



شرکت: واسپاری سپهر صادرات	سرمایه ثبت شده: 600,000
نماد: وبصادر7	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	به هیئت مدیره
واسپاری سپهر صادرات	
بند مقدمه	
<p>1-1- ترازنامه شرکت واسپاری سپهر صادرات (سهامی خاص) در تاریخ 31 خرداد 1398 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره 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 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 .</p>	
بند دامنه بررسی اجمالی	
<p>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 ، عمدتا 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 معمولا در حسابرسی قابل شناسائی است ، آگاه می شود و از این رو اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند .</p>	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
<p>3-3- همانگونه که در یادداشت توضیحی 1-2-29 منعکس است، بدهی به موسسه توسعه همیاری سپهر در تاریخ ترازنامه به مبلغ 192,163 میلیون ریال عمدتا در رابطه با قرارداد مشارکت در فروش 3000 دستگاه خودرو در سال 1394 می باشد . در خصوص منابع دریافت شده بابت قرارداد مشارکت از موسسه مذکور و تعیین تکلیف سود ناشی از این مشارکت ، توافقنامه ای به این موسسه ارائه نشده است . ضمنا از بابت سود سهم شریک مبلغی در حسابها منظور نشده است . همچنین صورت تطبیق حسابهای فیما بین شرکت با موسسه مزبور در تاریخ ترازنامه تهیه و ارائه نشده است .</p> <p>4-4- مانده حساب افزایش سرمایه در جریان در تاریخ ترازنامه بالغ بر 1,091,000 میلیون ریال و مربوط به وجوه پرداختی بانک صادرات ایران به نیابت از سوی کلیه سهامداران می باشد که تحت عنوان حقوق صاحبان سهام طبقه بندی شده است . علیرغم تصویب افزایش سرمایه در مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ 23 بهمن 1397 ، انعکاس تمامی طلب مزبور تحت سرفصل حقوق صاحبان سهام صحیح نمی باشد .</p> <p>5-5- 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 مبلغ 85,229 و 96,478 میلیون ریال تعیین و به شرکت ابلاغ شده است . شرکت نسبت به برگهای تشخیص صادره اعتراض نموده که قرار رسیدگی مجدد ، صادر شده و از این بابت بالغ بر 46,086 میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور و مبلغ 19,000 میلیون ریال پرداخت نموده که در سرفصل پیش پرداختها منظور شده است . ضمنا در سال مالی منتهی به 30/09/1397 از بابت مالیات عملکرد ذخیره کافی در حسابها منظور نشده و برای دوره مالی 6 ماهه مورد گزارش نیز ذخیره ای در حسابها ایجاد نشده است . ذخیره مورد نیاز برای سال مالی منتهی به 30/9/1397 مبلغ 13,000 میلیون ریال و برای دوره مالی مورد گزارش بالغ بر 4,500 میلیون ریال می باشد . بنظر این موسسه احتساب ذخیره اضافی از بابت موارد یاد شده ضروری است لیکن مبلغ آن در حال حاضر مشخص نبوده و موکول به رسیدگی و اعلام نظر قطعی مقامات مالیاتی می باشد .</p>	

6-6 صورت تطبیق حسابهای فیما بین در رابطه با مطالبات از شرکتهای گروه ، شامل توسعه ساختمان خوارزمی ، توسعه سپهر فارس ، توسعه ایستگاهی نیرو پارسه در تاریخ ترازنامه تهیه نشده است . توضیح اینکه مانده مطالبات از شرکتهای یاد شده به ترتیب بالغ بر 100,492 ، 211 و 83,910 میلیون ریال است .

نتیجه گیری مشروط

7.

7- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده ، به استثنای آثار موارد مندرج در بند های 4 و 5 و به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند های 3 و 6 ، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا ، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری باشد ، برخورد نکرده است .

