گـــزارش حسابرس مستـــقـــل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام

شـــــرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان (سهامی خاص)

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین
(حسابداران رسمی)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

شـــرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنـــوان	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۳
۲- صورتهای مالی :	
۲-۱- صورت سود و زیان	۲
۲-۲- صورت وضعیت مالی	۳
۲-۳- صورت تغییرات در حقوق مالکانه	٤
۲-۴- صورت جریان های نقدی	٥
۲-۵- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی	۶ الی ۲۴

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

بسمه تعالی

حسابرس معتمد سازمان بورس اوراق بهادار تهران

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تاریخ :.....

شماره:.....

پیوست:.....

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت

(حسابداران رسمی)

گـــزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام

شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر مشروط

۱-صورتهای مالی شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، صورت تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی۱ تا ۲۴پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند۲ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان (سهامی خاص)در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲-به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۱ صورت های مالی ، سرفصل دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها شامل مبلغ ۷۰ میلیارد ریال طلب سنواتی از شرکت صنایع مس طارم بابت اصل و فرع و وجه التزام تسهیلات اعطایی به شرکت مذکور از سال ۱۳۹۰ تا ۳۱ شهریور ۱۳۹۹ می باشد که بر خلاف دستورالعمل شماره ۲۸۲۳ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۰۵ بانک مرکزی ، از این بابت صرفا مبلغ ۷ میلیارد ریال کاهش ارزش شناسایی شده است. با توجه به مراتب فوق تعدیل حساب ها ضروری است ، لیکن بدلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات کافی، تعیین آثار مالی و نحوه بازیافت اصل، فرع و وجه التزام دریافتنی های مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش ، برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۳-حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان (سهامی خاص) است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظرمشروط،کافی و مناسب است.

سایر بند های توضیحی

۴-صورت های مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند۱۴۰۲توسط سازمان حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفته است و درگزارش مورخ ۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۳ نسبت به آن نظر " مشروط " اظهار شده است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۵-مسئولیت تهیه وارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی ازتقلب یا اشتباه، برعهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

آدرس: خیابان قائم مقام فراهانی، بالاتر از تهران کلینیک، ساختمان ۲۱۶، پلاک ۱۸۴، واحد ۲۶، تلفن : ۸۸۷۲۱۲۶۹ - ۸۸۷۰۹۷۴۳ - ۸۸۷۰۹۷۴۴ فاکس: ۸۸۷۱۶۵۱۸

moasese_hesabresin@yahoo.com

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

گـــزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان (سهامی خاص)

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود.
تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازبماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی ومقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۷-موارد عدم رعایت مفاد قانون تجارت و اساسنامه به شرح ذیل میباشد:

۷-۱ – مفاد ماده ۱۰۹ قانون تجارت در خصوص انتخاب مجدد اعضاء هیات مدیره ، با توجه به انقضاء مدت ماموریت هیات مدیره در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۲ و عدم تشکیل مجمع عمومی جهت انتخاب اعضای هیئت مدیره .

۷-۲-مفاد مواد ۱۲۸ در خصوص ارسال نسخه ای از صورتجلسه هیئت مدیره شامل، نام مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل جهت ثبت آگهی در روزنامه رسمی به مرجع ثبت شرکتها

۷-۳- مفاد ماده ۹۳ اساسنامه در خصوص ثبت کلیه رویدادهای مالی بر اساس استانداردهای حسابداری و الزامات بانک مرکزی (اصلاح کدینگ حسابهای دفتر کل مطابق اعلام بانک مرکزی) .

موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت
حسابرسین
حسابداران رسمی
گزارش

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

گـــزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان (سهامی خاص)

۸- معاملات مندرج در یادداشت ۱-۲۲ توضیحی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری صورت پذیرفته است. نظر این موسسه ، به موردی حاکی از اینکه معاملات مزبور در روال عادی عملیات تجاری صورت نپذیرفته باشد برخورد نکرده است.

۹-گزارش فعالیت هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- مفاد ماده ۲ دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری در خصوص احتساب ۱۰۰ درصد ذخیره مطالبات مشکوک الوصول برای کلیه تسهیلاتی که ۵ سال بیشتر از سررسید پرداخت اصل و سود آنها سپری شده است ، در خصوص شرکت صنایع مس طارم به شرح بند ۲ این گزارش رعایت نگردیده است .

۳ اردیبهشت ماه ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین
(حسابداران رسمی)

مجتبی فریدونی
شماره عضویت ۹۵۲۳۰۵

ابوالفضل بسطامی
شماره عضویت ۸۳۱۲۵۳

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

بسمه تعالی

شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان (سهامی خاص)

متعلق به هپکو

شماره ثبت ۲۴۷۸۱۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

	شماره
• صورت سود و زیان	۲
• صورت وضعیت مالی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
• صورت جریانهای نقدی	۵
• یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی	۶-۲۴

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۷ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت تولید تجهیزات سنگین هپکو(سهامی عام)	سیده طاهره جمالی	رئیس هیات مدیره-غیرموظف	
شرکت مهندسی و قطعات ماشین آلات راهسازی ایران (سهامی خاص)	امیر منصور اسمعیلی	نائب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل- موظف	
شرکت مهندسی و تولید ماشین آلات راهسازی معدنی و کشاورزی هپکو اراک (سهامی خاص)	علی اصغر ذیبخش شبگاهی	عضو هیات مدیره - غیرموظف	
شرکت تجهیزات سنگین همگام(سهامی خاص)	امید امیدی	عضو هیات مدیره - غیرموظف	
موسی الرضا موسی زاده ملکشاه	ـــــ	عضو هیات مدیره - موظف	

شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان شماره ثبت ۲۴۷۸۱۳

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین رسمی گزارش

آدرس: تهران خیابان سمیه شرقی بعد از تقاطع مفتح پلاک ۱۰۲ طبقه پنجم کد پستی ۱۵۸۱۸۷۵۵۴۴ تلفن ۸۸۳۰۳۳۹۹-۸۸۸۶۰۹۹۶ نمابر ۸۸۳۰۳۳۹۹

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان(سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۵	۱۴،۴۵۳	۱۲،۱۵۱
هزینه های عملیاتی	۶	(۳۵،۸۴۱)	(۲۰،۶۰۴)
(زیان) عملیاتی		(۲۱،۳۸۸)	(۸،۴۵۳)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۷	۱،۲۰۶	۸۴۶
(زیان)قبل از مالیات		(۲۰،۱۸۲)	(۷،۶۰۷)
هزینه مالیات بر درآمد	۱۹	۰	(۲۷۳)
(زیان)خالص		(۲۰،۱۸۲)	(۷،۸۸۰)

از آنجائیکه اجزای صورت سود وزیان جامع محدود به زیان خالص میباشد صورت سود وزیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان(سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها			
دارائیهای غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۸	۴۰۹	۵۳۶
دارایی های نامشهود	۹	۰	۰
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۰	۰	۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۱	۱۸،۵۷۷	۸۳۶
جمع دارایی های غیر جاری		۱۸،۹۸۶	۱،۳۷۴
دارایی های جاری			
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۱	۱۰۲،۴۸۱	۱۰۹،۶۲۸
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۲	۳،۰۰۰	۳،۰۰۰
موجودی نقد	۱۳	۹،۴۳۰	۸،۵۳۸
جمع دارایی های جاری		۱۱۴،۹۱۱	۱۲۱،۱۶۶
جمع دارایی ها		۱۳۳،۸۹۷	۱۲۲،۵۴۰
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۴	۱۰۰،۰۰۰	۱۰۰،۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۵	۱۰،۰۰۰	۱۰،۰۰۰
سود انباشته		(۱۹،۵۶۳)	۶۱۹
جمع حقوق مالکانه		۹۰،۴۳۷	۱۱۰،۶۱۹
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۷	۱۴،۷۳۴	۹،۹۰۲
جمع بدهی های غیر جاری		۱۴،۷۳۴	۹،۹۰۲
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۶	۲۸،۷۲۶	۲،۰۱۹
جمع بدهی های جاری		۲۸،۷۲۶	۲،۰۱۹
جمع بدهی ها		۴۳،۴۶۰	۱۱،۹۲۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۱۳۳،۸۹۷	۱۲۲،۵۴۰

شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان
شماره ثبت ۲۴۷۸۱۳
(سهامی خاص)

حسابرسین
(حسابداران رسمی)
گزارش

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان(سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۰۰،۰۰۰	۱۰،۰۰۰	۸،۸۷۶	۱۱۸،۸۷۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲				
زیان خالص سال ۱۴۰۲	۰	۰	(۷،۸۸۰)	(۷،۸۸۰)
سود سهام مصوب	۰	۰	(۳۷۷)	(۳۷۷)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۰۰،۰۰۰	۱۰،۰۰۰	۶۱۹	۱۱۰،۶۱۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳				
(زیان) خالص سال ۱۴۰۳	۰	۰	(۲۰،۱۸۲)	(۲۰،۱۸۲)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۰۰،۰۰۰	۱۰،۰۰۰	(۱۹،۵۶۳)	۹۰،۴۳۷

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان(سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۱۸	(۲۳۷)	۲،۲۵۹
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		۰	(۱،۳۴۸)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۲۳۷)	۹۱۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارائی های ثابت مشهود		(۸۰)	(۶۰۶)
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت		۱۹۳	۰
دریافت های ناشی از سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی		۱،۰۱۶	۸۴۶
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		۱،۱۲۹	۲۴۰
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت تامین مالی		۸۹۲	۱،۱۵۱
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		۰	(۳۷۷)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت تامین مالی		۰	(۳۷۷)
خالص افزایش در موجودی نقد		۸۹۲	۷۷۴
مانده موجودی نقد درابتدای سال		۸،۵۳۸	۷،۷۶۴
مانده موجودی نقد در پایان سال		۹،۴۳۰	۸،۵۳۸

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان(سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان به شماره شناسه ملی ۱۰۱۰۲۸۸۴۱۸۱ در تاریخ ۱۶ خرداد ماه ۱۳۸۴ بصورت شرکت (سهامی خاص) تاسیس گردیده و طی شماره ۲۴۷۸۱۳ مورخ ۱۳۸۴/۰۳/۱۶ در اداره کل ثبت شرکتها وموسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است و مجوز فعالیت شرکت لیزینگ را از بانک مرکزی طی نامه شماره ۱۸۸۷۷۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۸(تاریخ اعتبار ۱۴۰۴/۰۸/۰۱) اخذ نموده است. در حال حاضر سرمایه شرکت تماماً متعلق به شرکت تولید تجهیزات سنگین هپکو (سهامی عام) می باشد و مرکز اصلی شرکت در تهران – خیابان سمیه شرقی بعد از تقاطع شهید مفتح پلاک ۱۰۲ طبقه پنجم است .

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه تامین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول و غیر منقول توسط شرکت و واگذاری آن به مشتری درقالب یکی از قرارداد های اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی درچارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا ، آئین نامه ها ودستورالعمل های مربوط می باشد.

فعالیت اصلی شرکت در سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ مربوط به ارائه ۷۷ فقره تسهیلات به اشخاص حقیقی و سه فقره تسهیلات به اشخاص حقوقی به نرخ مصوب بانک مرکزی بوده است.

۱-۲-۱- تداوم فعالیت

مجوز فعالیت شرکت به شماره ۰۳/۱۸۸۷۷۸ تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۱ تمدید شده است. لازم به ذکر است عملیات شرکت محدود به پیگیری وصول مطالبات قرارداد های منعقده سنوات مالی قبل بوده و روند فعالیت شرکت رابطه مستقیمی با ادامه فعالیت عملیات شرکت اصلی (شرکت تولید تجهیزات سنگین هپکو-سهامی عام) دارد. براساس تصمیمات هیئت مدیره اقدامات لازم جهت ترسیم چشم انداز آتی فعالیتهای شرکت صورت گرفته ، به گونه ای که طرح توجیهی افزایش سرمایه تهیه و به سهامدار اصلی ارائه و در حال پیگیری می باشد.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان شرکت طی سال ۳ نفرمی باشد .

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۱-۲- آثار احتمالی یا اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای جدید و تجدید نظر شده که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۱-۱-۲- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد های عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم الاجرا خواهد شد . براساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای برصورتهای مالی نخواهد داشت .

۳- اهم رویه های حسابداری

۱-۳- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است .

۲-۳- درآمد عملیاتی

دارائیهای اجاره سرمایه ای (دریافتنی اجاره ای)که توسط شرکت تأمین می گردد ، در زمان عقد قرارداد به مبلغ اصل تسهیلات اعطائی به بدهکار طرف قرارداد منظور و در پایان سال مالی ، سود تحقق یافته وصول نشده به حساب دریافتنی های اجاره سرمایه ای افزوده می شود.

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت
حسابرسین
حسابداران رسمی
گزارش

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

۱-۲-۳- نحوه شناسائی درآمدهای عملیاتی شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

نوع درآمد	نحوه شناسائی
اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی	درزمان وصول اقساط و در پایان سال مالی نسبت به اقساط سررسید گذشته و وصول نشده
وجه التزام	براساس مدت زمان و نسبت به اقساط وصول نشده با مانده بدهی مشتریان،طبق نرخ سود قرارداد به علاوه ۶ درصد جریمه تعیین شده توسط بانک مرکزی که به روش تعهدی شناسائی می گردد و در مواردی که نسبت به وصول درآمد مذکور اطمینان حاصل نگردد، شناسائی درآمد مربوطه طبق بخشنامه شماره ۹۴/۲۵۸۰۲۰ مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۰۹ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران متوقف می گردد. با مراجعه مجدد مشتریان (به دلخواه یا پس از اخذ اجرای احکام دعوی حقوقی توسط شرکت) جهت تسویه اقساط سررسید شده ، مجدداً شناسائی درآمد وجه التزام پس از قطعی شدن مبلغ قابل پرداخت انجام می شود.

نرخ عقود مشارکتی طبق اعلام بانک مرکزی ج.ا تا تاریخ ۱۸ بهمن ماه ۱۴۰۱ معادل ۲۱ درصد و پس از تاریخ فوق با نرخ ۲۶درصد و همچنین نرخ وجه التزام تادیه دین ۶ درصد در حسابها منظور گردیده است.

- درزمان تسویه زود هنگام علاوه بر فرع اقساط سررسید شده ، ۱۰ درصد فرع اقساط سررسید نشده از مشتری اخذ می گردد.

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسائی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارائیهای واجد شرایط » است.

۳-۴- دارائی های ثابت مشهود

۱-۴-۳- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود .مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد ومنجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود ، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود .مخارج روزمره تعمیر و نگه داری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد .

۲-۴-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶واصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ و روش زیر محاسبه گردیده است:

نوع دارائی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثیه و منصوبات	۶ ساله	خط مستقیم

۱-۲-۴-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها وتاسیسات ساختمانی)پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل۳۰درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست . در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد،۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد .

۵-۳-دارائی های نامشهود

دارایی های نامشهود، برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود .

دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم‌افزارها	۳ سال	مستقیم

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت
حسابرسین
(حسابداران رسمی)
گزارش

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

۶-۳-زیان کاهش ارزش دارائی ها

۱-۶-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها (به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۳-۱۰)، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۲-۶-۳- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم‌وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۶-۳-مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی یا استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۴-۶-۳-تنها در صورتی‌که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی‌شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۵-۶-۳-در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

درپایان هر دوره گزارشگری ، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارائیها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد.

۷-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای انکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱-۷-۳-ذخیره کاهش ارزش مطالبات

برای مطالبات مشکوک الوصول طبق دستوالعمل نحوه محاسبه مطالبات موسسات اعتباری مصوب شورای پول و اعتبار (موضوع بخشنامه شماره مب/۲۸۲۳ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۰۵ و اصلاحیه ۹۱/۲۱۲۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱) ذخیره ای به شرح ذیل محاسبه و در حسابها منظور می گردد :

۱-۱-۷-۳- **ذخیره مطالبات عمومی**: حداقل به میزان ۱/۵درصد و ۲/۵ درصد مانده کل تسهیلات به ترتیب برای طبقه استاندارد و طبقه تحت نظر (شامل معاملات قدیم، جاری ، سررسید گذشته ، معوق و مشکوک الوصول) در پایان هر سال ، به استثنای مانده تسهیلاتی که جهت آن ذخیره اختصاصی منظور گردیده است، محاسبه می شود.

۲-۱-۷-۳-**ذخیره اختصاصی**: نسبت به مانده طبقات اعتبارات سررسید گذشته ، معوق و مشکوک الوصول به میزان ۱۰ درصد محاسبه و منظور گردیده و میزان ذخایر به شرح یادداشت ۱۱صورت های مالی منعکس گردیده است.

۲-۷-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان توسط شرکت محاسبه و در حسابها منظور می گردد.

حسابرسین
گزارش

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

۸-۳- سرمایه گذاری ها

	نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازه گیری
سرمایه گذاری های بلند مدت	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری	سایر سرمایه گذاری های جاری (سپرده بانکی)	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها
	نوع سرمایه گذاری	زمان شناخت درآمد
انواع سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاریهای بلند مدت در سهام شرکتها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۹-۳- مالیات بردرآمد

۱-۹-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود وزیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسائی شده در صورت سود وزیان جامع یا حقوق صاحبان سهام مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً درحقوق مالکانه شناسائی شوند.

۴- قضاوتهای مدیریت درفرایند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۱-۴-طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

حسابرسین
حسابداران رسمی
گزارش

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
درآمد اجاره	۵-۱	۱۳،۱۴۱	۱۱،۰۴۸
درآمد وجه التزام	۵-۲	۱	۹۱۴
درآمد کارمزد توسعه فروش	۵-۳	۱،۳۱۰	۱۸۹
		۱۴،۴۵۳	۱۲،۱۵۱

۵-۱- درآمد اجاره

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
اشخاص وابسته	۵-۱-۱	۱۸،۴۵۵	۰
سایر اشخاص		۶،۹۶۳	۱۵،۰۷۳
درآمد تحقق نیافته		(۱۲،۲۷۷)	(۴،۰۲۵)
		۱۳،۱۴۱	۱۱،۰۴۸

۵-۱-۱- درآمد حاصل از اجاره، ناشی از شناسائی فرع تامین مالی مستقیم مستاجرین در سررسید اقساط جاری و در قالب قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی است. سود قراردادهای منعقده ۲۶درصد می باشد . افزایش درآمد اجاره نسبت به سال قبل ناشی از افزایش تعداد قراردادها می باشد.

۵-۲- درآمد حاصل از وجه التزام بابت شناسائی سود و جرایم تاخیر ناشی از اقساط سررسید گذشته به نرخ ۶ درصد و مانده بدهی قراردادهای خاتمه یافته مشتریان با شرکت درزمان تسویه حساب می باشد.

۵-۳- درآمد حاصل از کارمزد توسعه فروش ناشی از کمک و توسعه فروش چهار دستگاه از محصولات شرکت مهندسی و قطعات ماشین آلات راهسازی ایران می باشد.

حسابرسین
گزارش

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

۶- هزینه های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
حقوق و دستمزد ومزایای کارکنان	۶-۱	۲۸،۰۱۴	۱۴،۵۷۴
اداری و عمومی	۶-۲	۷،۸۲۷	۶،۰۳۰
		۳۵،۸۴۱	۲۰،۶۰۴

۶-۱- افزایش حقوق و مزایا طبق بخشنامه شماره ۲۷۶۷۱۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ وزارت تعاون ،کار ورفاه اجتماعی و افزایش تعداد کارکنان از ۲ نفر به ۳ نفر بوده که باعث افزایش هزینه حقوق و مزایا و هزینه بیمه سهم کارفرما و مزایای پایان خدمت کارکنان شده است .

۶-۲- **هزینه های اداری و عمومی**

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
حق حضور اعضا هیئت مدیره	۶-۲-۱	۱،۸۰۸	۲،۳۱۰
حسابرسی		۱،۵۰۰	۱،۴۶۷
هزینه غذا و ناهار پرسنل		۱،۱۵۳	۰
خرید خدمات	۶-۲-۲	۱،۰۰۶	۱۴۹
هزینه کاهش ارزش	۶-۲-۳	۸۶۶	۰
هزینه مالیات		۰	۲۲۴
اجاره		۱۲۰	۱۲۰
سایر	۶-۲-۴	۱،۳۷۴	۱،۷۶۰
		۷،۸۲۷	۶،۰۳۰

۶-۲-۱- کاهش حق حضور اعضاء غیر موظف هیئت مدیره به دلیل کاهش تعداد اعضاء غیر موظف از چهار نفر به سه نفر می باشد.

۶-۲-۲- افزایش هزینه خرید خدمات بابت قرارداد تهیه طرح توجیهی افزایش سرمایه و افزایش نرخ قرارداد پشتیبانی نرم افزار لیزینگ می باشد.

۶-۲-۳- طبق دستورالعمل طبقه بندی ،محاسبه ذخیره و حذف مطالبات موسسات اعتباری مصوب شورای پول و اعتبار ، هزینه کاهش ارزش معادل ۱،۵درصد مانده تسهیلات (بشرح یادداشت ۱۱) پس از کسر بهره سنوات آتی در پایان دوره مالی در حسابها منظور شده است.

۶-۲-۴- مبلغ ۱،۳۷۴ میلیون ریال سایر هزینه ها عمدتا شامل هزینه پذیرائی به مبلغ ۱۹۳ میلیون ریال، هزینه آگهی در نشریات به مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال ، هزینه استهلاک به مبلغ ۲۰۷ میلیون ریال و سایر هزینه های جاری می باشد.

۷- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۱،۰۱۷	۸۴۶
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۸۹	۰
	۱،۲۰۶	۸۴۶

حساب سپرده بلند مدت نزد بانک تجارت سمیه شرقی کد۰۳۸ با نرخ سود ۲۱،۵درصد به تاریخ سررسید ۱۴۰۴/۰۳/۰۱ می باشد.

حسابرسین
حسابداران رسمی
گزارش

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

۸- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	اثاثه و منصوبات	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲		۹۸	۹۸
افزایش		۶۰۶	۶۰۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۲		۷۰۴	۷۰۴
افزایش	۸-۱	۸۰	۸۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳		۷۸۴	۷۸۴
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲		۹۸	۹۸
استهلاک		۷۰	۷۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲		۱۶۸	۱۶۸
استهلاک		۲۰۷	۲۰۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۳		۳۷۵	۳۷۵
مبلغ دفتری درپایان سال ۱۴۰۳		۴۰۹	۴۰۹
مبلغ دفتری درپایان سال ۱۴۰۲		۵۳۶	۵۳۶

۸-۱- اضافات دارایی های ثابت مشهود، طی سال مالی مورد گزارش مربوط به خرید یک دستگاه یخچال ، به مبلغ ۸۰ میلیون ریال می باشد.

۸-۲- پوشش بیمه ای دارائیهای ثابت شرکت به عهده سهامدار اصلی، شرکت تولید تجهیزات سنگین هپکو می باشد.

حسابرسین
گزارش

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

۹- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	نرم افزارها	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳		۱۹۰	۱۹۰
افزایش	۹-۱	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳		۱۹۰	۱۹۰
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳		۱۹۰	۱۹۰
استهلاک			
مانده در پایان سال ۱۴۰۲		۱۹۰	۱۹۰
استهلاک		۰	۰
مانده درپایان سال ۱۴۰۳		۱۹۰	۱۹۰
مبلغ دفتری درپایان سال ۱۴۰۳		۰	۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲		۰	۰

۹-۱-بهای تمام شده دارایی های نامشهود شامل ۳ نرم افزار کامپیوتری موجود در سیستم های شرکت به مبلغ ۱۹۰ میلیون ریال می باشد که تماماً در سنوات قبل مستهلک شده است.

حسابرسین
گزارش

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

۱۰- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳			۱۴۰۲
		بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۱-۱۰	۰	۰	۰	۲

۱-۱۰- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳					۱۴۰۲
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
شرکت تولید تجهیزات سنگین هپکو	۹۶,۹۸۳	/۰۰۰۰۰۴۵	۰	۰	۰	۲
شرکت تولید تجهیزات سنگین همگام	۳		۰	۰	۰	۰
			۰	۰	۰	۲

۱-۱-۱۰- درتاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۲ تعداد ۹۶,۹۸۳ سهم شرکت تولید تجهیزات سنگین هپکو متعلق به شرکت لیزینگ با قیمت روز هر سهم به مبلغ ۱,۹۹۳ ریال و جمعاً به مبلغ ۱۹۳,۲۸۷,۱۱۹ ریال به فروش رسیده است.

موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت
حسابرسین
(حسابداران رسمی)
گزارش

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

۱۱- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳			۱۴۰۲
		مانده	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری					
دریافتنی های اجاره سرمایه ای- اشخاص وابسته	۱۱-۱	۲۴,۶۳۸	(۳۷۰)	۲۴,۲۶۸	۴۴,۰۷۲
دریافتنی های اجاره سرمایه ای-سایر اشخاص	۱۱-۱	۱۴,۲۳۵	(۲۱۴)	۱۴,۰۲۲	۱,۳۸۴
دریافتنی های اجاره سرمایه ای- سررسید شده	۱۱-۲	۷۰,۵۶۲	(۷,۴۰۲)	۶۳,۱۶۰	۶۳,۱۶۰
		۱۰۹,۴۳۵	(۷,۹۸۵)	۱۰۱,۴۵۰	۱۰۸,۶۱۶
سایر دریافتنی ها					
وام کارکنان		۱,۰۳۱	۰	۱,۰۳۱	۱,۰۱۲
		۱,۰۳۱	۰	۱,۰۳۱	۱,۰۱۲
		۱۱۰,۴۶۷	(۷,۹۸۵)	۱۰۲,۴۸۱	۱۰۹,۶۲۸

۱-۱۱- دریافتنی های اجاره سرمایه ای

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده ابتدای سال		۵۰,۷۲۰	۶۱,۲۰۴
افزایش طی سال	۱۱-۱-۱	۹۵,۸۴۰	۷۱,۲۲۰
وصول شده طی سال		(۷۶,۱۲۶)	(۸۱,۷۰۴)
سررسید شده وصول نشده طی سال		(۷۰۶)	۰
اجاره سرمایه ای پایان سال		۶۹,۷۲۷	۵۰,۷۲۰
درآمد های تحقق نیافته	۱۱-۱-۲	(۱۲,۲۷۷)	(۴,۰۲۶)
خالص دریافتنی اجاره سرمایه ای پایان سال		۵۷,۴۵۰	۴۶,۶۹۴
حصه بلند مدت		۱۸,۸۶۰	۸۳۶
ذخیره کاهش ارزش عمومی	۱۱-۱-۳	(۲۸۳)	۰
خالص حصه بلند مدت		۱۸,۵۷۷	۸۳۶
حصه کوتاه مدت		۳۸,۸۷۳	۴۵,۸۵۸

طی سال مالی چهارفقره تفاهم نامه با سهامدار اصلی و شرکتهای گروه منعقد و مقررگردید پرسنل شرکتها جهت تسهیلات اعطائی معرفی و بازپرداخت مطالبات لیزینگ به عهده شرکتها بوده که به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت تولید تجهیزات سنگین هیکو(سهامی عام)	۹,۶۱۶	۴۴,۰۷۲
شرکت مهندسی و تولید ماشین آلات راهسازی معدنی و کشاورزی هیکو اراک (سهامی خاص)	۸,۸۱۸	۰
شرکت مهندسی و قطعات ماشین آلات راهسازی ایران (سهامی خاص)	۴,۱۱۵	۰
شرکت تجهیزات سنگین همگام (سهامی خاص)	۲,۰۸۹	۰
	۲۴,۶۳۸	۴۴,۰۷۲

موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت
حسابرسین
حسابداران رسمی
گزارش

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

۱-۱-۱۱- اجاره سرمایه ای شامل عملیات لیزینگ مربوط به تامین کالاهای مورد درخواست مشتریان و واگذاری آن ها به خریداران بر اساس قراردادهای اجاره و فروش اقساطی مربوط به هشتاد فقره تسهیلات بابت اصل و فرع قرارداد فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک به اشخاص حقیقی و حقوقی می باشد.لازم به توضیح می باشد از بابت تسهیلات اعطایی به اشخاص معادل ۱۲۰درصد مبلغ تسهیلات ، دو فقره چک تضمین از مشتری و ضامن دریافت شده است

۲-۱-۱۱- مربوط به سود تحقق نیافته تسهیلات اعطایی به مشتریان می باشد که به عنوان عامل کاهنده دریافتنی های اجاره سرمایه ای در صورت وضعیت مالی منعکس گردیده است.

۳-۱-۱۱- طبق دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری مصوب شورای پول واعتبار ، ذخیره ای معادل ۱،۵درصد مانده تسهیلات پس از کسر بهره سنوات آتی در پایان هرسال یا مقاطع تهیه صورتهای مالی در حسابها منظور شده است.

گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح ذیل است:

(مبلغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۷،۴۰۲	۷،۴۰۲
کاهش ارزش عمومی	۸۶۶	۰
مانده در پایان سال	۸،۲۶۸	۷،۴۰۲

۲-۱۱- خالص مانده دریافتنی های اجاره سرمایه ای سررسید شده به شرح زیر تفکیک می گردد:

(مبلغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۳	۱۴۰۲
اقساط مشکوک الوصول (۱۸ ماه به بالا)-شرکت صنایع مس طارم	۱۱-۲	۶۳،۱۶۰	۶۳،۱۶۰
		۶۳،۱۶۰	۶۳،۱۶۰

۱-۲-۱۱- مانده اجاره های سرمایه ای سررسید شده مربوط به اصل و فرع و خسارات تاخیر در پرداخت تسهیلات خرید دو دستگاه ماشین آلات در سال ۱۳۹۰(مبلغ اصل تسهیلات ۱۳۵ر۱۰میلیون ریال با بازپرداخت ۱۸۰روز) به مبلغ ۱۶۰ر۷۰ میلیون ریال از شرکت صنایع مس طارم (اشخاص وابسته) می باشد که از این بابت ۵ فقره چک در سنوات قبل دریافت گردیده است که به دلیل عدم نقدینگی تاکنون وصول نگردیده و از این بابت مبلغ ۷،۰۰۰ میلیون ریال کاهش ارزش در حساب ها ثبت می باشد.لازم به ذکر است مبلغ مذکور طبق بند ۵ -۴- قرارداد فی مابین از تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۱ تا این تاریخ به روزرسانی نگردیده و از این بابت شرکت با طرف قرارداد وارد مذاکره گردیده و مبلغ نهائی طلب تا تاریخ تهیه صورتهای مالی قطعی نگردیده است.



PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

	یادداشت	۱۴۰۳			۱۴۰۲
		بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	۱۲-۱	۳،۰۰۰	۰	۳،۰۰۰	۳،۰۰۰

۱- ۱۲- مبلغ ۳،۰۰۰ میلیون ریال سپرده نزد بانک تجارت شعبه سمیه شرقی به سررسید ۱۴۰۴/۰۳/۰۱ با نرخ بهره ۲۱،۵٪ می باشد.

۱۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
موجودی نزد بانک تجارت-ریالی	۹،۲۲۴	۸،۳۷۰
موجودی نزد بانک سپه-ریالی	۲۰۵	۱۶۸
	۹،۴۳۰	۸،۵۳۸

۱۴- سرمایه

سرمایه شرکت درتاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به مبلغ یکصد میلیارد ریال شامل ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ سهم با نام عادی یکهزار ریالی تماماً پرداخت شده می باشد . ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت تولید تجهیزات سنگین - هپکو (سهامی عام)	۹۹،۹۹۹،۹۹۶	۱۰۰	۹۹،۹۹۹،۹۹۶	۱۰۰
شرکت مهندسی و تولید ماشین آلات راهسازی معدنی و کشاورزی هپکو اراک (سهامی خاص)	۱	۰	۱	۰
شرکت مهندسی و قطعات ماشین آلات راهسازی ایران(سهامی خاص)	۱	۰	۱	۰
شرکت تجهیزات سنگین همگام (سهامی خاص)	۱	۰	۱	۰
موسی الرضا موسی زاده ملکشاه	۱	۰	۱	۰
	۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰

حسابرسین
حسابداران رسمی
گزارش

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

۱۵- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷و ماده ۵۹ اساسنامه مبلغ اندوخته قانونی از محل سود خالص سال قبل به ۱۰،۰۰۰ میلیون ریال رسیده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ در صد سرمایه شرکت ، انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت ، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۱۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سایر پرداختنی ها			
اشخاص وابسته-شرکت تولید تجهیزات سنگین هپکو	۱۶-۱	۲۶،۰۸۱	۰
ذخیره حسابرسی		۱،۰۰۰	۹۸۶
حق بیمه های پرداختنی به تامین اجتماعی		۵۲۴	۲۶۷
ذخیره هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده		۵۵۰	۵۵۰
مالیات حقوق پرداختنی		۲۹۱	۰
پیش دریافت مالیات برارزش افزوده	۱۶-۲	۵۸	۰
سایر		۲۲۳	۲۱۶
		۲۸،۷۲۶	۲،۰۱۹

۱۶-۱ گردش حساب شرکت تولید تجهیزات سنگین–هپکو به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۰	۰
بابت احتساب تسهیم هزینه ها	۲،۲۲۹	۰
دریافت علی الحساب بابت ارائه تسهیلات به همکاران	۲۳،۸۵۲	۰
	۲۶،۰۸۱	۰

۱۶-۲ به استثناء سال ۱۳۹۹، مالیات برارزش افزوده شرکت تاپایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

حسابرسین
گزارش
PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۹،۹۰۲	۶،۶۳۳
ذخیره تأمین شده	۴،۸۳۱	۳،۲۶۹
مانده در پایان سال	**۱۴،۷۳۴**	**۹،۹۰۲**

۱۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
(زیان) خالص	(۲۰،۱۸۲)	(۷،۸۸۰)
تعدیلات		
هزینه مالیات بردرآمد	۰	۲۷۳
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	۴،۸۳۱	۳،۲۶۹
استهلاک دارایی های غیر جاری	۲۰۷	۷۰
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۱،۰۱۷)	(۸۴۶)
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت	(۱۸۹)	۰
	(۱۶،۳۵۰)	(۵،۱۱۴)
کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی	(۱۰،۵۹۴)	۱۰،۶۳۰
افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی	۲۶،۷۰۷	(۳،۲۵۷)
نقد حاصل از عملیات	(۲۳۷)	۲،۲۵۹

موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت
حسابرسین
حسابداران رسمی
گزارش

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت
حسابرسین
(حسابداران رسمی)
گزارش

۱۹- وضعیت مالیاتی

۱-۱۹- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۰	۱،۰۷۵
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل	۰	۲۷۳
پرداختی طی سال	۰	(۱،۳۴۸)
	۰	۰

۲-۱۹- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ۱۴۰۳ ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات ۱۴۰۲ مانده پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۴۰۱	۴،۸۳۹	۴،۲۹۹	۱،۰۷۵	۱،۳۰۸	۱،۳۰۸	۱،۳۰۸	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	(۷،۶۰۷)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی نشده
۱۴۰۳	(۲،۰۸۲)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی نشده
							۰	۰	

۱-۲-۱۹- مالیات عملکرد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است .

۲-۲-۱۹- برای عملکرد سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ با توجه به زیان ابرازی ذخیره مالیات منظور نشده است.

۳-۲-۱۹- برای عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ با توجه به زیان ابرازی ذخیره مالیات منظور نشده است.

۳-۱۹- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات مربوط به صورت سود وزیان	۱۴۰۳	۱۴۰۲
هزینه مالیات بردرآمد سال های قبل	۰	۲۷۳
	۰	۲۷۳

۲۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۸۴بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۲۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
جمع بدهی ها	۴۳،۴۶۰	۱۱،۹۲۱
موجودی نقد	(۹،۴۳۰)	(۸،۵۳۸)
خالص بدهی	۳۴،۰۳۰	۳،۳۸۴
حقوق مالکانه	۹۰،۴۳۷	۱۱۰،۶۱۹
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۳۸	۳

۲۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیئت مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار از جمله ریسک های قیمت ها،ریسک اعتباری،ریسک نقدینگی می باشد. هیئت مدیره شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد و بصورت سالیانه به مجمع گزارش می دهد.

۲۰-۳- مدیریت ریسک بازار

فعالیت شرکت در وهله اول در معرض ریسک تقاضای بازار عمدتا درتامین نقدینگی مشتریان به صورت استفاده از خدمات لیزینگ و همچنین ریسک تامین کنندگان کالا قرار دارد . فعالیت شرکت در سنوات قبل عمدتا به لیزینگ ماشین آلات سنگین تمرکز یافته بود. شرایط اقتصادی و رکود در چرخه اقتصادی در سطح کشور که اثر مستقیمی بر درآمد شاغلان در این حوزه را دارد به صورت مستقیم بر تمایل متقاضیان برای خرید نقدی یا اقساطی این نوع از محصولات اثر می گذارد و حتی باز پرداخت اقساط خریداران قبلی را نیز می تواند با اشکال مواجه سازد در نهایت کاهش حجم عملیات را موجب می گردد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تسهیلات اعطایی (یادداشت ۱-۱۱)	۹۵،۸۱۸	۷۱،۲۲۰

