اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: خدمات مالي و حسابداري دي ايرانيان	سرمایه ثبت شده: 50,000
نماد: وبدي8	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/11/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/11/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی صاحبان سهام
خدمات مالي و حسابداري دي ايرانيان

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي شركت خدمات مالي حسابداري دي ايرانيان (سهامي خاص) شامل صورت هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان هاي نقدي براي سال مالي منتهي به 30 بهمن ماه 1398 و صورت وضعيت مالي آن در تاريخ 30 بهمن ماه 1398 و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 33 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورت هاي مالي يادشده طبق استاندارد هاي حسابداري، با هيات مديره شركت است. اين مسئوليت شامل طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي مربوط به تهيه صورت هاي مالي است به گونه اي كه اين صورت ها، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. مسئوليت اين موسسه ، اظهارنظر نسبت به صورتهاي مالي ياد شده براساس حسابرسي انجام شده طبق استانداردهاي حسابرسي است .
استانداردهاي مزبور ايجاب مي كند اين موسسه الزامات آيين رفتار حرفه اي را رعايت و حسابرسي را به گونه اي برنامه ريزي و اجرا كند كه از نبود تحريف با اهميت در صورتهاي مالي ، اطمينان معقول كسب شود .حسابرسي شامل اجراي روشهايي براي كسب شواهد حسابرسي درباره مبالغ و ديگر اطلاعات افشاء شده در صورتهاي مالي است . انتخاب روشهاي حسابرسي ، به قضاوت حسابرس ، از جمله ارزيابي خطرهاي تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه در صورتهاي مالي ، بستگي دارد . براي ارزيابي اين خطرها ، كنترلهاي داخلي مربوط به تهيه و ارائه صورتهاي مالي به منظور طراحي روشهاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشي كنترلهاي داخلي واحد تجاري، بررسي مي شود . حسابرسي همچنين شامل ارزيابي مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري انجام شده توسط هيات مديره و نيز ارزيابي كليت ارائه صورتهاي مالي است .
اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده ، براي اظهارنظر نسبت به صورتهاي مالي ، كافي و مناسب است .
همچنين اين موسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت ، مفاد اساسنامه شركت و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش نمايد .

اظهار نظر

4.
به نظر اين مؤسسه ، صورتهاي مالي ياد شده در بالا ، عملكرد مالي، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان هاي نقدي شركت خدمات مالي حسابداري دي ايرانيان (سهامي خاص) براي سال مالي منتهي به تاريخ 30 بهمن ماه 1398 و وضعيت مالي آن را در تاريخ 30 بهمن ماه 1398، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استاندارد هاي حسابداري، به نحو مطلوب نشان مي دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. به شرح يادداشت توضيحي شماره 22 همراه صورت هاي مالي ماليات هاي عملكرد و حقوق شركت تا پايان سال 1395 و ماليات تكليفي تا پايان سال 1396 قطعي و تسويه شده است. ماليات هاي عملكرد و حقوق شركت براي سال 1396 در هيات تجديدنظر حل اختلاف مالياتي در حال رسيدگي است. ماليات هاي عملكرد، حقوق و تكليفي سال 1397 از سوي سازمان امور مالياتي در حال رسيدگي است. شركت از بدو تاسيس تاكنون از سوي اداره ماليات بر ارزش افزوده مورد رسيدگي قرار نگرفته است. قطعيت ماليات هاي عملكرد و حقوق سال هاي 1396 الي سال مورد رسيدگي ، ماليات تكليفي سالهاي 1397 و سال مورد رسيدگي و ماليات و عوارض ارزش افزوده شركت از بدو تاسيس تا كنون منوط به بررسي و اظهار نظر مقامات مالياتي است.

6. همانگونه كه در يادداشت توضيحي شماره 2-2 همراه صورت هاي مالي تشريح شده، صورت هاي مالي واحد مورد گزارش با توجه به مقاصد تلفيق، با بكارگيري استاندارد هاي جديد، پيش از لازم الاجرا شدن آنها، تهيه شده است.

نتيجه گيري اين موسسه در اثر مفاد بندهاي 5 و 6 بالا تعديل نشده است.

سایر بندهای توضیحی

7. صورت هاي مالي سال مالي منتهي به 30 بهمن ماه 1397 توسط موسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته است. در گزارش مورخ 11 اسفند ماه 1397 آن موسسه نسبت به صورت هاي مالي اظهار نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

8. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي شماره 30 صورتهاي مالي به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيات مديره شركت به اطلاع اين موسسه رسيده ، مورد بررسي قرار گرفته است . در مورد معاملات مذكور ، مفاد ماده فوق مبني بر كسب مجوز از هيات مديره و عدم شركت مدير ذينفع در راي گيري رعايت شده است . همچنين معاملات انجام شده با شركتهاي مزبور در چارچوب روابط خاص فيمابين شركتهاي گروه و شرايط توافقي صورت پذيرفته است .

9. گزارش هيات مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت ، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي سالانه صاحبان سهام تنظيم گرديده ، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است . با توجه به رسيدگيهاي انجام شده ، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيات مديره باشد جلب نگرديده است .

10. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرائي مبارزه با پولشوئي توسط حسابرسان ، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه ها و دستورالعملهاي اجرائي مرتبط ، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي ، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است . اين موسسه در محدوده رسيدگيهاي انجام شده به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نكرده است .

13اسفند1398

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت اصول پايه فراگير

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه اصول پايه فراگير	[Roza Salehabadi [Sign	921975	1399/06/30 12:27:49
شريک موسسه اصول پايه فراگير	[Hassan Saleh Abadi [Sign	800470	1399/06/30 12:32:00
مدير موسسه اصول پايه فراگير	[Ebrahim Mousavi [Sign	800777	1399/06/30 12:35:35

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۳,۲۰۱	۲۳,۹۸۶	(۸۷)	پرداختنی‌های تجاری	۲۴,۶۸۰	۲۱,۴۴۰	۱۵
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۳۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	۱,۹۰۰	پرداختنی‌های غیرتجاری	۰	۰	
دریافتنی‌های تجاری	۲۲,۱۰۵	۱۷,۵۸۰	۲۶	مالیات پرداختنی	۱,۰۱۸	۶۱۷	۶۵
دریافتنی‌های غیرتجاری	۰	۰		سود سهام پرداختنی	۰	۰	
موجودی مواد و کالا	۰	۰		تسهیلات مالی	۰	۰	
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۷۰۴	۱۸۴	۲۸۳	ذخایر	۳,۵۸۶	۳,۲۶۴	۱۰
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰		پیش‌دریافت‌های جاری	۱۶۰	۱۳۵	۱۹
جمع دارایی‌های جاری	۵۶,۰۱۰	۴۳,۲۵۰	۳۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۲۹,۴۴۴	۲۵,۴۵۶	۱۶
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰		بدهی‌های غیرجاری			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۸۳,۲۸۶	۷۲,۶۹۱	۱۵	پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۲۸	۸	۲۵۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	
دارایی‌های ثابت مشهود	۱,۵۱۳	۲,۳۱۸	(۳۵)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴,۳۵۸	۲,۶۰۲	۶۷
سایر دارایی‌ها	۰	۰		جمع بدهی‌های غیرجاری	۴,۳۵۸	۲,۶۰۲	۶۷
جمع دارایی‌های غیرجاری	۸۴,۸۲۷	۷۵,۰۱۷	۱۳	جمع بدهی‌ها	۳۳,۸۰۲	۲۸,۰۵۸	۲۰
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۳۹۸/۱۱/۳۰	۱۳۹۷/۱۱/۳۰			۱۳۹۸/۱۱/۳۰	۱۳۹۷/۱۱/۳۰	
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	
				سهام خزانه	۰	۰	
				اندوخته قانونی	۵,۰۰۰	۴,۷۰۸	۶
				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	۵۲,۰۳۵	۳۵,۵۰۱	۴۷
				جمع حقوق صاحبان سهام	۱۰۷,۰۳۵	۹۰,۲۰۹	۱۹
جمع دارایی‌ها	۱۴۰,۸۳۷	۱۱۸,۲۶۷	۱۹	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۱۴۰,۸۳۷	۱۱۸,۲۶۷	۱۹

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص			
درآمدهای عملیاتی	۵۷,۴۷۵	۴۳,۶۹۰	۳۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۴۶,۳۵۴)	(۳۶,۹۱۹)	۲۶
سود (زیان) ناخالص	۱۱,۱۲۱	۶,۷۷۱	۶۴
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۷,۱۷۷)	(۴,۳۱۱)	۶۶
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	۳,۹۴۴	۲,۴۶۰	۶۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۳۱,۸۹۹	۲۲,۲۴۷	۴۳
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۳۵,۸۴۳	۲۴,۷۰۷	۴۵
مالیات بر درآمد	(۱,۰۱۸)	(۱,۲۹۸)	(۲۲)
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۳۴,۸۲۵	۲۳,۴۰۹	۴۹
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۳۴,۸۲۵	۲۳,۴۰۹	۴۹
سود (زیان) پایه هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	۰	۰	
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۳۴,۸۲۵	۲۳,۴۰۹	۴۹
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	۳۵,۵۰۱	۲۷,۲۶۳	۳۰
تعدیلات سنواتی	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	۳۵,۵۰۱	۲۷,۲۶۳	۳۰

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سود سهام مصوب	(۱۸,۰۰۰)	(۱۴,۰۰۰)	۲۹
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	۱۷,۵۰۱	۱۳,۲۶۳	۳۲
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	
سود قابل تخصیص	۵۲,۳۲۶	۳۶,۶۷۲	۴۳
انتقال به اندوخته قانوني	(۲۹۱)	(۱,۱۷۱)	(۷۵)
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	۵۲,۰۳۵	۳۵,۵۰۱	۴۷
سود (زیان) خالص هر سهم– ریال	۶۹۷	۴۶۸	۴۹
سرمایه	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	(۳,۸۸۱)	(۲,۰۷۵)	۸۷
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۳,۸۸۱)	(۲,۰۷۵)	۸۷
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			
سود سهام دریافتی	۷,۲۷۳	۴,۷۲۹	۵۴

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سود پرداختی بابت استقراض	۰	(۲۷۱)	--
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۵,۰۲۳	۱,۵۷۰	۸۵۷
سود سهام پرداختی	(۳)	(۲)	۵۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۲۲,۲۹۳	۶,۰۲۶	۲۷۰
مالیات بر درآمد			
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	۰	
فعالیت‌های سرمایه گذاری			
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۷۴)	(۳,۱۶۶)	(۹۷)
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	(۲۳)	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۰,۴۸۳	۲۵,۴۹۲	(۵۹)
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(۲۱,۰۸۳)	(۹,۰۰۰)	۱۳۴
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۱,۵۰۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	(۳۰,۰۰۰)	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۳۹,۱۹۷)	۱۴,۳۲۶	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	(۲۰,۷۸۵)	۱۸,۲۷۷	--
فعالیت‌های تأمین مالی			۰
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۰	
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۰	۰	
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۲۰,۷۸۵)	۱۸,۲۷۷	--
موجودی نقد در ابتدای دوره	۲۳,۹۸۶	۵,۷۰۹	۳۲۰
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	
موجودی نقد در پایان دوره	۳,۲۰۱	۲۳,۹۸۶	(۸۷)
مبادلات غیرنقدی	۰	۱۳,۹۹۸	--
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			