

اطلاعات و صورت‌های مالی 

شرکت: ارزش آفرین اطلس(مروارید خردمندان اطلس)	سرمایه ثبت شده: 50,000
نماد: وبملت41	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/10/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/10/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

## نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی	ارزش آفرین اطلس(مروارید خردمندان اطلس)
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
<b>بند مقدمه</b>	
<p>1. صورتهای مالی شرکت ارزش آفرین اطلس (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 دی ماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 23 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.</p>	
<b>بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی</b>	
<p>2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.</p>	

## بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر "مشروط" نسبت به صورت های مالی کافی و مناسب است. همچنین این موسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرسی قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

## مبانی اظهار نظر مشروط

4. 4- همانگونه که در صورت سود و زیان منعکس می باشد، شرکت در سال مالی مورد گزارش و سال های قبل فاقد فعالیت عملیاتی بوده و زیان خالص سال و زیان انباشته به ترتیب به مبلغ 7.386 میلیون ریال و 59.227 میلیون ریال بالغ گردیده است. این موضوع به دلیل عدم دستیابی به درآمد پایدار با سود آوری مناسب در طی سال های اخیر بوده که نشان دهنده وجود ابهامی با اهمیت است که میتواند نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت، تردیدی عمده ایجاد کند و بنابراین ممکن است شرکت قادر به بازیافت داراییها و تسویه بدهی ها در روال عادی فعالیت تجاری خود نباشد. موضوع فوق در صورتهای مالی افشاء نشده است.

5. با توجه به یادداشت شماره 17 صورتهای مالی از بابت عملکرد سال مالی منتهی به 29/12/1393 علیرغم مبلغ 14.579 میلیون ریال زیان ابرازی، طبق برگ تشخیص مبلغ 1.158 میلیون ریال مالیات تعیین شده است که مبلغ 1.000 میلیون ریال ذخیره از این بابت در حسابها منظور شده است. مضافاً بابت عملکرد سال مالی 1396 علیرغم مبلغ 4.128 میلیون ریال زیان ابرازی، طبق برگ تشخیص مبلغ 25 میلیون ریال مالیات تعیین شده که ذخیره از این بابت در حسابها منظور نشده است. ضمناً بابت عملکرد سال مالی 1397 مبلغ 6.030 میلیون ریال زیان ابراز شده که توسط دارایی مورد رسیدگی قرار نگرفته است. با توجه به روند محاسبه و اخذ مالیات در سنوات گذشته، احتساب ذخیره از بابت عملکرد سالهای فوق ضروری است. لذا تعیین میزان آن منوط به اظهار نظر نهایی مقامات مالیاتی می باشد. در ضمن از بابت مالیات و جرایم حقوق سال مالی 1396 نیز طی برگ تشخیص مبلغ 88 میلیون ریال طلب گردیده که ذخیره در حسابها منظور نشده است.

#### اظهار نظر مشروط

6.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 4 و 5، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت ارزش آفرین اطلس (سهامی خاص) در تاریخ 30 دی ماه 1398، عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

#### سایر بندهای توضیحی

7. شرکت علیرغم نداشتن درآمد عملیاتی در سال مورد گزارش متحمل مبلغ 7,527 میلیون ریال هزینه های عمومی و اداری گردیده که رعایت صرفه و صلاح شرکت محرز نشده است.

## گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8. زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه بیش از یک برابر سرمایه آن بوده است. لذا شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروریست مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال یا بقای آن در چهارچوب مقررات اصلاحیه قانون تجارت تصمیم گیری نماید.
9. پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ 11/12/1397 صاحبان سهام در خصوص تعیین تکلیف وضعیت سپرده های بیمه و وضعیت مالیاتی و بیمه ای شرکت، منجر به نتیجه نهایی نشده است.
10. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره 21 صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که در سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده است. مضافاً اینکه معاملات مذکور در چهار چوب روابط خاص فی مابین شرکت های گروه انجام شده است.
11. گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.
12. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص با توجه به حجم و نوع عملیات شرکت، این موسسه در محدوده رسیدگیهای انجام شده به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

19 اسفند 1398

### موسسه حسابرسی آزمون

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/03/03 15:59:07	800721	Iraj Marhamati Khamneh [[Sign	شریک موسسه آزمون
1399/03/06 15:58:35	800310	[Masoud Dizehie [Sign	مدیر موسسه آزمون

### ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح
	۱۳۹۷/۱۰/۳۰	۱۳۹۸/۱۰/۳۰			۱۳۹۷/۱۰/۳۰	۱۳۹۸/۱۰/۳۰	
			بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام				دارایی‌ها
			بدهی‌های جاری				دارایی‌های جاری
	۰	۰	پرداختی‌های تجاری	۱,۱۸۰	۵۵	۷۰۴	موجودی نقد
۱۴۳	۴,۶۱۸	۱۱,۱۹۶	پرداختی‌های غیرتجاری	--	۲,۴۰۲	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	مالیات پرداختی	(۱۳)	۲۲۰	۱۹۱	دریافتی‌های تجاری
	۰	۰	سود سهام پرداختی	۱۵	۱,۰۸۲	۱,۲۴۱	دریافتی‌های غیرتجاری
	۰	۰	تسهیلات مالی		۰	۰	موجودی مواد و کالا
	۰	۰	ذخایر	۵	۲۵۷	۲۷۱	پیش پرداخت‌ها و سفارشات
	۰	۰	پیش‌دریافت‌های جاری		۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	(۴۰)	۴,۰۱۶	۲,۴۰۷	جمع دارایی‌های جاری
۱۱۷	۵,۶۱۸	۱۲,۱۹۶	جمع بدهی‌های جاری				دارایی‌های غیرجاری
			بدهی‌های غیرجاری		۰	۰	دریافتی‌های بلندمدت
	۰	۰	پرداختی‌های بلندمدت	۰	۱۵۱	۱۵۱	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	پیش‌دریافت‌های غیرجاری		۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	(۵۶)	۱۹۵	۸۵	دارایی‌های نامشهود
(۷۴)	۱,۱۷۲	۳۰۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۷	۵۸۷	۶۲۶	دارایی‌های ثابت مشهود
(۷۴)	۱,۱۷۲	۳۰۰	جمع بدهی‌های غیرجاری		۰	۰	سایر دارایی‌ها
۸۴	۶,۷۹۰	۱۲,۴۹۶	جمع بدهی‌ها	(۸)	۹۳۳	۸۶۲	جمع دارایی‌های غیرجاری
			حقوق صاحبان سهام				
	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	سرمایه				
	۰	۰	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان				
	۰	۰	صرف (کسر) سهام				

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح
	۱۳۹۷/۱۰/۳۰	۱۳۹۸/۱۰/۳۰			۱۳۹۷/۱۰/۳۰	۱۳۹۸/۱۰/۳۰	
	۰	۰	سهم خزانه				
	۰	۰	اندوخته قانونی				
	۰	۰	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				
۱۴	(۵۱,۸۴۱)	(۵۹,۲۲۷)	سود (زیان) انباشته				
۴۰۱	(۱,۸۴۱)	(۹,۲۲۷)	جمع حقوق صاحبان سهام				
(۳۴)	۴,۹۴۹	۳,۲۶۹	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	(۳۴)	۴,۹۴۹	۳,۲۶۹	جمع دارایی‌ها

### صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۰/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
			سود (زیان) خالص
	۰	۰	درآمدهای عملیاتی
	۰	۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
		۰	سود (زیان) ناخالص
(۱۰)	(۸,۳۵۷)	(۷,۵۲۷)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰	سایر درآمدهای عملیاتی

درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۰/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰	شرح
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
	۰	۰	سایر هزینه‌های عملیاتی
(۱۰)	(۷,۵۳۷)	(۸,۳۵۷)	سود (زیان) عملیاتی
	۰	۰	هزینه‌های مالی
(۸۶)	۱۴۱	۱,۰۱۳	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
--	۰	۱,۳۱۴	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
۳۳	(۷,۳۸۶)	(۶,۰۳۰)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
	۰	۰	مالیات بر درآمد
۳۳	(۷,۳۸۶)	(۶,۰۳۰)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
	۰	۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
۳۳	(۷,۳۸۶)	(۶,۰۳۰)	سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم
	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم
			سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
			گردش حساب سود (زیان) انباشته
۳۳	(۷,۳۸۶)	(۶,۰۳۰)	سود (زیان) خالص
۱۸	(۵۱,۸۴۱)	(۴۴,۰۴۳)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
--	۰	(۱,۷۶۹)	تعدیلات سنواتی
۱۳	(۵۱,۸۴۱)	(۴۵,۸۱۱)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده

درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۰/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰	شرح
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
	۰	۰	سود سهام مصوب
	۰	۰	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
۱۳	(۵۱,۸۴۱)	(۴۵,۸۱۱)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
	۰	۰	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
۱۴	(۵۹,۲۳۷)	(۵۱,۸۴۱)	سود قابل تخصیص
	۰	۰	انتقال به اندوخته قانونی
	۰	۰	انتقال به سایر اندوخته‌ها
۱۴	(۵۹,۲۳۷)	(۵۱,۸۴۱)	سود (زیان) انباشته پایان دوره
۲۲	(۱,۴۷۷)	(۱,۳۰۶)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	سرمایه
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

#### جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۰/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
			فعالیت‌های عملیاتی
۱	(۷,۸۳۳)	(۷,۹۰۹)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی
	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
۱	(۷,۸۳۳)	(۷,۹۰۹)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی



درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۰/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
	۰	۰	سود سهام دریافتی
	۰	۰	سود پرداختی بابت استقراض
(۸۶)	۱,۰۱۳	۱۴۱	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
	۰	۰	سود سهام پرداختی
(۸۶)	۱,۰۱۳	۱۴۱	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
--	(۱,۳۰۷)	۰	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	۳,۱۸۱	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۵۹)	(۵۹۳)	(۳۴۵)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	تسهیلات اعطایی به اشخاص
	۰	۰	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(۶۳)	۶,۳۷۶	۳,۴۰۱	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
(۷۳)	۷,۹۶۵	۳,۱۵۶	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۳,۳۶۴	(۱۶۳)	(۵,۶۱۳)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
۰			فعالیت‌های تأمین مالی

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۰/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
	۰	۰	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
	۰	۶,۲۶۱	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
	۰	۰	بازپرداخت اصل استقراض
	۰	۶,۲۶۱	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
--	(۱۶۲)	۶۴۹	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۷۵)	۲۱۷	۵۵	موجودی نقد در ابتدای دوره
	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۱۸۰	۵۵	۷۰۴	موجودی نقد در پایان دوره
	۰	۰	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			