آزمون حساب تدبیر

موسسه حسابرسی و خدمات مالی (شماره ثبت ۳۲۷۲۲)
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران (IACPA)

شرکت واسپاری بامداد (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام

صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

دوره مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

تهران . ونک. خ ملاصدرا. ضلع شمال غربی پل کردستان. بن بست فرشید. پلاک ۴. طبقه سوم. واحد۵
کدپستی ۱۹۹۱۶۱۴۳۹۶ تلفن: ۳-۸۸۶۱۲۹۸۲ فکس: ۸۸۶۲۶۰۱۷
تهران . خیابان شریعتی . بالاتر از خیابان میرداماد . خیابان زیبا . پلاک ۶۰ طبقه سوم واحد۶
کدپستی ۱۹۴۸۸۲۵۵۵۵ تلفن: ۲۲۸۵۵۵۸۴ - ۲۲۸۵۵۲۹۸ فکس: ۲۲۸۵۵۶۴۹

شرکت واسپاری بامداد (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام

صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

دوره مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

شرکت واسپاری بامداد (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شـــــــــرح	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۳
صورتهای مالی شامل:	
صفحه تائید صورتهای مالی	۱
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان وجوه نقد	۵
یادداشتهای توضیحی	۶ الی ۱۸

موسسه حسابرسی و خدمات مالی
آزمون حساب تدبیر
گزارش

آزمون حساب تدبیر
موسسه حسابرسی و خدمات مالی (شماره ثبت ۳۲۷۲۲)
عضـو جامعه حسابـــداران رسمی ایران(IACPA)
شماره اقتصادی: ۴۱۱۴۴۳۸۵۹۹۷۶ شناسه ملی: ۱۴۰۰۳۶۹۵۳۳۹

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت واسپاری بامداد (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی شرکت واسپاری بامداد (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای مالی نقدی برای دوره مالی ۵ ماه و دوازده روز منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند۲ بخش مبانی اظهارنظر مشروط ، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت واسپاری بامداد (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی را برای دوره مالی ۵ ماه و دوازده روز منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲-بشرح یادداشت ۱۱ توضیحی ، برخلاف استانداردهای حسابداری مبلغ۳،۸۰۴ میلیون ریال به عنوان هزینه های در شرف تاسیس شناسایی گردیده است. همچنین بشرح یادداشت ۹ توضیحی جهت بخشی از دارایی های ثابت شرکت با بهای تمای تمام شده ۶،۲۳۹ میلیون ریال ذخیره استهلاک به مبلغ ۳۰۵ میلیون ریال در دفاتر شرکت شناسایی نشده است. در صورت اصلاح حسابها سود و زیان دوره بمبلغ ۴،۱۰۹ میلیون ریال کاهش و سایر داراییها و دارایی های ثابت مشهود به ترتیب به مبلغ ۳،۸۰۴ میلیون ریال و ۳۰۵ میلیون ریال کاهش خواهند یافت.

۳- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی ، مستقل از شرکت واسپاری بامداد (سهامی خاص) است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده بعنوان مبنای اظهارنظر مشروط ، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- پوشش بیمه ای دارایی های ثابت

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۹ ، دارایی های ثابت مشهود فاقد پوشش بیمه ای می باشد. مفاد این بند تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آزمون حساب تدبیر گزارش

تهران ، ونک ، خ ملاصدرا ، ضلع شمال غربی پل کردستان، بن بست فرشید ، پلاک ۴ ، طبقه سوم ، واحد۵ کد پستی ۱۹۹۱۶۱۴۳۹۶ تلفن: ۳ - ۸۸۶۱۲۹۸۲ فکس: ۸۸۶۲۶۰۱۷
تهران ، خیابان شریعتی ، بالاتر از خیابان میرداماد، خیابان زیبا ، پلاک ۶۰ ، طبقه سوم ، واحد ۶ کد پستی ۱۹۴۸۸۴۵۵۵۷ تلفن: ۲۲۸۵۵۵۸۴ - ۲۲۸۵۵۲۹۸ فکس: ۲۲۸۵۵۶۴۹

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۵- 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 هیات مدیره است.

