



شرکت: لیزینگ آریادانا	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: ولانا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 659101	اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/09/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	لیزینگ آریادانا
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
<p>1. 1- ترازنامه شرکت لیزینگ آریادانا (سهامی عام) در تاریخ 31 خرداد ماه 1398 و صورتهای سودوزیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 26 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.</p>	
بند دامنه بررسی اجمالی	
<p>2. 2- 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 شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.</p>	
مبانی نتیجه‌گیری مشروط	
<p>3. 3- وضعیت چگونگی ایجاد خالص مانده مطالبات از شرکت بیمه ملت به مبلغ 664 میلیون ریال، در یادداشت توضیحی 1-2-5 و توضیحات مربوط به احتساب مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده جمعاً به مبلغ 6/42 میلیارد ریال به بدهکار حساب آن شرکت به استناد توافقنامه فیما بین در یادداشت توضیحی 5-12 انعکاس یافته است. در این ارتباط و براساس سوابق در اختیار مانده حساب فیما بین با شرکت بیمه ملت نشان دهنده وجود 44 میلیارد ریال مغایرت نامساعد بوده و احتساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول به شرح رویه حسابداری مندرج در یادداشت توضیحی 3-2 برای مطالبات از مشتریان مربوط به قرارداد شرکت بیمه ملت انجام پذیرفته است. در رابطه با موارد فوق، توافق قراردادی و شواهد و مدارک مستند و قابل اتکایی که حاکی از وجود حق قانونی تهاژت حسابها و عدم احتساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول به شرح فوق باشد، ملاحظه نشده و تا تاریخ این گزارش وضعیت قطعی مانده حسابهای فی ما بین، زمان و چگونگی تسویه آنها نیز مشخص نگردیده است. همچنین سوابق مستندی دال بر تعیین تکلیف بدهی به مشتریان و سایر اشخاص طرف حساب با مانده‌ای به مبلغ 4,525 میلیون ریال مندرج در یادداشت توضیحی 11 در اختیار نبوده است. براساس بررسی‌های انجام شده، تعدیل حسابها در رابطه با موارد مذکور ضرورت دارد، لیکن تعیین مبالغ قطعی منوط به خاتمه پیگیریها و حل و فصل نهایی ادعاهای مطرح شده توسط طرفین و توافق نهایی فیما بین می‌باشد.</p> <p>4. 4- توضیحات مربوط به وضعیت مالیات عملکرد، حقوق و مالیات و عوارض ارزش افزوده و حق بیمه‌های تکلیفی شرکت به تفصیل در یادداشت‌های توضیحی 12 و 3-1-11 انعکاس یافته است. در این خصوص باتوجه به رویه مراجع قانونی ذیربط در تشخیص و مطالبه مالیات و حق بیمه‌های تکلیفی، ایجاد ذخیره مازاد بر مبالغ موجود در حسابها در رعایت استانداردهای حسابداری ضرورت داشته، لیکن تعیین حداقل مبلغ جهت پوشش این بدهیها، پس از انجام و خاتمه رسیدگی و اعلام نظر قطعی و نهایی مراجع ذیربط امکان پذیر می‌باشد.</p>	

نتیجه گیری مشروط

5.5- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای (3) و (4)، این مؤسسه به موردی-که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یادشده، از تمام جنبه-های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطالب خاص

6.6- همانطورکه از صورت سودوزیان و یادداشت توضیحی 17 مشهود است، به دلیل کاهش حجم فعالیت عملیات لیزینگ، سود ناخالص دوره میانی شرکت با حدود 45 درصد کاهش در مقایسه با دوره مشابه سال قبل مواجه شده و با افزایش 67 درصدی هزینه-های فروش، اداری و عمومی و کاهش 46 درصدی سایر اقلام عملیاتی و علیرغم افزایش عمده درآمدهای غیرعملیاتی، سود قبل از مالیات در حدود 55 درصد کاهش نشان می-دهد. اضافه می-نماید، به شرح یادداشت توضیحی 7، درحال حاضر عملیات لیزینگ شرکت محدود به خرید و واگذاری خودروهایی تولیدی شرکتهای گروه بهمن می-باشد.

سایر موارد

- 7.7- با توجه به رویه و زمان موردنیاز جهت صدور مجوزهای مربوطه توسط بانک مرکزی و سازمان بورس اوراق بهادار، مفاد صورتجلسه هیأت مدیره مورخ 20/3/1398 در رابطه با تغییر نمایندگان اعضای هیأت مدیره و انتخاب مدیرعامل و تعیین سمت و حدود اختیارات ایشان در مرجع ثبت شرکتهای ثبت و آگهی نشده است.
- 8.8- برای حسابداری عملیات لیزینگ از نرم افزارهای معمول مرتبط با صنعت لیزینگ استفاده نشده است. در این خصوص استقرار نرم افزار قابل اتکاء و اصلاح ساختار سازمانی جهت بهبود و کاهش ریسک کنترل-های داخلی ضرورت دارد.
- 9.9- ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار برای شرکتهای ثبت شده پذیرفته نشده نزد سازمان مزبور در خصوص افشای فوری تغییر در ترکیب اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل مصوب جلسه هیأت مدیره مورخ 20/3/1398 و ارسال صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ 26/12/1397 حداکثر ظرف ده روز پس از تاریخ تشکیل به مرجع ثبت شرکتهای رعایت نشده است.
- 10.10- مفاد ماده 43 دستورالعمل اجرایی تاسیس، فعالیت و نظارت بر شرکتهای لیزینگ (واسپاری) درخصوص تخصیص حداقل 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.

17 مرداد 1398

موسسه حسابرسی بهمند

1398/05/19 18:29:52	871581	[Ahmadreza Sharifi Ghazvini [Sign	شریک موسسه بهمند
1398/05/19 18:32:35	800735	[Ali Mashreghi Arani [Sign	مدیر موسسه بهمند

ترازنامه

شرح	پایان عملکرد واقعی به منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی به منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
دارایی‌ها							
موجودی نقد	۳۳,۱۱۲	۱۹,۴۶۲	۱۹	بدهی‌ها			
سرمایه گذارینهای کوتاه مدت	۳۴,۹۰۸	-	--	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۱۹	۱۹,۴۶۲	۱۹
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته	۲,۲۶۳	۲,۰۱۸	(۲۵)	سایر حسابها و اسناد پرداختی	--	-	--
حصه جاری حسابها و اسناد دریافتی تجاری	۱۴,۰۳۷	۲۵,۱۱۰	(۴۴)	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته	(۲۵)	۲,۰۱۸	(۲۵)
سایر حسابها و اسناد دریافتی	۱,۲۵۰	۱,۰۴۰	۲۰	پیش دریافتها	(۴۴)	۲۵,۱۱۰	(۴۴)
موجودی مواد و کالا	۵۰,۹۶۵	۴۸,۲۰۱	۶	ذخیره مالیات بر درآمد	۲۰	۱,۰۴۰	۲۰
پیش پرداختها	۳,۴۸۵	۲۳,۲۷۴	(۸۵)	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی	۶	۴۸,۲۰۱	۶
جمع داراییهای جاری	۱۲۰,۰۲۱	۱۲۰,۲۰۵	۰	سود سهام پیشنهادی و پرداختی	(۸۵)	۲۳,۲۷۴	(۸۵)
سرمایه گذارینهای بلند مدت	۳,۴۴۵	۸۰۴	۲۰۴	جمع بدهیهای جاری	۰	۱۲۰,۲۰۵	۰
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک	۶,۳۵۱	۶,۲۸۹	(۱)	حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت	۲۰۴	۸۰۴	۲۰۴
داراییهای نامشهود	۱۱۶	۱۳۴	(۱۳)	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	(۱)	۶,۲۸۹	(۱)
حسابها و اسناد دریافتی تجاری (بلند مدت)	۹,۲۳۲	۱۵,۵۱۷	(۴۱)	ذخیره مزایای پایان خدمت	(۱۳)	۱۳۴	(۱۳)
پیش پرداختهای سرمایه ای	۰	۰	--	جمع بدهیهای غیر جاری	(۴۱)	۱۵,۵۱۷	(۴۱)
سایر داراییها	۰	۰	--	جمع بدهیهای جاری و غیر جاری	--	۰	--
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه			
				سرمایه			
				صرف سهام			
				وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه			
				اندوخته قانونی			
				اندوخته طرح و توسعه			
				سود (زیان) انباشته			
				جمع حقوق صاحبان سهام	(۲۱)	۲۳,۸۲۴	(۲۱)
				جمع داراییهای غیر جاری			
				جمع داراییها	(۲)	۱۴۳,۰۴۹	(۲)
				جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام			

صورت سود و زیان

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	درصد تغییرات	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)
دوره منتهی به	۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۳/۳۱		۱۳۹۷/۰۹/۳۰
درآمد حاصل از عملیات لیزینگ	۹,۳۸۵	۱۶,۹۸۰	(۴۵)	۲۶,۸۲۸
هزینه تامین منابع مالی عملیات لیزینگ	۰	۰	--	۰
سود (زیان) ناخالص	۹,۳۸۵	۱۶,۹۸۰	(۴۵)	۲۶,۸۲۸
هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی	(۵,۳۷۱)	(۳,۲۰۴)	۶۸	(۸,۴۰۳)
خالص سایر درآمدها (هزینه ها) ی عملیاتی	۱,۹۳۰	۳,۵۸۸	(۴۶)	۵,۶۲۹
سود (زیان) عملیاتی	۵,۹۴۴	۱۷,۳۶۴	(۶۶)	۲۴,۰۵۴

•	--	•	•	هزینه های مالی
۱,۴۲۹	(۵)	۷۱۰	۶۷۷	درآمد حاصل از سرمایه گذاریها
۴۴۹	۳۸۹	۳۳۹	۱,۶۵۹	خالص درآمد (هزینه) های متفرقه
۲۵,۹۴۲	(۵۵)	۱۸,۴۱۳	۸,۲۸۰	سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه، اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری
•	--	•	•	اقلام غیر مترقبه، اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات
۲۵,۹۴۲	(۵۵)	۱۸,۴۱۳	۸,۲۸۰	سود (زیان) قبل از کسر مالیات
(۶,۱۲۴)	(۵۷)	(۴,۴۳۴)	(۱,۸۹۶)	مالیات
۱۹,۸۱۶	(۵۴)	۱۳,۹۸۷	۶,۳۸۴	سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات
(۶,۳۳۵)	--	(۶,۳۳۵)	۹,۵۰۲	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی
(۶,۳۳۷)	(۵۰)	(۶,۳۳۷)	(۳,۱۳۸)	تعدیلات سنواتی
(۱۳,۵۶۳)	--	(۱۳,۵۶۳)	۶,۳۶۴	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده
۷,۲۵۴	۷۹۵	۱,۴۲۵	۱۲,۷۴۸	سود قابل تخصیص
(۸۹۰)	--	•	•	اندوخته قانونی
•	--	•	•	اندوخته طرح و توسعه
•	--	•	•	سایر اندوخته ها
•	--	•	•	کاهش (افزایش) سرمایه از محل زیان(سود) انباشته
•	--	•	(۱,۰۰۰)	سود سهام مصوب مجمع
۶,۳۶۴	۷۳۴	۱,۴۲۵	۱۱,۷۴۸	سود انباشته در پایان دوره مالی
۱۹۸	(۵۳)	۱۴۰	۶۴	سود هر سهم پس از کسر مالیات
۱۰۰,۰۰۰	•	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	سرمایه

دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ (حسابرسی شده) نسبت به اطلاعات قبلی

--

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ حسابرسی	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۲/۳۱ حسابرسی شده	درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۳۷,۱۲۶	۲,۳۷۰	۱,۵۳۵.۵۱	۷,۱۲۴
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	•	•		•
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۳۷,۱۲۶	۲,۳۷۰	۱,۵۳۵.۵۱	۷,۱۲۴
بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی				
سود سهام دریافتی	•	•		۱۱۰
سود پرداختی بابت استقراض	•	•		•
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاریها	۶۷۷	۷۱۰	(۴.۶۵)	۱,۴۲۹
سود سهام پرداختی	(۵۱۰)	•	--	•

۱,۵۴۹	(۷۶.۴۸)	۷۱۰	۱۶۷	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
				مالیات بر درآمد
(۴,۱۳۷)	۱۱۱.۱۲	(۴,۱۳۷)	(۸,۷۳۴)	مالیات بر درآمد پرداختی
				فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۰		۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۰		۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
۰		۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
(۶۰)	--	(۶۰)	۰	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
۰		۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰		۰	۰	تسهیلات اعطایی به اشخاص
۰		۰	۰	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
۰		۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰		۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۰	--	۰	(۲۴,۹۰۸)	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۰		۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
۰		۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
(۶۰)	۴۱,۴۱۳.۳۳	(۶۰)	(۲۴,۹۰۸)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۴,۴۷۶	--	(۱,۲۱۷)	۳,۶۵۱	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
				فعالیت‌های تأمین مالی
۰		۰	۰	وجه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
۰		۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
۰		۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
۰		۰	۰	وجه دریافتی حاصل از استقراض
۰		۰	۰	بازپرداخت اصل استقراض
۰		۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
۴,۴۷۶	--	(۱,۲۱۷)	۳,۶۵۱	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۴,۹۸۶	۲۹.۸۷	۱۴,۹۸۶	۱۹,۴۶۲	موجودی نقد در ابتدای دوره
۰		۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱۹,۴۶۲	۶۷.۸۶	۱۳,۷۶۹	۲۳,۱۱۳	موجودی نقد در پایان دوره
۰		۰	۰	مبادلات غیرنقدی

مبالغ به میلیون ریال می باشد

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید