

شرکت: لیزینگ ماشین الات سنگین ایرانیان	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: تپکو3	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1397/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1397/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	لیزینگ ماشین الات سنگین ایرانیان
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفند ماه 1397 و صورتهای سود و زیان و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 25 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است. اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.	

4.

به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت لیزینگ ماشین آلات سنگین ایرانیان (سهامی خاص) در تاریخ 29 اسفند ماه 1397 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. 5- توجه صاحبان محترم سهام را به موارد مشروحه ذیل جلب می نماید. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بندها مشروط نشده است.

5-1- همانگونه که در یادداشت توضیحی 10 صورت های مالی منعکس می باشد، مالیات عملکرد سال مالی قبل و سال مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی، محاسبه و با احتساب مبلغ 1 میلیارد ریال پرداختی در دفاتر منظور شده است. همچنین وضعیت بیمه ای شرکت تا پایان سال مالی 1395 مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار گرفته، لیکن تاکنون اعلامیه مزبور صادر نشده است.

5-2- همانگونه که در یادداشت توضیحی 4 صورت های مالی منعکس می باشد، بابت اقلام راکد و چک های واخواستی تضامین لازم اخذ شده و از این بابت شرکت متحمل هزینه نمی شود.

5-3- همانگونه که در یادداشت توضیحی 3-16 صورت های مالی منعکس می باشد، بر اساس مصوبه مورخ 07/09/1397 هیئت مدیره وصول مطالبات شرکت مذکور از طریق کارگروه وصول مطالبات صورت پذیرفته و هزینه های ناشی از آن در ازای دریافت 30 درصد مبالغ وصول شده بعنوان کارمزد، از طریق واحد مورد رسیدگی تامین می گردد، لیکن تاکنون اقدامات مدیریت شرکت جهت وصول مطالبات منجر به نتیجه قطعی نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. نتایج عملیات شرکت در سالهای اخیر همواره با کاهش درآمدهای عملیاتی مواجه بوده که عمدتاً ناشی از عدم استفاده موثر از منابع شرکت بعلت در اختیار بودن منابع مزبور نزد شرکت های وابسته می باشد. با توجه به موارد فوق، لزوم برقراری تمهیدات ضروری جهت توسعه فعالیتهای عملیاتی و اتخاذ راهکارهای مناسب جهت بهبود در کارایی بخش قراردادهای اجاره و ارتقای سطح سودآوری را خاطر نشان می سازد.

7. اقدامات مدیریت شرکت در رابطه با مفاد ماده 106 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ثبت صورتجلسه مجمع عمومی بابت انتصاب اعضای هیئت مدیره جدید (نماینده شخص حقوقی) در مرجع ثبت شرکتها تا تاریخ این گزارش منجر به نتیجه قطعی نشده است.

8. -معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 23 صورت های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور، با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یادشده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، صورت پذیرفته است. مضافاً معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص فی مابین انجام شده است.

9. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 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 رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی مورد کنترل قرار گرفته و در حدود رسیدگی های انجام شده، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.

آبتین روش آریا			
شریک موسسه آبتین روش آریا		[Naser Askari Naeini [Sign	1398/05/16 13:16:58
مدیر موسسه آبتین روش آریا		[Mahboob Mehdipoor Behambari [Sign	1398/05/16 13:19:33

ترازنامه

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
دارایی ها							
موجودی نقد	۳,۶۷۵	۳,۲۴۰	۱۹	بدهی ها			
سرمایه گذارینهای کوتاه مدت	۰	۰	--	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری			۳۰۷
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته	۴۸,۱۲۶	۵۸,۵۷۹	(۱۸)	سایر حسابها و اسناد پرداختنی			۷
حصة جاری حسابها و اسناد دریافتنی تجاری	۷۵,۸۷۰	۵۵,۱۷۸	۲۸	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته			--
سایر حسابها و اسناد دریافتنی	۰	۰	--	پیش دریافتها			--
موجودی مواد و کالا	۰	۰	--	ذخیره مالیات بر درآمد			۱۲
پیش پرداختها	۰	۱	--	حصة جاری تسهیلات مالی دریافتی			--
جمع داراییهای جاری	۱۲۶,۶۷۱	۱۱۵,۹۹۸	۹	سود سهام پیشنهادی و پرداختنی			--
سرمایه گذارینهای بلند مدت	۳,۰۰۲	۳,۰۰۲	۰	جمع بدهیهای جاری			۱۶
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک	۳	۵	(۶۰)	حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت			--
داراییهای نامشهود	۰	۰	--	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت			--
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری(بلند مدت)	۳۵۷	۱,۷۴۴	(۸۵)	ذخیره مزایای پایان خدمت			۹
پیش پرداختهای سرمایه ای	۰	۰	--	جمع بدهیهای غیر جاری			۹
سایر داراییها	۱,۳۱۰	۱,۳۱۰	۰	جمع بدهیهای جاری و غیر جاری			۱۳
حقوق صاحبان سهام							
سرمایه				سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
صرف سهام				صرف سهام	۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه				وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه	۰	۰	--
اندوخته قانونی				اندوخته قانونی	۹,۵۴۶	۹,۰۷۴	۵
اندوخته طرح و توسعه				اندوخته طرح و توسعه	۰	۰	--
سود (زیان) انباشته				سود (زیان) انباشته	۱۶,۴۶۴	۸,۳۴۸	۹۷
جمع داراییهای غیر جاری	۴,۵۷۱	۶,۰۶۱	(۲۵)	جمع حقوق صاحبان سهام	۱۳۶,۰۱۰	۱۱۷,۴۳۲	۷
جمع داراییها	۱۳۱,۲۴۲	۱۲۲,۰۵۹	۸	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۱,۲۴۲	۱۲۲,۰۵۹	۸

صورت سود و زیان

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)	دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)	درصد تغییرات
-----	--	--	-----------------

			دوره منتهی به
	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
۱۷	۹,۳۸۴	۱۰,۹۶۸	درآمد حاصل از عملیات لیزینگ
--	.	.	هزینه تامین منابع مالی عملیات لیزینگ
۱۷	۹,۳۸۴	۱۰,۹۶۸	سود (زیان) ناخالص
۲۴	(۴,۸۲۴)	(۵,۹۶۳)	هزینه های عمومی, اداری و تشکیلاتی
۸۵	۳,۵۷۵	۶,۶۰۷	خالص سایر درآمدها (هزینه ها) ی عملیاتی
۴۳	۸,۱۳۵	۱۱,۶۱۳	سود (زیان) عملیاتی
--	.	.	هزینه های مالی
(۲۸)	۱,۰۰۶	۷۳۹	درآمد حاصل از سرمایه گذاریها
--	.	.	خالص درآمد (هزینه) های متفرقه
۳۵	۹,۱۴۱	۱۳,۳۴۱	سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقیه, اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری
--	.	.	اقلام غیر مترقیه, اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات
۳۵	۹,۱۴۱	۱۳,۳۴۱	سود (زیان) قبل از کسر مالیات
(۴۸)	(۵,۵۵۳)	(۲,۹۰۳)	مالیات
۱۶۳	۳,۵۸۸	۹,۴۳۸	سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات
۴۹	۵,۶۲۶	۸,۳۵۶	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی
(۹۱)	(۹۱)	(۸)	تعدیلات سنوائی
۵۱	۵,۵۳۵	۸,۳۴۸	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده
۹۵	۹,۱۳۳	۱۷,۷۸۶	سود قابل تخصیص
۱۷۰	(۱۷۵)	(۴۷۳)	اندوخته قانونی
--	.	.	اندوخته طرح و توسعه
--	.	.	سایر اندوخته ها
--	.	.	کاهش (افزایش) سرمایه از محل زیان(سود) انباشته
۴۳	(۶۰۰)	(۸۵۰)	سود سهام مصوب مجمع
۹۷	۸,۳۴۸	۱۶,۴۶۴	سود انباشته در پایان دوره مالی
۱۶۱	۳۶	۹۴	سود هر سهم پس از کسر مالیات
.	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	سرمایه

صورت جریان وجوه نقد			
درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
			فعالیت‌های عملیاتی
۱۳۵.۰۶	۵,۰۸۶	۱۱,۹۵۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی
	.	.	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۱۱,۹۵۵	۵,۰۸۶	۱۳۵.۰۶
بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			
سود سهام دریافتی	۰	۰	
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰	
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۷۳۹	۱,۰۰۶	(۳۷.۵۳)
سود سهام پرداختی	(۸۵۰)	(۶۰۰)	۴۱.۶۷
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(۱۳۱)	۴۰۶	--
مالیات بر درآمد			
مالیات بر درآمد پرداختی	(۲,۶۹۶)	(۳,۹۷۳)	(۳۳.۱۴)
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	
وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌ها در املاک	۰	۰	
وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌ها در املاک	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۹,۱۳۸	۱,۵۱۹	۵۰۱.۵۸
فعالیت‌های تأمین مالی			
وجه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	(۸,۷۰۳)	۰	--
وجه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	
وجه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	
وجه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۰	
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	(۸,۷۰۳)	۰	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۴۳۵	۱,۵۱۹	(۷۱.۳۶)
موجودی نقد در ابتدای دوره	۲,۲۴۰	۷۳۱	۲۱۰.۶۸
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	
موجودی نقد در پایان دوره	۲,۶۷۵	۲,۲۴۰	۱۹.۴۳
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	

مبالغ به میلیون ریال می باشد
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید