

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 

شرکت: واسپاری توسعه گستر برنا	سرمایه ثبت شده: 350,000
نماد: ورن‌ا1	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/06/31	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	واسپاری توسعه گستر برنا
به هیئت مدیره	
<p style="text-align: right;">بند مقدمه</p> <p>1. 1- صورت های مالی شرکت واسپاری توسعه گستر برنا(سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی برای دوره مالی میانی 6 ماهه منتهی به 29 اسفند ماه 1398 ، صورت های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 الی 31 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.</p>	

بند دامنه بررسی اجمالی

2.2- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس "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 مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

3. براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطالب خاص

- 4.4- در ارتباط با مبلغ 1,083 میلیون ریال مالیات عملکرد سال 1394، علی رغم اعتراض و پیگیری های انجام شده توسط شرکت تا کنون از سوی سازمان امور مالیاتی به نتیجه قطعی نرسیده است.
- 5.5- همانگونه که در یادداشت توضیحی 1-30 صورتهای مالی منعکس است، دادخواستی از سوی شرکت تاپکو بر علیه شرکت مورد گزارش و سایر طرفهای قرارداد جهت خرید سهام شرکت تاپکو در سنوات قبل با موضوع مطالبه خسارت تأخیر تأدیه مطالبات به محاکم قضایی ارائه شده است که بر اساس قوانین حداکثر تعهد ایجادي برای شرکت 4 میلیارد ریال خواهد بود.
- 6.6- اسناد مالکیت ساختمان های پروژه مسکونی بعثت (یادداشت توضیحی 12 صورتهای مالی) تاکنون به نام شرکت منتقل نشده است. اظهار نظر این مؤسسه بر اثر مفاد بندهای 4 الي 6 فوق مشروط نشده است.

بندهای توضیحی

- 7.7- صورتهای مالی سال منتهی به 29 اسفند ماه 1397 شرکت توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 2 آذر 1398 آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور، نظر "مقبول" اظهار شده است.
- 8.8- مانده های مندرج در صورتهای مالی مورد گزارش پس از اعمال برخی از تعدیلات حاصل شده که به دلیل عدم اتمام سال مالی، در دفاتر قانونی شرکت انعکاس نیافته است. بنابر این صورتهای مالی مذکور الزاما با دفاتر شرکت منطبق نمی باشد.

سایر موارد

- 9.9- با توجه به شرایط اقتصادی موجود فعالیت شرکت در زمینه لیزینگ کاهش قابل ملاحظه داشته است و با توجه به عدم امکان رعایت ماده 42 دستورالعمل نظارت بر شرکتهای واسپاری در حال حاضر عمده درآمدهای شرکت از محل سرمایه گذاری و فروش املاک ایجاد شده است. لذا نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به ارائه راهکار لازم جهت تداوم فعالیت در راستای عملیات لیزینگ و در چارچوب مقررات و قوانین مربوطه جلب می نماید.
- 10.10- اقدامات شرکت در خصوص تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ 9 آذر 1398 صاحبان سهام در موارد مندرج در بندهای 4 الی 6 این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.
- 11.11- طبق اظهارات مسئولین شرکت اقدامات انجام شده جهت تمدید مجوز فعالیت شرکت از طریق بانک مرکزی در شرف انجام می باشد.

28 اردیبهشت 1399

موسسه حسابرسی و خدمات مالی همیار حساب

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/03/11 16:56:22	800392	Mohammad Taghi Soleiman [Nia [Sign	شریک موسسه همیار حساب
1399/03/11 16:59:20	800687	[Masoud Mobarak [Sign	مدیر موسسه همیار حساب

ترازنامه

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	شرح
			بدهی‌ها				دارایی‌ها
۷۴	۲۲,۲۸۶	۲۸,۸۲۸	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	(۱۰)	۱۷,۹۸۱	۱۶,۱۰۰	موجودی نقد
(۷۸)	۵,۳۸۰	۱,۱۹۹	سایر حسابها و اسناد پرداختی	(۹۶)	۳۰۱,۳۱۱	۷,۸۰۵	سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
--	۰	۰	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته	--	۰	۰	طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته
--	۰	۰	پیش دریافتها	(۱۲)	۲۳۲,۶۹۱	۲۰۲,۱۶۲	حصه جاری حسابها و اسناد دریافتی تجاری
--	۰	۰	ذخیره مالیات بر درآمد	--	۰	۰	سایر حسابها و اسناد دریافتی
--	۰	۰	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی	--	۰	۰	موجودی مواد و کالا
--	۰	۰	سود سهام پیشنهادی و پرداختی	۲۸۰	۷۹,۹۸۶	۲۸۲,۷۲۵	پیش پرداختها
۴۵	۲۷,۶۶۶	۴۰,۰۳۷	جمع بدهیهای جاری	۱۵	۵۳۱,۹۶۹	۶۱۰,۷۹۲	جمع داراییهای جاری
۰	۶۹۶,۷۰۹	۶۹۶,۷۰۹	حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت	(۱۰)	۱۳۴,۹۵۷	۱۲۱,۹۸۰	سرمایه گذاریهای بلند مدت
--	۰	۰	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	(۱۵)	۳,۴۱۹	۲,۹۰۵	داراییهای ثابت پس از کسر استهلاك
(۲۹)	۹۲۶	۵۶۸	ذخیره مزایای پایان خدمت	(۱۷)	۶۶۲	۵۴۸	داراییهای نامشهود
۰	۶۹۷,۶۲۵	۶۹۷,۲۷۷	جمع بدهیهای غیر جاری	۳	۶۲۵,۲۲۳	۶۵۲,۲۸۶	حسابها و اسناد دریافتی تجاری (بلند مدت)
۲	۷۲۵,۳۰۱	۷۲۷,۳۱۴	جمع بدهیهای جاری و غیر جاری	--	۰	۰	پیش پرداختهای سرمایه ای
			حقوق صاحبان سهام	۰	۱۰,۴۵۰	۱۰,۴۵۰	سایر داراییها
۰	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	سرمایه				
--	۰	۰	صرف سهام				
--	۰	۰	وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه				
۲۱	۲۱,۷۵۶	۲۶,۲۵۹	اندوخته قانونی				
--	۰	۰	اندوخته طرح و توسعه				
۳۰	۲۱۹,۶۲۳	۲۸۵,۲۸۸	سود (زیان) انباشته				
۱۲	۵۹۱,۳۸۹	۶۶۱,۷۴۷	جمع حقوق صاحبان سهام	۰	۷۸۴,۷۲۱	۷۸۸,۲۶۹	جمع داراییهای غیر جاری
۶	۱,۳۱۶,۶۹۰	۱,۳۹۹,۰۶۱	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۶	۱,۳۱۶,۶۹۰	۱,۳۹۹,۰۶۱	جمع داراییها

صورت سود و زیان

واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)	شرح
۱۳۹۸/۰۶/۳۱		۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به
۶۹,۶۸۰	۱	۵۰,۳۹۴	۵۱,۱۰۳	درآمد حاصل از عملیات لیزینگ
(۲۶,۰۵۴)	(۴۰)	(۲۶,۰۵۴)	(۱۵,۵۷۳)	هزینه تامین منابع مالی عملیات لیزینگ
۴۳,۶۲۶	۴۶	۳۴,۳۴۰	۳۵,۵۳۰	سود (زیان) ناخالص
(۳۱,۳۹۵)	(۱)	(۱۱,۰۲۸)	(۱۰,۹۱۹)	هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی
۱۹۳,۸۱۴	۱۳۱	۳۰,۶۹۶	۶۷,۸۳۴	خالص سایر درآمدها (هزینه ها) ی عملیاتی
۲۱۵,۰۴۵	۱۱۰	۴۴,۰۰۸	۹۲,۴۳۵	سود (زیان) عملیاتی
.	--	.	.	هزینه های مالی
.	--	.	.	درآمد حاصل از سرمایه گذاریها
۴,۱۸۴	(۷۹)	۳,۸۵۹	۸۲۱	خالص درآمد (هزینه) های متفرقه
۲۱۹,۲۲۹	۹۵	۴۷,۸۶۷	۹۳,۲۵۶	سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه, اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری
.	--	.	.	اقلام غیر مترقبه, اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات
۲۱۹,۲۲۹	۹۵	۴۷,۸۶۷	۹۳,۲۵۶	سود (زیان) قبل از کسر مالیات
(۲,۹۴۹)	(۷۹)	(۵,۸۲۸)	(۱,۱۹۹)	مالیات
۲۱۶,۲۸۰	۱۱۹	۴۳,۰۳۹	۹۲,۰۵۷	سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات
۴۶,۶۶۶	۳۷۱	۴۶,۶۶۶	۲۱۹,۶۳۳	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی
(۲,۵۰۰)	--	(۲,۵۰۰)	.	تعدیلات سنواتی
۴۴,۱۶۶	۳۹۷	۴۴,۱۶۶	۲۱۹,۶۳۳	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده
۲۶۰,۴۴۶	۲۶۳	۸۶,۲۰۵	۲۱۱,۶۹۰	سود قابل تخصیص
(۱۰,۸۱۳)	--	.	(۴,۶۰۲)	اندوخته قانونی
.	--	.	.	اندوخته طرح و توسعه
.	--	.	.	سایر اندوخته ها
.	--	.	.	کاهش (افزایش) سرمایه از محل زیان(سود) انباشته
(۳۰,۰۰۰)	(۲۸)	(۳۰,۰۰۰)	(۲۱,۷۰۰)	سود سهام مصوب مجمع
۲۱۹,۶۳۳	۴۰۸	۵۶,۲۰۵	۲۸۵,۳۸۸	سود انباشته در پایان دوره مالی
۶,۱۷۹	۱۱۹	۱,۲۰۱	۲,۶۳۰	سود هر سهم پس از کسر مالیات
۲۵۰,۰۰۰	.	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	سرمایه

صورت جریان وجوه نقد

مبالغ به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	(۱۸۴,۲۲۵)	۵,۰۱۲	--	۴۲,۲۴۷
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰		۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۱۸۴,۲۲۵)	۵,۰۱۲	--	۴۲,۲۴۷
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی				
سود سهام دریافتی	۰	۰		۰
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰		۰
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۸۲۰	۲,۸۵۹	(۷۸.۷۵)	۴,۱۸۴
سود سهام پرداختی	۰	۰		۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۸۲۰	۲,۸۵۹	(۷۸.۷۵)	۴,۱۸۴
مالیات بر درآمد				
مالیات بر درآمد پرداختی	(۵,۳۹۲)	۰	--	(۶۹)
فعالیت‌های سرمایه گذاری				
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰		۰
وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۲۲)	(۲,۱۱۰)	(۹۸.۹۶)	۰
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	(۵۰۵)	--	(۲,۱۲۳)

شرح	واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	درصد تغییرات	واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ حسابرسی شده
وجوه پرداختي بابت خرید دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰		(۵۸۷)
وجوه دريافتي بابت فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۱,۶۲۶	۳,۴۶۴	(۵۳.۰۶)	۱۱,۵۹۰
تسهيلات اعطايي به اشخاص	۰	۰		۰
استرداد تسهيلات اعطايي به اشخاص	۰	۰		۰
وجوه پرداختي بابت خرید سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰		۰
وجوه دريافتي بابت فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۲۶۳,۸۲۹	۸۵,۱۱۵	۲۰۹.۹۷	۳۹۶,۹۹۰
وجوه پرداختي بابت خرید سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	(۷۸,۵۱۷)	(۶۶,۴۵۳)	۱۸.۱۶	(۴۰۱,۵۲۸)
وجوه دريافتي بابت فروش سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰		۰
وجوه پرداختي بابت خرید سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰		۰
جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشي از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۸۶,۹۱۶	۱۹,۵۱۲	۸۵۷.۹۵	۴,۳۴۲
جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعاليت‌هاي تأمین مالي	(۱,۸۸۱)	۲۸,۳۸۳	--	۵۰,۷۰۴
فعاليت‌هاي تأمین مالي				
وجوه دريافتي حاصل از افزايش سرمايه	۰	۰		۰
وجوه دريافتي بابت فروش سهام خزانه	۰	۰		۰
وجوه پرداختي بابت خرید سهام خزانه	۰	۰		۰
وجوه دريافتي حاصل از استقراض	۰	۰		۰
بازپرداخت اصل استقراض	۰	(۷۲,۹۶۳)	--	(۸۰,۰۰۰)
جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشي از فعاليت‌هاي تأمین مالي	۰	(۷۲,۹۶۳)	--	(۸۰,۰۰۰)
خالص افزايش (کاهش) در موجودي نقد	(۱,۸۸۱)	(۴۴,۵۸۰)	(۹۵.۷۸)	(۲۹,۲۹۶)
موجودي نقد در ابتداي دوره	۱۷,۹۸۱	۴۷,۲۷۷	(۶۱.۹۷)	۴۷,۲۷۷
تأثير تغييرات نرخ ارز	۰	۰		۰

واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	درصد تغييرات	واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
حسابرسی شده		حسابرسی شده		
۱۷,۹۸۱	۴۹۶.۹۶	۲,۶۹۷	۱۶,۱۰۰	موجودي نقد در پایان دوره
۹۵۰		۰	۰	مبادلات غیرنقدي
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زیر وارد نماييد				
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زیر وارد نماييد				
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زیر وارد نماييد				