شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

و صورت‌های مالی

سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص)

فهرست مطالب

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ تا ۳
فهرست و مصوبه هیات‌مدیره	۱
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان‌های نقدی	۵
یادداشت‌های توضیحی	۶ تا ۲۱

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر

۱. صورت‌های مالی شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی شرکت 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 موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

۳. صورتهای مالی سال قبل توسط موسسه دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۵ اردیبهشت ۱۴۰۳ آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه گردیده است.

مسئولیت های هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۴. 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 هیات مدیره است.
در تهیه صورتهای مالی، هیات 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.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارشگر

تهران کدپستی ۱۵۹۸۸۱۵۵۱۳
خیابان سپهبد قرنی، نرسیده به پل کریمخان، کوچه خسرو، پلاک ۲۴، واحد ۱۰
تلفن: ۳-۸۸۹۳۴۳۵۰ دورنگار: ۸۸۹۱۶۵۲۲
info@farivaranrahbord.com www.farivaranrahbord.com

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص)

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۵. 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 کسب شده، 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.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص)

افزون بر این، زمان بندی 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 موسسه 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۶. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۱، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. به نظر این موسسه به استثنای کارمزد خرید و فروش سهام که با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام شده، سایر معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص فی‌مابین شرکت های گروه صورت گرفته است.

۷. گزارش هیات 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 موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد

۶ اردیبهشت ۱۴۰۴

کیهان مهام
۸۰۰۷۸۸

محمد سعید اصغریان
۸۰۰۰۵۶

شماره: .....

تاریخ: .....

پیوست: .....

بسم الله الرحمن الرحیم

واسپاری صنعت نفت آیندگان
AYANDEGAN OIL
Industry Leasing

شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

	شماره صفحه
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان های نقدی	۵
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی	۶-۲۱

صورت های مالی طبق ***استانداردهای حسابداری*** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۶ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت توسعه نفت و گاز صبا کارون (سهامی خاص)	علی قلی پور	رئیس هیئت مدیره(غیر موظف)	
شرکت گروه توسعه مالی مهر آیندگان(سهامی عام)	مهدی کرامت فر	مدیر عامل و نایب رئیس هیئت مدیره (موظف)	
شرکت مجتمع صنعتی نفت و گاز صبا جم کنگان (سهامی خاص)	احسان باباخانلو	عضو هیئت مدیره(غیر موظف)	
شرکت خدمات پشتیبانی آتیه فرزانگان اهداف (سهامی خاص)	اسماعیل عابدی شیرین آبادی	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	
شرکت مهندسی و ساختمانی صبا نفت (سهامی خاص)	رضا داغانی	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	

شماره ثبت ۴۲۹۸۰۹
شماره مجوز ۳۰۸۹۹۰
سهامی خاص
واسپاری صنعت نفت آیندگان
Ayandegan oil Industry leasing

موسسه حسابرسی فریوران رامبرد
گزارش

نشانی: ونک، م شیخ بهایی، خ ونک غربی، نبش بن بست خواجوی کرمانی، پ ۱۵۴، b ۶ کدپستی: ۱۹۹۱۸۱۶۸۹۱ تلفن: ۵۱ - ۸۸۶۱۲۷۵۰ فکس: ۸۸۰۳۲۱۸۷
No 154, 6th Floor, Next to Khajuye Kermani All., West Vanak St., Sheikh Bahaei Sq., Vanak, Tehran, Iran Tel: +98 21 88612750 / 88612751
کد اقتصادی: ۴۱۱۴۱۵۴۳۵۳۶۴ شناسه ملی: ۱۰۳۲۰۸۲۳۷۳۰ شماره ثبت: ۴۲۹۸۰۹

شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
عملیات درحال تداوم			
درآمدهای عملیاتی	۵	۲۷۸,۴۱۶	۹۱,۲۵۲
هزینه های اداری و عمومی	۶	(۱۸۵,۵۱۷)	(۱۲۲,۰۰۳)
سود(زیان) عملیاتی		**۹۲,۸۹۹**	**(۳۰,۷۵۱)**
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۷	۲۹۹,۸۶۶	۶۵,۶۵۱
سود قبل از مالیات		**۳۹۲,۷۶۵**	**۳۴,۹۰۰**
هزینه مالیات سال جاری	۱۹	(۲۳,۲۲۵)	۰
سود خالص		**۳۶۹,۵۴۰**	**۳۴,۹۰۰**

اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است .

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

شماره ثبت ۳۳۸۹۰
شماره مجوز ۳۰۸۹۹۰
سهامی خاص
واسپاری صنعت نفت آیندگان
Ayandegan oil Industry leasing

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها			
دارایی های غیرجاری			
دارایی های ثابت مشهود	۸	۵,۳۹۷	۴,۹۱۶
دارایی های نامشهود	۹	۰	۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۰	۵۹۳,۷۴۱	۰
جمع دارایی های غیر جاری		**۵۹۹,۱۳۸**	**۴,۹۱۶**
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۱	۱,۱۷۶	۸۷۹
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۰	۶۴۰,۳۹۳	۵۳۳,۴۱۰
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۲	۳۶۶,۵۹۷	۳۸۹,۲۱۳
موجودی نقد	۱۳	۴۸,۹۰۰	۴,۲۰۴
جمع دارایی های جاری		**۱,۰۵۷,۰۶۶**	**۹۲۷,۷۰۶**
جمع دارایی ها		**۱,۶۵۶,۲۰۴**	**۹۳۲,۶۲۲**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۴	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۵	۳۰,۲۲۲	۱۱,۷۴۵
سود انباشته		۴۵۳,۸۲۲	۱۰۸,۷۵۹
جمع حقوق مالکانه		**۱,۰۸۴,۰۴۴**	**۷۲۰,۵۰۴**
بدهی ها			
بدهی های غیرجاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۶	۱۶,۷۰۶	۱۰,۰۴۸
جمع بدهی های غیرجاری		**۱۶,۷۰۶**	**۱۰,۰۴۸**
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۷	۵۳۲,۲۲۹	۲۰۲,۰۷۰
مالیات پرداختنی	۱۸	۲۳,۲۲۵	۰
جمع بدهی های جاری		**۵۵۵,۴۵۴**	**۲۰۲,۰۷۰**
جمع بدهی ها		**۵۷۲,۱۶۰**	**۲۱۲,۱۱۸**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۱,۶۵۶,۲۰۴**	**۹۳۲,۶۲۲**

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۶۰۰,۰۰۰	۰	۱۱,۷۴۵	۱۰۸,۷۵۹	۷۲۰,۵۰۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳					
سود خالص	۰	۰	۰	۳۶۹,۵۴۰	۳۶۹,۵۴۰
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۶,۰۰۰)	(۶,۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰		۱۸,۴۷۷	(۱۸,۴۷۷)	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶۰۰,۰۰۰	۰	۳۰,۲۲۲	۴۵۳,۸۲۲	۱,۰۸۴,۰۴۴

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۲۲۵,۶۰۴	۶۳۵,۶۰۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲					
سود خالص	۰	۰	۰	۳۴,۹۰۰	۳۴,۹۰۰
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۱۵۰,۰۰۰)	(۱۵۰,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۵۰۰,۰۰۰	(۵۰۰,۰۰۰)	۰	۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۱,۷۴۵	(۱,۷۴۵)	۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶۰۰,۰۰۰	۰	۱۱,۷۴۵	۱۰۸,۷۵۹	۷۲۰,۵۰۴

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

شماره ثبت ۴۷۹۸۰۹۰
شماره مجوز ۳۰۸۹۹۰
سهامی خاص
واسپاری صنعت نفت آیندگان
Ayandegan oil Industry leasing

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:			
نقد مصرف شده در عملیات	۱۹	(۷۷۰,۰۶۲)	(۴۷۵,۰۴۹)
پرداختهای نقدی بابت مالیات		۰	۰
جریان خالص خروج نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی		(۷۷۰,۰۶۲)	(۴۷۵,۰۴۹)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :			
پرداختهای نقدی بابت تحصیل داراییهای ثابت مشهود		(۱,۷۲۴)	(۴۰)
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		۲,۷۵۶,۰۸۸	۱,۲۲۸,۰۵۳
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		(۲,۴۳۳,۶۳۳)	(۹۵۶,۰۸۳)
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۲۷	۶۷۹
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		**۳۲۰,۷۵۸**	**۲۷۲,۶۰۹**
جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۴۴۹,۳۰۴)	(۲۰۲,۴۴۰)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
دریافتی های نقدی ناشی از افزایش سرمایه در جریان		۰	۲۰۰,۰۰۰
دریافت نقدی از سهامداران		۵۰۰,۰۰۰	۰
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۶,۰۰۰)	(۷)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		**۴۹۴,۰۰۰**	**۱۹۹,۹۹۳**
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۴۴,۶۹۶	(۲,۴۴۷)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۴,۲۰۴	۶,۶۵۱
مانده موجودی نقد در پایان سال		**۴۸,۹۰۰**	**۴,۲۰۴**

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد گزارش

شماره ثبت ۴۲۹۸۰۹۰
شماره مجوز ۱۲۰۸۹۹۰
سهامی خاص
واسپاری صنعت نفت آیندگان
Ayandegan oil Industry leasing

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

شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت توسعه خدمات بازرگانی و مالی صبا نفت (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۹۱/۰۷/۱۹ تحت شماره ۴۲۹۸۰۹ در اداره کل ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری به ثبت رسیده (شناسه ملی شرکت ۱۰۳۲۰۸۲۳۷۳۰) و بر اساس مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۵/۰۲/۱۲ و مجوز ۹۵/۲۶۹۱۶۰ مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۲۳ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران نام شرکت به شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص) تغییر نموده است.در حال حاضر شرکت جز واحدهای تجاری فرعی شرکت گروه توسعه مالی مهر آیندگان است و واحد نهایی گروه شرکت سرمایه گذاری اهداف می باشد . نشانی مرکز فعالیت اصلی شرکت در شهر تهران خیابان ونک غربی ، نبش کوچه خواجوی کرمانی ، پلاک ۱۵۴ ، طبقه ۶ می باشد .

۱-۲- موضوع فعالیت شرکت

الف) موضوع اصلی فعالیت:

تامین 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.مجوز فعالیت از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به شماره ۲۶۴۵۵۶ در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ اخذ شده و تا تاریخ ۱۴۰۶/۰۲/۳۱ اعتبار دارد.

ب) موضوع فرعی فعالیت:

خرید و فروش انواع اوراق مالی اسلامی در چهارچوب قوانین و مقررات و دریافت نمایندگی و عاملیت منابع مالی از اشخاص(به جزء بانکهاو موسسات اعتباری)، به منظور اعطای تسهیلات در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط.

۱-۳- کارکنان

میانگین تعدادکارکنان شرکت طی سال مالی(و دوره مقایسه ای سال قبل) ۱۲ نفر بوده است .

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- طی سال مالی استاندارد حسابداری جدید یا تجدید نظر شده ای لازم الاجرا نشده است . شایان ذکر است اجرای استاندارد حسابداری ۴۳ از ابتدای سال ۱۴۰۴ تاثیر با اهمیتی بر صورتهای مالی سال های آتی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه 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 سود تحقق نیافته بعنوان حساب های دریافتنی در صورت وضعیت مالی منعکس می شود. سود حاصل از اقساط سررسید شده در طول سال مالی بعنوان درآمد دوره شناسایی می شود.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر- ریال	دلیل استفاده از نرخ
صندوق ارزی	یورو	۴۶۴,۰۰۰	بخشنامه بانک مرکزی

تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده 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 نگه داری 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 می گردد.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمرمفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
وسایل نقلیه	۶ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ و ۶ و ۵ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی (۶ ماه متوالی) مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست . در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود، برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمرمفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۳ساله	خط مستقیم

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۳-۶- زیان کاهش ارزش داراییها

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

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

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

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 سود و زیان شناسایی می شود، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش تجدید ارزیابی می شود.

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است،مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد.برگشت زیان کاهش ارزش دارایی واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می شود مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که(واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می شود مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۷- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویداد های گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

۳-۷-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایا مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه ودر حساب ها منظور می شود .

۳-۸- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلندمدت :

سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسرکاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های جاری :

سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده مجموع سرمایه گذاری ها و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها.
سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده مجموع سرمایه گذاری ها و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها.

زمان شناخت درآمد :

سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	سرمایه گذاری ها شامل سرمایه گذاری در واحدهای صندوق های سرمایه گذاری بوده که در زمان واریز سود به حساب شناسایی می شود.
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴- **قضاوت های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری**

۴-۱- **قضاوتهای مدیریت درفرآیند بکارگیری برآوردها.**

۴-۱-۱- کاهش ارزش دریافتنی ها

۴-۱-۱-۱- تسهیلات اعطایی به مشتریان برگرفته از ماده ۱ دستوالعمل های طبقه بندی داراییهای موسسات اعتباری و نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری پیوست بخشنامه شماره ۹۱/۲۱۲۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران با توجه به عوامل زمان تاخیر پرداخت ،وضعیت مالی مشتری و وضعیت رشته فعالیت مالی مشتری ارزیابی و در طبقات قرار میگیرد :

