شرکت واسپاری آرین پارس (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

بانضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳

شرکت واسپاری آرین پارس (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۳
۲- فهرست صورتهای مالی	۱
۲-۱- صورت سود و زیان	۲
۲-۲- صورت وضعیت مالی	۳
۲-۳- صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
۲-۴- صورت جریان های نقدی	۵
۲-۵- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی	۶ الی ۱۹

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
ادیب (حسابداران رسمی)
ADIB (Certified Public Accountants)

شماره : .....
تاریخ : .....
پیوست : .....

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت واسپاری آرین پارس (سهامی خاص)
گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر

۱- صورتهای مالی شرکت واسپاری آرین پارس (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت واسپاری آرین پارس (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 بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد .

مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از شرکت واسپاری آرین پارس (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های 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.

تأکید برمطلب خاص

۳- پوشش بیمه ای موجودی کالا

به شرح یادداشت های ۱۲ توضیحی صورت های مالی موجودی کالا فاقد پوشش بیمه‌ای در مقابل مخاطرات احتمالی می باشند. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است .

۴- مالیات ارزش افزوده

اعتبار مالیات بر ارزش افزوده بشرح یادداشت توضیحی ۱۳ صورت های مالی بمبلغ ۷۵ میلیارد ریال انعکاس یافته که تعیین میزان قابلیت بازیافت آن منوط به اظهار نظر مسئولین مربوطه می باشد . مفاد این بند تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۵- صورتهای مالی شرکت برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۲۱ خرداد ۱۴۰۳ حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

نشانی: بلوار اشرفی اصفهانی، نرسیده به مرزداران، خیابان گلستان ۱۴، برج نگین رضا، طبقه ۶ شمالی، واحد ۶۰۵ کدپستی: ۱۴۷۱۷۹۱۷۴۴
تلفن: ۴۴۰۳۳۱۹۴- ۴۴۰۳۳۲۱۶ فکس: ۴۶۰۳۰۱۸۴

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازبماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

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

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منعّ شده باشد یا هنگامی‌که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

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

۸-۱- مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص ارسال صورتجلسه هیات مدیره حدود اختیارات مدیرعامل به مرجع ثبت شرکت ها برای ثبت درج در روزنامه رسمی کشور

۸-۲- مفاد مواد ۱۴۸، ۱۶۷، ۱۶۸ و ۱۷۲ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص رعایت تساوی حقوق صاحبان سهام از بابت افزایش سرمایه و یا اجرای موارد قانونی در خصوص سلب حق تقدم برخی از سهامداران

۸-۳- مفاد ماده ۱۲۲و ۱۲۳ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تشکیل جلسات هیات مدیره مطابق اساسنامه.

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۴ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور بدون رعایت تشریفات مقرردر ماده قانونی یاد شده درخصوص کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیرذینفع در رای گیری و بر اساس روابط خاص فی مابین صورت پذیرفته است که تصویب معاملات مزبور در صلاحیت مجمع عمومی صاحبان سهام می باشد.

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

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- تطبیق رویه های مورد عمل شرکت با قوانین و مقررات بانک مرکزی جمهوری اسلامی طی گزارش جداگانه ای به بانک مزبور ارسال خواهد گردید .

۲۰ اردیبهشت ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ادیب
(حسابداران رسمی)

مجتبی رضائی	حمید محمدانژاد
۰۱۳۰۰۰	۹۲۱۹۷۳

تاریخ:
شماره:
پیوست:

واسپاری آرین پارس
(سهامی خاص)
ARIAN PARS LEASING

شرکت واسپاری آرین پارس (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

بااحترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت واسپاری آرین پارس (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود .

اجزای 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 جریانهای نقدی	۵
• یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی	۶-۱۹

صورتهای مالی طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۶به تأیید هیأت مدیره شرکت رسیده است .

اعضای هیات مدیره و مدیر عامل	نام نماینده شخص حقوقی	سمت	امضاء
رضا اسکندری دستجردی	-	رئیس هیأت مدیره	
پوریا ضیائی اردستانی	-	نائب رئیس هیأت مدیره	
نیما صباحی	-	عضو هیأت مدیره	
مجتمع صنعتی آرین پارس موتور(سهامی خاص)	محمد کاظم مهتاب پور	عضو هیأت مدیره	
محمدرضا سیفی	-	عضو هیأت مدیره	
شهریار خلیفی	-	مدیر عامل (خارج از اعضا)	

شماره ثبت ۵۹۷۳۹۵
شرکت واسپاری آرین پارس (سهامی خاص)
شناسه ملی: ۱۴۰۱۱۲۴۹۰۵۸

شرکت واسپاری آرین پارس (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۵	۷۳۰.۱۲۸	۱.۸۸۳.۲۶۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۴۷۲.۲۶۱)	(۱.۶۹۴.۵۱۴)
سود ناخالص		**۲۵۷.۸۶۸**	**۱۸۸.۷۴۹**
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۷	(۲۹.۱۹۸)	(۲۷.۸۵۷)
سود عملیاتی		**۲۲۸.۶۷۰**	**۱۶۰.۸۹۲**
هزینه های مالی	۸	(۶.۴۵۸)	(۱.۷۵۲)
سود قبل از مالیات		**۲۲۲.۲۱۲**	**۱۵۹.۱۴۰**
هزینه مالیات بردرآمد	۱۹	(۵۵.۵۵۳)	(۳۱.۸۲۸)
سود خالص		**۱۶۶.۶۵۹**	**۱۲۷.۳۱۲**

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود وزیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد، لذا صورت مزبور ارائه نگردیده است.

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت واسپاری آرین پارس (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	۶۹۰	۶۸۵
دارایی های نامشهود	۱۰	۲۹۲	۴۷۶
دریافتنی های بلند مدت	۱۳	۸۱.۰۶۵	۲۶۴.۲۹۰
جمع دارایی های غیر جاری		۸۲.۰۴۸	۲۶۵.۴۵۰
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۱	-	۱.۹۶۵
موجودی کالا	۱۲	۷۶۳.۵۷۱	۲۱۵.۷۶۹
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۳	۴۲۳.۵۴۷	۲۸۷.۰۱۰
موجودی نقد	۱۴	۲.۲۱۱	۱۱۴.۲۳۱
جمع دارایی های جاری		۱.۱۸۹.۳۲۹	۶۱۸.۹۷۴
جمع دارایی ها		۱.۲۷۱.۳۷۷	۸۸۴.۴۲۴
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۵	۳۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۱۵-۲	-	۱۰۰.۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۶	۱۵.۷۲۷	۷.۳۹۴
سود انباشته		۲۸۴.۰۲۱	۱۳۸.۴۲۶
جمع حقوق مالکانه		۵۹۹.۷۴۸	۴۴۵.۸۲۰
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۷	۱۳۵	-
جمع بدهی های غیر جاری		۱۳۵	-
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۸	۴۸۶.۸۷۱	۳۵۲.۴۲۴
مالیات پرداختنی	۱۹	۵۵.۵۵۳	۳۱.۸۲۸
تسهیلات مالی کوتاه مدت	۲۰	۱۲۹.۰۷۰	۴۲.۳۵۳
پیش دریافت ها	۲۱	-	۱۲.۰۰۰
جمع بدهی های جاری		۶۷۱.۴۹۴	۴۳۸.۶۰۵
جمع بدهی ها		۶۷۱.۶۲۹	۴۳۸.۶۰۵
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۱.۲۷۱.۳۷۷	۸۸۴.۴۲۴

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت واسپاری آرین پارس (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
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۰۰.۰۰۰	–	۱.۰۲۸	۱۹.۵۳۶	۱۲۰.۵۶۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲	–	–	–	–	–
افزایش سرمایه	۱۰۰.۰۰۰	–	–		۱۰۰.۰۰۰
سود خالص سال ۱۴۰۲				۱۲۷.۳۱۲	۱۲۷.۳۱۲
افزایش سرمایه در جریان	–	۱۰۰.۰۰۰	–	–	۱۰۰.۰۰۰
سود سهام مصوب			۶.۳۶۶	(۶.۳۶۶)	–
تخصیص به اندوخته قانونی	–	–		(۳.۰۵۶)	(۳.۰۵۶)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۷.۳۹۴	۱۳۸.۴۲۶	۴۴۵.۸۲۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳					
سود خالص سال ۱۴۰۳	–	–	–	۱۶۶.۶۵۹	۱۶۶.۶۵۹
افزایش سرمایه	۱۰۰.۰۰۰	(۱۰۰.۰۰۰)	–	–	
تخصیص به اندوخته قانونی	–	–	۸.۳۳۳	(۸.۳۳۳)	–
سود سهام مصوب	–			(۱۲.۷۳۱)	(۱۲.۷۳۱)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۳۰۰.۰۰۰	–	۱۵.۷۲۷	۲۸۴.۰۲۱	۵۹۹.۷۴۸

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت واسپاری آرین پارس (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	(تجدید ارائه شده) سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی			
نقد مصرف شده در عملیات	۲۲	(۱۴۷.۶۰۱)	(۱۷۸.۴۵۶)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۳۱.۸۲۸)	(۵.۸۹۴)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۱۷۹.۴۲۹)	(۱۸۴.۳۵۰)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			–
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۱۱۹)	(۳۵)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		-	(۵۵۰)
جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۱۱۹)	(۵۸۵)
جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۱۷۹.۵۴۸)	(۱۸۴.۹۳۵)
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی			
دریافت نقدی ناشی از افزایش سرمایه		–	۲۰۰.۰۰۰
پرداختهای نقدی بابت سود سهام		(۱۲.۷۳۱)	(۲.۰۵۶)
دریافت نقدی ناشی از تسهیلات		**۱۴۵.۶۷۸**	۴۰.۶۰۱
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۵۸.۹۶۱)	–
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۶.۴۵۸)	–
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		**۶۷.۵۲۸**	**۲۳۸.۵۴۵**
خالص افزایش در موجودی نقد		(۱۱۲.۰۲۰)	**۵۳.۶۱۰**
موجودی نقد ابتدای سال		**۱۱۴.۲۳۱**	۶۰.۶۲۰
مانده موجودی نقد در پایان سال		**۲.۲۱۱**	**۱۱۴.۲۳۱**

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت واسپاری آرین پارس (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت واسپاری آرین پارس به شناسه ملی ۱۴۰۱۱۲۴۹۰۵۸ در تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۵ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و طی شماره ثبت ۵۹۷۳۹۵ در اداره ثبت شرکت های استان تهران به ثبت رسید. نشانی مرکز اصلی شرکت در استان تهران، کیلومتر ۹ جاده مخصوص کرج، شهرک استقلال، خیابان غلامرضا جلال، خیابان نخ زرین۲۲، پلاک۲۱ به کد پستی ۱۳۸۹۷۴۴۵۶۱ و شرکت جزء شرکت های فرعی مجتمع صنعتی آرین پارس موتور(سهامی خاص) می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه، موضوع فعالیت شرکت عبارت است از تـأمین مـالی مشتری ازطریق تهیه کالا اعم از منقول وغیرمنقول توسـط شـرکت و واگـذاری آن به مشتری صـرفا در قـالب یکی از قراردادهـای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی درچارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها ودستورالعمل های مربوط. عمده فعالیت شرکت طی سال مالی فروش اقساطی خودرو می باشد و مجوز فعالیت طبق آخرین مجوز ابلاغی توسط بانک مرکزی ج.ا.ا تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۵صادر گردیده است

۱-۳- کارکنان

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

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	نفر	نفر
کارکنان اداری	۳	۴

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که لازم‌الاجرا نیستند، به شرح ذیل می باشد.

