



شرکت صرافی سرمایه (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

و

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱



به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت صرافی سرمایه (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی شرکت صرافی سرمایه (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱ و صورت‌های سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۲ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری با هیات‌مدیره 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای 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 هیات‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه 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.



گزارش حسابرِس مستقل و بازرِس قانونی (ادامه)

شرکت صرافِی سرمایه (سهامی خاص)

اظهارنظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت صرافِی سرمایه (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبههای بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- شرکت با توجه به بند ۱۱ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر این که خدمات بانکی و اعتباری بانکها از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف است، فعالیت خود را از جمله خدمات بانکی و معاف از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده تلقی کرده است. قطعیت این امر منوط به اعلام نظر مقامات ذی ربط است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرِس قانونی

۶- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در مورد الزام پرداخت سود به صاحبان سهام ظرف مدت هشت ماه پس از تصویب سود توسط مجمع عمومی رعایت نشده است.

۷- صورتجلسه‌های مجامع عمومی مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۱۳ در مورد تصویب صورتهای مالی سال قبل و انتخاب بازرسان و مورخ ۱۳۹۱/۹/۷ در مورد انتخاب اعضای هیات‌مدیره و همچنین صورتجلسه هیات‌مدیره مورخ ۱۳۹۱/۹/۱۴ در مورد تعیین سمت اعضا و انتخاب مدیرعامل در اداره ثبت شرکتها به ثبت نرسیده، در نتیجه مفاد مواد ۱۰۶ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت رعایت نشده است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۱ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذی‌نفع در رای‌گیری صورت پذیرفته است. به استثنای کارمزد عملیات ارزی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از این که سایر معاملات با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت صرافى سرمايه (سهامى خاص)

۹- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم شده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

موسسه حسابرسی فریوران

۱۸ بهمن ماه ۱۳۹۱

جواد بستانیان

محمد سعید اصغریان

۸۰۰۱۳۲

۸۰۰۰۵۶



به نام خدا

شرکت صرافانی سرمایه (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به

۱۳۹۱/۰۹/۳۰

شرکت صرافی سرمایه (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت صرافی سرمایه (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ تقدیم میشود.
اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

ترازنامه

۳

صورت سودوزیان

۳

گردش حساب سود (زیان) انباشته

۴

صورت جریان وجوه نقد

یادداشت‌های توضیحی:

۵

الف) تاریخچه فعالیت

۵

ب) مبنای تهیه صورت‌های مالی

۶-۸

پ) خلاصه اهم رویه های حسابداری

۹-۲۵

ت) یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۱/۱۱/۰۸ به تایید هیات مدیره و مدیر عامل شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

نام اعضای هیات مدیره

رئیس هیات مدیره

آقای سیدحسن سلطانی فیروز

نایب رئیس هیات مدیره

آقای اصغر صفریان

مدیرعامل و عضو هیات مدیره

آقای محمدرضا رجائی به نمایندگی از بانک سرمایه

مجلس عمومی
مهر ۱۳۹۱

شرکت صرافی سرمایه (سهامی خاص)

ترازنامه

در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	داراییها
ریال	ریال		ریال	ریال	
۴۷۴,۰۴۵,۶۵۵	۶۱۷,۱۷۷,۷۳۳,۹۹۲	بدهیهای جاری :			داراییهای جاری :
۴,۰۹۳,۵۶۶,۴۴۸	۳,۴۹۰,۷۵۴,۹۴۲	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۱۹,۷۵۹,۰۶۲,۳۳۹	۱۵۹,۴۶۹,۶۹۹,۵۰۶	موجودی نقد
۴,۲۲۰,۶۸۶,۷۲۰	۲,۳۳۷,۰۲۸,۰۴۰	سایر حسابها و اسناد پرداختی	۲۷۲,۹۲۱,۹۳۹,۷۲۰	۱,۲۵۲,۶۶۸,۵۶۴,۷۳۰	موجودی های ارزی و مسکو ک طلا
۴۷,۲۳۵,۴۹۶,۷۳۴	۱۲۵,۹۳۰,۰۰۹,۷۲۶	پیش دریافتها	۸,۱۵۶,۷۹۱,۴۶۶	۱,۰۸۵,۰۱۰,۹۵۰	حسابهای دریافتی تجاری
۲۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۳۱۳,۸۸۹,۱۷۴	ذخیره مالیات	۳,۳۸۲,۳۱۲,۰۲۴	۳,۳۴۱,۹۲۲,۸۷۸	سایر حسابهای دریافتی
		سود سهام پرداختی	۵۷۴,۹۹۰,۶۳۰	۱۲۷,۷۰۶,۲۵۰	پیش پرداختها
۸۳,۰۲۳,۷۹۵,۵۵۷	۸۱۹,۲۴۹,۴۱۵,۸۷۴	جمع بدهیهای جاری	۳۰,۴۰۷,۹۵۰,۹۶,۱۷۹		جمع داراییهای جاری
۲۵۹,۳۹۲,۹۶۹	۵۸۳,۱۷۶,۵۳۸	بدهیهای غیر جاری :			داراییهای غیر جاری:
۲۵۹,۳۹۲,۹۶۹	۵۸۳,۱۷۶,۵۳۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۷,۷۷۶,۵۹۷,۰۵۶	۲۲,۰۶۶,۵۱۴,۲۹۰	داراییهای ثابت مشهود
۸۳,۲۸۳,۱۸۸,۵۲۶	۸۱۹,۸۳۲,۵۹۲,۴۱۲	جمع بدهیهای غیر جاری	۵۹,۰۶۳,۶۹۸,۶۶۷	۶۲,۴۵۷,۵۳۰,۹۶۸	داراییهای نا مشهود
		جمع بدهیها	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه گذارهای بلند مدت
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حقوق صاحبان سهام :	۳,۸۹۹,۸۴۹,۹۹۹	۳,۸۹۹,۸۴۹,۹۹۹	سایر دارائیهها
۸,۹۷۲,۴۲۲,۷۸۶	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه	۸۱,۷۴۰,۱۴۵,۷۲۲	۸۸,۴۲۳,۸۹۵,۲۵۷	جمع داراییهای غیر جاری
۱۴۴,۲۷۹,۶۳۰,۵۸۹	۵۲۰,۲۸۴,۲۰۷,۱۵۹	اندوخته قانونی			
۳۰۳,۲۵۲,۰۵۳,۳۷۵	۶۸۵,۲۸۴,۲۰۷,۱۵۹	سود انباشته			
۳۸۶,۳۵۵,۲۴۱,۹۰۱	۱,۵۰۵,۱۱۶,۷۹۹,۵۷۱	جمع حقوق صاحبان سهام			
		جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۳۸۶,۳۵۵,۲۴۱,۹۰۱	۱,۵۰۵,۱۱۶,۷۹۹,۵۷۱	جمع دارائیهها

((یادداشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است))

نویسنده حسابی و ترازنامه
محمد شمس

شرکت صرافی سرمایه (سهامی خاص)
صورت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰		یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۸,۱۸۸,۵۱۱,۰۰۶,۲۰۹	۴,۸۳۷,۲۱۰,۴۴۰,۷۲۳		۲۱ فروش ارز و مسکوک و درآمد ارائه خدمات
(۸,۰۳۴,۴۱۶,۱۲۱,۶۲۰)	(۴,۴۱۶,۹۸۴,۲۶۰,۳۵۰)		۲۲ بهای تمام شده ارز و مسکوک فروش رفته و خدمات ارائه شده
۱۵۴,۰۹۴,۸۸۴,۵۸۹	۴۳۰,۲۲۶,۱۸۰,۳۷۳		سود ناخالص
(۱۴,۲۱۸,۱۵۵,۱۵۱)		(۴,۹۸۰,۳۷۳,۱۳۱)	۲۳ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۵۰,۵۵۵,۸۱۸,۶۱۲		۱۸۱,۸۶۹,۱۷۰,۲۸۹	۲۴ خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
۳۶,۳۳۷,۶۶۳,۴۶۱	۱۴۰,۸۸۸,۷۹۷,۱۵۸		
۱۹۰,۴۳۲,۵۴۸,۰۵۰	۵۶۱,۱۱۴,۹۷۷,۵۳۱		سود عملیاتی
(۱,۶۸۶,۸۰۵,۲۹۷)		(۵۴۳,۵۸۹,۷۰۸)	۲۵ هزینه های مالی
۲,۵۸۳,۳۷۸,۰۰۴		۴,۵۷۳,۹۸۹,۴۴۰	۲۶ خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۸۹۶,۵۷۲,۷۰۷	۴۰۳۰,۳۹۹,۷۳۲		
۱۹۱,۳۲۹,۱۳۰,۷۵۷	۵۶۵,۱۴۵,۳۷۷,۲۶۳		سود قبل از مالیات
(۴۷,۲۳۵,۴۹۶,۷۳۴)	(۱۳۹,۷۹۹,۳۳۴,۳۰۵)		مالیات
۱۴۴,۰۹۳,۶۳۴,۰۲۳	۴۲۵,۳۴۶,۰۴۲,۹۵۸		سود خالص

گردش حساب سود (زیان) انباشته

۱۴۴,۰۹۳,۶۳۴,۰۲۳	۴۲۵,۳۴۶,۰۴۲,۹۵۸		سود خالص
۳۳,۵۸۷,۰۰۰,۱۱۴		۱۴۴,۲۷۹,۶۳۰,۵۸۹	سود انباشته در ابتدای سال
۸۰۳,۵۹۷,۶۵۳		۰	تعدیلات سنواتی
۳۴,۳۹۰,۶۸۷,۷۶۷	۱۴۴,۲۷۹,۶۳۰,۵۸۹		سود انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده
۱۷۸,۴۸۴,۳۱۱,۷۹۰	۵۶۹,۶۲۵,۶۷۳,۵۴۷		سود قابل تخصیص
(۲۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)		(۴۳,۳۱۳,۸۸۹,۱۷۴)	تخصیص سود:
(۷,۲۰۴,۶۸۱,۲۰۱)		(۶۰,۲۷,۵۷۷,۲۱۴)	سود سهام
(۳۴,۲۰۴,۶۸۱,۲۰۱)	(۴۹,۳۴۱,۴۶۶,۳۸۸)		اندوخته قانونی
۱۴۴,۲۷۹,۶۳۰,۵۸۹	۵۲۰,۲۸۴,۲۰۷,۱۵۹		سود تخصیص داده شده طی سال
			سود انباشته در پایان سال

از آنجائیکه اقلام تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود سال و تعدیلات سنواتی است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

((یادداشت های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است))

توسط حسابرسی فروردین
مهرماه ۱۳۹۱

شرکت صرافی سرمایه (سهامی خاص)

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
فعالیت‌های عملیاتی:		
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۲۸	
بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:		
سود دریافتی بابت سپرده های بانکی	۵,۹۴۸,۰۴۰,۰۴۲	۱,۹۴۸,۲۴۴,۹۲۳
سود دریافتی بابت سرمایه گذاری در اوراق مشارکت	.	۳۶۸,۸۸۸,۹۰۰
سود سهام دریافتی	.	۷۰,۰۰۰,۰۰۰
سودپرداختی بابت تسهیلات دریافتی	(۵۴۳,۵۸۹,۷۰۸)	(۲,۵۱۲,۲۴۶,۹۴۱)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی	۵,۴۰۴,۴۵۰,۳۳۴	(۱۲۵,۱۱۳,۱۱۸)
مالیات بر درآمد:		
مالیات بر درآمد پرداختی	(۶۲,۵۰۵,۰۶۰,۷۹۸)	(۱۱,۳۰۷,۱۸۰,۲۸۵)
فعالیت‌های سرمایه گذاری:		
وجوه پرداختی بابت خرید داراییهای ثابت مشهود	۹	(۶,۰۰۶,۹۴۱,۰۸۸)
وجوه پرداختی بابت خرید داراییهای نامشهود	۱۰	(۳,۳۸۹,۰۶۰,۹۶۸)
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های بلند مدت	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	(۸,۳۹۶,۰۰۲,۰۵۶)	(۱۹,۸۵۱,۸۷۴,۱۶۸)
جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۱۳۹,۷۱۰,۶۳۷,۱۶۷	۲۵,۳۵۶,۳۳۲,۲۰۱
فعالیت‌های تامین مالی:		
دریافت تسهیلات مالی	۱۷,۴۸۱,۸۳۸,۱۳۸	۶,۲۰۷,۲۷۷,۰۰۰
باز پرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی	(۱۷,۴۸۱,۸۳۸,۱۳۸)	(۴۹,۰۸۶,۲۷۷,۰۰۰)
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	.	(۴۲,۸۷۹,۰۰۰,۰۰۰)
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۴	(۱۷,۵۲۲,۶۶۷,۷۹۹)
مانده وجه نقد در آغاز سال	۴	۳۷,۲۸۱,۷۳۰,۱۳۸
مانده وجه نقد در پایان سال	۴	۱۹,۷۵۹,۰۶۲,۳۳۹
		۱۵۹,۴۶۹,۶۹۹,۵۰۶

((یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.))

موسسه حسابداری تهران
گزارش

۱- تاريخچه فعاليت

۱-۱- كليات

شرکت صرافى سرمايه (سهامى خاص) پس از اخذ موافقت اصولى بانک مرکزى جمهورى اسلامى ايران و ثبت اظهار نامه و اساسنامه در تاريخ ۱۳۸۷/۶/۵ تحت شماره ۳۲۹۵۹۸ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غير تجارى به ثبت رسیده است و در تاريخ ۱۳۸۷/۰۸/۰۸ اجازه نامه اشتغال به حرفه صرافى (نوع دوم) را از بانک مرکزى جمهورى اسلامى ايران با شماره صادره ۲۸۵۱۹ اخذ نموده است. در تاريخ ۱۳۹۰/۰۲/۲۴ طى مصوبه مجمع عمومى فوق العاده پايان سال مالى شرکت از پايان اسفند ماه به پايان آذر ماه هر سال تغيير يافته است. در حال حاضر، شرکت صرافى سرمايه جزء واحدهائى تجارى فرعى بانک سرمايه (سهامى عام) است. مرکز اصلى شرکت در تهران، خيابان کریمخان زند، بين خردمند و ايرانشهر، پلاک ۱۲۲ واقع است.

۱-۲- فعاليت شرکت طبق مفاد ماده ۲ اساسنامه به شرح زير است:

خرید و فروش نقدی ارز و حواله ارزی و مسکوک طلا و نقره در چارچوب مقررات

۱-۳- تعداد کارکنان

ميانگين تعداد کارکنان دائم و موقت طى سال مالى به شرح زير بوده است:

دوره مالى ۹ ماهه	سال مالى منتهى به
منتهى به	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
نفر	نفر
۲۴	۳۶
۲۴	۳۶

۱-۴- اقلام مقايسه اى

اقلام مقايسه صورت هاى سود و زيان و جريان وجوه نقد مربوط به دوره مالى ۹ ماهه است لذا قابليت مقايسه با اقلام سال جارى را ندارد.

۲- مبنائى تهيه صورتهائى مالى

۲-۱ - صورتهائى مالى اساساً بر مبنائى بهائى تمام شده تاريخى تهيه و در موارد مقتضى از ارزشهاى جارى نيز استفاده

شده است.

مجلس خبرى فراوردين
گزارش

۳- خلاصه اهم رويه هاى حسابدارى

۳-۱- موجودى ارز و مسكوك طلا

موجودى ارز و مسكوك طلا به بهائى تمام شده و با بكار گيرى روش ميانگين موزون متحرك در حسابهائىت ميشود. موجودى هاى ارزى در پايان دوره بر اساس ارزش روز شناسائى ميشود.

۳-۲- سرمايه گذاريها

- سرمايه گذاريهاى بلند مدت به بهائى تمام شده پس از كسر ذخيره كاهش ارزش انباشته هريك از سرمايه گذاريها ارزشيابى مى شود.
- آن گروه از سرمايه گذاريهاى سريع المعامله در بازار كه به عنوان دارايى جارى طبقه بندى مى شود به اقل بهائى تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمايه گذاريها و ساير سرمايه گذاريهاى جارى به اقل بهائى تمام شده و خالص ارزش فروش هريك از سرمايه گذاريها ارزشيابى مى شود.
- درآمد حاصل از سرمايه گذاريها در زمان تصويب سود توسط مجمع عمومى صاحبان سهام شركت سرمايه پذير (تا تاريخ ترازنامه) شناسائى مى شود.

۳-۳- داراييهاى ثابت مشهود

۳-۳-۱- داراييهاى ثابت مشهود بر مبنائى بهائى تمام شده در حسابهائىت ثبت مى شود. مخارج بهسازى و تعميرات اساسى كه باعث افزايش قابل ملاحظه در ظرفيت يا عمر مفيد داراييهاى ثابت يا بهبود اساسى در كيفيت بازدهى آنها مى گردد، به عنوان مخارج سرمايه اى محسوب و طى عمر مفيد باقى مانده داراييهاى مربوط مستهلك مى شود. هزينه هاى نگهدارى و تعميرات جزئى كه به منظور حفظ يا ترميم منافع اقتصادى مورد انتظار واحد تجارى از استانداردهائى عملکرد ارزيبائى شده اوليه دارايى انجام مى شود، هنگام وقوع به عنوان هزينه جارى تلقى و به سود و زيان دوره منظور مى گردد.

موسسه صرافى قزوین
گزارش

۲-۳-۳- استهلاك داراییهای ثابت مشهود با توجه به عمر مفید برآوردی داراییهای مربوط (و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن) و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

شرح دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
تجهیزات رایانه ای	۵ ساله	خط مستقیم
ساختمان	۷ درصد	نزولی
وسائط نقلیه	۲۵ درصد	نزولی

برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و منظور می شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست.

۴-۳- دارایی های نامشهود

دارایی های نامشهود به بهای تمام شده پس از کسر استهلاك انباشته و هرگونه کاهش ارزش انباشته در صورتهای مالی منعکس می شود. آن دسته از دارایی های نامشهود که دارای عمر مفید برآوردی هستند طی دوره مذکور به حساب هزینه منظور می شود. نرم افزارهای رایانه ای طی مدت ۵ سال و به روش خط مستقیم مستهلك می شود.

تأیید حسابی فروردین
مهراد شمس

۳-۵- فروش ارز

فروش ارز بنا به درخواست متقاضى به صورت شفاهى و با نرخ توافقى روز انجام و در حسابها ثبت ميشود.

۳-۶- درآمد خدمات کارمزدی

کارمزد نقل و انتقال ارز به صورت توافقى ، پس از اعلام بانک عامل مبنى بر ارسال حواله ارزی به گیرنده آن (دریافت سوئفت) در حسابها شناسائى مى شود .

۳-۷- تسعير ارز

اقدام پولى ارزى با نرخ مبادله اى ارز در تاريخ ترازنامه و اقلام غير پولى كه به بهاي تمام شده تاريخى بر حسب ارز ثبت شده است با نرخ رسمى ارز در تاريخ انجام معامله ، تسعير مى شود . تفاوت هاى ناشى از تسويه يا تسعير اقلام پولى به عنوان درآمد يا هزينه دوره وقوع شناسايى مى شود .

۳-۸- تامين مالى

مخارج تامين مالى در دوره وقوع به عنوان هزينه شناسايى ميشود. به استثنائى مخارجى كه مستقيما قابل انتساب به تحصيل دارايبهاى واجد شرايط است.

۳-۹- ذخيره مزايای پایان خدمت کارکنان

ذخيره مزايای پایان خدمت کارکنان بر اساس يك ماه آخرين حقوق ثابت و مزايای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور مى شود .

نمونه حسابري فرودان
محمد زین

شرکت صرافی سرمایه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱

۴- موجودی نقد

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۳۲۴,۵۲۶,۶۰۷	۸۷۲,۱۰۸,۴۱۷	
۱۹,۴۳۴,۵۳۵,۷۳۲	۱۵۸,۵۹۷,۵۹۱,۰۸۹	۴-۱
۱۹,۷۵۹,۰۶۲,۳۳۹	۱۵۹,۴۶۹,۶۹۹,۵۰۶	

موجودی صندوق

موجودی نزد بانکها

۴-۱- موجودی نزد بانکها بشرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۶,۷۷۳,۲۴۳,۲۷۵	۷,۹۰۶,۸۷۳	بانک سامان شعبه بورس کالا
۶,۷۰۱,۵۰۱,۷۵۲	۵۶,۵۶۰,۳۹۷,۴۲۰	سپرده کوتاه مدت بانک سرمایه شعبه مرکزی
۳,۱۸۸,۵۷۱,۱۷۵	۸۰,۲۷۰,۹۴۴,۱۰۰	سپرده بانک سرمایه شعبه زرتشت
۲,۲۳۱,۵۲۰,۵۳۵	۱۷,۰۷۲,۰۲۰,۰۶۳	سپرده کوتاه مدت بانک سرمایه کریمخان
۴۴۵,۰۱۷,۰۳۴	۳,۷۸۶,۲۱۱,۱۲۷	سپرده بانک سرمایه شعبه اسکان
۳۴,۵۲۵,۹۲۶	۳۵۸,۰۸۹,۹۲۷	جاری بانک ملی پارک ساعی
۳۲,۱۸۹,۸۹۶	۴۵۳,۸۳۶,۹۵۲	کوتاه مدت بانک ملی پارک ساعی
.	۵,۰۰۰,۰۰۰	کوتاه مدت بانک ملی دانشگاه شهید بهشتی
۱۰,۵۵۴,۰۲۷	۲,۰۹۰,۷۱۹	بانک سامان شعبه فاطمی
.	۵,۳۰۴,۰۹۹	بانک سامان شعبه کیش
۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	جاری بانک سرمایه شعبه اسکان
۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	جاری بانک سرمایه کریمخان
۲,۸۴۳,۵۰۰	۲,۸۴۳,۵۰۰	جاری بانک سرمایه شعبه زرتشت
۲,۲۸۸,۱۵۹	۲,۴۵۰,۵۸۰	کوتاه مدت بانک ملی دهخدا
۲,۰۰۰,۰۰۰	۵۷,۰۳۸,۲۶۸	جاری بانک سرمایه شعبه مرکزی
۱,۵۰۲,۵۵۶	۴,۶۴۴,۸۷۲	بانک اقتصادنوین غدیر
۴۸۸,۸۴۵	۵۲۳,۵۳۷	توسعه صادرات کیش
۱۸۹,۰۵۲	۱۸۹,۰۵۲	صادرات نیش فجر
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	بانک مسکن قشم
۱۹,۴۳۴,۵۳۵,۷۳۲	۱۵۸,۵۹۷,۵۹۱,۰۸۹	

شرکت صرافی سرمایه (سهامی خاص)

بازداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱

۵- موجودی های ارزی و مسکوک طلا

سرفصل فوق اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۴,۹۹۹,۶۲۸,۹۴۵	۱۹,۱۳۷,۳۸۵,۶۲۳	۵-۱
۲۴۵,۶۱۴,۵۹۳,۶۲۴	۱,۱۷۲,۶۱۷,۳۲۲,۸۵۵	۵-۱
۱۱,۴۲۲,۰۰۷,۲۷۶	۴۸,۷۳۱,۴۲۰,۹۹۱	۵-۱
۱۰,۸۸۵,۷۰۹,۸۷۵	۱۲,۱۸۲,۴۳۵,۳۶۱	۵-۲
۲۷۲,۹۲۱,۹۳۹,۷۲۰	۱,۲۵۲,۶۶۸,۵۶۴,۷۳۰	

موجودی ارزی نزد صندوق
موجودی ارزی نزد بانکها
موجودی ارزی نزد کارگزاریها
موجودی مسکوک طلا نزد صندوق

۵-۱- موجودیهای ارزی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر تفکیک میشود:

مبلغ	نرخ تسعیر	معادل ارزی
ریال		
۲,۳۶۶,۳۲۹,۵۰۰	۴۰,۵۰۰	۵۵,۹۵۹
۴,۵۴۹,۰۸۳,۰۰۰	۲۳,۵۰۰	۱۹۳,۵۷۸
۱۰,۶۴۷,۷۲۸,۱۳۶,۶۲۸	۳۲,۵۲۶	۳۲,۷۳۴,۶۷۸
۱۵,۸۹۶,۵۶۸,۶۰۰	۲۹,۷۰۰	۵۳۵,۳۳۸
۱۱۱,۹۸۹,۴۷۵,۵۲۰	۱۸,۰۷۰	۶,۱۹۷,۵۳۶
۱۷,۶۱۶,۵۸۹,۸۴۸	۲۴,۵۹۶	۷۱۶,۳۳۸
۲۱۸,۸۳۷,۳۷۱	۸,۱۱۷	۲۶,۹۵۹
۱۸,۸۲۱,۸۷۰,۱۶۷	۶,۶۹۶	۲,۸۱۰,۹۰۹
۲۰,۶۲۸,۸۱۹,۱۷۲	۱۳,۹۴۵	۱۴۷,۹۲۸
۱,۶۴۶,۸۰۰,۰۰۰	۲۳	۷۱,۶۰۰,۰۰۰
۳۳۴,۱۴۲,۷۱۰	۴۸,۶۳۸	۶,۸۷۰
۹۳,۵۴۷,۸۶۶	۳۰,۵۷۱	۳,۰۶۰
۸۲,۶۹۰,۰۰۰	۳۱,۲۰۴	۲,۶۵۰
۲۴,۸۹۰,۳۲۰	۶,۸۸۷	۳,۶۱۴
۲۴,۴۴۹,۳۵۳	۴,۲۹۸	۵,۶۸۸
۱۶,۲۹۰,۰۰۰	۳۰,۷۳۶	۵۳۰
۱۳,۶۴۷,۹۸۶	۳,۷۶۰	۳,۶۳۰
۱۱,۸۰۰,۰۰۰	۲,۳۶۰	۵,۰۰۰
۹,۹۳۰,۰۰۰	۱۶۶	۶۰,۰۰۰
۷,۲۰۰,۰۰۰	۴۸	۱۵۰,۰۰۰
۳,۶۴۰,۸۰۰	۴,۰۰۰	۹۱۰
۳,۱۱۶,۲۰۶	۷۹۹	۳,۹۰۰
۲,۳۴۵,۰۲۵	۲۱,۳۱۸	۱۱۰
۶۵۷,۹۱۹	۶,۹۹۹	۹۴
۴۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۴
۲۲۰,۰۰۰	۲۲	۱۰,۰۰۰
.	.	.
۳۸,۰۴۴,۲۲۹	۱	۳۸,۰۴۴,۲۲۹
۱۷,۷۰۳,۵۳۲	۱	۱۷,۷۰۳,۵۳۲
۳۰,۲۹۸,۸۳۴	۱	۳۰,۲۹۸,۸۳۴
۱,۸۱۳,۸۸۴	۱	۱,۸۱۳,۸۸۴
۵۰,۰۰۰	۱	۵۰,۰۰۰

یورو اروپا - نزد صندوق
یورو اروپا - حواله های منشاء داخلی
یورو اروپا - حواله های منشاء خارجی و نزد کارگزار
دلار آمریکا - نزد صندوق
دلار آمریکا - حواله های منشاء داخلی
دلار آمریکا - حواله های منشاء خارجی و نزد کارگزار
درهم امارات - نزد صندوق
درهم امارات - حواله های منشاء خارجی و نزد کارگزار
لیر ترکیه
وون کره جنوبی
پوند انگلیس
دلار کانادا
دلار استرالیا
ریال عربستان
یوان چین
منات آذربایجان
کرون سوئد
کرون نروژ
ین ژاپن
درام ارمنستان
سامانگ تاجیکستان
روبل روسیه
فرانک سوئیس
رینگیت مالزی
دینار کویت
دینار عراق
روپیه هند
لیر ترکیه - کارمزدی
یورو اروپا - کارمزدی
درهم امارات - کارمزدی
یوان چین - کارمزدی
دلار آمریکا - کارمزدی

۵-۱-۱ خلاصه اقلام موجودیهای ارزی

مبلغ	معادل ارزی
۱۰,۷۱۵,۵۶۱,۲۶۲,۶۶۰	۵۰,۶۸۷,۷۴۷
۱۴۵,۵۰۲,۶۸۳,۹۶۸	۷,۴۹۹,۰۱۲
۱۹,۰۴۳,۷۳۷,۳۷۲	۵,۸۶۷,۷۰۲
۴,۳۷۸,۴۴۵,۴۷۰	۱۱۱,۸۶۲,۱۰۱
۱,۲۴۰,۴۸۶,۱۲۹,۴۶۹	

۵-۱-۲ موجودی های ارزی کارمزدی مربوط به ارزهای دیگران به صورت امانی نزد شرکت است که به صورت یک ریالی در دفاتر ثبت شده اند.

۵-۱-۳ حواله های ارزی منشاء داخلی بر مبنای پاسخ تاییدیه های دریافتی از بانک ها تفکیک شده است.

۵-۲ موجودی مسکوک طلا نزد صندوق بشرح زیر تفکیک میگردد

۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	نرخ	تعداد
ریال	ریال		
.	۱۱,۴۶۱,۵۳۸	۱,۱۴۶,۱۵۴	۱۰
۲,۹۵۰,۰۰۰	۱۸,۲۵۲,۰۰۰	۳,۰۴۲,۰۰۰	۶
۱۹,۰۸۳,۴۴۰	۲۱۸,۵۳۳,۴۴۳	۵,۳۳۰,۰۸۴	۴۱
۱۰,۸۶۳,۶۷۶,۴۳۵	۱۱,۹۳۴,۱۸۸,۲۸۰	۵,۱۹۳,۲۹۳	۲,۲۹۸
۱۰,۸۸۵,۷۰۹,۸۷۵	۱۲,۱۸۲,۴۳۵,۳۶۱		

سکه یک گرمی
سکه ربع بهار
سکه نیم بهار
سکه تمام بهار

۵-۳ موجودی های نزد صندوق تا مبلغ ۳۵۰۰۰ میلیون ریال از پوشش بیمه ای برخوردار است.

شرکت صرافی سرمایه (سهامی خاص)
بازداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱

۶- حسابهای دریافتنی تجاری

حسابهای دریافتنی تجاری به شرح زیر میباشد:

۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
.	۳۴۵,۲۲۰,۰۰۰
.	۳۲۶,۹۸۶,۰۰۰
.	۱۵۰,۹۰۰,۰۰۰
.	۷۵,۰۰۰,۰۰۰
۱,۲۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۴,۰۰۰,۰۰۰
۵,۵۲۱,۲۴۰,۲۶۰	.
۹۵۰,۸۳۹,۳۵۵	.
۱۷۶,۱۸۹,۵۸۰	.
۱۰۱,۶۵۰,۱۸۰	.
۱۹۲,۸۷۲,۰۹۱	۱۴۲,۹۰۴,۹۵۰
۸,۱۵۶,۷۹۱,۴۶۶	۱,۰۸۵,۰۱۰,۹۵۰

ماتیا رهبر

احمد تاج میری

چنان رودبار فیلی

بانک کشاورزی

صرافی رائف و شرکاء - فروش ارز

شرکت نفت بهران - فروش ارز

شرکت صنعتی نیرو محرکه - فروش ارز

بانک سرمایه - فروش ارز

شرکت تضامنی صادقی و شرکاء - فروش ارز

سایر

۷- سایر حسابهای دریافتنی

۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
.	۳۲۱,۹۲۲,۸۷۸
۳۸,۶۴۵,۰۰۰	.
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۲۴۳,۶۶۷,۰۲۴	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۳,۲۸۲,۳۱۲,۰۲۴	۳,۳۴۱,۹۲۲,۸۷۸

سپرده نقدی ضمانتنامه حسن انجام کار جهت بانک مرکزی

بانک سرمایه

شرکت گلستان تجارت

شرکت توسعه تجارت سرمایه پایدار قشم

سایر

۸- پیش پرداختها

۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۵۷۴,۹۹۰,۶۳۰	۱۲۷,۷۰۶,۲۵۰
۵۷۴,۹۹۰,۶۳۰	۱۲۷,۷۰۶,۲۵۰

پیش پرداخت بیمه و خدمات

بازرسی صورت‌های مالی
گزارش

شرکت صرافتی سرمایه (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۱

۹- داراییهای ثابت مشهود
 جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته داراییهای ثابت مشهود به شرح زیر است:

ریال			استهلاک انباشته - ریال			بهای تمام شده - ریال		
مانده در	مانده در	مانده در	مانده در	مانده در	مانده در	مانده در	مانده در	شرح اقلام
۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۰/۰۹/۳۰	
۱۳,۱۵۴,۴۷۳,۶۷۶	۱۲,۹۵۶,۲۱۰,۴۲۹	۱,۶۵۴,۶۹۳,۴۱۴	۹۶۰,۵۷۷,۲۷۹	۶۹۴,۱۱۶,۱۳۵	۱۴,۶۱۰,۹۰۳,۸۴۳	۷۶۲,۳۱۴,۰۳۲	۱۳,۸۴۸,۵۸۹,۸۱۱	ساختمان
۳,۴۱۰,۶۷۴,۰۳۰	۴,۰۳۳,۱۸۳,۷۷۶	۶۹۴,۳۵۵,۹۰۱	۴۰۵,۴۳۹,۱۵۴	۲۸۸,۹۱۶,۷۴۷	۴,۷۲۷,۵۳۹,۶۷۷	۱,۰۳۷,۹۴۸,۹۰۰	۳,۶۹۹,۵۹۰,۷۷۷	اثاثه و منصوبات
۵۴۴,۴۴۹,۳۵۰	۱,۲۸۵,۴۴۱,۹۲۹	۴۱۱,۷۰۸,۰۷۱	۲۸۶,۰۰۷,۴۲۱	۱۲۵,۷۰۰,۶۵۰	۱,۶۹۷,۱۵۰,۰۰۰	۴۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۷۲,۱۵۰,۰۰۰	وسائط نقلیه
۱۷,۱۱۱,۵۹۷,۰۵۶	۱۸,۳۷۴,۸۳۶,۱۳۴	۲,۷۶۰,۷۵۷,۳۸۶	۱,۶۵۲,۰۲۳,۸۵۴	۱,۱۰۸,۷۳۳,۵۳۲	۲۱,۰۳۵,۵۹۳,۵۲۰	۲,۲۱۵,۲۶۲,۹۳۲	۱۸,۱۲۰,۳۳۰,۵۸۸	جمع
۶۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۷۹۱,۶۷۸,۱۵۶				۳,۷۹۱,۶۷۸,۱۵۶	۳,۷۹۱,۶۷۸,۱۵۶	۶۶۵,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت های سرمایه ای
۱۷,۷۷۶,۵۹۷,۰۵۶	۲۲,۰۶۶,۵۱۴,۲۹۰	۲,۷۶۰,۷۵۷,۳۸۶	۱,۶۵۲,۰۲۳,۸۵۴	۱,۱۰۸,۷۳۳,۵۳۲	۲۴,۸۲۷,۲۷۱,۶۷۶	۶,۰۰۶,۹۴۱,۰۸۸	۱۸,۸۸۵,۳۳۰,۵۸۸	جمع کل

- ۹-۱ افزایش ساختمان بابت خرید یک باب مغازه در میدان فردوسی است.
- ۹-۲ افزایش وسائط نقلیه بابت خرید اتومبیل مگان و نقل و انتقال مربوط به بهای یک دستگاه خودروی آژرا است.
- ۹-۳ افزایش اثاثه بابت خرید ملزومات اداری و تجهیزات شعب میباشد.
- ۹-۴ وسائط نقلیه دارای بیمه شخص ثالث و بیمه بدنه میباشد.
- ۹-۵ ساختمان، اثاثه و منصوبات شرکت در تاریخ ترازنامه فاقد بیمه ای میباشد.
- ۹-۶ پیش پرداخت سرمایه ای بابت خرید سیستم خودپرداز ارزی (ATM) و بازسازی اساسی ملک فردوسی می باشد.

نویسنده حسابرسی
 گروه حسابرسی

۱۰ - داراییهای نامشهود

داراییهای نامشهود در تاریخ ترازنامه از اقلام زیر تشکیل شده است :

ارزش دفتری - ریال		استهلاک انباشته - ریال			بهای تمام شده - ریال				
مانده در ۱۳۹۰/۰۹/۳۰	مانده در ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	مانده در ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	استهلاک طی سال مالی	مانده در ۱۳۹۰/۰۹/۳۰	مانده در ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	تعدیلات	داراییهای اضافه شده طی سال	مانده در ۱۳۹۰/۰۹/۳۰	شرح اقلام
۵۸,۸۹۳,۲۰۰,۰۰۰	۶۲,۱۱۰,۸۸۵,۹۶۸	-	-	-	۶۲,۱۱۰,۸۸۵,۹۶۸	-	۳,۲۱۷,۶۸۵,۹۶۸	۵۸,۸۹۳,۲۰۰,۰۰۰	سرقفلی محل کسب
۱۰,۹۳۰,۰۰۰	۴۸,۰۰۵,۰۰۰	-	-	-	۴۸,۰۰۵,۰۰۰	-	۳۷,۰۷۵,۰۰۰	۱۰,۹۳۰,۰۰۰	حق الامتیاز ها
۱۵۹,۵۶۸,۶۶۷	۲۹۸,۶۴۰,۰۰۰	۹۱,۳۲۰,۰۰۰	۶۰,۲۲۸,۶۶۷	۳۱,۰۹۱,۳۳۳	۳۸۹,۹۶۰,۰۰۰	۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۴,۳۰۰,۰۰۰	۱۹۰,۶۶۰,۰۰۰	نرم افزار ها
۵۹,۰۶۳,۶۹۸,۶۶۷	۶۲,۴۵۷,۵۳۰,۹۶۸	۹۱,۳۲۰,۰۰۰	۶۰,۲۲۸,۶۶۷	۳۱,۰۹۱,۳۳۳	۶۲,۵۴۸,۸۵۰,۹۶۸	۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۸۹,۰۶۰,۹۶۸	۵۹,۰۹۴,۷۹۰,۰۰۰	جمع کل

۱۱ - سرمایه گذاریهای بلند مدت

۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰

سرمایه گذاری در شرکت توسعه ساختمان سرمایه

۱۲ - سایر داراییها

سرفصل فوق بابت ودیعه اجاره دفتر اداری شرکت است .

توسعه ساختمانی
 گمران

شرکت صرافی سرمایه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱

۱۳- حسابها و اسناد پرداختنی تجاری

اسناد پرداختنی تجاری
حسابهای پرداختنی تجاری

۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
.	۵۸۲,۳۰۰,۰۰۰	
۴۷۴,۰۴۵,۶۵۵	۶۱۶,۵۹۵,۴۳۲,۹۹۲	۱۳-۱
۴۷۴,۰۴۵,۶۵۵	۶۱۷,۱۷۷,۷۳۲,۹۹۲	

۱۳-۱ - حسابهای پرداختنی تجاری به شرح ذیل میباشد

۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
.	۵۵۹,۸۴۴,۰۰۴,۶۷۶
.	۴۳,۸۵۹,۶۹۳,۲۷۰
.	۹,۷۳۳,۸۳۷,۶۳۴
.	۱,۴۷۵,۵۰۰,۰۰۰
.	۱,۳۲۷,۸۴۳,۶۵۰
۴۱۰,۶۸۷,۹۹۰	.
۶۳,۳۵۷,۶۶۵	۳۶۴,۵۵۴,۷۶۲
۴۷۴,۰۴۵,۶۵۵	۶۱۶,۵۹۵,۴۳۲,۹۹۲

بانک سرمایه
رویال هلدینگ
شرکت توسعه تجارت سرمایه پایدار قشم
شرکت امین
صرافی السلام
ابراهیم آدم پیرا
سایر

۱۴- سایر حسابها و اسناد پرداختنی

سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه کارکنان
اسناد پرداختنی
سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق
سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی
ذخیره مرخصی کارکنان
ذخیره هزینه های معوق
سایر

۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۷۳,۶۳۳,۳۵۷	۱۳۸,۹۸۹,۶۳۶	
۵۷۲,۹۳۰,۷۳۹	۶۶,۸۷۷,۰۱۳	
۳۹۳,۳۳۸,۳۱۴	۸۴,۳۶۱,۱۰۲	
۳۰۶,۸۶۰,۹۷۷	۲,۶۹۰,۸۰۳	
۱۲۹,۳۶۰,۲۰۳	۴۹۷,۳۴۴,۹۵۳	
۲,۲۷۸,۴۱۸,۹۵۵	۲,۵۱۱,۵۷۴,۰۶۸	۱۴-۱
۳۳۹,۰۲۴,۰۰۳	۱۸۸,۹۱۷,۳۶۷	
۴,۰۹۳,۵۶۶,۴۴۸	۳,۴۹۰,۷۵۴,۹۴۲	

شرکت صرافی سرمایه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱

۱-۱۴- ذخیره هزینه های معوق به شرح زیر میباشد:

۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۱۱۹,۲۸۲,۰۴۳	۳۱۵,۹۳۷,۱۵۶
۵۹,۱۳۶,۹۱۲	۵۹,۱۳۶,۹۱۲
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۶,۵۰۰,۰۰۰
۳,۲۷۸,۴۱۸,۹۵۵	۲,۵۱۱,۵۷۴,۰۶۸

ذخیره عیدی کارکنان

ذخیره اجاره دفتر کریمخان

ذخیره پاداش کارکنان

سایر

۱۵- پیش دریافتها

۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
.	۲,۲۷۶,۲۹۶,۵۲۰
۶۰,۷۳۱,۵۲۰	۶۰,۷۳۱,۵۲۰
۴,۱۵۰,۳۶۵,۲۰۰	.
۹,۵۹۰,۰۰۰	.
۴,۲۲۰,۶۸۶,۷۲۰	۲,۳۳۷,۰۲۸,۰۴۰

شرکت سیمان داراب

شرکت راستی کار البرز

شرکت تولیدی موتور گیربکس سایپا

سایر

نمونه جاری فروردین
گزارش

شرکت صرافى سرمايه (سهامى خاص)

يادداشتهاي توضيحي صورتهاي مالي

سال مالي منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱

۱۶- ذخيره ماليات

ماليات بر درآمد شرکت تا پايان سال مالي ۱۳۸۹ قطعي و تسويه شده است.

خلاصه وضعيت ذخيره ماليات براي دوره مالي ۹ ماهه منتهى به ۱۳۹۰/۰۹/۳۰ و سال مالي ۹۱ به شرح جدول زير است:

ريال-۱۳۹۱/۰۹/۳۰

ريال-۱۳۹۰/۰۹/۳۰

نحوه تشخيص

نحوه تشخيص	مانده ذخيره	ماليات				سودايرازى	درآمد مشمول ماليات	سال مالي
		مانده ذخيره	تاديه شده	قطعي	تشخيصى	ايرازى		
رسيدگى به دفاتر	۴۷,۲۳۵,۴۹۶,۷۳۴	۱,۱۳۰,۶۷۵,۴۲۱	۴۷,۲۳۵,۴۹۶,۷۳۴	۴۸,۳۶۶,۱۷۲,۱۵۵	۴۸,۳۶۶,۱۷۲,۱۵۵	۴۷,۲۳۵,۴۹۶,۷۳۴	۱۸۸,۹۴۱,۹۸۶,۹۳۴	دوره مالي ۹ ماهه منتهى به ۱۳۹۰/۰۹/۳۰
رسيدگى نشده		۱۲۴,۷۹۹,۳۳۴,۳۰۵	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۱۳۹,۷۹۹,۳۳۴,۳۰۵	۵۵۹,۱۹۷,۳۳۷,۳۲۱	سال مالي ۹۱
	۴۷,۲۳۵,۴۹۶,۷۳۴	۱۲۵,۹۳۰,۰۰۹,۷۲۶					۵۶۵,۱۴۵,۳۷۷,۲۶۳	

۱۶-۱ ماليات عملکرد دوره مالي ۹ ماهه منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۰ قطعي و تا تاريخ تاثير صورت هاي مالي تسويه شده است.

فارسه حارثى فزوران
مدير ماليات

شرکت صرافی سرمایه (سهامی خاص)
با ددشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱

۱۷ - سود سهام پرداختنی

سرفصل فوق بابت سود سهام مصوب سال مالی ۱۳۸۹ و دوره مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۰ است.

۱۸ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گردش حساب مزبور طی سال به شرح زیر است :

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۰	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱
ریال	ریال
۶۶,۲۴۷,۱۵۹	۲۵۹,۳۹۲,۹۶۹
(۱۷,۱۹۴,۲۴۹)	(۱۴,۹۹۴,۷۷۳)
۲۱۰,۳۲۰,۰۵۹	۳۳۸,۷۷۸,۴۴۲
۲۵۹,۳۹۲,۹۶۹	۵۸۳,۱۷۶,۵۳۸

مانده در ابتدای سال مالی

پرداخت شده طی سال مالی

ذخیره تامین شده طی سال مالی

مانده در پایان سال مالی

۱۹ - سرمایه

۱۹-۱ - سرمایه شرکت معادل مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال منقسم به یکصد و پنجاه میلیون سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام می باشد که تماماً پرداخت شده است. ترکیب سهامداران و سهام آنها در پایان سال مالی به قرار زیر می باشد :

مبلغ - ریال	تعداد سهام	درصد سهام
۱۴۹,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۹,۹۴۰,۰۰۰	۹۹,۹۶
۷,۵۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۰	۰,۰۰۵
۷,۵۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۰	۰,۰۰۵
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۰,۰۱
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۰,۰۱
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۰,۰۱
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

بانک سرمایه

شرکت توسعه ساختمان سرمایه

شرکت تجارت الکترونیک سرمایه

سید حسن سلطانی فیروز

اصغر صفریان

محمد رضا رجائی

سرمایه
گزارش

شرکت صرافی سرمایه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱

۲۰- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۲۳۸ و ۱۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ و ماده ۶۷ اساسنامه، مبلغ ۱۵ میلیارد ریال از محل سود قابل تخصیص سال مالی مورد گزارش و سالهای قبل به حساب اندوخته قانونی منظور شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمیباشد.

گردش حساب اندوخته قانونی به شرح زیر میباشد:

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۰
ریال	ریال
۸,۹۷۲,۴۲۲,۷۸۶	۱,۷۶۷,۷۴۱,۵۸۵
۶,۰۲۷,۵۷۷,۲۱۴	۷,۲۰۴,۶۸۱,۲۰۱
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۹۷۲,۴۲۲,۷۸۶

مانده در ابتدای سال مالی

اندوخته تامین شده طی سال مالی

مانده اندوخته در پایان سال مالی

۲۱- فروش ارز و مسکوک و درآمد ارائه خدمات

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۰
ریال	ریال
۴,۰۵۵,۵۰۴,۵۳۳,۷۶۳	۸,۱۷۶,۸۵۰,۱۱۳,۳۸۰
۹,۰۲۵,۱۶۰,۰۰۰	۹,۰۳۷,۱۴۰,۰۰۰
۴,۰۶۴,۵۲۹,۶۹۳,۷۶۳	۸,۱۸۵,۸۸۷,۲۵۳,۳۸۰
۷۷۲,۶۸۰,۷۴۶,۹۶۰	۲,۶۲۳,۷۵۲,۸۲۹
۴,۸۳۷,۲۱۰,۴۴۰,۷۲۳	۸,۱۸۸,۵۱۱,۰۰۶,۲۰۹

یادداشت

۲۱-۱

فروش ارز

۲۱-۱

فروش سکه

جمع فروش ارز و مسکوک

درآمد ارائه خدمات - خدمات کارمزدی حواله های ارزی

نسخه جاری فروران
گزارش

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱

سال، مالی، منتهی، به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ - ریال

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۰۹/۳۰ - ریال

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۹/۳۰/۱۳۹۰ - ریال					سال مالی منتهی به ۹/۳۰/۱۳۹۱ - ریال				
فردسودمنابع به فروش	سودخالص	بهای تمام شده	فروش	مقدار مسکوک	فردسودمنابع به فروش	سودخالص	بهای تمام شده	فروش	مقدار مسکوک
۵.۹۱	۲۱۸,۳۳۸,۱۸۹	۶۶۶,۳۱۱,۸۱۱	۷,۷۸,۵۵۰,۰۰۰	۱,۵۰۲	۲.۷۰	۳۲,۷۸۵,۱۷۵	۷,۹۶,۰۳۲,۸۲۵	۸,۱۸,۰۸۱,۰۰۰	۷۶۶
۸.۵۷	۹۱,۹۵۳,۳۴۰	۹۸۱,۱۴۱,۵۶۰	۱,۰۳۲,۹۵۰,۰۰۰	۴۲۱	۷.۶۱	۳,۵۶,۸۳۳	۳۶۱,۲۱۹,۱۳۷	۴,۰۱,۷۸۰,۰۰۰	۷۹
۱.۹۹	۱۶,۴۸۴,۹۹۹	۸۱۰,۲۸۰,۰۰۱	۸۱۶,۷۶۵,۰۰۰	۶۴۷	۸.۱۹	۲۵,۸۲۲,۰۰۰	۴۰۱,۷۷۸,۰۰۰	۴۳۷,۶۲۰,۰۰۰	۱۶۰
۱.۲۴	۱۷,۰۰۰	۱۳,۵۶۰,۰۰۰	۱۳,۷۳۰,۰۰۰	۲۲	۳۰.۵۴	۱,۵۱۱,۵۲۸	۲,۴۳۸,۶۶۲	۲,۹۵۰,۰۰۰	۳
۷.۱۱	۲,۲۰۰,۰۰۰	۴۱,۸۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۲	۰.۰۰				
	۵۳۰,۰۴۵,۶۷۸	۸,۵۰۷,۰۹۲,۳۷۲	۹,۰۳۲,۱۴۰,۰۰۰			۷۸,۶۹۹,۵۷۶	۸,۷۶۶,۶۶۰,۲۴۴	۹,۰۲۵,۱۶۰,۰۰۰	

شرکت صرافى سرمايه (سهامى خاص)
 يادداشتهاى توضيحي صورتهائى مالى
 سال مالى منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱

۲۲- بهائى تمام شده ارز و مسكوك فروش رفته و خدمات ارائه شده

جدول بهائى تمام شده ارز و مسكوك فروش رفته و خدمات ارائه شده بشرح زير است:

يادداشت	سال مالى منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱	دوره مالى ۹ ماهه منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۰
	ريال	ريال
خالص خريد ارز	۳,۸۷۳,۸۲۹,۸۰۹,۷۳۹	۸,۰۶۷,۱۱۴,۶۰۹,۶۰۶
اضافه مى شود:		
تسهيلات ارزى دريافتى ازبانك سرمايه	۱۷,۴۸۱,۸۳۸,۱۳۸	۶,۲۰۷,۲۷۷,۰۰۰
خالص خريد سكه	۱۰,۰۴۴,۳۷۰,۰۰۰	۲۱,۱۷۰,۱۲۵,۰۰۰
موجودى ارز و مسكوك در ابتداى سال مالى	۲۷۲,۹۲۱,۹۳۹,۷۲۰	۲۱۱,۶۳۴,۰۶۷,۲۷۵
ساير وارده ها (سود و كارمزد ارزى دريافتى)	۷۷۴,۹۹۸,۹۰۱,۸۸۳	.
موجودى ارز آماده براى فروش	۴,۹۴۹,۲۷۶,۸۵۹,۴۸۰	۸,۳۰۶,۱۲۶,۰۷۸,۸۸۱
اضافه (كسر) مى شود:		
بازپرداخت تسهيلات ارزى دريافتى از بانك سرمايه	(۱۸,۰۲۵,۴۲۷,۸۴۶)	(۵۱,۵۹۵,۷۶۴,۹۸۳)
ساير صادره ها (مخارج عمليات ارزى)	(۳,۳۱۱,۷۸۱,۵۱۹)	.
تسعير ارز موجودى پايان سال مالى	۱۸۱,۸۶۹,۱۷۰,۲۸۹	۵۰,۱۸۰,۸۳۶,۰۸۸
موجودى ارز و مسكوك در پايان سال مالى	(۱,۲۵۲,۶۶۸,۵۶۴,۷۲۰)	(۲۷۲,۹۲۱,۹۳۹,۷۲۰)
بهائى تمام شده ارز و مسكوك فروش رفته	۳,۸۵۷,۱۴۰,۲۵۵,۶۷۴	۸,۰۳۱,۷۸۹,۲۱۰,۲۶۶
كارمزد ارزى	.	۲,۶۲۶,۹۱۱,۳۵۴
كارمزد خدمات بانك سرمايه	۵۵۹,۸۴۴,۰۰۴,۶۷۶	.
	۴,۴۱۶,۹۸۴,۲۶۰,۳۵۰	۸,۰۳۴,۴۱۶,۱۲۱,۶۲۰

شرکت صرافی سرمایه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱

۲۲-۱- خرید ارز بشرح زیر است:

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۰	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱	معادل ارزی	
ریال	ریال		
۲,۶۹۱,۲۴۲,۶۷۶,۹۱۳	۲,۲۰۸,۷۰۳,۱۷۵,۷۴۰	۹۱,۶۲۳,۳۶۶	یورو
۳,۷۱۱,۰۴۹,۴۷۹,۳۰۲	۹۱۴,۵۸۹,۶۲۸,۱۱۶	۴۹,۰۵۵,۰۲۹	دلار آمریکا
۱,۴۶۵,۸۱۴,۶۷۳,۷۵۸	۶۷۶,۲۷۳,۸۶۱,۴۳۸	۱۰۷,۵۹۸,۶۸۷	درهم امارات
۱۰۰,۲۸,۳۶۲,۰۹۵	۸,۰۱۱,۸۲۵,۶۵۰	۲۵۵,۵۳۴	پوند انگلیس
۴۵,۸۹۳,۷۴۹,۷۰۰	۳۶,۶۴۵,۳۰۷,۲۵۵	۲۰,۱۴,۸۶۱	دلار کانادا
۱۱۷,۸۷۰,۸۵۰	۴۸۲,۶۵۲,۶۵۰	۷۵,۰۷۳	ریال عربستان
۱۱,۳۱۰,۱۳۷,۹۴۰	۶,۵۴۱,۰۶۸,۸۶۰	۳۲۵,۳۱۹	دلار استرالیا
۱۷۰,۴۸۴,۰۰۰	۱,۲۰۳,۰۰۸,۸۰۰	۴,۹۳۸,۴۰۰	ین ژاپن
۹,۸۹۰,۷۰۶,۱۱۰	۱۰,۹۹۰,۲۳۷,۰۷۰	۵۱۰,۱۹۳	فرانک سوئیس
۲,۶۰۵,۳۸۲,۱۴۰	۱۵۷,۰۴۲,۵۰۰	۵۲,۷۵۰	کرون سوئد
.	۳۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	کرون دانمارک
۱۴۵,۱۲۵,۰۰۰	۸۰,۸۴۹,۹۴۸	۱۲,۵۲۸	رینگیت مالزی
۱۴,۲۵۷,۴۲۱,۱۴۰	۹۴۵,۲۳۲,۰۷۴	۳۰۸,۲۶۰	یوان چین
۱۷۶,۰۰۰	.	.	لیبر سوریه
۸۶,۹۴۰,۰۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۵۰	بت تایلند
۴,۳۲۰,۰۰۰	۷,۸۶۰,۰۰۰	۱۷۲,۰۰۰	درام ارمنستان
.	۶۹,۳۶۸,۵۰۰	۳,۷۱۹,۷۵۰	دینار عراق
.	۳۴,۹۶۶,۰۰۰	۴۰۳	دینار کویت
۳۴,۵۸۰,۰۰۰	۱۶,۲۹۰,۰۰۰	۵۳۰	منات آذربایجان
۱۸,۹۵۵,۰۰۰	۱۱,۸۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	کرون نروژ
۲۳,۰۵۱,۰۰۰	۲۰,۸۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	روپیه هند
۴۱,۱۵۲,۰۰۰,۰۰۰	.	.	روبل روسیه
۵,۲۲۹,۸۴۰,۰۰۰	۶,۲۸۹,۷۰۹,۰۸۶	۵۱۸,۷۲۲	وون کره
۶۵,۱۵۱,۵۱۶,۲۱۰	۲,۳۹۳,۱۶۴,۳۲۰	۱۹۲,۵۰۰	لیتر ترکیه
۸,۰۷۴,۲۲۸,۴۴۷,۱۵۸	۳,۸۷۳,۵۰۰,۷۲۸,۰۰۷		بهای خرید ارز
۸۵۳,۸۸۱,۳۴۰	۳۲۹,۰۸۱,۷۴۰		اضافه می شود کارمزد پرداختی به کارگزاران
(۳۷۵,۱۰۲)	(۸)		تخفیفات خرید
(۷,۹۶۷,۴۴۳,۷۹۰)	.		برگشت از خرید
۸,۰۶۷,۱۱۴,۶۰۹,۶۰۶	۳,۸۷۳,۸۲۹,۸۰۹,۷۳۹		

۲۲-۲- خرید سکه بشرح زیر است:

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۰	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱	تعداد	
ریال	ریال		
۱۹,۳۰۱,۳۰۵,۰۰۰	۹,۰۳۵,۴۵۰,۰۰۰	۸۳۶	تمام سکه
۱,۰۰۰,۲۳۰,۰۰۰	۵۷۵,۴۴۰,۰۰۰	۱۱۴	نیم سکه
۸۱۳,۲۳۰,۰۰۰	۴۱۸,۵۸۰,۰۰۰	۱۶۵	ربع سکه
۱۳,۵۶۰,۰۰۰	۱۴,۹۰۰,۰۰۰	۱۳	سکه یک گرمی
۴۱,۸۰۰,۰۰۰	.	.	شمش یک اونس
۲۱,۱۷۰,۱۲۵,۰۰۰	۱۰,۰۴۴,۳۷۰,۰۰۰		

شرکت صرافى سرمايه (سهامى خاص)
 يادداشتهاى توضيحي صورتهائى مالى
 سال مالى منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱

۲۳- هزينه هاى فروش ، ادارى و عمومى

سال مالى منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱	دوره مالى ۹ ماهه منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۰	
ريال	ريال	
۷,۴۶۰,۰۳۲,۷۶۷	۳,۱۰۳,۳۵۲,۶۱۶	هزينه هاى حقوق و دستمزد
۹,۰۴۹,۳۸۴,۱۴۵	۴,۷۵۶,۰۹۱,۰۶۵	هزينه عيدى و پاداش
۳۷۱,۵۴۱,۳۱۴	۱۲۰,۰۸۵,۷۱۷	هزينه بازخريد مرخصى
۱,۰۱۴,۳۳۶,۲۲۲	۳۶۵,۸۹۵,۵۰۴	هزينه بيمه سهم كارفرما
۳۴۰,۶۸۱,۳۶۸	۲۱۰,۳۲۰,۰۵۹	هزينه سنوات خدمت كاركنان
۳۸۴,۷۲۵,۷۰۰	۵۴,۴۸۵,۱۰۴	هزينه غذاى كاركنان
۱۰,۴۶۴,۶۸۴,۴۵۲	۹۸۰,۹۲۴,۲۰۳	هزينه بازاریابى و تبليغات
۵۷۸,۵۵۳,۹۸۸	۵۴۳,۶۷۰,۵۵۳	هزينه حق الزحمه
۱,۷۱۲,۲۵۲,۵۲۱	۷۳۹,۳۷۳,۹۶۷	هزينه استهلاك
۴۲۲,۳۸۴,۴۱۰	۱۸۴,۹۰۹,۷۶۳	هزينه پذيرائى و تشریفات
۳۴۶,۰۶۲,۰۶۰	۳۸۸,۸۷۲,۹۴۳	هزينه مطبوعات و ملزومات
۷۷۰,۴۰۹,۹۴۶	۸۵۱,۴۶۹,۳۷۸	هزينه تعمير و نگهدارى
۱۰۵,۶۷۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	هزينه پوشاك پرسنل
۶۶۳,۰۸۹,۰۴۴	۲۰۹,۶۱۰,۳۶۲	هزينه پست و تلفن و برق
۱۷۷,۶۷۲,۰۰۰	۷۸,۵۸۳,۸۸۶	هزينه پيك و آژانس
۷۱,۱۷۱,۳۶۹	۲۰,۵۱۸,۴۰۱	هزينه حقوقى و ثبتى
۲,۰۶۲,۰۰۰	۹,۹۵۳,۵۰۰	هزينه حمل و بارگيرى
۳۷,۰۷۰,۰۰۰	۲۳,۹۴۸,۰۰۰	هزينه چاپ و تكثير
۳,۹۶۰,۰۶۹,۶۴۵	۷۸۸,۳۴۲,۷۴۲	هزينه هاى سفر و ماموريت
۵۵۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۵۹,۱۳۶,۹۱۲	هزينه اجاره
۱۲۱,۸۵۵,۶۷۰	۱۰۵,۹۵۷,۸۹۴	هزينه حق حضور هيات مديره
۵۳,۸۹۳,۰۰۰	۲۶,۴۶۱,۰۰۰	هزينه سوخت
۲۵۴,۷۶۳,۶۱۶	۱۸۳,۴۳۸,۶۹۴	ملزومات كامپيوترى و اينترنت
۱۱۴,۲۶۸,۴۸۸	۴۷,۲۷۴,۰۳۷	هزينه بيمه وسائط نقليه و وجوه
۱,۶۲۲,۲۴۴,۰۰۶	۱۵۰,۶۶۱,۸۵۱	هزينه كارمزد بانكى
۳۲۸,۹۹۵,۵۰۰	۳۹,۸۱۷,۰۰۰	ساير
۴۰,۹۸۰,۳۷۳,۱۳۱	۱۴,۲۱۸,۱۵۵,۱۵۱	

