

شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۴	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۲	ترازنامه
۳	صورت سود و زیان
۳	گردش حساب سود (زیان) انباشته
۴	صورت جریان وجوه نقد
۵ الی ۲۳	یادداشتهای توضیحی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۰ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده 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 بااهمیت 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 صورتهای 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 اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- همانگونه که در یادداشت های توضیحی ۱۲ و ۳-۲۶ منعکس گردیده، شرکت نسبت به برگ های مطالبه صادره جهت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال های مالی ۱۳۹۱ لغایت ۱۳۹۴ جمعاً به مبلغ ۳۷۸/۲ میلیارد ریال (شامل ۱۷۴/۸ میلیارد ریال اصل و ۲۰۳/۴ میلیارد ریال جرائم) و برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ به مبلغ ۱۴/۱ میلیارد ریال اعتراض نموده که ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور نگردیده است. ضمناً وضعیت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده از سال ۱۳۹۵ و وضعیت بیمه ای تا تاریخ این گزارش، مورد رسیدگی مراجع ذیربط قرار نگرفته است. با توجه به مراتب فوق و مقررات و سوابق مربوطه، احتساب ذخیره مناسبی از بابت موارد یاد شده در حسابها ضروری است، لیکن تعیین مبلغ آن و آثار مالی مربوطه بر صورتهای مالی مورد گزارش، موکول به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مراجع ذیربط می باشد.

۵- پیگیریهای حقوقی و اقدامات انجام شده درخصوص وصول مطالبات سنواتی و اقساط معوق مشتریان مندرج در سرفصل دریافتنی های تجاری و غیرتجاری موضوع یادداشت توضیحی ۵، جمعاً به مبلغ ۱۳۵۰/۷ میلیارد ریال (که اقدامات انجام شده منجر به صدور رای دادگاه به نفع شرکت در خصوص مبلغ ۶۳۲ میلیارد ریال از مطالبات گردیده)، ضمن توجه به احتساب مبلغ ۶۲/۳ میلیارد ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول از این بابت در حساب ها، تا تاریخ این گزارش به نتیجه قطعی نرسیده است. با توجه به مراتب فوق و نامشخص بودن نتایج اقدامات انجام شده در رابطه با وصول کامل مطالبات یاد شده و همچنین تغییرات مطالبات شرکت بابت تسهیلات اعطایی در رابطه با رشد درآمدهای عملیاتی، تعیین آثار احتمالی مربوطه بر صورتهای مالی مورد گزارش در حال حاضر برای این موسسه میسر نگردیده است.

اظهار نظر مشروط

۶- به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۵، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ 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.

موارد تاکید بر مطلب خاص

۷- سرفصل داراییهای نگهداری شده برای فروش موضوع یادداشت توضیحی ۷، شامل مبلغ ۳۲/۱ میلیارد ریال کالای امانی شرکت نزد دیگران مربوط به ۱۵ دستگاه سواری ولوو می باشد که در خرداد ماه ۱۳۹۴ طبق توافقنامه ای سه جانبه از آقای حسین مناجاتی خریداری و به طور امانی در اختیار آقای محمود فکور یوسفیان به عنوان کارگزار جهت فروش قرار گرفته، که ضمن توجه به عدم فروش و استرداد ۹ دستگاه از خودروهای مزبور به شرکت مورد گزارش، پیگیری های حقوقی بعمل آمده از این بابت تا تاریخ این گزارش به نتیجه قطعی نرسیده است. با توجه به مراتب فوق، تعیین وضعیت دارایی ها و مطالبات یاد شده منوط به مشخص شدن نتایج اقدامات حقوقی و اظهار نظر مراجع قانونی ذیربط در این رابطه می باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

۸- سرفصل دارایی های نگهداری شده برای فروش شامل مبلغ ۱۴۲/۱ میلیارد ریال املاک تملیک شده موضوع یادداشت توضیحی ۲-۷ می باشد که ضمن توجه به عدم انتقال مالکیت رسمی ۶ مورد از املاک مزبور جمعاً به بهای تمام شده ۹۸/۷ میلیارد ریال به نام شرکت، اقدامات انجام شده جهت فروش آنها، تا تاریخ این گزارش به نتیجه نرسیده است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.



سایر اطلاعات

۹- مسئولیت «سایر اطلاعات» با هیئت مدیره شرکت است. «سایر اطلاعات» شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده اظهارنظر نسبت به «سایر اطلاعات» نیست و نسبت به آن هیچ اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه «سایر اطلاعات» به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریفهای با اهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در «سایر اطلاعات» وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند.

همانطور که در بخش "مبانی اظهار نظر مشروط" در بالا توضیح داده شده است، این موسسه توجه استفاده کنندگان را به آثار موارد مشروحه در بند ۴ این گزارش بر «سایر اطلاعات» جلب می نماید. مضافاً همانطور که در بند ۵ این گزارش توضیح داده شده است، این موسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نتوانسته است اظهارنظر کند که «سایر اطلاعات» در ارتباط با موضوع یاد شده در بند مذکور حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتیگزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰- مفاد مواد ۱۱۰، ۱۲۲ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب در خصوص ثبت نمایندگان اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره در مرجع ثبت شرکت ها، ترتیب دعوت و تشکیل جلسات هیئت مدیره طبق ماده ۳۴ اساسنامه شرکت، ثبت و آگهی حدود اختیارات مدیرعامل در مرجع ثبت شرکت ها رعایت نگردیده است.

۱۱- پیگیری های انجام شده توسط شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۳ تیر ماه ۱۳۹۶ صاحبان سهام در خصوص بندهای ۷، ۱۴، ۱۵ و ۱۷ این گزارش، به نتیجه قطعی نرسیده است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۸، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره از طریق صورتهای مالی به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته و نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۳- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار طی سال مالی مورد گزارش در موارد زیر رعایت نشده است:
الف- افشای به موقع گزارش هیئت مدیره به مجمع عمومی عادی.



- ب- افشای اطلاعات و صورت های مالی میان دوره ای حسابرسی نشده ۳ و ۶ ماهه در موعد مقرر.
- پ- افشای اظهارنظر حسابرس نسبت به پیش بینی عملکرد بر اساس اطلاعات واقعی ۶ ماهه در موعد مقرر.
- ت- افشای فوری رویدادهای مؤثر بر فعالیت، وضعیت مالی و نتایج عملکرد شرکت از قبیل تعلیق فعالیت به علت عدم تمدید مجوز فعالیت شرکت و تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی.
- ث- رعایت حد نصاب تعیین شده در رابطه با نسبت حقوق صاحبان سهام به کل دارایی ها.

۱۵- دستورالعمل های مصوب شورای پول و اعتبار بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران طی سال مالی مورد گزارش در موارد زیر رعایت نشده است:

- مفاد مواد ۴۳ و ۴۴ دستورالعمل اجرایی تأسیس، فعالیت و نظارت بر شرکت های لیزینگ (واسپاری) در خصوص تخصیص مجموع مانده تسهیلات اعطایی به هر مشتری حداکثر به میزان ۵ درصد مجموع حقوق صاحبان سهام و حداکثر مانده تسهیلات دریافتی از موسسات اعتباری به میزان دو برابر مجموع حقوق صاحبان سهام (علیرغم عدم اخذ تسهیلات جدید طی سال).
- مفاد ماده ۲ دستورالعمل طبقه بندی دارایی های موسسات اعتباری درخصوص طبقه بندی تسهیلات مالی اعطایی به مشتریان بر حسب جاری، سررسید گذشته، معوق و مشکوک الوصول.

۱۶- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد ارزیابی این موسسه قرار گرفته است. بر اساس رسیدگیهای بعمل آمده با توجه به محدودیتهای ذاتی کنترلهای داخلی، به استثنای عدم مستندسازی ساختار کنترل های داخلی، ارزیابی ریسک و انجام آزمون های کنترلی در رابطه با تطبیق دوره ای درآمدها با سیستم لیزینگ فروش محصولات با توجه به آخرین ضوابط و دستورالعمل های مربوطه، استفاده از روش های مدون جهت آموزش مستمر پرسنل و لزوم تدوین آئین نامه های انضباطی و رفتاری، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترلهای داخلی برخورد نکرده است.

۱۷- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم برقراری تمهیدات لازم جهت کسب اطمینان از حسن اجرای رویه های کشف موارد مشکوک، طراحی ساز و کار لازم جهت نظارت و کنترل فرآیندهای مبارزه با پولشویی، بازرسی و نظارت از واحدها به منظور اطمینان از اجرای کامل قوانین و مقررات و ابلاغ دستورالعمل و آئین نامه های مربوطه به کارکنان، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد ننموده است.

۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

آزموده کاران

حسابداران رسمی

علی اصغر فرخ

۸۰۰۵۹۲

مسعود سوراغی

۹۱۱۸۹۰

آزموده کاران
حسابداران رسمی
شماره ثبت: ۱۳۰۰۵



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
LeasingIran co.

شماره :
تاریخ :
پیوست :

شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ تقدیم می‌گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	ترازنامه
۳	صورت سود و زیان
۳	گردش حساب سود (زیان) انباشته
۴	صورت جریان وجوه نقد
۵	یادداشت‌های توضیحی:
۵-۸	تاریخچه و فعالیت
۹-۲۳	اهم رویه‌های حسابداری
	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

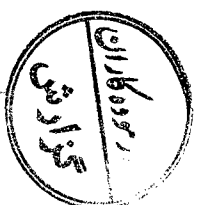
صورت‌های مالی طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۰۹ به تایید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیأت مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیأت مدیره - غیر موظف	سید حسن سلطانی فیروز	شرکت سرمایه گذاری و ساختمانی تجارت
	نایب رئیس هیأت مدیره - غیر موظف	غلامرضا زردشتی	شرکت خدمات تجارت
	عضو هیأت مدیره - موظف	سعید ملک پور	شرکت سرمایه گذاری ایرانیان
	عضو هیأت مدیره - غیر موظف	فرزان علی نژاد	شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران
	عضو هیأت مدیره و مدیرعامل	فرهاد ستایش فرد	بانک تجارت

شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
تراز نامه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

تجدید ارائه شده	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	تجدید ارائه شده	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال			میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال		دارایی ها
۵۷۷۳۷	۲۸۶۸۷	۱۱	بدهی های جاری	۹۶۸۷	۵۱۶۳۳	۲	دارایی های جاری		موجودی نقد
۲۱۲۹	۱۹۸۲	۱۲	پروانه های غیر تجاری	۳۳۹۵۹	۲۰۲۷۷	۴	سرمایه گذاری های کوتاه مدت		سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۳۸۹۳۴	۳۳۷۳۳۹	۱۳	مالیات پرداختی	۲۰۷۱۵۶۹	۲۰۷۰۴۵۶	۵	دریافتی های تجاری و غیر تجاری		دریافتی های تجاری و غیر تجاری
۴۱۱۳۳۱	۱۷۶۹۸۰	۱۴	سود سهام پرداختی	۳۹۸۰۷۷	۴۶۱۵۲۸	۶	حصه جاری خالص تسهیلات اضرائی		حصه جاری خالص تسهیلات اضرائی
			تسهیلات مالی	۲۳۸۱۳۳	۲۱۰۵۳۳	۷	دارایی های تکاملی شده برای فروش		دارایی های تکاملی شده برای فروش
۷۱۱۱۸۱	۴۵۴۸۷۸		جمع بدهی های جاری	۲۷۵۱۶۱۵	۲۶۶۶۹۳۵		جمع دارایی های جاری		جمع دارایی های جاری
			بدهی های غیر جاری				دارایی های غیر جاری		دارایی های غیر جاری
۱۹۱۱۲۰۵	۲۰۲۹۳۱۰۹	۱۳	تسهیلات مالی بلندمدت	۳۹۹۸۸۲	۶۰۱۳۱۳	۶	حصه بلند مدت خالص تسهیلات اضرائی		حصه بلند مدت خالص تسهیلات اضرائی
۸۴۰۵	۷۲۵۴	۱۵	ذخیره مرزای پایان خدمت کارکنان	۹۳۱	۹۳۱	۸	سرمایه گذاری های بلندمدت		سرمایه گذاری های بلندمدت
۱۹۱۹۶۱۰	۲۳۰۰۴۶۳		جمع بدهی های غیر جاری	۴۰۵۸۰۱	۶۱۲۰۱۰۱		دارایی های ناشهود		دارایی های ناشهود
۲۶۳۰۷۹۱	۲۰۷۵۱۳۱		جمع بدهی ها				جمع دارایی های غیر جاری		جمع دارایی های غیر جاری
۶۰۰۰۰۰۰	۶۰۰۰۰۰۰	۱۶	حقوق صاحبان سهام						
۵۷۱۹۲	۵۷۱۹۲	۱۷	سرمایه						
(۱۳۰۵۶۷)	(۱۰۳۵۰۷)		قانونه قانونی						
۵۲۶۶۲۵	۵۵۳۶۸۵		(زیان) انباشته						
۳۰۱۵۷۲۱۶	۲۳۰۹۰۴۶		جمع حقوق صاحبان سهام	۲۰۱۵۷۲۱۶	۲۳۰۹۰۴۶		جمع دارایی ها		جمع دارایی ها
			جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام						
			یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است						



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

یادداشت	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد عملیاتی	۴۷۰,۴۰۳	۲۵۱,۲۲۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۴۰۵,۷۱۶)	(۳۴۹,۱۳۸)
سود ناخالص	۶۴,۶۸۷	۲,۰۸۴
هزینه‌های اداری و عمومی	(۵۰,۳۸۳)	(۴۷,۰۵۲)
سایر اقلام عملیاتی	(۵,۳۴۵)	(۱۷,۲۸۵)
سود (زیان) عملیاتی	(۵۵,۷۲۸)	(۶۲,۲۵۳)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۸,۹۵۹	۶,۳۸۷
سود (زیان) عملیات قبل از مالیات	۲۰,۰۸۳	(۵۵,۸۶۶)
مالیات بر درآمد	(۱,۹۸۲)	-
سود (زیان) خالص عملیات	۲۷,۰۶۰	(۵۵,۸۶۶)
سود (زیان) پایه هر سهم - ریال:		
ناشی از عملیات در حال تناووم:		
عملیاتی	۱۲	(۱۰۴)
غیر عملیاتی	۳۳	۱۰
سود (زیان) پایه هر سهم	۴۵	(۹۴)

گردش حساب سود (زیان) الباشته

سود (زیان) خالص	۲۷,۰۶۰	(۵۵,۸۶۶)
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	(۱۲۴,۱۵۹)	۸۰,۴۵۱
تعدیلات سنواتی	(۶,۴۰۸)	(۱۵۵,۱۵۲)
سود (زیان) انباشته ابتدای سال - تعدیل شده	(۱۳۰,۵۶۷)	(۲۴,۷۰۱)
(زیان) قابل تخصیص	(۱۰۳,۵۰۷)	(۱۳۰,۵۶۷)
اندوخته قانونی	-	-
سود (زیان) انباشته پایان سال	(۱۰۳,۵۰۷)	(۱۳۰,۵۶۷)

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال و تعدیلات سنواتی است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
صورت جریان وجوه نقد
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
فعالیت‌های عملیاتی:		
۳۴,۵۵۸	۱۲,۰۱۷	۲۵
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی		
بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:		
۹۳۹	۱,۹۲۳	سود سهام دریافتی
۱,۳۸۷	۲,۲۳۰	سود سپرده بانکی
(۳۷,۲۲۰)	(۱,۶۹۵)	سود سهام پرداختی
(۳۴,۸۹۴)	۳,۴۵۸	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین منابع مالی
مالیات بر درآمد:		
(۷,۰۱۶)	(۳,۲۷۹)	مالیات بر درآمد پرداختی
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:		
۴۶۲	۵۸۱	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۱۳۲)	(۵,۳۱۲)	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
-	(۱,۲۶۶)	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
-	(۲۸۳)	وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری کوتاه مدت
۷,۵۵۱	۳۶,۰۲۹	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۸,۱۸۱	۲۹,۲۳۹	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۸۲۹	۴۱,۹۴۵	خالص افزایش در وجه نقد
۸,۸۵۸	۹,۶۸۷	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۹,۶۸۷	۵۱,۶۳۲	مانده وجه نقد در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام) در تاریخ ۲۱ تیر ماه ۱۳۵۴ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۲۲۳۳۴ مورخ ۱۳۵۴/۵/۲۱ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. شرکت در تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۸۰ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده ۱۳۸۰/۶/۵ به شرکت سهامی عام تبدیل و در خرداد ماه ۱۳۸۳ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت لیزینگ ایران جزء واحدهای تجاری فرعی بانک تجارت می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت لیزینگ ایران و محل فعالیت اصلی آن در تهران، خیابان گاندی جنوبی، خیابان دوازدهم، پلاک ۵ واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، عبارت است از:

الف) انجام عملیات لیزینگ شامل خرید کالاها یا مجاز مورد درخواست مشتریان از فروشندگان و تولید کنندگان داخلی و خارجی و واگذاری آنها از طریق اجاره یا فروش اقساطی طبق شرایط مقرر در دستورالعمل اجرایی تأسیس، نحوه فعالیت و نظارت بر شرکت های لیزینگ و خرید و فروش انواع اوراق بهادار به منظور مدیریت نقدینگی در چهارچوب قوانین و مقررات و دستورالعمل بانک مرکزی مصوبه مورخ ۱۳۸۶/۴/۹ و همچنین مصوبه جلسه شماره ۱۲۲۷ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۴ شورای پول و اعتبار.

ب) فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش انجام عملیات از طریق تامین مالی بوده است.

۳-۱- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام، طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۳۹۵	۱۳۹۶	
نفر	نفر	
۲۸	۲۳	کارکنان رسمی
۱۹	۲۷	کارکنان قراردادی
۵۷	۵۰	

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۲- مبنای اندازه گیری اجاره های سرمایه ای (تسهیلات اعطایی در عملیات لیزینگ):

۲-۲-۱- دارایی های اجاره سرمایه ای (دریافتی اجاره) که توسط شرکت تامین مالی می گردد در زمان عقد قرارداد به مبلغ اصل تسهیلات اعطایی اندازه گیری و ثبت می شوند.

۲-۲-۲- در روش اجاره به شرط تملیک، درآمد دوره به گونه ای منطقی و سیستماتیک به هر یک از دوره های مالی تخصیص می یابد. اقساط وصولی از مستاجر شامل اصل و فرع می باشد که در مرحله وصول قسط، اصل اجاره به عنوان استهلاک تسهیلات اعطایی تعدیل و سود حاصل از اقساط به طور خالص شناسایی می شود.



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۲-۲-۳- در روش فروش اقساطی، درآمد دوره متناسب با وصول اقساط محقق شده به هر یک از دوره های مالی تخصیص می یابد. بدهی مشتریان شامل اصل و به عنوان تسهیلات اعطایی در ترازنامه منعکس می شود. سود حاصل از اقساط وصول شده در طول سال به عنوان درآمد سال شناسایی می شود.

۲-۲-۴- خالص تسهیلات اعطایی در عملیات لیزینگ متشکل از کل اجاره قابل دریافت به کسر درآمد تحقق نیافته و بیمه پرداخت نشده سنوات آتی می باشد که باید توسط شرکت پرداخت شود.

۲-۲-۵- درآمد تحقق نیافته ثبت شده در حسابها متشکل از کل اجاره قابل دریافت به کسر قیمت تمام شده مورد اجاره می باشد.

۲-۲-۶- حصة جاری خالص تسهیلات اعطایی در عملیات لیزینگ عبارت است از میزان اجاره قابل دریافت تا یک سال آتی پس از کسر درآمد تحقق نیافته و اعمال کسور بیمه پرداخت نشده تا یک سال آتی بوده و مابقی خالص تسهیلات اعطایی به عنوان حصة بلند مدت، در صورت های مالی منعکس می باشد.

۲-۲-۷- درآمد دریافتی حاصل از تاخیر واریز اقساط مشتریان بر اساس نرخ قرارداد منعقد محاسبه و به حساب درآمد منظور می گردد. بجز مشتریانی که پرونده آنها در مراجع قضائی تحت بررسی می باشد که بحساب بستکاران منظور و با بدهی مشتریان مذکور تهاوت شده است.

۲-۲-۸- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا زمانی شناسایی می شود که مخاطرات و مزایای عمده مالکیت کالای مورد معامله به خریدار منتقل می شود و مبلغ درآمد عملیاتی به گونه ای اتکا پذیر قابل اندازه گیری می باشد.

۲-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلندمدت:

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاری های جاری:

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها سرمایه گذاری سریع معامله در بازار

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها سایر سرمایه گذاری های جاری

شناخت درآمد:

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکتها
(تا تاریخ ترازنامه)

۲-۴- دارایی های نگهداری شده برای فروش

۲-۴-۱- دارایی های غیرجاری که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان "نگهداری شده برای فروش" طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیرجاری جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی های مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی ها باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۲-۴-۲- دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش، "به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه گیری می گردد.

۲-۵- دارایی های نامشهود

- ۲-۵-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج متحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.
- ۲-۵-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود.

روش استهلاك	نرخ استهلاك	نوع دارایی
مستقیم	۵ ساله	نرم افزارهای رایانه ای

۲-۶- دارایی های ثابت مشهود

۲-۶-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلك می شود و مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی های ثابت که پس از پایان عمر مفید دارایی انجام می شود، در سال انجام مخارج، قابل استهلاك است. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارائی ها که به منظور حفظ وضعیت دارائی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارائی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۲-۶-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب تیرماه ۱۳۹۴ و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

روش استهلاك	نرخ استهلاك	نوع دارایی
مستقیم	۲۵ سال	ساختمان
مستقیم	۱۰ سال	تأسیسات
مستقیم	۶ سال	وسایل نقلیه
مستقیم	۳، ۵، ۶ سال	اثاثه و منصوبات

۲-۶-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری در موارد غیر فعال و یا بلااستفاده مانند موقت دارائی بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك منمکس در جدول بالاست.



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۲-۷- زیان کاهش ارزش دارایی های غیر جاری

۲-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۲-۷-۲- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (با واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است می باشد ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۲-۷-۳- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (با واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۲-۷-۴- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۲-۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۲-۹- درآمد عملیاتی

با توجه به بخشنامه م ب ۷۷۲ مورخ ۱۳۸۲/۰۴/۲۷ اداره مطالعات و مقررات بانکی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و به استناد مصوبه جلسه ۱۰۴۴ مورخ ۱۳۸۲/۰۴/۲۵ شورای پول و اعتبار، شناسایی درآمد عقود فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک به روش تعهدی می باشد

نحوه شناسایی	نوع درآمد
در زمان وصول اقساط	اجاره به شرط تملیک
در زمان فروش قطعی و درآمد مالی در سر رسید	فروش اقساطی
در زمان تحویل کالا توسط تولید کنندگان و فروشندگان به مشتری	تخفیفات توسعه فروش
براساس مدت زمان و با توجه به مبلغ اقساط و نرخ	جرائم تاخیر

۲-۹-۱- نحوه شناسایی درآمد عملیات لیزینگ

۲-۹-۱-۱- درآمد حاصل از عملیات لیزینگ با سررسید اقساط محقق شده به عنوان درآمد تحقق یافته شناسایی می گردد.

۲-۱۰- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی مربوط به عملیات لیزینگ و سایر عملیات در سالهای مالی مربوطه به عنوان هزینه عملیاتی (لیزینگ) شناسایی می شود، به استثناء مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۳- موجودی نقد

۱۳۹۵	۱۳۹۶	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۱۵۳	۵۱,۴۶۷	۳-۱
۵۳۴	۱۶۵	
۹,۶۸۷	۵۱,۶۳۲	

سپرده های کوتاه مدت بانکی - ریالی
 حساب های جاری قرض الحسنه ریالی

۳-۱- موجودی سپرده های کوتاه مدت نزد بانکها شامل ۷ فقره حساب نزد بانک ها می باشد.

