

گزارش امین طرح به سازمان بورس و اوراق بهادار  
در خصوص طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره به

مبلغ (۱۰۰۰ میلیارد ریال)

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۶

۱۳۹۶/۰۹/۳۱

**شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)**

**فهرست مندرجات**

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۳)	گزارش امین طرح به سازمان بورس و اوراق بهادار
۱	فهرست
۲	صورت وضعیت مالی
۳	صورت سود و زیان
۴	گزارش عملکرد اجرای طرح
۵ الی ۲۰	یادداشت‌های توضیحی



وزارت امور اقتصادی و دارائی  
سازمان حسابرسی

گزارش امین طرح به سازمان بورس و اوراق بهادار  
طرح خرید و فروش خودرو

گزارش نسبت به گزارش‌های مالی

مقدمه

۱ - صورت‌های مالی طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت منتشره به مبلغ ۱۰۰۰ میلیارد ریال شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۶، صورت سود و زیان و گزارش عملکرد اجرایی طرح برای دوره مالی شش‌ماهه 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 هیئت‌مدیره ناشر اوراق مشارکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت امین

۳ - مسئولیت این سازمان (امین طرح)، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی 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

گزارش  
سازمان حسابرسی

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

www.audit.org.ir

تلفن: ۸۲۱۸۲۱۰۰ شماره: ۸۸۷۲۲۴۳۵

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 اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

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

#### **اظهارنظر**

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

#### **تأکید بر مطلب خاص**

۵ - همانطوریکه در گزارش عملکرد اجرائی طرح منعکس است درآمد کارمزد نمایندگی به مبلغ ۱۱۹ میلیارد ریال برآورد گردیده است. با توجه به توافقات فی‌مابین شرکت لیزینگ رایان سایپا و شرکت سایپا (فروشنده) کارمزد نمایندگی از سال ۱۳۹۶ به شرکت تعلق نگرفته و لذا درآمدی از این بابت در سود و زیان طرح منظور نشده است.

گزارش  
سازمان حسابرسی

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

#### گزارش درباره سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی امین طرح

۶ - 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

۱۶ دی ۱۳۹۶

علیرضا اسعدی

سلیمان سراج

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

صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

**دارندگان اوراق مشارکت**

با احترام ؛

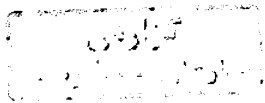
به پیوست صورت های مالی طرح خرید و فروش خودرو موضوع اوراق مشارکت ۱۰۰۰ میلیاردی منتشره توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام) برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲	صورت وضعیت مالی
۳	صورت سود و زیان
۴	گزارش عملکرد اجرای طرح
	یادداشت های توضیحی :
	کلیات
۵-۶	اهم رویه های حسابداری
۷-۱۰	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی
۱۰-۱۸	

صورت های مالی طرح بر اساس ضوابط گزارشگری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۶/۰۷/۳۰ به تائید هیئت مدیره ناشر رسیده است.

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



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

صورت وضعیت مالی  
در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۱۲/۳۰		۱۳۹۶/۰۶/۳۱		۱۳۹۵/۱۲/۳۰		۱۳۹۶/۰۶/۳۱		یادداشت		دارایی‌ها	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵	۱۵۳	۱۵	۱۵۳	۱۶۹۴۷۲۷	۱۸۹۸۸۴۳	۴	۴	دارایی‌ها			
۴۳۹۳	۴۳۸۴۳	۴	۴					دریافتی‌های تجاری			
۵۸۰۸	۸۴۰۴	۷	۷								
۱۰۲۱۶	۵۲۴۰۰							جمع بدهی‌ها			
<b>حقوق مشارکت کنندگان</b>											
۶۶۶۹۴۰	۶۷۱۰۶۹	۸	۸					خالص آورده ناشر			
۷۰۲۸	۷۰۱۵۰	۹	۹					سهام ناشر از سود انباشته			
۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۸	۸					آورده دارندگان اوراق مشارکت			
۱۰۵۴۳	۳۴	۹	۹					سهام دارندگان اوراق مشارکت از سود انباشته			
۱۶۸۴۵۱۱	۱۸۴۶۸۳							جمع حقوق مشارکت کنندگان			
۱۶۹۴۷۲۷	۱۸۹۸۸۴۳			۱۶۹۴۷۲۷	۱۸۹۸۸۴۳			جمع بدهی‌ها و حقوق مشارکت کنندگان			

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است

مهر و امضاء مدیر عامل

جمع دارایی‌ها

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

صورت سود و زیان

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

دوره مالی تجمعی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره مالی ۴۲ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۴۵.۷۷۳	۲۶.۵۸۸	۲۱۹.۱۸۵	۱۰	درآمدها
(۲۶.۵۵۶)	(۴.۶۲۴)	(۲۱.۹۳۲)	۱۱	هزینه‌ها
۲۱۹.۲۱۷	۲۱.۹۶۴	۱۹۷.۲۵۳		سود خالص قبل از مالیات
(۴۳.۸۴۳)	(۴.۳۹۳)	(۳۹.۴۵۰)		مالیات بر درآمد
۱۷۵.۳۷۴	۱۷.۵۷۱	۱۵۷.۸۰۳		سود خالص

گزارش  
سازمان امور مالیاتی

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 تجمعی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

الف - جدول عملکرد ریالی طرح :

شرح	یادداشت	ماتده در ابتدای دوره	افزایش طی دوره	ماتده در پایان دوره	برآورد آتی	جمع کل	مبالغ برآورد اولیه	درصد پیشرفت ریالی
درآمدها								
درآمد حاصل از تسهیلات	۱۰	۲۶,۰۰۸۱	۲۱۶,۴۲۹	۲۴۲,۵۱۰	۲,۱۹۹,۶۱۶	۲,۴۴۲,۱۲۶	۲,۴۴۲,۱۲۶	۱۰
درآمد نمایندگی *	۱۰	۲۰۱	۱,۲۹۸	۱,۴۹۹	۸,۴۰۴	۹,۹۰۳	۱۱۹,۸۲۶	۱۵
درآمد حاصل از جریمه مشتریان	۱۰	۳۰۶	۱,۴۵۸	۱,۷۶۴	۳,۶۰۲	۵,۳۶۶	۵,۳۶۶	۳۳
جمع		۲۶,۵۸۸	۲۱۹,۱۸۵	۲۴۵,۷۷۳	۲,۲۱۱,۶۲۲	۲,۴۵۷,۳۹۵	۲,۵۶۷,۳۱۸	
مخارج								
هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۱۱	۰	۲۳۰	۲۳۰	۱۹۴,۲۵۶	۱۹۴,۴۸۶	۱۹۴,۴۸۶	۰
هزینه عمومی و اداری **	۱۱	۴,۶۲۴	۲۱,۷۰۲	۲۶,۳۲۶	۱۴۲,۱۶۰	۱۶۸,۴۸۶	۵۵,۰۳۸	۱۶
جمع		۴,۶۲۴	۲۱,۹۳۲	۲۶,۵۵۶	۳۳۶,۴۱۶	۳۶۲,۹۷۲	۲۴۹,۵۲۴	
سود قبل از کسر مالیات		۲۱,۹۶۴	۱۹۷,۲۵۳	۲۱۹,۲۱۷	۱,۸۷۵,۲۰۶	۲,۰۹۴,۴۲۳	۲,۳۱۷,۷۹۴	
اثر مالیاتی		(۴,۳۹۳)	(۳۹,۴۵۰)	(۴۳,۸۴۳)	(۳۷۵,۰۴۱)	(۴۱۸,۸۸۵)	(۴۶۳,۵۵۹)	
سود خالص		۱۷,۵۷۱	۱۵۷,۸۰۳	۱۷۵,۳۷۴	۱,۵۰۰,۱۶۵	۱,۶۷۵,۵۳۸	۱,۸۵۴,۲۳۵	
سود علی الحساب دارندگان اوراق		۰	۹۰,۴۹۲	۹۰,۴۹۲	۶۲۹,۵۰۸	۷۲۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰	
سود نهایی							۱,۱۳۴,۲۳۵	

انحراف درآمد کارمزد نمایندگی با برآورد اولیه طرح ناشی از تصمیمات شرکت سایبا مبنی بر عدم پرداخت حق الزحمه نمایندگی می باشد.

با عنایت به اینکه تمامی فعالیتهای شرکت مشابه فعالیت انجام شده طبق طرح اوراق مشارکت می باشد هزینه های عمومی اداری طرح که بر اساس بیانیه ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار معادل ۱٪ مجموع هزینه های عمومی اداری شرکت پیش بینی شده بود، با توجه به رویه مندرج در صورت های مالی نمونه مصوب سازمان بورس اوراق بهادار به شرح یادداشت ۱۳-۳ اصلاح و بر اساس نسبت تسهیلات اعطائی طرح به کل تسهیلات شرکت محاسبه گردیده است. لذا برآورد آتی این هزینه ها نسبت به بیانیه ثبت تغییر یافته است.

گزارش

ب - جدول زمانبندی طرح :

شرح فعالیت	تاریخ شروع	تاریخ تکمیل
طرح خرید و فروش خودرو	۹۵/۱۱/۱۸	۹۹/۱۱/۱۸

ج - سایر اطلاعات طرح :

تعداد ۱۵,۰۸۶ دستگاه خودرو با تسهیلاتی به میزان ۲,۱۹۲,۹۴۳ 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. 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 ۱۰۰۰ میلیارد ریال و آورده نقدی شرکت به مبلغ ۶۶۶.۸۵۰ میلیارد ریال جمعاً ۱.۶۶۶ میلیارد ریال پیش بینی شده است. نشانی مرکز اصلی طرح در تهران بلوار میرداماد شماره ۲۰۹ واقع است.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

## ۲-۲- مشخصات اصلی اوراق مشارکت

ناشر بر اساس مجوز شماره ۱۳۲/۱۷۱۴۹ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۰۶ صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار مبلغ ۱۰۰۰ میلیارد ریال اوراق مشارکت (شامل تعداد ۱.۰۰۰.۰۰۰ ورقه مشارکت به ارزش اسمی هر ورقه ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال) را در ۱۸ بهمن ماه ۱۳۹۵ با مشخصات زیر منتشر نمود:

- ۱- مدت اوراق: ۴ سال
- ۲- تاریخ سررسید اوراق: ۱۳۹۹/۱۱/۱۸
- ۳- نوع اوراق مشارکت: بانام
- ۴- نرخ سود علی الحساب: ۱۸٪
- ۵- مقاطع پرداخت سود علی الحساب اوراق مشارکت: هر سه ماه یکبار از تاریخ انتشار اوراق
- ۶- امین: سازمان حسابرسی
- ۷- ضامن: بانک خاورمیانه
- ۸- بازارگردان: شرکت تامین سرمایه سپهر
- ۹- سایر ویژگی های اوراق: قابل معامله در بورس تهران

### ۳- اهم رویه های حسابداری

#### ۳-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

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

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

در خودروهای لیزینگی تسهیلات اعطایی به مشتریان بعنوان یک رقم دریافتی 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 دریافتی 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 دریافتی ثبت و شناسایی می گردد .

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

در پایان هر دوره گزارشگری در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر افزایش (کاهش) قابل ملاحظه ای در ارزش منصفانه خالص دارایی های طرح نسبت به ارزش های دفتری ، ارزش منصفانه طرح طبق ضوابط مربوط تعیین و تفاوت آن با مبالغ دفتری به عنوان درآمد (هزینه) در صورت سود و زیان دوره منعکس می شود .  
در صورتیکه با اعمال ارزش منصفانه طرح در تاریخ گزارشگری نرخ بازده داخلی طرح (محاسبه شده طبق یادداشت ۲-۱۴-۳) 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 عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می گردد.

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

### ۳-۶- روش شناخت درآمد های عملیاتی

۳-۶-۱- اصل تسهیلات واگذاری به مشتریان لیزینگ تحت عنوان سرمایه اجاره ای با توجه به دوره وصول از مشتریان در حساب های دریافتی کوتاه مدت و بلند مدت منعکس می شود. اقساط مشتریان (شامل اصل و فرع) در تاریخ سررسید به حساب اقساط معوق مشتریان 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 (۶،۵،۴ ماهه) اخذ می گردد. که کل درآمد حاصله ابتدا به حساب پیش دریافت درآمد اعتباری منظور می گردد و در فاصله های زمانی یک ماهه درآمد جاری آن دوره شناسایی و از حساب پیش دریافت خارج می گردد.

۳-۶-۲- درآمد کارمزد نمایندگی: از شرکت زامیاد بابت خودروهای فروش سال ۱۳۹۵، ۴ الی ۴/۲ درصد تسهیلات اعطائی و بابت فروش خودروهای سال ۱۳۹۶، ۳/۲ درصد تسهیلات اعطائی و از شرکت سایپا دیزل معادل ۷٪ تسهیلات اعطائی و از شرکت پارس خودرو معادل ۱۵٪ قیمت مبنای خودرو می باشد که بر مبنای تعداد اقساط سررسید شده مشتریان شناسائی میگردد. در مورد شرکت سایپا طبق بند ۲ الحاقیه شماره ۱۰/۱۱۷۸/۳۷۴۵۶۳ مورخ ۹۵/۰۶/۱۷ دریافت مبلغ کارمزد نمایندگی حذف گردیده است.

۳-۶-۳- درآمد حاصل از تاخیر واریز اقساط در زمان تسویه حساب یا وصول از مشتریان اخذ و به حساب درآمد منظور میشود. درآمد مذکور طبق مصوبه ۱۵۳۹۶۵ مورخ ۱۳۸۸/۰۸/۳ هیئت وزیران برای تسهیلات مالی کمتر از مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال بر اساس (نرخ اصلی +۶٪ وجه التزام) و برای تسهیلات مالی بالاتر از ۵۰۰ میلیون ریال به صورت پلکانی از ۶ درصد تا ۱۴ درصد محاسبه می گردد.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

### ۳-۷- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

### ۳-۸- 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.

### ۳-۹- مخارج مشترک

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

۳-۹-۱- هزینه عمومی و اداری تشکیلاتی: مبلغ فوق از طریق نسبت تسهیلات طرح به کل تسهیلات اعطائی شش ماهه اول سال ۱۳۹۶ شرکت در مبلغ هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی شش ماهه اول سال ۱۳۹۶ شرکت محاسبه گردیده است.

۳-۹-۲- هزینه های مشکوک الوصول: مبلغ هزینه مطالبات مشکوک الوصول بر اساس دستورالعمل شماره ۲۸۲۳ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۰۵ بانک مرکزی به شرح ذیل محاسبه گردیده است:

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

**۱۰-۳- نحوه محاسبه نسبت مشارکت**

۱۰-۳-۱- 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.

۱۰-۳-۲- 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.

۱۰-۳-۲-۱- آورده دارندگان اوراق مشارکت و آورده و برداشت ناشر در محاسبات نسبت مشارکت لحاظ می گردد.

۱۰-۳-۲-۲- پرداخت سود علی الحساب از منابع ناشر، آورده ناشر تلقی نمی شود و در محاسبات نسبت مشارکت لحاظ نمی گردد.

۱۰-۳-۲-۳- پرداخت سود علی الحساب از منابع طرح ، برداشت ناشر تلقی و در محاسبات نسبت مشارکت از آورده ناشر کسر می گردد.

۱۰-۳-۲-۴- 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.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۴- دریافتنی های تجاری

۱۳۹۵/۱۲/۳۰		۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
خالص	خالص	ذخیره مطالبات	ریالی	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	مشکوک الوصول	میلیون ریال	
۱.۶۸۱.۴۹۸	۱.۷۲۳.۳۳۹	-	۱.۷۲۳.۳۳۹	ع-۱
				اسناد دریافتنی اعتباری
۱۳.۲۲۹	۱۷۵.۵۰۴	(۲۳۰)	۱۷۵.۷۳۴	ع-۲
				حسابهای دریافتنی لیزینگی و اعتباری
۱.۶۹۴.۷۲۷	۱.۸۹۸.۸۴۳	(۲۳۰)	۱.۸۹۹.۰۷۳	

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

۱۳۹۵/۱۲/۳۰		۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
جمع	جمع	فرع تسهیلات	اصل تسهیلات	یادداشت
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	
۲.۲۵۴.۳۹۹	۲.۷۳۴.۵۳۹	۵۶۰.۶۱۵	۲.۱۷۳.۹۲۴	ع-۱-۱
				کل چکهای دریافتی از مشتریان اعتباری
(۲۹)	(۵۴۸.۳۹۹)	(۱۷۴.۷۵۹)	(۳۷۳.۶۴۰)	ع-۱-۲
				چکهای سررسید شده
۲.۲۵۴.۳۷۰	۲.۱۸۶.۱۴۰	۳۸۵.۸۵۶	۱.۸۰۰.۲۸۴	جمع
(۴۶۵.۳۸۱)	(۳۵۷.۰۶۵)			ع-۱-۳
				درآمد انتقالی به دوره آتی (فرع تسهیلات اعتباری)
(۱۰۷.۴۹۱)	(۱۰۵.۷۳۶)			ع-۱-۴
				درآمد انتقالی به دوره آتی (تفاوت نرخ)
۱.۶۸۱.۴۹۸	۱.۷۲۳.۳۳۹			مانده بدهی

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

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

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

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



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

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

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱			
جمع	جمع	فرع تسهیلات	اصل تسهیلات	یادداشت
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	
۱۳.۲۲۹	۱۷.۳۲۶	۲۴۲	۱۷.۰۸۴	۴-۲-۱ حسابهای دریافتنی لیزینگی (معوق)
-	۱۵۸.۴۰۸	۵۰.۸۷۵	۱۰۷.۵۳۳	۴-۲-۲ حسابهای دریافتنی اعتباری (معوق)
<u>۱۳.۲۲۹</u>	<u>۱۷۵.۷۳۴</u>	<u>۵۱.۱۱۷</u>	<u>۱۲۴.۶۱۷</u>	خالص

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

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱			
جمع	جمع	فرع تسهیلات	اصل تسهیلات	یادداشت
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	
۱۸.۳۹۳	۲۶.۲۵۲	۷.۲۳۳	۱۹.۰۱۹	۴-۲-۱-۱ مشتریان کسر میشود:
-	(۳.۳۴۳)	(۱.۴۰۸)	(۱.۹۳۵)	۴-۲-۱-۲ اقساط وصول شده در سررسید
۱۸.۳۹۳	۲۲.۹۰۹	۵.۸۲۵	۱۷.۰۸۴	خالص بدهی مشتریان
(۵.۱۶۴)	(۵۵۸۳)	(۵۵۸۳)	-	کسر میشود: بدهی سنوات آتی
<u>۱۳.۲۲۹</u>	<u>۱۷.۳۲۶</u>	<u>۲۴۲</u>	<u>۱۷.۰۸۴</u>	

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

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

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

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

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱				
جمع	جمع	فرع تسهیلات	اصل تسهیلات		
میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال	میلیون - ریال		
-	۵۴۸.۴۰۰	۱۷۴.۷۶۰	۳۷۳.۶۴۰	۴-۲-۲-۱	چکهای سررسید شده
-	(۳۸۹.۹۹۲)	(۱۲۳.۸۸۵)	(۲۶۶.۱۰۷)	۴-۲-۲-۲	کسر میشود:
-	۱۵۸.۴۰۸	۵۰.۸۷۵	۱۰۷.۵۳۳		چکهای وصول شده در سررسید

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

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

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

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۵- پرداختی های تجاری

۱۳۹۵/۱۲/۳۰		۱۳۹۶/۰۶/۳۱		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵	۱۵۳	-	۱۵۳	۵-۱
۱۵	۱۵۳	-	۱۵۳	

حساب های پرداختی:

اقساط زود پرداخت

۵-۱- مبلغ ۱۵۳ میلیون ریال مربوط به واریز اقساط مشتریان زود پرداخت می باشد که اقساط خود را قبل از سررسید پرداخت نموده اند.

۶- مالیات پرداختی

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۴.۳۹۳	مانده در ابتدای دوره
-	-	پرداخت شده طی دوره
۴.۳۹۳	۳۹.۴۵۰	ذخیره تامین شده
۴.۳۹۳	۴۳.۸۴۳	مانده در پایان دوره

۷- پیش دریافت ها

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵.۸۰۸	۸.۴۰۴	۷-۱ پیش دریافت درآمد کارمزد نمایندگی
۵.۸۰۸	۸.۴۰۴	

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

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶.۰۰۹	۹.۹۰۳	کل درآمد
(۲۰۱)	(۱.۴۹۹)	درآمد جاری
۵.۸۰۸	۸.۴۰۴	۷-۱-۱ درآمد سنوات آتی

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۷-۱-۱ مبلغ ۸.۴۰۴ 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			
	نقدی	جمع	غیرنقدی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱.۰۰۰.۰۰۰	۶۶۶.۹۴۰	-	۶۶۶.۹۴۰	خالص آورده در ابتدای دوره
-	۴۳۲.۷۳۴	-	۴۳۲.۷۳۴	آورده طی دوره
-	(۴۲۸.۶۰۵)	-	(۴۲۸.۶۰۵)	برداشت طی دوره
<u>۱.۰۰۰.۰۰۰</u>	<u>۶۷۱.۰۶۹</u>	<u>-</u>	<u>۶۷۱.۰۶۹</u>	خالص آورده در پایان دوره

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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره مالی تجمعی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	مصارف :
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲.۱۹۲.۹۴۳	۴۱۱.۰۳۲	۸-۱-۱	تسهیلات پرداختی به مشتریان
۲۶.۳۲۶	۲۱.۷۰۲	۱۱-۲	هزینه عمومی و اداری
<u>۲.۲۱۹.۲۶۹</u>	<u>۴۳۲.۷۳۴</u>		جمع مصارف
(۱.۰۰۰.۰۰۰)	---	۸	کسر میشود: (منابع)
(۳۹۳.۴۸۷)	(۳۹۳.۴۴۳)		آورده دارندگان اوراق
(۹.۹۰۳)	(۳.۸۹۴)	۷-۱-۱	دریافتی اقساط مشتریان
(۱.۷۶۴)	(۱.۴۵۸)		درآمد کارمزد نمایندگی
(۱۴۳.۰۴۶)	(۲۹.۸۱۰)	۸-۱-۲	درآمد تاخیر مشتریان
<u>(۱.۵۴۸.۲۰۰)</u>	<u>(۴۲۸.۶۰۵)</u>		درآمد تفاوت نرخ
<u>۶۷۱.۰۶۹</u>	<u>۴.۱۲۹</u>		جمع منابع
			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

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

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

خودرو	اول دوره				طی دوره				پایان دوره				
	اعتباری	لیزینگی	اصل قسط	تعداد	اعتباری	لیزینگی	اصل قسط	تعداد	اعتباری	لیزینگی	اصل قسط	تعداد	جمع کل
(اس ۳۵ سی) CST۵	۲۶۸	۸۰۰۱۰		۶	۱,۴	۰	۰	۲۷۴	۸۱,۰۰۰	۰	۰	۲۷۴	۸۱,۰۰۰
آریو	۱۶	۴		۸	۲,۰۰۰	۰	۰	۲۴	۱,۰۰۰	۰	۰	۲۴	۱,۰۰۰
الوند	۱۶۷	۸۱,۲۰۰		۷	۳۹۷۴	۰	۰	۱۷۴	۸۰,۲۲۹	۰	۰	۱۷۴	۸۰,۲۲۹
برلیانس	۴۲۰	۸۲,۸۷		۵	۱	۰	۰	۴۲۰	۸۲,۸۷	۰	۰	۴۲۰	۸۲,۸۷
پراید	۶,۲۱۰	۷۰۷,۵۸۲	۹۰۰	۱,۰۶۰	۱۲۲,۲	۵	۵	۷,۲۷۵	۸۲۹,۷۸۳	۵۳۰	۱۳	۷,۲۸۸	۸۳۱,۲۶۸
پیکاپ	۱	۲۴۳		۰	۰	۰	۰	۱	۲۴۳	۰	۰	۱	۲۴۳
تیبا	۳,۷۰۷	۵۵۸,۲۹	۱۲,۰۳۴	۲۷۷	۴۲,۵۷	۱۵	۱۵	۳,۹۸۴	۶۰۰,۸۶	۲,۱۸	۱۱۰	۱۴,۲۱۴	۶۱۰,۰۷۴
زنو	۱	۲۰۰		۰	۰	۰	۰	۱	۲۰۰	۰	۰	۱	۲۰۰
سایپا	۱,۸۵۸	۲۳۷,۶۶		۵۹	۷,۳۳	۲۶	۲۶	۱,۹۱۷	۲۴۴,۹۹	۳,۰۸	۲۶	۳,۰۸	۲۴۸,۰۷
سراتو	۲۱	۸,۴		۲۵۴	۱۰۲,۲	۰	۰	۲۷۵	۱۱۰,۶	۰	۰	۲۷۵	۱۱۰,۶
فورتوسان	۳	۱,۳۷۱		۱	۰,۲۷۸	۰	۰	۴	۱,۹۹۹	۰	۰	۴	۱,۹۹۹
نیسان	۲۹	۶,۵۱		۵۵۳	۱۲۱,۸۹	۰	۰	۵۸۲	۱۲۸,۴۵	۰	۱	۵۸۲	۱۲۸,۶۹
جمع	۱۲,۷۰۶	۱,۷۸۸,۶۸۲	۱۳,۲۲۹	۲۲۳۰	۴۰۰,۳۴۲	۴۶	۴۶	۱۴,۹۳۶	۲,۱۷۳,۹۷۴	۵,۷۹	۱۵۰	۱۹,۰۱۹	۲,۱۹۲,۹۴۳

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۸-۱-۲- طبق ضوابط فروش اعتباری یا لیزینگی خودرو شرکت ، بعضا مبلغ فرع بخشی از تسهیلات ارائه شده به مشتریان توسط شرکتهای تولید کننده تامین می گردد. در این حالت فرع تسهیلات دریافتی از مشتریان با نرخهای کمتری وصول گردیده است و تفاوت نرخ از شرکتهای تولیدکننده خودرو اخذ می گردد که به عنوان درآمد تفاوت نرخ طبق روش شناخت درآمدهای عملیاتی یادداشت توضیحی ۹-۳ شناسایی گردیده است .

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

نسبت مشارکت	ارزش در ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
درصد	میلیون ریال	
	۱.۱۷۶.۱۳۱	آورده های ناشر
	(۴۳۷.۱۱۱)	برداشت ناشر
%۴۰	۷۳۹.۰۲۰	خالص آورده ناشر
%۶۰	۱.۱۰۷.۴۲۶	آورده دارندگان اوراق مشارکت
%۱۰۰	۱.۸۴۶.۴۴۶	

۸-۲-۱- جهت محاسبه قدرالسهم دارندگان اوراق مشارکت و ناشر ، مبالغ آورده ها و برداشت ها با نرخ بازده داخلی طرح معادل ۱۷.۷ درصد در تاریخ گزارشگری در نظر گرفته شده است.

**۹- سهم دارندگان اوراق مشارکت و ناشر از سود انباشته**

سود انباشته بر اساس نسبت مشارکت موضوع یادداشت ۲-۸ و مفروضات مندرج در یادداشت ۱۴-۳ به شرح ذیل بین مشارکت کنندگان تسهیم شده است.

درصد مشارکت	۹۶/۰۶/۳۱	
%۴۰	۷۰.۱۵۰	خالص آورده ناشر
%۶۰	۱۰۵.۲۲۴	آورده دارندگان اوراق
%۱۰۰	۱۷۵.۳۷۴	آورده دارندگان اوراق مشارکت

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۱۰- درآمدها

دوره مالی	دوره مالی	دوره مالی	یادداشت	
تجمعی	۴۲ روزه	شش ماهه		
منتهی به	منتهی به	منتهی به		
۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۴۲.۵۱۰	۲۶.۰۸۱	۲۱۶.۴۲۹	۱۰-۱	درآمد حاصل از اقساط
۱.۴۹۹	۲۰۱	۱.۲۹۸	۱۰-۲	درآمد کارمزد نمایندگی
۱.۷۶۴	۳۰۶	۱.۴۵۸	۱۰-۳	درآمد جریمه مشتریان
<u>۲۴۵.۷۷۳</u>	<u>۲۶.۵۸۸</u>	<u>۲۱۹.۱۸۵</u>		

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

درآمد تجمعی تا تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱

میلیون ریال

۳.۹۳۴

اصل و فرع اقساط سررسید شده لیزینگی

۲۴۰.۸۶۰

درآمد اقساط اعتباری

(۲.۲۸۴)

کسر می شود: اصل اقساط سررسید شده لیزینگی

۲۴۲.۵۱۰

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

درآمد تجمعی تا تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱

خالص درآمد جاری	درآمد سنوات آتی	کل درآمد	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱.۴۹۹	(۸.۴۰۴)	۹.۹۰۳	۱۰-۲-۱	درآمد کارمزد نمایندگی
<u>۱.۴۹۹</u>				

۱۰-۲-۱- درآمد فوق مربوط به اخذ کارمزد نمایندگی تعداد ۷۵۳ دستگاه خودرو می باشد که حصه جاری آن تا این دوره شناسایی شده است.

۱۰-۳- مبلغ فوق معادل یک درصد درآمد حاصل از تاخیر واریز مشتریان عملکرد واقعی شش ماهه اول ۱۳۹۶ می باشد.

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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۱۱- هزینه ها

دوره مالی	دوره مالی ۴۲	دوره مالی شش ماهه منتهی به	یادداشت	
تجمعی منتهی به	روزه منتهی به	۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۳۰	-	۲۳۰	۱۱-۱	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۲۶.۳۲۶	۴.۶۲۴	۲۱.۷۰۲	۱۱-۲	هزینه های عمومی و اداری
۲۶.۵۵۶	۴.۶۲۴	۲۱.۹۳۲		

۱۱-۱- مبلغ هزینه مطالبات مشکوک الوصول بر اساس دستورالعمل بانک مرکزی محاسبه گردیده است.

۱۱-۲- مبلغ فوق از طریق نسبت تسهیلات طرح به مبلغ ۲.۱۹۲.۹۴۳ میلیون ریال به کل تسهیلات اعطائی شش ماهه اول سال ۱۳۹۶ شرکت به مبلغ ۹.۷۲۸.۰۱۱ میلیون ریال در مبلغ هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی شش ماهه اول سال ۱۳۹۶ شرکت که به مبلغ ۹۸.۳۲۲ میلیون ریال بوده محاسبه گردیده است.

۱۲- بدهی های احتمالی

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

۱۳- رویدادهای بعد از تاریخ ترانزنامه

در فاصله زمانی بین تاریخ ترانزنامه 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 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.



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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

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

مبالغ به میلیون ریال

مانده طلب (بدهی)

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	مبلغ معامله	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
شرکت سایپا	سهامدار و عضو هیات مدیره	خرید خودرو	۱۰.۴۱۸.۷۲۷	(۳.۷۳۴.۷۸۶)	۱.۸۶۴.۹۶۴
شرکت خدمات بیمه ای رایان	عضو هیات مدیره مشترک	بیمه خودرو	۳.۵۶۵	۱۷۱.۰۷۳	۱۷۴.۶۷۰
خدمات بیمه ای سایان	عضو هیات مدیره مشترک	بیمه خودرو	-	۱۱۱	۱۱۱
شرکت سرمایه گذاری سایپا	سهامدار و عضو هیات مدیره	-	-	(۲)	(۲)
شرکت سازه کستر سایپا	سهامدار و عضو هیات مدیره	-	-	(۷۹۱)	(۷۹۱)
شرکت زامیاد	هم گروه	خرید خودرو	۱.۵۲۸.۲۰۹	۴۰۶.۰۵۱	(۱۲۶.۷۴۴)
شرکت سایپا دیزل	هم گروه	خرید خودرو	۵.۵۸۵	۳.۹۱۹	۱۲۹.۷۳۲
شرکت پارس خودرو	هم گروه	خرید خودرو	-	۱.۵۲۹.۳۳۲	(۲۱.۷۲۷)
			۹.۹۶۸.۰۸۶	(۱.۶۲۷.۲۱۸)	۲.۰۲۰.۲۱۳

۱۴-۲- معاملات با شرکتهای گروه و سایر روابط مالی با شرکتهای گروه بر اساس توافق و قراردادهای فیما بین تصویب می گردد. معاملات مذکور با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته و شرایط تسویه نیز طبق معاملات با سایر اشخاص می باشد.