تأکید بر مطالب خاص

8.8- حسابهای دریافتی تجاری شامل مبلغ 389,234 میلیون ریال خالص مطالبات در رابطه با بهای فروش دو قطعه زمین موسوم به ملک آرژانتین ودفتر بیهقی موضوع یادداشت توضیحی 1-1-1-5 می باشد. زمینهای واگذار شده در سال 1391 خریداری گردیده بود که به علل مختلف از جمله وجود معارض ، امکان انتقال اسناد مالکیت آنها به نام خریداران فراهم نگردیده است. شرکت در راستای حل و فصل قرارداد خرید زمین های فوق و واگذاری آنها اقدام به انعقاد توافقنامه ای در تاریخ 06/11/1395 با فروشنده آنها نموده است که بموجب آن ، نامبرده متعهد گردید نسبت به اخذ و ارائه اقرارنامه از هر یک از خریداران با این مضمون که قراردادهای اجاره به شرط تملیک منعقد از درجه اعتبار ساقط است اخذ و به شرکت ارائه نماید . لازم به توضیح است که مانده حساب فروشنده تحت سرفصل حسابهای پرداختی موضوع یادداشت توضیحی 1-11 بترتیب بالغ بر 287,302 میلیون ریال و 51,209 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 فروشنده (آقای حیاوی) در مراجع قضایی در جریان می باشد که تا کنون حل و فصل نگردیده است . اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است .

9-9- بدهی شرکت مهر گستر راه فردا موضوع یادداشت 3-1-5 که تحت سرفصل حسابهای دریافتی های تجاری و غیر تجاری منعکس شده است در تاریخ ترازنامه به مبلغ 13,630 میلیون ریال می باشد . با توجه به عدم ایفای تعهدات مشتری ، اقداماتی به منظور تملیک دو قطعه زمین واقع در شهرستان ساری که در وثیقه شرکت بوده ، در جریان است که با طرح یک مورد معارض ، موضوع تا کنون در مراجع قضایی منجر به صدور رای قطعی نشده است . باتوجه به مورد مذکور ، قابلیت دریافت مطالبات شرکت محرز نمی باشد . اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است .

10. دارائیهای آماده واسپاری شامل مبلغ 175,902 میلیون ریال بهای 12 واحد آپارتمان اداری واقع در خیابان اسکندری شمالی موضوع یادداشت توضیحی 2-1-6 می باشد که در سال 1394 خریداری شده 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 . قابلیت بازیافت بهای آپارتمانهای مزبور به مبالغ ثبت شده در دفاتر برای این موسسه احراز نشده است . اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است .

11.11- همانگونه که در یادداشت 1-14 درج شده است ، مانده حساب پیش دریافتها در تاریخ ترازنامه شامل مبلغ 36,598 میلیون ریال بابت پیش دریافت فروش ملک فرشته به آقای مهدی هادی زاده در سال 1392 می باشد که به علت عدم ایفای تعهدات ، قرارداد فروش ملک با نامبرده فسخ شده است. با توجه به شکایت کیفری از نامبرده تعیین تکلیف نهایی یک واحد آپارتمان و پیش دریافت اخذ شده موقوف به حل و فصل قراردادهای فیما بین و خاتمه جریان رسیدگی قضایی دعاوی مطروحه می باشد . اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است .

17 شهریور 1398

موسسه حسابرسی نوین نگر مانا

1398/07/29 18:09:08	800559	[Mojtaba Alimirzaee [Sign	شریک موسسه نوین نگر مانا
1398/07/29	800436	[Mehdi Shalileh [Sign	مدیر موسسه نوین نگر مانا

ترازنامه

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱	شرح
			دارایی‌ها				دارایی‌ها
(۱۲)	۴۸۳,۹۱۴	۴۲۳,۱۰۳	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۳۹	۳۸۳,۶۰۱	۳۶۴,۲۰۲	موجودی نقد
(۵)	۳۷۵,۸۰۷	۲۶۱,۶۶۵	سایر حسابها و اسناد پرداختی	۴۶۸	۱۹,۶۲۵	۱۱۱,۵۴۶	سرمایه گذارینهای کوتاه مدت
--	.	.	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته	--	.	.	طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته
.	۴۶,۵۹۸	۴۶,۵۹۸	پیش دریافتها	(۱۴)	۱,۱۸۱,۳۸۸	۱,۰۱۳,۰۱۸	حده جاری حسابها و اسناد دریافتی تجاری
(۵۶)	۳۳,۶۵۸	۱۰,۵۰۶	ذخیره مالیات بر درآمد	۸	۱۰,۷۹۸	۱۱,۶۹۰	سایر حسابها و اسناد دریافتی
--	.	.	حده جاری تسهیلات مالی دریافتی	(۱۴)	۳۳۱,۵۲۸	۱۹۰,۹۰۲	موجودی مواد و کالا
.	۳۴۵,۶۵۲	۳۴۵,۶۵۲	سود سهام پیشنهادی و پرداختی	۴	۴,۷۳۹	۴,۹۴۱	پیش پرداختها
(۸)	۱,۰۷۵,۶۳۹	۹۸۷,۵۳۴	جمع بدهیهای جاری	(۱)	۱,۷۳۰,۵۷۹	۱,۶۹۵,۳۰۰	جمع داراییهای جاری
--	.	.	حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت	.	۸۱,۸۱۴	۸۱,۸۰۴	سرمایه گذارینهای بلند مدت
--	.	.	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	(۲۳)	۱,۷۲۵	۱,۳۳۵	داراییهای ثابت پس از کسر استهلاك
۹۰	۹۵۳	۱,۸۰۷	ذخیره مزایای پایان خدمت	(۱۶)	۴۸۰	۴۰۵	داراییهای نامشهود
۹۰	۹۵۳	۱,۸۰۷	جمع بدهیهای غیر جاری	۴۰	۹۵,۷۳۶	۱۳۳,۹۴۵	حسابها و اسناد دریافتی تجاری(بلند مدت)
(۸)	۱,۰۷۶,۵۸۱	۹۸۹,۳۳۱	جمع بدهیهای جاری و غیر جاری	--	.	.	پیش پرداختهای سرمایه ای
			حقوق صاحبان سهام	--	.	.	سایر داراییها
.	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	سرمایه				
--	.	.	صرف سهام				
.	۱,۰۹۱,۰۰۰	۱,۰۹۱,۰۰۰	وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه				
.	۳۶,۴۳۷	۳۶,۴۳۷	اندوخته قانونی				
--	.	.	اندوخته طرح و توسعه				
(۱۱)	(۸۹۳,۶۷۴)	(۷۹۳,۹۶۹)	سود (زیان) انباشته				
۱۲	۸۳۳,۷۵۳	۹۳۳,۴۵۸	جمع حقوق صاحبان سهام	۲۱	۱۷۹,۷۵۵	۲۱۷,۴۸۹	جمع داراییهای غیر جاری
۱	۱,۹۰۰,۳۳۴	۱,۹۱۳,۷۸۹	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱	۱,۹۰۰,۳۳۴	۱,۹۱۳,۷۸۹	جمع داراییها

صورت سود و زیان

واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)	درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۲/۳۱ (حسابرسی شده)	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ (حسابرسی شده)	شرح
۱۳۹۷/۰۹/۳۰		۱۳۹۷/۰۲/۳۱	۱۳۹۸/۰۲/۳۱	دوره منتهی به
۷۰۳,۰۱۰	(۷۰)	۵۳۴,۵۲۱	۱۵۷,۷۷۱	درآمد حاصل از عملیات لیزینگ
(۵۳۴,۲۵۹)	(۸۸)	(۴۵۳,۹۹۹)	(۵۳,۳۷۰)	هزینه تامین منابع مالی عملیات لیزینگ
۱۶۷,۷۵۱	۳۹	۸۱,۵۲۳	۱۰۵,۴۰۱	سود (زیان) ناخالص
(۳۸,۱۸۱)	۳۴	(۳۳,۰۱۷)	(۳۷,۳۰۹)	هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی

(۲۵,۶۷۴)	--	(۲۲,۵۵۵)	۶,۵۹۷	خالص سایر درآمدها (هزینه ها) ی عملیاتی
۱۰۲,۸۹۶	۲۱۴	۲۶,۹۵۰	۸۴,۶۸۹	سود (زیان) عملیاتی
.	--	.	.	هزینه های مالی
.	--	.	.	درآمد حاصل از سرمایه گذاریها
۷,۲۱۶	۲۵۸	۷,۶۸۲	۳۷,۴۶۵	خالص درآمد (هزینه) های مترقیه
۱۱۱,۱۱۲	۲۳۴	۳۴,۶۲۳	۱۱۲,۱۵۴	سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقیه, اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری
.	--	.	.	اقلام غیر مترقیه, اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات
۱۱۱,۱۱۲	۲۳۴	۳۴,۶۲۳	۱۱۲,۱۵۴	سود (زیان) قبل از کسر مالیات
.	--	.	(۱۲,۴۴۹)	مالیات
۱۱۱,۱۱۲	۱۸۸	۳۴,۶۲۳	۹۹,۷۰۵	سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات
(۱,۰۰۴,۷۸۶)	(۱۱)	(۱,۰۰۴,۷۸۶)	(۸۹۲,۶۷۴)	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی
.	--	.	.	تعدیلات سنواتی
(۱,۰۰۴,۷۸۶)	(۱۱)	(۱,۰۰۴,۷۸۶)	(۸۹۲,۶۷۴)	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده
(۸۹۲,۶۷۴)	(۱۸)	(۹۷۰,۱۵۴)	(۷۹۲,۹۶۹)	سود قابل تخصیص
.	--	.	.	اندوخته قانونی
.	--	.	.	اندوخته طرح و توسعه
.	--	.	.	سایر اندوخته ها
.	--	.	.	کاهش (افزایش) سرمایه از محل زیان(سود) انباشته
.	--	.	.	سود سهام مصوب مجمع
(۸۹۲,۶۷۴)	(۱۸)	(۹۷۰,۱۵۴)	(۷۹۲,۹۶۹)	سود انباشته در پایان دوره مالی
۱,۸۵۲	۱۸۸	۵۷۷	۱,۶۶۲	سود هر سهم پس از کسر مالیات
۶۰۰,۰۰۰	.	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	سرمایه

صورت جریان وجوه نقد

مبالغ به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ حسابرس	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۲/۳۱ حسابرسی شده	درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۱۷۴,۸۴۲	(۲۰۸,۲۴۸)	--	(۳۴۷,۶۹۵)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	.	.		.
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۱۷۴,۸۴۲	(۲۰۸,۲۴۸)	--	(۳۴۷,۶۹۵)
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی				
سود سهام دریافتی	۱۴	۱	۱,۳۰۰	۵۹۵
سود پرداختی بابت استقراض	.	.		.

۱۴,۲۷۲	۲۵۸.۲۹	۷,۰۲۷	۲۵,۲۲۰	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها سود سهام پرداختی
۱۴,۹۶۸	۲۵۸.۵۴	۷,۰۲۸	۲۵,۲۲۴	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
				مالیات بر درآمد
(۲۲,۴۲۸)	۴۱.۵۴	(۲۰,۲۰۷)	(۲۸,۶۰۱)	مالیات بر درآمد پرداختی
				فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۰		۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۴۹۸)	۲۲۰	(۵)	(۱۶)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
۰		۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
۰		۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
۰		۰	۱۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰		۰	۰	تسهیلات اعطایی به اشخاص
۰		۰	۰	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
۰	--	۰	(۹۰,۰۰۰)	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰		۰	۱۳۳	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۰		۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۰		۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
۰		۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
(۴۹۸)	۱,۷۹۷,۲۶۰	(۵)	(۸۹,۸۷۳)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۲۵۵,۶۵۳)	--	(۲۲۱,۴۲۲)	۸۱,۶۰۲	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
				فعالیت‌های تأمین مالی
۵۹۱,۰۰۰	--	۵۹۱,۰۰۰	۰	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
۰		۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
۰		۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
۰		۰	۰	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
۰		۰	۰	بازپرداخت اصل استقراض
۵۹۱,۰۰۰	--	۵۹۱,۰۰۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
۲۳۵,۳۴۷	(۷۷.۹۲)	۲۶۹,۵۷۸	۸۱,۶۰۲	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۴۷,۲۵۴	۴۹۸.۰۵	۴۷,۲۵۴	۲۸۲,۶۰۱	موجودی نقد در ابتدای دوره
۰		۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۲۸۲,۶۰۱	(۱۲.۶۲)	۴۱۶,۸۲۲	۲۶۴,۲۰۲	موجودی نقد در پایان دوره
۰		۰	۰	مبادلات غیرنقدی

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید