

شرکت: خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان	سرمایه ثبت شده: 50,000
نماد: وبوعلی5	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1397/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1397/11/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی
به هیئت مدیره

خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان

بند مقدمه

1. ترازنامه شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان (سهامی خاص) در تاریخ 31 مرداد ماه 1397 و صورت‌های سود و زیان و جریان وجه نقد آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 27 پیوست مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی 2410 انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتا از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کار گیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولا در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارایه نمی کند.

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطالب خاص

4. همانگونه که در صورت سود و زیان مشهود است، به علت اعمال سیاستهای انقباضی بانک دی (مشتری عمده خدمات شرکت) درآمدهای عملیاتی شرکت نسبت به دوره مشابه سال قبل حدود 11 درصد کاهش داشته و در نتیجه آن سود ناخالص حدود 11 درصد کاهش یافته است. در نتیجه افزایش سایر درآمدهای غیر عملیاتی (درآمد سرمایه گذاری در سهام شرکت سرمایه گذاری بوعلی عمدتا به دلیل افزایش درآمد حاصل از فروش املاک)، سود خالص قبل از مالیات شرکت حدود 27 درصد افزایش یافته است. با توجه به موارد فوق و به منظور ایجاد درآمدهای پایدار، اتخاذ تدابیر مناسب جهت افزایش درآمدهای عملیاتی و تنوع بخشیدن به منابع درآمد شرکت ضروری می باشد.

21 شهریور 1397

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

14:00:12 1397/08/02	811022	[Mohammad Sakhaeifar [Sign	شریک موسسه هشیار بهمند
14:04:34 1397/08/02	8800899	[Abbas Hoshi [Sign	شریک موسسه هشیار بهمند
14:11:04 1397/08/02	800912	[Hamid Yazdan Parasti [Sign	مدیر موسسه هشیار بهمند

ترازنامه

شرح	پایان عملکرد واقعی متتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۶/۱۱/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی متتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۶/۱۱/۳۰	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۱۸,۵۱۳	۵,۷۰۹	۳۲۴	پرداختنی‌های تجاری	۰	۰	--
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۰	پرداختنی‌های غیرتجاری	۱۸,۹۱۴	۷,۳۳۱	۱۵۸
دریافتنی‌های تجاری	۵,۰۹۶	۸,۳۸۹	(۳۹)	مالیات پرداختنی	۵۷۶	۱,۳۱۱	(۵۳)
دریافتنی‌های غیرتجاری	۳۳,۶۷۳	۳,۳۹۱	۸۹۰	سود سهام پرداختنی	۰	۰	--
موجودی مواد و کالا	۰	۰	--	تسهیلات مالی	۱۴,۰۰۰	۰	--
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۱۰۰	۰	--	ذخایر	۱,۱۱۸	۴,۶۷۰	(۷۶)
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--	پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۰	--
جمع دارایی‌های جاری	۴۸,۸۸۳	۱۷,۹۸۹	۱۷۳	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۳۴,۶۰۸	۱۳,۳۱۲	۱۶۳
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	--	بدهی‌های غیرجاری			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۷۴,۸۰۵	۷۶,۴۰۸	(۲)	پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	--
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	--	پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	--
دارایی‌های نامشهود	۷	۷	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	--
دارایی‌های ثابت مشهود	۶۰۳	۷۶۸	(۲۱)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲,۳۶۵	۱,۸۴۱	۲۳
سایر دارایی‌ها	۰	۰	--	جمع بدهی‌های غیرجاری	۲,۳۶۵	۱,۸۴۱	۲۳
جمع دارایی‌های غیرجاری	۷۵,۴۱۵	۷۷,۱۸۳	(۲)	جمع بدهی‌ها	۳۶,۸۷۳	۱۵,۰۵۳	۱۴۵
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	--
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	--
				سهام خزانه	۰	۰	--
				اندوخته قانونی	۴,۶۰۳	۳,۵۳۷	۳۰
				سایر اندوخته‌ها	۰	۰	--
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	--
				تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	۰	۰	--
				اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی	۰	۰	--
				سود (زیان) انباشته	۳۲,۸۳۱	۲۶,۵۸۳	۲۳
				جمع حقوق صاحبان سهام	۸۷,۴۲۴	۸۰,۱۱۹	۹

جمع دارایی‌ها	۱۲۴,۳۹۷	۹۵,۱۷۲	۳۱	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۱۲۴,۳۹۷	۹۵,۱۷۲	۳۱
---------------	---------	--------	----	--------------------------------	---------	--------	----