در تهیه صورت های مالی، هیات 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 نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی ، به عنوان یک مجموعه واحد ، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است ، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای با اهمیت، درصورت وجود ، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان 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 ازتقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب میتواند همراه با تبانی ، جعل ، حذف عمدی ، ارائه نادرست اطلاعات ، یا زیر پاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب ، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی شرکت ، شناخت کافی کسب میشود.

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 میتواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا ، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل میگردد. نتیجه گیریها 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.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی
آزمون حساب تدبیر
گزارش

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 میگردد. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای با اهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود. همچنین این موسسه بعنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۷- مطابق یادداشت توضیحی شماره ۲۳ همراه صورتهای مالی شرکت فاقد معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت و اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش می باشد.

۸- گزارش هیات مدیره 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 موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد جلب نگردیده است.

۲۳ اردیبهشت ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی و خدمات مالی
آزمون حساب تدبیر(حسابداران رسمی)

فرشید یزدانی	**فریبرز اطمینان**
۰۰۲۹۱۱	**۸۰۰۰۵۸**

شرکت واسپاری بامداد (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

دوره مالی ۵ ماه و۱۲ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	دوره مالی ۵ ماه و۱۲ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		ریال
عملیات در حال تداوم		
درآمدهای عملیاتی	۵	۳۱۳,۵۷۴,۵۸۰
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۶	(۵,۹۴۷,۹۹۴,۸۳۰)
سایر درآمدها	۷	۶,۳۰۱,۵۵۸,۲۳۵
هزینه های مالی	۸	(۵۶,۲۱۷,۶۳۳)
سود عملیاتی		۶۱۰,۹۲۰,۳۵۲
هزینه مالیات بر درآمد	۱۷	۰
سود خالص		۶۱۰,۹۲۰,۳۵۲

شرکت واسپاری بامداد
BAMDAD LEASING
(سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی آزمون حساب تدبیر
گزارش

شرکت واسپاری بامداد (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		ریال
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیرجاری		
دارایی‌های ثابت مشهود	۹	۱۱,۴۱۴,۲۶۱,۱۸۴
دارایی‌های نامشهود	۱۰	۵,۶۰۴,۷۳۳,۳۳۳
سایر دارائی ها	۱۱	۳,۸۰۴,۷۲۴,۱۰۴
جمع دارایی‌های غیرجاری		۲۰,۸۲۳,۷۱۸,۶۲۱
دارایی‌های جاری		
پیش پرداختها	۱۲	۱۷۴,۵۶۵,۰۰۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۳	۸,۳۸۱,۴۲۳,۹۳۷
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۱۴	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
موجودی نقد	۱۵	۲,۰۸۴,۶۶۷,۶۳۸
جمع دارایی‌های جاری		۸۰,۶۴۰,۶۵۶,۵۷۵
جمع دارایی‌ها		۱۰۱,۴۶۴,۳۷۵,۱۹۶
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۱۶	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۷	۳۰,۵۴۶,۰۱۸
سود انباشته		۵۸۰,۳۷۴,۳۳۴
جمع حقوق مالکانه		۱۰۰,۶۱۰,۹۲۰,۳۵۲
بدهی‌ها		
بدهی‌های غیرجاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۸	۱۶۹,۵۷۹,۷۱۳
بدهی‌های جاری		
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۹	۶۸۳,۸۷۵,۱۳۱
مالیات پرداختنی	۲۰	۰
جمع بدهی‌های جاری		۶۸۳,۸۷۵,۱۳۱
جمع بدهی‌ها		۸۵۳,۴۵۴,۸۴۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		۱۰۱,۴۶۴,۳۷۵,۱۹۶

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آزمون حساب تدبیر
گزارش

شرکت واسپاری (لیزینگ) بامداد
BAMDAD LEASING
(سهامی خاص)

شرکت واسپاری بامداد (سهامی خاص)

صورت تغییرات درحقوق مالکانه

دوره مالی ۵ ماه و۱۲ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۱۸	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود خالص دوره ۱۴۰۳	۰	۰	۶۱۰,۹۲۰,۳۵۲	۶۱۰,۹۲۰,۳۵۲
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۳۰,۵۴۶,۰۱۸	(۳۰,۵۴۶,۰۱۸)	۰
مانده در پایان اسفند ماه ۱۴۰۳	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۵۴۶,۰۱۸	۵۸۰,۳۷۴,۳۳۴	۱۰۰,۶۱۰,۹۲۰,۳۵۲

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی
آزمون حساب تدبیر
گزارش

شرکت واسپاری بامداد (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

دوره مالی ۵ ماه و۱۲ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	دوره مالی ۵ ماه و ۱۲روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		ریال
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۲۱	(۶،۵۳۳،۵۸۱،۲۵۸)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(۱۱،۶۷۹،۰۲۷،۰۰۰)
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت نامشهود		(۵،۸۹۸،۰۰۰،۰۰۰)
پرداخت های نقدی برای سایر دارائی ها		(۳،۸۰۴،۷۲۴،۱۰۴)
پرداخت بابت تحصیل سرمایه‌گذاری کوتاه مدت		(۷۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		(۹۱،۳۸۱،۷۵۱،۱۰۴)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		(۹۷،۹۱۵،۳۳۲،۳۶۲)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		
دریافت نقدی بابت سرمایه اولیه		۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰
خالص افزایش در موجودی نقد		۲،۰۸۴،۶۶۷،۶۳۸
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۰
مانده موجودی نقد در پایان دوره		۲،۰۸۴،۶۶۷،۶۳۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت واسپاری (لیزینگ) بامداد
BAMDAD LEASING
(سهامی خاص)

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آزمون حساب تدبیر
گزارش

شرکت واسپاری بامداد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۱۲ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت واسپاری بامداد در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۸ به صورت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۶۳۹۳۶۰ و شناسه ملی ۱۴۰۱۳۸۱۴۳۴۶ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۸ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است . آدرس شرکت ، تهران عباس آباد ، خیابان شهید بهشتی ،پلاک ۱۰۲ ،طبقه اول با کد پستی ۱۵۶۹۷۵۳۴۱۸ می باشد . دوره مالی دو ماه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ اولین دوره فعالیت مالی شرکت است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از:

- تامین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول و غیرمنقول 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.
- شرکت می تواند در راستای موضوع فعالیت اصلی به انجام امور ذیل بپردازد
- شرکت مجاز به انجام اجاره کالا اعم از منقول و غیر منقول به مشتری بدون شرط انتقال مالکیت به وی (اجاره عملیاتی) نمی باشد.
- خرید و فروش انواع اوراق مالی اسلامی در چارچوب قوانین و مقررات.
- دریافت نمایندگی و عاملیت منابع مالی از اشخاص (به جزء 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 دستورالعمل های مربوط.
- مشارکت سندیکایی با سایر اشخاص (به جزء 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 ، آیین نامه ها و دستور العمل های مربوط.
- دریافت تسهیلات از بانکها و موسسات مالی و اعتباری مجاز با رعایت مقررات ذیربط.

۱-۲- مجوز فعالیت

مجوز فعالیت شرکت به شماره ۰۳/۱۹۰۱۲۸ به تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۹ توسط بانک مرکزی ج.ا.ا صادر گردید و اعتبار آن تا تاریخ ۱۴۰۵/۰۸/۱۰ می باشد

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آزمون حساب تدبیر
گزارش

شرکت واسپاری بامداد
BAMDAD LEASING
(سهامی خاص)

۳-۱- **تعداد کارکنان**

	دوره مالی ۵ ماه و ۱۲ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	نفر
تعداد کارکنان قراردادی	۴
تعداد مشاوران	۳
جمع کل	۷

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استاندارد ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان ،که الزامات آن درمورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود.لازم الاجرا ست.هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های 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 درامد عملیاتی را به گونه ای شناسائی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازائی باشد که واحد تجاری انتظاردارد در قبال آن کالاها یا خدمات،نسبت به آن محق باشد.الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمد های کسب شده در روال فعالیتهای عادی،از جمله سایر درامد های غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد.بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش‌های جاری نیز استفاده شده است.

۳-۲- درآمدهای عملیاتی

۳-۲-۱- در روشهای فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک ، درآمد دوره متناسب با سررسید اقساط به هر یک از دوره های مالی تخصیص می یابد ، بدهی مشتریان شامل اصل به عنوان حسابهای دریافتنی در صورت وضعیت مالی منعکس می شود و در این ارتباط سود حاصل از اقساط سررسید شده در طول دوره مالی بعنوان درآمد دوره شناسایی می شود.

۳-۲-۲- درآمد حاصل از سایر وجوه دریافتی از مشتریان و حق العمل کاری از شرکتهای فروشنده کالا هم زمان با تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۲-۳- درامد ناشی از خسارت دیرکرد اقساط بر مبنای نرخ مندرج در قراردادهای منعقده محاسبه و در هنگام وصول به حساب درآمد منظور می شود.

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی مربوط به عملیات لیزینگ در سالهای مربوطه بعنوان بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی شناسایی می شود.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی
آزمون حساب تدبیر
گزارش

۳-۳- دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود

۳-۳-۱- دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارایی‌های مزبور یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می‌گردد، به عنوان مخارج سرمایه‌ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. هزینه‌های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه‌های جاری تلقی و به سود و زیان دوره منظور می‌شود.

۳-۳-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود حسب مورد با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی‌های مربوط و براساس نرخ‌ها و روش مندرج جدول ذیل محاسبه می‌شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلک
اثاثه و منصوبات	۶ و ۵ ساله	خط مستقیم
نرم افزار	۵ ساله	خط مستقیم

۳-۴- سرمایه‌گذاری‌ها

۳-۴-۱- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته برای هریک از سرمایه‌گذاری‌ها ارزشیابی می‌شود.

۳-۴-۲- آن گروه از سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله در بازار که به عنوان دارایی جاری طبقه بندی می‌شود به روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه‌گذاری‌ها ارزشیابی می‌شود.

۳-۴-۳- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها از زمان احراز حق دریافت (پس از تصویب مجمع عمومی شرکت سرمایه پذیر) شناسایی و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۵- ذخیره مزایای پایان خدمت

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

شرکت واسپاری بامداد
BAMDAD LEASING
(سهامی خاص)

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی
آزمون حساب تدبیر
گزارش

۳-۴- تسهیلات اعطائی به مشتریان

۳-۴-۱- تسهیلات اعطائی به مشتریان تحت عنوان حسابهای دریافتنی تجاری و معادل اصل تسهیلات در صورت وضعیت مالی منعکس می شود. بدین تر تیب که اصل تسهیلات اعطائی در شروع قرارداد به عنوان طلب از تسهیلات گیرندگان ثبت و در طول دوره به هنگام وصول اقساط به طور منظم و سیستماتیک مستهلک می شود .

۳-۴-۲- مخارج مستقیم اولیه در شروع دوره به عنوان هزینه دوره و سایر وجوه مربوطه در هنگام دریافت از متقاضی به عنوان درآمد دوره شناسائی می گردد.