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت
حسابرسین
حسابداران رسمی
گزارش

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

۴-۲۰- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک ناشی از احتمال عدم وصول اقساط مرتبط با تسهیلات اعطایی به مشتریان در سررسید مقرر یکی از مهمترین ریسک های ذاتی در صنعت لیزینگ به شمار می رود که می تواند هزینه های سنگین حقوقی و وصول مطالبات از یکسو و از سوی دیگر با کاهش نقدینگی، شرکت را با هزینه های تامین مالی بابت انجام فعالیت های عملیاتی مواجه نماید. لذا شرکت با شناسایی مشتریان بد حساب از طریق سامانه های اعتبار سنجی مشتریان و با اقداماتی از قبیل دریافت تضامین و وثایق معتبراز مشتریان و همچنین تقویت عملیات پیگیری و وصول اقساط معوق مستاجرین سعی در کاهش ریسک مذکور داشته است .

به غیر از شرکت صنایع مس طارم ، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

طبقه بندی مطالبات طبق دستورالعمل بانک مرکزی ج.ا	یادداشت	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
جاری	۱۱	۳۸،۸۷۳	۰	(۵۸۳)
مشکوک الوصول	۱۱	۷۰،۵۶۲	۷۰،۵۶۲	(۷،۴۰۲)
جمع		۱۰۹،۴۳۵	۷۰،۵۶۲	(۷،۹۸۵)

۵-۲۰- مدیریت ریسک نقدینگی

ریسک نقدینگی به عواقب ناشی از احتمال فقدان نقدینگی کافی برای ایفای تعهدات در سررسیدهای معین و یا رسوب بیش از حد نقدینگی در دارایی ها مربوط است. احتمال وقوع ریسک در این بخش از کمبود منابع به منظور اعطای تسهیلات به متقاضیان صورت می پذیرد. در این رابطه شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان با اتخاذ سیاستهای مناسب در مقابله با انباشت نقدینگی از طریق سپرده گذاری در بانکها با حفظ اطمینان کافی از مدیریت نقدینگی موفق گردیده ریسک نقدینگی را به حداقل ممکن برساند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	یادداشت	عندالمطالبه
سایر پرداختنی ها	۱۶-۱	۲۸،۷۲۶
جمع		۲۸،۷۲۶

۲۱- وضعیت ارزی

شرکت فاقد معاملات ارزی می باشد.

حسابرسین
گزارش

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت
حسابرسین
حسابداران رسمی
گزارش

۲۲- معاملات با اشخاص وابسته

۲۲-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	تسهیلات اعطائی (به همکاران)	دریافت علی الحساب	تسهیم هزینه ها
شرکت اصلی	شرکت تولید تجهیزات سنگین- هیکو(سهامی عام)	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	√	۲۴.۳۴۷	۲۳.۸۵۲	۲.۲۲۹
شرکتهای همگروه	شرکت مهندسی و تولید ماشین آلات راهسازی معدنی و کشاورزی هیکو اراک (سهامی خاص)	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	√	۲۰.۹۵۶	۰	۰
	شرکت مهندسی و قطعات ماشین آلات راهسازی ایران(سهامی خاص)	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	√	۱۳.۰۲۶	۰	۰
	شرکت تجهیزات سنگین همگام(سهامی خاص)	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	√	۵.۸۲۸	۰	۰
جمع				۶۳.۱۵۹	۲۳.۸۵۲	۲.۲۲۹

۲۲-۱-۱ معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲۲-۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	سایرپرداختنی ها	۱۴۰۳ خالص		۱۴۰۲ خالص	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی	شرکت تولید تجهیزات سنگین- هیکو(سهامی عام)	۱۸.۳۴۴	۲۶.۰۸۱	۰	(۷.۷۳۶)	۴۴.۰۷۲	۰
شرکتهای همگروه	شرکت مهندسی و تولید ماشین آلات راهسازی معدنی و کشاورزی هیکو اراک (سهامی خاص)	۱۳.۹۹۳	۰	۱۳.۹۹۳	۰	۰	
	شرکت مهندسی و قطعات ماشین آلات راهسازی ایران(سهامی خاص)	۸.۴۷۱	۰	۸.۴۷۱	۰	۰	
	شرکت تجهیزات سنگین همگام(سهامی خاص)	۴.۳۸۹	۰	۴.۳۸۹	۰	۰	
سایر اشخاص وابسته	شرکت صنایع مس طارم	۶۳.۱۶۰	۰	۶۳.۱۶۰	۰	۶۳.۱۶۰	۰
جمع		۱۰۸.۳۵۶	۲۶.۰۸۱	۹۰.۰۱۲	(۷.۷۳۶)	۱۰۷.۲۳۲	۰

۲۳- تعهدات ، بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۳-۱- در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت فاقد هر گونه تعهدات سرمایه ای بوده است.

۲۳-۲- درتاریخ صورت وضعیت مالی شرکت فاقد هر گونه تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۲۳-۳- درخصوص سایر بدهیهای احتمالی ، شرکت به لحاظ بیمه ای تا پایان سال ۱۴۰۰رسیدگی شده است و برای سالهای بعد از آن مدارک مورد نیاز تحویل سازمان تامین اجتماعی گردید.

۲۴- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تائید صورتهای مالی ، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی نبوده ولی افشای آن ضروری باشد به وقوع نپیوسته است.



PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com