



سرمایه ثبت شده: 1,000	شرکت: بازرگانی نیکان تجارت شفق سپاهان
سرمایه ثبت نشده: 0	نماد: سپاهان 5
اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه متم به 1398/05/31 (حسابرسی شده)	کد صنعت (ISIC):
وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان	سال مالی متم به: 1398/05/31

نظر حسابرس

بازرگانی نیکان تجارت شفق سپاهان	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
	به مجمع عمومی صاحبان سهام
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت بازرگانی نیکان تجارت شفق سپاهان(سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 31 مرداد ماه 1398 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی متم به تاریخ مزبور و پادداشت‌های توضیحی 1 تا 28 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب با اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاد می‌کند این مؤسسه الزامات آین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی 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 بالهیئت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی استفاده می‌کند. انتخاب روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی شرکت، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن روش‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجامشده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.	

4. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت بارگانی نیکان تجارت شفق سپاهان(سهامی خاص) در تاریخ 31 مرداد ماه 1398 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مربوط، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاكيد بر مطالع خاص

5. همانگونه که در یادداشت توضیحی 11 اشاره گردیده است، بر اساس برگهای تشخیص صادره و رای هیات بدوی، مالیات عملکرد سالهای مالی منتهی به 096/05/31 میلادی 7.884 میلیون ریال بیشتر از مبالغ ذخیره شده و پرداختی مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده است. در این ارتباط اگر چه ذخایر ایجاد شده با در نظر گرفتن هزینه های غیر قابل قبول طبق مقررات مالیاتی می باشد با این حال تعیین مبلغ بدھی قطعی از این بابت منوط به بررسی و اعلام نظر قطعی مقامات ذیرط می باشد. نتیجه گیری این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. با توجه به اینکه سمت مدیر عامل شرکت از تاریخ 25/04/1398 بلا تصدی می باشد، لذا در این رابطه مفاد ماده 124 اصلاحیه قانون تجارت رعایت نشده است. همچنین با وجود تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره در فروردین ماه 1398، مرائب در مرحله ثبت شرکتها به ثبت نرسیده و صاحبان املاک اجاره‌گذار شرکت کماکان اعضاً قبلی هیئت مدیره می باشند.

7. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره 1-26، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. همچنین به نظر این مؤسسه این معاملات در جریب روابط تجاری فیما بین شرکتهای گروه سپاهان سپاهان(سهامی عام) صورت گرفته است.

8. گزارش هیئت 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 رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با استناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

9. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرائی مبارزه با بولشونی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مربوط و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرائی مربوط، در جاریب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیرط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت ضوابط مربوط به مقررات مذکور باشد برخورد نکرده است.

1398/08/19
18:15:18

موسسه حسابرسی نوین نگر مانا

1398/08/19 18:15:18	800426	[Mohammad Shariati [Sign]	شریک موسسه نوین نگر مانا
1398/08/19 19:09:34	800436	[Mehdi Shalileh [Sign]	مدیر موسسه نوین نگر مانا

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تعییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۵/۲۱	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۲۱	شرح	درصد تعییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۵/۲۱	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۲۱	شرح
			بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام				دارایی‌ها
			بدهی‌های جاری				دارایی‌های جاری
(۷۱)	۵,۳۱۴	۱,۰۵۸	برداختنی‌های تجاری	۲۵	۲,۱۷۸	۲,۷۲۲	موجودی نقد
(۵۶)	۱۷,۰۱۹	۷,۴۹۹	پرداختنی‌های غیرتجاری	۰	۴۰۰	۴۰۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۲۶	۴,۴۴۸	۵,۶۱۷	مالیات پرداختنی	--	۱۷,۰۹۴	۰	دربافت‌های تجاری
۰	۱	۱	سود سهام پرداختنی	۱,۲۶۳	۹۶۸	۱۲,۱۹۴	دربافت‌های غیرتجاری
	۰	۰	تسهیلات مالی	(۶۲)	۷,۹۰۰	۲,۰۰۰	موجودی مواد و کالا
	۰	۰	ذخایر	(۷۹)	۳۹۴	۸۴	پیش پرداخت‌ها و سفارشات
(۴۹)	۹۴۳	۴۸۴	پیش دریافت‌های جاری		۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	(۲۳)	۲۸,۹۲۴	۱۹,۴۰۱	جمع دارایی‌های جاری
(۴۵)	۲۷,۷۲۵	۱۵,۱۰۹	جمع بدھی‌های جاری				دارایی‌های غیرجاری
			بدھی‌های غیرجاری		۰	۰	دربافت‌های بلندمدت
	۰	۰	برداختنی‌های بلندمدت		۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	پیش دریافت‌های غیرجاری		۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	(۴۴)	۳۱۷	۱۷۷	دارایی‌های نامشهود
(۵۲)	۱,۲۲۳	۵۸۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	(۵۹)	۲,۰۰۰	۱,۰۲۷	دارایی‌های ثابت مشهود
(۵۲)	۱,۲۲۳	۵۸۷	جمع بدھی‌های غیرجاری		۰	۰	سایر دارایی‌ها
(۴۶)	۲۸,۹۴۸	۱۵,۷۴۶	جمع بدھی‌ها	(۵۷)	۲,۸۱۷	۱,۲۰۴	جمع دارایی‌های غیرجاری
			حقوق صاحبان سهام				
۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	سرمایه				
	۰	۰	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان				
	۰	۰	صرف (کسر) سهام				
	۰	۰	سهام خزانه				
۰	۱۰۰	۱۰۰	اندوخته قانونی				
	۰	۰	سایر اندوخته‌ها				
	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش				
	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها				

