

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت صرافیه پارسیان (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت صرافیه پارسیان (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی (۱) تا (۳۱) توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کنند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از بسود تحریف یا اهمیت در صورتهای مالی اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، 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 اثر بخشی کنترلهای داخلی

واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

همچنین این موسسه مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرسی قانونی موارد لازم و موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت صرافیه پارسیان (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تساکید بر مطلب خاص

۵- همانطور که در یادداشت شماره ۴-۱۳ پیوست صورتهای مالی افشا گردیده، شرکت به استناد بند ۱۱ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده فعالیت خود را مشمول مقررات قانون مزبور نمی داند. علیرغم مکاتبات انجام شده با بانک مرکزی مبنی بر تأیید ماهیت فعالیت صرافیه ها بعنوان عملیات بانکی خطاب به وزارت امور اقتصادی و دارایی و مکاتبات انجام شده توسط کسانون صرافان با مراجع ذیصلاح، موضوع کماکان محل بحث بوده و مکاتبات مزبور منجر به حصول نتیجه قطعی نشده است. تعیین آثار مالی ناشی از موارد فوق منوط به اظهار نظر مقامات ذیربط می باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرانی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۶- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۶-۱- در اجرای ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت، علیرغم ارسال یک نسخه از مصوبه مجمع عمومی عادی مورخ ۱۹ فروردین ماه ۱۳۹۲، مصوبه مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۹ دی ماه ۱۳۹۲ و یک نسخه از مصوبه مجمع عمومی فصول العاده مورخ ۹ دی ماه ۱۳۹۲ جهت ثبت در اداره ثبت شرکتها، تا این تاریخ باوجود اقدامات انجام شده مصوبات مزبور در مرجع مذکور به ثبت نرسیده است.

۶-۲- مفاد ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر اخذ سهام وثیقه از دو عضو از اعضا حقوقی هیات مدیره و مفاد ماده ۱۱۵ قانون مذکور مورد توجه می باشد.

۶-۳- مفاد مواد ۱۲۵ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر تفویض اختیار هیات مدیره به مدیرعامل و ثبت آن در روزنامه رسمی.

۶-۴- مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت ناظر بر تعیین مهلت مقرر قانونی برای تنظیم صورتهای مالی و گزارش هیات مدیره و ارائه آن به سهامی ذربط مورد توجه واقع نگردیده، در نتیجه امکان رعایت مفاد مواد ۱۳۹ و ۱۵۰ قانون مورد بحث نبوده است.

۷- علیرغم اقدامات انجام شده، انتقال رسمی ملک خریداری شده در سعادت آباد تاکنون بنام شرکت صورت نپذیرفته است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی (۳۰) پیوست صورتهای مالی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۳۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت در پایان سال، طی یادداشت های پیوست صورتهای مالی گزارش گردیده اند، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری و اطلاع آن به بازرس به طور کامل صورت نپذیرفته است. نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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 در تاریخ ۱۸ فروردین ماه ۱۳۹۲ ارائه شده، مورد مطالعه و بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و نکات مندرج در بندهای فوق، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مسایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- این موسسه در چارچوب رسیدگیهای خود، به جز موارد زیر به موارد دیگری که حاکی از عدم رعایت دستورالعمل اجرایی تأسیس، فعالیت و نظارت بر صرافی ها مصوب ۱ مردادماه ۱۳۹۲ بانک مرکزی باشد برخورد ننموده است:

۱-۱- مفاد تبصره ماده ۵ در خصوص تعطیلی شعب صرافی طرف مدت ۶ ماه از تاریخ ابلاغ این دستورالعمل (مجوز فعالیت شعب میرداماد، مشهد و خیابان فردوسی یکساله بوده و تمدید نشده است).

۱-۲- مفاد ماده ۱۲ در خصوص اخذ ارزیابی کارشناس رسمی دادگستری منتخب بانک مرکزی در مورد خریدارایی ثابت.

۱-۳- مفاد مواد ۲۰ و ۴۵ در خصوص تمدید مجوز فعالیت.

۱۱- در اجرای ماده (۴۳) دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان (لازم الاجرا در تاریخ ۱۳۹۱/۰۵/۹) رعایت مفاد قانون مؤیر، آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. اقدامات لازم برای انطباق رویه ها و روشها با موازین آیین نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی در حال پیگیری است. در عین حال این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۸ فروردین ۱۳۹۳

موسسه حسابرسی رایفنسند و همکاران

(حسابداران رسمی)

حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

علیقلی مهدشتی نژاد

۸۰۰۳۰۶

فرید زامین

۸۰۰۰۸۸