

به نام خدا

تاریخ: ۱۴۰۳/۱۲/۱۵
شماره: ۲۰۷/۰۳/۵۰۷ گ

مدیریت محترم عامل

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)

احتراماً،

به پیوست ۵ نسخه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به انضمام صورتهای مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ ارسال می‌گردد.

با تقدیم احترام

مؤسسه حسابرسی بهراد مشار

فریده شیرازی

مجیدرضا بیرجندی

بهراد مُشار

حسابداران رسمی

شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

بهراد مشار
موسسه حسابرسی
(حسابداران رسمی)

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
(۱)الی (۵)	۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریانهای نقدی
۶-۳۷	• یادداشتهای توضیحی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورت های مالی شرکت واسپاری ملت (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۵، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت واسپاری ملت (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت واسپاری ملت (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته اند. در این خصوص موضوع قابل گزارشی وجود ندارد.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۴- صورت های مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۵ اسفند ۱۴۰۲ حسابرس مذکور، اظهار نظر "مشروط" ارائه شده است.

گزارش - بهراد مُشار

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)

سایر اطلاعات

۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیات مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تشریحی ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند. مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

لازم به ذکر است، اطلاعات مالی آتی مندرج در فرم‌های پیش‌بینی شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در سایر اطلاعات که می‌بایست در چارچوب گزارشگری اطلاعات مالی آتی مورد بررسی و اظهار نظر قرار گیرد، در چارچوب گزارشگری در مورد سایر اطلاعات، توسط این مؤسسه مورد بررسی و اظهار نظر قرار نگرفته است.

مسئولیت‌های هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۶- 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.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت 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 با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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.

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه) شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت 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 با اهمیت 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 باز بماند.
 - 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 با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، این موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه به عنوان بازرسی 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 بازرسی قانونی

- ۸- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
 - ۸-۱- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، مبنی بر پرداخت سود سهام ظرف مهلت حداکثر ۸ ماه پس از تصویب مجمع عمومی رعایت نشده و در اجرای ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت با توجه به تسویه سود سهام برخی از سهامداران، حقوق صاحبان سهام بطور یکسان، رعایت نشده است.
 - ۸-۲- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۹ صاحبان سهام، علاوه بر موارد مندرج در بند های ۱۳ و ۱۶ این گزارش، در خصوص اخذ مجوز هدلینگ قبل از استخدام و تعدیل نیرو، تاکنون منجر به نتیجه نهایی نشده است.
- ۹- سرفصل سرمایه‌گذاری در املاک مشتمل بر مبلغ ۷/۱ میلیارد ریال بهای دو باب آپارتمان‌های واقع در خیابان فرشته تهران، انتقالی در سال ۱۳۸۹ می‌باشد که نحوه استفاده از این دارایی طی سال‌های اخیر برای این موسسه مشخص نشده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه) شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)

۱۰- صورتهای مالی سال مورد گزارش، گزارش هیات مدیره به مجمع درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت و گزارش تفسیری مدیریت توسط ۴ عضو از اعضای هیات مدیره تایید شده است.

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۲ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت 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 رای گیری، رعایت شده است. مضافاً، به استثنای تامین نقدینگی شرکت توسط اشخاص وابسته، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۲- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۹۱ اساسنامه شرکت، 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 با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، در ارتباط با افشای صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه دوره مورد گزارش ظرف مهلت مقرر، پرداخت سود سهام سال های قبل و سال جاری ظرف مهلت مقرر، اصلاح اساسنامه شرکت منطبق با آخرین ابلاغیه سازمان بورس و اوراق بهادار، افشا فوری تغییر نمایندگان اعضای حقوقی هیات مدیره و مدیر عامل، ارسال صورتجلسه مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۹ حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکتها و افشای نسخه ای از صورتجلسه مزبور پس از ابلاغ ثبت ظرف مهلت مقرر، ارسال گواهی ابلاغیه هنجارها و اصول رفتاری مدیران به سازمان بورس و اوراق بهادار، پرداخت مطالبات سنوات قبل سهامداران از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه، افشا صورت های مالی سالانه حسابرسی نشده سال جاری بلافاصله پس از تایید هیات مدیره در سامانه کدال و افشای فوری دعاوی مهم مطروحه شرکت و برگزاری مزایده (در خصوص زمین مرودشت)، رعایت نشده است. مضافاً، تطبیق کامل شرایط شرکت با مفاد چک لیست حاکمیت شرکتی شرکتهای پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار، از جمله تدوین منشور هیات مدیره، استقرار فرایند ارزیابی اثر بخشی هیات مدیره و مدیر عامل و کمیته ها و مستند سازی آن، ارائه اقرار نامه اعضای هیات مدیره به کمیته انتصابات مبنی بر عدم عضویت در هیات مدیره بیش از ۳ شرکت، تهیه و تصویب منشور کمیته انتصابات ضرورت دارد.

۱۴- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (مصوب ۱۴۰۱/۰۷/۱۸)، این موسسه در حدود رسیدگی های انجام شده، به موردی از پرداخت مشمول مفاد تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل مذکور، برخورد ننموده است.

۱۵- در رعایت مفاد ماده ۱۷ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در سازمان بورس اوراق بهادار، در خصوص پیشنهاد تقسیم سود هیات مدیره به مبلغ ۶۶/۷ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۳۵ صورتهای مالی) این موسسه به مورد خاصی برخورد نکرده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)

۱۶- مفاد ماده ۵ دستورالعمل شناسایی درآمد اقساطی در موسسات اعتباری (مصوب بانک مرکزی)، بطور کامل رعایت نشده است.

۱۷- چک لیست کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، این مؤسسه به استثنای عدم رعایت مفاد ماده ۸ و بخشهای از تبصره های ۳، ۵ و ۶ ماده ۱۴ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نکرده است.

تاریخ: ۱۴ اسفند ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی بهراد مشار
حسابرس مستقل و بازرس قانونی
مجید رضا بیرجندی
فریده شیرازی
شماره عضویت: ۱۴۱۳۷۶
شماره عضویت: ۸۰۰۴۵۷
بهراد مشار
حسابداران رسمی
سنگره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

صورت‌های مالی



تاریخ:
شماره:
پیوست:

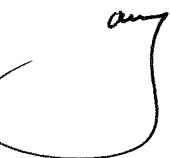



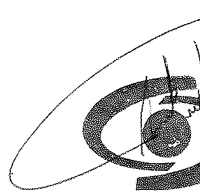
شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام
به پیوست صورت‌های مالی شرکت واسپاری ملت (سهامی عام) مربوط به سال منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان‌های نقدی
۶-۳۷	یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۳ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیئت مدیره (غیرموظف)	علی جمشید فر	شرکت مدیریت سرمایه آتیه خواهان (سهامی خاص)
	نائب رئیس هیئت مدیره (غیرموظف)	به‌رنگ اسدی قره جلو	شرکت ساختمانی بانک ملت (سهامی خاص)
	مدیر عامل و عضو موظف هیئت مدیره	محمد جعفر چراغی	شرکت بهسازان ملت (سهامی خاص)
	عضو هیئت مدیره (موظف)	ابومحمد مهر فرد	شرکت بهساز مشارکت‌های ملت (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره (غیرموظف)	حسین محسنی	شرکت چاپ بانک ملت (سهامی خاص)

واسپاری ملت

پیوست گزارش (سهامی عام)
بهراد م‌شار



شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

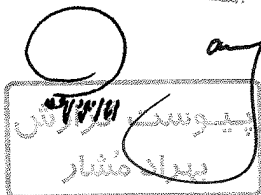
یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدهای عملیاتی	۱,۳۷۴,۸۷۴	۸۵۶,۳۰۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳۴۸,۷۱۰)	(۳۲۳,۳۲۲)
سود ناخالص	۱,۰۲۶,۱۶۴	۵۳۲,۹۷۹
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۳۲۱,۵۰۴)	(۲۱۴,۸۸۲)
سایر درآمدها	۲۰۷,۴۳۹	۳۰,۱۴۵
سود عملیاتی	۹۱۲,۰۹۹	۳۴۸,۲۴۲
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۲۴,۴۱۹	۱۷۲,۱۶۳
سود قبل از کسر مالیات	۹۳۶,۵۱۸	۵۲۰,۴۰۵
هزینه مالیات بر درآمد	(۲۶۸,۷۹۱)	(۸۱,۸۶۰)
سود خالص	۶۶۷,۷۲۷	۴۳۸,۵۴۵
سود هر سهم		
سود پایه هر سهم :		
عملیاتی (ریال)	۴۳۴	۱۷۹
غیر عملیاتی (ریال)	۱۴	۱۱۵
سود پایه هر سهم (ریال)	۴۴۸	۲۹۴



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

واسپاری ملت

(سهامی عام)



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in black ink.

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده	(تجدید ارائه شده)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۱/۰۱	یادداشت
دارایی ها					
دارایی های غیر جاری					
۶۳,۹۱۱	۶۱,۲۷۴	۵۸,۰۲۲	۵۸,۰۲۲	۵۸,۰۲۲	۱۱ دارایی های ثابت مشهود
۷,۱۴۲	۷,۱۴۲	۲۵۰,۸۴۲	۲۵۰,۸۴۲	۲۵۰,۸۴۲	۱۲ سرمایه گذاری در املاک
۱,۲۳۱	۸۹۳	۱,۰۱۷	۱,۰۱۷	۱,۰۱۷	۱۳ دارایی های نامشهود
۴,۲۸۵	۲,۹۸۰	۱۱,۲۳۱	۱۱,۲۳۱	۱۱,۲۳۱	۱۴ سرمایه گذاری های بلند مدت
۲,۹۸۶,۹۲۹	۲,۷۲۳,۰۲۱	۳,۶۵۱,۲۹۱	۳,۶۵۱,۲۹۱	۳,۶۵۱,۲۹۱	۱۵ دریافتی های تجاری و سایر دریافتها
۳,۰۶۳,۴۹۸	۲,۷۹۵,۳۱۰	۳,۹۷۲,۴۰۳	۳,۹۷۲,۴۰۳	۳,۹۷۲,۴۰۳	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری					
۲۰,۱۶۳	۱۹,۷۰۰	۲۰,۸۶۱	۲۰,۸۶۱	۲۰,۸۶۱	۱۶ پیش پرداخت ها
۲,۳۵۵,۴۳۲	۲,۵۲۰,۴۳۸	۲,۲۰۰,۱۸۸	۲,۲۰۰,۱۸۸	۲,۲۰۰,۱۸۸	۱۵ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲۴۰	۲۴۰	.	.	.	۱۷ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۸۲,۱۳۵	۱۱۳,۴۲۴	۵۸۱,۸۴۷	۵۸۱,۸۴۷	۵۸۱,۸۴۷	۱۸ موجودی نقد
۲,۷۵۷,۹۷۰	۲,۶۵۳,۸۰۲	۲,۸۰۲,۸۹۶	۲,۸۰۲,۸۹۶	۲,۸۰۲,۸۹۶	جمع دارایی های جاری
۵,۸۲۱,۴۶۸	۵,۴۴۹,۱۱۲	۶,۷۷۵,۲۹۹	۶,۷۷۵,۲۹۹	۶,۷۷۵,۲۹۹	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها					
حقوق مالکانه					
۸۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۹ سرمایه
۷۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	افزایش سرمایه در جریان
.	۱۴,۷۵۵	۱۵,۲۶۷	۱۵,۲۶۷	۱۵,۲۶۷	صرف سهام خزانه
۸۰,۰۰۰	۱۰۱,۹۲۷	۱۳۸,۳۵۹	۱۳۸,۳۵۹	۱۳۸,۳۵۹	۲۰ اندوخته قانونی
۷۷۷,۴۵۳	۸۸۴,۶۶۳	۱,۳۸۵,۳۸۴	۱,۳۸۵,۳۸۴	۱,۳۸۵,۳۸۴	سود انباشته
(۴۹,۱۴۱)	(۶۵,۳۲۵)	(۱۲۹,۵۷۲)	(۱۲۹,۵۷۲)	(۱۲۹,۵۷۲)	۲۱ سهام خزانه
۲,۳۰۸,۳۱۲	۲,۴۳۶,۰۲۰	۲,۹۰۹,۴۳۸	۲,۹۰۹,۴۳۸	۲,۹۰۹,۴۳۸	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها					
بدهی های غیر جاری					
۳۶,۵۸۸	۴۶,۳۶۴	۵۱,۰۶۲	۵۱,۰۶۲	۵۱,۰۶۲	۲۲ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۶,۵۸۸	۴۶,۳۶۴	۵۱,۰۶۲	۵۱,۰۶۲	۵۱,۰۶۲	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری					
۹۷۴,۸۷۰	۶۱۰,۰۲۳	۱,۳۵۵,۶۶۹	۱,۳۵۵,۶۶۹	۱,۳۵۵,۶۶۹	۲۳ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۷۳,۱۱۲	۱۵۲,۹۹۶	۳۱۱,۷۷۱	۳۱۱,۷۷۱	۳۱۱,۷۷۱	۲۴ مالیات پرداختی
۷۴,۹۸۵	۳۴۰,۷۰۱	۴۲۹,۷۲۷	۴۲۹,۷۲۷	۴۲۹,۷۲۷	۲۵ سود سهام پرداختی
۲,۲۵۳,۳۸۸	۱,۸۶۲,۰۲۶	۱,۷۱۷,۶۳۲	۱,۷۱۷,۶۳۲	۱,۷۱۷,۶۳۲	۲۶ تسهیلات مالی
۲۱۴	۹۸۳	.	.	.	۲۷ پیش دریافت ها
۳,۴۷۶,۵۶۹	۲,۹۶۶,۷۲۸	۳,۸۱۴,۷۹۹	۳,۸۱۴,۷۹۹	۳,۸۱۴,۷۹۹	جمع بدهی های جاری
۳,۵۱۳,۱۵۷	۳,۰۱۳,۰۹۲	۳,۸۶۵,۸۶۱	۳,۸۶۵,۸۶۱	۳,۸۶۵,۸۶۱	جمع بدهی ها
۵,۸۲۱,۴۶۸	۵,۴۴۹,۱۱۲	۶,۷۷۵,۲۹۹	۶,۷۷۵,۲۹۹	۶,۷۷۵,۲۹۹	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



Handwritten signatures and stamps of the company's management and auditors.



شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(تجدید ارائه شده)

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهم خزانة	سود انباشته	اندوخته قانونی	سهم صرف سهام خزانة	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۲,۴۴۴,۳۱۱	(۴۹,۱۴۱)	۱,۱۱۳,۴۵۳	۸۰۰,۰۰۰	۰	۷۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
(۳۳۶,۰۰۰)	۰	(۳۳۶,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
۲,۳۰۸,۳۱۱	(۴۹,۱۴۱)	۷۷۷,۴۵۳	۸۰۰,۰۰۰	۰	۷۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۴۳۸,۵۴۵	۰	۴۳۸,۵۴۵	۰	۰	۰	۰
۴۳۸,۵۴۵	۰	۴۳۸,۵۴۵	۰	۰	۰	۰
(۳۳۰,۰۰۰)	۰	(۳۳۰,۰۰۰)	۰	۰	(۷۰۰,۰۰۰)	۷۰۰,۰۰۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۸۷,۶۰۸)	(۸۷,۶۰۸)	۰	۰	۰	۰	۰
۱۰,۶۷۷	۷۱,۴۴۴	۴۰,۵۹۳	۰	۰	۰	۰
۰	۰	(۲۱,۹۳۷)	۲۱,۹۳۷	۰	۰	۰
۲,۴۴۶,۰۲۰	(۶۵,۳۲۵)	۸۸۴,۶۶۳	۱۰۱,۹۲۷	۱۴,۷۵۵	۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۶۶۷,۷۲۷	۰	۶۶۷,۷۲۷	۰	۰	۰	۰
۶۶۷,۷۲۷	۰	۶۶۷,۷۲۷	۰	۰	۰	۰
(۱۳۲,۰۰۰)	۰	(۱۳۲,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
۱,۴۲۶	۰	۱,۴۲۶	۰	۰	۰	۰
(۷۶,۵۳۵)	(۷۶,۵۳۵)	۰	۰	۰	۰	۰
۱۲,۷۹۰	۱۲,۳۷۸	۰	۰	۵۱۲	۰	۰
۰	۰	(۳۶,۴۳۲)	۳۶,۴۳۲	۰	۰	۰
۲,۹۰۹,۴۳۸	(۱۲۹,۵۷۲)	۱,۳۸۵,۳۸۴	۱۳۸,۳۵۹	۱۵,۲۶۷	۰	۱,۵۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (زادداشت ۲۸)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سود خالص گزارش شده در دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سود جامع دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

سود خالص در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

سود جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

سود سهام مصوب

سود سهام مصوب خزانة

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰



۱۳۸۳۳۳۳۳۳۳۳۳۳

پیشرو مدیریت گزارشگری
مهر تایید

یادداشت‌های توضیحی، بخش جداول تغییرات سرمایه‌های مالی است.

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
صورت جریان‌های نقدی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(تجدید ارائه شده)

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	۶۱۷,۲۵۹	(۶۴,۹۹۴)
	(۱۰۹,۴۳۲)	(۱۳۹,۸۶۱)
	۵۰۷,۸۲۷	(۲۰۴,۸۵۵)
	(۳۵)	.
	(۵۵۰)	.
	(۸,۲۵۱)	.
	۳,۴۱۲	.
	۳,۵۶۸	۴۲۸
	(۱,۸۵۶)	۴۲۸
	۵۰۵,۹۷۱	(۲۰۴,۴۲۷)
	۴,۰۰۰	.
	(۴۱,۵۴۸)	(۶۴,۲۸۴)
	(۳۷,۵۴۸)	(۶۴,۲۸۴)
	۴۶۸,۴۲۳	(۲۶۸,۷۱۱)
	۱۱۳,۴۲۴	۲۸۲,۱۳۵
	۵۸۱,۸۴۷	۱۱۳,۴۲۴
	-	۷۰۰,۰۰۰

جریان‌های نقدی مصرف شده در فعالیت‌های عملیاتی

نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی

جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری

پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود

پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود

پرداخت‌های نقدی برای خرید سرمایه گذاری‌های بلند مدت

دریافت‌های ناشی از سود سهام

دریافت‌های ناشی از سود سرمایه گذاری ها

جریان خالص (خروج) ورود نقد مصرف شده در فعالیت‌های سرمایه گذاری

جریان‌های خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی

جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی

دریافت‌های نقدی از سهامدار عمده

پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

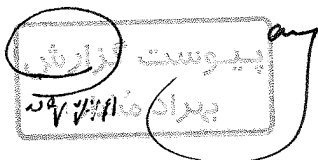
مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی

۳۰



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



Handwritten signatures and stamps.

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۳۹۷۲۰۰۳ در تاریخ ۱۳۸۸/۰۳/۱۱ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۳۵۰۲۸۷ مورخ ۱۳۸۸/۰۳/۱۱ در اداره کل ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و از تاریخ مذکور شروع به فعالیت نموده است. شرکت در تاریخ ۱۳۹۴/۰۹/۱۸ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۲۸ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۰۶ بر اساس چهارصد و نود و ششمین مصوبه هیئت پذیرش با کد ۶۵۹۱ و با نماد ولملت در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده و در تاریخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۲ عرضه عمومی سهام آن در بازار دوم بورس انجام گردیده است. در حال حاضر، شرکت واسپاری ملت جزو شرکت‌های فرعی شرکت بهساز مشارکت‌های ملت (سهامی عام) است و شرکت اصلی نهایی گروه، بانک ملت می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت به نشانی تهران- میدان آرژانتین- خیابان نوزدهم- پلاک ۲۲ می‌باشد.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، عبارت است از "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 نامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوطه" می‌باشد.

۱-۲-۲- شرکت می‌تواند در راستای موضوع فعالیت اصلی به انجام امور ذیل بپردازد:

۱-۲-۲-۱- خرید و فروش انواع اوراق مالی اسلامی در چارچوب قوانین و مقررات

۱-۲-۲-۲- دریافت نمایندگی و عاملیت منابع مالی از اشخاص (به جز بانک‌ها 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 نامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوط.

۱-۲-۲-۳- مشارکت سندیکایی با سایر اشخاص (به جز بانک‌ها 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 نامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوط.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش اعطای تسهیلات به متقاضیان بوده است.

۱-۳- مجوز فعالیت

لازم به توضیح است که آخرین مجوز فعالیت شرکت به شماره ۲۶۴۵۵۵ به تاریخ ۴۰۳/۱۰/۳۰ توسط بانک مرکزی صادر شده و اعتبار آن تا تاریخ ۱۴۰۷/۰۴/۳۱ می‌باشد.

۱-۴- تعداد کارکنان

تعداد کارکنان در استخدام شرکت در پایان سال دوره به شرح زیر بوده است.

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
نفر ۵۰	نفر ۴۵

کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره‌های قبل لازم الاجرا شده است و برصورت‌های مالی آثار با اهمیتی داشته است:

۲-۱-۱- استاندارد جدید تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا باشد، وجود نداشته است.

۲-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند بشرح زیر است:

۲-۲-۱- استاندارد جدید تجدید نظر شده شماره ۴۳ را با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می‌باشد که اجرای آن تاثیر با اهمیتی در صورتهای مالی ندارد.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

۳-۱-۱- صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

پیوست گزارش
به‌رأد منشر

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۲- درآمدهای عملیاتی

۳-۲-۱- در روشهای فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک، درآمد دوره متناسب با سررسید اقساط به هر یک از دوره‌های مالی تخصیص می‌یابد، بدهی مشتریان شامل اصل بعنوان حسابهای دریافتنی در صورت وضعیت مالی منعکس می‌شود و در این ارتباط سود حاصل از اقساط سررسید شده در طول دوره مالی بعنوان درآمد دوره شناسایی می‌شود. شناسایی درآمد مطالباتی که بر اساس ضوابط ابلاغی از سوی بانک مرکزی در خصوص طبقه بندی دارایی‌های موسسات اعتباری به طبقه معوق و مشکوک الوصول منتقل می‌شوند منوط به تسویه تمام یا بخشی از مطالبات مزبور می‌باشد. در این صورت چنانچه سهم درآمد از مبلغ تسویه شده بیش از مبلغ درآمد شناسایی شده تسویه نشده باشد، درآمد جدید به میزان مابه التفاوت مبالغ مزبور شناسایی می‌شود، در غیر اینصورت با توجه به مشکوک الوصول بودن مطالبات و بخشنامه‌های بانک مرکزی، درآمدی شناسایی نمی‌گردد.

۳-۲-۲- درآمد حاصل از سایر وجوه دریافتی از مشتریان و حق العمل کاری از شرکت‌های خودروساز همزمان با تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.

۳-۲-۳- درآمد ناشی از خسارت دیرکرد اقساط بر مبنای نرخ مندرج در قراردادهای منعقدہ محاسبه و در هنگام وصول به حساب درآمد منظور می‌شود.

۳-۲-۴- وفق دستورالعمل مندرج در نامه شماره ۱۰۵۹۷۲ مورخ ۱۳۸۸/۰۲/۱۹ بانک مرکزی، در قراردادهای منعقدہ، مبالغ دریافتی از مشتریان به نسبت مانده بدهی بابت اصل و فرع اقساط و سود و جرائم دیرکرد متعلقه تسهیم و درآمد مربوطه از این بابت شناسایی می‌گردد.

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی مربوط به عملیات لیزینگ در سالهای مربوطه به عنوان بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی شناسایی می‌شود.

۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

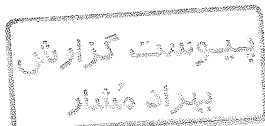
نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
ساختمان	۲۰ ساله	مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۳ و ۵ و ۶ و ۱۰ ساله	مستقیم
تاسیسات	۸ درصد نزولی	مستقیم

۳-۴-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که در طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمانها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از شش ماه متوالی در یک دوره مالی 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 درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در جدول بالا اضافه خواهد شد.

۳-۵- دارایی‌های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود (سیستم‌های نرم افزاری) با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ۳ و ۵ ساله و به روش مستقیم محاسبه می‌شود.



شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۶- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً 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 انکارپذیر 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.

۳-۶-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۷- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری‌های بلند مدت (شامل سرمایه گذاری در اوراق بهادار) به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری‌ها اندازه گیری می‌شود. سایر سرمایه گذاری‌های جاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری‌ها اندازه گیری می‌شود. درآمد حاصل از سرمایه گذاری‌ها جاری و بلند مدت در سهام شرکتها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) و درآمد سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار در زمان تحقق سود تضمین شده با توجه به نرخ سود موثر شناسایی می‌شود.

۳-۸- سهام خزانه

۳-۸-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۳-۸-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۸-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۸-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- هزینه مالیات

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 مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۳-۹-۲- مالیات انتقالی

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 پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

پیوندت گزارش
بهراد منشار

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می‌کند که الف. حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و به 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 می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۳-۱۰- تسهیلات اعطائی به مشتریان

۳-۱۰-۱- تسهیلات اعطائی به مشتریان تحت عنوان حساب‌های دریافتی تجاری و معادل اصل تسهیلات در صورت وضعیت مالی منعکس می‌شود. بدین ترتیب که اصل تسهیلات اعطائی در شروع قرارداد به عنوان طلب از تسهیلات گیرندگان ثبت و در طول دوره به هنگام وصول اقساط به طور منظم و سیستماتیک مستهلک می‌شود.

۳-۱۰-۲- مخارج مستقیم اولیه در شروع دوره به عنوان هزینه دوره و سایر وجوه مربوطه در هنگام دریافت از متقاضی بعنوان درآمد دوره شناسایی می‌گردد.

۳-۱۰-۳- حصه جاری خالص تسهیلات اعطائی در عملیات لیزینگ عبارت از میزان مبلغ قابل دریافت تا پایان دوره مالی بعد، پس از کسر درآمد تحقق نیافته و همچنین اعمال کسور پیش دریافت و بیمه پرداخت نشده سنوات آتی می‌باشد و باقی خالص تسهیلات اعطائی با عنوان حصه بلند مدت حسابهای دریافتی در صورت وضعیت مالی منعکس می‌گردد.

۳-۱۱- تغییر سال مالی

۳-۱۱-۱- تغییر سال مالی به دستور بانک ملت و شرکت بهساز مشارکت‌های ملت (سهامدار عمده) بدلیل هماهنگ سازی سال مالی شرکت‌های گروه جهت تهیه صورت‌های مالی تلفیقی بوده است.

۳-۱۱-۲- با توجه به تغییر سال مالی شرکت بر اساس مجمع فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۷ که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۱ آگهی شده است از ابتدای روز یکم دی ماه هر سال آغاز و در انتهای آخرین روز آذرماه سال بعد به پایان می‌رسد. و با توجه به مراتب فوق ارقام مقایسه ای صورت‌های مالی برای دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ می‌باشد و با توجه به ارقام سالانه سال مورد گزارش، از قابلیت مقایسه برخوردار نمی‌باشد.

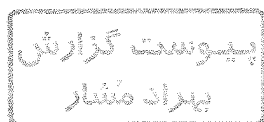
۳-۱۲- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۱۲-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها (به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۳-۱۲-۲ زیر)، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۱۲-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۱۲-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. 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 ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۱۲-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مزاد تجدید ارزیابی می‌گردد.



شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۲-۳- در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۳- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری‌ها اندازه گیری می‌شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می‌شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده یا فروش در روال عادی فعالیت‌های تجاری توسط شرکت نگهداری می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- کاهش ارزش دریافتنی‌ها

۴-۲-۱-۱- تسهیلات اعطایی به مشتریان برگرفته از ماده ۱ دستورالعمل‌های طبقه بندی دارایی‌های موسسات اعتباری و نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری پیوست بخشنامه شماره ۹۱/۲۱۲۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱ و الحاقیه ۹۹/۲۰۹۷۷ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۰ اداره مطالعات و مقررات بانکی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران با توجه به عوامل زمان تأخیر پرداخت، وضعیت مالی مشتری و وضعیت رشته فعالیت مشتری ارزیابی و در طبقات قرار می‌گیرد:

۱. طبقه جاری: حداکثر تا دو ماه از سررسید گذشته

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

۳. طبقه معوق: بین شش تا هجده ماه از سررسید گذشته

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

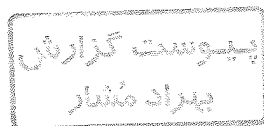
برای کلیه مطالبات با توجه به مصوبه هیات مدیره شرکت و طبق دستورالعمل مذکور ذخیره ای به شرح ذیل محاسبه و در حسابها منظور میشود:

۱. ذخیره عمومی: حداقل ۱/۵ درصد مانده کل تسهیلات اعطایی (شامل معاملات قدیم، جاری، سررسید گذشته، معوق و مشکوک الوصول) در پایان هر سال مالی یا مقاطع تهیه صورت‌های مالی به استثنای مانده تسهیلاتی که جهت آن ذخیره اختصاصی منظور گردیده، محاسبه میشود.

۲. ذخیره اختصاصی: نسبت به مانده طبقات تسهیلات سررسید گذشته، معوق و مشکوک الوصول با لحاظ نمودن ارزش وثائق هر مورد پس از اعمال ضرایب تعیین شده به شرح زیر محاسبه میگردد:

درصد	طبقه	ردیف
۱۰	طبقه سررسید گذشته	۱
۲۰	طبقه معوق	۲
۱۰۰ تا ۵۰	طبقه مشکوک الوصول	۳

۴-۲-۱-۲- چنانچه وصول مطالبات از محل وثایق در اراده شرکت باشد ۱۰۰ وثایق قابل استفاده است و چنانچه وصول مطالبات از محل وثایق خارج از اراده شرکت باشد کل بدهی به کسر ارزش وثایق (سهام، اوراق مشارکت، املاک، ماشین آلات و تجهیزات).



شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۲۰۱,۲۰۳	۲۱۸,۷۸۴	سود تسهیلات خودرو سواری
۴۵۲,۷۱۹	۶۵۷,۱۵۸	سود تسهیلات خودرو سنگین
۴۷,۶۴۵	۶۴,۵۱۰	سود تسهیلات دفتر کار، لوازم و تجهیزات و ملک
۷۰۱,۵۶۷	۹۴۰,۴۵۲	۵-۱
۱۵۴,۷۳۳	۴۳۴,۴۲۲	۵-۲
۸۵۶,۳۰۰	۱,۳۷۴,۸۷۴	کمیسیون تحویل خودرو و کالا و تخفیف دریافتی

۵-۱- درآمد سود تسهیلات اعطایی به تفکیک سنوات به شرح زیر می‌باشد:

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۰	۱۷,۱۲۴	درآمد شناسایی شده مربوط به قراردادهای سال ۱۴۰۳
۵۵,۸۵۴	۳۹۹,۳۱۲	درآمد شناسایی شده مربوط به قراردادهای سال ۱۴۰۲
۳۳۲,۱۸۸	۳۰۸,۵۱۲	درآمد شناسایی شده مربوط به قراردادهای سال ۱۴۰۱
۱۸۴,۰۷۶	۱۳۹,۸۴۳	درآمد شناسایی شده مربوط به قراردادهای سال ۱۴۰۰
۱۲۹,۴۴۹	۷۵,۶۶۲	درآمد شناسایی شده مربوط به قراردادهای سال ۱۳۹۹ و سنوات قبل
۷۰۱,۵۶۷	۹۴۰,۴۵۲	

۵-۱-۱- تسهیلات اخذ شده از بانک ملت شعبه جیحون به نرخ ۲۳٪ می‌باشد و در طی سال مالی به نرخ ۲۶٪ به مشتریان اعطا شده است.

پیوست گزارشی
به هیئت مدیره

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵-۲- ارقام تشکیل دهنده کمیسیون تحویل خودرو، کالا و تخفیف دریافتی به تفکیک تامین کنندگان به شرح زیر می‌باشد:

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۱۲۵,۳۳۴	۱۳۶,۳۲۷	۵-۲-۱ کارمزد فروش قراردادها
۲۶,۷۹۳	۵۸,۹۰۷	۵-۲-۲ شرکت کرمان دیزل
.	۱۵,۹۶۱	۵-۲-۳ شرکت آراین پارس موتور
	۶۱,۸۰۱	۵-۲-۳ شرکت آریا دیزل
	۱۵۸,۵۷۹	۵-۲-۴ شرکت سانپار موتور پارسیان
۲,۶۰۷	۲,۸۴۷	سایر
<u>۱۵۴,۷۳۳</u>	<u>۴۳۴,۴۲۲</u>	

۵-۲-۱- کارمزد فروش قراردادها بابت تخفیف اخذ شده از تامین کنندگان کالاها می‌باشد.

۵-۲-۲- مبلغ درآمد بابت تخفیف دریافتی از شرکت کرمان دیزل بابت ۲۲ فقره تسهیلات اعطایی به مشتریان آن شرکت می‌باشد.

۵-۲-۳- مبلغ درآمد مربوط به اعطای تسهیلات به متقاضیان جهت خودروهای کار (خودروی سنگین) به اشخاص حقیقی و حقوقی در چارچوب عقود قرارداد اجاره به شرط تملیک و یا فروش اقساطی مشتمل بر رهن می‌باشد.

۵-۲-۴- مبلغ درآمد مربوط به اعطای تسهیلات به متقاضیان جهت خودروهای سواری تیگارد به اشخاص حقیقی و حقوقی در چارچوب عقود قرارداد اجاره به شرط تملیک و یا فروش اقساطی مشتمل بر رهن می‌باشد.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی مربوط به هزینه‌های تامین مالی تسهیلات دریافتی به شرح زیر می‌باشد:

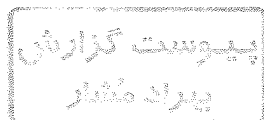
دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۳۲۱,۹۲۹	۳۴۷,۲۱۰	سود و بهره جرائم تسهیلات بانک ملت شعبه جیحون
۱,۳۹۳	۱,۵۰۰	تمبر، سفته و بیمه تسهیلات
<u>۳۲۳,۳۲۲</u>	<u>۳۴۸,۷۱۰</u>	۲۶-۴

وام‌های دریافتی

سود و بهره جرائم تسهیلات بانک ملت شعبه جیحون

تمبر، سفته و بیمه تسهیلات

۶-۱- مبلغ فوق شامل سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها (یادداشت ۲۶) بوده که با توجه به اینکه تسهیلات مذکور در فعالیت اصلی شرکت مورد استفاده قرار گرفته، لذا تحت سرفصل فوق طبقه بندی شده است.



شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
			هزینه‌های فروش
۱۳,۵۰۸	۲۶,۳۲۲	۷-۱	حقوق، دستمزد و مزایا
۲,۸۰۰	۴,۹۲۷	۷-۱	حق بیمه سهم کارفرما
۳,۳۵۷	۴,۵۵۷	۷-۱	مزایای پایان خدمت کارکنان
۳,۱۷۸	۳,۰۷۹	۷-۲	عیدی، پاداش و کارانه
۴۶	۵۴		استهلاک دارایی‌ها
۱۳۰	۲۱۳		تعمیر و نگهداری
۳۳۷	۷۵۶		سایر
<u>۲۳,۳۵۶</u>	<u>۳۹,۹۰۸</u>		
			هزینه‌های اداری و عمومی
۹۲,۴۴۳	۱۲۴,۲۵۸	۷-۱	حقوق، دستمزد و مزایا
۱۶,۷۴۴	۲۱,۹۰۷	۷-۱	حق بیمه سهم کارفرما
۲۷,۰۵۹	۴۱,۴۶۷	۷-۲	عیدی، پاداش و کارانه
۱۳,۳۱۹	۱۵,۷۲۱	۷-۱	مزایای پایان خدمت کارکنان
۷,۱۲۰	۱۵,۵۶۷	۷-۳	حق الزحمه خدمات و مشاوره
۴,۷۰۰	۲,۳۰۰		پاداش اعضای حقوقی هیئت مدیره
۶,۱۰۰	۹,۲۸۴		حسابرسی
۲,۹۲۹	۳,۶۵۹		استهلاک دارایی‌ها
۳,۸۱۵	۳,۵۱۹		تعمیر و نگهداری
۱,۶۵۴	۲,۰۶۸		چاپ نوشت افزار و ملزومات
۱,۶۸۲	۳,۴۶۲	۷-۴	آبدارخانه و پذیرایی
۲۸	۴,۱۹۳	۷-۵	پوشاک
۸۴۵	۷۴۱		پست و تلگراف و تلفن
۲۶۵	۳۲۵		حقوقی و محضری
۱۲,۸۲۲	۳۳,۱۲۵	۷-۶	سایر
<u>۱۹۱,۵۲۶</u>	<u>۲۸۱,۵۹۶</u>		
<u>۲۱۴,۸۸۲</u>	<u>۳۲۱,۵۰۴</u>		

۷-۱- افزایش هزینه‌های حقوق و دستمزد در سرفصل هزینه‌های فروش و هزینه‌های اداری و عمومی بابت افزایش هزینه‌های حقوق و دستمزد طبق مصوبات وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی مورد گزارش می‌باشد.

۷-۲- کارانه پرداختی به پرسنل بر اساس دستورالعمل ابلاغی شرکت به‌ساز مشارکت‌های ملت می‌باشد.

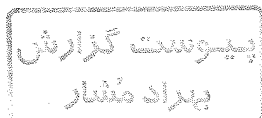
۷-۳- افزایش هزینه خدمات و مشاوره مربوط به حق الزحمه مشاوران شرکت و همچنین بابت پشتیبانی خطوط اینترنت می‌باشد.

۷-۴- افزایش هزینه آبدارخانه و پذیرایی مربوط به پذیرایی از مهمانان و پرسنل شرکت و افزایش سطح عمومی قیمت‌ها می‌باشد.

۷-۵- افزایش هزینه پوشاک مربوط به تهیه البسه جهت پرسنل شرکت می‌باشد.

۷-۶- هزینه‌های فوق غالباً بابت مالیات عملکرد و جریمه تقسیط به مبلغ ۱۱.۱۸۳ میلیون ریال، حسابرسی بیمه سال ۱۴۰۱ بمبلغ ۹.۹۴۸ میلیون ریال، حق

حضور در جلسات هیات مدیره بمبلغ ۱.۱۸۸ میلیون ریال، هزینه نمایشگاه به مبلغ ۱.۵۰۰ میلیون ریال و... می‌باشد.



شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
جریمه دیرکرد مشتریان	۲۰۴,۷۲۱	۱۸,۰۹۳
سایر (تخفیف گروهی بیمه)	۲,۷۱۸	۱۲,۰۵۱
	<u>۲۰۷,۴۳۹</u>	<u>۳۰,۱۴۵</u>

۸-۱- جریمه دیرکرد مشتریان بابت جریمه اقساط معوق مشتریان به نرخ مصوب بانک مرکزی می‌باشد که در زمان وصول اقساط شناسایی می‌گردد و عمده مبلغ مذکور بابت جریمه شناسایی شده بمبلغ ۷۶ میلیارد ریال متعلق به پرونده شرکت رامک خودرو می‌باشد که طی رای ماخوذه از دادگاه و مزایده برگزار شده در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۳ (تملک زمین مردودشت موضوع یادداشت ۲-۱۲) در دفاتر شناسایی گردیده است.

۹- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
اشخاص وابسته		
۹-۱ سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	۰	۱۶۶,۷۳۵
سود سهام	۳,۴۱۲	۱,۷۵۱
۹-۲ کارمزد حق کارگزاری (خرید خودرو)	۹,۳۷۸	۰
	<u>۱۲,۷۹۰</u>	<u>۱۶۸,۴۸۶</u>
سایر اشخاص		
سود حاصل از سپرده‌های بانکی	۳,۵۶۸	۴۲۸
درآمد اجاره	۵,۵۸۵	۳,۴۲۰
سایر	۲,۴۷۶	(۱۷۲)
	<u>۱۱,۶۲۹</u>	<u>۳,۶۷۷</u>
	<u>۲۴,۴۱۹</u>	<u>۱۷۲,۱۶۳</u>

۹-۱- سود ناشی از فروش سرمایه گذاری‌ها در دوره مشابه سال قبل بابت واگذاری تعداد ۳,۹۱۵,۰۰۰ سهم شرکت بورس انرژی به صورت بلوکی به شرکت بهساز مشارکت‌های ملت (سهامدار عمده) طبق مصوبه هیئت مدیره در سال قبل بوده است.

۹-۲- حق کارگزاری مربوط به تفاهم نامه شماره ۱۴۰۳/۵۸۹۹ شرکت با بانک ملت (اشخاص وابسته) بابت تامین ۷۰ دستگاه سمند سورن می‌باشد که در سال مالی ۱۴۰۳ تعداد ۲۳ دستگاه تامین و تحویل بانک گردیده است.

