

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: لیزینگ آریادانا	نماد: ولانا	شماره اطلاعیه: ۳۷۳۳۷۵	کد صنعت: ۶۵۹۱۵۳	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۰۹/۳۰			سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای

به هیئت مدیره

لیزینگ آریادانا

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. 1-ترازنامه شرکت لیزینگ آریادانا (سهامی عام) درتاریخ 31 خرداد ماه 1396 و صورتهای سودوزیان و جریان وجه نقد آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 27 پیوست، مورد بررسی

اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. 2-به استثنای محدودیت‌های مندرج در بند 4، بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس‌وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری

و بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در

حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. 3-توضیحات مربوط به وضعیت مالیات عملکرد، حقوق و مالیات و عوارض ارزش افزوده و حق بیمه‌های تکلیفی شرکت به تفصیل در یادداشت توضیحی 2-26 انعکاس یافته است. در این خصوص باتوجه به رویه مراجع قانونی ذیربط در

تشخیص و مطالبه مالیات و حق بیمه‌های تکلیفی، ایجاد ذخیره در حسابها در رعایت استانداردهای حسابداری ضرورت داشته، لیکن در فقدان شواهد تکمیلی مورد نیاز، تعیین حداقل مبلغ جهت پوشش این بدهیها، برای این مؤسسه مقدور نشده اسن

4. 4-به شرح یادداشت توضیحی 2-2-1-5، مطالبات از شرکت بیمه ملت به مبلغ 3,557 میلیون ریال، از تهاتر مبلغ 9,171 میلیون ریال مانده پرداختنی به شرکت مزبور با مبلغ 6,948 میلیون ریال مطالبات از مشتریان و 5,780 میلیون ریال

موجودی کالا در صورتهای مالی حاصل گردیده است. همچنین به شرح یادداشت توضیحی 5-12 و به استناد توافقنامه فیما بین، در دوره جاری نیز از بابست مابه‌التفاوت مالیات عملکرد و جرایم متعلقه سال مالی 1393 مبلغ 1,099 میلیون ریال

از سنوات قبل تاکنون و بابت مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده جمعا مبلغ 42,573میلیون ریال) به بدهکار حساب شرکت مزبور لحاظ گردیده است. در این خصوص توافق قراردادی و شواهد و مدارک مستند و قابل اتکایی که حاکی از

وجود حق قانونی تهاتر حسابها به شرح فوق باشد، ملاحظه نشده و تا تاریخ این گزارش وضعیت قطعی مانده حسابهای فی مابین، زمان و چگونگی تسویه آنها نیز به طور کامل مشخص نگردیده است. همچنین سوابق مستندی دال بر تعیین تکلیف

طلب مشتریان با مانده‌ای به مبلغ 2,178 میلیون ریال مندرج در یادداشت توضیحی 1-11 ملاحظه نشده است. بنا به مراتب فوق، این مؤسسه نتوانسته است، آثار تعدیلات احتمالی ناشی از موارد فوق را بر اقلام صورتهای مالی پیوست، تعیین نم

نتیجه گیری مشروط

5. 5- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بند (3) و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت‌های مندرج در بند(4) ضرورت می‌یافت، این مؤسسه به موردی که حاکی از

ارائه مطلوب صورتهای مالی یادشده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطالب خاص

شماره اطلاعیه: ۳۷۳۳۷۵	کد صنعت: ۶۵۹۱۵۳	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	نماد: ولانا
اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: * میلیون ریال	

6- همانطور که از صورت سود و زیان مشهود است، به دلیل کاهش 80 درصدی درآمدهای عملیاتی و 3 برابری سایر اقلام عملیاتی و علیرغم کاهش بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و هزینه های فروش، اداری و عمومی به ترتیب معادل 86 و درصد، سود عملیاتی در حدود 12 درصد در مقایسه با دوره مشابه سال مالی قبل کاهش یافته است. همچنین با توجه به یادداشت توضیحی 21 به دلیل توقف انعقاد قراردادهای جدید در عملیات لیزینگ از ابتدای سال 1396، درآمد حاصل از کاره در مقایسه با دوره مشابه سال مالی قبل در حدود 96 درصد کاهش نشان می دهد.

سایر موارد

7- مفاد صورتجلسات هیئت مدیره مورخ 18/5/1395 و 24/5/1396 در رابطه با تغییر نمایندگان اعضای هیئت مدیره و انتخاب مدیر عامل و تعیین سمت و حدود اختیارات ایشان و تغییر نشانی مرکز اصلی شرکت نزد مرجع ثبت شرکتها ثبت آگهی نشده است. همچنین مفاد ماده 44 اساسنامه در خصوص اخذ مصوبه هیئت مدیره در راستای تغییرات بوجود آمده در نمایندگان اعضای حقوقی هیئت مدیره در طی دوره مورد گزارش مراعات نشده است.

8- با توجه به یادداشت های توضیحی 1-2-11، مطالبات شرکت سرمایه گذاری بهمن عمدتاً مربوط به سود سهام مصوب سنوات قبل و در چارچوب روابط خاص فی مابین شرکتهای گروه ایجاد گردیده است. در این ارتباط، اتخاذ تدابیر لازم بمنظور تعیین تکلیف نحوه و زمان تسویه حسابهای مزبور، ضروری به نظر می رسد.

9- مفاد مواد 30 و 42 دستورالعمل اجرایی تأسیس، فعالیت و نظارت بر شرکتهای لیزینگ (واسطی) مصوب دی ماه 1395 شورای پول و اعتبار به ترتیب در خصوص انجام عملیات لیزینگ در خارج از نشانی ثبت شده شرکت و تخصیص 85 درصد از منابع در اختیار شرکت به تسهیلات اعطایی، رعایت نگردیده است. افزون بر این، بخشی از درآمدهای طی دوره مورد گزارش مربوط به فروشهای نقدی بوده که انجام آن در دستورالعمل فوق، پیش بینی نگردیده است.

10- ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار برای شرکتهای ثبت شده نزد سازمان مزبور در خصوص افشای به موقع گزارش هیئت مدیره به مجمع عمومی برای سال مالی 1395، افشای فوری تغییر در ترکیب اعضای هیئت مدیر مدیرعامل و تصمیمات مجمع عمومی عادی سالانه مورخ 7/12/1395، ارایه صورتجلسه مجمع اخیرالذکر حداکثر ظرف 10 روز پس از تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکتها و در نظر گرفتن الزامات ماده 5 دستورالعمل انضباطی در مورد پرداخت سود سهام مصوب سنوات قبل، رعایت نشده است. علاوه بر این، فرمت اساسنامه شرکت در چارچوب اساسنامه شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار نمی باشد.

تاریخ تهیه گزارش ۳۰ مرداد ۱۳۹۶

موسسه حسابرسی بهمند

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بهمند	احمد رضا شریفی قزوینی	۸۷۱۵۸۱	۱۳۹۶/۰۵/۳۱ ۲۰:۲۷:۱۴
شریک موسسه بهمند	علی مشرقی آرائی	۸۰۰۷۳۵	۱۳۹۶/۰۵/۳۱ ۲۰:۳۹:۵۷
مدیر موسسه بهمند	رضا آتش	۸۰۰۰۰۳	۱۳۹۶/۰۵/۳۱ ۲۰:۵۴:۱۶

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: لیزینگ آریادانا	نماد: ولانا	شماره اطلاعیه: ۳۷۳۳۷۵	کد صنعت: ۶۵۹۱۵۳	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

ترازنامه		در تاریخ ۱۳۹۶/۰۳/۳۱		در تاریخ ۱۳۹۵/۰۹/۳۰		درصد تغییر	
دارایی های جاری				بدهی ها			
موجودی نقد		۴,۷۰۱	۲۰,۸۲۶	(۷۷)			
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت		۳۵,۹۵۶	۰	--			
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته		۷,۱۴۶	۱۱,۲۲۲	(۳۶)			
حصه جاری حسابها و اسناد دریافتنی تجاری		۵۲,۴۲۱	۵۷,۶۶۳	(۹)			
سایر حسابها و اسناد دریافتنی		۱,۰۵۲	۱,۸۷۷	(۴۴)			
موجودی مواد و کالا		۱,۰۹۳	۷,۵۹۵	(۸۶)			
پیش پرداختها		۸,۰۲۳	۸,۱۹۰	(۲)			
جمع داراییهای جاری		۱۱۰,۳۹۲	۱۰۷,۳۷۳	۳			
سرمایه گذاریهای بلند مدت		۸۰۴	۸۰۴	۰			
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک		۶,۶۵۷	۶,۷۳۲	(۱)			
داراییهای نامشهود		۱۱۷	۷۱	۶۵			
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری(بلند مدت)		۱۴,۶۹۶	۳۰,۱۵۹	(۵۱)			
پیش پرداختهای سرمایه ای		۰	۰	--			
سایر داراییها		۰	۰	--			
سرمایه							
صرف سهام							
وجه دریافتی بابت افزایش سرمایه							
اندوخته قانونی							
اندوخته طرح و توسعه							
سود (زیان) انباشته							
جمع داراییهای غیر جاری		۲۲,۲۷۴	۳۷,۷۶۶	(۴۱)			
جمع داراییها		۱۳۲,۶۶۶	۱۴۵,۱۳۹	(۹)			

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: لیزینگ آریادانا	نماد: ولانا	شماره اطلاعیه: ۳۷۳۳۷۵	کد صنعت: ۶۵۹۱۵۳	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۰۹/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت سود و زیان	واقعی دوره ۶ ماهه		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱		
درآمد حاصل از عملیات لیزینگ	۲۴,۴۲۷	۱۲۳,۰۶۷	(۸۰)	۱۹۹,۷۹۲
هزینه تامین منابع مالی عملیات لیزینگ	(۱۵,۸۱۹)	(۱۱۲,۲۷۱)	(۸۶)	(۱۷۳,۵۹۰)
سود (زیان) ناخالص	۸,۶۰۸	۱۰,۷۹۶	(۲۰)	۲۶,۲۰۲
هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی	(۶,۷۰۳)	(۱۰,۴۷۹)	(۳۶)	(۲۱,۰۹۷)
خالص سایر درآمدها (هزینه ها) ی عملیاتی	۹۵۹	۲,۹۳۰	(۶۷)	۳,۱۸۱
سود (زیان) عملیاتی	۲,۸۶۴	۳,۲۴۷	(۱۲)	۸,۲۸۶
هزینه های مالی	۰	۰	---	۰
درآمد حاصل از سرمایه گذاریها	۱,۵۴۹	۱,۰۱۰	۵۳	۱,۴۳۷
خالص درآمد (هزینه) های متفرقه	۰	۰	---	۰
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه، اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	۴,۴۱۳	۴,۲۵۷	۴	۹,۷۲۳
اقلام غیر مترقبه، اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	۰	۰	---	۰
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۴,۴۱۳	۴,۲۵۷	۴	۹,۷۲۳
مالیات	(۷۱۶)	(۴۲۱)	۷۰	(۱,۶۹۲)
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۳,۶۹۷	۳,۸۳۶	(۴)	۸,۰۳۱
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی	۷۲۶	۱۴,۳۷۲	(۹۵)	۱۴,۳۷۲
تعدیلات سنواتی	(۹,۱۴۶)	(۱۸,۴۲۱)	(۵۰)	(۱۸,۴۲۱)
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	(۸,۴۲۰)	(۴,۰۴۹)	۱۰۸	(۴,۰۴۹)
سود قابل تخصیص	(۴,۷۲۳)	(۲۱۳)	۲,۱۱۷	۳,۹۸۲
اندوخته قانونی	۰	(۱۹۲)	---	(۴۰۲)
اندوخته طرح و توسعه	۰	۰	---	۰
سایر اندوخته ها	۰	۰	---	۰
کاهش (افزایش) سرمایه از محل زیان(سود) انباشته	۰	۰	---	۰
سود سهام مصوب مجمع	۰	(۱۲,۰۰۰)	---	(۱۲,۰۰۰)
سود انباشته در پایان دوره مالی	(۴,۷۲۳)	(۱۲,۴۰۵)	(۶۲)	(۸,۴۲۰)
سود هر سهم پس از کسر مالیات	۳۷	۳۸	(۳)	۸۰
سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