

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: فرابورس ایران	نماد: فرابورس	شماره اطلاعیه: ۹۳۷۵۴	کد صنعت: ۶۷۱۱۵۱	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۱/۱۲/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال

گزارش حسابرسی مستقل

فرابورس ایران

به هیئت مدیره

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. ترازنامه شرکت فرابورس ایران (سهامی عام) در تاریخ 31 شهریور ماه 1391 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور ، همراه با یادداشت های توضیحی 1 تا 28 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

**بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی**

2. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است.

**بند مسئولیت حسابرسی**

3. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است. بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای 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 موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو ، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند .

**اظهار نظر**

4. براساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

**تاکید بر مطالب خاص**

5. صورتهای مالی سال مالی منتهی به 29 اسفندماه 1390 شرکت توسط موسسه دایارایان (حسابدار رسمی) مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 30 اردیبهشت ماه 1391 آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است .

تاریخ تهیه گزارش ۱۴ آبان ۱۳۹۱

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت	مجید صفاتی	۸۰۰۴۸۷	۱۳۹۱/۰۹/۰۸ ۱۷:۳۱:۰۲
شریک موسسه رهیافت	خسرو واتسقانی فراهانی	۸۰۰۸۶۹	۱۳۹۱/۰۹/۰۸ ۱۷:۳۵:۳۲
مدیر موسسه رهیافت	مصطفی جهانبانی	۸۰۰۲۱۴	۱۳۹۱/۰۹/۰۹ ۰۸:۳۷:۰۳

شرکت: فرابورس ایران		نماد: فرابورس		شماره اطلاعاتی: ۹۳۷۵۴		کد صنعت: ۶۷۱۱۵۱		سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	
اطلاعات و صورت‌های مالی میان‌دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۱/۱۲/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال					
ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۱/۰۶/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۹	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۹
داراییها				بدهیها					
موجودی نقد	۲۲,۱۸۳	۱۵,۸۲۸	۴۰	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۴۰	۱۵,۸۲۸			(۴۵)
سرمایه گذارهای کوتاه مدت	۵۹,۹۱۰	۲۱۸,۱۴۸	(۷۳)	سایر حسابها و اسناد پرداختی		۲۱۸,۱۴۸			۸۴۱
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته	۰	۰		بدهی به شرکتهای گروه و وابسته		۰			۰
حصه جاری حسابها و اسناد دریافتی تجاری	۷,۰۲۷	۵,۸۵۸	۲۰	پیش دریافتها	۲۰	۵,۸۵۸			(۴۷)
سایر حسابها و اسناد دریافتی	۴,۰۷۰	۷,۳۹۱	(۴۵)	ذخیره مالیات بر درآمد		۷,۳۹۱			(۵۹)
موجودی مواد و کالا	۰	۰		حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی		۰			۰
پیش پرداختها	۲۱۶	۱۳۱	۶۵	سود سهام پیشنهادی و پرداختی	۶۵	۱۳۱			۳۲۸۳
جمع داراییهای جاری	۹۳,۴۰۶	۲۴۷,۳۵۶	(۶۲)	جمع بدهیهای جاری		۲۴۷,۳۵۶			۸۷
سرمایه گذارهای بلند مدت	۶۳,۸۵۰	۸۵,۹۲۰	(۲۶)	حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت		۸۵,۹۲۰			۰
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاك	۲۳۵,۹۱۵	۲,۷۵۱	۸۴۷۶	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت		۰			۰
داراییهای نامشهود	۸۳۷	۸۲	۹۲۱	ذخیره مزایای پایان خدمت		۸۲			۴۴
حسابها و اسناد دریافتی تجاری (بلند مدت)	۰	۰		جمع بدهیهای غیر جاری		۰			۴۴
پیش پرداختهای سرمایه ای	۰	۰		جمع بدهیهای جاری و غیر جاری		۰			۸۶
سایر داراییها	۰	۰		حقوق صاحبان سهام		۰			۰
				سرمایه		۱۰۰,۰۰۰			۱۰۰,۰۰۰
				صرف سهام		۰			۰
				وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه		۰			۰
				اندوخته قانونی		۱۰,۰۰۰			۱۰,۰۰۰
				اندوخته طرح و توسعه		۴۵,۳۵۱			۴۵,۳۵۱
				سود (زیان) انباشته		۱۳۳,۹۷۳			۱۲۴,۵۰۳
جمع داراییهای غیر جاری	۳۰۰,۶۰۲	۸۸,۷۵۳	۲۳۹	جمع حقوق صاحبان سهام	۲۳۹	۸۸,۷۵۳			۳
جمع داراییها	۳۹۴,۰۰۸	۳۳۶,۱۰۹	۱۷	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۷	۳۳۶,۱۰۹			۱۷

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: فرابورس ایران		نماد: فرابورس	شماره اطلاعیه: ۹۳۷۵۴	کد صنعت: ۶۷۱۱۵۱	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۱/۱۲/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	
صورت سود و زیان	واقعی دوره ۶ ماهه			درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۱/۰۶/۳۱	حسابرسی نشده منتهی به ۱۳۹۰/۰۶/۳۱			
فروش و درآمد ارائه خدمات	۵۱,۹۵۷	۶۱,۸۶۳	(۱۶)	۱۱۴,۸۶۳	
بهای تمام شده کالای فروش رفته	*	*	--	*	
سود (زیان) ناخالص	۵۱,۹۵۷	۶۱,۸۶۳	(۱۶)	۱۱۴,۸۶۳	
هزینه های عمومی اداری و تشکیلاتی	(۱۳,۸۳۱)	(۱۰,۱۶۵)	۳۶	(۲۱,۷۹۶)	
خالص سایر درآمدها (هزینه ها)ی عملیاتی	*	*	--	*	
سود (زیان) عملیاتی	۳۸,۱۲۶	۵۱,۶۹۸	(۲۶)	۹۳,۰۶۷	
هزینه های مالی	(۱۲۱)	(۱۲)	۹۰۸	(۲۶)	
درآمد حاصل از سرمایه گذاریها	۴۱۰	۱,۶۰۰	(۷۴)	۱,۶۰۰	
خالص درآمد (هزینه های) متفرقه	۲۲,۰۲۶	۱۹,۷۰۳	۱۲	۴۵,۰۴۳	
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	۶۰,۴۴۱	۷۲,۹۸۹	(۱۷)	۱۳۹,۶۸۴	
اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	*	*	--	*	
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۶۰,۴۴۱	۷۲,۹۸۹	(۱۷)	۱۳۹,۶۸۴	
مالیات	(۹,۵۰۱)	(۱۲,۹۲۱)	(۲۶)	(۲۳,۲۶۰)	
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۵۰,۹۴۰	۶۰,۰۶۸	(۱۵)	۱۱۶,۴۲۴	
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی	۱۲۴,۵۰۳	۶۷,۱۹۷	۸۵	۶۷,۱۹۷	
تعدیلات سنواتی	*	*	--	*	
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	۱۲۴,۵۰۳	۶۷,۱۹۷	۸۵	۶۷,۱۹۷	
سود قابل تخصیص	۱۷۵,۴۴۳	۱۲۷,۲۶۵	۳۸	۱۸۳,۶۲۱	
اندوخته قانونی	*	*	--	(۴,۴۸۳)	
اندوخته طرح و توسعه	*	*	--	*	
سایر اندوخته ها	*	*	--	(۲۳,۲۸۵)	
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	*	*	--	*	
سود سهام مصوب مجمع	(۴۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	۳۳	(۳۰,۰۰۰)	
پاداش هیات مدیره	(۱,۴۷۰)	(۱,۳۵۰)	۹	(۱,۳۵۰)	
سود انباشته در پایان دوره مالی	۱۳۳,۹۷۳	۹۵,۹۱۵	۴۰	۱۲۴,۵۰۳	
سود هر سهم پس از کسر مالیات	۲۵۵	۶۰۱	(۵۸)	۱,۱۶۴	
سرمایه	۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: فرابورس ایران	نماد: فرابورس	شماره اطلاعیه: ۹۳۷۵۴	کد صنعت: ۶۷۱۱۵۱	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۶/۳۱ (حسابرسی نشده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۱/۱۲/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال

دلایل تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۱/۰۶/۳۱ نسبت به اطلاعات قبلی (حسابرسی نشده)

1- خالص درآمد (هزینه) های متفرقه به مبلغ 22,027 میلیون ریال (43 درصد سود خالص-به ازاء، هر سهم 220 ریال) می باشد. شرکت در ذیل جدول سود و زیان اعلام نموده است: "از خالص درآمد های متفرقه 10,662 میلیون ریال بابت درآمد سپرده های بانکی و 2,525 میلیون ریال درآمد اوراق مشارکت و همچنین مبلغ 8,840 درآمد صندوقهای سرمایه گذاری با درآمد ثابت تضمین شده می باشد."

2- شرکت در خصوص درآمد حاصل از سرمایه گذاریها در ذیل جدول سود و زیان اعلام نموده است: "400 میلیون ریال از درآمد حاصل از سرمایه گذاریها بابت سودنقدی 4% از سهم شرکت سپرده گذاری مرکزی و تسویه وجوه و مبلغ 10 میلیون ریال آن بابت سود نقدی 29% سهام شرکت مدیریت دارایی بوده است."

3- مزید اطلاع، طبق اعلام شرکت، افزایش داراییهای ثابت، کاهش حساب سرمایه گذاریهای کوتاه مدت و پیش پرداخت سرمایه ای و افزایش حسابهای پرداختی عمدتاً مربوط به انعقاد مبادعه نامه خرید ساختمان جهت دفتر مرکزی شرکت به مبلغ 233,630 میلیون ریال در تاریخ 1391/06/27 می باشد.

سایر

1- خالص درآمد (هزینه) های متفرقه به مبلغ 22,026 میلیون ریال (43 درصد سود خالص-به ازاء، هر سهم 220 ریال) می باشد. شرکت در ذیل جدول سود و زیان اعلام نموده است: "از خالص درآمد های متفرقه 10,662 میلیون ریال بابت درآمد سپرده های بانکی و 2,525 میلیون ریال درآمد اوراق مشارکت و همچنین مبلغ 8,840 درآمد صندوقهای سرمایه گذاری با درآمد ثابت تضمین شده می باشد."

2- شرکت در خصوص درآمد حاصل از سرمایه گذاریها در ذیل جدول سود و زیان اعلام نموده است: "400 میلیون ریال از درآمد حاصل از سرمایه گذاریها بابت سودنقدی 4% از سهم شرکت سپرده گذاری مرکزی و تسویه وجوه و مبلغ 10 میلیون ریال آن بابت سود نقدی 29% سهام شرکت مدیریت دارایی بوده است."

3- مزید اطلاع، طبق اعلام شرکت، افزایش داراییهای ثابت، کاهش حساب سرمایه گذاریهای کوتاه مدت و پیش پرداخت سرمایه ای و افزایش حسابهای پرداختی نسبت به سال مالی قبل، عمدتاً مربوط به انعقاد مبادعه نامه خرید ساختمان جهت دفتر مرکزی شرکت به مبلغ 233,630 میلیون ریال در تاریخ 1391/06/27 می باشد.

4- بر اساس تصمیمات مجمع عمومی فوق العاده مورخ 91/07/22، سرمایه شرکت از مبلغ 100,000 میلیون ریال به مبلغ 200,000 میلیون ریال (از محل سود انباشته و اندوخته) افزایش یافت.

5- شرکت سود هر سهم مربوط به دوره مالی منتهی به 91/06/31 را در فرم های کدال، بر اساس سرمایه 200,000 میلیون ریال مبلغ 255 ریال اعلام نموده، در حالیکه طبق صورتهای مالی حسابرسی شده پیوست، بر اساس سرمایه 100,000 میلیون ریال مبلغ 509 ریال اعلام نموده است.