



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)  
به انضمام صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه			عنوان
(۵)	الی	(۱)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۲۱	الی	۱	صورت‌های مالی



سازمان حسابرسی

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

**گزارش حسابرسی صورتهای مالی  
اظهار نظر**

۱ - صورتهای مالی شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۹، 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 ۱۴۰۲ 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

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

### مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها، طراحی و اجرا، شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
  - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی 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.
- 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 بازرسی قانونی

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

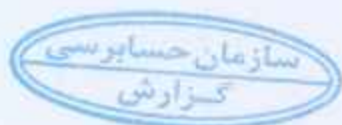
۵-۱- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۹ اساسنامه، در خصوص ارسال یک نسخه از صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۲۸ تیر ۱۴۰۲ به مرجع ثبت شرکتها.

۵-۲- مفاد ماده ۱۳۲ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص اعطای تسهیلات به اعضای هیئت مدیره.

۵-۳- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۸ تیر ۱۴۰۲ صاحبان سهام، در خصوص بند ۹ این گزارش به نتیجه نرسیده است.

۶- در خصوص تسهیلات مالی دریافتی از بانک کشاورزی، طبق تفاهم نامه مورخ ۱ آبان ۱۴۰۱ و الحاقیه مورخ ۲۳ دی ۱۴۰۲ مقرر گردیده معادل ۱۱/۲۷ درصد علاوه بر نرخ سود ۲۳ درصد، به عنوان کارمزد بازاریابی و کمک به توسعه فروش خدمات واسپاری به بانک پرداخت گردد که از این بابت در سال مورد گزارش مبلغ ۷۱ میلیارد ریال پرداخت شده است (یادداشت توضیحی ۲-۸)، لیکن توجیهات لازم در خصوص پرداخت مبلغ فوق با توجه به شرایط حاکم بر بازار خودرو ارائه نشده است.

۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۶، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این 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. به نظر این سازمان به استثنای تفاهم نامه همکاری با بانک کشاورزی موضوع بند ۶ این گزارش و مورد مندرج در ذیل جدول یادداشت ۱-۲۶ صورتهای مالی، 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 ۲۳۲ 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 (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

سازمان حسابرسی

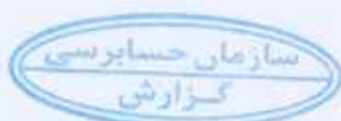
۲۹ خرداد ۱۴۰۳

احسان ایزدپناهی

محمد نورمحمدی امیری

الوسو

سازمان حسابرسی



شرکت و اسبابی مهر کشاورزی (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به بیوست صورت‌های مالی شرکت و اسبابی مهر کشاورزی (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

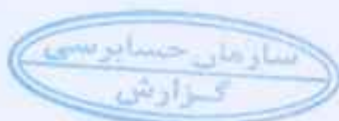
شماره صفحه

۲  
۳  
۴  
۵  
۶-۲۱

- \* صورت سود و زیان
- \* صورت وضعیت مالی
- \* صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- \* صورت جریان‌های نقدی
- \* یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۴ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
موسسه صندوق رفاه و تامین آتیه کارکنان بانک کشاورزی	سید حامد الدین پور عباسی	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	
سرمایه گذاری کشاورز	افشین شیرازی	نایب رئیس هیات مدیره - غیر موظف	
بانک کشاورزی	خداحامد اله دینی	مدیر عامل و عضو هیات مدیره	





شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ میلیون ریال)			
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۱,۵۷۰,۸۳۹	۲,۵۸۴,۶۶۵	۵	درآمد های عملیاتی
(۱۸۴,۰۲۳)	(۲۷۲,۳۹۳)	۶	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۷,۲۵۲	۱۵,۷۵۰	۷	سایر درآمدها
(۱۱۴,۰۵۸)	(۴۷۷,۲۳۰)	۸	هزینه های مالی
۱,۲۸۰,۰۱۰	۱,۸۵۰,۷۹۲		سود عملیاتی
۲۹,۰۰۲	۱۳۵,۹۵۱	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱,۳۰۹,۰۱۱	۱,۹۸۶,۷۴۳		سود قبل از مالیات
(۳۱۹,۲۷۳)	(۴۳۰,۱۶۳)		هزینه مالیات بر درآمد
۹۸۹,۷۳۸	۱,۵۵۶,۵۷۹		سود خالص

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
<b>دارایی ها</b>		
<b>دارایی های غیر جاری</b>		
۱۳,۴۸۵	۲۰,۵۵۵	۱۰
۲,۰۱۶	۱,۷۴۹	۱۱
۵,۳۴۷,۰۹۲	۶,۰۱۱,۷۲۷	۱۲
۵,۳۶۲,۵۹۳	۶,۰۳۴,۰۳۱	
<b>دارایی های جاری</b>		
۱,۹۸۶	۹,۶۵۰	۱۳
۱,۷۴۹,۰۶۷	۵,۵۴۳,۱۰۲	۱۲
۹	۹	۱۴
۱,۰۳۴,۸۹۱	۳۳۳,۳۴۰	۱۵
۲,۷۴۵,۹۵۳	۵,۸۸۶,۰۰۱	
۸,۰۲۸,۵۴۶	۱۱,۹۲۰,۰۳۳	
<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>		
<b>حقوق مالکانه</b>		
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۶
-	۲,۳۶۷,۵۹۰	۱۷
۹۳,۵۸۵	۱۷۱,۴۱۴	۱۸
۱,۴۲۵,۸۱۴	۱,۴۸۵,۵۹۰	
۳,۵۱۹,۳۹۹	۶,۰۲۴,۵۹۴	
<b>بدهی ها</b>		
<b>بدهی های جاری</b>		
۳,۱۸۵,۹۶۵	۲,۸۰۹,۸۲۲	۲۰
۳۷۱,۳۰۷	۵۳۶,۵۹۹	۲۱
۴۳,۵۶۳	۱,۹۶۰	۲۲
۹۰۸,۳۱۱	۲,۵۵۷,۰۵۸	۲۳
۴,۵۰۹,۱۴۶	۵,۸۹۵,۴۳۹	
۴,۵۰۹,۱۴۶	۵,۸۹۵,۴۳۹	
۸,۰۲۸,۵۴۶	۱۱,۹۲۰,۰۳۳	

یادداشت‌های توضیحی: بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت واسطی مهد کشاورزی (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	افزایش سرمایه		
		انداخته قانونی	در جریان	سرمایه
۲,۵۸۵,۸۶۰	۷۲۲,۳۶۲	۲۲,۰۹۸	۷۹۸,۴۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۱۸۹,۷۳۸	۹۸۹,۷۳۸	۰	۰	۰
(۵۶,۲۰۰)	(۵۶,۲۰۰)	۰	۰	۰
۰	(۲۰۱,۶۰۰)	۰	(۷۹۸,۴۰۰)	۱,۰۰۰,۰۰۰
۰	(۲۹,۴۸۷)	۲۹,۴۸۷	۰	۰
۲,۵۱۹,۳۹۹	۱,۲۲۵,۸۱۴	۲۲,۵۸۵	۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
۱,۵۵۶,۵۷۹	۱,۵۵۶,۵۷۹	۰	۰	۰
۱۸,۲۹۵	(۹۸,۹۷۴)	۰	۱۱۷,۲۶۸	۰
۹۳۰,۳۳۱	(۱,۳۲۰,۰۰۰)	۰	۲,۲۵۰,۳۳۱	۰
۰	(۷۷,۸۳۹)	۷۷,۸۳۹	۰	۰
۶,۰۲۴,۵۹۲	۱,۴۸۵,۵۹۰	۱۷۱,۴۱۴	۲,۳۶۷,۵۹۰	۲,۰۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص سال ۱۴۰۱

سود سهام منسوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص سال ۱۴۰۲

سود سهام منسوب

افزایش سرمایه در جریان

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ میلیون ریالی)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>
۱,۰۸۸,۴۹۲	(۱,۴۵۸,۸۱۰)	نقد حاصل از عملیات
(۱,۲۴۸,۸۱۵)	(۲۷۴,۸۷۲)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۹۴۳,۶۷۷	(۱,۷۳۳,۶۸۲)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>
(۶,۶۱۵)	(۱۵,۴۴۷)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۰	۰	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۳,۱۳۷	۴,۶۹۷	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱	۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاریها
۳۱,۹۳۰	۱۳۵,۷۶۷	دریافت های نقدی بابت سود سیرده های سرمایه گذاری و سایر اوراق بهادار
۲۸,۳۳۳	۱۲۵,۰۱۷	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۹۷۲,۰۱۱	(۱,۶۰۸,۶۶۵)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
		<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی:</b>
۰	۹۳۰,۳۳۱	دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه
(۱۵۸,۰۳)	(۲۳,۳۰۸)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱۵۸,۰۳)	۹۰۷,۰۱۴	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی
۹۵۶,۲۰۷	(۷۰,۱۶۵)	خالص افزایش در وجه نقد
۷۸,۶۸۳	۱,۰۳۶,۸۹۱	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۱,۰۳۴,۸۹۱	۳۳۳,۲۴۰	مانده وجه نقد در پایان سال

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 ۱۴۰۲

#### 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 ۵۲۵۱۷۱ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۱۸ و شناسه ملی ۷۵۷۳۴۴۴-۱۴۰ 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 کرستان ، خیابان شهید ادریس حسین پور (۳۳) ، پلاک ۴۸ ، طبقه چهارم می باشد.

##### ۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت اصلی شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از :  
تامین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول و غیر منقول توسط شرکت و واگذاری آن به مشتری صرفا در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقسامی 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 یا سایر اشخاص (به جز بانکها و موسسات اعتباری) به منظور اعطای تسهیلات در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقسامی 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- کارکنان

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

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۱۷	۱۹
۱۷	۱۹

کارکنان قراردادی

#### ۲- یکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استاندارد حسابداری ۲۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان، که الزامات آن در مورد کتبه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۳/۱۲/۰۱ وبعد از آن شروع می شود لازم الاجراست. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت ، مبلغ ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریتهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیتهای عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

##### ۲-۳- اهم رویه های حسابداری

##### ۳-۱- معیاتی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

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

##### ۳-۲- درآمدهای عملیاتی

۳-۲-۱- درآمدهای عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی شناسایی می شود. تازایی های اجاره سرمایه ای (دریافتی اجاری) که توسط شرکت تامین مالی می شوند در زمان عقد قرارداد به مبلغ اصل تسهیلات اعطایی بدهکار و در پایان سال مالی، سود تحقق یافته وصول نشده به حساب دریافتی های اجاره افزوده می شوند. حصه جاری خالص تسهیلات اعطایی 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 اعطایی به عنوان حصه بلند مدت در صورتهای مالی منعکس می شود.

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

تسهیلات لیزینگ به مشتریان حداکثر ۲۶درصد و حداکثر ۳ درصد بیش از نرخ تسهیلات اعطایی بانکها می باشد)

۳-۲-۳- درآمد حاصل از کارمزد توسعه فروش یا توجه به مفاد قرارداد منعقد شده با تامین کنندگان کالا محاسبه و در حسابها شناسایی می گردد.

۳-۲-۴- درآمد وجه التزام و جریمه دیرکرد بر اساس بخشنامه بانک مرکزی شامل نرخ تسهیلات اعطایی به علاوه ۶ درصد و با لحاظ اصل احتساب در زمان وارز وجه توسط مشتری و به روش تسهیر به نسبت شناسایی می شود.

## شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

#### ۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی مربوط به عملیات لیزینگ می باشد و به عنوان بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی شناسایی می شود.

#### ۳-۴- کاهش ارزش مطالبات

شرکت بابت تسهیلات اعطایی به مشتریان بر اساس ماده (۱) دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری پیوست بخشنامه شماره صب ۲۸۲۳ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۰۵ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران هر سال مالی ویا در مقاطع تهیه صورتهای مالی بایستی معادل ۱.۵ 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 یا اعمال خرابی مربوطه نسبت به محاسبه ذخیره اختصاصی اقدام نماید.

#### ۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت برای در مقایسه با استاندارد عملکرده ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دارایی اضافه می شود و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرده ارزیابی شده اولیه دارایی انجام میشود ، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۵-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود ، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و یا در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه می شود:

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

۳-۵-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماد تحصیل شده و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها لحاظ می گردد.

#### ۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود ، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

۳-۶-۲- استهلاك دارایی نامشهود با عمر معین، یا 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	۲ ساله	خط مستقیم

#### ۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- 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 یا ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه بر آورد مبلغ بازمانده یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازمانده واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

#### ۳-۸- ذخایر

ذخایر بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام 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 اتکا پذیر قابل برآورد باشد. 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.

#### ۳-۸-۱- 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.

۳-۹- سرمایه گذاریها

اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

سرمایه گذاری های جاری

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار

سایر سرمایه گذاریهای جاری

شناخت در آمد

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۱۰- مالیات بر درآمد

۳-۱۰-۱- 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 بر حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

۳-۱۰-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری درارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبلغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارای های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور نامیزان قابل بازیافت کاهش داده می شود چنین کاهش در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

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

۴-۱- 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 الوصول اقدام نموده است که بر اساس دستورالعمل مذکور ۱.۵٪ بابت کل مطالبات و بین ۱۰ تا ۱۰۰ درصد مبلغ معوقات پس از لحاظ کارشناسی و تائید مشتریان دارای بدهی معوق در نظر گرفته می شود.

نحوه ارزیابی

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

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاریها

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه بقدر ۱۰٪ تاریخ صورت وضعیت مالی،

در زمان تحقق سود

شرکت واسازی خودرو گشایی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

مبالغ میلیون ریالی	۱۴۰۲	۱۴۰۱	یادداشت
۷۰۷,۷۵۷	۱,۳۴۸,۱۵۱		۵-۱- مرآمدهای حاصل از عملیات لیزینگ
۸۶۴,۰۸۱	۱,۲۱۴,۵۱۴		۵-۲- مرآمد حاصل از کارمزد توسعه فروش
۱,۵۷۰,۸۳۹	۲,۵۶۲,۶۶۵		

۵-۱- درآمدهای حاصل از عملیات لیزینگ

مبالغ میلیون ریالی	۱۴۰۲	۱۴۰۱	بخش‌های فعالیت لیزینگ
۱۳۵,۱۵۶	۹۵۵,۵۰۶		خودرو کار استگین
۵۴۰,۹۴۵	۲۱۱,۷۵۶		خودرو سواری
۸,۴۹۴	۴۵۳		لوازم خانگی
۳,۱۴۴	۴۳۷		تجهیزات
۷۰۷,۷۵۷	۱,۳۴۸,۱۵۱		

۵-۱-۱- مبالغ مذکور شامل سود تسهیلات اعطایی به مشتریان عمدتاً با نرخ حداکثر ۲۶٪ (بر اساس مصوبات شورای پول و اعتبار حداکثر نرخ تسهیلات شرکت‌های واسازی) و به روش PMT (خالص ارزش فعلی اقساط آتی) می‌باشد. بخش عمده خودروهای واگذاری از طریق لیزینگ از محل قرارداد با شرکت مدیران خودرو و شرکت کرمان دیزل بونیا می‌باشد. افزایش قابل ملاحظه درآمد خودرو کار نسبت به دوره مشابه سال قبل عمدتاً مربوط به افزایش حجم تسهیلات پرداختی به مشتریان در سال ۱۴۰۲ و نیز افزایش نرخ تسهیلات از ۲۱٪ به ۲۶٪ طبق مصوبه دی ماه ۱۴۰۱ شورای پول و اعتبار بوده و کاهش درآمد خودرو سواری، تجهیزات و لوازم خانگی عمدتاً مربوط به تغییر رویکرد مدیریت از فعالیت در حوزه‌های مذکور به فعالیت در حوزه خودرو کار در جهت کاهش ریسک نکول اقساط می‌باشد.

۵-۲- درآمد های حاصل از کارمزد توسعه فروش

مبالغ میلیون ریالی	۱۴۰۲	۱۴۰۱	بخش‌های فعالیت لیزینگ
۸۰۱,۱۴۰	۱,۱۹۴,۵۱۷		خودرو کار (ستگین)
۶۱,۰۹۵	۲۱,۹۹۷		خودرو سواری
۴۶	-		تجهیزات
۸۶۴,۰۸۱	۱,۲۱۴,۵۱۴		

۵-۲-۱- با عنایت به شرایط ثبت نام خودروهای سواری (ثبت نام توسط اشخاص حقیقی در سامانه یکپارچه) و نیز 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. قللاً عمده مبلغ مذکور بابت کارمزد توسعه فروش دریافتی از شرکت کرمان دیزل بونیا و شرکت تسین دیزل (تولید کننده خودرو کار) می‌باشد. افزایش قابل ملاحظه درآمد مذکور نسبت به دوره مشابه سال قبل عمدتاً به شرح توضیحات مندرج در یادداشت ۵-۱-۱ می‌باشد.



شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
		۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۴,۰۲۰	۳۰,۷۶۷	۶-۱ حقوق و مزایا
۱۱,۸۰۷	۱۴,۳۱۴	افزایش کار
۸,۷۱۹	۱۰,۸۰۳	۳۳٪ حق بیمه سهم کارفرما
۲۰,۰۷۱	۲۸,۷۶۷	عیدی و پاداش
۶,۳۹۴	۱۱,۹۰۲	سایر (خواروبار، مسکن، ایاب و ذهاب و ناهاری)
۵,۴۱۷	۹,۳۹۷	بازخرید سنوات خدمت کارکنان
۳,۱۳۲	۴,۱۳۰	هزینه استهلاك دارائی های ثابت
۵,۴۰۸	۵,۹۰۴	اجاره ساختمان دفتر مرکزی
۷۳۳	۳,۹۱۱	حق حضور و حق السعی اعضای غیر موظف هیات مدیره
۸,۹۱۷	۱۸,۵۳۹	۶-۲ جنب، تبلیغات، بازاریابی و توسعه بازار
۷,۴۴۲	۶,۵۷۰	هزینه مناسبات و تحف و هدایا
۶,۳۱۰	۱۰,۶۷۱	حق الزحمه و مشاوره
۴,۰۰۸	۵,۱۴۸	ملزومات و نوشت افزار
۱,۲۵۳	۷,۳۱۵	پذیرایی و ایدارخانه
۸۱۷	۱,۴۰۷	ایاب و ذهاب، بیکه، آژانس، پارکینگ و حمل و نقل
۲,۵۴۹	۷,۷۷۱	هزینه بست و مخابرات، آب، برق، گاز و تعمیر و نگهداری دارایی ها
۱,۸۲۵	۳,۷۴۳	هزینه های نسی و محضری
۵۵,۴۱۳	۶۳,۹۸۵	۱۴-۸ هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۹,۸۸۷	۱۷,۵۴۸	عمومی و سایر
۱۸۴,۰۲۳	۲۷۲,۳۹۲	

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 تاسین کنندگان خودروی سواری وسایر به تاسین کنندگان خودروی کاری و سنگین و انجام تبلیغات لازم در جهت افزایش سهم در بازار مذکور می باشد.

شرکت واسپاری، سپهر کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

## ۷- سایر درآمدها

(مبالغ میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۷,۳۵۲	۱۵,۷۵۰	۷-۱
۷,۳۵۲	۱۵,۷۵۰	

درآمد جرائم دیرکرد مشتریان

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

## ۸- هزینه های مالی

(مبالغ میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱۱۴,۰۵۸	۴۷۷,۲۳۰	۸-۱
۱۱۴,۰۵۸	۴۷۷,۲۳۰	

تسهیلات خرید دین بانک کشاورزی شعبه نازجستان (اشخاص وابسته)

۸-۱- مبلغ مذکور بابت هزینه مالی تحقق یافته تسهیلات مشارکت دریافتی (دو فقره تسهیلات مجموعاً به مبلغ ۹۰۰ میلیارد ریال در اسفند ماه ۱۴۰۱ و چهار فقره تسهیلات مجموعاً مبلغ ۱۶۰۰ میلیارد ریال در دوره مالی مورد گزارش) از بانک کشاورزی به نرخ ۷.۲۳٪ می باشد.

۸-۲- مبلغ ۷۱ میلیارد ریال بابت تفاهتنامه با بانک کشاورزی در خصوص معرفی مشتریان بانک به شرکت به عنوان شرکت ارائه دهنده خدمات واسپاری معادل ۱۱.۲۷٪ تسهیلات دریافتی از بانک کشاورزی به عنوان کارمزد به بانک پرداخت شده است.

## ۹- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۲۳,۱۸۱	۱۳۱,۳۷۲	۹-۱
۹۷۰	۴,۳۹۵	
۷,۷۶۸	-	
۲۶۲	۱۸۲	۹-۲
(۳,۱۸۰)	-	
۲۹,۰۰۲	۱۳۵,۹۵۱	

سود سپرده بانکی بانک کشاورزی (اشخاص وابسته)

سود سپرده بانکی سایر بانکها

درآمد حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار

سود و زیان ناشی از فروش دارایی ثابت

زیان کاهش ارزش دارایی نامشهود

۹-۱- عمده افزایش سود سپرده بانک کشاورزی نسبت به دوره مشابه سال قبل بابت رسوب نقدینگی ناشی از تعامل یا تأمین کننده اصلی کالای لیزینگ و ایجاد مهلت در پرداخت مطالبات شرکت مذکور می باشد.

۹-۲- سود حاصل از فروش خودرو سواری شرکت می باشد.

شرکت ولسیاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰- دارایی‌های ثابت مشهود

بهای تمام شده

(مبلغ به میلیون ریال)

تجهیزات	وسایل نقلیه	اتاقه و مسوومات	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱۰,۱۷۵	۵,۰۴۱	۱۵,۲۱۶
اخرتس	۵۰۰	۲۲۵	۷۲۵
واکزار شده	(۲,۲۷۰)	-	(۲,۲۷۰)
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۷,۴۰۵	۵,۲۶۶	۱۲,۶۷۱
اخرتس	۸۶۵	۵۴۲	۱,۴۰۷
واکزار شده	(۵,۶۰۰)	-	(۵,۶۰۰)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۲,۶۷۰	۵,۸۰۸	۸,۴۷۸

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته	تجهیزات	وسایل نقلیه	اتاقه و مسوومات	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۲,۶۱۷	۲,۱۶۵	۱,۷۱۵	۶,۴۹۷
استهلاک	۲۱۶	۱,۷۶۵	۶۵۲	۲,۶۳۳
واکزار شده	-	(۱,۱۰۵)	-	(۱,۱۰۵)
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۲,۴۰۱	۲,۸۲۵	۲,۳۶۷	۷,۵۹۳
استهلاک	۲۲۲	۲,۱۲۵	۲۱۵	۲,۵۶۲
واکزار شده	-	(۱,۲۸۷)	-	(۱,۲۸۷)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۲,۱۷۹	۳,۷۶۳	۲,۵۸۲	۸,۵۲۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۱,۷۶۷	۱۵,۷۳۷	۲,۰۰۵	۱۷,۵۰۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۱,۴۲۵	۹,۲۴۶	۲,۸۱۲	۱۳,۴۸۳

۱۰-۱- ساختمان استیجاری دفتر مرکزی به میزان ۵۰۰۰۰ میلیون ریال و اتاقه و مسوومات و تجهیزات به میزان ۳۰۰۰۰ میلیون ریال تحت پوشش بیمه آتش سوزی بیمه تلاش‌آر گرفته است.

۱۰-۲- با عنایت به خرید یک دستگاه سواری جهت امور تجاری شرکت، خودرو سواری مستعمل بصورت نقدی واکزار شده است.

۱۱- دارایی‌های نامشهود

(مبلغ به میلیون ریال)

نوع ارزش مالی	خط تلفن تل ۳۰۰ و تلفن همراه		نوع ارزش کانسپسون تجاری	نوع ارزش CORE	جمع
	LEASING	خرید			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱,۰۰۰	۴۵۶	۵۷	۲,۵۲۳	۳,۰۴۶
کاهش ارزش	-	-	-	(۲,۱۸۰)	(۲,۱۸۰)
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۱,۰۰۰	۴۵۶	۵۷	۱,۳۴۳	۲,۸۶۰
کاهش ارزش	-	-	-	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱,۰۰۰	۴۵۶	۵۷	۱,۳۴۳	۲,۸۵۶

استهلاک انباشته	نوع ارزش مالی	نوع ارزش کانسپسون تجاری	نوع ارزش CORE	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۲۶۷	۴۵۶	-	۷۲۳
اخرتس	۲۶۸	-	-	۵۳۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۷۳۳	۴۵۶	-	۱,۱۸۹
استهلاک	۲۶۷	-	-	۲۶۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱,۰۰۰	۴۵۶	-	۱,۴۵۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	-	-	۵۷	۱,۴۵۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۲۶۷	-	۵۷	۳۲۴

۱۱-۱- طبق قرارداد مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۱۵ با شرکت آمین داده تجارت نوین مفروضه بود مشارکتی جهت تهیه نرم افزار جامع لیزینگ انجام گردد که در این راستا مبلغ ۱,۳۶۲ میلیون ریال به شرکت مذکور پرداخت و مبلغ ۳,۵۸۰ میلیون ریال از حقوق برداشتی به پرسنل داخلی در تحلیل و تولید نرم افزار مذکور در حساب نرم افزار نوین تولید لحاظ گردیده است. لیکن بدلیل افزایش هزینه های تولید و عدم موافقت شرکت با افزایش مبلغ قرارداد، قرارداد مذکور انجام نشده و جهت وصول مبلغ برداشتی به شرکت آمین داده تجارت نوین اقدامات حقوقی انجام شده است. لذا با توجه به صدور رأی دادگاه به نفع این شرکت، کل مبلغ برداشتی بابت حقوق پرسنل که در بهای تمام شده نرم افزار لحاظ گردیده بود، در سال ۱۴۰۱ هزینه گردید و با عنایت به فوت مالک اصلی شرکت اقدامات بعدی جهت وصول مبلغ برداشتی به شرکت مذکور به انجام امور انحصار وراثت موکول گردیده است.

شرکت واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها  
دریافتی‌های کوتاه مدت

(مبلغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		۱۴۰۱	
		یادداشت			
		کاهش ارزش	خالص	خالص	
<b>تجاری</b>					
۱۲-۱	لحظت سررسید شده و حصة جاری تسهیلات اعطایی	(۸۳,۴۲۵)	۵,۲۷۷,۶۳۵	۵,۱۹۴,۲۱۰	۱,۷۲۴,۱۹۰
۲۰-۳	بدهکاران مشتریان ( بیمه)	-	۲۹۷,۶۲۴	۲۹۷,۶۲۴	۱,۶۸۶
		(۸۳,۴۲۵)	۵,۵۷۵,۲۵۹	۵,۴۹۱,۸۳۴	۱,۷۲۵,۸۷۶
<b>سایر دریافتی‌ها</b>					
	حاصی مهر پیشگام	-	۵۵	۵۵	۵۵
	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی	-	۴۲,۹۹۲	۴۲,۹۹۲	-
	سایر ( کارکنان )	-	۸,۲۲۱	۸,۲۲۱	۳,۱۳۵
		-	۵۱,۲۶۸	۵۱,۲۶۸	۳,۱۹۰
		(۸۳,۴۲۵)	۵,۶۲۶,۵۲۷	۵,۵۴۳,۱۰۲	۱,۷۲۹,۰۶۷

۱۲-۱- دریافتی‌های بلند مدت

(مبلغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		۱۴۰۱	
		یادداشت			
	مانده ابتدای سال		۷,۰۰۲,۳۶۷		۳,۵۹۶,۰۷۸
	افزایش طی سال		۵,۷۲۷,۱۹۳		۴,۴۸۹,۸۶۹
	وصول شده طی سال		(۱,۶۲۴,۷۸۸)		(۱,۱۸۷,۸۵۹)
۱۲-۱-۱	سررسید شده وصول نشده طی سال		۲-۴,۵۹۰		۱-۴,۲۷۹
	خالص دریافتی پایان سال		۱۱,۳۸۹,۳۶۲		۷,۰۰۲,۳۶۷
	ناخالص حصة بلند مدت (اصل و سود)		۶,۱۰۳,۲۷۶		۵,۲۳۶,۹۹۷
	کاهش ارزش - عمومی		(۹۱,۵۴۹)		(۷۹,۹۰۵)
	خالص حصة بلند مدت		۶,۰۱۱,۷۲۷		۵,۲۴۷,۰۹۲
	حصة کوتاه مدت		۵,۲۷۷,۶۳۵		۱,۷۵۵,۲۷۵

۱۲-۱-۱- خالص مانده دریافتی‌های سررسید شده وصول نشده به شرح ذیل تفکیک می گردد:

(مبلغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		۱۴۰۱	
	جاری ( تا ۳ قسط معوق)		۱۴۳,۹۵۶		۶۴,۱۴۸
	سررسید گذشته (بیش از ۳ تا ۶ قسط معوق)		۳۱,۹۲۶		۱۷,۳۳۷
	معوق ( بیش از ۶ تا ۱۸ قسط معوق)		۲۸,۷۰۸		۲۴,۷۹۴
			۲۰۴,۵۹۰		۱۰۶,۲۷۹

۱۲-۱-۲-

از مطالبات در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۸۹,۲۱۷ میلیون ریال از معوقات و مبلغ ۳۹۹,۴۸۸ میلیون ریال از حصة جاری تسهیلات اعطایی تا تاریخ تهیه گزارش وصول گردیده است.

شرکت واکسپاری مهر کشاورزی اسپهان (خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲-۵- بر اساس معمولت شورای پول و اعتبار حداکثر نرخ تسهیلات شرکت‌های واکسپاری (ایرونک) در سال مالی مورد گزارش ۲۶ درصد سالانه (۳ درصد بیشتر از نرخ معمول برای بانکها) می باشد.

۱۲-۶- عمده مطالبات از مشتریان ناشی از عملیات آیرونک شرکت از محل اعطای تسهیلات همکاری فی مابین با شرکت مدیران خودرو (خودرو سواری) و شرکت کرمان پویا دیزل و شرکت تین دیزل (خودرو کار) می باشد.

۱۲-۷- تضمین دریافتی از مشتریان آیرونک عمدتاً شامل ارائه چک تضمین و ارجاع خودرو های واکسپاری از پرونده های تسهیلات خرید خودرو و در برخی موارد وثیقه ملکی می باشد. (یادداشت ۲۴ صورت‌های مالی)

۱۲-۸- بر اساس این نامه وصول مطالبات بانک مرکزی بابت کلیه مطالبات از مشتریان ۱۷٪ ذخیره مطالبات عمومی و بابت مطالبات مطالبات بیش از ۳ قسط سررسید شده پرداخت نشده بر اساسی مدار این نامه مذکور ذخیره اختصاصی ایجاد گردیده است. علت افزایش مبلغ مزبور، افزایش حجم تسهیلات پرداختی و مانده مطالبات در تاریخ صورت وضعیت مالی نسبت به سال قبل می باشد. گردش حساب کاهش ارزش دریافتی ها بابت این نامه مذکور به شرح زیر می باشد:

مبلغ به میلیون ریال		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵۵,۵۷۷	۱۱۰,۹۹۰	مانده ابتدای سال
۵۰,۶۵۷	۵۹,۷۲۴	کاهش ارزش شناسایی شده طی سال - عمومی
۴,۷۵۶	۴,۲۶۱	کاهش ارزش شناسایی شده طی سال - اختصاصی
۱۱۰,۹۹۰	۱۷۴,۹۷۲	مانده در پایان سال

۱۲- پیش پرداخت ها

مبلغ به میلیون ریال		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
-	۷,۱۵۵	۱۳-۱	شرکت آیرن پارس موتور سواری
۷۹۲	۲,۴۹۵		موظمان حسابرسی
۱,۱۹۳	-		سایر
۱,۹۸۵	۹,۶۵۰		

۱۲-۱- مبلغ مذکور بابت پیش پرداخت خرید یکدستگاه سواری لاماری ایما جهت آخذی از مشتریان شرکت می باشد.

۱۴- سرمایه گذاری کوتاه مدت

مبلغ به میلیون ریال		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۹	۹	۱۴-۱	سرمایه گذاری در اوراق بهادار
۹	۹		

۱۴-۱- سرمایه گذاری در اوراق بهادار بابت خرید واحدهای خریداری شده صندوق با درآمد ثابت اوج ملت با نرخ حداقل ۱۸٪ سالانه (یادداشت ۱۰) است.

۱۵- موجودی نقد

مبلغ به میلیون ریال		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۱,۰۳۴,۳۹۱	۳۳۳,۲۴۰	۱۵-۱	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۵۰۰	-		سندوی
۱,۰۳۴,۸۹۱	۳۳۳,۲۴۰		

۱۵-۱- موجودی نزد بانکها شامل ۱۲ فقره سپرده کوتاه مدت نزد بانکهای کشاورزی، دی و توسعه تعاون به مبلغ ۳۸۵,۳۵۱ میلیون ریال بوده که سود حاصل از سپرده با نرخ میانگین ۱۵ درصد محاسبه و در حسابها تحت عنوان سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۹ صورت‌های مالی) انعکاس یافته است.

۱۵-۲- در جهت هم افزایی درون گروهی عمده گردش نقدینگی شرکت در حسابهای بانک کشاورزی متمرکز گردیده است.

شرکت واسطاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

بسال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی یا نام، عادی و تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر است:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۳۸/۰۳	۷۶۰,۴۰۰,۰۰۰	۶۰/۰۰	۱,۱۹۹,۹۹۸,۰۰۰	بانک کشاورزی
۳۸/۱۲	۵۶۳,۴۰۰,۰۰۰	۴۰/۰۰	۷۹۹,۹۹۹,۰۰۰	گروه سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز
۲۰/۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری کشاورز
۱/۱۵۸	۲۳۷,۵۹۹,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	موسسه صندوق رفاه و تامین آتیه بانک کشاورزی
۱/۹۸	۳۹,۶۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	شرکت خدمات پشتیبانی مهر هفتاد و هشت
۱۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۶-۱- طبق میانه نامه های تنظیمی فی مابین شرکت های خدمات پشتیبانی مهر هفتاد و هشت و سرمایه گذاری کشاورز با بانک کشاورزی به تریب تعداد ۲۹,۵۹۹,۰۰۰ سهم و ۳۹۹,۹۹۹,۰۰۰ سهم شرکت‌های مذکور به بانک کشاورزی انتقال یافته است. همچنین طی میانه نامه تنظیمی فی مابین صندوق رفاه و تامین آتیه کارکنان بانک کشاورزی با شرکت سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز تعداد ۲۳۷,۵۹۹,۰۰۰ سهم از سهام صندوق رفاه و تامین آتیه کارکنان بانک کشاورزی به شرکت سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز انتقال یافته است. مالیات نقل و انتقالات مذکور پرداخت شده و تشریفات اداری ثبت در اداره ثبت شرکتها در حال انجام می باشد.

۱۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه مبلغ ۷۷,۸۲۹ 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.

۱۸- افزایش سرمایه در جریان

(مبالغ به میلیون ریال)

از محل مطالبات	از محل سود انباشته	جمع	
۱,۰۰۸,۰۰۰	۷۹۲,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	بانک کشاورزی
۳۹,۵۹۰	۵۲۸,۰۰۰	۵۶۷,۵۹۰	گروه سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز
۱,۰۴۷,۵۹۰	۱,۳۴۰,۰۰۰	۲,۳۸۷,۵۹۰	

۱۸-۱- مطابق مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۲ مقرر گردید سرمایه شرکت به مبلغ ۵,۰۰۰ میلیارد ریال (معادل ۱۵۰ درصد) از محل سود انباشته و مطالبات حال شده سهامداران افزایش یافته و مطالبات سهامداران در افزایش سرمایه در جریان منظور شده است.

۱۹- 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 واسپاری مهر کشاورزی (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- برداشتنی های تجاری و سایر برداشتنی ها  
برداشتنی های گونه مدت

اصلاح به میلیون ریال		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
تجاری:			
حسابهای برداشتنی:			
اشخاص وابسته:			
۲۵۱,۱۲۷	۲۲۰,۲۶۸	۲۰-۱	شرکت خدمات پشتیبانی مهر عقدا و هست سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات:
۲,۷۲۵,۸۵۵	۲,۱۰۹,۲۸۸	۲۰-۲	تأمین کنندگان کلای لیزینگی
-	۲۲۵,۸۵۳	۲۰-۳	شرکتهای بیمه گر بیمه دانا
<u>۲,۰۹۶,۹۸۲</u>	<u>۲,۶۷۵,۴۰۹</u>		
سایر برداشتنی ها:			
استاد برداشتنی:			
۶,۷۵۶	-		تخصیص مالیات بر ارزش افزوده برداشتنی
۱۶۷	۱,۰۵۰		سایر
حسابهای برداشتنی:			
اشخاص وابسته:			
-	۲,۷۹۸		شرکت توسعه عمران و اراضی کشاورزی سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات:
۲۵,۱۶۷	۶۵,۸۹۱	۲۰-۴	بدهکاران مشتریان (مالیات بر ارزش افزوده و سایر)
۳۲,۶۴۸	۵۶,۵۵۳		مالیات بر ارزش افزوده برداشتنی
۱,۱۰۸	۱,۲۹۶		حق بیمه برداشتنی
۲۷۲	-		مالیات تکلیفی
۲۶۱	۶۲۶		مالیات اجاره دفتر مرکزی
۲۵۰	۶۵۶		سرویه بیمه برداشتنی
۲۸۰	۱,۷۳۶		مالیات حقوق برداشتنی
۱,۴۷۴	۳,۷۸۹		سایر
<u>۸۸,۹۸۲</u>	<u>۱۳۲,۲۱۲</u>		
<u>۳,۱۸۵,۹۶۴</u>	<u>۲,۸۰۹,۶۲۲</u>		

۲۰-۱- عمده مبلغ مذکور بابت ارزش سهم قرارداد مشارکت شماره ۸۷۲/ص ۹۸ مورخ ۱۳۹۸/۰۵/۱۹ و الحاقیه های بعدی با موضوع مشارکت در تأمین مالی تفاهنامه (موضوع لیزینگ محصولات تأمین کنندگان کلای لیزینگی و سهم سود متعلقه) می باشد.

۲۰-۲- عمده رقم مذکور مربوط به مطالبات شرکت کرمان دیزل بولیا و شرکت نسین دیزل تلس از عملیات لیزینگ محصولات شرکت مذکور مربوط به تفاهنامه فی مابین به شماره ۰۳۷۱/ص ۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۴ می باشد.

۲۰-۳- شرکت در سال مورد گزارش نسبت به نقد تفاهنامه با شرکت بیمه دانا اقدام نمود. شرایط اصلی ضمن عقد شامل انجام بیمه بدنه خودرو های مشتریان شرکت به مدت طول دوره قرارداد تسهیلاتی مشتریان و پرداخت مبلغ بیمه نامه ها بصورت ۳۰ درصد در زمان صدور بیمه نامه و مابقی طی ۴ قسط با تناوب هر ۳ ماه می باشد.

۲۰-۴- سود تسهیلات برداشتنی به مشتریان تا تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۳ (تاریخ ابلاغ آخرین اصلاحات قانون مالیات 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 تخصیص می گردد. لذا چکهایی 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 بختن مالیات بر ارزش افزوده اقساط مذکور در زمان وصول در بستانکار حساب مربوطه ثبت می گردد. به همین دلیل این قبیل مشتریان از بابت مالیات بر ارزش افزوده در مجموع به میزان رقم فوق بستانکار می باشند.

حسابداری و امور گشادگی (صنعتی خاص)

ماده‌های، توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۱- مالیات پرداختنی

۲۱-۱- گزین حساب مالیات پرداختنی به فرار زیر است:

مبلغ به میلیون ریال	
۱۴۰۲	۱۴۰۱
۳۷۱,۳۰۸	۱۹۶,۸۵۰
۲۶۲,۷۴۴	۳۱۹,۲۷۳
(۳۲,۵۸۱)	-
(۲۷۲,۸۷۲)	(۱۲۴,۸۱۵)
<b>۵۲۶,۵۹۹</b>	<b>۳۷۱,۳۰۸</b>

مانده در ابتدای سال  
تخیریه مالیات عملکرد سال  
تغییل مالیات سنوات قبل  
پرداختنی طی سال

۲۱-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

مبلغ به میلیون ریال

نحوه تشخیص	مالیات						فرآمد مشمول مالیات ابرازی	سود و زیان ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۲		۱۴۰۱		۱۴۰۲				
	ماده پرداختنی	پرداختنی	تغییل	تخصیص	ابرازی	ماده پرداختنی	مالیات ابرازی		
تغییل	-	۷۰,۲۲۹	۷۰,۲۲۹	۹۲,۸۲۵	۷۹,۱۵۲	-	۳۱۶,۶۱۷	۱۳۹۹	
تغییل	-	۱۲۴,۵۸۳	۱۲۴,۵۸۳	۱۵۲,۸۰۱	۱۸۱,۰۱۹	-	۷۲۴,۰۷۵	۱۴۰۰	
در حال رسیدگی	۲۲,۸۵۵	-	-	-	۳۱۹,۲۷۳	۲۲,۸۵۵	۱,۲۷۷,۰۹۱	۱۴۰۱	
	۲۶۲,۷۴۴	-	-	-	۲۶۲,۷۴۴	-	۱,۸۵۰,۹۷۶	۱۴۰۲	
	<b>۵۲۶,۵۹۹</b>								

۲۱-۲-۱- مالیات عملکرد تا پایان سال ۱۴۰۰- لغوی و تسویه شده است.

۲۱-۲-۲- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی رسیدگی شده لیکن برگ تشخیص صادر شده است.

۲۱-۲-۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ بر اساس سود مشمول مالیات ابرازی و پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم انعکاس یافته است.

۲۱-۳- اجرای اصل هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مبلغ به میلیون ریال

۱۴۰۲	۱۴۰۱
۴۶۲,۷۴۴	۳۱۹,۲۷۳
(۳۲,۵۸۱)	-
<b>۴۳۰,۱۶۳</b>	<b>۳۱۹,۲۷۳</b>

مالیات جاری  
تغییل مالیات سنوات قبل

۲۱-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح ذیل است:

۱۴۰۲	۱۴۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۸۸۶,۷۴۴	۱,۳۰۹,۰۱۹
۱,۸۸۶,۷۴۴	۱,۳۰۹,۰۱۹
۴۹۶,۶۸۶	۳۲۷,۲۵۳
(۳۲,۵۸۱)	-
(۳۲,۵۴۲)	(۷,۹۶۰)
۴۳۰,۱۶۳	۳۱۹,۲۷۳
۴۳۰,۱۶۳	۳۱۹,۲۷۳

سود قبل از مالیات  
سود حسابداری قبل از مالیات  
هزینه مالیات با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (سال ۱۴۰۱ با نرخ قابل اعمال ۲۵ درصد)  
مالیات جاری سال‌های قبل  
اندر درآمد‌های معاف از مالیات (بهداشت ۹)  
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مؤثر مالیات ۲۱,۶۵ درصد (سال ۱۴۰۱ با نرخ مؤثر مالیات ۲۴,۳۹ درصد)  
هزینه مالیات بر درآمد



شرکت باسیری مهر کشاورزی (سهامی خاص)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۲۲- سود سهام پرداختی

مبالغ به میلیون ریال	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۰,۲۵۲	-
۱۱,۲۴۰	-
۶,۶۷۷	-
۵,۳۹۲	۱,۹۶۰
۴۳,۵۶۱	۱,۹۶۰

بانک کشاورزی  
 شرکت سرمایه گذاری تولیدی بازرگانی خدماتی کشاورزی  
 موسسه صندوق رفاه و تامین آتیه بانک کشاورزی  
 شرکت خدماتی پشتیبانی مهر حفار و هفت

۲۲-۱- سود تجمعی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۲ جهت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳/۱۲/۱۴۰۱، مبلغ ۵۶ ریال و مجمع سال ۱۴۰۱ - جهت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳/۱۲/۱۴۰۰ مبلغ ۲۶ ریال است.

۲۳- تسهیلات مالی

مبالغ به میلیون ریال		یادداشت
تسهیلات مالی		
۴۸۷,۹۸۴		
۹۰۰,۰۰۰		
۱۱۴,۰۵۸		
(۱۵۰,۰۰۰)		
(۵۳,۶۳۴)		
۹۰۸,۳۱۱		
۱,۶۰۰,۰۰۰		
۲۷۷,۲۳۰	A	
-		
(۲۲۸,۲۸۳)		
۲,۵۵۷,۰۵۸		

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۰۱  
 دریافتی نقدی  
 سود و کرمزد و جرائم  
 پرداختی نقدی بابت اصل  
 پرداختی نقدی بابت سود  
 مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۱۳  
 دریافتی نقدی  
 سود و کرمزد و جرائم  
 پرداختی نقدی بابت اصل  
 پرداختی نقدی بابت سود  
 مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۱۳

۲۳-۱- تسهیلات ملکی در قالب قرارداد مشارکت از بانک کشاورزی شعبه لرحسان (شخصی وابسته) با سقف مدت بازپرداخت یک ساله و نرخ ۱۲٪ سالانه و بضایات شرکت سرمایه گذاری تامین آتیه تغییر سبز هر یکت گرفته شده است.

۲۴- صورت تطبیق سود عملیاتی

مبالغ به میلیون ریال	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۹۸۹,۷۲۸	۱,۵۵۶,۵۷۹
۳۱۹,۲۷۲	۴۲۰,۱۶۴
۳,۱۳۲	۲,۱۳۰
(۳۸۱۵)	-
(۳۱,۳۲۰)	(۱۳۵,۶۶۷)
(۳۴۲)	(۱۸۴)
۳,۱۸۰	-
۲۸۹,۵۸۸	۲۹۸,۳۶۲
(۱,۷۶۰)	(۷,۶۶۴)
(۳,۳۷۸,۶۷۱)	(۲,۵۷۸,۶۷۰)
۲,۷۶۹,۳۷۰	(۳۷۶,۱۴۲)
۲۲۰,۳۲۷	۱,۶۹۸,۷۲۷
۱,۰۸۸,۲۹۲	(۱,۲۵۸,۸۱۰)

سود حاصلی  
 تعدیلات:  
 هزینه مالیات بر درآمد  
 استهلاک 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 ملکی نامشهود  
 کاهش (افزایش) بیش پرداختها  
 افزایش حسابهای دریافتی  
 افزایش حسابهای پرداختی  
 افزایش تسهیلات مالی پرداختی  
 تعد حاصل از تعدیلات

## شرکت واسپاری سپر کشاورزی (سهامی خاص)

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

#### 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 ۱۳۹۷ 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 ۲۰۰٪-۳۰۰٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ با نرخ ۹۲٪ 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)	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۵۰۹,۱۴۶	۵,۸۹۵,۴۳۹
(۱,۰۳۴,۸۹۱)	(۳۳۳,۲۴۰)
۳,۴۷۴,۲۵۶	۵,۵۶۲,۱۹۹
۳,۵۱۹,۳۹۹	۶,۰۳۴,۵۹۴
۹۹٪	۹۲٪

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

##### ۲۶-۲- 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 و اسپاری میسر کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

**۲۵-۳- مدیریت ریسک اعتباری**

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در اقبالی تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سبسی مبتنی بر معامله تنها با طرف قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از نالایی در اقبالی تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با اشخاصی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای ناپید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط واحد ریسک، سرمایه گذاری و بازاریابی بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. 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 می شود. همچنین شرکت وثیقه با سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری می کند. 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. شرکت ریسک اعتباری مرتبط با کتبه طرف های قرارداد که از ۱۵٪ حقوق صاحبان سهام در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی کند. اسناد تضمینی دریافتی به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۲,۲۶۹,۹۸۲	۲۱,۸۲۱,۸۷۹	چکهای ضمانت دریافتی از مشتریان لیزینگ
۱۵۰	۱۵۰	چکهای ضمانت دریافتی از کارکنان
۱۲,۵۰۰	۶,۵۰۰	اسناد رهنی دریافتی از مشتریان
<b>۱۲,۲۸۲,۶۳۲</b>	<b>۲۱,۸۲۸,۵۲۹</b>	

**۲۵-۴- مدیریت ریسک نقدینگی**

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تعیین وجود 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 بیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

شرکت و استیاری مهر گستران ری (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶- معاملات با اشخاص وابسته

۲۶-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

اسفند به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	تأمین غذایی پرسنل	مالیات نقل و انتقال سهام	هزینه اجاره	ترتبات تسهیلات	پرداخت تسهیلات	هزینه بازاریابی	سود سهام	سود هر دوره مشارکت
شرکت اصلی و نهایی	بنگاه کشاورزی	صنوعیات مدیره - سهامدار	۷	-	-	-	۱,۶۰۰,۰۰۰	-	۲۵۸,۷۸۲	-	-
شرکت‌های همگروه	نوسه و عمران آرایشی کشاورزی	شرکت همگروه	-	-	-	۵,۱۰۴	-	-	-	-	-
	شرکت خدمات پشتیبانی مهر هفتاد و هشت	سهامدار	-	۵,۲۸۸	۲,۲۵۶	-	-	-	-	۹۸,۹۹۵	۵,۰۲۹
	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی	سهامدار	-	-	۲۲,۹۹۲	-	-	-	-	-	-
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	مریم دانشانی	کارکنان سهامدار اصلی	-	-	-	-	-	۹,۸۱۰	-	-	-
	غیرضا ظهیری بروجنی		-	-	-	-	-	۱۰,۰۰۰	-	-	-
	ایرج احمدی		۳۶	-	-	-	-	-	۵,۷۱۰	-	-
	ایرج سلیمانی		-	-	-	-	-	-	۹,۲۰۱	-	-
	شهاب حسین پور		-	-	-	-	-	-	۹,۸۱۰	-	-
جمع کل				۵,۲۸۸	۲۷,۲۱۸	۵,۹۰۴	۱,۶۰۰,۰۰۰	۲۶,۲۹۱	۲۷۱,۷۷۰	۲۱۶,۵۲۸	

به استناد افشای پنج فقره تسهیلات گزینگی در ۱۳۸۹، حیانه ۵ دستگاه خودرو سواری آئین شده از سوی یکی از مدیران شرکت اصلی بصورت نقد آزاد با حفظ تعاضل لازم معاملات با اشخاص وابسته با شرایط خاصی بر معاملات معمولی تفاوت با همسایر داشته است.

۲۶-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت:

اسفند به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	حسابهای دریافتی تجاری	حسابهای پرداختی تجاری	سود سهام پرداختی	مانده طلب (بدهی) بر	مانده طلب (بدهی) بر	
شرکت اصلی و نهایی	بنگاه کشاورزی	صنوعیات مدیره - سهامدار	سود سهام	-	-	-	۲۰,۲۵۲	-	
شرکت همگروه	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی	صنوعیات مدیره - سهامدار	سود سهام	-	۲۲,۸۹۲	-	۲۲,۹۹۲	-	
	مستوفی رفا و تامین آیه کارکنان بنگاه کشاورزی	صنوعیات مدیره - سهامدار	سود سهام	-	-	-	-	۶,۲۶۶	
	نوسه و عمران آرایشی کشاورزی	شرکت همگروه	اجاره دفتر مرکزی	-	۲,۰۹۸	-	۲,۰۹۸	۲۱	
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	شرکت خدمات پشتیبانی مهر هفتاد و هشت	سهامدار	پرداخت وجه و سود سهام	-	۱۲۰,۳۹۸	۱۰,۲۶۰	۱۲۲,۳۳۸	۲۵۶,۵۱۹	
	مریم دانشانی	کارکنان سهامدار اصلی	پرداخت تسهیلات	-	-	-	۹,۲۵۲	۹,۲۵۲	
	غیرضا ظهیری بروجنی			-	-	-	۹,۵۲۷	۹,۵۲۷	
	ایرج احمدی			-	-	-	۵,۲۶۲	۵,۲۶۲	
	ایرج سلیمانی			-	-	-	۳,۷۷۲	۳,۷۷۲	
	شهاب حسین پور			-	-	-	۹,۲۶۶	۹,۲۶۶	
	جمع کل						۲۲,۲۰۱	۱۲۰,۶۵۸	۱۰,۲۶۰

۲۷- تعهدات، بدهی های احتمالی و بازاریابی های احتمالی

۲۷-۱- شرکت طلب تعهدات سرمایه از است

۲۷-۲- بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت شامل موارد زیر است:

اسفند به میلیون ریال

۱۴۰۲	۱۴۰۱
۳۲۶,۰۰۰	۳۲۶,۰۰۰

تأمین قراردادهای مشارکت

شرکت طلب سایر بدهی ها و بازاریابی های احتمالی می باشد.

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

بمنضم فوق مانده با موضوع افزایش سرمایه شرکت از ۲۰۰ میلیارد ریال به ۳۰۰ میلیارد ریال در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۳ بر مبنای گزارش هیئت مدیره و با تصویب هیئت مدیره شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۳ تصویب گردید و به حساب رویداد احتمالی در یادداشت شماره ۱۸ افشای گردیده است.

۲۹- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۹۵۶,۰۰۰ میلیون ریال مبلغ ۷۸ ریال برای هر سهم است.