

گزارش امین طرح به سازمان بورس و اوراق بهادار

در خصوص طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره به مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰ میلیون ریال

شرکت لیزینگ رایان سایا (سهامی عام)

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷ (مرحله هفتم)

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: ۶۶۴۹۸۰۲۵ - ۶۶۴۹۲۸۷۱ - ۶۶۴۰۸۲۲۶
WWW.fateraudit.com



شماره ثبت ۳۳۹۱
(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 ۸۰۰.۰۰۰ میلیون ریال شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷ و صورت سود و زیان و عملکرد اجرایی طرح برای مرحله هفتم دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۱۴ 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 کنند 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.



اظهار نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی طرح خرید و فروش خودرو در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷ و صورت سود و زیان و عملکرد اجرایی آن را برای مرحله هفتم 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 توجه به شرایط حاکم بر بازار فروش خودرو تا تاریخ این گزارش، فعالیت عملیاتی طرح کاهش یافته است و به شرح بند ۵ جدول مزبور ناشر مقرر نموده در صورت محقق نشدن موضوع طرح در ادامه آن، با لحاظ نمودن مازاد منابع طرح در پیش خرید محصولات گروه سایپا، سود مشارکت در تولید (براساس بخشنامه های شرکت سایپا) را به طرح تخصیص دهد.

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

سایر بندهای توضیحی

۸) صورتهای مالی مرحله ششم طرح برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ شرکت مورد گزارش، توسط سازمان حسابرسی مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۷ آن سازمان، نسبت به صورتهای مالی طرح مزبور اظهار نظر مقبول، ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی امین طرح

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

۹-۱) 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.



۹-۲) مفاد ماده ۲۱ آیین نامه اجرایی قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت مبنی بر انتشار گزارش اظهار نظر امین طرح، برای هر دوره مالی شش ماهه گزارشگری طرح در روزنامه های کثیرالانتشار.

۹-۳) 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.

۱۰) در اجرای مفاد آیین نامه اجرایی قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت، مصوب ۱۳۷۷/۵/۱۸ هیأت وزیران، مرتبط با وظایف امین طرح، موارد زیر در این گزارش درج می گردد:

۱-۱) با توجه به عدم وجود حساب بانکی جداگانه، در خصوص کنترل مصرف وجوه در فعالیتهای اجرایی طرح، بررسی رعایت کامل مفاد ماده ۱۰ قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

۱-۲) عملیات مالی طرح شامل 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 مزبور قرار گرفته است.

۱-۳) روشهای عملی و تمهیدات ناشر جهت رعایت و انطباق معاملات انجام شده با قوانین و مقررات ناظر به انتشار اوراق مشارکت، به استثنای موارد مندرج در این گزارش، در حدی می باشد که بتوان در کلیت امر از رعایت قوانین و مقررات مذکور طی دوره مورد گزارش، اطمینان معقول حاصل نمود.

۲۸ آبان ماه ۱۳۹۷

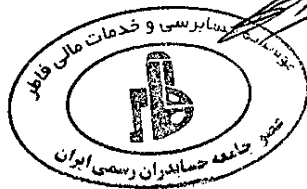
مؤسسه حسابداری و خدمات مالی فاطر

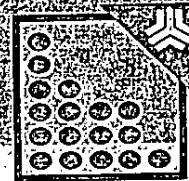
محمد رضا نادریان

مهدی کشاورز بهادری

شماره عضویت: ۸۰۰۸۰۹

شماره عضویت: ۸۹۱۷۰۷





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 ۱۳۹۷

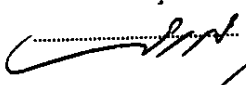
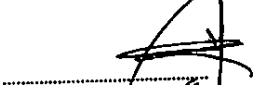

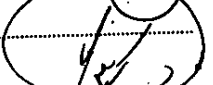
دارندگان اوراق مشارکت

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

شماره صفحه	صورت وضعیت مالی
۲	صورت سود و زیان
۳	گزارش عملکرد اجرایی طرح
۴	یادداشت های توضیحی :
	کلیات
۵-۶	اهم رویه های حسابداری
۷-۹	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی
۱۰-۲۰	

صورت های مالی طرح بر اساس ضوابط گزارشگری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۷/۰۸/۲۰ به تأیید هیأت مدیره ناشر رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضاء هیأت مدیره و مدیر عامل
.....	رئیس هیأت مدیره - غیر موظف	علیرضا بادکوبه هزاوه	شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا (سهامی عام)
	نایب رئیس هیأت مدیره - غیر موظف	مهدی محمدرضائی	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)
	عضو هیأت مدیره - مدیرعامل	مجید باقری خورانی	شرکت مهندسی و مشاوره سازه گستر سایپا (سهامی عام)
	عضو هیأت مدیره - غیر موظف	کامران کریمی	مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایپا (شرکت سهامی خاص)
	عضو هیأت مدیره - غیر موظف	شرکت تدبیر گران آتیه ایرانیان (سهامی خاص)

موسسه حسابرسی بازار
گزارشی



طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیرینگ ریلان سیلیا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۷

میلون ریال	میلون ریال	یادداشت	بدهی‌ها و حقوق مشارکت کنندگان	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
۱,۳۳۶	۸۷۴	۵	بدهی‌ها	میلون ریال	میلون ریال		این‌ها
۱۳۱,۶۴۱	۵۰,۳۳۹	۶	برداشتن‌های تجاری	۲,۴۹۷,۵۸۳	۲,۶۱۶,۱۳۸	۴	دریافتی‌های تجاری
۲۲,۳۲۸	۲۵۵,۶۴۲	۷	مالیات پرداختی				
			پیش دریافتی‌ها				
۱۵۵,۲۰۵	۷۶,۷۵۵		جمع بدهی‌ها				
			حقوق مشارکت کنندگان				
۵۳۶,۸۷۳	۵۳۲,۰۷۳	۸	خالص آورده ناشر				
۳۵۲,۰۸۴	۴۲۲,۵۵۹	۹	سهم ناشر از سود انباشته				
۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۸	آورده دارندگان اوراق مشارکت				
۶۵۳,۸۷۰	۷۸۴,۷۵۱	۹	سهم دارندگان اوراق مشارکت از سود انباشته				
۲,۳۴۲,۳۷۸	۲,۵۳۹,۳۸۳		جمع حقوق مشارکت کنندگان				
۲,۴۹۷,۵۸۳	۲,۶۱۶,۱۳۸		جمع بدهی‌ها و حقوق مشارکت کنندگان	۲,۴۹۷,۵۸۳	۲,۶۱۶,۱۳۸		دارایی‌ها

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جداولی تانذیر صورت‌های مالی 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 ۱۳۹۷

تجمعی مالی تا تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ میلیون ریال	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ میلیون ریال	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ میلیون ریال	یادداشت	
۱,۷۷۵,۲۳۹	۳۰۴,۸۳۷	۳۲۳,۵۶۳	۱۰	درآمدها
(۲۴۶,۱۰۱)	(۵۵,۹۶۱)	(۷۱,۸۶۷)	۱۱	هزینه‌ها
۱,۵۰۹,۱۳۸	۲۴۸,۸۷۶	۲۵۱,۶۹۶		سود قبل از مالیات
(۳۰۱,۸۲۸)	(۴۹,۷۷۵)	(۵۰,۳۳۹)		مالیات بر درآمد
۱,۲۰۷,۳۱۰	۱۹۹,۱۰۱	۲۰۱,۳۵۷		سود خالص

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایبا (سهامی عام)
گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارکت
برای دوره مالی، تجمع، شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۷

الف - جدول عملکرد ریالی طرح :

مبالغ به میلیون ریال

ردیف	شرح	بداشت	انتهای دوره	تاریخ اتمام	مبلغ در پایان دوره	برآورد آتی	جمع کل	مبلغ برآورد آتی (طبق بقیه ثبت)	تاریخ اتمام
	درآمدها								
۶۸	درآمد حاصل از تسهیلات	۱۰	۱'۳۰۰'۷۶۸	۳۰۳'۹۱۵	۱'۹۰۴'۶۸۳	۷۶۱'۶۴۳	۲'۳۶۶'۳۱۶	۱'۵۷۸'۲۸۰	۶۸
۹۰	درآمد نمایندگی	۱۰	۱۰۹'۰۲۲	۱۰۷۴۲	۱۱۹'۷۶۴	۱۳'۹۲۷	۱۳۳'۶۹۱	۱۲۵'۴۹۹	۹۰
۷۰	درآمد جریمه تاخیر	۱۰	۲۱'۸۸۶	۸'۹۰۶	۳۰'۷۹۲	۱۳'۱۹۶	۴۳'۹۸۸	.	۷۰
۶۹	جمع		۱'۴۳۱'۶۷۶	۳۲۳'۵۶۳	۱'۷۵۵'۲۳۹	۷۸۸'۷۵۶	۲'۵۴۳'۹۹۵	۱'۷۰۳'۷۷۹	۶۹
	مخارج								
۴۸	هزینه مطالبات مشکوک الوصول *	۱۱	۹۸'۷۰۷	۵۸'۲۲۶	۱۵۶'۹۳۳	۱۷۲'۰۵۱	۳۲۸'۹۸۴	۶'۳۷۰	۴۸
۶۶	هزینه عمومی و اداری *	۱۱	۷۵'۵۲۷	۱۳'۶۴۱	۸۹'۱۶۸	۴۶'۳۷۹	۱۳۵'۵۴۷	۶'۳۷۰	۶۶
	جمع		۱۷۴'۲۳۴	۷۱'۸۶۷	۲۴۶'۱۰۱	۲۱۸'۴۳۰	۴۶۳'۵۳۱	۱۲'۷۴۰	
۷۳	سود قبل از کسر مالیات		۱'۲۵۷'۴۴۲	۲۵۱'۶۹۶	۱'۵۰۹'۱۳۸	۵۷۰'۳۲۶	۲'۰۷۹'۴۶۴	۱'۶۹۱'۰۳۹	۷۳
۷۳	اثر مالیاتی		(۲۵۱'۴۸۸)	(۵۰'۳۳۹)	(۳۰۱'۸۲۸)	(۱۱۳'۰۶۵)	(۴۱۵'۸۹۳)	(۲۸۰'۳۸۴)	۷۳
	سود عملی		۱'۰۰۵'۹۵۴	۲۰۱'۳۵۷	۱'۲۰۷'۳۱۰	۴۵۷'۲۶۱	۱'۶۶۳'۵۷۱	۱'۴۱۰'۶۵۵	
۷۰	سود علی الحساب دارندگان اوراق		۵۲۸'۰۰۰	۸۸'۷۲۴	۶۱۶'۷۲۴	۲۶۳'۲۷۷	۸۸۰'۰۰۰	۸۸۰'۰۰۰	۷۰
	سود نهایی							۴۳۰'۵۵۵	

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

۲- برآورد آتی درآمد حاصل از تسهیلات با توجه به مانده تسهیلات پرداختی به مشتریان تا تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (دریافتی های تجاری) و محاسبه میزان درآمد قابل تحقق تا سررسید اوراق مشارکت (۱۳۹۸/۱۲/۲۵) بر مبنای اسناد دریافتی قبل وصول با توجه به رویه سنوات گذشته پس از کسر موقوفات به نرخ ۲۷٪ محاسبه گردیده است.

۳- طبق بقیه ثبت اوراق مشارکت نزد سازمان بورس اوراق بهادار، 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 ۳-۸) رویه های مذکور اصلاح گردیده است. لذا برآورد آتی هزینه های مذکور نسبت به بقیه ثبت اوراق بهادار تغییر یافته است.

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

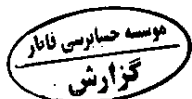
۵- محاسبات برآورد آتی انجام شده در گزارشات صورتهای مالی طرح بر اساس عملکرد واقعی تاکنون و برآورد آتی تا پایان طرح طبق شرایط موجود تا تاریخ صورتهای مالی انجام شده است. با توجه به شرایط حاکم بر بازار فروش خودرو و در صورت تحقق نشدن موضوع طرح در ادامه آن، با لحاظ داشتن مزاد منابع طرح در پیش خرید محصولات گروه سایبا، سود مشارکت در تولید (بر اساس بخشنامه های شرکت سایبا) به طرح تخصیص خواهد یافت.

ب - جدول زمانبندی طرح :

تاریخ تکمیل	تاریخ شروع	شرح فعالیت
۱۳۹۸/۱۲/۲۵	۱۳۹۳/۱۲/۲۵	طرح خرید و فروش لیزینگی خودرو

ج - سا اطلاعات طرح :

- تعداد ۴۹/۳۲۲ دستگاه خودرو با تسهیلاتی به میزان ۶/۳۳۲/۹۱۹ میلیون ریال از خودروهای فروش رفته شرکت به عنوان طرح اوراق مشارکت نشانگذاری شده و کلیه درآمدها و مخارج مرتبط با خودروهای منکوح 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 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

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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 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: 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- 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 دآرایی 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 سرمایه‌گذاری در مورد اجاره (خودرو) منعکس می‌شود. بدین ترتیب که اصل تسهیلات اعطایی در شروع قرارداد اجاره بعنوان سرمایه اجاره‌ای 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 دآرایی 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 .



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 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 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 استهلاک 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 (۳،۴،۵،۶ 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 فروش خودرو در سال ۱۳۹۵ معادل ۴ علی 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.

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.

۳-۶-۴- درآمد تفاوت نرخ: با توجه به بخشنامه های فروش شرکتهای خودروساز نرخ سود دریافتی از مشتریان تعیین و بعضاً "بخشی از فرع تسهیلات اعطائی 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.

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.

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 درصد
مانده مطالبات سررسید گذشته بالای هجده ماه	۵۰ تا ۱۰۰ درصد

۳-۹- 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.

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 ۱۳۹۷

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 .

بنیاد حسابداری فارس
گزارش

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 ۱۳۹۷

۴- دریافتی‌های تجاری

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۶/۳۱			
خالص	خالص	مشکوک‌الوصول	ریالی	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
		ذخیره مطالبات			
					تجاری:
					اسناد دریافتی:
۲,۱۵۷,۷۵۷	۲,۲۵۲,۴۹۵	-	۲,۲۵۲,۴۹۵	۴-۱	اسناد دریافتی اعتباری
					حساب‌های دریافتی:
۳۳۹,۸۲۶	۳۶۳,۶۴۳	(۱۵۶,۹۳۳)	۵۲۰,۵۷۷	۴-۲	حساب‌های دریافتی لیزینگی و اعتباری
<u>۲,۴۹۷,۵۸۳</u>	<u>۲,۶۱۶,۱۳۸</u>	<u>(۱۵۶,۹۳۳)</u>	<u>۲,۷۷۳,۰۷۲</u>		

۴-۱- اسناد دریافتی اعتباری به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۶/۳۱			
جمع	جمع	فرع تسهیلات	اصل تسهیلات	یادداشت	
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال		
۶,۷۱۰,۴۶۳	۷,۷۴۰,۳۶۵	۱,۶۷۳,۶۱۹	۶,۰۶۶,۷۴۶	۴-۱-۱	کل چکهای دریافتی از مشتریان اعتباری
					کسر می شود:
(۳,۹۹۷,۲۰۶)	(۴,۹۶۸,۲۶۵)	(۱,۱۳۷,۸۲۵)	(۳,۸۳۰,۴۴۰)	۴-۱-۲	چکهای سررسید شده
<u>۲,۷۱۳,۲۵۷</u>	<u>۲,۷۷۲,۱۰۰</u>	<u>۵۳۵,۷۹۴</u>	<u>۲,۲۳۶,۳۰۶</u>		
(۴۴۸,۳۱۸)	(۴۱۵,۷۰۹)			۴-۱-۳	درآمد انتقالی به دوره آتی (فرع تسهیلات اعتباری)
(۱۰۷,۱۸۲)	(۱۰۳,۸۹۶)			۴-۱-۴	درآمد انتقالی به دوره آتی (تفاوت نرخ)
<u>۲,۱۵۷,۷۵۷</u>	<u>۲,۲۵۲,۴۹۵</u>				

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 سنوات آتی مشتریان اعتباری می باشد.

۴-۱-۴- مبلغ فوق بابت درآمد انتقالی به دوره آتی-تفاوت نرخ دریافتی از شرکتهای خودروساز 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 ۱۳۹۷

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

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	اصل تسهیلات	فرع تسهیلات	جمع	یادداشت
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	جمع	
۸۷,۱۲۹	۷۳,۱۲۵	۶,۹۵۷			حسابهای دریافتی لیزینگی (معوق) ۴-۲-۱
۳۵۱,۴۰۴	۴۴۷,۴۵۱	۱۰۰,۰۰۴			حسابهای دریافتی اعتباری (معوق) ۴-۲-۲
(۹۷,۷۰۷)	(۱۵۶,۹۳۳)	-			کسر می شود: ذخیره م. م.
<u>۳۳۹,۸۲۶</u>	<u>۳۶۳,۶۴۳</u>	<u>۱۰۶,۹۶۱</u>			

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

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	اصل تسهیلات	فرع تسهیلات	جمع	یادداشت
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	جمع	
۳۶۶,۶۸۲	۳۶۶,۶۸۲	۲۶۷,۱۷۴	۹۹,۵۰۸		مشتریان ۴-۲-۱-۱
					کسر می شود:
(۲۶۶,۱۷۱)	(۲۸۵,۴۲۶)	(۲۰۱,۰۰۶)	(۸۴,۴۲۰)		اقساط وصول شده در سررسید ۴-۲-۱-۲
۱۰۰,۵۱۱	۸۱,۲۵۶	۶۶,۱۶۸	۱۵,۰۸۸		خالص بدهی مشتریان
(۱۳,۳۸۲)	(۸,۱۳۱)	-	(۸,۱۳۱)		کسر می شود: بدهی سنوات آتی
<u>۸۷,۱۲۹</u>	<u>۷۳,۱۲۵</u>	<u>۶۶,۱۶۸</u>	<u>۶,۹۵۷</u>		

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

۲-۲-۱-۴- 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 سایپا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۷

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

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۶/۳۱			
جمع	جمع	فرع تسهیلات	اصل تسهیلات	یادداشت
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	
۳,۹۹۷,۲۰۶	۴,۹۶۸,۲۶۴	۱,۱۳۷,۸۲۵	۳,۸۳۰,۴۴۰	۴-۲-۲-۱ چکهای سررسید شده کسر می شود:
(۳,۶۴۵,۸۰۲)	(۴,۵۲۰,۸۱۳)	(۱,۰۳۷,۸۲۱)	(۳,۴۸۲,۹۹۲)	۴-۲-۲-۲ چکهای وصول شده در سررسید
<u>۳۵۱,۴۰۴</u>	<u>۴۴۷,۴۵۱</u>	<u>۱۰۰,۰۰۴</u>	<u>۳۴۷,۴۴۸</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 ۳۱ شهریور ۱۳۹۷

۵- پرداختی های تجاری

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۲۳۶	۸۷۴	-	۸۷۴
۱,۲۳۶	۸۷۴	-	۸۷۴

حساب های پرداختی:

اقساط زود پرداخت

۵-۱- مبلغ ۸۷۴ میلیون ریال مربوط به واریز اقساط مشتریان زود پرداخت می باشد که اقساط خود را قبل از سررسید پرداخت نموده اند.

۶- مالیات پرداختی

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۱,۸۶۶	۱۲۱,۶۴۱	مانده در ابتدای دوره
-	(۱۲۱,۶۴۱)	پرداخت شده طی دوره
۴۹,۷۷۵	۵۰,۳۳۹	ذخیره تامین شده
۱۲۱,۶۴۱	۵۰,۳۳۹	مانده در پایان دوره



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۷

۷- پیش دریافت ها

یادداشت	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
۷-۱ پیش دریافت درآمد کارمزد نمایندگی	۲۵,۵۴۲	۳۲,۳۲۸
	۲۵,۵۴۲	۳۲,۳۲۸

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

یادداشت	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
	میلیون ریال	میلیون ریال	کل درآمد
۷-۱-۱	۱۴۵,۳۰۶	۱۴۱,۳۵۰	درآمد جاری
	(۱۱۹,۷۶۴)	(۱۰۹,۰۲۲)	درآمد سنوات آتی
	۲۵,۵۴۲	۳۲,۳۲۸	

۷-۱-۱- مبلغ ۲۵,۵۴۲ 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	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۰۰,۰۰۰	۵۳۶,۴۰۷	-	۵۳۶,۴۰۷	خالص آورده در ابتدای دوره
-	۹۵۳,۹۰۲	-	۹۵۳,۹۰۲	آورده طی دوره
-	(۹۵۸,۲۳۶)	-	(۹۵۸,۲۳۶)	برداشت طی دوره
۸۰۰,۰۰۰	۵۳۲,۰۷۳	-	۵۳۲,۰۷۳	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 ۱۳۹۷

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

دوره مالی تجمعی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	یادداشت	مصارف :
میلیون ریال	میلیون ریال		
۶,۳۳۳,۹۱۹	۸۱۸,۶۲۰	۸-۱-۱	تسهیلات پرداختی به مشتریان
۸۹,۱۶۸	۱۳,۶۴۱	۱۱-۲	هزینه عمومی و اداری
۲۵۱,۴۸۸	۱۲۱,۶۴۱	۶	مالیات پرداختی
۶,۶۷۴,۵۷۵	۹۵۳,۹۰۲		جمع مصارف
			کسر می شود: (منابع)
(۸۰۰,۰۰۰)	-	۸	آورده دارندگان اوراق مشارکت
(۴,۸۰۷,۱۱۳)	(۸۹۳,۹۰۵)		دریافتی اقساط مشتریان
(۱۴۵,۳۰۵)	(۳,۹۵۴)	۱۰-۲	درآمد کارمزد نمایندگی
(۳۵۹,۲۹۲)	(۵۱,۴۷۱)	۸-۱-۲	درآمد تفاوت نرخ
(۳۰,۷۹۲)	(۸,۹۰۶)	۱۰-۳	درآمد جریمه تاخیر
(۶,۱۴۲,۵۰۲)	(۹۵۸,۲۳۶)		جمع منابع
۵۳۲,۰۷۳	(۴,۳۳۴)		خالص آورده ناشر

موسسه حسابداری فانار
گزارش

طرح خرید و فروش خودرو مشترک موضوع افراز مشارکت منقسمه توسط شرکت لیزینگ ایران سلیا (سهامی عامه)
 تصدیقات مالی توضیحی صورت های مالی
 برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۷

اسمیزان تسهیلات پرداختی به مشتریان طرح بر اساس نوع خودرو به شرح زیر می باشد:

پایان دوره				طی دوره				آول دوره							
جمع کل	تعداد	لیزینگ عملی	تعداد	اصل قسط	تعداد	لیزینگ عملی	تعداد	اصل قسط	تعداد	لیزینگ عملی	تعداد	اصل قسط	تعداد		
۱۹۶۳۳۰	۷۰۲	۰	۱۹۶۳۳۰	۷۰۲	۷۵۵۰۰	۸۵	۰	۷۵۵۰۰	۸۵	۱۷۰۳۳۰	۹۱۷	۰	۱۷۰۳۳۰	۹۱۷	
۱۰۳۰۷۰	۳۸۸	۰	۱۰۳۰۷۰	۳۸۸	۴۰۸۱۰	۱۳۳	۰	۴۰۸۱۰	۱۳۳	۶۱۳۴۰	۲۳۵	۰	۶۱۳۴۰	۲۳۵	
۵۵۰	۲	۰	۵۵۰	۲	۰	۰	۰	۰	۰	۵۵۰	۲	۰	۵۵۰	۲	
۱۶۸۰۰	۶۰	۰	۱۶۸۰۰	۶۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۶۸۰۰	۶۰	۰	۱۶۸۰۰	۶۰	
۲۳۳۳۰	۱۱۹	۰	۲۳۳۳۰	۱۱۹	۵۱۵۰	۲۲	۰	۵۱۵۰	۲۲	۱۶۵۸۰	۹۷	۰	۱۶۵۸۰	۹۷	
۲۲۱۰۷۸۶	۷۵۰۶۴	۱۶۱۹۵۲	۲۰۲۹	۲۰۴۸۷۸۳	۷۳۰۶۰	۶۲۶	۰	۷۳۰۶۰	۶۲۶	۲۱۲۸۷۲۶	۷۳۳۳۸	۱۶۱۹۵۲	۲۰۲۹	۱۹۸۶۷۷۲	۷۳۳۰۹
۵۰۸۰۰	۱۲۷	۰	۵۰۸۰۰	۱۲۷	۰	۰	۰	۰	۰	۵۰۸۰۰	۱۲۷	۰	۵۰۸۰۰	۱۲۷	
۱۷۴۶۳۸۶	۱۳۳۰۸	۱۰۰۷۵۱	۹۲۹	۱۶۶۵۶۳۳	۳۷۱۰۴۰	۲۳۳۸	۰	۳۷۱۰۴۰	۲۳۳۸	۱۳۵۶۳۶۶	۱۱۱۷۰	۱۰۰۷۵۱	۹۲۹	۱۳۹۶۵۹۳	۱۰۳۲۱
۵۶۰۸۵	۴۲۶	۱۹۱۰	۱۹	۵۶۱۷۵	۴۰۷	۰	۰	۰	۰	۵۶۰۸۵	۴۲۶	۱۹۱۰	۱۹	۵۶۱۷۵	۴۰۷
۲۶۳۸۸۳	۱۶۶۵	۱۱۱۴۰	۹	۲۶۳۷۵۳	۱۷۵۳۹۰	۱۱۱۰۳	۰	۱۷۵۳۹۰	۱۱۱۰۳	۶۸۵۰۳	۵۶۲	۱۱۱۴۰	۹	۶۸۳۶۳	۵۵۳
۱۹۶۴۴۷	۴۹۵	۰	۱۹۶۴۴۷	۴۹۵	۵۱۰۰	۱۱	۰	۵۱۰۰	۱۱	۱۹۱۳۳۷	۶۸۶	۰	۰	۱۹۱۳۳۷	۶۸۶
۱۶۴۹۱۶۳	۶۲۸۷۶	۱۳۲۰	۹	۱۶۴۸۷۴۳	۱۲۳۵۷۰	۶۱۵	۰	۱۲۳۵۷۰	۶۱۵	۱۳۴۵۵۹۳	۶۳۶۱	۱۳۲۰	۹	۱۳۴۳۱۷۳	۶۳۵۶
۶۳۳۳۹۱۹	۲۹۳۲۲	۲۶۷۱۷۳	۳۰۱۵	۶۱۶۴۷۶۳	۸۱۸۲۰	۶۸۸۳	۰	۸۱۸۲۰	۶۸۸۳	۵۵۱۵۳۱۶	۲۴۶۸۸	۲۶۷۱۷۳	۳۰۱۵	۵۶۴۸۱۲۴	۲۱۲۷۶



اسطی ضوابط فروش اعتباری یا لیزینگ خودرو شرکت ، بعضاً مبلغ فرخ بخشی از تسهیلات ارائه شده به مشتریان توسط شرکتهای تولید کننده تامین می گردد. در این حالت فرخ تسهیلات دریافتی از مشتریان با نرخهای وصول گردیده است و تفاوت نرخ از شرکتهای تولیدکننده خودرو اخذ می گردد که به عنوان درآمد تفاوت نرخ طبق روش شناختی درآمدهای عملیاتی بلاذات توضیحی ۶-۳ شناسایی گردیده است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۷

۸-۲ نحوه محاسبه نسبت مشارکت در ۱۳۹۷/۰۶/۳۱

نسبت مشارکت	ارزش در ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
درصد	میلیون ریال	
	۲,۱۸۰,۳۱۱	آورده ناشر
	(۱,۲۸۹,۸۹۰)	برداشت ناشر
٪۳۵	۸۹۰,۳۲۱	خالص آورده ناشر
٪۶۵	۱,۶۴۹,۰۶۲	آورده دارندگان اوراق مشارکت
٪۱۰۰	۲,۵۳۹,۳۸۳	

۸-۲-۱ جهت محاسبه قدرالسهم دارندگان اوراق مشارکت و ناشر، مبالغ آورده ها و برداشت ها با نرخ بازده داخلی طرح معادل ۲۲/۸ 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.

۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد مشارکت	
۴۲۲,۵۵۹	٪۳۵	خالص آورده ناشر
۷۸۴,۷۵۱	٪۶۵	آورده دارندگان اوراق
۱,۲۰۷,۳۱۰	٪۱۰۰	آورده دارندگان اوراق مشارکت

۱۰- 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		
۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۶۰۴,۶۸۳	۲۸۲,۵۰۵	۳۰۳,۹۱۵	۱۰-۱	درآمد حاصل از اقساط
۱۱۹,۷۶۴	۱۲,۳۱۳	۱۰,۷۴۲	۱۰-۲	درآمد کارمزد نمایندگی
۳۰,۷۹۲	۱۰,۰۱۹	۸,۹۰۶	۱۰-۳	درآمد جریمه تاخیر
۱,۷۵۵,۲۳۹	۳۰۴,۸۳۷	۳۲۳,۵۶۳		



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۷

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۱,۳۷۷	۸۶,۱۲۶	۵,۲۵۱	درآمد اقساط لیزینگی
۱,۵۱۳,۳۰۶	۱,۲۱۴,۶۴۲	۲۹۸,۶۶۴	درآمد اقساط اعتباری
<u>۱,۶۰۴,۶۸۳</u>	<u>۱,۳۰۰,۷۶۸</u>	<u>۳۰۳,۹۱۵</u>	

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

دوره تجمعی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱			
خالص درآمد جاری	درآمد سنوات آتی	کل درآمد	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱۹,۷۶۴	(۲۵,۵۴۲)	۱۴۵,۳۰۶	۱۰-۲-۱ درآمد کارمزد نمایندگی
<u>۱۱۹,۷۶۴</u>			

۱۰-۲-۱- درآمد فوق مربوط به اخذ کارمزد نمایندگی تعداد ۳۲,۲۲۴ دستگاه خودرو می باشد. حصه جاری آن تا این دوره شناسایی شده است.

۱۰-۳- درآمد فوق مربوط به جریمه تاخیر مشتریانی می باشد که تا تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ تسویه حساب نموده اند.

۱۱- هزینه ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵۶,۹۳۳	۴۴,۴۶۴	۵۸,۲۲۶	۱۱-۱ هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۸۹,۱۶۸	۱۱,۴۹۷	۱۳,۶۴۱	۱۱-۲ هزینه های عمومی و اداری
<u>۲۴۶,۱۰۱</u>	<u>۵۵,۹۶۱</u>	<u>۷۱,۸۶۷</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 ۱۳۹۷

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 طی دوره مالی مورد گزارش طرح به مبلغ ۸۱۸,۶۲۰ میلیون ریال به کل تسهیلات اعطائی شش ماهه اول سال ۱۳۹۷ شرکت به مبلغ ۷,۷۱۴,۷۳۷ میلیون ریال در مبلغ هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی شش ماهه اول سال ۱۳۹۷ شرکت که به مبلغ ۱۲۸,۵۵۰ 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 ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ 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، مرتبط با خرید خودرو و فروش آن بصورت لیزینگ 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.

۱۴-۱- 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.

۱۴-۲- معاملات طرح با ناشر نیز به شرح یادداشت های توضیحی ۱-۸ و ۱-۸-۱ می باشد.