صورت سود و زیان

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ (حسابرسی شده)	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ (حسابرسی شده)	درصد تغییرات	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ (حسابرسی شده)
دوره منتهی به		۱۳۹۷/۰۵/۳۱	۱۳۹۶/۰۵/۳۱	۱۳۹۶/۱۱/۳۰
سود (زیان) خالص				
درآمدهای عملیاتی		۱۹,۰۴۹	۳۱,۳۱۹	۴۳,۷۰۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		(۱۴,۳۰۴)	(۱۵,۹۱۳)	(۲۵,۲۰۷)
سود (زیان) ناخالص		۴,۷۴۵	۵,۴۰۷	۸,۴۹۸
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی		(۲,۳۳۱)	(۲,۶۰۵)	(۳,۷۴۳)
سایر درآمدهای عملیاتی		۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی		۰	۰	۰
سود (زیان) عملیاتی		۲,۵۱۴	۱,۸۰۲	۴,۷۵۶
هزینه‌های مالی		(۳۷۱)	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها		۰	۱۵,۴۶۹	۱۸,۶۷۷
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه		۱۹,۶۳۷	۰	۶۷۹
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات		۲۱,۸۸۰	۱۷,۲۷۱	۲۴,۱۱۲
مالیات بر درآمد		(۵۷۶)	(۴۵۴)	(۱,۳۱۱)
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم		۲۱,۳۰۴	۱۶,۸۱۷	۲۲,۹۰۱
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی		۰	۰	۰
سود (زیان) خالص		۲۱,۳۰۴	۱۶,۸۱۷	۲۲,۹۰۱
سود (زیان) پایه هر سهم				
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی		۰	۰	۰
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی		۰	۰	۰
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده		۰	۰	۰
سود (زیان) پایه هر سهم		۰	۰	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم				
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی		۰	۰	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی		۰	۰	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده		۰	۰	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم		۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص		۲۱,۳۰۴	۱۶,۸۱۷	۲۲,۹۰۱
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره		۳۷,۷۴۶	۵۹,۹۰۵	(۵۴)

تعدیلات سنواتی سود (زبان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	٢٦,٥٨٢ (١,١٦٤)	١,٠٨٥ ٦٠,٩٩٠	-- (٥٦)	٥٩,٨٢٦ (٧٩)
سود سهام مصوب	(١٤,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠)	(٧٥)	(٥٥,٠٠٠)
تغییرات سرمایه از محل سود (زبان) انباشته	٠	٠	--	٠
سود (زبان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	١٢,٥٨٢	٥,٩٩٠	١١٠	٤,٨٢٦
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	٠	٠	--	٠
سود قابل تخصیص	٣٣,٨٨٦	٣٣,٨٠٧	٤٩	٣٧,٧٣٧
انتقال به اندوخته قانونی	(١,٠٦٥)	(٨٤١)	٣٧	(١,١٤٥)
انتقال به سایر اندوخته ها	٠	٠	--	٠
سود (زبان) انباشته پایان دوره	٣٢,٨٢١	٣١,٩٦٦	٢٩	٣٦,٥٨٢
سود (زبان) خالص هر سهم- ریال	٤٣٦	٣٣٦	٣٧	٤٥٨
سرمایه	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠

دلایل تغییرات واقعی سال مالی منتهی به ١٣٩٦/١١/٣٠ (حسابرسی شده) نسبت به اطلاعیه قبلی

اقلام مربوطه تجدید ارائه شده است .

صورت جریان وجوه نقد				
شرح	واقعی دوره منتهی به 1397/05/31 حسابرسی شده 1397/05/31	واقعی حسابرسی شده 1396/05/31	درصد تغییرات	واقعی حسابرسی شده 1396/11/30
فعالیت های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی- عادی	12,519	7,947	58	20,559
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی- استثنایی	0	0	--	0
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی	12,519	7,947	58	20,559
بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی				
سود سهام دریافتی	0	0	--	944
سود پرداختی بابت استقراض	(630)	0	--	0
سود دریافتی بابت سایر سرمایه گذاری ها	523	3,301	(84)	5,506
سود سهام پرداختی	0	0	--	(42,413)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(107)	3,301	--	(35,963)
مالیات بر درآمد				
مالیات بر درآمد پرداختی	(1,211)	(9,665)	(87)	(9,862)
فعالیت های سرمایه گذاری				
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود	0	0	--	60
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود	0	(18)	--	(141)

0	--	0	0	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
0	--	0	0	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
0	--	0	22,145	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
0	--	0	0	تسهیلات اعطایی به اشخاص
0	--	0	0	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
0	--	0	(20,542)	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
40,501	--	2,000	0	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(24,000)	--	0	0	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
0	--	0	0	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
0	--	0	0	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
16,420	(19)	1,982	1,603	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(8,846)	259	3,565	12,804	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
				فعالیت‌های تأمین مالی
0	--	0	0	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
0	--	0	0	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
0	--	0	0	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
0	--	0	4,000	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
0	--	0	(4,000)	بازپرداخت اصل استقراض
0	--	0	0	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
(8,846)	259	3,565	12,804	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
14,555	(61)	14,555	5,709	موجودی نقد در ابتدای دوره
0	--	0	0	تأثیر تغییرات نرخ ارز
5,709	2	18,120	18,513	موجودی نقد در پایان دوره
0	--	0	0	مبادلات غیرنقدی

دلایل تغییر اطلاعات 1397/05/31نسبت به اطلاعیه قبلی

دلایل تغییر اطلاعات 1396/05/31نسبت به اطلاعیه قبلی

دلایل تغییر اطلاعات 1396/11/30نسبت به اطلاعیه قبلی

اقدام مربوطه تجدید ارائه شده است .