۴- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۳۹۵	۱۳۹۶- میلیون ریال				یادداشت
میلیون ریال	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	تعداد سهام	
					سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار: سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس
۱۹,۷۰۹	۱,۹۹۴	-	۱,۹۹۴	۸۵۰,۰۰۰	۴-۲ شرکت تجارت الکترونیک پارسیان
-	۲۸۳	-	۲۸۳		شرکت تجارت الکترونیک پارسیان (حق تقدم سهام)
۲,۲۵۰	۵۰۰	-	۵۰۰	۵۰۰	۴-۳ صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت
۲۲,۹۵۹	۲,۷۷۷	-	۲,۷۷۷	۸۵۰,۵۰۰	

۴-۱- ارزش بازار سرمایه گذاری های بورسی در تاریخ تراز نامه بالغ بر ۶,۹۰۶ میلیون ریال می باشد.

۴-۲- کاهش سهام شرکت تجارت الکترونیک پارسیان در شش ماهه اول سال ۹۶ بابت فروش ۷,۵۵۱,۳۶۹ برگ سهام آن شرکت به مبلغ ۲۲,۶۷۸ میلیون ریال جهت تامین منابع بوده است که سود مربوطه در یادداشت ۲۲ صورتهای مالی منعکس گردیده است و مبلغ ۲۸۳ میلیون ریال افزایش بابت تعداد ۲۸۳,۳۳۲ حق تقدم خرید سهام می باشد.

۴-۳- مانده صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت مرتبط با خرید ۵۰۰ واحد ممتاز یک میلیون ریالی از سال ۱۳۸۷ لغایت ۱۳۹۱ و تعداد ۱۵۰۰ واحد سرمایه گذاری عادی خریداری شده در تاریخ ۱۳۸۷/۰۵/۰۵ بوده که در نیمه دوم سال ۱۳۹۶ تعداد ۱,۵۰۰ واحد سرمایه گذاری عادی به مبلغ ۱۳,۳۵۱ میلیون ریال به فروش رسیده است.



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۵- دریافتنی های تجاری و غیر تجاری
۵-۱- دریافتنی های کوتاه مدت:

یادداشت	۱۳۹۶		۱۳۹۵	
	جمع ریالی	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:				
اسناد دریافتنی:				
دریافت کننده تسهیلات اعطایی	۲۴,۳۶۸	-	۲۴,۳۶۸	۶۰,۳۵۰
	۲۴,۳۶۸	-	۲۴,۳۶۸	۶۰,۳۵۰
حساب های دریافتنی:				
مانده بدهی و دیرکرد جرائم تاخیر پرداخت مشتریان	۲,۳۴۱,۸۴۹	(۶۲,۳۴۲)	۲,۱۷۹,۵۰۷	۱,۹۹۳,۵۳۵
جریمه تاخیر اقساط مشتریان	(۱۳۸,۰۸۵)	-	(۱۳۸,۰۸۵)	(۴۸,۵۳۸)
اجرت المثل	(۱,۷۱۶)	-	(۱,۷۱۶)	-
خسارت دیرکرد اقساط معوق	(۲۰,۷۶۶)	-	(۲۰,۷۶۶)	-
ولریزی های نامشخص اقساط مشتریان	(۵,۶۵۱)	-	(۵,۶۵۱)	(۴,۳۳۸)
	۲,۰۷۵,۶۳۱	(۶۲,۳۴۲)	۲,۰۱۳,۲۸۹	۱,۹۴۰,۶۵۹
	۲,۰۹۹,۹۹۹	(۶۲,۳۴۲)	۲,۰۳۷,۶۵۷	۲,۰۰۱,۰۰۹
غیر تجاری:				
پیش پرداخت به وکلاء	۱۴,۵۱۷	-	۱۴,۵۱۷	۱۸,۷۰۶
کارکنان (وام و مساعده)	۵,۴۳۳	-	۵,۴۳۳	۶,۴۶۱
بیمه پارسیان	۱,۵۰۸	-	۱,۵۰۸	۱,۵۰۸
سود سهام دریافتنی	-	-	-	۴,۰۳۷
سایر	۱۱,۳۴۰	-	۱۱,۳۴۰	۳۹,۸۴۸
	۳۲,۷۹۹	-	۳۲,۷۹۹	۷۰,۵۶۰
	۲,۱۳۲,۷۹۸	(۶۲,۳۴۲)	۲,۰۷۰,۴۵۶	۲,۰۷۱,۵۶۹

۵-۱-۱- در صورتیکه وصول بخشی از مطالبات شرکت در سررسید در روال عادی عملیاتی محتمل نباشد، با توجه به در اختیار داشتن تضامین کافی از اشخاص و شرکتهای، با اخذ احکام از طریق مراجع ذیصلاح حقوقی و محاکم قضایی نسبت به تملیک مورد اجاره و یا سایر املاک و اموال مورد وثیقه نامبردگان اقدام خواهد شد.

۵-۱-۲- مبالغ مذکور بابت وجه التزام، اجرت المثل و خسارت دیرکرد اقساط تسهیلات اعطایی محاسبه و به بدهی مشتریان منظور گردیده است که با توجه به عدم تحقق و دریافت از مشتریان، از حساب پدکاران کسر گردیده است.

۵-۱-۳- ولریزی های نامشخص اقساط کلیه وجوهی است که تا تاریخ تهیه این گزارش به حساب شرکت ولریز و اعلامیه بانکی مربوطه واصل نگردیده است. بخش عمده این اقلام حواله وجوه از شهرستان توسط مشتریان بوده که مبالغ ولریزی اشخاص حقیقی موصوف، قابل تطبیق با مبالغ اقساط مشتریان شناخته شده نبوده است (عمدتاً مربوط به سنوات قبل از ۱۳۸۴ می باشد).

۵-۱-۴- تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱,۵۰۶ میلیون ریال از مطالبات وصول گردیده است.



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

(۶) خالص تسهیلات اسمائی

۱۳۹۵			۱۳۹۶		
جمع	حصة بلند مدت	حصة جاری	جمع	حصة بلند مدت	حصة جاری
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۰۱۴,۰۰۱	۴۸۰,۰۳۳	۵۳۳,۹۶۸	۱,۳۹۸,۰۷۰	۷۵۳,۷۵۸	۵۴۴,۳۱۲
۱,۰۱۴,۰۰۱	۴۸۰,۰۳۳	۵۳۳,۹۶۸	۱,۳۹۸,۰۷۰	۷۵۳,۷۵۸	۵۴۴,۳۱۲
(۱۹۴,۴۰۷)	(۳۲,۲۱۵)	(۱۳۲,۱۹۲)	(۳۳۴,۳۱۰)	(۱۴۸,۳۸۰)	(۱۷۵,۹۳۰)
(۲۱۶,۶۳۵)	(۲,۹۲۶)	(۱۳,۶۹۹)	(۱۰,۳۹۹)	(۲,۴۶۵)	(۷,۳۳۴)
(۲۱۶,۰۳۲)	(۸۰,۱۵۱)	(۱۳۵,۸۹۱)	(۳۳۵,۱۰۹)	(۱۵۱,۸۴۵)	(۱۸۳,۲۶۴)
۲۹۷,۹۵۹	۳۹۹,۸۸۲	۳۸۰,۰۷۷	۹۶۲,۹۶۱	۶۰۱,۴۱۲	۳۶۱,۵۴۸
					خالص تسهیلات اسمائی
					درآمد تحقق نیافته (دوره مالی آتی)
					بیمه پرداختی (دوره های آتی)

- ۱- تسهیلات اسمائی در قالب قراردادهای اجاره به شرط تملیک و با فروش اقساطی ۶۲ الی ۶۰ ماهه و طبق دستور العمل اجرایی تاسیس ، فعالیت و نظارت بر شرکتهای لیزینگ (واسطی) و با نرخ کارمزد مصوب شورای پول و اعتبار و اطلاقیه بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران می باشد
- ۲- در سال ۱۳۹۶ مبلغ ۳۱۸۸۷۰ میلیون ریال تسهیلات در قالب ۳۳ قرارداد اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی ، پرداخت گردیده است



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۷- دارایی های نگهداری شده برای فروش

یادداشت		۱۳۹۶	۱۳۹۵
		میلیون ریال	میلیون ریال
۷-۱	خودرو - کشنده اسکاتیا	۸,۲۳۷	۱۶۲,۵۶۵
۷-۲	املاک تملیکی ساختمان	۱۴۲,۱۲۸	۴۳,۴۲۶
۷-۳	اموال تملیکی تجهیزات پزشکی	۳۱,۸۰۵	۳۱,۸۰۵
۷-۴	کالای امانی ما نزد دیگران	۴۲,۱۹۹	۴۲,۱۹۹
		<u>۲۱۴,۴۶۹</u>	<u>۲۶۹,۹۹۶</u>
	کاهش ارزش _ اسکاتیا	(۷۵۶)	(۱۴,۷۴۲)
	کاهش ارزش _ تجهیزات پزشکی	(۳,۱۸۱)	(۳,۱۸۱)
	کاهش ارزش - خودرو سواری ولوو	-	(۳,۷۵۰)
		<u>۲۱۰,۵۳۲</u>	<u>۲۴۸,۳۲۳</u>

- ۷-۱- مبلغ مذکور مربوط به تعداد ۲ دستگاه کشنده اسکاتیا مدل P۳۰۰ خریداری شده از شرکت ماموت و مبلغ ۷۵۶ میلیون ریال به منظور کاهش قیمت ۲ دستگاه کشنده مذکور ذخیره در نظر گرفته شده است .
- ۷-۲- مانده حساب املاک تملیکی مربوط به ۱۲ فقره سند ملکی در ارتباط با اعطای ۸ فقره تسهیلات به مشتریان می باشد که به دلیل عدم پرداخت اقساط و بدهی ، به تملک شرکت درآمده است .
- ۷-۳- مبلغ فوق بابت بهای ارزیابی شده تجهیزات پزشکی تملیک شده از شرکت بی . ان . ام در زمان تملک می باشد که مبلغ ۳,۱۸۱ میلیون ریال به منظور کاهش قیمت تجهیزات پزشکی در نظر گرفته شده است.
- ۷-۴- مبلغ مذکور بابت بهای خرید ۱۵ دستگاه ولوو نزد گالری یوسفیان به منظور فروش به مشتریان می باشد که در مهر ماه ۹۶ تعداد ۹ دستگاه از این خودروها به شهر خودرو منتقل شده است. پیگیری حقوقی درخصوص وصول مطالبات و دریافت ۶ دستگاه خودرو نزد گالری یوسفیان در دست اقدام است.
- ۷-۵- کلیه داراییهای نگهداری شده برای فروش به مبلغ ۲۰۰,۳۲۶ میلیون ریال از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد .

۸- سرمایه گذاری های بلندمدت

۸-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۶		۱۳۹۵	
تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش اتیانسته
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۳,۰۹۱	۱,۸۶	۹۳۱	-
۱	-	-	-
<u>۹۳,۰۹۲</u>		<u>۹۳۱</u>	<u>-</u>

سایر شرکت ها:

شرکت رتبه بندی ایران

شرکت خدمات تجارت

۸-۲- سهام شرکت رتبه بندی ایران در سال ۱۳۹۵ مبلغ ۱,۵۸۲ میلیون ریال سود داشته که درآمد حاصل از آن در یادداشت ۲۲ صورتهای مالی منعکس گردیده است.

۸-۳- شرکت دارنده یک سهم ده هزار ریالی از شرکت خدمات تجارت می باشد.



شرکت لیبینگ ایران (سهامی عام)
 نادرست های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

(۹) دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)		استهلاک ثبت شده و کاهش ارزش ثبت شده				بهای تمام شده	
مبلغ دفتری	۱۳۹۶	مقدار در پایان سال	فروخته شده	استهلاک و کاهش ارزش	مقدار در ابتدای سال	مقدار در ابتدای سال	مقدار در ابتدای سال
	۲۶۳	۲۶۳	-	-	-	۲۶۳	۲۶۳
	-	۱,۲۶۶	-	-	-	۱,۲۶۶	-
	۲۶۳	۱,۵۲۹	-	-	-	۱,۵۲۹	۲۶۳
							حق امتیاز خدمات عمومی
							نرم افزارها

۹-۱- افزایش دارایی های نامشهود به خرید نرم افزارهای حسابداری، حقوق و دستمزد و دارایی های ثبت می باشد.

(۱۰) دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)		استهلاک ثبت شده و کاهش ارزش ثبت شده				بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی	
مبلغ دفتری	۱۳۹۶	مقدار در پایان سال	فروخته شده	استهلاک و کاهش ارزش	مقدار در ابتدای سال	مقدار در ابتدای سال	مقدار در ابتدای سال
	۵۲۰	-	-	-	۵۲۰	-	۵۲۰
	۲,۵۸۳	۲,۵۸۳	-	۹۵	۲,۵۸۹	۲,۱۹۲	۶,۳۵۲
	۱,۰۲۶	۶۷۸	(۵۴۹)	۳۳۳	۸۹۳	(۱,۰۸۰)	۱,۹۱۹
	۵۵۶	۲,۷۲۶	-	۸۲۸	۲,۸۹۸	۶,۶۹۰	۴,۳۸۳
	۲,۷۲۵	۹,۱۳۸	(۵۴۹)	۱,۱۳۷	۸,۶۵۰	۱۷,۶۰۶	۱۳,۳۷۵
							زمین
							ساختمان
							وسایل نقلیه
							اتاقه و منسوبات

۱-۱-۱- دارایی های ثبت مشهود تا مبلغ ۱۷,۸۷۸ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای مناسب برخوردار است.

۱-۱-۲- افزایش ساختمان به ثبت انجام تسهیلات اساسی طبقه همکف ساختمان دفتر شرکت و افزایش اتاقه و منسوبات به ثبت خرید لوازم و تجهیزات اداری می باشد.

۱-۱-۳- افزایش وسایط نقلیه به ثبت خرید یک دستگاه خودرو سرنانو و کاهش آن به ثبت فروش یک دستگاه خودرو مگان می باشد.



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱۱- پرداختنی های غیر تجاری

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	
۱۳۹۵	۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۶۹	۳۳		
۱۵,۷۶۷	۷,۲۱۶	۱۱-۱	
۱۰,۳۳۳	۳,۳۹۷		
۲,۸۵۵	۲,۸۱۶	۱۱-۲	
۱,۹۱۴	۲,۵۸۲		
۲,۳۷۸	۱۲۸		
-	۵۸		
۵۶۰	۲۷		
۲۲,۸۷۱	۲۲,۳۱۸	۱۱-۳	
۵۷,۷۳۷	۲۸,۶۸۷		

غیر تجاری:
 اسناد پرداختنی
 شرکت های بیمه گر طرف قرارداد
 مشتریان حقوقی و حقیقی
 مطالبات حق تقدم فروش رفته
 وکلای حقوقی _ حق الوکاله پرونده ها
 کارکنان _ حقوق و بازخرید سنوات خدمت
 ودایع
 مالیات حق الزحمه مشاورین و پرسنل ساعتی، تکلیفی و حقوق
 سایر

- ۱۱-۱- مبلغ مذکور بابت بستنکاری شرکت های بیمه گر ، مطالبات حق بیمه های بدنه تا سررسید یک سال وسایط نقلیه مستاجرین شرکت می باشد که به صورت تقسیطی ، ضمن وصول از مشتریان با شرکت های بیمه ایران و بیمه آسیا تسویه خواهد شد.
- ۱۱-۲- مبلغ مذکور مربوط به مطالبات سهامداران بابت فروش حق تقدم استفاده نشده افزایش سرمایه سال ۱۳۹۳ توسط شرکت در بازار می باشد .
- ۱۱-۳- تا تاریخ تنظیم این گزارش مبلغ ۱۸,۹۸۶ میلیون ریال از مانده بدهی تسویه گردیده است.



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
بادداشت های صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱۲- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	۱۳۹۶ - میلیون ریال							سود (زیان) ایبرازی	درآمد مشمول مالیات ایبرازی	سال مالی
	مالیات					ایبرازی	مالیات ایبرازی			
	مانده پرداختنی	مانده پرداختی	قطعی	تشخیصی	ایبرازی					
رسیدگی به دفتر	۳,۳۷۹	-	۶۰,۹۷۶	۶۰,۹۷۶	۷۶,۲۲۰	۴۷,۶۷۵	۲۳۸,۲۷۶	۳۴۴,۳۹۰	۱۳۹۱/۱۲/۲۹	
رسیدگی به دفتر	-	-	-	-	۱۴,۰۷۷	-	-	۱,۴۷۲	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	(۵۳,۷۹۳)	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
رسیدگی نشده	-	۱,۹۸۲	-	-	-	۱,۹۸۲	۹,۳۲۷	۲۷,۰۶۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
	۳,۳۷۹	۱,۹۸۲								

۱۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۴ قطعی و تسویه شده است.

۱۲-۲- مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۴ طبق برگ تشخیص مبلغ ۱۴,۰۷۷ میلیون ریال مالیات مطالبه شده است که نسبت به رای صادره اعتراض شده و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی نتیجه اعتراض مشخص نگردیده است.

۱۲-۳- مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۵ مورد رسیدگی قرار گرفته است که تا تاریخ تهیه صورت های مالی برگ تشخیص مالیات صادر نگردیده است.



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱۳- سود سهام پرداختی

۱۳۹۵		۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴۲,۸۹۱	۱۴۱,۴۴۴			مانده پرداخت نشده:
۹۰,۶۹۲	۹۰,۶۰۲			سال ۱۳۹۳
۵,۳۶۱	۵,۲۰۲			سال ۱۳۹۲
۲۳۸,۹۴۴	۲۳۷,۲۴۹			سال های قبل از ۱۳۹۲

۱۳-۱- سود نقدی هر سهم در سال ۱۳۹۲ مبلغ ۲۵۰ ریال بوده و در سال ۱۳۹۳ به دلیل مقررات سازمان بورس و در سال ۱۳۹۵ نیز به دلیل وجود زیان ابرازی سودی تقسیم نشده است.

۱۳-۲- مبلغ ۱۹۱,۷۳۸ میلیون ریال از حساب مذکور مربوط به سهامداران عمده و مبلغ ۴۵,۵۱۱ میلیون ریال متعلق به سایر سهامداران می باشد که به علت عدم دسترسی به اطلاعات جامع سهامداران پرداخت نگردیده که در صورت مراجعه و یا تماس هر یک از سهامداران ، اطلاعات بانکی ایشان اخذ و به حساب ایشان واریز می گردد .

۱۴- تسهیلات مالی

۱۴-۱- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱۴-۱-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:

۱۳۹۵ - میلیون ریال			۱۳۹۶ - میلیون ریال			
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری	
۲,۹۰۲,۴۵۸	۲,۳۱۴,۰۷۰	۵۹۰,۳۸۸	۲,۹۵۶,۸۱۷	۲,۳۷۹,۲۸۱	۵۷۷,۴۳۶	اشخاص وابسته - بانک تجارت
۱۵۸,۹۹۱	-	۱۵۸,۹۹۱	-	-	-	بانک ملت
۲,۰۶۲,۴۳۹	۲,۳۱۴,۰۷۰	۷۴۹,۳۷۹	۲,۹۵۶,۸۱۷	۲,۳۷۹,۲۸۱	۵۷۷,۴۳۶	
(۱,۷۴۱,۰۲۳)	(۱,۴۰۲,۶۶۵)	(۳۳۸,۱۵۸)	(۱,۴۸۶,۷۳۸)	(۱,۰۸۶,۲۷۲)	(۴۰۰,۲۵۶)	سود و کارمزد سال های آتی
۲,۳۲۱,۴۱۶	۱,۹۱۱,۴۰۵	۴۱۱,۲۲۱	۲,۴۷۰,۰۷۹	۲,۲۹۲,۱۰۹	۱۷۶,۹۸۰	

۱۴-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳۹۵		۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵۸,۹۹۱	-			بیش از ۲۲ درصد
۲,۹۰۲,۴۵۸	۲,۹۵۶,۸۱۷			۱۶ تا ۲۲ درصد
۲,۰۶۲,۴۳۹	۲,۹۵۶,۸۱۷			



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱-۳-۱۴- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۵۰.۳۴۶	-	سال ۱۳۹۶ و ماقبل
۴۶۲.۰۱۹	۵۷۷.۳۳۶	سال ۱۳۹۷
۵۹۱.۸۶۸	۷۰۷.۲۸۵	سال ۱۳۹۸
۵۹۱.۳۰۴	۷۰۶.۷۲۱	سال ۱۳۹۹
۱.۹۶۷.۹۵۳	۱.۹۶۵.۳۷۵	سال ۱۴۰۰ و بعد
۲.۰۶۳.۳۹۰	۳.۹۵۶.۸۱۷	

۱-۴-۱۴- به تفکیک نوع وثیقه

۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲.۴۰۰	۲.۴۰۰	سفته
۲۳۶.۵۸۸	۲۳۶.۵۸۸	چک های تضمینی نزد بانک تجارت
۲.۹۳۷.۵۰۲	۳.۷۰۵.۸۳۹	قرارداد لازم الاجراء (بدون وثیقه)
۳۷۵.۰۰۰	۰	چک های تضمینی نزد بانک انصار
۵۰۰.۰۰۰	۰	چک های تضمینی نزد بانک ملت
۴.۰۶۳.۳۹۰	۳.۹۵۶.۸۱۷	

۱-۴-۱۳-۱ بخشی از تسهیلات دریافت شده مربوط به بانک تجارت دارای قرارداد لازم الاجرا و فاقد وثیقه می باشد.

۱-۴-۱۳-۲ تضمین اعتبارات دریافتی از بانک تجارت سفته می باشد که در سرفصل حسابهای انتظامی انعکاس یافته است.

۱-۴-۱۳-۳ مانده تسهیلات دریافتی از بانک تجارت شامل مبلغ ۱۶۹۸ میلیارد ریال به موجب موافقت کمیته اعتباری و متعاقباً تصویب هیات مدیره محترم بانک تجارت، مانده حساب تعداد ۲۲ فقره قرارداد تسهیلات دریافتی در سنوات قبل در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۲ تسویه و در قالب یک فقره تسهیلات جدید با نرخ سود ۱۸ درصد و شروع بازپرداخت ۷۲ ماهه اقساط از فروردین ماه سال ۱۳۹۷ می باشد.

۱-۴-۱۳-۴ مانده سر فصل مذکور مرتبط با سود و کارمزد و جرائم سرشکن شده تسهیلات مالی دریافتی از بانک تجارت در سال های آتی می باشد که عیناً از حصه جاری و بلند مدت حساب تسهیلات مالی دریافتی کسر گردیده است.

۱-۴-۱۳-۵ مبلغ ۱۸۰ میلیارد ریال طی سه مرحله در سال ۱۳۹۴ از امور مالی بانک تجارت علی الحساب دریافت گردیده بود که با پیشنهاد مدیریت محترم سرمایه گذاری بانک و موافقت هیئت مدیره مقرر گردید بصورت تسهیلات مالی بلند مدت با نرخ ۱۹ درصد و تا پایان سال ۱۳۹۹ محاسبه و قسط بندی گردد.

۱۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷.۶۳۲	۸.۲۰۵	مانده در ابتدای سال
(۵.۸۴۳)	(۳.۵۵۶)	پرداخت شده طی سال
۶.۶۱۶	۲.۵۰۵	ذخیره تأمین شده
۸.۴۰۵	۷.۳۵۴	مانده در پایان سال



شرکت لیزینگ ایوان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱۵-۱ شرکت در سال مالی ۱۳۹۶ با تعداد ۱۵ نفر از کارکنان رسمی شرکت از طریق بازخرید خدمت و تشویق به بازنشستگی تسویه حساب نموده است. در مقابل تعداد ۸ نفر کارکنان جدید به صورت قراردادی با مدرک تحصیلی لیسانس و فوق لیسانس جذب و استخدام گردیده اند.

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ترازنامه مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۶۰۰۰۰۰۰۰۰ سهم یکهزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۵		۱۳۹۶		
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	
۲۲۲,۷۸۲,۰۸۲	۴۰,۴۶	۲۲۲,۷۸۲,۰۸۲	۴۰,۴۷	بانک تجارت
۱۲۶,۰۳۱,۶۳۳	۲۲,۶۷	۱۲۵,۷۴۱,۹۵۲	۲۲,۶۲	کارکنان بانک تجارت
۴۱,۴۱۳,۲۱۵	۶,۹۰	۴۱,۴۱۳,۲۱۵	۶,۹۰	شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران
۴۰,۴۲۹,۲۰۱	۶,۷۴	۴۰,۴۲۹,۲۰۱	۶,۷۴	خانواده آقای رسولیان
۱۳۹,۳۵۱,۸۶۸	۲۳,۲۳	۱۳۹,۶۳۱,۵۶۸	۲۳,۲۷	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	

۱۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۲۷ و ماده ۵۱ اساسنامه و به موجب مفاد ماده یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۸- درآمدهای عملیاتی

(تجدید ارائه شده)		
۱۳۹۵	۱۳۹۶	یادداشت
۲۲۶,۱۱۴	۳۶۳,۳۴۱	۱۸-۱
۹۷,۵۸۸	۲۲,۴۷۸	۱۷-۲
۲۷,۵۲۰	۸۲,۵۸۴	۱۸-۳
۳۵۱,۲۲۲	۴۷۰,۴۰۳	

۱۸-۱- درآمد حاصل از اجاره ناشی از شناسایی سود و کارمزد تأمین مالی مستقیم مستأجرین در سررسید اقساط جاری و در قالب قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی می باشد.

۱۸-۲- درآمد حاصل از جرایم دیرکرد و وجه التزام، عمدتاً بابت شناسایی سود دیرکرد اقساط سررسید گذشته مستأجرین شرکت می باشد. لازم به ذکر است نرخ محاسبه جرایم دیرکرد برابر با نرخ قراردادهای اجاره به اضافه ۶ درصد جریمه تاخیر محاسبه و به حساب منظور گردیده است.

۱۸-۳- درآمد حاصل از تخفیفات توسعه فروش، عمدتاً بابت اخذ تخفیف نسبت به بهای فروش محصولات شرکت های تولید کننده و فروشنده طرف قرارداد بابت توسعه فروش و بازاریابی می باشد.



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱۸-۴ - جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده:

۱۳۹۵		۱۳۹۶		
درصد سود ناخالص به درصد عملیات	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰.۶%	۱۳.۸%	۶۴,۶۸۷	۴۰۵,۷۱۶	۲۷۰,۴۰۳
		۶۴,۶۸۷	۴۰۵,۷۱۶	۲۷۰,۴۰۳

درآمد های عملیاتی

۱۹- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۵			۱۳۹۶			
جمع	جرایم تأخیر	سود و کارمزد	جمع	جرایم تأخیر	سود و کارمزد	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	هزینه های وام های دریافتی (یادداشت ۱۴)
۲۰۹,۳۳۰	۲۰,۱۹۹	۲۸۹,۱۳۱	۳۶۵,۸۸۹	۹	۳۶۵,۸۸۰	اشخاص وابسته - بانک تجارت
۳۴,۹۳۰	۳۷,۳۹۰	۷,۵۵۰	۳۹,۸۳۷	۵,۴۰۶	۳۴,۴۲۱	بانک ملت
۴,۸۶۹	۴,۶۳۱	۲۳۸	-	-	-	بانک پاسارگاد
۳۳۹,۱۲۸	۵۲,۲۲۰	۲۹۶,۹۱۹	۴۰۵,۷۱۶	۵,۴۱۵	۴۰۰,۳۰۱	

۲۰- هزینه های اداری و عمومی

۱۳۹۵	۱۳۹۶	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۹,۱۸۹	۲۱,۷۷۱		حقوق و دستمزد و مزایا و سایر هزینه های پرسنلی
۴,۴۳۹	۴,۰۶۳		بیمه سهم کارفرما - تأمین اجتماعی و تکمیلی
-	۵۶۰	۲۰-۱	حقوق و دستمزد کارکنان ساعتی
۲,۴۷۰	۲,۳۳۲		عیدی و پاداش
۶,۶۱۷	۲,۵۰۵		بازخرید سنوات خدمت
۹۹۶	۱,۳۶۲		حق بیمه و نگهداری دارایی های ثابت مشهود
۱,۰۰۴	۱,۳۳۳		هزینه حسابرسی
۶۰۴	۱,۲۵۹		مزایای غیرتقدی
۱,۷۲۶	۱,۳۷۶		استهلاک دارایی های ثابت مشهود
۲۵۵	۳۷۰		حق حضور اعضای هیات مدیره
۳۳۱	۱,۲۵۶		حق الزحمه مشاورین
۹,۳۸۲	۱۱,۲۹۶		سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های اداری و عمومی)
۴۷,۰۵۲	۵۰,۳۸۳		

۲۰-۱ - مبلغ مذکور بابت به کار گیری ۶ نفر کارکنان جهت راه اندازی و ورود اطلاعات سال ۱۳۹۶ در نرم افزارهای خریداری شده می باشد.



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۲۱- سایر اقلام عملیاتی

۱۳۹۵	۱۳۹۶
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۴۲	۲۷۲
۲۲۶	۱,۳۵۰
۱۳۹	۳۳
۶۳۷	۱,۶۵۵
(۱۷,۹۳۳)	(۷,۰۰۰)
(۱۷,۲۸۵)	(۵,۳۲۵)

تخفیفات دریافتی از شرکت های بیمه گر
 درآمد فسخ
 سایر

کاهش ارزش دارائیهایی نگهداری شده برای فروش (یادداشت ۷) و ذخیره م.م

۲۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۳۹۵	۱۳۹۶
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۲۶	۵۰
۱,۳۸۷	۳,۳۳۰
۳,۹۸۳	۱,۹۳۳
(۵۴۰)	۲,۹۶۳
-	۹۶۰۱
۳۳۱	۳۱۶
۶,۳۸۷	۲۰,۰۸۳

سود / زیان ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
 سود حاصل از سپرده بانکی
 سود سهام

سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها _ تجارت الکترونیک پارسیان
 سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها _ صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت
 سایر (سود و کارمزد تسهیلات کارمندی)

۲۲-۱ درآمد حاصل از سود سهام مربوط به شرکت های تجارت الکترونیک پارسیان و رتبه بندی ایران بوده که در طی سال مالی دریافت گردیده است.

۲۳- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۱۳۹۵ - ریال		۱۳۹۶ - ریال	
سود (زیان) عملیاتی	سود (زیان) غیر عملیاتی	سود (زیان) عملیاتی	سود (زیان) غیر عملیاتی
۶,۳۸۷	(۶۲,۲۵۳)	۲۰,۰۸۳	۸,۹۵۹
.	.	.	(۱,۹۸۲)
۶,۳۸۷	(۶۲,۲۵۳)	۲۰,۰۸۳	۶۹۷۷

سود عملیات قبل از مالیات
 مالیات بر درآمد

۲۳-۱ میانگین موزون تعداد سهام عادی برای محاسبه سود هر سهم ، تعداد ۶۰۰ میلیون سهم می باشد.



