



سرمایه ثبت شده:	50,000	شرکت:	خدمات مالی و حسابداری دی ایرانیان
سرمایه ثبت نشده:	0	نماد:	ویدی
اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه	منتتهی به 1398/05/31	کد صنعت (ISIC):	(حسابرسی شده)
وضعیت ناشر:	ثبت نشده نزد سازمان	سال مالی منتتهی به:	1398/11/30

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی
خدمات مالی و حسابداری دی ایرانیان
به هیئت مدیره
بند مقدمه
1. صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان (سه‌ماهی خاص) برای دوره میانی شش ماهه منتتهی به 31 مردادماه 1398 و صورت وضعیت مالی در تاریخ 31 مرداد ماه 1398، همراه با یادداشت‌های توضیحی شماره 1 الی 33 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیات مدیره شرکت و مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.
بند دامنه بررسی اجمالی
2. 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 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 .
نتیجه گیری
.3 بر اساس بررسی اجمالی انجام شده این موسسه به موردي که نشان دهد صورتهای مالی میان دوره ای یاد شده در بالا، از تمام جنبه های بالهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب ارائه نشده، برخورد نکرده است.

4. به شرح يادداشت توضيحي شماره 22 همراه صورت هاي ماليات هاي عملکرد، حقوق و تکليفي شرکت برای سال 1396 در هياب اخلاق مالياتي در حال رسيدگي است. ماليات هاي عملکرد، حقوق و تکليفي سال 1397 از سوي سازمان امور مالياتي تا تاريخ اين گزارش مورد رسيدگي قرار نگرفته است. شرکت از بدو تاسيس تاکون از سوي اداره ماليات بر ارزش افروده مورد رسيدگي قرار نگرفته است. قطعیت ماليات هاي عملکرد، حقوق و تکليفي سال هاي 1396 و 1397 و ماليات و عوارض ارزش افروده شرکت از بدو تاسيس تا کون منوط به بررسي و اظهار نظر مقامات مالياتي است.

5. همانگونه که در يادداشت توضيحي شماره 2-2 همراه صورت هاي مالي واحد مورد گزارش با توجه به مقاصد تلقیق، با بکارگيري استاندارد هاي جديد، پيش از لازم الاجرا شدن آنها، تهييه شده است. نتيجه گيری اين موسسه در اثر مفاد بندهای 4 و 5 بالا تعديل نشده است.

بندهای توضیحی

6. صورت هاي مالي سال مالي منتهي به 30 بهمن ماه 1397 توسيط موسسه حسابرسی ديجري مورد حسابرسی قرار گرفته است. در گزارش مورخ 11 اسفند ماه 1397 آن موسسه نسبت به صورت هاي مالي اظهار نظر "مقبول" اظهار شده است.

ساير موارد

7. در اجرای ماده 33 دستورالعمل مبارزه با بولشونی توسيط حسابرسان ، رعایت مفاد قانون مذبور و آئین نامه ها و دستورالعمل هاي اجرائي مرتبط ، در جارحوب چك ليستهای ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهای حسابرسی ، توسيط اين موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است . در اين خصوص اين موسسه به موارد با اهميتي حاکم از عدم رعایت قوانين و مقررات ياد شده باشد برخورد نکرده است .

آبان 1398

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت اصول پایه فرآگیر

1398/12/24 14:25:29	921975	[Roza Salehabadi [Sign]	شریک موسسه اصول پایه فرآگیر
1398/12/24 14:28:35	800470	[Hassan Saleh Abadi [Sign]	شریک موسسه اصول پایه فرآگیر
1398/12/24 14:31:43	800777	[Ebrahim Mousavi [Sign]	مدیر موسسه اصول پایه فرآگیر

ترازname

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	بایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	بایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح
	۱۳۹۷/۱۱/۲۰	۱۳۹۸/۰۵/۲۱			۱۳۹۷/۱۱/۲۰	۱۳۹۸/۰۵/۲۱	
			بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام				دارایی‌ها
			بدهی‌های جاری				دارایی‌های جاری
۸	۲۱,۴۴۰	۲۲,۱۶۹	برداختنی‌های تجاری	۲	۲۲,۹۸۶	۲۴,۳۷۶	موجودی نقد
	۰	۰	برداختنی‌های غیرتجاری	--	۱,۰۰۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۱۰۱	۶۱۷	۱,۲۳۹	مالیات پرداختنی	۱۰۴	۱۷,۵۸۰	۴۴,۷۲۴	دربافت‌های تجاری
	۰	۱۸,۰۰۰	سود سهام پرداختنی		۰	۰	دربافت‌های غیرتجاری
	۰	۰	تسهیلات مالی		۰	۰	موجودی مواد و کالا
۴	۲,۲۶۴	۲,۳۹۴	ذخایر	۱۸۸	۱۸۴	۵۲۹	بیش برداخت‌ها و سفارشات
--	۱۳۵	۰	بیش دریافت‌های جاری		۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۶۱	۴۳,۲۵۰	۶۹,۶۲۹	جمع دارایی‌های جاری
۸۰	۲۰,۴۵۶	۴۰,۸۰۲	جمع بدھی‌های جاری				دارایی‌های غیرتجاری
			بدھی‌های غیرتجاری		۰	۰	دربافت‌های بلندمدت
	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت	۱۵	۷۲,۶۹۱	۸۳,۲۸۷	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	بیش دریافت‌های غیرتجاری		۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۲۷۵	۸	۳۰	دارایی‌های نامشهود
۵۷	۲,۶۰۲	۴,۰۸۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	(۲۰)	۲,۲۱۸	۱,۸۶۰	دارایی‌های ثابت مشهود
۵۷	۲,۶۰۲	۴,۰۸۰	جمع بدھی‌های غیرتجاری		۰	۰	سایر دارایی‌ها
۷۸	۲۸,۰۵۸	۴۹,۸۸۲	جمع بدھی‌ها	۱۴	۷۰,۰۱۷	۸۰,۱۸۲	جمع دارایی‌های غیرتجاری
			حقوق صاحبان سهام				
	۰	۵۰,۰۰۰	سرمایه				
	۰	۰	افزایش (کاهش) سرمایه در حین				
	۰	۰	صرف (کسر) سهام				
	۰	۰	سهام خزانه				
۶	۴,۷۰۸	۵,۰۰۰	اندowخته قانونی				
	۰	۰	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 بدھی‌های شرکت‌های دولتی				
۴۱	۲۰,۰۰۱	۴۹,۹۲۹	سود (ریان) ایناشته				
۱۶	۹۰,۳۰۹	۱۰۴,۹۲۹	جمع حقوق صاحبان سهام				
۲۱	۱۱۸,۲۶۷	۱۵۴,۸۱۱	جمع بدھی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۲۱	۱۱۸,۲۶۷	۱۵۴,۸۱۱	جمع دارایی‌ها

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۲۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۲۱	جهت ارائه به حسابرس	شرح
حسابرسی شده	حسابرسی شده				
۴۳,۶۹۰	۵۹	۱۹,۰۵۰	۳۰,۲۰۴		سود (زیان) خالص
(۳۶,۹۱۹)	۵۲	(۱۴,۳۰۴)	(۲۱,۷۵۶)		درآمدهای عملیاتی
۶,۷۷۱	۷۸	۴,۷۴۶	۸,۴۴۸		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۴,۳۱۱)	۴۲	(۲,۵۰۲)	(۳,۵۵۴)		سود (زیان) ناخالص
۰		۰	۰		هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۰		۰	۰		سایر درآمدهای عملیاتی
۲,۴۶۰	۱۱۸	۲,۲۴۴	۴,۸۹۴		سایر هزینه‌های عملیاتی
۰		۰	۰		سود (زیان) عملیاتی
۰		۰	۰		هزینه‌های مالی
۲۲,۲۴۷	۴۸	۱۹,۶۳۷	۲۹,۰۶۴		سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاریها
۲۴,۷۰۷	۵۵	۲۱,۸۸۱	۳۳,۹۵۸		سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
(۱,۳۹۸)	۱۱۵	(۵۷۷)	(۱,۳۲۹)		سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۲۳,۴۰۹	۵۴	۲۱,۳۰۴	۳۳,۷۱۹		مالیات بر درآمد
۰		۰	۰		سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
۲۳,۴۰۹	۵۴	۲۱,۳۰۴	۳۳,۷۱۹		سود (زیان) اثر مالیات
					سود (زیان) پایه هر سهم
۰		۰	۰		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
					سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
۰		۰	۰		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
					گردش حساب سود (زیان) ابیاشته
۲۳,۴۰۹	۵۴	۲۱,۳۰۴	۳۳,۷۱۹		سود (زیان) خالص
۲۷,۲۶۳	۳۰	۲۷,۲۶۳	۳۵,۵۰۱		سود (زیان) ابیاشته ابتدای دوره
۰		۰	۰		تعدیلات سیواتی

سود سهام مصوب	سود (زیان) ایناشته ابتدای دوره تعديل شده	(۲۷,۲۶۳) (۱۴,۰۰۰)	۳۰	۲۹	۲۷,۲۶۳ (۱۴,۰۰۰)	۳۵,۵۰۱ (۱۸,۰۰۰)
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) ایناشته	.	.	.	.	.	.
سود (زیان) ایناشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	۱۲,۲۶۳	۲۲	۱۲,۲۶۳	۱۷,۵۰۱	.	.
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	.	.	.	.	.	.
سود قابل تخصیص	۲۶,۶۷۲	۴۵	۲۴,۵۶۷	۵۰,۲۲۰	.	.
انتقال به اندوخنگان قانونی	(۱,۱۷۱)	(۷۵)	(۱,۱۷۱)	(۲۹۱)	.	.
انتقال به سایر اندوخنگان	.	.	.	.	.	.
سود (زیان) ایناشته پایان دوره	۳۵,۵۰۱	۵۰	۳۳,۳۹۶	۴۹,۹۲۹	.	.
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۴۶۸	۵۴	۴۲۶	۶۰۴	.	.
سرمایه	۵۰,۰۰۰	.	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	.	.
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۲۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نماید						
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۲۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نماید						
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۲۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نماید						

جزیان وحوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۲۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۲۰	درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۲۱	حسابرسی شده	حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی						
جریان خالص ورود (خروج) وجه ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	(۲,۷۵)	--	۱۱,۳۰۸	(۲,۹۱۸)	.	.
جریان خالص ورود (خروج) وجه ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	.	.	.	.	.	.
جریان خالص ورود (خروج) وجه ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۲,۷۵)	--	۱۱,۳۰۸	(۲,۹۱۸)	.	.
بازده سرمایه‌گذاریها و سود برداختی بابت تأمین مالی						
سود سهام دریافتی	۴,۷۲۹	.	.	.	.	.
سود برداختی بابت استقراض	(۲۷۱)	--	(۲۷۱)	.	.	.
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاریها	۱,۰۷۰	۷,۰۲۱	۱۶۳	۱۲,۴۳۹	.	.
سود سهام برداختی	(۲)	.	.	.	.	.
مالیات بر درآمد	۴,۰۲۶	--	(۱۰۸)	۱۲,۴۳۹	جریان خالص ورود (خروج) وجه ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها و سود برداختی بابت تأمین مالی	.
مالیات بر درآمد برداختی	.	.	.	.	.	.
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	.	.	.	.	.	.

					وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۲,۱۶۴)	--	.	(۱۲)		وجوه برداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
.		.	.		وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
.	--	.	(۲۳)		وجوه برداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
۲۵,۴۹۲	(۵۳)	۲۲,۱۴۵	۱۰,۴۸۳		وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.		.	.		تسهیلات اعطایی به اشخاص
.		.	.		استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
(۹,۰۰۰)	۳	(۲۰,۰۴۲)	(۲۱,۰۷۸)		وجوه برداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.		.	۱,۰۰۰		وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
.		.	.		وجوه برداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
.		.	.		وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
.		.	.		وجوه برداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
۱۴,۳۲۶	--	۱,۶۰۳	(۹,۱۲۱)		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۱۸,۲۷۷	(۹۷)	۱۲,۸۰۳	۳۹۰		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
					فعالیت‌های تأمین مالی
.		.	.		وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
.		.	.		وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
.		.	.		وجوه برداختی بابت خرید سهام خزانه
.	--	۴,۰۰۰	.		وجوه دریافتی حاصل از استقراض
.	--	(۴,۰۰۰)	.		بازپرداخت اصل استقراض
.		.	.		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
۱۸,۲۷۷	(۹۷)	۱۲,۸۰۳	۳۹۰		حالم افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۵,۷۰۹	۳۲۰	۵,۷۰۹	۲۲,۹۸۶		موجودی نقد در ابتدای دوره
.		.	.		تأثیر تغییرات رخ ارز
۲۳,۹۸۶	۲۲	۱۸,۰۱۲	۲۴,۳۷۶		موجودی نقد در پایان دوره
۱۳,۹۹۸	--	۱۲,۹۹۸	.		مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۵/۲۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید					
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۵/۲۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید					
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۱۱/۲۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید					