

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

شرکت صرافى فراز اعتماد (سهامى خاص)

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

شرکت صرافی فراز اعتماد (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی	(۱) و (۲) ۱ الی ۲۵



تأمور اقآصادی و دارائی سازمان حسابرسی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل به هیئت مدیره شرکت صرافى فراز اعتماد (سهامى خاص)

مقدمه

۱ - ترازنامه شرکت صرافى فراز اعتماد (سهامى خاص) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۴ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحى ۱ تا ۲۳ پیوست، مورد بررسی اجمالى این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲ - به استثناء مورد مندرج در بند ۳، بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰ انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه این سازمان نمیتواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبنای نتیجه‌گیری مشروط

۳ - دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری به شرح یادداشت توضیحی ۵، شامل مبلغ ۱۴۹ میلیارد ریال (معادل ۸۷۶٫۸۱۴۰ یورو و ۵٫۴۵۷٫۸۹۰ درهم) طلب از شرکت تضامنی حضرتی کیش و شرکا (صرافی ونوس) بابت خرید حواله ارزی، مبلغ ۸ میلیارد ریال (معادل ۲۴۱٫۹۰۸ دلار) طلب از شرکت هواپیمایی نفت ایران و مبلغ ۳ میلیارد ریال (معادل ۳۸۹٫۰۲۰ درهم) طلب از باشگاه پرسپولیس، انتقالی از سالهای قبل بوده که اقدامات حقوقی شرکت جهت تسویه آنها به نتیجه نرسیده و ذخیره‌ای نیز در حسابها منظور نشده است. با توجه به موارد فوق به دلیل عدم دسترسی به مستندات مورد نیاز، تعیین میزان ذخیره احتمالی از این بابت برای این سازمان امکان پذیر نمی‌باشد.

