گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت واسپاری سپهر صادرات (سهامی خاص)
به انضمام
صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه
سال مالی منتهی به۳۰ آذر ۱۴۰۳

فهرست مندرجات

عنوان	صفحه

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی ..... ۱ تا ۳

فهرست صورتهای مالی شش ماهه و یادداشتهای توضیحی همراه آن .....۱ ضمیمه

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت واسپاری سپهر صادرات (سهامی خاص)
گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهار نظر

۱- صورتهای مالی شرکت واسپاری سپهر صادرات (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی یک تا ۲۹، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت واسپاری سپهر صادرات (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت واسپاری سپهر صادرات(سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب‌شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازبماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۵- مفاد اساسنامه درخصوص انتخاب ۵ نفر عضو هیات مدیره، بدلیل عدم تایید اعضا توسط بانک مرکزی تاکنون، رعایت نشده است.

۶- تکلیف مقرر شده مصوبه مجمع عمومی صاحبان سهام در خصوص تعیین تکلیف قطعی وضعیت حساب آقای حیاوی و تسویه مطالبات از شرکت‌های تسهیلات گیرنده، موضوع یادداشت ۲-۲۱ صورت‌های مالی تاکنون به نتیجه منجر نشده است.

۷- مصوبه مجمع فوق‌العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۹ درخصوص افزایش سرمایه شرکت تا مبلغ ۶.۵۰۰ میلیارد ریال (موضوع یادداشت توضیحی ۱۷ صورتهای مالی) تاکنون به طور کامل اجرا نگردیده است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۶، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است. مضافاً، نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۹- گزارش هیئت مدیره، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی 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.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۱۵ بهمن ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

محمدحسین ملکیان	**عباس اسماعیلی**
کدعضویت: ۸۳۱۲۷۷	کدعضویت: ۸۱۰۹۷۷

شرکت واسپاری سپهر صادرات
سهامی خاص

تاریخ:
شماره:
پیوست:

شرکت واسپاری سپهر صادرات(سهامی خاص)

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت واسپاری سپهر صادرات (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم میشود ، اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است :

	شماره صفحه
• صورت سود و زیان	۲
• صورت وضعیت مالی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
• صورت جریانهای نقدی	۵
• یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی	۶-۲۳

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۲ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت سرمایه گذاری توسعه سپهر تهران	بهمن ابراهیمی	رئیس هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری عمران و توسعه اوج سپهر پارس	حامد کارگر سامانی	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	
بانک صادرات ایران	علیرضا صالحی مرزنجرانی	نائب رئیس هیات مدیره	

شرکت واسپاری سپهر صادرات

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

بلوار نلسون ماندلا - بلوار صبا - پلاک ۳۷
۰۲۱ - ۲۲۰۱۹۱۹۰
www.vbsi.ir

شرکت واسپاری سپهر صادرات(سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدهای عملیاتی	۵	۲،۴۶۵،۷۷۷	۱،۹۴۵،۰۸۷
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۳۹۸،۷۶۰)	(۳۵۰،۸۴۱)
سود ناخالص		۲،۰۶۷،۰۱۷	۱،۵۹۴،۲۴۶
هزینه های اداری و عمومی	۷	(۳۲۶،۹۵۶)	(۲۹۲،۵۴۷)
سود عملیاتی		۱،۷۴۰،۰۶۱	۱،۳۰۱،۶۹۹
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۸	۲۴،۸۰۸	۳۱۹،۹۹۶
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات		۱،۷۶۴،۸۶۹	۱،۶۲۱،۶۹۵
هزینه مالیات بر درآمد	۲۲	(۴۳۵،۲۴۹)	(۳۲۵،۴۳۴)
سود خالص		۱،۳۲۹،۶۲۰	۱،۲۹۶،۲۶۱
سود پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)		۱۰،۱۹۶	۷،۶۲۷
غیر عملیاتی (ریال)		۱۹۴	۲،۵۰۰
سود پایه هر سهم (ریال)	۹	۱۰،۳۸۹	۱۰،۱۲۷

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال مالی است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است .

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

شرکت واسپاری سپهر صادرات(سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۰	۱۱،۹۲۴	۱۰،۴۲۹
دارایی های نامشهود	۱۱	۶۵۹	۱۳۲
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۲	۸،۱۰۶	۷،۶۰۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۳	۳،۴۷۴،۳۱۱	۳،۴۴۷،۵۶۶
جمع دارایی های غیر جاری		۳،۴۹۵،۰۰۰	۳،۴۶۵،۷۳۰
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۴	۷،۸۷۹	۸،۱۷۵
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۳	۵،۱۹۰،۷۳۵	۴،۳۷۴،۶۰۳
سرمایه گذاری های کوتاه مدت		-	۳،۷۰۱
موجودی نقد	۱۵	۵۱،۵۸۴	۳۲۸،۱۹۳
جمع دارایی های جاری		۵،۲۵۰،۱۹۸	۴،۷۱۴،۶۷۲
جمع کل دارایی ها		۸،۷۴۵،۱۹۸	۸،۱۸۰،۴۰۱
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۶	۱،۲۸۰،۰۰۰	۱،۲۸۰،۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۱۷	۲،۸۴۸،۵۲۳	۱،۷۶۷،۹۵۳
اندوخته قانونی	۱۸	۱۷۲،۴۵۵	۱۷۲،۴۵۵
سود انباشته		۱،۶۰۲،۳۹۳	۱،۳۶۰،۷۷۳
جمع حقوق مالکانه		۵،۹۰۳،۳۷۱	۴،۵۸۱،۱۸۱
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
تسهیلات مالی	۱۹	۶۲۸،۵۲۲	۱،۰۸۵،۶۳۲
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰	۲۸،۸۶۷	۲۲،۰۱۱
جمع بدهی های غیر جاری		۶۵۷،۳۸۹	۱،۱۰۷،۶۴۳
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۱	۸۰۴،۵۵۲	۸۸۴،۰۷۶
مالیات پرداختنی	۲۲	۸۵۹،۳۴۶	۷۳۱،۹۲۱
تسهیلات مالی	۱۹	۵۲۰،۵۴۰	۸۷۵،۵۸۰
جمع بدهی های جاری		۲،۱۸۴،۴۳۸	۲،۴۹۱،۵۷۷
جمع بدهی ها		۲،۸۴۱،۸۲۷	۳،۵۹۹،۲۲۰
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۸،۷۴۵،۱۹۸	۸،۱۸۰،۴۰۱

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

شرکت واسپاری سپهر صادرات(سهامی خاص)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱،۲۸۰،۰۰۰	۰	۱۰۷،۶۴۲	۱،۲۰۵،۸۰۵	۲،۵۹۳،۴۴۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰					
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۱،۲۹۶،۲۶۱	۱،۲۹۶،۲۶۱
سود سهام مصوب	۰			(۱،۰۷۶،۴۸۰)	(۱،۰۷۶،۴۸۰)
افزایش سرمایه در جریان	۰	۱،۷۶۷،۹۵۳	۰	۰	۱،۷۶۷،۹۵۳
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	-	۶۴،۸۱۳	(۶۴،۸۱۳)	۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱،۲۸۰،۰۰۰	۱،۷۶۷،۹۵۳	۱۷۲،۴۵۵	۱،۳۶۰،۷۷۳	۴،۵۸۱،۱۸۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰					
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۱،۳۲۹،۶۲۰	۱،۳۲۹،۶۲۰
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۱،۰۸۸،۰۰۰)	(۱،۰۸۸،۰۰۰)
افزایش سرمایه در جریان	۰	۱،۰۸۰،۵۷۰	۰	-	۱،۰۸۰،۵۷۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱،۲۸۰،۰۰۰	۲،۸۴۸،۵۲۳	۱۷۲،۴۵۵	۱،۶۰۲،۳۹۳	۵،۹۰۳،۳۷۱

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

شرکت واسپاری سپهر صادرات(سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی			
نقد حاصل از(مصرف شده در) عملیات	۲۳	۱۸،۸۸۴	(۹۸۸،۸۴۸)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۳۰۷،۸۲۴)	(۴۹،۷۸۲)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۲۸۸،۹۴۰)	(۱،۰۳۸،۶۳۰)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		۲۷۲	۹۵۱،۵۹۹
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۶،۹۲۴)	(۵،۵۶۷)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۶۵۵)	(۵)
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری بلند مدت		۰	۲۶،۷۲۵
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت		(۵۰۵)	۰
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		۳،۷۰۱	۲۹۳،۴۰۷
دریافت های ناشی از سود سهام		۳،۱۹۲	۰
دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		۲۰،۶۸۰	۰
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		۱۹،۷۶۱	۱،۲۶۶،۱۶۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۲۶۹،۱۷۹)	۲۲۷،۵۳۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
دریافت های ناشی از تسهیلات		۰	۴۸۶،۹۸۵
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		۰	(۱۱۸،۷۶۲)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		۰	(۲۹۰،۶۴۲)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۷،۴۳۰)	(۳۹،۹۹۹)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۷،۴۳۰)	۳۷،۵۸۲
خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد		(۲۷۶،۶۰۹)	۲۶۵،۱۱۲
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۳۲۸،۱۹۳	۶۳،۰۸۱
مانده موجودی نقد در پایان سال		۵۱،۵۸۴	۳۲۸،۱۹۳
معاملات غیر نقدی	۲۴	۱،۰۸۰،۵۷۰	۰

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

شرکت واسپاری سپهر صادرات(سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه وفعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت واسپاری سپهر صادرات (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۳۰۴۶۹۴۷۴ در تاریخ ۱۳۸۹/۱۱/۱۸ تاسیس شده و تحت شماره ۳۹۵۵۹۷ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است و به موجب پروانه بهره برداری صادره توسط بانک مرکزی به شماره ۲۷۱۳۶۰مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۸ فعالیت خود را آغاز نموده است. در حال حاضر، شرکت واسپاری سپهر صادرات جزو شرکت های فرعی بانک صادرات ایران است. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران، بلوار نسلون ماندلا، بلوار صبا غربی، پلاک ۳۷ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از تأمین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول و غیر منقول توسط شرکت و واگذاری آن به مشتری صرفاً در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا ، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوطه ، خرید و فروش انواع اوراق مالی اسلامی در چارچوب قوانین و مقررات، دریافت نمایندگی و عاملیت منابع مالی از اشخاص (به جز بانک ها و موسسات اعتباری)، به منظور اعطای تسهیلات در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط، مشارکت سندیکایی با سایر اشخاص (به جز بانک ها و موسسات اعتباری) ، به منظور اعطای تسهیلات در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط، دریافت تسهیلات از بانک ها و موسسات اعتباری مجاز با رعایت مقررات ذی ربط، شرکت مجاز به انجام اجاره کالا اعم از منقول و غیرمنقول به مشتری بدون شرط انتقال مالکیت به وی (اجاره عملیاتی) نمی باشد

۱-۲-۲- طبق آخرین مجوز ابلاغی توسط بانک مرکزی ج. ا.ا. مدت فعالیت شرکت تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ تمدید شده است .

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان و مشاوران در استخدام طی سال به شرح زیر بوده است :

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	نفر	نفر
کارکنان قراردادی	۳۶	۳۸
مشاوران قراردادی	۳	۴
	۳۹	۴۲

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید :

۲-۱- استاندارد های حسابداری جدید

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، این استاندارد در سال ۱۴۰۲ به تصویب رسیده و برای شرکت هایی که سال مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱آغاز می شود لازم الاجرا می باشد. هیات مدیره قصد دارد از زمان لازم الاجرا شدن این استاندارد آنرا به کار بگیرد. بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

۳-۱-۱- صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده و در مورد مقتضی از ارزشهای منصفانه نیز استفاده شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- در روش فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک، درآمد دوره متناسب با سررسید اقساط به هر یک از دوره های مالی تخصیص می یابد، بدهی مشتریان شامل اصل و بعنوان حساب های دریافتنی در صورت وضعیت مالی منعکس می شود سود حاصل از اقساط سررسید شده در طول سال مالی بعنوان درآمد سال شناسایی می شود. طبق ماده ۳۴ دستورالعمل اجرایی تأسیس، فعالیت و نظارت بر شرکت های لیزینگ (واسپاری) نرخ سود تسهیلات اعطایی شرکت لیزینگ حداکثر به میزان ۳ واحد درصد بیشتر از نرخ سود تسهیلات اعطایی مصوب شورای پول و اعتبار برای موسسات اعتباری خواهد بود.

۳-۲-۲- مبالغ مربوط به وجه التزام و جرائم قراردادهای منعقده با مستاجرین طبق رویه جاری سیستمهای بانکی بر مبنای مدت تاخیر، در زمان وصول به حساب درآمد دوره منظور می گردد. بدیهی است درآمد مذکور قبل از وصول فاقد شرایط کامل قطعیت می باشد .

