

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: واسپاری سپهر صادرات	نماد: وبصادر ۷	شماره اطلاعیه: ۴۸۵۹۴۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۹/۳۰			سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای

به هیئت مدیره واسپاری سپهر صادرات

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

۱. 1-ترازنامه شرکت واسپاری سپهر صادرات (سهامی خاص)در تاریخ 31 خرداد1397و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور ، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 31 پیوست ، مورد

بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است . مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است .

بند دامنه بررسی اجمالی

2. 2-بررسی اجمالی این موسسه بر اساس "استاندارد بررسی اجمالی 2410" انجام شده است . بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای ، شامل پرس و جو ، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر

روشهای بررسی اجمالی است .دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه ، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است ، آگاه می شود

و از این رو اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند .

مبانی نتیجه گیری مشروط

شماره اطلاعیه: ۴۸۵۹۴۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	نماد: و بصادر ۷
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: * میلیون ریال	

3- حسابهای دریافتی تجاری شامل مبلغ 214ر389 میلیون ریال خالص مطالبات (به کسر 995ر215میلیون ریال ذخیره) از شرکتهای تولیدی بازرگانی خدماتی تدبیر تجارت جم و کشت و صنعت دامپروری پروار گستر پاسارگاد در رابطه ب فروش دو قطعه زمین موسوم به ملک آرژانتین ودفتر بیهقی موضوع یادداشت توضیحی1-1-5 می باشد. زمینهای واگذار شده از شخصی به نام آقای حیای در سال 1391 خریداری گردیده بود که به علت وجود معارضات متعدد و در رهن بوا اسناد مزبور، امکان انتقال اسناد مالکیت آنها به نام خریداران تاکنون فراهم نگردیده است. شرکت در راستای حل و فصل قرارداد خرید زمین از آقای حیای و واگذاری آنها به دو شرکت فوق اشاره که طبق اظهارات مسئولین مالی شرکت با نامبر در ارتباط می باشند اقدام به انعقاد توافقنامه ای در تاریخ 06/11/1395 با آقای حیای نموده است که بموجب آن ، نامبرده متعهد گردید نسبت به اخذ و ارائه اقرارنامه از هر یک از شرکتهای تولیدی بازرگانی خدماتی تدبیر تجارت جم و کشت و صنعت دامپروری پروار گستر پاسارگاد و کارسان آریا افق(خریدار ملک فرشته) با این مضمون که قراردادهای اجاره به شرط تملیک منعقد از درجه اعتبار ساقط است اخذ و به شرکت ارائه نماید و حق هر گونه ادعا از سوی آن شرکتهای علیه شرکت و تحت هر عنوان از جمله مطالبه پیش پرداختهای موضوع قراردادهای فوق الذکر سلب گردد و شرکت نیز پس از وصول اقرارنامه نسبت به استرداد تضامین موجود از جمله چک اقدام خواهد نمود . بموجب این توافقنامه مقرر شد طرف قرارداد مبلغ 70ر000 میلیون ریال به شرکت پرداخت نماید که تاکنون صرفا مبلغ 10ر000 میلیون ریال آن پرداخت شده و بقیه به عهده تعویق افتاده است. لازم به توضیح است که مانده حساب آقای حیای و شرکت کارسان آریا افق تحت سرفصل حسابهای پرداختنی موضوع یادداشت توضیحی 1-11 بترتیب بالغ بر 302ر287 میلیون ریال و 209ر51 میلیون ریال می باشد. آثار مالی ناشی از قطعیت و اجرای توافقنامه اخیر الذکر و همچنین حل و فصل نهایی قراردادهای خرید و فروش زمینهای فوق در حال حاضر بر صورتهای مالی مشخص نمی باشد و شواهد متقاعد کننده ای از جمله گزارش کارشناسی که حاکی از چگونگی حل و فصل مراتب فوق باشد به این موسسه ارائه نشده است . لازم به توضیح است که ادعایی نیز از این بابت توسط شرکت علیه آقای حیای در مراجع قضایی در جریان می باشد که تا کنون حل و فصل نگردیده است.

4. 4-دائیهایی آماده واسپاری شامل مبلغ 902ر175 میلیون ریال بهای 12 واحد آپارتمان اداری واقع در خیابان اسکندری شمالی موضوع یادداشت توضیحی 3-1-6 می باشد که در سال 1394از شرکت توسعه ساختمانی سپهر تهران خریداری است . طبق بررسیهای انجام شده تحویل و انتقال رسمی مالکیت آپارتمانهای مزبور به دلیل عدم ارائه صورتمجلس تفکیکی و پایان کار تاکنون به عهده تعویق افتاده است . هر چند اقداماتی در این خصوص در جریان می باشد لیکن شواهدی حاکی قابلیت بازیافت بهای آپارتمانهای مزبور به مبالغ ثبت شده در دفاتر به این موسسه ارائه نشده است.

