



شرکت: خدمات مسافرتی و گردشگری گشت مهر پیشه	سرمایه ثبت شده: 32,000
نماد: وامید20	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/08/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	به مجمع عمومی صاحبان سهام
خدمات مسافرتی و گردشگری گشت مهر پیشه	
بند مقدمه	
<p>1. 1- صورتهای مالی موسسه خدمات مسافرت هوایی و گردشگری گشت مهرپیشه شامل ترازنامه به تاریخ 30 آبان ماه 1398 و صورتهای سودوزیان و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 20 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
<p>2. 2- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره موسسه است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.</p>	
بند مسئولیت حسابرس	
<p>3. 3- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.</p> <p>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، ازجمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت 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 هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.</p> <p>این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.</p>	

4. وضع مالیاتهای عملکرد، حقوق، تکلیفی و ارزش افزوده و حق بیمه-های تکلیفی موسسه در یادداشت-های توضیحی 3-1-8 ، 4-1-8 و 9 انعکاس یافته است. باتوجه به نتیجه بررسیهای انجام شده، تعدیل مبالغ موجود در حسابها درارتباط با موارد فوق در رعایت استانداردهای حسابداری ضرورت داشته، ولی تعیین حداقل کسری ذخیره مورد نیاز جهت پوشش این اقلام، پس از خاتمه رسیدگی و اعلام نظر مقامات ذیصلاح امکان پذیر است.
5. دریافتنی-های تجاری و پرداختنی-های غیرتجاری موضوع یادداشت-های توضیحی 4 و 8 به ترتیب شامل 901 و 278 میلیون ریال اقلام راكد، سنونانی و معوق انتقالی از سالهای قبل بوده که پیگیریها و اقدامات انجام شده جهت تعیین تکلیف آنها به نتیجه قطعی منجر نشده است. با توجه به نتیجه بررسیهای بعمل آمده درخصوص موارد فوق و ارتباط برخی از پرداختنی-های راكد با دریافتنی-های مزبور، ضروریست در رعایت استانداردهای حسابداری نسبت به ایجاد ذخیره برای خالص اقلام به مبلغ 623 میلیون ریال اقدام گردد.
6. تا تاریخ این گزارش، پاسخ تأییدیه-های ارسالی برای برخی از اشخاص طرف حساب مندرج در سرفصل حسابهای دریافتنی جمعا به مبلغ حدود 5,613 میلیون ریال واصل نشده است. تعیین آثار تعدیلات احتمالی که درصورت دریافت پاسخ این تأییدیه-ها اعمال آنها در حسابها ضرورت می-یافت، امکان پذیر نیست.

اظهار نظر مشروط

7. 7- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای (4) و (5) و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند (6)، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی موسسه خدمات مسافرت هوایی و گردشگری گشت مهرپیشه در تاریخ 30 آبان ماه 1398 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه-های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می-دهد.

تاکید بر مطالب خاص

8. 8- به شرح یادداشت توضیحی 1-12، درآمد حاصل از معرفی مشتریان به سایر آژانس-های همکار برای استفاده از تورهای آنان باتوجه به روال معمول در صنعت گردشگری براساس توافقات بعمل آمده فیما بین و در زمان تحقق در حسابها منعکس می-گردد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

9. 9- همانطورکه از صورتهای مالی مشهود است، عملکرد موسسه در سال مالی جاری به زیان عملیاتی و زیان خالص منجر شده و مانده زیان انباشته به حدود 7/7 میلیارد ریال رسیده است.
10. 10- اقدامات انجام شده درخصوص تکالیف مقرر درمجمع عمومی عادی سالانه سال مالی قبل در برخی موارد بشرح بندهای (4)، (6) و (13) این گزارش، هنوز به نتیجه نهایی و قطعی مورد نظر مجمع نرسیده است.
11. 11- با توجه به تأخیر در معرفی نمایندگان اعضای حقوقی هیأت مدیره برای جایگزینی نمایندگان مستعفی در طی سال، جلسات هیأت مدیره در سه ماهه تیر تا شهریور 1398 برگزار نگردیده است.
12. 12- جزو سرفصل جاری کارکنان در دریافتنی-های غیرتجاری (جدول یادداشت توضیحی 1-4) مبلغ حدود 596 میلیون ریال بعنوان طلب از مدیرعامل شرکت منظور گردیده است. اگرچه این مبلغ از تعدیل مبالغ اضافه منظور شده در حقوق و مزایای ماهانه ایشان در پایان سال ایجاد گردیده، معهدا با توجه به مفاد ماده 25 اساسنامه، موضوع از مصادیق عدم انطباق با مفاد ماده 132 اصلاحیه قانون تجارت تلقی می-گردد.
13. 13- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه-ها و دستورالعمل-های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و از موارد بااهمیتی که طبق قوانین و مقررات یادشده انجام آنها بعهده شرکت و در حال حاضر امکان پذیر بوده، نماینده شرکت به واحد مربوطه معرفی شده است.

1398/11/15 17:53:54		[Reza Atash [Sign	شریک موسسه بهمند
1398/11/15 18:18:40	800735	[Ali Mashregi Arani [Sign	شریک موسسه بهمند
1398/11/15 18:34:03	871573	[Hooman Hoshi [Sign	مدیر موسسه بهمند

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح
	۱۳۹۷/۰۸/۳۰	۱۳۹۸/۰۸/۳۰			۱۳۹۷/۰۸/۳۰	۱۳۹۸/۰۸/۳۰	
			بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام				دارایی‌ها
			بدهی‌های جاری				دارایی‌های جاری
(۴۶)	۳,۴۶۳	۱,۳۲۴	پرداختی‌های تجاری	۵	۴,۴۴۹	۴,۶۷۹	موجودی نقد
(۵۲)	۱۴,۳۹۶	۶,۸۱۶	پرداختی‌های غیرتجاری		۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
(۶۶)	۱,۴۹۳	۵۰۸	مالیات پرداختی	(۸)	۱۴,۸۲۵	۱۳,۷۰۱	دریافتی‌های تجاری
	۰	۰	سود سهام پرداختی	۱۱۴	۴۹۰	۱,۰۵۰	دریافتی‌های غیرتجاری
	۰	۰	تسهیلات مالی		۰	۰	موجودی مواد و کالا
	۰	۰	ذخایر		۰	۰	پیش پرداخت‌ها و سفارشات
	۰	۰	پیش‌دریافت‌های جاری		۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	(۲)	۱۹,۷۷۴	۱۹,۴۳۰	جمع دارایی‌های جاری
(۵۳)	۱۸,۳۵۲	۸,۶۴۸	جمع بدهی‌های جاری				دارایی‌های غیرجاری
			بدهی‌های غیرجاری	(۲۸)	۸۷۷	۵۴۵	دریافتی‌های بلندمدت
	۰	۰	پرداختی‌های بلندمدت		۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	پیش‌دریافت‌های غیرجاری		۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۳۷۴	۳۷۴	دارایی‌های نامشهود
۶۱	۷۳۴	۱,۱۶۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	(۵)	۱۴,۵۲۰	۱۳,۷۳۵	دارایی‌های ثابت مشهود
۶۱	۷۳۴	۱,۱۶۶	جمع بدهی‌های غیرجاری		۰	۰	سایر دارایی‌ها
(۴۸)	۱۸,۹۷۶	۹,۸۱۴	جمع بدهی‌ها	(۷)	۱۵,۷۷۱	۱۴,۶۵۴	جمع دارایی‌های غیرجاری
			حقوق صاحبان سهام				
	۳۳,۰۰۰	۳۳,۰۰۰	سرمایه				
--	(۷,۹۰۰)	۰	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان				

			صرف (کسر) سهام				
			سهام خزانه				
			اندوخته قانونی				
			سایر اندوخته‌ها				
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش				
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها				
			تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری				
			اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی				
۳	(۷,۵۳۱)	(۷,۷۳۰)	سود (زیان) انباشته				
۴۶	۱۶,۵۶۹	۳۴,۲۷۰	جمع حقوق صاحبان سهام				
(۴)	۳۵,۵۴۵	۳۴,۰۸۴	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	(۴)	۳۵,۵۴۵	۳۴,۰۸۴	جمع دارایی‌ها

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
			سود (زیان) خالص
۱	۹,۲۲۱	۹,۲۳۴	درآمدهای عملیاتی
۱۷	(۸,۳۹۳)	(۹,۸۲۶)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
--	۸۲۸	(۴۹۲)	سود (زیان) ناخالص
	۰	۰	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰	سایر درآمدهای عملیاتی
	۰	۰	سایر هزینه‌های عملیاتی
--	۸۲۸	(۴۹۲)	سود (زیان) عملیاتی
	۰	۰	هزینه‌های مالی
(۴۵)	۵۳۹	۲۹۶	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
--	۰	(۳)	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
--	۱,۴۶۷	(۱۹۹)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
--	(۱۶۶)	۰	مالیات بر درآمد
--	۱,۳۰۱	(۱۹۹)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
	۰	۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
--	۱,۳۰۱	(۱۹۹)	سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم
	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی

	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم
			سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
			گردش حساب سود (زیان) انباشته
--	۱,۲۰۱	(۱۹۹)	سود (زیان) خالص
(۱۶)	(۷,۴۰۵)	(۶,۲۰۴)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
۰	(۱,۳۲۷)	(۱,۳۲۷)	تعدیلات سنواتی
(۱۴)	(۸,۷۳۲)	(۷,۵۳۱)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
	۰	۰	سود سهام مصوب
	۰	۰	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
(۱۴)	(۸,۷۳۲)	(۷,۵۳۱)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
	۰	۰	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
۳	(۷,۵۳۱)	(۷,۷۳۰)	سود قابل تخصیص
	۰	۰	انتقال به اندوخته قانونی
	۰	۰	انتقال به سایر اندوخته‌ها
۳	(۷,۵۳۱)	(۷,۷۳۰)	سود (زیان) انباشته پایان دوره
--	۵۰	(۸)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
۰	۲۴,۱۰۰	۲۴,۱۰۰	سرمایه
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۲۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۲۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد.

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۲۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۲۰	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
			فعالیت‌های عملیاتی
--	(۷۰۰)	۹۲۶	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی
	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
--	(۷۰۰)	۹۲۶	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی

			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
	۰	۰	سود سهام دریافتی
	۰	۰	سود پرداختی بابت استقراض
(۴۵)	۵۳۹	۳۹۶	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
	۰	۰	سود سهام پرداختی
(۴۵)	۵۳۹	۳۹۶	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
--	۰	(۹۸۵)	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
	۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۷۹)	(۷۲)	(۱۵)	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	تسهیلات اعطایی به اشخاص
	۰	۰	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
	۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
(۷۹)	(۷۲)	(۱۵)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	(۲۳۲)	۲۳۲	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
	۰		فعالیت‌های تأمین مالی
	۰	۰	وجه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
	۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
	۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
	۰	۰	وجه دریافتی حاصل از استقراض
	۰	۰	بازپرداخت اصل استقراض
	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
--	(۲۳۲)	۲۳۲	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۵)	۴,۶۸۲	۴,۴۴۹	موجودی نقد در ابتدای دوره
--	۰	(۲)	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۵	۴,۴۴۹	۴,۶۷۹	موجودی نقد در پایان دوره
	۰	۷,۹۰۰	مبادلات غیرنقدی

در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

