

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۳۹۲۱۹۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال	نماد: خبهن ۳	شرکت: بازرگانی سروش بهمن
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال			اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای

به هیئت مدیره

بازرگانی سروش بهمن

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. ترازنامه شرکت بازرگانی سروش بهمن (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور ماه 1396 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 23 پیوست، مو

بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیأت مدیره شرکت و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. به استثنای محدودیت مندرج در بند 4، بررسی اجمالی این مؤسسه براساس "استاندارد بررسی اجمالی 2410"، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و

بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً درحسابرسی قابل

شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. به شرح یادداشت توضیحی شماره 2-1 صورتهای مالی، بنا بر تصمیم سهامدار عمده، مقرر گردیده که فعالیت شرکت از سال مالی 1394 متوقف و صرفاً محدود به فروش موجودی کالا و وصول مطالبات باشد. به طوری که طی دوره مالی م

گزارش (مشابه سال مالی گذشته)، شرکت هیچگونه فعالیتی نداشته و مانده زیان انباشته آن در تاریخ ترازنامه حدوداً معادل 33/1 برابر سرمایه پرداخت شده، گردیده و بدهیهای جاری شرکت نسبت به داراییهای جاری آن، مبلغ 8 398 میلیون ریال

فزونی یافته است. با توجه به مراتب فوق، تداوم فعالیت شرکت مورد رسیدگی با ابهام با اهمیت روبرو بوده که در این خصوص افشای کافی در صورتهای مالی انجام نگردیده است.

4. سرفصلهای دریافتنی های تجاری و غیرتجاری و پیش پرداختها، موضوع یادداشت‌های توضیحی شماره 5 و 6 صورتهای مالی، شامل مبلغ 43 562 میلیون ریال، مطالبات راكد و سنواتی و اسناد واخواستی بوده که از این بابت مبلغ 41 274

میلیون ریال ذخیره به حسابها منظور گردیده و مراحل حقوقی نیز، در ارتباط با مطالبات فوق الذکر در جریان می باشد. با توجه به مراتب فوق و بعلت عدم دسترسی به مستندات کافی در خصوص نحوه تسویه و ارزش بازیافتنی مطالبات مذکور،

تعیین تعدیلات احتمالی از این بابت، بر صورتهای مالی مورد رسیدگی، برای این مؤسسه میسر نمی باشد.

5. به شرح یادداشت‌های توضیحی شماره 11 و 10 صورتهای مالی، بابت عملکرد سالهای مالی 1390، 1393 و 1394، طبق برگهای تشخیص مالیاتی صادره، در مجموع مبلغ 23 170 میلیون ریال مالیات تعیین گردیده که شرکت برای سالهای

مالی مزبور، بعلت داشتن زیان خالص و با اعمال معافیت‌های مقرر، ذخیره مالیات شناسایی ننموده و به آنها اعتراض نموده است. بابت عملکرد سال مالی گذشته و دوره مالی مورد گزارش، با اعمال معافیت‌های مقرر، ذخیره مالیات محاسبه نگردیده

است. همچنین مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت تا پایان سال مالی 1393 مورد رسیدگی قرار گرفته و طبق شواهد موجود در طی سال مالی گذشته، شرکت در این خصوص با مشکلاتی نیز مواجه گردیده است. با توجه به مراتب فوق و

سوابق مالیاتی، کسری ذخیره مالیاتی شرکت از بابت موارد مطروحه محتمل بوده، لیکن تعیین میزان آن، منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات مالیاتی می باشد.

نتیجه گیری مشروط

شرکت: بازرگانی سروش بهمن	نماد: خبهن ۳	شماره اطلاعیه: ۳۹۲۱۹۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹			سرمایه ثبت نشده: * میلیون ریال

6. براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 3 و 5 و همچنین به استثنای آثار تعدیلات احتمالی که در صورت نبود محدودیت مندرج در بند 4 ضرورت می یافت، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه

مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطالب خاص

7. داراییهای ثابت مشهود شرکت، موضوع یادداشت توضیحی شماره 8 صورتهای مالی، در تاریخ این گزارش دارای پوشش بیمه ای نبوده و استهلاک داراییهای مزبور، براساس مفاد آیین نامه استهلاکات موضوع ماده 151 ق.م.م. مصوب اه

ماه 1366 و اصلاحیه بعدی آن محاسبه گردیده است. اظهارنظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند، مشروط نشده است.

بندهای توضیحی

8. براساس بررسیهای بعمل آمده، مشخص گردید موضوع اسناد تضمینی عهده شرکت، موضوع یادداشت توضیحی شماره 22 صورتهای مالی منتفی گردیده، لیکن اقدامی در جهت دریافت آنها انجام نگردیده است.

تاریخ تهیه گزارش ۱۵آبان۱۳۹۶

موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه فاطر	حلیمه خاتون موصلی	۸۰۰۷۸۶	۱۳۹۶/۰۸/۲۹ ۱۸:۴۱:۲۸
مدیر موسسه فاطر	محمد رضا نادریان		۱۳۹۶/۰۸/۲۹ ۱۸:۵۱:۲۸

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: بازرگانی سروش بهمن	نماد: خبهن ۳	شماره اطلاعیه: ۳۹۲۱۹۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

ترازنامه		در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		درصد تغییر	در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییر		
دارایی های جاری						بدهی ها								
دارایی های جاری						بدهی های جاری								
موجودی نقد						۵۶۷	۱۷۰	۲۳۴	پرداختنی های تجاری			۱۵,۸۳۵	۲۹,۵۸۱	(۴۶)
سرمایه گذاری های کوتاه مدت						۰	۰	---	پرداختنی های غیر تجاری			۱,۲۸۸	۱,۰۴۴	۲۳
دریافتنی های تجاری						۵,۱۲۲	۱۸,۸۶۸	(۷۳)	مالیات پرداختنی			۰	۰	---
دریافتنی های غیر تجاری						۲,۱۷۶	۲,۱۷۶	۰	سود سهام پرداختنی			۰	۰	---
موجودی مواد و کالا						۰	۰	---	تسهیلات مالی			۰	۰	---
پیش پرداخت ها و سفارشات						۸۶۰	۸۶۰	۰	ذخایر			۰	۰	---
دارایی های نگهداری شده برای فروش						۰	۰	---	پیش دریافت های جاری			۰	۰	---
جمع دارایی های جاری						۸,۷۲۵	۲۲,۰۷۴	(۶۰)	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش			۰	۰	---
دارایی های غیر جاری								---	جمع بدهی های جاری			۱۷,۱۲۳	۳۰,۶۲۵	(۴۴)
دریافتنی های بلندمدت						۰	۰	---	بدهی های غیر جاری					---
سرمایه گذاری های بلندمدت						۲۹۹	۲۹۸	۰	پرداختنی های بلندمدت			۰	۰	---
سرمایه گذاری در املاک						۰	۰	---	پیش دریافت های غیر جاری			۰	۰	---
دارایی های نامشهود						۱۰	۱۴	(۲۹)	تسهیلات مالی بلندمدت			۰	۰	---
دارایی های ثابت مشهود						۱,۷۷۵	۱,۸۹۸	(۶)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			۰	۲۵۰	---
سایر دارایی ها						۰	۰	---	جمع بدهی های غیر جاری			۰	۲۵۰	---
جمع دارایی های غیر جاری						۲,۰۸۴	۲,۲۱۰	(۶)	جمع بدهی ها			۱۷,۱۲۳	۳۰,۸۷۵	(۴۵)
									حقوق صاحبان سهام					---
									سرمایه			۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۰
									افزایش (کاهش) سرمایه در جریان			۰	۰	---
									صرف (کسر) سهام			۰	۰	---
									سهام خزانه			۰	۰	---
									اندوخته قانونی			۱,۸۶۸	۱,۸۶۷	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: بازرگانی سروش بهمن		نماد: خبهمن ۳		شماره اطلاعیه : ۳۹۲۱۹۱		کد صنعت:		سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال	
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)				سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال			
						سایر اندوخته‌ها	•	•	--
						مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	•	•	--
						مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	•	•	--
						تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	•	•	--
						اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی	•	•	--
						سود (زیان) انباشته	(۳۳,۱۸۲)	(۳۳,۴۵۸)	(۱)
						جمع حقوق صاحبان سهام	(۶,۳۱۴)	(۶,۵۹۱)	(۴)
جمع دارایی‌ها	۱۰,۸۰۹	۲۴,۲۸۴	(۵۵)	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۱۰,۸۰۹	۲۴,۲۸۴	(۵۵)		

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: بازرگانی سروش بهمن	نماد: خبهن ۳	شماره اطلاعیه: ۳۹۲۱۹۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورت سود و زیان	واقعی دوره ۶ ماهه		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱		
سود (زیان) خالص			---	
درآمدهای عملیاتی	*	*	---	*
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	*	*	---	*
سود (زیان) ناخالص	*	*	---	*
هزینههای فروش، اداری و عمومی	(۱۲۶)	(۱۲۱)	۴	(۱,۳۵۳)
سایر درآمدهای عملیاتی	*	*	---	*
سایر هزینههای عملیاتی	*	*	---	*
سود (زیان) عملیاتی	(۱۲۶)	(۱۲۱)	۴	(۱,۳۵۳)
هزینههای مالی	*	*	---	*
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاری ها	۲۸۴	۲,۰۵۱	(۸۱)	۸,۲۹۶
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - اقلام متفرقه	۱۸	۸	۱۲۵	۲۹
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۲۷۶	۱,۹۳۸	(۸۶)	۶,۹۷۲
مالیات بر درآمد	*	*	---	*
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۲۷۶	۱,۹۳۸	(۸۶)	۶,۹۷۲
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	*	*	---	*
سود (زیان) خالص	۲۷۶	۱,۹۳۸	(۸۶)	۶,۹۷۲
سود (زیان) پایه هر سهم			---	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	(۵۰,۵۴۶)	(۴۸,۴۵۹)	۴	(۵۴۱,۳۷۳)
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی	۱۶۰,۹۷۰	۸۲۳,۴۷۵	(۸۰)	۳,۳۳۰,۲۰۰
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	*	*	---	*
سود (زیان) پایه هر سهم	۱۱۰,۴۲۴	۷۷۵,۰۱۶	(۸۶)	۲,۷۸۸,۸۲۷
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			---	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	*	*	---	*
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی	*	*	---	*
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	*	*	---	*
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	*	*	---	*
گردش حساب سود (زیان) انباشته			---	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: بازرگانی سروش بهمن		نماد: خبهمن ۳	شماره اطلاعیه: ۳۹۲۱۹۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
سود (زیان) خالص	۲۷۶	۱,۹۳۸	(۸۶)	۶,۹۷۲	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۳۳,۴۹۱)	(۴۰,۱۵۸)	(۱۷)	(۴۰,۱۵۸)	
تعدیلات سنواتی	۳۳	(۲۷۲)	--	(۲۷۲)	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۳۳,۴۵۸)	(۴۰,۴۳۰)	(۱۷)	(۴۰,۴۳۰)	
سود سهام مصوب	۰	۰	--	۰	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	--	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۳۳,۴۵۸)	(۴۰,۴۳۰)	(۱۷)	(۴۰,۴۳۰)	
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	--	۰	
سود قابل تخصیص	(۳۳,۱۸۲)	(۳۸,۴۹۲)	(۱۴)	(۳۳,۴۵۸)	
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	--	۰	
انتقال به سایر اندوخته ها	۰	۰	--	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۳۳,۱۸۲)	(۳۸,۴۹۲)	(۱۴)	(۳۳,۴۵۸)	
سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال	۱۱۰,۴۰۰	۷۷۵,۲۰۰	(۸۶)	۲,۷۸۸,۸۰۰	
سرمایه	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۰	۲۵,۰۰۰	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: بازرگانی سروش بهمن	نماد: خبهن ۳	شماره اطلاعیه: ۳۹۲۱۹۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۶ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۶	واقعی دوره ۶ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۵	درصد تغییر	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۰/۱۲/۱۳۹۵
فعالیت های عملیاتی			---	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی - عادی	-۵	-۲۰۴۳	-۱۰۰	-۲۸۶۷
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی	-۵	-۲۰۴۳	-۱۰۰	-۲۸۶۷
بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			---	
سود سهام دریافتی	۳۸۱	۲,۰۴۳	-۸۱	۲,۵۷۲
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰	--	۰
سود دریافتی بابت سایر سرمایه گذاری ها	۴	۸	-۵۰	۲۸
سود سهام پرداختی	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۳۸۵	۲,۰۵۱	-۸۱	۲,۶۰۰
مالیات بر درآمد			---	
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	۰	--	۰
فعالیت های سرمایه گذاری			---	
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های نامشهود	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های نامشهود	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های بلندمدت	۰	۰	--	۰
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--	۰
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری های بلندمدت	۰	۰	--	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: بازرگانی سروش بهمن		نماد: خبهمن ۳	شماره اطلاعیه: ۳۹۲۱۹۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۳۸۰	۸	۴,۶۵۰	-۲۶۷	
فعالیت‌های تأمین مالی				--	
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۰	۰	--	۰
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۰	۰	۰	--	۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۳۸۰	۸	۴,۶۵۰	-۲۶۷	
موجودی نقد در ابتدای دوره	۱۷۰	۴۳۰	-۶۰	۴۳۰	
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۱۷	۸	۱۱۲	۷	
موجودی نقد در پایان دوره	۵۶۷	۴۴۶	۲۷	۱۷۰	
مبادلات غیرنقدی	۰	۲,۰۰۰	--	۱۳,۶۹۴	