نوبت حسابى و ترازى
 گزارش

۲۴- خالص ساير درآمدها و هزينه هاى عملياتى

سرفصل فوق از اقلام زير تشكيل مى شود:

دوره مالى ۹ ماهه منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۰	سال مالى منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱
ريال	ريال
۵۰,۱۸۰,۸۳۶,۰۸۸	۱۸۱,۸۶۹,۱۷۰,۲۸۹
۳۴۱,۱۰۲,۸۱۴	.
۳۳,۸۷۹,۷۱۰	.
۵۰,۵۵۵,۸۱۸,۶۱۲	۱۸۱,۸۶۹,۱۷۰,۲۸۹

سود ناشى از تسعير ارز

سود ناشى از تبديلات ارزى

سود برگشت ازخريد

۲۵- هزينه هاى مالى

دوره مالى ۹ ماهه منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۰	سال مالى منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱
ريال	ريال
۱,۶۸۶,۸۰۵,۲۹۷	۵۴۳,۵۸۹,۷۰۸

سود و کارمزد تسهيلات دريافتى از بانک سرمايه

۲۶- خالص ساير درآمدها و هزينه هاى غير عملياتى

سرفصل فوق متشكل از اقلام زير مى باشد:

دوره مالى ۹ ماهه منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۰	سال مالى منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱
ريال	ريال
۱,۹۴۸,۲۴۴,۹۲۳	۳,۶۲۹,۸۸۵,۱۱۹
.	۲,۳۱۸,۱۵۴,۹۲۳
.	(۱,۴۰۰,۲۳۹,۴۸۵)
.	(۲۴۱,۹۳۶,۱۱۷)
۱۹۶,۲۴۴,۱۸۱	۲۶۸,۱۲۵,۰۰۰
۳۶۸,۸۸۸,۹۰۰	.
۷۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۲,۵۸۳,۳۷۸,۰۰۴	۴,۵۷۳,۹۸۹,۴۴۰

سود سپرده بانكى ريالى

سود سپرده بانكى ارزى

تفاوت ماليات عملکرد سال هاى قبل

تفاوت ماليات حقوق و تكلىفى سال مالى ۱۳۸۹

درآمد اجاره محل

سود اوراق مشاركت

ساير

۲۷- تعديلات سنوائى

دوره مالى ۹ ماهه منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۰	سال مالى منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱
ريال	ريال
۱,۰۷۹,۱۶۶,۶۶۷	.
(۲۷۵,۵۶۹,۰۱۴)	.
۸۰۳,۵۹۷,۶۵۳	.

اصلاح استهلاك انباشته ساختمان

اصلاح ماليات عملکرد، تكلىفى و حقوق سال ۸۸

موسسه حسابرسى و گواهي
مركزى

شرکت صرافى سرمايه (سهامى خاص)
يادداشت‌هاى توضيحي صورتهائى مالى
سال مالى منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱

۲۸- صورت تطبيق سود عملياتى

صورت تطبيق سود عملياتى با جريان خالص ورود وجه نقد ناشى از فعاليتهاى عملياتى به شرح زيراست:

دوره مالى ۹ ماهه منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۰	سال مالى منتهى به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۱	
ريال	ريال	
۱۹۰.۴۳۲.۵۴۸.۰۵۰	۵۶۱.۱۱۴.۹۷۷.۵۳۱	سود عملياتى
۷۳۹.۳۷۳.۹۶۷	۱.۷۱۲.۲۵۲.۵۲۱	هزينه استهلاك
۱۹۳.۱۲۵.۸۱۰	۳۲۳.۷۸۳.۵۶۹	خالص افزايش در ذخيره مزايائى پايان خدمت
(۶۱.۲۸۷.۸۷۲.۴۴۵)	(۹۷۹.۷۴۶.۶۲۵.۰۱۰)	افزايش موجودى ارز و مسكوك طلا
(۴۷۳.۸۶۹.۶۳۲)	۴۴۷.۲۸۴.۳۸۰	كاهش (افزايش) پيش پرداختهاى عملياتى
(۱۲.۹۹۴.۵۵۹.۴۲۳)	۷.۱۱۲.۱۶۹.۶۶۲	كاهش (افزايش) حسابهاى دريافتنى عملياتى
(۲۸.۹۵۹.۹۱۹.۳۷۶)	۶۱۶.۱۰۰.۸۷۶.۸۳۱	افزايش (كاهش) حسابهاى پرداختنى عملياتى
(۳۱.۴۲۲.۵۷۱.۳۶۰)	(۱.۸۸۳.۶۵۸.۶۸۰)	كاهش پيش دريافتها
۴۱۴.۲۴۴.۱۸۱	۲۶.۱۸۸.۸۸۳	خالص ساير درآمدها و هزينه هاى غير عملياتى
۵۶.۶۴۰.۴۹۹.۷۷۲	۲۰۵.۲۰۷.۲۴۹.۶۸۷	

۲۹- تعهدات و بدهيهاى احتمالى

شرکت در تاريخ ترازنامه فاقد هرگونه تعهدات و بدهيهاى احتمالى مى باشد.

۳۰- رويداهاى بعد از تاريخ ترازنامه

از تاريخ ترازنامه تا تاريخ تصويب صورت هاى مالى رويداد بااهميتى كه مستلزم افشا در صورت هاى مالى باشد، رخ نداده است.

نسخه جارى فوريان
گزارش

۳- معاملات با اشخاص وابسته

معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طى دوره مالى مورد گزارش به شرح زير بوده است :

معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحيه قانون تجارت:

ميليون ريال

نام شرکت طرف معامله	نوع وابستگى	شرح معامله	يادداشت	مبلغ معامله	مانده بدهى در پايان سال مالى
بانک سرمايه	سهامدار و عضو هيات مديره	قرارداد کارمزد عمليات ارزى	۳۱-۱	۵۵۹,۸۴۴	(۵۵۹,۵۲۲)
		خرید ارز		۶۱۰	
		فروش ارز		۵۲۸	
		تسهيلات دريافتى	۳۱-۲	۱۷,۴۸۲	
		بازپرداخت تسهيلات		۱۸,۰۲۵	
		اجاره ملک اسكان	۳۱-۳	۳۳۰	
شرکت توسعه تجارت سرمايه پايدار قشم	عضو مشترک هيات مديره	خرید ارز	۳۱-۴	۹۱۲	(۹,۷۲۴)
		فروش ارز	۳۱-۵	۶۸,۴۶۸	
		پرداخت امانى ارز	۳۱-۵	۴۰۲,۸۷۶	
		دریافت امانى ارز	۳۱-۵	۳۹۸,۹۴۵	
		پرداخت قرض الحسنه	۳۱-۵	۹۳۷,۰۷۷	
		باز پرداخت قرض الحسنه	۳۱-۵	۱,۰۱۸,۲۸۸	
		فروش سهام شرکت توسعه ساختمان	۳۱-۶	۱,۰۰۰	

۳۱-۱- طبق قرارداد منعقد شده با بانک سرمايه کارمزدحواله هاى ارزى به ماخذ ۱/۵ درصد مبلغ حواله هاى ارزى به بانک تعلق مى گيرد.

۳۱-۲- تسهيلات دريافتى از بانک سرمايه مربوط به اخذ ۱.۳۰۰.۴۹۳ دلار با نرخ بهره لايبور بعلاوه ۵ درصد است .

۳۱-۲- اجاره ملک اسكان براساس قرارداد فيما بين با بانک سرمايه شعبه اسكان ماهيانه ۲۷.۵ ميليون ريال است .

۳۱-۱- خرید و فروش ارز بر اساس نرخ بازار اعم از حواله هاى داخلى و خارجى انجام شده است .

۳۱-۶- پرداخت و دريافت امانى ارز و قرض الحسنه ريالى با توجه به نياز هردو شرکت و با درنظر گرفتن صلاح طرفين انجام شده است .

۳۱-۶- فروش سهام شرکت توسعه ساختمان سرمايه براساس مصوبه هيات مديره و توافق نامه فى ما بين براساس ارزش اسمى سهام و بدون تشریفات خاصى از قبيل زايده و اخذ گزارش کارشناسى صورت پذيرفته است .

۳۱- سودانباشته درپايان سال

خصيص سود انباشته پايان سال مالى درموارد زيرموکول به تصويب مجمع عمومى عادى صاحبان سهام مى باشد.

کليف قانونى

مبلغ

ميليون ريال

۴۲,۵۳۵

تقسيم حداقل ۱۰٪ سودخالص سال مالى منتهى به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ طبق ماده ۹۰ اصلاحيه قانون تجارت

پيشنهادهات مديره

مودسهام پيشنهادهى هيات مديره

۴۲,۵۳۵

مجلس حارسى فرووران
محاررش