

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه : ۲۵۶۸۸۵	کد صنعت:	نماد: سمایه ۳	شرکت: تجارت الکترونیک سرمایه
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	سرمایه ثبت شده: ۱۳۰,۰۰۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی صاحبان سهام تجارت الکترونیک سرمایه

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. -1 صورتهای مالی شرکت تجارت الکترونیک سرمایه (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 30 آذر ماه 1394 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی یک تا 29 توسط

این مؤسسه حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. -2 مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده 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 صورتهای عاری از تحریف

با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. - مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آئین 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 با اهمیت صورتهای مالی ناشی

از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطر ها، 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 می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر 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.

اظهار نظر

4. -4 به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت تجارت الکترونیک سرمایه (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر ماه 1394 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام

جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

شماره اطلاعیه : ۲۵۶۸۸۵	کد صنعت:	نماد: سمایه ۳	شرکت: تجارت الکترونیک سرمایه
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۱۳۰,۰۰۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)	

5- بانک سرمایه شعبه کریمخان در پاسخ تائیدیه ارسالی جهت این مؤسسه، مانده طلب خود از شرکت را مبلغ 10,610 میلیون ریال اعلام نموده که در دفاتر شرکت منعکس نشده است. اشاره می‌شود در سال 1392 بانک سرمایه مبلغ

277ر5 میلیون ریال بابت قرارداد چهار جانبه بین بانک سرمایه، گوشت فریمان، آموزش و پرورش و واحد مورد رسیدگی به حساب شرکت واریز و برداشت نموده که در دفاتر تحت سرفصل حسابهای دریافتی به طرفیت حسابهای پرداختی منعکس و مجدداً در سال 1393 مانده‌های مزبور از حسابها حذف شده است. با توجه به مراتب فوق تعیین وضعیت بدهی مزبور منوط به حل و فصل موضوع با بانک سرمایه می‌باشد.

6- 6- صورت تطبیق حسابهای فی‌مابین با شرکت فن‌آوا کارت در مقطع ترازنامه تهیه و ارائه نشده است. همچنین ضروریست نسبت به رفع مغایرت حساب با بانک سرمایه اقدام مقتضی صورت پذیرد.

7- 7- تعداد کارخوان‌های شرکت طبق سیستم اموال 39.059 دستگاه می‌باشد که طبق آمار ارائه شده

3.000 دستگاه با مارک ساژم به بهای تمام شده 3ر504 میلیون ریال (ارزش دفتری 2ر570 میلیون ریال) در سال 1393 از بانک سرمایه خریداری شده که بدلیل مستعمل بودن قابل استقاده نبوده، ضمن اینکه تعداد 871 دستگاه آن مشاهده عینی نشده است. علاوه بر مورد مزبور طبق آمار ارائه شده تعداد 1.467 دستگاه از کارخوان‌ها که عمدتاً در سالهای قبل و سال مورد گزارش فعال نبوده‌اند در حال جمع‌آوری می‌باشند. مضافاً اینکه داراییهای ثابت شرکت از پوشش بیمه‌ای مناسب برخوردار نمی‌باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8- 8- صورت تطبیق عملیات شرکت با بودجه مصوب برای سال مالی منتهی به 30 آذر ماه 1394 مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، در این خصوص، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شد از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

9- 9- همانطور که در یادداشت توضیحی شماره 24 صورتهای مالی منعکس گردیده طی سال مورد گزارش بابت عملکرد سالهای 1392 و 1393 به اعضای هیئت مدیره پاداش تخصیص و پرداخت شده که چگونگی رعایت مفاد مواد 134 و 241 اصلاحیه قانون تجارت احراز نگردیده است.

10- 10- اقدامات هیئت مدیره در ارتباط با تکالیف مقرر در جلسه مجمع عمومی عادی به طور فوق‌العاده صاحبان سهام مورخ 1394/01/30 در ارتباط با تعیین تکلیف وام بانک سرمایه بابت بدهی گوشت فریمان به نتیجه نرسیده است.

11- 11- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره 28 صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام گردیده 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 رأی‌گیری، رعایت شده است. مضافاً نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

12- 12- گزارش هیئت مدیره موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت 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 و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای فوق، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

13- 13- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان (لازم‌الاجرا از تاریخ 1391/05/09) رعایت مفاد قانون مزبور، دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مراجع ذیربط و

استانداردهای حسابرسی مورد کنترل قرار گرفته و در حدود رسیدگیهای انجام شده به مواردی حاکی از عدم رعایت مقررات مذکور برخورد نگردیده است. لیکن با توجه به اینکه بستر لازم برای ایجاد زیر ساختهای مرتبط با عملیات شرکت با دستگاه‌های نظارتی (ارتباط با سامانه) و همچنین دیگر اقدامات توسط مراجع ذیربط نهایی نشده است، زمینه کنترل تمامی موارد عدم رعایت مقررات مزبور برای این مؤسسه امکان‌پذیر نگردیده است.

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تجارت الکترونیک سرمایه	نماد: سرمایه ۳	شماره اطلاعیه : ۲۵۶۸۸۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۳۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۰۹/۳۰			سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

تاریخ تهیه گزارش ۱۳۹۴ اسفند ۰۵

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهبین	نقی مزرعه فراهانی	۸۰۰۷۳۴	۱۲:۲۸:۴۹ ۱۳۹۵/۰۲/۰۸
مدیر موسسه رهبین	حسین شیخ سفلی	۸۰۰۴۵۴	۱۲:۳۰:۱۸ ۱۳۹۵/۰۲/۰۸

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تجارت الکترونیک سرمایه	نماد: سمایه ۳	شماره اطلاعیه : ۲۵۶۸۸۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۳۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۰۹/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

ترازنامه		در تاریخ ۱۳۹۴/۰۹/۳۰		در تاریخ ۱۳۹۳/۰۹/۳۰		درصد تغییر		شرح		درصد تغییر	
دارایی های جاری						بدهی ها					
موجودی نقد		۴,۶۶۵	۹۰۶	۴۱۵	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری		۸,۳۲۸	۱۴,۳۵۸	(۴۲)		
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت		۰	۱,۰۰۰	---	سایر حسابها و اسناد پرداختنی		۲۹,۱۷۹	۹,۴۸۰	۲۰۸		
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته		۰	۰	---	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته		۰	۰	--		
حصه جاری حسابها و اسناد دریافتنی تجاری		۵۱,۰۸۰	۱۲,۶۱۳	۳۰۵	پیش دریافتها		۰	۰	--		
سایر حسابها و اسناد دریافتنی		۱,۸۵۴	۵,۷۸۲	(۶۸)	ذخیره مالیات بر درآمد		۰	۰	--		
موجودی مواد و کالا		۱۵۷	۰	---	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی		۰	۰	--		
پیش پرداختها		۱,۶۳۵	۱,۹۸۳	(۱۸)	سود سهام پیشنهادی و پرداختنی		۰	۰	--		
جمع داراییهای جاری		۵۹,۳۹۱	۲۲,۲۸۴	۱۶۷	جمع بدهیهای جاری		۳۷,۵۰۷	۲۳,۸۳۸	۵۷		
سرمایه گذاریهای بلند مدت		۱۰,۰۰۷	۱,۰۰۷	۸۹۴	حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت		۰	۰	--		
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک		۴۶,۵۸۶	۶۶,۲۰۸	(۳۰)	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت		۰	۰	--		
داراییهای نامشهود		۲,۹۷۱	۳,۱۸۰	(۷)	ذخیره مزایای پایان خدمت		۲,۳۴۱	۱,۷۳۴	۳۵		
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری(بلند مدت)		۰	۰	---	جمع بدهیهای غیر جاری		۲,۳۴۱	۱,۷۳۴	۳۵		
پیش پرداختهای سرمایه ای		۰	۰	---	جمع بدهیهای جاری و غیر جاری		۳۹,۸۴۸	۲۵,۵۷۲	۵۶		
سایر داراییها		۰	۰	---	حقوق صاحبان سهام				--		
					سرمایه		۱۳۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	۰		
					صرف سهام		۰	۰	---		
					وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه		۰	۰	---		
					اندوخته قانونی		۱۹	۱۹	۰		
					اندوخته طرح و توسعه		۰	۰	---		
					سود (زیان) انباشته		(۵۰,۹۱۲)	(۶۲,۹۱۲)	(۱۹)		
جمع داراییهای غیر جاری		۵۹,۵۶۴	۷۰,۳۹۵	(۱۵)	جمع حقوق صاحبان سهام		۷۹,۱۰۷	۶۷,۱۰۷	۱۸		
جمع داراییها		۱۱۸,۹۵۵	۹۲,۶۷۹	۲۸	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام		۱۱۸,۹۵۵	۹۲,۶۷۹	۲۸		

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تجارت الکترونیک سرمایه		نماد: سرمایه ۳	شماره اطلاعیه : ۲۵۶۸۸۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۳۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
صورت سود و زیان	واقعی سال مالی		درصد تغییر		
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰			
فروش و درآمد ارائه خدمات	۸۶,۶۰۳	۷۴,۰۸۶	۱۷		
بهای تمام شده کالای فروش رفته	(۶۰,۲۰۴)	(۵۴,۶۰۶)	۱۰		
سود (زیان) ناخالص	۲۶,۳۹۹	۱۹,۴۸۰	۳۶		
هزینه های عمومی, اداری و تشکیلاتی	(۱۳,۵۰۱)	(۱۲,۸۶۶)	۵		
خالص سایر درآمدها (هزینه ها) ی عملیاتی	۰	۰	--		
سود (زیان) عملیاتی	۱۲,۸۹۸	۶,۶۱۴	۹۵		
هزینه های مالی	۰	(۲,۰۱۱)	--		
درآمد حاصل از سرمایه گذاریها	۰	۰	--		
خالص درآمد (هزینه) های متفرقه	۱,۴۱۲	۲,۳۳۶	(۴۰)		
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه, اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	۱۴,۳۱۰	۶,۹۳۹	۱۰۶		
اقلام غیر مترقبه, اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	۰	۰	--		
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۱۴,۳۱۰	۶,۹۳۹	۱۰۶		
مالیات	(۲,۳۱۰)	(۱,۶۵۳)	۴۰		
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۱۲,۰۰۰	۵,۲۸۶	۱۲۷		
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی	(۵۷,۴۲۴)	(۴۴,۹۹۱)	۲۸		
تعدیلات سنواتی	(۵,۴۸۸)	(۲۳,۲۰۷)	(۷۶)		
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	(۶۲,۹۱۲)	(۶۸,۱۹۸)	(۸)		
سود قابل تخصیص	(۵۰,۹۱۲)	(۶۲,۹۱۲)	(۱۹)		
اندوخته قانونی	۰	۰	--		
اندوخته طرح و توسعه	۰	۰	--		
سایر اندوخته ها	۰	۰	--		
کاهش (افزایش) سرمایه از محل زیان(سود) انباشته	۰	۰	--		
سود سهام مصوب مجمع	۰	۰	--		
سود انباشته در پایان دوره مالی	(۵۰,۹۱۲)	(۶۲,۹۱۲)	(۱۹)		
سود هر سهم پس از کسر مالیات	۹۲۳	۴۰۷	۱۲۷		
سرمایه	۱۳۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	۰		