کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صرافی سرمایه	نماد: سمایه۲	شماره اطلاعیه : ۲۵۶۹۱۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی صاحبان سهام صرافی سرمایه

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. 1.صورت‌هاي مالي شركت صرافي سرمايه (سهامي خاص) شامل ترازنامه به تاريخ 30 آذر ماه 1394 و صورت‌هاي سود و زيان و جريان وجوه نقد براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27 ، توسط اين موسسه ، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. 2.مسئوليت تهيه صورت‌هاي مالي ياد شده طبق استانداردهاي حسابداري ، با هيئت مديره شركت است . اين مسئوليت شامل طراحي ، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي مربوط به تهيه صورت‌هاي مالي است به گونه‌اي كه اين صورتها ، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه باشد .

بند مسئوليت حسابرس

3. 3.مسئوليت اين موسسه ، اظهارنظر نسبت به صورت‌هاي مالي ياد شده بر اساس حسابرسي انجام شده طبق استانداردهاي حسابرسي است . استانداردهاي مزبور ايجاب مي‌كند اين موسسه الزامات آيين رفتار حرفه‌اي را رعايت و حسابرسي را ب گونه‌اي برنامه ريزي و اجرا كند كه از نبود تحريف با اهميت در صورت‌هاي مالي ، اطمينان معقول كسب شود .

حسابرسي شامل اجراي روش‌هايي براي كسب شواهد حسابرسي ، درباره مبالغ و ديگر اطلاعات افشاء شده در صورت‌هاي مالي است . انتخاب روش‌هاي حسابرسي ، به قضاوت حسابرس ، از جمله ارزيابي خطرهاي تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه در صورت‌هاي مالي ، بستگي دارد . براي ارزيابي اين خطرها ، كنترل‌هاي داخلي مربوط به تهيه و ارائه صورت‌هاي مالي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود ، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي واحد تجاري ، بررسي مي‌شود . حسابرسي همچنين شامل ارزيابي مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري انجام شده توسط هيئت مديره و نيز ارزيابي كليت ارائه صورت‌هاي مالي است .

اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده ، براي اظهارنظر نسبت به صورت‌هاي مالي ، كافي و مناسب است .

همچنين اين موسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند .

اظهار نظر

4. 4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده در بالا ، وضعيت مالي شركت صرافي سرمايه (سهامي خاص) در تاريخ 30 آذر ماه 1394 و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور ، از تمام جنبه هاي با اهميت ، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو مطلوب نشان مي دهد .

تاكيد بر مطالب خاص

5. 5.با توجه به يادداشت توضيحي 2-12 صورتهاي مالي و با توجه به بند 11 ماده 12 قانون ماليات بر ارزش افزوده مبني بر اين كه خدمات بانكي و اعتباري بانک ها از پرداخت ماليات بر ارزش افزوده معاف است، شركت فعاليت خود را از جمله خدمات بانكي و معاف از پرداخت ماليات بر ارزش افزوده تلقي كرده است. همچنين ماليات بر ارزش افزوده شركت از ابتداي تاسيس تاكنون توسط مقامات مالياتي مورد رسيدگي قرار نگرفته است. قطعيت موارد مذكور منوط به اعلام نظر مقامات ذي¬ربط است. اظهار نظر اين موسسه در اثر مفاد اين بند مشروط نشده است.

6. 6.طبق يادداشت توضيحي 1-3-5 صورتهاي مالي، با توجه به اختلاف نظر در خصوص معادل ريالي موجودي ارزي نزد شركت تضامني شرقي و شركا (كارگزار)، شركت اقدام به طرح دعوي نزد مراجع قضايي عليه كارگزار مذكور نموده كه تا تاريخ تاييد صورتهاي مالي توسط هيئت مديره منجر به صدور حكم قطعي نگرديده است. در سال مورد گزارش در ارتباط با وثايق ايشان كه يک فقره ملک و 300 ميليارد ريال چک بوده، ملک مذكور به ارزش 166.500 ميليون ريال از كارگزار مذكور مورد تملک قرار گرفته و به طرفيت حساب هاي پرداختني منعكس گرديده است. شركت به منظور رعايت اصل احتياط و همچنين ارائه بهتر وضعيت مالي، مبلغ 40 ميليارد ريال در سال مورد گزارش به عنوان ذخيره در حساب¬ها اعمال نموده است. اظهار نظر اين موسسه در اثر مفاد اين بند مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

7. 7.صورتهاي مالي سال مالي منتهي به 30 آذر ماه 1393 شركت توسط موسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته و در گزارش مورخ 10 اسفند ماه 1393 آن موسسه نسبت به صورتهاي مالي مزبور نظر مقبول اظهار شده است

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8. 8.مفاد مواد 106 و 240 اصلاحيه قانون تجارت به ترتيب در خصوص ثبت صورتجلسه هيئت مديره مورخ 22 فروردين ماه 1394 (بابت تغيير نماينده بانک سرمايه در هيئت مديره) در روزنامه رسمي كشور و پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر قانوني (كه سود سهام پرداخت نشده سال مالي 92 و 93 جمعا بالغ بر 750 ميليارد ريال است) رعايت نشده است. همچنين با توجه به استعفاي نماينده بانک سرمايه در مهر ماه 1394 صورتجلسات هيئت مديره در آبان و آذر ماه 1394 و صورتهاي مالي توسط ايشان امضا نشده است.

9. 9.پيگيري هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي مورخ 19 اسفند ماه 1393 صاحبان سهام در خصوص پرداخت سود سهام سال مالي 1392 منجر به نتيجه قطعي نشده است.

10. 10.معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 26 ، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره به اطلاع اين موسسه رسيده ، مورد بررسي قرار گرفته است . معاملات مذكور با رعايت تشريفات مقرر در ماده قانوني ياد شده در خصوص كسب مجوز از هيئت مديره و عدم شركت مدير ذينفع در راي گيري صورت پذيرفته است . معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص في مابين انجام شده است.

11. 11.گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت، كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد، جلب نشده است.

12. 11.گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت، كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد، جلب نشده است.

تاریخ تهیه گزارش ۲۲دی۱۳۹۴

موسسه حسابرسی آریان فراز

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صرافی سرمایه	نماد: سمایه۲	شماره اطلاعیه : ۲۵۶۹۱۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آریان فراز	داریوش امین نژاد	۸۰۰۰۹۰	۱۰:۲۲:۰۸ ۱۳۹۵/۰۲/۱۲
مدیر موسسه آریان فراز	مهدی سوادلو	۸۰۰۴۰۱	۱۰:۲۷:۰۵ ۱۳۹۵/۰۲/۱۲

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صرافی سرمایه	نماد: سمایه۲	شماره اطلاعیه : ۲۵۶۹۱۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ 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	در تاریخ ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	در تاریخ ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	درصد تغییر
دارایی های جاری				**بدهی ها**			
موجودی نقد	۱۱۸,۱۷۱	۱۸۰,۹۳۸	(۳۵)	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	۵۳۹,۲۷۳	۵۰۶,۹۸۹	۶
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت	۰	۰	--	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	۱۸۵,۹۰۳	۲۶,۰۹۷	۶۱۲
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته	۰	۰	--	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته	۰	۰	--
حصه جاری حسابها و اسناد دریافتنی تجاری	۰	۰	--	پیش دریافتها	۰	۰	--
سایر حسابها و اسناد دریافتنی	۶۷۲	۳,۷۴۳	(۸۲)	ذخیره مالیات بر درآمد	۵۴,۴۹۹	۱۱۶,۲۷۲	(۵۳)
موجودی مواد و کالا	۱,۳۵۷,۷۴۲	۱,۱۴۵,۲۸۹	۱۹	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰	--
پیش پرداختها	۴,۲۲۴	۲,۵۲۴	۶۷	سود سهام پیشنهادی و پرداختنی	۷۵۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰	۹۷
جمع داراییهای جاری	۱,۴۸۰,۸۰۹	۱,۳۳۲,۴۹۴	۱۱	جمع بدهیهای جاری	۱,۵۲۹,۶۷۵	۱,۰۲۹,۳۵۸	۴۹
سرمایه گذاریهای بلند مدت	۰	۰	--	حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت	۰	۰	--
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک	۱۲۴,۷۵۰	۱۲۹,۲۳۲	(۳)	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	۰	۰	--
داراییهای نامشهود	۱۳۹,۳۱۴	۱۳۹,۳۸۴	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت	۳,۸۶۸	۲,۰۷۲	۸۷
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری(بلند مدت)	۰	۰	--	جمع بدهیهای غیر جاری	۳,۸۶۸	۲,۰۷۲	۸۷
پیش پرداختهای سرمایه ای	۰	۰	--	جمع بدهیهای جاری و غیر جاری	۱,۵۳۳,۵۴۳	۱,۰۳۱,۴۳۰	۴۹
سایر داراییها	۱۶۸,۰۰۰	۰	--	**حقوق صاحبان سهام**			--
				سرمایه	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۰
				صرف سهام	۰	۰	--
				وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه	۰	۰	--
				اندوخته قانونی	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۰
				اندوخته طرح و توسعه	۰	۰	--
				سود (زیان) انباشته	۲۱۴,۳۳۰	۴۰۴,۶۸۰	(۴۷)
جمع داراییهای غیر جاری	۴۳۲,۰۶۴	۲۶۸,۶۱۶	۶۱	جمع حقوق صاحبان سهام	۳۷۹,۳۳۰	۵۶۹,۶۸۰	(۳۳)
جمع داراییها	۱,۹۱۲,۸۷۳	۱,۶۰۱,۱۱۰	۱۹	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱,۹۱۲,۸۷۳	۱,۶۰۱,۱۱۰	۱۹

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صرافی سرمایه	نماد: سمایه۲	شماره اطلاعیه : ۲۵۶۹۱۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت سود وزیان	واقعی سال مالی		درصد تغییر
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	حسابرسی شده منتهی به۱۳۹۳/۰۹/۳۰	
فروش و درآمد ارائه خدمات	۳,۶۵۶,۱۶۴	۵,۹۹۲,۸۵۵	(۳۹)
بهای تمام شده کالای فروش رفته	(۳,۳۶۶,۴۱۴)	(۵,۴۴۴,۱۴۱)	(۳۸)
سود (زیان) ناخالص	۲۸۹,۷۵۰	۵۴۸,۷۱۴	(۴۷)
هزینه های عمومی, اداری و تشکیلاتی	(۶۰,۹۵۰)	(۵۲,۱۸۱)	۱۷
خالص سایر درآمدها (هزینه ها) ی عملیاتی	(۱۲,۴۰۰)	(۳۲,۵۴۵)	(۶۲)
سود (زیان) عملیاتی	۲۱۶,۴۰۰	۴۶۳,۹۸۸	(۵۳)
هزینه های مالی	۰	۰	--
درآمد حاصل از سرمایه گذاریها	۰	۰	--
خالص درآمد (هزینه) های متفرقه	۱۷,۷۴۹	۱۹,۶۰۹	(۹)
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه, اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	۲۳۴,۱۴۹	۴۸۳,۵۹۷	(۵۲)
اقلام غیر مترقبه, اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	۰	۰	--
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۲۳۴,۱۴۹	۴۸۳,۵۹۷	(۵۲)
مالیات	(۵۴,۴۹۹)	(۱۲۴,۰۶۰)	(۵۶)
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۱۷۹,۶۵۰	۳۵۹,۵۳۷	(۵۰)
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی	۴۰۴,۶۸۰	۶۴۵,۱۴۳	(۳۷)
تعدیلات سنواتی	۰	۰	--
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	۴۰۴,۶۸۰	۶۴۵,۱۴۳	(۳۷)
سود قابل تخصیص	۵۸۴,۳۳۰	۱,۰۰۴,۶۸۰	(۴۲)
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	(۳۷۰,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)	(۳۸)
سود انباشته در پایان دوره مالی	۲۱۴,۳۳۰	۴۰۴,۶۸۰	(۴۷)
سود هر سهم پس از کسر مالیات	۱,۱۹۸	۲,۳۹۷	(۵۰)
سرمایه	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صرافی سرمایه	نماد: سمایه۲	شماره اطلاعیه : ۲۵۶۹۱۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

دلایل تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰ نسبت به اطلاعات قبلی (حسابرسی شده)
مبلغ 168.000 میلیون ریال مربوط به سایر دارایي ها بابت دارایي غیر جاري نگهداري شده براي فروش مي باشد.