

شرکت تجارت گستر فرداد

(سهامی خاص)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل به انضمام

صورت‌های مالی میاندوره ای

و یادداشتهای همراه آن

برای دوره مالی منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۲



اصول پایه «فراگیر»

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و حسابرس معتمد بورس

تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	۱- گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
-	۲- صورتهای مالی:
۲	الف - ترازنامه
۳	ب - صورتحساب سود و زیان
۴	ج - صورت جریان وجوه نقد
۵ الی ۱۲	د - یادداشتهای همراه صورتهای مالی



تاریخ:

شماره:

پیوست:

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیات مدیره

شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص)

۱- ترازنامه شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص) در تاریخ ۳۱ مردادماه ۱۳۹۲، و صورتهای سود و زیان، و جریان وجوه نقد آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی شماره ۱ الی ۲۲ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

۲- بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه میشود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

۳- پاسخ تاییدیه درخواستی از بانک دی موضوع یادداشت توضیحی شماره ۱-۸ تا تاریخ تنظیم این گزارش دریافت نگردیده، مضافاً اینکه حسابهای فیما بین با بانک دی نیز مورد مطابقت قرار نگرفته است با توجه به موارد مذکور تعیین آثار ناشی از دریافت تاییدیه های مذکور بر صورتهای مالی مقدور نمی باشد.



اصول پایه «فراگیر»

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و حسابرس معتمد بورس

تاریخ:

شماره:

پیوست:

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص)

نتیجه گیری مشروط

۴- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، با استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت های مندرج در بند ۳ ضرورت می یافت، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نگرديده است.

۵- همانطور که در یادداشت توضیحی شماره ۱۰ صورتهای مالی منعکس است قطعیت مالیاتی سالهای ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱ منوط به بررسی و اظهار نظر مقامات مالیاتی است.

۶- همانطور که در یادداشت توضیحی شماره ۲-۲-۱ ذکر گردیده تداوم فعالیت شرکت منوط به تحقق افزایش سرمایه به منظور تامین سرمایه در گردش و همچنین تغییرات اساسنامه بشرح مصوبه مورخ ۱۳۹۱/۰۴/۲۴ مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام می باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۵ و ۶ مذکور مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۷- صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۳۰ شرکت توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۳۹۲/۳/۱۲ آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر مشروط ارائه شده است.



اصول پایه «فراگیر»

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و حسابرسی معتمد بورس

تاریخ:

شماره:

پیوست:

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۸- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت بشرح زیر می باشد:

۸-۱- مجمع عمومی عادی شرکت در ارتباط با چگونگی تخصیص سود سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۱، مصوبه ای ارائه ننموده، بنابراین مفاد ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود سال مالی مذکور بین سهامداران رعایت نگردیده است.

۸-۲- عدم رعایت ماده ۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر ثبت نقل و انتقال سهام در دفتر ثبت سهام رعایت نشده است.

۸-۳- عدم رعایت مفاد ۲۵ الی ۲۷ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص صدور اوراق سهام سهامداران

۸-۴- عدم رعایت مفاد ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۲ اساسنامه در خصوص اخذ سهام وثیقه مدیران به میزان حداقل ۱۰ سهم از سهام شرکت

۸-۵- عدم رعایت مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ثبت حدود اختیارات مدیر عامل در روزنامه رسمی.

مؤسسه حسابرسی اصول پایه فراگیر

حسن صالح آبادی

۸۰۰۴۷۰

ابراهیم موسوی

۸۰۰۷۷۷

تاریخ: ۲۸ مهرماه ۱۳۹۲

شماره عضویت



شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص)

تاریخ:
شماره:
پیوست:

شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص)

صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۳۹۲

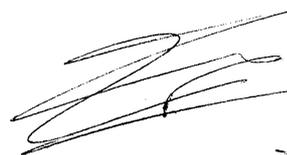
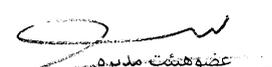
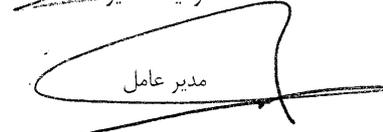
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص) برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۳۱ تقدیم می شود .
اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است .

شماره صفحه	
۲	۱- ترازنامه
۳	۲- صورت سود و زیان
۳	۱-۲- گردش حساب سود (زیان) انباشته
۴	۳- صورت جریان وجوه نقد
	۴- یادداشت های توضیحی:
۵	الف- تاریخچه فعالیت شرکت
۶	ب- مبنای تهیه صورت های مالی
۶	پ- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۷-۱۲	ت- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورتهای مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۲/۰۷/۱۵ به تائید هیات مدیره شرکت رسیده است .

امضا	سمت	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیئت مدیره	شرکت پشتیبانی خدمات توسعه دیدار ایرانیان به نمایندگی آقای علی توکلی
	نائب رئیس هیئت مدیره	شرکت آتیه سازان دی به نمایندگی آقای محمود صالحی
	عضو هیات مدیره	آقای محمدرضا ادبی
	عضو هیئت مدیره	شرکت سرمایه گذاری بوعلی به نمایندگی آقای حسین آقا رضایی
	مدیر عامل	شرکت پشتیبانی آتیه سازان دی به نمایندگی آقای فرید فیوضاتی حق

شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص)

ترازنامه

در تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۲

یادداشت	۱۳۹۲/۰۵/۳۱	۱۳۹۱/۱۱/۳۰	یادداشت	۱۳۹۲/۰۵/۳۱	۱۳۹۱/۱۱/۳۰
	ریال	ریال		ریال	ریال
۸	۵,۳۱۴,۸۹۴,۰۷۰		بدهیهای جاری :		
۹	۱,۰۷۳,۷۱۳,۲۵۴	۳۲,۴۲۸,۰۷۷	حساب های پرداختی تجاری	۹,۸۸۰,۷۸۹,۷۲۳	۴
	۶,۳۸۸,۶۰۷,۳۲۴	۱۹,۲۴۸,۳۸۲,۶۲۵	سایر حساب های پرداختی	۱۹,۳۴۶,۱۱۹,۲۴۴	۵
		۱۴,۹۰۸,۰۰۰	جمع بدهیهای جاری	۰	۶
			جمع بدهیها	۱۴۲,۸۰۰,۰۰۰	۷
				۲۹,۲۶۹,۷۰۸,۹۶۷	
۱۱	۴۰,۰۰۰,۰۰۰		حقوق صاحبان سهام :		
			سرمایه (۴۰ هزار سهم ۱۰۰۰ ریالی تمام پرداخت شده)		
۱۲	۲۲,۷۰۸,۹۰۱,۰۵۲		علی الحساب افزایش سرمایه		
۱۳	۲۱,۹۹۹,۹۹۴		اندوخته قانونی	۱۴۲,۹۰۰,۰۰۰	
۱۴	۱,۶۰۱,۷۱۹		سایر اندوخته ها	۴۹,۰۰۰,۰۰۰	
			زیان (انباشته)		
			جمع حقوق صاحبان سهام	۱۹۱,۹۰۰,۰۰۰	
			جمع حقوق و بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۲۹,۵۶۱,۶۰۸,۹۶۷	
				۲۹,۵۶۱,۶۰۸,۹۶۷	

دارایی های غیر جاری:
دارایی ثابت
داراییهای نامشهود
جمع داراییهای غیر جاری
جمع داراییها

یادداشتهاى توضیحى همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است .



شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

برای دوره مالی یازده ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۲

دوره مالی شش ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به	دوره میانی ۹ ماهه منتهی به	یادداشت
۱۳۹۲/۰۵/۳۱	۱۳۹۱/۱۱/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	ریال	
۰	۶۲,۹۰۸,۰۰۰	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۵ درآمد حاصل از سرمایه گذاری
(۴۱۳,۲۴۲,۴۸۱)	(۳۲۹,۸۸۷,۲۴۵)	(۲۳۱,۴۰۹,۷۱۵)	۱۶ هزینه های اداری و عمومی
۴۵۷,۷۳۴,۵۹۹	۸۶۴,۵۸۷,۵۲۳	(۸۶۵,۵۶۱,۲۵۶)	۱۷ خالص سایر درآمدها و هزینه های
۴۴,۴۹۴,۱۱۸	۵۹۷,۶۰۸,۲۷۸	(۱,۰۴۲,۹۷۰,۹۷۱)	سود (زیان) عملیاتی
۲۳۷,۸۲۴,۵۹۸	۱,۶۱۰,۸۸۶	(۱,۱۵۳,۰۶۹)	۱۸ خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۲۸۲,۳۱۸,۷۱۶	۵۹۹,۲۱۹,۱۶۴	(۱,۰۴۱,۸۱۷,۹۰۲)	سود (زیان) خالص قبل از کسر مالیات
۰	۰	۰	مالیات بر درآمد
<u>۲۸۲,۳۱۸,۷۱۶</u>	<u>۵۹۹,۲۱۹,۱۶۴</u>	<u>(۱,۰۴۱,۸۱۷,۹۰۲)</u>	سود (زیان) خالص

گردش حساب سود (زیان) انباشته

۲۸۲,۳۱۸,۷۱۶	۵۹۹,۲۱۹,۱۶۴	(۱,۰۴۱,۸۱۷,۹۰۲)	سود (زیان) خالص
۱۱۸,۱۸۰,۱۶۲	(۴۸۱,۰۳۹,۰۰۲)	(۴۸۱,۰۳۹,۰۰۲)	سود (زیان) انباشته در ابتدای دوره / سال
<u>۴۰۰,۴۹۸,۸۷۸</u>	<u>۱۱۸,۱۸۰,۱۶۲</u>	<u>۱,۵۲۲,۸۵۶,۹۰۴</u>	سود (زیان) انباشته در پایان دوره / سال

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) دوره / سال است ، صورت نشده است.

یادداشت های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص)

صورت جریان وجوه نقد

برای دوره یازده ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۲

سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	یادداشت
۱۳۹۱/۱۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۵/۳۱	
ریال		
فعالیت‌های عملیاتی:		
(۱۲,۷۰۵,۸۲۷,۵۶۶)	(۱۲,۷۵۳,۸۲۷,۵۶۶)	۱۹ جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:		
۱,۱۵۳,۰۶۹	۱,۶۱۰,۸۸۶	۲۳۷,۸۲۴,۵۹۸ سود دریافتی بابت سپرده‌های سرمایه‌گذاری و اوراق مشارکت
۱,۱۵۳,۰۶۹	۱,۶۱۰,۸۸۶	۲۳۷,۸۲۴,۵۹۸ جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:		
		وجوه پرداختی بابت خرید دارایی ثابت و دارایی نامشهود
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه حاصل از فروش اوراق مشارکت
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۱۲,۷۰۴,۶۸۴,۴۹۷	(۱۲,۷۰۲,۲۲۶,۶۸۰)	(۱۹۱,۹۰۰,۰۰۰) جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
		(۱۵۱,۶۳۸,۳۵۴)
فعالیت‌های تامین مالی:		
		وجوه حاصل از افزایش سرمایه
۱۲,۷۰۸,۹۰۱,۰۵۲	۱۲,۷۰۸,۹۰۱,۰۵۲	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲,۷۰۸,۹۰۱,۰۵۲	۱۲,۷۰۸,۹۰۱,۰۵۲	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
۴,۲۱۶,۵۵۵	۶,۶۷۴,۳۷۲	۹,۸۴۸,۳۶۱,۶۴۶ خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
۲۵,۷۵۳,۷۰۵	۲۵,۷۵۳,۷۰۵	۳۲,۴۲۸,۰۷۷ مانده وجه نقد در آغاز دوره / سال
۲۹,۹۷۰,۲۶۰	۳۲,۴۲۸,۰۷۷	۹,۸۸۰,۷۸۹,۷۲۳ مانده وجه نقد در پایان دوره / سال
	۷,۰۶۴,۸۹۴,۰۷۰	مبادلات غیر نقدی - خرید حق تقدم بانک دی

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۳۹۲

۱- تاریخچه فعالیت شرکت

۱-۱- کلیات:

شرکت میاندروند نکا (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۴۰/۱۱/۱ تحت شماره ۸۰۵۰ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و در سال ۱۳۷۲ دفتر مرکزی شرکت از تهران به مازندران انتقال یافت و در نتیجه پرونده ثبتی، به اداره ثبت شرکت های استان مازندران ارسال و در اداره ثبت شرکت های استان مازندران تحت شماره ۱۵۴۹ مورخ ۱۳۷۲/۷/۳ به ثبت رسیده و بر اثر انتزاع واحد ثبتی شهرستان ساری به ثبت شهرستان نکا انتقال و تحت شماره ۶۴ مورخ ۱۳۷۹/۱/۱۸ به ثبت رسید. طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۱/۴/۲۴ نام شرکت به تجارت گستر فرداد (سهامی خاص) تغییر یافت. در حال حاضر، شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص) جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری بوعلی (سهامی عام) است. مرکز اصلی شرکت در خیابان خالداسلامبولی نبش کوچه ۲۷، پلاک ۱۶۵ طبقه اول واقع بوده است که به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۲/۳/۲۵ به آدرس جدید خیابان ولیعصر اول خیابان استاد مطهری کوچه منصور پلاک ۶۶ طبقه ۳ انتقال یافته است.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت:

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه و طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۱/۴/۲۴ به شرح زیر می باشد:

- ۱) خرید و فروش کالاهای با قابلیت داد و ستد در خارج از کشور .
- ۲) اقدام به واردات و صادرات کلیه کالاها و تجهیزاتی که خلاف مقررات کشور نباشند.
- ۳) ارائه خدمات مشاوره ای و نمایندگی و سرمایه گذاری و مدیریت سرمایه اشخاص حقیقی و حقوقی در داخل و خارج از کشور.
- ۴) خرید و فروش سهام شرکت ها و موسسات، اوراق قرضه و سایر اوراق بهادار.
- ۵) سرمایه گذاری در مسکوکات، فلزات گرانبها، گواهی سپرده بانکی و سرمایه گذاری نزد بانکها و موسسات مالی و اعتباری مجاز
- ۶) سرمایه گذاری در سایر دارایی ها از جمله دارایی های فیزیکی، پروژه های تولیدی و پروژه های ساختمانی با هدف کسب انتفاع.
- ۷) سرمایه گذاری در سهام، سهم شرکتها، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکت ها، موسسات یا صندوق های سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع.
- ۸) انجام کلیه عملیاتی که بطور مستقیم و یا غیر مستقیم در راستای اجرای فعالیت های شرکت ضرورت داشته باشد و انجام آن ها در مقررات منع نشده باشد و سایر فعالیت های مجاز

۱-۲-۲- به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۱/۱۱/۰۱ فعالیت شرکت متوقف اعلام گردیده بود، لکن با توجه به مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۱/۴/۲۴ مبنی بر تغییر مفاد اساسنامه مشتمل بر تغییر موضوع فعالیت شرکت، اقدامات عملیاتی در راستای موضوع فعالیت جدید از جمله افزایش سرمایه به منظور تامین سرمایه در گردش مورد نیاز، انجام خواهد پذیرفت.



شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره یازده ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۳۹۲

۱-۳- وضعیت اشتغال:

میانگین تعداد کارکنان در استخدام شرکت، به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۱۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۵/۳۱
۱	۱
۱	۱

میانگین پرسنل

۲- مبنای تهیه صورت های مالی

۲-۱- صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش های جاری نیز استفاده شده است.
 ۲-۲- در سنوات گذشته صورت های مالی، بر مبنای توقف فعالیت تهیه شده بود، اما در دوره جاری و سال گذشته با توجه به مطالب مندرج در بند ۲-۱ فوق بر اساس فرض تداوم فعالیت تهیه شده است.

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- سرمایه گذاریها:

* سرمایه گذاری های بلندمدت: به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه ذخیره بابت کاهش دائمی در ارزش هر یک از سرمایه گذاری ها ارزشیابی می شود.
 * آن گروه از سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار که به عنوان دارایی جاری طبقه بندی می شود به اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها و سایر سرمایه گذاریهای جاری به اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود.
 * درآمد حاصل از سرمایه گذاری در شرکت فرعی در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی) و درآمد حاصل از سایر سرمایه گذاری ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه) شناسایی می شود.

۳-۲- داراییهای ثابت مشهود:

داراییهای ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت میشود. استهلاک داراییهای ثابت مشهود با توجه به عمر مفید برآوردی داراییهای مربوط (با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن) و بر اساس نرخ ها و روش زیر محاسبه میشود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	دائمی
نزولی	۷ و ۱۰ درصد	ساختمان
نزولی	۲۵ ، ۳۰ ، ۳۵ درصد	وسائط نقلیه
خط مستقیم	۱۰ ساله	اثاثه و منصوبات

برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل میشود و مورد بهره براری قرار می گیرد استهلاک از اول ماه بعدی محاسبه و در حسابها منظور میشود در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار و یا علل دیگری برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک مورد نظر است.



شرکت تجارت گستر فو داد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۲

۴- موجودی نقد

موجودی نقدي در تاريخ ترازنامه از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۳۹۱/۱۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۵/۳۱	
ریال	ریال	
۱۵۱,۸۷۶	-	بانک سپه شعبه نکا حساب ۱۸۲۵۸۲
۷۳,۱۲۶	۷۳,۱۲۶	بانک ملت شعبه گاندی ۸۴۰۰۹۱۷۹۰
۳۰,۲۰۳,۰۷۵	۳۱,۳۳۵,۵۴۳	بانک اقتصادنویین شعبه میدان آرژانتین سپرده ۱۷۰-۸۵۰-۳۵۳۳۱۶۵-۱
۱,۰۰۰,۰۰۰	۹,۸۴۳,۴۲۱,۰۵۴	بانک دی شعبه ونک حساب ۰۲۰۰۴۳۹۲۱۰۰۰۲
۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۰,۰۰۰	بانک شهر شعبه میدان آرژانتین سپرده ۱۰۰۷۸۹۰۸۰۵۵۲
-	۵,۰۰۰,۰۰۰	
۳۲,۴۲۸,۰۷۷	۹,۸۸۰,۷۸۹,۷۲۳	

۵- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سر فصل فوق به شرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۹۱/۱۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۵/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۵-۱	اوراق مشارکت
۱۸,۸۸۸,۳۸۲,۶۴۵	۱۹,۳۴۶,۱۱۹,۲۴۴	۵-۲	سرمایه‌گذاری در سهام
۱۹,۲۴۸,۳۸۲,۶۴۵	۱۹,۳۴۶,۱۱۹,۲۴۴		

۵-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۱۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۵/۳۱	
ریال	ریال	
۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	اوراق مشارکت طرح توسعه میدان گازی پارس جنوبی-سررسید ۱۳۹۲/۵/۳۰
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	اوراق مشارکت مجتمع های تجاری، اداری، اقامتی پروژه های نوسازی بافت های فرسوده شهر مشهد-سررسید ۱۳۹۴/۱۱/۲۹
۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	

۵-۲- سرمایه گذاری در سهام شرکت بیمه دی و بانک دی به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۲/۰۵/۳۱		بهای تمام شده		تعداد سهام	نام
خالص ارزش فروش	ذخیره کاهش ارزش	ریال	ریال		
۱۱,۸۴۳,۳۳۹,۷۹۶		۱۲,۷۰۸,۹۰۱,۰۵۲		۴,۵۱۲,۲۹۱	شرکت بیمه دی
۷,۵۰۲,۷۷۹,۴۴۸		۷,۰۶۴,۸۹۴,۰۷۰		۵,۷۳۸,۷۳۰	بانک دی
۱۹,۳۴۶,۱۱۹,۲۴۴	(۴۲۷,۶۷۵,۸۷۸)	۱۹,۷۷۳,۷۹۵,۱۲۲			

شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۲

۶- حسابهای دریافتی تجاری
 حسابهای دریافتی تجاری از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۳۹۱/۱۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۵/۳۱
ریال	ریال
۱۴,۹۰۸,۰۰۰	-
۱۴,۹۰۸,۰۰۰	۰

بانک اقتصاد نوین

۷- سایر حسابهای دریافتی

۱۳۹۱/۱۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۵/۳۱	ماده	یادداشت
خالص	خالص	نخیره مطالبات مشکوک الوصول	
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۰	۵۱۰,۴۶۷,۰۰۶	۵۱۰,۴۶۷,۰۰۶
-	۰	۱۱۴,۰۳۸,۴۹۴	۱۱۴,۰۳۸,۴۹۴
-	۰	۲۷,۷۱۶,۶۰۰	۲۷,۷۱۶,۶۰۰
-	۰	۱۸,۷۰۹,۱۵۱	۱۸,۷۰۹,۱۵۱
-	۰	۱۷,۴۴۳,۲۵۷	۱۷,۴۴۳,۲۵۷
-	۰	۱۵,۵۰۷,۰۰۰	۱۵,۵۰۷,۰۰۰
-	۰	۱۳,۲۸۷,۲۰۰	۱۳,۲۸۷,۲۰۰
-	۰	۱۲,۷۳۸,۰۲۰	۱۲,۷۳۸,۰۲۰
-	۰	۹,۷۱۸,۱۰۰	۹,۷۱۸,۱۰۰
-	۰	۹,۵۶۶,۸۰۰	۹,۵۶۶,۸۰۰
-	۰	۷,۹۶۲,۱۷۵	۷,۹۶۲,۱۷۵
-	۰	۷,۱۹۶,۵۴۸	۷,۱۹۶,۵۴۸
-	۰	۴,۴۱۳,۸۰۰	۴,۴۱۳,۸۰۰
-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۳,۸۷۷,۴۷۳	۱۰۳,۸۷۷,۴۷۳
-	۰	۷,۱۲۶,۷۶۸	۷,۱۲۶,۷۶۸
-	۰	۶,۶۲۲,۱۵۲	۶,۶۲۲,۱۵۲
-	۰	۳,۳۲۵,۰۰۰	۳,۳۲۵,۰۰۰
-	۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۰	۸۷,۰۰۰,۰۰۰
-	۵,۸۰۰,۰۰۰	۰	۵,۸۰۰,۰۰۰
۰	۱۴۲,۸۰۰,۰۰۰	۸۳۹,۷۱۵,۵۴۴	۹۸۲,۵۱۵,۵۴۴

ماليات و عوارض ارزش افزوده

۷-۱ - در این رابطه از سوی دادستان عمومی بهشهر کیفر خواستی در تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۷۲ بخواسته مبلغ ۵۱۴/۶ میلیون ریال (بر اساس نتیجه گزارش هیات منتخب کارشناسان رسمی دادگستری) علیه شخص یاد شده به اتهام اختلاس از اموال دولتی مربوط به شرکت در دادگاه کیفری ساری مطرح گردیده، و در تاریخ ۱۳۷۲/۱۱/۲، دادگاه مزبور نامبرده را به پرداخت مبلغ خواسته بعلاوه دو برابر آن بعنوان جزای نقدی در خصوص اختلاس و استفاده از سند مجعول محکوم نموده است، ضمن آنکه پرونده مزبور بدلیل اعتراض متهم به رای دادگاه جهت بررسی و صدور رای نهایی به دیوان عالی کشور ارجاع گردیده است که دیوان مزبور در تاریخ ۱۳۷۲/۷/۲۵ رای فوق الذکر را تائید نموده و متعاقباً از طرف وکیل حقوقی شرکت در تاریخ ۱۳۷۴/۱۱/۲۹ از ریاست اجرای احکام دادگستری اعمال ماده ۱۳۹ قانون تعزیرات دادرسی باقی ماندن در حبس در صورت عجز استکفاف نامبرده از پرداخت وجوه مختلصه تقاضا شد. قابل ذکر آن شرکت با استناد گزارشات کارشناسان رسمی دادگستری و سایر کارشناسان و به موجب مصوبات مجامع عمومی سنوات قبل مجموعاً ۵۱۰/۴ میلیون ریال به حساب بدهی آقای نوروز روشنی منظور نموده است.

۷-۲ - ماده بدهی آقای یحیی ریسی بابت تنمه وجوه پرداختی جهت خرید مواد اولیه توسط ایشان می باشد. جهت وصول بدهی آقای ریسی از طریق مراجع قانونی مقدمات طرح دعوی فراهم گردید. مضافاً ایشان نیز علیه شرکت طرح دعوی نمودند که منجر به صدور دادنامه شماره ۱۰۶۷-۱۳۷۵/۴/۳۱-۱۰۶۷ گردیده که به موجب آن، دادگاه رای به نفع آقای ریسی و اعلام مبلغ حدود هشتصد و پنجاه میلیون ریال به عنوان غرامت، صادر گردیده که مبلغ مزبور از طریق شرکت سرمایه گذاری بوعلی پرداخت شده است.

۷-۳ - ماده بدهی آقای اسماعیل کیانی بابت تنمه وجوه پرداختی خرید مواد اولیه می باشد که پرونده مربوطه در شعبه دوم دادگاه عمومی نکا تحت بررسی بوده که منجر به صدور دادنامه شماره ۸۶۳ به نفع شرکت گردید.



شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۲

۷-۴- مانده بدهکاری آقای پرویز دادگر بابت تنمه وجوه پرداختی خرید مواد اولیه می باشد. اقدامات قانونی جهت وصول بدهی وی با ارسال اظهارنامه برای نامبرده در سال ۱۳۷۶ آغاز و منجر به صدور دادنامه شماره ۱۲۴۳ از جانب شعبه ۲۰ دادگاه عمومی ساری شد که پس از اعتراض در مرحله تجدید نظر می باشد، که رای دادگاه تجدید نظر مشخص نگردیده است.

۷-۵- مانده بدهی شرکت بابت بلوچ بابت خرید پنبه و حق بیمه بین راهی سال ۱۳۷۲ می باشد. جهت وصول مطالبات از شرکت مزبور، طرح دعوی شده که پرونده مربوطه به کلاس ۱۵۷۵/۷۴ در شعبه ۱۲۳ دادگاه عمومی تهران تحت رسیدگی بوده و کارشناس رسمی منتخب اقدام به صدور نظر به نفع شرکت نموده است بدنبال اعتراض شرکت فوق به رای صادره پرونده به دیوان عالی کشور ارجاع و در شعبه ۲۰۳ دادگاه تهران تحت کلاس ۸۳۲/۷۸ تحت رسیدگی بوده است.

۷-۶- مانده بدهی آقای علی اصغر پور اسفندیار بابت تنمه وجوه پرداختی خرید مواد اولیه می باشد. دعوی مطروحه جهت وصول بدهی علیه ایشان به کلاس ۲۳۰/۷۸ در شعبه سوم دادگاه عمومی نکا تحت رسیدگی بوده است.

۷-۷- با توجه باینکه مطالبات مذکور تماماً سنواتی می باشد و دعاوی مطروحه تماماً راکد و غیر قابل پیگیری است به نظر مدیریت وصول این اقلام و همینین پیگیری آنها در دادگاهها محتمل نمی باشد.

۸ - حسابهای پرداختی تجاری

۱۳۹۱/۱۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۵/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۵,۳۱۴,۸۹۴,۰۷۰	۵,۳۱۴,۸۹۴,۰۷۰	۸-۱	اشخاص وابسته - بانک دی
۵,۳۱۴,۸۹۴,۰۷۰	۵,۳۱۴,۸۹۴,۰۷۰		

۸-۱- مانده بدهی به بانک دی بابت مابه التفاوت بهای خدمات بازاریابی ارائه شده و بهای سهام خریداری شده جهت شرکت ایجاد گردیده است.

۹ - سایر حسابهای پرداختی

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۵/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۸۷۵,۶۲۵,۹۵۲	۸۷۶,۷۸۷,۴۲۳	۹-۱	اشخاص وابسته-شرکت سرمایه گذاری بوعلی
۴,۴۰۰,۰۰۰	۴,۴۰۰,۰۰۰		شرکت سرمایه گذاری سبجان
۴,۴۰۰,۰۰۰	۴,۴۰۰,۰۰۰		شرکت پاک اندیشیان امین
	۲۵,۱۹۴,۹۶۶		سازمان امور مالیات
	۲۱,۱۴۱,۲۲۴		سازمان تامین اجتماع
۲۰۵,۷۱۵,۷۷۳	۱۴۱,۷۸۹,۶۴۱		سایر
۱,۰۹۰,۱۴۱,۷۲۵	۱,۰۷۳,۷۱۳,۲۵۴		

۹-۱- مانده بدهی به شرکت سرمایه گذاری بوعلی، عمدتاً بابت مبلغ ۸۵۱ میلیون ریال طلب آقای یحیی رئیسی حسب رای دادگاه نکا می باشد که به دلیل محدودیت منابع مالی شرکت توسط شرکت مزبور، پرداخت و در حساب های فی مابین لحاظ گردیده است.

۱۰ - وضعیت مالیاتی

- ۱۰-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۸۹ قطعی و تسویه شده است.
- ۱۰-۲- مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ طبق برگ قطعی صادره از سوی سازمان امور مالیاتی، صفر ریال تعیین شده است.
- ۱۰-۳- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱ تا تاریخ تنظیم گزارش مالی صادر نشده است.
- ۱۰-۴- اجابت به اینکه درآمد دوره مورد گزارش از محل سود اوراق مشارکت بوده و معاف از مالیات است، از بابت مالیات عملکرد این دوره ذخیره ای در حساب ها منظور نشده است.

شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۲

۱۱- سرمایه

سرمایه شرکت به مبلغ ۴۰ میلیون ریال منقسم بر ۴۰,۰۰۰ سهم یکهزار ریالی با نام تماما پرداخت شده می باشد. فهرست سهامداران، تعداد و درصد سهام آنان بشرح زیر می باشد:

۱۳۹۱/۱۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۵/۳۱			تعداد سهام	شرکت سرمایه گذاری بوعلی (سهامی عام)
	مبلغ- ریال	مبلغ- ریال	درصد سهام		
۳۷,۹۹۰,۰۰۰	۳۳,۹۹۰,۰۰۰	۸۴/۹۷۵	۳۳,۹۹۰	۳۳,۹۹۰	شرکت آتیه سازان دی
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۵	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	شرکت پشتیبانی آتیه سازان دی (سهامی خاص)
-	۲,۰۰۰,۰۰۰	۵	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	شرکت خدمات پشتیبانی توسعه نیدار ابرائیم (سهامی خاص)
-	۲,۰۰۰,۰۰۰	۵	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	آقای محمدرضا ادبی
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰/۰۲۵	۱۰	۱۰	
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳۹,۹۹۰	۳۹,۹۹۰	

۱۲- علی الحساب افزایش سرمایه

سرفصل فوق به مبلغ ۲۲,۷۰۹ میلیون ریال بابت علی الحساب افزایش سرمایه دریکنی از شرکت سرمایه گذاری بوعلی (سهامی عام) می باشد که با توجه به طرح اولیه، به این سرفصل منظور شده و شرکت در حال انجام تشریفات قانونی افزایش سرمایه در جریان می باشد. بدیهی است پس از طی مراحل قانونی، مبلغ مربوطه سرمایه شرکت منتقل خواهد شد.

۱۳- اندوخته قانونی

طبق مفاد ماده ۱۴۰ و ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۴ اساسنامه مبلغ ۲۱,۹۹۹,۹۹۴ از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص شرکت به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قبل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۱۴- سایر اندوخته ها

سایر اندوخته ها به مبلغ ۱,۶۰۱,۷۱۹ ریال بابت اندوخته احتیاطی منظور شده از سنوات ۱۳۵۶ لغایت ۱۳۵۹ می باشد.

۱۵- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها

دوره میانی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۳۱	سود اوراق مشارکت
ریال	ریال	ریال	
۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۹۰۸,۰۰۰	-	
۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۹۰۸,۰۰۰	۰	

شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۲

۱۶- هزینه های اداری و عمومی
 هزینه های اداری و عمومی از اقلام زیر تشکیل شده است :

سال مالی منتهی به ۹۱/۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۳۱
ریال	ریال	ریال
۳۵,۸۴۸,۸۷۷	۹۱,۶۸۱,۱۵۷	۱۴۰,۵۷۴,۳۵۱
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۹,۵۰۰,۰۰۰	۶۹,۵۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۸,۳۲۷,۱۴۲	۱۹,۶۸۷,۱۴۲	۴,۰۰۰,۰۰۰
۱۲,۷۲۳,۸۹۶	۱۰,۰۱۸,۱۴۶	۷۳,۶۶۸,۱۳۰
۲۳۱,۴۰۹,۷۱۵	۴۲۹,۸۸۷,۲۴۵	۴۱۴,۲۴۴,۴۸۱

حقوق و مزایا
 عیدی و پاداش
 حق حضور اعضا هیئت مدیره
 حسابرسی
 هزینه های ثبتی و حقوقی
 سایر هزینه ها

۱۷- خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

سال مالی منتهی به ۹۱/۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۳۱
ریال	ریال	ریال
۸۴۵,۵۴۱,۳۵۶	۱,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۸۴۵,۵۴۱,۳۵۶	(۸۸۵,۴۱۲,۴۷۷)	۴۵۷,۷۳۶,۵۹۹
	۸۶۴,۵۸۷,۵۲۳	۴۵۷,۷۳۶,۵۹۹

درآمد خدمات بازاریابی
 برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری

۱۸- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال مالی منتهی به ۹۱/۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۳۱
ریال	ریال	ریال
۱,۱۵۳,۰۶۹	۱,۶۱۰,۸۸۶	۲۳۷,۸۲۴,۵۹۸
۱,۱۵۳,۰۶۹	۱,۶۱۰,۸۸۶	۲۳۷,۸۲۴,۵۹۸

سود سپرده‌های بانکی

شرکت تجارت گستر فرداد (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۲

۱۹- صورت تطبیق سود (زیان) عملیاتی

صورت تطبیق سود (زیان) عملیاتی با جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی به شرح زیر است:
 دوره مالی شش ماهه منتهی به

سال مالی منتهی به ۹۱/۵/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۵/۳۱	سود (زیان) عملیاتی
ریال	ریال	ریال	نخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
۱,۰۴۲,۹۷۰,۹۷۱	۵۹۷,۶۰۸,۲۷۸	۲۲,۲۹۲,۱۱۸	کاهش در حسابهای دریافتی
۸۶۵,۵۶۱,۲۵۶	۸۸۵,۴۱۲,۴۷۷	-	(افزایش) کاهش در سرمایه گذاری
۶۲۹,۲۸۶	(۸,۲۵۸,۵۱۴)	(۱۲۷,۸۹۲,۰۰۰)	افزایش در حسابهای پرداختی
۱۲,۶۵۸,۹۰۱,۰۵۲	(۱۲,۷۰۸,۹۰۱,۰۵۲)	(۹۷,۷۳۶,۵۹۹)	
۱۲۹,۸۲۳,۷۱۵	(۱,۵۱۹,۶۹۸,۷۵۵)	(۱۶,۴۲۸,۲۷۱)	
۱۲,۷۰۵,۸۲۷,۵۶۶	(۱۲,۷۵۳,۸۳۷,۵۶۶)	(۱۹۷,۵۶۲,۶۵۲)	

۲۰- تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی

در تاریخ تراز نامه، شرکت فاقد هر گونه تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی می باشد.

۲۱- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه

از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تأیید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم اصلاح و انعکاس در صورتهای مالی و یا افشاء در یادداشت‌های همراه گردد، به وقوع نپیوسته است.

۲۲- معاملات با اشخاص وابسته

معاملات انجام شده طی دوره میانی مورد گزارش با اشخاص وابسته به شرح زیر بوده است:

نام شرکت طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ	ماده طلب (بدهی)
الف- معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت :				
شرکت سرمایه گذاری بوعلی (سهامی عام)	سهامدار عمده	انجام هزینه	۲۱,۹۵۵,۴۷۲	(۸۷۶,۷۸۷,۴۲۲)

