



شرکت: لیزینگ کارآفرین	سرمایه ثبت شده: 400,000
نماد: وکار2	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	لیزینگ کارآفرین
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
<p>1. صورت وضعیت مالی شرکت لیزینگ کارآفرین (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی شرکت برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 35 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میاندوره‌ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.</p>	
بند دامنه بررسی اجمالی	
<p>2. بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره‌ای شامل پرس و جو، 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 آرایه نمی‌کند.</p>	
نتیجه گیری	
<p>3. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم آرایه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.</p>	

4. مانده حسابهای دریافتنی تجاری (یادداشت 1-1-1-13 صورتهای مالی) شامل مبلغ 117 میلیارد ریال مطالبات سنواتی مشکوک الوصول (عمدتا سالهای 1391 لغایت 1393 با توثیق داراییهای اجاره سرمایه‌ای) بوده که در ارتباط با این مطالبات به شرح یادداشت 2-15 صورتهای مالی، اقدامات حقوقی و قضایی در زمینه وصول افساط سررسید شده صورت گرفته، لیکن تا تاریخ این گزارش منجر به نتیجه قطعی نگردیده است. همچنین مدیریت شرکت جهت وصول بخشی از مطالبات مزبور اقدام به تملیک وثایق (از جمله املاک) در سال مالی قبل نموده و تحت سرفصل سایر داراییها (یادداشت 14 صورتهای مالی) انعکاس یافته، که پیگیریهای مدیریت مبنی بر واگذاری این املاک تا تاریخ این گزارش منجر به نتیجه نشده است.

5. وضعیت مالیات عملکرد، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده و معاملات فصلی ماده 169 مکرر ق.م.م به تفصیل در یادداشتهای 24، 2، 34-2 و 34-3 صورتهای مالی انعکاس یافته است. در این ارتباط (الف) عملکرد، معاملات فصلی ماده 169 مکرر و مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال 1397 مورد رسیدگی قرار نگرفته (ب) برگهای مطالبه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سالهای 1390 لغایت 1396 به همراه جرایم مربوطه با احتساب مبالغ پرداختی جمعا معادل مبلغ 60 میلیارد ریال صادر گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی در جریان رسیدگی می‌باشد که نتیجه آن تا تاریخ این گزارش به شرکت اعلام نشده است. بنا به مراتب فوق، تعیین میزان قطعی بدهی‌های فوق موکول به اعلام نظر نهایی مقامات سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

بندهای توضیحی

6. درخصوص تسهیلات اعطایی گزارشات تهیه شده توسط کارشناسان رسمی و کارشناسان منتخب هیات مدیره شرکت مرتبط با ارزیابی وثایق تضمینی تسهیلات اعطایی به مشتریان، گزارشهای کارشناس رسمی در ارتباط با اموال تملیکی فروخته شده و 5/1 دانگ از ساختمان خریداری شده از شرکت همگروه عصر امین کارآفرین (یادداشت 2-10 صورتهای مالی) که تماما به تأیید هیات مدیره شرکت رسیده، مستند رسیدگیهای این موسسه قرار گرفته است.

7. صورتهای مالی سال منتهی به 29 اسفند ماه 1397 و دوره مالی شش ماهه منتهی به 31/06/1397 شرکت توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی و بررسی اجمالی قرار گرفته و به ترتیب در گزارشهای مورخ 7 اردیبهشت ماه 1398 و 7 آذر ماه 1397 آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر و نتیجه گیری "مشروط" اظهار شده است.

8. عملیات لیزینگ طی دوره مالی همانند سنوات قبل توسط سیستم پارسیان صورت گرفته که دارای برخی نواقص از جمله تهیه و ارایه برخی از اطلاعات تطبیقی عملیات لیزینگ با سیستم حسابداری، شناسایی روزانه سود تسهیلات اعطایی، توقف محاسبات درآمد بعد از ورود تسهیلات به طبقه مشکوک الوصول و ... می‌باشد که پیگیریهای مدیریت جهت ارتقای سیستم نرم افزاری مزبور در جریان می‌باشد.

سایر موارد

9. در ارتباط با دستورالعمل اجرایی تاسیس، فعالیت و نظارت بر شرکتهای لیزینگ (واسپاری) مصوب دی ماه 1395 شورای پول و اعتبار در مواردی به شرح زیر انجام نیافته و ادامه پیگیریهای مدیریت شرکت در جهت تطبیق با دستورالعمل مربوطه در جریان می‌باشد:

-تأیید صلاحیت فردی و تخصصی اعضای هیات مدیره منتخب در مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده صاحبان سهام مورخ 12/04/1398 (ماده 8 دستورالعمل).

-تخصیص همواره حداقل 85 درصد از منابع در اختیار به عملیات لیزینگ و پیش پرداخت تهیه کالاهای موضوع عملیات لیزینگ (ماده 42 دستورالعمل). لازم به توضیح است که به شرح یادداشت 1-1-15 صورتهای مالی، بخشی از پیش پرداخت خرید تهیه کالاها در چارچوب قراردادهای تفاهمنامه‌های تنظیمی نهایتا منجر به عملیات لیزینگ نشده است.

21آبان1398

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

1398/09/12 16:02:33	922046	[Javad Baghban [Sign	شریک موسسه هشیار بهمند
1398/09/12 16:05:44	8800899	[Abbas Hoshi [Sign	شریک موسسه هشیار بهمند

ترازنامه

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	شرح
			دارایی‌ها				
--	۰	۰	بدهی‌ها				
--	۰	۰	موجودی نقد	(۷۲)	۱۶۶,۱۵۷	۴۷,۰۴۶	موجودی نقد
۴۸	۱۱,۶۸۳	۱۷,۲۱۰	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۱۲۸	۱۰۹,۸۴۹	۲۵۰,۰۰۰	سرمایه گذارهای کوتاه مدت
--	۰	۰	سایر حسابها و اسناد پرداختی	--	۰	۰	طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته
--	۰	۴۸۵	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته	(۱۲)	۴۹۵,۶۳۰	۴۳۷,۹۴۱	حصة جاری حسابها و اسناد دریافتی تجاری
--	۰	۴۸۵	پیش دریافتها	(۲۷)	۱۵۳,۸۲۰	۱۱۲,۲۱۶	سایر حسابها و اسناد دریافتی
۷۶	۱,۶۶۱	۳,۹۱۹	ذخیره مالیات بر درآمد	--	۰	۷۰,۰۰۰	موجودی مواد و کالا
--	۵۶۶,۹۵۰	۰	حصة جاری تسهیلات مالی دریافتی	۱۲۱	۸۱,۰۷۰	۳۰۳,۷۳۳	پیش پرداختها
--	۰	۷۹,۹۹۹	سود سهام پیشنهادی و پرداختی	۱۱	۱,۰۱۳,۵۴۶	۱,۱۳۰,۹۳۶	جمع داراییهای جاری
(۸۲)	۵۸۰,۳۹۴	۱۰۰,۷۱۳	جمع بدهیهای جاری	۰	۴,۵۳۱	۴,۵۳۱	سرمایه گذارهای بلند مدت
--	۰	۰	حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت	۷۱	۳۳,۴۷۳	۴۰,۱۳۴	داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک
--	۰	۰	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	۱۹۸	۳۳۸	۹۷۶	داراییهای نامشهود
۵۷	۱,۴۹۱	۳,۳۴۳	ذخیره مزایای پایان خدمت	--	۰	۰	حسابها و اسناد دریافتی تجاری (بلند مدت)
۵۷	۱,۴۹۱	۳,۳۴۳	جمع بدهیهای غیر جاری	--	۰	۰	پیش پرداختهای سرمایه ای
(۸۲)	۵۸۱,۷۸۵	۱۰۳,۰۵۶	جمع بدهیهای جاری و غیر جاری	۱	۳۱,۳۲۰	۳۱,۶۷۰	سایر داراییها
			حقوق صاحبان سهام				
۰	۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	سرمایه				
--	۰	۰	صرف سهام				
--	۰	۶۰۰,۰۰۰	وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه				
۳۱	۱۵,۳۰۰	۱۸,۴۸۹	اندوخته قانونی				
--	۰	۰	اندوخته طرح و توسعه				
۱	۷۶,۱۰۲	۷۶,۶۹۳	سود (زیان) انباشته				
۱۳۳	۴۹۱,۴۰۲	۱,۰۹۵,۱۸۱	جمع حقوق صاحبان سهام	۳۰	۵۹,۶۴۱	۷۷,۳۰۱	جمع داراییهای غیر جاری
۱۲	۱,۰۷۳,۱۸۷	۱,۱۹۸,۳۳۷	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۲	۱,۰۷۳,۱۸۷	۱,۱۹۸,۳۳۷	جمع داراییها

صورت سود و زیان

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	درصد تغییرات	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)
دوره منتهی به	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱		۱۳۹۷/۱۲/۲۹
درآمد حاصل از عملیات لیزینگ	۱۳۵,۳۳۳	۹۳,۱۸۴	۴۷	۳۰۶,۹۳۱
هزینه تامین منابع مالی عملیات لیزینگ	(۴۶,۳۸۴)	(۶۱,۵۸۴)	(۲۵)	(۳۳۳,۹۸۳)
سود (زیان) ناخالص	۸۸,۹۴۸	۳۰,۶۰۰	۱۹۱	۸۳,۹۴۹
هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی	(۳۴,۳۷۳)	(۱۹,۶۴۳)	۳۴	(۳۸,۴۴۵)

