

شرکت: واسپاري 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 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	واسپاري سپهر صادرات
بند مقدمه	
1. 1- صورتهای مالی شرکت واسپاري سپهر صادرات (سهامي خاص) شامل صورت وضعیت مالی در تاریخ 31 خرداد 1399 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی 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

3. 3-همانگونه که در یادداشت 19 صورتهای مالی منعکس است، مانده طلب بانک صادرات ایران در تاریخ ترازنامه به مبلغ 1,091,000 میلیون ریال تحت سرفصل علی الحساب افزایش سرمایه درحقوق صاحبان سهام طبقه بندی شده است. باتوجه به درصد سهام بانک صادرات ایران و موضوع جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ 23/11/1397 صاحبان سهام، انعکاس بالغ بر 872,000 میلیون ریال آن تحت سرفصل حقوق صاحبان سهام صحیح نمی باشد و می بایست تحت سرفصل سایر پرداختنی های کوتاه مدت منعکس می گردید.

4. 4-کسری مالیات عملکرد شرکت در سالهای مالی منتهی به 30 آذر ماه 1393 و 1394 بر اساس برگهای تشخیص مالیات صادره بترتیب به مبلغ 63,429 و 49,039 میلیون ریال می باشد که شرکت نسبت به برگهای تشخیص صادره اعتراض نموده است. از بابت عملکرد سال 1393 مبلغ 19,183 میلیون ریال پرداخت شده که در سرفصل پیش پرداختها منظور شده است. 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. همچنین از بابت مالیات عملکرد دوره مالی مورد گزارش، ذخیره ای در حسابها منظور نشده است که در صورت تعدیل، سود خالص دوره مالی منتهی به 31 خرداد 1399 حدوداً به مبلغ 90,000 میلیون ریال کاهش و مالیات پرداختنی به همان مبلغ افزایش می یابد.

5. 5-صورت تطبیق حسابهای فیما بین شرکت با شرکت سایپا در پایان دوره مالی مورد رسیدگی تهیه نشده است لذا اثرات احتمالی ناشی از تطبیق حسابهای فیما بین و رفع مغایرتهای احتمالی بر صورتهای مالی مورد بررسی در حال حاضر مشخص نمی باشد. توضیح اینکه مانده مطالبات از شرکت یاد شده در پایان دوره مالی مورد گزارش بالغ بر 6,415 میلیون ریال می باشد.

6.

6- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده ، به استثنای آثار موارد مندرج در بند های 3و 4 و به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند 5 ، 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.

7. 7- حسابهای دریافتی تجاری شامل مبلغ 389,234 میلیون ریال خالص مطالبات در رابطه با بهای فروش دو قطعه زمین موسوم به ملک آرژانتین و دفتر بیهقی موضوع یادداشت توضیحی 1-13 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 (آقای حیای) نموده است که بموجب آن، نامبرده متعهد گردید نسبت به اخذ و ارائه اقرارنامه از هر یک از خریداران فوق و شرکت کارسان آریا افق 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 آقای حیای و شرکت کارسان آریا افق تحت سرفصل حسابهای پرداختنی موضوع یادداشت توضیحی 1-22 بترتیب به بالغ بر 346,352 میلیون ریال و 50,606 میلیون ریال می باشد که شرکت کارسان آریا افق اقدام به مطالبه آن نموده است. آثار مالی ناشی از قطعیت و اجرای توافقنامه اخیر الذکر و همچنین حل و فصل نهائی قراردادهای خرید و فروش زمینهای فوق در حال حاضر بر صورتهای مالی مشخص نمی باشد . لازم به توضیح است که ادعایی نیز از این بابت توسط شرکت علیه فروشنده (آقای حیای) در مراجع قضایی در جریان می باشد که تا کنون حل و فصل نگردیده است. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است .
8. 8- بدهی شرکت مهر گستر راه فردا موضوع یادداشت 3-1-5 که تحت سرفصل دریافتی های تجاری و غیر تجاری منعکس شده است در تاریخ ترازنامه به مبلغ 13,874 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. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.
9. 9- دارائیهای آماده واسپاری شامل مبلغ 175,902 میلیون ریال بهای 12 واحد آپارتمان اداری واقع در خیابان اسکندری شمالی موضوع یادداشت توضیحی 2-1-15 می باشد که در سال 1394 خریداری شده است . طبق بررسیهای انجام شده تحویل و انتقال رسمی مالکیت آپارتمانهای مزبور به دلیل عدم ارائه صورت مجلس تفکیکی و پایان کار تاکنون به عهده تعویق افتاده است . نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.
10. 10- مبلغ 36,598 میلیون ریال مانده حساب آقای مهدی هادی زاده بابت پیش دریافت فروش ملک فرشته که در سال 1392 دریافت شده بود ، در سال مالی منتهی به 30 آذر 1398 به علت عدم ایفای تعهدات نامبرده و در اجرای مفاد قرارداد منعقد با ایشان به عنوان درآمد شناسایی شده است. توضیح این که احکام قطعی در رابطه با شکایت انجام شده از نامبرده و حل و فصل دعاوی مطروحه در مراجع قضایی ، تا کنون صادر نشده است . اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است .

موسسه حسابرسی نوین نگر مانا			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه نوین نگر مانا	[Mojtaba Alimirzaee [Sign	800559	1399/08/18 15:50:44
مدیر موسسه نوین نگر مانا	[Mehdi Shalileh [Sign	800436	1399/08/18 16:38:59

ترازنامه

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها			
موجودی نقد	۸۳,۰۸۳	۳۱۷,۵۹۸	(۶۲)	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۴۱۶,۵۱۲	۸۸۳,۲۶۷	(۵۳)
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت	۳,۹۷۱	۱۸,۶۷۱	(۷۹)	سایر حسابها و اسناد پرداختی	۱۲۱,۵۰۹	۴۴,۹۵۹	۲۱۵
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته	۰	۰	--	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته	۰	۰	--
حصة جاری حسابها و اسناد دریافتی تجاری	۱,۴۹۷,۶۲۷	۱,۰۵۶,۶۱۲	۴۲	پیش دریافتها	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰
سایر حسابها و اسناد دریافتی	۳۱,۹۵۰	۷,۴۱۶	۱۹۶	ذخیره مالیات بر درآمد	۲۶,۹۹۷	۸۵,۸۶۷	(۶۹)
موجودی مواد و کالا	۱۹۰,۹۰۲	۱۹۰,۹۰۲	۰	حصة جاری تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰	--
پیش پرداختها	۷,۵۶۸	۹,۴۸۶	(۲۰)	سود سهام پیشنهادی و پرداختی	۲۴۵,۶۵۲	۲۴۵,۶۵۲	۰
جمع داراییهای جاری	۱,۸۰۵,۱۰۱	۱,۵۰۰,۶۸۵	۲۰	جمع بدهیهای جاری	۸۴۰,۶۷۰	۱,۲۶۹,۸۴۵	(۳۴)
سرمایه گذاریهای بلند مدت	۹۹,۶۹۰	۹۹,۶۸۶	۰	حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت	۰	۰	--
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاك	۵۷۷	۲۲۴	۷۸	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	۰	۰	--
داراییهای نامشهود	۲۵۵	۲۳۰	(۲۳)	ذخیره مزایای پایان خدمت	۴,۵۲۴	۲,۸۵۷	۵۹
حسابها و اسناد دریافتی تجاری(بلند مدت)	۴۵۲,۱۰۶	۷۲۹,۵۰۲	(۲۸)	جمع بدهیهای غیر جاری	۴,۵۲۴	۲,۸۵۷	۵۹
پیش پرداختهای سرمایه ای	۰	۰	--	جمع بدهیهای جاری و غیر جاری	۸۴۵,۲۰۴	۱,۲۷۲,۷۰۲	(۳۴)
سایر داراییها	۰	۰	--	حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۰
				صرف سهام	۰	۰	--
				وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه	۱,۰۹۱,۰۰۰	۱,۰۹۱,۰۰۰	۰

•	۲۶,۴۲۷	۲۶,۴۲۷	انداخته قانونی				
--	•	•	انداخته طرح و توسعه				
(۶۹)	(۶۵۹,۶۰۲)	(۲۰۴,۹۰۲)	سود (زیان) انباشته				
۴۳	۱,۰۵۷,۸۲۵	۱,۵۱۲,۵۲۵	جمع حقوق صاحبان سهام	(۲۳)	۸۳۹,۸۴۲	۵۵۲,۶۲۸	جمع داراییهای غیر جاری
۱	۲,۲۳۰,۵۲۷	۲,۲۵۷,۷۲۹	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱	۲,۲۳۰,۵۲۷	۲,۲۵۷,۷۲۹	جمع داراییها

صورت سود و زیان

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)
دوره منتهی به	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۳۹۸/۰۳/۳۱		۱۳۹۸/۰۹/۳۰
درآمد حاصل از عملیات لیزینگ	۴۷۹,۷۷۳	۱۵۷,۷۷۱	۳۰۴	۴۰۲,۰۶۲
هزینه تامین منابع مالی عملیات لیزینگ	(۱۶,۸۷۱)	(۵۲,۳۷۰)	(۶۸)	(۱۲۲,۲۸۰)
سود (زیان) ناخالص	۴۶۲,۹۰۲	۱۰۵,۴۰۱	۳۳۹	۲۶۹,۷۸۲
هزینه های عمومی, اداری و تشکیلاتی	(۳۴,۸۰۴)	(۲۷,۳۰۹)	۲۷	(۵۵,۷۷۱)
خالص سایر درآمدها (هزینه ها) ی عملیاتی	۵,۶۷۶	۶,۵۹۷	(۱۴)	۴۳,۲۳۱
سود (زیان) عملیاتی	۴۲۳,۷۷۴	۸۴,۶۸۹	۴۱۲	۲۵۷,۲۴۲
هزینه های مالی	•	•	--	•
درآمد حاصل از سرمایه گذاریها	•	•	--	•
خالص درآمد (هزینه) های متفرقه	۲۰,۹۲۶	۳۷,۴۶۵	(۲۴)	۶۱,۳۸۰
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه, اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	۴۵۴,۷۰۰	۱۱۲,۱۵۴	۳۰۵	۳۱۸,۶۲۲
اقلام غیر مترقبه, اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	•	•	--	•
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۴۵۴,۷۰۰	۱۱۲,۱۵۴	۳۰۵	۳۱۸,۶۲۲
مالیات	•	(۱۲,۴۴۹)	--	(۴۵,۵۴۵)
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۴۵۴,۷۰۰	۹۹,۷۰۵	۲۵۶	۲۷۳,۰۷۷
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی	(۶۵۹,۶۰۲)	(۹۳۲,۶۷۹)	(۲۹)	(۹۳۲,۶۷۹)
تعدیلات سنواتی	•	•	--	•
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	(۶۵۹,۶۰۲)	(۹۳۲,۶۷۹)	(۲۹)	(۹۳۲,۶۷۹)
سود قابل تخصیص	(۲۰۴,۹۰۲)	(۸۳۲,۹۷۴)	(۷۵)	(۶۵۹,۶۰۲)
انداخته قانونی	•	•	--	•
انداخته طرح و توسعه	•	•	--	•
سایر انداخته ها	•	•	--	•
کاهش (افزایش) سرمایه از محل زیان(سود) انباشته	•	•	--	•
سود سهام مصوب مجمع	•	•	--	•

سود انباشته در پایان دوره مالی	(۲۰۴,۹۰۲)	(۸۳۲,۹۷۴)	(۷۵)	(۶۵۹,۶۰۲)
سود هر سهم پس از کسر مالیات	۷,۵۷۸	۱,۶۶۲	۲۵۶	۴,۵۵۱
سرمایه	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۰	۶۰۰,۰۰۰

صورت جریان وجوه نقد

مبالغ به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ حسابرسی شده	درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	(۱۵۰,۹۹۳)	۱۷۴,۸۴۲	--	(۱۴۳,۹۶۴)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰		۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۱۵۰,۹۹۳)	۱۷۴,۸۴۲	--	(۱۴۳,۹۶۴)
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی				
سود سهام دریافتی	۰	۱۴	--	۳۸۳
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰		۰
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۸۳۷	۲۵,۲۳۰	(۹۲.۷۲)	۵۹,۶۷۸
سود سهام پرداختی	۰	۰		۰

شرح	واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	درصد تغييرات	واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
		حسابرسي شده		حسابرسي شده
جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشي از بازده سرمايه گذاري ها و سود پرداختي بابت تأمين مالي	۱,۸۳۷	۲۵,۲۳۴	(۹۲.۷۲)	۶۰,۰۶۱
مالیات بر درآمد				
مالیات بر درآمد پرداختي	(۴۷,۱۲۷)	(۲۸,۶۰۱)	۶۴.۷۷	(۳۲,۳۴۰)
فعالیت های سرمايه گذاري				
وجوه دريافتي بابت فروش دارايي هاي ثابت مشهود	۲۸۶	۰		۰
وجوه پرداختي بابت خريد دارايي هاي ثابت مشهود	(۳۴۷)	(۱۶)	۲,۰۶۸.۷۵	(۱۶۰)
وجوه دريافتي بابت فروش دارايي هاي نامشهود	۰	۰		۰
وجوه پرداختي بابت خريد دارايي هاي نامشهود	۰	۰		۰
وجوه دريافتي بابت فروش سرمايه گذاري هاي بلندمدت	۰	۱۰	--	۰
تسهيلات اعطايي به اشخاص	۰	۰		۰
استرداد تسهيلات اعطايي به اشخاص	۰	۰		۰
وجوه پرداختي بابت خريد سرمايه گذاري هاي بلندمدت	۰	(۹۰,۰۰۰)	--	(۲,۸۷۳)
وجوه دريافتي بابت فروش سرمايه گذاري هاي کوتاه مدت	۱۸,۸۲۹	۱۳۲	۱۴,۱۶۴.۳۹	۲,۱۶۵
وجوه پرداختي بابت خريد سرمايه گذاري هاي کوتاه مدت	۰	۰		۰
وجوه دريافتي بابت فروش سرمايه گذاري در املاک	۰	۰		۱۰۸
وجوه پرداختي بابت خريد سرمايه گذاري در املاک	۰	۰		۰
جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشي از فعاليت هاي سرمايه گذاري	۱۸,۷۶۸	(۸۹,۸۷۴)	--	(۷۶۰)
جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعاليت هاي تأمين مالي	(۱۷۷,۵۱۵)	۸۱,۶۰۱	--	(۱۰۷,۰۰۳)
فعالیت های تأمين مالي				
وجوه دريافتي حاصل از افزايش سرمايه	۰	۰		۰
وجوه دريافتي بابت فروش سهام خزانه	۰	۰		۰

واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	درصد تغييرات	واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
		حسابرسي شده		
۰		۰	۰	وجوه پرداختي بابت خريد سهام خزانه
۴۲,۰۰۰		۰	۴۳,۰۰۰	وجوه دريافتي حاصل از استقراض
۰		۰	۰	بازپرداخت اصل استقراض
۴۲,۰۰۰		۰	۴۳,۰۰۰	جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشي از فعاليتهاي تأمين مالي
(۶۵,۰۰۳)	--	۸۱,۶۰۱	(۱۳۴,۵۱۵)	خالص افزايش (کاهش) در موجودي نقد
۲۸۲,۶۰۱	(۲۳)	۲۸۲,۶۰۱	۲۱۷,۵۹۸	موجودي نقد در ابتداي دوره
۰		۰	۰	تأثير تغييرات نرخ ارز
۲۱۷,۵۹۸	(۷۷.۱۹)	۳۶۴,۲۰۳	۸۳,۰۸۳	موجودي نقد در پايان دوره
۰		۰	۰	مبادلات غيرنقدي
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد				
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد				
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد				