

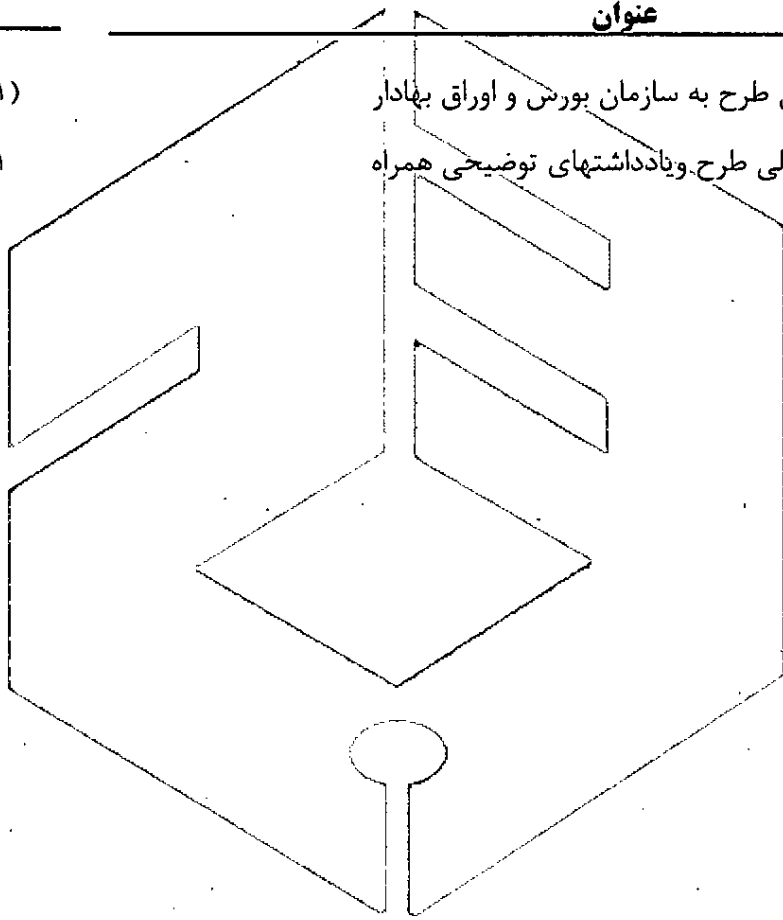
گزارش امین طرح به سازمان بورس و اوراق بهادار
در خصوص طرح خرید و فروش خود و موضوع اوراق مشارکت منتشره به
مبلغ (۸۰۰ میلیارد ریال)
شرکت لیزینگ رایان سایبا (سهامی عام)
به انضمام صورتهای مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهر یور ماه ۱۳۹۶ (مرحله پنجم)

سازمان حسابرسی

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۳)	گزارش امین طرح به سازمان بورس و اوراق بهادار
۱ الی ۲۱	صورت‌های مالی طرح و یادداشتهای توضیحی همراه



سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

گزارش امین طرح به سازمان بورس و اوراق بهادار

طرح خرید و فروش خودرو

گزارش نسبت به گزارش های مالی

مقدمه

۱ - صورت های مالی طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره به مبلغ ۸۰۰ میلیارد ریال شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۶، صورت سود و زیان و گزارش عملکرد اجزایی طرح برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۱۵ پیوست توسط این سازمان حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره ناشر در قبال صورتهای مالی

۲ - مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق مبانی تشریح شده در یادداشت توضیحی ۳ صورتهای مالی با هیئت مدیره ناشر اوراق مشارکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای مالی از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت امین

۳ - مسئولیت این سازمان (امین طرح)، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این سازمان الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور

گزارش
سازمان حسابرسی

گزارش امین به سازمان بورس اوراق بهادار

طرح خرید و فروش خودرو

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 هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی کافی و مناسب است.

همچنین این سازمان مسئولیت دارد به‌عنوان امین طرح موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت و آیین‌نامه اجرایی مربوطه و سایر مقررات را به سازمان بورس و اوراق بهادار گزارش کند.

اظهارنظر

۴ - به نظر این سازمان (امین طرح)، گزارشهای یاد شده در بالا، وضعیت مالی طرح خرید و فروش خودرو در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۶ و صورت سود و زیان و گزارش عملکرد اجرایی آن را برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و در انطباق با قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت و آیین‌نامه اجرایی مربوط، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد بندهای ۵ الی ۸ مشروط نشده است.

۵ - همانطوریکه در گزارش عملکرد اجرایی طرح منعکس است درآمد کارمزد نمایندگی به مبلغ ۱۲۵ میلیارد ریال برآورد گردیده است. با توجه به توافقات فی‌مابین شرکت لیزینگ رایان سایپا و شرکت سایپا (فروشنده) کارمزد نمایندگی از سال ۱۳۹۶ به شرکت تعلق نگرفته و برآورد آتی درآمد مذکور مبلغ ۱۰ میلیارد ریال کاهش خواهد یافت.

۶ - براساس پیش‌بینی طرح توجیهی انتشار اوراق مشارکت، کل منابع مالی موردنیاز طرح بالغ بر ۱۳۳۲ میلیارد ریال برآورد گردید که مقرر شد مبلغ ۸۰۰ میلیارد ریال از محل فروش اوراق مشارکت و مبلغ ۵۳۲ میلیارد ریال بصورت نقدی توسط ناشر تأمین گردد. رسیدگی‌های انجام شده حاکی از این است که آورده نقدی ناشر یکجا تأمین نگردیده و با توجه به یادداشت ۸ صورت‌های مالی خالص آورده ناشر کمتر از مبالغ پیش‌بینی شده می‌باشد.

گزارش
سازمان حسابرسی

گزارش امین به سازمان بورس اوراق بهادار

طرح خرید و فروش خودرو

۷- همانطوریکه در جدول عملکرد اجرایی طرح منعکس است، برآورد آتی درآمدهای طرح برای سنوات آتی بر مبنای تفاوت درآمدهای پیش‌بینی شده اولیه در بیانیه ثبت اوراق مشارکت نزد سازمان بورس اوراق بهادار و درآمدهای تحقق یافته تاکنون در نظر گرفته شده است. با توجه به روند عملیات شرکت و سایر عوامل حاکم بر بازار، نتایج واقعی احتمالاً متفاوت از برآورد مذکور خواهد بود و تفاوت‌های حاصل می‌تواند با اهمیت باشد.

۸- همانطوریکه در بند ۲ جدول عملکرد ریالی طرح منعکس گردیده است، مخارج مشترک بین ناشر و طرح با توجه به رویه‌های مندرج در دستورالعمل سازمان بورس اوراق بهادار در خصوص صورتهای مالی نمونه اوراق مشارکت (مصوب ۱۳۹۵/۲/۱۲) به طرح تخصیص یافته که نسبت به رویه مندرج در بیانیه ثبت اوراق بهادار در تاریخ ۱۳۹۳/۱۱/۶ تغییر یافته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش درباره سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی امین طرح

۹- در رعایت الزامات قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت و آئین‌نامه اجرایی آن و بخشنامه‌های سازمان بورس اوراق بهادار، با توجه به عدم وجود حساب بانکی جداگانه در خصوص کنترل مصرف وجوه در فعالیتهای اجرای طرح، بررسی رعایت کامل مفاد ماده ۱۰ قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت برای این سازمان میسر نگردیده است. قابل ذکر است اطلاعات مربوط به تخصیص تسهیلات مالی به خریداران خودرو و وصول اقساط آن از محل منابع طرح و همچنین محاسبات درآمد تسهیلات اعطایی مربوطه از اطلاعات سیستم مکانیزه لیزینگ شرکت استخراج و مبنای ثبت در دفاتر طرح و انعکاس آن در صورتهای مالی طرح قرار گرفته است.

سازمان بورس اوراق بهادار
سازمان حسابرسی
۸ اسفند ۱۳۹۶

علیرضا اسعدی
سلیمان سراج

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

دارندگان اوراق مشارکت

با احترام؛

به پیوست صورت های مالی طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام) برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	صورت وضعیت مالی
۳	صورت سود و زیان
۴	گزارش عملکرد اجرای طرح یادداشت های توضیحی:
۵-۶	کلیات
۷-۱۰	اهم رویه های حسابداری
۱۱-۲۱	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت های مالی طرح بر اساس ضوابط گزارشگری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۶/۰۸/۱۰ به تائید هیئت مدیره ناشر رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	ابوالقاسم جمشیدی	مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایپا (سهامی خاص)
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	حسن رضوانفر	شرکت مهندسی و مشاوره سازه گستر سایپا (سهامی خاص)
.....	عضو هیات مدیره - غیر موظف	رضا تقی زاده ماکوئی	شرکت سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	علیرضا اسد پور کفاش	شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا (سهامی عام)
.....	عضو هیات مدیره - غیر موظف	محسن علی حسینی	شرکت سرمایه گذاری تدبیرگران آتیه ایرانیان (سهامی خاص)

گزارش
سازمان حسابرسی

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سنیا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

تجدید ارائه شده		تجدید ارائه شده				دارایی‌ها	
۱۳۹۵/۱۲/۲۵	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	بدهی‌ها و حقوق مشارکت‌کنندگان	۱۳۹۵/۱۲/۲۵	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
بدهی‌ها							
۳,۳۹۷	۱,۰۴۱	۵	پرداختی‌های تجاری	۱,۷۰۲,۱۲۸	۲,۲۱۶,۱۷۸	۴	دریافتی‌های تجاری
۸۸,۶۰۳	۷۱,۸۶۶	۶	مالیات پرداختی				
۴۶,۳۷۸	۱۸,۵۴۵	۷	پیش دریافتها				
جمع بدهی‌ها							
۱۳۸,۳۷۸	۹۱,۴۵۲						
حقوق مشارکت‌کنندگان							
۱۵۸,۵۲۰	۵۱۷,۸۷۳	۸	خالص آورده ناشر				
۱۲۸,۹۱۴	۲۷۴,۳۳۰	۹	سهم ناشر از سود انباشته				
۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۸	آورده دارندگان اوراق مشارکت				
۴۷۶,۳۱۶	۵۳۲,۵۲۳	۹	سهم دارندگان اوراق مشارکت از سود انباشته				
۱,۵۶۳,۷۵۰	۲,۱۲۴,۷۲۶		جمع حقوق مشارکت‌کنندگان				
۱,۷۰۲,۱۲۸	۲,۲۱۶,۱۷۸		جمع بدهی‌ها و حقوق مشارکت‌کنندگان	۱,۷۰۲,۱۲۸	۲,۲۱۶,۱۷۸		جمع دارایی‌ها

گزارش
سازمان حسابداری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت سود و زیان

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

تجدید ارائه شده

تجمعی تا تاریخ	تجمعی تا تاریخ	دوره مالی شش ماهه	دوره مالی شش ماهه	یادداشت	
۱۳۹۵/۱۲/۲۵	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۵	منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۸۳۱.۸۹۴	۱.۱۲۶.۸۳۹	۱۹۶.۴۳۳	۲۹۴.۹۴۵	۱۰	درآمدها
(۷۵.۳۵۶)	(۱۱۸.۲۷۳)	(۳۵.۷۹۹)	(۴۲.۹۱۶)	۱۱	هزینه‌ها
۷۵۶.۵۳۸	۱.۰۰۸.۵۶۶	۱۶۰.۶۳۴	۲۵۲.۰۲۹		سود خالص قبل از مالیات
(۱۵۱.۳۰۸)	(۲۰۱.۷۱۳)	(۳۲.۱۲۷)	(۵۰.۴۰۶)		مالیات بر درآمد
۶۰۵.۲۳۰	۸۰۶.۸۵۳	۱۲۸.۵۰۷	۲۰۱.۶۲۳		سود خالص

گزارش
سازمان حسابرسی

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

طرح خرید و فروش خودرو و موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایما (سهامی عام)

گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارکت

برای دوره مالی جمع شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

الف - جدول عملکرد ریالی طرح :

تجدید ارائه شده

مبالغ به میلیون ریال

شرح	یادداشت	مانده در ابتدای دوره	افزایش طی دوره	مانده در پایان دوره	برآورد آتی	جمع کل	مبالغ برآورد اولیه (طبق بیانیه ثبت)	درصد پیشرفت ریالی
درآمدها								
درآمد حاصل از تسهیلات	۱۰	۷۷۶,۶۲۴	۲۴۱,۶۳۹	۱,۰۱۸,۲۶۳	۵۶۰,۰۱۷	۱,۵۷۸,۲۸۰	۱,۵۷۸,۲۸۰	۶۵
درآمد نمایندگی	۱۰	۵۵,۲۷۰	۴۱,۴۳۹	۹۶,۷۰۹	۱۸,۵۴۵	۱۱۵,۲۵۴	۱۲۵,۴۹۹	۸۴
درآمد جریمه تاخیر	۱۰		۱۱,۸۶۷	۱۱,۸۶۷	۱۱,۸۶۷	۲۳,۷۳۴		
جمع		۸۳۱,۸۹۴	۲۹۴,۹۴۵	۱,۱۲۶,۸۳۹	۵۹۰,۴۲۹	۱,۷۱۷,۲۶۸	۱,۷۰۳,۷۷۹	
مخارج								
هزینه مطالبات مشکوک الوصول *	۱۱	۲۴,۸۹۵	۲۹,۳۴۸	۵۴,۲۴۳	۵۴,۲۴۳	۱۰۸,۴۸۶	۶,۳۷۰	
هزینه عمومی و اداری **	۱۱	۵۰,۴۶۲	۱۳,۵۶۸	۶۴,۰۳۰	۷۶,۲۵۰	۱۴۰,۲۸۰	۶,۳۷۰	
جمع		۷۵,۳۵۷	۴۲,۹۱۶	۱۱۸,۲۷۳	۱۳۰,۴۹۳	۲۴۸,۷۶۶	۱۲,۷۴۰	

سود قبل از کسر مالیات	۷۵۶,۵۳۷	۲۵۲,۰۲۹	۱,۰۰۸,۵۶۶	۴۵۹,۹۳۶	۱,۴۶۸,۵۰۲	۱,۶۹۱,۰۳۹	
الر مالیاتی	(۱۵۱,۳۰۷)	(۵۰,۴۰۶)	(۲۰۱,۷۱۳)	(۹۱,۹۸۷)	(۲۹۳,۷۰۰)	(۳۸۰,۴۴۴)	
سود خالص	۶۰۵,۲۳۰	۲۰۱,۶۲۳	۸۰۶,۸۵۳	۳۶۷,۹۴۹	۱,۱۷۴,۸۰۲	۱,۳۱۰,۵۹۵	

سود علی الحساب دارندگان اوراق	۳۵۲,۰۰۰	۸۸,۹۶۲	۴۴۰,۹۶۲	۲۳۹,۰۳۸	۸۸۰,۰۰۰	۸۸۰,۰۰۰	
سود نهایی						۴۳۰,۵۵۵	

۱- مبالغ مندرج در برآورد اولیه بر اساس بیانیه ثبت مصوب بورس اوراق بهادار می باشد.

* ۲- طبق بیانیه ثبت اوراق مشارکت نزد سازمان بورس اوراق بهادار با عنایت به اینکه فعالیت های شرکت مشابه فعالیت انجام شده طبق طرح اوراق مشارکت می باشد ، هزینه های عمومی اداری و مطالبات مشکوک الوصول معادل ۲/ درصد حسابهای دریافتی از محل طرح پیش بینی شده بود . با توجه به رویه مندرج در صورتهای مالی نمونه مصوب سازمان بورس اوراق بهادار که تخصیص هزینه های مشترک مبتنی بر سطح معمول فعالیت ناشر و طرح می باشد(به شرح یادداشت ۸-۳) رویه های مذکور اصلاح گردیده است . لذا برآورد آتی هزینه های مذکور نسبت به بیانیه ثبت اوراق بهادار تغییر یافته است .

۳- برآورد آتی هزینه های عمومی و اداری و مطالبات مشکوک الوصول با توجه به سیری شدن دو سال و نیم از انتشار اوراق ، بر اساس اطلاعات واقعی سنوات گذشته و ۱۰ درصد افزایش سالانه برای مدت زمان باقیمانده محاسبه شده است .

گزارش سازمان حسابرسی

ب - جدول زمانبندی طرح :

شرح فعالیت	تاریخ شروع	تاریخ تکمیل
طرح خرید و فروش لیزینگی خودرو	۹۳/۱۲/۲۵	۹۸/۱۲/۲۵

ج - سایر اطلاعات طرح :

* - تعداد ۳۹,۲۶۲ دستگاه خودرو با تسهیلاتی به میزان ۴,۴۵۸,۰۵۷ میلیون ریال از خودروهای فروش رفته شرکت به عنوان طرح اوراق مشارکت نشانگذاری شده و کلیه درآمدها و مخارج مرتبط با خودروهای مذکور به عنوان درآمد و مخارج طرح اختصاص یافته است.

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۱- تاریخچه و فعالیت ناشر اوراق مشارکت

۱-۱- تاریخچه

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۷۶/۱۲/۲۸ تحت شماره ۱۳۹۰۶۱ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران با نام شرکت تولید قطعات برقی خودرو سایه روا به ثبت رسیده است. شرکت به استناد صورتجلسات مورخ ۱۳۷۷/۹/۷ و ۱۳۷۸/۷/۷ به ترتیب به شرکت تولید لوازم برقی سایپا و شرکت رایان سایپا تغییر نام داده است که مراتب این تغییرات طی روزنامه‌های رسمی شماره ۱۵۷۱۹ مورخ ۱۳۷۷/۱۱/۲۰ و شماره ۱۵۹۴۳ مورخ ۱۳۷۸/۸/۲۷ به اطلاع عموم رسیده است. طبق مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۸۳/۵/۲۷ نوع شرکت از سهامی خاص به "سهامی عام" تبدیل شده است. و در تاریخ ۸۳/۱۲/۳ شرکت رایان سایپا در سازمان بورس و اوراق بهادار تهران پذیرفته شد، همچنین نام شرکت طی مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۸۷/۱۱/۱۹ از رایان سایپا به لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام) تغییر نام داده است. ضمناً مجوز اخذ شده از بانک مرکزی طی شماره ۸۱۴۱ از تاریخ ۱۳۹۳/۰۱/۲۰ به مدت ۵ سال می باشد. در حال حاضر این شرکت عضو گروه خودروسازی سایپا است و مرکز آن در تهران بلوار میرداماد شماره ۲۰۹ واقع شده است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت با عنایت به ماده ۳ اساسنامه و تغییرات بعدی عبارت است:

الف: موضوعات اصلی: خرید اموال منقول و غیر منقول از جمله خودروهای ساخت داخل و خارج کشور و انتقال و واگذاری آنها به اشخاص حقیقی و حقوقی از طریق روشهای عقد اجاره (لیزینگ) و با فروش اقساطی آن در داخل و یا خارج از کشور.

تجهیز منابع مورد نیاز عملیات لیزینگ از طریق تسهیلات از سیستم بانکی و غیر بانکی داخل یا خارج کشور و استفاده از سایر ابزارهای مجاز در بازار پول و سرمایه کشور با رعایت قوانین و مقررات ذیربط و کسب مجوزهای لازم.

ب) موضوعات فرعی: سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها از جمله شرکتهای بیمه و شرکتهای ارائه دهنده خدمات پرداخت و کارت پول و اوراق مشارکت به منظور مدیریت نقدینگی در چهار چوب ضوابط و مقررات و دستورالعملهای بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و سایر قوانین مرتبط.

۲- کلیات طرح موضوع اوراق مشارکت

۲-۱- هدف طرح موضوع اوراق مشارکت

هدف از طرح موضوع اوراق مشارکت بر اساس توجیه اقتصادی و مالی طرح انتشار اوراق مشارکت ۸۰۰ میلیارد ریال و آورده نقدی شرکت به مبلغ ۵۳۲ میلیارد ریال جمعا ۱.۳۳۲ میلیارد ریال پیش بینی شده است. نشانی مرکز اصلی طرح در تهران بلوار میرداماد شماره ۲۰۹ واقع است.

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایبا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۲-۲- مشخصات اصلی اوراق مشارکت

ناشر بر اساس مجوز شماره ۱۲۱/۳۰۰۲۶۲ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۰۶ صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار مبلغ ۸۰۰ میلیارد ریال اوراق مشارکت (شامل تعداد ۸۰۰/۰۰۰ ورقه مشارکت به ارزش اسمی هر ورقه ۱۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) را در ۲۵ اسفند ماه ۱۳۹۳ با مشخصات زیر منتشر نمود:

- ۱- مدت اوراق: ۵ سال
- ۲- تاریخ سررسید اوراق: ۱۳۹۸/۱۲/۲۵
- ۳- نوع اوراق مشارکت: بانام
- ۴- نرخ سود علی‌الحساب: ۲۲٪
- ۵- مقاطع پرداخت سود علی‌الحساب اوراق مشارکت: هر سه ماه یکبار از تاریخ انتشار اوراق
- ۶- امین: سازمان حسابرسی
- ۷- ضامن: بانک صادرات ایران نسبت به اصل مبلغ اوراق و شرکت تامین سرمایه نوین نسبت به سود اوراق مشارکت
- ۸- بازارگردان: شرکت تامین سرمایه نوین (سهامی خاص)
- ۹- سایر ویژگی‌های اوراق: قابل معامله در فرابورس ایران

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۳- اهمیت رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورت های مالی طرح مرتبط با حساب مستقل نگهداری شده توسط ناشر اوراق می باشد بنابراین مالکیت دارائی های طرح به نام ناشر و بدهی های آن نیز در تعهد ناشر می باشد ، همچنین در راستای ارائه مطلوب اطلاعات طرح موضوع اوراق مشارکت ، صورت های مالی طرح موضوع اوراق مشارکت بر اساس رویه های ذیل تهیه شده و لزوما با استاندارد های حسابداری مطابقت ندارد .

۳-۱-۱- صورت های مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶ بدلیل انطباق با دوره مالی شش ماهه شرکت استثنا ۵ روز بیشتر می باشد . (صورت های مالی دوره قبل به تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۵ بوده است) .

۳-۲- حسابهای دریافتنی (تسهیلات اعطائی به مشتریان و اسناد دریافتنی)

در خودروهای لیزینگی تسهیلات اعطائی به مشتریان بعنوان یک رقم دریافتنی در ترازنامه و به مبلغی معادل خالص مبلغ سرمایه گذاری در مورد اجاره (خودرو) منعکس می شود. بدین ترتیب که اصل تسهیلات اعطائی در شروع قرارداد اجاره بعنوان سرمایه اجاره ای ثبت و در طول دوره اجاره به هنگام وصول اقساط اجاره بطور منظم و سیستماتیک مستهلک می شود. در خودروهای اعتباری اسناد دریافتنی برابر با جمع اصل و فرع وام می باشد که در قالب چند چک از مشتری دریافت می گردد . چکهای برگشتی مشتریان اعتباری و اقساط معوق مشتریان لیزینگی نیز به عنوان حسابهای دریافتنی ثبت و شناسایی می گردد .

۳-۳- سود (زیان) تغییر در ارزش طرح در دست اجرا

در پایان هر دوره گزارشگری در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر افزایش (کاهش) قابل ملاحظه ای در ارزش منصفانه خالص دارایی های طرح نسبت به ارزش های دفتری ، ارزش منصفانه طرح طبق ضوابط مربوط تعیین و تفاوت آن با مبالغ دفتری به عنوان درآمد (هزینه) در صورت سود و زیان دوره منعکس می شود .

در صورتیکه با اعمال ارزش منصفانه طرح در تاریخ گزارشگری نرخ بازده داخلی طرح (محاسبه شده طبق یادداشت ۲-۹-۳) بیشتر (کمتر) از ۲۵ درصد نرخ سود علی الحساب اوراق مشارکت باشد، این افزایش (کاهش) ، قابل ملاحظه می باشد .

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۳-۴- مبنای محاسبه مالیات

با توجه به پذیرفته شدن این شرکت در بورس اوراق بهادار تهران و داشتن سهام شناور بالای ۲۰٪، محاسبه مالیات بر مبنای نرخ ۲۰٪ صورت گرفته است.

۳-۵- درآمد عملیاتی

۳-۵-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۵-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می گردد.

۳-۵-۳- درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات شناسایی می گردد.

۳-۶- روش شناخت درآمد های عملیاتی

۳-۶-۱- اصل تسهیلات واگذاری به مشتریان لیزینگ تحت عنوان سرمایه اجاره ای با توجه به دوره وصول از مشتریان در حساب های دریافتی کوتاه مدت و بلند مدت منعکس می شود. اقساط مشتریان (شامل اصل و فرع) در تاریخ سررسید به حساب اقساط معوق مشتریان لیزینگ بطور منظم و سیستماتیک ثبت می شود که اصل اقساط سررسید شده از حساب سرمایه اجاره ای در پایان سال (دوره مالی) تحت عنوان استهلاك سرمایه اجاره ای کسر و معادل فرع اقساط سررسید شده در حساب درآمد حاصل از سود اقساط لیزینگ شناسایی می شود. در روش فروش اعتباری خودرو در قبال اقساط، از مشتریان چک در فاصله های زمانی مشخص (۶،۵،۴،۳ ماهه) اخذ می گردد. که کل درآمد حاصله ابتدا به حساب پیش دریافت درآمد اعتباری منظور می گردد و در فاصله های زمانی یک ماهه درآمد جاری آن دوره شناسایی و از حساب پیش دریافت خارج می گردد.

۳-۶-۲- درآمد کارمزد نمایندگی: از شرکت زامیاد بابت خودروهای فروش سال ۱۳۹۵، ۴/۲ الی ۴/۲ درصد تسهیلات اعطائی و بابت فروش خودروهای سال ۱۳۹۶، ۳/۲ درصد تسهیلات اعطائی و از شرکت پارس خودرو معادل ۱.۵٪ قیمت مبنای خودرو و از شرکت سایپا برای فروش سال ۹۴ و شش ماهه اول ۹۵ معادل ۲ درصد قیمت مبنای خودرو می باشد که بر مبنای تعداد اقساط سررسید شده مشتریان شناسائی میگردد. لازم به توضیح است درآمد کارمزد نمایندگی از شرکت سایپا در شش ماهه دوم ۹۵ طبق بند ۲ الحاقیه شماره ۳۷۴۵۶۳/۱۱۷۸/۱۰ مورخ ۹۵/۰۶/۱۷ حذف گردیده است.

۳-۶-۳- درآمد حاصل از تاخیر واریز اقساط در زمان تسویه حساب یا وصول از مشتریان اخذ و به حساب درآمد منظور میشود. درآمد مذکور طبق تعرفه بانک مرکزی برای تسهیلات مالی کمتر از مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال بر اساس (نرخ اصلی +۶٪ وجه التزام) و برای تسهیلات مالی بالاتر از ۵۰۰ میلیون ریال به صورت پلکانی از ۶ درصد تا ۱۴ درصد محاسبه می گردد.

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۳-۷- مخارج طرح ها

مخارجی است که برای تحصیل اموال ، حقوق و امتیازات و استفاده از خدمات مربوط به طرح های مورد اجرا واقع می شود و رابطه مستقیم و روشنی با اجرای طرح دارد و در بهای تمام شده طرح منظور می گردد.

۳-۸- مخارج مشترک

مخارج مشترک بین ناشر و طرح، با اعمال یکنواخت روش های سیستماتیک و منطقی به طرح تخصیص می یابد. تخصیص مزبور مبتنی بر سطح معمول فعالیت ناشر و طرح است.

۳-۸-۱- هزینه عمومی و اداری تشکیلاتی: از طریق نسبت تسهیلات طرح به کل تسهیلات اعطائی شرکت در مبلغ هزینه های عمومی ، اداری و تشکیلاتی محاسبه گردیده است.

۳-۸-۲- هزینه های مشکوک الوصول : مبلغ هزینه مطالبات مشکوک الوصول بر اساس دستورالعمل شماره ۲۸۲۳ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۰۵ بانک مرکزی به شرح ذیل محاسبه گردیده است:

مانده مطالبات سررسید گذشته از دو تا شش ماه	۱۰ درصد
مانده مطالبات سررسید گذشته از شش تا هجده ماه	۲۰ دصد
مانده مطالبات سررسید گذشته بالای هجده ماه	۵۰ تا ۱۰۰ درصد

۳-۹- نحوه محاسبه نسبت مشارکت

۳-۹-۱- نسبت مشارکت ناشر برابر با نسبت ارزش خالص آورده های ناشر در تاریخ گزارشگری به جمع ارزش خالص آورده های ناشر و ارزش آورده های دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری است. همچنین نسبت مشارکت دارندگان اوراق مشارکت برابر با نسبت ارزش آورده های دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری به جمع ارزش خالص آورده های ناشر و ارزش آورده های دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری است.

۳-۹-۲- برای محاسبه نسبت مشارکت فرض اصلی این است که پرداخت سود علی الحساب در هر حال بر عهده ناشر است. مفروضات بعدی به شرح زیر خواهد بود:

۳-۹-۲-۱- آورده دارندگان اوراق مشارکت و آورده و برداشت ناشر در محاسبات نسبت مشارکت لحاظ می گردد.

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۳-۹-۲-۲- پرداخت سود علی الحساب از منابع ناشر، آورده ناشر تلقی نمی شود و در محاسبات نسبت مشارکت لحاظ نمی گردد.

۳-۹-۲-۳- پرداخت سود علی الحساب از منابع طرح برداشت ناشر تلقی و در محاسبات نسبت مشارکت از آورده ناشر کسر می گردد.

۳-۹-۲-۴- نرخ مورد استفاده در محاسبه ارزش آورده ها و برداشت های ناشر و آورده دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری، نرخ بازده داخلی طرح است. نرخ بازده داخلی طرح برابر با نرخ است که ارزش آورده ها و برداشت های ناشر و آورده دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری را برابر ارزش منصفانه طرح می کند. ارزش منصفانه طرح برابر با دریافتی های تجاری طرح به کسر ذخیره مطالبات مشکوک الوصول و بدهی های طرح می باشد.

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۴- دریافتنی‌های تجاری

۱۳۹۵/۱۲/۲۵		۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	ریالی	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱.۴۴۸.۲۶۶	۱.۸۰۳.۷۹۵	-	۱.۸۰۳.۷۹۵	۴-۱
				تجاری: اسناد دریافتنی: سایر مشتریان
۲۵۳.۸۶۲	۴۱۲.۳۸۳	(۵۴.۲۴۳)	۴۶۶.۶۲۶	۴-۲
				حساب‌های دریافتنی: حسابهای دریافتنی لیزینگی و اعتباری
۱.۷۰۲.۱۲۸	۲.۲۱۶.۱۷۸	(۵۴.۲۴۳)	۲.۲۷۰.۴۲۱	

۴-۱- اسناد دریافتنی به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۵/۱۲/۲۵		۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
جمع	جمع	فرع تسهیلات	اصل تسهیلات	یادداشت
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	
۳.۶۶۰.۹۷۴	۵.۲۹۳.۰۷۶	۱.۱۰۰.۱۲۳	۴.۱۹۲.۹۵۳	۴-۱-۱
				کل چکهای دریافتی از مشتریان اعتباری کسر میشود:
(۲.۰۲۲.۱۷۳)	(۳.۰۷۲.۱۷۴)	(۷۳۲.۰۴۳)	(۲.۳۴۰.۱۳۱)	۴-۱-۲
				چکهای سررسید شده
۱.۶۳۸.۸۰۱	۲.۲۲۰.۹۰۲	۳۶۸.۰۸۰	۱.۸۵۲.۸۲۲	جمع
(۱۴۵.۶۳۷)	(۲۹۴.۹۴۷)			۴-۱-۳
				درآمد انتقالی به دوره آتی (درآمد فروش اعتباری)
(۴۴.۸۹۸)	(۱۲۲.۱۶۰)			۴-۱-۴
				درآمد انتقالی به دوره آتی (تفاوت نرخ)
<u>۱.۴۴۸.۲۶۶</u>	<u>۱.۸۰۳.۷۹۵</u>			مانده بدهی

۴-۱-۱- مبلغ فوق بابت اصل و فرع چک مشتریان اعتباری می باشد

۴-۱-۲- مبلغ فوق بابت اصل و فرع چکهای سررسید شده مشتریان اعتباری می باشد.

۴-۱-۳- مبلغ فوق بابت پیش دریافت درآمد مشتریان اعتباری می باشد.

۴-۱-۴- مبلغ فوق بابت درآمد انتقالی به دوره آتی-تفاوت نرخ دریافتی از شرکتهای خودروساز میباشد.

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۲-۴- مانده حسابهای دریافتنی به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۵/۱۲/۲۵	۱۳۹۶/۰۶/۳۱			
جمع	جمع	فرع تسهیلات	اصل تسهیلات	یادداشت
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	
۱۲۰.۴۳۱	۱۰۱.۹۲۲	۶.۸۵۹	۹۵.۰۶۳	۴-۲-۱ حسابهای دریافتنی لیزینگی (معوق)
۱۵۸.۳۲۶	۳۶۴.۷۰۴	۸۴.۳۷۲	۲۸۰.۳۳۱	۴-۲-۲ حسابهای دریافتنی اعتباری (معوق)
(۲۴.۸۹۵)	(۵۴.۲۴۳)			کسر می شود ذخیره م م
<u>۲۵۳.۸۶۲</u>	<u>۴۱۲.۳۸۳</u>	<u>۹۱.۲۳۱</u>	<u>۳۷۵.۳۹۴</u>	خالص

۱-۲-۴- حسابهای دریافتنی لیزینگی معوق به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۵/۱۲/۲۵	۱۳۹۶/۰۶/۳۱			
جمع	جمع	فرع تسهیلات	اصل تسهیلات	یادداشت
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	
۳۴۴.۷۹۴	۳۶۳.۴۱۹	۹۸.۳۱۵	۲۶۵.۱۰۴	۴-۲-۱-۱ مشتریان کسر میشود:
(۱۹۹.۵۳۳)	(۲۴۱.۹۶۴)	(۷۱.۹۲۳)	(۱۷۰.۰۴۱)	۴-۲-۱-۲ اقساط وصول شده در سررسید
۱۴۵.۲۶۱	۱۲۱.۴۵۵	۲۶.۳۹۲	۹۵.۰۶۳	خالص بدهی مشتریان
(۲۴.۸۳۰)	(۱۹.۵۳۳)	(۱۹.۵۳۳)	—	کسر میشود بدهی سنوات آتی
<u>۱۲۰.۴۳۱</u>	<u>۱۰۱.۹۲۲</u>	<u>۶.۸۵۹</u>	<u>۹۵.۰۶۳</u>	

۱-۲-۴-۱- کل اقساط مشتریان مربوط به واگذاری خودرو به مشتریان لیزینگی می باشد.

۱-۲-۴-۲- مانده حساب اقساط مستهلک شده بابت اصل و فرع اقساط وصول شده از تسهیلات اعطائی است.

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایبا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۴-۲-۲- حسابهای دریافتی اعتباری معوق به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۵/۱۲/۲۵	۱۳۹۶/۰۶/۳۱			
جمع	جمع	فرع تسهیلات	اصل تسهیلات	یادداشت
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	
۲۰۲۲.۱۷۳	۳۰۷۲.۱۷۴	۷۳۲۰.۴۳	۲۳۴۰.۱۳۰	۴-۲-۲-۱ چکهای سررسید شده کسر میشود:
(۱.۸۶۳.۸۴۷)	(۲.۷۰۷.۴۷۰)	(۶۴۷.۶۷۱)	(۲۰۵۹.۷۹۹)	۴-۲-۲-۲ چکهای وصول شده در سررسید
<u>۱۵۸.۳۲۶</u>	<u>۳۶۴.۷۰۴</u>	<u>۸۴.۳۷۲</u>	<u>۲۸۰.۳۳۱</u>	

۴-۲-۲-۱ - مبلغ مذکور بابت آن قسمت از چکهای مشتریان طرح می باشد که سررسید شده اند.

۴-۲-۲-۲ - مبلغ مذکور بابت چکهای سررسید شده ای می باشد که وصول گردیده است.

۴-۲-۲-۳ - در آمد حاصل از تاخیر در وصول اقساط طبق اهم رویه های حسابداری ۳-۶-۳ در زمان وصول شناسایی می گردد.

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۵- پرداختی های تجاری

۱۳۹۵/۱۲/۲۵	۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳.۳۹۷	۱.۰۴۱	-	۱.۰۴۱
۳.۳۹۷	۱.۰۴۱	-	۱.۰۴۱

حساب های پرداختی:

اقساط زود پرداخت

۵-۱- مبلغ ۱.۰۴۱ میلیون ریال مربوط به واریز اقساط مشتریان زود پرداخت می باشد که اقساط خود را قبل از سررسید پرداخت نموده اند .

۶- مالیات پرداختی

۱۳۹۵/۱۲/۲۵	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱۹.۱۸۰	۸۸.۶۰۳	مانده در ابتدای دوره
(۶۲.۷۰۴)	(۶۷.۱۴۳)	پرداخت شده طی دوره
۳۲.۱۲۷	۵۰.۴۰۶	ذخیره تامین شده
۸۸.۶۰۳	۷۱.۸۶۶	مانده در پایان دوره

۷- پیش دریافت ها

۱۳۹۵/۱۲/۲۵	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۶.۳۷۸	۱۸.۵۴۵	۷-۱	پیش دریافت درآمد کارمزد نمایندگی
۴۶.۳۷۸	۱۸.۵۴۵		

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۷-۱ - پیش دریافت درآمد کارمزد نمایندگی شرح زیر می باشد :

۱۳۹۵/۱۲/۲۵	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۰۱,۶۴۸	۱۱۵,۲۵۴	۷-۱-۱	پیش دریافت کارمزد
(۵۵,۲۷۰)	(۹۶,۷۰۹)		انتقالی به درآمد
۴۶,۳۷۸	۱۸,۵۴۵		

۷-۱-۱ - پیش دریافت فوق مربوط به اخذ کارمزد نمایندگی تعداد ۳۹,۲۶۲ دستگاه خودرو می باشد که درآمد تحقق یافته آن تا این دوره براساس اهم رویه های حسابداری شناسایی شده است .

۸- آورده دارندگان اوراق مشارکت و خالص آورده ناشر

دارندگان اوراق مشارکت	ناشر			
	نقدی	غیر نقدی	جمع	
نقدی	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸۰۰,۰۰۰	-	۱۵۸,۵۲۰	۱۵۸,۵۲۰	خالص آورده در ابتدای دوره
-	-	۱,۴۲۵,۳۲۴	۱,۴۲۵,۳۲۴	آورده طی دوره
-	-	(۱,۰۶۵,۹۷۱)	(۱,۰۶۵,۹۷۱)	برداشت طی دوره
۸۰۰,۰۰۰	-	۵۱۷,۸۷۳	۵۱۷,۸۷۳	خالص آورده در پایان دوره

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۸-۱- میزان آورده و برداشت ناشر به شرح زیر می باشد:

تجدید ارائه شده	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره مالی تجمعی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	مصارف :
	میلیون ریال	میلیون ریال		
	۴.۴۵۸.۰۵۶	۱.۳۴۴.۶۱۳	۸-۱-۱	تسهیلات پرداختی به مشتریان
	۶۴.۰۳۰	۱۳.۵۶۸	۱۱-۲	هزینه عمومی و اداری
	۱۲۹.۸۴۷	۶۷.۱۴۳	۶	مالیات پرداختی
	۴.۶۵۱.۹۳۳	۱.۴۲۵.۳۲۴		جمع مصارف
	(۸۰۰.۰۰۰)	-----	۸	کسر میشود: (منابع) آورده دارندگان اوراق
	(۲.۹۵۰.۴۷۴)	(۸۸۳.۶۹۶)		دریافتی اقساط مشتریان
	(۱۱۵.۲۵۴)	(۱۳.۶۰۵)	۱۰-۲	درآمد کارمزد نمایندگی
	(۲۵۶.۴۶۵)	(۱۵۶.۸۰۳)	۸-۱-۲	درآمد تفاوت نرخ
	(۱۱.۸۶۷)	(۱۱.۸۶۷)	۱۰-۳	درآمد جریمه تاخیر
	(۴.۱۳۴.۰۶۰)	(۱.۰۶۵.۹۷۱)		جمع منابع
	۵۱۷.۸۷۳	۳۵۹.۳۵۳		خالص آورده

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

(میلیون ریال)

۱-۱-۸- میزان تسهیلات پرداختی به مشتریان طرح بر اساس نوع خودرو به شرح زیر می باشد.

خودرو اس (سی ۳۵)	اول دوره						طی دوره						پایان دوره					
	اعتباری		لیزینگی عملیاتی		جمع کل		اعتباری		لیزینگی عملیاتی		جمع کل		اعتباری		لیزینگی عملیاتی		جمع کل	
	تعداد	اصل قسط	تعداد	اصل قسط	تعداد	اصل قسط	تعداد	اصل قسط	تعداد	اصل قسط	تعداد	اصل قسط	تعداد	اصل قسط	تعداد	اصل قسط	تعداد	اصل قسط
	۴۶۴	۱۳۲,۱۸۰			۱۰۳	۳۸,۵۵۰	۱۰۳	۳۸,۵۵۰			۱۰۳	۳۸,۵۵۰			۱۰۳	۳۸,۵۵۰		۱۷۰,۷۳۰
آریو	۱۴۹	۳۷,۲۶۱			۹۶	۲۴,۰۰۰	۹۶	۲۴,۰۰۰			۹۶	۲۴,۰۰۰			۹۶	۲۴,۰۰۰		۶۱,۲۶۱
اس ۳۰۰	۲	۵۵۰			۲	۵۵۰	۲	۵۵۰			۲	۵۵۰			۲	۵۵۰		۵۵۰
ایلو	۶۰	۱۶,۸۰۰			۶۰	۱۶,۸۰۰	۶۰	۱۶,۸۰۰			۶۰	۱۶,۸۰۰			۶۰	۱۶,۸۰۰		۱۶,۸۰۰
برلیانس	۷	۱,۷۵۰			۸۸	۱۷,۴۳۰	۸۸	۱۷,۴۳۰			۸۸	۱۷,۴۳۰			۸۸	۱۷,۴۳۰		۱۹,۱۸۰
پراید	۱۸,۳۴۸	۱,۵۳۳,۵۵۸	۱,۹۷۳	۱۵۵,۶۴۳	۳,۱۰۱	۳۲۸,۲۴۳	۳,۱۰۱	۳۲۸,۲۴۳	۵۶	۶,۶۳۸	۳,۱۵۷	۳۳۴,۵۱۱	۲۱,۴۴۹	۱,۸۱۱,۸۰۲	۲,۰۲۹	۱۶۱,۹۱۲	۲۳,۴۷۸	۲,۰۲۳,۷۱۴
پیکب	۱۲۷	۵۰,۸۰۰			۱۲۷	۵۰,۸۰۰	۱۲۷	۵۰,۸۰۰			۱۲۷	۵۰,۸۰۰			۱۲۷	۵۰,۸۰۰		۵۰,۸۰۰
کیا	۷,۱۶۱	۸۴۳,۶۵۹	۸۹۲	۹۳,۲۶۹	۲,۴۱۸	۳۳۵,۷۸۳	۲,۴۱۸	۳۳۵,۷۸۳	۴۲	۵,۵۲۲	۲,۴۶۰	۳۴۱,۳۱۵	۹,۵۷۹	۱,۱۷۹,۴۴۲	۹۳۴	۹۸,۸۰۱	۱۰,۵۱۳	۱,۲۷۸,۲۴۳
رنو	۴۰۷	۵۴,۱۷۵	۱۹	۱,۹۱۰														۵۶,۰۸۵
ساینا	۲	۱۳۷			۴۸۹	۵۸,۰۰۶	۴۸۹	۵۸,۰۰۶	۹	۱,۱۴۰	۹	۵۹,۱۴۶	۴۹۱	۵۸,۱۴۳	۹	۱,۱۴۰	۲	۵۹,۲۸۳
سراتو	۲۲۰	۸۶,۹۸۰			۲۶۴	۱۰,۴۳۶۷	۲۶۴	۱۰,۴۳۶۷			۲۶۴	۱۰,۴۳۶۷			۲۶۴	۱۰,۴۳۶۷		۱۹۱,۳۴۷
نیمسان	۶۱۵	۱,۰۴,۱۹۱	۵	۵۸۰	۲,۰۹۱	۴۲۴,۴۵۳	۲,۰۹۱	۴۲۴,۴۵۳	۴	۸۴۰	۲,۰۹۵	۴۲۵,۲۹۳	۲,۷۰۶	۵۲۸,۶۴۴	۹	۱,۴۲۰	۲,۷۱۵	۵۳۰,۰۶۴
جمع	۲۷,۵۶۲	۲,۸۶۲,۰۴۱	۲,۸۸۹	۳۵۱,۴۰۲	۳۰,۴۵۱	۳,۱۳۳,۴۴۳	۸,۷۰۰	۱,۳۳۰,۸۲۲	۱۱۱	۱۳,۷۸۰	۸,۸۱۱	۱,۳۴۴,۶۰۳	۳۶,۲۶۲	۴,۱۹۲,۸۷۳	۳,۰۰۰	۴۶۵,۱۸۳	۳۹,۲۶۲	۴,۴۵۸,۰۵۶

۱-۲-۸- طبق ضوابط فروش اعتباری یا لیزینگی خودرو شرکت ، بعضا مبلغ فرع بخشی از تسهیلات ارائه شده به مشتریان توسط شرکتهای تولید کننده تامین می گردد. در این حالت فرع تسهیلات دریافتی از مشتریان با نرخهای کمتری وصول گردیده است و تفاوت نرخ از شرکتهای تولیدکننده خودرو اخذ می گردد که به عنوان درآمد تفاوت نرخ طبق روش شناخت درآمدهای عملیاتی یادداشت توضیحی ۳-۶ شناسایی گردیده است .

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۸-۲- نحوه محاسبه نسبت مشارکت در ۱۳۹۶/۰۶/۳۱

نسبت مشارکت	ارزش در ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
درصد	میلیون ریال	
	۱.۶۵۴.۹۰۲	آورده ناشر
	(۹۲۳.۶۶۷)	برداشت ناشر
٪۳۴	۷۳۱.۲۳۶	خالص آورده ناشر
٪۶۶	۱.۳۹۳.۴۹۰	آورده دارندگان اوراق مشارکت
٪۱۰۰	۲.۱۲۴.۷۲۶	

۸-۲-۱- جهت محاسبه قدرالسهم دارندگان اوراق مشارکت و ناشر، مبالغ آورده ها و برداشت ها با نرخ بازده داخلی طرح معادل ۲۴.۶ درصد در تاریخ گزارشگری در نظر گرفته شده است. (ارزش متعارف در تاریخ گزارشگری)

۹- سهم دارندگان اوراق مشارکت و ناشر از سود انباشته

سود انباشته بر اساس نسبت مشارکت موضوع یادداشت ۸-۲ و مفروضات مندرج در یادداشت ۳-۹ بین مشارکت کنندگان تسهیم شده است.

۹۶/۰۶/۳۱	درصد مشارکت	
۲۷۴.۳۳۰	٪۳۴	خالص آورده ناشر
۵۳۲.۵۲۳	٪۶۶	آورده دارندگان اوراق
۸۰۶.۸۵۳	٪۱۰۰	آورده دارندگان اوراق مشارکت

۱۰- درآمدها

دوره مالی	دوره مالی	دوره مالی	یادداشت	
تجمعی	شش ماهه	شش ماهه		
منتهی به	منتهی به	منتهی به		
۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۱۲/۲۵	۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱.۰۱۸.۲۶۳	۲۰۸.۴۷۲	۲۴۱.۶۳۹	۱۰-۱	درآمد حاصل از اقساط
۹۶.۷۰۹	(۱۲.۰۳۹)	۴۱.۴۳۹	۱۰-۲	درآمد کارمزد نمایندگی
۱۱.۸۶۷	---	۱۱.۸۶۷	۱۰-۳	درآمد جریمه تاخیر
۱.۱۲۶.۸۳۹	۱۹۶.۴۳۳	۲۹۴.۹۴۵		

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۱۰-۱- درآمد حاصل از اقساط لیزینگی و اعتباری به شرح زیر می باشد :

دوره تجمعی منتهی

به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱

میلیون ریال

۷۸.۷۸۳

۹۳۹.۴۸۰

۱.۰۱۸.۲۶۳

درآمد اقساط لیزینگی

درآمد اقساط اعتباری

۱۰-۲- درآمد کارمزد نمایندگی به شرح زیر می باشد :

دوره تجمعی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱

یادداشت کل درآمد درآمد سنوات آتی خالص درآمد جاری

میلیون ریال میلیون ریال میلیون ریال میلیون ریال

۱۰-۲-۱ ۱۱۵.۲۵۴ (۱۸.۵۴۵) ۹۶.۷۰۹ درآمد کارمزد نمایندگی

۹۶.۷۰۹

۱۰-۲-۱- درآمد فوق مربوط به اخذ کارمزد نمایندگی تعداد ۳۹.۲۶۲ دستگاه خودرو می باشد حصه تحقق یافته آن تا این دوره شناسایی شده است .

۱۰-۳- درآمد فوق مربوط به جریمه تاخیر مشتریانی می باشد که تا تاریخ ۹۶/۰۶/۳۱ نسویه حساب نموده اند .

۱۱- هزینه ها

دوره مالی	دوره مالی شش	دوره مالی شش	یادداشت	
تجمعی منتهی	ماهه منتهی به	ماهه منتهی به		
به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۱۲/۲۵	۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۵۴.۲۴۳	۲۱.۷۱۴	۲۹.۳۴۸	۱۱-۱	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۶۴.۰۳۰	۱۴.۰۸۵	۱۳.۵۶۸	۱۱-۲	هزینه های عمومی و اداری
<u>۱۱۸.۲۷۳</u>	<u>۳۵.۷۹۹</u>	<u>۴۲.۹۱۶</u>		

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۱۱-۱- مبلغ فوق مربوط به هزینه مطالبات مشکوک الوصول می باشد که بر اساس بخشنامه بانک مرکزی به شرح یادداشت ۳-۹-۲ محاسبه گردیده است.

۱۱-۲- مبلغ فوق از طریق نسبت تسهیلات اعطایی طی دوره طرح به مبلغ ۱.۳۴۴.۶۱۳ میلیون ریال به کل تسهیلات اعطائی شش ماهه اول سال ۱۳۹۶ شرکت به مبلغ ۹.۷۲۸.۰۱۱ میلیون ریال در مبلغ هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی شش ماهه اول سال ۱۳۹۶ شرکت که به مبلغ ۹۸.۳۲۲ میلیون ریال بوده به شرح یادداشت ۱-۸-۳ محاسبه گردیده است.

۱۲- تجدید ارائه ارقام صورتهای مالی :

شرح	مانده ابتدای دوره		تعدیلات	مانده ابتدای دوره پس از تجدید ارزیابی
	قبل از تجدید ارزیابی	میلیون ریال		
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
		بدهکار	بستانکار	
پیش پرداختها	۲۴.۰۰۰	---	۲۴.۰۰۰	---
پرداختنی های تجاری	(۶.۳۹۸)	۳.۰۰۱		(۳.۳۹۷)
مالیات پرداختنی	(۶۷.۱۴۳)	---	۲۱.۴۶۰	(۸۸.۶۰۳)
خالص آورده ناشر	(۲۸۶.۸۲۰)	۱۲۸.۳۰۰		(۱۵۸.۵۲۰)
سهم ناشر از سود انباشته	(۱۴۱.۳۳۳)	۱۲.۴۱۹		(۱۲۸.۹۱۴)
سهم دارندگان اوراق از سود انباشته	(۳۷۸.۰۵۶)	---	۹۸.۲۶۰	(۴۷۶.۳۱۶)
		<u>۱۴۳.۷۲۰</u>	<u>۱۴۳.۷۲۰</u>	

۱۲-۱- در راستای رعایت دستورالعمل تهیه صورتهای مالی نمونه مصوب سازمان بورس اوراق بهادار، مخارج مربوط به انتشار اوراق مشارکت از جمله کارمزدهای بانک عامل و هزینه تبلیغات و هزینه های کارمزد طرح که به عنوان هزینه های ناشر تلقی شده بود از هزینه های طرح حذف گردیده است. همچنین مبالغ پرداختی توسط ناشر به دارندگان اوراق مشارکت بابت سود علی الحساب سه ماهه از منابع ناشر نیز به عنوان آورده ناشر تلقی نگردیده و از این بابت ارقام مقایسه ای صورتهای مالی تجدید ارائه شده است که اثر آن مبلغ ۸۵.۸۴۳ میلیون ریال بوده و به سود انباشته اول دوره اضافه شده است.

۱۳- بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه، طرح فاقد بدهی های احتمالی بوده است.

طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۱۴- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

در فاصله زمانی بین تاریخ ترازنامه و تاریخ تایید صورتهای مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء و یا انعکاس در صورتهای مالی باشد رخ نداده است.

۱۵- معاملات با اشخاص وابسته :

معاملات طرح با ناشر و اشخاص وابسته ناشر، مرتبط با خرید خودرو و فروش آن بصورت لیزینگی یا اعتباری به مشتریان می باشد که کلیه اطلاعات مربوط در سیستم فروش ناشر (شرکت لیزینگ رایان سایپا) ثبت می گردد و از طریق نشان دار کردن خودروهایی که ازمحل منابع طرح به فروش رسیده است سهم طرح از عملیات مالی مربوط شناسایی و در دفاتر طرح منعکس می گردد و طرح بصورت مستقل با تولیدکنندگان خودرو و اشخاص وابسته ناشر معامله ندارد.

۱۵-۱- معاملات ناشر و اشخاص وابسته ناشر طی دوره به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال مانده طلب (بدهی)		مبلغ معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی	نام شخص وابسته
۱۳۹۵/۱۲/۲۵	۱۳۹۶/۰۶/۳۱				
۱.۸۶۴.۹۶۴	(۳.۷۳۴.۷۸۵)	۱۰.۴۱۸.۷۲۷	خرید خودرو	سهامدار و عضو هیات مدیره	شرکت سایپا
۱۷۴.۶۷۰	۱۷۱.۰۷۳	۳.۵۶۵	بیمه خودرو	عضو هیات مدیره مشترک	شرکت خدمات بیمه ای رایان
۱۱۱	۱۱۱	-	بیمه خودرو	عضو هیات مدیره مشترک	خدمات بیمه ای سایان
(۲)	(۲)	-		سهامدار و عضو هیات مدیره	شرکت سرمایه گذاری سایپا
(۷۹۱)	(۷۹۱)	-		سهامدار و عضو هیات مدیره	شرکت سازه کستر سایپا
(۱۲۶.۷۴۴)	۴۰۶.۰۵۱	۱.۵۲۸.۲۰۹	خرید خودرو	هم گروه	شرکت زامیاد
۱۲۹.۷۳۲	۳.۹۱۹	۵.۵۸۵	خرید خودرو	هم گروه	شرکت سایپا دیرل
(۲۱.۷۲۷)	۱.۵۲۹.۳۳۲	-	خرید خودرو	هم گروه	شرکت پارس خودرو
۲.۰۲۰.۲۱۳	(۱.۶۲۵.۰۹۳)	۱۱.۹۵۶.۰۸۶			

۱۵-۲- معاملات با شرکتهای گروه و سایر روابط مالی با شرکتهای گروه بر اساس توافق و قراردادهای فیما بین تصویب می گردد. معاملات مذکور با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته و شرایط تسویه نیز طبق معاملات با سایر اشخاص می باشد.