5. 5-همانگونه که در یادداشت توضیحی 2-2-31 منعکس است، بدهی به موسسه توسعه همیاری سپهر در تاریخ ترازنامه به مبلغ 562ر269 میلیون ریال شامل مبلغ 649ر203 میلیون ریال در رابطه با فروش 3000 دستگاه خودرو در سال 4 می باشد . در خصوص منابع اخذ شده بابت قرارداد مشارکت از موسسه مذکور(موسسه همیاری غدیر) و تعیین تکلیف سود ناشی از این مشارکت ، توافقنامه ای به این موسسه ارائه نشده است. ضمنا از این بابت مبلغی بابت سهم شریک در حس منظور نشده است . لازم به توجه است که در این خصوص صورت تطبیق حسابهای فیما بین شرکت با شرکت مزبور نیز در تاریخ ترازنامه تهیه و به این موسسه ارائه نشده است.

6. 6-با توجه به یادداشت 2-31 ، بدهی شرکت به بانک صادرات ایران در تاریخ ترازنامه که تحت سرفصل حسابهای پرداختنی منعکس شده است به مبلغ 303ر105میلیون ریال می باشد. با توجه به عدم تطبیق حسابهای فیما بین شرکت با بانک مذکور در پایان سال مالی قبل و در تاریخ ترازنامه ، اثرات احتمالی ناشی از رفع مغایرات حسابهای فیما بین بر صورتهای مالی برای این موسسه مشخص نمی باشد .

7. 7-مانده بستانکار بانک صادرات ایران در تاریخ ترازنامه بالغ بر 652ر1336 میلیون ریال می باشد که تحت سرفصل علی الحساب افزایش سرمایه در حقوق صاحبان سرمایه طبقه بندی شده است . با توجه به عدم تشکیل مجمع عمومی فو العاده صاحبان سهام در خصوص افزایش سرمایه ، انعکاس طلب مزبور تحت سرفصل حقوق صاحبان سرمایه صحیح نمی باشد .

8. 8-مالیات عملکرد شرکت در سالهای مالی منتهی به 30 آذر ماه 1393 و 1394 بر اساس برگهای تشخیص مالیات صادره بر مبنای علی الراس بترتیب به مبالغ 229ر85 و 478ر96 میلیون ریال تعیین و به شرکت ابلاغ شده است. شرکت ذ

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۴۸۵۹۴۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	نماد: وبصادر ۷	شرکت: واسپاری سپهر صادرات
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال			اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)

به برگه‌ای تشخیص صادره خصوصاً با توجه به زیان ابرازی عملکرد شرکت در سال مالی منتهی به 30/09/1393، اعتراض نموده لیکن علیرغم صدور قرار رسیدگی مجدد، اقدامی در این خصوص نشده است و از این بابت مبلغ 19,000

میلیون ریال پرداخت شده که در سرفصل پیش پرداختها منظور شده است. ضمناً در سال مالی منتهی به 30/09/1396 نیز به علت اینکه نتایج عملیات شرکت به زیان منجر گردیده، از بابت مالیات عملکرد و جرائم احتمالی متعلقه ذخیره کافی

حسابها منظور نشده است. بنظر این موسسه احتساب ذخیره در این رابطه ضروری است لیکن مبلغ آن در حال حاضر مشخص نبوده و موکول به رسیدگی و اعلام نظر قطعی مقامات مالیاتی می باشد.

9. از بابت مالیات بر ارزش افزوده عملکرد سال مالی منتهی به 30/09/1394 مبلغ 30,319 میلیون ریال (شامل 1,315 میلیون ریال جریمه) از شرکت مطالبه شده که شرکت نسبت به مالیات تعیین شده اعتراض نموده است و موضوع در ۰

رسیدگی می باشد. مالیات تعیین شده بالغ بر 13,697 میلیون ریال بیش از ارقام دفتری است که در اینخصوص ذخیره ای در حسابها منظور نشده است.

10. همانگونه که در یادداشت 1-15 درج شده است، مانده حساب پیش دریافتها در تاریخ ترازنامه شامل مبلغ 86,946 میلیون ریال بابت پیش دریافت فروش ملک فرشته به آقای مهدی هادی زاده در سال 1392 می باشد که در قالب چهار و

آپارتمان به مبلغ 60,000 میلیون ریال ایجاد شده است. از چهارواحد آپارتمان مزبور 2 واحد آن به علت وجود معارض از سوی مرجع قضائی از شرکت خلع ید شده و یک واحد آن اصولاً فاقد موجودیت تشخیص داده شده است. لذا بالغ بر 00

ر 45 میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش برای دارائیهای تملیک شده منظور و قرارداد فروش ملک با نامبرده فسخ شده است. با توجه به شکایت کیفری از نامبرده تعیین تکلیف نهائی یک واحد آپارتمان و پیش دریافت اخذ شده موکول به حل و فصل

قراردادهای قیما بین و خاتمه جریان رسیدگی قضائی دعاوی مطروحه می گردد که در حال حاضر آثار مالی ناشی از حل و فصل موارد فوق بر صورتهای مالی مشخص نمی باشد. همچنین با توجه به اینکه پیش دریافت ایجاد شده در قبال واگذاری

واحد آپارتمانهای فوق الذکر ایجاد شده بود (یادداشت 1-1-6) لذا بهای 3 واحد از آپارتمانهای مزبور می بایست از دارائیهای آماده واسپاری و پیش دریافت فروش کسر گردد. در این صورت زیان انباشته در ابتدای سال مالی و دارائیهای آماده واس

هر یک به مبلغ 45,000 میلیون ریال به ترتیب افزایش و کاهش می یابد.

نتیجه گیری مشروط

11. 11- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد بند های 7الی 10 و به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند های 3 الی 6 که در صورت نبود محدودیتهای مزبور ضرورت می یافت، این موسسه به مواردی که حاکی ا

عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاریخ تهیه گزارش ۲۱ مهر ۱۳۹۷

موسسه حسابرسی نوین نگر مانا

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه نوین نگر مانا	مجتبی علی میرزایی	۸۰۰۵۵۹	۱۳۹۷/۰۸/۱۹ ۱۶:۳۵:۵۱
مدیر موسسه نوین نگر مانا	مهدی شلیله	۸۰۰۴۳۶	۱۳۹۷/۰۸/۱۹ ۱۶:۵۷:۴۹

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: واسپاری سپهر صادرات	نماد: وبصادر ۷	شماره اطلاعیه: ۴۸۵۹۴۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

ترازنامه		در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۳۱		در تاریخ ۱۳۹۶/۰۹/۳۰		درصد تغییر		شرح		در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۳۱		در تاریخ ۱۳۹۶/۰۹/۳۰		درصد تغییر			
دارایی های جاری						بدهی ها											
موجودی نقد						۴۱۶,۸۳۱	۴۷,۲۵۴	۷۸۲	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	۴۱۵,۲۰۳	۵۰۰,۵۹۹	(۱۷)					
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت						۱۳,۰۸۶	۱۲,۴۷۷	۵	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	۴۳۰,۳۶۸	۸۳۹,۲۵۴	(۴۹)					
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته						۰	۰	--	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته	۰	۰	--					
حصه جاری حسابها و اسناد دریافتنی تجاری						۱,۱۱۸,۸۲۴	۷۸۲,۳۹۷	۴۳	پیش دریافتها	۹۶,۹۹۳	۹۶,۹۹۵	۰					
سایر حسابها و اسناد دریافتنی						۲۳,۰۰۱	۲۲,۵۰۴	۲	ذخیره مالیات بر درآمد	۰	۱,۱۷۹	--					
موجودی مواد و کالا						۲۲۱,۵۲۸	۶۰۴,۶۶۱	(۶۳)	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی	۰	۳۷۱,۴۴۰	--					
پیش پرداختها						۲۶,۸۶۴	۱۲,۱۷۱	۱۲۱	سود سهام پیشنهادی و پرداختنی	۰	۲۴۵,۶۵۲	--					
جمع داراییهای جاری						۱,۸۲۰,۱۳۴	۱,۴۸۱,۴۶۴	۲۳	جمع بدهیهای جاری	۹۴۲,۵۶۴	۲,۰۵۵,۱۱۹	(۵۴)					
سرمایه گذاریهای بلند مدت						۹۶,۸۱۳	۹۶,۸۱۲	۰	حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت	۰	۰	--					
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک						۲,۱۲۹	۲,۵۳۰	(۱۶)	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	۰	۰	--					
داراییهای نامشهود						۴۲	۴۲	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت	۳۷۸	۶,۷۹۷	(۹۴)					
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری(بلند مدت)						۱۶,۷۴۹	۱۰۲,۷۰۹	(۸۴)	جمع بدهیهای غیر جاری	۳۷۸	۶,۷۹۷	(۹۴)					
پیش پرداختهای سرمایه ای						۰	۰	--	جمع بدهیهای جاری و غیر جاری	۹۴۲,۹۴۲	۲,۰۶۱,۹۱۶	(۵۴)					
سایر داراییها						۰	۰	--	حقوق صاحبان سهام			--					
									سرمایه	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۰					
									صرف سهام	۰	۰	--					
									وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه	۱,۳۳۶,۶۵۲	۰	--					
									اندوخته قانونی	۲۶,۴۲۷	۲۶,۴۲۷	۰					
									اندوخته طرح و توسعه	۰	۰	--					
									سود (زیان) انباشته	(۹۷۰,۱۵۴)	(۱,۰۰۴,۷۸۶)	(۳)					
جمع داراییهای غیر جاری						۱۱۵,۷۳۳	۲۰۲,۰۹۳	(۴۳)	جمع حقوق صاحبان سهام	۹۹۲,۹۲۵	(۳۷۸,۳۵۹)	--					
جمع داراییها						۱,۹۳۵,۸۶۷	۱,۶۸۳,۵۵۷	۱۵	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱,۹۳۵,۸۶۷	۱,۶۸۳,۵۵۷	۱۵					

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: واسپاری سپهر صادرات	نماد: وبصادر ۷	شماره اطلاعیه: ۴۸۵۹۴۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۹/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت سود و زیان	واقعی دوره ۶ ماهه		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱		
درآمد حاصل از عملیات لیزینگ	۵۳۴,۵۲۱	۱۰۹,۵۴۳	۳۸۸	۱۴۹,۶۰۴
هزینه تامین منابع مالی عملیات لیزینگ	(۴۵۲,۹۹۹)	(۶۷,۴۴۱)	۵۷۲	(۷۰,۹۶۰)
سود (زیان) ناخالص	۸۱,۵۲۲	۴۲,۱۰۲	۹۴	۷۸,۶۴۴
هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی	(۲۲,۰۱۷)	(۲۰,۱۹۱)	۹	(۵۰,۹۶۳)
خالص سایر درآمدها (هزینه ها) ی عملیاتی	(۳۲,۵۵۵)	۸,۲۸۲	---	(۹۵,۵۷۲)
سود (زیان) عملیاتی	۲۶,۹۵۰	۳۰,۱۹۳	(۱۱)	(۶۷,۸۹۱)
هزینه های مالی	۰	(۵۷,۶۹۳)	---	۰
درآمد حاصل از سرمایه گذاریها	۰	۰	---	۰
خالص درآمد (هزینه) های متفرقه	۷,۶۸۲	۲,۹۳۵	۱۶۲	۱۰,۷۹۳
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه، اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	۳۴,۶۳۲	(۲۴,۵۶۵)	---	(۵۷,۰۹۸)
اقلام غیر مترقبه، اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	۰	۰	---	۰
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۳۴,۶۳۲	(۲۴,۵۶۵)	---	(۵۷,۰۹۸)
مالیات	۰	۰	---	۰
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۳۴,۶۳۲	(۲۴,۵۶۵)	---	(۵۷,۰۹۸)
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی	(۱,۰۰۴,۷۸۶)	(۵۵۷,۵۶۲)	۸۰	(۵۵۷,۵۶۲)
تعدیلات سنوالات	۰	(۱۰,۷۶۸)	---	(۳۹۰,۱۲۶)
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	(۱,۰۰۴,۷۸۶)	(۵۶۸,۳۳۰)	۷۷	(۹۴۷,۶۸۸)
سود قابل تخصیص	(۹۷۰,۱۵۴)	(۵۹۲,۸۹۵)	۶۴	(۱,۰۰۴,۷۸۶)
اندوخته قانونی	۰	۰	---	۰
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	۰	۰	---	۰
سود انباشته در پایان دوره مالی	(۹۷۰,۱۵۴)	(۵۹۲,۸۹۵)	۶۴	(۱,۰۰۴,۷۸۶)
سود هر سهم پس از کسر مالیات	۵۷۷	(۴۰۹)	---	(۹۵۲)
سرمایه	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۰	۶۰۰,۰۰۰