خالص سایر درآمدها (هزینه ها) ی عملیاتی	۵۹	۴۴	۳۴	۹۱
سود (زیان) عملیاتی	۶۴,۶۲۵	۱۱,۰۰۲	۴۸۷	۵۵,۵۹۵
هزینه های مالی	.	.	--	.
درآمد حاصل از سرمایه گذاریها	.	.	--	.
خالص درآمد (هزینه) های متفرقه	۳,۰۷۴	۱۴,۸۳۵	(۸۶)	۲۷,۱۱۷
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه, اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	۶۶,۶۹۹	۲۵,۸۳۷	۱۵۸	۸۳,۷۱۲
اقلام غیر مترقبه, اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	.	.	--	.
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۶۶,۶۹۹	۲۵,۸۳۷	۱۵۸	۸۳,۷۱۲
مالیات	(۲,۹۱۹)	(۶۷۳)	۳۳۴	(۲,۳۳۳)
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۶۳,۷۸۰	۲۵,۱۶۴	۱۵۳	۸۰,۳۶۹
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی	۷۶,۱۰۲	۲۲,۲۶۸	۲۴۲	۲۳,۲۶۸
تعدیلات سنواتی	.	.	--	(۲,۴۰۰)
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	۷۶,۱۰۲	۲۲,۲۶۸	۲۴۲	۱۹,۸۶۸
سود قابل تخصیص	۱۳۹,۸۸۲	۴۷,۴۳۲	۱۹۵	۱۰۰,۲۳۷
اندوخته قانونی	(۳,۱۹۰)	(۱,۳۵۸)	۱۵۴	(۴,۱۳۵)
اندوخته طرح و توسعه	.	.	--	.
سایر اندوخته ها	.	.	--	.
کاهش (افزایش) سرمایه از محل زیان(سود) انباشته	.	.	--	.
سود سهام مصوب مجمع	(۶۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	۳۰۰	(۲۰,۰۰۰)
سود انباشته در پایان دوره مالی	۷۶,۶۹۲	۲۶,۱۷۴	۱۹۳	۷۶,۱۰۲
سود هر سهم پس از کسر مالیات	۱۵۹	۶۳	۱۵۲	۳۰۱
سرمایه	۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	.	۴۰۰,۰۰۰

صورت جریان وجوه نقد

مبالغ به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ حسابرس	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ حسابرسی شده
فعالیت های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی- عادی	(۷۰۱,۴۴۳)	۸۲,۰۳۶	--	۱۰۱,۲۳۴
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی- استثنایی	.	.		.
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی	(۷۰۱,۴۴۳)	۸۲,۰۳۶	--	۱۰۱,۲۳۴
بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	.	.		.
سود سهام دریافتی	.	.		.
سود پرداختی بابت استقراض	.	.		.

۲۵,۱۴۲ (۲۰,۸۴۰)	(۸۲.۸۹) (۱۰۰)	۱۲,۸۸۱ (۲۰,۸۴۰)	۲,۰۷۵ (۱)	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها سود سهام پرداختی
۴,۳۳۳	--	(۷,۹۴۹)	۲,۰۷۴	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
				مالیات بر درآمد
(۶۸۳)	۱۴۶.۹۵	(۶۷۳)	(۱,۶۶۳)	مالیات بر درآمد پرداختی
				فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۲,۰۲۶	--	۲,۰۲۶	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۳,۱۱۲)	۶,۸۲۸.۴	(۲۵۰)	(۱۷,۳۴۶)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
۰		۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
(۲۸۴)	۱,۷۳۷.۵	(۴۰)	(۷۳۵)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
۰		۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰		۰	۰	تسهیلات اعطایی به اشخاص
۰		۰	۰	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
۰		۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰		۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۰		۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۰		۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌ها در املاک
۰		۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌ها در املاک
(۱,۳۷۰)	--	۱,۷۳۶	(۱۸,۰۸۱)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۱۰۳,۵۰۴	--	۷۵,۱۵۰	(۷۱۹,۱۱۱)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
				فعالیت‌های تأمین مالی
۰		۰	۶۰۰,۰۰۰	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
۰		۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
۰		۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
۰		۰	۰	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
۰		۰	۰	بازپرداخت اصل استقراض
۰		۰	۶۰۰,۰۰۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
۱۰۳,۵۰۴	--	۷۵,۱۵۰	(۱۱۹,۱۱۱)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۶۳,۶۵۳	۱۶۵.۲	۶۳,۶۵۳	۱۶۶,۱۵۷	موجودی نقد در ابتدای دوره
۰		۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱۶۶,۱۵۷	(۶۵.۸۶)	۱۳۷,۸۰۳	۴۷,۰۴۶	موجودی نقد در پایان دوره
۰		۰	۰	مبادلات غیرنقدی

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۳۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید