شرکت واسپاری مدبران (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

همراه با صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳

شرکت واسپاری مدبران (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
الف - گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی۳
ب – صورت های مالی و یادداشت های همراه:	
فهرست صورت های مالی و مصوبه هیأت مدیره	۱
صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	۲
صورت وضعیت مالی در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	۴
صورت جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	۵
یادداشت های توضیحی	۶ الی ۲۱

****

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت واسپاری مدبران (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی شرکت واسپاری مدبران (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت واسپاری مدبران (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است.مسئولیت موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است.این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت واسپاری مدبران (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است.این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است

تاکید بر مطلب خاص

۳- پوشش بیمه ای دارایی های ثابت مشهود

دارایی های ثابت مشهود شرکت به بهای تمام شده ۱۲۰،۱۹۷ میلیون ریال و مبلغ دفتری ۱۱۸،۹۲۵ میلیون ریال، به ارزش ۱۱،۲۰۰ میلیون ریال(یادداشت ۹صورت های مالی)از پوشش بیمه ای برخوردار است.مفاداین بند،تاثیری براظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای حسابرسی

٤- حسابرسی سال گذشته

صورت های مالی شرکت برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۲۶ مهر ۱۴۰۳ حسابرس مذکور، اظهار نظر "تعدیل نشده (مقبول)" ارائه شده است.

مسئولیت های هیأت مدیره در قبال صورت های مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیأت مدیره است.

در تهیه صورت های مالی، هیأت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت ومناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

تهران، خیابان آیت الله کاشانی، خیابان پیامبر غربی، نرسیده به اتوبان ستاری، پلاک ۱۰۶/۷ (مجتمع پندار) طبقه ۴، واحد ۱۴
تلفن/دورنگار: ۴۴۰۵۶۱۴۵ - ۴۴۰۴۷۵۹۰ - ۴۴۰۲۲۳۷۷
کدپستی: ۱۴۷۱۹۵۳۳۶۷
Email: pgh_auditfirm@yahoo.com

ادامه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت واسپاری مدبران (سهامی خاص)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول،سطح بالایی از اطمینان است اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود ، کشف نشود . تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود ،به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استاندارد های حسابرسی ، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود ،روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات ، یا زیر پا گذاری کنترل های داخلی باشد،خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالا تر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود ، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی شرکت ، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآورد های حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده ، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند ، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا ، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود ، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد.نتیجه گیری های مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است.با این حال رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی ، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی ،به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد ،ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی،شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است،به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

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.

موسسه حسابرسی پایش گستر حساب
گزارش
(حسابداران رسمی)

تهران، خیابان آیت الله کاشانی، خیابان پیامبر غربی، نرسیده به اتوبان ستاری، پلاک ۱۰۶/۷ (مجتمع پندار) طبقه ۴، واحد ۱۴
تلفن/دورنگار: ۴۴۰۵۶۱۴۵ - ۴۴۰۴۷۵۹۰ - ۴۴۰۲۲۳۷۷
کدپستی: ۱۴۷۱۹۵۳۳۶۷
Email: pgh_auditfirm@yahoo.com

ادامه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت واسپاری مدبران (سهامی خاص)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۷- موارد مرتبط با عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال۱۳۴۷ ومفاد اساسنامه شرکت به شرح زیرمی باشد:

۱-۷- مفاد مواد ۱۲۲ و ۱۲۳ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۶۳ و ۶۷ اساسنامه شرکت در خصوص تشکیل جلسات هیات مدیره به صورت هفتگی یا ماهانه.

۲-۷ - مفاد مواد ۸۹ و ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۹۶ اساسنامه شرکت، مبنی بر دعوت وتشکیل جلسه مجمع عمومی عادی سالیانه ظرف چهارماه بعد از پایان سال مالی.

۳-۷- مفاد ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر تقسیم ده درصد از سود قابل تقسیم بین سهامداران.

۴-۷- مفاد مواد ۱۲۴ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مبنی تعیین حقوق و مزایا و حدود اختیارات مدیرعامل شرکت و ثبت آن در روزنامه رسمی.

۸- معاملات مندرج در یادداشت ۲۱ صورت های مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول مفاد ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت نشده است. مضافاً به نظر این موسسه معاملات مندرج در یادداشت های توضیحی ۱-۱-۲۱ و ۲-۱-۲۱ در چارچوب روابط خاص فی مابین می باشد.

۹- گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت ، که به منظور تقدیم به 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 با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- در اجرای ماده ۹۰ اساسنامه شرکت مورد گزارش، مبنی بر بررسی رعایت دستورالعمل ها و ضوابط ابلاغی بانک مرکزی توسط این موسسه، گزارش مزبور تهیه و بطور جداگانه به هیات مدیره شرکت ارسال خواهد شد.

موسسه حسابرسی پایش گستر حساب

(حسابداران رسمی)

۱۵ آبان ۱۴۰۴

سید حمید علائی ورکی
۸۸۱۶۴۹

رضا محمدخانلو
۸۹۱۷۱۸

موسسه حسابرسی پایش گستر حساب
(حسابداران رسمی)
شماره ثبت: ۲۶۰۱۳

تهران، خیابان آیت الله کاشانی، خیابان پیامبر غربی، نرسیده به اتوبان ستاری، پلاک ۱۰۶/۷ (مجتمع پندار) طبقه ۴، واحد ۱۴
کدپستی: ۱۴۷۱۹۵۳۳۶۷ تلفن/دورنگار: ۴۴۰۵۶۱۴۵ - ۴۴۰۴۷۵۹۰ - ۴۴۰۲۲۳۷۷
Email: pgh_auditfirm@yahoo.com

واسپاری مدبران
(سهامی خاص)

شرکت واسپاری مدبران (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت واسپاری مدبران (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 صفحه
• صورت سود و زیان	۲
• صورت وضعیت مالی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
• صورت جریان های نقدی	۵
• یادداشتهای توضیحی صورت های مالی	۶-۲۱

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۱ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده شخص حقوقی	سمت	امضاء
عظیم پارسامهر	-	رئیس هیئت مدیره- غیرموظف	
رضا نادری	-	مدیرعامل و نائب رئیس هیئت مدیره- موظف	
محمدعلی نژادفلاطوری مقدم	-	عضو هیئت مدیره- غیرموظف	
رضا علیزاده	-	عضو هیئت مدیره- غیرموظف	
رضا محمدی نویسی	-	عضو هیئت مدیره- غیرموظف	

شرکت واسپاری مدبران سهامی خاص شماره ثبت ۶۰۰۲

مؤسسه حسابرسی پایش کیفیت حساب ضمیمه گزارش (حسابداران رسمی)

www.modaberanleasing.ir
Email: info@modaberanleasing.ir
نشانی: تهران، خیابان میرعماد، کوچه دوم، پلاک ۴، واحد ۲
کد پستی: ۱۵۸۷۹۹۶۵۱۴ تلفن: ۸۶۰۴۷۲۲۶

شرکت واسپاری مدبران (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	دوره مالی ۴ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
		ریال	ریال
درآمدهای عملیاتی	۴	۴۹,۵۲۴,۸۷۲,۲۷۰	۷,۲۶۴,۵۱۶,۱۲۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۵	(۵,۳۱۵,۷۸۶,۴۴۶)	۰
سود ناخالص		**۴۴,۲۰۹,۰۸۵,۸۲۴**	**۷,۲۶۴,۵۱۶,۱۲۵**
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۶	(۵,۰۰۴,۳۴۳,۰۷۶)	(۱,۳۵۴,۰۵۴,۱۵۴)
سود عملیاتی		**۳۹,۲۰۴,۷۴۲,۷۴۸**	**۵,۹۱۰,۴۶۱,۹۷۱**
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۷	۱,۹۳۱,۹۲۰,۵۲۸	۱۰۱,۱۷۲,۹۷۶
سود قبل از مالیات		**۴۱,۱۳۶,۶۶۳,۲۷۶**	**۶,۰۱۱,۶۳۴,۹۴۷**
هزینه مالیات بر درآمد	۱۷	(۷,۸۴۰,۹۴۸,۵۵۰)	(۱,۴۷۷,۶۱۵,۴۹۳)
سود خالص		**۳۳,۲۹۵,۷۱۴,۷۲۶**	**۴,۵۳۴,۰۱۹,۴۵۴**
سود پایه هر سهم			
عملیاتی - ریال		۳۱۴	۴۴
غیر عملیاتی - ریال		۱۹	۱
سود پایه هر سهم - ریال	۸	۳۳۳	۴۵

از آنجا که اقلام تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ، ارایه نشده است.

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت واسپاری مدبران سهامی خاص شماره ثبت ۶۰۰۴

جامعه حسابرسی پایش کیفیت حساب ضمیمه گزارش (حسابداران رسمی)

شرکت واسپاری مدبران (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
دارایی ها			
دارائیهای غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۹	۱۱۸,۹۲۵,۰۳۱,۷۱۴	۵۸۷,۸۸۰,۰۰۰
دارایی های نامشهود	۱۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
دریافتنی های بلند مدت	۱۱	۲۴۹,۳۹۰,۵۹۷,۴۸۲	۱۹,۰۷۵,۲۹۵,۳۴۶
جمع دارایی های غیر جاری		**۳۶۹,۸۱۵,۶۲۹,۱۹۶**	**۱۹,۶۶۳,۱۷۵,۳۴۶**
دارایی های جاری :			
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۱	۴,۱۷۳,۹۷۱,۵۹۳	۵۶,۵۵۳,۳۵۱,۱۲۶
سرمایه گذاری کوتاه مدت	۱۲	۰	۱۲,۴۵۷,۷۶۶,۸۴۴
موجودی نقد	۱۳	۳,۶۷۶,۷۵۳,۵۶۵	۲۳,۵۱۹,۹۳۰,۲۵۳
جمع دارایی های جاری		**۷,۸۵۰,۷۲۵,۱۵۸**	**۹۲,۵۳۱,۰۴۸,۲۲۳**
جمع دارایی ها		**۳۷۷,۶۶۶,۳۵۴,۳۵۴**	**۱۱۲,۱۹۴,۲۲۳,۵۶۹**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۴	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۵	۱,۹۶۵,۳۶۷,۴۸۳	۳۰۰,۵۸۱,۷۴۷
سود انباشته		۳۵,۸۶۴,۳۶۶,۶۹۸	۴,۲۳۳,۴۳۷,۷۰۷
جمع حقوق مالکانه		**۱۳۷,۸۲۹,۷۳۴,۱۸۱**	**۱۰۴,۵۳۴,۰۱۹,۴۵۴**
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
تسهیلات مالی بلند مدت		۳۴,۹۰۰,۷۶۸,۶۷۵	۰
جمع بدهی های غیر جاری		**۳۴,۹۰۰,۷۶۸,۶۷۵**	**۰**
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۶	۱۵۹,۸۹۴,۲۶۰,۲۹۲	۶,۱۸۲,۵۸۸,۶۲۲
مالیات پرداختنی	۱۷	۷,۸۴۰,۹۴۸,۵۵۰	۱,۴۷۷,۶۱۵,۴۹۳
تسهیلات مالی	۱۸	۳۷,۲۰۰,۶۴۲,۶۵۷	۰
جمع بدهی های جاری		**۲۰۴,۹۳۵,۸۵۱,۴۹۹**	**۷,۶۶۰,۲۰۴,۱۱۵**
جمع بدهی ها		**۲۳۹,۸۳۶,۶۲۰,۱۷۴**	**۷,۶۶۰,۲۰۴,۱۱۵**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۳۷۷,۶۶۶,۳۵۴,۳۵۴**	**۱۱۲,۱۹۴,۲۲۳,۵۶۹**

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

شرکت واسپاری مدبران سهامی خاص

حسابرسی بایش کمتر حساب ضمیمه گزارش (حسابداران رسمی)

شرکت واسپاری مدبران (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود(زیان)انباشته	جمع کل
	ریال	ریال	ریال	ریال
تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی ۴ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲:				
سود خالص سال ۱۴۰۲	۰	۰	۴,۵۳۴,۰۱۹,۴۵۴	۴,۵۳۴,۰۱۹,۴۵۴
افزایش سرمایه	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۳۰۰,۵۸۱,۷۴۷	(۳۰۰,۵۸۱,۷۴۷)	۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	**۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۳۰۰,۵۸۱,۷۴۷**	**۴,۲۳۳,۴۳۷,۷۰۷**	**۱۰۴,۵۳۴,۰۱۹,۴۵۴**
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳:				
سود خالص سال ۱۴۰۳	۰	۰	۳۳,۲۹۵,۷۱۴,۷۲۶	۳۳,۲۹۵,۷۱۴,۷۲۶
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۱,۶۶۴,۷۸۵,۷۳۶	(۱,۶۶۴,۷۸۵,۷۳۶)	۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	**۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۱,۹۶۵,۳۶۷,۴۸۳**	**۳۵,۸۶۴,۳۶۶,۶۹۸**	**۱۳۷,۸۲۹,۷۳۴,۱۸۱**

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

شرکت واسپاری مدبران سهامی خاص شماره ثبت ۶۰۰۴

مؤسسه حسابرسی پایش کنترل حساب ضمیمه گزارش (حسابداران رسمی)

شرکت واسپاری مدبران (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	دوره مالی ۴ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
		ریال	ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:			
نقد (مصرف شده) در عملیات	۱۹	(۱۱۳,۸۴۵,۴۷۶,۹۴۸)	(۶۳,۵۳۵,۵۹۵,۸۷۹)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۱,۴۷۷,۶۱۵,۴۹۳)	۰
ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		**(۱۱۵,۳۲۳,۰۹۲,۴۴۱)**	**(۶۳,۵۳۵,۵۹۵,۸۷۹)**
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۳۹,۶۰۹,۲۲۶,۹۷۹)	(۵۸۷,۸۸۰,۰۰۰)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نا مشهود		(۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت		(۱۴۲,۱۵۴,۰۶۴,۶۹۲)	(۱۳,۹۴۹,۹۸۴,۲۷۸)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت		۱۵۶,۴۹۸,۰۵۵,۷۰۷	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
دریافت نقدی حاصل از سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی		۴۵,۶۹۶,۳۵۷	۹۳,۳۹۰,۴۱۰
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		**(۲۶,۷۱۹,۵۳۹,۶۰۷)**	**(۱۲,۹۴۴,۴۷۳,۸۶۸)**
جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		**(۱۴۲,۰۴۲,۶۳۲,۰۴۸)**	**(۷۶,۴۸۰,۰۶۹,۷۴۷)**
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :			
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۷,۸۹۸,۵۸۸,۶۶۸)	۰
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۵,۰۳۱,۳۰۹,۳۳۲)	۰
دریافت های نقدی از اشخاص وابسته		۱۶۹,۹۵۶,۵۰۰,۷۲۰	۰
باز پرداخت های نقدی به اشخاص وابسته		(۳۴,۸۲۷,۱۴۷,۳۶۰)	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		**۱۲۲,۱۹۹,۴۵۵,۳۶۰**	۰
خالص (کاهش) در موجودی نقد		(۱۹,۸۴۳,۱۷۶,۶۸۸)	(۷۶,۴۸۰,۰۶۹,۷۴۷)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۲۳,۵۱۹,۹۳۰,۲۵۳	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مانده موجودی نقد در پایان سال		**۳,۶۷۶,۷۵۳,۵۶۵**	**۲۳,۵۱۹,۹۳۰,۲۵۳**
معاملات غیر نقدی	۱۹-۱	۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت واسپاری مدبران بصورت شرکت سهامی خاص در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۷ و با شماره ثبت ۶۰۰۴ و شناسه ملی ۱۴۰۱۲۷۳۰۳۰۱ و در حوزه ثبتی استان البرز شهرستان ساوجبلاغ به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت طبق اساسنامه واقع در: هشتگرد قدیم خیابان ۱۶ متری منتظران قائم آل محمد کوچه ارکیده مجتمع تجاری دخترخاله طبقه ۱ واحد ۱ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق مواد ۳و۴ اساسنامه به شرح زیر می باشد:

ماده ۳-موضوع فعالیت شرکت عبارت است از تأمین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول و غیرمنقول توسط شرکت و واگذاری آن به مشتری صرفاً در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط.

ماده ۴- شرکت می تواند در راستای موضوع فعالیت به شرح ماده ۳ این اساسنامه، به انجام امور ذیل بپردازد:

۱-۴- خرید و فروش انواع اوراق مالی اسلامی در چارچوب قوانین و مقررات؛

۲-۴- دریافت نمایندگی و عاملیت منابع مالی از اشخاص (به جزء بانک ها و مؤسسات اعتباری)، به منظور اعطای تسهیلات در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط؛

۳-۴- مشارکت سندیکایی با سایر اشخاص (به جزء بانک ها و مؤسسات اعتباری) ، به منظور اعطای تسهیلات در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط؛

۴-۴-دریافت تسهیلات از بانک ها و مؤسسات اعتباری مجاز با رعایت مقررات ذی ربط؛

تبصره - شرکت مجاز به انجام اجاره کالا اعم از منقول و غیرمنقول به مشتری بدون شرط انتقال مالکیت به وی (اجاره عملیاتی) نمی باشد.

شرکت با اخذ مجوز شماره ۲۲۲۸۲۲ در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۳ از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران شروع به فعالیت نموده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۱-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۱-۱-۲- استاندارد حسابداری ۴۳، درآمد حاصل از قرارداد با مشتریان

استاندارد مزبور در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است و بر اساس برآورد مدیریت اجرای استاندارد مزبور آثار با اهمیتی ناشی از اندازه گیری درآمد شرکت بر صورت های مالی پیوست نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۱-۳- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۱-۱-۳- صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

حسابرسی پایش گستر حساب
ضمیمه گزارش
(حسابداران رسمی)

۲-۳- درآمد های عملیاتی

۱-۲-۳- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و دریافتنی اندازه گیری می شود.

۲-۲-۳- در اجاره سرمایه ای درآمد دوره به گونه ای منطقی و سیستماتیک به هر یک از دوره های مالی تخصیص می یابد اقساط وصولی از مستاجر شامل اصل و فرع می باشد که در مرحله وصول قسط اقدام به جداسازی اصل و فرع نمی گردد بلکه کل قسط وصولی در حساب دریافتنی تجاری ثبت و در پایان سال (دوره مالی) اصل اجاره بعنوان استهلاک سرمایه اجاره ای تعدیل و سود حاصل از اقساط بطور خالص شناسایی می شود.

۳-۲-۳- در روش فروش اقساطی، درآمد دوره به گونه ای منطقی و سیستماتیک به هر یک از دوره های مالی تخصیص می یابد بدهی مشتریان شامل اصل و فرع و بعنوان یک قلم دریافتنی در صورت وضعیت مالی منعکس می شود سود حاصل از اقساط سررسید شده در طول سال یا دوره مالی بعنوان درآمد سال یا دوره جاری شناسایی می شود.

۳-۳- تسهیلات اعطائی به مشتریان

تسهیلات اعطایی به مشتریان تحت عنوان دریافتنی های تجاری و معادل اصل تسهیلات در صورت وضعیت مالی منعکس می شود. بدین ترتیب که اصل تسهیلات اعطایی در شروع قرارداد به عنوان طلب از تسهیلات گیرندگان ثبت و در طول دوره اجاره به هنگام وصول اقساط به طور منظم و سیستماتیک مستهلک می شود. مخارج مستقیم اولیه در شروع دوره اجاره به عنوان هزینه دوره و سایر وجوه مربوط در صورت دریافت از مستاجر (مشتری) بعنوان درآمد دوره شناسایی می گردد. حصه جاری خالص تسهیلات اعطایی در عملیات لیزینگ عبارت است از میزان قابل دریافت تا پایان سال مالی بعد، پس از کسر درآمد تحقق نیافته و همچنین اعمال کسور پیش دریافت ها و بیمه پرداخت نشده سنوات آتی می باشد و باقی مانده خالص تسهیلات اعطایی با عنوان حصه بلند مدت حسابهای دریافتنی در صورت وضعیت مالی منعکس می گردد.

۴-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

۵-۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۵-۳- دارائیهای ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری میشود. مخارج بعدی مرتبط با دارائی ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارائی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارائی شود به مبلغ دفتری دارائی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارائیهای مربوطه مستهلک میشود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارائی که به منظور حفظ وضعیت دارائی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام میشود، در زمان وقوع به عنوان هزینه های جاری شناسایی میگردد.

۲-۵-۳- استهلاک داراییهای ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار(شامل عمر مفید برآوردی) داراییهای مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم و مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثه و منصوبات	۳و۵ ساله	خط مستقیم
تجهیزات	۳و۵ ساله	خط مستقیم
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۳- برای دارائیهای ثابتی که طی ماه تحصیل میشود و مورد بهره برداری قرارمیگیرد استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میگردد. در مواردی که هر یک از دارائیهای استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیلی 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 معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک منعکس درجدول بالا است.در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد ،۷۰ درصد مدت زمانی که دارائی مورد استفاده قرار گرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارائی در این جدول اضافه خواهد شد.

پایش گستر حساب
ضمیمه گزارش
حسابرسی
(حسابداران رسمی)

۶-۳- زیان کاهش ارزش دارائی ها

۱-۶-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد.چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۲-۶-۳- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین ،بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

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 می باشد.ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۴-۶-۳- تنها در صورتی که 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 می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۵-۶-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره های قبل ، افزایش می

۷-۳- دارایی های نامشهود

۱-۷-۳- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند 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 نمی شود.شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود ،هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است،متوقف می شود.بنابر این ،مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکار گیری مجدد یک دارایی نامشهود ،در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود. و برای دارایی های مزبور استهلاک در نظر گرفته نشده است.

۲-۷-۳- استهلاک دارایی های نامشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار و حق الامتیاز ها	۳ ساله	خط مستقیم

ضمیمه گزارش حسابرسی پایش گستر حساب (حسابداران رسمی)

۳-۸- ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

۳-۸-۱- ذخیره عمومی

شرکت بابت تسهیلات اعطایی به مشتریان براساس ماده ۱ دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری پیوست بخشنامه شماره ۹۱/۲۱۲۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در پایان سال مالی و یا در مقاطعی که صورتهای مالی تهیه می شود، معادل ۱.۵ درصد کل اعتبارات اعطایی ذخیره عمومی محاسبه می نماید.

۳-۸-۲- ذخیره اختصاصی

نسبت به مانده طبقات سررسید گذشته ، معوق و مشکوک الوصول با لحاظ نمودن ارزش وثایق هر مورد پس از اعمال ضرایب تعیین شده به شرح زیر محاسبه می گردد :

طبقه بندی اعتبارات	درصد ذخیره	شرایط
جاری	۰	تا حداکثر ۲ ماه سررسید گذشته
سررسید گذشته	۱۰ درصد	بین ۲ الی ۶ ماه سررسید گذشته
معوق	۲۰ درصد	بین ۶ الی ۱۸ ماه سررسید گذشته
مشکوک الوصول	۵۰ درصد	بین ۱۸ الی ۶۰ ماه سررسید گذشته
غیر قابل وصول	۱۰۰ درصد	بیش از ۶۰ ماه سررسید گذشته

کلیه تسهیلاتی که ۵ سال یا بیشتر از سررسید پرداخت اصل و سود آنها سپری شده باشد، طی ۵ سال بعد از آن (بطور مستقیم یا یکنواخت) معادل ۱۰۰ درصد مانده تسهیلات ذخیره اختصاصی در حسابها منظور می گردد.

۳-۹- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های جاری:

سرمایه گذاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود .

در آمد در زمان تحقق سود تضمین شده و با توجه به نرخ سود موثر شناسایی و ثبت حساب می گردد .

۳-۱۰- مالیات بر درآمد

۳-۱۰-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است.مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

۳-۱۰-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۰-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند که الف) حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب) قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۰-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می شود .

جامعه حسابرسی بایش گستر حساب
ضمیمه گزارش
(حسابداران رسمی)

۴- درآمد های عملیاتی

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	دوره مالی ۴ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
		ریال	ریال
درآمد توسعه فروش		۰	۶,۴۷۳,۲۰۶,۹۲۷
سود تسهیلات اعطایی		۴۹,۵۲۴,۸۷۲,۲۷۰	۷۹۱,۳۰۹,۱۹۸
		۴۹,۵۲۴,۸۷۲,۲۷۰	**۷,۲۶۴,۵۱۶,۱۲۵**

۴-۱- افزایش سود تسهیلات اعطائی نسبت به دوره ۴ ماهه گذشته مربوط به افزایش تعداد تسهیلات پرداخت شده به مشتریان در طی سال جاری می باشد.

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۵-۱- سرفصل فوق شامل هزینه تامین منابع مالی عملیات لیزینگ از شرکت لیزینگ پاسارگاد به شرح زیر می باشد:

	سال ۱۴۰۳	دوره مالی ۴ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
	ریال	ریال
هزینه سود و کارمزد تسهیلات	۵,۳۱۵,۷۸۶,۴۴۶	-
	۵,۳۱۵,۷۸۶,۴۴۶	**-**

حسابرسی پایش گستر حساب
ضمیمه گزارش
(حسابداران رسمی)

۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	دوره مالی ۴ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
		ریال	ریال
هزینه های فروش و توزیع			
ذخیره عمومی و اختصاصی	۲-۱-۱۱	۲,۷۸۰,۱۸۹,۳۷۷	۱,۰۸۱,۲۰۰,۰۰۰
		۲,۷۸۰,۱۸۹,۳۷۷	۱,۰۸۱,۲۰۰,۰۰۰
هزینه های اداری و عمومی			
استهلاک دارایی ها		۱,۲۷۲,۰۷۵,۲۶۵	۰
هزینه حسابرسی		۴۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۰
کارمزد بانکی		۲۶,۵۵۲,۰۳۴	۵,۳۲۸,۷۲۲
چاپ و نوشت افزار و ملزومات		۲۵,۰۱۷,۲۰۰	۰
هزینه های قانونی		۴,۵۰۳,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر هزینه ها		۴۷۸,۰۰۶,۲۰۰	۲۱۷,۵۲۵,۴۳۲
		۲,۲۲۴,۱۵۳,۶۹۹	۲۷۲,۸۵۴,۱۵۴
		۵,۰۰۴,۳۴۳,۰۷۶	۱,۳۵۴,۰۵۴,۱۵۴

۷- سایر درآمد های غیر عملیاتی

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	دوره مالی ۴ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
		ریال	ریال
سود سپرده بانکی		۴۵,۶۹۶,۳۵۷	۹۳,۳۹۰,۴۱۰
سود فروش سرمایه گذاریها	۷-۱	۱,۸۸۶,۲۲۴,۱۷۱	۷,۷۸۲,۵۶۶
		۱,۹۳۱,۹۲۰,۵۲۸	۱۰۱,۱۷۲,۹۷۶

۷-۱- عمده سود فروش سرمایه گذاری ها بابت فروش سهم سرمایه گذاری پتروشیمی و صندوق افرا نماد پایدار می باشد .

۸- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

	سال ۱۴۰۳	دوره مالی ۴ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
	ریال	ریال
سود عملیاتی	۳۹,۲۰۴,۷۴۲,۷۴۸	۵,۹۱۰,۴۶۱,۹۷۱
اثر مالیاتی	(۷,۸۴۰,۹۴۸,۵۵۰)	(۱,۴۷۷,۶۱۵,۴۹۳)
	۳۱,۳۶۳,۷۹۴,۱۹۸	۴,۴۳۲,۸۴۶,۴۷۸
سود غیر عملیاتی	۱,۹۳۱,۹۲۰,۵۲۸	۱۰۱,۱۷۲,۹۷۶
اثر مالیاتی	۰	۰
	۱,۹۳۱,۹۲۰,۵۲۸	۱۰۱,۱۷۲,۹۷۶
سود قبل از مالیات	۴۱,۱۳۶,۶۶۳,۲۷۶	۶,۰۱۱,۶۳۴,۹۴۷
اثر مالیاتی	(۷,۸۴۰,۹۴۸,۵۵۰)	(۱,۴۷۷,۶۱۵,۴۹۳)
مالیات سال قبل	۰	۰
سود خالص	۳۳,۲۹۵,۷۱۴,۷۲۶	۴,۵۳۴,۰۱۹,۴۵۴

حسابرسی پایش گستر حساب
ضمیمه گزارش
(حسابداران رسمی)

۹- دارایی های ثابت مشهود

	اثاثیه و منصوبات	تجهیزات اداری	ساختمان	جمع
	ریال	ریال	ریال	ریال
بهای تمام شده :				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۰
افزایش	۵۸۷,۸۸۰,۰۰۰	۰	۰	۵۸۷,۸۸۰,۰۰۰
واگذار شده	۰	۰	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۵۸۷,۸۸۰,۰۰۰	۰	۰	۵۸۷,۸۸۰,۰۰۰
افزایش	۹۰۴,۳۴۱,۴۰۰	۱,۵۶۲,۳۰۱,۰۸۰	۱۱۷,۱۴۲,۵۸۴,۴۹۹	۱۱۹,۶۰۹,۲۲۶,۹۷۹
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱,۴۹۲,۲۲۱,۴۰۰	۱,۵۶۲,۳۰۱,۰۸۰	۱۱۷,۱۴۲,۵۸۴,۴۹۹	۱۲۰,۱۹۷,۱۰۶,۹۷۹
استهلاک انباشته :				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۰
استهلاک	۰	۰	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۷۴,۶۱۱,۰۷۰	۲۶,۰۳۸,۳۵۱	۱,۱۷۱,۴۲۵,۸۴۴	۱,۲۷۲,۰۷۵,۲۶۵
استهلاک	۷۴,۶۱۱,۰۷۰	۲۶,۰۳۸,۳۵۱	۱,۱۷۱,۴۲۵,۸۴۴	۱,۲۷۲,۰۷۵,۲۶۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱,۴۱۷,۶۱۰,۳۳۰	۱,۵۳۶,۲۶۲,۷۲۹	۱۱۵,۹۷۱,۱۵۸,۶۵۵	۱۱۸,۹۲۵,۰۳۱,۷۱۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۵۸۷,۸۸۰,۰۰۰	۰	۰	۵۸۷,۸۸۰,۰۰۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹				

۱-۹- افزایش دارایی ثابت بابت خرید تجهیزات اداری می باشد.

۲-۹- سرفصل ساختمان شامل یک دستگاه آپارتمان خریداری شده از اشخاص وابسته (رضا نادری و محمد حسین رمضانی کجانی) در سال جاری با کاربری اداری به مساحت ۹۳.۱۹ مترمربع در تهران، خیابان میرعماد،کوچه دوم ،پلاک ۴ واحد دوم می باشد که سند مالکیت آن نیز به نام شرکت منتقل گردیده است. لازم به ذکر است مبلغ ۸۰ میلیارد ریال از خرید ساختمان به صورت غیر نقد بوده که در یادداشت ۱-۱۹ تشریح گردیده است.

۳-۹- دارایی ثابت مشهود و ساختمان، دارای پوشش بیمه ای به مبلغ ۱۱.۲۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی می باشند.

۴-۹- آپارتمان خریداری شده به مبلغ ۱۰۳.۴۳۹ میلیون ریال در رهن شرکت لیزینگ پاسارگاد بعنوان وثیقه تسهیلات دریافتی از آن شرکت قرار گرفته است.

۱۰- دارایی های نا مشهود

	نرم افزار ها و حق الامتیاز	جمع
	ریال	ریال
بهای تمام شده :		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۰	۰
افزایش	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
استهلاک انباشته :		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۰	۰
استهلاک	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۰	۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۰

۱-۱۰- افزایش دارایی های نامشهود بابت خرید سیستم نرم افزار مالی حسابداری(مانا) طی سال می باشد.

مؤسسه حسابرسی پایش گستر حساز
ضمیمه گزارش
(حسابداران رسمی)

۱۱- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		ریال	ریال
۱-۱۱- دریافتنی های کوتاه مدت:			
حساب های دریافتنی:			
مشتریان لیزینگ	۱۱-۱-۲	۴,۱۷۳,۹۷۱,۵۹۳	۵۱,۹۲۲,۸۹۰,۸۳۶
		۴,۱۷۳,۹۷۱,۵۹۳	۵۱,۹۲۲,۸۹۰,۸۳۶
سایر دریافتنی ها:			
رضا نادری - اشخاص وابسته		۰	۴,۶۳۰,۴۴۴,۵۶۸
سایر اشخاص		۰	۱۵,۷۲۲
		۰	۴,۶۳۰,۴۶۰,۲۹۰
		۴,۱۷۳,۹۷۱,۵۹۳	۵۶,۵۵۳,۳۵۱,۱۲۶

۱-۱۱-۲- مانده حساب مشتریان لیزینگ به شرح زیر است:

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		ریال	ریال
اقساط دریافتنی		۵۰۰,۵۴۸,۹۶۳,۳۳۳	۸۴,۷۱۴,۴۰۰,۰۰۰
کسر می شود:			
درآمد تحقق نیافته اقساط دریافتنی	۱۱-۱-۲-۱	(۲۴۳,۱۲۳,۰۰۴,۸۸۱)	(۱۲,۶۳۵,۰۱۳,۸۱۸)
ذخیره عمومی و اختصاصی	۱۱-۱-۲-۲	(۳,۸۶۱,۳۸۹,۳۷۷)	(۱,۰۸۱,۲۰۰,۰۰۰)
خالص اقساط دریافتنی		۲۵۳,۵۶۴,۵۶۹,۰۷۵	۷۰,۹۹۸,۱۸۶,۱۸۲
حصه بلند مدت	۱۱-۲	(۲۴۹,۳۹۰,۵۹۷,۴۸۲)	(۱۹,۰۷۵,۲۹۵,۳۴۶)
حصه جاری		۴,۱۷۳,۹۷۱,۵۹۳	۵۱,۹۲۲,۸۹۰,۸۳۶

۱-۲-۱-۱۱- درآمد تحقق نیافته اقساط بابت سود تسهیلات سررسید نشده مشتریان می باشد که با توجه به سررسید اقساط در دوره تحقق به حساب درآمد منظور میگردد.

۲-۲-۱-۱۱- ذخیره عمومی و اختصاصی بشرح زیر در حساب ها تامین شده است :

	۱۴۰۳			۱۴۰۲
	طلب	میزان ذخیره	مبلغ ذخیره	مبلغ ذخیره
	ریال	درصد	ریال	ریال
مطالبات جاری	۲۵۷,۴۲۵,۹۵۸,۴۵۲	۱۵٪	۳,۸۶۱,۳۸۹,۳۷۷	۱,۰۸۱,۲۰۰,۰۰۰
جمع کل	**۲۵۷,۴۲۵,۹۵۸,۴۵۲**		**۳,۸۶۱,۳۸۹,۳۷۷**	**۱,۰۸۱,۲۰۰,۰۰۰**
ذخیره عمومی			۳,۸۶۱,۳۸۹,۳۷۷	۱,۰۸۱,۲۰۰,۰۰۰
مانده			**۳,۸۶۱,۳۸۹,۳۷۷**	**۱,۰۸۱,۲۰۰,۰۰۰**

۲-۱۱- دریافتنی های بلند مدت:

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		ریال	ریال
حصه بلند مدت حسابهای دریافتنی	۲-۱-۱۱	۲۴۹,۳۹۰,۵۹۷,۴۸۲	۱۹,۰۷۵,۲۹۵,۳۴۶
		۲۴۹,۳۹۰,۵۹۷,۴۸۲	**۱۹,۰۷۵,۲۹۵,۳۴۶**

۱۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		ریال	ریال
گواهی سپرده بانک ملت		۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس/فرابورس	۱-۱۲	۰	۱۰,۴۵۷,۷۶۶,۸۴۴
		۰	**۱۲,۴۵۷,۷۶۶,۸۴۴**

۱-۱۲- سهام فروخته شده مربوط به شرکت پالایش نفت تهران و سرمایه گذاری پتروشیمی و بانک ملت و صندوق های افرا نماد پایدار و زرفام آشنا و غیره می باشد.

۱۳- موجودی نقد

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
بانک ملت شماره حساب ۹۹۹۹۹۹۳۳۱۳	۲,۷۴۵,۹۷۶,۱۰۸	۲۳,۰۱۷,۸۲۱,۰۵۳
بانک پاسارگاد شماره حساب ۲۰۷۱۱۰۲۳۵۱۵۳۴۲۱	۸۴۲,۴۵۵,۰۰۰	۰
بانک صادرات شماره حساب ۰۲۱۸۹۹۵۴۹۴۰۰۵	۵۸,۶۱۰,۷۹۷	۰
بانک صادرات شماره حساب ۰۲۱۸۷۶۵۰۱۸۰۰۶	۲۹,۴۲۱,۵۶۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
بانک شهر شماره حساب ۱۰۰۱۰۰۳۰۹۳۶۳۸	۲۹۰,۱۰۰	۵۰۱,۱۰۹,۲۰۰
	۳,۶۷۶,۷۵۳,۵۶۵	**۲۳,۵۱۹,۹۳۰,۲۵۳**

۱۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال شامل ۱۰۰ میلیون سهم عادی یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.
سهامداران شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی و میزان سهام هر یک به شرح زیر است:

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام
الهام تاجیک	۴۹,۹۹۹,۹۹۷	۵۰٪	۰	۰٪
رضا نادری	۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۸٪	۴۷,۹۰۰,۰۰۰	۴۸٪
عظیم پارسامهر	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲٪	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲٪
رضا علیزاده	۱	۰٪	۱۰۰,۰۰۰	۰٪
محمدعلی نژادفلاطوری مقدم	۱	۰٪	۰	۰٪
رضا محمدی نویسی	۱	۰٪	۰	۰٪
علی رمضانی کجانی	۰	۰٪	۳۹,۹۰۰,۰۰۰	۴۰٪
سید رضا علوی	۰	۰٪	۱۰۰,۰۰۰	۰٪
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	**۱۰۰٪**	**۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۱۰۰٪**

حسابرسی پایش گستر حساب
ضمیمه گزارش
(حسابداران رسمی)

۱۵- اندوخته قانونی

طبق مفاد ماده ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۱۰۱ اساسنامه مبلغ ۱،۹۶۵ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سنوات گذشته به حساب اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد 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

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		ریال	ریال
سایر پرداختنی ها :			
سازمان امور مالیاتی - مالیات و عوارض ارزش افزوده		۰	۵۸۲,۵۸۸,۶۲۲
سایر اشخاص	۱۶-۱	۱۸,۴۹۸,۶۲۷,۰۰۰	۵,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
اشخاص وابسته	۱۶-۲	۱۴۱,۳۹۵,۶۳۳,۲۹۲	۰
		۱۵۹,۸۹۴,۲۶۰,۲۹۲	**۶,۱۸۲,۵۸۸,۶۲۲**

۱-۱۶- مانده حساب سایر اشخاص به شرح زیر است:

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
نجمه توسلی	۵,۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
رضا مقدم	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
زهرا توسلی	۳,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
نصراله تاجیک	۲,۴۷۷,۲۵۷,۰۰۰	۰
خانم فاضلی	۲,۴۴۱,۳۷۰,۰۰۰	۰
	۱۸,۴۹۸,۶۲۷,۰۰۰	**۵,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰**

۲-۱۶- مانده حساب اشخاص وابسته به شرح زیر است:

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
علی رمضانی کجانی - سهامدار سابق	۷۴,۹۴۰,۸۰۰,۰۰۰	۰
رضا نادری	۵۳,۸۲۵,۹۶۸,۰۴۲	۰
محمود نادری	۸,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
عظیم پارسامهر	۳,۹۷۸,۸۶۵,۲۵۰	۰
	۱۴۱,۳۹۵,۶۳۳,۲۹۲	۰

حسابرسی پایش گستر حساب
ضمیمه گزارش
(حسابداران رسمی)

۱۷- مالیات پرداختنی

۱-۱۷- گردش مالیات بشرح زیر می باشد:

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۱,۴۷۷,۶۱۵,۴۹۳	۰
ذخیره مالیات عملکرد سال	۷,۸۴۰,۹۴۸,۵۵۰	۱,۴۷۷,۶۱۵,۴۹۳
پرداختی طی سال	(۱,۴۷۷,۶۱۵,۴۹۳)	۰
	۷,۸۴۰,۹۴۸,۵۵۰	۱,۴۷۷,۶۱۵,۴۹۳

۲-۱۷- وضعیت مالیاتی شرکت از سال ۱۴۰۲ الی ۱۴۰۳ به شرح زیر است:

سال مالی	۱۴۰۳							۱۴۰۲	
	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات				مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی			
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	میلیون ریال	
دوره مالی ۴ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲	۶,۰۱۱,۶۳۴,۹۴۷	۵,۹۱۰,۴۶۱,۹۷۱	۱,۴۷۷,۶۱۵,۴۹۳	۱,۶۲۱,۳۱۷,۰۰۷	۱,۵۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۱,۴۷۷,۶۱۵,۴۹۳	۰	۱,۴۷۷,۶۱۵,۴۹۳	رسیدگی به دفاتر - قطعی
۱۴۰۳	۴۱,۱۳۶,۶۶۳,۲۷۶	۳۹,۲۰۴,۷۴۲,۷۴۸	۷,۸۴۰,۹۴۸,۵۵۰	۰	۰	۰	۷,۸۴۰,۹۴۸,۵۵۰	۰	رسیدگی نشده
							۷,۸۴۰,۹۴۸,۵۵۰	۱,۴۷۷,۶۱۵,۴۹۳	

۳-۱۷- مالیات دوره مالی ۱۴۰۲ قطعی و در سال ۱۴۰۴ تسویه شده است.

۴-۱۷- جهت عملکرد سال ۱۴۰۳ با توجه به مبانی قانونی مبلغ ۷.۸۴۱ میلیون ریال بدهی مالیاتی در حساب ها منظور گردیده است.

مؤسسه حسابرسی پایش کنترل حساب
ضمیمه گزارش
(حسابداران رسمی)

۱۸- تسهیلات مالی

۱-۱۸- تسهیلات مالی دریافتی بر حسب مبنای مختلف بشرح زیر است:

۱-۱-۱۸- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات :

	۱۴۰۳	دوره مالی ۴ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
	ریال	ریال
لیزینگ پاسارگاد	۹۰,۵۰۹,۲۷۰,۵۷۳	۰
کسر می شود:		
سود و کارمزد سالهای آتی	(۱۸,۴۰۷,۸۵۹,۲۴۱)	۰
	۷۲,۱۰۱,۴۱۱,۳۳۲	۰
حصه بلند مدت	(۳۴,۹۰۰,۷۶۸,۶۷۵)	-
حصه جاری	۳۷,۲۰۰,۶۴۲,۶۵۷	۰

۲-۱-۱۸- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

	۱۴۰۳	دوره مالی ۴ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
	ریال	ریال
نرخ ۲۶ درصد	۷۲,۱۰۱,۴۱۱,۳۳۲	۰
	۷۲,۱۰۱,۴۱۱,۳۳۲	۰

۳-۱-۱۸- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

	۱۴۰۳	دوره مالی ۴ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
	ریال	ریال
سال ۱۴۰۴	۳۷,۲۰۰,۶۴۲,۶۵۷	۰
سال ۱۴۰۵	۳۴,۹۰۰,۷۶۸,۶۷۵	۰
	۷۲,۱۰۱,۴۱۱,۳۳۲	۰

۴-۱-۱۸- به تفکیک نوع وثیقه :

	۱۴۰۳	دوره مالی ۴ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
	ریال	ریال
چک و سند رهنی(ملک شرکت)	۷۲,۱۰۱,۴۱۱,۳۳۲	۰
	۷۲,۱۰۱,۴۱۱,۳۳۲	۰

ضمیمه گزارش حسابرسی پایش کیتر حساب (حسابداران رسمی)

۱۹- نقد(مصرف شده) درعملیات

	سال ۱۴۰۳	دوره مالی ۴ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
	ریال	ریال
سود خالص	۳۳,۲۹۵,۷۱۴,۷۲۶	۴,۵۳۴,۰۱۹,۴۵۴
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	۷,۸۴۰,۹۴۸,۵۵۰	۱,۴۷۷,۶۱۵,۴۹۳
استهلاک دارایی های غیر جاری	۱,۲۷۲,۰۷۵,۲۶۵	۰
هزینه های مالی	۵,۰۳۱,۳۰۹,۳۳۲	۰
سود سپرده سرمایه گذاری بانکی	(۴۵,۶۹۶,۳۵۷)	(۹۳,۳۹۰,۴۱۰)
سود ناشی از فروش سرمایه گذاریها	(۱,۸۸۶,۲۲۴,۱۷۱)	(۷,۷۸۲,۵۶۶)
جمع تعدیلات	**۱۲,۲۱۲,۴۱۲,۶۱۹**	**۱,۳۷۶,۴۴۲,۵۱۷**
تغییرات در سرمایه درگردش		
(افزایش) دریافتنی های عملیاتی	(۱۷۷,۹۳۵,۹۲۲,۶۰۳)	(۷۰,۹۹۸,۲۰۱,۹۰۴)
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۱۸,۵۸۲,۳۱۸,۳۱۰	۱,۵۵۲,۱۴۴,۰۵۴
جمع تغییرات در سرمایه درگردش	**(۱۵۹,۳۵۳,۶۰۴,۲۹۳)**	**(۶۹,۴۴۶,۰۵۷,۸۵۰)**
نقد (مصرف شده در) عملیات	**(۱۱۳,۸۴۵,۴۷۶,۹۴۸)**	**(۶۳,۵۳۵,۵۹۵,۸۷۹)**

۱-۱۹- معاملات غیر نقد

	سال ۱۴۰۳	دوره مالی ۴ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
	ریال	ریال
خرید دارایی ثابت مشهود	۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
	۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰

۱-۱-۱۹- بابت پرداخت بخشی از خرید ساختمان به صورت دریافت تسهیلات در قالب خرید اقساطی از لیزینگ پاسارگاد می باشد.

ضمیمه گزارش
حسابرسی پایش گستر حساب
(صاحبداران رسمی)

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 تاسیس بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت به استثنای مقررات بانک مرکزی نمی باشد . مدیریت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک سیاست اهرمی هدف با توجه به وضعیت واسطه بودن بین تامین کننده و مشتریان دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه کمتر از ۵ برابر تعیین شده است.

۲۰-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
جمع بدهی ها	۲۳۹,۸۳۶,۶۲۰,۱۷۴	۷,۶۶۰,۲۰۴,۱۱۵
موجودی نقد	(۳,۶۷۶,۷۵۳,۵۶۵)	(۲۳,۵۱۹,۹۳۰,۲۵۳)
خالص بدهی ها	۲۳۶,۱۵۹,۸۶۶,۶۰۹	(۱۵,۸۵۹,۷۲۶,۱۳۸)
حقوق مالکانه	۱۳۷,۸۲۹,۷۳۴,۱۸۱	۱۰۴,۵۳۴,۰۱۹,۴۵۴
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۱۷۱٪	-۱۵٪

۲۰-۳- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی 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 (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۲۰-۴- ریسک بازار

ریسک بازار عمدتاً از موارد ذیل تشکیل شده است.

۲۰-۴-۱- **ریسک نرخ سود (بهره):** این ریسک به زبان احتمالی ناشی از تغییرات نرخ سود ارتباط دارد. تغییر نرخ سود بر درآمدها، هزینه ها و نیز ارزش دارایی ها و بدهیهای شرکت لیزینگ موثر است.
ریسک مربوط به تغییرات مقررات دولتی سودآوری یک موسسه مالی مستقیماً به سیاستهای پولی و مالی کشور بستگی دارد. اعمال سیاست های پولی و یا مالی توسط دولت در هر برهه از زمان میتواند بر قابلیت سودآوری شرکت تاثیرگذار باشد. دولت در حال اجرای اصل ۴۴ قانون اساسی و خصوصی سازی شرکتها و موسسات از جمله بانک ها میباشد. کارایی سیستم های مالی میتواند منجر به کاهش نرخ کلی وام دهی شود. هزینه های پایین می تواند به افزایش حجم کسب و کار موسسات مالی کمک نماید.

۲۰-۴-۲- **ریسک نقدینگی:** ریسک نقدینگی به عواقب ناشی از احتمال فقدان نقدینگی کافی برای ایفای تعهدات در سررسیدهای معین مربوط است.
مدیریت ریسک نقدینگی عمدتاً از طریق تخصیص بهینه دارایی ها و تکنیک تناسب جریانهای نقدی ورودی و خروجی انجام میشود. خط مشی تخصیص دارایی ها باید بر مبنای تنوع بخشی پرتفوی اعتباری و اختصاص بخشی از منابع به دارایی های نزدیک به نقد مثل اوراق مشارکت یا سپرده های سرمایه گذاری نزد بانک ها یا اوراق سهام سریع المعامله بورسی باشد. ارتباط موثر با منابع اعتباری و اخذ خطوط اعتباری قابل استفاده یکی دیگر از ابزارهای مدیریت ریسک نقدینگی است که امکان تامین نیازهای اضطراری به نقد از طریق این خطوط اعتباری را میسر میکند. مسلماً دسترسی به خطوط اعتباری مطمئن نیاز به نگهداری وجوه نقد اضافی را کاهش خواهد داد.

۲۰-۴-۳- **ریسک کیفیت دارایی:** ممکن است به علت کاهش کیفیت دارایی ها ذخایر اضافی لازم باشد که باعث کاهش سود می شود. اگرچه از پوشش بیمه ای در مقابل خطرات ناشی از حریق سیل و زلزله و اخذ تضمین های کافی در قراردادهای لیزینگ استفاده میشود ولی امکان سوخت و یا تعویق اقساط نیز وجود دارد.

ضمیمه گزارش
سازمان حسابرسی پایش گستر حساب
(حسابداران رسمی)

۵-۲۰- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود.شرکت سیاستی مبنی برمعامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی ، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با مشتریانی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد . شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود ، مشتریان عمده خود را اعتبارسنجی می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن ، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد . آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود.

با توجه به الزامات بانک مرکزی جهموری اسلامی ایران حداکثر مجموع مانده تسهیلات هر یک از مشتریان حداکثر ۵٪ مجموع حقوق صاحبان سهام (بر اساس آخرین صورت مالی حسابرسی شده) می باشد. لذا ریسک اعتباری هر یک از مشتریان کمتر از ۵٪ حقوق صاحبان سهام خواهد بود.

۶-۲۰- ریسک قوانین و مقررات

در حال حاضر شرکت های واسپاری ضمن اخذ مجوز فعالیت از بانک مرکزی ، تحت کنترل و نظارت آن بانک بوده و ملزم به تبعیت از دستورالعمل های آن می باشند و این در شرایطی است که نرخ مصوب بانک مرکزی در ارتباط با ارائه تسهیلات از سوی شرکت های واسپاری در طی سال مورد رسیدگی بر اساس بند ب مصوبه ۱۳۵۰ جلسه شورای پول و اعتبار در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۱، ۲۶ درصد می باشد.

۲۰-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

سال ۱۴۰۳	کمتر از سه ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پرداختنی های تجاری	۰	۰	۰
سایر پرداختنی ها	۰	۱۵۹,۸۹۴,۲۶۰,۲۹۲	۱۵۹,۸۹۴,۲۶۰,۲۹۲
تسهیلات مالی	۰	۷۲,۱۰۱,۴۱۱,۳۳۲	۷۲,۱۰۱,۴۱۱,۳۳۲
مالیات پرداختنی	۰	۷,۸۴۰,۹۴۸,۵۵۰	۷,۸۴۰,۹۴۸,۵۵۰
	۰	۲۳۹,۸۳۶,۶۲۰,۱۷۴	۲۳۹,۸۳۶,۶۲۰,۱۷۴

۲۱ - معاملات با اشخاص وابسته

۲۱-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش بشرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت وجه	تسویه با بستانکاران و پرداخت هزینه های شرکت	دریافت وجه	خرید دارایی ثابت
سهامدار	رضا نادری	مدیرعامل و نائب رئیس هیئت مدیره	✓	۱۲,۳۰۷,۶۱۲,۶۱۰	۱۰,۸۹۶,۷۲۴,۵۰۰	۶۱,۸۶۷,۳۰۰,۷۲۰	۵۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	محمود نادری	خویشاوند	✓	-	-	۸,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
	علی رمضانی کجانی	عضو هیات مدیره اسبق	✓	۱۷,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۹۰,۰۲۰,۸۰۰,۰۰۰	۵۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	عظیم پارسامهر	رئیس هیئت مدیره	✓	۵,۴۳۹,۵۳۴,۷۵۰	-	۹,۴۱۸,۴۰۰,۰۰۰	-
جمع کل				۳۴,۸۲۷,۱۴۷,۳۶۰	۱۰,۸۹۶,۷۲۴,۵۰۰	۱۶۹,۹۵۶,۵۰۰,۷۲۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۲۱-۱-۱ - دریافت و پرداخت وجه نقد با اشخاص مزبور بصورت قرض الحسنه و بدون مبادله قرارداد بوده و سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.

۲۱-۱-۲- خرید دفتر مرکزی شرکت از اشخاص وابسته در چارچوب قرارداد های فی مابین و نرخ های تفاهم شده صورت گرفته است.

۲۱-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر پرداختنی ها	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
			طلب	بدهی	طلب	بدهی
سهامدار	رضا نادری	۵۳,۸۲۵,۹۶۸,۰۴۲	۰	۵۳,۸۲۵,۹۶۸,۰۴۲	۴,۶۳۰,۴۴۴,۵۶۸	۰
	محمود نادری	۸,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۸,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
	علی رمضانی کجانی	۷۴,۹۴۰,۸۰۰,۰۰۰	۰	۷۴,۹۴۰,۸۰۰,۰۰۰	۰	۰
	عظیم پارسامهر	۳,۹۷۸,۸۶۵,۲۵۰	۰	۳,۹۷۸,۸۶۵,۲۵۰	۰	۰
جمع		۱۴۱,۳۹۵,۶۳۳,۲۹۲	۰	۱۴۱,۳۹۵,۶۳۳,۲۹۲	۴,۶۳۰,۴۴۴,۵۶۸	۰

۲۲- تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۲-۱- تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی شرکت به شرح زیر می باشد:

۲۲-۱-۱- ساختمان شرکت در ازای تسهیلات دریافتی در رهن شرکت لیزینگ پاسارگاد می باشد.

۲۲-۲- شرکت فاقد تعهدات تضمینی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت و بدهی ارزش افزوده و مالیات حقوق و تکلیفی و ماده ۱۶۹ و بیمه می باشد.

۲۳- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده، رخ نداده است.

۲۴- سود سهام پیشنهادی

۲۴-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۰درصد سود خالص بالغ بر ۲,۳۳۰ میلیون ریال می باشد.

*****