گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی

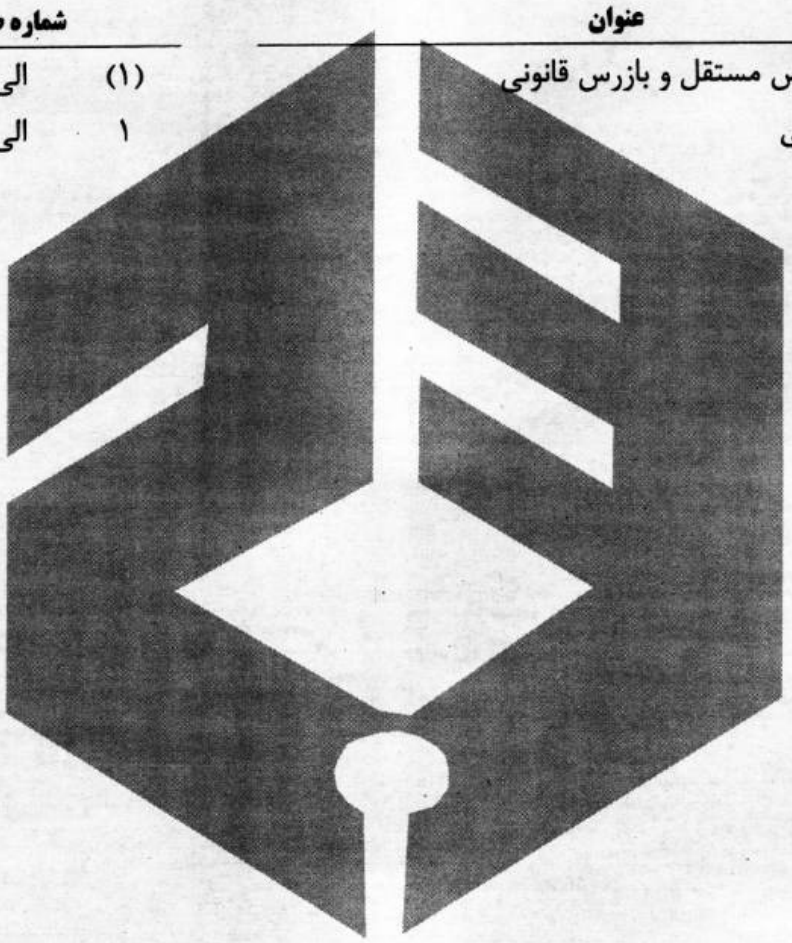
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۵)
صورت‌های مالی	۱ الی ۲۱



سازمان حسابرسی

جمهوری اسلامی ایران
بسم الله الرحمن الرحیم

وزارت امور اقتصادی و دارائی

سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر

۱ - صورت‌های مالی شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۹، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی عام) 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 اظهار نظر

۲- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت واسپاری کشاورزی (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳- **قرارداد مشارکت با شرکت وابسته**

بشرح یادداشت‌های توضیحی ۲-۲-۵، ۵-۱۲ و ۲-۲۰، درآمدهای عملیاتی شامل مبلغ ۱٫۳۸۰ میلیارد ریال درآمد کارمزد توسعه فروش محاسبه شده بابت قرارداد تخصیص و واگذاری تعداد ۲۹۰ دستگاه کامیون با شرکت "ثمین خودرو دیزل خراسان" جهت عملیات لیزینگ می‌باشد که بابت تامین مالی آن مبلغ ۵٫۰۰۰ میلیارد ریال مطابق قرارداد مشارکت چهار ساله با شرکت وابسته "خدمات پشتیبانی مهر ۷۸" دریافت شد که سهم طرف مشارکت از درآمد مذکور براساس درصدهای سالیانه مندرج در الحاقیه قرارداد به مبلغ ۱۶۵ میلیارد ریال محاسبه شده است. طبق تبصره قرارداد مشارکت، بدلیل تامین منابع فوق توسط موسسه غیر انتفاعی شاغلین مهر کشاورزی سهم درآمدی به موسسه فوق پرداخت می‌گردد. مفاد این بند، براظهارنظر این سازمان تاثیری نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده 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.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۵- 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، 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.

سازمان حسابرسی
گزارش

- 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 باز بماند.
- 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.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

همچنین این سازمان 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.

سازمان حسابرسی
گزارش

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۶- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱-۶- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۹ اساسنامه، در خصوص ارسال یک نسخه از صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۲۳ خرداد ۱۴۰۳(تصویب تغییر نام شرکت، سهامی خاص به عام و افزایش سرمایه) و مجامع عمومی عادی ۲۰ تیر ۱۴۰۳ و ۲ دی ۱۴۰۳ و صورتجلسه هیئت مدیره در خصوص تعیین سمت اعضای هیئت مدیره به مرجع ثبت شرکتها رعایت نشده است.

۲-۶- مفاد مواد ۴۹ و ۵۲ اساسنامه در خصوص تایید اعضای هیئت مدیره توسط بانک مرکزی رعایت نشده است.

۳-۶- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۰ تیر ۱۴۰۳ صاحبان سهام، در خصوص بند ۹ این گزارش و خرید ساختمان دفتر مرکزی به نتیجه نرسیده است.

۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۶، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. به نظر این سازمان "به استثنای تفاهم نامه همکاری با بانک کشاورزی و قرارداد مشارکت با خدمات پشتیبانی مهر۷۸"، به شواهدی حاکی از این که معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۸- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۹۵ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این سازمان 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.

سازمان حسابرسی
گزارش

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۹ - در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۲۴ تیر ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

محمد شریعتمداری امیری **احسان ایزدپناهی**

سازمان حسابرسی

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی عام)

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی عام) 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 وزیان	۲
* صورت وضعیت مالی	۳
* صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
* صورت جریان های نقدی	۵
* یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی	۶-۲۱

صورتهای مالی طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۰به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
مو سسه صندوق رفاه و تامین آتیه کارکنان بانک کشاورزی	سید حسام الدین پور عباسی	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	
سرمایه گذاری کشاورز	افشین شیرازی	نایب رئیس هیات مدیره - غیر موظف	
شرکت خدماتی پشتیبانی مهر هفتاد هشت	محمودرضا زارعی	عضو هیات مدیره -غیر موظف	
شرکت مدیریت سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز	علی اکبر افخمی مغنی پور	عضو هیات مدیره -غیر موظف	
بانک کشاورزی	خدارحم اله دینی	مدیر عامل و عضو هیات مدیره	

شرکت واسپاری (لیزینگ) مهر کشاورزی (سهامی خاص)
تهران، بزرگراه کردستان، خیابان شهید حسین پور، پلاک ۴۸
کدپستی : ۱۴۳۸۸۴۵۵۵ تلفن: ۸۷۷۰۰ ۷۱۷ ۹۸۲۱+
فکس: ۸۸ ۰۲۰۹۳۱ ۹۸۲۱+

MK Leasing Co. (private held)
No 48, Hosseinpour St. Kordestan Hwy, Tehran, Iran
Post Code:1438884555 Tel: +9821 877 00 717
Fax: +9821 88 02 09 31

www.mkleasing.ir

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمد های عملیاتی	۵	۴,۴۹۵,۲۰۶	۲,۵۸۴,۶۶۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۹۳۶,۹۹۲)	(۵۹۵,۱۰۲)
سود ناخالص		۳,۵۵۸,۲۱۵	۱,۹۸۹,۵۶۴
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۲۰۵,۹۵۰)	(۱۵۴,۵۲۱)
سایر درآمدها	۸	۴۶,۵۰۶	۱۵,۷۵۰
سود عملیاتی		۳,۳۹۸,۷۷۰	۱,۸۵۰,۷۹۲
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۹	۴۸,۸۱۰	۱۳۵,۹۵۱
سود قبل از مالیات		۳,۴۴۷,۵۸۰	۱,۹۸۶,۷۴۳
هزینه مالیات بر درآمد		(۸۴۹,۶۹۳)	(۴۳۰,۱۶۳)
سود خالص		۲,۵۹۷,۸۸۸	۱,۵۵۶,۵۷۹

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۰	۳۳,۸۶۶	۲۰,۵۵۵
دارایی های نامشهود	۱۱	۵۷	۱,۷۴۹
دریافتنی های تجاری وسایر دریافتنی ها	۱۲	۱۱,۵۷۷,۸۵۰	۶,۰۱۱,۷۲۷
جمع دارایی های غیرجاری		۱۱,۶۱۱,۷۷۳	۶,۰۳۴,۰۳۱
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۳	۳,۵۴۴	۹,۶۵۰
دریافتنی های تجاری وسایر دریافتنی ها	۱۲	۷,۵۸۵,۵۸۹	۵,۵۴۳,۱۰۲
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۴	۳۹۱,۱۸۲	۹
موجودی نقد	۱۵	۵۴۳,۰۲۵	۳۳۳,۲۴۰
جمع دارایی های جاری		۸,۵۲۳,۳۴۰	۵,۸۸۶,۰۰۱
جمع دارایی ها		**۲۰,۱۳۵,۱۱۴**	**۱۱,۹۲۰,۰۳۳**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۶	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۱۷	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۶۷,۵۹۰
اندوخته قانونی	۱۸	۳۰۱,۳۰۸	۱۷۱,۴۱۴
سود انباشته		۳,۷۹۷,۹۲۵	۱,۴۸۵,۵۹۰
جمع حقوق مالکانه		**۹,۰۹۹,۲۳۳**	**۶,۰۲۴,۵۹۴**
بدهی ها			
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۰	۷,۵۶۲,۳۰۲	۳,۸۰۹,۸۲۲
مالیات پرداختنی	۲۱	۹۱۳,۵۴۷	۵۲۶,۵۹۹
سود سهام پرداختنی	۲۲	۰	۱,۹۶۰
تسهیلات مالی	۲۳	۲,۵۶۰,۰۳۱	۲,۵۵۷,۰۵۸
جمع بدهی های جاری		**۱۱,۰۳۵,۸۸۱**	**۵,۸۹۵,۴۳۹**
جمع بدهی ها		**۱۱,۰۳۵,۸۸۱**	**۵,۸۹۵,۴۳۹**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۲۰,۱۳۵,۱۱۴**	**۱۱,۹۲۰,۰۳۳**

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ میلیون ریال)

	افزایش سرمایه				
	سرمایه	در جریان	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۹۳,۵۸۵	۱,۴۲۵,۸۱۴	۳,۵۱۹,۳۹۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲					
سود خالص سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۱,۵۵۶,۵۷۹	۱,۵۵۶,۵۷۹
سود سهام مصوب	۰	۱۱۷,۲۶۸	۰	(۹۸,۹۷۴)	۱۸,۲۹۵
افزایش سرمایه	۰	۲,۲۵۰,۳۲۱	۰	(۱,۳۲۰,۰۰۰)	۹۳۰,۳۲۱
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۷۷,۸۲۹	(۷۷,۸۲۹)	۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۶۷,۵۹۰	۱۷۱,۴۱۴	۱,۴۸۵,۵۹۰	۶,۰۲۴,۵۹۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳					
سود خالص سال ۱۴۰۳	۰	۰	۰	۳,۵۹۷,۸۸۸	۳,۵۹۷,۸۸۸
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۱۵۵,۶۵۸)	(۱۵۵,۶۵۸)
افزایش سرمایه در جریان	۰	۶۳۲,۴۱۰	۰	۰	۶۳۲,۴۱۰
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۱۲۹,۸۹۴	(۱۲۹,۸۹۴)	۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۱,۳۰۸	۳,۷۹۷,۹۲۵	۹,۰۹۹,۲۳۳

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۲۴	۵۵۸,۹۰۲	(۱,۴۵۸,۸۱۰)
پرداختهای نقدی بابت مالیات بر درآمد	۲۱-۱	(۴۶۲,۷۴۴)	(۲۷۴,۸۱۲)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۹۶,۱۵۸	(۱,۷۳۳,۶۸۲)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۱۸,۸۰۵)	(۱۵,۲۴۷)
پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاریها		(۳۹۱,۱۷۳)	۰
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		۰	۴,۶۹۷
دریافت های نقدی بابت سود سپرده های سرمایه گذاری و سایر اوراق بهادار	۹	۴۸,۸۱۰	۱۳۵,۷۶۷
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری		(۳۶۱,۱۶۷)	۱۲۵,۰۱۷
جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی		(۲۶۵,۰۰۹)	(۱,۶۰۸,۶۶۵)
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی:			
دریافتهای نقدی ناشی از افزایش سرمایه		۶۳۲,۴۱۰	۹۳۰,۳۲۱
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	۲۲	(۱۵۷,۶۱۷)	(۲۳,۳۰۸)
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای تامین مالی		۴۷۴,۷۹۳	۹۰۷,۰۱۳
خالص افزایش در وجه نقد		۲۰۹,۷۸۵	(۷۰۱,۶۵۲)
مانده وجه نقد در ابتدای سال		۳۳۳,۲۴۰	۱,۰۳۴,۸۹۱
مانده وجه نقد در پایان سال		۵۴۳,۰۲۵	۳۳۳,۲۴۰

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش لاینفک صورتهای مالی است .

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-تاریخچه و فعالیت شرکت

۱ - ۱ - تاریخچه

شرکت واسپاری مهر کشاورزی با اخذ مجوز تاسیس و فعالیت از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و طی شماره ۵۲۵۹۷۱ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۱۸ و شناسه ملی ۱۴۰۰۷۵۷۳۴۶۴ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. در راستای پذیرش در بورس و بورو مجمع فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۳ نام شرکت به واسپاری کشاورزی و نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تغییر یافته و مواد ۱ و ۲ اساسنامه اصلاح گردید. در حال حاضر شرکت جزء واحدهای فرعی بانک کشاورزی و مرکز اصلی شرکت به آدرس تهران ، یوسف آباد ، بزرگراه کردستان ،خیابان شهید ادریس حسین پور (۳۳) ، پلاک ۴۸ ، طبقه چهارم می باشد .

۱ - ۲ - فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت اصلی شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از :

تامین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول وغیر منقول توسط شرکت و واگذاری آن به مشتری صرفا 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.

فعالیت فرعی شرکت طبق بندهای ماده ۴ اساسنامه عبارتست از :

خرید و فروش انواع اوراق مالی اسلامی در چارچوب قوانین و مقررات ، دریافت نمایندگی و عاملیت منابع مالی اشخاص و مشارکت سندیکایی با سایر اشخاص (به جز بانکها و موسسات اعتباری) به منظور اعطای تسهیلات در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا و آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط و نیز دریافت تسهیلات از بانکها و موسسات اعتباری مجاز با رعایت مقررات دی ربط. همچنین شرکت مجاز به انجام اجاره کالا اعم از منقول و غیر منقول به مشتری بدون شرط انتقال مالکیت به وی (اجاره عملیاتی) نمی باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش معطوف به انجام فعالیتهای واسپاری (خودرو و لوازم خانگی و کالای دیجیتال) است.

۱ - ۳ - کارکنان

میانگین ماهانه کارکنان در استخدام طی سال به شرح زیر بوده است:

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
کارکنان قراردادی (نفر)	۲۴	۱۹
	۲۴	۱۹

با عنایت به افزایش حجم فعالیت شرکت و بر اساس مصوبه هیات مدیره شماره ۱۱۷ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۳ تعداد پرسنل شرکت نسبت به سال مالی قبل افزایش یافته است.

۲-بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید وتجدید نظر شده

۱ ۲- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ وبعد از آن شروع می شود، لازم الاجراست. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت ، مبلغ ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیتهای عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۳-۲- درآمدهای عملیاتی

۱ ۲ ۳- درآمدهای عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتنی شناسایی می شود.دارایی های اجاره سرمایه ای (دریافتنی اجاری) که توسط شرکت تامین مالی می شوند در زمان عقد قرارداد به مبلغ اصل تسهیلات اعطایی بدهکار و در پایان سال مالی، سود تحقق یافته وصول نشده به حساب دریافتنی های اجاره افزوده می شوند. حصه جاری خالص تسهیلات اعطایی در عملیات لیزینگ شامل اقساط تسهیلات اصلی قابل دریافت تا پایان سال مالی بعد ، پس از کسر درامد تحقق یافته بوده و مابقی خالص تسهیلات اعطایی به عنوان حصه بلند مدت در صورتهای مالی منعکس می شود .

۲ ۲ ۳-درآمد حاصل از لیزینگ با توجه به مانده اصل ، نرخ سود و مدت زمان محاسبه و در حسابها شناسایی می شود. (با توجه به بخشنامه بانک مرکزی نرخ سود تسهیلات لیزینگ به مشتریان حداکثر ۲۶درصد و حداکثر ۳ درصد بیش از نرخ تسهیلات اعطایی بانکها می باشد)

۳-۲ ۳- درآمد حاصل از کارمزد توسعه فروش با توجه به مفاد قرارداد منعقده با تامین کنندگان کالا همزمان با صدور صورتحساب فروش و معرفی به تامین کنندگان کالا محاسبه و در حسابها شناسایی می گردد.

۴ ۲ ۳-درآمد وجه التزام و جریمه دیرکرد بر اساس بخشنامه بانک مرکزی شامل نرخ تسهیلات اعطایی به علاوه ۶ درصد و با لحاظ اصل احتیاط در زمان واریز وجه توسط مشتری و به روش تسهیم به نسبت شناسایی می شود .

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی مربوط به عملیات لیزینگ می باشد و به عنوان بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی شناسایی می شود.

۳-۴- کاهش ارزش مطالبات

شرکت بابت تسهیلات اعطایی به مشتریان بر اساس ماده (۱) دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری بیوست بخشنامه شماره مب ۲۸۲۳ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۰۵ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در پایان هر سال مالی ویا در مقاطع تهیه صورتهای مالی بایستی معادل ۱.۵ درصد خالص مانده کل تسهیلات اعطایی ، ذخیره عمومی محاسبه نموده و همچنین جهت مطالبات سررسید گذشته ، معوق و مشکوک الوصول نیز بایستی با نرخهای ۱۰ الی ۱۰۰ درصد و با لحاظ داشتن ارزش وثائق و با اعمال ضرایب مربوطه نسبت به محاسبه ذخیره اختصاصی اقدام نماید.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- 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 و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دارایی اضافه می شود و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام میشود ، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد

۳-۵-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود ، با توجه 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 مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم
تجهیزات	۳ ساله	خط مستقیم
نرم افزار	۳ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل شده و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها لحاظ می گردد.

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود ، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

۳-۶-۲- استهلاک دارایی نامشهود با عمر معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می گردد.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۷-زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها ، ازمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه بر آورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۸-ذخایر

ذخایر بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا" قابل توجه است ذخایر زمانی شناسایی می شوند 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 گونه ای اتکا پذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هر گاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد ، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۹-۳-سرمایه گذاریها

اندازه گیری	نحوه ارزیابی
سرمایه گذاری های بلند مدت	
سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها
سرمایه گذاری های جاری	
سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سر مایه گذاریها
سایر سرمایه گذاریهای جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سر مایه گذاریها
شناخت درآمد	
سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکتها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت 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)

۱۰-۳-مالیات بر درآمد

۱-۱۰-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۰-۳- مالیات انتقالی

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

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

۴-قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۱-۴-قضاوت مربوط به برآوردها

در خصوص ذخیره مطالبات هیات مدیره با توجه به دستور العمل طبقه بندی دارائیهای موسسات اعتباری مصوب شورای پول و اعتبار نسبت به بررسی میزان ذخیره مطالبات مشکوک الوصل اقدام نموده است که بر اساس دستورالعمل مذکور ۱.۵٪ بابت کل مطالبات و بین ۱۰ تا ۱۰۰ درصد مبلغ معوقات پس از لحاظ مبلغ کارشناسی وثائق مستریان دارای بدهی معوق در نظر گرفته می شود.

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
درآمدهای حاصل از عملیات لیزینگ	۵-۱	۲,۴۳۶,۶۸۳	۱,۳۶۸,۱۵۱
درامد حاصل از کارمزد توسعه فروش	۵-۲	۲,۰۵۸,۵۲۳	۱,۲۱۶,۵۱۴
		۴,۴۹۵,۲۰۶	۲,۵۸۴,۶۶۵

۵-۱- درآمد های حاصل از عملیات لیزینگ

(مبالغ میلیون ریال)

بخش های فعالیت لیزینگ	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
خودرو کار (سنگین)	۵-۱-۱	۲,۱۳۳,۹۵۷	۹۵۵,۵۰۶
خودرو سواری	۵-۱-۱	۳۰۱,۹۲۹	۴۱۱,۷۵۶
لوازم خانگی	۵-۱-۱	۱۵۳	۲۵۳
تجهیزات	۵-۱-۱	۶۴۴	۲۲۷
		۲,۴۳۶,۶۸۳	۱,۳۶۸,۱۵۱

۵-۱-۱- مبالغ مذکور شامل سود تسهیلات اعطایی به مشتریان عمدتا با نرخ حداکثر ۲۶٪ (بر اساس مصوبات شورای پول و اعتبار حداکثر نرخ تسهیلات شرکتهای واسپاری) و به روش PMT (خالص ارزش فعـــلی اقساط آتی) می باشد. بخش عمده خودرو های واگذاری از طریق لیزینگ از محل قرارداد با شرکت تمین خودرو دیزل خراسان و شرکت کرمان دیزل بوتیا می باشد. افزایش قابل ملاحظه درآمد مذکور نسبت به دوره مشابه سال قبل عمدتا مربوط به افزایش حجم تسهیلات پرداختی به مشتریان مربوط به خودرو کار و همزمان کاهش درآمد خودروی سواری بدلیل شرایط رقابتی ایجاد شده و ورود بانکها به این حوزه با قبول کارمزد توسعه فروش کمتر نسبت به لیزینگها و عدم پوشش نرخ موثر درآمد مورد انتظار شرکت از محل فعالیت در حوزه خودرو سواری بوده و درآمدهای مربوط به خودرو سواری عمدتا مربوط به اقساط سررسید شده قراردادهای سنوات قبل در دوره مورد گزارش بوده است.

۵-۲- درآمد های حاصل از کارمزد توسعه فروش

(مبالغ میلیون ریال)

بخش های فعالیت لیزینگ	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
خودرو کار (سنگین)	۵-۲-۱	۲,۰۴۹,۹۳۵	۱,۱۹۴,۵۱۷
خودرو سواری		۸,۳۶۱	۲۱,۹۹۷
تجهیزات		۲۲۷	-
		۲,۰۵۸,۵۲۳	۱,۲۱۶,۵۱۴

۵-۲-۱- با عنایت به شرایط رقابتی ایجاد شده به شرح توضیحات مندرج در یادداشت ۵-۱-۱ شرکت نسبت به عقد قرارداد با تامین کنندگان خودروی کار اقدام نموده است .لذا عمده مبلغ مذکور و افزایش آن نسبت به دوره مشابه سال قبل بابت کارمـــزد توسعه فروش دریافتی از شرکت کرمان دیزل بوتیا و شرکت تمین خودرو دیزل خراسان (تولید کننده خودرو کار) می باشد.

۵-۲-۲- مبلغ ۱,۳۸۰ میلیارد ریال از درآمدهای توسعه فروش مربوط به قرارداد شماره ۱۵۶۷/ص/۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۸ موضوع تخصیص ۲۹۰ دستگاه به شرکت جهت فروش به مشتریان اعلامی توسط شرکت می باشد که بر اساس ماده ۶-۴ قرارداد مذکور ، درآمد مذکور قطعی بوده و فاکتور مربوطه با احتساب مالیات بر ارزش افزوده در اسفند ماه سال ۱۴۰۳ صادر و در سامانه مودیان به تایید شرکت تمین خودرو دیزل خراسان رسیده است.

۶- بهای تمام شده درآمد های عملیاتی

(مبالغ میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تسهیلات خرید دین بانک کشاورزی شعبه نارنجستان (اشخاص وابسته)	۶-۱	۷۴۶,۷۴۴	۴۷۷,۲۳۰
حقوق و دستمزد و مزایای کارکنان	۶-۲	۱۹۰,۲۴۸	۱۱۷,۸۷۱
		۹۳۶,۹۹۲	۵۹۵,۱۰۲

۶-۱- مبلغ مذکور بابت هزینه مالی تحقق یافته تسهیلات مشارکت دریافتی (۵ فقره تسهیلات مجموعا به مبلغ ۲,۵۰۰ میلیارد ریال در سال ۱۴۰۲ و یک فقره تسهیلات به مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال در دوره مالی مورد گزارش) از بانک کشاورزی به نرخ ۲۳٪ می باشد.

۲-۶- عمده دلیل افزایش حقوق و مزایا نسبت به سال قبل ناشی از افزایش قانونی حقوق و دستمزد و افزایش تعداد پرسنل با عنایت به افزایش حجم عملیات در سالهای اخیر و دوره مالی مورد گزارش ، افزایش قانونی اجزا جانبی حقوق و دستمزد ، محاسبه بازخرید سنوات و مرخصی پرسنل بر اساس جمع نهایی آخرین احکام پرسنلی به استناد رای دیوان ۱۹۶۳ و ۱۹۶۴ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۹ و نیز رای مربوط به دادنامه شماره ۹۸۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۳۳۲۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۹ و نیز تغییر ریز اقلام احکام حقوق صادره از طرف بانک کشاورزی می باشد.

۳-۶- مبلغ ۱۲۰میلیارد ریال بابت تفاهمنامه با بانک کشاورزی درخصوص معرفی مشتریان بانک به شرکت به عنوان شرکت ارائه دهنده خدمات واسپاری معادل ۱۱.۲۷٪ تسهیلات دریافتی از بانک کشاورزی به عنوان کارمزد به بانک پرداخت شده است.

(مبالغ میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی			
هزینه استهلاک دارائی های ثابت		۵.۴۹۳	۴.۱۳۰
اجاره ساختمان دفتر مرکزی		۷.۷۰۱	۵.۹۰۴
حق حضور و حق السعی اعضای غیر موظف هیات مدیره		۴.۳۰۰	۳.۹۱۱
چاپ ، تبلیغات ، بازاریابی و توسعه بازار	۷-۱	۱۵.۲۴۷	۱۸.۵۳۹
هزینه مناسبات ملی مذهبی		۱۰.۳۲۱	۶.۵۷۰
حق الزحمه و مشاوره	۷-۲	۲۱.۲۹۹	۱۰.۶۷۱
ملزومات و نوشت افزار		۶.۸۵۴	۵.۱۴۸
پذیرایی و ابدارخانه	۷-۳	۱۶.۳۲۷	۷.۳۱۵
ایاب و ذهاب ، پیک، اژانس ، پارکینگ و حمل و نقل		۱.۹۰۱	۱.۳۰۷
هزینه پست و مخابرات، آب ، برق، گاز و تعمیر ونگهداری دارایی ها		۸.۱۸۲	۷.۷۷۱
هزینه های ثبتی و محضری		۲.۱۵۰	۳.۷۲۳
هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۱۲-۸	۶۵.۸۴۰	۶۳.۹۸۵
عمومی و سایر		۴۰.۳۳۵	۱۵.۵۲۶
		۲۰۵.۹۵۰	۱۵۴.۵۲۱

۷-۱- عمده دلیل کاهش مبلغ مذکور نسبت به دوره مشابه سال قبل به دلیل ادامه همکاری با شرکتهای کرمان دیزل بوتیا و ثمین خودرو دیزل خراسان به مانند سال قبل و آشنایی مشتریان شرکت با شرکتهای مذکور و محصولات مورد لیزینگ و عدم نیاز به تبلیغات گسترده تر بوده است.

۷-۲- عمده دلیل افزایش مبلغ مذکور نسبت به دوره مشابه سال قبل تشکیل کمیته ریسک و کمیته حسابرسی و پرداخت حق حضور اعضای کمیته و نیز افزایش حق مشاوره تعدادی از مشاورین شرکت (مشاوره در حوزه های حقوقی ، مالیاتی ، منابع انسانی ، انفورماتیک) در دوره مورد گزارش می باشد.

۳-۷- مبلغ مذکور شامل هزینه ناهار پرسنل نیز بوده و عمده دلیل افزایش آن نسبت به دوره مشابه سال قبل علاوه بر افزایش سطح عمومی قیمتها ، بابت افزایش تعداد پرسنل شرکت و نیز عقد اولین قرارداد تهیه ناهار پرسنل از تیر ماه ۱۴۰۲ (۹ ماه در سال ۱۴۰۲ مشمول هزینه ناهار بوده است) و تمدید قرارداد مذکور برای کل سال ۱۴۰۳ می باشد.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
درآمد جرائم دیرکرد مشتریان	۸-۱	۴۶,۵۰۶	۱۵,۷۵۰
		۴۶,۵۰۶	۱۵,۷۵۰

۸-۱- عمده افزایش درآمد جرائم دیرکرد مشتریان ناشی از افزایش متغیر وابسته مربوطه (حجم تسهیلات پرداختی و مانده مطالبات) می باشد.

۹- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود سپرده بانکی بانک کشاورزی (اشخاص وابسته)	۹-۱	۳۴,۶۶۰	۱۳۱,۳۷۲
سود سپرده بانکی سایر بانکها		۱۳,۱۵۰	۴,۳۹۵
جایزه قرعه کشی بانک دی		۱,۰۰۰	۰
سود ناشی از فروش دارایی ثابت		۰	۱۸۴
		۴۸,۸۱۰	۱۳۵,۹۵۱

۹-۱- با عنایت به برنامه های افزایش عملیات شرکت در سال مورد گزارش ، نیاز به تامین مالی از طریق تسهیلات بانکی و میانگین کم موجودی نزد بانک ، نسبت به تمرکز وجوه در حسابهای جاری یا سپرده های با سود بانکی کمتر اقدام گردید. لذا مبلغ مذکور نسبت به سال قبل کاهش داشته است.

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

بهای تمام شده:

	تجهیزات	وسائط نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع
مانده درابتدای سال ۱۴۰۲	۵,۳۵۷	۱۲,۱۰۱	۵,۲۸۶	۲۲,۷۴۴
افزایش	۸۶۵	۱۳,۹۵۰	۶۳۲	۱۵,۴۲۷
واگذار شده	۰	(۵,۹۰۰)	۰	(۵,۹۰۰)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۶,۲۲۳	۲۰,۱۵۱	۵,۹۱۷	۳۲,۲۹۱
افزایش	۲,۱۰۸	۱۶,۱۰۰	۵۹۷	۱۸,۸۰۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۸,۳۳۱	۳۶,۲۵۱	۶,۵۱۴	۵۱,۰۹۶
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته				
مانده درابتدای سال ۱۴۰۲	۴,۰۳۲	۲,۸۵۵	۲,۳۷۲	۹,۲۶۰
استهلاک	۴۲۳	۲,۹۴۵	۴۹۵	۳,۸۶۴
واگذار شده	۰	(۱,۳۸۷)	۰	(۱,۳۸۷)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۴,۴۵۶	۴,۴۱۴	۲,۸۶۷	۱۱,۷۳۶
استهلاک	۵۵۴	۴,۵۱۸	۴۲۱	۵,۴۹۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۵,۰۰۹	۸,۹۳۲	۳,۲۸۸	۱۷,۲۳۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۳,۳۲۱	۲۷,۳۱۹	۳,۲۲۵	۳۳,۸۶۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۱,۷۶۷	۱۵,۷۳۷	۳,۰۵۰	۲۰,۵۵۵

۱-۱۰- ساختمان استیجاری دفتر مرکزی به میزان ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال و اثاثه و منصوبات و تجهیزات به میزان ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال تحت پوشش بیمه آتش سوزی بیمه دانا قرار گرفته است.

۲-۱۰- اضافات وسائط نقلیه مربوط به خرید یک دستگاه خودرو سواری KMC جهت انجام امور اداری شرکت می باشد.

۱۱- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	نرم افزار مالی	نرم افزار اتوماسیون اداری	خط تلفن ثابت و تلفن همراه	نرم افزار CORE LEASING در جریان تولید	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱,۰۰۰	۴۵۶	۵۷	۱,۶۹۲	۳,۲۰۵
کاهش ارزش	۰	۰	۰	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱,۰۰۰	۴۵۶	۵۷	۱,۶۹۲	۳,۲۰۵
نقل و انتقالات و تعدیلات	۰	۰	۰	(۱,۶۹۲)	(۱,۶۹۲)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱,۰۰۰	۴۵۶	۵۷	۰	۱,۵۱۲
استهلاک انباشته					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۷۳۳	۴۵۶	۰	۰	۱,۱۹۰
افزایش	۲۶۷	۰	۰	۰	۲۶۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱,۰۰۰	۴۵۶	۰	۰	۱,۴۵۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱,۰۰۰	۴۵۶	۰	۰	۱,۴۵۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۰	۰	۵۷	۰	۵۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۰	۰	۵۷	۱,۶۹۲	۱,۷۴۹

۱-۱۱- طبق قرارداد مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۱۵ با شرکت آمایش داده تجارت نوین مقرر شده بود مشارکتی جهت تهیه نرم افزار جامع لیزینگ انجام گردد که در این راستا مبلغ ۱,۶۹۲ میلیون ریال به شرکت مذکور پرداخت گردید. لیکن بدلیل افزایش هزینه های تولید و عدم موافقت شرکت با افزایش مبلغ قرارداد، قرارداد مذکور انجام نشده و جهت وصول مبالغ پرداختی به شرکت آمایش داده تجارت نوین اقدامات حقوقی انجام شده است. لذا با توجه به صدور رای دادگاه به نفع این شرکت و با عنایت به فوت مالک اصلی شرکت اقدامات بعدی جهت وصول مبالغ پرداختی به شرکت مذکور به انجام امور انحصار وراثت موکول گردیده است. با عنایت به مشخص نبودن زمان قطعی تعیین تکلیف، مبلغ مذکور به حسابهای دریافتنی انتقال یافته است.

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۲- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبلغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳			۱۴۰۲
		مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری					
اقساط سررسید شده و حصه جاری تسهیلات اعطایی	۱۲-۲	۴,۰۵۲,۷۷۵	(۶۷,۱۴۶)	۳,۹۸۵,۶۲۹	۵,۱۹۴,۲۱۰
بدهکاران مشتریان (بیمه)	۲۰-۳	۲۳۵,۶۶۴	۰	۲۳۵,۶۶۴	۲۹۷,۶۲۴
تامین کنندگان کالای لیزینگی	۱۲-۵	۳,۳۲۵,۳۲۴	۰	۳,۳۲۵,۳۲۴	۰
		۷,۶۱۳,۷۶۳	(۶۷,۱۴۶)	۷,۵۴۶,۶۱۷	۵,۴۹۱,۸۳۴
سایر دریافتی ها					
حامی مهر پیشکام		۵۵	۰	۵۵	۵۵
شرکت سرمایه گذاری کشاورز		۱۶,۰۰۰	۰	۱۶,۰۰۰	۴۲,۹۹۲
کارکنان	۶-۳	۸,۵۵۴	۰	۸,۵۵۴	۸,۲۲۱
سایر		۱۴,۳۶۴	۰	۱۴,۳۶۴	۰
		۳۸,۹۷۳	۰	۳۸,۹۷۳	۵۱,۲۶۸
		۷,۶۵۲,۷۳۶	(۶۷,۱۴۶)	۷,۵۸۵,۵۸۹	۵,۵۴۳,۱۰۲

۲-۱۲- دریافتنی های بلند مدت

(مبلغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده ابتدای سال (اصل وفرع)		۱۷,۳۱۴,۰۷۹	۱۰,۲۸۰,۴۹۱
افزایش طی سال (اصل و فرع)		۸,۲۷۷,۱۴۶	۸,۴۷۲,۷۸۶
وصول شده طی سال		(۲,۵۳۹,۲۹۳)	(۲,۵۱۳,۲۳۸)
سررسید شده وصول نشده طی سال	۱۲-۲-۱	۴۳۶,۸۹۴	۲۰۴,۵۹۰
ناخالص دریافتنی پایان سال (اصل و فرع)		۲۳,۴۹۸,۸۲۶	۱۷,۴۰۵,۶۲۹
کاهش ارزش - عمومی		(۱۷۳,۶۶۸)	(۹۱,۵۴۹)
خالص دریافتنی پایان سال (اصل وفرع)		۲۳,۳۲۵,۱۵۹	۱۷,۳۱۴,۰۷۹
سود سنوات اتی		(۷,۶۹۴,۵۳۴)	(۶,۰۲۴,۷۱۷)
خالص دریافتنی پایان سال (اصل)		۱۵,۶۳۰,۶۲۵	۱۱,۲۸۹,۳۶۲
خالص حصه بلند مدت (اصل)	۱۲-۴	۱۱,۵۷۷,۸۵۰	۶,۰۱۱,۷۲۷
حصه کوتاه مدت (ناخالص)		۴,۰۵۲,۷۷۵	۵,۲۷۷,۶۳۵
کاهش ارزش - عمومی		(۶۷,۱۴۶)	(۸۳,۴۲۵)
حصه کوتاه مدت (خالص)		۳,۹۸۵,۶۲۹	۵,۱۹۴,۲۱۰

۱-۲-۱۲- خالص مانده دریافتنی های سررسید شده وصول نشده به شرح ذیل تفکیک می گردد:

(مبلغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
جاری (تا ۲ قسط معوق)	۲۶۰,۱۹۶	۱۴۳,۹۵۶
سررسید گذشته (بیش از ۲ تا ۶ قسط معوق)	۱۳۲,۷۴۱	۳۱,۹۲۶
معوق (بیش از ۶ تا ۱۸ قسط معوق)	۴۳,۹۵۷	۲۸,۷۰۸
	۴۳۶,۸۹۴	۲۰۴,۵۹۰

۳-۱۲- مبلغ ۲۳۲,۱۴۵ میلیون ریال از معوقات و مبلغ ۲۳۴,۳۶۲ میلیون ریال از حصه جاری تسهیلات اعطایی تا تاریخ تهیه گزارش وصول گردیده است.

۴-۱۲- با عنایت به عدم تحویل به موقع خودرو و فرصت چهار ماهه اخذ شده خودرو ساز از مشتریان و نیز حفظ قدرت فروش برای خودرو ساز ، قراردادهای تسهیلاتی منعقد شده با مشتریان در دوره مورد گزارش طوری تنظیم گردیده که اولین قسط مشتری هفت ماه پس از تاریخ قرارداد می باشد. (۴ ماه تا زمان تحویل خودرو و ۳ ماه بابت سررسید اولین قسط) لذا عمده مانده تسهیلات مذکور به حصه بلند مدت حساب های دریافتنی تجاری اضافه می گردد و به همین دلیل حصه کوتاه مدت حسابهای دریافتنی نسبت به مانده پایان سال ۱۴۰۲ کاهش یافته است.

۱۲-۵- مانده مذکور عمدتا مربوط به شرکت نمین خودرو دیزل خراسان می باشد. پیرو قرارداد شماره ۱۵۶۷/س/۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۸ فی ما بین با شرکت مذکور نسبت به تخصیص ۲۱۵ دستگاه کامیون ۱۰ تن و ۷۵ دستگاه کامیون ۶ تن به شرکت اقدام و خودرو های مذکور در سیستم فروش شرکت خودرو ساز بلوکه گردیده است. بطوریکه با معرفی مشتریان پذیرفته شده در اعتبارسنجی و پس از عقد قرارداد تسهیلاتی با ایشان به خودرو ساز ، نسبت به تحویل خودرو به مشتریان اقدام گردیده است. در این راستا تا تاریخ صورت وضعیت مالی تعداد ۸۱ دستگاه کامیون ۱۰ تن و ۴۵ دستگاه کامیون ۶ تن و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی ۲۱۳ دستگاه کامیون ۱۰ تن و ۷۳ دستگاه کامیون ۶ تن به مشتریان تخصیص و فرایند واگذاری مابقی خودرو های مذکور به مشتریان شامل تکمیل پرونده ، تخصیص خودرو ، عقد قرارداد تسهیلاتی و تحویل خودرو در حال انجام می باشد.

۱۲-۶- در اعطای تسهیلات ، بررسی وضعیت اعتباری متقاضیان (که عمدتا مشتریان تامین کنندگان عمده خودروهای کار هستند) از طریق سامانه های اعتبار سنجی مشتریان ، پوشش بیمه ای مناسب (بیمه نامه بدنه) ، افزایش سهم مالکانه مشتریان ، دریافت تضامین و وثائق معتبر شامل چک ، ترهین خودرو و در برخی موارد وثیقه ملکی و نیز عملیات پیگیری وصول مطالبات به عنوان سیاستهای اعتباری شرکت لحاظ گردیده است. مدیریت شرکت معتقد است به دلیل اخذ وثائق معتبر که عمدتا بیش از ارزش بهای مطالبات می باشد و سایر اقدامات مانند انجام اقدامات حقوقی علیه مشتریان، شرکت قادر به وصول مطالبات خود می باشد.

۱۲-۷- نرخ اعطای تسهیلات به مشتریان شرکت ۲۶ درصد سالانه و مطابق مصوبات شورای عالی پول و اعتبار می باشد. همچنین طبقه بندی دریافتنی ها مطابق دستوالعمل طبقه بندی دارایی های موسسات اعتباری بانک مرکزی و به چهار دسته جاری ، سررسید گذشته ، معوق و مشکوک الوصول طبقه بندی می شوند.

۱۲-۸- بر اساس آیین نامه وصول مطالبات بانک مرکزی بابت کلیه مطالبات از مشتریان ۱.۵٪ ذخیره مطالبات عمومی و بابت مابقی مطالبات بیش از ۲ قسط سررسید شده پرداخت نشده، براساس مفاد آیین نامه مذکور ذخیره اختصاصی لحاظ گردیده است. علت افزایش مبلغ مزبور ، افزایش حجم تسهیلات پرداختی و مانده مطالبات در تاریخ صورت وضعیت مالی نسبت به سال قبل می باشد. گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها بابت آیین نامه مذکور به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده ابتدای سال	(۱۷۴,۹۷۴)	(۱۱۰,۹۹۰)
کاهش ارزش شناسایی شده طی سال - عمومی	(۶۵,۹۲۳)	(۵۹,۷۲۳)
کاهش ارزش شناسایی شده طی سال - اختصاصی	۰	(۴,۲۶۱)
تعدیل ذخیره سالهای قبل	۸۳	۰
مانده در پایان سال	(۲۴۰,۸۱۴)	(۱۷۴,۹۷۴)

۱۳- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت ارین پارس موتور-سواری	۰	۷,۱۵۵
سازمان حسابرسی	۳,۵۴۴	۲,۴۹۵
	۳,۵۴۴	۹,۶۵۰

۱۴- سرمایه گذاری کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سرمایه گذاری در اوراق بهادار		۹	۹
سرمایه گذاری در اوراق سپرده بانکی	۱۴ ۱	۳۹۱,۱۷۲	۰
		۳۹۱,۱۸۲	۹

۱۴-۱- سرمایه گذاری در اوراق سپرده بانکی بابت خرید اوراق سپرده منتشره بانک مرکزی در اسفند ماه ۱۴۰۳ با نرخ حداقل ۲۷٪ سالانه است که اوراق مذکور در فروردین سال ۱۴۰۴ جهت پرداخت بدهی تامین کنندگان کالای لیزینگی بازخرید گردید

۱۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۱۵ ۱	۵۴۳,۰۲۵	۳۳۳,۲۴۰
		۵۴۳,۰۲۵	۳۳۳,۲۴۰

۱۵-۱- مانده شامل ۱۳ فقره سپرده کوتاه مدت نزد به مبلغ ۲۲۷ میلیارد ریال بانکهای کشاورزی ، بازارگاه‌رفاه ، گردشگری و توسعه تعاون می باشد که سود حاصل از آنها با نرخ میانگین ۱۵ درصد در حسابها (یادداشت ۹ صورتهای مالی) انعکاس یافته است.

۱۵-۲- در جهت هم افزایی درون گروهی عمده گردش نقدینگی شرکت در حسابهای بانک کشاورزی متمرکز گردیده است

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۲.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال ، شامل ۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام ، عادی و تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر است :

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
بانک کشاورزی	۱,۱۹۹,۹۹۸,۰۰۰	۶۰.۰۰	۱,۱۹۹,۹۹۸,۰۰۰	۶۰.۰۰
گروه سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز	۷۹۹,۹۹۹,۰۰۰	۴۰.۰۰	۷۹۹,۹۹۹,۰۰۰	۴۰.۰۰
شرکت سرمایه گذاری کشاورز	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	۰.۰۰
موسسه صندوق رفاه و تامین آتیه بانک کشاورزی	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	۰.۰۰
شرکت خدمات پشتیبانی مهر هفتاد و هشت	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	۰.۰۰
	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۱۷- افزایش سرمایه در جریان

اعداد به میلیون ریال

	۱۴۰۳			۱۴۰۲		
	از محل مطالبات	از محل سود انباشته	جمع	از محل مطالبات	از محل سود انباشته	جمع
بانک کشاورزی	۱,۰۰۸,۰۰۰	۷۹۲,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۸,۰۰۰	۷۹۲,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰
گروه سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز	۶۷۲,۰۰۰	۵۲۸,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۳۹,۵۹۰	۵۲۸,۰۰۰	۵۶۷,۵۹۰
	۱,۶۸۰,۰۰۰	۱,۳۲۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۴۷,۵۹۰	۱,۳۲۰,۰۰۰	۲,۳۶۷,۵۹۰

۱۷ ۱ به موجب جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۳ مقرر گردید سرمایه شرکت از مبلغ ۲.۰۰۰ میلیارد ریال به ۵.۰۰۰ میلیارد ریال از محل سود انباشته و مطالبات حال شده سهامداران افزایش یابد. مستندات مربوطه جهت تایید به بانک مرکزی ارسال و پیگیریهای لازم جهت اخذ تاییدیه بانک مرکزی و ارسال به اداره ثبت شرکتها در حال انجام می باشد.

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه مبلغ ۱۳۶.۹۳۸ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است . به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است . اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نیست .

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت

بر اساس مصوبه هیات مدیره ، مزایای پایان خدمت کارکنان بر مبنای یک ماه آخرین حقوق و مزایای مندرج در احکام کارگزینی پرسنل (بدون لحاظ سایر پرداختی های مستمر نقدی و غیر نقدی پرسنل)به ازای هر سال خدمت محاسبه و بصورت علی الحساب پرداخت گردیده است.

۲۰- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت

(مبلغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تجاری:			
اسناد پرداختنی :			
تامین کنندگان کالای لیزینگی	۲۰-۱	۳۸۸,۰۶۸	۰
شرکت تامین آتیه تدبیر سبز (سود سهام)		۶۲,۲۶۳	۱,۰۵۰
حسابهای پرداختنی :			
اشخاص وابسته:			
شرکت خدمات پشتیبانی مهر هفتاد و هشت	۲۰-۲	۵,۰۰۸,۷۶۹	۳۲۰,۲۶۸
موسسه غیر انتفاعی شاغلین مهر کشاورزی	۲۰-۲	۱۶۵,۱۱۳	۰
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات :			
تامین کنندگان کالای لیزینگی	۲۰-۳	۱,۴۲۹,۴۰۴	۲,۱۰۹,۲۸۸
شرکتهای بیمه گر-بیمه دانا	۲۰-۴	۲۲۸,۵۹۵	۲۴۵,۸۵۳
		۷,۲۸۲,۲۱۲	۲,۶۷۶,۴۵۸
سایر پرداختنی ها:			
حسابهای پرداختنی :			
اشخاص وابسته:			
شرکت توسعه عمران و اراضی کشاورزی		۶,۲۳۸	۲,۷۹۸
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات :			
مشتریان (مالیات بر ارزش افزوده و سایر)	۲۰-۵	۷۹,۴۸۶	۶۵,۸۹۱
مالیات بر ارزش افزوده پرداختنی		۱۷۰,۷۲۴	۵۶ ۵۵۳
حق بیمه پرداختنی		۱,۸۵۲	۱,۲۹۶
مالیات اجاره دفتر مرکزی		۱,۴۶۳	۶۴۶
سپرده بیمه پرداختنی		۱,۰۲۵	۶۵۶
مالیات حقوق پرداختنی وتکلیفی		۱,۳۱۹	۱,۷۳۶
سایر	۲۰-۶	۱۷,۹۸۲	۳ ۷۸۹
		۲۸۰,۰۸۹	۱۲۳,۳۶۲
		۷,۵۶۳,۳۰۲	۲,۸۰۹,۸۲۲

۲۰-۱- مبلغ مذکور بابت بخشی از مطالبات شرکت تامین خودرو دیزل خراسان می باشد که طبق توافق در فروردین ماه ۱۴۰۴ وصول گردیده است

۲۰-۲- عمده مبلغ مذکور بابت اصل و سود قرارداد مشارکت شماره ۱۵۹۸/ ص/۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۴ فی مابین با شرکت خدماتی پشتیبانی مهر هفتاد و هشت جهت تامین ۵,۰۰۰ میلیارد ریال از منابع مالی مورد نیاز پروژه تخصیص ۲۹۰ دستگاه کامیون دایون موضوع قرارداد با شرکت تامین خودرو دیزل خراسان (یادداشت ۵-۱۲) می باشد. بر اساس مفاد قرارداد مذکور نرخ درآمد مورد قرارداد ۴۱.۱۷ درصد ، مجری طرح شرکت بوده ، طول دوره مشارکت حداکثر ۴ سال و محاسبه و پرداخت سهم شرکت خدماتی پشتیبانی مهر هفتاد و هشت به صورت سالانه و به طرفیت موسسه غیر انتفاعی شاغلین مهر کشاورزی انجام می گردد. بر اساس مفاد قرارداد مذکور شرکت سهم مشارکت شرکت خدماتی پشتیبانی مهر هفتاد و هشت را از محل یکی از درآمدهای کارمزد توسعه فروش یا درآمد لیزینگ در پایان هر سال قراردادی محاسبه و پرداخت می نماید بر اساس الحاقیه شماره ۱ قرارداد مذکور و با لحاظ تبصره ماده ۳ قرارداد ۱۱.۹۶ درصد از درآمد توسعه فروش دریافتی از شرکت تامین خودرو دیزل خراسان بابت موضوع مشارکت به عنوان سهم موسسه غیر انتفاعی شاغلین مهر کشاورزی در حساب فی مابین با شرکت مذکور درج گردیده است.