	.	.		تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول				
	.	.		گزارشگری اندוחته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدھی‌های شرکت‌های دولتی				
۱۲۱	۱,۷۰۳	۲,۷۵۹		سود (زیان) انباسته				
۷۳	۲,۸۰۳	۴,۸۵۹		جمع حقوق صاحبان سهام				
(۲۵)	۳۱,۷۵۱	۳۰,۶۰۵		جمع بدھی‌ها و حقوق صاحبان سهام	(۲۵)	۳۱,۷۵۱	۳۰,۶۰۵	جمع دارایی‌ها

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۲۱		واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۲۱		شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
					سود (زیان) خالص
(۸۳)	۳۶,۵۳۹		۶,۲۱۶		درآمدهای عملیاتی
(۷۴)	(۱۶,۶۰۹)		(۴,۲۰۵)		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۹۰)	۱۹,۹۳۰		۱,۹۶۱		سود (زیان) ناخالص
(۵۰)	(۱۸,۱۲۳)		(۸,۹۸۷)		هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	.		۴,۲۰۸		سایر درآمدهای عملیاتی
	.		.		سایر هزینه‌های عملیاتی
--	۱,۸۰۷		(۲,۸۱۸)		سود (زیان) عملیاتی
	.		.		هزینه‌های مالی
	.		۵,۱۰۹		سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
--	۱,۲۵۴		.		سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
(۲۵)	۳,۰۶۱		۲,۲۹۱		سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبیل از مالیات
--	(۷۳۷)		.		مالیات بر درآمد
(۱)	۲,۲۲۴		۲,۲۹۱		سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
	.		.		سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
(۱)	۲,۲۲۴		۲,۲۹۱		سود (زیان) خالص
					سود (زیان) پایه هر سهم
--	۱,۸۰۷		(۲,۸۱۸)		سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
۳۰۷	۱,۲۵۴		۵,۱۰۹		سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
	.		.		سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
(۲۵)	۳,۰۶۱		۲,۲۹۱		سود (زیان) پایه هر سهم
					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) ایناشته
(۱)	۲,۲۲۴	۲,۲۹۱		سود (زیان) خالص
۳	۱,۶۵۶	۱,۷۰۳		سود (زیان) ایناشته ابتدای دوره
--	(۲,۰۸۲)	•		تعديلات سنواتی
--	(۴۲۷)	۱,۷۰۳		سود (زیان) ایناشته ابتدای دوره تعديل شده
۲۱	(۱۹۴)	(۲۳۵)		سود سهام مصوب
	•	•		تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) ایناشته
--	(۶۲۱)	۱,۴۶۸		سود (زیان) ایناشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
	•	•		انتقال از سایر افلام حقوق صاحبان سهام
۱۲۱	۱,۷۰۳	۳,۷۵۹		سود قابل تخصیص
	•	•		انتقال به اندوخته قانونی
	•	•		انتقال به سایر اندوخته‌ها
۱۲۱	۱,۷۰۳	۳,۷۵۹		سود (زیان) ایناشته پایان دوره
(۱)	۲,۲۲۴	۲,۲۹۱		سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
•	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰		سرمایه
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				

جزیان وحوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱	شرح	
				فعالیت‌های عملیاتی
--	(۲,۳۷۴)	۱۲,۸۰۴	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	
	•	•	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	
--	(۲,۳۷۴)	۱۲,۸۰۴	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	
	•	۲۶۶	بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود برداختی بابت تأمین مالی	
	•	•	سود سهام دریافتی	
	•	•	سود برداختی بابت استقراض	
--	۵۰۹	•	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	
۲۱	(۱۹۴)	(۲۳۵)	سود سهام برداختی	
(۹۰)	۳۱۵	۳۱	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود برداختی بابت تأمین مالی	
			مالیات بر درآمد	

۲۳	(۴۷۸)	(۶۳۸)	مالیات بر درآمد پرداختی
	.	۱,۱۱۱	فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۹۷)	(۱۴۲)	(۴)	وجهه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
	.	.	وجهه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
--	(۲۳۷)	.	وجهه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
	.	.	وجهه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
--	.	(۱۲,۸۵۳)	وجهه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	.	.	تسهیلات اعطایی به اشخاص
	.	.	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
	.	.	وجهه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
	.	.	وجهه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
	.	.	وجهه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
	.	.	وجهه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	.	.	وجهه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
۲,۹۹۹	(۳۷۹)	(۱۱,۷۴۶)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	(۲,۸۱۶)	۴۵۱	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
			فعالیت‌های تأمین مالی
	.	.	وجهه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
	.	.	وجهه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
	.	.	وجهه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
	.	.	وجهه دریافتی حاصل از استقراض
	.	.	بازپرداخت اصل استقراض
	.	.	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
--	(۲,۸۱۶)	۴۵۱	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۵۶)	۴,۹۹۴	۲,۱۷۸	موجودی نقد در ابتدای دوره
	.	۹۴	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۲۵	۲,۱۷۸	۲,۷۷۳	موجودی نقد در پایان دوره
	.	.	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۵/۲۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۵/۲۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			