۳-۲-۳- درآمد حاصل از توسعه فروش و بازاریابی به محض دریافت از فروشنده کالا و خدمات در هنگام انجام معامله، شناسایی می گردد.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسائی می شود به استثناء مخارجی که مستقیما قابل انتساب به تحصیل دارائی های واجد شرایط است باتوجه به فعالیت شرکت مخارج تامین مالی کارکرد بهای تمام شده داشته و در سرفصل بهای تمام شده درآمد های عملیاتی منعکس می گردد.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارائیهای ثابت مشهود برمبنای بهای تمام شده در حسابها اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود ، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود.مخارج روزمره تعمیر و نگهداری داراییها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود ، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی میگردد .

۳-۴-۲- استهلاک دارائی ثابت مشهود،با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات ماده ۱۴۹اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم براساس نرخ هاو روش های زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
تاسیسات	۱۰ساله	نزولی و مستقیم
ماشینهای اداری و تجهیزات کامپیوتری	۵ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ساله	خط مستقیم
اثاثیه وتجهیزات اداری	۶ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴ساله	خط مستقیم

۳-۴-۳- برای دارائیهای ثابتی که در طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می گردد.

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۵ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۳- حق الامتیازها بدلیل عمر مفید نامعین مستهلک نمی شوند.

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- درپایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد .

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدموجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی)یا واحد مولد وجه نقد(، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۶-۴- تنها در صورتی‌که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی)یا واحد مولد وجه نقد(تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی‌شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی اخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی‌واحد مولد وجه نقد(می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی)واحد مولد وجه نقد(نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد

۳-۷ - ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۷-۱ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر دوره خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۸- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های بلند مدت به بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری شده و درآمد آنها در زمان تصویب توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت های مالی) شناسائی می گردد.

۳-۹- مالیات

هزینه مالیات

۳-۹-۱- هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

مالیات انتقالی

۳-۹-۲- مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۹-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی‌شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۹-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود ، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می شود

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز ، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۴-۲ - قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱ - کاهش ارزش مطالبات مشکوک الوصول

۴-۲-۱-۱ - برای مطالبات مشکوک الوصول طبق دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسه اعتباری مصوب شورای پول و اعتبار (موضوع بخشنامه شماره ۱۱/۲۱۲۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱ و تاصلاحیه بخشنامه شماره ۹۹/۲۲۰۹۷۷ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۰ و اصلاحیه بخشنامه ۰۱/۲۳۹۰۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۳ اداره مطالعات و مقررات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران)ذخیره ای به شرح زیر محاسبه و در حساب ها منظور گردیده است.

۴-۲-۱-۲ - ذخیره عمومی حداقل معادل ۱.۵ درصد مانده کل اعتبارات اعطایی در پایان هرسال محاسبه می گردد.

۴-۲-۱-۳- ذخیره اختصاصی نسبت به مانده طبقات اعتبارات سر رسید گذشته،معوق،و مشکوک الوصول با لحاظ نمودن ارزش وثایق هر مورد پس از اعمال ضرایب تعیین شده به شرح زیر محاسبه می گردد:

طبقه بندی اعتبارات	درصد ذخیره	شرایط
جاری	۰	تا حداکثر ۲ ماه سررسید گذشته
سررسیدگذشته	۱۰	بین ۲ تا ۶ ماه سررسید گذشته
معوق	۲۰	بین ۷ تا ۱۸ ماه سررسید گذشته
مشکوک الوصول	۵۰	بیش از ۱۸ماه سررسید گذشته
مشکوک الوصول	۱۰۰	بیش از ۶۰ ماه سررسید گذشته

۴-۲-۱-۴- ارزش وثایق برای هر یک از طبقات مطالباتی با در نظر گرفتن مصوبه هیأت مدیره و برگرفته از دستورالعمل بانک مرکزی به شرح ذیل اعمال می گردد :

الف - در خصوص تسهیلاتی که وثایق آن املاک در رهن می باشد پس از کسر ۷۰٪ ارزش وثایق مانده مشمول محاسبه ذخیره می گردد.

ب - در خصوص تسهیلات اعطایی خودرو با توجه به اینکه اکثریت خودروها در قالب عقد اجاره به شرط تملیک می باشد پس از کسر ۵۰٪ ارزش وثایق مانده مشمول محاسبه ذخیره می گردد.

ج - در خصوص تسهیلات اعطایی که وثیقه آن ضمانت نامه بانکی می باشد پس از کسر ۷۰٪ ارزش وثایق، مانده مشمول محاسبه ذخیره می گردد.

د - در صورت فزونی بررسی قابلیت وصول و بازیافت تک تک مطالبات نسبت به ذخیره احتسابی به شیوه فوق ، تفاوت تامین ذخیره می گردد.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۵- درآمد مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمد حاصل از سود اقساط	۵-۱-۱	۱،۵۷۷،۲۶۱	۱،۳۲۳،۰۴۳
درآمد حاصل از بازاریابی و توسعه فروش	۵-۱-۲	۸۵۱،۸۴۹	۵۹۶،۱۱۲
درآمد حاصل از دیرکرد پرداخت اقساط	۵-۱-۳	۳۶،۶۶۷	۲۵،۹۳۲
		۲،۴۶۵،۷۷۷	۱،۹۴۵،۰۸۷

۵-۱-۱- سود اقساط سررسید شده در طول سال مالی بعنوان درآمد سال شناسایی می شود.

۵-۱-۲- درآمد حاصل از بازاریابی و توسعه و فروش همزمان با انجام معامله با تأمین کننده کالا، شناسایی می گردد.

۵-۱-۳- درآمد حاصل از وجه التزام بابت شناسایی سود و جرائم تاخیر ناشی از دیرکرد اقساط مشتریان می باشد .