۲۰-۳- مانده مذکور مربوط به برونده تسهیلاتی است که پرداخت آنها تصویب شده لیکن وجوه آنها طبق توافق با تامین کنندگان کالا و بر اساس مفاد تفاهمنامه فی مابین پس از تحویل خودرو به متقاضی و ارسال مستندات خودرو ها و مستندات تحویل خودرو به تامین کنندگان کالا پرداخت می گردد. رقم مذکور عمدتا مطالبات شرکت کرمان دیزل بوتیا مربوط به تفاهمنامه فی مابین به شماره ۰۳۷۱/ص/۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۴ و الحاقیه های بعدی می باشد

۲۰-۴- شرکت در سال ۱۴۰۲ و دوره مورد گزارش نسبت به عقد تفاهمنامه با شرکت بیمه دانا اقدام نمود. شرایط اصلی ضمن عقد شامل انجام بیمه بدنه خودرو های مشتریان شرکت به مدت طول دوره قرارداد تسهیلاتی مشتریان و پرداخت مبلغ بیمه نامه ها بصورت ۳۰ درصد در زمان صدور بیمه نامه و مابقی طی ۴ قسط با تناوب هر ۳ ماه می باشد.

۲۰-۵- سود تسهیلات اعطایی به مشتریان تا تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۳ (تاریخ ابلاغ آخرین اصلاحات قانون مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده) مشمول مالیات بر ارزش افزوده بوده است. بر همین اساس در زمان عقد قرارداد تسهیلات ، کل مالیات بر ارزش افزوده سود تسهیلات محاسبه و تقسیط می گردد. بنابراین چکهای اقساط مشتریان دریافت کننده تسهیلات تا قبل از تاریخ مذکور شامل قسط مالیات بر ارزش افزوده نیز بوده است لیکن بابت سود اقساط سررسید بعد از تاریخ مذکور مبلغی بابت مالیات بر ارزش افزوده در بدهکار حساب مربوطه ثبت نمی گردد فلذا بخش مالیات بر ارزش افزوده اقساط مذکور در زمان وصول در بستانکار حساب مربوطه ثبت می گردد. به همین دلیل این قبیل مشتریان از بابت مالیات بر ارزش افزوده در مجموع به میزان رقم فوق بستانکار می باشند. تسویه مبالغ مذکور منوط به رسیدگی و قطعی شدن مالیات بر ارزش افزوده شرکت توسط امور مالیاتی می باشد.

۲۰-۶- عمده افزایش رقم مذکور بابت دریافت چک خسارت کلی خودرو احدی از مشتریان شرکت به مبلغ ۱۱ میلیارد ریال می باشد

۲۱- مالیات پرداختنی

۲۱-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۵۲۶,۶۰۰	۳۷۱,۳۰۸
ذخیره مالیات عملکرد سال	۸۴۹,۶۹۳	۴۶۲,۷۴۴
تعدیل مالیات سنوات قبل	۰	(۳۳,۵۸۱)
پرداختی طی سال	(۴۶۲,۷۴۴)	(۲۷۴,۸۷۲)
	۹۱۳,۵۴۷	۵۲۶,۶۰۰

۲۱-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود و زیان ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ۱۴۰۳ ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	۱۴۰۲ مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۴۰۱	۱,۳۰۹,۰۱۱	۱,۲۷۷,۰۹۱	۳۱۹,۲۷۳	۳۱۴,۸۰۴	۲۷۷,۲۴۲	۲۵۵,۴۱۸	۳۵,۸۰۵	۶۳,۸۵۵	رسیدگی به تقدیم
۱۴۰۲	۱,۹۸۶,۷۴۳	۱,۸۵۵,۳۷۱	۴۶۲,۷۴۴	۴۹۰,۷۹۳	-	۴۶۲,۷۴۴	۲۸,۰۴۹	۴۶۲,۷۴۴	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳	۳,۴۴۷,۵۸۰	۳,۳۹۸,۷۷۰	۸۴۹,۶۹۳	-	-	-	۸۴۹,۶۹۳	-	رسیدگی نشده
							۹۱۳,۵۴۷	۵۲۶,۶۰۰	

۲۱-۲-۱- مالیات عملکرد تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۱-۲-۲- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ بر مبنای برگ قطعی دریافتی ثبت شده لیکن شرکت (عمدتا بدلیل عدم پذیرش مطالبات مشکوک الوصول) نسبت به ان اعتراض نموده که در دست رسیدگی است و نتیجه آن تاکنون مشخص نشده است.

۲۱-۲-۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ بر مبنای برگ تشخیص دریافتی ثبت شده لیکن شرکت (عمدتا بدلیل عدم پذیرش مطالبات مشکوک الوصول) نسبت به ان اعتراض نموده که در دست رسیدگی است و نتیجه آن تاکنون مشخص نشده است.

۲۱-۲-۴- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ بر اساس سود مشمول مالیات ابرازی و پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم انعکاس یافته است

۲۱-۳- اجزای اصل هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مالیات جاری	۸۴۹,۶۹۳	۴۶۲,۷۴۴
تعدیل مالیات سنوات قبل	۰	(۳۳,۵۸۱)
	۸۴۹,۶۹۳	۴۳۰,۱۶۳

۲۱-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح ذیل است

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود قبل از مالیات	۳,۴۴۷,۵۸۰	۱,۹۸۶,۷۴۳
سود حسابداری قبل از مالیات	۳,۴۴۷,۵۸۰	۱,۹۸۶,۷۴۳
هزینه مالیات با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (سال ۱۴۰۲بانرخ قابل اعمال ۲۵ درصد)	۸۶۱,۸۹۵	۴۹۶,۶۸۶
تعدیل مالیات سنوات قبل	۰	(۳۳,۵۸۱)
اثر درآمد های معاف از مالیات (یادداشت ۹)	(۱۲,۲۰۲)	(۳۳,۹۴۲)
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۴.۶۶ درصد (سال ۱۴۰۲ با نرخ موثر مالیات ۲۱.۶۵ درصد)	۸۴۹,۶۹۳	۴۳۰,۱۶۳
هزینه مالیات بر درآمد	۸۴۹,۶۹۳	۴۳۰,۱۶۳

۲۲- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده ابتدای دوره	۱,۹۶۰	۴۳,۵۶۳
تقسیم سود	۱۵۵,۶۵۸	۹۸,۹۷۴
پرداخت سود سهام	(۱۵۷,۶۱۷)	(۲۳,۳۰۸)
اعمال در افزایش سرمایه	۰	(۱۱۷,۲۶۸)
مانده پایان دوره	۰	۱,۹۶۰

۱-۲۲- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۳ (جهت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹)، مبلغ ۷۸ ریال و مجمع سال ۱۴۰۲ ، (جهت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹)مبلغ ۵۶ ریال است.

۲۳- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
بانک کشاورزی - اشخاص وابسته	۳,۰۷۴,۶۸۶	۳,۰۶۳,۶۵۸
سود و کارمزد سالهای آتی	(۵۱۴,۶۵۴)	(۵۰۶,۶۰۰)
	۲,۵۶۰,۰۳۱	۳,۵۵۷,۰۵۸
حصه جاری	۲,۵۶۰,۰۳۱	۳,۵۵۷,۰۵۸

۱-۲۳- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	تسهیلات مالی
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱		۹۰۸,۳۱۱
دریافتهای نقدی		۱,۶۰۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم		۴۷۷,۲۳۰
پرداختهای نقدی بابت سود		(۴۲۸,۴۸۳)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۲,۵۵۷,۰۵۸
دریافتهای نقدی		۲,۵۰۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۶	۷۴۶,۷۴۴
پرداختهای نقدی بابت اصل		(۲,۵۰۰,۰۰۰)
پرداختهای نقدی بابت سود		(۷۴۳,۷۷۰)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۲,۵۶۰,۰۳۱

۲-۲۳- تسهیلات مذکور در قالب قرارداد مشارکت از بانک کشاورزی شعبه نارنجستان (اشخاص وابسته) با سقف مدت بازپرداخت یک ساله و نرخ ۲۳٪ سالانه و با ضمانت چک شرکت و چک اقساط مشتریان دریافت گردیده است.

۲۴- صورت تطبیق سود عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود خالص	۲,۵۹۷,۸۸۸	۱,۵۵۶,۵۷۹
تعدیلات:		
هزینه مالیات بر درامد	۸۴۹,۶۹۳	۴۳۰,۱۶۳
استهلاک دارایی های ثابت مشهود و نامشهود	۵,۴۹۳	۴,۱۳۰
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های بانکی	(۴۸,۸۱۰)	(۱۳۵,۷۶۷)
سود ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود	۰	(۱۸۴)
	۸۰۶,۳۷۴	۲۹۸,۳۴۳
کاهش (افزایش) پیش پرداختها	۶,۱۰۵	(۷,۶۶۴)
(افزایش) حسابهای دریافتنی	(۷,۶۰۶,۹۱۹)	(۴,۵۷۸,۶۷۰)
کاهش (افزایش) حسابهای پرداختنی	۴,۷۵۲,۴۸۰	(۳۷۶,۱۴۳)
افزایش تسهیلات مالی پرداختنی	۲,۹۷۴	۱,۶۴۸,۷۴۷
نقد حاصل از عملیات	۵۵۸,۹۰۲	(۱,۴۵۸,۸۱۰)

۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱-۲۵- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل نماید 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 شرکت از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده خارج از شرکت نیست.

واحد ریسک، سرمایه گذاری و بازاریابی شرکت ، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی ، واحد مذکور، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰۰٪-۳۰۰٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ با نرخ ۱۱۲٪ درصد زیر محدوده هدف بوده و طبق برنامه های سال اتی با پیگیری و اخذ تسهیلات بانکی و در صورت لزوم مشارکت سهامداران به محدوده هدف باز خواهد گشت.

۱-۱-۲۵- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
جمع بدهی ها	۱۱,۰۳۵,۸۸۱	۵,۸۹۵,۴۳۹
موجودی نقد	(۵۴۳,۰۲۵)	(۳۳۳,۲۴۰)
خالص بدهی	۱۰,۴۹۲,۸۵۶	۵,۵۶۲,۱۹۹
حقوق مالکانه	۹,۰۹۹,۲۳۳	۶,۰۲۴,۵۹۴
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۱۱۵٪	۹۲٪

۲-۲۵- اهداف مدیریت ریسک مالی

واحد ریسک ، سرمایه گذاری و بازاریابی شرکت، خدماتی برای نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسکها تجزیه وتحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار(ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشدواحد ریسک، سرمایه گذاری و بازاریابی شرکت که بر ریسک ها و سیاستهای اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد. در مقاطع مقتضی به مدیرعامل گزارش می دهد.

۳-۲۵- 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 بر معامله تنها با طرف 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 اشخاصی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط واحد ریسک، سرمایه گذاری و بازاریابی بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که دربین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است.ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری می کند.

با توجه به نداشتن مشتری بزرگ و متمایز از سایر مشتریان ، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با کلیه طرف های قرارداد که از ۵٪ حقوق صاحبان سهام در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی کند.

اسناد تضمینی دریافتی به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
چکهای ضمانت دریافتی از مشتریان لیزینگ	۴۰,۸۱۲,۵۸۲	۲۱,۸۲۱,۸۷۹
چکهای ضمانت دریافتی از تامین کنندگان کالا	۹,۶۰۰,۰۰۰	۰
چکهای ضمانت دریافتی از کارکنان	۰	۱۵۰
اسناد رهنی دریافتی از مشتریان	۲۰۱,۳۰۹	۶,۵۰۰
	۵۰,۶۱۳,۸۹۱	**۲۱,۸۲۸,۵۲۹**

۴-۲۵- 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.

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۴۵۰,۳۳۱	۱,۶۵۷,۹۹۹	۰	۲,۱۰۸,۳۳۰
سایر پرداختنی ها	۲۹,۸۸۰	۵,۰۸۸,۲۵۵	۰	۵,۱۱۸,۱۳۵
تسهیلات مالی	۰	۲,۵۶۰,۰۳۱	۰	۲,۵۶۰,۰۳۱
مالیات پرداختنی	۱۷۰,۷۲۴	۰	۰	۱۷۰,۷۲۴
جمع	**۶۵۰,۹۳۵**	**۹,۳۰۶,۲۸۵**	**۰**	**۹,۹۵۷,۲۲۰**

۲۶- معاملات با اشخاص وابسته

۲۶-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	تامین غذای پرسنل	هزینه اجاره	دریافت تسهیلات و وجوه قرارداد مشارکت	تسویه اصل تسهیلات	هزینه بازاریابی	تسویه سود تسهیلات و قرارداد مشارکت
شرکت اصلی و نهایی	بانک کشاورزی	عضو هیات مدیره - سهامدار	√	۰	۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	(۲,۵۰۰,۰۰۰)	۱۲۰,۰۰۰	۶۲۶,۷۲۴
شرکتهای همگروه	توسعه و عمران اراضی کشاورزی	شرکت همگروه		۰	۷,۷۰۱	۰	۰	۰	۰
	موسسه غیر انتفاعی شاغلین مهر کشاورزی			۰	۰	۰	۰	۰	۱۶۵,۱۱۳
	شرکت خدمات پشتیبانی مهر هفتاد و هشت	سهامدار	√	۱۱,۹۳۵	۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۳۹۲,۴۴۶
جمع کل				۱۱,۹۳۵	۷,۷۰۱	۷,۵۰۰,۰۰۰	(۲,۵۰۰,۰۰۰)	۱۲۰,۰۰۰	۱,۱۸۴,۲۰۳

۲۶-۱-۱- به استثنای تامین مالی از طریق مشارکت با شرکت خدماتی پشتیبانی مهر هفتاد و هشت و بانک کشاورزی ، معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲۶-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	حسابهای دریافتنی تجاری	حسابهای پرداختنی غیر تجاری	حسابهای پرداختنی تجاری	تسهیلات دریافتی	مانده طلب (بدهی) در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مانده طلب (بدهی) در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹
شرکت اصلی و نهایی	بانک کشاورزی	عضو هیات مدیره - سهامدار	تسهیلات	۰	۰	۰	۲,۵۶۰,۰۳۱	۲,۵۶۰,۰۳۱	۲,۵۲۷,۰۵۸
شرکت همگروه	شرکت سرمایه گذاری کشاورز	عضو هیات مدیره - سهامدار	سود سهام	۰	۱۶,۰۰۰		۰	۱۶,۰۰۰	۲۱,۰۰۰
	توسعه و عمران اراضی کشاورزی	شرکت همگروه	اجاره دفتر مرکزی	۰	(۶,۲۳۸)	۰	۰	(۶,۲۳۸)	۲,۷۹۸
	موسسه غیر انتفاعی شاغلین مهر کشاورزی		قرارداد مشارکت	۰	۰	(۱۶۵,۱۱۳)	۰	(۱۶۵,۱۱۳)	۰
	شرکت خدمات پشتیبانی مهر هفتاد و هشت	سهامدار	دریافت وجه و سود سهام	۰	۰	(۵,۰۰۸,۷۶۹)	۰	(۵,۰۰۸,۷۶۹)	(۲۲۳,۲۲۸)
مدیران اصلی شرکت و شرکتهای تحت کنترل آن	مریم واشقانی	کارکنان سهامدار اصلی	پرداخت تسهیلات	۸,۵۷۶	۰		۰	۸,۵۷۶	۹,۳۵۲
	علیرضا طاهری بروجنی			۹,۲۷۰	۰		۰	۹,۲۷۰	۱,۵۲۷
	زهرا اصغری			۶,۲۸۶	۰		۰	۶,۲۸۶	۰,۳۶۲
	ایرج سلیمانی			۸,۱۲۵			۰	۸,۱۲۵	۸,۷۷۲
	شهلا حسین پور			۹,۰۹۴	۰		۰	۹,۰۹۴	۹,۳۶۶
جمع کل				۴۱,۳۵۱	۹,۷۶۲	(۵,۱۷۳,۸۸۲)	۲,۵۶۰,۰۳۱	(۲,۵۶۲,۷۳۸)	۲,۲۲۳,۹۱۱

۲۶-۲-۱- مطالبات شرکت از خانم زهرا اصغری در اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۴ تسویه کامل گردیده است.

۲۷- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۷-۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای است.

۲۷-۲ - سایر بدهی های احتمالی :

۲۷-۲-۱ - شرکت فاقد بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاح قانون تجارت می باشد.

۲۷-۲-۲- مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ رسیدگی و به صدور برگ تشخیص منجر گردیده است . با توجه به اعتراض شرکت به برگ تشخیص های صادره آثار احتمالی آن منوط رای هیات مالیاتی می باشد.

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده باشد و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشاء باشد، رخ نداده است.

۲۹- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲۵۹,۷۸۹میلیون ریال (مبلغ ۱۳۰ ریال برای هر سهم) است.