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

این استاندارد از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است، هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از یک قرارداد با مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها و یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا یا خدمات، نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد ، در مورد سایر درآمد های کسب شده در روال فعالیت های عادی ، از جمله سایر درآمد های غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیری بر صورت های مالی این شرکت ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- 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 مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۱- درامد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی میشود.

۳-۲-۲- درآمد تسهیلات اعطایی:

درآمد حاصل از کارمزد قراردادهای اجاره به شرط تملیک/ فروش اقساطی با توجه به سود قراردادها (بر اساس نرخهای اعلامی از سوی بانک مرکزی) به نسبت مانده اقساط سررسید شده برای هر دوره شناسایی و در حسابها ثبت می گردد.

۳-۲-۳- کارمزد عاملیت:

درآمد حاصل از ارائه خدمات قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی که با عاملیت لیزینگ منعقدمی شود برحسب دوره زمانی ارائه خدمات و تحقق درآمد، شناسایی می شود.

۳-۳ طبقه بندی تسهیلات اعطایی/امهالی

تسهیلات اعطایی بانک بر اساس " دستورالعمل طبقه بندی دارایی های موسسات اعتباری " مصوب شورای پول و اعتبار (موضوع بخشنامه شماره مب/۲۸۲۳ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۰۵ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) با توجه به عوامل زمان تاخیر پرداخت به شرح زیر، وضعیت مالی مشتری و صنعت یا رشته فعالیت مربوط ارزیابی و در یکی از طبقات زیر قرار می گیرد.

۳-۳-۱ طبقه جاری (حداکثر تا دوماه از تاریخ سررسید و یا تاریخ قطع پرداخت)

۳-۳-۲ طبقه سررسید گذشته (بین ۲ تا ۶ ماه از تاریخ سررسید و یا تاریخ قطع پرداخت)

۳-۳-۳ طبقه معوق (بین ۶ تا ۱۸ ماه از تاریخ سررسید و یا تاریخ قطع پرداخت)

۳-۳-۴ طبقه مشکوک الوصول (بیش از ۱۸ ماه از تاریخ سررسید و یا تاریخ قطع پرداخت)

همچنین تسهیلات امهالی در طبقات متناظر امهالی طبقه بندی می شود.

۳-۴ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

برای تسهیلات اعطایی طبق "دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری" مصوب شورای پول و اعتبار (موضوع بخشنامه شماره ۹۱/۲۱۲۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) ذخیره به شرح زیر محاسبه و در حسابها منظور میگردد

ذخیره عمومی معادل ۱/۵ درصد مانده کل تسهیلات در پایان هر سال، به استثنای مانده تسهیلاتی که جهت آنها ذخیره اختصاصی منظور گردیده است، محاسبه میشود

ذخیره اختصاصی نسبت به مانده طبقات سررسید گذشته، معوق و مشکوک الوصول، پس از کسر نمودن ارزش روزآوری شده وثایق هر مورد با اعمال ضرایب تعیین شده به شرح زیر محاسبه میگردد

طبقه	ضریب
طبقه سررسید گذشته	۱۰درصد
طبقه معوق	۲۰درصد
طبقه مشکوک الوصول (با توجه به ارزیابی توان ایفای بازپرداخت مشتری)	۵۰تا ۱۰۰ درصد

برای تسهیلاتی که ۵ سال یا بیشتر از سررسید پرداخت اصل و سود آنها سپری شده باشد، ذخیره اختصاصی معادل ۱۰۰ درصد (بدون لحاظ ارزش وثایق) در نظر گرفته میشود.

* مدیریت هیچگونه قضاوتی خارج از چارچوب بخشنامه فوقالذکر در صورتهای مالی اعمال ننموده است

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ادیب
گزارش حسابرسی

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- سرمایه‌گذاری‌ها

	نوع سرمایه‌گذاری	نحوه اندازگیری
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	سرمایه‌گذاری در اوراق‌بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری	سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله 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 سرمایه‌گذاری	**زمان شناخت درامد**
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)

۳-۶- دارایی های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارئی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد .

۳-۶-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمرمفید برآوردی)دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها وروش های زیر محاسبه می شود:

۳-۶-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها وتاسیسات 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 ۳۰درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول پالاست .در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰/مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد

۳-۷- دارایی های نامشهود

۳-۷-۱- 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.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود.

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

۳-۷-۳- سرقفلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری،در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها ،آزمون کاهش ارزش انجام میگیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه میگرددو چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد،مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می شود.

۳-۸-۲- ازمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین ، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش ،بطور سالانه انجام می شود

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی ، هر کدام بیشتر است می باشد .ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی یا استفاده ازنرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت ان تعدیل نشده است ، می باشد

۳-۸-۴- 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 سودو زیان شناسایی می گردد ، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل ، افزایش می یابد . برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) 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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ادیب گزارش حسابرسی

۳-۹- تسهیلات اعطائی به مشتریان

۳-۹-۱- تسهیلات اعطائی به مشتریان تحت عنوان حساب های دریافتنی تجاری و معادل اصل تسهیلات در صورت وضعیت مالی منعکس می شود. بدین ترتیب 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.

۳-۹-۲- حصه جاری حالص تسهیلات اعطایی درعملیات لیزینگ عبارت از میزان مبلغ قابل دریافت تاپایان دوره مالی بعد، پس ازکسردرآمد تحقق نیافته و همچنین اعمال کسور پیس دریافت و بیمه پرداخت نشده ستوات آتی می باشد و مابقی خالص تسهیلات اعطایی با عنوان حصه بلند مدت حسابهای دریافتنی در صورت وضعیت مالی منعکس می گردد.

۳-۱۰- موجودی کالا

موجودی کالا بر مبنای «اقلام بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هریک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

	روش مورد استفاده
موجودی خودرو	شناسایی ویژه

۳-۱۱- 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 دوره 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.

۳-۱۱-۱- ذخیره مزایایی پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان شناسایی شده است .

۳-۱۲- مالیات بر درامد

۳-۱۲-۱- 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.

۳-۱۲-۲- 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 می گردد 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.

۳-۱۲-۳- مالیات انتقالی

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.

۳-۱۲-۴- 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.

۳-۱۲-۵- 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- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکار گیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۱-۱- ذخیره عمومی (اسناد و مطالبات سررسید نشده تحقق یافته) حداقل معادل ۱/۵ درصد مانده کل اعتبارات اعطایی در پایان هرسال ، به استثنای مانده اعتباراتی که جهت آنها ذخیره اختصاصی منظور گردیده است، محاسبه می گردد. باتوجه به تاریخ شروع فعالیت شرکت و عدم وجود اقساط سررسید گذشته، ذخیره اختصاصی در حسابها منظور نشده است.

حسابرس ادیب گزارش حسابرسی

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
فروش داخلی خودرو	۵-۱	۵۸۰.۳۲۷	۱,۸۶۸,۴۴۰
برگشت از فروش		-	(۱۶.۲۳۹)
فروش خالص خودرو		۵۸۰.۳۲۷	۱.۸۵۲.۲۰۲
درآمد سود و کارمزد تسهیلات اعطایی	۵-۲	۱۳۵.۸۹۲	۳۱.۰۶۱
کارمزد توسعه فروش	۵-۳	۱۳.۷۹۸	-
سایر		۱۱۱	
		۷۳۰.۱۲۸	۱.۸۸۳.۲۶۳

۵-۱- درآمد فروش خودرو از بابت فروش خودرو شامل ۲۲ دستگاه می باشد که شامل ۴ دستگاه کامیونت ۶ تن ، ۲ دستگاه کامیونت ۸/۵ تن،۴۰ دستگاه کامیونت ۹ تن، ۵ دستگاه شکمن ، ۶دستگاه کامیونت یوجین و ۱ دستگاه خودرو که به صورت تسهیلات اعطایی موضوع فعالیت شرکت به مشتری می باشد. و میزان اعطای تسهیلات یک چهارم بهای فروش و نرخ بهره تسهیلات پرداختی مطابق با ماده ۳۴ دستورالعمل بانک مرکزی حداکثر به میزان ۳ واحد درصد بیشتر از نرخ سود تسهیلات اعطایی مصوب شورای پول و اعتبار برای موسسات اعتباری در عقود فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک خواهد بود.

۵-۲- درآمد سود تحقق یافته تسهیلات اعطائی به مشتریان میباشد.

۵-۳ درآمد فوق طبق قرارداد منعقده فی مابین شرکت واسپاری و آرین پارس موتور (اشخاص وابسته) بابت فروش هر شاسی خودرو که توسط شرکت واسپاری صورت گرفته است.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یاداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
بهای تمام شده فروش خودرو	۶-۱	۴۷۲.۲۶۱	۱,۶۹۴,۵۱۴

۶-۱ گردش بهای تمام شده کالای فروش رفته به شرح زیر می باشد :

بهای تمام شده فروش خودرو			
موجودی خودرو اول سال	خرید خودرو	موجودی خودرو پایان دوره	بهای تمام شده خودرو
۲۱۵.۷۶۹	۱.۰۲۰.۰۶۲	(۷۶۳.۵۷۱)	۴۷۲.۲۶۱

۶-۲ طی سال شرکت اقدام به خرید ۵۰ دستگاه وسیله نقلیه در مجموع به مبلغ ۱,۰۲۰,۰۶۲ که شامل ۳۹ دستگاه کامیونت جک و ۱ دستگاه لاماری از شرکت آرین پارس موتور (اشخاص وابسته) به مبلغ ۹۰۰.۳۵۴ میلیون ریال و ۶ دستگاه کامیونت یوجین از خودرو سازان دیزلی آذربایجان به مبلغ ۱۱۹,۷۰۸ میلیون ریال نموده است(سال مالی قبل مبلغ ۱,۹۱۰,۲۸۳ میلیارد ریال خریداری نموده است.)

۶-۳- جدول مقایسه ای فروش و بهای تمام شده

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳				سال ۱۴۰۲
فروش خالص	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص
۵۸۰.۳۲۷	۴۷۲.۲۶۱	۱۰۸.۰۶۷	۱۹٪	۱۸٪

۶-۴- دلیل افزایش درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی سال جاری نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از تغییر در ترکیب درآمد عملیاتی بوده که عمدتا ناشی از درآمد کارمزد تسهیلات بوده است.

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
حقوق و دستمزد و مزایا	۷-۱	۱۳.۳۵۵	۱۵.۳۸۹
بیمه سهم کارفرما		۲.۲۶۱	۱.۷۸۶
حق سنوات		۵۰۴	۸۷۴
حق الزحمه حسابرسی	۷-۲	۴.۰۳۰	۱.۰۰۰
هزینه های ثبتی و حقوقی	۷-۳	۵۵۳	۱۸۹
هزینه استهلاک		۲۹۷	۱۷۲
ملزومات مصرفی اداری و عمومی		۵۷۵	۱۴۸
حق عضویت و اشتراک		۱.۶۵۰	۱۴۸
هزینه ایاب و ذهاب		۱۰۰	۸۷
هزینه کارکنان		۹۲۹	-
هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۷-۶	-	۷.۳۷۳
هزینه شماره گذاری و فک رهن		۵۰۶	-
کمیسیون عاملیت	۷-۴	۱.۷۰۵	-
هزینه حمل و جابجایی خودرو	۷-۵	۱.۸۲۶	-
هزینه خدمات بانکی		۵۳۲	-
سایر		۳۷۵	۶۹۲
		۲۹.۱۹۸	۲۷.۸۵۸

۷-۱- دلیل کاهش حقوق و دستمزد کاهش یک نفر از رده مدیریتی شرکت می باشد.

۷-۲-مربوط به حق الزحمه مربوط به حسابرسی سال ۱۴۰۳ و شش ماهه اول سال ۱۴۰۳ می باشد .

۷-۳-بابت هزینه های فک رهن خودرو، ثبت در اتاق بازرگانی صنایع معادن وکشاورزی و هزینه های دفتر خانه می باشد.

۷-۴-بابت قرارداد فی مابین با نمایندگی های مجاز جهت فروش کامیونت ها و کشندهای شرکت واسپاری آرین پارس است که نرخ آن ۱/۵ درصد از فروش می باشد .

۷-۵-بابت هزینه حمل فروش کامیونت از کارخانه تا نمایندگی می باشد.

۷-۶- شرکت در سال جاری بر اساس بررسی های مدیریت مشمول اتخاذ ذخیره عمومی از بابت مطالبات به عنوان هزینه مطالبات مشکوک الوصول بوده که با توجه به اتخاذ ذخیره در سنوات قبل این میزان به اندازه کافی در سنوات قبل شناسایی شده و در سال جاری ذخیره ای از این بابت در نظر گرفته نشده است .

۸- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
بهره پرداختی به بانکها از بابت تسهیلات	۸-۱	۶.۴۵۸	۱.۷۵۲
		۶.۴۵۸	۱.۷۵۲

۸-۱-افزایش حجم ریالی هزینه های فوق بابت هزینه بهره پرداختی جهت اخذ وام از بانک شهر و پارسیان می باشدکه نسبت به سال مالی گذشته دریافت تسهیلات ۳ برابر شده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ادیب گزارش حسابرسی

۹-دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثاثه و منصوبات	جمع
بهای تمام شده		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۷۴۷	۷۴۷
افزایش	۳۵	۳۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۷۸۲	۷۸۲
افزایش	۱۱۹	۱۱۹
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۹۰۱	۹۰۱
استهلاک انباشته		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۰
استهلاک	۹۷	۹۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۹۷	۹۷
استهلاک	۱۱۳	۱۱۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۲۱۱	۲۱۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۶۹۰	۶۹۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۶۸۵	۶۸۵

۹-۱- اضافات طی دوره بابت خرید تلفن همراه می باشد.

۹-۲- با توجه به اینکه مالکیت محل قانونی شرکت واسپاری آرین پارس با شرکت آرین پارس موتور میباشد لذا اثاثه و منصوبات مستقر در شرکت توسط شرکت مذکور بیمه شده است.

۱۰-دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	نرم افزار	جمع
بهای تمام شده		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۵۵۰	۵۵۰
افزایش	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۵۵۰	۵۵۰
افزایش	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۵۵۰	۵۵۰
استهلاک انباشته		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	-
استهلاک	۷۴	۷۴
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۷۴	۷۴
استهلاک	۱۸۴	۱۸۴
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۲۵۸	۲۵۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۲۹۲	۲۹۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۴۷۶	۴۷۶

۱۱- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مدیریت خدمات و منابع بنیاد تعاون فراجا	-	۳۸۸
بنیاد تعاون نیروی انتظامی جمهوری اسلامی	-	۲۱۸
انجمن ملی لیزینگ ایران	-	۲۰۰
شرکت ارمغان نمای فناوران پارس	-	۱۹۰
موسسه حسابرسی ایران مشهود	-	۹۸
مهدی اسکندری	-	۵۰
سایر	-	۹۲۱
	-	۱۹۶۵

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ادیب گزارش حسابرسی

۱۲- موجودی کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
موجودی خودرو	۱۲-۱	۷۶۳,۵۷۱	۲۱۵,۷۶۹
		۷۶۳,۵۷۱	۲۱۵,۷۶۹

۱۲-۱- موجودی خودرو مربوط به ۳۹ دستگاه کامیونت جک شامل ۴ دستگاه ۶ تن،۴ دستگاه ۸/۵ تن و ۳۱ دستگاه ۹ تن است که بصورت امانی در نمایندگی شرکت واسپاری آرین (عامل) موجود می باشد.

۱۳- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۳- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی					
حصه جاری تسهیلات اعطایی به مشتریان لیزینگ	۱۳-۱-۱	۲۱۱,۶۰۸	(۶,۶۹۶)	۲۰۴,۹۱۲	۲۸۵,۸۴۷
حساب های دریافتنی					
حصه جاری تسهیلات اعطایی به مشتریان لیزینگ	۱۳-۱-۳	۱۴۱,۰۰۰	-	۱۴۱,۰۰۰	۲۷۹
آرین پارس موتور	۱۳-۱-۲	۱,۵۹۹		۱,۵۹۹	
سایر دریافتنی ها					
جاری پرسنل		۸۴۶	-	۸۴۶	۸۷۳
سازمان امورمالیاتی -اعتبار ارزش افزوده		۷۵,۱۸۱	-	۷۵,۱۸۱	
سپرده نزد بانک ها		۱۰	-	۱۰	۱۰
		۲۱۸,۶۳۵	-	۲۱۸,۶۳۵	۸۸۳
		۴۳۰,۲۴۴	(۶,۶۹۶)	۴۲۳,۵۴۷	۲۸۷,۰۱۰

۱-۱-۱۳- حصه جاری اسناد دریافتنی از مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
حصه جاری اسناد دریافتنی از مشتریان	۲۸۳,۲۲۸	۴۰۴,۶۱۵
کسر می شود : درآمد تحقق نیافته تسهیلات اعطایی به مشتریان	[illegible]	[illegible]
	۲۱۱,۶۰۸	۲۹۳,۲۶۱
کاهش ارزش حساب های دریافتنی	[illegible]	[illegible]
	۲۰۴,۹۱۲	۲۸۵,۸۴۷

۱۳-۱-۲- بابت درآمد تحقیق و توسعه ۱۰ فقره شاسی محصولات آرین پارس موتور می باشد.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ادیب
گزارش حسابرسی

۱۳-۱-۳- حصه جاری حسابهای دریافتنی از مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۴۱.۰۰۰	۲۷۹
-	۰
۱۴۱.۰۰۰	۲۷۹
-	۰
۱۴۱.۰۰۰	۲۷۹

کسر می شود : درآمد تحقق نیافته تسهیلات اعطایی به مشتریان

کاهش ارزش حساب های دریافتنی

۱۳-۲- دریافتنی های بلند مدت

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ خالص
		ریال	ریال	ریال	ریال
تجاری					
اسناد دریافتنی					
حصه بلند مدت اسناد دریافتنی از مسترین لیزینگ	۱۳-۲-۱	۸۲.۶۱۹	(۱.۵۵۴)	۸۱.۰۶۵	۲۶۴.۲۹۰
حساب های دریافتنی					
حصه بلندمدت تسهیلات اعطایی به مسترین لیزینگ		۰	۰	-	
		۸۲.۶۱۹	(۱.۵۵۴)	۸۱.۰۶۵	۲۶۴.۲۹۰

۱۳-۲-۱- حصه بلندمدت اسناد دریافتنی از مشتریان به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۹۷.۹۳۰	۳۰۶.۶۱۰
(۱۵.۳۱۲)	(۴۰.۴۸۴)
۸۲.۶۱۹	۲۶۶.۱۲۶
(۱.۵۵۴)	(۱.۸۳۶)
۸۱.۰۶۵	۲۶۴.۲۹۰

حصه بلندمدت اسناد دریافتنی از مشتریان

کسر می شود : درآمد تحقق نیافته تسهیلات اعطایی به مشتریان

کاهش ارزش حساب های دریافتنی

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ادیب
گزارش حسابرسی

۱۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
موجودی نزد بانک ها-ریالی	۲.۲۱۱	۱۱۴.۲۳۱
	۲.۲۱۱	۱۱۴.۲۳۱

۱-۱۴- موجودی نزد بانکهای ریالی از اقلام ذیل تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بانک شهر	۵۱۷	۱۰۵.۴۰۳
بانک ملی	۶۴	۳.۸۲۸
بانک سپه	۱.۲۸۴	۴.۹۹۹
بانک تجارت	۲۶۷	-
بانک پارسیان	۸۰	-
	۲.۲۱۱	۱۱۴.۲۳۱

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ادیب
گزارش حسابرسی

۱۵- سرمایه

۱۵-۱ سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال شامل ۳۰۰ میلیون سهم یک هزار ریالی با نام "تماما" پرداخت شده می باشد.

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

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
مجتمع صنعتی آرین پارس موتور	۲۹۹,۹۹۹,۲۰۰	۹۹.۹۹۹٪	۱۹۹,۹۹۹,۲۰۰	۹۹.۹۹۹٪
محمدرضا سیفی	۲۰۰	۰.۰۰۰۲٪	۲۰۰	۰.۰۰۰۲٪
نیما صباحی	۲۰۰	۰.۰۰۰۲٪	۲۰۰	۰.۰۰۰۲٪
پوریا ضیائی اردستانی	۲۰۰	۰.۰۰۰۲٪	-	-
غلامرضا مزینانی	-	-	۲۰۰	۰.۰۰۰۲٪
رضا اسکندری دستجردی	۲۰۰	۰.۰۰۰۲٪	۲۰۰	۰.۰۰۰۲٪
	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

۱۵-۲ صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی سال جاری سرمایه شرکت از مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال به ۳۰۰ میلیارد ریال از محل آورده نقدی، افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۴ به ثبت رسیده است.

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	تعداد سهام	تعداد سهام
مانده ابتدای سال	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه نقدی	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۶- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۶۱ اساسنامه،مبلغ ۱۵.۷۳۷ میلیون ریال ازمحل سود قابل تخصیص سال جاری و سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۷-ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مانده ابتدای سال	-	-
پرداخت شده طی سال	(۷۳۱)	(۹۸۹)
ذخیره تامین شده	۷۰۸	۹۸۹
مانده در پایان سال	۱۳۵	-

۱۸- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱-۱۸- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تجاری			
اسناد پرداختنی			
شرکت آرین پارس موتور(اشخاص وابسته)	۱۸-۱-۱	-	۱۷۲,۹۶۰
شرکت بیمه ساختار فردا-بیمه آسیا	۱۸-۱-۲	۱,۵۰۹	۵,۲۶۴
		۱,۵۰۹	۱۷۸,۲۲۴
حساب های پرداختنی			
شرکت بیمه ساختار فردا-بیمه پرداختنی اتومبیل		۳,۱۷۱	۹,۰۲۳
مجتمع صنعتی آرین پارس موتور(سهامی خاص)-اشخاص وابسته	۱۸-۱-۳	۴۷۸,۷۷۲	۱۴۷,۷۲۲
		۴۸۱,۹۴۳	۱۵۶,۷۴۵
		۴۸۳,۴۵۲	۳۳۴,۹۶۹
سایر پرداختنی ها			
حساب پرداختنی			
سازمان امور مالیاتی		-	۱۴,۹۷۵
آرین دیزل پایا		۸۲	۱۲۳
آرین موتور پویا		۸۰	-
ذخیره حسابرسی		۱,۶۰۰	-
صندوق پس انداز شرکتی کارکنان		۶۹۲	۸۴۶
سازمان تامین اجتماعی		۲۷۰	۳۱۵
مالیات حقوق و دستمزد کارکنان		۱۵	۲۴۲
سپرده بیمه پرداختنی		۶۰۴	۱۳۹
آرش رشیدی		-	۱۳۲
شهریار حسینی		-	۴۵۵
سایر		۷۵	۲۲۶
		۳,۴۱۹	۱۷,۴۵۵
		۴۸۶,۸۷۱	۳۵۲,۴۲۴

۱۸-۱-۱ مبلغ مذکور بابت خریدهای کامیونت ۶ تن، ۸/۵ تن و ۹ تن میباشدکه از مجتمع صنعتی آرین پارس موتور خریداری شده است که طی ۳ فقره چک تسویه گردیده است.

۱۸-۱-۲ اسناد پرداختنی بابت بیمه بدنه خودروهای فروش رفته به مشتریان می باشد.

۱۸-۱-۳ مبلغ مذکور بابت خریدهای انجام شده از مجتمع صنعتی آرین پارس موتور می باشد.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ادیب
گزارش حسابرسی

۱۹- مالیات پرداختنی

گردش مالیات پرداختنی به شرح زیر می باشد :

		(مبالغ به میلیون ریال)
	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده ابتدای دوره	۳۱.۸۲۸	۵.۸۹۴
پرداخت نقدی	(۳۱.۸۲۸)	(۵.۸۹۴)
لحاظ نمودن ذخیره	۵۵.۵۵۳	۳۱.۸۲۸
	۵۵.۵۵۳	۳۱.۸۲۸

۱-۱۹ وضعیت مالیات بر عملکرد شرکت از سال ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۳ بشرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

			مالیات					
			۱۴۰۳/۱۲/۳۰				۱۴۰۳/۱۲/۲۹	
سال/دوره مالی	سود(زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
دوره مالی ۹ ماه و ۷ روزه منتهی به ۱۴۰۱	۲۶.۴۵۸	۲۳.۵۷۴	۵.۸۹۴	۵.۹۲۴	۵.۸۹۴	۵.۸۹۴	-		رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۱۵۹.۱۴۰	۱۵۹.۱۴۰	۳۱.۸۲۸			۳۱.۸۲۸	-	۳۱.۸۲۸	رسیدگی نشده
۱۴۰۳	۲۲۲.۲۱۲	۲۲۲.۲۱۲	۵۵.۵۵۳	-	-	-	۵۵.۵۵۳	-	رسیدگی نشده
							۵۵.۵۵۳	۳۱.۸۲۸	

۱-۱۹ مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.مالیات عملکرد برای سال ۱۴۰۲ تا تاریخ تایید صورت های مالی مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ادیب
گزارش حسابرسی

۲۰- تسهیلات دریافتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بانک شهر	۲۰-۱	۸۲,۶۶۵	۴۸,۰۶۸
سود و کارمزد سال های آتی بانک شهر	۲۰-۲	[illegible]	[illegible]
بانک پارسیان	۲۰-۳	۵۸,۸۲۶	–
سود و کارمزد سال های آتی بانک پارسیان	۲۰-۴	[illegible]	–
		۱۲۹,۰۷۰	۴۲,۳۵۳

۲۰-۱-تسهیلات دریافتی از بانک ها یکساله و نوع خرید دین و فاقد وثیقه میباشد.
۲۰-۲-نرخ سود تسهیلات دریافتی ۲۳ درصد میباشد.
۲۰-۳-تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

	تسهیلات مالی (مبالغ به میلیون ریال)
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	-
دریافت‌های نقدی	۴۰,۶۰۱
سود و کارمزد و جرائم	۱,۷۵۲
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	
پرداخت‌های نقدی بابت سود	
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۴۲,۳۵۳
دریافت‌های نقدی	۱۴۵,۶۷۸
سود و کارمزد و جرائم	۶,۴۵۸
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	[illegible]
پرداخت‌های نقدی بابت سود	[illegible]
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۲۹,۰۷۰

۲۱-پیش دریافت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
نعمت عرب عامری	–	۱,۰۰۰
مهرداد رضائی	–	۱,۰۰۰
حمزه چراغی	–	۱,۰۰۰
ایرج نوری دوآبی	–	۱,۰۰۰
یوسف قیماسی	–	۱,۰۰۰
آرش تنهااحمدوندی	–	۱,۰۰۰
احسان منصوری کریانی	–	۱,۰۰۰
کیومرث عبدالملکی	–	۱,۰۰۰
فرید رشیدی	–	۱,۰۰۰
کیوان قبادی	–	۱,۰۰۰
بهنام کیانی علی آبادی	–	۱,۰۰۰
خانمیر قبادی	–	۱,۰۰۰
	–	۱۲,۰۰۰

۲۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سود(زیان) خالص	۱۶۶,۶۵۹	۱۲۷,۳۱۲
تعدیلات:		
هزینه مالیات بر درآمد	۵۵,۵۵۳	۳۱,۸۲۸
هزینه مالی	۶,۴۵۸	۱,۷۵۲
استهلاک دارایی های غیر جاری	۲۹۷	۱۷۱
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت	۱۳۵	
جمع تعدیلات	۲۲۹,۱۰۱	۱۶۱,۰۶۳
(افزایش) دریافتنی های عملیاتی	۴۶,۶۸۷	[illegible]
(افزایش) موجودی کالا عملیاتی	[illegible]	[illegible]
(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی	۱,۹۶۵	[illegible]
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۱۲۴,۴۴۷	۳۴۶,۴۳۵
افزایش پیش دریافتهای عملیاتی	[illegible]	۱۰,۰۰۰
جمع تغییرات در سرمایه درگردش	[illegible]	[illegible]
نقد (مصرف شده در) عملیات	[illegible]	[illegible]

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ادیب
گزارش حسابرسی

۲۳- مدیریت سرمایه و ریسک

۲۳-۱- 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

۲۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

	۱۴۰/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
جمع بدهی	۶۷۱.۶۲۹	۴۳۸.۶۰۵
موجودی نقد	(۳.۳۱۱)	(۱۱۴.۲۳۱)
خالص بدهی	۶۶۹.۴۱۸	۳۲۴.۳۷۴
حقوق مالکانه	۵۹۹.۷۴۸	۴۴۵.۸۳۰
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۱۱۲٪	۷۳٪

۲۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که اسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد.

۲۳-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار میگیرد :

اسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه وتحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

۲۳-۴- سایر ریسک های قیمت

شرکت در طی سال / دوره مالی مورد گزارش به دلیل عدم اقدام به انجام سایر معاملات دیگر مشمول ریسک قیمتی دیگری هم نبوده است.

۲۳-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود . شرکت سیاستی مبنی برمعامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی ، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد . 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.

نام حساب	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حساب دریافتنی کوتاه مدت	۴۳۰.۲۴۴	۰	(۶.۶۹۶)	۴۲۳.۵۴۷
حساب دریافتنی بلند مدت	۸۲.۶۱۹	۰	(۱.۵۵۴)	۸۱.۰۶۵
جمع	۵۱۲.۸۶۲	۰	(۸.۲۵۰)	۵۰۴.۶۱۲

۲۳-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب 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 سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی‌های تجاری	–	۴۸۳.۴۵۲	–	۴۸۳.۴۵۲
سایر پرداختنی‌ها	–	۳.۴۱۹	–	۳.۴۱۹
مالیات پرداختنی	–	۵۵.۵۵۳	–	۵۵.۵۵۳
جمع	–	۵۴۲.۴۲۴	–	۵۴۲.۴۲۴

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ادیب گزارش حسابرسی

- معاملات با اشخاص وابسته

۲۴-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید با ارزش افزوده (شامل موارد معاف)	سایر(هزینه های جاری)	پرداخت حقوق آقای خلیفی	فروش خدمات
واحد تجاری اصلی و نهایی	مجتمع صنعتی آرین پارس موتور	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۹۸۹,۵۷۵	۱,۵۷۵	۶۷۸	۱۳,۷۹۸
واحد تجاری اصلی و نهایی	آرین دیزل پایا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۸۲	-	-
واحد تجاری اصلی و نهایی	آرین موتور پویا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۸۰	-	-
جمع				۹۸۹,۵۷۵	۱,۷۳۶	۶۷۸	۱۳,۷۹۸

۲۴-۲ - معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است.

۲۴-۳ -مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی ها	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص طلب(بدهی)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ خالص طلب(بدهی)
واحد تجاری اصلی و نهایی	مجتمع صنعتی آرین پارس موتور	۴۷۸,۷۷۲	۱,۵۹۹	۴۷۷,۱۷۳	۱۴۷,۷۲۲
	آرین دیزل پایا	۸۲	-	۸۲	۱۲۳
	آرین موتور پویا	۸۰		۸۰	-
	جمع		۱,۵۹۹	۴۷۷,۳۳۵	۱۴۷,۸۴۵

۲۵ تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۵-۱ به استثنای مورد زیر، شرکت درتاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات و بدهیهای احتمالی و همچنین دارایی احتمالی می باشد.

۲۵-۱ شرکت از بابت حسابرسی تامین اجتماعی و رسیدگی مالیاتی(ارزش افزوده،تکلیفی،حقوق و عملکرد)سالهای رسیدگی نشده،بدهی دارد که پس از رسیدگی مرجع مربوطه مشخص خواهد شد.

۲۶ رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویداد هایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی که مستلزم تعدیل یا افشاء اقلام صورت های مالی باشد،اتفاق نیفتاده است.

۲۷- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۱۶,۶۶۶ میلیون ریال میباشد.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ادیب
گزارش حسابرسی