



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)
به انضمام صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

سازمان حسابداری

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه		عنوان
(۵)	الی	(۱)
۲۱	الی	۱



سازمان حسابرسی

**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)**

**گزارش حسابرسی صورتهای مالی
اظہار نظر**

۱ - صورتهای مالی شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۰، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف 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 خطرها، طراحی و اجرا، 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.
- 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 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 بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این سازمان 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

۵- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۵-۱- در اجرای ماده ۱۰۱ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۰ اساسنامه، رئیس هیئت مدیره به عنوان رئیس مجمع عمومی انتخاب نشده است.



۵-۲- در اجرای ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۹ اساسنامه، علیرغم ارسال یک نسخه از صورتجلسه مجمع عمومی عادی مورخ ۲۹ تیر ۱۴۰۱ مربوط به تصویب صورتهای مالی و انتخاب اعضای هیئت مدیره جهت ثبت شرکتهای، تا این تاریخ مصوبه مزبور در مرجع مذکور به ثبت نرسیده است.

۵-۳- در اجرای ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت، علیرغم ارسال صورتجلسه هیئت مدیره ۱۶ شهریور ۱۴۰۱ مربوط به نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل جهت ثبت شرکتهای، تا این تاریخ مصوبه مزبور در مرجع مذکور به ثبت نرسیده است.

۵-۴- در اجرای ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۰۴ اساسنامه سود سهام ظرف مدت ۸ ماه پس از تصویب به سهامداران پرداخت نشده است.

۵-۵- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۹ تیر ۱۴۰۱ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۱-۵، ۴-۵ و ۹ این گزارش و موارد زیر به نتیجه نرسیده است:

الف - تشکیل مجمع عمومی فوق العاده شرکت برای اصلاح ماده ۴۰ اساسنامه و اعطای حق انتخاب رییس مجمع به صاحبان سهام حاضر در مجمع.

ب - اتصال سیستم اعتباری به سیستم مالی در اسرع وقت و انطباق اطلاعات سیستمها بطور کامل.

ج - اقدام لازم نسبت به انتقال سهام سهامداران غیر بانکی به بانک.

د - اجرای ترتیبات مقرر در بخشنامه شماره ۰۰۲/۵۰۱/۴۷ مورخ ۱۴۰۰/۲/۲۱

معاونت محترم امور نظارت بانک کشاورزی مبنی بر اعمال حاکمیت شرکتی و اصول اجرایی آن در مدیریت شرکت و مسئولیت هیئت مدیره در اجرای آن.

۶- شرکت در سال مورد گزارش براساس قرارداد مشارکت مدنی مورخ ۲۴ اسفند ۱۴۰۱ و تفاهم نامه مورخ ۱ آبان ۱۴۰۱، مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال تسهیلات با نرخ ۲۳ درصد بمدت ده ماه از بانک کشاورزی دریافت نموده است. همچنین براساس تفاهم نامه مزبور مقرر گردیده ۱۱/۲۷ درصد علاوه بر نرخ ۲۳ درصد، سهم شرکت از خودروهای واگذار شده به عنوان کارمزد بازاریابی و کمک به توسعه فروش خدمات واسپاری به بانک پرداخت گردد که در این خصوص طی سال مورد گزارش مبلغ ۳۷ میلیارد ریال (معادل ۱۱/۲۷ درصد تسهیلات دریافتی) به بانک پرداخت شده است لیکن توجیهات لازم درخصوص پرداخت مبلغ مزبور با توجه به شرایط حاکم بر بازار خودرو ارائه نشده است. علاوه بر آن چگونگی انطباق پرداخت مزبور با قوانین و مقررات بانکی برای این سازمان محرز نگردیده است.

سازمان حسابرسی
گزارش

۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۷ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً به استثنای تفاهم نامه همکاری با بانک کشاورزی موضوع بند ۶ این گزارش، نظر این سازمان به شواهدی حاکی از این که معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۸- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۲۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۹۵ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این سازمان 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.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص " به استثنای ارسال مستندات مربوط به معرفی و نیز احراز صلاحیت تخصصی مسئول مبارزه با پولشویی بر اساس لیست اعلامی توسط مرکز اطلاعات مالی، اجرا و ارزشیابی برنامه های آموزشی با هماهنگی مرکز اطلاعات مالی، تهیه برنامه سالانه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و واپایش ماهانه میزان اجرای آن، تهیه نرم افزار لازم به منظور تسهیل در دسترسی سریع به اطلاعات مورد نیاز و شناسایی سامانه‌های معاملات مشکوک، تعیین خطر ریسک تعاملات و ایجاد سامانه جامع مدیریت اطلاعات" این سازمان به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۲۴ خرداد ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی
محمد رضائی
مجید نقی



واسپارز مهر کشاورزی
 شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)
 شماره ملی: ۱۴۰۰۷۵۷۳۴۴۴

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

- ۲
- ۳
- ۴
- ۵
- ۶-۲۱

- صورت سود و زیان
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریان های نقدی
- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۳۰ به تأیید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیئت مدیره - غیر موظف	سید حسام الدین پور عباسی	موسسه صندوق رفاه و تامین آتیه کارکنان بانک کشاورزی
	نایب رئیس هیئت مدیره - غیر موظف	امین شیرازی	سرمایه گذاری تولیدی بازرگانی خدماتی کشاورز
	مدیر عامل و عضو هیات مدیره	خدا رحیم اله دینی	بانک کشاورزی



شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ میلیون ریال)			
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
۸۴۶,۲۱۲	۱,۵۷۰,۸۳۹	۵	درآمد های عملیاتی
(۱۱۲,۶۵۷)	(۱۸۴,۰۲۳)	۶	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۳,۸۵۱	۷,۲۵۲	۷	سایر درآمدها
(۳)	.	۸	سایر هزینه ها
(۱۴,۱۳۰)	(۱۱۴,۰۵۸)	۹	هزینه های مالی
۷۲۳,۲۷۵	۱,۲۸۰,۰۱۰		سود عملیاتی
۱۹,۷۳۹	۲۹,۰۰۲	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۷۴۳,۰۱۵	۱,۳۰۹,۰۱۱		سود قبل از مالیات
(۱۸۱,۰۱۹)	(۳۱۹,۲۷۳)	۲۱	هزینه مالیات بر درآمد
۵۶۱,۹۹۶	۹۸۹,۷۳۸		سود خالص

سازمان حسامیری
گزارش

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت واسطه‌سازی مهر کشاورزی (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ میلیون ریال)	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
دارایی ها:			
			دارایی های غیر جاری :
	۱۳۰۰۱	۱۳۰۴۸۵	۱۱ دارایی های ثابت مشهود
	۵۰۴۳	۲۰۰۱۶	۱۲ دارایی های نامشهود
	۲۰۵۲۶۶۶۵	۵۰۲۴۷۰۰۹۲	۱۳-۲ حسابهای دریافتی بلند مدت
	۲۰۵۴۴۶۲۹	۵۰۲۶۲۰۵۹۲	جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری :
	۲۲۵	۱۰۹۸۶	۱۴ پیش پرداخت ها
	۱۰۷۰۸۲۳	۱۰۷۲۹۰۶۷	۱۳ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
	۱۰	۹	۱۵ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
	۷۸۶۸۳	۱۰۰۳۴۸۹۱	۱۶ موجودی نقد
	۱۰۱۴۹۰۷۴۱	۲۰۷۶۵۰۹۵۳	جمع دارایی های جاری
	۳۰۶۹۴۰۳۷۰	۸۰۰۲۸۰۵۴۶	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها			
			حقوق مالکانه :
	۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰	۱۷ سرمایه
	۷۹۸۰۴۰۰	-	افزایش سرمایه در جریان
	۴۴۰۰۹۷	۹۳۰۵۸۵	۱۸ اندوخته قانونی
	۷۴۳۰۳۳۳	۱۰۲۳۵۸۱۴	سود انباشته
	۲۰۵۸۵۰۸۶۰	۳۰۵۱۹۰۳۹۹	جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری :
	۳۰۸۱۵	-	۱۹ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
	۳۰۸۱۵	-	جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری:
	۴۱۶۶۹۵	۳۰۱۸۵۰۹۶۵	۲۰ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
	۱۹۶۸۵۰	۳۷۱۰۳۰۷	۲۱ مالیات پرداختی
	۳۰۱۶۶	۴۳۰۵۶۳	۲۲ سود سهام پرداختی
	۹۸۷۰۹۸۴	۹۰۸۰۳۱۱	۲۳ تسهیلات مالی
	۱۰۰۴۰۶۹۵	۴۰۵۰۹۰۱۴۶	جمع بدهی های جاری
	۱۰۰۸۰۵۱۰	۴۰۵۰۹۰۱۴۶	جمع بدهی ها
	۳۰۶۹۴۰۳۷۰	۸۰۰۲۸۰۵۴۶	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت‌های توضیحی - بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	افزایش سرمایه			
		اندوخته قانونی	در جریان	سرمایه	
۱,۲۴۹,۴۵۱	۲۳۳,۴۵۳	۱۵,۹۹۸	۷۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
۵۶۱,۹۹۶	۵۶۱,۹۹۶	۰	۰	۰	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰:
(۳۳,۹۸۷)	(۳۳,۹۸۷)	۰	۰	۰	سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۰
۰	۰	۰	(۷۰۰,۰۰۰)	۷۰۰,۰۰۰	سود سهام مصوب
۷۹۸,۴۰۰	۰	۰	۷۹۸,۴۰۰	۰	افزایش سرمایه
۰	(۳۸,۱۰۰)	۲۸,۱۰۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
۲,۵۸۵,۸۶۰	۷۲۳,۳۶۲	۴۴,۰۹۸	۷۹۸,۴۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	تخصیص به اندوخته قانونی
					مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱:

۹۸۹,۷۳۸	۹۸۹,۷۳۸	۰	۰	۰	سود خالص سال ۱۴۰۱
(۵۶,۲۰۰)	(۵۶,۲۰۰)	۰	۰	۰	سود سهام مصوب
۰	(۳۰۱,۶۰۰)	۰	(۷۹۸,۴۰۰)	۱,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه
۰	(۴۹,۴۸۷)	۴۹,۴۸۷	۰	۰	تخصیص به اندوخته قانونی
۳,۵۱۹,۳۹۹	۱,۴۳۵,۸۱۴	۹۳,۵۸۵	۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
تقد حاصل از عملیات	۱,۰۸۸,۴۹۲	(۸۰۵,۳۳۸)
پرداختهای نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱۴۴,۸۱۵)	(۶۳,۳۳۳)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۹۴۳,۶۷۷	(۸۶۸,۶۶۱)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۶,۷۱۵)	(۳,۵۷۵)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	۰	(۴۸)
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۳,۱۲۷	۱,۹۱۸
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاریها	۱	۱۵۰,۰۶۲
دریافت های نقدی بابت سود سپرده های سرمایه گذاری و سایر اوراق بهادار	۳۱,۹۳۰	۱۸,۹۴۰
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	۲۸,۳۲۳	۱۶۸,۳۹۷
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۹۷۲,۰۰۱	(۷۰۰,۲۶۴)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:		
دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه	۰	۷۹۸,۴۰۰
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۱۵۸,۰۰۳)	(۲۰,۸۲۰)
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی	(۱۵۸,۰۰۳)	۷۷۷,۵۸۰
خالص افزایش در وجه نقد	۹۵۶,۲۰۷	۷۷,۳۱۶
مانده وجه نقد در ابتدای سال	۷۸,۶۸۳	۱,۴۶۷
مانده وجه نقد در پایان سال	۱,۰۳۴,۸۹۱	۷۸,۶۸۳



یادداشت های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت شرکت

۱-۱- تاریخچه

شرکت واسپاری مهر کشاورزی با اخذ مجوز تاسیس و فعالیت از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و طی شماره ۵۲۵۹۷۱ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۱۸ و شناسه ملی ۱۴۰۰۷۵۷۳۴۴۴ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است و در حال حاضر شرکت جزء واحدهای فرعی بانک کشاورزی و مرکز اصلی شرکت به آدرس تهران، پوسف آباد، بزرگراه کرمان، خیابان شهید امیرس حسن پور (۳۳)، پلاک ۴۸، طبقه چهارم می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت اصلی شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از:

تأمین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول و غیر منقول توسط شرکت و واگذاری آن به مشتری صرفاً در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تمسک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط.

فعالیت فرعی شرکت طبق بندهای ماده ۴ اساسنامه عبارتست از:

خرید و فروش انواع اوراق مالی اسلامی در چارچوب قوانین و مقررات، دریافت نمایندگی و عاملیت منابع مالی اشخاص و مشارکت سندیگایی با سایر اشخاص (به جز بانکها و موسسات اعتباری) به منظور اعطای تسهیلات در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تمسک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا و آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط و نیز دریافت تسهیلات از بانکها و موسسات اعتباری مجاز با رعایت مقررات ذی ربط. همچنین شرکت مجاز به انجام اجاره کالا اعم از منقول و غیر منقول به مشتری بدون شرط انتقال مالکیت به وی (اجاره عملیاتی) نمی باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش معطوف به انجام فعالیت‌های واسپاری (خودرو و لوازم خانگی و کالای دیجیتال) است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
۱۶	۱۷
۱۶	۱۷

کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

با توجه به لازم الاجرا شدن استاندار حسابداری ۱۶ اثر تغییر نرخ ارز از ابتدای سال ۱۴۰۱ با توجه به رویه مورد عمل شرکت، بکارگیری این استاندارد تاثیر با بر صورت‌های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بنیادی تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- تسهیلات اعطائی در عملیات لیزینگ

اعطای تسهیلات به مشتریان از محل منابع داخلی شرکت شامل تسویه اقساط تسهیلات اعطائی قبلی و منابع برون سازمانی انجام می شود.

در آمد تحقق نیافته ثبت شده در حسابهای لیزینگ متشکل از کل اقساط قابل دریافت پس از کسر اصل تسهیلات اعطائی می باشد.

خالص تسهیلات اعطائی در عملیات لیزینگ متشکل از اقساط قابل دریافت پس از کسر درآمد تحقق نیافته می باشد.

حصه جاری خالص تسهیلات اعطائی در عملیات لیزینگ شامل اقساط تسهیلات اصلی قابل دریافت تا پایان سال مالی بعد، پس از کسر درآمد تحقق نیافته

بوده و مابقی خالص تسهیلات اعطائی به عنوان حصه بلند مدت در صورت‌های مالی منعکس میشود.

۳-۳- درآمدهای عملیاتی

۳-۳-۱- درآمدهای عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی شناسایی می شود.

۳-۳-۲- درآمد حاصل از لیزینگ با توجه به مانده اصل، نرخ سود و مدت زمان محاسبه و در حسابها شناسایی می شود. (با توجه به بخشنامه بانک مرکزی نرخ

۳-۳-۳- درآمد حاصل از کارمزد توسعه فروش با توجه به مفاد قرارداد منعقد با تأمین کنندگان کالا محاسبه و در حسابها شناسایی می گردد.

شرکت واساری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- کاهش ارزش مطالبات

شرکت بابت تسهیلات اعطایی به مشتریان بر اساس ماده (۱) دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری پیوست بخشنامه شماره ص ۲۸۳۳ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۰۵ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در پایان هر سال مالی ویا در مقاطع تهیه صورت‌های مالی بایستی معادل ۱۵ درصد خالص مانده کل تسهیلات اعطایی، ذخیره عمومی محاسبه نموده و همچنین جهت مطالبات سررسید گذشته - معوق و مشکوک الوصول نیز بایستی با نرخهای ۱۰ الی ۱۰۰ درصد و با لحاظ داشتن ارزش وثائق و با اعمال ضرایب مربوطه نسبت به محاسبه ذخیره اختصاصی اقدام نماید.

۳-۶- دارایی های ثابت مشهود

۱- ۳-۶-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارایی های مزبور یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوطه مستهلک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به سود و زیان دوره منظور می شود.

۲- ۳-۶-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود حسب مورد یا توجه به عمر مفید بر آوری دارایی های مربوطه یا در نظر گرفتن آیین نامه استهلاك موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۱۰/۲۳ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روشهای ذیل محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
اثاث و مصنوعات	۵ ساله	خط مستقیم
تجهیزات	۳ ساله	خط مستقیم
نرم افزار	۳ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

دارایی های ثابت مشهود و نامشهود به بهای تمام شده پس از کسر استهلاك و کاهش ارزش انباشته در حسابها انعکاس می یابد.

۳-۷- دارایی های نامشهود

۱- ۳-۷-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

۲- ۳-۷-۲- استهلاك دارایی نامشهود با عمر معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می گردد.

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار رابطه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۸- زمان کاهش ارزش دارایی ها

۱- ۳-۸-۱- 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 بازمانده دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازمانده یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازمانده واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۲- ۳-۸-۲- 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- ۳-۸-۳- مبلغ بازمانده یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۴- ۳-۸-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازمانده یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازمانده آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهایی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- ۸- ۳- در صورت افزایش مبلغ بازمانده از زمان شناسایی آخرین زمان که پیشتر برگشت زمان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازمانده جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زمان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زمان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مزاد تجدید ارزیابی می شود.

۹- ۳- ذخایر

ذخایر بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن نوام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند 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 گونه ای انکار پذیر قابل برآورد ذخایر در پایان هر سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هر گاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۱- ۹- ۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۰- ۳- سرمایه گذاریها

نحوه ارزیابی

اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها

سرمایه گذاری های جاری

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار
سایر سرمایه گذاریهای جاری

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پر تقوی) سرمایه گذاریها
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها

شناخت در آمد

سرمایه گذاریهای جاری و بلند مدت در
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تاریخ صورت وضعیت مالی)
در زمان تحقق سود

۱۱- ۳- موجودی مواد و کالا

موجودی کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام آگروههای اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فروزی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش حتماً به التفاوت به عنوان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود.

۱۲- ۳- مالیات بر درآمد

۱- ۱۲- ۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شود مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشد که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه

۲- ۱۲- ۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقت بین مبلغ دفتری درارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و میالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازمانده مبلغ دفتری دارای های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازمانده دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تاسیزان قابل بازمانده کاهش داده می شود چنین کاهش در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۲- ۱۲- ۳- نهادن دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی نهادن می کند که الف. حق قانونی برای نهادن مطالب شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازمانده و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳- ۱۲- ۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود. به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند. که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه

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

۱- ۴- قضاوت مربوط به برآوردها

در خصوص ذخیره مطالبات هیات مدیره با توجه به دستور العمل طبقه بندی داراییهای موسسات اعتباری مصوب شورای پول و اعتبار، نسبت به بررسی میزان ذخیره مطالبات مشکوک التوصل اقدام نموده است که بر اساس دستور العمل مذکور ۱۵٪ بابت کل مطالبات به عنوان ذخیره عمومی و بین ۱۰ تا ۱۰۰ درصد مبلغ معوقات پس از لحاظ مبلغ کارشناسی وثائق مشتریان دارای بدهی معوق در نظر گرفته می شود.

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهایی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
۴۶۷,۱۸۳	۷۰۷,۷۵۷	۵-۱	درآمدهای حاصل از عملیات لیزینگ
۳۷۸,۸۹۲	۸۶۳,۰۸۱	۵-۲	درآمد حاصل از کارمزد توسعه فروش
۱۳۸	-		خالص درآمد فروش کالای لیزینگ
<u>۸۴۶,۰۷۵</u>	<u>۱,۵۷۰,۸۳۹</u>		

۵-۱- درآمدهای حاصل از عملیات لیزینگ به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	بخش های فعالیت لیزینگ
۴۵۹	۳,۱۴۴	۵-۱-۱	تجهیزات
۴۴۴,۴۷۲	۵۶۰,۹۶۵	۵-۱-۱	خودرو سواری
-	۱۳۵,۱۵۶	۵-۱-۱	خودرو کار (سنگین)
۲۲,۲۵۲	۸,۴۹۲	۵-۱-۱	لوازم خانگی
<u>۴۶۷,۱۸۳</u>	<u>۷۰۷,۷۵۷</u>		

۵-۱-۱- مبالغ مذکور شامل سود تسهیلات اضلایی به مشتریان عمدتاً با نرخ حداکثر ۲۱٪ (بر اساس مصوبات شورای پول و اعتبار حداکثر نرخ تسهیلات شرکتهای واسپاری) و به روش PMT (خالص ارزش فعلی اقساط آبی) می باشد. بخش عمده خودرو های واگذاری از طریق لیزینگ از محل قرارداد با شرکت مدیران خودرو و شرکت کرمان دیزل بوتیا می باشد.

۵-۲- درآمدهای حاصل کارمزد توسعه فروش به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	بخش های فعالیت لیزینگ
۶۸۳	۴۶	۵-۲-۱	تجهیزات
۳۷۰,۹۳۹	۶۱,۰۹۵	۵-۲-۱	خودرو سواری
-	۸۰۱,۹۴۰	۵-۲-۱	خودرو کار (سنگین)
۷,۲۷۰	-	۵-۲-۱	لوازم خانگی
<u>۳۷۸,۸۹۲</u>	<u>۸۶۳,۰۸۱</u>		

۵-۲-۱- با عنایت به شرایط اقتصادی و در جهت کاهش ریسک عدم بازگشت اقساط، شرکت نسبت به عقد قرارداد با تامین کنندگان خودروی کار و کاهش پرداخت تسهیلات به متقاضیان خودرو سواری اقدام نموده است. فلذا عمده مبلغ مذکور بابت کارمزد توسعه فروش دریافتی از شرکت کرمان دیزل بوتیا (تولید کننده خودرو کار) می باشد.

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
		۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۵,۹۳۳	۲۴,۰۲۰	۶-۱
		حقوق و مزایا
۸,۳۰۸	۱۱,۸۰۷	
		اضافه کار
۵,۴۰۰	۸,۷۱۹	
		۲۳٪ حق بیمه سهم کارفرما
۹,۱۲۳	۲۰,۰۷۱	
		عیدی و پاداش
۵,۴۵۸	۶,۳۹۴	
		سایر (خوراکیار، مسکن، ایاب و ذهاب و ناهاری)
۳,۴۴۹	۳,۱۳۲	
		هزینه استهلاك دارائی های ثابت
۵,۱۰۷	۵,۴۰۸	
		اجاره ساختمان دفتر مرکزی
۲,۷۵۶	۵,۴۱۷	
		بازخرید سنوات خدمت کارکنان
۲۴۰	۷۳۲	
		حق حضور و حق السمی اعضای غیر موظف هیات مدیره
۱,۱۸۹	۸,۹۱۷	۶-۲
		جاب، تبلیغات، بازاریابی و توسعه بازار
۳,۴۴۲	۷,۴۴۲	
		هزینه مناسبات و تحف و هدایا
۳,۵۰۳	۶,۳۱۰	
		حق الزحمه و مشاوره
۱,۰۷۳	۴,۰۰۸	
		ملزومات و نوشت افزار
۱,۲۹۶	۲,۲۴۰	
		بیمه تکمیلی کارکنان
۴۶۹	۱,۲۵۳	
		پذیرایی و ابدارخانه
۴۹۱	۸۱۷	
		ایاب و ذهاب، پیگ، آژانس، پارکینگ و حمل و نقل
۵۳۹	۱,۱۵۰	
		هزینه پست و مخابرات
۳۰۰	۴۰۱	
		آب و برق و گاز مصرفی
۶۰۴	۹۹۸	
		تعمیر و نگهداری داراییها
۱,۸۵۳	۱,۸۲۵	
		هزینه های تشریحی و محضری
۱,۶۳۱	۹۵۴	
		هزینه حسابرسی
۳۴,۳۷۹	۵۵,۴۱۳	۶-۳
		هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۶,۲۱۳	۶,۶۹۳	
		عمومی و سایر
۱۱۲,۶۵۷	۱۸۴,۰۲۳	

۶-۱- عمده دلیل افزایش حقوق و مزایا نسبت به سال قبل ناشی از افزایش قانونی حقوق و دستمزد و پرداختی طبق آیین نامه رفاهی کارکنان متناسب با افزایش حجم عملیات می باشد.

۶-۲- عمده افزایش مبلغ مذکور بابت تغییر رویکرد پرداخت تسهیلات شرکت با لحاظ تغییر شرایط اقتصادی و تورم بالا فلذا نیل از تامین کنندگان خودروی سواری وسایر به تامین کنندگان خودروی کاری و سنگین و انجام تبلیغات لازم در جهت افزایش سهم در بازار مذکور می باشد.

۶-۳- مبلغ مذکور بر اساس آیین نامه وصول مطالبات بانک مرکزی محاسبه گردیده است. بطوریکه بابت کلیه مطالبات از مشتریان ۱.۵٪ ذخیره مطالبات عمومی لحاظ گردیده است. و بابت مابقی مطالبات بیش از ۳ قسط سررسید شده پرداخت نشده. براساس مفاد آیین نامه مذکور ذخیره اختصاصی لحاظ گردیده است. علت افزایش مبلغ مزبور، افزایش حجم تسهیلات پرداختی و مانده مطالبات در تاریخ صورت وضعیت مالی نسبت به سال قبل می باشد.

شرکت و اسبابی مهر کشاورزی (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷- سایر درآمدها

(مبالغ میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۳,۸۵۱	۷,۲۵۲	۷-۱	درآمد جرائم دیرکرد مشتریان
<u>۳,۸۵۱</u>	<u>۷,۲۵۲</u>		

۷-۱- عمده افزایش درآمد جرائم دیرکرد مشتریان ناشی از افزایش متغیر وابسته مربوطه (حجم تسهیلات پرداختی و مانده مطالبات) می باشد.

۸- سایر هزینه ها

(مبالغ میلیون ریال)		
۱۴۰۰		
(۳)		هزینه کارشناسی فنی و معاینه خودروها
<u>(۳)</u>		

۹- هزینه های مالی

(مبالغ میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۱۴,۱۳۰	۱۱۴,۰۵۸	۹-۱	تسهیلات خرید دین بانک کشاورزی شعبه نارنجستان (انحصاس وابسته)
<u>۱۴,۱۳۰</u>	<u>۱۱۴,۰۵۸</u>		

۹-۱- مبلغ مذکور بابت هزینه مالی تحقق یافته تسهیلات خرید دین ۵۰۰ میلیارد ریالی دریافتی از بانک کشاورزی شعبه نارنجستان با نرخ سالانه ۲۱٪ و تمدید آن پس از سررسید و تسویه با نرخ ۲۳٪ و نیز دریافت تسهیلات ۴۰۰ میلیارد ریالی قرارداد جدید با نرخ تمام شده ۳۰٪ و ضمانت شرکت سرمایه گذاری تامین آتیه تغییر سبز در قبال چک القسط مشتریان شرکت می باشد.

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۶,۱۹۳	۲۳,۱۸۱	۱۰-۱	سود سیرده بانکی بانک کشاورزی (انحصاس وابسته)
۱۳	۹۷۰		سود سیرده بانکی سایر بانکها
۱۲,۷۲۵	۷,۷۶۸	۱۰-۲	درآمد حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار
۷۹۹	۲۶۳		سود و زیان ناشی از فروش دارایی ثابت
-	(۳,۱۸۰)	۱۰-۳	زیان کاهش ارزش دارایی نامشهود
<u>۱۹,۷۳۹</u>	<u>۲۹,۰۰۲</u>		

۱۰-۱- عمده افزایش سود سیرده بانک کشاورزی نسبت به دوره مشابه سال قبل بابت رسوب نقدینگی ناشی از تعامل با تامین کننده اصلی کالای لیزینگ و ایجاد مهلت در پرداخت مطالبات شرکت مذکور می باشد.

۱۰-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار بابت شناسایی سود واحدهای خریداری شده صندوق با درآمد ثابت اوج ملت (یادداشت ۱۵) با نرخ حداقل ۱۸٪ سالانه است.

۱۰-۳- مبلغ مذکور شامل هزینه های پرداختی بر کارگروه تحلیل نرم افزار لیزینگ بوده است که بدلیل عدم ادامه همکاری شرکت آمایش داده تجارت جهت تولید نرم افزار لیزینگ، اقدام حقوقی در این زمینه انجام و رای نهایی به نفع شرکت صادر گردیده است. لیکن از کل مبلغ هزینه شده جهت نرم افزار مذکور (۴۸۷۲ ریال) مبلغ ۳,۱۸۰ ریال (مربوط به هزینه های پرداختی به کارگروه تحلیل نرم افزار) قابل وصول نبوده و مابه التفاوت در ذخیره کاهش ارزش دارایی نامشهود ثبت گردیده است.

شرکت و اتوبوسی مهر کشاورزی (سهایی خاص)

یادداشت‌های توجیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۱- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

تجهیزات	وسایط نقلیه	اتاقه و متعلقات	جمع
۳,۱۵۱	۱۱,۶۴۴	۳,۲۹۴	۱۸,۰۸۹
۸۵۸	-	۱,۷۶۷	۲,۶۲۵
-	(۱,۴۷۳)	-	(۱,۴۷۳)
۳,۹۶۷	۱۰,۱۷۱	۵,۰۶۱	۱۹,۱۹۹
۵۹۰	۵,۹۰۰	۲۲۵	۶,۷۱۵
-	(۳,۹۷۰)	-	(۳,۹۷۰)
۵,۳۵۷	۱۲,۱۰۱	۵,۲۸۶	۲۲,۷۴۴
۳,۹۰۷	۷۶۴	۱,۱۵۰	۵,۸۲۱
۷۰۹	۱,۷۵۶	۵۶۸	۳,۰۳۳
-	(۳۵۵)	-	(۳۵۵)
۳,۶۱۷	۲,۱۶۵	۱,۷۱۸	۷,۴۹۹
۴۱۴	۱,۷۶۵	۶۵۴	۲,۸۳۳
-	(۱,۱۰۵)	-	(۱,۱۰۵)
۴,۰۳۳	۲,۸۲۵	۲,۳۷۲	۹,۲۲۰
۱,۳۲۵	۹,۲۲۶	۲,۹۱۴	۱۳,۴۶۵
۱,۱۵۱	۸,۰۰۴	۳,۳۳۳	۱۲,۵۰۱

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰

استهلاک

و کاهش شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

استهلاک

و کاهش شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۱-۱- ساختمان اجاری دفتر مرکزی به میزان ۱۲,۰۰۰ میلیون ریال و اتاقه و متعلقات و تجهیزات به میزان ۸,۰۰۰ میلیون ریال تحت پوشش بیمه آتش سوزی بیمه ملت قرار گرفته است.

۱۱-۲- با عنایت به خرید یک دستگاه سواری تارا جهت امور اداری شرکت نسبت به واگذاری خودرو سواری پشترن تحت مالکیت شرکت در سال جاری بصورت اقسامی به احدی از مشتریان شرکت اقدام گردیده است.

۱۲- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

نرم افزار مالی	نرم افزار اتوماسیون اداری	حقوق تلفن تل ۳۰۰ و تلفن همراه	تحلیل نرم افزار CORE LEASING	جمع
۱,۰۰۰	۴۵۶	۹	۴,۸۷۲	۶,۳۳۷
-	-	۴۸	-	۴۸
۱,۰۰۰	۴۵۶	۵۷	۴,۸۷۲	۶,۳۸۵
-	-	-	(۳,۱۸۰)	(۳,۱۸۰)
۱,۰۰۰	۴۵۶	۵۷	۱,۶۹۲	۳,۲۰۵
۱۷۷	۲۳۰	-	-	۴۰۷
۲۸۹	۱۲۷	-	-	۴۱۶
۴۶۷	۴۵۶	-	-	۹۲۳
۲۶۷	-	-	-	۲۶۷
۷۲۳	۴۵۶	-	-	۱,۱۷۹
۲۶۷	-	۵۷	۱,۶۹۲	۲,۰۱۶
۵۲۳	-	۵۷	۴,۸۷۲	۵,۳۵۲

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

کاهش ارزش

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

شرکت و اسپاری عمر کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت‌ها: کوفتگی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
دریافتی های کوتاه مدت

سالنامه میلیون ریال	۱۴۰۱	۱۴۰۰
پایانگشت		
تجاری		
قسط سررسید شده و حقه جاری تسهیلات انعطافی	۱,۷۲۲,۱۹۰	۱,۰۴۲,۰۸۲
بدهکاران مشتریان (اعلیات بر ارزش افزوده، بیمه و سایر)	۱,۶۸۲	۶,۹۵۲
	۱,۷۲۵,۸۷۲	۱,۰۴۹,۰۳۵
سایر دریافتی ها:		
حاشی مهر پیشگام	۵۵	-
سایر	۳,۱۲۵	۷۸۸
	۳,۱۹۰	۷۸۸
	۱,۷۲۹,۰۶۷	۱,۰۷۰,۸۲۳

تجاری
قسط سررسید شده و حقه جاری تسهیلات انعطافی
بدهکاران مشتریان (اعلیات بر ارزش افزوده، بیمه و سایر)

سایر دریافتی ها:
حاشی مهر پیشگام
سایر

۱۳-۱- دریافتی بابت قسط مشتریان به شرح ذیل می باشد:

سالنامه میلیون ریال	۱۴۰۱			سالنامه میلیون ریال	۱۴۰۰
پایانگشت	مانده	ذخیره عمومی مطالبات	ذخیره اختصاصی مطالبات	خالص	مانده (خالص)
	۲,۶۶۱,۸۲۶	(۲۲,۹۲۷)	-	۲,۶۳۸,۸۹۹	۱,۵۲۶,۸۱۲
حقه جاری تسهیلات انعطافی (اصل و سود)	(۱,۴۱۰,۵۳۰)	۱۸,۱۶۲	-	(۱,۳۹۲,۳۶۸)	(۵۶۱,۲۲۱)
سود سنوات آتی حقه جاری	۱۰۰,۳۷۹	(۱,۵۶۴)	(۴,۷۵۶)	۹۷,۸۵۹	۲۷,۲۶۰
قسط مشتریان لیزینگ سررسید شده	۱,۷۵۵,۲۷۵	(۲۹,۵۲۹)	(۴,۷۵۶)	۱,۷۲۰,۹۹۰	۱,۰۴۲,۰۸۲

۱۴-۱-۱- مطالبات قسط سررسید شده پرداخت شده بر اساس بخشنامه بانک مرکزی به شرح ذیل طبقه بندی می گردد:

سالنامه میلیون ریال	طبقه	مبلغ	ذخیره عمومی مطالبات	ذخیره اختصاصی مطالبات	خالص
	جاری (۲۲٪ قسط معوق)	۲۲,۰۳۸	(۲۲)	-	۲۲,۰۱۶
	سررسید نشده بیش از ۳۰ روز معوق	۱۷,۳۲۷	(۲۴۰)	(۱,۱۳۶)	۱۵,۹۴۱
	معوق (اصل از ۱۸.۵۶٪ قسط معوق)	۲۲,۷۹۶	(۲۲)	(۳,۲۰۰)	۱۸,۸۷۴
		۱۰۰,۳۷۹	(۱,۵۶۴)	(۴,۷۵۶)	۹۷,۸۵۹

۱۴-۱-۲- در تاریخ صورت وضعیت مالی خالص ۲۸,۳۲۵ میلیون ریال از موقوفات و مبلغ ۱۲۷,۵۵۷ میلیون ریال از حقه جاری تسهیلات انعطافی تا تاریخ تهیه گزارش وصول گردیده است.

۱۴-۲- دریافتی های بلند مدت

سالنامه میلیون ریال	۱۴۰۱			سالنامه میلیون ریال	۱۴۰۰
پایانگشت	مانده	ذخیره عمومی مطالبات	ذخیره اختصاصی مطالبات	خالص	مانده (خالص)
	۷,۳۹۴,۲۹۱	(۱۰۰,۵۱۲)	-	۷,۲۹۳,۷۷۹	۲,۲۷۸,۶۸۱
حقه بلند مدت تسهیلات انعطافی (اصل و سود)	(۲,۰۶۷,۲۹۴)	۲۱۰۰۰	(۲,۰۰۲,۲۸۲)	(۲,۰۴۸,۵۷۶)	(۱۵۲,۰۱۶)
سود سنوات آتی حقه بلند مدت	۵,۳۲۶,۹۹۷	(۷۹,۰۰۵)	-	۵,۲۴۷,۹۹۲	۲,۵۲۶,۶۶۵

۱۴-۳- گردش مطالبات :

سالنامه میلیون ریال	۱۴۰۱	۱۴۰۰
مانده ابتدای سال	۲,۶۲۵,۳۲۲	۱,۴۱۲,۳۲۰
پرداخت تسهیلات	۲,۴۸۱,۸۶۹	۲,۸۶۵,۷۵۶
وصول مطالبات (اصل تسهیلات)	(۱,۰۵۲,۹۲۱)	(۶۲۲,۷۶۱)
	۷,۰۸۲,۲۹۲	۲,۶۲۵,۳۲۲
حقه جاری	۱,۷۵۵,۲۷۵	۱,۰۵۰,۱۸۲
حقه بلند مدت	۵,۳۲۶,۹۹۷	۲,۵۶۵,۱۴۰
	۷,۰۸۲,۲۹۲	۲,۶۲۵,۳۲۲

شرکت باسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳-۴- بر اساس مصوبات شورای پول و اعتبار حداکثر نرخ تسهیلات شرکت‌های واسپاری (لیننگ) در سال مالی مورد گزارش ۲۱ درصد سالانه (۲ درصد بیشتر از نرخ مصوب برای بانکها) می باشد که این نرخ بر اساس مصوبه مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۰ به ۲۶ درصد سالانه افزایش یافته است.

۱۳-۵- صده مطالبات از مشتریان ناشی از تسهیلات لیننگ شرکت از محل تقاضنامه همکاری فی مابین با شرکت مدبران خودرو (خودرو سواری) و شرکت کرمان بوتیة دیزل (خودرو کتار) می باشد.

۱۳-۶- تضمین دریافتی از مشتریان لیننگ عمدتاً شامل ارکه چک تضمین و ترهین خودرو های واگناری (در پرونده های تسهیلات خریده خودرو) و در برخی موارد وثیقه ملکی می باشد (یادداشت ۲۲ صورت‌های مالی)

۱۴- پیش پرداخت ها

مبالغ به میلیون ریال	۱۴۰۱	۱۴۰۰	یادداشت
بیمه آسباری	۱,۰۷۳	-	
مقرمان حسابرسی	۷۹۲	۱۰	
هنگاران میستم (آموزش تکمیل پرسنل شرکت)	۱۲۰	-	
سایر	-	۲۱۵	
	<u>۱,۹۸۶</u>	<u>۲۲۵</u>	

۱۵- سرمایه گذاری کوتاه مدت

مبالغ به میلیون ریال	۱۴۰۱	۱۴۰۰	یادداشت
سرمایه گذاری در اوراق بهادار	۹	۱۰	۱۵-۱
	<u>۹</u>	<u>۱۰</u>	

۱۵-۱- سرمایه گذاری در اوراق بهادار بابت خرید واحدهای خریداری شده صندوق با درآمد ثابت اوج ملت با نرخ حداقل ۷,۱۸ سالانه (یادداشت ۱۰) است.

۱۶- موجودی نقد

مبالغ به میلیون ریال	۱۴۰۱	۱۴۰۰	یادداشت
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۱,۰۲۴,۳۹۱	۷۸,۶۸۳	۱۶-۱
صندوق	۵۰۰	-	
	<u>۱,۰۲۴,۸۹۱</u>	<u>۷۸,۶۸۳</u>	

۱۶-۱- موجودی نزد بانکها شامل ۱۰ فقره سپرده کوتاه مدت نزد بانکهای کشاورزی، دی و توسعه تعاون به مبلغ ۹۸۹,۲۸۰ میلیون ریال بوده که سود حاصل از سپرده با نرخ میانگین ۲۰ درصد محاسبه و در حسابها تحت عنوان سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۱۰ صورت‌های مالی) انعکاس یافته است.

۱۶-۲- در جهت هم افزایی درون گروهی عمده گردش نقدینگی شرکت در حسابهای بانک کشاورزی متمرکز گردیده است.

۱۶-۳- تفاوت زمانی شروع پروژه های تامین کالا و پرداخت تسهیلات شرکت و موعد تسویه مطالبات شرکت با تامین کننده کالا منجر به رسوب نقدینگی می گردد که در جهت مدیریت نقدینگی مبالغ مذکور در حسابهای سپرده کوتاه مدت با نرخ ۱۹ الی ۲۲ درصد سرمایه گذاری گردیده و با فرا رسیدن موعد پرداخت نسبت به ابطال سپرده و پرداخت مطالبات تامین کنندگان کالا اقدام گردیده است.

شرکت واسپاری مهر گشاوری (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام، عادی و تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر است:

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۱۲	۱۱۸,۸۰۰,۰۰۰	۱۱.۸۸	۲۳۷,۶۰۰,۰۰۰	موسسه صندوق رفاه و تامین آتیه بانک گشاوری
۴۰	۳۹,۶۰۰,۰۰۰	۱.۹۸	۳۹,۶۰۰,۰۰۰	شرکت خدمات پشتیبانی مهر هفتاد و هشت
۲۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری تولیدی بازرگانی خدماتی گشاوری
۳۶	۳۶۰,۴۰۰,۰۰۰	۳۸.۰۲	۷۶۰,۴۰۰,۰۰۰	بانک گشاوری
۲۸.۱	۲۸۱,۲۰۰,۰۰۰	۲۸.۱۲	۵۶۲,۴۰۰,۰۰۰	گروه سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز
۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۷-۱ طی سال مالی قبل، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۸ از محل مطالبات حال شده سهامداران و سود انباشته به مبلغ ۲,۰۰۰ میلیارد ریال افزایش یافته و افزایش سرمایه مذکور در تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۱۱ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است.

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه مبلغ ۴۹,۴۸۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص 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.

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۸۸۴	۳,۸۱۵	مانده در ابتدای سال
(۷۱۹)	(۹,۳۴۵)	سنوات پرداخت شده طی سال
۱,۶۵۰	۵,۵۳۰	ذخیره تامین شده طی سال
۳,۸۱۵	-	

۱۹-۱ بر اساس مصوبه هیات مدیره، مزایای پایان خدمت کارکنان بر مبنای یک ماه آخرین حقوق و مزایای مبنای حکم حقوقی به ازای هر سال خدمت محاسبه و پرداخت گردید.

شرکت واساری مهر کشاورزی (سهایی خاص)

یادداشت‌های توجیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۰- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
پرداختی های کوتاه مدت

مبالغ به میلیون ریال		یادداشت
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
تجاری		
حسابهای پرداختی:		
اشخاص وابسته:		
۱۱۸,۰۲۹	۲۵۱,۱۲۷	۲۰۰۱ شرکت خدمات پشتیبانی مهر هفتاد و هشت
۲۶۵	-	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات:
۴,۲۷۹	-	شرکت حاسی مهر پیشگام
۲۷۲,۰۸۷	۲,۷۲۵,۸۵۵	شرکت توسعه عمران و اراضی کشاورزی
۳۹۵,۸۶۰	۳,۰۹۶,۹۸۲	تسلین کنندگان کالای لیزینگ
سایر پرداختی ها:		
اسناد پرداختی:		
۱۱,۴۹۹	۶,۷۵۶	تقسیم مالیات بر ارزش افزوده پرداختی
-	۱۶۷	سایر
حسابهای پرداختی:		
-	۴۵,۱۶۷	۲۰۰۳ بدهکاران مشتریان (مالیات بر ارزش افزوده، بیمه و سایر)
۱,۲۵۴	۳۲,۶۲۸	مالیات بر ارزش افزوده پرداختی
۶۱۰	۱,۱۰۸	حق بیمه پرداختی
۱۷۶	۲۷۲	مالیات تکلیفی
۱,۱۳۰	۴۶۱	مالیات اجاره دفتر مرکزی
۳۴۰	۴۵۰	سپرده بیمه پرداختی
۴۸۱	۴۸۰	مالیات حقوق پرداختی
۵,۳۳۷	۱,۴۷۴	سایر
۲۰,۸۳۴	۸۸,۹۸۳	
۴۱۶,۶۹۴	۳,۱۸۵,۹۶۵	

۲۰۰۱- عمده مبلغ مذکور بابت واریز سهم قرارداد مشارکت شماره ۹۸/۸۷۴ اس ۹۸ مورخ ۱۳۹۸/۵/۱۹ با موضوع مشارکت در تامین مالی تفاهنامه با موضوع لیزینگ محصولات مدیران خودرو و سهم سود متعلقه می باشد. توضیح اینکه در تامین مالی تفاهنامه فی مابین با شرکت مدیران خودرو در سال ۱۳۹۹ شرکتهای سرمایه گذاری تولیدی بازرگانی خدماتی کشاورزی و شرکت سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز نیز مشارکت داشتند که مبلغ مشارکت و مانده سود مشارکت شرکتهای مذکور به عنوان مطالبات حال شده در افزایش سرمایه شرکت لحاظ گردید.

۲۰۰۲- عمده رقم مذکور مربوط به مطالبات شرکت کرمان دیزل بونیا ناشی از عملیات لیزینگ محصولات شرکت مذکور مربوط به تفاهنامه فی مابین می
۲۰۰۳- سود تسهیلات پرداختی به مشتریان تا تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۳ (تاریخ ابلاغ آخرین اصلاحات قانون مابیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده) مشمول مالیات بر ارزش افزوده بودن است. بر همین اساس در زمان عقد قرارداد تسهیلات، کل مالیات بر ارزش افزوده سود تسهیلات محاسبه و تقسیط می گردد. لذا چکهای اقساط مشتریان دریافت کننده تسهیلات تا قبل از تاریخ مذکور شامل قسط مالیات بر ارزش افزوده بوده است. لیکن بابت سود اقساط سررسید بعد از تاریخ مذکور مبلغی بابت مالیات بر ارزش افزوده در بدهکار حساب مربوطه ثبت نمی گردد در صورتی که بخش مالیات بر ارزش افزوده اقساط مذکور در زمان وصول در بستنکار حساب مربوطه ثبت می گردد. به همین دلیل این قبیل مشتریان از بابت مالیات بر ارزش افزوده در مجموع به میزان رقم فوق بستنکار می باشند.

شرکت و حسابهای مورد کنترل دارای اشخاص خاصه
 با دانشمندی خصوصی صورتگیری مالی
 حساب مالی مشخص به ۱۲۹ استفاده ۱۳۰۱

۱۳۰۰	
۷۸,۱۵۴	۱۹۳,۸۵۰
۱۸۱,۰۱۹	۳۱۹,۱۳۳
(۳۱,۳۳۳)	(۱۳۴,۸۱۵)
<u>۱۹۳,۸۵۰</u>	<u>۳۷۱,۳۰۷</u>

۲۱- مالیات بر درآمد
 گزارش حساب مالیات بر درآمدی به قرار زیر است:

معمده در ابتدای سال
ذخیره مالیات عملکرد سال
برنامه‌های مالی

۲۱-۴- علاوه بر وضیعت مالیات بر درآمدی به شرح زیر است:

انواع تشخیصی	۱۳۰۰				درآمدها محمول مالیات		سود و زیان ارزی		سال مالی
	مالیات بر درآمدی	معمده بر درآمدی	بر درآمدی	قطعی	ارزی	ارزی	ارزی		
در حال رسیدگی	۱۵۸,۳۱	۱۵۸,۳۱	۳۱,۳۳۳	*	۹۳,۸۱۵	۷۸,۱۵۴	۳۱۶,۶۱۷	۳۱۸,۰۳۱	۱۳۹۹
رسیده نشده	۱۸۱,۰۱۹	۳۹,۲۰۴	۱۳۴,۸۱۵	*	*	۱۸۱,۰۱۹	۷۳۴,۰۱۴	۷۳۴,۰۱۴	۱۴۰۰
		۳۱۹,۳۳۳	*	*	*	۳۱۹,۱۷۳	۱,۲۷۷,۰۹۱	۱,۳۰۹,۰۱۱	۱۴۰۱
	<u>۱۹۳,۸۵۰</u>	<u>۳۷۱,۳۰۷</u>							

۲۱-۳- مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ در سال قبل قطعی و تسویه شده است. لازم به ذکر است شرکت در سال ۱۳۹۷ تسهیم گردیده است.

۲۱-۴- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ شرکت به شرکت لایحه گردیده که بابت مزاد برگ تشخیص نسبت به مالیات ارزی لایحه اعتراضی تنظیم و به سازمان امور مالیاتی ارسال گردیده است.

۲۱-۵- مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ بر اساس سود محمول مالیات ارزی و پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم محاسبه و در حسابها انعکاس یافته است.

۲۱-۶- جمع مطالب بر درآمدی و بر درآمدی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۱۳۶۷۱ میلیون ریال کمتر از برگ تشخیص صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوطه است که مورد اعتراضی قرار گرفته لذا بعضی بابت آنها در حسابها منظور نگردیده است.

مالیات بر درآمدی		مالیات بر درآمدی	
معمده در ابتدای سال	مالیات تشخیصی	معمده در ابتدای سال	مالیات تشخیصی
۷۸,۱۵۴	۳۱,۳۳۳	۱۸۱,۰۱۹	۳۱,۳۳۳

شرکت واسازد مهر کشاورزی (سهامی خاص)
 پلاک اشتیاق تخصصی صورتها، مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۲- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۰	۱۴۰۱
-	۲۰,۳۵۹
۰	۱۱,۳۲۰
۰	۴,۴۷۷
۳,۱۶۶	۵,۳۹۲
۳,۱۶۶	۴۳,۵۴۸

بانک کشاورزی
 شرکت سرمایه گذاری تولیدی بازرگانی خدماتی کشاورزی
 موسسه صندوق رفاه و تامین آئمه بانک کشاورزی
 شرکت خدماتی پشتیبانی مهر هفتاد و هشت

۲۲-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۰ مبلغ ۵۶ ریال و سال ۱۳۹۹ مبلغ ۲۴ ریال است.

۲۳- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۰	۱۴۰۱
۶۷۳,۸۵۴	۹۶۳,۰۰۰
۳۴,۱۴۶	۱۱۴,۰۵۸
(۱۲۰,۱۶۲)	(۱۶۸,۷۵۸)
۶۸۷,۸۳۸	۹۰۸,۳۰۰

تسهیلات مشارکت معنی - امل
 تسهیلات مشارکت و خرید دین - سود
 سود و کسب درآمد آتی تسهیلات

۲۳-۱- تسهیلات گذر در قالب قرارداد مشارکت از بانک کشاورزی شعبه نارنجستان (تخصیص وابسته) با مبلغ مدت بازپرداخت یک ساله و نرخ ۱۳٪ سالانه بر بابت گرفته شده و برقیال ضمانت تسهیلات مذکور بالغ بر ۱۱۲۰ امل و سود تسهیلات از چکهای القسط سالیانه آتی مشتریان شرکت به بانک مذکور واکتاف گردیده است.

۲۴- صورت تطبیق سود عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۰	۱۴۰۱
۵۶۱,۹۹۵	۹۸۹,۷۳۸
۱۸۱,۰۰۹	۳۱۹,۲۷۳
۳,۴۴۹	۳,۱۲۲
۹۳۱	(۳,۸۱۵)
(۱۸,۹۴۰)	(۳۱,۹۲۰)
(۷۹۹)	(۴۴۲)
-	۳,۱۸۰
۱۶۵,۶۶۰	۲۸۹,۵۸۸
۷,۶۹۹	(۱,۶۶۰)
۴,۰۲۰	-
(۳,۱۹۶,۰۹۷)	(۳,۳۷۸,۶۷۱)
۱۶۳,۳۹۰	۲,۷۶۹,۲۷۰
۶۸۷,۸۳۸	۴۲۰,۳۳۷
۱۸۰,۵۳۸	۱,۰۸۸,۲۹۲

سود خالص
 تعدیلات:
 هزینه مالیات بر درآمد
 استهلاك دارایی های ثابت مشهود و نامشهود
 خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
 سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های بانکی
 سود ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود
 زیان ناشی از کاهش ارزش دارایی نامشهود

کاهش افزایش پیش پرداختها
 افزایش موجودی کالا
 افزایش حسابهای پرداختی
 افزایش حسابهای پرداختی
 افزایش تسهیلات مالی پرداختی
 تعد حاصل از عملیات

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۵-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل نماید در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه ، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی شرکت از سال ۱۴۰۰ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده خارج از شرکت نیست.

واحد ریسک، سرمایه گذاری و بازاریابی شرکت ، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند، به عنوان بخشی از این بررسی ، واحد مذکور، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۳۰٪-۳۰٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ با نرخ ۹۹٪ درصد زیر محدوده هدف بوده و طبق برنامه های سال آتی با پیگیری و اخذ تسهیلات بانکی و در صورت لزوم مشارکت سهامداران به محدوده هدف باز خواهد گشت.

۲۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱.۱۰۸.۵۱۰	۴.۵۰۹.۱۴۶
(۷۸.۶۸۳)	(۱.۰۳۴.۸۹۱)
۱.۰۲۹.۸۲۷	۳.۴۷۴.۲۵۶
۲.۵۸۵.۸۶۰	۳.۵۱۹.۳۹۹
۴۰	۹۹

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

واحد ریسک ، سرمایه گذاری و بازاریابی شرکت، خدماتی برای نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسکها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار(ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. واحد ریسک، سرمایه گذاری و بازاریابی شرکت که بر ریسک ها و سیاستهای اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، در مقاطع مقتضی به مدیرعامل گزارش می دهد.

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۲۵- 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 مبسوط بر معامله تنها با طرف 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 انتخابی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می‌کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می‌یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط واحد ریسک، سرمایه گذاری و بازاریابی بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می‌شود. همچنین شرکت وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری می‌کند.

با توجه به نداشتن مشتری بزرگ و متمایز از سایر مشتریان، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با کتبه طرف های قرارداد که از ۵٪ حقوق صاحبان سهام در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند.

۲-۲۵-۴ مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت 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 جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می‌کند.

۲۶- اسناد تضمینی دریافتی به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۹,۱۲۵,۲۳۶	۱۲,۲۶۹,۹۸۲	چکهای ضمانت دریافتی از مشتریان لیزینگ
۰	۰	چکهای تضمینی تامین کنندگان کالا
۱۵۰	۱۵۰	چکهای ضمانت دریافتی از کارکنان
۲۷,۲۶۲	۱۲,۵۰۰	اسناد رهنی دریافتی از مشتریان
۹,۱۵۲,۶۲۹	۱۲,۲۸۲,۶۳۲	

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۷- معاملات با اشخاص وابسته

۲۷-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	تأمین مالی	دریافت تسهیلات	هزینه بازاریابی	نسبه اصل و سود تسهیلات	تأمین خودرو	سود قرارداد مشارکت	علی الحساب
شرکت اصلی و نهایی	بانک کشاورزی	عضو هیات مدیره سهامدار	✓	-	۱,۷۹۱,۱۴۵	۳۷,۶۷۰	۱,۶۱۰,۳۷۷	-	-	-
همگروه	شرکت خدمات پشتیبانی مهر هفتاد و هشت	سهامدار همگروه	-	۲۱۰,۰۰۰	-	-	-	۳۰,۰۱۴	۷۹,۱۸۹	-
جمع کل				۲۱۰,۰۰۰	۱,۷۹۱,۱۴۵	۳۷,۶۷۰	۱,۶۱۰,۳۷۷	۳۰,۰۱۴	۷۹,۱۸۹	-

- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقوقی تفاوت با اهمیتی نداشته است

۲۷-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	حسابهای پرداختی غیر تجاری	سود سهام پرداختنی	مانده طلب (بدهی) در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	مانده طلب (بدهی) در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
شرکت اصلی و نهایی	بانک کشاورزی	-	(۳۰,۳۵۴)	(۳۰,۳۵۴)	-
شرکت همگروه	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی	-	(۱۱,۲۴۰)	(۱۱,۲۴۰)	-
	صندوق رفاه و تأمین آتیه کارکنان بانک کشاورزی	-	(۶,۶۷۷)	(۶,۶۷۷)	-
	شرکت خدمات پشتیبانی مهر هفتاد و هشت	(۳۵۱,۳۲۷)	(۵,۳۹۲)	(۳۵۶,۷۱۹)	(۱۲۱,۱۹۵)
جمع کل		(۳۵۱,۳۲۷)	(۴۲,۵۶۳)	(۴۲۹,۶۹۰)	(۱۲۱,۱۹۵)

۲۸- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۸-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه، تعهدات موضوع ماده ۳۳۵ اصلاحیه قانون تجارت، بدهی و دارایی های احتمالی است.

۲۹- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ نایب صورتهای مالی اتقاق افشاده اما مستزم تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشاء آن در پانددشت های توضیحی باشد، رخ نداده است.

۳۰- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۹۸۶۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۴۹ ریال برای هر سهم) است.