

شرکت: رتبه بندي اعتباري پايه	سرمایه ثبت شده: 200,000
نماد: وبویا1	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	رتبه بندي اعتباري پايه
بند مقدمه 1. صورت های مالی شرکت رتبه بندي اعتباري پايه (سهامي خاص)- ("شرکت") شامل ترازنامه به تاريخ 30 آذر ماه 1398 و صورت های سود و زیان و جریان وجوه نقد براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت های توضیحي 1 تا 24 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی 2. مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاري از تحریف با اهمیت ناشي از تقلب یا اشتباه باشد.	

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های 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 صورت های مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت ("قانون تجارت") و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

4.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت رتبه بندی اعتباری پایا (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر ماه 1398 و 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. با توجه به نظر جامعه حسابداران رسمی ایران مبنی بر شمول مالکیت "مستقیم و غیر مستقیم" در خصوص مفاد ماده 241 قانون تجارت، مفاد ماده مذکور در ارتباط با عدم عضویت هم زمان مدیر عامل و اعضاء هیأت مدیره در بیش از یک شرکت که تمام یا برخی از سرمایه آن متعلق به دولت یا نهادها و موسسات عمومی غیر دولتی است، در مورد برخی از اعضای هیأت مدیره شرکت (با مالکیت غیر مستقیم دولت)، رعایت نشده است.

شایان ذکر است که با توجه به نامه مورخ 18 مرداد 1397 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر آن سازمان در خصوص ماده مزبور صرفاً "مالکیت مستقیم" را شامل می شود و "مالکیت غیر مستقیم" را در بر نمی گیرد.

6. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 1-23 صورت های مالی پیوست به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در خصوص معاملات مذکور، تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده درخصوص کسب مجوز قبلی از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. در این خصوص نظر این مؤسسه به شواهدی حاکمی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

7. 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 مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به مواردی که حاکمی از عدم انطباق اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

8. دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفت. طبق رسیدگی های بعمل آمده، به استثنای تأخیر در ارسال صورت های مالی میاندوره ای شش ماهه منتهی به 31/03/1398، این مؤسسه به مورد دیگری حاکمی از عدم رعایت مفاد دستورالعمل مذکور برخورد نکرده است.

9. در راستای مفاد تبصره ذیل ماده 3 دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی، مبنای محاسبات کفایت سرمایه افشاء شده در یادداشت توضیحی 24 صورت های مالی پیوست در خصوص نسبت جاری و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده به ترتیب برابر با 09/18 مرتبه و 4 درصد، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفت که مغایرتی با مبنای محاسباتی مندرج در دستورالعمل فوق الذکر مشاهده نگردید.

10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط توسط شرکت، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این ارتباط، به استثنای عدم ثبت اطلاعات شناسایی اولیه در پرونده اطلاعاتی ارباب رجوع، عدم اخذ مستندات دال بر شناسایی کامل ارباب رجوع و عدم آموزش کارکنان به طور مستمر، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری مبنی بر عدم رعایت مقررات مذکور جلب نگردیده است.

موسسه حسابرسی بیات رایان			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/04/01 16:14:08	831285	Amir Hossein Zohrabi [Mazraeh Shahi [Sign	شریک موسسه بیات رایان
1399/04/01 16:17:27	800354	Abdol Hossein Rahbari [[Sign	مدیر موسسه بیات رایان

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	شرح	درصد تغییرات	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۹/۳۰					
دارایی‌ها			بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام				
دارایی‌های جاری			بدهی‌های جاری				
موجودی نقد	۴,۳۴۹	۱۱,۳۶۶	پرداختنی‌های تجاری	(۷۷)	۱۸,۷۹۸	۱۳,۹۱۰	(۱۸)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۱۷۸,۵۲۱	۰	پرداختنی‌های غیرتجاری	۱۷	۱۵۲,۳۹۸	۰	
دریافتنی‌های تجاری	۲,۲۵۹	۰	مالیات پرداختنی	۵۶	۱,۴۵۲	۰	
دریافتنی‌های غیرتجاری	۰	۴۸	سود سهام پرداختنی		۰	۰	
موجودی مواد و کالا	۰	۰	تسهیلات مالی		۰	۰	
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۱۰۷	۰	ذخایر	۹۷۰	۱۰	۰	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	پیش‌دریافت‌های جاری		۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۱۸۵,۲۳۶	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۷	۱۷۲,۶۵۸	۰	
دارایی‌های غیرجاری		۱۱,۴۱۴	جمع بدهی‌های جاری			۱۳,۹۱۰	(۱۸)

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
		۱۳۹۸/۰۹/۳۰				۱۳۹۷/۰۹/۳۰	
دریافتنی‌های بلندمدت	۰			بدهی‌های غیرجاری	۰		
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰		پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۴۰,۸۹۶	۰	(۲۰)	تسهیلات مالی بلندمدت	۵۱,۳۹۶	۰	
دارایی‌های ثابت مشهود	۶,۱۰۷	۴۷۶		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۳۲	۱,۳۸۸
سایر دارایی‌ها	۰	۴۷۶		جمع بدهی‌های غیرجاری	۰	۳۲	۱,۳۸۸
جمع دارایی‌های غیرجاری	۴۷,۰۰۳	۱۱,۸۹۰	(۹)	جمع بدهی‌ها	۵۱,۳۹۶	۱۳,۹۴۲	(۱۵)
				حقوق صاحبان سهام			
		۲۰۰,۰۰۰		سرمایه		۲۰۰,۰۰۰	۰
		۰		افزایش (کاهش) سرمایه در جریان		۰	
		۰		صرف (کسر) سهام		۰	
		۰		سهام خزانه		۰	
		۱,۰۶۶		اندوخته قانونی		۵۰۶	۱۱۱
		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		۰	
		۱۹,۲۸۳		سود (زیان) انباشته		۹,۶۰۶	۱۰۱
		۲۲۰,۳۴۹		جمع حقوق صاحبان سهام		۲۱۰,۱۱۲	۵
جمع دارایی‌ها	۲۳۲,۲۳۹	۲۳۲,۰۵۴	۴	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۲۲۴,۰۵۴	۲۳۲,۲۳۹	۴

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	
سود (زیان) خالص			
درآمدهای عملیاتی	۴,۵۷۰	۰	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) ناخالص	۴,۵۷۰	۰	
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۰	۰	
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۳۰,۷۱۲)	(۲,۳۰۱)	۱,۳۹۵
سود (زیان) عملیاتی	(۲۶,۱۴۲)	(۲,۳۰۱)	۱,۰۸۸
هزینه‌های مالی	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۳۷,۳۴۰	۱۲,۳۱۳	۲۰۳
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۱,۱۹۸	۱۰,۱۱۲	۱۱
مالیات بر درآمد	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱۱,۱۹۸	۱۰,۱۱۲	۱۱
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۱۱,۱۹۸	۱۰,۱۱۲	۱۱
سود (زیان) پایه هر سهم			
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	۰	۰	

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			
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	۰	۰	
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۱۱,۱۹۸	۱۰,۱۱۲	۱۱
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	۹,۶۰۶	۰	
تعدیلات سنواتی	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	۹,۶۰۶	۰	
سود سهام مصوب	(۹۶۱)	۰	--
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	۸,۶۴۵	۰	
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	
سود قابل تخصیص	۱۹,۸۴۳	۱۰,۱۱۲	۹۶
انتقال به اندوخته قانونی	(۵۶۰)	(۵۰۶)	۱۱
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	۱۹,۲۸۳	۹,۶۰۶	۱۰۱
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۵۶	۵۱	۱۰
سرمایه	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ 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 ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
			فعالیت‌های عملیاتی
۲,۴۶۸	(۵۸۲)	(۱۴,۹۴۸)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی
	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
۲,۴۶۸	(۵۸۲)	(۱۴,۹۴۸)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
۱,۷۳۶	۱,۹۶۷	۳۶,۱۱۲	سود سهام دریافتی
	۰	۰	سود پرداختی بابت استقراض
(۷۶)	۹,۰۰۷	۲,۱۵۴	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
--	۰	(۹۱۳)	سود سهام پرداختی
۳۴۰	۱۰,۹۷۴	۳۷,۳۵۳	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
	۰	۰	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه گذاری
	۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
--	۰	(۶,۸۲۶)	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
(۸۷)	(۲۹,۱۹۶)	(۳,۹۰۲)	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	تسهیلات اعطایی به اشخاص
	۰	۰	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۱۸۱,۳۹۸	۳۰,۰۰۰	۸۰۷
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	(۳۰۷,۵۳۱)	(۱۷۲,۳۹۸)	۲۰
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۳۶,۸۵۱)	(۱۸۱,۵۹۴)	(۸۰)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	(۱۴,۴۴۶)	(۱۷۱,۲۰۲)	(۹۲)
فعالیت‌های تأمین مالی			۰
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۱۹۰,۰۰۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۰	
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۰	۱۹۰,۰۰۰	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱۴,۴۴۶)	۱۸,۷۹۸	--
موجودی نقد در ابتدای دوره	۱۸,۷۹۸	۰	
تأثیر تغییرات نرخ ارز	(۳)	۰	--
موجودی نقد در پایان دوره	۴,۳۴۹	۱۸,۷۹۸	(۷۷)
مبادلات غیرنقدی	۰	۳۰,۰۰۰	--
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			