

شرکت: لیزینگ گسترش سرمایه گذاری ملي	سرمایه ثبت شده: 1,217,000
نماد: وبانک15	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1401/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1401/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	لیزینگ گسترش سرمایه گذاری ملي
به هیئت مدیره	
بند مقدمه 1. 1- صورت- وضعیت مالی شرکت لیزینگ گسترش سرمایه- گذاری ملي (سهامي خاص) به تاریخ 31 شهریورماه 1401 و صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان- های نقدي آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور،- همراه با یادداشت‌های توضیحي 1 تا 25 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان- دوره- ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه- گیری درباره صورتهای مالی یادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.	

بند دامنه بررسی اجمالی

2. 2-بررسی-اجمالي این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالي 2410، انجام شده است. بررسی اجمالي اطلاعات مالي میان دوره-اي شامل پرس-وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالي و حسابداری و به-کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالي است. دامنه بررسی اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالي است و در نتیجه، این مؤسسه نمی-تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می-شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی-کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. 3-توضیحات مربوط به رویه شناسایی کاهش ارزش دریافتنی-ها در یادداشت توضیحي 2-1-4 و باقیمانده مبالغ ایجادي از این بابت در سنوات قبل جمعا معادل 47 میلیارد ریال در جدول یادداشت توضیحي 1-11 منعکس می-باشد. در این خصوص افشای لازم درخصوص اطلاعات و مبالغ تفکیکی هریک از طبقات تسهیلات اعطایی مشتمل بر جاری، سررسید گذشته، معوق و مشکوک الوصول و به تبع آن محاسبه و انعکاس کاهش ارزش عمومی و اختصاصی در چارچوب رویه مندرج در یادداشت توضیحي 2-1-4 نیز صورت پذیرفته است. همچنین اقدامات و پیگیریهای شرکت در رابطه با وصول یا تسویه بخشی از ارقام راکد و سنواتي مندرج در حسابهای دریافتنی جمعا معادل 225 میلیارد ریال (یادداشت توضیحي 1-11) ادامه دارد. با توجه به بررسی-های بعمل آمده، ایجاد کاهش ارزش مطالبات مازاد بر مبالغ منظور شده در حسابها ضرورت داشته ولی باتوجه به دعاوی مطرح شده در مراجع ذیصلاح و نبود شواهد مربوط به میزان وثایق معتبر قابل وصول در اختیار شرکت، تعیین مبلغ قطعی آن در حال حاضر امکان پذیر نیست.

نتیجه گیری مشروط

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

5. 5- همانطور که از بررسی صورت سودو زیان مشهود است، عملیات شرکت در ادامه روند دوره-های قبل و با توجه به تحقق هزینه مالی با نرخ 26 درصد سالانه (یادداشت توضیحی 2-1-21) و سایر هزینه-های عملیاتی به زیان منجر شده و به دلیل عدم امکان وصول و تسویه مطالبات معوق در سررسیدهای مربوطه (عمدتاً مربوط به قرارداد آقای فرهاد موضوع یادداشت توضیحی 1-4-11 با مانده حدود 186 میلیارد ریال)، تأمین منابع جهت عملیات لیزینگ و بهره-مندی از امکانات و زیرساخت-های موجود برای درآمدزایی توأم با سودآوری پایدار امکان پذیر نشده است. همچنین زیان انباشته در تاریخ صورت وضعیت مالی به 45 درصد سرمایه شرکت بالغ گردیده است.

سایر موارد

6. 6- به موجب مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ 7/3/1401 و در رعایت ماده 49 اساسنامه، 5 عضو حقوقی هیأت مدیره انتخاب شده ولیکن تا تاریخ این گزارش، فقط معرفی نامه 2 نفر از نمایندگان اعضای حقوقی (شرکت-های گسترش سرمایه-گذاری ایران خودرو و مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو) دریافت شده است. در این شرایط و با توجه به مفاد تبصره ماده 56 و ماده 59 اساسنامه، به دلیل تأخیر بیش از 15 روز در معرفی 3 نماینده دیگر (شرکت-های سرمایه-گذاری گروه توسعه ملی، سرمایه گذاری مدیریت سرمایه مدار و بین الملل ساختمان و صنعت ملی) و بلا تصدی ماندن پست به مدت بیش از 3 ماه، خلع عضویت 3 عضو یادشده از هیأت مدیره محرز می-باشد.
7. 7- تا تاریخ این گزارش، به دلیل صادر نشدن مجوز تأییدیه صلاحیت مدیران توسط بانک مرکزی ج.ا.ا، جلسه هیأت مدیره در ارتباط با انتخاب اعضای هیأت مدیره منتخب مجمع عمومی عادی سالانه مورخ 7/3/1401 و تعیین سمت ایشان و انتخاب و مشخص نمودن حدود اختیارات مدیرعامل تشکیل نشده است.
8. 8- توضیحات مربوط به مانده بدهی به شرکت سرمایه-گذاری گروه توسعه ملی ناشی از عدم ایفای تعهدات شرکت در بازپرداخت تسهیلات در سنوات قبل و پرداخت مبلغ 77 میلیارد ریال از این بابت در یادداشت توضیحی 1-1-19 و مطالبات ایجاد شده به مبلغ حدود 39 میلیارد ریال بابت سپرده مسدودی در یادداشت توضیحی 7-11 منعکس می-باشد. در این خصوص علیرغم پیگیریهای انجام شده، سپرده مسدودی وصول یا تسویه نشده و بدهی سهامدار اشاره شده نیز پرداخت نگردیده است.
9. 9- اهم موارد مربوط به عدم مراعات دستورالعمل اجرایی تأسیس، نحوه فعالیت و نظارت بر شرکتهای لیزینگ و سایر ضوابط مرتبط ابلاغی بانک مرکزی ج.ا.ا، علاوه بر موارد مندرج در بندهای (3)، (6) و (7) این گزارش، در طی دوره مورد بررسی، مربوط به دستیابی به 66 درصد منابع در اختیار به جای 85 درصد از منابع در عملیات لیزینگ یا پیش پرداخت تهیه کالای موضوع عملیات لیزینگ بوده است.

موسسه حسابرسی بهمند			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بهمند	Ahmadreza Sharifi Qhazvini [[Sign	871581	1401/08/14 19:51:42
شریک موسسه بهمند	[Ali Mashregi Arani [Sign	800735	1401/08/14 20:03:48
مدیر موسسه بهمند	[Reza Atash [Sign	800003	1401/08/14 20:13:39

ترازنامه

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها			
موجودی نقد	۳,۱۹۰	۷,۴۰۱	(۵۷)	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	۰	۰	--
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت	۵,۴۷۲	۶,۳۴۳	(۱۴)	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	۱۲,۹۳۷	۱۰,۵۸۸	۲۳
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته	۲,۲۵۹	۲,۸۴۸	(۲۱)	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته	۷۷,۰۸۸	۷۷,۳۳۰	۰
حصة جاری حسابها و اسناد دریافتنی تجاری	۳۸۱,۴۱۴	۳۷۳,۹۷۹	۲	پیش دریافتها	۰	۰	--
سایر حسابها و اسناد دریافتنی	۴۴,۷۱۶	۴۳,۴۲۴	۳	ذخیره مالیات بر درآمد	۰	۳۳۰	--
موجودی مواد و کالا	۹۳,۹۲۹	۹۳,۹۲۹	۰	حصة جاری تسهیلات مالی دریافتی	۳۸,۸۶۱	۳۳,۶۳۸	۱۶
پیش پرداختها	۶,۰۶۵	۸,۶۳۸	(۳۰)	سود سهام پیشنهادهی و پرداختنی	۰	۰	--
جمع داراییهای جاری	۵۳۷,۰۴۵	۵۳۶,۵۶۳	۰	جمع بدهیهای جاری	۱۲۸,۸۸۶	۱۳۱,۸۷۶	۶
سرمایه گذاریهای بلند مدت	۰	۰	--	حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت	۰	۰	--
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک	۲۶۲,۵۷۷	۲۶۴,۸۲۹	(۱)	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	۰	۰	--
داراییهای نامشهود	۹۱	۱۱۹	(۲۴)	ذخیره مزایای پایان خدمت	۱۹,۵۹۳	۲۳,۷۷۱	(۱۴)
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری(بلند مدت)	۳۲,۵۴۳	۳۴,۰۸۹	(۳۴)	جمع بدهیهای غیر جاری	۱۹,۵۹۳	۲۳,۷۷۱	(۱۴)
پیش پرداختهای سرمایه ای	۰	۰	--	جمع بدهیهای جاری و غیر جاری	۱۴۸,۴۷۹	۱۴۴,۶۴۷	۳
سایر داراییها	۰	۰	--	حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۱,۲۱۷,۰۰۰	۱,۲۱۷,۰۰۰	۰

--	•	•	صرف سهام				
--	•	•	وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه				
--	•	•	سهام خزانه				
•	۵,۷۹۵	۵,۷۹۵	اندوخته قانونی				
--	•	•	اندوخته طرح و توسعه				
۳	(۵۳۱,۸۴۳)	(۵۴۹,۰۱۸)	سود (زیان) انباشته				
(۲)	۶۹۰,۹۵۲	۶۷۳,۷۷۷	جمع حقوق صاحبان سهام	(۵)	۳۹۹,۰۳۷	۲۸۵,۲۱۱	جمع داراییهای غیر جاری
(۲)	۸۳۵,۵۹۹	۸۳۲,۲۵۶	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	(۲)	۸۳۵,۵۹۹	۸۳۲,۲۵۶	جمع داراییها

صورت سود و زیان

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)
دوره منتهی به	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱		۱۴۰۰/۱۲/۲۹
درآمد حاصل از عملیات لیزینگ	۳,۶۴۸	۶,۱۰۶	(۴۰)	۷۰,۳۱۷
هزینه تامین منابع مالی عملیات لیزینگ	(۵,۳۳۳)	(۶,۸۰۹)	(۲۳)	(۱۱,۴۹۴)
سود (زیان) ناخالص	(۱,۵۷۵)	(۷۰۳)	۱۲۴	۵۸,۸۲۳
هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی	(۴۴,۷۸۸)	(۴۱,۱۰۵)	۹	(۸۸,۵۳۱)
خالص سایر درآمدها (هزینه ها) ی عملیاتی	۳۹,۶۹۶	۲۸,۸۴۶	۳	•
سود (زیان) عملیاتی	(۱۶,۶۶۷)	(۱۲,۹۶۳)	۳۹	(۳۹,۶۹۸)
هزینه های مالی	•	•	--	•
درآمد حاصل از سرمایه گذاریها	(۵۰۸)	۶۸۲	--	(۱۷۶)
خالص درآمد (هزینه) های متفرقه	•	•	--	۳۱۹
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه، اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	(۱۷,۱۷۵)	(۱۲,۳۸۰)	۴۰	(۳۹,۶۵۵)
اقلام غیر مترقبه، اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	•	•	--	•
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	(۱۷,۱۷۵)	(۱۲,۳۸۰)	۴۰	(۳۹,۶۵۵)
مالیات	•	(۲,۷۰۴)	--	(۴,۳۰۱)
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	(۱۷,۱۷۵)	(۱۴,۹۸۴)	۱۵	(۳۳,۹۵۶)
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی	(۵۳۱,۸۴۳)	(۴۹۷,۸۸۷)	۷	(۴۹۷,۸۸۷)
تعدیلات سنواتی	•	•	--	•
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	(۵۳۱,۸۴۳)	(۴۹۷,۸۸۷)	۷	(۴۹۷,۸۸۷)
سود قابل تخصیص	(۵۴۹,۰۱۸)	(۵۱۳,۸۷۱)	۷	(۵۳۱,۸۴۳)
اندوخته قانونی	•	•	--	•
اندوخته طرح و توسعه	•	•	--	•

سایر اندوخته ها	•	•	•	--	•
کاهش (افزایش) سرمایه از محل زیان(سود) انباشته	•	•	•	--	•
سود سهام مصوب مجمع	•	•	•	--	•
سود انباشته در پایان دوره مالی	(۵۴۹,۰۱۸)	(۵۱۲,۸۷۱)	۷	(۵۳۱,۸۴۳)	
سود هر سهم پس از کسر مالیات	(۱۴)	(۱۲)	۱۷	(۲۸)	
سرمایه	۱,۲۱۷,۰۰۰	۱,۲۱۷,۰۰۰	•	۱,۲۱۷,۰۰۰	

صورت جریان وجوه نقد

مبالغ به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ [object Object]	واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
				حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	(۴,۲۵۴)	۲۷,۹۳۷	--	۶,۲۹۲
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	•	•	•	•
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۴,۲۵۴)	۲۷,۹۳۷	--	۶,۲۹۲
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی				
سود سهام دریافتی	۳۴۱	۴۹۵	(۳۱.۱۱۱)	۲۱۹

شرح	واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ [object Object]	واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	درصد تغييرات	واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۰/۱۲/۳۹
				حسابرسی شده
سود پرداختي بابت استقراض	۰	۰	۰	۰
سود دريافتي بابت ساير سرمايه گذاري ها	۲۲	۷۲	(۶۹.۴۴۴)	۱۱۰
سود سهام پرداختي	۰	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشي از بازده سرمايه گذاري ها و سود پرداختي بابت تأمين مالي	۳۶۳	۵۶۷	(۳۵.۹۷۹)	۳۳۹
مالیات بر درآمد				
مالیات بر درآمد پرداختي	(۳۳۰)	(۲,۷۰۴)	(۸۸.۱۶۶)	(۳,۹۸۱)
فعالیت های سرمايه گذاري				
وجه دريافتي بابت فروش دارايي هاي ثابت مشهود	۰	۶۸	--	۱۴۷
وجه پرداختي بابت خريد دارايي هاي ثابت مشهود	۰	(۷)	--	(۶۲)
وجه دريافتي بابت فروش دارايي هاي نامشهود	۰	۰	۰	۰
وجه پرداختي بابت خريد دارايي هاي نامشهود	۰	۰	۰	۰
وجه دريافتي بابت فروش سرمايه گذاري هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهيلات اعطايي به اشخاص	۰	۰	۰	۰
استرداد تسهيلات اعطايي به اشخاص	۰	۰	۰	۰
وجه پرداختي بابت خريد سرمايه گذاري هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
وجه دريافتي بابت فروش سرمايه گذاري هاي کوتاه مدت	۰	۱۲,۶۲۲	--	۳۷,۸۸۳
وجه پرداختي بابت خريد سرمايه گذاري هاي کوتاه مدت	۰	(۳۵,۵۸۹)	--	(۳۶,۳۴۲)
وجه دريافتي بابت فروش سرمايه گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
وجه پرداختي بابت خريد سرمايه گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشي از فعاليت هاي سرمايه گذاري	۰	(۲۲,۹۰۶)	--	۱,۷۲۶

شرح	واقعي دوره منتهي به [object Object] ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	درصد تغييرات	واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
				حسابرسی شده
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیتهای تأمین مالی	(۴,۲۱۱)	۲,۸۹۴	--	۴,۳۶۶
فعالیت‌های تأمین مالی				
وجه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰
وجه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
وجه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
وجه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۰	۰	۰
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای تأمین مالی	۰	۰	۰	۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۴,۲۱۱)	۲,۸۹۴	--	۴,۳۶۶
موجودی نقد در ابتدای دوره	۷,۴۰۱	۳,۰۳۵	۱۴۳.۸۵۵۰۳۴۷۱۱۶۹۶۸۷	۳,۰۳۵
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد در پایان دوره	۳,۱۹۰	۵,۹۲۹	(۴۶.۱۹۷)	۷,۴۰۱
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				