

شرکت: شرکت صرافي سپهر(سهامي خاص)	سرمایه ثبت شده: 55,000
نماد: وبصادر1	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1399/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به هیئت مدیره	شرکت صرافي سپهر(سهامي خاص)
بند مقدمه 1. صورت وضعیت مالی شرکت صرافي سپهر صادرات (سهامي خاص) در تاریخ 31 خرداد ماه 1399 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره مالی میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 29 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.	

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد حسابرسی بررسی اجمالی 2410 انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای 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 نمیتواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه گیری

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

تأکید بر مطالب خاص

4. دریافتنی‌های تجاری شامل مبلغ 452 میلیارد ریال طلب ارزی از شرکتهای آلان التجاره (به مبلغ ارزی 9/2 میلیون درهم) و راهب التجاره بابت ارائه خدمات ارزی به مشتریان شرکت می‌باشد که با توجه به توضیحات مندرج در یادداشت‌های 1-15 و 2-15 توضیحی و عدم ایفای تعهدات از سوی شرکتهای مزبور، اقدامات شرکت شامل طرح دعوی حقوقی علیه شرکت آلان التجاره در محاکم قضایی منجر به وصول مطالبات مزبور نگردیده است. در این خصوص و حسب صورتجلسه هیات مدیره شرکت اقدام به احتساب مبلغ 345 میلیارد ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول بابت مطالبات مزبور نموده است. بازیافت و وصول مبلغ 107 میلیارد ریال از باقیمانده مطالبات منوط به صدور آراء قطعی از سوی محاکم قضایی و یا توافق با شرکتهای مربوط می‌باشد (نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نگردیده است).

بندهای توضیحی

5. صورتهای مالی سال مالی منتهی به 30 آذر ماه 1398 و میان دوره ای منتهی به 31 خرداد ماه 1398 شرکت توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد رسیدگی قرار گرفته و نوع اظهارنظر آن موسسه نسبت به صورتهای مالی سال مزبور و نتیجه گیری در خصوص میان دوره ای به ترتیب "موافق" و "مشروط" بوده است.

سایر موارد

6. مفاد ماده 29 دستورالعمل اجرایی تأسیس، فعالیت و نظارت بر صرافیها در خصوص تعهدات مالی ناشی از حواله های صادره به مشتریان به میزان بیش از 2 برابر سرمایه ثبت شده شرکت رعایت نگردیده است.

25 شهریور 1399

موسسه حسابرسی و خدمات مالی حافظ گام

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه حافظ گام	[Hasan Moradgholi [Sign	891771	1399/08/20 17:35:12
شریک موسسه حافظ گام	[Siveil Ahmadzadeh [Sign	881616	1399/08/20 17:46:01
مدیر موسسه حافظ گام	[Hosein Sheikhi [Sign	800456	1399/08/20 17:49:17

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۴۰,۳۲۹,۵۸۴	۱۵,۳۹۳,۱۹۳	۴۴,۶۰۹,۷۸۷	۱۶۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۴۰,۰۴۳,۵۷۴)	(۱۵,۲۴۹,۳۵۷)	(۴۴,۳۳۸,۹۱۸)	(۱۶۳)
سود (زیان) ناخالص	۲۸۶,۰۱۰	۱۴۳,۸۳۵	۲۷۰,۸۶۹	۱۰۰
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۳۰,۲۵۱)	(۲۹,۹۳۱)	(۶۰,۹۳۳)	(۱)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۸۸۳,۴۰۵	۵۷۶,۸۸۳	۱,۳۰۶,۳۷۴	۵۳
سایر هزینه‌ها	(۳۳,۷۱۸)	(۶۶,۴۱۶)	(۳۷۶,۰۵۶)	۴۹
سود (زیان) عملیاتی	۱,۱۰۴,۳۴۶	۶۳۳,۳۷۰	۱,۱۴۰,۲۶۴	۷۷
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	(۶,۲۶۶)	(۸,۹۱۳)	(۹۵,۴۳۹)	۳۰
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱,۰۹۸,۰۸۰	۶۱۴,۴۵۷	۱,۰۴۴,۸۲۵	۷۹
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	(۲۷۴,۴۸۸)	(۱۵۳,۳۰۰)	(۲۶۰,۴۷۱)	(۷۹)
سال‌های قبل	۰	۰	(۴۵,۹۳۹)	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۸۲۳,۵۹۲	۴۶۱,۱۵۷	۷۳۸,۴۲۵	۷۹
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۸۲۳,۵۹۲	۴۶۱,۱۵۷	۷۳۸,۴۲۵	۷۹

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				سود (زیان) پایه هر سهم
۷۷	۱۵,۹۹۶,۳۳۳	۸,۵۰۰,۴۹۷	۱۵,۰۵۹,۳۷۳	عملیاتی (ریال)
	۰	۰	۰	غیرعملیاتی (ریال)
۷۷	۱۵,۹۹۶,۳۳۳	۸,۵۰۰,۴۹۷	۱۵,۰۵۹,۳۷۳	ناشی از عملیات در حال تداوم
۲۷	(۳,۵۷۰,۳۰۶)	(۱۱۵,۸۱۷)	(۸۴,۸۵۴)	ناشی از عملیات متوقف شده
۷۹	۱۳,۴۳۵,۹۱۷	۸,۳۸۴,۶۸۰	۱۴,۹۷۴,۴۱۹	سود (زیان) پایه هر سهم
۷۹	۱۳,۴۳۵,۹۰۹	۸,۳۸۴,۶۷۳	۱۴,۹۷۴,۴۰۰	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۵۵,۰۰۰	۵۵,۰۰۰	۵۵,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۷۹	۷۳۸,۴۲۵	۴۶۱,۱۵۷	۸۲۳,۵۹۲	سود (زیان) خالص
				سایر اقلام سود و زیان جامع:
	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
	۰	۰	۰	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
	۰	۰	۰	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) جامع سال	۸۳۳,۵۹۲	۴۶۱,۱۵۷	۷۳۸,۴۳۵	۷۹

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۵۵,۶۵۱	۱۱,۶۶۳	۱۱,۶۶۳	۳۷۷
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۹۳,۷۵۷	۹۳,۶۳۰	۹۳,۶۳۰	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱	۱	۱	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۱,۳۸۰	۱,۴۳۱	۱,۴۳۱	(۱۰)
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱۴۹,۶۸۹	۱۰۵,۷۰۵	۱۰۵,۷۰۵	۴۲
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۰	۰
موجودی مواد و کالا	۰	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۱۹,۹۹۷	۱۳۱,۹۸۴	۱۳۱,۹۸۴	(۹)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۳,۷۱۴,۵۴۹	۱,۱۳۲,۹۴۵	۱,۱۳۲,۹۴۵	۱۴۲
موجودی نقد	۳۰۱,۹۰۱	۸۳۶,۸۲۱	۸۳۶,۸۲۱	(۶۴)
	۳,۱۳۶,۴۴۷	۲,۰۹۱,۷۵۰	۲,۰۹۱,۷۵۰	۵۰
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	۰

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۵۰	۲,۰۹۱,۷۵۰	۲,۰۹۱,۷۵۰	۳,۱۳۶,۴۴۷	جمع دارایی‌های جاری
۵۰	۲,۱۹۷,۴۵۵	۲,۱۹۷,۴۵۵	۳,۲۸۶,۱۳۶	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۵۵,۰۰۰	۵۵,۰۰۰	۵۵,۰۰۰	سرمایه
	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۵,۵۰۰	۵,۵۰۰	۵,۵۰۰	اندوخته قانونی
	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۴۶	۸۱۰,۵۴۳	۸۱۰,۵۴۳	۱,۱۸۴,۱۳۵	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
۴۳	۸۷۱,۰۴۳	۸۷۱,۰۴۳	۱,۲۴۴,۶۳۵	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
	۰	۰	۰	پرداختی‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۳۶	۵,۹۱۸	۵,۹۱۸	۸,۰۲۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۶	۵,۹۱۸	۵,۹۱۸	۸,۰۲۷	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۱۷	۱,۰۱۴,۰۹۶	۱,۰۱۴,۰۹۶	۱,۱۸۶,۷۴۳	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۳۹	۳۰۶,۳۹۸	۳۰۶,۳۹۸	۳۹۶,۷۳۱	مالیات پرداختنی
	۰	۰	۴۵۰,۰۰۰	سود سهام پرداختنی

[illegible]

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
فروش سهام خزانه										۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه				۰							۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۵۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۵,۵۰۰	۰	۰	۰	۱,۱۸۴,۱۳۵	۰	۱,۳۴۴,۶۳۵

صورت جریان های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	(۱۸۸,۷۳۶)	۱,۱۹۳,۳۴۳	۱,۴۰۰,۳۱۰	--
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۴۰,۸۹۶)	(۸۳,۴۳۰)	(۸۳,۴۳۰)	۵۱
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۲۲۹,۶۳۲)	۱,۱۰۸,۹۱۳	۱,۳۱۶,۷۸۰	--
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:				
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۰	۰	۱۷	
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۴۴,۷۷۶)	(۳,۵۰۰)	(۵,۹۱۱)	(۱,۱۷۹)
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود	۰	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۲۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	(۱۶۸)	(۲۱۸)	(۶,۹۰۱)	۲۳
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۲۸	۱,۲۶۰	۱,۴۰۸	(۹۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۴۴,۸۱۶)	(۲,۴۵۸)	(۱۱,۳۸۷)	(۱,۷۲۳)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۲۷۴,۴۴۸)	۱,۱۰۶,۴۵۵	۱,۳۰۵,۳۹۳	--
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:				
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۲۶۰,۴۷۲)	(۳۰۰,۰۰۰)	(۳۰۰,۰۰۰)	۱۳
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	۰	(۱۲۳,۲۱۲)	(۲۳۹,۳۱۸)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	(۲۶۰,۴۷۲)	(۴۲۳,۲۱۲)	(۵۳۹,۳۱۸)	۳۸
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۵۳۴,۹۲۰)	۶۸۳,۲۴۳	۷۶۶,۰۷۵	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۸۳۶,۸۲۱	۷۰,۷۴۶	۷۰,۷۴۶	۱,۰۸۳
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	
مانده موجودی نقد در پایان سال	۳۰۱,۹۰۱	۷۵۳,۹۸۹	۸۳۶,۸۲۱	(۶۰)
معاملات غیرنقدی	۰	۰	۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰				

