

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیان (حسابداران رسمی)

معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار



شماره ثبت ۸۹۷۷

### کزارش بروسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت تجارت الکترونیک سرمایه (سهامی خاص)

به انضمام صورتهای مالی و یادداشت‌های توضیحی آن

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

**گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل**  
**شرکت تجارت الکترونیک سرمایه (سهامی خاص)**  
**فهرست مندرجات**

شماره صفحه	موضوع
(۱) و (۲)	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۱ الی ۲۳	صورتهای مالی



۴- سرفصل بهای تمام شده خدمات ارائه شده شامل مبلغ ۱۸۵ میلیون ریال هزینه‌های پشتیبانی ۳ ماهه دوم دوره مالی مورد گزارش توسط شرکت فن آوا کارت می‌باشد که بدلیل عدم اخذ صورتحساب به صورت برآورده در حسابها منعکس گردیده است. لیکن به موجب بررسیهای انجام شده، مبلغ ۴۲۴ میلیون ریال کمتر به حساب هزینه‌های دوره مالی منظور گردیده است. با عنایت به مراتب فوق هر چند تعديل حسابها از این بابت ضروری می‌باشد، لیکن تعیین میزان دقیق آن در حال حاضر امکانپذیر نگردیده است.

نتیجه‌گیری مشروط

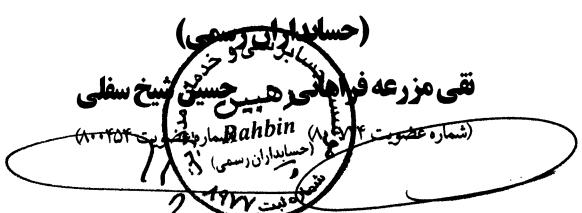
۵- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیتهای مندرج در بند ۳ بالا ضرورت می‌یافتد، این مؤسسه به موردهی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تائید بر مطلب خاص

۶- همانطورکه در یادداشت توضیحی شماره ۱۴-۳ صورتهای مالی منعکس گردیده به رغم سود ابرازی بابت عملکرد سال ۱۳۹۳ و بدلیل زیان تائید شده سنتات قبل ذخیره مالیات در حسابها منظور نشده است. با توجه به سوابق مالیاتی شرکت تعیین میزان بدھی شرکت از این بابت منوط به رسیدگی و اعلام نظر سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیان

۱۳۹۴ مهر ماه ۸





شرکت تجارت الکترونیک سرمایه‌سهامی خاص)

تازه‌نامه  
۱۳۹۴ ۳۱ خرداد ماه

تجدید ارائه شده  
۱۳۹۳۰ ۹۷۰

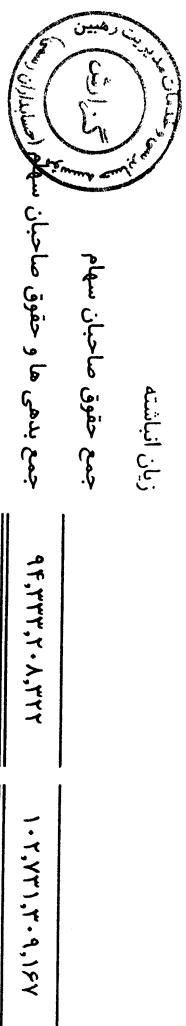
تجدید ارائه شده  
۱۳۹۳۰ ۹۷۰

داداشت  
۱۳۹۴ ۰ ۳۲۳۱

داداشت  
۱۳۹۴ ۰ ۳۲۳۱

بدهیا و حقوق صاحبان سهام

جمع دارایی ها



داداشتهای توپیچی همراه جزء لاینک صورتهای مالی است





## شرکت تجارت الکترونیک سرمایه (سهامی خاص)

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۴

#### ۱- تاریخچه فعالیت شرکت

##### ۱-۱- کلیات

شرکت تجارت الکترونیک سرمایه (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۸۶/۰۶/۰۳ تحت شماره ۳۰۳۲۳۱ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و مرکز اصلی شرکت، شهر تهران میباشد. این شرکت با سرمایه گذاری مشترک بانک سرمایه، شرکت BGS Smartcard Systems AG تاسیس گردید و در حال حاضر با توجه به سرمایه گذاری اصلی توسط بانک سرمایه، شرکت تجارت الکترونیک سرمایه جزء واحدهای تجاری فرعی (شرکتهای گروه) بانک سرمایه می باشد.

##### ۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

طبق ماده ۲ اساسنامه، موضوع شرکت عبارتست از: واردات، ساخت، تولید و صادرات تجهیزات نرم افزاری مورد نیاز بانکها خصوصاً در زمینه بانکداری الکترونیکی و فن آوری اطلاعات و سخت افزار مرتبط با آنها و قطعات منفصله و ملزمومات مصرفی و ارائه کلیه خدمات از جمله طراحی و تهیه و پیاده سازی و نگهداری در زمینه شبکه های کامپیوتری و کارت‌های الکترونیکی و ملزمومات آنها، شرکت در مناقصات داخلی و خارجی در زمینه امور بانکداری الکترونیک و اخذ و اعطای نمایندگی از شرکتها و موسسات داخلی و خارجی و تاسیس شعب و نمایندگی در داخل و خارج از کشور و شناسایی مراکز سرمایه گذاری در طرح های بانکداری الکترونیکی در داخل و خارج از کشور و بازاریابی غیر هرمی و غیر شبکه ای و ارائه خدمات مدیریت و اجرا در زمینه های مرتبط با آنها. مشارکت و سرمایه گذاری با کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی و خارجی و اخذ وام و اعتبار و تسهیلات ارزی و ریالی از بانکها و موسسات مالی و اعتباری داخلی و خارجی.



## شرکت تجارت الکترونیک سرمایه (سهامی خاص)

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۴

#### ۱-۳- وضعیت / استغاث

متوجه تعداد کارکنان در استخدام (قراردادی و ساعتی) شرکت در سال مالی مورد گزارش و مقایسه آن با تعداد پرسنل در سال مالی قبل به شرح ذیل می‌باشد.

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	دوره مالی منتنهی به ۴۱۳۹/۰۳/۳۱	
نفر	نفر	کارکنان قراردادی
۳۹	۳۹	
۳۹	۳۹	

#### ۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش‌های جاری نیز استفاده شده است.

#### ۳- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

##### ۱- سرمایه گذاریها

۱-۱-۳- سرمایه گذاریهای بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه ذخیره بابت کاهش ارزش دائمی در ارزش هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می‌شود.

۲-۱-۳- آن گروه از سرمایه گذاریهای سریع المعامله در بازار که بعنوان دارایی جاری طبقه بندی می‌شوند، به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها و سایر سرمایه گذاریهای جاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می‌شود.



## شرکت تجارت الکترونیک سرمایه (سهامی خاص)

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

#### دوره مالی شش ماه منتهی به ۱۳۹۴ خرداد

۱-۱-۳- درآمد حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکتهای فرعی و وابسته، در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی) و درآمد سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت و جاری، در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه) شناسائی می‌شود.

#### ۲-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۲-۱-۳- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می‌شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارایی‌های ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می‌گردد، به عنوان مخارج سرمایه‌ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوطه مستهلك می‌شود.

هزینه‌های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه‌های جاری تلقی و به سود و زیان دوره منظور می‌گردد.

۲-۲-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود با توجه به عمر مفید برآورده دارایی‌های مربوطه (و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاک موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن)، بر اساس نرخها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

داراییها	نرخ استهلاک	روش استهلاک
تجهیزات رایانه‌ای	سه ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	% ۲۵	نرولی
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
دستگاه‌های کارتخوان POS	۵ ساله	خط مستقیم
حق الامتیاز شاپرک	۵ ساله	خط مستقیم



## شرکت تجارت الکترونیک سرمایه (سهامی خاص)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

#### دوره مالی شش ماه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۴

برای دارائیهای ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرند، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارائیهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مود استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول صفحه قبل است.

#### ۳-۳- تسعیر/رز

اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می‌شود.

#### ۴- دارائی‌های نامشهود

نرم افزارها، تحت سرفصل دارائیهای نامشهود منعکس می‌گردد. مضافاً نرم افزارهای شرکت با نرخ ۵ ساله خط مستقیم مستهلك می‌گردد.

#### ۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می‌شود.

#### ۶- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثناء مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل (دارائیهای واجد شرایط) است.





























شرکت تجارت الکترونیک سرمایه (سهامی خاص)

بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماه منتهی به ۱۳۹۴ خرداد

۲۸- صورت مقایسه بودجه با عملکرد :

انحراف مساعد(نامساعد)	عملکرد منتهی به ۹۴/۰۳/۳۱	پیش‌بینی منتهی به ۹۴/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۶۹,۵۸۳)	۳۸,۵۸۸	۱۰۸,۱۷۱	درآمد حاصل از ارائه خدمات
۵۱,۰۶۶	(۲۷,۶۰۰)	(۷۸,۶۶۶)	بهای تمام شده خدمات ارائه شده
(۱۸,۵۱۷)	۱۰,۹۸۸	۲۹,۵۰۵	سود ناخالص
۲,۷۴۸	(۷,۱۰۵)	(۹,۸۵۳)	هزینه های اداری ، عمومی و فروش
(۱۵,۷۶۹)	۳,۸۸۳	۱۹,۶۵۲	سود (زیان) عملیاتی
۱,۳۹۲	۱,۳۹۲	.	خالص سایر درآمدهای غیر عملیاتی
(۱۴,۳۷۷)	۵,۲۷۵	۱۹,۶۵۲	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
.	.	.	مالیات بر درآمد
(۱۴,۳۷۷)	۵,۲۷۵	۱۹,۶۵۲	سود (زیان) عملیات در حال تداوم



