



شرکت: فروشگاههای آزاد شاهد	سرمایه ثبت شده: 135,000
نماد: نشاهد11	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/11/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	فروشگاههای آزاد شاهد
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. ترازنامه شرکت فروشگاه-های آزاد شاهد (سهامی خاص) در تاریخ 31 مرداد ماه 1398 و صورت-های سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت-های توضیحی 1 الی 25 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت-های مالی میان دوره-ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت-های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد "بررسی اجمالی 2410" انجام شده است. بررسی اجمالی، اطلاعات میان دوره-ای شامل پرس و جو عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش-های تحلیلی و سایر روش-های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت-های مالی است و در نتیجه این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است ، آگاه می-شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
3. سهام سرمایه-گذاری در شرکت توسعه تجارت بهمن سرو طبق قرارداد و توافقنامه فیما بین در سنوات مالی قبل به آقای منوچهر گلچین واگذار گردیده است. در این خصوص به دلیل عدم ارائه مستندات لازم شامل گزارشات کارشناس رسمی دادگستری در خصوص ارزیابی سهام، مستندات مربوط به انتقال سهام به خریدار، تضامین ارائه شده به سازمان امور مالیاتی و گمرک زنجان، تعهدات آتی فروشنندگان و عدم وصول مطالبات موضوع قرارداد به مبلغ 3/29 میلیارد ریال (موضوع یادداشت توضیحی 4-1-4)، تحقق معامله مذکور برای این موسسه محرز نگردیده است. 4. مبلغ 16 میلیارد ریال از مانده حساب دریافتی-های تجاری و غیر تجاری (موضوع یادداشت توضیحی 4) راکد و انتقالی از سنوات مالی قبل می باشد که اقدامات و دعاوی حقوقی صورت گرفته در خصوص برخی از مطالبات مذکور منجر به وصول آن-ها نگردیده است. همچنین ارقام باز صورت تطبیق حسابهای فیما بین با تامین کنندگان کالا(طرف-های تجاری) و شرکت ذخیره شاهد (موضوع یادداشت توضیحی 1-2-1-4) تعیین تکلیف نگردیده است. مضافاً به دلیل منفی بودن حقوق صاحبان سهام شرکت-های بازرگانی چشم انداز جهان، یاران غدیر و بازار بین الملل شاهد، بازیافت مبلغ 3/3 میلیارد ریال سرمایه-گذاری در سهام شرکت-های مذکور در شرایط حاضر امکان-پذیر نمی باشد. با توجه به مراتب فوق الذکر، هر چند تعدیل حساب-ها از بابت موارد فوق ضروریست، لیکن بدلیل عدم دسترسی به سایر اطلاعات و مستندات مورد لزوم، تعیین میزان تعدیلات لازم، بر صورت-های مالی مورد گزارش، برای این موسسه مشخص نمی باشد.	

نتیجه گیری مشروط

5. براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 3 و 4، این موسسه به مواردیکه حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

6. عملیات اصلی شرکت طی دوره مالی جاری متوقف گردیده و محدود به پرداخت هزینه های عمومی و اداری بوده است بطوریکه عملیات شرکت منجر به مبلغ 19.381 میلیون ریال زیان خالص گردیده و زیان انباشته آن بیشتر از سرمایه شرکت گردیده و جمع بدهی های جاری شرکت نیز به نسبت جمع دارایی های جاری فزونی یافته است. همچنین با عنایت به یادداشت های 1-2 و 4-5 هرگونه جابجایی کالاهای متعلق به شرکت از انبار به فروشگاه‌ها، ترانزیت کالاها و همچنین فعالیت فروشگاه‌ها به استناد دستور مراجع قضایی توقیف می باشد و تا زمان رفع توقیف از انبار‌ها و فروشگاه‌ها ، فروش کالاهای مذکور، امکان‌پذیر نخواهد بود. این موضوعات بیانگر وجود ابهامی با اهمیت است که درباره‌ی توانایی شرکت به ادامه‌ی فعالیت تردیدی با اهمیت ایجاد می‌کند. در این خصوص بازیافت دارایی ها و تسویه بدهی ها منوط به تحقق اهداف و برنامه های مدیریت می باشد.

سایر موارد

7. توجه هیئت مدیره محترم را به چگونگی وصول مطالبات از شرکت های گروه (یادداشت توضیحی 2-4)، تعیین تکلیف اسناد تضمینی شرکت نزد دیگران که موضوع آن منتفی گردیده، حسابهای بانکی راکد، اسناد پرداختنی سررسید گذشته، سفارشات باز خارجی و استقرار سیستم کنترل داخلی مناسب در خصوص ثبت به موقع و مناسب کالاهای امانی نزد انبار جلب می نماید.

17 آذر 1398

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر

1398/10/10 11:02:25	891701	[Saeed Nouri [Sign	شریک موسسه وانیا نیک تدبیر
1398/10/10 11:09:20		[Behzad Afshar Hoor [Sign	شریک موسسه وانیا نیک تدبیر
1398/10/10 11:19:47	881605	[Ahmad Khaleghi Baygi [Sign	مدیر موسسه وانیا نیک تدبیر

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۳۹۸/۰۵/۳۱	۱۳۹۷/۱۱/۳۰			۱۳۹۸/۰۵/۳۱	۱۳۹۷/۱۱/۳۰	
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۵,۹۶۲	۴,۷۴۶	۲۶	پرداختی‌های تجاری	۳۱,۲۶۲	۳۱,۵۳۷	(۱)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰		پرداختی‌های غیرتجاری	۱۶۴,۸۵۷	۱۴۴,۸۹۶	۱۴
دریافتی‌های تجاری	۴۰,۸۶۹	۳۹,۲۲۰	۴	مالیات پرداختنی	۰	۰	
دریافتی‌های غیرتجاری	۷۲,۷۰۷	۷۲,۲۸۹	۱	سود سهام پرداختنی	۰	۰	
موجودی مواد و کالا				تسهیلات مالی			
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۱,۸۴۰	۱,۱۰۲	۶۷	ذخایر	۰	۰	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰		پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۱۳۱,۳۷۸	۱۱۷,۳۵۷	۳	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۱۹۶,۱۱۹	۱۷۶,۴۳۳	۱۱
دریافتی‌های بلندمدت	۱,۱۶۰	۱,۱۶۰	۰	بدهی‌های غیرجاری			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۸,۲۷۶	۸,۲۷۶	۰	پرداختی‌های بلندمدت	۰	۰	
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۳۷۵	۴۲۲	(۱۱)	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	
دارایی‌های ثابت مشهود	۴۳,۹۵۹	۴۴,۸۸۵	(۲)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۹,۱۹۴	۶,۶۵۹	۳۸
سایر دارایی‌ها	۰	۰		جمع بدهی‌های غیرجاری	۹,۱۹۴	۶,۶۵۹	۳۸
جمع دارایی‌های غیرجاری	۵۳,۷۷۰	۵۴,۷۴۳	(۲)	جمع بدهی‌ها	۲۰۵,۳۱۳	۱۸۳,۰۹۲	۱۲
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۱۳۵,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	
				سهام خزانه	۰	۰	
				اندوخته قانونی	۵,۵۰۰	۵,۵۰۰	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	۰	
				سود (زیان) انباشته	(۱۶۴,۱۷۵)	(۱۴۴,۷۹۴)	۱۳
				جمع حقوق صاحبان سهام	(۲۳,۶۷۵)	(۴,۲۹۴)	۴۵۱

جمع دارایی‌ها	۱۷۵,۱۴۸	۱۷۲,۱۰۰	۲	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۱۸۱,۶۳۸	۱۷۸,۷۹۸	۲
---------------	---------	---------	---	--------------------------------	---------	---------	---

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
سود (زیان) خالص				
درآمدهای عملیاتی	۰	۶,۸۴۹	--	۷,۳۰۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	(۶,۰۹۸)	--	(۶,۵۳۷)
سود (زیان) ناخالص	۰	۷۵۱	--	۷۷۱
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۹,۳۵۴)	(۲۵,۱۳۵)	(۲۳)	(۴۹,۶۴۹)
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۲,۳۸۶	--	۲,۶۴۷
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۱۳۵)	۰	--	۰
سود (زیان) عملیاتی	(۱۹,۴۸۹)	(۲۰,۹۹۸)	(۷)	(۴۵,۳۳۱)
هزینه‌های مالی	۰	۰		۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰		۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۱۰۸	(۱,۵۰۶)	--	(۲,۴۹۳)
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۹,۳۸۱)	(۲۲,۵۰۴)	(۱۴)	(۴۷,۷۳۲)
مالیات بر درآمد	۰	۰		۰
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۹,۳۸۱)	(۲۲,۵۰۴)	(۱۴)	(۴۷,۷۳۲)
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰		۰
سود (زیان) خالص	(۱۹,۳۸۱)	(۲۲,۵۰۴)	(۱۴)	(۴۷,۷۳۲)
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				
سود (زیان) خالص	(۱۹,۳۸۱)	(۲۲,۵۰۴)	(۱۴)	(۴۷,۷۳۲)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۱۴۴,۷۹۴)	(۸۹,۱۳۶)	۶۲	(۸۹,۱۳۶)
تعدیلات سنواتی	۰	(۳,۷۵۹)	--	(۷,۹۳۵)

سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۱۳۴,۷۹۴)	(۹۳,۸۹۵)	۵۶	(۹۷,۰۷۱)
سود سهام مصوب	۰	۰		۰
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰		۰
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۱۳۴,۷۹۴)	(۹۳,۸۹۵)	۵۶	(۹۷,۰۷۱)
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰		۰
سود قابل تخصیص	(۱۶۴,۱۷۵)	(۱۱۵,۳۹۹)	۴۳	(۱۴۴,۷۹۴)
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰		۰
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰		۰
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۱۶۴,۱۷۵)	(۱۱۵,۳۹۹)	۴۳	(۱۴۴,۷۹۴)
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۱۴۴)	(۱۶۷)	(۱۴)	(۳۵۴)
سرمایه	۱۳۵,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰	۰	۱۳۵,۰۰۰
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				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	(۲۸,۰۴۵)	(۲۶,۷۱۹)	(۲۴)	(۵۹,۳۱۵)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰		۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۲۸,۰۴۵)	(۲۶,۷۱۹)	(۲۴)	(۵۹,۳۱۵)
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	۱۰۷	۴۲۳	(۷۵)	۵۷۱
سود سهام پرداختی	۰	۰		۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۱۰۷	۴۲۳	(۷۵)	۵۷۱
مالیات بر درآمد				
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	۰		۰

فعالیت‌های سرمایه گذاری				
۳۴۴	--	۲۰۷	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۵)		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	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
۳۳۹	--	۲۰۷	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۵۸,۴۰۵)	(۲۳)	(۳۶,۰۹۰)	(۳۷,۹۲۸)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
				فعالیت‌های تأمین مالی
۰		۰	۰	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
۰		۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
۰		۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
۴۹,۵۲۶	(۱۴)	۳۴,۰۰۰	۳۹,۱۵۴	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
۰		۰	۰	بازپرداخت اصل استقراض
۴۹,۵۲۶	(۱۴)	۳۴,۰۰۰	۳۹,۱۵۴	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
(۸,۸۷۹)	--	(۲,۰۹۰)	۱,۳۱۶	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۳,۶۳۵	(۶۵)	۱۳,۶۳۵	۴,۷۴۶	موجودی نقد در ابتدای دوره
۰		۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۴,۷۴۶	(۴۸)	۱۱,۵۳۵	۵,۹۶۳	موجودی نقد در پایان دوره
۰		۰	۰	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				