۵-۲- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰				سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
درآمد مالی	۲،۴۶۵،۷۷۷	(۳۹۸،۷۶۰)	۲،۰۶۷،۰۱۷	۸۴	۸۳
	۲،۴۶۵،۷۷۷	(۳۹۸،۷۶۰)	۲،۰۶۷،۰۱۷	۸۴	۸۳

۶- بهای تمام شده درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
بهره تسهیلات مالی دریافتی	۱۹	۳۳۳،۱۱۷	۲۹۴،۶۶۸
سهم از هزینه های اداری و عمومی		۶۵،۶۴۳	۵۶،۱۷۳
		۳۹۸،۷۶۰	۳۵۰،۸۴۱

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۷- هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
هزینه های اداری:			
اجاره دفتر مرکزی		۳۳،۶۰۰	۱۹،۵۴۰
پذیرائی و آبدارخانه و بهداشت	۷-۱	۳۰،۶۰۵	۵،۴۳۸
هدایا، مراسم و جشنها		۸،۱۵۳	۸،۲۹۵
حسابرسی		۷،۸۵۷	۴،۸۹۵
ملزومات اداری		۶،۳۸۸	۲،۰۳۱
استهلاک دارائی های غیر جاری		۵،۵۵۸	۳،۵۸۷
تعمیر و نگهداریدارائی های غیر جاری		۴،۲۸۲	۲،۴۲۹
آگهی و تبلیغات		۳،۶۱۵	۱،۱۰۵
خدمات پشتیبانی سیستمها و نرم افزارها		۳،۵۳۰	۷۸۸
آب و برق، پست و تلفن و اینترنت		۲،۸۵۲	۹۶۹
ایاب وذهاب و حمل ونقل و سوخت		۱،۴۲۲	۱،۸۲۲
کارمزد خدمات بانکی		۷۷۱	۵۹۲
حق حضور اعضای هیات مدیره در جلسات		۱،۲۱۵	۷۷۰
خدمات حرفه ای و مشاوره		۲۵۲	۵،۸۸۹
هزینه مطالبات مشکوک الوصول		۰	۴۳،۴۴۵
سایر		۱۸،۶۷۱	۱۶،۸۴۳
		۱۲۸،۷۷۱	۱۱۸،۴۳۹
هزینه های کارکنان:			
حقوق و مزایا	۷-۲	۱۵۱،۸۰۹	۱۴۲،۲۳۸
عیدی و پاداش		۵۴،۴۱۲	۴۶،۳۳۰
بیمه سهم کارفرما		۳۸،۹۴۵	۲۹،۰۹۵
مزایای پایان خدمت کارکنان		۱۸،۶۶۲	۱۲،۶۱۶
		۲۶۳،۸۲۸	۲۳۰،۲۸۰
		۳۹۲،۵۹۹	۳۴۸،۷۱۹
تخصیص به بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۶۵،۶۴۳)	(۵۶،۱۷۳)
		۳۲۶،۹۵۶	۲۹۲،۵۴۷

۷-۱- افزایش هزینه های پذیرایی و آبدارخانه بابت هزینه غذای پرسنل می باشد.

۷-۲- افزایش حقوق کارکنان به علت افزایش حقوق سالیانه کارکنان طبق قانون کار می باشد.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۸- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۸-۱	۲۰،۶۸۰	۱۲۶،۴۸۴
سود سهام - گروه مالی سپهر صادرات		۳،۱۹۲	۵،۰۵۲
سود حاصل از فروش دارایی های ثابت		۲۷۲	۱۹۲،۰۰۰
سایر		۶۶۴	(۳،۵۴۰)
		۲۴،۸۰۸	۳۱۹،۹۹۶

۸-۱- کاهش سود سپرده های بانکی به دلیل افزایش در گردش وجود نقد و اعطای تسهیلات می باشد.

۹- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سودعملیاتی	۱،۷۴۰،۰۶۱	۱،۳۰۱،۶۹۹
اثر مالیاتی	(۴۳۵،۰۱۵)	(۳۲۵،۴۳۴)
	۱،۳۰۵،۰۴۶	۹۷۶،۲۶۵
سود غیر عملیاتی	۲۴،۸۰۸	۳۱۹،۹۹۶
اثر مالیاتی	(۲۳۴)	۰
	۲۴،۵۷۴	۳۱۹،۹۹۶
سود خالص قبل از مالیات	۱،۷۶۴،۸۶۹	۱،۶۲۱،۶۹۵
اثر مالیاتی	(۴۳۵،۲۴۹)	(۳۲۵،۴۳۴)
سود خالص	۱،۳۲۹،۶۲۰	۱،۲۹۶،۲۶۱

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۱۲۸،۰۰۰،۰۰۰	۱۲۸،۰۰۰،۰۰۰

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۱۰- دارائیهای ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	تاسیسات	ماشین های اداری و تجهیزات کامپیوتری	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	ساختمان	جمع
بهای تمام شده							
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۲۱۱	۸،۵۰۳	۶،۰۰۰	۴،۲۵۵	۳	۰	۱۸،۹۷۲
افزایش	۰	۳،۱۸۱	۰	۲،۳۸۶	۰	۸۰۰،۰۰۰	۸۰۵،۵۶۷
واگذار شده	۰		۰	(۱۰۱)	۰	(۸۰۰،۰۰۰)	(۸۰۰،۱۰۱)
مانده ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۲۱۱	۱۱،۶۸۴	۶،۰۰۰	۶،۵۳۹	۳	۰	۲۴،۴۳۸
افزایش	۰	۱،۷۲۳	۰	۵،۲۰۱	۰	۰	۶،۹۲۴
واگذار شده	۰	۰	۰	(۹۴)	۰	۰	(۹۴)
مانده ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۲۱۱	۱۳،۴۰۷	۶،۰۰۰	۱۱،۶۴۶	۳	۰	۳۱،۲۶۸
استهلاک انباشته							
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱۳۹	۴،۷۵۱	۲،۳۳۲	۳،۳۸۶	۳	۰	۱۰،۶۱۰
استهلاک	۸	۲،۲۲۴	۱،۰۰۰	۲۶۸	۰	۰	۳،۴۹۹
واگذار شده	۰	۰	۰	(۱۰۱)	۰	۰	(۱۰۱)
مانده در۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۷	۶،۹۷۵	۳،۳۳۲	۳،۵۵۳	۳	۰	۱۴،۰۰۸
استهلاک	۸	۲،۷۶۴	۱،۰۰۰	۱،۶۵۸	۰	۰	۵،۴۳۰
واگذار شده	۰	۰	۰	(۹۴)	۰	۰	(۹۴)
مانده در۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۵۵	۹،۷۳۹	۴،۳۳۲	۵،۱۱۷	۳	۰	۱۹،۳۴۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۵۶	۳،۶۶۸	۱،۶۶۸	۶،۵۲۹	۰	۰	۱۱،۹۲۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۶۴	۴،۷۰۹	۲،۶۶۸	۲،۹۸۶	۰	۰	۱۰،۴۲۹

۱۰-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۲۴،۴۴۴ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی از پوشش بیمه ای برخوردار است .

۱۰-۲- افزایش ماشین های اداری و تجهیزات کامپیوتری بابت خرید و نوسازی سیستمها و تجهیزات کامپیوتری، استند دیجیتال، هارد، اسکنر و ... می باشد.

۱۰-۳- افزایش اثاثیه و منصوبات بابت خرید مبل ، کمد، پارتیشن و ... می باشد .

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۱۱- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیازها	نرم افزار ها	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	**۴۵**	**۱،۵۷۳**	**۱،۶۱۸**
افزایش	۵	۰	۵
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۵۰	۱،۵۷۳	۱،۶۲۳
افزایش	۰	۶۵۵	۶۵۵
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۵۰	۲،۲۲۸	۲،۲۷۸
استهلاک انباشته			
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۰	**۱،۴۰۳**	**۱،۴۰۳**
استهلاک	۰	۸۸	۸۸
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۱،۴۹۱	۱،۴۹۱
استهلاک	۰	۱۲۸	۱۲۸
مانده در۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۱،۶۱۹	۱،۶۱۹
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۵۰	۶۰۹	۶۵۹
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۵۰	۸۲	۱۳۲

۱-۱۱- افزایش نرم افزارها بابت خرید نرم افزار اتوماسیون اداری می باشد .

۱۲- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱-۱۲- سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰					۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری
گروه مالی سپهر صادرات	۷،۶۰۰،۰۰۰	۰/۰۱۰۱	۷،۶۰۰	۷،۶۰۰	۳۶،۲۱۴	۷،۶۰۰
شرکت توسعه عمران سپهر وکیل آباد	۲،۰۰۰	۲	۲	۲		۲
شرکت ایران کارت	۱	۰	۴۱۵	۴۱۵		۰
سرمایه گذاری خوارزمی	۵۰،۰۰۰	۰	۸۹	۸۹	۱۰۱	۰
			۸،۱۰۶	۸،۱۰۶	۳۶،۳۱۵	۷،۶۰۲

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۱۳- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۳- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۲/۰۹/۳۰ خالص
تجاری					
حساب های دریافتنی	۱۳-۱-۱	۱۰،۷۷۱،۶۸۳	۰	۱۰،۷۷۱،۶۸۳	۹،۳۱۲،۶۷۳
وصول بخشی از مطالبات		(۵۰،۹۵۰)	۰	(۵۰،۹۵۰)	(۴۰،۱۳۹)
کسر می شود:					
ذخایر اختصاصی		۰	(۲۹۱،۲۲۲)	(۲۹۱،۲۲۲)	(۲۸۵،۰۵۰)
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول - عمومی		۰	(۷۹،۹۸۴)	(۷۹،۹۸۴)	(۶۰،۷۹۱)
درآمد تحقق نیافته		(۱،۹۶۲،۷۵۹)	۰	(۱،۹۶۲،۷۵۹)	(۱،۸۱۰،۹۱۹)
اجاره سرمایه ای بلند مدت		(۳،۴۲۵،۶۹۶)	۰	(۳،۴۲۵،۶۹۶)	(۳،۴۰۸،۸۴۴)
خالص مطالبات		۵،۳۳۲،۲۷۸	(۳۷۱،۲۰۶)	۴،۹۶۱،۰۷۲	۳،۷۰۶،۹۳۰
سایر دریافتنی ها					
اشخاص وابسته		۵۴،۵۸۷	-	۵۴،۵۸۷	۴۸،۵۲۴
کارکنان		۱،۶۷۷	-	۱،۶۷۷	۱،۹۱۱
سپرده های و ودایع		۲۱،۳۱۳	-	۲۱،۳۱۳	۷،۳۶۲
سود سهام دریافتنی		۹۵	-	۹۵	۷،۵۲۵
سایر حسابهای دریافتنی - تقی زاده		۱۲۱،۹۵۷	-	۱۲۱،۹۵۷	۵۹۲،۰۰۰
سایر		۳۰،۰۳۴	-	۳۰،۰۳۴	۱۰،۳۵۱
		۲۲۹،۶۶۳	۰	۲۲۹،۶۶۳	۶۶۷،۶۷۳
		۵،۵۶۱،۹۴۱	(۳۷۱،۲۰۶)	۵،۱۹۰،۷۳۵	۴،۳۷۴،۶۰۳

۱-۱-۱۳ بخشی مرتبط با طلب از شرکت مهر گستر راه فردا بابت فروش دو باب مغازه واقع در استان مازندران شهرستان ساری می باشد . در خصوص تملک وثیقه (زمین عباس آباد) قرارداد ۹۲۰۰۱۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۳/۰۱ منعقده با شرکت مهر گستر راه فردا که به دلیل عدم ایفای تعهدات مشتری اقدامات آن از سوی شرکت صورت گرفته است .

۲-۱۳- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۲/۰۹/۳۰ خالص
اجاره سرمایه ای بلندمدت	۳،۴۲۵،۶۹۶	۰	۳،۴۲۵،۶۹۶	۳،۴۰۸،۸۴۴
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول-عمومی	۰	(۵۱،۳۸۵)	(۵۱،۳۸۵)	(۶۱،۲۷۸)
خالص اجاره سرمایه ای بلند مدت	۳،۴۲۵،۶۹۶	(۵۱،۳۸۵)	۳،۳۷۴،۳۱۱	۳،۳۴۷،۵۶۶
سپرده و ودایع -اشخاص وابسته	۱۰۰،۰۰۰	۰	۱۰۰،۰۰۰	۱۰۰،۰۰۰
	۳،۵۲۵،۶۹۶	(۵۱،۳۸۵)	۳،۴۷۴،۳۱۱	۳،۴۴۷،۵۶۶

۱-۲-۱۳ مانده حساب مذکور بابت وجوه پرداختی جهت سپرده رهن دفتر مرکزی می باشد.

۲-۲-۱۳ جدول انتظار وصول

	انتظار وصول	وصول شده	وصول شده از سنوات قبل	نرخ وصول
اقساط سررسید شده طی سال مالی	۵،۲۵۹،۵۴۷	۴،۸۱۴،۲۴۷	۱۲۷،۹۷۳	۹۲٪

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۱۴- پیش پرداخت ها

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	(مبالغ به میلیون ریال)	
پیش پرداخت بیمه تکمیلی کارکنان	۸۸	۸۸
پیش پرداخت مالیات	۷,۷۳۷	۷,۷۳۷
سایر پیش پرداختها	۵۴	۳۵۰
	۷,۸۷۹	۸,۱۷۵

۱۵- موجودی نقد

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	(مبالغ به میلیون ریال)	
موجودی نزد بانک ها	۵۱,۵۸۴	۳۲۸,۱۹۳

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۱.۲۸۰ میلیارد ریال (مشابه سال مالی قبل) شامل ۱۲۸،۰۰۰،۰۰۰ سهم ۱۰،۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت بانک صادرات ایران	۲۵,۶۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۵,۶۰۰,۰۰۰	۲۰
موسسه توسعه همیاری سپهر	۲۵,۵۹۹,۹۸۰	۲۰	۲۵,۵۹۹,۹۸۰	۲۰
شرکت سرمایه گذاری توسعه سپهر تهران	۲۵,۶۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۵,۶۰۰,۰۰۰	۲۰
گروه مالی سپهر صادرات	۴۶,۵۷۹,۹۶۰	۳۶	۴۶,۵۷۹,۹۶۰	۳۶
شرکت سرمایه گذاری عمران و توسعه اوج سپهر	۴,۶۲۰,۰۲۰	۴	۴,۶۲۰,۰۲۰	۴
شرکت انرژی سپهر	۲۰	۰	۲۰	۰
شرکت سرمایه گذاری توسعه و عمران سپهر هشتم	۲۰	۰	۲۰	۰
	۱۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۱-۱۶- براساس توافقات صورت گرفته فی مابین شرکت های گروه و بانک صادرات، ترکیب سهامداری به شرح : بانک صادرات مالک ۸۰ درصد سهام، موسسه توسعه همیاری سپهر مالک ۲۰ درصد سهام و شرکت پرداخت الکترونیک، کارت ایران و داده پردازی خوارزمی هر کدام مالک ۱۰۰۰ سهم شرکت واسپاری سپهر صادرات ، تغییر یافته است و تغییرات ترکیب سهامداری به دلیل ضوابط بانک مرکزی درخصوص نسبت منفی کفایت سرمایه بانک صادرات صورت نپذیرفته است و باتوجه به افزایش سرمایه بانک صادارت از محل تجدید ارزیابی در دی ماه سال جاری این محدودیت رفع گردیده است .

۱۷- افزایش سرمایه در جریان

سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۹ از محل مطالبات سهامداران و آورده نقدی سهامداران از مبلغ ۱.۲۸۰ میلیارد ریال به ۶.۵۰۰ میلیارد ریال طی دو سال می بایست افزایش یابد و از این بابت مبلغ ۲.۸۴۸.۵۲۳ میلیون ریال در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است. مراحل ثبت افزایش سرمایه در جریان می‌باشد.

ارقام نگر آویا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ ماده ۷۱ اساسنامه ،مبلغ ۱۷۲،۴۵۵ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت انتقال یک بیستم از سود خالص شرکت به اندوخته فوق الذکر الزامی است . اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۱۹- تسهیلات مالی

۱-۱۹- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح ذیل است :

۱-۱-۱۹- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
بانک صادرات	۱,۳۶۹,۲۲۸	۲,۵۰۴,۳۱۲
سود و کارمزد سالهای آتی	(۲۲۰,۱۶۶)	(۵۴۳,۱۰۰)
	۱,۱۴۹,۰۶۲	۱,۹۶۱,۲۱۲
حصه بلندمدت	(۶۲۸,۵۲۲)	(۱,۰۸۵,۶۳۲)
حصه جاری	۵۲۰,۵۴۰	۸۷۵,۵۸۰

۲-۱-۱۹- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲۰تا۲۵ درصد	۰	۵۸۳,۱۰۳
۱۵تا ۲۰ درصد	۱,۳۶۹,۲۲۸	۱,۹۲۱,۲۰۹
	۱,۳۶۹,۲۲۸	**۲,۵۰۴,۳۱۲**

۳-۱-۱۹- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سال ۱۴۰۴	۶۶۶,۲۲۹
سال ۱۴۰۵	۶۰۹,۱۴۳
سال ۱۴۰۶	۹۳,۸۵۶
	۱,۳۶۹,۲۲۸

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای سال مالی	۲۲،۰۱۱	۱۲،۵۴۵
پرداخت شده طی سال	(۱۱،۸۰۶)	(۲،۹۹۲)
ذخیره تأمین شده	۱۸،۶۶۲	۱۲،۴۵۸
مانده در پایان دوره	۲۸،۸۶۷	۲۲،۰۱۱

۲۱- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
تجاری			
اشخاص وابسته		۱۴،۰۵۰	۱۴،۰۵۰
سایر	۲۱-۱	۱۸۰،۰۵۳	۱۰۳،۳۴۲
		۱۹۴،۱۰۳	۱۱۷،۳۹۲
سایر پرداختنی ها			
اشخاص وابسته		۳،۹۲۵	۲۳۴
احمد حیاوی	۲۱-۲	۳۴۶،۱۰۲	۳۴۶،۱۰۲
شرکت کارسان آریا افق	۲۱-۲	۵۰،۶۰۶	۵۰،۶۰۶
مالیات های حقوق ، اجاره , تکلیفی		۳۵،۵۶۹	۱۳،۴۲۷
حق بیمه های پرداختنی		۶،۵۰۷	۴،۴۰۵
سپرده ها و ودایع		۱۴،۱۹۷	۴،۰۸۲
هزینه های پرداختنی		۴۴،۴۶۲	۴۷،۲۰۱
سایر		۱۰۹،۰۸۱	۳۰۰،۶۲۸
		۶۱۰،۴۴۹	۷۶۶،۶۸۵
		۸۰۴،۵۵۲	۸۸۴،۰۷۶

۲۱-۱- مبلغ ۱۱۶،۰۸۹ میلیون ریال بابت۱۲ فقره تسهیلات اعطایی به مشتریان می باشد که در دی ماه پرداخت شده است.

۲۱-۲- مطالبات از شرکتهای «تولیدی بازرگانی خدماتی تدبیر تجارت جم» و«کشت و صنعت دامپروری پروارگستر پاسارگاد» به ترتیب بابت تعهدات اقساط اجاره به شرط تملیک زمین واقع در میدان آرژانتین و ساختمان اداری بیهقی جمعا به مبلغ ۳۹۰،۹۰۲ میلیون ریال(به کسر ذخیره مطالبات) می باشدکه از یکطرف مستاجرین از ایفای تعهدات خود عدول نموده و از طرف دیگر نیز آقای احمد حیاوی که فروشنده این املاک به شرکت بوده است نیز، به تعهد خود برای انتقال سند رسمی این املاک به شرکت واسپاری عمل ننموده است. به موجب آخرین اقدامات صورت گرفته و توافقنامه تنظیم شده با آقای احمد حیاوی مقرر گردید پس از کسب اقرارنامه و رضایت نامه از سه شرکت «تدبیر تجارت جم»، «پروار گستر پاسارگاد» و «کارسان آریا افق» که معارضین واسپاری محسوب می گردند، نسبت به صدور اسناد حسابداری و حذف مانده حسابهای بدهکاران شرکت های فوق و همچنین حذف مانده بدهی شرکت واسپاری به آقای احمد حیاوی (بابت تتمه ثمن معامله) و نیز حذف بدهی شرکت کارسان (بابت ادعای طلب پیش پرداخت) اقدام گردد . بموجب صورتجلسه مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۱۶ یکی از معارضین (شرکت تدبیر تجارت جم) با حضور در شرکت نسبت به ارائه اقرارنامه و رضایت نامه رسمی به واسپاری اقدام نمود و تلاش شرکت برای اخذ رضایت از سایر معارضین یا اخذ حکم محکومیت آنان از دادگاه باتوجه به موضع ضعیف قضایی آنها ادامه دارد.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۲۲- مالیات پرداختنی

۲۲-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای سال	۷۳۱,۹۲۱	۴۵۶,۲۶۹
ذخیره مالیات عملکرد سال	۴۳۵,۲۴۹	۳۲۵,۴۳۴
پرداختی طی سال	(۳۰۷,۸۲۴)	(۴۹,۷۸۲)
	۸۵۹,۳۴۶	۷۳۱,۹۲۱

۲۲-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد(زیان) مشمول مالیات ابرازی	مالیات ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ پرداختنی	توضیحات
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۹۳۵,۱۷۰	۶۹۲,۰۴۵	۱۶۶,۰۹۱	۲۰۶,۱۰۳	۲۰۶,۰۷۹	۵۹,۱۶۲	۱۵۵,۳۴۵	۲۰۴,۳۱۷	هیأت حل اختلاف مالیاتی
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۹۸۴,۲۰۰	۱۶۰,۰۰۰	۴۰,۶۷۱	۲۴۲,۸۴۱	۰	۴۰,۶۷۱	۲۰۲,۱۷۰	۲۰۲,۱۷۰	هیأت حل اختلاف مالیاتی
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۶۲۱,۶۹۵	۱,۳۰۱,۶۹۹	۳۲۵,۴۳۴	۰	۰	۲۵۸,۸۵۳	۶۶,۵۸۱	۳۲۵,۴۳۴	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱,۷۶۴,۸۶۹	۱,۷۴۰,۰۶۱	۴۳۵,۲۴۹	۰	۰	۰	۴۳۵,۲۴۹	۰	رسیدگی نشده
							۸۵۹,۳۴۶	۷۳۱,۹۲۱	

۲۲-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت تا سال ۱۳۹۹ تسویه و قطعی شده است.

۲۲-۲-۲- بابت مالیات سال ۱۴۰۰ اصل بدهی طی ۷ فقره تقسیط شده و پرونده در شورای عالی مالیاتی مطرح و در حال رسیدگی می باشد.

۲۲-۲-۳- پرونده مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱در هیئت تجدید نظر مطرح و در حال رسیدگی می باشد.

۲۲-۲-۴- عملکرد سال مالی ۱۴۰۲براساس مالیات ابرازی پرداخت گردیده است و مبلغ ۶۶،۵۸۱ میلیون ریال باقیمانده بابت استفاده از تبصره ۷ ماده ۱۰۵ق.م.م بوده و در حال رسیدگی می باشد.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۲۳- نقد حاصل از(مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سود خالص	۱,۳۲۹,۶۲۰	۱,۲۹۶,۲۶۱
تعدیلات:		
هزینه مالیات بر درآمد	۴۳۵,۲۴۹	۳۲۵,۴۳۴
هزینه مالی	۰	۲۹۰,۶۴۲
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	۶,۸۵۶	۹,۴۶۶
استهلاک دارایی های غیر جاری	۵,۵۵۸	۳,۵۸۷
سود حاصل از فروش دارایی های ثابت	(۲۷۲)	۰
سود سهام	(۳,۱۹۲)	-
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۲۰,۶۸۰)	-
	۱,۷۵۳,۱۳۹	۱,۹۲۵,۳۹۰
افزایش دریافتنی های عملیاتی	(۸۴۲,۸۷۷)	(۲,۵۶۰,۹۲۲)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	۲۹۶	(۱۰۸)
کاهش پرداختنی های عملیاتی	(۷۹,۵۲۴)	(۳۵۳,۲۰۸)
کاهش تسهیلات عملیاتی	(۸۱۲,۱۵۰)	-
نقد حاصل از (مصرف شده در)عملیات	۱۸,۸۸۴	(۹۸۸,۸۴۸)

۲۴- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی به مبلغ ۱.۰۸۰.۵۷۰ میلیون ریال مربوط به افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات سهامداران می باشد.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱-۲۵- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت بدون تغییر باقی مانده و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۱-۱-۲۵- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
جمع بدهی ها	۲،۸۴۱،۸۲۷	۳،۵۹۹،۲۲۰
موجودی نقد	(۵۱،۵۸۴)	(۳۲۸،۱۹۳)
خالص بدهی ها	۲،۷۹۰،۲۴۳	۳،۲۷۱،۰۲۷
حقوق مالکانه (ارزش ویژه)	۵،۹۰۳،۳۷۱	۴،۵۸۱،۱۸۱
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۴۷	۷۱

۲-۲۵- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازار های داخلی و نظارت مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند ، ارائه می نماید . این ریسک ها شامل ریسک بازار از جمله ریسک اعتباری ، ریسک نقدینگی و ریسک نرخ سود می باشد . مدیریت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد ، بصورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد . شرکت بدنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق پایش ریسک ها بصورت مداوم می باشد . رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری به صورت مستمر بررسی می شود .

۳-۲۵- مدیریت ریسک اعتباری

خطر های ناشی از عدم کفایت لازم در فرآیندهای شناسایی و اعتبار سنجی مشتری که در حوزه های مشخصات فردی ، اطلاعات مربوط به توانمندی های تعهدی و ... می تواند شرکت را به جهت عدم ایفای به موقع تعهدات از سوی مشتریان همانند عدم پرداخت به موقع اقساط اجاره و یا همان اقساط معوق و تراکم پرونده های حقوقی ، قضایی و انتظامی روبرو کند که اثرات مستقیمی بر روی فعالیت های موثر شرکت در برار تامین کنندگان منابع مالی و ایفای به موقع تعهدات به آنان وارد کند .در این راستا شرکت بمنظور مدیریت وکاهش ریسک منابع مالی و دارائیها ریسک اصلی دارائی های شرکت را شناسایی و با اقداماتی از قبیل شناسایی مشتریان بد حساب از طریق سامانه اعتبار سنجی ، پوشش خدمات بیمه ای مناسب ، افزایش سهم مالکانه مشتریان ، دریافت تضامین و وثایق معتبر از مشتریان همچنین تقویت عملیات پیگیری و وصول اقساط معوق مشتریان از طریق انعقاد قرارداد با شرکت های وصول مطالبات و انجام اقدامات حقوقی و قضایی را مد نظر قرارداده است . در این راستا بخشی از چک های دریافتنی از مشتریان از طریق تسهیلات دریافتی پیگیری و وصول می گردد . و با توجه به در وثیقه بودن مورد معامله (خودرو و مسکن) تا پرداخت آخرین قسط وثایق آزاد می گردد و لذا با انجام راهکارهای مزبور ریسک ناشی از عدم وصول مطالبات نسبت به مبالغ وصولی به حداقل ممکن می رسد.

شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با شرکت از ۲۰ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف‌های قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند.

۴-۲۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی‌شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

مبالغ میلیون ریال

سال ۱۴۰۳	عند المطالبه	کمتر از ۲ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختنی‌های تجاری	۱۴،۰۵۰	۰	۰	۰	۰	۱۴،۰۵۰
سایر پرداختنی‌ها	۷۹۰،۵۰۲	۰	۰	۰	۰	۷۹۰،۵۰۲
تسهیلات مالی	۰	۱۰۷،۷۶۷	۴۱۲،۷۷۳	۶۲۸،۵۲۲	۰	۱،۱۴۹،۰۶۲
مالیات پرداختنی	۰	۰	۸۵۹،۳۴۶	۰	۰	۸۵۹،۳۴۶
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۰	۲۸،۸۶۷	۲۸،۸۶۷
جمع	۸۰۴،۵۵۲	۱۰۷،۷۶۷	۱،۲۷۲،۱۱۹	۶۲۸،۵۲۲	۲۸،۸۶۷	۲،۸۴۱،۸۲۷

۲۶ - معاملات با اشخاص وابسته

۱-۲۶ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	اجاره دفتر شرکت
اجاره بها دفتر مرکزی	شرکت سرمایه گذاری توسعه ساختمانی سپهر	شرکت اصلی و عضو هیأت مدیره	✓	۳۳،۶۰۰
جمع کل				**۳۳،۶۰۰**

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۲-۲۶- معاملات با اشخاص وابسته با سایر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت واسپاری سپهر صادرات(سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۶-۳ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتنی ها	سپرده و ودایع	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	تسهیلات دریافتی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
							خالص		خالص	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکتهای اصلی و نهایی	بانک صادرات ایران	۶۹۹	۰	۰	۰	(۱,۱۴۹,۰۶۲)	۶۹۹	(۱,۱۴۹,۰۶۲)	۲۹	(۱,۹۶۱,۲۱۲)
جمع		۶۹۹	۰	۰	۰	(۱,۱۴۹,۰۶۲)	۶۹۹	(۱,۱۴۹,۰۶۲)	۲۹	(۱,۹۶۱,۲۱۲)
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت سرمایه گذاری توسعه سپهر تهران	۸,۷۵۰	۱۰۰,۰۰۰	(۱۴,۰۵۰)	(۳,۶۹۱)	۰	۱۰۸,۷۵۰	(۱۷,۷۴۱)	۱۰۸,۷۵۰	(۱۴,۰۵۰)
	شرکت سرمایه گذاری توسعه اوج سپهر اصفهان	۵۸	۰	۰	۰	۰	۵۸	۰	۴	۰
	بانک صادرات ایران (سرپرستی شمال)	۲۵	۰	۰	۰	۰	۲۵	۰	۲۵	۰
	گروه مالی سپهر صادرات	۲۷,۸۴۳	۰	۰	۰	۰	۲۷,۸۴۳	۰	۱۶,۲۷۸	۰
	شرکت تامین سرمایه سپهر	۷	۰	۰	۰	۰	۷	۰	۰	۰
	موسسه توسعه همیاری سپهر	۱۶,۸۳۱	۰	۰	۰	۰	۱۶,۸۳۱	۰	۱۶,۸۳۱	۰
	شرکت توسعه برق و انرژی سپهر	۱۲۷	۰	۰	(۲۳۲)	۰	۱۲۷	(۲۳۲)	۰	(۲۳۲)
	شرکت توسعه سپهر فارس	۲۹۷	۰	۰	۰	۰	۲۹۷	۰	۰	۰
	شرکت عمران سپهر وکیل آباد	۰	۰	۰	(۲)	۰	۰	(۲)	۰	(۲)
	شرکت کارت ایران (صرافی)	۱۸	۰	۰	۰	۰	۱۸	۰	۱۸	۰
	گروه توسعه صنایع معدنی مبین سپهر صادرات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۵	۰
	آرمان توسعه مبین مهر	۲۶	۰	۰	۰	۰	۲۶	۰	۲۶	۰
	ثمین سپهر صدرا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶,۵۶۸	۰
جمع		۵۳,۹۸۲	۱۰۰,۰۰۰	(۱۴,۰۵۰)	(۳,۹۲۵)	۰	۱۵۳,۹۸۲	(۱۷,۹۷۵)	۱۴۸,۵۲۴	(۱۴,۲۸۵)

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۲۷- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۲۷- از طرف شرکت کارسان آریا افق علیه شرکت در مراجع قضایی دعوی حقوقی در جریان می باشد که عطف به یادداشت۲-۲۱ طبق توافقی که با اقای حیاوی صورت گرفته است ایشان پیگیر و متعهد رفع دعوی می باشند .

۲-۲۷- عطف به یادداشت۱-۱-۱۳ علیه شرکت مهر گستر راه فردا اقدام حقوقی شده که پرونده نزد دادگاه در حال رسیدگی می باشد و پس از مشخص شدن نتیجه آن ، افشای کامل صورت خواهد پذیرفت .

۳-۲۷- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد .

۲۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به وقوع نپیوسته است.

۲۹- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۳۲،۹۶۰ میلیون ریال (مبلغ ۱،۰۳۹ریال برای هر سهم) است.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش