

گزارش امین طرح به سازمان بورس و اوراق بهادار
درخصوص طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره به
مبلغ (۸۰۰ میلیارد ریال)
شرکت لیزینگ رایان سایا (سهامی عام)
به انضمام صورتهای مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ (مرحله ششم)

سازمان حسابرسی

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(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 دارایی
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 ۲۹ اسفند ۱۳۹۶، صورت سود و زیان و گزارش عملکرد اجرایی طرح برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۱۴ 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 عاری 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

آدرس : تهران، میدان آرژانتین، خیابان شهید احمد قصیر، خیابان شهید احمدیان، پلاک ۷

www.audit.org.ir

تلفن : ۸۲۱۸۲۱۰۰ نمابر : ۸۸۷۲۲۴۳۵

طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره 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 به عنوان امین طرح موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت و آیین نامه اجرایی مربوطه و سایر مقررات را به سازمان بورس و اوراق بهادار گزارش کند.

اظهارنظر

۴- به نظر این سازمان (امین طرح)، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی طرح خرید و فروش خودرو در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ و صورت سود و زیان و عملکرد اجرایی آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و در انطباق با قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت و آیین نامه اجرایی مربوط، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۵- همانطوریکه در بند ۳ جدول عملکرد ریالی طرح منعکس گردیده است، مخارج مشترک بین ناشر و طرح با توجه به رویه های مندرج در دستورالعمل سازمان بورس اوراق بهادار درخصوص 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. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۶- همانطوریکه در یادداشت توضیحی ۲-۶-۳ منعکس گردیده است، با توجه با توافقات بین شرکت لیزینگ رایان سایپا با شرکت سایپا (فروشنده)، از شش ماهه ی دوم سال ۱۳۹۵ کارمزد نمایندگی به شرکت تعلق نگرفته است. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش درباره سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی امین طرح

۷ - در رعایت الزامات قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت و آئین نامه اجرایی آن و بخشنامه های 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.

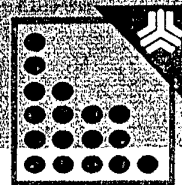
سازمان حسابرسی

۱۸ اردیبهشت ۱۳۹۷

علیرضا اسعدی

سلیمان سراج

سازمان حسابرسی

**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 ۲۹ اسفند ۱۳۹۶****دارندگان اوراق مشارکت****با احترام؛**

به پیوست صورت های مالی طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت ۸۰۰ میلیاردی منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام) برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

۲	صورت وضعیت مالی
۳	صورت سود و زیان
۴	گزارش عملکرد اجرایی طرح
	یادداشت های توضیحی:
۵-۶	کلیات
۷-۹	اهم رویه های حسابداری
۱۰-۲۱	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 ۱۳۹۷/۰۲/۰۳ به تائید هیئت مدیره ناشر رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضاء هیات مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	علیرضا بادکوبه هزاوه	شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره - غیرموظف	مهدی محمدرضائی	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره - مدیرعامل	مجید باقری خوزانی	شرکت مهندسی و مشاور سازه گستر سایپا (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	کامران کریمی	مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایپا (شرکت سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	محسن علی حسینی	شرکت سرمایه گذاری تدبیرگران آتیه ایرانیان (سهامی خاص)



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

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی‌ها و حقوق مشارکت کنندگان	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۰۴۱	۱۲۳۶	۵	بدهی‌ها				دارایی‌ها
۷۱,۸۶۶	۱۲۱,۶۴۱	۶	پرداختی‌های تجاری	۲,۲۱۶,۱۷۸	۲,۴۹۷,۵۸۳	۴	دریافتی‌های تجاری
۱۸,۵۴۵	۳۲,۳۲۸	۷	مبایات پرداختی				
			پیش دریافتی‌ها				
۹۱,۴۵۲	۱۵۵,۲۰۵		جمع بدهی‌ها				
۵۱۷,۸۷۳	۵۳۶,۴۲۴	۸	حقوق مشارکت کنندگان				
۳۷۴,۳۳	۳۵۲,۰۸۴	۹	خالص آورده ناشر				
۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۸	سهم ناشر از سود انباشته				
۵۳۲,۵۲۳	۶۵۳,۸۷۰	۹	آورده دارندگان اوراق مشارکت				
۲,۱۲۴,۷۲۶	۲,۳۴۲,۳۷۸		سهم دارندگان اوراق مشارکت از سود انباشته				
			جمع حقوق مشارکت کنندگان				
۲,۲۱۶,۱۷۸	۲,۴۹۷,۵۸۳		جمع بدهی‌ها و حقوق مشارکت کنندگان	۲,۲۱۶,۱۷۸	۲,۴۹۷,۵۸۳		جمع دارایی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، 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 ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

تجمعی تا تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱.۴۳۱.۶۷۶	۲۹۴.۹۴۵	۳۰۴.۸۳۷	۱۰	درآمدها
(۱۷۴.۲۳۴)	(۴۲.۹۱۶)	(۵۵.۹۶۱)	۱۱	هزینه‌ها
۱.۲۵۷.۴۴۲	۲۵۲.۰۲۹	۲۴۸.۸۷۶		سود خالص قبل از مالیات
(۲۵۱.۴۸۸)	(۵۰.۴۰۶)	(۴۹.۷۷۵)		مالیات بر درآمد
۱.۰۰۵.۹۵۴	۲۰۱.۶۲۳	۱۹۹.۱۰۱		سود خالص

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارکت

برای دوره مالی، تجمعی، شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

الف - جدول عملکرد ریالی طرح :

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								
درآمدها								
درآمد حاصل از تسهیلات	۱۰	۱,۰۱۸,۲۶۳	۲۸۲,۵۰۵	۱,۳۰۰,۷۶۸	۱,۰۸۵,۴۱۶	۲,۳۸۶,۱۸۴	۱,۵۷۸,۲۸۰	۵۵
درآمد نمایندگی	۱۰	۹۶,۷۰۹	۱۲,۳۱۳	۱۰۹,۰۲۲	۲۹,۷۲۱	۱۳۸,۷۴۳	۱۲۵,۴۹۹	۷۹
درآمد جریمه تاخیر	۱۰	۱۱,۸۶۷	۱۰,۰۱۹	۲۱,۸۸۶	۱۴,۵۹۰	۳۶,۴۷۶	۰	۶۰
جمع		۱,۱۲۶,۸۳۹	۳۰۴,۸۳۷	۱,۴۳۱,۶۷۶	۱,۱۲۹,۷۲۷	۲,۵۶۱,۴۲۳	۱,۷۰۳,۷۷۹	۵۶
مخارج								
هزینه مطالبات مشکوک الوصول *	۱۱	۵۴,۲۲۳	۲۴,۴۶۴	۷۸,۶۸۷	۱۶۲,۲۹۲	۲۶۰,۹۹۹	۶,۳۷۰	۳۸
هزینه عمومی و اداری *	۱۱	۶۴,۰۳۰	۱۱,۴۹۷	۷۵,۵۲۷	۶۶,۱۷۲	۱۴۱,۶۹۹	۶,۳۷۰	۵۳
جمع		۱۱۸,۲۵۳	۳۵,۹۶۱	۱۷۴,۲۳۴	۲۲۸,۴۶۴	۴۰۲,۶۹۸	۱۲,۷۴۰	

سود قبل از کسر مالیات	۱,۰۰۸,۵۶۶	۲۴۸,۸۷۶	۱,۲۵۷,۴۴۲	۹۰۱,۲۸۳	۲,۱۵۸,۷۲۵	۱,۶۹۱,۰۳۹	۵۸
اثر مالیاتی	(۲۰۱,۷۱۳)	(۴۹,۷۷۵)	(۲۵۱,۴۸۸)	(۱۸۰,۲۵۷)	(۴۳۱,۷۴۵)	(۲۸۰,۴۸۴)	۵۸
سود خالص	۸۰۶,۸۵۳	۱۹۹,۱۰۱	۱,۰۰۵,۹۵۴	۷۲۱,۰۲۶	۱,۷۲۶,۹۸۰	۱,۳۱۰,۵۵۵	

سود علی الحساب دارندگان اوراق	۴۴۰,۹۶۲	۸۷,۰۳۸	۵۲۸,۰۰۰	۳۵۲,۰۰۰	۸۸۰,۰۰۰	۸۸۰,۰۰۰	۶۰
سود نهایی						۲۳۰,۵۵۵	

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

۲- برآورد آتی درآمد حاصل از تسهیلات با توجه به مانده تسهیلات پرداختی به مشتریان تا تاریخ ۹۶/۱۲/۲۹ (دریافتی های تجاری) و محاسبه میزان درآمد قابل تحقق تا سررسید اوراق مشارکت (۹۸/۱۲/۲۵) بر مبنای استناد دریافتی قابل وصول با توجه به رویه سنوات گذشته پس از کسر معوقات به نرخ ۲۷٪ محاسبه گردیده است.

۳- طبق بیانیه ثبت اوراق مشارکت نزد سازمان بورس اوراق بهادار، هزینه های عمومی و 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.

۴- برآورد آتی هزینه های عمومی و اداری با توجه به سپری شدن سه سال از انتشار اوراق، بر اساس اطلاعات واقعی سنوات گذشته و پیش بینی ۲۰ درصد افزایش سالانه برای مدت زمان باقیمانده محاسبه شده است.

ب - جدول زمانبندی طرح :

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

ج - سایر اطلاعات طرح :

- تعداد ۴۴,۴۸۹ دستگاه خودرو با تسهیلاتی به میزان ۵,۵۱۵,۳۱۶ 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.

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 یا 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 جمعاً ۱,۳۳۲ میلیارد ریال پیش بینی شده است. نشانی مرکز اصلی طرح در تهران بلوار میرداماد شماره ۲۰۹ واقع است.

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 ۱,۰۰۰,۰۰۰ 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

۳- اهمیت رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

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

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 سرمایه‌گذاری در مورد اجاره (خودرو) منعکس می‌شود. بدین ترتیب که اصل تسهیلات اعطائی در شروع قرارداد اجاره بعنوان سرمایه‌اجاره‌ای ثبت و در طول دوره اجاره به هنگام وصول اقساط اجاره بطور منظم و سیستماتیک مستهلک می‌شود. 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 دارایی‌های 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 .

۴-۳- 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.

۵-۳- درآمد عملیاتی

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

۲-۵-۳- درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات شناسایی می گردد.

۶-۳- روش شناخت درآمد های عملیاتی

۱-۶-۳- اصل تسهیلات واگذاری به مشتریان لیزینگ تحت عنوان سرمایه اجاره ای با توجه به دوره وصول از مشتریان در حساب های دریافتنی 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.

۲-۶-۳- درآمد کارمزد نمایندگی: از شرکت زامیاد بابت فروش خودروها در سال ۱۳۹۵ معادل ۴ الی ۴/۲ درصد تسهیلات اعطائی و بابت فروش خودروها در سال ۱۳۹۶ معادل ۳/۲ درصد تسهیلات اعطائی و از شرکت پارس خودرو معادل ۱/۵ درصد 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 از شش ماهه دوم سال ۹۵ به بعد طبق بند ۲ الحاقیه شماره ۳۷۴۵۶۳/۱۱/۱۷۸ مورخ ۹۵/۰۶/۱۷ حذف گردیده است.

۳-۶-۳- نرخ تسهیلات اعطائی لیزینگ به مشتریان بر اساس نرخ مصوب بانک مرکزی (۲۱٪) می باشد علاوه بر آن تحت عنوان خدمات لیزینگ (۶٪) با توجه به نوع فروش از مشتری اخذ گردیده است. نرخ تسهیلات فروش های اعتباری در مجموع معادل ۲۷ درصد می باشد.

۴-۶-۳- درآمد تفاوت نرخ : با توجه به بخشنامه های فروش شرکتهای خودرو ساز نرخ سود دریافتی از مشتریان تعیین و بعضا بخشی از فرع تسهیلات اعطایی به مشتریان توسط شرکت خودرو ساز تامین می گردد. تفاوت نرخ مذکور در مقاطع ۳ ماهه محاسبه و به ارزش فعلی با نرخ تنزیل ۲۲٪ از خودروساز دریافت می گردد. مبلغ مذکور بر اساس طول مدت وصول اقساط مشتریان بصورت یکنواخت به حساب درآمد منظور می شود.

۵-۶-۳- 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.

۷-۳- 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.

۸-۳- 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.

۱-۸-۳- 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.

۲-۸-۳- 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

۹-۳- نحوه محاسبه نسبت مشارکت

۱-۹-۳- 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.

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 دریافتنی 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 سایا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

ع- دریافتنی‌های تجاری

۱۳۹۶/۰۶/۳۱		۱۳۹۶/۱۲/۲۹		
		ذخیره مطالبات		
خالص	خالص	مشکوک الوصول	ریالی	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸۰۳.۷۹۵	۲.۱۵۷.۷۵۷	-	۲.۱۵۷.۷۵۷	ع-۱
				اسناد دریافتنی اعتباری
				حساب‌های دریافتنی:
۴۱۲.۳۸۳	۳۳۹.۸۲۶	(۹۸.۷۰۷)	۴۳۸.۵۳۳	ع-۲
				حسابهای دریافتنی لیزینگی و اعتباری
۲.۲۱۶.۱۷۸	۲.۴۹۷.۵۸۳	(۹۸.۷۰۷)	۲.۵۹۶.۲۹۰	

ع-۱- اسناد دریافتنی اعتباری به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۶/۰۶/۳۱		۱۳۹۶/۱۲/۲۹		
جمع	جمع	فرع تسهیلات	اصل تسهیلات	یادداشت
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	
۵.۲۹۳.۰۷۶	۶.۷۱۰.۴۶۳	۱.۴۶۲.۳۲۰	۵.۲۴۸.۱۴۳	ع-۱-۱
				کل چکهای دریافتی از مشتریان اعتباری
				کسر میشود:
(۳.۰۷۲.۱۷۴)	(۳.۹۹۷.۲۰۶)	(۹۰.۴۶۴۱)	(۳.۰۹۲.۵۶۵)	ع-۱-۲
				چکهای سررسید شده
۲.۲۲۰.۹۰۲	۲.۷۱۳.۲۵۷	۵۵۷.۶۷۹	۲.۱۵۵.۵۷۸	جمع
(۲۹۴.۹۴۷)	(۴۴۸.۳۱۸)			ع-۱-۳
				درآمد انتقالی به دوره آتی (فرع تسهیلات اعتباری)
(۱۲۲.۱۶۰)	(۱۰۷.۱۸۲)			ع-۱-۴
				درآمد انتقالی به دوره آتی (تفاوت نرخ)
۱.۸۰۳.۷۹۵	۲.۱۵۷.۷۵۷			مانده بدهی

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

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

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

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

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

۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹				
جمع	جمع	فرع تسهیلات	اصل تسهیلات	یادداشت	
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال		
۱۰۱,۹۲۲	۸۷,۱۲۹	۶,۸۲۹	۸۰,۳۰۰	۲-۱-۴	حسابهای دریافتنی لیزینگی (معوق)
۳۶۴,۷۰۴	۳۵۱,۴۰۴	۷۸,۷۸۱	۲۷۲,۶۲۳	۲-۲-۴	حسابهای دریافتنی اعتباری (معوق)
(۵۴,۲۴۳)	(۹۸,۷۰۷)	-	-		کسر می شود ذخیره م م
۴۱۲,۳۸۳	۳۳۹,۸۲۶	۸۵,۶۱۰	۳۵۲,۹۲۳		خالص

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

۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹				
جمع	جمع	فرع تسهیلات	اصل تسهیلات	یادداشت	
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال		
۳۶۳,۴۱۹	۳۶۶,۶۸۲	۹۹,۵۰۸	۲۶۷,۱۷۴	۱-۱-۲-۴	مشتریان
					کسر میشود:
(۲۴۱,۹۶۴)	(۲۶۶,۱۷۱)	(۷۹,۲۹۷)	(۱۸۶,۸۷۴)	۱-۲-۱-۲-۴	اقساط وصول شده در سررسید
۱۲۱,۴۵۵	۱۰۰,۵۱۱	۲۰,۲۱۱	۸۰,۳۰۰		خالص بدهی مشتریان
(۱۹,۵۳۳)	(۱۳,۳۸۲)	(۱۳,۳۸۲)	-		کسر میشود: بدهی سنوات آتی
۱۰۱,۹۲۲	۸۷,۱۲۹	۶,۸۲۹	۸۰,۳۰۰		

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

۲-۲-۱-۴- مانده حساب اقساط مستهلك 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 سایپا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

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

۱۳۹۶/۰۶/۳۱		۱۳۹۶/۱۲/۲۹		یادداشت	
جمع	جمع	فرع تسهیلات	اصل تسهیلات		
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال		
۳۰۷۲.۱۷۴	۳.۹۹۷.۲۰۶	۹۰۴۶۴۱	۳۰۹۲.۵۶۵	۴-۲-۲-۱	چکهای سررسید شده کسر میشود:
(۲.۷۰۷.۴۷۰)	(۳.۶۴۵.۸۰۲)	(۸۲۵.۸۶۰)	(۲.۸۱۹.۹۴۲)	۴-۲-۲-۲	چکهای وصول شده در سررسید
<u>۳۶۴.۷۰۴</u>	<u>۳۵۱.۴۰۴</u>	<u>۷۸.۷۸۱</u>	<u>۲۷۲.۶۲۳</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.

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 ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۵- پرداختنی های تجاری

۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۰۴۱	۱,۲۳۶	-	۱,۲۳۶
۱,۰۴۱	۱,۲۳۶	-	۱,۲۳۶

حساب های پرداختنی:

اقساط زود پرداخت

۵-۱- مبلغ ۱,۲۳۶ میلیون ریال مربوط به واریز اقساط مشتریان زود پرداخت می باشد که اقساط خود را قبل از سررسید پرداخت نموده اند.

۶- مالیات پرداختنی

۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۸,۶۰۳	۷۱,۸۶۶	مانده در ابتدای دوره
(۶۷,۱۴۳)	-	پرداخت شده طی دوره
۵۰,۴۰۶	۴۹,۷۷۵	ذخیره تامین شده
۷۱,۸۶۶	۱۲۱,۶۴۱	مانده 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 ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۷- پیش دریافت ها

یادداشت	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
۷-۱ پیش دریافت درآمد کارمزد نمایندگی	۳۲,۳۲۸	۱۸,۵۴۵
	<u>۳۲,۳۲۸</u>	<u>۱۸,۵۴۵</u>

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

یادداشت	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
کل درآمد	۱۴۱,۳۵۰	۱۱۵,۲۵۴
درآمد جاری	(۱۰۹,۰۲۲)	(۹۶,۷۰۹)
درآمد سنوات آتی	۳۲,۳۲۸	۱۸,۵۴۵
۷-۱-۱	<u>۳۲,۳۲۸</u>	<u>۱۸,۵۴۵</u>

۷-۱-۱- مبلغ ۳۲,۳۲۸ میلیون ریال بابت مانده درآمد آتی کارمزدهای فروش خودرو می باشد که در دوره های بعد شناسایی می شود.

۸- آورده دارندگان اوراق مشارکت و خالص آورده ناشر

دارندگان اوراق مشارکت	ناشر			
	جمع	غیر نقدی	نقدی	
نقدی	جمع	غیر نقدی	نقدی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۰۰,۰۰۰	۵۱۷,۸۷۳	-	۵۱۷,۸۷۳	خالص آورده در ابتدای دوره
-	۱,۰۶۸,۷۵۷	-	۱,۰۶۸,۷۵۷	آورده طی دوره
-	(۱,۰۵۰,۲۰۶)	-	(۱,۰۵۰,۲۰۶)	برداشت طی دوره
<u>۸۰۰,۰۰۰</u>	<u>۵۳۶,۴۲۴</u>	<u></u>	<u>۵۳۶,۴۲۴</u>	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 ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	مصارف :
میلیون ریال	میلیون ریال		
۵۵۱۵.۳۱۶	۱.۰۵۷.۲۶۰	۸-۱-۱	تسهیلات پرداختی به مشتریان
۷۵.۵۲۷	۱۱.۴۹۷	۱۱-۲	هزینه عمومی و اداری
۱۲۹.۸۴۷	-	۶	مالیات پرداختی
۵.۷۲۰.۶۹۰	۱.۰۶۸.۷۵۷		جمع مصارف
(۸۰۰.۰۰۰)	----	۸	کسر میشود: (منابع) آورده دارندگان اوراق
(۳.۹۱۳.۲۰۸)	(۹۶۲.۷۳۴)		دریافتی اقساط مشتریان
(۱۴۱.۳۵۱)	(۲۶.۰۹۷)		درآمد کارمزد نمایندگی
(۳۰۷.۸۲۱)	(۵۱.۳۵۶)	۸-۱-۲	درآمد تفاوت نرخ
(۲۱.۸۸۶)	(۱۰۰.۱۹)	۱۰-۳	درآمد جریمه تاخیر
(۵.۱۸۴.۲۶۶)	(۱.۰۵۰.۲۰۶)		جمع منابع
۵۳۶.۴۲۴	۱۸.۵۵۱		خالص آورده ناشر

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

(میلیون ریال)

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

	پایان دوره				طی دوره				اول دوره				
	جمع کل	لبرینگ عملیاتی	اعتباری	جمع کل	لبرینگ عملیاتی	اعتباری	جمع کل	لبرینگ عملیاتی	اعتباری	جمع کل	لبرینگ عملیاتی	اعتباری	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
اصل قسط	اصل قسط	اصل قسط	اصل قسط	اصل قسط	اصل قسط	اصل قسط	اصل قسط	اصل قسط	اصل قسط	اصل قسط	اصل قسط	اصل قسط	خودرو اس سی ۲۵۰ (۳۵)
۱۷۰,۷۳۰	۱۱۷	-	۱۷۰,۷۳۰	۱۱۷	-	-	۱۷۰,۷۳۰	۱۱۷	-	-	-	۱۷۰,۷۳۰	۱۱۷
۱۱,۲۲۰	۲۴۵	-	۱۱,۲۲۰	۲۴۵	-	-	۱۱,۲۲۰	۲۴۵	-	-	-	۱۱,۲۲۰	۲۴۵
۵۵۰	۲	-	۵۵۰	۲	-	-	۵۵۰	۲	-	-	-	۵۵۰	۲
۱۶,۸۰۰	۱۰	-	۱۶,۸۰۰	۱۰	-	-	۱۶,۸۰۰	۱۰	-	-	-	۱۶,۸۰۰	۱۰
۱۹,۵۸۰	۹۷	-	۱۹,۵۸۰	۹۷	-	-	۱۹,۱۸۰	۹۵	-	-	-	۱۹,۱۸۰	۹۵
۲,۱۳۸,۷۲۴	۲۴,۴۳۸	۱۲۱,۹۵۲	۲,۰۲۹	۲۳,۴۰۹	۱۱۸,۵۰۰	۹۱۰	۲,۰۲۳,۷۱۴	۲۳,۴۷۸	۱۲۱,۸۳۲	۲,۰۲۹	۱,۸۶۱,۸۸۲	۲۱,۴۴۹	برای
۵۰,۸۰۰	۱۲۷	-	۵۰,۸۰۰	۱۲۷	-	-	۵۰,۸۰۰	۱۲۷	-	-	-	۵۰,۸۰۰	۱۲۷
۱,۳۹۵,۳۴۴	۱۱,۱۷۰	۱۰۰,۷۵۱	۱,۲۹۴,۵۹۳	۱۰,۲۲۱	۱۱۳,۹۲۰	۶۵۷	۱,۳۷۸,۲۴۴	۱۰,۵۱۳	۹۸,۸۰۱	۹۳۴	۱,۱۷۹,۴۴۳	۹,۵۷۹	تیا
۵۱,۰۸۵	۴۲۱	۱,۹۱۰	۵۱,۱۷۵	۴۰۷	-	-	۵۱,۰۸۵	۴۲۱	۱,۹۱۰	۱۹	۵۱,۱۷۵	۴۰۷	ریو
۱۸,۵۰۳	۵۱۲	۱,۱۴۰	۱۷,۳۶۳	۵۵۳	۸,۹۱۰	۱۲	۵۹,۲۸۳	۵۰۰	۱,۱۴۰	۹	۵۸,۱۴۳	۴۹۱	ساینا
۱۹۱,۳۴۶	۴۸۴	-	۱۹۱,۳۴۶	۴۸۴	-	-	۱۹۱,۳۴۶	۴۸۴	-	-	-	۱۹۱,۳۴۶	۴۸۴
۱,۳۴۵,۵۹۴	۱۲۶۱	۱,۴۲۰	۱,۳۴۴,۱۷۳	۱,۲۵۲	۸۱۵,۵۳۰	۳,۵۴۶	۵۳۰,۱۱۳	۲,۷۱۵	۱,۴۲۰	۹	۵۲۸,۱۴۳	۲,۷۰۶	نیشنل
۵,۵۱۵,۳۱۶	۴۴,۴۸۹	۲۶۷,۱۷۳	۵,۲۴۸,۱۴۳	۴۱,۴۷۴	۱۰,۵۷,۲۶۰	۵,۳۲۷	۴,۴۵۸,۵۰۶	۳۹,۲۲۲	۲۶۵,۱۰۳	۳,۰۰۰	۴,۱۹۲,۹۵۳	۳۶,۲۲۲	جمع

۱-۸- طبق ضوابط فروش اعتباری با لبرینگ 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 تولید کننده 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 ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۸-۲- نحوه محاسبه نسبت مشارکت در ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

نسبت مشارکت	ارزش در ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
درصد	میلیون ریال	
	۱,۹۷۴,۸۷۹	آورده ناشر
	(۱,۱۵۲,۸۳۵)	برداشت ناشر
%۳۵	۸۲۲,۰۴۴	خالص آورده ناشر
%۶۵	۱,۵۲۰,۳۳۵	آورده دارندگان اوراق مشارکت
%۱۰۰	۲,۳۴۲,۳۷۹	

۸-۲-۱- جهت محاسبه قدرالسهم دارندگان اوراق مشارکت و ناشر، مبالغ آورده ها و برداشت ها با نرخ بازده داخلی طرح معادل ۲۱/۶ درصد در تاریخ گزارشگری به ارزش منصفانه در نظر گرفته شده است.

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 ۹-۳ به شرح ذیل بین مشارکت کنندگان تسهیم شده است.

۹۶/۱۲/۲۹	درصد مشارکت	
۳۵۲,۰۸۴	%۳۵	خالص آورده ناشر
۶۵۳,۸۷۰	%۶۵	آورده دارندگان اوراق
۱,۰۰۵,۹۵۴	%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		
۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۳۰۰,۷۶۸	۲۴۱,۶۳۹	۲۸۲,۵۰۵	۱۰-۱	درآمد حاصل از اقساط
۱۰۹,۰۲۲	۴۱,۴۳۹	۱۲,۳۱۳	۱۰-۲	درآمد کارمزد نمایندگی
۲۱,۸۸۶	۱۱,۸۶۷	۱۰,۰۱۹	۱۰-۳	درآمد جریمه تاخیر
۱,۴۳۱,۶۷۶	۲۹۴,۹۴۵	۳۰۴,۸۳۷		

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 ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

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

دوره تجمعی منتهی

به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

میلیون ریال

۸۶.۱۲۶

۱.۲۱۴۶۴۲

۱.۳۰۰.۷۶۸

درآمد اقساط لیزینگی

درآمد اقساط اعتباری

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

دوره تجمعی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

<u>یادداشت</u>	<u>کل درآمد</u>	<u>درآمد سنوات آتی</u>	<u>خالص درآمد جاری</u>
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰-۲-۱	۱۴۱.۳۵۰	(۳۲.۳۲۸)	۱۰۹.۰۲۲
			<u>۱۰۹.۰۲۲</u>

درآمد کارمزد نمایندگی

۱۰-۲-۱- درآمد فوق مربوط به اخذ کارمزد نمایندگی تعداد ۳۱.۶۰۹ دستگاه خودرو می باشد حصه جاری آن تا این دوره شناسایی شده است.

۱۰-۳- درآمد حاصل از تاخیر در وصول اقساط طبق اهم رویه های حسابداری (یادداشت ۵-۶-۳) در زمان وصول شناسایی می شود

۱۱- هزینه ها

<u>دوره مالی شش ماهه منتهی به</u>	<u>دوره مالی شش ماهه منتهی به</u>	<u>دوره مالی شش ماهه منتهی به</u>	<u>یادداشت</u>	
<u>۱۳۹۶/۱۲/۲۹</u>	<u>۱۳۹۶/۰۶/۳۱</u>	<u>۱۳۹۶/۱۲/۲۹</u>		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۹۸.۷۰۷	۲۹.۳۴۸	۴۴.۴۶۴	۱۱-۱	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۷۵.۵۲۷	۱۳.۵۶۸	۱۱.۴۹۷	۱۱-۲	هزینه های عمومی و اداری
<u>۱۷۴.۲۳۴</u>	<u>۴۲.۹۱۶</u>	<u>۵۵.۹۶۱</u>		

۱۱-۱- مبلغ هزینه مطالبات مشکوک الوصول بر اساس بخشنامه بانک مرکزی به شرح یادداشت ۲-۸-۳ محاسبه گردیده است.

۱۱-۲- مبلغ فوق از طریق نسبت تسهیلات اعطایی طی دوره مورد گزارش طرح به مبلغ ۱,۰۵۷,۲۶۰ میلیون ریال به کل تسهیلات اعطائی شش ماهه دوم سال ۱۳۹۶ شرکت به مبلغ ۹,۲۵۱,۰۶۶ میلیون ریال در مبلغ هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی شش ماهه دوم سال ۱۳۹۶ طبق دفاتر شرکت به مبلغ ۱۰۰,۸۵۲ میلیون ریال بوده به شرح یادداشت ۱-۸-۳ محاسبه گردیده است. (با توجه به اینکه حسابهای شرکت رایان سایپا برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ تا کنون نهایی نگردیده است لذا ممکن است ارقام محاسبه شده تغییر نماید لیکن تفاوت مذکور با اهمیت نخواهد بود).

۱۲- بدهی های احتمالی

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

۱۳- 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.

۱۴- معاملات با اشخاص وابسته :

معاملات طرح با ناشر و اشخاص وابسته ناشر به شرح زیر می باشد:

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 از محل 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. معاملات طرح با ناشر به شرح یادداشتهای توضیحی ۸-۱ و ۸-۱-۱ می باشد.