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۲۴- تعدیلات سنواتی

۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		اصلاح اشتباهات:
(۸۲.۰۴۸)	-	اصلاح اضافه برداشت از درآمدهای انتقالی سال های ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳
(۷۰.۵۳۴)	-	آثار انباشته اشتباه در محاسبات سود و کارمزد و جریمه دیرکرد ۲۲ فقره وام تسویه شده بانک تجارت_ سنوات قبل
(۲۳.۱۵۲)	-	اصلاح حساب شرکت بودر اوران _ اعلام ورشکستگی قبل از سال ۱۳۹۳
۲۳.۷۲۶	-	آثار انباشته اصلاح محاسبات بدهی مشتریان در سال ۱۳۹۳
۷۰.۹۸	(۲.۵۳۷)	اصلاح نرخ سود تسهیلات دریافتی از لومر مالی بانک تجارت_ سال ۱۳۹۳
(۷۰.۱۶)	-	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳
(۱.۳۳۳)	(۴۹۷)	آثار انباشته اصلاح محاسبات بدهی مشتریان در سال ۱۳۹۳
(۴۳۴)	-	اصلاح مالیات تکلیفی سال ۱۳۹۳
۵۲۱	-	اصلاح سود فروش یکدستگاه ولوو _ سال ۱۳۹۳
-	(۵۵۹)	پرداخت اصل و جرائم مالیات حقوق و تکلیفی ۱۳۹۳
-	۴۶۴	اصلاح قرارداد ها از عادی به پلکانی
-	(۳.۲۷۹)	اصل و جرائم مالیات عملکرد منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۹
(۱۵۵.۱۵۲)	(۶.۴۰۸)	

۲۴-۱ به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲۵- صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی به شرح زیر است:

۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۶۲.۲۵۳)	۸.۹۵۹	سود (زیان) عملیاتی
۱.۷۲۶	۱.۳۷۶	استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود
۷۷۲	(۱.۰۵۱)	خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۹۷.۸۱۴	(۱۶۵.۰۰۲)	کاهش (افزایش) خالص تسهیلات اعطایی
(۲۵۲.۳۶۶)	۱.۱۱۴	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
۴۲.۶۰۹	۱۳۷.۶۶۳	افزایش (کاهش) تسهیلات مالی دریافتی
(۲.۷۸۵)	۳۷.۷۹۱	کاهش (افزایش) دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۱۴.۴۸۲	(۱۹.۰۵۰)	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
(۵.۷۷۲)	-	کاهش (افزایش) پیش‌دریافت‌ها
۳۳۱	۳۱۷	خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۳۳.۵۵۸	۱۲.۰۱۷	



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۲۶- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۶-۱- شرکت در تاریخ ترازنامه فاقد تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی می باشد.
 ۲۶-۲- پیرو مصوبه جلسه مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۳ ستاد اقتصاد مقاومتی و نامه ۱۰۰۰/۹۶/۱۱۱۹ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۰۷ سازمان تامین اجتماعی، انجام بازرسی از مدارک و دفاتر شرکتهای بخش خصوصی در سال اقتصاد مقاومتی، تولید و اشتغال صرفاً در آخرین سال مورد عمل قرار گرفته و از انجام بازرسی در سنوات گذشته خودداری می گردد.

۲۶-۳- وضعیت مالیات ارزش افزوده سال های ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۲ مورد رسیدگی قرار گرفته است. برای سالهای ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۲ مبلغ ۳۷۸,۲۵۷ میلیون ریال (اصل و جرام) براساس برگ تشخیص مطالبه شده و پس از اعتراض در هیئت بدوی حاضر بعلمت عدم حضور نماینده انجمن لیزینگ جلسه به وقت دیگری موکول گردید. همچنین برای سال ۱۳۹۵ هنوز برگ تشخیص صادر نشده است و منتظر تعیین تکلیف وضعیت سالهای ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۲ می باشد و وضعیت بیمه ای شرکت نیز از ابتدای تاسیس تا تاریخ تهیه صورت های مالی مورد رسیدگی مراجع ذیربط قرار نگرفته است.

۲۶-۴- شرکت لیزینگ ایران نسبت به وصول مانده بدهی ۳۶۸ میلیارد ریالی شرکتهای گروه زرین غزال اقدام اجرایی نموده است. در پی آن شرکت های مذکور طی دادخواستی از دادگاه عمومی و حقوقی شیراز درخواست صدور توقف عملیات اجرایی و استرداد اضافه پرداختی تسهیلات را نمود. در دادگاه بدوی شرکت لیزینگ ایران به پرداخت ۲۲۷ میلیارد ریال محکوم گردید که به رای صادره اعتراض نموده لکن تا تاریخ تایید صورتهای مالی دادگاه تجدید نظر برگزار نگردیده است. شایان ذکر است شرکت نسبت به کارشناسی انجام شده توسط هیئت کارشناسی پکنفره و سه نفره به کانون کارشناسان رسمی دادگستری اعتراض نموده طبق بررسی های انجام شده توسط دادیار انتظامی کانون کارشناسان رسمی دادگستری درخصوص هیئت کارشناسی یکنفره گزارش به شورای عالی کانون کارشناسان رسمی دادگستری اعلام و پراساس نامه شماره ۷۲۱/ش مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۰۸ تخلف کارشناس مربوطه محرز و پرونده به داندسرای انتظامی قضات کانون کارشناسان دادگستری ارسال شده است.

۲۶-۵- شرکت لیزینگ ایران چک تضمین تسهیلات دریافتی شرکت ایران کیش یکی از شرکتهای گروه به مبلغ ۱۶۵,۰۲۳ میلیون ریال به تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۲۶ جهت ارائه به بانک اقتصاد نوین ظهر نویسی نموده است. و در تاریخ تحریر این گزارش در حال ابطال ظهر نویسی می باشد.

۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده باشد و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی یا افشای در آن باشد به وقوع نپیوسته است.

۲۸- معاملات با اشخاص وابسته

۲۸-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	تضمین اعطایی
واحد تجاری اصلی	بانک تجارت	عضو هیات مدیره و سهامدار عمده	*	۰
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت سرمایه گذاری ایرتپان	عضو هیئت مدیره	*	۰
	شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران	عضو هیئت مدیره	*	۰
شرکت های همگروه / تحت کنترل واحد	شرکت کارت اعتباری ایران کیش	هیئت مدیره مشترک	*	۱۶۵۰۲۳
	جمع		*	۱۶۵۰۲۳

۲۸-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.



شرکت لیزینگ ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۲-۲۸- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام اشخاص وابسته	تسهیلات دریافتی	سود سهام پرداختی	۱۳۹۶		۱۳۹۵	
				خالص	پس	خالص	طلب
واحد تجاری اصلی	بانک تجارت	۲,۳۷۰,۰۰۸۹	۱۷۶,۰۲۷	۲,۶۴۶,۱۱۶	...	۲,۰۷۷,۹۲۸	...
	جمع	۲,۳۷۰,۰۰۸۹	۱۷۶,۰۲۷	۲,۶۴۶,۱۱۶	...	۲,۰۷۷,۹۲۸	...
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت سرمایه گذاری ایرانیان	۰	۶,۷۱۱	۶,۷۱۱	...	۶,۷۱۱	...
	شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران	۰	۹,۰۰۰	۹,۰۰۰	...	۹,۰۰۰	...
جمع		۰	۱۵,۷۱۱	۱۵,۷۱۱	...	۱۵,۷۱۱	...
شرکتهای همگروه/ تحت کنترل واحد	شرکت کارت اعتباری ایران کیش	۰	۰	۰	...	۰	...
جمع کل		۲,۳۷۰,۰۰۸۹	۱۹۱,۷۲۸	۲,۶۴۶,۱۱۶	...	۲,۰۹۳,۶۵۹	...

۲-۲۸-۲ مانده معاملات با اشخاص وابسته مربوط به بانک تجارت صرفاً محدود به اخذ تسهیلات از آن بانک و سود و کارمزد و جرائم مربوطه می باشد.

۲۹- زیان انباشته در پایان سال

از نظر هیات مدیره ، با توجه به زیان انباشته حاصل از عملیات لیزینگ در سال قبل ، هیچ گونه تخصیص سودی به منظور تقسیم بین سهامداران موضوعیت نداشته و متصور نمی باشد .

۳۰- وضعیت ارزی

شرکت در تاریخ ترازنامه فاقد هرگونه دارایی ، بدهی و تعهدات ارزی می باشد.

