



شرکت: سپه ساختمان خراسان سهامی خاص	سرمایه ثبت شده: 150,000
نماد: وامید27	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 و بازرس قانونی	سپه ساختمان خراسان سهامی خاص
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
<b>بند مقدمه</b>	
<p>1. صورتهای مالی شرکت سپه ساختمان خراسان (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 30 آبان ماه 1398 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی یک تا هیجده توسط این موسسه، حسابرسی شده است.</p>	
<b>بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی</b>	
<p>2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.</p>	
<b>بند مسئولیت حسابرس</b>	
<p>3. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی 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 فضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت 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 می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.</p> <p>این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.</p> <p>همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد الزم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.</p>	

#### اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت سپه ساختمان خراسان(سهامی خاص) 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 با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

#### تاکید بر مطالب خاص

5. همانگونه که در یادداشت تو ضیحی 1-2 صورتهای مالی آمده، برا ساس صورتنجلسه هیات مدیره شرکت سرمایه گذاری ساختمانی سپه (شرکت اصلی) مورخ 15/05/1397 مقرر گردیده است فعالیت شرکت سپه ساختمان خراسان متوقف شود. اظهارنظر موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

#### سایر بندهای توضیحی

6. صورتهای مالی سال قبل توسط موسسه دیگری حسابرسی شده و در گزارش حسابرسی مورخ 27 دی 1397 موسسه مذکور نسبت به صورتهای مالی یاد شده اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

#### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. مفاد ماده 119 اصلاحیه قانون تجارت مصوب 1347 در خصوص تعیین سمت اعضای هیات مدیره با توجه به تغییرات هیات مدیره، رعایت نشده است.
8. اقدامات و پیگیری های انجام شده در رابطه با تکالیف تعیین شده در مجمع عمومی عادی سالانه سال قبل، در ارتباط با پیگیری صلح نامه و اسناد پروژه های عرفان و زمزم از طریق شهرداری منطقه نامن مشهد و تعیین قدر السهم شرکت در پروژه، به نتیجه نرسیده است.
9. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 18 به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره رعایت نشده است. معهذاً، به نظر این موسسه، معاملات مذکور در چارچوب روابط خاص فیما بین اشخاص وابسته صورت پذیرفته است.
10. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.
11. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست ابلاغی مرجع ذریط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، غیر از آموزش کارکنان و درج یکی از شماره های شناسایی معتبر در تمام فرمهای مورد استفاده این موسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

02دی1398

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد

1398/10/29 09:40:56	[Keyhan Maham [Sign	شریک فریوران
1398/10/29 13:33:48	[Mohammad Saeid Asgharian [Sign	مدیر موسسه فریوران

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	پایان عملکرد واقعی منتهی به		شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل		شرح
	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۸/۲۰	۱۳۹۸/۰۸/۲۰			۱۳۹۷/۰۸/۲۰	۱۳۹۸/۰۸/۲۰	
			دارایی‌ها				
			دارایی‌های جاری				
			موجودی نقد				
--	۵,۳۴۲	۰	پرداختی‌های تجاری	(۹۹)	۱,۴۴۴	۱۶	
(۹۲)	۹,۶۸۵	۸۱۶	پرداختی‌های غیرتجاری		۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
(۴۴)	۳,۰۵۴	۱,۷۲۰	مالیات پرداختنی	--	۱۳,۰۳۹	۰	دریافتی‌های تجاری
	۰	۰	سود سهام پرداختنی	(۶۷)	۵۷,۳۴۴	۱۹,۲۰۳	دریافتی‌های غیرتجاری
	۰	۰	تسهیلات مالی	--	۱۳۹,۳۹۴	۰	موجودی مواد و کالا
	۰	۰	ذخایر		۰	۰	پیش پرداخت‌ها و سفارشات
	۰	۰	پیش‌دریافت‌های جاری		۰	۱۳۹,۹۴۳	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	(۲۴)	۳۱۰,۱۳۱	۱۵۹,۱۶۳	جمع دارایی‌های جاری
(۸۶)	۱۸,۰۸۱	۳,۵۳۶	جمع بدهی‌های جاری				دارایی‌های غیرجاری
			بدهی‌های غیرجاری		۰	۰	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	۳	۳	دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	--	۱۸	۰	دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	جمع بدهی‌های غیرجاری		۰	۰	سایر دارایی‌ها
(۸۶)	۱۸,۰۸۱	۳,۵۳۶	جمع بدهی‌ها	(۸۶)	۳۱	۳	جمع دارایی‌های غیرجاری
			حقوق صاحبان سهام				
	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	سرمایه				
	۰	۰	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان				
	۰	۰	صرف (کسر) سهام				
	۰	۰	سهام خزانه				

	۲,۸۰۸	۲,۸۰۸	انداخته قانونی				
	۰	۰	سایر اندوخته‌ها				
	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش				
	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها				
	۰	۰	تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری				
	۰	۰	انداخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی				
(۹۰)	۳۹,۳۵۳	۳,۸۲۱	سود (زیان) انباشته				
(۱۸)	۱۹۳,۰۶۱	۱۵۶,۶۳۹	جمع حقوق صاحبان سهام				
(۲۴)	۳۱۰,۱۴۲	۱۵۹,۱۶۵	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	(۲۴)	۳۱۰,۱۴۲	۱۵۹,۱۶۵	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		شرح
	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	جهت ارائه به حسابرس	
			سود (زیان) خالص
--	۹۰,۶۱۴	۰	درآمدهای عملیاتی
--	(۵۷,۳۵۴)	۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
--	۳۳,۲۶۰	۰	سود (زیان) ناخالص
۷۸	(۴۳۹)	(۷۸۲)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰	سایر درآمدهای عملیاتی
	۰	۰	سایر هزینه‌های عملیاتی
--	۳۳,۸۲۱	(۷۸۲)	سود (زیان) عملیاتی
	۰	۰	هزینه‌های مالی
(۹۹)	۱,۳۰۵	۷	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۳۶	۲۵۳	۳۴۳	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
--	۳۴,۳۷۹	(۴۳۲)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
--	(۲,۳۴۷)	۰	مالیات بر درآمد
--	۳۲,۰۳۲	(۴۳۲)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
	۰	۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
--	۳۲,۰۳۲	(۴۳۲)	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
--	۲۲,۰۳۲	(۴۲۲)	سود (زیان) خالص
۱۳۳	۱۶,۸۳۴	۳۹,۲۵۳	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
	۰	۰	تعدیلات سنواتی
۱۳۳	۱۶,۸۳۴	۳۹,۲۵۳	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
۳۳۸	(۸,۰۰۰)	(۲۵,۰۰۰)	سود سهام مصوب
	۰	۰	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
(۵۲)	۸,۸۳۴	۴,۲۵۳	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
	۰	۰	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
(۹۱)	۴۰,۸۵۶	۳,۸۲۱	سود قابل تخصیص
--	(۱,۶۰۳)	۰	انتقال به اندوخته قانونی
	۰	۰	انتقال به سایر اندوخته‌ها
(۹۰)	۳۹,۲۵۳	۳,۸۲۱	سود (زیان) انباشته پایان دوره
--	۲۱۴	(۳)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	سرمایه
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

#### جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۳۰	شرح
	جهت ارائه به حسابرسان	حسابرسی شده	
			فعالیت‌های عملیاتی
(۹۹)	۲۶۳	۵۲,۴۹۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی
	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
(۹۹)	۲۶۳	۵۲,۴۹۰	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	(۱,۸۱۰)	سود پرداختی بابت استقراض

			سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(۹۹)	۵۶۴	۷	
--	(۸,۰۰۰)	۰	سود سهام پرداختی
--	(۹,۳۴۴)	۷	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
۵۲	(۱,۱۱۷)	(۱,۶۹۸)	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	۲۰۱	۰	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	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
--	۲۰۱	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	۴۲,۳۲۸	(۱,۴۳۸)	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
--	(۴۴,۵۰۰)	۰	بازپرداخت اصل استقراض
--	(۴۴,۵۰۰)	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
(۳۴)	(۲,۱۷۳)	(۱,۴۳۸)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۶۰)	۳,۶۱۶	۱,۴۴۴	موجودی نقد در ابتدای دوره
	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۹۹)	۱,۴۴۴	۱۶	موجودی نقد در پایان دوره
	۰	۰	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

