



| | |
|-------------------------------|--|
| شرکت: لیزینگ پارسیان | سرمایه ثبت شده: 1,300,000 |
| نماد: وپارس1 | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): | اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/04/31 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1398/10/30 | وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان |

نظر حسابرس

| گزارش بررسی اجمالی | لیزینگ پارسیان |
|--|----------------|
| به هیئت مدیره | |
| بند مقدمه | |
| <p>1. صورتهای مالی شرکت لیزینگ پارسیان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 31 تیر ماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 35 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میاندوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.</p> | |
| بند دامنه بررسی اجمالی | |
| <p>2. بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410 انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتا از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولا در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.</p> | |
| نتیجه گیری | |
| <p>3. براساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.</p> | |

4. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد بندهای 1-4 و 2-4 ذیل تعدیل نشده است:
 1-4- همانگونه که در یادداشت توضیحی 2-34 اشاره گردیده، نتایج بررسیهای سازمان امور مالیاتی (در ارتباط با مالیات ارزش افزوده سنوات 1391 لغایت 1394) منتج به مطالبه مبلغ 5/147 میلیارد ریال گردیده که شرکت پس از کسر آثار مربوط به بخشنامه سازمان مزبور مبنی بر عدم شمول مبالغ دریافتی تحت عنوان جرائم تاخیر از مشتریان و نیز سایر موارد مدنظر، ذخیره در صورتهای مالی منعکس نموده است. مضافاً عملکرد سال مالی 1397 و دوره مالی جاری تاکنون مورد اظهار نظر مقامات مالیاتی قرار نگرفته است. در ارتباط با موارد فوق، مدیریت شرکت بدهی با اهمیتی مازاد بر ذخایر موجود برآورد نمی نماید.
 5. 2-4- علیرغم اخذ تضامین مختلف از مشتریان و اقدامات مدیریتی و حقوقی انجام شده مبالغی به شرح یادداشت توضیحی 15، از مطالبات ناشی از عملیات لیزینگ، در سر رسید به حیطة وصول در نیامده که این امر موجب بلوکه شدن بخشی از منابع مالی شرکت گردیده است. مدیریت شرکت معتقد است ذخیره مطالبات مشکوک الوصول که با اعمال تعدیلات بر دستور العمل بانک مرکزی در این خصوص محاسبه و در حسابها منظور شده از کفایت لازم برخوردار است.

سایر موارد

6. با توجه به بررسیهای بعمل آمده طی سال مالی مورد گزارش، مفاد دستورالعمل صادره توسط بانک مرکزی در ارتباط با نحوه محاسبه ذخیره مطالبات مؤسسات اعتباری (موضوع بند 2-4 این گزارش) به طور کامل رعایت نشده است.

04 شهریور 1398

موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود

| | | | |
|------------------------|--------|--|------------------------------------|
| 1398/06/26 11:06:53 | 800052 | [Seyed Abbas Esmaeilzadeh Pakdaman [Sign | شریک موسسه آزمون پرداز ایران مشهود |
| 1398/06/26 11:09:12 | | [Mohammad Hassan Saadatian Farivar [Sign | شریک موسسه آزمون پرداز ایران مشهود |
| 1398/06/26 11:11:45 | 800874 | [Abbas Vafadar [Sign | مدیر موسسه آزمون پرداز ایران مشهود |

ترازنامه

| شرح | پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ | پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ | درصد تغییرات | شرح | پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ | پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ | درصد تغییرات |
|--------------------------|--|-------------------------------|--------------|------------------------------|--|-------------------------------|--------------|
| داراییها | | | | بدهیها | | | |
| موجودی نقد | ۳۰,۳۶۱ | ۹۳,۵۰۰ | (۶۸) | حسابها و اسناد پرداختی تجاری | ۱,۲۷۶,۶۶۹ | ۱,۴۳۰,۵۷۱ | (۱۰) |
| سرمایه گذارهای کوتاه مدت | ۶۱ | ۶۱ | ۰ | سایر حسابها و اسناد پرداختی | ۳۰۱,۳۵۸ | ۲۹۱,۰۷۷ | ۴ |

| | | | | | | |
|--|-----------|-----------|----------------------------------|------|-----------|-----------|
| طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته | ۰ | ۰ | بدهی به شرکتهای گروه و وابسته | -- | ۰ | ۰ |
| حده جاری حسابها و اسناد دریافتنی تجاری | ۲,۵۲۲,۵۵۹ | ۲,۲۳۲,۸۸۱ | پیش دریافتها | ۶ | ۲,۲۳۲,۸۸۱ | ۲,۵۲۲,۵۵۹ |
| سایر حسابها و اسناد دریافتنی | ۳۴۴,۸۷۲ | ۵۸,۳۵۲ | ذخیره مالیات بر درآمد | ۶۶۲ | ۵۸,۳۵۲ | ۳۴۴,۸۷۲ |
| موجودی مواد و کالا | ۶۹,۳۰۷ | ۶۸,۸۶۳ | حده جاری تسهیلات مالی دریافتی | ۱ | ۶۸,۸۶۳ | ۶۹,۳۰۷ |
| پیش پرداختها | ۲۷,۰۸۵ | ۴۷,۹۱۰ | سود سهام پیشنهادهی و پرداختنی | (۴۳) | ۴۷,۹۱۰ | ۲۷,۰۸۵ |
| جمع داراییهای جاری | ۴,۰۹۴,۲۴۶ | ۳,۶۰۱,۵۶۷ | جمع بدهیهای جاری | ۱۴ | ۳,۶۰۱,۵۶۷ | ۴,۰۹۴,۲۴۶ |
| سرمایه گذارهای بلند مدت | ۷۵,۵۷۹ | ۵۰۱,۴۸۲ | حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت | (۸۵) | ۵۰۱,۴۸۲ | ۷۵,۵۷۹ |
| داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک | ۱۸۰,۲۳۰ | ۱۸۳,۸۸۷ | تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت | (۲) | ۱۸۳,۸۸۷ | ۱۸۰,۲۳۰ |
| داراییهای نامشهود | ۴۳۸ | ۴۳۶ | ذخیره مزایای پایان خدمت | ۰ | ۴۳۶ | ۴۳۸ |
| حسابها و اسناد دریافتنی تجاری (بلند مدت) | ۷۳۶,۸۶۳ | ۷۰۴,۹۵۱ | جمع بدهیهای غیر جاری | ۵ | ۷۰۴,۹۵۱ | ۷۳۶,۸۶۳ |
| پیش پرداختهای سرمایه ای | ۰ | ۰ | جمع بدهیهای جاری و غیر جاری | -- | ۰ | ۰ |
| سایر داراییها | ۴۱,۴۲۱ | ۳۴,۷۲۱ | حقوق صاحبان سهام | ۱۹ | ۳۴,۷۲۱ | ۴۱,۴۲۱ |
| | | | سرمایه | | | |
| | | | سود سهام | | | |
| | | | وجه دریافتی بابت افزایش سرمایه | | | |
| | | | اندرخته قانونی | | | |
| | | | اندرخته طرح و توسعه | | | |
| | | | سود (زیان) انباشته | | | |
| جمع داراییهای غیر جاری | ۱,۰۳۴,۵۱۱ | ۱,۴۲۵,۴۷۷ | جمع حقوق صاحبان سهام | (۲۷) | ۱,۴۲۵,۴۷۷ | ۱,۰۳۴,۵۱۱ |
| جمع داراییها | ۵,۱۲۸,۷۵۷ | ۵,۰۲۷,۰۴۴ | جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام | ۲ | ۵,۰۲۷,۰۴۴ | ۵,۱۲۸,۷۵۷ |

صورت سود و زیان

| شرح | دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ (حسابرسی شده) | دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ (حسابرسی شده) | درصد تغییرات | واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ (حسابرسی شده) |
|---|--|--|-----------------|---|
| دوره منتهی به | ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ | ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ | | ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ |
| درآمد حاصل از عملیات لیزینگ | ۴۵۸,۰۱۴ | ۲۸۲,۶۸۷ | ۳۰ | ۶۷۲,۶۴۰ |
| هزینه تامین منابع مالی عملیات لیزینگ | (۱۷۴,۶۹۱) | (۱۶۷,۰۹۶) | ۵ | (۳۳۹,۲۱۶) |
| سود (زیان) ناخالص | ۲۸۳,۳۲۳ | ۲۱۵,۵۹۱ | ۳۱ | ۳۴۲,۴۲۴ |
| هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی | (۱۰۹,۴۳۷) | (۹۳,۲۹۹) | ۱۷ | (۱۶۲,۱۳۳) |
| خالص سایر درآمدها (هزینه ها) ی عملیاتی | (۲۶,۱۹۸) | ۴۰۹ | -- | (۵۶,۲۳۱) |
| سود (زیان) عملیاتی | ۱۴۷,۶۸۸ | ۱۲۲,۷۰۱ | ۲۰ | ۱۲۵,۰۷۰ |
| هزینه های مالی | ۰ | ۰ | -- | ۰ |
| درآمد حاصل از سرمایه گذارها | ۰ | ۰ | -- | ۰ |
| خالص درآمد (هزینه) های متفرقه | ۲۲۲,۸۲۱ | ۹,۶۶۸ | ۲,۲۰۵ | ۲۷,۶۱۷ |
| سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه، اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری | ۳۷۰,۵۱۹ | ۱۳۲,۳۶۹ | ۱۸۰ | ۱۵۲,۶۸۷ |
| اقلام غیر مترقبه، اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات | ۰ | ۰ | -- | ۰ |
| سود (زیان) قبل از کسر مالیات | ۳۷۰,۵۱۹ | ۱۳۲,۳۶۹ | ۱۸۰ | ۱۵۲,۶۸۷ |
| مالیات | (۵۰,۷۷۸) | (۳۰,۶۷۵) | ۶۶ | (۳۱,۲۶۸) |
| سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات | ۳۱۹,۷۴۱ | ۱۰۱,۶۹۴ | ۲۱۴ | ۱۲۱,۴۱۹ |
| سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی | ۱۵۶,۵۶۲ | ۱۴۱,۲۱۴ | ۱۱ | ۱۴۱,۲۱۴ |
| تعدیلات سنواتی | ۰ | ۰ | -- | ۰ |
| سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده | ۱۵۶,۵۶۲ | ۱۴۱,۲۱۴ | ۱۱ | ۱۴۱,۲۱۴ |
| سود قابل تخصیص | ۳۷۶,۳۰۳ | ۲۴۲,۹۰۸ | ۹۶ | ۲۶۲,۶۳۳ |

| | | | | |
|---|-----|-----------|-----------|-----------|
| اندوخته قانونی | | . | . | |
| اندوخته طرح و توسعه | -- | . | . | |
| سایر اندوخته ها | -- | . | . | |
| کاهش (افزایش) سرمایه از محل زیان(سود) انباشته | -- | . | . | |
| سود سهام مصوب مجمع | ۲۰ | (۱۰۰,۰۰۰) | (۱۲۰,۰۰۰) | |
| سود انباشته در پایان دوره مالی | ۱۴۹ | ۱۴۲,۹۰۸ | ۲۵۶,۲۰۲ | ۱۵۶,۵۶۲ |
| سود هر سهم پس از کسر مالیات | ۲۱۵ | ۷۸ | ۲۴۴ | ۹۳ |
| سرمایه | ۰ | ۱,۳۰۰,۰۰۰ | ۱,۳۰۰,۰۰۰ | ۱,۳۰۰,۰۰۰ |

صورت جریان وجوه نقد

| شرح | واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۲۱ جهت ارائه به حسابرسان | | درصد تغییرات | واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ |
|--|--|-------------|--------------|--------------------------------|
| | واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۲۱ | حسابرسی شده | | |
| فعالیت‌های عملیاتی | | | | |
| جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی | ۴۰,۷۱۱ | (۲۳۹,۲۵۵) | -- | ۲۱۰,۸۲۵ |
| جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی | . | . | | . |
| جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی | ۴۰,۷۱۱ | (۲۳۹,۲۵۵) | -- | ۲۱۰,۸۲۵ |
| بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی | . | ۴,۵۶۲ | | ۵۶۷ |
| سود سهام دریافتی | . | . | | . |
| سود پرداختی بابت استقراض | ۶,۹۱۱ | ۶,۲۴۲ | (۹.۶۸) | ۳۲,۷۳۶ |
| سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها | (۲۵,۰۰۰) | (۵,۰۰۰) | (۸۰) | (۱۱۵,۰۰۰) |
| سود سهام پرداختی | (۱۸,۰۸۹) | ۵,۸۰۴ | -- | (۹۱,۶۹۷) |
| جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی | | | | |
| مالیات بر درآمد | | | | |
| مالیات بر درآمد پرداختی | (۷۶,۷۰۹) | (۱۵,۱۷۵) | (۸۰.۲۲) | (۸۹,۷۹۵) |
| فعالیت‌های سرمایه‌گذاری | | | | |
| وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود | . | ۵,۷۹۱ | | . |
| وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود | (۲۷) | (۱,۸۹۱) | ۶,۹۰۳.۷ | (۵,۱۴۵) |
| وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود | . | . | | . |
| وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود | . | (۲) | -- | . |
| وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت | . | ۲۴۰,۲۸۹ | | . |
| تسهیلات اعطایی به اشخاص | . | . | | . |

| | | | | |
|----------|---------|----------|----------|--|
| • | | • | • | استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص |
| • | | • | • | وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت |
| ۵۵,۵۰۰ | -- | ۵۵,۵۰۰ | • | وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت |
| (۵۵,۵۰۰) | | • | • | وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت |
| ۲۳,۴۶۱ | | • | ۲,۴۰۰ | وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک |
| (۲۴,۴۶۰) | -- | (۲۴,۴۶۰) | • | وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک |
| (۶,۱۴۴) | ۶۹۸.۳۳ | ۳۱,۰۱۳ | ۳۴۷,۵۸۷ | جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری |
| ۲۳,۱۹۹ | ۲۹۴.۹۹ | (۲۳,۰۷۴) | (۹۱,۱۳۹) | جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی |
| | | | | فعالیت‌های تأمین مالی |
| • | | • | ۲۸,۰۰۰ | وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه |
| • | | • | • | وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه |
| • | | • | • | وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه |
| • | | • | • | وجوه دریافتی حاصل از استقراض |
| • | | • | • | بازپرداخت اصل استقراض |
| • | | • | ۲۸,۰۰۰ | جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی |
| ۲۳,۱۹۹ | ۱۷۳.۶۴ | (۲۳,۰۷۴) | (۶۳,۱۳۹) | خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد |
| ۷۰,۳۰۱ | ۳۳ | ۷۰,۳۰۱ | ۹۳,۵۰۰ | موجودی نقد در ابتدای دوره |
| • | | • | • | تأثیر تغییرات نرخ ارز |
| ۹۳,۵۰۰ | (۲۵.۷۱) | ۴۷,۲۳۷ | ۳۰,۳۶۱ | موجودی نقد در پایان دوره |
| • | | • | ۷۳,۰۰۰ | مبادلات غیرنقدی |

مبالغ به میلیون ریال می باشد

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید