گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت واسپاری پاداش (سهامی خاص)

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی آن

دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به۳۰ دی ۱۴۰۳



شرکت واسپاری پاداش (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
الف) گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۴)
ب) صورت های مالی شرکت:	
▪ صورت سود و زیان	۲
▪ صورت وضعیت مالی	۳
▪ صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
▪ صورت جریان های نقدی	۵
▪ یادداشت های توضیحی	۶ الی ۳۳

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت واسپاری پاداش (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی شرکت واسپاری پاداش (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت واسپاری پاداش (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ دی۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت واسپاری پاداش (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.

تاکید بر مطلب خاص

۳- پوشش بیمه ای دارایی های ثابت مشهود

دارایی های ثابت مشهود شرکت (اثاثه و منصوبات) به بهای تمام شده ۴،۸۸۳ میلیون ریال و ارزش دفتری ۴،۶۹۸ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۲-۱۰)، فاقد پوشش بیمه ای می‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت های هیات مدیره در قبال صورت های مالی

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

آدرس : شیراز، بلوار معالی آباد، روبروی بوستان ملت، طبقه فوقانی بانک تجارت، ساختمان طوبی ۸، طبقه اول، واحد ۲ کد پستی: ۷۱۸۷۶۳۵۱۱۵
تلفن : ۳۶۳۴۰۰۱۸ ، ۳۶۳۴۰۰۱۶ - ۰۷۱ نمابر: ۳۶۳۴۰۲۹۴ - ۰۷۱ صندوق پستی : شیراز ۱۱۴- ۷۱۹۵۵
Email : karayepars@gmail.com

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 وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۵-اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های 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 بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

* خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری 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 اظهار نظر نسبت به اثر بخشی 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 تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود، یا ، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر 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 صورت های مالی شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

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

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

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

۱-۶- مفاد تبصره۲ ماده ۴۹ اساسنامه و مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت در ارتباط با ثبت و آگهی تعیین حدود اختیارات مدیرعامل و همچنین مفاد مواد ۶ و ۳۹ اساسنامه و مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت در ارتباط با اخذ موافقت بانک مرکزی و ثبت و آگهی صورتجلسه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۸ با موضوع تغییر آدرس محل فعالیت در روزنامه رسمی نزد مرجع ثبت شرکت ها رعایت نشده است.

۷-معاملات مندرج در یادداشت توضیحی۲۲، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده، در زمان انجام عملیات حسابرسی توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور، با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. مضافاً به استثنای موارد مندرج در یادداشت های ۱-۳-۲۲ و ۲-۳-۲۲ به ترتیب در خصوص تامین مالی قرض الحسنه بدون وثیقه و واریز مبلغ پیش پرداخت خرید آپارتمان (فاقد گزارش کارشناسی) و عودت آن بدون دریافت خسارت که در چارچوب روابط خاص درون گروهی انجام شده، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۸-گزارش هیأت 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 شده، 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 با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۹- در راستای قوانین و مقررات و الزامات بانک مرکزی و در ارتباط با مفاد دستورالعمل اجرایی تاسیس، فعالیت و نظارت بر شرکت های لیزینگ (واسپاری) مصوب دی ماه ۱۳۹۵ شورای پول و اعتبار، به استثنای موارد مندرج در بند ۶ این گزارش (مفاد ماده ۳۰ دستورالعمل) و تخصیص حداقل ۸۵ درصد از منابع شرکت به عملیات لیزینگ

(مفاد ماده ۴۲ دستورالعمل) و رعایت کامل مقررات و ضوابط مبارزه با پولشویی، این موسسه به موارد با اهمیتی مبنی بر عدم رعایت الزامات مصوب بانک مرکزی ج.ا.ا. برخورد نکرده است.

۱۰- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۲۲ اسفند ماه ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی کارای پارس (حسابداران رسمی)
مریم علی شیری (۸۰۱۸۳۶)
مجید نیکبخت شیبانی (۸۱۱۰۹۲)
(ممهور به مهر برجسته موسسه می باشد)

شرکت واسپاری پاداش (سهامی خاص)

صورت های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت واسپاری پاداش (سهامی خاص) مربوط به دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزا تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
• صورت سود و زیان	۲
• صورت وضعیت مالی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
• صورت جریان های نقدی	۵
• یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی	۶ - ۳۳

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۲ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	سمت	امضاء
کورش شمس	رئیس هیات مدیره/ غیرموظف	
سیدمحمد علوی	نایب رئیس هیات مدیره/ غیرموظف	
ابراهیم گلچین نسب	مدیر عامل و عضو هیات مدیره/ موظف	
سعید متین راد	عضو هیات مدیره/ غیرموظف	
قاسم عاشوری	عضو هیات مدیره/ غیرموظف	

شرکت واسپاری پاداش
شماره ثبت ۶۳۸...

یاداش
تحت نظارت بانک مرکزی

مؤسسه حسابرسی کاری بازرس
گزارش حسابرسی و ضمائم
(حسابداران رسمی)

آدرس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر، خیابان پنجم، پلاک ۱۵ | **کدپستی:** ۱۵۱۳۷۱۸۶۳۶
تلفن: ۰۲۱-۵۸۷۱۸ | info@padash.ir | www.padash.ir

شرکت واسپاری پاداش (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

	یادداشت	دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
		ریال
درآمدهای عملیاتی	۵	۵۵۲,۳۵۱,۹۴۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۵۹,۵۴۷,۹۴۵)
سود ناخالص		**۴۹۲,۸۰۳,۹۹۸**
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۴,۵۱۲,۵۰۶,۵۰۹)
(زیان) عملیاتی		**(۴,۰۱۹,۷۰۲,۵۱۱)**
هزینه‌های مالی	۸	(۲,۱۲۶,۹۸۱,۴۰۴)
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۹	۹,۲۴۴,۱۱۸,۷۷۴
سود عملیات قبل از مالیات		**۳,۰۹۷,۴۳۴,۸۵۹**
هزینه مالیات بر درآمد	۱۸	-
سود خالص		**۳,۰۹۷,۴۳۴,۸۵۹**

از آنجایی‌که اجزای تشکیل‌دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره مالی است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت واسپاری پاداش
شماره ثبت: ۶۳۸۷۰۵
پاداش
تحت نظارت بانک مرکزی

مؤسسه حسابرسی کارای بارس
گزارش حسابرسی و ضمائم
(حسابداران رسمی)

شرکت واسپاری پاداش (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
		ریال
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۰	۴,۶۹۷,۸۴۶,۹۳۲
دارایی های نامشهود	۱۱	۶,۹۸۳,۱۱۶,۶۴۸
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۲	۲,۴۱۰,۳۶۷,۴۸۹
جمع دارایی های غیر جاری		**۱۴,۰۹۱,۳۳۱,۰۶۹**
دارایی های جاری		
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۲	۸۶,۰۰۹,۵۱۲,۷۵۲
موجودی نقد	۱۳	۱۳۱,۹۳۱,۸۶۶,۴۸۸
جمع دارایی های جاری		**۲۱۷,۹۴۱,۳۷۹,۲۴۰**
جمع دارایی ها		**۲۳۲,۰۳۲,۷۱۰,۳۰۹**
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۱۴	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۵	۱۵۴,۸۷۱,۷۴۳
سود انباشته		۲,۹۴۲,۵۶۳,۱۱۶
جمع حقوق مالکانه		**۱۰۳,۰۹۷,۴۳۴,۸۵۹**
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۶	۸۲,۲۸۹,۲۳۸
جمع بدهی های غیر جاری		**۸۲,۲۸۹,۲۳۸**
بدهی های جاری		
سایر پرداختنی ها	۱۷	۱,۷۲۶,۲۷۳,۸۸۳
مالیات پرداختنی	۱۸	-
تسهیلات مالی	۱۹	۱۲۷,۱۲۶,۷۱۲,۳۲۹
جمع بدهی های جاری		**۱۲۸,۸۵۲,۹۸۶,۲۱۲**
جمع بدهی ها		**۱۲۸,۹۳۵,۲۷۵,۴۵۰**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۲۳۲,۰۳۲,۷۱۰,۳۰۹**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی و ضمائم
حسابداران رسمی
شرکت واسپاری پاداش
شماره ثبت: ۶۳۸۷۰۵
پاداش
تحت نظارت بانک مرکزی

شرکت واسپاری پاداش (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
	ریال	ریال	ریال	ریال
تغییرات حقوق مالکانه دردوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰				
سود خالص دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	-	-	۳,۰۹۷,۴۳۴,۸۵۹	۳,۰۹۷,۴۳۴,۸۵۹
سرمایه	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۱۵۴,۸۷۱,۷۴۳	(۱۵۴,۸۷۱,۷۴۳)	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	**۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۱۵۴,۸۷۱,۷۴۳**	**۲,۹۴۲,۵۶۳,۱۱۶**	**۱۰۳,۰۹۷,۴۳۴,۸۵۹**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

پاداش تحت نظارت بانک مرکزی

شرکت واسپاری پاداش

شماره ثبت: ۶۳۸۷۰۵

شرکت واسپاری پاداش (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

	یادداشت	دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
		ریال
جریان های نقدی حاصل از (مصرف شده در) فعالیت‌های عملیاتی		
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۲۰	(۵۷,۶۹۸,۳۸۳,۴۵۴)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		۰
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		**(۵۷,۶۹۸,۳۸۳,۴۵۴)**
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۴,۴۳۹,۶۹۰,۰۰۰)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۷,۱۲۱,۸۳۴,۰۰۰)
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت		۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت		(۹۱,۷۱۸,۲۲۶,۰۵۸)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		**(۳۳,۲۷۹,۷۵۰,۰۵۸)**
جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		**(۹۰,۹۷۸,۱۳۳,۵۱۲)**
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت‌های ناشی از سرمایه اولیه		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
دریافت های نقدی از اشخاص وابسته بابت تامین مالی		۱۹۸,۹۹۲,۸۷۶,۷۱۲
پرداخت‌های نقدی به اشخاص وابسته بابت تامین مالی		(۲۰۱,۰۸۲,۸۷۶,۷۱۲)
دریافت‌های نقدی ناشی از تسهیلات		۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		**۲۲۲,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰**
خالص افزایش در موجودی نقد		۱۳۱,۹۳۱,۸۶۶,۴۸۸
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۰
مانده موجودی نقد در پایان دوره		**۱۳۱,۹۳۱,۸۶۶,۴۸۸**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت واسپاری پاداش
شماره ثبت: ۶۳۸۷۰۵
پاداش
تحت نظارت بانک مرکزی
۵

شرکت واسپاری پاداش (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱- تاریخچه وفعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت واسپاری پاداش به شناسه ملی ۱۴۰۱۳۷۷۵۴۳۰ در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۸ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۶۳۸۷۰۵ در اداره کل ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۶ با اخذ مجوز شماره ۱۷۵۶۴۶ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، شروع به فعالیت نموده است. نشانی مرکز اصلی شرکت در تهران، آرژانتین، خیابان احمد قصیر، خیابان پنجم، پلاک ۱۵، طبقه دوم، واحد ۱۲ به کدپستی ۱۵۱۳۷۱۸۶۳۶ واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارتست از تأمین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول و غیرمنقول توسط شرکت و واگذاری آن به مشتری صرفاً در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آئین نامه ها و دستورالعمل های مربوط . همچنین طبق ماده ۴ اساسنامه ، شرکت می تواند در راستای موضوع فعالیت به شرح ماده ۳ فوق ، به انجام امور ذیل بپردازد :

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

-دریافت نمایندگی و عاملیت منابع مالی از اشخاص (به جز بانک‌ها و موسسات اعتباری)، به منظور اعطای تسهیلات در قالب یکی از قرادادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه‌ها ودستورالعمل‌های مربوط

-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، آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوط

-دریافت تسهیلات از بانک‌ها و موسسات اعتباری مجاز با رعایت مقررات ذی‌ربط

۱-۲-۱- فعالیت اصلی شرکت طی دوره مالی مورد گزارش تأمین مالی مشتری از طریق تهیه کالای منقول توسط شرکت و واگذاری آن به مشتری در قالب قرارداد فروش اقساطی می‌باشد.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام طی دوره به شرح زیر بوده است :

	دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	نفر
کارکنان قراردادی	۱
مشاوران	۱
	۲

مؤسسه حسابرسی کاردانی پارسی
گزارش حسابرسی و ضمانت

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که در سال جاری لازم الاجرا شده باشد، موضوعیت نداشته است.

۲-۲- آثار احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند، به شرح ذیل است:

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

این استاندارد از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است، هدف از این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده‌کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان‌های نقدی حاصل از یک قرارداد با مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه‌ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها و یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا یا خدمات، نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه‌گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت‌های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر بااهمیتی بر صورت‌های مالی این شرکت ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۲-۲- درآمد اجاره‌های سرمایه‌ای(اجاره به شرط تملیک)براساس دستورالعمل شناسایی درآمد موسسات اعتباری بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به شماره ۹۸/۹۶۷۷۸ مورخ ۱۳۹۷/۰۳/۲۷ و بخشنامه شماره ۹۸/۹۳۶۷۴ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۳، در تسهیلات فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک، سهم سود هر یک از اقساط در سررسید هر قسط شناسایی و محاسبه می‌گردد. همچنین طبق دستورالعمل فوق درآمد سود تحقق‌یافته (سود تضمین شده) در طول دوره نسبت به مانده تسهیلات نزد مشتریان اجاری شناسایی و در دوره تحقق به حساب سود و زیان دوره منظور می‌شود.

۳-۲-۳- درآمد تخفیفات توسعه فروش در هنگام اخذ تخفیف از تامین کنندگان و بعد تحقق به عنوان درآمد شناسایی می شود.

۳-۲-۴- درآمد حاصل از جریمه تاخیر در پرداخت اقساط مشتریان با هدف اطمینان کامل از وصول کلیه مطالبات، در زمان وصول آن‌ها و به میزان وصول شده شناسایی و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است. مخارج تامین مالی مربوط به عملیات لیزینگ طی دوره مربوطه به عنوان بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی منظور می‌شود.

۳-۴- دارایی‌های 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 می‌شود.

مؤسسه حسابرسی کارای پارسی
گزارش حسابرسی وضمائم
حسابداران رسمی

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 آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثه و منصوبات	سه - پنج و شش ساله	خط مستقیم
تجهیزات کامپیوتری	سه 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 بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ ٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

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

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

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

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

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

۷-۳- ذخایر

۱-۷-۳- 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 اتکاپذیر قابل برآورد باشد . ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۲-۷-۳- **ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

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

۸-۳- سرمایه گذاری ها

	نوع سرمایه گذاری	اندازه گیری
سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	نوع سرمایه گذاری	**زمان شناخت درآمد**
انواع سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۹-۳- مالیات بر درآمد

۱-۹-۳- 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.

۲-۹-۳- 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.

۳-۹-۳- 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 به قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۹-۳- 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.

۱۰-۳- تسهیلات اعطایی به مشتریان

تسهیلات اعطایی به مشتریان تحت عنوان حساب‌های دریافتنی تجاری در صورت وضعیت مالی و معادل سرمایه‌گذاری خالص در مورد اجاره منعکس می‌شود. بدین ترتیب که اصل تسهیلات اعطایی در شروع قرارداد اجاره به عنوان طلب از تسهیلات گیرندگان ثبت و در طول دوره اجاره به هنگام وصول اقساط اجاره به طور منظم و سیستماتیک مستهلک می‌شود به نحوی که در پایان دوره اجاره کل تسهیلات اعطایی مستهلک می‌گردد.

مخارج مستقیم اولیه در شروع دوره اجاره به عنوان هزینه دوره و سایر وجوه مربوطه در صورت دریافت از مستاجر (مشتری) به عنوان درآمد دوره شناسایی می‌گردد.

حصه جاری خالص تسهیلات اعطایی در عملیات لیزینگ عبارت از میزان اجاره قابل دریافت تا پایان سال مالی بعد، پس از کسر درآمد تحقق نیافته و همچنین اعمال کسور پیش‌دریافت اجاره و بیمه پرداخت نشده سنوات آتی می‌باشد و باقی خالص تسهیلات اعطایی با عنوان حساب‌های دریافتنی بلندمدت در صورت وضعیت مالی منعکس می‌گردد. توضیح اینکه درآمد حاصل از اجاره مرتبط با هر قرارداد طبق استانداردهای حسابداری و با استفاده از روش متداول در نظام مالی و بانکداری کشور (pmt) محاسبه و به تفکیک هر سال مالی و مرتبط با دوره وصول و تحقق درآمد شناسایی و ثبت می‌گردد.

مؤسسه حسابرسی کارای پارسی
گزارش حسابرسی
وضعیت

۴- قضاوت های مدیریت درفرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت درفرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- تداوم فعالیت

تداوم فعالیت به معنی ادامه عملیات واحد تجاری در آینده قابل پیش‌بینی است.یعنی در هنگام تهیه و ارائه صورت‌های مالی، هیچ قصد یا الزامی به انحلال واحد تجاری یا کاهش قابل توجه در حجم عملیات واحد تجاری وجود نداشته است. مدیریت برای ارزیابی تداوم فعالیت تمام اطلاعات موجود در خصوص آینده قابل پیش‌بینی (حداقل ۱۲ ماه پس از تاریخ ترازنامه) را بررسی کرده و به هیچ موردی حاکی از ابهام اساسی نسبت به توانایی فعالیت واحد تجاری برخورد نکرده است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- برای مطالبات مشکوک‌الوصول طبق دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری مصوب شورای پول و اعتبار (موضوع بخشنامه ۲۸۲۳ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۰۵ و اصلاحیه آنها به ترتیب شماره ۹۱/۲۱۲۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱ و شماره ۹۹/۲۲۰۹۷۷ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۰ اداره مطالعات و مقررات بانکی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) ذخیره‌ای به شرح ذیل محاسبه و در حساب‌ها منظور شده است.

۴-۲-۲- ذخیره عمومی (اسناد و مطالبات سررسید نشده تحقق نیافته) حداقل معادل ۱/۵ درصد مانده کل تسهیلات اعطایی در پایان هر سال، به استثنای مانده تسهیلاتی که جهت آن‌ها ذخیره اختصاصی منظور گردیده است، محاسبه می‌گردد.

۴-۲-۳- ذخیره اختصاصی نسبت به مانده طبقات تسهیلات اعطایی سرسید گذشته، معوق و مشکوک‌الوصول پس از لحاظ نمودن ارزش وثایق هر مورد با اعمال ضرایب تعیین شده، به شرح زیر محاسبه می‌گردد:

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

مؤسسه حسابرسی کاردان پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
حسابداران رسمی

۵- درآمدهای عملیاتی

	یادداشت	دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
		ریال
درآمد عملیات لیزینگ	۵-۱	۱۶۹,۷۱۵,۱۷۴
درآمد حاصل از تخفیفات توسعه فروش	۵-۲	۳۸۲,۶۳۶,۷۶۹
		۵۵۲,۳۵۱,۹۴۳

۵-۱- درآمد عملیات لیزینگ

	یادداشت	دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
		ریال
خودرو سواری	۵-۱-۱	۱۶۹,۷۱۵,۱۷۴
		۱۶۹,۷۱۵,۱۷۴

۵-۱-۱- مربوط به درآمد تحقق یافته فروش اقساطی یک فقره خودروی سواری طی دوره مالی مورد گزارش می‌باشد.

۵-۲- درآمد حاصل از تخفیفات توسعه فروش بابت ایجاد توسعه فروش و بازاریابی تامین‌کنندگان کالا، تحت عنوان تخفیف از بهای تمام شده کالای مورد اجاره کسر و به حساب درآمد مربوطه منظور می‌گردد.

۵-۳- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

	دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳	
	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
	ریال	درصد
سایر اشخاص	**۵۵۲,۳۵۱,۹۴۳**	۱۰۰٪

مؤسسه حسابرسی کاردان پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
حسابداران رسمی

۴-۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده

دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

	درآمدهای عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی
	ریال	ریال	ریال	درصد
درآمد عملیات لیزینگ	۱۶۹,۷۱۵,۱۷۴	۵۹,۵۴۷,۹۴۵	۱۱۰,۱۶۷,۲۲۹	۶۵
درآمد حاصل از تخفیفات توسعه فروش	۳۸۲,۶۳۶,۷۶۹	-	۳۸۲,۶۳۶,۷۶۹	۱۰۰
جمع	**۵۵۲,۳۵۱,۹۴۳**	**۵۹,۵۴۷,۹۴۵**	**۴۹۲,۸۰۳,۹۹۸**	**۸۹**

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

	یادداشت	دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳
		ریال
هزینه مالی تسهیلات دریافتی از بانک ها	۶-۱	۵۹,۵۴۷,۹۴۵
		۵۹,۵۴۷,۹۴۵

۶-۱- مربوط به هزینه مالی تسهیلات دریافتی به شرح یادداشت های ۸ و ۱۹ این صورت های مالی می‌باشد.

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

	یادداشت	دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
		ریال
هزینه‌های کارکنان		
حقوق و دستمزد و مزایا		۱,۰۱۸,۸۵۵,۳۱۹
بیمه سهم کارفرما		۱۱۵,۳۷۵,۵۶۲
مزایای پایان خدمت کارکنان		۸۲,۲۸۹,۲۳۸
بیمه تکمیلی		۳,۱۴۱,۳۷۰
		۱,۲۱۹,۶۶۱,۴۸۹
آبدارخانه و پذیرایی		۹۲۳,۳۴۹,۳۷۹
حق‌الزحمه مشاوران		۳۹۴,۲۳۵,۲۹۴
کارمزد خدمات بانکی		۱۹۸,۶۳۳,۸۳۴
ملزومات و نوشت افزار مصرفی		۳۶۷,۹۶۶,۰۹۰
استهلاک		۳۲۳,۸۶۰,۴۲۰
تعمیر و نگهداری و شارژ ساختمان		۳۰۶,۰۰۰,۰۰۰
آموزش کارکنان		۱۰۳,۵۰۰,۰۰۰
ایاب و ذهاب و پیک		۶۸,۵۶۷,۲۰۰
بیمه تسهیلات دریافتی		۶۵,۳۸۴,۰۷۵
هزینه ذخیره عمومی	۷-۱	۵۵,۰۴۵,۷۲۸
چاپ و تکثیر		۵۳,۰۰۰,۰۰۰
ثبتی و حقوقی و مالیات		۸۸,۹۴۳,۰۰۰
سایر		۳۴۴,۳۶۰,۰۰۰
		۳,۲۹۲,۸۴۵,۰۲۰
		۴,۵۱۲,۵۰۶,۵۰۹

۷-۱- هزینه ذخیره عمومی، برمبنای ۱.۵٪ مانده حساب‌های دریافتنی تجاری و هزینه ذخیره اختصاصی براساس طبقه‌بندی حساب‌های دریافتنی و تضامین مربوطه طبق دستورالعمل بانک مرکزی به شرح یادداشت ۳-۱۲ محاسبه گردیده است.

موسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی و اظهارنظر

۸- هزینه‌های مالی

	یادداشت	دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳
		ریال
هزینه‌های مالی تسهیلات دریافتی از بانک ها	۱۲	۲,۱۲۶,۷۱۲,۳۲۹
هزینه‌های مالی اعتباری دریافتی از کارگزاری‌ها- اشخاص وابسته		۵۹,۸۱۷,۰۲۰
جمع		**۲,۱۸۶,۵۲۹,۳۴۹**
انتقال به بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۵۹,۵۴۷,۹۴۵)
		۲,۱۲۶,۹۸۱,۴۰۴

۹- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

	یادداشت	دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳
اشخاص وابسته		ریال
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها - صندوق ارزش پاداش	۹-۱	۱,۶۱۳,۰۰۳,۲۱۸
درآمد تخفیف دریافتی از کارگزاری ها		۵۹,۸۴۴,۴۹۲
سایر اشخاص		
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها - صندوق حصیر	۹-۲	۷,۵۵۹,۸۳۰,۶۹۶
سایر		۱۱,۴۴۰,۳۶۸
		۹,۲۴۴,۱۱۸,۷۷۴

۹-۱- مبلغ مذکور سود حاصل از خرید تعداد ۹.۴۶۳.۷۸۷ واحد صندوق ارزش پاداش به مبلغ ۱۵۸.۷۷۹ میلیون ریال و فروش آن به مبلغ ۱۶۰.۳۹۲ میلیون ریال می‌باشد.

۹-۲- مبلغ مذکور سود حاصل از خرید تعداد ۱.۰۹۷ واحد صندوق حصیر به مبلغ ۲.۹۹۸ میلیون ریال و فروش آن به مبلغ ۱۰.۵۵۸ میلیون ریال می‌باشد.

۱۰- دارایی‌های ثابت مشهود

	اثاثه و منصوبات	جمع
	ریال	ریال
بهای تمام شده		
مانده در ابتدای تاسیس	۰	۰
افزایش	۴,۸۸۲,۹۹۰,۰۰۰	۴,۸۸۲,۹۹۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	**۴,۸۸۲,۹۹۰,۰۰۰**	**۴,۸۸۲,۹۹۰,۰۰۰**
استهلاک انباشته		
مانده در ابتدای تاسیس	۰	۰
استهلاک	۱۸۵,۱۴۳,۰۶۸	۱۸۵,۱۴۳,۰۶۸
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	**۱۸۵,۱۴۳,۰۶۸**	**۱۸۵,۱۴۳,۰۶۸**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	**۴,۶۹۷,۸۴۶,۹۳۲**	**۴,۶۹۷,۸۴۶,۹۳۲**

۱-۱۰- افزایش دارایی‌های ثابت مشهود طی دوره مالی شامل خرید میز، مانیتور، کیس و ... می‌باشد.

۲-۱۰- دارایی های ثابت مشهود شرکت (شامل اثاثه و منصوبات) به بهای تمام شده ۴.۸۸۳ میلیون ریال و ارزش دفتری ۴.۶۹۸ میلیون ریال، فاقد پوشش بیمه ای می‌باشد.

۱۱- دارایی های نامشهود

	نرم افزارها	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع
	ریال	ریال	ریال
بهای تمام شده			
مانده در ابتدای تاسیس	۰	۰	۰
افزایش	۲,۵۷۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۴۷,۳۳۴,۰۰۰	۷,۱۲۱,۸۳۴,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	**۲,۵۷۴,۵۰۰,۰۰۰**	**۴,۵۴۷,۳۳۴,۰۰۰**	**۷,۱۲۱,۸۳۴,۰۰۰**
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای تاسیس	۰	۰	۰
استهلاک	۱۳۸,۷۱۷,۳۵۲	۰	۱۳۸,۷۱۷,۳۵۲
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	**۱۳۸,۷۱۷,۳۵۲**	**۰**	**۱۳۸,۷۱۷,۳۵۲**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	**۲,۴۳۵,۷۸۲,۶۴۸**	**۴,۵۴۷,۳۳۴,۰۰۰**	**۶,۹۸۳,۱۱۶,۶۴۸**

مؤسسه حسابرسی کارای بازرس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۲- دریافتنی های کوتاه مدت

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
		مبلغ	کاهش ارزش	خالص
		ریال	ریال	ریال
تجاری				
حساب های دریافتنی				
سایر اشخاص - حصه جاری اجاره‌ها (تسهیلات اعطایی به مشتریان)	۱-۱-۱۲	۱,۲۲۲,۶۴۱,۵۸۱	(۱۸,۳۳۹,۶۲۴)	۱,۲۰۴,۳۰۱,۹۵۷
		۱,۲۲۲,۶۴۱,۵۸۱	**(۱۸,۳۳۹,۶۲۴)**	**۱,۲۰۴,۳۰۱,۹۵۷**
سایر دریافتنی ها				
حساب های دریافتنی				
اشخاص وابسته	۱-۱-۴-۱۲	۸۳,۵۲۱,۹۷۸,۱۳۵		۸۳,۵۲۱,۹۷۸,۱۳۵
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده		۶۸۲,۱۳۸,۲۱۵		۶۸۲,۱۳۸,۲۱۵
سایر اشخاص		۶۰۱,۰۹۴,۴۴۵	-	۶۰۱,۰۹۴,۴۴۵
		۸۴,۸۰۵,۲۱۰,۷۹۵	**-**	**۸۴,۸۰۵,۲۱۰,۷۹۵**
		۸۶,۰۲۷,۸۵۲,۳۷۶	**(۱۸,۳۳۹,۶۲۴)**	**۸۶,۰۰۹,۵۱۲,۷۵۲**

۱-۱-۱۲- خالص اجاره‌ها (تسهیلات اعطایی به مشتریان)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰				
	مبلغ ناخالص اجاره‌ها	حصه بلند مدت	حصه جاری	درآمد آتی	خالص
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سایر اشخاص	۵,۰۷۶,۶۱۸,۱۷۳	۳,۱۰۲,۳۷۷,۷۶۱	۱,۹۷۴,۲۴۰,۴۱۲	(۱,۴۰۶,۹۰۲,۹۹۹)	۳,۶۶۹,۷۱۵,۱۷۴
جمع	**۵,۰۷۶,۶۱۸,۱۷۳**	**۳,۱۰۲,۳۷۷,۷۶۱**	**۱,۹۷۴,۲۴۰,۴۱۲**	**(۱,۴۰۶,۹۰۲,۹۹۹)**	**۳,۶۶۹,۷۱۵,۱۷۴**
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول					(۵۵,۰۴۵,۷۲۸)
کسر می‌شود: حصه بلند مدت					(۲,۴۱۰,۳۶۷,۴۸۹)
جمع	**۵,۰۷۶,۶۱۸,۱۷۳**	**۳,۱۰۲,۳۷۷,۷۶۱**	**۱,۹۷۴,۲۴۰,۴۱۲**	**(۱,۴۰۶,۹۰۲,۹۹۹)**	**۱,۲۰۴,۳۰۱,۹۵۷**

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۱-۱-۱-۱۲- خالص اجاره‌ها (تسهیلات اعطایی به مشتریان) بر حسب سال پرداخت به مشتری

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰				
	مبلغ ناخالص اجاره‌ها	حصه بلند مدت	حصه جاری	درآمد آتی	خالص
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سال ۱۴۰۳	۵,۰۷۶,۶۱۸,۱۷۳	۳,۱۰۲,۳۷۷,۷۶۱	۱,۹۷۴,۲۴۰,۴۱۲	(۱,۴۰۶,۹۰۲,۹۹۹)	۳,۶۶۹,۷۱۵,۱۷۴
جمع	**۵,۰۷۶,۶۱۸,۱۷۳**	**۳,۱۰۲,۳۷۷,۷۶۱**	**۱,۹۷۴,۲۴۰,۴۱۲**	(۱,۴۰۶,۹۰۲,۹۹۹)	**۳,۶۶۹,۷۱۵,۱۷۴**
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول					(۵۵,۰۴۵,۷۲۸)
کسر می‌شود : حصه بلند مدت					(۲,۴۱۰,۳۶۷,۴۸۹)
جمع	**۵,۰۷۶,۶۱۸,۱۷۳**	**۳,۱۰۲,۳۷۷,۷۶۱**	**۱,۹۷۴,۲۴۰,۴۱۲**	(۱,۴۰۶,۹۰۲,۹۹۹)	**۱,۲۰۴,۳۰۱,۹۵۷**

۲-۱-۱-۱۲- خالص اجاره‌ها (تسهیلات اعطایی به مشتریان) بر حسب نوع کالا

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰				
	مبلغ ناخالص اجاره‌ها	حصه بلند مدت	حصه جاری	درآمد آتی	خالص
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
خودرو سواری	۵,۰۷۶,۶۱۸,۱۷۳	۳,۱۰۲,۳۷۷,۷۶۱	۱,۹۷۴,۲۴۰,۴۱۲	(۱,۴۰۶,۹۰۲,۹۹۹)	۳,۶۶۹,۷۱۵,۱۷۴
جمع	**۵,۰۷۶,۶۱۸,۱۷۳**	**۳,۱۰۲,۳۷۷,۷۶۱**	**۱,۹۷۴,۲۴۰,۴۱۲**	(۱,۴۰۶,۹۰۲,۹۹۹)	**۳,۶۶۹,۷۱۵,۱۷۴**
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول					(۵۵,۰۴۵,۷۲۸)
کسر می‌شود : حصه بلند مدت					(۲,۴۱۰,۳۶۷,۴۸۹)
جمع	**۵,۰۷۶,۶۱۸,۱۷۳**	**۳,۱۰۲,۳۷۷,۷۶۱**	**۱,۹۷۴,۲۴۰,۴۱۲**	(۱,۴۰۶,۹۰۲,۹۹۹)	**۱,۲۰۴,۳۰۱,۹۵۷**

۳-۱-۱-۱۲- خالص اجاره‌ها (تسهیلات اعطایی به مشتریان) بر حسب نوع قرارداد

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰				
	مبلغ ناخالص اجاره‌ها	حصه بلند مدت	حصه جاری	درآمد آتی	خالص
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
فروش اقساطی	۵,۰۷۶,۶۱۸,۱۷۳	۳,۱۰۲,۳۷۷,۷۶۱	۱,۹۷۴,۲۴۰,۴۱۲	(۱,۴۰۶,۹۰۲,۹۹۹)	۳,۶۶۹,۷۱۵,۱۷۴
جمع	**۵,۰۷۶,۶۱۸,۱۷۳**	**۳,۱۰۲,۳۷۷,۷۶۱**	**۱,۹۷۴,۲۴۰,۴۱۲**	(۱,۴۰۶,۹۰۲,۹۹۹)	**۳,۶۶۹,۷۱۵,۱۷۴**
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول					(۵۵,۰۴۵,۷۲۸)
کسر می‌شود : حصه بلند مدت					(۲,۴۱۰,۳۶۷,۴۸۹)
جمع	**۵,۰۷۶,۶۱۸,۱۷۳**	**۳,۱۰۲,۳۷۷,۷۶۱**	**۱,۹۷۴,۲۴۰,۴۱۲**	(۱,۴۰۶,۹۰۲,۹۹۹)	**۱,۲۰۴,۳۰۱,۹۵۷**

۱۲-۱-۲- تا تاریخ تایید این صورت های مالی مبلغ ۱۴۲ میلیون ریال از مانده حساب‌های دریافتنی تجاری وصول گردیده است.

۱۲-۱-۳- در خصوص تسهیلات اعطایی به مشتریان با توجه به کالای مورد نیاز درخواستی توسط مشتریان، تضامین مورد وثوق از جمله چک از متقاضیان اخذ گردیده است.

۱۲-۱-۴- سایر حساب های دریافتنی از اشخاص وابسته

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
		مبلغ	کاهش ارزش	خالص
		ریال	ریال	ریال
شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش (سهامی خاص)	۱۲-۱-۴-۱	۵۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۵۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت کارگزاری اوراق بهادار پاداش (سهامی خاص)	۱۲-۱-۴-۲	۲۰,۳۳۳,۰۳۰,۶۹۰	-	۲۰,۳۳۳,۰۳۰,۶۹۰
شرکت سبدگردان پاداش سرمایه (سهامی خاص)	۱۲-۱-۴-۳	۱۰,۵۵۸,۰۵۶,۷۵۴	-	۱۰,۵۵۸,۰۵۶,۷۵۴
شرکت سرمایه گذاری پاداش سرمایه (سهامی خاص)	۲۲-۱	۱۳۰,۸۹۰,۶۹۱	-	۱۳۰,۸۹۰,۶۹۱
		۸۳,۵۲۱,۹۷۸,۱۳۵	**-**	**۸۳,۵۲۱,۹۷۸,۱۳۵**

۱۲-۱-۴-۱- مبلغ فوق مربوط به ودیعه اجاره محل دفتر مرکزی شرکت از تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۸ تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۷ می‌باشد.

۱۲-۱-۴-۲- مبلغ مذکور بابت فروش سرمایه گذاری در صندوق ارزش پاداش (موضوع یادداشت ۱-۹) بوده که در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۰ مجدد مبلغ ۲۰،۴۳۳ میلیون ریال صندوق ارزش پاداش خریداری گردیده و مانده حساب تسویه شده است.

۱۲-۱-۴-۳- مبلغ مذکور بابت فروش سرمایه گذاری در صندوق حصیر (موضوع یادداشت ۲-۹) بوده که در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۲ به حساب شرکت واریز و تسویه گردیده است.

۱۲-۲- دریافتنی های بلند مدت

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
		مبلغ	کاهش ارزش	خالص
		ریال	ریال	ریال
تجاری				
حساب های دریافتنی				
حصه بلند مدت اجاره‌ها (تسهیلات اعطایی به مشتریان)	۱۲-۱-۱	۲,۴۴۷,۰۷۳,۵۹۳	(۳۶,۷۰۶,۱۰۴)	۲,۴۱۰,۳۶۷,۴۸۹
		۲,۴۴۷,۰۷۳,۵۹۳	**(۳۶,۷۰۶,۱۰۴)**	**۲,۴۱۰,۳۶۷,۴۸۹**

۱۲-۳- کاهش ارزش انباشته (مطالبات مشکوک الوصول)

	طلب	میزان ذخیره	مبلغ وثیقه	معافیت وثیقه	مبلغ ذخیره در ابتدای دوره	مبلغ ذخیره در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	ریال	ریال	ریال	درصد	درصد	ریال
مانده حساب‌های دریافتنی تجاری	۵,۰۷۶,۶۱۸,۱۷۳					
سود تحقق نیافته حساب‌های دریافتنی تجاری	(۱,۴۰۶,۹۰۲,۹۹۹)					
کسر می‌شود: مبنای محاسبه ذخیره اختصاصی	۰					
مبنای محاسبه ذخیره عمومی	۳,۶۶۹,۷۱۵,۱۷۴	۱.۵٪	۱۱,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۵۵,۰۴۵,۷۲۸
مجموع ذخیره عمومی و اختصاصی						**۵۵,۰۴۵,۷۲۸**

جامعه حسابرسی کارای بازار
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۱۳- موجودی نقد

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
		ریال
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۱۳-۱	۱۳۱,۹۳۱,۸۶۶,۴۸۸
		۱۳۱,۹۳۱,۸۶۶,۴۸۸

۱-۱۳- موجودی نزد بانک ها - ریالی

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	ریال
حساب جاری بانک سینا شعبه اندرزگو	۱۸۸,۹۵۱,۱۸۹
حساب جاری بانک پاسارگاد شعبه دیباجی شمالی	۱۳۱,۵۳۶,۸۶۱,۱۱۶
حساب جاری بانک شهر شعبه شریعتی میرداماد	۲۰۳,۲۵۹,۱۸۳
حساب جاری بانک ملت شعبه دکتر بهشتی	۲,۰۰۰,۰۰۰
حساب جاری بانک صادرات شعبه قنات کوثر	۷۹۵,۰۰۰
	۱۳۱,۹۳۱,۸۶۶,۴۸۸

۱۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال ، شامل ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ سهم ۱،۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
	تعداد سهام	درصد مالکیت
کورش شمس	۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۷۳٪
سیدمحمد علوی	۵۰۰,۰۰۰	۱٪
ابراهیم گلچین نسب	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲٪
سعید متین راد	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵٪
قاسم عاشوری	۵۰۰,۰۰۰	۱٪
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	**۱۰۰٪**

۱۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰و۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۱۰۱ اساسنامه ، مبلغ ۱۵۵ میلیون ریال ازمحل 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 نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

مؤسسه حسابرسی کارای پارسی
گزارش حسابرسی و ضمائم
حسابداران رسمی

۱۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	ریال
ذخیره تأمین شده	۸۲,۲۸۹,۲۳۸
مانده در پایان دوره	**۸۲,۲۸۹,۲۳۸**

۱۷- سایر پرداختنی ها

۱-۱۷- پرداختنی های کوتاه مدت

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
سایر حساب های پرداختنی		ریال
حقوق و دستمزد و عیدی پرداختنی	۱۷-۱-۱	۹۳۸,۲۳۴,۲۸۶
حق بیمه پرداختنی	۱۷-۱-۲	۱۵۰,۴۸۹,۸۶۴
مالیات پرداختنی - حقوق و تکلیفی	۱۷-۱-۲	۱۰۹,۲۲۲,۴۳۹
سایر اشخاص	۱۷-۱-۳	۵۲۸,۳۲۷,۲۹۴
		۱,۷۲۶,۲۷۳,۸۸۳

۱-۱-۱۷- تا تاریخ تهیه این صورت‌های مالی مبلغ ۷۵۰ میلیون ریال از حقوق پرداختنی تسویه و پرداخت شده است

۲-۱-۱۷- تا تاریخ تهیه این صورت‌های مالی مبلغ ۹۸ میلیون ریال پرداخت شده است.

۳-۱-۱۷- سایر اشخاص

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	ریال
شرکت کارن ساخت سیستم - خرید تجهیزات رایانه‌ای	۴۴۳,۳۰۰,۰۰۰
سایر	۸۵,۰۲۷,۲۹۴
	۵۲۸,۳۲۷,۲۹۴

جامعه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی و ضمائم
(حسابداران رسمی)

۱۸- مالیات پرداختنی

۱-۱۸- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

سال / دوره مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات					نحوه تشخیص
			۱۴۰۳/۱۰/۳۰					
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	
دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۳,۰۹۷,۴۳۴,۸۵۹	-					-	رسیدگی نشده
							-	

۲-۱۸- شرکت طی دوره مالی پس از کسر درآمدهای معاف از مالیات عملکرد (سود فروش سرمایه‌گذاری‌ها) فاقد درآمد مشمول مالیات ابرازی می‌باشد.

۱۹- تسهیلات مالی

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	ریال
تسهیلات دریافتی	۱۲۷,۱۲۶,۷۱۲,۳۲۹
	۱۲۷,۱۲۶,۷۱۲,۳۲۹

۱-۱۹- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۱۹- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	ریال
بانک پاسارگاد	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود و کارمزد سال‌های آتی	(۴,۹۶۲,۳۲۸,۷۶۶)
سود و کارمزد	۷,۰۸۹,۰۴۱,۰۹۵
حصه جاری	**۱۲۷,۱۲۶,۷۱۲,۳۲۹**

۲-۱-۱۹- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	ریال
۲۳ درصد	۱۲۷,۱۲۶,۷۱۲,۳۲۹
	۱۲۷,۱۲۶,۷۱۲,۳۲۹

۳-۱-۱۹- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	ریال
سال ۱۴۰۴	۱۲۷,۱۲۶,۷۱۲,۳۲۹
	۱۲۷,۱۲۶,۷۱۲,۳۲۹

۴-۱-۱۹- به تفکیک نوع وثیقه

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	ریال
چک	۱۲۷,۱۲۶,۷۱۲,۳۲۹
	۱۲۷,۱۲۶,۷۱۲,۳۲۹

۱-۴-۱-۱۹- تضمین تسهیلات دریافتی یک فقره چک به مبلغ ۱۷۰,۰۰۰ میلیون ریال است.

مؤسسه حسابرسی کاراي پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
حسابداران رسمی

۵-۱-۱۹- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت تامین مالی به شرح زیراست:

	تسهیلات مالی
	ریال
مانده در بدو تاسیس	-
دریافت‌های نقدی	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرایم	۲,۱۲۶,۷۱۲,۳۲۹
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	-
پرداخت‌های نقدی بابت سود	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	**۱۲۷,۱۲۶,۷۱۲,۳۲۹**

۱-۵-۱-۱۹- توضیح اینکه با عنایت به فعالیت شرکت‌های واسپاری در خصوص اعطای تسهیلات، بخشی از هزینه مالی ناشی از تسهیلات دریافتی به شرح یادداشت ۸، به عنوان فعالیت عملیاتی محسوب و متعاقباً در بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی منظور شده است.

۲۰- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

	دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	ریال
سود خالص	۳,۰۹۷,۴۳۴,۸۵۹
تعدیلات	
هزینه های مالی	۲,۱۸۶,۵۲۹,۳۴۹
استهلاک دارایی های غیرجاری	۳۲۳,۸۶۰,۴۲۰
سود (زیان) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	(۹,۱۷۲,۸۳۳,۹۱۴)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	۸۲,۲۸۹,۲۳۸
	(۳,۴۸۲,۷۲۰,۰۴۸)
(کاهش) دریافتنی‌های عملیاتی	(۵۵,۴۹۸,۶۳۷,۲۸۹)
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۱,۲۸۲,۹۷۳,۸۸۳
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	(۵۷,۶۹۸,۳۸۳,۴۵۴)

مؤسسه حسابرسی کارای پارسی
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۲۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از بدو تاسیس بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. مدیریت شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هرطبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۳۵٪ - ۴۰٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت مزبور در دوره مورد گزارش در محدوده هدف نبوده است.

۲۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

	دوره مالی ۳ ماه و ۲۳ روز منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳
	ریال
جمع بدهی ها	۱۲۸,۹۳۵,۲۷۵,۴۵۰
موجودی نقد	(۱۳۱,۹۳۱,۸۶۶,۴۸۸)
خالص بدهی	(۲,۹۹۶,۵۹۱,۰۳۸)
حقوق مالکانه	۱۰۳,۰۹۷,۴۳۴,۸۵۹
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	-۳٪

۲۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرایط حاکم بر اقتصاد کشور و ماهیت کسب و کار در صنعت لیزینگ موجب شده است شناسایی ریسک از اهمیت و جایگاه ویژه‌ای برخوردار باشد، لذا این شرکت جهت کنترل ریسک‌های فضای کسب و کار اقدامات متعددی شامل خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی، نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، را انجام داده است. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. هیات مدیره بر ریسک ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند.

مؤسسه حسابرسی کاراي پارسی
گزارش حسابرسی و ضمائم
(حسابداران رسمی)

۱-۲-۲۱- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری ناشی از عدم ایفای تعهدات مشتریان در پرداخت به موقع بدهی های خود از مهم ترین ریسک ها محسوب می شود که به دلیل تاخیر در وصول مطالبات ناشی از درآمد های عملیاتی ایجاد می شود. شرکت سیاستی مبنی برمعامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی ، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت 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 تأیید شده گسترش می یابد. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتنی انجام می شود. ریسک اعتباری منجر به ایجاد زیان مالی شرکت شده و منافع بنگاه واسطه گری را با خطر مواجه نماید و لذا پیگیری این موضوع برای لیزینگ حائز اهمیت بوده و در سه حوزه ، ریسک اعتباری مشتری ، ریسک دارایی مورد اجاره و ریسک تامین کننده ، از روش های مختلف به شرح ذیل به مدیریت این ریسک ها می پردازد:

۱-۱-۲-۲۱- مدیریت ریسک اعتباری مشتری

* اعتبار سنجی و بررسی وضعیت ایفای تعهدات قبلی مشتری با استفاده از سامانه های مختلف از جمله سامانه آنلاین هویتی ، سامانه چک های برگشتی و تعهدات ، سامانه بانک مرکزی، استعلام بانک‌ها و سامانه لیست سیاه و ...

* اعتبارسنجی مشتریان براساس صورت‌های مالی، بازدید میدانی از کسب و کار مشتری، درصورت لزوم بررسی کفایت سرمایه، قابلیت پوشش‌دهی ریسک بازار و اطمینان از تمکن مالی متقاضی و ضامنین جهت بازپرداخت اقساط درسال‌های آتی

* رعایت نمودن کلیه دستورالعمل های داخلی و بخشنامه های صادره توسط بانک مرکزی جهت رعایت حداکثر مبلغ اعطای تسهیلات

* متنوع سازی تضامین و وثایق با توجه به نوع قرارداد و شرایط مشتری و ارتباط مستمر با مشتری

* رصد مستمر پرداخت اقساط از سوی مشتری در پرداخت اقساط

* نظارت و مدیریت برترکیب پرتفوی اعتباری، ایجاد سازوکارهای شناسایی و نظارت بر وضعیت پرونده‌ای اعتباری مشتریان بزرگ جهت ممانعت از انتقال تسهیلات آنان به سرفصل معوقات از مهمترین روش‌های کنترل و پایش ریسک اعتباری می‌باشد.

* تشکیل کمیته وصول مطالبات

* پایش وضعیت تغییرات مدیریتی در مشتریان حقوقی

* استفاده از ظرفیت بخشودگی بخشی از جرائم دیرکرد ، حسب دستورالعمل جهت جلوگیری از انباشت معوقات

* تمرکز بیشتر بر چک به جای کارت اقساط و دفترچه اقساط که احتمال نکول را کاهش می‌دهد.

مؤسسه حسابرسی کاراى پارسی
گزارش حسابرسی وضمائم
حسابداران رسمی

۲-۱-۲-۲۱- مدیریت ریسک اعتباری دارایی مورد اجاره

* اصلاح رویه‌ها و فرآیندها، جهت حصول اطمینان از تکافوی پوشش بیمه‌ای کالای مورد اجاره
* تنظیم سقف تسهیلات براساس نوع محصولات لیزینگ شده
* توجه به استهلاک و ارزش باقی مانده دارایی مورد اجاره

۳-۱-۲-۲۱- مدیریت ریسک اعتباری تامین‌کننده/ فروشنده

* ایجاد و بازنگری مستمر رویه‌ها و فرآیندها برای حصول اطمینان از تحویل صحیح و کامل کالای مورد اجاره توسط تامین‌کننده به مشتری
* توجه به کیفیت دارایی مورد لیزینگ و در نظر گرفتن این فاکتور در ارزیابی تامین کنندگان که نیاز به تعمیر مورد لیزینگ و ریسک نکول را کاهش خواهد داد.
* شایان ذکر است علاوه بر اتخاذ موارد فوق در اعتبار سنجی پرونده ها، متناسب با دستورالعمل بانک مرکزی به شرح یادداشت توضیحی شماره ۳-۱۲ کاهش ارزش برای مطالبات لحاظ گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
سحر کوچکی	۳,۶۶۹,۷۱۵,۱۷۴	-	۵۵,۰۴۵,۷۲۸
جمع	۳,۶۶۹,۷۱۵,۱۷۴	-	۵۵,۰۴۵,۷۲۸

۲-۲-۲۱- ریسک عملیاتی

این ریسک ناشی از احتمال عدم کفایت یا ایجاد مشکل در فرآیند ها و کنترل آنها است که با دانش فنی ، فن آوری ، کارکنان ، ساختار سازمانی و سایر عوامل مرتبط است . در این زمینه سعی شده است موارد ذیل انجام شود :

* پایش مستمر مستندات و فرآیند های لیزینگ و در صورت انحراف ، ریشه یابی و همچنین به روز رسانی مستندات و دستورالعمل ها
* مستند سازی فرآیندها و ثبت تجارب کارکنان
* برگزاری دوره های آموزشی جهت ارتقای سطح دانش و آگاهی عمومی کارکنان در زمینه اسناد تجاری ، مدیریت ریسک
* ایمن سازی محیط وحفاظت از مستندات و اسناد و مدارک مشتریان

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
حسابداران رسمی

۳-۲-۲۱- 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. این ریسک شامل تبعات مالی ، حقوقی وشهرت بر اثر عدم کفایت منابع نقدی جهت پرداخت دیون وتعهدات سر رسید شده است .

اصلی ترین فرض در فعالیت هر بنگاه اقتصادی ، تداوم فعالیت آن بنگاه است ، در این راستا و در جهت جلوگیری از ایجاد هر گونه وقفه ویااختلال در برنامه فعالیت شرکت نگهداری سطح مناسبی از دارایی های با نقد شوندگی بالا و سریع المعامله جهت ادامه فعالیت عادی در شرایط بحرانی و محاسبه و پایش مستمر نسبت های مالی و موارد زیر در دستور کار قراردارد :

* استفاده از ابزار خرید دین برای تامین مالی از طریق چک های اقساط تسهیلات مشتریان
* متوازن سازی روند فروش در طول ماه های سال

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	بین ۳ تا ۱۲ ماه	جمع
سایر پرداختنی‌ها	۱,۷۲۶,۲۷۳,۸۸۳	۱,۷۲۶,۲۷۳,۸۸۳
تسهیلات مالی	۱۲۷,۱۲۶,۷۱۲,۳۲۹	۱۲۷,۱۲۶,۷۱۲,۳۲۹
جمع	**۱۲۸,۸۵۲,۹۸۶,۲۱۲**	**۱۲۸,۸۵۲,۹۸۶,۲۱۲**

۴-۲-۲۱- ریسک نرخ سود (بهره)

در زمره ریسک‌های غیر وابسته و متاثر از قوانین حاکم بر بانک‌ها است که جهت مدیریت آن توسط لیزینگ اقدامات تقابلی ذیل صورت گرفته است :

* مدیریت سبد دارایی و تنظیم سطح به کارگیری منابع سازمان در اعطای تسهیلات کوتاه مدت و بلند مدت
* رصد مستمر فضای بازارهای پولی و مالی برای داشتن یک نگرش پیش بینانه نسبت به این ریسک و تنظیم نسبت ورودی و خروجی منابع به جهت فراهم کردن زمینه مدیریت موثر سبد دارایی ها

۵-۲-۲۱- ریسک حقوقی/ قانونی

این ریسک ناشی از عدم رعایت قوانین و مقررات و استاندارد هاو تغییرات در سیاست های عملیاتی مقامات تدوین کننده مقررات است که در این خصوص اقدامات ذیل صورت گرفته است :

* توسعه نظام مدیریت دانش و ثبت تجربه در سازمان
* رصد مستمر محیط حقوقی و فعالیت سازمان
* بهره گیری از نظرات مشاوران حقوقی آشنا به صنعت لیزینگ جهت حصول اطمینان از برآورده شدن استاندارد ها
* اطلاع رسانی به کارکنان با توجه به آخرین تغییرات در حوزه قوانین و مقررات و انتشار قوانین و مقررات مرتبط در سازمان
* به روز رسانی و اصلاح فرآیند ها و رویه ها

جامعه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
(حسابداران رسمی)

۲۱-۲-۶- ریسک شهرت

این ریسک ناشی از احتمال مخدوش شدن اعتبار صنعت یا شرکت لیزینگ به دلیل وجود کاستی ها در شیوه های کار و یا عدم رعایت قوانین و مقررات، ایجاد مخاطرات اخلاقی کارکنان یا بد رفتاری با مشتریان که جهت مدیریت نمودن این ریسک ، لیزینگ اقداماتی به شرح ذیل انجام داده است :

* استقرار نظام سنجش رضایت مشتریان و رسیدگی به شکایت مشتریان
* تسریع فرآیند ها ، شفافیت و صداقت در برخورد با مشتری
* شفافیت در اعلام شرایط اعطای تسهیلات به متقاضی
* تمرکز بر نیاز مشتری جهت طراحی خدمات (طراحی بسته های متنوع محصول)

۲۱-۲-۷- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام نمی دهد که در نتیجه ، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز به صورت مستقیم قرار گیرد ، لیکن نوسانات ارزی در نرخ سرمایه گذاری ها غیر مستقیم تاثیر دارد .

۲۱-۲-۸- ریسک بازار

ریسک بازار عبارت است از تغییراتی در یک بخش یا حوزه از بازار که شرکت می بایستی با آن رقابت کند. ریسک بازار ریسک ناشی از تغییرات جاری و آینده ارزش بازاری دارایی ها است که امکان رقابت را کاهش می دهد . عوامل همچون کاهش تولید و افزایش قیمت خودرو ممنوعیت واردات خودرو ریسک بازار را برای شرکت های فعال در این صنعت ایجاد کرده است. وجود یک استراتژی رقابتی می تواند ریسک شرکت در این حوزه را مدیریت کند.

۲۱-۲-۸-۱- اقدامات انجام شده برای مدیریت ریسک بازار:

* لیزینگ خودروهای دست دوم
* تلاش جهت فعالیت در بازار ماشین آلات و تجهیزات
* تلاش جهت ورود به بازار لوازم خانگی و دیجیتال

مؤسسه حسابرسی کارای پارسی
گزارش حسابرسی وضمائم
حسابداران رسمی

۲۲- معاملات با اشخاص وابسته

۲۲-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش :

(مبالغ به ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	ودیعه اجاره محل	تامین مالی - دریافت وجه قرض‌الحسنه	تامین مالی - پرداخت وجه قرض‌الحسنه	تامین مالی - پرداخت هزینه ها	درآمد تخفیف کارمزد خرید سرمایه گذاری	هزینه کارمزد خرید سرمایه گذاری
شرکت‌های همگروه	کارگزاری اوراق بهادار پاداش (سهامی خاص)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	-	۵۹,۸۴۴,۴۹۲	۵۹,۸۱۷,۰۲۰
	مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش (سهامی خاص)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۵۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
	سبد گردان پاداش سرمایه (سهامی خاص)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۵۸,۹۹۲,۸۷۶,۷۱۲	۵۸,۹۹۲,۸۷۶,۷۱۲	-	-	-
	سرمایه گذاری پاداش سرمایه (سهامی خاص)	سایر اشخاص وابسته	-	-	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۸۹۰,۶۹۱	-	-
	گروه خدمات بازار سرمایه (سهامی خاص)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
	جمع			۵۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۸,۹۹۲,۸۷۶,۷۱۲	۲۰۱,۰۸۲,۸۷۶,۷۱۲	۲,۲۲۰,۸۹۰,۶۹۱	۵۹,۸۴۴,۴۹۲	۵۹,۸۱۷,۰۲۰
جمع کل				۵۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۸,۹۹۲,۸۷۶,۷۱۲	۲۰۱,۰۸۲,۸۷۶,۷۱۲	۲,۲۲۰,۸۹۰,۶۹۱	۵۹,۸۴۴,۴۹۲	۵۹,۸۱۷,۰۲۰

۲-۲۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرکت:

(مبالغ به ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتنی ها	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
			خالص	
			طلب	بدهی
شرکت های همگروه	شرکت کارگزاری اوراق بهادار پاداش (سهامی خاص)	۲۰,۳۳۳,۰۳۰,۶۹۰	۲۰,۳۳۳,۰۳۰,۶۹۰	-
	شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش (سهامی خاص)	۵۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
	شرکت سبد گردان پاداش سرمایه (سهامی خاص)	۱۰,۵۵۸,۰۵۶,۷۵۴	۱۰,۵۵۸,۰۵۶,۷۵۴	-
	شرکت سرمایه گذاری پاداش سرمایه (سهامی خاص)	۱۳۰,۸۹۰,۶۹۱	۱۳۰,۸۹۰,۶۹۱	-
جمع کل		۸۳,۵۲۱,۹۷۸,۱۳۵	۸۳,۵۲۱,۹۷۸,۱۳۵	-

۳-۲۲- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است :

۱-۳-۲۲- وجوه قرض‌الحسنه دریافتی و پرداختی بدون وثیقه بابت تامین مالی

۲-۳-۲۲- واریز مبلغ ۷۰ میلیارد پیش پرداخت خرید آپارتمان دفتر مرکزی شرکت بدون گزارش کارشناسی، به حساب شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش و عودت وجه پس از ۱۸ روز و اقاله قرارداد بدون دریافت خسارت.

۴-۲۲- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته طی دوره مالی شناسایی نشده است.

۲۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۲۳- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه‌ای بوده و تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت شامل ضمانت تسهیلات دریافتی از بانک پاسارگاد به مبلغ ۱۷۰،۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.

۲-۲۳- به استثنای بدهی احتمالی بابت تاخیر در اخذ کد کارگاه از سازمان تامین اجتماعی و ارسال لیست بیمه کارکنان که تا تاریخ تهیه این صورت های مالی انجام نشده، شرکت فاقد سایر بدهی‌های احتمالی می باشد.

۳-۲۳- شرکت فاقد دارایی‌های احتمالی می باشد.

۲۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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

۲۵- سود سهام پیشنهادی

۱-۲۵- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۴ ریال برای هر سهم - تعداد سهام ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰) است.

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
گزارش حسابرسی وضمائم
حسابداران رسمی