۱-طبقه جاری :حداکثر تا دوماه از سررسید گذشته

۲-طبقه سررسید گذشته :بین دو تا شش ماه از سررسید گذشته

۳-طبقه معوق :بین شش تاهجده ماه از سررسید گذشته

۴-طبقه مشکوک الوصول :بیش از هجده ماه از سررسید گذشته

برای کلیه مطالبات با توجه به مصوبه هیات مدیره شرکت و همچنین الهام گرفته از دستوالعمل مذکور ذخیره ای به شرح ذیل محاسبه ودر حسابها منظور می گردد :

۱-ذخیره عمومی :حداقل ۱/۵در صد مانده کل تسهیلات اعطایی در پایان سال با مقاطع تهیه صورت های مالی محاسبه می شود .

۲-ذخیره اختصاصی :نسبت به مانده طبقات سررسید گذشته ،معوق و مشکوک الوصول با لحاظ نمودن ارزش وثایق هر مورد پس از اعمال ضرایب تعیین شده به شرخ ذیل می باشد .

ردیف	طبقه	ضریب
۱	طبقه سررسید گذشته	۱۰درصد
۲	طبقه معوق	۲۰درصد
۳	طبقه مشکوک الوصول کمتر از ۵ سال	۵۰درصد
۴	طبقه مشکوک الوصول بیشتر از ۵ سال	۱۰۰درصد

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمد حاصل از عملیات لیزینگ	۵-۱	۱۰۸,۵۱۳	۴۹,۲۶۱
درآمد حاصل از کمک توسعه فروش	۵-۲	۱۶۹,۲۳۰	۴۱,۷۵۴
درآمد حاصل از دیر کرد اقساط		۶۷۳	۲۳۷
		۲۷۸,۴۱۶	۹۱,۲۵۲

۵-۱- درآمد حاصل از عملیات لیزینگ ناشی از شناسایی سود و کارمزد تامین مالی در قالب تسهیلات اعطایی به مشتریان می باشد که به دلیل افزایش حجم عملیات لیزینگ در سال جاری نسبت به سال گذشته افزایش داشته است.

۵-۲- درآمد حاصل از توسعه فروش از محل اعطای تسهیلات و بابت توافقات منعقده با تامین کنندگان محقق گردیده و به دلیل افزایش حجم عملیات لیزینگ در سال جاری نسبت به سال گذشته افزایش داشته است.

۶- هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

		سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا:			
حقوق اصلی		۸۱,۸۷۱	۵۴,۶۸۰
عیدی و پاداش		۱۰,۷۷۱	۷,۰۳۳
بیمه سهم کارفرما		۱۲,۶۵۰	۹,۹۴۰
کمک و مزایای غیرنقدی		۲۲,۸۴۰	۱۵,۲۹۶
سایر هزینه های پرسنلی		۳,۹۹۹	۲,۹۱۹
بازخرید مزایای پایان خدمت کارکنان		۵,۹۲۲	۴,۹۷۸
بازخرید مرخصی استفاده نشده کارکنان		۲,۳۵۵	۱,۴۳۱
سفر و اقامت و ماموریت		۱,۵۲۴	۱,۱۲۷
		۱۴۱,۹۳۲	۹۷,۴۰۴
سایر هزینه ها:			
پاداش هیات مدیره		۳۶۰	۵۰۰
استهلاک		۱,۲۴۳	۱,۲۴۷
حق الزحمه خدمات قراردادی		۰	۲,۸۱۴
هزینه حسابرسی		۳,۱۸۸	۲,۱۲۴
حق حضور در جلسات هیات مدیره		۲,۴۰۰	۱,۲۳۰
حق عضویت		۶	۲
پذیرایی و آبدارخانه		۱۹۹	۲۲۱
تعمیر و نگهداری اموال و شارژ ساختمان		۱۴۸	۱,۷۱۶
ملزومات مصرفی		۴۱۸	۲۳۹
ایاب و ذهاب		۱۳۷	۱۹۱
چاپ و آگهی، تبلیغات و هزینه های ثبتی		۸,۳۵۳	۴۳۵
هزینه تلفن، اینترنت و خدمات کامپیوتر		۲	۱۰
هزینه پشتیبانی و نگهداری نرم افزار		۲,۲۸۱	۱,۹۱۶
هزینه مطالبات لیزینگ	۶-۱	۱۳,۵۳۸	۴,۹۳۳
هزینه ناهار پرسنل		۹,۰۳۵	۶,۶۵۱
سایر		۲,۲۷۷	۳۷۰
		۱۸۵,۵۱۷	۱۲۲,۰۰۳

۶-۱- افزایش هزینه مطالبات بابت ذخیره عمومی مطالبات لیزینگ می باشد که طبق بخشنامه شماره ۹۱/۲۱۲۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱ بانک مرکزی در حسابها لحاظ شده است.

۷- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی و واحدهای صندوق های سرمایه گذاری	۲۷	۶۷۹
برگشت ذخیره عمومی مطالبات لیزینگ	۰	۱,۳۲۵
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	۲۹۹,۸۳۹	۶۳,۶۴۷
	۲۹۹,۸۶۶	۶۵,۶۵۱

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱,۱۶۲	۷,۷۰۸	۸,۸۷۰
افزایش	-	۴۰	۴۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	**۱,۱۶۲**	**۷,۷۴۸**	**۸,۹۱۰**
افزایش	۰	۱,۷۲۴	۱,۷۲۴
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	**۱,۱۶۲**	**۹,۴۷۲**	**۱۰,۶۳۴**
استهلاک انباشته :			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱,۱۶۲	۱,۵۸۵	۲,۷۴۷
استهلاک	۰	۱,۲۴۷	۱,۲۴۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	**۱,۱۶۲**	**۲,۸۳۲**	**۳,۹۹۴**
استهلاک	۰	۱,۲۴۳	۱,۲۴۳
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	**۱,۱۶۲**	**۴,۰۷۵**	**۵,۲۳۷**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	**۰**	**۵,۳۹۷**	**۵,۳۹۷**
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	**۰**	**۴,۹۱۶**	**۴,۹۱۶**

۸-۱- دارایی های ثابت مشهود در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای کافی برخوردار می باشد .

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۹- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	نرم افزارها
بهای تمام شده:	
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱,۲۲۲
افزایش	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	**۱,۲۲۲**
افزایش	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	**۱,۲۲۲**
استهلاک انباشته:	
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱,۲۲۲
استهلاک	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	**۱,۲۲۲**
استهلاک	
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	**۱,۲۲۲**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	**۰**
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	**۰**

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۱۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۰- دریافتنی های کوتاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مانده ناخالص	سود تحقق نیافته	ذخیره مطالبات	خالص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ خالص
حساب های دریافتنی تجاری						
تسهیلات اعطایی به مشتریان	۱-۱۰	۸۳۵,۵۶۰	(۲۱۳,۶۱۴)	(۸,۹۱۳)	۶۱۳,۰۳۳	۲۹۰,۰۴۳
		۸۳۵.۵۶۰	(۲۱۳.۶۱۴)	(۸,۹۱۳)	۶۱۳,۰۳۳	۲۹۰,۰۴۳
سایر حسابهای دریافتنی						
اشخاص وابسته-شرکت صبا تجارت یاس		۰	۰	۰	۰	۱,۴۲۵
اشخاص وابسته-شرکت کارگزاری خبرگان سهام		۶	۰	۰	۶	۲۲۵,۹۹۷
کارکنان (وام و مساعده)		۲۶,۲۷۰	۰	۰	۲۶,۲۷۰	۱۵,۰۴۲
مالیات و عوارض ارزش افزوده		۳۴۱	۰	۰	۳۴۱	۶۳۹
سایر		۷۴۳	۰	۰	۷۴۳	۲۶۴
		۲۷,۳۶۰	۰	۰	۲۷,۳۶۰	۲۴۳,۳۶۷
		۸۶۲,۹۲۰	(۲۱۳,۶۱۴)	(۸,۹۱۳)	۶۴۰,۳۹۳	۵۳۳,۴۱۰

۱-۱۰ تسهیلات اعطایی به مشتریان بابت پرداخت تسهیلات به مشتریان با نرخ مصوب و ابلاغی بانک مرکزی ج.ا.ا به شرح زیر می باشد .

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مانده ناخالص	سود تحقق نیافته	ذخیره مطالبات	مانده نهایی
تسهیلات اعطایی به مشتریان - خودرو	۱۰-۱-۱	۵۰۱,۶۱۳	(۱۴۴,۸۳۸)	(۵,۰۹۸)	۳۵۱,۶۷۷
تسهیلات اعطایی به مشتریان - سرفیس و تجهیزات جانبی	۱۰-۱-۲	۴,۳۵۳	(۲۳۲)	(۶۲)	۴,۰۵۹
تسهیلات اعطایی به مشتریان - تجهیزات	۱۰-۱-۳	۳۲۹,۵۹۴	(۶۸,۵۴۴)	(۳,۷۵۳)	۲۵۷,۲۹۷
		۸۳۵,۵۶۰	(۲۱۳,۶۱۴)	(۸,۹۱۳)	۶۱۳,۰۳۳

۱-۱-۱۰ تسهیلات اعطایی شامل ۱۸۸ فقره تسهیلات خرید خودرو به متقاضیان می باشد.

۱-۲-۱۰ تسهیلات اعطایی شامل ۱۵ فقره تسهیلات خرید سرفیس و تجیهرات جانبی می باشد .

۱-۳-۱۰ تسهیلات اعطایی شامل ۱۸ فقره تسهیلات خرید تجیهرات می باشد .

۲-۱۰- دریافتنی های بلند مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مانده ناخالص	سود تحقق نیافته	ذخیره مطالبات	خالص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ خالص
حساب های دریافتنی تجاری						
تسهیلات اعطایی به مشتریان		۷۵۴,۶۴۷	(۱۵۱,۸۶۴)	(۹,۰۴۲)	۵۹۳,۷۴۱	۰

۱۱- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پیش پرداخت های داخلی :		
شرکت همکاران سیستم پناه تهران- پشتیبانی نرم افزار	۱۱۷۶	۸۷۹

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۱۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰					۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد سهام	بهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار:							
واحدهای صندوق های سرمایه گذاری ارمغان فیروزه آسیا	۱,۶۷۸,۵۶۸	۸۳,۶۴۷	۰	۸۳,۶۴۷	۹۶,۴۶۴	۰	۰
واحدهای صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس	۱۱,۰۸۰,۵۹۱	۲۸۲,۹۵۰	۰	۲۸۲,۹۵۰	۲۹۶,۴۹۴	۳۸۹,۲۱۳	۴۶۵,۹۱۸
		۳۶۶,۵۹۷	۰	۳۶۶,۵۹۷	۳۹۲,۹۵۸	۳۸۹,۲۱۳	۴۶۵,۹۱۸
سرمایه گذاری در اوراق بهادار		۳۶۶,۵۹۷		۳۶۶,۵۹۷	۳۹۲,۹۵۸	۳۸۹,۲۱۳	۴۶۵,۹۱۸
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی		۰	۰	۰	۰	۰	۰
		۳۶۶,۵۹۷	۰	۳۶۶,۵۹۷	۳۹۲,۹۵۸	۳۸۹,۲۱۳	۴۶۵,۹۱۸

۱۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
موجودی نزد بانک ها -ریالی	۴۸,۷۷۴	۴,۰۷۸
موجودی صندوق ارزی	۱۲۶	۱۲۶
	۴۸,۹۰۰	۴,۲۰۴

۱۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام
شرکت گروه توسعه مالی مهر آیندگان	۵۹۹,۹۹۶,۰۰۰	۹۹.۹۹۹٪	۵۹۹,۹۹۶,۰۰۰	۹۹.۹۹۹٪
شرکت مهندسی و ساختمانی صبا نفت	۱,۰۰۰	۰.۰۰۰٪	۱,۰۰۰	۰.۰۰۰٪
شرکت خدمات پشتیبانی آتیه فرزانگان اهداف	۱,۰۰۰	۰.۰۰۰٪	۱,۰۰۰	۰.۰۰۰٪
شرکت نفت و گاز صبا کارون	۱,۰۰۰	۰.۰۰۰٪	۱,۰۰۰	۰.۰۰۰٪
شرکت مجتمع صنعتی نفت و گاز صبا جم کنگان	۱,۰۰۰	۰.۰۰۰٪	۱,۰۰۰	۰.۰۰۰٪
	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

۱-۱۴- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	تعداد سهام	تعداد سهام
مانده ابتدای سال	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه از محل آورده نقدی و مطالبات	۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مانده پایان سال	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۱۰۱ اساسنامه، مبلغ ۳۰,۲۲۲ میلیون ریال ازمحل سود قابل تخصیص سنوات مالی 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 هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است . اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت ، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۱۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مانده در ابتدای سال	۱۰,۰۴۸	۵,۵۶۸
پرداخت شده طی سال	۰	(۳,۵۳۲)
ذخیره تامین شده	۶,۶۵۸	۸,۰۱۲
مانده در پایان سال	۱۶,۷۰۶	۱۰,۰۴۸

۱۷- پرداختنی های تجاری سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سایر حساب های پرداختنی :			
اشخاص وابسته	۱۷-۱	۵۰۴,۰۵۲	۱۹۴,۸۷۵
مالیات های تکلیفی و حقوق		۸۵۶	۶۱۳
حق بیمه های پرداختنی		۱,۳۷۲	۹۱۸
سپرده بیمه پرداختنی		۲۴۲	۱۹۴
مالیات بر ارزش افزوده		۱۱,۷۷۳	۰
هزینه های پرداختنی	۱۷-۲	۷,۷۳۷	۴,۷۰۲
سایر		۶,۱۹۷	۷۶۸
		۵۳۲,۲۲۹	۲۰۲,۰۷۰

۱۷-۱-
مانده اشخاص وابسته عمدتا به مبلغ ۵۰۴.۰۲۶ میلیون ریال مربوط به گروه توسعه مالی مهرآیندگان و مبلغ ۲۶ میلیون ریال مربوط به شرکت بازرگانی پیشکسوتان صبا می باشد.

۱۷-۲- مبلغ فوق بابت سایر ذخایر هزینه های معوق و ذخیره مرخصی کارکنان و ذخیره حسابرسی می باشد.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۱۸- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات						
			۱۴۰۳					۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	
۱۳۹۹	۱۳,۵۰۵	۰	۰	۴۵۳	۰	۰	—	—	
۱۴۰۰	۳۲,۷۳۸	۰	۰	۱,۵۴۷	—	—	—	—	
۱۴۰۱	۱۸۲,۲۵۳	۰	۰	۲,۳۶۹	—	—	—	—	
۱۴۰۲	۳۴,۹۰۰	۰	۰	—	—	—	—	—	
۱۴۰۳	۳۶۹,۵۴۰	۹۲,۸۹۹	۲۳,۲۲۵	—	—	—	۲۳,۲۲۵	۰	
							۲۳,۲۲۵	۰	

۱۸-۱- مالیات بردرآمد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است .

۱۸-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ اعتراض کرده و موضوع در دست رسیدگی می باشد .

۱۸-۳- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ اعتراض کرده و موضوع در دست رسیدگی می باشد .

۱۸-۴ شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ اعتراض کرده و موضوع در دست رسیدگی می باشد .

۱۸-۵ مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ تاکنون رسیدگی نشده است.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۱۹- نقد مصرف شده در عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سود خالص	۳۶۹,۵۴۰	۳۴,۹۰۰
تعدیلات :		
خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶,۶۵۸	۴,۴۸۰
استهلاک دارایی های غیر جاری	۱,۲۴۳	۱,۲۴۷
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	(۲۹۹,۸۳۹)	(۶۳,۶۴۷)
سود حاصل از سپرده های بانکی و سود حاصل از صندوق های سرمایه گذاری	(۲۷)	(۶۷۹)
جمع تعدیلات	(۲۹۱,۹۶۵)	(۵۸,۵۹۹)
افزایش دریافتنی های عملیاتی	(۷۰۰,۷۲۴)	(۴۶۳,۳۰۱)
افزایش پیش پرداخت های عملیاتی	(۲۹۷)	(۲۲۹)
افزایش(کاهش) پرداختنی های عملیاتی	(۱۴۶,۶۱۶)	۱۲,۱۸۰
	(۸۴۷,۶۳۷)	(۴۵۱,۳۵۰)
نقد مصرف شده در عملیات	(۷۷۰,۰۶۲)	(۴۷۵,۰۴۹)

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۲۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۰-۱- 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. شرکت در معرض هیچ گونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.شرکت فاقد کمیته ریسک است و هیئت مدیره شرکت ساختار سرمایه شرکت را به صورت دوره ای بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی،هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد، شرکت یک نسبت اهرمی هدف را برای خود تعریف نکرده است

۲۰-۱-۱ نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

		(مبالغ به میلیون ریال)
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
جمع بدهی ها	۵۷۲,۱۶۰	۲۱۲,۱۱۸
موجودی نقد	(۴۸,۹۰۰)	(۴,۲۰۴)
خالص بدهی	۵۲۳,۲۶۰	۲۰۷,۹۱۴
حقوق مالکانه	۱,۰۸۴,۰۴۴	۷۲۰,۵۰۴
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۴۸	۲۹

۲۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت ، ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت را تحلیل می کند و بر مدیریت ریسک ها نظارت می نماید.

۲۰-۳- ریسک بازار

شرکت به صورت مستقیم در معرض ریسک نرخ بهره و نوسانات قیمت و به صورت غیرمستقیم در معرض ریسک نرخ ارز قرار دارد.

۲۰-۴- سایر ریسک های قیمت

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار ندارد. شرکت سرمایه گذاری های کوتاه مدت در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۲۰-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد درایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود.شرکت سیاستی مبنی برمعامله تنها با طرف های قرارداد معتبر واخذ وثیقه کافی ، در موارد مقتضی را اتخاذ کرده است . تاریسک اعتباری ناشی از ناتوانی درایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد . شرکت تنها باشرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند . لیکن به دلیل عدم وجود کمیته ریسک رتبه بندی اعتباری مشتریان تعیین نشده است. به غیر از صرافی صادقی ، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از مشتریان ندارد .

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
مشتریان	۱,۲۲۴,۷۲۹	۰	(۱۷,۹۵۵)
سایر	۲۷,۱۶۱	۰	۰
صرافی صادقی وشرکاء	۱۹۹	۱۹۹	۰
	۱,۲۵۲,۰۸۹	۱۹۹	(۱۷,۹۵۵)

۲۰-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

مدیریت شرکت ریسک نقدینگی را ازطریق نظارت مستمر برجریانهای نقدی پیش بینی شده و واقعی ، ازطریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها وبدهی های مالی ، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	کمتراز سه ماه	بین ۳ تا۱۲ماه	بین ۱ تا۵ سال	بیشتراز ۵سال	جمع
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۳,۲۲۵	۵۳۲,۲۲۹	-	-	۵۵۵,۴۵۴

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۲۱- معاملات با اشخاص وابسته

۲۱-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد رسیدگی :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	معاملات انجام شده		
				کارمزد خرید و فروش سهام	پرداخت هزینه	علی الحساب دریافتی
واحد تجاری اصلی	**گروه توسعه مالی مهرآیندگان**	**عضو هیئت مدیره**	✓	۰	۱۰,۳۹۰	۵۰۰,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	کارگزاری خبرگان سهام	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۱,۳۱۵	۰	
جمع				**۱,۳۱۵**	**۱۰,۳۹۰**	**۵۰۰,۰۰۰**

۲۱-۲- مانده نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

۲۱-۳- علی الحساب دریافتی از سهامدار بدون سود و کارمزد بوده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	دریافتنی های تجاری	پرداختنی های غیر تجاری	۱۴۰۳ خالص		۱۴۰۲ خالص	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی	گروه توسعه مالی مهر آیندگان	سهامدار عمده و عضو مشترک هیئت مدیره	۰	۵۰۴,۰۲۶	۰	(۵۰۴,۰۲۶)	۰	(۱۹۴,۲۴۵)
سایر اشخاص وابسته	کارگزاری خبرگان سهام	عضو مشترک هیئت مدیره	۰	۰	۰	۰	۲۲۵,۹۹۷	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت بازرگانی پیشکسوتان صبا	هم گروه	۰	۲۶	۰	(۲۶)	۰	(۲۶)
سایر اشخاص وابسته	شرکت صبا تجارت یاس	هم گروه	۰	۰	۰	۰	۱,۴۲۴	(۶۰۴)
جمع کل			۰	**۵۰۴,۰۵۲**	۰	(۵۰۴,۰۵۲)	۲۲۷,۴۲۱	(۱۹۴,۸۷۵)

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

شرکت واسپاری صنعت نفت آیندگان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم افشا در صورت های مالی باشد،رخ نداده است .

۲۳- تعهدات،بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۲۳- شرکت فاقد تعهدات و دارایی های احتمالی است .

۲-۲۳- در اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده، عملکرد سال مالی ۱۳۹۱، ۱۳۹۶و ۱۳۹۷، قطعی و تسویه گردیده است.

۳-۲۳- بابت اصل و جرائم مالیات حقوق سال ۱۳۹۷ ،۱۳۹۹، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱به ترتیب طبق برگ های تشخیص مبلغ ۹۸۳ ،۳.۲۳۱،۱.۵۲۸،۹۷۹ میلیون ریال، از شرکت مطالبه گردیده که شرکت به آنها اعتراض نموده و موضوع در حال بررسی می باشد .

۴-۲۳- شرکت از بدو تاسیس تا کنون توسط سازمان تامین اجتماعی مورد حسابرسی قرار نگرفته ، لذا در صورت انجام حسابرسی احتمال مطالبه حق بیمه از سوی سازمان مذکور وجود دارد .

۲۴- سود سهام پیشنهادی:

طبق نظر هیئت مدیره، با توجه به شرایط نقدینگی شرکت تقسیم سود به میزان ۳۶.۹۵۴ میلیون ریال پیشنهاد می گردد.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش