

گزارش امین طرح به سازمان بورس و اوراق بهادار

در خصوص طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره به مبلغ ۸۰۰ ۰۰۰ میلیون ریال

شرکت لیزینگ رایان سایا (سهامی عام)

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ (مرحله هشتم)

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 ۲۰	صورت‌های مالی طرح و یادداشتهای توضیحی همراه

# مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

خیابان وصال شیرازی - بزرگمهر غربی - کوی اسکو - پلاک ۱۴

تلفن: ۶۶۴۰۸۲۲۶ - ۶۶۴۹۸۰۲۵ - ۶۶۴۹۲۸۷۱

WWW.fateraudit.com



شماره ثبت ۲۳۹۱

(حسابداران رسمی)

حسابرس معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

”بسمه تعالی“

## گزارش امین طرح به سازمان بورس و اوراق بهادار

### طرح خرید و فروش خودرو

### گزارش نسبت به صورتهای مالی

#### مقدمه

۱) صورتهای مالی طرح خرید و فروش خودرو، موضوع اوراق مشارکت منتشره به مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰ میلیون ریال شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ و صورت سود و زیان و عملکرد اجرایی طرح برای مرحله هشتم دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۱۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

#### مسئولیت هیأت مدیره ناشر در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق اصول و ضوابط ناظر بر انتشار اوراق مشارکت (مبانی تشریح شده در یادداشت توضیحی شماره ۳ صورتهای مالی)، با هیأت مدیره ناشر 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 طرح

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین 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 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 اثر بخشی 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 هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان امین طرح مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت و آیین نامه اجرایی مربوطه و سایر مقررات را گزارش کند.





### اظهاری نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی طرح خرید و فروش خودرو در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ و صورت سود و زیان و عملکرد اجرایی آن را برای مرحله هشتم دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های 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) به شرح جدول عملکرد ریالی طرح، برآورد آتی درآمدها و مخارج طرح برای دوره های آتی باقیمانده تا انتهای طرح، براساس روند شرایط گذشته تا تاریخ صورت وضعیت مالی مورد گزارش و تخصیص تسهیلات مالی به خریداران خودرو و وصول اقساط آن از محل منابع طرح و همچنین محاسبات درآمد تسهیلات اعطایی مربوط، ملاک عمل قرار گرفته است. با وجود منابع مازاد در پایان دوره مالی مورد گزارش به مبلغ ۱۵۷ ۳۷۹ میلیون ریال، به همراه شناسایی سود ناشی از آن با نرخ ۱۵ درصد تا تاریخ صورت وضعیت مالی مورد گزارش، به شرح بند ۵ جدول مزبور، ناشر طرح با گروه سایپا در جهت ادامه فعالیت عملیاتی طرح یاد شده، به منظور تخصیص خودرو، صورتجلسه داخلی تنظیم نموده است. لذا با توجه به مراتب فوق، ادامه موضوع طرح منوط به انجام توافقات صورت گرفته می باشد.

۶) همان گونه که در بند ۳ جدول عملکرد ریالی طرح منعکس گردیده است، مخارج مشترک بین ناشر و طرح مورد بررسی با توجه به رویه های مندرج در دستورالعمل سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص صورتهای مالی نمونه اوراق مشارکت (مصوب ۱۳۹۵/۰۲/۱۲)، به طرح تخصیص یافته که نسبت به رویه مندرج در بیانیه ثبت اوراق بهادار، در تاریخ ۱۳۹۳/۱۱/۰۶ تغییر یافته است.

۷) همان طوری که در یادداشت توضیحی شماره ۲-۶-۳ منعکس گردیده، با توجه به توافقات صورت گرفته فیما بین شرکت لیزینگ رایان سایپا به عنوان ناشر طرح و شرکت سایپا (فروشنده خودرو)، از شش ماهه دوم سال ۱۳۹۵ کارمزد نمایندگی به شرکت تعلق نگرفته است.

اظهاری نظر این مؤسسه در اثر بندهای ۵ الی ۷ فوق، تعدیل نشده است.

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

#### گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی امین طرح

۸) موارد عدم رعایت الزامات مقرر در قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت، آیین نامه اجرایی و سایر موارد مرتبط به شرح ذیل است:

۸-۱) مفاد ماده ۲۰ آیین نامه اجرایی قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت مبنی بر استفاده از حساب جداگانه جهت ثبت کلیه وجوه واریزی و دریافتی مربوط به طرح.

۸-۲) مفاد ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت مبنی بر ارائه گزارش امین طرح در خصوص مصرف وجوه، نگهداری حسابها و صورتهای مالی به بانک مرکزی.

۸-۳) مفاد ماده ۴ آیین نامه اجرایی قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت مبنی بر مصرف وجوه حاصل از صدور اوراق مشارکت در امور مرتبط با طرح، به شرح مندرج در یادداشت توضیحی شماره ۴ صورتهای مالی.



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 ماه ۱۳۹۷

**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 ماه ۱۳۹۷ تقدیم می شود . اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه	
۲	صورت وضعیت مالی
۲	صورت سود و زیان
۴	گزارش عملکرد اجرایی طرح
	یادداشت های توضیحی :
۵-۶	کلیات
۷-۱۰	اهم رویه های حسابداری
۱۱-۲۰	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 ۱۳۹۸/۰۲/۲۸ به تأیید هیأت مدیره ناشر رسیده است .

اعضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضاء هیات مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیأت مدیره - غیر موظف	علیرضا بادکوبه هزاره	شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا (سهامی عام)
	نایب رئیس هیأت مدیره - غیرموظف	مهدی محمدرضائی	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا(سهامی عام)
	عضو هیأت مدیره - مدیرعامل	مجید بافغی خورانی	شرکت مهندسی و مشاوره ساره گستر سایپا(سهامی عام)
	عضو هیأت مدیره	-	مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایپا (شرکت سهامی خاص)
	عضو هیأت مدیره	-	شرکت توسعه عمران آستیا ایرانیان (سهامی عام)



طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)  
 صورت وضعیت مالی  
 در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی‌ها و حقوق مشارکت‌کنندگان	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
			<b>بدهی‌ها</b>				<b>دارایی‌ها</b>
۸۷۴	۱,۳۸۸	۶	پرداختی‌های تجاری و غیر تجاری	-	۱۵۷,۳۷۹	۴	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
۵۰,۳۳۹	۹۰,۴۴۶	۷	مطالب پرداختی	۲,۶۱۶,۱۲۸	۲,۶۵۴,۰۶۸	۵	دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری
۲۵,۵۵۲	۱۷,۲۹۴	۸	پیش‌دریافتها				
<u>۷۶,۷۵۵</u>	<u>۱۰۹,۱۲۸</u>		<b>جمع بدهی‌ها</b>				
			<b>حقوق مشارکت‌کنندگان</b>				
۵۳۷,۰۷۳	۵۲۲,۰۰۰	۹	خالص آورده‌های نقدی				
۴۲۲,۵۵۹	۴۲۲,۷۹۹	۱۰	سهم‌ناشر از سود انباشته				
۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۹	آورده دارندگان اوراق مشارکت				
<u>۷۸۴,۷۵۱</u>	<u>۹۴۵,۵۱۹</u>	۱۰	سهم‌دارندگان اوراق مشارکت از سود انباشته				
۲۵۳۹,۳۸۲	۲,۷۰۲,۳۱۹		جمع حقوق مشارکت‌کنندگان				
<u>۲,۶۱۶,۱۲۸</u>	<u>۲,۸۱۱,۴۴۷</u>		<b>جمع بدهی‌ها و حقوق مشارکت‌کنندگان</b>	<u>۲,۶۱۶,۱۲۸</u>	<u>۲,۸۱۱,۴۴۷</u>		<b>جمع دارایی‌ها</b>

یادداشت‌های توضیحی به این صورت‌وضعیت مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ مندرج در پیوسته‌های این صورت‌وضعیت مالی است.

صفحه ۲ از ۲۰




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 ماه ۱۳۹۷

تجمعی مالی تا تاریخ	دوره مالی شش ماهه	دوره مالی شش ماهه	یادداشت	
۱۳۹۷/۱۲/۲۹	منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۱۰۱,۵۶۵	۳۲۳,۵۶۳	۳۴۶,۳۲۶	۱۱	درآمدها
۲,۵۸۰	-	۲,۵۸۰	۵-۳	سود سپرده گذاری
(۳۹۱,۸۹۳)	(۷۱,۸۶۷)	(۱۴۵,۷۹۲)	۱۲	هزینه‌ها
۱,۷۱۲,۲۵۲	۲۵۱,۶۹۶	۲۰۳,۱۱۴		سود قبل از مالیات
(۳۴۱,۹۳۴)	(۵۰,۳۳۹)	(۴۰,۱۰۷)	۷	مالیات بر درآمد
۱,۳۷۰,۳۱۸	۲۰۱,۳۵۷	۱۶۳,۰۰۷		سود خالص

یادداشت‌های توضیحی همراه 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 جمع‌شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

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	بیشرفت ریالی
درآمدها									
درآمد حاصل از تسهیلات	۱۱	۱,۶۰۴,۶۸۲	۳۱۶,۳۸۶	۱,۹۲۱,۰۷۰	۲۴۰,۷۳۷	۲,۳۶۱,۸۰۷	۱,۵۷۸,۲۸۰	۸۵	
سود سپرده گذاری	۵	-	۲,۵۸۰	۲,۵۸۰	-	۲,۵۸۰	-		
درآمد نمایندگی	۱۱	۱۱۹,۷۶۲	۱۰,۵۵۲	۱۳۰,۳۱۶	۷,۵۹۰	۱۳۷,۹۰۶	۱۲۵,۴۹۹	۹۴	
درآمد جریمه تاخیر	۱۱	۳۰,۷۹۲	۱۹,۳۸۸	۵۰,۱۸۰	۱۹,۳۸۸	۶۹,۵۶۸	-	۷۲	
جمع		۱,۷۵۵,۲۲۹	۳۸۸,۹۰۶	۲,۱۰۴,۱۳۶	۳۶۷,۷۱۵	۲,۴۷۱,۸۶۱	۱,۷۰۳,۷۷۹	۸۵	
مخارج									
هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۱۲	۱۵۶,۹۲۳	۸۱,۵۹۹	۲۳۸,۵۲۲	۹۲,۹۲۱	۳۳۱,۴۷۳	۶,۳۷۰	۷۲	
هزینه عمومی و اداری	۱۲	۸۹,۱۶۸	۶۴,۱۹۴	۱۵۳,۳۶۲	۹۳,۶۰۲	۲۴۶,۷۶۴	۶,۳۷۰	۶۲	
جمع		۲۴۶,۰۹۱	۱۴۵,۷۹۳	۳۹۱,۸۸۴	۱۸۶,۵۲۳	۵۷۸,۲۴۷	۱۲,۷۴۰		

سود قبل از کسر مالیات		۱,۵۰۹,۱۳۸	۲۰۳,۱۱۲	۱,۷۱۲,۲۵۲	۱۸۱,۳۷۲	۱,۸۹۳,۶۲۴	۱,۶۹۱,۰۳۹	۹۰	
اثر مالیاتی	۷	(۳۰۱,۸۳۸)	(۴۰,۱۰۷)	(۳۴۱,۹۳۴)	(۳۶,۲۷۴)	(۳۷۸,۳۰۹)	(۳۸۰,۴۸۴)	۹۰	
سود خالص		۱,۲۰۷,۳۰۰	۱۶۳,۰۰۷	۱,۳۷۰,۳۱۸	۱۴۵,۰۹۸	۱,۵۱۵,۳۱۵	۱,۳۱۰,۵۵۵		

سود علی الحساب دارندگان اوراق		۶۱۶,۷۲۳	۸۷,۲۷۷	۷۰۴,۰۰۰	۱۷۶,۰۰۰	۸۸۰,۰۰۰	۸۸۰,۰۰۰	۸۰	
سود لایس							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 یا توجه به مانده تسهیلات پرداختی به مشتریان تا تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (دریافتی های تجاری) و محاسبه میزان درآمد قابل تحقق تا سررسید اوراق مشارکت ۱۳۹۷/۱۲/۲۵ بر مبنای اسناد دریافتی قابل وصول با توجه به رویه سنوات گذشته پس از کسر معوقات به نرخ ۲۷ درصد 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 صورت های مالی نمونه مصوب سازمان بورس اوراق بهادار که تخصیص هزینه های مشترک مستثنی بر سطح معمول فعالیت ناشر و طرح می باشد شرح یادداشت ۳-۸ 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 سیر شدن چهار سال از انتشار اوراق، بر اساس اطلاعات واقعی سنوات گذشته و پیش بینی ۲۰ درصد افزایش سالانه برای مدت زمان باقیمانده محاسبه شده است.

۵- محاسبات برآورد آتی انجام شده در گزارشات صورتهای مالی طرح بر اساس عملکرد واقعی تاکنون و برآورد آتی تا پایان طرح طبق شرایط موجود تا تاریخ صورتهای مالی انجام شده است لذا با توجه به شرایط حاکم بر بازار فروش خودرو، طبق صورتجلسه داخلی مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۲۸ گروه سایا مقرر گردید که در سال ۱۳۹۸ نسبت به پرداخت تسهیلات مالی در راستای موضوع طرح جهت تخصیص خودرو به مشتریان اقدام نمایند. همچنین تا مقطع تخصیص خودرو، مقرر گردیده نسبت به عازم منابع طرح، سالانه به نرخ ۱۵ درصد سود به دارندگان اوراق تعلق گیرد.

ب - جدول زمانبندی طرح :

شرح فعالیت	تاریخ شروع	تاریخ تکمیل
طرح خرید و فروش لیزینگی خودرو	۱۳۹۲/۱۲/۲۵	۱۳۹۸/۱۲/۲۵

ج - سایر اطلاعات طرح :

- عداد ۵۲,۶۷۰ دستگاه خودرو با تسهیلاتی به میزان ۷,۱۸۲,۶۰۹ میلیون ریال از خود اموال فروشی رفته سرکسبه عنوان طرح اوراق مشارکت نشانگذاری شده و کسبه درآمدها و مخارج مرتبط با خودروهای مذکور به عنوان درآمد و مخارج طرح اختصاص یافته است.



تاریخ: ۲۰ از ۴

*(Handwritten signature and date)*



## 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 ۱۳۸۳/۵/۲۷ نوع شرکت از سهامی خاص به "سهامی عام" تبدیل شده است. و در تاریخ ۱۳۸۳/۱۲/۳ شرکت رایان سایپا در سازمان بورس و اوراق بهادار تهران پذیرفته شد. همچنین نام شرکت طی مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۹ 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. شماره شناسه ملی شرکت ۱۰۱۰۱۸۲۱۲۹۸ می باشد.

### 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.



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

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

## 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.

### 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: موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر
- 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- اهم 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 دارایی 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 لزوماً با استاندارد های حسابداری مطابقت ندارد.

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

در خودروهای لیزینگی، تسهیلات اعطایی 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 اعطایی 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 صورتی که 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.

#### ۴-۵- درآمد عملیاتی

۴-۵-۱- 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.

۴-۵-۲- درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات شناسایی می گردد.

#### ۴-۶- روش شناخت درآمد های عملیاتی

۴-۶-۱- 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 لیزینگی 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 ( ۶۵.۴۳ 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.

۴-۶-۲- درآمد کارمزد نمایندگی: از شرکت زامیاد بابت فروش خودرو 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 ۱۳۹۴ و شش ماهه اول ۱۳۹۵ 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 ۱۳۹۵ به بعد طبق بند ۲ الحاقیه شماره ۱۰/۱۱۷۸/۳۷۴۵۶۳ مورخ ۱۳۹۵/۰۶/۱۷ حذف گردیده است.

۴-۶-۳- 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 خودروساز نرخ سود دریافتی از مشتریان تعیین و بعضاً بخشی از فرع تسهیلات اعطایی به مشتریان توسط شرکت خودرو ساز تامین می گردد. تفاوت نرخ مذکور در مقاطع سه ماهه محاسبه و به ارزش فعلی با نرخ ۲۷٪ از خودرو ساز دریافت می گردد. مبلغ مذکور بر اساس طول مدت وصول اقساط مشتریان به صورت یکنواخت به حساب درآمد منظور می شود.

۵-۶-۳- درآمد حاصل از تأخیر واریز اقساط در زمان تسویه حساب از مشتریان اخذ و به حساب درآمد منظور می شود. 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:

۱- ذخیره اختصاصی :

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

۲- ذخیره عمومی :

مانده تسهیلات اعطایی	۱/۵ 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.

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 سایا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۴- سپرده های سرمایه گذاری :

۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۵۷,۳۷۹	۴-۱
-	۱۵۷,۳۷۹	سپرده های سرمایه گذاری

۴-۱ سرمایه گذاری مربوط به مازاد منابع بوده، که به عنوان سپرده سرمایه گذاری نزد شرکت تولید کننده می باشد که از این بابت سود شناسایی و در حسابها منعکس شده است.

۵- دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری

۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹			یادداشت
خالص	خالص	مشکوک‌الوصول	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
		ذخیره مطالبات		
		تجاری:		
		اسناد دریافتنی:		
۲,۲۵۲,۴۹۵	۲,۲۹۲,۱۸۵	-	۲,۲۹۲,۱۸۵	۵-۱ اسناد دریافتنی اعتباری
۳۶۳,۶۴۳	۳۵۹,۳۰۳	(۲۳۸,۵۳۲)	۵۹۷,۸۳۵	۵-۲ حسابهای دریافتنی لیزینگی و اعتباری
-	۲,۵۸۰	-	۲,۵۸۰	۵-۳ سود سپرده گذاری
۲,۶۱۶,۱۳۸	۲,۶۵۴,۰۶۸	(۲۳۸,۵۳۲)	۲,۸۹۲,۶۰۰	



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

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۵-۱- اسناد دریافتنی اعتباری به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹			
جمع	جمع	فرع تسهیلات	اصل تسهیلات	یادداشت
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	
۷,۷۴۰,۳۶۵	۸,۷۹۹,۹۴۱	۱,۸۸۲,۵۰۵	۶,۹۱۷,۴۳۶	۵-۱-۱ کل چکهای دریافتی از مشتریان اعتباری کسر می شود:
(۴,۹۶۸,۲۶۵)	(۶,۰۴۵,۴۷۰)	(۱,۳۹۳,۲۵۳)	(۴,۶۵۲,۲۱۷)	۵-۱-۲ چکهای سررسید شده
۲,۷۷۲,۱۰۰	۲,۷۵۴,۴۷۱	۴۸۹,۲۵۲	۲,۲۶۵,۲۱۹	
(۴۱۵,۷۰۹)	(۳۶۷,۱۰۲)			۵-۱-۳ درآمد انتقالی به دوره آتی (فرع تسهیلات اعتباری)
(۱۰۳,۸۹۶)	(۹۵,۱۸۴)			۵-۱-۴ درآمد انتقالی به دوره آتی (تفاوت نرخ)
<u>۲,۲۵۲,۴۹۵</u>	<u>۲,۲۹۲,۱۸۵</u>			

۵-۱-۱- مبلغ فوق بابت اصل و فرع چک مشتریان اعتباری می باشد .

۵-۱-۲- مبلغ فوق بابت اصل و فرع چکهای سررسید شده مشتریان اعتباری می باشد .

۵-۱-۳- مبلغ فوق بابت پیش دریافت درآمد سنوات آتی مشتریان اعتباری می باشد .

۵-۱-۴- مبلغ فوق بابت درآمد انتقالی به دوره آتی-تفاوت نرخ دریافتی از شرکتهای خودروساز می باشد.

۵-۲- مانده حسابهای دریافتنی به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹			
جمع	جمع	فرع تسهیلات	اصل تسهیلات	یادداشت
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	
۷۳,۱۲۵	۶۰,۴۸۲	۶,۷۸۸	۵۳,۶۹۴	۵-۲-۱ حسابهای دریافتنی لیزینگی (معوق)
۴۴۷,۴۵۱	۵۳۷,۳۵۳	۱۱۴,۰۷۵	۴۲۳,۲۷۸	۵-۲-۲ حسابهای دریافتنی اعتباری (معوق)
(۱۵۶,۹۳۳)	(۲۳۸,۵۳۲)	-	-	کسر می شود: ذخیره م م .
<u>۳۶۳,۶۴۳</u>	<u>۲۵۹,۳۰۳</u>	<u>۱۲۰,۸۶۳</u>	<u>۴۷۶,۹۷۲</u>	





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

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۵-۲-۱- حسابهای دریافتی لیزینگی معوق به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹			
جمع	جمع	فرع تسهیلات	اصل تسهیلات	یادداشت
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	
۳۶۶,۶۸۲	۳۶۶,۶۸۲	۹۹,۵۰۸	۲۶۷,۱۷۴	۵-۲-۱-۱ مشتریان کسر می شود:
(۲۸۵,۴۲۶)	(۳۰۱,۶۴۹)	(۸۸,۱۶۹)	(۲۱۳,۴۸۰)	۵-۲-۱-۲ اقساط وصول شده در سررسید خالص بدهی مشتریان
۸۱,۲۵۶	۶۵,۰۳۳	۱۱,۳۳۹	۵۳,۶۹۴	
(۸,۱۳۱)	(۴,۵۵۱)	(۴,۵۵۱)	-	کسری می شود: بدهی سنوات آتی
<u>۷۳,۱۲۵</u>	<u>۶۰,۴۸۲</u>	<u>۶,۷۸۸</u>	<u>۵۳,۶۹۴</u>	

۵-۲-۱-۱ کل اقساط مشتریان مربوط به واگذاری خودرو به مشتریان لیزینگی می باشد.

۵-۲-۱-۲ مانده حساب اقساط مستهلک شده بابت اصل و فرع اقساط وصول شده از تسهیلات اعطائی است.

۵-۲-۲- حسابهای دریافتی اعتباری معوق به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹			
جمع	جمع	فرع تسهیلات	اصل تسهیلات	یادداشت
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	
۴,۹۶۸,۲۶۴	۶,۰۴۵,۴۷۰	۱,۳۹۳,۲۵۳	۴,۶۵۲,۲۱۷	۵-۲-۲-۱ چکهای سررسید شده کسر می شود:
(۴,۵۳۰,۸۱۳)	(۵,۵۰۸,۱۱۷)	(۱,۲۷۹,۱۷۸)	(۴,۲۲۸,۹۳۹)	۵-۲-۲-۲ چکهای وصول شده در سررسید
<u>۴۴۷,۴۵۱</u>	<u>۵۳۷,۳۵۳</u>	<u>۱۱۴,۰۷۵</u>	<u>۴۲۳,۲۷۸</u>	

۵-۲-۲-۱ مبلغ مذکور بابت آن قسمت از چکهای مشتریان طرح می باشد که سررسید شده اند.

۵-۲-۲-۲ مبلغ مذکور بابت چکهای سررسید شده ای می باشد که وصول گردیده است.

۵-۳ مبلغ مذکور مربوط به سود سپرده گذاری از محل مازاد منابع کسب شده می باشد که به ناشر و آورنده وجه تخصیص داده شده است.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۶- پرداختی های تجاری و غیر تجاری

۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸۷۴	۱,۳۸۸	-	۱,۳۸۸
۸۷۴	۱,۳۸۸	-	۱,۳۸۸

حساب های پرداختی:  
اقساط زود پرداخت

۶-۱ مبلغ ۱,۳۸۸ میلیون ریال مربوط به واریز اقساط مشتریان زود پرداخت می باشد که اقساط خود را قبل از سررسید پرداخت نموده اند.

۷- مالیات پرداختی

۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲۱,۶۴۱	۵۰,۳۳۹	مانده در ابتدای دوره
(۱۲۱,۶۴۱)	-	پرداخت شده طی دوره
۵۰,۳۳۹	۴۰,۱۰۷	ذخیره تامین شده
۵۰,۳۳۹	۹۰,۴۴۶	مانده در پایان دوره

۸- پیش دریافت ها

۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۵,۵۴۲	۱۷,۲۹۴	۸-۱	پیش دریافت درآمد کارمزد نمایندگی
۲۵,۵۴۲	۱۷,۲۹۴		



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۹-۱- میزان آورده و برداشت ناشر به شرح زیر می باشد:

دوره مالی تجمعی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	مصارف :
میلیون ریال	میلیون ریال		
۷,۱۸۴,۶۰۹	۸۵۰,۶۹۰	۹-۱-۱	تسهیلات پرداختی به مشتریان
۱۵۳,۳۶۲	۶۴,۱۹۴	۱۲-۲	هزینه عمومی و اداری
۲۵۱,۴۸۸	-	۷	مالیات پرداختی
۱۵۷,۳۷۹	۱۵۷,۳۷۹		مآزاد منابع
<u>۷,۷۴۶,۸۳۸</u>	<u>۱,۰۷۲,۲۶۳</u>		جمع مصارف
			کسر می شود: ( منابع )
(۸۰۰,۰۰۰)	-	۹	آورده دارندگان اوراق مشارکت
(۵,۸۱۱,۱۵۴)	(۱,۰۰۴,۰۴۱)		دریافتی اقساط مشتریان
(۱۴۷,۶۱۰)	(۲,۳۰۵)	۱۱-۲	درآمد کارمزد نمایندگی
(۴۰۵,۸۹۳)	(۴۶,۶۰۱)	۹-۱-۲	درآمد تفاوت نرخ
(۵۰,۱۸۰)	(۱۹,۳۸۸)	۱۱-۳	درآمد جریمه تاخیر
<u>(۷,۲۱۴,۸۳۷)</u>	<u>(۱,۰۷۲,۳۳۵)</u>		جمع منابع
<u>۵۳۲,۰۰۱</u>	<u>(۷۲)</u>		خالص آورده ناشر



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۹-۲- نحوه محاسبه نسبت مشارکت در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

نسبت مشارکت	ارزش در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
درصد	میلیون ریال	آورده ناشر
	۲,۵۴۸,۸۷۶	برداشت ناشر
	(۱,۶۶۳,۶۹۷)	خالص آورده ناشر
۳۱٪	۸۸۵,۱۷۹	آورده دارندگان اوراق مشارکت
۶۹٪	۱,۹۲۶,۲۶۸	
۱۰۰٪	۲,۸۱۱,۴۴۷	

۹-۲-۱- جهت محاسبه قدرالسهم دارندگان اوراق مشارکت و ناشر، مبالغ آورده ها و برداشت ها با نرخ بازده داخلی طرح معادل ۲۵/۶ درصد در تاریخ گزارشگری به ارزش منصفانه در نظر گرفته شده است.

۱۰- سهم دارندگان اوراق مشارکت و ناشر از سود انباشته

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

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد مشارکت	
۴۲۴,۷۹۹	۳۱٪	خالص آورده ناشر
۹۴۵,۵۱۹	۶۹٪	آورده دارندگان اوراق
۱,۳۷۰,۳۱۸	۱۰۰٪	آورده دارندگان اوراق مشارکت

۱۱- درآمدها

دوره مالی	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	یادداشت	
تجمعی	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به		
۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۹۲۱,۰۶۹	۳۰۳,۹۱۵	۳۱۶,۳۸۶	۱۱-۱	درآمد حاصل از اقساط
۱۳۰,۳۱۶	۱۰,۷۴۲	۱۰,۵۵۲	۱۱-۲	درآمد کارمزد نمایندگی
۵۰,۱۸۰	۸,۹۰۶	۱۹,۳۸۸	۱۱-۳	درآمد جریمه تاخیر
۲,۱۰۱,۵۶۵	۳۲۳,۵۶۳	۳۴۶,۳۲۶		



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۱-۱- درآمد حاصل از اقساط لیزینگی و اعتباری به شرح زیر می باشد :

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره مالی تجمعی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درآمد اقساط لیزینگی
۳,۵۸۰	۹۱,۳۷۷	۹۴,۹۵۷	
۳۱۲,۸۰۶	۱,۵۱۳,۳۰۶	۱,۸۲۶,۱۱۲	درآمد اقساط اعتباری
<u>۳۱۶,۳۸۶</u>	<u>۱,۶۰۴,۶۸۳</u>	<u>۱,۹۲۱,۰۶۹</u>	

۱۱-۲- درآمد کارمزد نمایندگی به شرح زیر می باشد :

دوره تجمعی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	کل درآمد	درآمد سنوات آتی	خالص درآمد جاری	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴۷,۶۱۰	(۱۷,۲۹۴)	۱۳۰,۳۱۶	۱۳۰,۳۱۶	درآمد کارمزد نمایندگی ۱۱-۲-۱
		<u>۱۳۰,۳۱۶</u>		

۱۱-۲-۱- درآمد فوق مربوط به اخذ کارمزد نمایندگی تعداد ۳۲,۵۹۰ دستگاه خودرو می باشد. حصة جاری آن تا این دوره شناسایی شده است.

۱۱-۳- درآمد فوق مربوط به جریمه تاخیر مشتریانی می باشد که تا تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ تسویه حساب نموده اند.

۱۲- هزینه ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۱,۵۹۸	۵۸,۲۲۶	۲۳۸,۵۳۱	۱۲-۱ هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۶۴,۱۹۴	۱۳,۶۴۱	۱۵۳,۳۶۲	۱۲-۲ هزینه های عمومی و اداری
<u>۱۴۵,۷۹۲</u>	<u>۷۱,۸۶۷</u>	<u>۳۹۱,۸۹۳</u>	



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۲-۱- مبلغ هزینه مطالبات مشکوک الوصول بر اساس بخشنامه بانک مرکزی به شرح یادداشت ۲-۸-۳ محاسبه گردیده است .

۱۲-۲- مبلغ فوق از طریق نسبت تسهیلات طی دوره مالی مورد گزارش طرح به مبلغ ۸۵۰,۶۹۰ میلیون ریال به کل تسهیلات اعطائی شش ماهه دوم سال ۱۳۹۷ شرکت به مبلغ ۱,۲۱۳,۷۳۵ میلیون ریال در مبلغ هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی شش ماهه دوم سال ۱۳۹۷ شرکت که به مبلغ ۹۱,۵۳۴ میلیون ریال بوده به شرح یادداشت ۱-۸-۳ محاسبه گردیده است. (با توجه به اینکه حسابهای شرکت رایان سایپا برای دوره مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ تا کنون نهایی نگردیده است، لذا ممکن است ارقام محاسبه شده تغییر نماید لیکن تفاوت مذکور با اهمیت نخواهد بود).

**۱۳- بدهی های احتمالی**

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

**۱۴- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه**

در فاصله زمانی بین تاریخ ترازنامه و تاریخ تأیید 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 با 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 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.

۱۵-۱- معاملات طرح با ناشر نیز به شرح یادداشت های توضیحی ۱-۹ و ۱-۱-۹ می باشد.

