کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت سیستم های هوشمند راهبر کارآمد	نماد: وغدیر۱۰۰	شماره اطلاعیه : ٤١٧١٤١	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده:	۱,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹٦/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده:	۰ میلیون ریال

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای

به هیئت مدیره **مدیریت سیستم های هوشمند راهبر کارآمد**

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. ترازنامه شرکت مديريت سيستم‌هاي هوشمند راهبر كارآمد (سهامي خاص) در تاريخ 31 شهريور 1396 و صورتهاي سود و زيان و جريان وجوه نقد آن براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 18، مورد بررسي اجمالي اين موسسه قرار گرفته است. مسووليت صورتهاي مالي ميان‌دوره‌اي با هيأت‌مديره شركت است. مسووليت اين موسسه، بيان نتيجه‌گيري درباره صورتهاي مالي ياد شده براساس بررسي اجمالي انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسي اجمالي اين موسسه براساس" استاندارد بررسي اجمالي 2410" انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان‌دوره‌اي شامل پرس‌وجو، عمدتا از مسوولين امور مالي و حسابداري، بكارگيري روشهاي تحليلي و ساير روشهاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورتهاي مالي است و در نتيجه، اين موسسه نمي‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمي كه معمولا در حسابرسي قابل شناسايي است، آگاه مي‌شود و از اين‌رو، اظهارنظر حسابرسي ارايه نمي‌كند.

مبانی نتیجه گیری مردود

3. همانگونه كه در يادداشت توضيحي 10 صورتهاي مالي ذكر گرديده، براساس رسيدگيهاي مقامات مالياتي، بابت اصل و جرايم مربوط به ماليات‌هاي عملكرد، تكليفي وحقوق سال‌هاي 1392 تا 1394 جمعا به ميزان 2,738 ميليون ريال بيش از ماليات‌هاي ابرازي و پرداختي از شركت مطالبه گرديده كه از اين بابت هيچگونه ذخيره‌اي در حسابها منظور نشده است. همچنين، با توجه به زيان ابرازي شركت در سال مالي قبل و دوره مورد گزارش، هيچگونه ذخيره‌اي بابت ماليات عملكرد در حسابها منظور نشده است. به نظر اين موسسه، با توجه به موارد ذكر شده، شركت بابت سالهاي مورد بحث متحمل بدهي خواهد شد كه تعيين ميزان دقيق آن، در حال حاضر براي اين موسسه امكان‌پذير نيست.

4. زيان انباشته شركت در تاريخ ترازنامه بيش از سرمايه ثبت شده آن است. در نتيجه شركت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحيه قانون تجارت بوده كه براساس آن بايد در مجمع عمومي فوق‌العاده صاحبان سهام در خصوص تداوم يا توقف فعاليت شركت اتخاذ تصميم گردد. بر اين اساس، در مجمع عمومي عادي ساليانه صاحبان سهام مورخ 31 تير 1396، هيأت‌مديره مكلف به تشكيل مجمع عمومي فوق‌العاده صاحبان سهام با دستور جلسه انحلال گرديده كه تاكنون به انجام نرسيده است. اين وضعيت حاكي از وجود ابهام بااهميت در توانايي شركت براي تداوم فعاليت به عنوان يک واحد تجاري دايز و تسويه بدهي‌ها در روال عادي عمليات است. با اين وجود صورتهاي مالي پيوست با فرض تداوم فعاليت تهيه گرديده و برنامه‌هاي مديريت در اين خصوص نيز در صورتهاي مالي افشا نشده است.

5. حسابهاي دريافتني تجاري و غير تجاري و پيش‌پرداخت¬ها جمعا شامل مبلغ 1,157 ميليون ريال مانده‌هاي سنواتي مي‌باشد كه تا تاريخ تنظيم اين گزارش تسويه نگرديده و هيچگونه ذخيره‌اي در قبال آنها در حسابها منظور نشده است. همچنين، سرفصل پيش‌دريافتها به مبلغ 535 ميليون ريال تماما انتقالي از سالهاي گذشته مي‌باشد كه تاكنون وضعيت آنها مشخص نشده است. افزون بر اين، سرفصل موجودي كالا (يادداشت توضيحي 5 صورتهاي مالي) به مبلغ 749 ميليون ريال تماما طي سال مالي قبل و دوره مالي مورد گزارش بدون گردش و مصرف بوده كه هيچگونه ذخيره‌اي در قبال كاهش ارزش آنها در حسابها منظور نگرديده است. بررسيهاي انجام شده حاكي از كسري ذخيره در حسابها بوده، لكن در نبود شواهد و مستندات كافي تعيين ميزان دقيق ذخيره مورد نياز از اين بابت براي اين موسسه امكانپذير نيست.

نتیجه گیری مردود

شرکت: مدیریت سیستم های هوشمند راهبر کارآمد	نماد: وغدیر۱۰۰	شماره اطلاعیه : ٤١٧١٤١	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹٦/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

6. براساس بررسي اجمالي انجام شده، به دليل آثار اساسي موارد مندرج در بندهاي 3 تا 5، وضعيت مالي شركت مديريت سيستم‌هاي هوشمند راهبر كارآمد (سهامي خاص) در تاريخ 31 شهريور 1396 و نتايج عمليات و جريان وجوه نقد آن را

براي دوره مياني 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو مطلوب نشان نمي‌دهد.

تاریخ تهیه گزارش ۱۱بهمن۱۳۹٦

موسسه حسابرسی تدوین و همکاران

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه تدوین و همکاران	حامد سیار	۸٤۱۳٤۰	۱۳۹٦/۱۱/۲۸ ۱۰:٥٦:۳٤
مدیر موسسه تدوین و همکاران	زهیر شیرین	۸٤۱۳۱۰	۱۳۹٦/۱۱/۲۸ ۱۱:۰۰:۰٤

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت سیستم های هوشمند راهبر کارآمد	نماد: وغدیر۱۰۰	شماره اطلاعیه : ٤۱۷۱٤۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱,۰۰۰ میلیون ریال	
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹٦/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹٦/۰٦/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹٦/۰٦/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییر
دارایی های جاری				**بدهی ها**			
دارایی‌های جاری			--	بدهی‌های جاری			--
موجودی نقد	۲۱	۲۱	۰	پرداختنی‌های تجاری	۱,۳۹۷	۱,٤۲۹	(۲)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰	--	پرداختنی‌های غیرتجاری	۲,۰٥٤	۱,۹۳۷	٦
دریافتنی‌های تجاری	٦۸۹	٦۸۹	۰	مالیات پرداختنی	۱۳۱	۱٦۲	(۱۹)
دریافتنی‌های غیرتجاری	۰	۰	--	سود سهام پرداختنی	۰	۰	--
موجودی مواد و کالا	۷٤۹	۷٤۹	۰	تسهیلات مالی	۰	۰	--
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	٥٤٤	٥٦٤	(٤)	ذخایر	۰	۰	--
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--	پیش‌دریافت‌های جاری	٥۳٥	٥۳٥	۰
جمع دارایی‌های جاری	۲,۰۰۳	۲,۰۲۳	(۱)	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--
دارایی‌های غیرجاری			--	جمع بدهی‌های جاری	٤,۱۱۷	٤,۰٦۳	۱
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	--	بدهی‌های غیرجاری			--
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	--	پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	--
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	--	پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	--
دارایی‌های نامشهود	۰	۰	--	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	--
دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	--	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	--
سایر دارایی‌ها	۰	۰	--	جمع بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	--
جمع دارایی‌های غیرجاری	۰	۰	--	جمع بدهی‌ها	٤,۱۱۷	٤,۰٦۳	۱
				حقوق صاحبان سهام			--
				سرمایه	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	--
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	--
				سهام خزانه	۰	۰	--
				اندوخته قانونی	۰	۰	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت سیستم های هوشمند راهبر کارآمد	نماد: وغدیر۱۰۰	شماره اطلاعیه : ٤١٧١٤١	کد صنعت:
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹٦/۱۲/۲۹

سرمایه ثبت شده: ۱,۰۰۰ میلیون ریال							
سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال							
			سایر اندوخته‌ها		۰	۰	--
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش		۰	۰	--
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها		۰	۰	--
			تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری		۰	۰	--
			اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی		۰	۰	--
			سود (زیان) انباشته		(۳,۱۱٤)	(۳,۰٤۰)	۲
			جمع حقوق صاحبان سهام		(۲,۱۱٤)	(۲,۰٤۰)	٤
جمع دارایی‌ها	۲,۰۰۳	۲,۰۲۳	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	(۱)	۲,۰۰۳	۲,۰۲۳	(۱)

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت سیستم های هوشمند راهبر کارآمد	نماد: وغدیر۱۰۰	شماره اطلاعیه : ٤١٧١٤١	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده:	۱,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹٦/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده:	۰ میلیون ریال

صورت سود وزیان	واقعی دوره ٦ ماهه		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹٦/۰٦/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۵/۰٦/۳۱		منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
سود (زیان) خالص			--	
درآمدهای عملیاتی	۰	۰	--	۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	--	۰
سود (زیان) ناخالص	۰	۰	--	۰
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۷٤)	(۲)	۳,٦۰۰	(٦۳۳)
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	--	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	--	۰
سود (زیان) عملیاتی	(۷٤)	(۲)	۳,٦۰۰	(٦۳۳)
هزینه‌های مالی	۰	۰	--	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	--	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۰	۰	--	۰
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۷٤)	(۲)	۳,٦۰۰	(٦۳۳)
مالیات بر درآمد	۰	۰	--	۰
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۷٤)	(۲)	۳,٦۰۰	(٦۳۳)
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	--	۰
سود (زیان) خالص	(۷٤)	(۲)	۳,٦۰۰	(٦۳۳)
سود (زیان) پایه هر سهم			--	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	--	۰
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	--	۰
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	--	۰
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	--	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			--	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	--	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	--	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	--	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	۰	۰	--	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته			--	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت سیستم های هوشمند راهبر کارآمد	نماد: وغدیر۱۰۰	شماره اطلاعیه : ٤١٧١٤١	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده:	۱,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹٦/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده:	۰ میلیون ریال

سود (زیان) خالص	(٧٤)	(۲)	۳,٦۰۰	(٦۳۳)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۲,۹۲۰)	(۲,۳۰٤)	۲۷	(۲,۳۰٤)
تعدیلات سنواتی	(۱۲۰)	۰	--	(۱۰۳)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۳,۰٤۰)	(۲,۳۰٤)	۳۲	(۲,٤۰۷)
سود سهام مصوب	۰	۰	--	۰
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	--	۰
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۳,۰٤۰)	(۲,۳۰٤)	۳۲	(۲,٤۰۷)
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	--	۰
سود قابل تخصیص	(۳,۱۱٤)	(۲,۳۰٦)	۳۵	(۳,۰٤۰)
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	--	۰
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	--	۰
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۳,۱۱٤)	(۲,۳۰٦)	۳۵	(۳,۰٤۰)
سود (زیان) خالص هر سهم ریال	(۷,٤۰۰)	(۲۰۰)	۳,٦۰۰	(٦۳,۳۰۰)
سرمایه	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت سیستم های هوشمند راهبر کارآمد	**نماد:** وغدیر۱۰۰	**شماره اطلاعیه :** ٤١٧١٤١	**کد صنعت:**	**سرمایه ثبت شده:**	**۱,۰۰۰ میلیون ریال**
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			**سال مالی منتهی به:** ۱۳۹٦/۱۲/۲۹	**سرمایه ثبت نشده:**	**۰ میلیون ریال**

دلایل تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۳۱/۰٦/۱۳۹۵ نسبت به اطلاعات قبلی (حسابرسی شده)
تغییرات ناشي از تعدیلات سنواتي مي باشد.

دلایل تغییر اطلاعات واقعی سال منتهی به ۳۰/۱۲/۱۳۹۵ نسبت به اطلاعات قبلی (حسابرسی شده)
تغییرات ناشي از تعدیلات سنواتي مي باشد.

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت سیستم های هوشمند راهبر کارآمد	نماد: وغدیر۱۰۰	شماره اطلاعیه : ٤١٧١٤١	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده:	۱,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹٦/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده:	۰ میلیون ریال

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ٦ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰٦/۱۳۹٦	واقعی دوره ٦ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰٦/۱۳۹۵	درصد تغییر	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۰/۱۲/۱۳۹۵
فعالیت‌های عملیاتی			--	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۰	(۲)	--	(۲)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۰	(۲)	--	(۲)
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			--	
سود سهام دریافتی	۰	۰	--	۰
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰	--	۰
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	--	۰
سود سهام پرداختی	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۰	۰	--	۰
مالیات بر درآمد			--	
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	۰	--	۰
فعالیت‌های سرمایه گذاری			--	
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	--	۰
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--	۰
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	--	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت سیستم های هوشمند راهبر کارآمد	نماد: وغدیر۱۰۰	شماره اطلاعیه : ٤١٧١٤١	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹٦/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۰	(۲)	--	(۲)
فعالیت‌های تأمین مالی			--	
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۰	--	۰
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۰	۰	--	۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۰	(۲)	--	(۲)
موجودی نقد در ابتدای دوره	۲۱	۲۳	(۹)	۲۳
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	--	۰
موجودی نقد در پایان دوره	۲۱	۲۱	۰	۲۱
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	--	۰