۳-۴-۳- حصه جاری خالص تسهیلات اعطائی در عملیات لیزینگ عبارت از میزان مبلغ قابل دریافت تا پایان دوره مالی بعد ، پس از کسر درآمد تحقق نیافته و همچنین اعمال کسور پیش دریافت و بیمه پرداخت نشده سنوات آتی می باشد و باقی خالص تسهیلات اعطائی با عنوان حصه بلند مدت حسابهای دریافتنی در صورت وضعیت مالی منعکس می گردد.

۳-۶- مالیات بر درآمد

۳-۶-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات،مجموع مالیات جاری و انتقالی است،مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شود مگر در مواردی که به اقلام شناسائی 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 شناسائی می شوند.

۳-۶-۲- مالیات انتقالی

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

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارائی های جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز ، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را ندارد.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- کاهش ارزش دریافتنی ها

تسهیلات اعطائی به مشتریان برگرفته از ماده ۱ دستورالعمل هلی طبقه بندی دارائی های موسسات اعتباری و نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری پیوست بخشنامه شماره ۹۱/۲۱۲۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱ بانک مرکزی ج . ا . ا با توجه به عوامل زمان تاخیر پرداخت ، وضعیت مالی مشتری و وضعیت رشته فعالیت مشتری ارزیابی و در طبقات قرار میگیرد:

۱. طبقه جاری : حداکثر تا دوماه از سررسید گذشته

۲. طبقه سررسید گذشته : بین دو تا شش ماه از سررسید گذشته

۳. طبقه معوق : بین شش تا هجده ماه از سررسید گذشته

۴. طبقه مشکوک الوصول : بیش از هجده ماه از سررسید گذشته

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آزمون حساب تدبیر
گزارش

شرکت واسپاری بامداد
BAMDAD LEASING
(سهامی خاص)

۵- درآمدهای عملیاتی

	یادداشت	(مبالغ به ریال) دوره مالی ۵ ماه و۱۲ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
درآمد حاصل از توسعه فروش	۵-۱	۳۱۳,۵۷۴,۵۸۰
		۳۱۳,۵۷۴,۵۸۰

۵-۱- درآمد شرکت عمدتا حاصل از سود تسهیلات اعطایی و سود درآمد توسعه فروش می باشد.

۶- هزینه‌های عمومی، اداری و فروش

	دوره مالی ۵ ماه و۱۲ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
حقوق و دستمزد	۳,۹۸۱,۳۷۷,۳۶۳
سایر هزینه های عمومی	۱,۴۰۸,۵۸۴,۹۸۴
هزینه استهلاک	۵۵۸,۰۳۲,۴۸۳
	۵,۹۴۷,۹۹۴,۸۳۰

۷- سایر درآمدها

		دوره مالی ۵ ماه و۱۲ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
درآمد سود سپرده گذاری	۷-۱	۶,۳۰۱,۵۴۸,۳۵۷
سود سپرده بانکی		۹,۸۷۸
		۶,۳۰۱,۵۵۸,۲۳۵

۷-۱- .درآمد فوق حاصل از سرمایه گذاری در صندوق سبدگردان راد با نرخ ۲۹/۵٪ سالیانه طی دوره جاری است

۸- هزینه های مالی

	دوره مالی ۵ ماه و۱۲ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
کارمزد و خدمات بانکی	۵۶,۲۱۷,۶۳۳
	۵۶,۲۱۷,۶۳۳

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آزمون حساب تدبیر
گزارش

۹- دارایی‌های ثابت مشهود

	یادداشت	اثاثه و منصوبات	جمع
		ریال	ریال
بهای تمام شده:			
مانده در پایان ۲۹ اسفند ۱۴۰۲		۰	۰
افزایش	۹-۱	۱۱,۶۷۹,۰۲۷,۰۰۰	۱۱,۶۷۹,۰۲۷,۰۰۰
مانده در پایان ۳۰ اسفند ۱۴۰۳		۱۱,۶۷۹,۰۲۷,۰۰۰	۱۱,۶۷۹,۰۲۷,۰۰۰
استهلاک انباشته:			
مانده در پایان ۲۹ اسفند ۱۴۰۲		۰	۰
استهلاک طی سال		۲۶۴,۷۶۵,۸۱۶	۲۶۴,۷۶۵,۸۱۶
مانده در پایان ۳۰ اسفند ۱۴۰۳		۲۶۴,۷۶۵,۸۱۶	۲۶۴,۷۶۵,۸۱۶
مبلغ دفتری در ۳۰ اسفند ۱۴۰۳		۱۱,۴۱۴,۲۶۱,۱۸۴	۱۱,۴۱۴,۲۶۱,۱۸۴
مبلغ دفتری در۲۹ اسفند ۱۴۰۲		۰	۰

۹-۱- افزایش دارایی درخصوص خرید تجهیزات کامپیوتر و شبکه بوده و فاقد پوشش بیمه‌ای است.

۱۰- دارایی‌های نامشهود

	یادداشت	نرم افزار رایانه‌ای
		ریال
بهای تمام شده:		
مانده در پایان۲۹ اسفند ۱۴۰۲		۰
افزایش	۱۰-۱	۵,۸۹۸,۰۰۰,۰۰۰
مانده در پایان ۳۰ اسفند ۱۴۰۳		۵,۸۹۸,۰۰۰,۰۰۰
استهلاک انباشته:		
مانده در پایان۲۹ اسفند ۱۴۰۲		۰
استهلاک طی سال		۲۹۳,۲۶۶,۶۶۷
مانده در پایان ۳۰ اسفند ۱۴۰۳		۲۹۳,۲۶۶,۶۶۷
مبلغ دفتری در ۳۰ اسفند ۱۴۰۳		۵,۶۰۴,۷۳۳,۳۳۳
مبلغ دفتری در۲۹ اسفند ۱۴۰۲		۰

۱۰-۱- افزایش دارایی نامشهود درخصوص خرید نرم افزار حسابداری و نرم افزار حضور و غیاب می‌باشد.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آزمون حساب تدبیر
گزارش

شرکت واسپاری (لیزینگ) بامداد
BAMDAD LEASING
(سهامی خاص)

(مبالغ به ریال)

۱۱- سایر دارائی ها

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
هزینه های در شرف تاسیس	۳،۸۰۴،۷۲۴،۱۰۴

۱۲- پیش پرداخت ها

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت آینده نگاران	۱۰۵،۸۳۰،۰۰۰
شرکت فنا وری و ارتباطات شاتل	۳۵،۸۳۶،۰۰۰
شرکت مخابرات ایران	۳۲،۸۹۹،۰۰۰
	۱۷۴،۵۶۵،۰۰۰

۱۳- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱-۱۳- دریافتنی‌های کوتاه مدت:

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ناخالص	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	خالص
حسابهای دریافتنی تجاری:				
دریافتنی از مشتریان	۱-۱-۱۳	۴،۸۱۵،۵۱۲،۰۰۰	۰	۴،۸۱۵،۵۱۲،۰۰۰
درآمد تحقق نیافته		-۵۱۵،۵۱۲،۰۰۰	۰	-۵۱۵،۵۱۲،۰۰۰
		۴،۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۰	۴،۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰
سایر دریافتنی‌ها :				
مالیات و عوارض ارزش افزوده		۱،۱۰۲،۵۹۵،۵۸۰	۰	۱،۱۰۲،۵۹۵،۵۸۰
سرمایه گذاری سبدگردان راد		۱،۳۰۱،۵۴۸،۳۵۷	۰	۱،۳۰۱،۵۴۸،۳۵۷
طلب از شرکت برج سازان سپهر	۲-۱-۱۳	۱،۶۷۷،۲۸۰،۰۰۰		۱،۶۷۷،۲۸۰،۰۰۰
		۸،۳۸۱،۴۲۳،۹۳۷	۰	۸،۳۸۱،۴۲۳،۹۳۷

۱-۱-۱۳- میزان مطالبات از مشتریان معرفی شده اعطای تسهیلات طی حداکثر ۲۴ ماه است .

۲-۱-۱۳- مبلغ فوق درخصوص کارهای انجام شده ساختمان بوده که بعهده موجر می باشد .

۱۴- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

(مبالغ به ریال)

		۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص
سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله در بازار:				
سرمایه گذاری سبدگردان راد	۱-۱۴	۷۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۰	۷۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰

۱-۱۴ مانده بالا مربوط به سرمایه گذاری در سبدگردان راد با نرخ سود ۲۹.۵٪ سالیانه طی دوره جاری است.

شرکت واسپاری (لیزینگ) بامداد
BAMDAD LEASING
(سهامی خاص)

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی آزمون حساب تدبیر
گزارش

۱۵- موجودی نقد

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		ریال
موجودی نزد بانک‌ها	۱۵-۱	۲,۰۸۴,۶۶۷,۶۳۸
موجودی تنخواه		۰
		۲,۰۸۴,۶۶۷,۶۳۸

۱۵-۱- مانده حساب بانک‌ها

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	ریال
بانک ملت - حساب شماره ۲۳۴۴۵۷۹۰۶۵ شعبه ظفر	۲,۰۸۱,۳۱۳,۲۸۸
بانک ملت - حساب شماره ۲۷۶۷۸۴۳۵۲۸ شعبه چهارراه قصر	۱,۹۳۰,۳۵۰
بانک صادرات- حساب شماره ۰۱۲۰۱۷۶۹۴۳۰۰۶ شعبه استقلال	۱,۴۲۴,۰۰۰
	۲,۰۸۴,۶۶۷,۶۳۸

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۰۰ میلیون سهم ۱.۰۰۰ ریالی عادی با نام است که تماما پرداخت شده است.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی:

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت سرمایه گذاری سپهر	۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۱.۰۰
شرکت سرمایه گذاری توسعه پژوهش اقتصاد	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴.۵۰
شرکت سرمایه گذاری سفیر اقتصاد	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴.۵۰
آقای پیمان مولایی	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰.۰۰
آقای نورالدین پارساپور	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰.۰۰
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۱۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۱۰۱ اساسنامه، مبلغ ۳۰.۵۴۶.۰۱۸ ریال ازمحل سودخالص دوره جاری، 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 فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نبوده و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آزمون حساب تدبیر
گزارش

شرکت واسپاری بامداد
BAMDAD LEASING
(سهامی خاص)

۱۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	یادداشت	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		ریال
مانده در ابتدای دوره		۰
ذخیره تأمین شده طی دوره		۱۶۹,۵۷۹,۷۱۳
پرداخت شده طی دوره		۰
مانده در پایان دوره		۱۶۹,۵۷۹,۷۱۳

۱۹- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		ریال
حسابهای پرداختنی تجاری:		
مشتریان :	۱۹-۱	-
		۰
حسابهای پرداختنی غیر تجاری:		
اجاره پرداختنی		۲۴۳,۷۵۰,۰۰۰
حق بیمه پرداختنی		۲۹۴,۴۹۶,۰۰۰
مالیات پرداختنی		۵۸,۱۹۹,۱۳۱
سایر		۸۷,۴۳۰,۰۰۰
		۶۸۳,۸۷۵,۱۳۱
		۶۸۳,۸۷۵,۱۳۱

۱۹-۱ حسابهای پرداختنی از مشتریان به مبلغ ۴.۸۱۵.۵۱۲.۰۰۰ ریال ناشی از اسناد دریافتنی از مشتریان مذکور بوده که تهاتر شده اند.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آزمون حساب تدبیر
گزارش

۲۰- مالیات پرداختنی

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات	مالیات ۱۴۰۳ ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مبالغ به ریال ۱۴۰۲ مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۴۰۳	۶۱۰,۹۲۰,۳۵۲	۰					۰	۰	رسیدگی نشده
							۰	۰	

۲۰-۱ سود و زیان ابرازی عمدتآ مربوط به سود سرمایه گذاری بوده که معاف از مالیات می باشد. به همین خاطر ذخیره ای بابت مالیات عملکرد در حسابها منظور نشده است.

وسیله حسابرسی و خدمات مالی آزمون حساب تدبیر
گزارش

۲۱- نقد حاصل ازعملیات

	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سود خالص	**۶۱۰,۹۲۰,۳۵۲**
تعدیلات:	
هزینه مالیات بر درآمد	۰
افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۶۹,۵۷۹,۷۱۳
استهلاک دارایی‌های غیر جاری	۵۵۸,۰۳۲,۴۸۳
	۱,۳۳۸,۵۳۲,۵۴۸
افزایش دریافتنی‌های عملیاتی	(۸,۳۸۱,۴۲۳,۹۳۷)
افزایش پیش پرداخت ها	(۱۷۴,۵۶۵,۰۰۰)
افزایش پرداختنی‌های عملیاتی	**۶۸۳,۸۷۵,۱۳۱**
نقد حاصل از عملیات	(۶,۵۳۳,۵۸۱,۲۵۸)

۲۲- مدیریت سرمایه

۲۲-۱- شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی، تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال بدو تاسیس بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج شرکت نیست.

۲۲-۱-۱- نسبت‌های اهرمی

	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
جمع بدهی‌ها	۸۵۳,۴۵۴,۸۴۴
موجودی نقد	(۲,۰۸۴,۶۶۷,۶۳۸)
خالص بدهی	۲,۹۳۸,۱۲۲,۴۸۲
حقوق مالکانه	۱۰۰,۶۱۰,۹۲۰,۳۵۲
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۰

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آزمون حساب تدبیر
گزارش

۲-۲۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارایه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد.

۳-۲۲- ریسک بازار

هیچ‌گونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۴-۲۲- مدیریت ریسک ارز

شرکت هیچ‌گونه معاملاتی با ارز انجام نداده است.

۵-۲۲- 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 طرف‌های 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 می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می‌کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتنی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است . ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتنی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچ‌گونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند.

۶-۲۲- مدیریت ریسک نقدشوندگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت 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 جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آزمون حساب تدبیر
گزارش

شرکت واسپاری بامداد
BAMDAD LEASING
(سهامی خاص)

۲۳- معاملات با اشخاص وابسته

۲۳-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(ارقام به ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	سود سهام پرداختی	دریافت وجه	پرداخت وجه
اشخاص وابسته		عضو هیات مدیره	بله	۰	۰	۰
اشخاص وابسته		عضو هیات مدیره	بله	۰	۰	۰
جمع کل				۰	۰	۰

شرکت در طی دوره مالی مورد گزارش فاقد معاملات با اشخاص وابسته می باشد.

۲۳-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	دریافتنی‌ها	پرداختنی‌ها	دوره مالی ۵ ماه و ۱۲ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
اشخاص وابسته		سهام دار عمده	۰	۰	۰	۰	۰	۰
اشخاص وابسته		عضو هیات مدیره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع			۰	۰	۰	۰	۰	۰

شرکت در طی دوره مالی مورد گزارش فاقد مانده حساب نهائی با اشخاص وابسته است.

۲۴- تعهدات ، بدهیه های احتمالی و دارائی های احتمالی

شرکت فاقد تعهدات ، بدهی احتمالی و دارائی های احتمالی است.

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی که اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشاء آن باشد به وقوع نپیوسته است.

۲۶- سود سهام پیشنهادی

۲۶-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۰ درصد سود است.

شرکت واسپاری بامداد BAMDAD LEASING (سهامی خاص)

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آزمون حساب تدبیر گزارش