۹-۳- در آمد اجاره مربوط به قرارداد شرکت با ایرانسِل بابت اجاره ۳۰ متر از فضای پشت بام ساختمان مرکزی جهت احداث و بهره برداری از تجهیزات ارتباطی و مخابراتی می‌باشد.

۱۰- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سود عملیاتی	۹۱۲,۰۹۹	۳۴۸,۲۴۲
اثر مالیاتی	(۲۶۵,۱۸۱)	(۸۱,۸۹۸)
	<u>۶۴۶,۹۱۸</u>	<u>۲۶۶,۳۴۴</u>
سود غیر عملیاتی	۲۴,۴۱۹	۱۷۲,۱۶۳
اثر مالیاتی	(۳,۶۱۰)	۳۹
	<u>۲۰,۸۰۹</u>	<u>۱۷۲,۲۰۲</u>
سود خالص	۹۳۶,۵۱۸	۵۲۰,۴۰۵
اثر مالیاتی	(۲۶۸,۷۹۱)	(۸۱,۸۶۰)
	<u>۶۶۷,۷۲۷</u>	<u>۴۳۸,۵۴۵</u>

پیوست گزارش
بهراد منشار

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۰-۱- میانگین موزون تعداد سهام

سال مالی منتهی به	دوره نه ماهه منتهی
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
تعداد	تعداد
۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۱۰,۲۶۶,۷۴۲)	(۸,۸۳۵,۴۰۶)
۱,۴۸۹,۷۳۳,۲۵۸	۱,۴۹۱,۱۶۴,۵۹۴

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

میانگین موزون تعداد سهام خزانه

میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱-۱- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	تاسیسات	ساختمان	زمین	
						بهای تمام شده
۹۳,۶۳۱	۹,۲۵۰	۱۲,۷۸۵	۱,۷۸۱	۲۷,۶۳۳	۴۲,۱۸۲	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
.	.	.	.	.	.	افزایش
۹۳,۶۳۱	۹,۲۵۰	۱۲,۷۸۵	۱,۷۸۱	۲۷,۶۳۳	۴۲,۱۸۲	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۳۵	.	۳۵	.	.	.	افزایش
۹۳,۶۶۶	۹,۲۵۰	۱۲,۸۲۰	۱,۷۸۱	۲۷,۶۳۳	۴۲,۱۸۲	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
						استهلاک انباشته
۲۹,۷۲۰	۱,۳۰۳	۹,۰۸۱	۱,۱۴۲	۱۸,۱۹۵	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۲,۶۳۷	۶۹۹	۹۳۳	۳۹	۹۶۶	-	استهلاک
۳۲,۳۵۷	۲,۰۰۲	۱۰,۰۱۴	۱,۱۸۱	۱۹,۱۶۰	.	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲,۲۸۷	۹۲۳	۱,۰۴۲	۴۸	۱,۲۷۴	-	استهلاک
۳۵,۶۴۴	۲,۹۲۵	۱۱,۰۵۶	۱,۲۲۹	۲۰,۴۳۴	.	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۵۸,۰۲۲	۶,۳۲۵	۱,۷۶۴	۵۵۲	۷,۱۹۹	۴۲,۱۸۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۶۱,۲۷۴	۷,۲۴۸	۲,۷۷۲	۶۰۰	۸,۴۷۳	۴۲,۱۸۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۱-۱- بهای تمام شده زمین و ساختمان مربوط به محل استقرار فعلی دفتر شرکت واقع در تهران با عرصه و اعیانی به ترتیب به مساحت حدود ۴۷۴ و ۲۰۲۲ مترمربع می‌باشد که از طریق بانک ملت در سنوات قبل به شرکت واگذار گردیده است.

۱۱-۲- دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای زمین و وسائط نقلیه) در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله، به بهای تمام شده ۴۲ میلیارد ریال و مبلغ دفتری ۱۰ میلیارد ریال تا سقف ۳۲۰ میلیارد ریال از پوشش بیمه ای برخوردار می‌باشد. همچنین وسایل نقلیه دارای پوشش بیمه بدنه می‌باشد.

پیوست: گزارش
بهراد منتشر

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۲- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۲-۱ دو واحد آپارتمان خیابان فرشته با کاربری مسکونی	۷,۱۴۲	۷,۱۴۲
۱۲-۲ زمین مرودشت	۲۴۳,۷۰۰	۰
	<u>۲۵۰,۸۴۲</u>	<u>۷,۱۴۲</u>

۱۲-۱- واحدهای مذکور بابت وثیقه ملکی توقیف شده در قبال بدهی مشتری بوده که در سنوات قبل به ازای مطالبات در حسابها شناسایی شده است. با توجه به اینکه ملک مذکور بدلیل ادعای مالکیت سایر اشخاص قابل استفاده و فروش نبوده، لذا تحت سرفصل فوق طبقه بندی شده است. همچنین پیگیری های لازم از طریق وکلا شرکت جهت رفع ادعاهای مالکین قبلی در جریان می باشد.

۱۲-۲- زمین مذکور بابت اصل خواسته به مبلغ ۶۸ میلیارد ریال از شرکت رامک خودرو اخذ و طبق مزایده برگزار شده در مورخ ۱۳/۰۹/۱۴۰۳ قیمت زمین و مستحقات به ارزش کارشناسی ۲۴۴ میلیارد ریال تعیین گردید از آنجائیکه خریداری در مزایده مذکور شرکت ننموده بود مقرر گردید طبق نظر شرکت ملک به قیمت کارشناسی به تملک شرکت واسپاری درآید و مابه التفاوت مبلغ کارشناسی و اصل خواسته نیز در دفاتر به حساب درآمد (طبق یادداشت ۱-۸ صورتهای مالی) منظور گردید. ضمناً مراحل اخذ سند تک برگ توسط شرکت در حال پیگیری می باشد.

۱۳- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

سیستم‌های نرم افزاری	حق انشعاب آب	حق امتیاز تلفن ثابت و همراه	جمع	بهای تمام شده
۵,۸۶۷	۱۴۳	۵۵	۶,۰۶۶	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۵,۸۶۷	۱۴۳	۵۵	۶,۰۶۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۵۵۰	۰	۰	۵۵۰	افزایش
۶,۴۱۷	۱۴۳	۵۵	۶,۶۱۶	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۴,۸۳۵	۰	۰	۴,۸۳۵	استهلاک انباشته
۴,۸۳۵	۰	۰	۴,۸۳۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۳۳۸	۰	۰	۳۳۸	استهلاک
۵,۱۷۳	۰	۰	۵,۱۷۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۴۲۶	۰	۰	۴۲۶	استهلاک
۵,۵۹۹	۰	۰	۵,۵۹۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۸۱۸	۱۴۳	۵۵	۱,۰۱۷	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۶۹۴	۱۴۳	۵۵	۸۹۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲



شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۴- سرمایه گذاری‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	درصد مالکیت	تعداد سهام
سرمایه گذاری‌های سریع المعامله (بورسی و فرابورسی)					
۵,۱۳۴	۱,۰۰۸	۶,۰۲۸	۱,۵۵۳	۰/۰۱	۲,۳۸۶,۳۶۲
					شرکت تامین سرمایه بانک ملت
-	۳۶۲	۴۳۹	۳۶۲	۱/۲۳	۳۶۲
					صندوق سرمایه گذاری آتیه ملت
۵,۱۳۴	۱,۳۷۰	۶,۴۶۷	۱,۹۱۵		
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها					
-	۱,۰۰۰	-	۸,۷۰۶	٪۱	۸۷۰,۶۰۹
					شرکت زیرساخت امن خدمات تراکنشی
-	۵۰۰	-	۵۰۰	۰/۵	۵۰۰,۰۰۰
					شرکت نفت و گاز نوگام - در حال انحلال
-	۱۰۵	-	۱۰۵	۰/۰۱	۱۰۵,۰۰۰
					گروه فن آوران هوشمند بهسازان فردا
-	۰	-	۰		۳۲۸
					شرکت پتروفرآوران اطلس
-	۱	-	۱		۲۶
					شرکت ساختمان و خدمات نوساز
-	۳	-	۳		۱,۰۰۰
					شرکت مجتمع معدنی و صنعت آهن و فولاد بافق
-	۱	-	۱		۱,۰۰۰
					شرکت ساختمانی و شهرسازی ولوان
-	۰	-	۰		۱
					شرکت شهرک تحقیقاتی کاوش ملت
-	۰	-	۰		۱۰
					شرکت مهندسی صنایع یاس ارغوانی
-	۱,۶۱۰	-	۹,۳۱۶		
۵,۱۳۴	۲,۹۸۰	۶,۴۶۷	۱۱,۲۳۱		

- ۱۴-۱- افزایش مبلغ دفتری سرمایه گذاری‌های بلند مدت بابت افزایش سرمایه شرکت تامین سرمایه بانک ملت از محل سودانباشته و شرکت زیر ساخت امن خدمات تراکنشی از محل مطالبات، آورده نقدی و تجدید ارزیابی دارایی (زمین) در سال ۱۴۰۳ می‌باشد.
- ۱۴-۲- صندوق سرمایه گذاری آتیه ملت در سال ۱۴۰۳ بورسی شده است.
- ۱۴-۳- شرکتهای پتروفرآوران اطلس، شهرک تحقیقاتی کاوش ملت و مهندسی صنایع یاس ارغوانی بهای تمام شده آنها کمتر از یک ریال است.

پیوست گزارش
بهرااد مشتار

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۵ دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱-۵-۱ دریافتنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت	
خالص	خالص				
تجاری					
اسناد دریافتنی					
۵۶۶۱,۰۲۱	۶,۰۹۵,۵۰۱	-	۶,۰۹۵,۵۰۱	۱۵-۱-۱	تسهیلات خودرو (سبک و سنگین)
۲۲۶,۸۴۴	۴۳۵,۰۱۴	-	۴۳۵,۰۱۴	۱۵-۱-۲	تسهیلات محل کار و لوازم کار
حساب‌های دریافتنی					
۱,۰۱۴,۱۹۶	۱,۱۱۶,۹۵۰	-	۱,۱۱۶,۹۵۰	۱۵-۱-۱	تسهیلات خودرو (سبک و سنگین)
۱۳۹,۵۴۷	۳۷۹,۲۱۶	-	۳۷۹,۲۱۶	۱۵-۱-۲	تسهیلات محل کار و لوازم کار
۷,۱۴۱,۶۰۸	۸,۰۲۶,۶۸۲	۰	۸,۰۲۶,۶۸۲		
کسر میشود:					
(۲,۴۶۵,۷۸۵)	(۲,۶۹۹,۷۷۶)	-	(۲,۶۹۹,۷۷۶)	۱۵-۲	حصه بلند مدت اسناد دریافتنی خودرو (سبک و سنگین)
(۱۱۲,۹۸۳)	(۱۵۴,۵۹۴)	-	(۱۵۴,۵۹۴)	۱۵-۲	حصه بلند مدت اسناد دریافتنی خودرو (محل کار و لوازم کار)
(۸۶۹,۱۴۸)	(۱,۰۹۶,۹۵۱)	-	(۱,۰۹۶,۹۵۱)	۱۵-۲	حصه بلند مدت تسهیلات خودرو (سبک و سنگین)
(۸۹,۷۳۸)	(۱۲۱,۱۳۵)	-	(۱۲۱,۱۳۵)	۱۵-۲	حصه بلند مدت تسهیلات محل کار و لوازم کار
(۳,۵۲۷,۶۵۵)	(۴,۰۷۲,۴۵۶)	۰	(۴,۰۷۲,۴۵۶)		
(۸۱۲,۵۲۸)	(۱,۳۰۸,۶۴۹)	-	(۱,۳۰۸,۶۴۹)	۱۵-۱-۱	درآمد تحقق نیافته تسهیلات خودرو (سبک و سنگین)
(۷۲,۴۹۶)	(۱۱۹,۴۷۶)	-	(۱۱۹,۴۷۶)	۱۵-۱-۲	درآمد تحقق نیافته تسهیلات محل کار و لوازم کار
(۱۰۴,۷۴۰)	(۱۸۶,۱۸۲)	-	(۱۸۶,۱۸۲)	۱۵-۱-۱	کسر میشود: بیمه پرداختنی و سنوات آتی خودرو
(۹۹۰,۷۶۴)	(۱,۶۱۴,۳۰۷)	۰	(۱,۶۱۴,۳۰۷)		
۱,۴۴۲,۸۰۹	۹۴۰,۶۸۷	(۹۸۰,۲۰۶)	۱,۹۲۰,۸۹۳	۱۵-۱-۱	حصه جاری تسهیلات خودرو (سبک و سنگین)
۱۸۶,۷۸۷	۴۱۵,۶۳۹	(۳,۳۸۷)	۴۱۹,۰۲۵	۱۵-۱-۲	حصه جاری تسهیلات محل کار و لوازم کار
۱,۶۲۹,۵۹۶	۱,۳۵۶,۳۲۵	(۹۸۳,۵۹۳)	۲,۳۳۹,۹۱۸		
سایر دریافتنی‌ها					
۷۹۳,۷۸۱	۷۸۹,۷۸۱	-	۷۸۹,۷۸۱	۱۵-۱-۳	اشخاص وابسته - شرکت بهساز مشارکت‌های ملت
۴۹,۴۲۶	۰	-	۰		اشخاص وابسته - صندوق بازارگردانی ملت
۵,۶۴۹	۰	-	۰		اشخاص وابسته - شرکت تامین سرمایه ملت (سود سهام دریافتنی)
۷,۴۴۱	۷,۴۴۱	-	۷,۴۴۱	۱۵-۱-۴	مطالبات از تامین کنندگان (ارزش افزوده)
۳,۷۶۲	۰	-	۰		تامین کنندگان
۳,۰۵۴	۲,۴۲۰	-	۲,۴۲۰		وام کارکنان
۲,۶۶۴	۹۱۷	-	۹۱۷		صندوق رفاهی کارکنان
۲۵,۰۶۵	۴۳,۳۰۲	-	۴۳,۳۰۲	۱۵-۱-۵	سایر
۸۹۰,۸۴۲	۸۴۳,۸۶۳	۰	۸۴۳,۸۶۱		
۲,۵۲۰,۴۳۸	۲,۲۰۰,۱۸۸	(۹۸۳,۵۹۳)	۳,۱۸۳,۷۸۰		

پیوست گزارش
بهراد منار

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

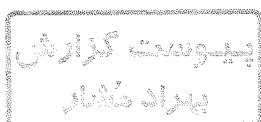
۱-۱-۱۵- ارقام تشکیل دهنده حصه جاری تسهیلات خودرو بابت تسهیلات اعطایی در قالب قراردادهای خودروهای سبک و سنگین به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۱,۰۴۲,۳۵۹	۴۹۹,۹۹۹	۱۵-۱-۱-۱	مشتریان قرارداد شرکت کرمان دیزل
۸۳۲,۵۶۱	۲۶۴,۸۸۹	۱۵-۱-۱-۲	مشتریان قرارداد شرکت مدیران خودرو
۵۶۹,۱۱۷	۴۹۹,۲۱۹	۱۵-۱-۱-۳	شرکت رامک خودرو
۳۲۶,۴۱۰	۱۷۱,۱۴۷	۱۵-۱-۱-۸	خودروی سواری کارکرده
۲۷۵,۷۵۱	۲۷۶,۶۱۸	۱۵-۱-۱-۴	منصور مختاری و وابستگان
۲۷۰,۳۰۲	۱۱۴,۹۶۸	۱۵-۱-۱-۵	مشتریان قرارداد شرکت مایان دیزل
۲۰۸,۵۵۹	۱۷۳,۷۵۹	۱۵-۱-۱-۹	شرکت تندیس سلامت وطن
۲۰۲,۵۴۰	۱۳۸,۸۳۹	۱۵-۱-۱-۸	مشتریان قرارداد آراین پارس موتور
۱۲۴,۱۲۲	۱۲۴,۱۲۲	۱۵-۱-۱-۶	شرکت ایرتویا
۸۸,۴۴۴	۷۷,۹۳۷		شرکت چایسازی چهارده معصوم جیر گواهر
۸۷,۹۷۰	۸۷,۷۹۴		شرکت نیکو گستر البرز
۷۷,۰۲۸	۷۱,۷۰۱		شرکت نیکو گستر شرق
۷۷,۲۴۱	۲۸,۴۲۵		شرکت حمل و نقل سیرجان
۶۱,۷۰۶	۳۳,۷۷۸		شرکت سپاهان گستر توسعه جاوید
۵۹,۳۹۰	۳۵,۱۰۰		شرکت آسان توان تولید
۵۹,۷۲۱	۲۱,۹۹۸		شرکت پایا سازه پاسارگاد
۴۶,۷۰۱	۲۴,۱۳۴		شرکت دیش سبز گستر
۳۲,۷۵۷	۱۸,۳۴۸		شرکت هرمزگاز خلیج فارس
۲۶,۶۹۶	۲۶,۷۲۸	۱۵-۱-۱-۷	شرکت رزمندگان و جانبازان
۱۹,۴۶۷	۰		موسسه تشریفاتی ایده آل شهرآرا
۱۹,۴۶۷	۰		تعاونی اینترگری خدمات حمل و نقل گردشگری و اتومبیل
۲,۱۶۶,۹۰۷	۴,۵۲۲,۹۴۸		سایر قراردادهای اشخاص و شرکت‌ها
۶,۶۷۵,۲۱۷	۷,۲۱۲,۴۵۱		
(۳,۳۳۴,۹۳۳)	(۳,۷۹۶,۷۲۷)	۱۵-۲	کسر میشود: حصه بلند مدت
(۸۱۲,۵۲۸)	(۱,۳۰۸,۶۴۹)		کسر میشود: درآمد تحقق نیافته جاری
(۱۰۴,۷۴۰)	(۱۸۶,۱۸۲)		کسر میشود: بیمه پرداختی سنوات آتی
(۷,۵۹۸)	(۷,۵۹۸)		کسر میشود: ذخیره مطالبات مشکوک الوصول عمومی
(۹۷۲,۶۰۸)	(۹۷۲,۶۰۸)		کسر میشود: ذخیره مطالبات مشکوک الوصول اختصاصی
۱,۴۴۲,۸۰۹	۹۴۰,۶۸۸		

۱-۱-۱۵-۱- مانده بدهی اقساط مشتریان بابت قرارداد منعقد شده فیما بین در سال‌های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۳ میباشد.

۱-۱-۱۵-۲- مانده بدهی اقساط مشتریان بابت قرارداد منعقد شده فیما بین در سال‌های ۱۳۹۷ لغایت ۱۴۰۲ میباشد.



شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۱-۳- مانده طلب بابت قرارداد دو جانبه و سه جانبه (گروه مالی ملت، واسپاری ملت، رامک خودرو) مربوط به سنوات قبل می‌باشد که متقابلاً شرکت رامک خودرو متعهد گردیده در قبال بدهی مذکور تعداد ۲۳۰ دستگاه انواع خودرو را به شرکت تحویل نماید. لیکن به دلیل منتفی شدن موضوع مشارکت شرکت مذکور با شرکت سانگ یانگ مقرر شد مانده مطالبات تا پایان سال ۱۳۹۵ تسویه گردد. با توجه به عدم تسویه بدهی در مهلت مقرر موضوع به واحد حقوقی ارجاع و اقدامات حقوقی منجر به امضاء صورت‌جلسه مورخ ۱۳۹۵/۰۴/۲۲ فی‌مابین شرکت واسپاری ملت، گروه مالی ملت و شرکت رامک خودرو گردید. مطابق صورت‌جلسه مذکور شرکت رامک خودرو مکلف شد مبلغ ۶۰ میلیارد ریال نقداً و ۷۰۰ میلیارد ریال را بصورت اقساط ماهانه تا تاریخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۶ تسویه نماید. که نهایتاً مبلغ ۲۳۲ میلیارد از مطالبات شرکت وصول گردید. با توجه به اینکه فرآیند پرداخت مابقی اقساط از تیر ماه ۱۳۹۷ متوقف شده، شرکت اقدام به طرح دعوی مطالبه سه فقره چک به مبلغ ۶۸ میلیارد ریال علیه شرکت رامک خودرو و مدیرعامل آن نموده است که بدوایا قرار تامین خواسته جهت توقیف اموال اخذ و این امر منجر به توقیف اموال شرکت رامک خودرو در گمرک گردید. در تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۴ نیز حکم قطعی صادر و دادنامه اولیه تایید شد که پس از ارجاع پرونده به شعبه بدوی، تقاضای اجرائیه و پیگیری بعدی و نهایی جلب مدیر عامل صورت می‌پذیرد. ضمناً بابت ۴ فقره چک دیگر جمعاً به مبلغ ۱۵۶ میلیارد ریال در اجرای ثبت تهران اقدام گردید که منجر به ممنوع الخروجی مدیر عامل و توقیف ۱۰ پلاک ثبتی آپارتمان واقع در تهران در مجموع به مساحت ۹۵۰ متر مربع شده است. در نهایت بعد از جلسه رسیدگی، حکم محکومیت تضامنی شرکت رامک خودرو و مدیرعامل، صادر گردید. در ماه‌های اخیر جلساتی فی‌مابین شرکت واسپاری ملت، شرکت رامک خودرو و شرکت بهساز مشارکت‌های ملت برقرار گردیده لیکن تاکنون به نتیجه قطعی منجر نشده و مذاکرات در حال پیگیری می‌باشد. همچنین یک فقره ملک سند آزاد بدون بازداشت در شهرستان مرودشت شیراز به ارزش کارشناسی ۲۳۰ میلیارد ریال (آخرین کارشناسی اردیبهشت ماه ۱۴۰۳) از ایشان توقیف گردیده که مراحل مزایده آن در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۳ برگزار و به تملک شرکت درآمد و در حسابهای مربوطه شناسایی (شناسایی سود حاصل از جریمه تاخیر به شرح یادداشت ۸-۱ صورتهای مالی) و مراحل انتقال سند نیز در جریان پیگیری می‌باشد.

۱-۱-۴- اقدامات حقوقی در جهت وصول مطالبات از آقای منصور مختاری و گروه مختاری جهت وصول طلب شرکت در حال انجام است. اقلام تشکیل دهنده مانده مذکور به این شرح می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۹۲,۸۹۹	۹۳,۴۲۰	۱۵-۱-۴-۱ منصور مختاری
۳۴,۰۱۳	۳۴,۰۲۱	۱۵-۱-۴-۲ سام صنعت تجارت مهر
۳۵,۶۳۰	۳۵,۶۳۲	۱۵-۱-۴-۳ محمد حسین فارغ زاده
۳۴,۱۴۳	۳۴,۱۴۳	۱۵-۱-۴-۴ شرکت نوین شارک آپادانا
۲۹,۷۵۷	۲۹,۷۵۷	۱۵-۱-۴-۳ شرکت راهبران ایمن تور - بهنام کاظمی
۲۷,۳۰۰	۲۷,۳۰۰	۱۵-۱-۴-۱ شرکت بازرگانی هدیه آریا نور
۲۲,۰۰۸	۲۲,۳۴۵	سایر اشخاص (۸ قرارداد)
۲۷۵,۷۵۱	۲۷۶,۶۱۸	

۱-۱-۴-۱- اقدامات حقوقی جهت وصول مطالبات از شرکت بازرگانی هدیه آریا نور و آقای منصور مختاری منجر به توقیف آپارتمان‌های واقع در پروژه‌های ستاری و مهرشهر کرج گردیده و پیگیری‌های لازم جهت وصول طلب شرکت در حال انجام است.

۱-۱-۴-۲- پرونده شرکت سام صنعت تجارت مهر در اجرای ثبت تهران مطرح و ممنوع الخروجی مدیران شرکت صادر و اقدامات حقوقی لازم جهت وصول مطالبات شرکت کماکان ادامه دارد.

۱-۱-۴-۳- با توجه به اینکه تسهیلات اعطایی اشخاص مذکور به آقای منصور مختاری پرداخت شده است، اقدامات حقوقی لازم نسبت به چکهای موجود از آقای منصور مختاری در مراجع ثبتی صورت گرفته که منجر به ممنوع الخروجی و توقیف آپارتمانهای واقع در پروژه ستاری گردید.

۱-۱-۵- مانده حساب بابت اعطای تسهیلات لیزینگ خودرو سواری کارکرده به مشتریان می‌باشد.

۱-۱-۶- حساب شرکت ایرتویا بابت انتقال دین شرکت مذکور از بانک ملت بر اساس قرارداد ۲ جانبه و ۳ جانبه (واسپاری ملت، بانک ملت و ایرتویا) مدت ۴۸ ماه با نرخ ۱۵٪ و همچنین چند فقره قرارداد تأمین و واگذاری مشارکتی خودرو بوده که متقابلاً شرکت ایرتویا متعهد گردیده در قبال بدهی مذکور از انواع خودروهای تویوتا را به شرکت واسپاری ملت تحویل نماید. مانده حساب فوق بابت باقیمانده بدهی به دلیل عدم تحویل خودرو می‌باشد. براساس مکاتبات با بانک ملت مقرر گردید مبلغ ۶۷ میلیارد ریال از مانده مطالبات، پس از انتقال سند ملک توقیف شده شرکت ایرتویا توسط بانک ملت و انجام مزایده، به شرکت واسپاری ملت پرداخت گردد. مضافاً پیگیری پرونده حقوقی شرکت از طریق وکلا شرکت در جریان می‌باشد.

۱-۱-۷- مانده طلب از شرکت رزمندگان و جانبازان بابت ۵ فقره قرارداد و تحویل ۳۵۵ دستگاه خودرو می‌باشد که اقدامات حقوقی لازم علیه شرکت مزبور و مدیران آن منجر به صدور حکم محکومیت مدیران آن شرکت گردیده است.

پیوست گزارش
بهراد منشاد

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۱-۱-۸ کاهش مانده مطالبات بابت تسویه قراردادهای آراین پارس موتور و آریا دیزل و سانپار موتور در سنوات قبل و همچنین تسویه‌های زودتر از موعد می‌باشد.

۱-۱-۱-۹ مانده بدهی اقساط شرکت تندیس سلامت وطن بابت قرارداد ۶ دستگاه ایسوزو می‌باشد.

۱-۱-۲-۱۵ ارقام تشکیل دهنده حصه جاری تسهیلات اعطائی محل کار و لوازم کار به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۸۷,۴۲۷	۵۳,۵۷۵	۱۵-۱-۲-۱	شرکت نوین سپاهان کوثر جاودان
۶۰,۹۰۰	۵۰,۲۴۵	۱۵-۱-۲-۲	شرکت پردیس ابنیه شرق
۴۷,۸۷۴	۳۱,۹۱۶		محمود جلیوند
۳۰,۲۱۴	۱۸,۱۱۸		کیانا پیشکاری
۳۱,۶۱۷	۱۵,۱۰۵		محسن شکراللهی
۱۹,۷۱۵	۱۹,۷۱۵		سجاد محمدی
۱۸۸,۶۴۴	۶۲۵,۵۵۶	۱۵-۱-۲-۳	تسهیلات املاک و لوازم کار
۴۶۶,۳۹۱	۸۱۴,۲۳۰		
(۸۹,۷۳۸)	(۲۷۵,۷۲۹)	۱۵-۲	کسر میشود: حصه بلند مدت
(۷۳,۴۹۶)	(۱۱۹,۴۷۶)		کسر میشود: درآمد تحقق نیافته جاری
(۳,۳۸۷)	(۳,۳۸۷)		کسر میشود: ذخیره مطالبات مشکوک الوصول - عمومی
۲۹۹,۷۷۰	۴۱۵,۶۳۸		

۱-۱-۲-۱۵ مانده مطالبات بابت تسهیلات اعطایی در سال ۱۴۰۲ بابت دفتر کار میباشد که اقساط آن به موقع پرداخت می‌گردد.

۱-۱-۲-۱۵ مانده مطالبات بابت تسهیلات اعطایی در سال ۱۳۹۸ میباشد که پیگیری حقوقی جهت وصول مطالبات از شرکت مذکور در جریان میباشد.

۱-۱-۲-۱۵ عمده ارقام تشکیل دهنده تسهیلات مذکور مربوط به قراردادهای آقایان مصطفی حیدری، احسان حسن زاده، علی صابر و شرکتهای دژایستا ویژن و آتیه سازان و ... می‌باشد.

۱-۱-۳-۱۵ مانده مطالبات از شرکت بهساز مشارکت های ملت بابت فروش سهام بورس انرژی و تامین سرمایه ملت در سنوات گذشته می‌باشد.

۱-۱-۴-۱۵ مانده مطالبات از شرکت سایپا بابت مالیات بر ارزش افزوده میباشد که پیگیری های لازم جهت وصول آن در جریان می‌باشد.

۱-۱-۵-۱۵ از مانده ۴۳,۳۰۲ میلیون ریال مبلغ ۲۲,۴۲۰ ریال مربوط به تامین کنندگان خودرو سمند جهت تفاهم نامه بانک ملت می‌باشد که خودروی خریداری شده را تحویل ننموده و بعد از پایان دوره مالی خودرو توسط ایشان تحویل و مبلغ مذکور تسویه گردیده است.

۱-۱-۵-۲ دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۲,۴۶۵,۷۸۵	۲,۶۹۹,۷۷۶	۱۵-۱-۱	حصه بلند مدت اسناد دریافتنی تسهیلات خودرو سبک و سنگین
۱۱۲,۹۸۳	۱۵۴,۵۹۴	۱۵-۱-۲	حصه بلند مدت اسناد دریافتنی تسهیلات لوازم و محل کار
۸۶۹,۱۴۸	۱,۰۹۶,۹۵۱	۱۵-۱-۱	حصه بلند مدت تسهیلات خودرو سبک و سنگین
۸۹,۷۳۸	۱۲۱,۱۳۵	۱۵-۱-۲	حصه بلند مدت تسهیلات لوازم و محل کار
۳,۵۳۷,۶۵۵	۴,۰۷۲,۴۵۶		
(۶۲۱,۵۸۸)	(۳۰۱,۷۴۶)		کسر میشود:
(۳۲,۴۸۷)	(۲۵,۱۸۵)		درآمدهای تحقق نیافته خودرو (سبک و سنگین)
۲,۸۸۳,۵۷۹	۳,۷۴۵,۵۲۵		درآمدهای تحقق نیافته لوازم و محل کار
(۳۷,۵۷۹)	(۳۷,۵۷۹)		کسر می‌شود: ذخیره مطالبات مشکوک الوصول - عمومی
(۱۲۲,۹۸۰)	(۵۶,۶۵۵)		بیمه پرداختنی و سنوات آتی
۲,۷۲۳,۰۲۱	۳,۶۵۱,۲۹۱		

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۶- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۱۸,۲۲۵	۱۸,۲۲۵	۱۶-۱	تعاونی خردمندان صابر عصر - اشخاص وابسته
۰	۱,۹۳۰	۱۶-۲	پیش پرداخت خرید خودرو
۱,۴۷۶	۷۰۶		سایر
<u>۱۹,۷۰۰</u>	<u>۲۰,۸۶۱</u>		

۱۶-۱- مبلغ فوق مربوط به وجوه پرداختی به شرکت مذکور جهت ترخیص خودروهای وارداتی می‌باشد.

۱۶-۲- مبلغ فوق مربوط به پیش‌پرداخت خرید خودرو از تامین کنندگان (تفاهم نامه خرید ۷۰ دستگاه سمنند سورن جهت بانک ملت) موضوع یادداشت ۱-۲-۳۲ می‌باشد.

۱۷- سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت	
۲۴۰	۰	-	۰	۱۷-۱	شرکت خدماتی بیمه ای پوشش ملت
<u>۲۴۰</u>	<u>۰</u>	<u>۰</u>	<u>۰</u>		

۱۷-۱- مانده حساب سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت شرکت خدمات بیمه ای پوشش ملت با موضوع اخذ نمایندگی از شرکت بیمه ما که ۴۸ درصد مالکیت سهام شرکت مزبور متعلق به شرکت واسپاری ملت می‌باشد، لیکن به دلیل کم اهمیت بودن مبالغ آن و نیز توقف عملیات شرکت مزبور از تاریخ ۱۳۹۵/۰۳/۰۱ و با توجه به اینکه شرکت مذکور تصفیه شده از حسابها خارج و مابه التفاوت تصفیه مطالبات به سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی منتقل گردیده است.

پیوست گزارش
بهراد منشار

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۸- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

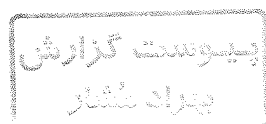
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۱۱۳,۴۲۴	۵۸۱,۸۴۷	۱۸-۱	موجودی نزد بانکها
۱۱۳,۴۲۴	۵۸۱,۸۴۷		

۱۸-۱- موجودی نزد بانکها شامل اقلام زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
		حسابهای جاری :
۳۷,۱۵۴	۹,۵۷۴	شعب بانک ملت
۲۷,۷۱۲	۶۲۳	بانک خاورمیانه - شعبه بخارست
۲۵۵	۱,۷۲۸	بانک رفاه کارگران - شعبه بلوار کشاورز
۹۱	۱۳,۴۹۳	بانک ملی - شعبه خجسته
۶	۵	بانک دی - شعبه وزرا
۶۵,۲۱۷	۲۵,۴۲۳	
		سپرده پس انداز کوتاه مدت :
۴۷,۵۰۶	۵۲۵,۰۹۷	شعب بانک ملت
۱۱۰	۲۷,۹۳۲	بانک خاورمیانه - شعبه بخارست
۵۹۲	۳,۳۹۵	بانک رفاه کارگران - شعبه بلوار کشاورز
۴۸,۲۰۷	۵۵۶,۴۲۴	
۱۱۳,۴۲۴	۵۸۱,۸۴۷	

۱۸-۱-۱- سود سپرده بانکی مربوط به حساب‌های سپرده پس انداز کوتاه مدت مندرج در جدول فوق، جمعا به مبلغ ۳,۵۶۸ میلیون ریال تحت سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۹) منعکس شده است.



شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۱.۵۰۰ میلیارد ریال، شامل ۱.۵۰۰ میلیون سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۷۶	۱,۱۳۸,۷۸۴,۹۹۲	۷۵.۵۷	۱,۱۳۳,۶۰۶,۴۷۸	شرکت بهساز مشارکت‌های ملت
۱.۹	۲۸,۸۷۰,۰۰۰	۱.۸۵	۲۷,۷۱۴,۶۴۶	شرکت مدیریت سرمایه آتیه خواهان
۱.۳	۲۰,۱۰۰,۰۰۰	۰.۷۳	۱۰,۹۹۶,۷۷۶	شرکت بیمه ما
۰.۲	۳,۶۵۶,۲۵۰	۰.۰۱	۱۵۰,۰۰۰	شرکت ساختمانی بانک ملت
۰.۱	۱,۲۹۳,۷۸۲	۰.۰۹	۱,۲۹۳,۷۸۲	شرکت بهسازان ملت
۰.۱	۸۰۰,۰۰۰	۰.۰۵	۸۰۰,۰۰۰	شرکت چاپ بانک ملت
۰.۰	۲۶۳,۵۰۰	۰.۰۰	۱,۸۷۵	شرکت گروه مالی ملت
۰.۰	۱,۸۷۵	۰.۰۰	۱,۸۷۵	شرکت سرمایه گذاری توسعه معین ملت
۲۰	۳۰۶,۲۲۹,۶۰۱	۲۱.۷۰	۳۲۵,۴۳۴,۵۶۸	سایر
۱۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۹۷ اساسنامه مبلغ ۱۳۸.۳۵۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص دوره جاری و 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 هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۱- سهام خزانه

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
(مبالغ به میلیون ریال)	سهام	(مبالغ به میلیون ریال)	سهام	
۴۹,۱۴۱	۱۲,۴۰۲,۲۲۹	۶۵,۳۲۵	۸,۸۳۵,۴۰۶	مانده در ابتدای دوره
			(۴,۸۵۲,۳۰۴)	تعدیل ابتدای دوره
۸۷,۶۰۸	۵,۷۶۲,۲۴۵	۷۶,۵۲۵	۱۵,۲۷۸,۵۴۷	خرید طی دوره/سال
(۷۱,۴۲۴)	(۹,۳۲۹,۰۷۸)	(۱۲,۲۷۸)	(۱,۴۲۱,۵۳۷)	فروش طی دوره/سال
۶۵,۳۲۵	۸,۸۳۵,۴۰۶	۱۲۹,۵۷۲	۱۷,۸۴۰,۱۱۲	مانده در پایان دوره/سال

پیوسته گزارش
بهره‌داران

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 ۱۴۰۳:۲۳

۲۱-۱- بر اساس مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص لزوم بازارگردانی سهام شرکت‌های بورسی، طی انعقاد قراردادی به شماره ۱۴۰۲/۲۱۸۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۵ وظیفه بازارگردانی سهام شرکت واسپاری ملت بر عهده صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی ملت قرار گرفته است. سهام خزانه مندرج در یادداشت فوق ناشی از عملیات بازارگردانی سهام شرکت توسط صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی ملت می‌باشد. قابل ذکر است به موجب قرارداد فوق الذکر سرمایه‌گذار تنها مالک واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده بوده و سود و زیان حاصل از تغییر ارزش آن بر اساس NAV محاسبه شده صندوق برای این نماد می‌باشد.

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۳۶,۵۸۸	۴۶,۳۶۴	مانده در ابتدای دوره
(۶,۹۰۰)	(۱۵,۶۰۸)	پرداخت شده طی دوره
۱۶,۶۷۶	۲۰,۳۰۶	ذخیره تامین شده طی دوره
۴۶,۳۶۴	۵۱,۰۶۲	مانده در پایان دوره/سال

۲۳- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۲۳-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
			تجاری
			حسابهای پرداختنی
۱۲۵,۷۹۶	۷۰,۱۹۴	۲۳-۱-۱	شرکت کرمان دیزل
.	۵۱۳,۰۷۰	۲۳-۱-۲	شرکت سانپار موتور پارسیان
.	۱۵,۷۷۹	۲۳-۱-۲	شرکت آرین پارس موتور
۲۰,۹۷۴	۱۴,۹۳۳	۲۳-۱-۳	شرکت مدیران خودرو
۵,۸۲۰	۱۳,۰۷۹		مشتریان - واریزی نامشخص
۱۵۲,۵۹۰	۶۲۷,۰۵۵		
			حسابهای پرداختنی
۲۲۱,۵۳۶	۲۲۷,۲۳۶	۲۳-۱-۴	اشخاص وابسته - شرکت بهساز مشارکت‌های ملت
۸,۳۹۳	۸,۱۷۳		اشخاص وابسته - شرکت طرح و اندیشه بهساز ملت (حق الوکاله پیگیری پرونده‌های حقوقی)
۵۳۹	۲,۳۱۷		اشخاص وابسته - شرکت بیمه ما
.	۲۳۸,۵۴۱	۳۲-۱-۲	اشخاص وابسته - بانک ملت (قسمتی از تفاهم نامه خرید ۷۰ دستگاه خودروی سمند سورن)
.	۴۲		اشخاص وابسته - شرکت چاپ بانک ملت
۲۲۶	۱۳,۰۷۳		سایر اشخاص وابسته (بازارگردانی سهام خزانه)
۳۵,۶۴۶	۳۵,۶۳۹		سازمان امور مالیاتی - مالیات ارزش افزوده
۱۵۳,۶۱۹	۱۶۴,۵۷۸	۲۳-۱-۵	ذخیره هزینه‌های معوق
۵,۰۹۶	۵,۰۷۴	۲۳-۱-۶	نیروی انتظامی ج.ا.ا بابت بدهی توقیف خودرو بنفع شرکت
۴,۷۳۱	۶,۱۲۸		سپرده‌های بیمه و حسن انجام کار
۸,۵۰۰	۱۳,۶۴۳		سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه پرسنل
۴۴۵	۱,۷۷۶		سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی و حقوق
۱۸,۷۰۱	۱۲,۳۹۳		سایر
۴۵۷,۴۳۲	۷۲۸,۶۱۴		
۶۱۰,۰۲۳	۱,۳۵۵,۶۶۹		

پیوست گزارش
بهراد مندار

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۱-۲۳- مبلغ ۷۰ میلیارد ریال بدهی به شرکت کرمان دیزل بابت تسهیلات خودروهای سنگین واگذار شده به مشتریان می‌باشد.
 ۱-۲-۲۳- مبلغ ۵۱۳ میلیارد ریال بدهی به شرکت سانپار موتور پارسین بابت تسهیلات خودروهای سواری واگذار شده به مشتریان می‌باشد.
 ۱-۳-۲۳- مبلغ مندرج در جدول فوق بابت بدهی به شرکت مدیران خودرو بابت قرارداد فیما بین جهت واگذاری خودرو به مشتریان و چکهای بیمه خودروهای واگذار شده می‌باشد.

۱-۴-۲۳- اقلام تشکیل دهنده بدهی به شرکت بهساز مشارکتهای ملت به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۰۰,۶۹۹	۱۰۰,۶۹۹	سود سرمایه گذاری مشترک واردات خودرو با شرکت رامک خودرو
۹۲,۳۷۲	۹۲,۳۷۲	سرمایه گذاری مشترک در پروژه واردات خودرو با شرکت رامک خودرو
۲۸,۰۷۹	۲۸,۰۷۹	واریز وجه
۵۰۰	۵۰۰	سرمایه گذاری مشترک در شرکت نفت و گاز نوگام
(۱۱۳)	۵,۵۸۶	سایر
۲۲۱,۵۳۶	۲۲۷,۲۳۶	

۱-۵-۲۳- ذخیره هزینه‌های معوق به مبلغ ۱۶۴ میلیارد ریال عمدتاً شامل مبلغ ۱۳۵ میلیارد ریال ذخیره تعهدات مالیات بر ارزش افزوده (موضوع یادداشت ۳-۳-۲۳ صورت‌های مالی) و مابقی عمدتاً مربوط به ذخیره حسابرسی و کارانه کارکنان می‌باشد.

۱-۶-۲۳- مانده بدهی مربوط به حق الزحمه خدمات توقیف خودرو مشتریان بدهکار بنفع شرکت طبق قرارداد فیما بین با نیروی انتظامی می‌باشد.

پیوست گزارش
 بهراند منگدر

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توجیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۴- مالیات پرداختنی

۲۴-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قراز زیر است:

(تصدید ارائه شده)		(مبالغ به میلیون ریال)	
سال مالی منتهی به	دوره نه ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به	دوره نه ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۷۲,۱۹۳	۱۵۲,۴۳۳	۱۷۲,۱۹۳	۱۵۲,۴۳۳
۷۸,۳۱۶	۲۰,۸۷۹۱	۷۸,۳۱۶	۲۰,۸۷۹۱
۳,۵۴۴	۶۰,۰۰۰	۳,۵۴۴	۶۰,۰۰۰
(۱۰۱,۶۲۰)	(۱۰۹,۴۳۳)	(۱۰۱,۶۲۰)	(۱۰۹,۴۳۳)
۱۵۲,۴۳۳	۳۱۳,۷۹۱	۱۵۲,۴۳۳	۳۱۳,۷۹۱
(۱,۴۳۶)	(۲۰,۲۰)	(۱,۴۳۶)	(۲۰,۲۰)
۱۵۲,۹۹۶	۳۱۱,۷۷۱	۱۵۲,۹۹۶	۳۱۱,۷۷۱

کسر میشود: بیش پرداختهای مالیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		درآمد مشمول					
مرحله تفصیح	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ایزازی	مالیات ایزازی	سود ایزازی	سال مالی
رسیدگی به دفاتر	۲۹,۰۰۰	۲۹,۰۰۰	۹۶,۱۲۰	-	۱۶۴,۷۸۶	۹۹,۳۲۵	۴۹۰,۹۲۵	۵۴۷,۱۵۶	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر	۵۳,۸۸۵	۱۶,۰۰۰	۱۲۷,۹۲۵	-	۱۴۲,۴۴۵	۱۲۵,۹۸۷	۶۴۶,۰۸۸	۱,۳۳۵,۵۶۵	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر	۷۱,۵۴۷	۶۰,۰۰۰	۷۸,۳۱۶	-	۱۴۶,۶۰۸	۷۸,۳۱۶	۳۴۸,۰۷۰	۵۲۰,۴۰۵	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	-	۲۰,۸۷۹۱	-	-	-	۲۰,۸۷۹۱	۸۳۵,۱۶۴	۹۳۶,۵۱۸	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	۱۵۴,۴۳۳	۲۱۳,۷۹۱	-	-	-	-	-	-	-
	(۱,۴۳۶)	(۲۰,۲۰)	-	-	-	-	-	-	-
	۱۵۲,۹۹۶	۲۱۱,۷۷۱	-	-	-	-	-	-	-



۲۴-۲-۱- مالیات عملکرد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۴-۲-۲- عملکرد سال ۱۴۰۰ برگ تشخیصی به مبلغ ۱۶۴,۷۸۶ میلیون ریال صادر که شرکت نسبت به رای صادره اعتراض نموده که رای هیات حل اختلاف بدوی در مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۱ دریافت گردید که بر اساس گزارش مذکور

تعدیل مالیات عملکرد به میزان ۱۲۵,۲۱۷ میلیون ریال تغییر یافته است.

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توجیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲-۲-۲۴- شرکت از بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ برگ تشخیص به مبلغ ۱۴۲ میلیارد ریال صادر که ۱۲۸ میلیارد ریال آن پرداخت شده که شرکت به رأی صادره اعتراض نموده است.
۲-۲-۲۴- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ شرکت توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی و برگ تشخیص به مبلغ ۱۴۹۶۰۸ میلیارد ریال (شامل ۱۸۶ میلیون ریال جریمه) صادر گردیده است.
۲-۲-۲۴- جمع مبلغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۹۰۹۰۹ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص صادره و آرای هیات بدوی هیات حل اختلاف مالیاتی بوده که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی آنها در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)	
مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	۹۰۹
مالیات پرداختی و پرداختی	۴۰۷۳۶۱
مالیات تشخیصی	۴۱۷۲۷۰

از دلایل عمده اضافه مالیات تشخیص با مالیات ابرازی شرکت عدم احتساب معافیت شرکت‌های بورسی، عدم ذخایر پرداخت شده در سبوت بعد می‌باشد.
۲-۴-۲- اجرای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۲۰۸۰۷۹۱
هزینه مالیات بر درآمد سالیهای قبل	۶۰۰۰۰۰
	۸۱۰۸۶۰
	۲۶۸۰۷۹۱

۲-۵-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سود حسابداری قبل از مالیات	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
هزینه مالیات برآمد عملیات با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد	۳۳۶۰۵۱۸
اثر درآمدهای معاف از مالیات:	۲۳۴۰۱۳۰
معافیت سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	-
معافیت سود سهام	(۸۵۳)
معافیت درآمد اجاره	(۳۹۴)
معافیت سود سیرده بانکی	(۸۹۳)
معافیت ماده ۱۴۳ ق.م.م.بابت شرکت‌های بورسی ۱۰ واحد درصد	(۲۳۰۳۰۰)
هزینه مالیات برآمد عملیات برآمد عملیات ۱۵ درصد	۲۰۸۰۷۹۱

پیتوست گرازشهر
بهراد منابر

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۷۲,۰۲۱	۷۲,۱۱۹	سال ۹۹ به قبل
۱۰۳,۸۱۰	۹۸,۲۸۸	سال ۱۴۰۰
۱۶۴,۸۷۰	۱۵۶,۱۰۷	سال ۱۴۰۱
.	۱۰۳,۲۱۳	سال ۱۴۰۲
۳۴۰,۷۰۱	۴۲۹,۷۲۷	

۱- ۲۵- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۲ مبلغ ۸۸ ریال و سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۱۳۵ ریال است.

۲- ۲۵- اقلام تشکیل دهنده سود سهام پرداختنی بابت سود مصوب و متعلقه به سهامداران به شرح زیر میباشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۳۲۲,۰۰۶	۴۲۲,۱۱۵	شرکت بهساز مشارکت‌های ملت
۶,۵۲۰	۲,۳۳۰	شرکت مدیریت سرمایه آتیه خواهان
۸۰۴	۱,۱۲۶	شرکت ساختمانی بانک ملت
.	۱۱۴	شرکت بهساران ملت
۵۸	۸۱	شرکت گروه مالی ملت
۱,۱۹۷	۷۰	شرکت چاپ ملت
۴,۹۹۹	.	شرکت بیمه ما
۴۷۲	.	شرکت توسعه معین ملت
۴,۶۴۵	۳,۸۹۰	سایر سهامداران
۳۴۰,۷۰۱	۴۲۹,۷۲۷	

پیوست گزارش
پیرامون مشارکت

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۶- تسهیلات مالی

تسهیلات دریافتی بر حسب مبنای مختلف به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲,۰۱۲,۷۵۴	۱,۸۷۲,۱۱۹	بانک ملت شعبه جیحون
(۱۵۰,۷۲۸)	(۱۵۴,۴۸۷)	سود و کارمزد سالهای آتی
<u>۱,۸۶۲,۰۲۶</u>	<u>۱,۷۱۷,۶۳۲</u>	

۱-۲۶- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نرخ
۱۸,۳۳۶	-	۱۸ درصد
۱,۹۹۴,۴۱۸	۱,۸۷۲,۱۱۹	۲۳ درصد
<u>۲,۰۱۲,۷۵۴</u>	<u>۱,۸۷۲,۱۱۹</u>	

۲-۲۶- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال
۸۲۶,۰۲۱	-	۱۴۰۲
۱,۱۸۶,۷۳۳	۶۷۷,۳۴۴	۱۴۰۳
-	۱,۱۹۴,۷۷۵	۱۴۰۴
<u>۲,۰۱۲,۷۵۴</u>	<u>۱,۸۷۲,۱۱۹</u>	

پیموندت گذارشن
بهراد منتشر

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۲۶- با توجه به اینکه تامین کننده تسهیلات بانک ملت (واحد تجاری نهایی گروه) بوده، در قبال قرارداد فیما بین با ضمانت شرکت بهسازمشارکت‌های ملت، نسبت به پرداخت تسهیلات اقدام نموده است.

۴-۲۶- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهیهای حاصل از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
تسهیلات مرابحه	
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۲,۲۵۳,۳۸۸
دریافت‌های نقدی	۲,۵۰۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۳۲۳,۳۲۲
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۲,۸۸۹,۷۴۵)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۳۲۴,۹۳۹)
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۸۶۲,۰۲۶
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱,۸۶۲,۰۲۶
دریافت‌های نقدی	۲,۷۰۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۳۴۸,۷۱۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۲,۸۴۴,۳۹۵)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۳۴۸,۷۱۰)
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱,۷۱۷,۶۳۱

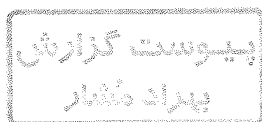
۵-۲۶- سود و کارمزد و جرائم تسهیلات دریافتی مندرج در جدول فوق جمعا به مبلغ ۳۴۸,۷۱۰ میلیون ریال تحت سرفصل بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی (یادداشت ۶) طبقه بندی شده است.

۲۷- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۹۸۳	.
۹۸۳	.

پیش دریافت خودرو سنگین



شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۸- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
(۱۵۶,۰۰۰)	(۱۵۶,۰۰۰)	کاهش ارزش دریافتی‌ها
(۱۳۵,۰۰۰)	(۱۳۵,۰۰۰)	تعدیل ارزش افزوده سالهای قبل
(۴۵,۰۰۰)	(۴۵,۰۰۰)	تعدیل مالیات عملکرد سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱
<u>(۳۳۶,۰۰۰)</u>	<u>(۳۳۶,۰۰۰)</u>	

۲۸-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲۸-۱-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تعدیلات اشتباهات حسابداری	طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۲,۵۲۰,۴۳۸	(۱۵۶,۰۰۰)	۲,۶۷۶,۴۳۸	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۶۱۰,۰۲۳	(۱۳۵,۰۰۰)	۴۷۵,۰۲۳	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۱۵۲,۹۹۶	(۴۵,۰۰۰)	۱۰۷,۹۹۶	مالیات پرداختی
۸۸۴,۶۶۳	۳۳۶,۰۰۰	۱,۲۲۰,۶۶۳	سود انباشته

۲۸-۱-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تعدیلات اشتباهات حسابداری	طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۲,۳۵۵,۴۳۲	(۱۵۶,۰۰۰)	۲,۵۱۱,۴۳۲	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۹۷۴,۸۷۰	(۱۳۵,۰۰۰)	۸۳۹,۸۷۰	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۱۷۳,۱۱۲	(۴۵,۰۰۰)	۱۲۸,۱۱۲	مالیات پرداختی
۷۷۷,۴۵۳	۳۳۶,۰۰۰	۱,۱۱۳,۴۵۳	سود انباشته

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۹- نقد حاصل از عملیات

(تجدید ارائه شده)

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۴۳۸,۵۴۵	۶۶۷,۷۲۷	سود خالص
		تعدیلات:
۸۱,۸۶۰	۲۶۸,۷۹۱	هزینه مالیات بر درآمد
(۱۶۶,۷۲۵)	.	(سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
۹,۷۷۶	۴,۶۹۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۲,۹۷۵	۳,۷۱۳	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۴۲۸)	(۳,۵۶۸)	سود سپرده‌های بانکی
(۱,۷۵۱)	(۳,۴۱۲)	سود سهام
۳۶۴,۲۴۱	۹۳۷,۹۴۹	
۲۸۷,۸۵۷	(۶۷۱,۷۵۵)	(افزایش) کاهش دریافتی‌های عملیاتی
۴۶۳	(۱,۷۴۵)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت ها
(۳۲۶,۹۶۲)	۷۴۱,۱۸۷	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
(۳۹۱,۳۶۲)	(۱۴۴,۳۹۴)	(کاهش) تسهیلات مالی
۷۶۹	(۹۸۳)	کاهش پیش دریافت‌های عملیاتی
.	(۲۴۳,۰۰۰)	(افزایش) سرمایه گذاری در املاک
(۶۴,۹۹۴)	۶۱۷,۲۵۹	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

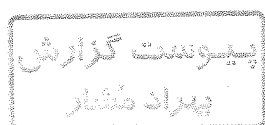
۳۰- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۷۰۰,۰۰۰	.

فروش سهام شرکت بورس انرژی به شرکت بهساز مشارکت‌های ملت به حساب‌های فی مابین



شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند 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 می‌شود.

کمیته اعتباری شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. با توجه به ماهیت عملیات شرکت نسبت اهرمی هدف معادل ۲۰۰ درصد بوده که به عنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۳۰/۹/۱۴۰۳/۱۳٪ زیر محدوده هدف بوده است.

۳۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره / سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره نه ماهه	
منتهی به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۳,۰۱۳,۰۹۲	۳,۸۶۵,۸۶۱
(۱۱۳,۴۲۴)	(۵۸۱,۸۴۷)
۲,۸۹۹,۶۶۸	۳,۲۸۴,۰۱۴
۲,۴۳۶,۰۲۰	۲,۹۰۹,۴۳۸
٪۱۱۹	٪۱۱۳

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی ها

حقوق مالکانه

خالص بدهی‌ها به حقوق مالکانه (درصد)

۳۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته اعتباری شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته اعتباری شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می‌دهد.

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق کنترل و بازبینی مستمر فرآیند اعطای تسهیلات به مشتریان و تدوین شرایط متناسب برای اعطای تسهیلات است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۳۱-۳- ریسک بازار

ریسک بازار عمدتاً از موارد ذیل تشکیل شده است:

ریسک نرخ سود (بهره): این ریسک به زیان احتمالی ناشی از تغییرات نرخ سود ارتباط دارد. تغییر نرخ سود بر درآمدها، هزینه‌ها و نیز ارزش دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت لیزینگ موثر است.

ریسک مربوط به تغییرات مقررات دولتی: سودآوری یک موسسه مالی مستقیماً به سیاست‌های پولی و مالی کشور بستگی دارد. اعمال سیاست‌های پولی و یا مالی توسط دولت در هر برهه از زمان می‌تواند بر قابلیت سودآوری شرکت تاثیرگذار باشد. دولت در حال اجرای اصل ۴۴ قانون اساسی و خصوصی سازی شرکت‌ها و موسسات از جمله بانک‌ها می‌باشد. کارایی سیستم‌های مالی می‌تواند منجر به کاهش نرخ کلی وام دهی شود. هزینه‌های پایین می‌تواند به افزایش حجم کسب و کار موسسات مالی کمک نماید.

ریسک نقدینگی: ریسک نقدینگی به عواقب ناشی از احتمال فقدان نقدینگی کافی برای ایفای تعهدات در سررسیدهای معین مربوط است.

مدیریت ریسک نقدینگی عمدتاً از طریق تخصیص بهینه دارایی‌ها و تکنیک تناسب جریان‌های نقدی ورودی و خروجی انجام می‌شود. ارتباط موثر با منابع اعتباری و اخذ خطوط اعتباری قابل استفاده، یکی از ابزارهای مدیریت ریسک نقدینگی است که امکان تامین نیازهای اضطراری به نقد از طریق این خطوط اعتباری را میسر می‌کند. مسلماً دسترسی به خطوط اعتباری مطمئن نیاز به نگهداری وجوه نقد اضافی را کاهش خواهد داد.

ریسک کیفیت دارایی: ممکن است به علت کاهش کیفیت دارایی‌ها ذخایر اضافی لازم باشد که باعث کاهش سود میشود. اگرچه از پوشش بیمه ای در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل و زلزله و اخذ تضمین‌های کافی در قراردادهای لیزینگ استفاده می‌شود ولی امکان سوخت و یا تعویق اقساط نیز وجود دارد.

ریسک اعتباری: ریسک اعتباری به معنای زیان احتمال ناشی از عدم ایفای تعهدات مشتریان و نیز ریسک ناشی از عدم توانایی فروشنده در تحویل به موقع دارایی و ایرادات بعدی که مانع بهره برداری از دارایی مورد اجاره می‌شود.



شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۱-۳-۱- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می‌شود. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند. شرکت فاقد سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه برای اهداف مبادله می‌باشد.

۳۱-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که حائز شرایط اعتبارسنجی باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را اعتبارسنجی می‌کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت میشود. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته اعتباری بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است.

با توجه به الزامات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران حداکثر مجموع مانده تسهیلات هر یک از مشتریان حداکثر ۵٪ مجموع حقوق صاحبان سهام (بر اساس آخرین صورت مالی حسابرسی شده) می‌باشد. لذا ریسک اعتباری هر یک از مشتریان کمتر از ۵٪ حقوق صاحبان سهام خواهد بود. همچنین شرکت علاوه بر ذخیره عمومی، بر حسب طبقه بندی سنی اقساط سررسید شده وصول نشده، ذخیره اختصاصی منظور مینماید. با توجه به رویه مندرج در یادداشت ۱-۲-۴ از بابت تمامی مطالبات سررسید شده کاهش ارزش دریافتی‌ها در حسابها منظور شده است که بر حسب طبقات سنی به شرح ذیل می‌باشد:

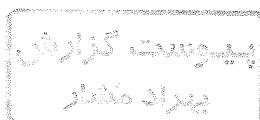
(مبالغ به میلیون ریال)		
ذخیره کاهش ارزش	میزان کل مطالبات	نام مشتری
۴۸,۰۱۲	۴,۷۳۴,۳۲۵	جاری و آتی
۱۲۵	۸۴,۸۳۸	سررسید گذشته
۱۹۰	۱۳۱,۳۹۱	معوق
۵۷۴	۹۱,۶۱۹	مشکوک الوصول ۱
۹۷۲,۲۷۱	۹۸۶,۶۱۷	مشکوک الوصول ۲
-	۸۴۳,۸۶۱	سایر مطالبات
۱,۰۲۱,۱۷۲	۶,۸۷۲,۶۵۱	

۳۱-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
جمع	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عندالمطالبه
۶۲۷,۰۵۵	-	-	۶۲۷,۰۵۵
۷۲۸,۶۱۴	-	۲۵۴,۰۰۲	۴۷۴,۶۱۱
۱,۷۱۷,۶۳۲	۱,۴۰۰,۳۴۵	۳۱۷,۲۸۷	-
۳۱۱,۷۷۱	۳۱۱,۷۷۱	-	-
۴۲۹,۷۲۷	-	۱۰۳,۲۱۳	۳۲۶,۵۱۴
۳,۸۱۴,۷۹۹	۱,۷۱۲,۱۱۶	۶۷۴,۵۰۲	۱,۴۲۸,۱۸۰



شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۲- معاملات با اشخاص وابسته

۳۲-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹ قانون تجارت	اصل تسهیلات دریافتی	برداشت نهایی	کارمزد حق العمل	خرید خدمات	تامین نقدینگی
شرکت اصلی و نهایی	بانک ملت	همگروه	-	۲,۷۰۰,۰۰۰		۹,۲۷۸		
مدیران اصلی واحد تجاری	شرکت بهساز مشارکت‌های ملت	سهامدار و عضو هیئت مدیره	*		۵,۴۲۹			۴,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت بیمه ما	سهامدار	-				۵,۳۰۹	
	جمع کل			۲,۷۰۰,۰۰۰	۵,۴۲۹	۹,۲۷۸	۵,۳۰۹	۴,۰۰۰

۳۲-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای تامین نقدینگی توسط شرکت بهساز مشارکت ملت که در روال خاص بوده در سایر موارد با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۲-۱-۲- در سال مورد گزارش طی تفاهم نامه منعقد به شماره ۱۴۰۳/۵۸۹۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۱ با بانک ملت جهت تامین ۷۰ دستگاه خودروی سمند سورن برای اداره پشتیبانی بانک که تعداد ۲۳ دستگاه خودرو تا پایان سال مالی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ توسط شرکت تامین و تحویل شد و از این بابت مبلغ ۹.۳۷۸ میلیون ریال (یادداشت ۲-۹) درآمد در دفاتر شناسایی و ثبت گردید.

۳۲-۲- مانده حساب‌های نهائی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	پیش پرداختها	سایر دریافتی	سایر پرداختی ها	سود سهام پرداختی	تسهیلات مالی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	بانک ملت			(۲۳۸,۵۴۱)		(۱,۷۱۷,۶۳۲)			(۱,۸۶۲,۲۱۰)	
مدیران اصلی واحد تجاری	شرکت بهساز مشارکت‌های ملت		۷۸۹,۷۸۱	(۲۲۷,۲۳۶)	(۴۲۲,۱۱۵)		۱۴۰,۴۳۰		۲۵۰,۲۳۹	
	شرکت ساختمانی ملت				(۱,۱۲۶)					(۸۰۴)
	شرکت بهسازان ملت				(۱۱۴)					(۱۱۴)
	جمع		۷۸۹,۷۸۱	(۴۶۵,۷۷۷)	(۴۲۳,۳۵۵)	(۱,۷۱۷,۶۳۲)	۱۴۰,۴۳۰	(۱,۹۵۷,۴۱۳)	۲۵۰,۲۳۹	(۱,۸۶۲,۰۱۴)
شرکت‌های همگروه	شرکت طرح و اندیشه بهساز ملت			(۸,۱۷۳)				(۸,۱۷۳)		(۸,۲۹۳)
	شرکت بیمه ما			(۲,۳۱۷)				(۲,۳۱۷)		(۵,۵۳۸)
	شرکت توسعه معین ملت									(۴۷۲)
	شرکت گروه مالی ملت				(۸۱)			(۸۱)		(۵۸)
	شرکت چاپ بانک ملت			(۴۲)	(۷۰)			(۱۱۲)		(۱,۲۳۹)
	شرکت مدیریت سرمایه آتیه خواهان				(۲,۳۲۰)			(۲,۳۲۰)		(۶,۵۲۰)
	شرکت تامین نیروی آتیه خواهان									(۳۱۲)
	شرکت تامین سرمایه ملت								۵,۶۴۹	
	تعاونی خردمندان صابر عصر	۱۸,۲۲۵							۱۸,۲۲۵	
	صندوق بازارگردانی ملت			(۱۳,۰۷۳)				(۱۳,۰۷۳)	۴۹,۴۲۶	
	تدبیرگران بهساز ملت			(۱۸۹)				(۱۸۹)		(۲۲۶)
	جمع	۱۸,۲۲۵			(۲۳,۷۹۴)	(۲,۴۸۱)		۱۸,۲۲۵	(۲۶,۲۷۵)	۷۲,۳۰۰	(۲۲,۷۵۸)
جمع کل	۱۸,۲۲۵	۷۸۹,۷۸۱	(۴۸۹,۵۷۲)	(۴۲۵,۸۳۶)	(۱,۷۱۷,۶۳۲)	۱۵۸,۶۵۵	(۱,۹۸۲,۶۸۸)	۳۲۲,۵۲۹	(۱,۸۸۵,۷۷۲)	

پیوست گزارش
بهزاد منادی

شرکت واسپاری ملت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۳- تعهدات و بدهی‌ها احتمالی و داراییهای احتمالی

۳۳-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای و داراییهای احتمالی می‌باشد.

۳۳-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می‌باشد و حسابهای انتظامی شرکت به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۶,۵۷۱,۰۰۰	۹,۹۵۹,۰۰۰	چهل و چهار فقره چک نزد بهساز مشارکت‌های ملت بابت تضمین تسهیلات دریافتی از بانک ملت
۷۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	دو فقره چک نزد گروه مالی ملت بابت تضمین قرارداد سایپا
۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	دو فقره چک نزد گروه مالی ملت بابت تضمین قرارداد شرکت زامیاد
۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	یک فقره چک نزد گروه مالی ملت بابت تضمین قرارداد پارس خودرو
۱۲۹,۰۶۰	۱۲۹,۰۶۰	دو فقره چک نزد گروه مالی ملت بابت تضمین قرارداد سه جانبه رامک، گروه مالی و واسپاری ملت
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	یک فقره چک نزد شرکت سیراد
۷۹۰	۷۹۰	چهار فقره چک تضمین نزد ملت بابت تضمین تسهیلات دریافتی
-	۶۸۷,۱۶۶	سه فقره چک تضمین نزد بانک ملت بابت تفاهم نامه خرید خودرو
<u>۸,۶۵۰,۸۵۰</u>	<u>۱۲,۷۲۶,۰۱۶</u>	

۳۳-۳- بدهی‌های احتمالی شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می‌باشد:

۳۳-۳-۱- عملیات شرکت از بابت بیمه تامین اجتماعی در سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته و احتمال مطالبه مالی مازاد بر پرداخت‌های شرکت وجود دارد که به نظر هیات مدیره شرکت مبلغ آن با اهمیت نمی‌باشد.

۳۳-۳-۲- برگ تشخیص مالیات حقوق سالهای ۱۳۹۹ لغایت ۱۴۰۱ جمعاً به مبلغ ۸.۲۸۲ میلیون ریال و سازمان امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۴۰۰ لغایت ۱۴۰۱ شرکت جمعاً مبلغ ۲۲۸ میلیارد ریال (مشمول بر ۷۴ میلیارد ریال جریمه) مازاد بر مبالغ پرداختی بر اساس برگ تشخیص مالیات صادره از شرکت مطالبه نموده است که این شرکت ضمن اعتراض به مبلغ مطالبه شده مبلغ ۱۳۵ میلیارد ریال ذخیره از این بابت در حسابها منظور نموده است توضیح اینکه عمده مبلغ مازاد مورد مطالبه به سازمان مذکور مربوط به عملکرد ۱۴۰۰ می‌باشد که با تصویب قانون تجدید مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ سود تسهیلات اعطایی (شرکتهای واسپاری لیزینگ) و جرائم دیرکرد مشتریان مشمول معافیت می‌باشد و بنابراین مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است.

۳۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی که اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا آن باشد به وقوع نپیوسته است.

۳۵- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۶۶.۷۷۳ میلیون ریال (مبلغ ۴۵ ریال برای هر سهم) است.

