کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: واسپاری ملت **نماد: ولملت**	**شماره اطلاعیه :۳۹۳۵۰۳**	**کد صنعت: ۶۵۰۹۰۱**	**سرمایه ثبت شده: ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال**
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		**سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹**	**سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال**

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای

به هیئت مدیره واسپاری ملت

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. 1-ترازنامه شرکت واسپاري ملت (سهامي عام) در تاريخ 31 شهريور 1396 و صورتهاي سودوزيان و جريان وجوه نقد آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 29 پيوست، مورد بررسي اجمالي اين مؤسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورتهاي مالي با هيأت مديره شركت است. مسئوليت اين مؤسسه، بيان نتيجه¬گيري درباره صورتهاي مالي مزبور براساس بررسي اجمالي انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. 2-به استثناي محدوديت¬ مندرج در بند(5)، بررسي اجمالي اين مؤسسه براساس استاندارد بررسي اجمالي 2410، انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان دوره¬اي شامل پرس¬وجو، عمدتا از مسئولين امور مالي و حسابداري و بكارگيري روش¬هاي تحليلي و ساير روش¬هاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورتهاي مالي است و در نتيجه، اين مؤسسه نمي¬تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمي كه معمولا در حسابرسي قابل شناسائي است، آگاه مي¬شود و از اين رو، اظهارنظر حسابرسي ارائه نمي¬كند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. 3-توضيحات مربوط به نحوه شناسايي ذخيره مطالبات مشكوک الوصول در يادداشت توضيحي 4-2 و مبالغ ذخاير ايجادي از اين بابت در سنوات قبل جمعا معادل 69 ميليارد ريال در يادداشت¬هاي توضيحي 1-1-5، 2-1-5، 3-1-5 و 2-5 منعكس مي¬باشد. در اين زمينه به دليل عدم خاتمه فرآيند اصلاح حساب¬ها و تطابق كامل سوابق دفتري تسهيلات اعطايي به مشتريان با سيستم مكانيزه مرتبط (داريک) موضوع يادداشت توضيحي 2-2-11، افشاي لازم در خصوص اطلاعات و مبالغ تفكيكي هريک از طبقات تسهيلات اعطايي مشتمل بر جاري، سررسيد گذشته، معوق و مشكوک الوصول صورت نپذيرفته و مدارک و شواهد قابل اتكايي نيز كه ارزش وثايق در اختيار در رابطه با هريک از طبقات تسهيلات اعطايي مزبور را تعيين نموده باشد، ملاحظه نشده است. همچنين اقدامات و پيگيريهاي حقوقي شركت در رابطه با وصول يا تسويه بخشي از مطالبات سررسيدگذشته، حسابهاي دريافتني غيرتجاري و پيش-پرداختها جمعا به مبلغ 346 ميليارد ريال (يادداشت¬هاي توضيحي 2-1-5، 4-1-5 و 7) به نتيجه قطعي منجر نگرديده است. بنا به مراتب فوق و براساس بررسيهاي انجام شده، تعيين حداقل كسري ذخيره مطالبات مشكوک¬الوصول موردنياز در حال حاضر براي اين مؤسسه امكان¬پذير نبوده و آثار ناشي از عدم مطابقت مبالغ تسهيلات اعطايي با سيستم مكانيزه نيز منوط به پايان رسيدگيها و تعيين مبلغ قطعي و نهايي مي¬باشد.

4. 4-به شرح يادداشت توضيحي 1-2-28، ازبابت ماليات بر ارزش افزوده سنوات قبل تا پايان سال 1393 جمعا مبلغ 530 ميليارد ريال (شامل 214 ميليارد ريال اصل و 316 ميليارد ريال جرائم) توسط سازمان امور مالياتي مطالبه شده كه دراي خصوص مبلغ حدود 60 ميليارد ريال ذخيره در حسابهاي سنوات قبل لحاظ شده است. اگرچه دررابطه با موارد فوق اعتراض شركت در مراجع ذيصلاح قانوني درجريان پيگيري بوده و علي¬القاعده بخش عمده جرايم متعلقه نيز در روال معمول د زمان تعيين مبلغ قطعي بدهي و تسويه آن مشمول بخشودگي خواهد شد، ليكن باعنايت به دفاعيات شركت و رويه سازمان امور مالياتي در تعيين مبلغ ماليات بر ارزش افزوده و جرائم مربوطه، برآورد حداقل كسري ذخيره از اين بابت كه اعمال آن حسابها ضرورت داشته، براي اين مؤسسه امكان پذير نشده است.

5. 5-تا تاريخ پايان بررسيهاي بعمل آمده، وضعيت مبالغ مغايرات حسابهاي في مابين (شامل 5 ميليارد ريال مساعد و 31 ميليارد ريال نامساعد) طبق صورت تطبيق حسابهاي فيمابين با تأمين كنندگان كالاهاي موضوع عمليات واسپاري مربوط به شركتهاي پارس خودرو، سايپا و ايران خودرو تعيين تكليف نشده است. بنابه مراتب فوق، تعيين آثار احتمالي كه درصورت رفع مغايرات مزبور اعمال آنها در حسابها ضرورت مي¬يافت، براي اين مؤسسه مقدور نشده است.

نتيجه گيری مشروط

6. 6- براساس بررسي اجمالي انجام شده، به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي (3) و (4) و همچنين به استثناي آثار تعديلاتي كه احتمالا در صورت نبود محدوديت¬ مندرج در بند (5) ضرورت مي¬يافت، اين مؤسسه به مواردي¬كه از عدم ارائه مطلوب صورتهاي مالي يادشده در بالا، از تمام جنبه¬هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري باشد، برخورد نكرده است.

تاكيد بر مطالب خاص

7. 7-توضيحات مربوط به پيگيريها و اقدامات انجام شده جهت تسويه مطالبات از شركت رامک خودرو و ميزان وجوه دريافتي به تفصيل در يادداشت توضيحي 1-4-1-5 انعكاس يافته است. دراين زمينه به دليل عدم كفايت ارزش ملک 300 هک در منطقه ورامين (موضوع وثيقه پيش بيني شده در جلسه مورخ 22/4/1395) موضوع ترهين آن نزد شركت اجرايي نشده است.

ساير موارد

شرکت: واسپاری ملت	نماد: ولملت	شماره اطلاعیه :۳۹۳۵۰۳	کد صنعت: ۶۵۰۹۰۱	سرمایه ثبت شده: ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

8. 8-اهم موارد مربوط به عدم رعايت ضوابط و مقررات شركتهاي پذيرفته شده در بورس شامل تأخير در افشاي صورتجلسه مجمع عمومي مورخ 18/2/1396 مورد تأييد هيأت رئيسه و عدم ارسال به مرجع ثبت شركتها و عدم پرداخت سود سه

مصوب سنوات قبل ظرف مهلت 8 ماه پس از تاريخ تصويب در مجمع عمومي مي¬باشد.

9. 9-الزامات كنترلهاي داخلي حاكم بر گزارشگري مالي براساس چک ليست ابلاغي سازمان بورس و اوراق بهادار مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته و به استثناي عدم تدوين و ابلاغ شرح وظايف و حدود اختيارات كاركنان، شناسايي ريسكه تجاري و ارزيابي و تجزيه و تحليل آنها و عدم ملاحظه گزارشهاي لازم جهت حصول اطمينان از اثربخشي و كارايي حسابرسي داخلي و تشكيل جلسات و اتخاذ تصميمات موردنياز توسط كميته حسابرسي، به مورد عمده و حائز اهميت ديگري برخورد نشده است.

10. 10-مفاد صورتجلسه مجمع عمومي سالانه مورخ 18/2/1396 كه طي آن تصميماتي درخصوص تصويب حسابهاي سال 1395، انتخاب بازرسان اصلي و علي¬البدل، انتخاب اعضاي هيئت مديره و انتخاب روزنامه كثيرالانتشار اتخاذ گرديد

همچنين صورتجلسه هيئت مديره مورخ 25/6/1396 دررابطه با تعيين نمايندگان اعضاي هيئت مديره، مديرعامل و تعيين سمت و حدود اختيارات و وظايف ايشان نزد مرجع ثبت شركتها به ثبت نرسيده است.

11. 11-اهم موارد مربوط به عدم مراعات مفاد دستورالعمل اجرايي تأسيس، نحوه فعاليت و نظارت بر شركتهاي ليزينگ و ساير ضوابط مرتبط درطي دوره مورد رسيدگي، به شرح زير مي¬باشد:

-مفاد ماده 14 و تبصره 3 ماده 16 دستورالعمل مربوط به برخي قراردادها.

-تغيير نمايندگان اعضاي حقوقي هيأت¬مديره و امضاء صورتجلسات هيأت¬مديره توسط نمايندگان معرفي شده بدون اخذ مجوزهاي مربوطه از بانک مركزي (تبصره 3 ماده 27 اساسنامه شركت).

-مفاد ماده 34 دستورالعمل مصوب 14/10/1395 درخصوص رعايت سقف حداكثر 3 واحد بيشتر در نرخ سود تسهيلات اعطايي به مشتريان.

-ارائه شفاف و بدون ابهام مفاد ماده 36 دستورالعمل، و به صورت مكتوب در سربرگ شركت.

-استفاده از 85 درصد منابع دراختيار در عمليات ليزينگ يا پيش پرداخت تهيه كالاي موضوع عمليات ليزينگ.

-رعايت سقف 5 درصد حقوق صاحبان سهام در پرداخت يک فقره تسهيلات به مشتريان.

تاريخ تهيه گزارش ۲۹آبان۱۳۹۶

موسسه حسابرسی بهمند

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بهمند	هومن هشی	۸۷۱۵۷۳	۱۳۹۶/۰۸/۳۰ ۲۱:۳۰:۵۳
شریک موسسه بهمند	احمدرضا شریفی قزوینی	۸۷۱۵۸۱	۱۳۹۶/۰۸/۳۰ ۲۱:۴۳:۱۵
مدیر موسسه بهمند	رضا آتش	۸۰۰۰۰۳	۱۳۹۶/۰۸/۳۰ ۲۱:۵۰:۲۵

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: واسپاری ملت	نماد: ولملت	شماره اطلاعیه :۳۹۳۵۰۳	کد صنعت: ۶۵۰۹۰۱	سرمایه ثبت شده: ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییر
دارایی های جاری				**بدهی ها**			
موجودی نقد	۱۳۶,۳۹۵	۲۲,۵۰۱	۵۰۶	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	۸۲۹,۲۴۴	۷۸۷,۲۲۵	۵
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت	۴۴۳,۵۴۱	۶۱,۲۴۰	۶۲۴	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	۰	۰	--
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته	۰	۰	--	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته	۰	۰	--
حصه جاری حسابها و اسناد دریافتنی تجاری	۱,۷۹۴,۴۵۳	۱,۷۱۸,۵۰۱	۴	پیش دریافتها	۱۹,۹۵۱	۱۹,۵۰۰	۲
سایر حسابها و اسناد دریافتنی	۰	۰	--	ذخیره مالیات بر درآمد	۹,۹۰۹	۱,۰۴۸	۸۴۶
موجودی مواد و کالا	۲۳,۷۰۱	۷۴,۳۱۶	(۶۸)	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی	۵۵۳,۸۹۴	۶۳۶,۶۵۱	(۱۳)
پیش پرداختها	۱۳۳,۹۶۹	۵۳۰,۴۴۷	(۷۵)	سود سهام پیشنهادی و پرداختنی	۳۸۵,۸۲۹	۳۷۷,۸۶۶	۲
جمع داراییهای جاری	۲,۵۳۲,۰۵۹	۲,۴۰۷,۰۰۵	۵	جمع بدهیهای جاری	۱,۷۹۸,۸۲۷	۱,۸۲۲,۲۹۰	(۱)
سرمایه گذاریهای بلند مدت	۲۰۵,۵۱۷	۱۹۵,۵۱۷	۵	حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت	۰	۰	--
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک	۵۸,۳۳۱	۵۹,۵۳۵	(۲)	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	۹۹۱,۹۵۸	۷۴۹,۱۷۲	۳۲
داراییهای نامشهود	۷۲۱	۱,۴۰۲	(۴۹)	ذخیره مزایای پایان خدمت	۴,۸۳۲	۴,۰۷۳	۱۹
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری(بلند مدت)	۱,۰۳۵,۱۵۰	۸۷۹,۸۷۷	۱۸	جمع بدهیهای غیر جاری	۹۹۶,۷۹۰	۷۵۳,۲۴۵	۳۲
پیش پرداختهای سرمایه ای	۰	۰	--	جمع بدهیهای جاری و غیر جاری	۲,۷۹۵,۶۱۷	۲,۵۷۵,۵۳۵	۹
سایر داراییها	۰	۰	--	**حقوق صاحبان سهام**			--
				سرمایه	۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۰
				صرف سهام	۰	۰	--
				وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه	۰	۰	--
				اندوخته قانونی	۴۹,۱۷۰	۴۹,۱۷۰	۰
				اندوخته طرح و توسعه	۰	۰	--
				سود (زیان) انباشته	۱۸۶,۹۹۱	۱۱۸,۶۳۱	۵۸
جمع داراییهای غیر جاری	۱,۲۹۹,۷۱۹	۱,۱۳۶,۳۳۱	۱۴	جمع حقوق صاحبان سهام	۱,۰۳۶,۱۶۱	۹۶۷,۸۰۱	۷
جمع داراییها	۳,۸۳۱,۷۷۸	۳,۵۴۳,۳۳۶	۸	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۳,۸۳۱,۷۷۸	۳,۵۴۳,۳۳۶	۸

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: واسپاری ملت	نماد: ولملت	شماره اطلاعیه :۳۹۳۵۰۳	کد صنعت: ۶۵۰۹۰۱	سرمایه ثبت شده: ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت سود وزیان	واقعی دوره ۶ ماهه		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱		
درآمد حاصل از عملیات لیزینگ	۲۱۵,۸۰۸	۲۴۶,۲۵۲	(۱۲)	۳۸۶,۴۲۲
هزینه تامین منابع مالی عملیات لیزینگ	(۱۴۲,۴۹۳)	(۲۲۷,۵۴۳)	(۳۷)	(۳۶۵,۷۸۵)
سود (زیان) ناخالص	۷۳,۳۱۵	۱۸,۷۰۹	۲۹۲	۲۰,۶۳۷
هزینه های عمومی, اداری و تشکیلاتی	(۴۴,۶۷۱)	(۳۴,۲۵۵)	۳۰	(۷۰,۳۳۵)
خالص سایر درآمدها (هزینه ها) ی عملیاتی	۲۲,۴۷۰	۳۴,۴۸۷	(۳۵)	۶۱,۲۰۵
سود (زیان) عملیاتی	۵۱,۱۱۴	۱۸,۹۴۱	۱۷۰	۱۱,۵۰۷
هزینه های مالی	۰	۰	--	۰
درآمد حاصل از سرمایه گذاریها	۳۶,۷۳۹	۳۱,۲۲۵	۱۸	۴۱,۰۸۴
خالص درآمد (هزینه) های متفرقه	۷	۲۲۷	(۹۷)	۸۰۴
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه, اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	۸۷,۸۶۰	۵۰,۳۹۳	۷۴	۵۳,۳۹۵
اقلام غیر مترقبه، اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	۰	۰	--	۰
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۸۷,۸۶۰	۵۰,۳۹۳	۷۴	۵۳,۳۹۵
مالیات	(۱۱,۵۰۰)	(۴,۳۱۳)	۱۶۷	(۲,۶۴۰)
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۷۶,۳۶۰	۴۶,۰۸۰	۶۶	۵۰,۷۵۵
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی	۱۱۸,۶۳۱	۸۷,۹۰۹	۳۵	۸۷,۹۰۹
تعدیلات سنواتی	۰	(۸,۶۹۵)	--	(۸,۶۹۵)
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	۱۱۸,۶۳۱	۷۹,۲۱۴	۵۰	۷۹,۲۱۴
سود قابل تخصیص	۱۹۴,۹۹۱	۱۲۵,۲۹۴	۵۶	۱۲۹,۹۶۹
اندوخته قانونی	۰	۰	--	(۲,۵۳۸)
اندوخته طرح و توسعه	۰	۰	--	۰
سایر اندوخته ها	۰	۰	--	۰
کاهش (افزایش) سرمایه از محل زیان(سود) انباشته	۰	۰	--	۰
سود سهام مصوب مجمع	(۸,۰۰۰)	(۸,۸۰۰)	(۹)	(۸,۸۰۰)
سود انباشته در پایان دوره مالی	۱۸۶,۹۹۱	۱۱۶,۴۹۴	۶۱	۱۱۸,۶۳۱
سود هر سهم پس از کسر مالیات	۹۵	۵۸	۶۴	۶۳
سرمایه	۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۰	۸۰۰,۰۰۰