

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: خدمات مالی و حسابداری دی ایرانیان	نماد: وبدی ۸	شماره اطلاعیه: ۵۶۰۶۰۹	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۱/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گزارش حسابرسی مستقل

خدمات مالی و حسابداری دی ایرانیان

به مجمع عمومی صاحبان سهام

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورتهای مالی شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 30 بهمن ماه 1397 و صورتهای سود و زیان و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 27 پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره شرکت است، این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرسی

3. مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطر ها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان (سهامی خاص) در تاریخ 30 بهمن ماه 1397 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطالب خاص

شماره اطلاعیه: ۵۶۰۶۰۹	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال	نماد: وبدی ۸	شماره اطلاعیه: ۵۶۰۶۰۹
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال		

5. وضعیت بدهی های شرکت در خصوص مالیات عملکرد، تکلیفی، حقوق و مالیات بر ارزش افزوده و بیمه در یادداشت های 10، 11 و 25 صورتهای مالی درج شده است. هرگونه بدهی مرتبط با مالیات سالهای مالی منتهی به پایان بهمن ماه 396 و 1397 و بیمه، پس از رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات ذیربط مشخص خواهد شد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. معاملات مندرج در بند 1 یادداشت 24 صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در خصوص معاملات مزبور، رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. همچنین معاملات انجام شده با شرکتهای مزبور در چهارچوب روابط خاص فیما بین شرکتهای گروه و شرایط توافقی صورت پذیرفته است.

7. گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی ها: انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است. توجه مجمع محترم به توضیحات مربوط به تغییرات در هزینه های جاری نسبت به سال قبل جلب می گردد.

8. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چکلیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه، مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

تاریخ تهیه گزارش ۱۱ اسفند ۱۳۹۷

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هشیار بهمند	محمد سخایی فر	۸۱۱۰۲۲	۱۸:۳۷:۰۴ ۱۳۹۸/۰۵/۰۷
شریک موسسه هشیار بهمند	عباس هشی	۸۸۰۰۸۹۹	۱۹:۱۱:۱۱ ۱۳۹۸/۰۵/۰۷
مدیر موسسه هشیار بهمند	حمید یزدان پرستی.		۱۹:۱۳:۲۳ ۱۳۹۸/۰۵/۰۷

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: خدمات مالی و حسابداری دی ایرانیان	نماد: وبدی ۸	شماره اطلاعیه: ۵۶۰۶۰۹	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۱/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۱/۳۰	شرح	درصد تغییر	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۱/۳۰	در تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	درصد تغییر
دارایی های جاری							
دارایی های جاری	--	--	بدهی های جاری	--	--	--	--
موجودی نقد	۲۳,۹۸۶	۲۱,۴۴۰	پرداختی های تجاری	۳۲۰	۵,۷۰۹	۶,۸۸۲	۲۱۲
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱,۵۰۰	۰	پرداختی های غیر تجاری	۰	۱,۵۰۰	۰	--
دریافتی های تجاری	۱۷,۵۸۰	۰	مالیات پرداختی	۶۱	۱۰,۹۱۳	۰	--
دریافتی های غیر تجاری	۰	۶۱۷	سود سهام پرداختی	--	۰	۱,۲۱۱	(۴۹)
موجودی مواد و کالا	۰	۰	تسهیلات مالی	--	۰	۰	--
پیش پرداخت ها و سفارشات	۱۸۴	۳,۲۶۳	ذخایر	--	۰	۴,۶۷۱	(۳۰)
دارایی های نگهداری شده برای فروش	۰	۱۳۵	پیش دریافت های جاری	--	۰	۰	--
جمع دارایی های جاری	۴۳,۲۵۰	۰	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	۱۳۹	۱۸,۱۲۲	۰	--
دارایی های غیر جاری	--	۲۵,۴۵۵	جمع بدهی های جاری	--	--	۱۲,۷۶۴	۹۹
دریافتی های بلندمدت	۰	--	بدهی های غیر جاری	--	۰	--	--
سرمایه گذاری های بلندمدت	۷۲,۶۹۱	۰	پرداختی های بلندمدت	(۵)	۷۶,۵۰۹	۰	--
سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	پیش دریافت های غیر جاری	--	۰	۰	--
دارایی های نامشهود	۸	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۸	۰	--
دارایی های ثابت مشهود	۲,۳۱۸	۲,۶۰۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰۲	۷۶۷	۱,۸۴۱	۴۱
سایر دارایی ها	۰	۲,۶۰۲	جمع بدهی های غیر جاری	--	۰	۱,۸۴۱	۴۱
جمع دارایی های غیر جاری	۷۵,۰۱۷	۲۸,۰۵۷	جمع بدهی ها	(۳)	۷۷,۲۸۴	۱۴,۶۰۵	۹۲
حقوق صاحبان سهام							
سرمایه	--	۵۰,۰۰۰	سرمایه	--	--	۵۰,۰۰۰	۰
افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	--	۰	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	--	--	۰	--
صرف (کسر) سهام	--	۰	صرف (کسر) سهام	--	--	۰	--
سهام خزانه	--	۰	سهام خزانه	--	--	۰	--
اندوخته قانونی	--	۴,۷۰۸	اندوخته قانونی	--	--	۳,۵۳۷	۳۳

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: خدمات مالی و حسابداری دی ایرانیان	نماد: وبدی ۸	شماره اطلاعیه: ۵۶۰۶۰۹	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۱/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

--	*	*	سایر اندوخته‌ها				
--	*	*	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش				
--	*	*	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها				
--	*	*	تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری				
--	*	*	اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی				
۳۰	۲۷,۲۶۴	۳۵,۵۰۲	سود (زیان) انباشته				
۱۲	۸۰,۸۰۱	۹۰,۳۱۰	جمع حقوق صاحبان سهام				
۲۴	۹۵,۴۰۶	۱۱۸,۲۶۷	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۲۴	۹۵,۴۰۶	۱۱۸,۲۶۷	جمع دارایی‌ها

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۵۶۰۶۰۹	کد صنعت:	نماد: وبدی ۸	شرکت: خدمات مالی و حسابداری دی ایرانیان
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	سرمايه ثبت شده: ۵۰,۰۰۰ ميليون ريال	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰ (حسابرسی شده)	سرمايه ثبت نشده: ۰ ميليون ريال

درصد تغییر	واقعی سال مالی		صورت سود و زیان
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	
--			سود (زیان) خالص
۱	۴۳,۲۲۳	۴۳,۶۹۰	درآمدهای عملیاتی
۵	(۳۵,۲۰۷)	(۳۶,۹۱۹)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۱۶)	۸,۰۱۶	۶,۷۷۱	سود (زیان) ناخالص
۱۵	(۳,۷۴۲)	(۴,۳۱۱)	هزینههای فروش، اداری و عمومی
--	*	*	سایر درآمدهای عملیاتی
--	*	*	سایر هزینههای عملیاتی
(۴۲)	۴,۲۷۴	۲,۴۶۰	سود (زیان) عملیاتی
--	*	*	هزینههای مالی
--	*	*	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاریها
۱۵	۱۹,۳۵۶	۲۲,۲۴۷	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - اقلام متفرقه
۵	۲۳,۶۳۰	۲۴,۷۰۷	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۷	(۱,۲۱۱)	(۱,۲۹۸)	مالیات بر درآمد
۴	۲۲,۴۱۹	۲۳,۴۰۹	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
--	*	*	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
۴	۲۲,۴۱۹	۲۳,۴۰۹	سود (زیان) خالص
--			سود (زیان) پایه هر سهم
--	*	*	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
--	*	*	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی
--	*	*	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
--	*	*	سود (زیان) پایه هر سهم
--			سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
--	*	*	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
--	*	*	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی
--	*	*	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
--	*	*	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: خدمات مالی و حسابداری دی ایرانیان		نماد: وبدی ۸	شماره اطلاعیه: ۵۶۰۶۰۹	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۱/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
---					گردش حساب سود (زیان) انباشته
۴	۲۲,۴۱۹	۲۳,۴۰۹			سود (زیان) خالص
(۵۴)	۵۹,۹۰۵	۲۷,۷۴۶			سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
---	۱,۰۸۵	(۴۸۲)			تعدیلات سنواتی
(۵۵)	۶۰,۹۹۰	۲۷,۲۶۴			سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
(۷۵)	(۵۵,۰۰۰)	(۱۴,۰۰۰)			سود سهام مصوب
---	*	*			تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
۱۲۱	۵,۹۹۰	۱۳,۲۶۴			سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
---	*	*			انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
۲۹	۲۸,۴۰۹	۳۶,۶۷۳			سود قابل تخصیص
۲	(۱,۱۴۵)	(۱,۱۷۱)			انتقال به اندوخته قانونی
---	*	*			انتقال به سایر اندوختهها
۳۰	۲۷,۲۶۴	۳۵,۵۰۲			سود (زیان) انباشته پایان دوره
۴	۴,۴۸۴	۴,۶۸۲			سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال
*	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰			سرمایه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: خدمات مالی و حسابداری دی ایرانیان	نماد: وبدی ۸	شماره اطلاعیه: ۵۶۰۶۰۹	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۱/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۰/۱۱/۱۳۹۷	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۰/۱۱/۱۳۹۶	درصد تغییر
فعالیت‌های عملیاتی			--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی	(۴۵۴)	۲۰,۵۶۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۴۵۴)	۲۰,۵۶۰	--
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			--
سود سهام دریافتی	۴,۷۲۹	۹۴۴	۴۰۱
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰	--
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۵۷۱	۵,۵۰۶	(۷۱)
سود سهام پرداختی	(۲)	(۴۲,۴۱۳)	(۱۰۰)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۶,۲۹۸	(۳۵,۹۶۳)	--
مالیات بر درآمد			--
مالیات بر درآمد پرداختی	(۱,۸۹۳)	(۹,۸۶۲)	(۸۱)
فعالیت‌های سرمایه گذاری			--
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۶۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۲,۱۶۶)	(۱۴۱)	۱,۴۳۶
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۲۵,۴۹۲	۰	--
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(۹,۰۰۰)	۰	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: خدمات مالی و حسابداری دی ایرانیان	نماد: وبدی ۸	شماره اطلاعیه: ۵۶۰۶۰۹	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۱/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	۴۰,۵۰۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	(۲۴,۰۰۰)	--
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	۱۴,۳۲۶	۱۴,۳۲۶	۱۶,۴۱۹	(۱۳)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی	۱۸,۲۷۷	۱۸,۲۷۷	(۸,۱۴۶)	--
فعالیت های تأمین مالی				--
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	--
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۰	۰	--
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی	۰	۰	۰	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱۸,۲۷۷	۱۸,۲۷۷	(۸,۱۴۶)	--
موجودی نقد در ابتدای دوره	۵,۷۰۹	۵,۷۰۹	۱۴,۵۵۵	(۶۱)
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	--
موجودی نقد در پایان دوره	۲۳,۹۸۶	۲۳,۹۸۶	۵,۷۰۹	۳۲۰
مبادلات غیر نقدی	۱۳,۹۹۸	۱۳,۹۹۸	۱۲,۵۸۷	۱۱