شرکت واسپاری هامرز (سهامی خاص)

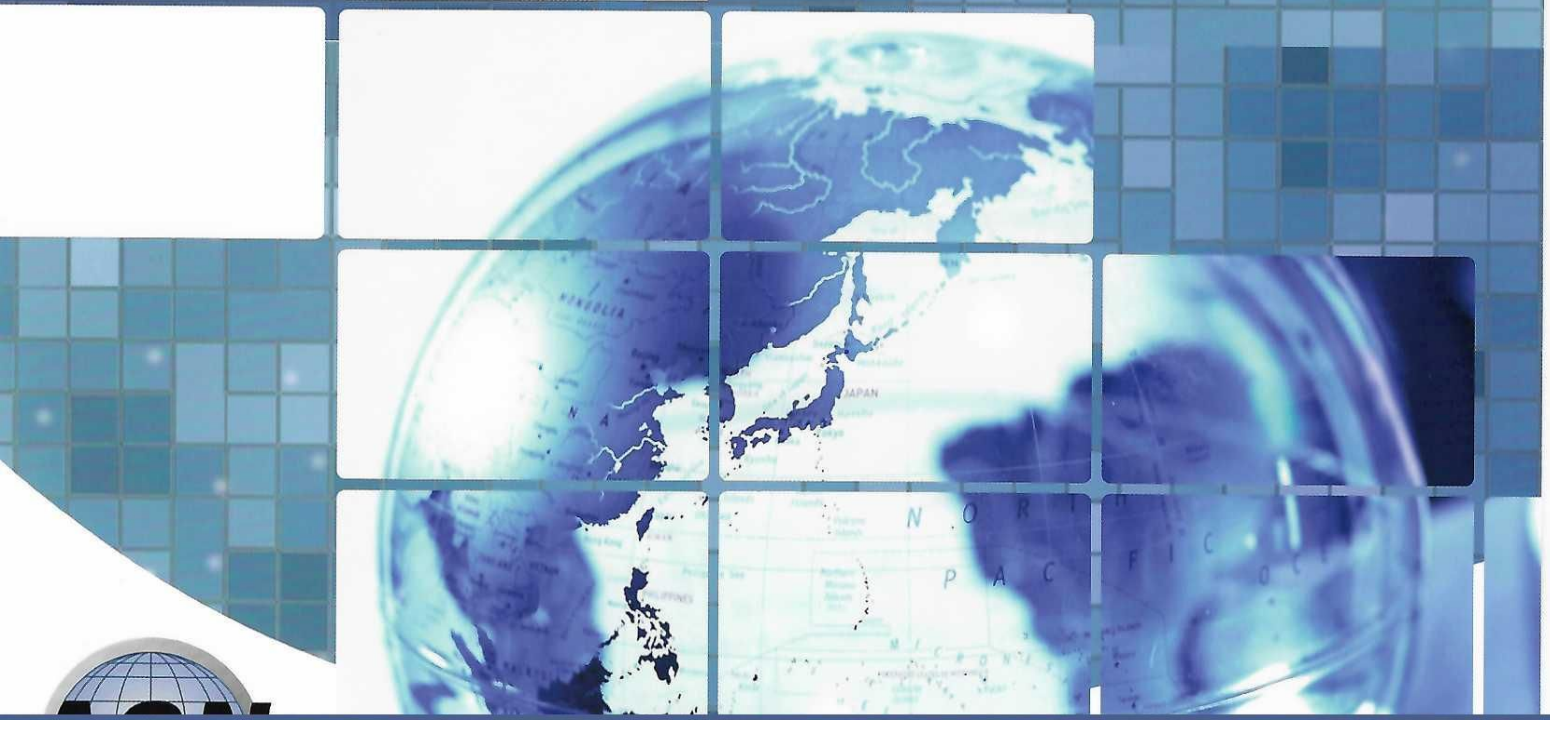
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

آزموده کاران

حسابداران رسمی



شرکت واسپاری هامرز (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

فـهرست مـندرجـات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۳
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریانهای نقدی	۵
یادداشتهای توضیحی	۶-۳۱

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان محترم سهام

شرکت واسپاری هامرز (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر

۱- صورتهای مالی شرکت واسپاری هامرز (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفندماه 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 ۳۱، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت واسپاری هامرز (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت واسپاری هامرز (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 اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

٤- 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 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 استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای 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 اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر 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 اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای 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 تردید عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری 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 می گردد. نتیجه گیری ها 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 صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترلهای 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 محترم سهام گزارش کند.

آزموده کاران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت واسپاری هامرز (سهامی خاص)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۵- مفاد مواد ۱۲۸ و ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب در خصوص آگهی حدود اختیارات مدیر عامل در روزنامه رسمی و پرداخت سود سهام ظرف مهلت قانونی، رعایت نشده است.

٦- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۸، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره از طریق صورتهای مالی مورد گزارش به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته، لیکن به نظر این موسسه معاملات مزبور طبق روابط خاص فی مابین اشخاص وابسته صورت پذیرفته است.

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

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۸- ضوابط و مقررات وضع شده توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در چارچوب چک لیست ابلاغ شده مورد بررسی این موسسه قرار گرفته و در این خصوص به مواردی حاکی از عدم رعایت مقررات و ضوابط مربوطه برخورد نگردیده است.

۸ مردادماه ۱۴۰۴

آزمـوده کـــاران

حسابـداران رسمـی

مریم عالیوندی	**حدیث توکلی کوشا**
۹۹۲۷۰۲	۹۲۲۰۳۴

شرکت واسپاری هامرز(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 هامرز(سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود.

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات درحقوق مالکانه	۴
صورت جریان های نقدی	۵
یادداشت های توضیحی صورت های مالی	۶-۳۱

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۵ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	سمت	امضا
محسن شهیدی	رییس هیات مدیره	
محمد هادی بناکار	نایب رییس هیات مدیره	
ستار پور سلطانی	عضو هیات مدیره	
حجت اله نجف پور	عضو هیات مدیره	
محمدتقی شهیدی	عضو هیات مدیره	
محمد مسافرچی	مدیر عامل	

شرکت واسپاری هامرز (سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۹۵۳۴۸

نشانی: آرژانتین، ساعی، خیابان شهید احمد قیصر، خیابان یازدهم، پلاک ۹، واحد ۷

کد پستی: ۱۵۱۳۷۵۶۱۱۶ پست الکترونیک: info@hlc.ir

شرکت واسپاری هامرز(سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۵	۱,۰۷۸,۲۱۰	۸۴۱,۷۹۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۳۴۷,۷۴۱)	(۲۳۱,۰۱۴)
سود ناخالص		۷۳۰,۴۶۹	۶۱۰,۷۸۰
هزینه های اداری و عمومی	۷	(۱۵۱,۰۳۹)	(۸۱,۹۲۵)
زیان کاهش ارزش دریافتنی ها		(۱۸,۸۱۵)	(۴۲,۰۱۰)
سود عملیاتی		۵۶۰,۶۱۵	۴۸۶,۸۴۶
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۸	۲۲,۵۴۳	۱۲,۱۰۴
سود قبل از مالیات		۵۸۳,۱۵۸	۴۹۸,۹۵۰
هزینه مالیات بر درآمد			
سال جاری	۲۱	(۱۳۴,۵۴۸)	(۹۸,۴۱۴)
سال های قبل		(۸,۴۷۹)	–
سود خالص		۴۴۰,۱۳۱	۴۰۰,۵۳۶

شرکت واسپاری هامرز (سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۹۵۲۴۸

ازآنجا ئیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و(زیان)جامع محدود به سود سال جاری است ، لذا صورت سود و (زیان)جامع ارائه نشده است.

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

آزموده کاران

شرکت واسپاری هامرز(سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری :			
دارایی های ثابت مشهود	۹	۴,۳۵۲	۴,۸۴۸
دارایی های نامشهود	۱۰	۲,۶۳۶	۴,۳۵۲
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۱	۲,۴۰۰	۱,۸۰۰
دریافتنی های بلند مدت	۱۲	۱,۵۷۴,۰۹۱	۱,۳۰۰,۰۳۵
جمع دارایی های غیر جاری		۱,۵۸۳,۴۷۹	۱,۳۱۱,۰۳۵
دارایی های جاری :			
پیش پرداخت ها	۱۳	۲,۱۶۰	۲,۶۶۰
سرمایه گذاری کوتاه مدت	۱۴	۰	۵۱,۲۱۶
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۲	۲,۳۴۵,۶۶۵	۱,۷۱۸,۲۸۶
موجودی نقد	۱۵	۲۸۰,۷۷۶	۶۰,۲۰۱
جمع دارایی های جاری		۲,۶۲۸,۶۰۲	۱,۸۳۲,۳۶۲
جمع دارایی ها		۴,۲۱۲,۰۸۰	۳,۱۴۳,۳۹۷
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۶	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۱۷	۸۵۰,۰۰۰	۸۲۵,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۸	۲۲,۷۴۷	۲۲,۷۴۷
سود انباشته		۷۸۲,۳۱۶	۳۸۲,۱۸۴
جمع حقوق مالکانه		۱,۸۵۵,۰۶۲	۱,۴۲۹,۹۳۱
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۹	۶,۱۰۴	۳,۴۲۵
جمع بدهی های غیرجاری		۶,۱۰۴	۳,۴۲۵
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۰	۴۰۳,۰۸۰	۱۴۲,۵۳۲
مالیات پرداختنی	۲۱	۱۳۴,۵۴۸	۹۸,۴۱۴
سود سهام پرداختنی	۲۲	۴۰,۰۰۰	۰
تسهیلات مالی	۲۳	۱,۶۹۴,۹۲۴	۱,۴۲۳,۸۹۷
پیش دریافت ها	۲۴	۷۸,۳۶۲	۴۵,۱۹۷
جمع بدهی های جاری		۲,۳۵۰,۹۱۴	۱,۷۱۰,۰۴۱
جمع بدهی ها		۲,۳۵۷,۰۱۸	۱,۷۱۳,۴۶۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۴,۲۱۲,۰۸۰	۳,۱۴۳,۳۹۷

شرکت واسپاری هامرز (سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۹۵۳۴۸

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

آزموده کاران

شرکت واسپاری هامرز(سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۲۰۰,۰۰۰	۲۸۵,۰۰۰	۲,۷۲۰	۵۱,۶۷۵	۵۳۹,۳۹۵
سرمایه اولیه	۰	۰	۰	۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۵۴۰,۰۰۰	۰	۰	۵۴۰,۰۰۰
سود خالص دردوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۴۰۰,۵۳۶	۴۰۰,۵۳۶
تقسیم سود	۰	۰	۰	(۵۰,۰۰۰)	(۵۰,۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۲۰,۰۲۷	(۲۰,۰۲۷)	۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۰۰,۰۰۰	۸۲۵,۰۰۰	۲۲,۷۴۷	۳۸۲,۱۸۴	۱,۴۲۹,۹۳۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰					
افزایش سرمایه در جریان	۰	۲۵,۰۰۰	۰	۰	۲۵,۰۰۰
سود خالص دردوره مالی در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰۲۹	۰	۰	۰	۴۴۰,۱۳۱	۴۴۰,۱۳۱
تقسیم سود	۰	۰	۰	(۴۰,۰۰۰)	(۴۰,۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲۰۰,۰۰۰	۸۵۰,۰۰۰	۲۲,۷۴۷	۷۸۲,۳۱۶	۱,۸۵۵,۰۶۲

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

شرکت واسپاری هامرز(سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۲۵	۴۳,۱۵۶	(۱,۳۴۷,۲۶۹)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بردرآمد		(۱۰۶,۸۹۳)	(۷,۹۷۸)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۶۳,۷۳۷)	(۱,۳۵۵,۲۴۷)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۲,۲۴۵)	(۸۸۳)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت نامشهود		(۴۰۰)	(۲,۲۳۰)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		(۲۳۷,۶۶۳)	(۱۰۹,۵۲۱)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت		۵۸۷,۱۱۵	۴۳,۴۴۷
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت		(۶۰۰)	(۱,۸۰۰)
پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته		۰	(۲,۵۸۲)
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۵,۳۶۳	۱۳,۹۱۱
دریافت های نقدیناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته		۰	۴,۰۰۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		۳۵۱,۵۶۹	(۵۵,۶۵۷)
جریان خالص ورود(خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۲۸۷,۸۳۲	(۱,۴۱۰,۹۰۴)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
وجوه دریافتی ناشی از افزایش سرمایه		۰	۴۹۰,۰۰۰
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات		۲,۶۴۸,۶۲۸	۲,۴۱۹,۱۷۰
پرداخت نقدی بابت اصل تسهیلات		(۲,۳۸۳,۳۲۴)	(۱,۲۳۲,۷۷۳)
پرداخت نقدی بابت فرع تسهیلات		(۳۳۲,۵۶۲)	(۲۱۵,۶۳۳)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۶۷,۲۵۸)	۱,۴۶۰,۷۶۵
خالص افزایش در موجودی نقد		۲۲۰,۵۷۴	۴۹,۸۶۱
مانده وجه نقد در ابتدای سال		۶۰,۲۰۱	۱۰,۳۴۱
مانده وجه نقد در پایان سال		۲۸۰,۷۷۶	۶۰,۲۰۱

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

شرکت واسپاری هامرز (سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۹۵۳۴۸

آزموده کاران

شرکت واسپاری هامرز(سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت واسپاری هامرز (سهامی خاص) با شناسه ملی ۱۴۰۱۱۱۱۲۸۳۰در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۷ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و طی شماره ثبت ۵۹۵۳۴۸ و در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و فعالیت آن از تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۳۰ تحت مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به شماره ۷۶۷۱۰ آغاز شده است. محل فعالیت اصلی شرکت در تهران ، محله آرژانتین-ساعی، خیابان احمد قصیر خیابان ۱۱ پلاک ۹ طبقه ۴ واحد ۷ واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ و ۳ اساسنامه عبارت است از :

ماده ۲ : تامین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول و غیر منقول توسط شرکت و واگذاری آن به مشتری صرفاً در قالب یکی از قرارداد های اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب عملیات بانکی بدون ربا ، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط .

ماده ۳ : ۱- خرید و فروش انواع اوراق مالی اسلامی در چارچوب قوانین و مقررات . ۲- دریافت نمایندگی و عاملیت منابع مالی از اشخاص (به جز بانک ها 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 ، آیین نامه ها و دستور العمل های مربوط . ۳- مشارکت سندیکایی با سایر اشخاص (به جز بانک ها 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 ، آیین نامه ها و دستور العمل های مربوط . ۴- دریافت تسهیلات از موسسات اعتباری مجاز با رعایت مقررات ذیربط .

تبصره : شرکت مجاز به انجام اجاره کالا اعم از منقول و غیرمنقول به مشتری بدون شرط انتقال مالکیت به وی (اجاره عملیاتی) نمی باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش اعطای تسهیلات به مشتریان از طریق تهیه کالای منقول و غیر منقول در قالب قرارداد فروش اقساطی بوده است .

۱-۳- کارکنان

میانگین ماهانه کارکنان در استخدام طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر بوده است و با توجه به افزایش عملیات لیزینگ ، نیاز به افزایش کارکنان بوده است.

	۱۴۰۳/۱۲/ ۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	نفر	نفر
کارکنان قراردادی	۱۳	۱۱
مشاور	۲	۱
	۱۵	۱۲

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که لازم الاجرا هستند.

۲-۱ -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، استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان می باشد که از از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱لازم الاجرا بوده و تاثیر با اهمیت بر صورت های مالی ندارد.

آزموده کاران

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر تخفیفات اندازه گیری می شود .

درآمدهای عملیاتی شرکت شامل موارد زیر است.

۳-۲-۱-درآمد فرع تسهیلات پرداختی به مشتریان

۳-۲-۲-درآمد تخفیف و توسعه فروش که از فروشندگان دریافت می شود

۳-۳- مخارج تامین مالی

منابع مالی ناشی از تسهیلات دریافتی عمدتاً صرف اعطای تسهیلات به مشتریان می شود ، لذا مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان بهای تمام شده درآمد عملیاتی شناسایی می‌شود .

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۴-۲- 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 آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثه و منصوبات	۳و۵و۸و۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مـورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- دارایی‌های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۳ساله	خط مستقیم

آزموده کاران

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها ، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد . در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی براورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد .

۳-۶-۲- مبلغ بازیافتنی یک دارایی، 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 .

۳-۶-۳- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی میگردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۶-۴- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود .

۳-۷- ذخایر

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

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

۳-۷-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۸- کاهش ارزش مطالبات

۳-۸-۱- کاهش ارزش مطالبات عمومی

برای مطالبات مشکوک الوصول طبق دستور العمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری مصوب شورای پول و اعتبار (موضوع بخشنامه شماره مب/۲۸۲۳ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۵ و اصلاحیه شماره ی ۹۱/۲۱۲۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱ اداره مطالعات و مقررات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) ذخیره ای تحت عنوان ذخیره عمومی و معادل ۱/۵ درصد مانده کل تسهیلات اعطایی در پایان هر سال یا مقاطع تهیه صورتهای مالی محاسبه می شود.

۳-۸-۲- کاهش ارزش مطالبات اختصاصی

در راستای ماده ۲ دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره اختصاصی مطالبات موسسات اعتباری مصوب بانک مرکزی و به استناد تبصره ۲-۲ ذخیره اختصاصی ، پس از کسر ارزش وثایق با اعمال ضرایب معین ، محاسبه و شناسایی می گردد .

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

آزموده کاران

۹-۳- سرمایه‌گذاری ها

شرح	نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازه گیری
سرمایه گذاری بلند مدت	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری جاری	سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری های مزبور
	سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
	نوع سرمایه گذاری	زمان شناخت درآمد
انواع سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا تاریخ صورت وضعیت)
	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)

آزموده کاران

۱۰-۳ -مالیات بر درآمد

۱-۱۰-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، 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 مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۲-۱۰-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۰-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی‌شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

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

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

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

آزموده کاران

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
درآمد تامین مالی (سود تضمین شده)	۵-۱	۶۲۴,۶۳۳	۳۸۴,۷۲۴
درآمد تخفیف و توسعه تجاری	۵-۲	۴۵۳,۵۷۷	۴۵۷,۰۷۰
		۱,۰۷۸,۲۱۰	۸۴۱,۷۹۴

۵-۱ -درآمد تامین مالی (سود تضمین شده) به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۳	۱۴۰۲
درآمد تامین مالی فرع- لوازم خانگی IT		۲۹,۳۰۰	۵۲,۱۷۶
درآمد تامین مالی فرع- خودرو		۵۸۳,۹۶۲	۳۳۲,۵۱۶
درآمد تامین مالی فرع- ساختمان		۹,۱۲۱	۰
درآمد جرایم تحقق یافته	۵-۱-۲	۲,۲۴۹	۳۲
		۶۲۴,۶۳۳	۳۸۴,۷۲۴

۵-۱-۱ -درآمد تامین مالی (سود تضمین شده)مربوط به تسهیلات اعطایی به مشتریان است، که بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل تسهیلات اعطایی و نرخ سود مربوط شناسایی می گردد.نرخ تسهیلات اعطایی لیزینگ به مشتریان ۳ واحد درصد بیشتر از نرخ سود تسهیلات اعطایی مصوب شورای پول و اعتبار است .

۵-۱-۲- تسهیلات اعطایی براساس دستورالعمل طبقه بندی دارایی های موسسات اعتباری مصوب شورای پول و اعتبار به طبقات جاری ، سررسید گذشته ، معوق و مشکوک الوصول تقسیم بندی شده است . درآمد جرایم برای طبقات جاری ، سررسید گذشته و معوق تسهیلات اعطایی برمبنای تعهدی و در خصوص طبقه مشکوک الوصول برمبنای نقدی شناسایی می شود .

۵-۲ - تخفیفات و توسعه تجاری فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
درآمد حاصل از تسهیلات اعطایی تخفیف و توسعه - لوازم خانگی و It	۳,۰۸۶	۲۶,۴۵۴
درآمد حاصل از تسهیلات اعطایی تخفیف و توسعه - خودرو	۴۴۱,۷۶۶	۴۲۷,۱۷۸
درآمد حاصل از تسهیلات اعطایی تخفیف و توسعه -ساختمان	۸,۷۲۵	۳,۴۳۸
	۴۵۳,۵۷۷	۴۵۷,۰۷۰

۵-۲-۱ - تخفیفات و توسعه تجاری فروش، اخذ شده ازشرکتهای سازنده یا تامین کننده برمبنای درصدی از اصل تسهیلات اعطایی و به موجب فاکتورها و یا تفاهم نامه فیمابین با شرکتهای سازنده یا فروشنده تجهیزات (تولیدکننده/تامین کننده) ، اخذ گردیده و به حساب درآمد دوره منظور می شود.

۶-بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
هزینه تامین مالی لیزینک (سود تسهیلات بانکی)	۶-۱	۳۴۷,۷۴۱	۲۳۱,۰۱۴
		۳۴۷,۷۴۱	۲۳۱,۰۱۴

۱-۶-هزینه تامین مالی لیزینک به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
هزینه تامین مالی لیزینک	۲۲-۲	۳۴۵,۶۱۳	۲۱۵,۶۳۳
هزینه کارمزد خدمات بانکی	۶-۱-۱	۲,۱۲۸	۱۵,۳۸۱
		۳۴۷,۷۴۱	۲۳۱,۰۱۴

۱-۱-۶هزینه کارمزد خدمات بانکی مربوط به دریافت تسهیلات و وصول چک ها می باشد

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
هزینه مالی	۳۳۸,۲۸۵	۲۱۵,۴۴۱
جرائم	۷,۳۲۸	۱۹۲
	۳۴۵,۶۱۳	۲۱۵,۶۳۳

آزموده کاران

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- هزینه های اداری وعمومی	یاد داشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
حقوق و دستمزد	۷-۱	۱۰۱,۶۹۱	۴۵,۱۹۴
تعمیر ونگهداری اثاثه و ملزومات اداری		۳۴۲	۲۵۸
آب و برق مصرفی		۰	۳۹۲
ابزار ولوازم فنی مصرفی		۳۲۲	۲۰۵
هزینه ملزومات ونوشت افزار	۷-۲	۱,۰۸۲	۸۰۷
هزینه پست وتلفن		۲۸	۲
هزینه اجاره محل	۷-۳	۹,۴۶۵	۹,۱۲۵
آبدارخانه		۱,۳۲۴	۳۳۸
پذیرایی		۲,۶۹۱	۱,۱۲۵
کپی		۵	۶
هزینه های ثبتی		۲۲	۰
بیمه مسئولیت مدنی		۳۰	۱۱
تعمیر و نگهداری ساختمان و تاسیسات	۷-۴	۱,۹۳۸	۷,۴۰۳
لباس پرسنل		۶	۰
پشتیبانی نرم افزارها مالی و اداری		۱,۶۸۱	۹۰۶
چاپ و آگهی		۱۳۳	۵۷
هزینه حسابرسی		۲,۲۷۵	۲,۴۰۰
هزینه های اعتبار سنجی		۲۴۹	۴۶۰
هزینه نصب و راه اندازی نرم افزار		۱,۶۹۳	۲۷
هزینه بهداشت/درمان		۲۳	۵
اظهارنامه برگشت چک		۵	۰
هزینه آگهی و تبلیغات		۷۱	۱۳
هزینه پیک/اسنپ/آژانس		۱,۰۶۴	۴۵۱
هزینه حمل		۹	۸
هزینه خدمات رهنی و گد گذاری خودرو	۷-۵	۵,۷۶۰	۲,۸۰۰
هزینه کارمزد کارگزاری		۲۱۷	۷۳۵
هزینه کارمزد بورس		۵۴	۱۷۴
جریمه بیمه و مالیات حقوق		۱۴۵	۰
هزینه مالیات کارگزاری		۲۴۰	۲۱۷
هزینه بهره کارگزاری		۰	۱۲۳
هزینه استهلاک		۴,۸۵۷	۳,۹۷۵
سایر هزینه های عمومی		۱۳,۸۱۶	۴,۷۰۵
		۱۵۱,۰۳۹	۸۱,۹۲۵

آزموده کاران

۷-۱ - هزینه های حقوق و دستمزد شامل اقلام زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
حقوق پایه	۲۳,۱۴۸	۱۳,۵۴۷
حق جذب	۳,۶۸۳	۲,۳۸۱
حق سرپرستی	۳,۲۰۹	۲,۱۹۰
حق اولاد	۳۳۶	۱۳۳
حق مسکن	۱,۱۸۹	۹۷۸
اضافه کاری	۵,۴۷۱	۳,۴۳۸
بن خواربار	۱,۸۴۹	۱,۱۹۶
مزایای غیرنقدی	۵,۰۴۸	۳,۲۱۵
فوق العاده بهره وری	۲۰۶	۰
عیدی وپاداش	۲۰,۲۱۹	۹,۰۵۳
بیمه سهم کارفرما	۵,۹۸۳	۳,۴۹۵
حق تاهل	۱۸۳	۰
مرخصی استفاده نشده	۱,۴۳۵	۱,۰۸۸
بیمه بیکاری	۸۹۸	۵۲۴
فوق العاده شغل	۳,۲۲۸	۱,۰۱۷
پایه سنوات	۲۰۵	۲۵
بازخرید سنوات خدمت کارکنان	۲۱,۴۹۰	۱,۹۳۷
بیمه تکمیلی	۱,۱۸۳	۹۷۸
سایر هزینه های کارکنان	۳	۰
هزینه مالیات حقوق عملکرد	۲,۷۲۵	۰
	۱۰۱,۶۹۱	۴۵,۱۹۴

۷-۱-۱-بدلیل افزایش تعداد مشتریان و تشکیل پرونده و قرارداد در سال مورد رسیدگی نیاز به افزایش تعداد پرسنل بوده است واز طرفی کامل بودن تعداد ماه های کارکرد نسبت به سال ۱۴۰۳ باعث رشد هزینه ها ی

۷-۲-باتوجه به اتمام ملزومات مصرفی از قبیل تونر پرینتر و کاغذ برای مستندات مشتریان باعث افزایش هزینه ملزومات گردیده است.

۷-۳-با توجه به قرارداد اجاره محل شرکت پرداخت شده است.

۷-۴-با توجه به استقرار شرکت در سال گذشته و کنترل هزینه ها باعث کاهش هزینه تعمیر و نگهداری شده است..

۷-۵-با توجه به اینکه اسناد خودرومشتریان در رهن شرکت قرار می گیرد و همچنین فک رهن آن باعث افزایش هزینه خدمات رهنی شده است.

۸- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سودسرمایه گزاری در صندوق	۸-۱	۲,۱۰۱	۱۱,۰۱۷
تخفیف بیمه نامه های صادره	۸-۲	۱۲,۵۵۹	۷,۸۲۲
سود سرمایه گذاری سهام	۸-۳	(۳,۲۲۵)	۲,۳۲۰
سود سپرده های بانکی	۸-۴	۱,۵۸۱	۵۷۴
سایر درآمدهای غیر عملیاتی	۸-۵	۴,۶۲۰	۵,۲۲۵
سایر درآمدها و هزینه ها		۱	۴
سود(زیان)حاصل از فروش سهام		۰	(۴,۵۲۹)
کاهش ارزش سهام		۰	(۱۰,۳۲۹)
سود(زیان) حاصل از فروش صندوق		۴,۹۰۶	۰
		۲۲,۵۴۳	۱۲,۱۰۴

آزموده کاران

۸-۱-سود سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
صندوق سرمایه گذاری هامرز	۸-۱-۱	۲,۱۰۱	۱۱,۰۱۷
		۲,۱۰۱	۱۱,۰۱۷

۸-۱-۱-سود سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری با نرخ ثابت ۲۳٪ سالانه می باشد.

۸-۲-درآمد فوق بابت خدمات بیمه بدنه خودرو می باشد که توسط شرکت بیمه پارسیان پرداخت شده است.

۸-۳-سود سرمایه گذاری درسهام به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
درآمد (زیان)حاصل از فروش سرمایه گذاری ها		(۳,۲۲۵)	۲,۳۲۰
		(۳,۲۲۵)	۲,۳۲۰

۸-۴-سود بانکی حاصل از سپرده نقدی در حساب پشتیبان بانک ها ی شرکت می باشد.

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	۱,۵۸۱	۵۷۴
	۱,۵۸۱	۵۷۴

۸-۵-سایر درآمدهای غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
درآمد خدمات رهنی	۸-۵-۱	۴,۵۸۷	۴,۴۱۶
درآمد اعتبار سنجی	۸-۵-۲	۳۳	۸۰۹
		۴,۶۲۰	۵,۲۲۵

۸-۵-۱-درآمد فوق بابت خدمات شماره و در رهن قرار گرفتن خودرو می باشد که توسط شرکت به فراجا پرداخت شده است.

۸-۵-۲-درآمد فوق بابت اعتبارسنجی متقاضی تسهیلات می باشد که به شرکت فینوتک و امید سنجش آینده پرداخت میگردد.

آزموده کاران

۹-دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثاثه و منصوبات	جمع
بهای تمام شده :		
مانده در۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۷,۸۰۱	۷,۸۰۱
افزایش	۸۸۳	۸۸۳
مانده در۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۸,۶۸۴	۸,۶۸۴
افزایش	۲,۲۴۵	۲,۲۴۵
مانده در۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۰,۹۲۹	۱۰,۹۲۹
استهلاک انباشته :		
مانده در۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۳,۸۳۶	۳,۸۳۶
استهلاک	۲,۷۴۱	۲,۷۴۱
مانده در۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶,۵۷۷	۶,۵۷۷
افزایش		
مبلغ دفتری دربایان سال ۱۴۰۳	۴,۳۵۲	۴,۳۵۲
مبلغ دفتری دربایان سال ۱۴۰۲	۴,۸۴۸	۴,۸۴۸

۱-۹-دارایی های ثابت مشهود شرکت شامل اثاثیه و منصوبات(میز و صندلی و رایانه و....) میباشد،که همراه با ساختمان تحت پوشش بیمه ای مناسب قرار گرفته اند.

۱۰-دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	نرم افزارها	جمع
بهای تمام شده		
مانده در۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۳,۹۱۰	۳,۹۱۰
افزایش	۲,۲۳۰	۲,۲۳۰
مانده در۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶,۱۴۰	۶,۱۴۰
افزایش	۴۰۰	۴۰۰
مانده در۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶,۵۴۰	۶,۵۴۰
استهلاک انباشته :		
مانده در۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱,۷۸۸	۱,۷۸۸
استهلاک	۲,۱۱۶	۲,۱۱۶
مانده در۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۳,۹۰۴	۳,۹۰۴
مبلغ دفتری دربایان سال ۱۴۰۳	۲,۶۳۶	۲,۶۳۶
مبلغ دفتری دربایان سال ۱۴۰۲	۴,۳۵۲	۴,۳۵۲

۱۱ -سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۱-۱۱	۲,۴۰۰	۱,۸۰۰
	۲,۴۰۰	۱,۸۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳					۱۴۰۲	
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
شرکت مدیریت سرمایه هامرز	۲۰٪		۲,۴۰۰	۰	۲,۴۰۰		۱,۸۰۰	۱,۸۰۰

۱-۱۱ -با توجه به مجمع عمومی شرکتمدیریت سرمایه هامرز ،درصد سرمایه گذاری از ۱۵ درصد به ۲۰درصد افزایش پیدا کرد.

آزموده کاران

۱۲ – دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۲- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳				۱۴۰۲
		اقساط دریافتنی	سود سال آتی	خالص اقساط دریافتنی	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری							
اسناد دریافتنی							
حصه جاری تسهیلات اعطایی به مشتریان	۱۲-۱-۱	۵۹۳,۱۳۳	(۱۹,۱۳۶)	۵۷۳,۹۹۸	(۸,۶۱۰)	۵۶۵,۳۸۸	۱,۴۳۷,۱۱۷
مشکوک الوصول	۱۱-۲-۲	۳۰,۴۰۷	۰	۳۰,۴۰۷	(۱۴,۲۳۰)	۱۶,۱۷۷	۲۳,۴۹۲
		۶۲۳,۵۴۰	(۱۹,۱۳۶)	۶۰۴,۴۰۵	(۲۲,۸۴۰)	۵۸۱,۵۶۵	۱,۴۶۰,۶۰۹
حساب های دریافتنی							
حسابهای دریافتنی	۱۲-۱-۲	۲	۰	۲	۰	۲	۰
اسناد در جریان وصول		۲,۲۶۴,۸۹۱	(۵۴۰,۴۰۰)	۱,۷۲۴,۴۹۱	(۲۵,۸۶۷)	۱,۶۹۸,۶۲۴	۲۱۶,۰۰۷
		۲,۲۶۴,۸۹۳	(۵۴۰,۴۰۰)	۱,۷۲۴,۴۹۳	(۲۵,۸۶۷)	۱,۶۹۸,۶۲۵	۲۱۶,۰۰۷
سایر دریافتنی ها غیر تجاری							
اسناد دریافتنی	۱۲-۱-۳	۵۰,۴۲۸	۰	۵۰,۴۲۸	۰	۵۰,۴۲۸	۳۵,۸۵۶
سایر حساب‌های دریافتنی	۱۲-۱-۴	۱۵,۰۴۸	۰	۱۵,۰۴۸	۰	۱۵,۰۴۸	۵,۸۱۴
		۶۵,۴۷۵	۰	۶۵,۴۷۵	۰	۶۵,۴۷۵	۴۱,۶۷۰
		۲,۹۵۳,۹۰۸	(۵۵۹,۵۳۶)	۲,۳۹۴,۳۷۳	(۴۸,۷۰۷)	۲,۳۴۵,۶۶۵	۱,۷۱۸,۲۸۶

۱-۱-۱۲–چک های صیادی دریافتی از سایر مشتریان به تعداد اقساط مربوط به اصل و سود تحقق یافته تسهیلات مالی اعطایی به مشتریان در سال مالی جاری است که در سنوات آتی از مشتریان وصول خواهد شد. بدلیل تعداد زیاد مشتریان از ارائه جدول مطالبات به تفکیک مشتریان صرفنظر شده است.

۲-۱-۱۲–دریافت از شرکت همراه مکانیک بابت توسعه فروش می باشد.

۳-۱-۱۲– چک های دریافتی بابت بیمه بدنه خودروهای متقاضیان.

۴-۱-۱۲–ودیعه نقدی اجاره محل می باشد.

۲-۱۲- دریافتنی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳					۱۴۰۲
		اقساط دریافتنی	سود سال آتی	خالص اقساط دریافتنی	کاهش ارزش	خالص	خالص
نجاری							
حساب‌های دریافتنی							
حصه بلند مدت تسهیلات اعطایی به مشتریان	۱-۲-۱۲	۱,۴۹۹,۱۸۴	(۲۶۰,۱۰۷)	۱,۲۳۹,۰۷۷	(۱۸,۵۸۶)	۱,۲۲۰,۴۹۱	۱,۰۴۵,۸۳۵
		۱,۴۹۹,۱۸۴	(۲۶۰,۱۰۷)	۱,۲۳۹,۰۷۷	(۱۸,۵۸۶)	۱,۲۲۰,۴۹۱	۱,۰۴۵,۸۳۵
سایر دریافتنی ها							
حساب‌های دریافتنی		۳۵۳,۶۰۰	۰	۳۵۳,۶۰۰	۰	۳۵۳,۶۰۰	۲۵۴,۲۰۰
		۱,۸۵۲,۷۸۴	(۲۶۰,۱۰۷)	۱,۵۹۲,۶۷۷	(۱۸,۵۸۶)	۱,۵۷۴,۰۹۱	۱,۳۰۰,۰۳۵

۱-۲-۱۲-حصه بلند مدت تسهیلات اعطایی لیزینگ به تفکیک زمان سررسید به شرح زیر است :

شرح	۱۴۰۵/۱۲/۳۰	۱۴۰۶/۱۲/۲۹	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حصه بلند مدت حسابهای دریافتنی	۹۴۷,۴۶۰	۲۹۱,۶۱۸	۱,۲۳۹,۰۷۷

۳-۱۲- طبق دستور العمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری مصوب شورای پول و اعتبار (موضوع بخشنامه شماره مب / ۲۸۲۳ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۵ و اصلاحیه شماره ۹۱/۲۱۲۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱ اداره مطالعات و مقررات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) ذخیره ای معادل ۱/۵ درصد مانده کل تسهیلات اعطایی پس از کسرسود سنوات آتی در پایان هر سال یا مقاطع تهیه صورتهای مالی در حسابها منظور می گردد .

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده ذخیره عمومی مطالبات مشکوک الوصول۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۴۱,۵۶۴	۰
ذخیره عمومی مطالبات مشکوک الوصول	(۵۳,۰۶۳)	۴۱,۵۶۴
مانده ذخیره عمومی مطالبات مشکوک الوصول۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(۱۱,۵۰۰)	۴۱,۵۶۴

۳-۱۱- مدت زمان دریافتنی‌هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
اقساط تا ۲ ماه	۱۱-۳-۱	۰	۹,۳۳۹
اقساط ۲ تا ۶ ماه	۱۱-۳-۱	۹,۲۶۲	۱۴,۱۵۳
اقساط ۶ تا ۱۸ ماه	۱۱-۳-۲	۱۴,۲۳۰	۶,۹۱۵
جمع		۲۳,۴۹۲	۳۰,۴۰۷
ذخیره اختصاصی لحاظ شده		(۱۴,۲۳۰)	(۶,۹۱۵)
جمع مطالبات بصورت خالص		۹,۲۶۲	۲۳,۴۹۲

۱-۳-۱۱-در خصوص تسهیلاتی که اقساط معوق آنها کمتر از ۶ ماه است ، اقدامات حقوقی شامل ارسال اخطاریه ، مذاکره و ... توسط واحد وصول معوقات در حال انجام است و در خصوص تسهیلاتی که اقساط معوق آنها بیشتر از ۶ ماه است اقدامات حقوقی شامل ارسال اظهارنامه در حال انجام است .

۲-۳-۱۱-مبلغ مطالبات مذکور شامل اقساط سررسید شده و مطالبات کوتاه مدت و بلندمدت سررسید نشده می باشد .

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده ذخیره اختصاصی مطالبات مشکوک الوصول۱۴۰۳/۰۱/۰۱	(۶,۹۱۵)	۰
ذخیره عمومی مطالبات مشکوک الوصول	(۱۴,۲۳۰)	(۶,۹۱۵)
مانده ذخیره عمومی مطالبات مشکوک الوصول۱۴۰۳/۱۲/۳۰	(۷,۳۱۵)	(۶,۹۱۵)

آزموده کاران

۱۳ -پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
پیش پرداخت هزینه های جاری		۲,۲۴۱	۵۵۲
پیش پرداخت اجاره		۴۰	۳,۷۴۳
		۲,۲۸۱	۴,۲۹۵
تهاتر با اسناد پرداختنی ها(یادداشت توضیحی ۱۹)		(۱۲۱)	(۲,۸۵۰)
		۲,۱۶۰	۱,۴۴۵

شرکت واسپاری هامرز(سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴ -سرمایه گذاری های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری	۱۴-۱	۰	۵۱,۲۱۵
سهام پذیرفته شده در شرکت بورس	۱۴-۲	۰	۰
		۰	۵۱,۲۱۵

۱۴-۱ -گردش صندوق هامرز کوتاه مدت بشرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
ابتدای دوره	۰	۳۴۹,۴۵۱
خرید طی دوره	۲۳۷,۶۶۳	۴۸۶,۴۹۶
فروش طی دوره	(۲۳۷,۶۶۴)	(۸۳۵,۹۴۷)
مانده پایان دوره	۰	۰

۱۴-۲ -گردش سهام وتجارت ، گوتاه مدت بشرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	تعداد	۱۴۰۳	۱۴۰۲
ابتدای دوره		۳۳,۷۱۶,۴۹۱	۵۱,۲۱۵	۰
خرید طی دوره		۰	۰	۱۰۹,۵۲۱
فروش طی دوره		(۳۳,۷۱۶,۴۹۱)	(۵۱,۲۱۵)	(۴۷,۹۷۶)
مانده پایان دوره		۰	۰	۶۱,۵۴۵
ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری		۰	۰	(۱۰,۳۲۹)
		۰	۰	۵۱,۲۱۵

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳					۱۴۰۲	
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه گذاری در شرکتها	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۱,۲۱۵	۵۱,۲۱۵

آزموده کاران

۱۵-موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
موجودی نزد بانک ها – ریالی	۱-۱۴	۲۸۰,۷۷۶	۶۰,۲۰۱
		۲۸۰,۷۷۶	۶۰,۲۰۱

۱-۱۵-موجودی بانک ها به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
بانک پاسارگاد هفت تیر ۲۰۷.۱۱۰.۱۴۷۲۰۰۰۸.۱(جاری)	۹۹	۰
بانک پاسارگاد هفت تیر ۲۰۷.۱۱۵.۱۴۷۲۰۰۰۸.۱(پشتیبان)	۳۹	۱۲۰
بانک ملت سازمان گسترش ۹۶۴۹۶۱۲۳۰۶(جاری)	۱۲۷,۵۵۱	۸۹۱
بانک ملت سازمان گسترش ۹۶۴۹۶۲۸۸۶۶(پشتیبان)	۲۰	۱۴
بانک خاورمیانه سعادت آباد ۱۰۰۶-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۴۹۴۳(کوتاه مدت)	۲۵,۳۳۱	۱,۳۶۴
بانک خاورمیانه سعادت آباد ۱۰۰۶-۱۱-۰۴۰-۷۰۷۰۷۵۲۶۷(قرض الحسنه جاری)	۵۰	۵۰
اقتصاد نوین کوتاه مدت(پشتیبان) فلکه دوم نیرو هوایی ۲۰۶-۸۵۰-۷۲۵۷۱۳-۱(کوتاه مدت)	۳۷,۲۲۳	۳۱,۱۷۲
اقتصاد نوین جاری فلکه دوم نیرو هوایی ۲۰۶-۲-۷۰۲۵۷۱۳-۱(جاری)	۲۶	۰
اقتصاد نوین قرض الحسنه فلکه دوم نیرو هوایی ۲۰۶-۷۵۱-۷۰۲۵۷۱۳-۱(قرض الحسنه)	۲	۰
بانک خاورمیانه (۱۰۰) سعادت آباد ۱۰۰-۱۱-۳۰۰-۰۰۰۰۰۰۶۲۱(قرض الحسنه ۳۰۰)	۶,۲۴۱	۱۲,۷۲۸
بانک کارآفرین ۰۱۰۱۶۱۱۳۳۶۶۰۰ (جاری)	۵۶	۵۷
بانک کارآفرین ۱۱۰۱۶۱۱۳۷۲۶۰۷(پشتیبان)	۴۱۲	۲,۴۳۲
بانک تجارت(جاری) بورس و اوراق بهادار ۰۰۰۰۰۷۹۰۱۲۵۲۱(جاری)	۵۰	۰
بانک کارآفرین ۰۸۰۱۶۷۱۱۹۲۶۰۰(قرض الحسنه)	۰	۹۷۲
صادرات (جاری) شیخ بهایی ۰۱۱۸۹۱۷۲۵۷۰۰۴	۱,۳۱۶	۱۰,۲۹۴
صادرات(پشتیبان) شیخ بهایی ۰۱۱۸۹۴۰۹۴۶۰۰۸	۷۲۴	۱
۰۱۷۷۰۰۶۶۱۵۷۵۴تجارت جاری	۲۲۶	
بانک دی (جاری) فرشته ۰۱۰۶۰۸۹۳۶۵۰۰۶	۶۲۳	۰
بانک کردشگری (جاری) ۱۵۵.۷۱.۱۶۶۷۹۶۷.۱وزرا	۷۱,۱۳۸	۰
بانک پارسیان (جاری) ۲۰۱۰۱۳۸۰۵۳۴۶۰۹	۵۰	۰
بانک سپه (جاری)۳۱۰۰۰۴۸۹۹۵۲۱۰	۵,۴۱۴	
صادرات (قرض الحسنه) شیخ بهایی ۰۲۱۸۵۶۶۷۶۲۰۰۴	۴,۱۸۶	۱۰۶
	۲۸۰,۷۷۶	۶۰,۲۰۱

آزموده کاران

شرکت واسپاری هامرز(سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶-سرمایه

در تاریخ صورت وضعیت مالی سرمایه شرکت شامل ۲۰۰میلیون سهم هزار ریالی می باشد.

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
محسن شهیدی	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵٪	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵٪
محمد هادی بناکار	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵٪	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵٪
مدیریت سرمایه عمید آوید	۳۹,۹۹۵,۰۰۰	۲۰٪	۰	۰٪
داود کاغذگران	۹,۹۹۹,۰۰۰	۵٪	۰	۰٪
محمد بحرانی جهرمی	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲٪	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲٪
علیرضا عز آبادی	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱٪	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱٪
محمدتقی شهیدی	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱٪	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱٪
حجت اله نجف پور	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱٪	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱٪
شرکت سبدگردان هامرز	۱,۰۰۰	۰.۰۰۱٪	۰	۰٪
شرکت مدیریت سرمایه هامرز	۱,۰۰۰	۰.۰۰۱٪	۰	۰٪
ستار پور سلطانی	۱,۰۰۰	۰.۰۰۱٪	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۵٪
مدیریت سرمایه کارن	۱,۰۰۰	۰.۰۰۱٪	۰	۰٪
سرمایه گذاری ارزش هامرز	۱,۰۰۰	۰.۰۰۱٪	۰	۰٪
ثروت آفرینان آرمان	۱,۰۰۰	۰.۰۰۱٪	۰	۰٪
مهدی نجفی	۰	۰.۰۰۰٪	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪
	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

۱۷- افزایش سرمایه در جریان

سرمایه شرکت بموجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ از محل آورده ازمحل مطالبات حال شده به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ۱۰میلیون ریال افزایش یافته که تا تاریخ صورت وضعیت مالی با توجه به اینکه فرآیند افزایش سرمایه مزبور در دست اقدام است ، لذا تا زمان ثبت قطعی ، افزایش سرمایه بشرح ذیل، در سرفصل فوق طبقه بندی می شود .

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
محسن شهیدی	۳۴۷,۵۰۰	۳۴۷,۵۰۰
محمد هادی بناکار	۳۴۷,۵۰۰	۳۴۷,۵۰۰
داود کاغذگران	۴۲,۵۰۰	۰
مهدی نجفی	۰	۷۰,۰۰۰
ستار پور سلطانی	۰	۱۷,۵۰۰
محمد بحرانی	۱۷,۰۰۰	۱۷,۰۰۰
علیرضا عز آبادی	۸,۵۰۰	۸,۵۰۰
محمدتقی شهیدی	۸,۵۰۰	۸,۵۰۰
حجت اله نجف پور	۸,۵۰۰	۸,۵۰۰
مدیریت سرمایه عمید آوید	۶۹,۹۹۱	۰
شرکت سبدگردان هامرز	۱.۸	۰
شرکت مدیریت سرمایه هامرز	۱.۸	۰
مدیریت سرمایه کارن	۱.۸	۰
سرمایه گذاری ارزش هامرز	۱.۸	۰
ثروت آفرینان آرمان	۱.۸	۰
	۸۵۰,۰۰۰	۸۲۵,۰۰۰

۱۸-اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد۱۴۰و۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۹۷ اساسنامه شرکت تا رسیدن 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 .

آزموده کاران

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای دوره	۳,۴۲۵	۵۹۹
پرداخت شده طی دوره	(۲,۰۴۸)	(۱۶۶)
ذخیره تأمین شده	۴,۷۲۶	۲,۹۹۲
مانده در پایان دوره	۶,۱۰۴	۳,۴۲۵

۲۰- پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تجاری			
حسابهای پرداختنی تجاری	۲۰-۱	۲۶۱,۱۳۲	۱۲۳,۸۶۴
		۲۶۱,۱۳۲	۱۲۳,۸۶۴
سایر پرداختنی ها			
مالیات بر ارزش افزوده		۳۲,۲۴۶	۱۴,۵۰۰
اسناد پرداختنی	۲۰-۲	۹۷,۶۱۲	۰
مالیات های تکلیفی		۴۰	۱۲۵
حق بیمه های پرداختنی		۱,۰۷۱	۵۰۸
مالیات حقوق ودستمزد کارکنان		۰	۴۲۱
آقای بناکار (اشخاص وابسته)		(۱۲۱)	۱۲۱
ذخیره هزینه های معوق	۲۰-۳	۲,۰۲۵	۲,۱۵۰
سایر حساب های پرداختنی		۹,۰۷۵	۸۴۵
		۱۴۱,۹۴۸	۱۸,۶۶۹
		۴۰۳,۰۸۰	۱۴۲,۵۳۲
نهاتر با پیش پرداخت ها(یادداشت توضیحی ۱۲)		۰	۰
		۴۰۳,۰۸۰	۱۴۲,۵۳۲

۲۰-۱-مربوط به حساب فیمابین با تولید کننده و تامین کننده می باشد.

تولید کننده و تامین کننده	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت مبین خودرو ماندگار	۰	۴۵,۸۶۶
قیزیل تجارت نوین آمیتیس	۷,۷۲۶	۰
بابا خودرو مهرگان	۲۰,۷۴۹	۳۵,۸۰۷
شرکت فنی و مهندسی مکانیک همراه آریا توسن	۲۲۷,۷۶۸	۲۳,۱۷۵
علی محمدی (نمایشگاه نیایش)	۱۰	۱۶,۵۱۲
خودرو پردازش هوشمند(کارنامه)	۰	۱,۸۱۱
آوان تجارت داد کالا	۵,۰۷۶	۶۹۳
	۲۶۱,۳۳۰	۱۲۳,۸۶۴

۲۰-۱-۱بابت مطالبات پرونده های آخر سال ایجاد شده است

۲۰-۲-مربوط به پرداخت چک اجاره محل می باشد.

۲۰-۳-ذخیره هزینه های معوق

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۳	۱۴۰۲
ذخیره سایر هزینه های معوق		۰	۰
ذخیره حسابرسی	۲۰-۳	۲,۰۲۵	۲,۱۵۰
ذخیره هزینه مالی تسهیلات دریافتی		۰	۰
		۲,۰۲۵	۲,۱۵۰

۲۰-۳-۱-شناسایی سود تسهیلات دریافتی با نرخ ۲۳٪ از بانک اقتصاد نوین می باشد.

آزموده کاران

۲۱- مالیات پرداختنی

۱-۲۱ -گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مانده ابتدای سال	۹۸,۴۱۴	۷,۹۷۸
ذخیره مالیات عملکرد سال	۱۳۴,۵۴۸	۹۸,۴۱۴
پرداختی طی سال	(۹۸,۴۱۴)	(۷,۹۷۸)
مانده پایان سال سال	۱۳۴,۵۴۸	۹۸,۴۱۴

۱-۱-۲۱-طبق قوانین مالیاتی ، شرکت در سال مالی جاری از معافیت موضوع م تبصره ۷ ماده ۱۰۵ استفاده نموده است .

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال/دوره مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات							نحوه تشخیص
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مالیات پرداختنی	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مالیات پرداختنی	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۶۲,۳۷۳	۳۱,۹۱۲	۷,۹۷۸	۱۱,۰۰۳	۰	۱۱,۰۰۳	۰	۰		رسیدگی شده
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۴۹۸,۹۵۰	۴۹۲,۰۷۱	۹۸,۴۱۴	۱۰۳,۸۶۸	۱۰۳,۸۶۸	۱۰۳,۸۶۸	۰	۹۸,۴۱۴		رسیدگی شده
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۵۸۳,۱۵۸	۵۶۰,۶۱۵	۱۳۴,۵۴۸	۰	۰	۰	۱۳۴,۵۴۸	۰		رسیدگی نشده
							۱۳۴,۵۴۸	۹۸,۴۱۴		

۲۲- سود سهام پرداختنی

با توجه به صورتجلسه مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۷ ۱۰٪ از سود خالص طبق قانون تقسیم می شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سود سهام پرداختنی	۴۰,۰۰۰	۰
	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰

آزموده کاران

۲۳-تسهیلات مالی

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ -میلیون ریال			۱۴۰۱/۱۲/۲۹ -میلیون ریال		
		جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
تسهیلات دریافتی	۲۳-۱	۱,۶۹۴,۹۲۴	۰	۱,۶۹۴,۹۲۴	۱,۴۲۳,۸۹۷	۰	۱,۴۲۳,۸۹۷
		۱,۶۹۴,۹۲۴	۰	۱,۶۹۴,۹۲۴	۱,۴۲۳,۸۹۷	۰	۱,۴۲۳,۸۹۷

۲۳-۱-تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است :

۲۳-۱-۱-به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات :

	نرخ سود	۱۴۰۳	۱,۴۰۲
		(مبالغ به میلیون ریال)	
بانک خاورمیانه	۲۳٪	۵۵۱,۲۵۹	۶۷۶,۴۶۳
بانک اقتصاد نوین	۲۳٪	۱,۶۰۶,۷۰۰	۸۳۵,۴۹۹
بانک ملت	۲۳٪	۲۷۹,۶۱۶	۰
بانک صادرات	۲۳٪	۰	۳۱۲,۰۸۸
بانک گردشگری	۲۳٪	۱۱۱,۶۵۸	۰
بانک کارآفرین	۲۳٪	۰	۱۸۰,۶۹۴
		۲,۵۴۹,۲۳۳	۲,۰۰۴,۷۴۳
سود و کارمزد سالهای آتی		(۲۳۵,۲۸۲)	(۱۶۶,۴۱۹)
سپرده های سرمایه گذاری		(۶۱۹,۰۲۷)	(۴۱۴,۴۲۷)
		۱,۶۹۴,۹۲۴	۱,۴۲۳,۸۹۷

۲۳-۱-۳-به تفکیک زمان بندی پرداخت :

	۱۴۰۳	۱,۴۰۲
	(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳	۱,۶۰۶,۷۰۰	۶۷۶,۴۶۳
۱۴۰۳	۵۵۱,۲۵۹	۸۳۵,۴۹۹
۱۴۰۳	۲۷۹,۶۱۶	۳۱۲,۰۸۸
۱۴۰۳	۱۱۱,۶۵۸	۰
۱۴۰۳	۰	۱۸۰,۶۹۴
	۲,۵۴۹,۲۳۳	۲,۰۰۴,۷۴۳

۲۳-۱-۴-به تفکیک نوع وثیقه :

چک شرکت واسپاری هامرز بعنوان وثیقه با ظهرنویسی اعضای هیات مدیره در اختیار بانک های مزبور قرار گرفته است .

۲۳-۲-تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح ذیل است.

	تسهیلات مالی
مانده در۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۲۳۷,۵۰۰
دریافت‌های نقدی	۲,۴۱۹,۱۷۰
سود و کارمزد و جرایم	۲۱۵,۶۳۳
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۱,۲۳۲,۷۷۳)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۲۱۵,۶۳۳)
مانده در۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱,۴۲۳,۸۹۷
دریافت‌های نقدی	۲,۶۴۸,۶۲۸
سود و کارمزد و جرایم	۳۳۸,۲۸۵
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۲,۳۸۳,۳۲۴)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۳۳۲,۵۶۲)
	۱,۶۹۴,۹۲۴

آزموده کاران

۲۴- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
پیش دریافت	۲۴-۱	۱۰,۴۴۸	۵۵۶
سایر پیش دریافت ها	۲۴-۲	۶۷,۹۱۴	۴۴,۶۴۱
		۷۸,۳۶۲	۴۵,۱۹۷

۱-۲۴ -پیش دریافت مربوط به واریزی جهت چک های برگشتی مشتریان و یا تسویه زودتر از موعد اسناد میباشد،که در زمان انجام عملیات مالی از این حساب خارج می شود.

۲-۲۴ -سایر پیش دریافت ها مربوط به دریافت هزینه بیمه بدنه خودروهای در رهن رفته شرکت می باشد.

آزموده کاران

۲۵- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود خالص	۴۴۰,۱۳۱	۴۰۰,۵۳۶
هزینه مالیات بردرآمد	۱۴۳,۰۲۶	۹۸,۴۱۴
استهلاک دارایی ها	۴,۸۵۷	۳,۹۷۵
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲,۶۷۹	۲,۸۲۶
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	(۵,۳۶۳)	۱۳,۹۱۱
	۵۸۵,۳۳۰	۵۱۹,۶۶۳
(افزایش) دریافتنی های عملیاتی	(۸۳۶,۳۸۶)	(۱,۸۱۲,۸۶۸)
(افزایش) در پیش پرداخت های عملیاتی	۵۰۰	(۱,۲۱۵)
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۲۶۰,۵۴۸	(۹۴,۱۱۵)
افزایش پیش دریافتها	۳۳,۱۶۴	۴۱,۲۶۶
نقد حاصل از عملیات	۴۳,۱۵۶	(۱,۳۴۷,۲۶۹)

۲۶- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱-۲۶ - مدیریت سرمایه

هیات مدیره شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. هیات مدیره شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هیات مدیره ، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۵۰٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در پایان سال مالی مورد گزارش معادل ۴۹٪ است.

آزموده کاران

۱-۱-۲۶ – نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
جمع بدهی‌ها	۲,۳۵۷,۰۱۸	۱,۷۱۳,۴۶۶
موجودی نقد	(۲۸۰,۷۷۶)	(۶۰,۲۰۱)
خالص بدهی	۲,۰۷۶,۲۴۲	۱,۶۵۳,۲۶۵
حقوق مالکانه	۱,۸۵۵,۰۶۲	۱,۴۲۹,۹۳۱
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۱۱۲٪	۱۱۶٪

۲-۲۶ – اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی است. هیات مدیره شرکت بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد .

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق تجزیه و تحلیل شرایط و انجام اقدامات لازم است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط هیات مدیره به طور مستمر بررسی می‌شود.

آزموده کاران

۳-۲۶ – ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در معرض ریسک سایر قیمت ها قرار دارد. لکن با توجه به نوع صنعت مورد فعالیت ، عملکرد شرکت در معرض آسیب پذیری ناشی از نوسانات نرخ ارز قرار نمی گیرد.

۴-۲۶ – ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می‌شود. شرکت به طور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند. لذا تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه در شرکت انجام نمی شود .

۵-۲۶ – 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 اعطای تسهیلات تنها به طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی ، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت با اشخاصی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، تمام مشتریان خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور شش ماهه توسط هیات مدیره بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود.

شرح	مبلغ	کاهش ارزش	خالص
مشتریان	۳,۵۶۷,۹۷۴	(۶۷,۲۹۳)	۳,۵۰۰,۶۸۱

۶-۲۶ – مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی‌شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	عند المطالبه	کمتراز ۳ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
سایر پرداختنی ها	۴۰۳,۰۸۰	۰	۰	۰	۴۰۳,۰۸۰
تسهیلات مالی	۰	۴۰۶,۷۸۲	۱,۲۸۸,۱۴۲	۰	۱,۶۹۴,۹۲۴
مالیات پرداختنی	۰	۰	۱۳۴,۵۴۸	۰	۱۳۴,۵۴۸
سودسهام پرداختنی	۰	۰	۴۰,۰۰۰	۰	۴۰,۰۰۰
جمع	۴۰۳,۰۸۰	۴۰۶,۷۸۲	۱,۴۶۲,۶۹۰	۰	۲,۲۷۲,۵۵۲

۲۷ – وضعیت ارزی

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارائی ها، بدهی و تعهدات پولی و ارزی بوده است.

آزموده کاران

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۸- معاملات با اشخاص وابسته :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت هزینه های دوره	درآمد توسعه و فروش	قرض الحسنه پرداختی	بدریافت قرض الحسنه پرداختی
اشخاص وابسته	شرکت سبد گردان هامرز	سهامدار وهیئت مدیره	√	۰	۰		۴,۰۰۰
شرکت وابسته	شرکت فنی و مهندسی مکانیک همراه آریا توسن	هیئت مدیره مشترک	√	۰	۲۲۷,۷۶۸	۰	۰
شرکت وابسته	شرکت مدیریت سرمایه هامرز	سهامدار	√	۰	۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
جمع				۰	۲۲۷,۷۶۸	۱۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰

۱-۱-۲۸- معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است .

۲-۲۸- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
				خالص		خالص	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
اشخاص وابسته	محمد هادی بنا کار	۰	۱۲۱	۰	۱۲۱	۰	۱۲۱
شرکت های وابسته	شرکت فنی و مهندسی مکانیک همراه آریا توسن		۲۲۷,۷۶۸	۰	۲۲۷,۷۶۸	۰	۲۳,۱۷۵
شرکت های وابسته	شرکت سبد گردان هامرز(اشخاص وابسته)	۶,۰۰۰	۰	۶,۰۰۰	۰	۶,۰۰۰	۰
شرکت های وابسته	شرکت مدیریت سرمایه هامرز(اشخاص وابسته)	۳۴۷,۶۰۰	۰	۳۴۷,۶۰۰	۰	۲۴۸,۲۰۰	۰
جمع		۳۵۳,۶۰۰	۲۲۷,۸۸۹	۳۵۳,۶۰۰	۲۲۷,۸۸۹	۲۵۴,۲۰۰	۲۳,۲۹۶

۲۹- تعهدات ، بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی

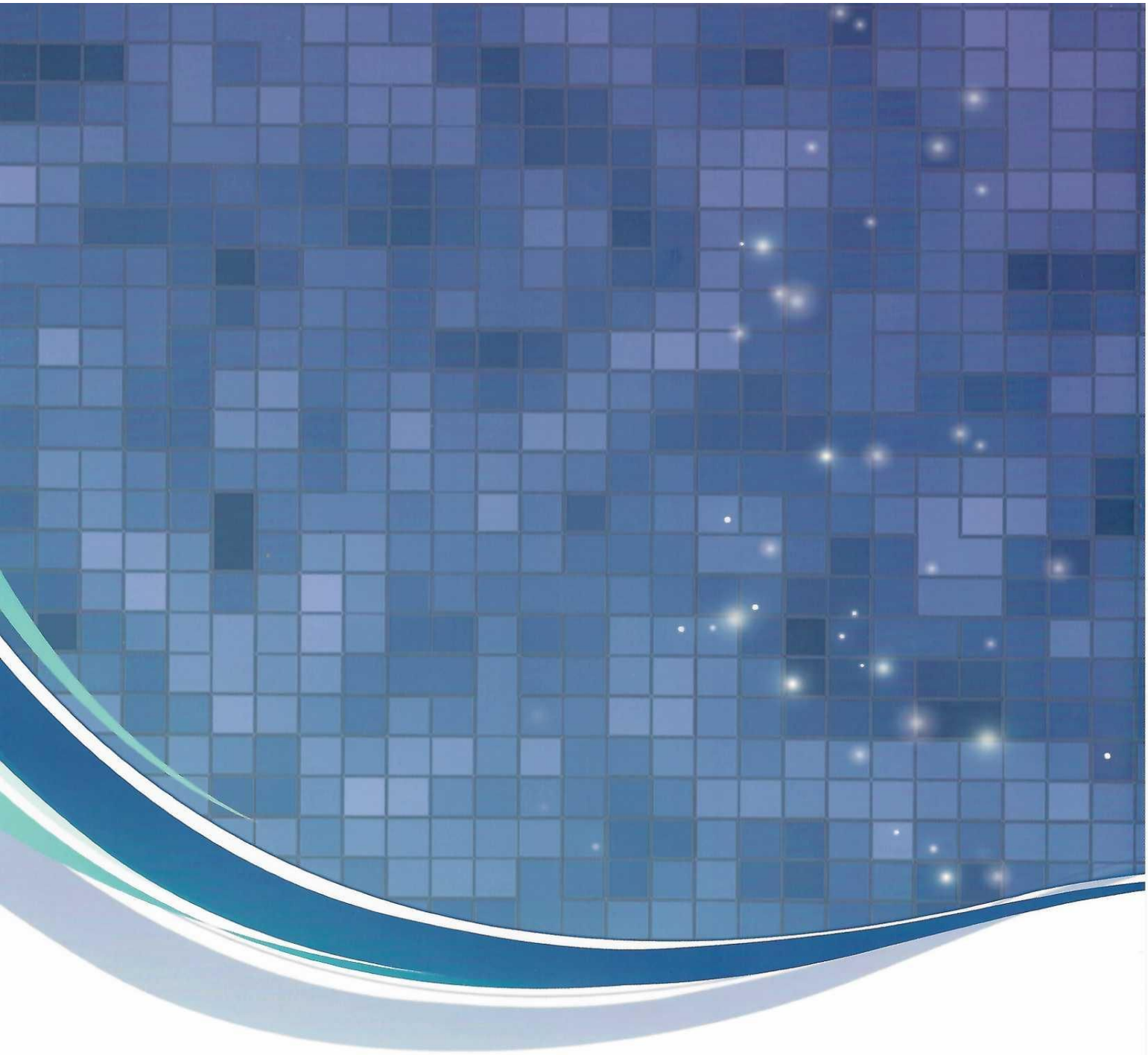
شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای ، بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی با اهمیت است .

۳۰- رویدادهای بعد از تاریخ دوره گزارشگری

بعد از تاریخ دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی یا افشا آن در یادداشتهای توضیحی باشد رخ نداده است .

۳۱- سود سهام پیشنهادی

۱-۳۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۰٪ از سود خالص (مطابق ماده ۹۰ قانون تجارت) می باشد .



آزموده کاران

حسابداران رسمی

www.AZN.ir

info@AZN.ir