شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان (سهامی خاص)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

همراه با

صورتهای مالی دوره میانی ٦ ماهه منتهی به

۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۳

مؤسسه حسابرسی بهمند
Behmand
حسابداران رسمی
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
تلفن: ۹-۸۸۸۴۳۷۰۸ / ۲-۸۸۳۰۵۳۹۱
نمابر: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیأت مدیره
شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان (سهامی خاص)

مقدمه

۱- ترازنامه شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان (سهامی خاص) در تاریخ ۳۱ مرداد ۱۳۹۳ و صورتهای سودوزیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۲ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت‌صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیأت‌مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس‌وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به‌کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه‌گیری

۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یادشده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

شماره ۱۱۴، خیابان قائم مقام فراهانی
تهران - ایران info@behmand-co.com
www.behmand-co.com

تأکید بر مطلب خاص

۴- در خصوص خدمات ارائه شده به بانک دی و شرکت لیزینگ دی(یادداشت ۱۷ صورتهای مالی) ضمن آنکه ارائه خدمات به بانک دی بر اساس نرخهای تعیین شده در قرارداد سال ۱۳۹۲ بوده ،که تا این تاریخ تمدید نگردیده،در مورد شرکت لیزینگ دی نیز ارائه خدمات متکی به قرارداد با آن شرکت نمی باشد و همان نرخهای اعمال شده در سال ۱۳۹۲ ملاک شناسایی درآمد قرار گرفته است.

سایر موارد

۵- در ارتباط با الزامات قانونی مرتبط با اساسنامه شرکت، موارد حایز اهمیت به شرح زیر است:

۵-۱- تغییر نشانی شرکت ثبت و آگهی نشده است.

۵-۲- طبق یادداشت ۱-۵ صورتهای مالی، سرمایه گذاری در سهام شرکت سرمایه گذاری بوعلی به مبلغ حدود ۲۶,۰۵۹ میلیون ریال، از تطابق لازم با موضوع فعالیت شرکت، مندرج در ماده ۴ اساسنامه، برخوردار نمی‌باشد.

۵-۳- در خصوص تعیین حدود اختیارات مدیر عامل و ثبت و آگهی آن، مدارک و مستندات مربوط ملاحظه نگردیده است.

۶- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی مبارزه با پولشوئی ، موارد بااهمیتی که قوانین و مقررات مربوط در مورد آنها مراعات نشده، عمدتاً شامل تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشوئی و معرفی آن به واحد اطلاعات مالی و انجام وظایف پیش بینی شده برای واحد مزبور می باشد. در رابطه با سایر موارد مرتبط با قانون مزبور، به دلیل آماده نبودن زیرساختهای مربوطه که ایجاد آنها به عهده مراجع قانونی ذیربط است ، شرایط لازم برای اجرای کامل آنها و اعمال نظارت و کنترل رعایت این بخش از قانون، امکان پذیر نشده است.

تاریخ : ۱۵ شهریور ۱۳۹۳

مؤسسه حسابرسی بهمند

علی مشرقی
(۸۰۰۷۳۵)

هومن هشی
(۸۷۱۵۷۳)

تاریخ:.....

شماره:.....

پیوست:.....

دی ایرانیان
DAY IRANIAN

شرکت خدمات مالی و حسابداری دی ایرانیان
سهامی خاص
شماره ثبت:۴۰۲۰۳۳

شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان (سهامی خاص)

صورتهای مالی

دوره مالی میانی٦ ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۳

احتراماً،

به پیوست صورتهای مالی شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان (سهامی خاص) برای دوره مالی میانی ٦ ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار ذیل است:

	شماره صفحه
* ترازنامه	۲
* صورت سود و زیان	۳
گردش حساب سود (زیان) انباشته	۳
* **صورت جریان وجوه نقد**	٤
* **یادداشتهای توضیحی :**	
الف.تاریخچه فعالیت	٥
ب.مبنای تهیه صورتهای مالی	٥
پ.خلاصه اهم رویه های حسابداری	٦
ت.یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی	**۷ الی ۱۷**

صورتهای مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۳/۰٦/۲ به تایید و امضاء هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	سمت	امضاء
آقای محمد علی مورج	**رئیس هیات مدیره- غیر موظف**	
شرکت پشتیبانی آتیه سازان دی (سهامی خاص) **با نمایندگی آقای عظیم نوید تهرانی**	**نائب رئیس هیات مدیره - غیر موظف**	
شرکت سرمایه گذاری بوعلی (سهامی عام) **با نمایندگی آقای علی اکبر شایسته فرد**	**مدیر عامل**	
شرکت آتیه سازان دی (سهامی خاص) **با نمایندگی آقای مرتضی نمازی**	**عضو غیرموظف**	
آقای ابراهیم سلطانی نسب	**عضو غیرموظف**	

خیابان ولیعصر، بالاتر از جام جم
نبش کوچه پروین
ساختمان مرکزی بانک دی
طبقه سوم اداری، واحد۲۲
تلفن:۹-۲۲۶۵۱۴۶۸ نمابر:۲۶۲۱۸۶۶۷
کد پستی:۱۹۶۶۸۳۵۶۱۱

مؤسسه حسابرسی بهمند

شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان (سهامی خاص)

تراز نامه

در تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۳

(مبالغ به ریال)

دارایی‌ها	یادداشت	۱۳۹۳/۰۵/۳۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰
دارایی‌های جاری:			
موجودی نقد	۴	۱,۲۰۴,۰۱۲,۵۴۹	۴۸۱,۵۹۷,۴۳۷
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت	۵	۲۹,۰۵۹,۲۹۱,۹۹۲	۲۷,۵۵۹,۲۹۱,۹۹۲
حسابها ی دریافتنی تجاری	۶	۲,۹۹۹,۲۱۲,۱۷۷	۳,۴۳۳,۶۹۰,۰۸۱
سایر حسابهای دریافتنی	۷	۱۳,۵۶۹,۲۸۴,۲۰۶	۴,۰۰۰,۰۰۰
پیش پرداختها	۸	۱۷۱,۹۷۴,۲۶۸	۲۱۲,۱۰۰,۳۹۵
جمع داراییهای جاری		۴۷,۰۰۳,۷۷۵,۱۹۲	۳۱,۶۹۰,۶۷۹,۹۰۵
داراییهای غیر جاری:			
داراییهای ثابت مشهود	۹	۲۰۰,۸۸۲,۴۳۶	۱۴۸,۲۰۸,۳۶۹
داراییهای نا مشهود	۱۰	۶,۹۱۶,۶۶۸	۵,۱۶۶,۶۶۸
جمع داراییهای غیر جاری		۲۰۷,۷۹۹,۱۰۳	۱۵۳,۳۷۵,۰۳۷
جمع دارایی‌ها		۴۷,۲۱۱,۵۷۴,۲۹۵	۳۱,۸۴۴,۰۵۴,۹۴۲

بدهیها و حقوق صاحبان سهام	یادداشت	۱۳۹۳/۰۵/۳۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰
بدهیهای جاری:			
سایر حسابها ی پرداختنی	۱۱	۱۳,۲۱۰,۱۵۸,۵۴۱	۱۲,۵۶۰,۴۱۴,۳۴۹
ذخیره مالیات	۱۲	۳۰۲,۰۹۴,۶۴۹	۵۵۳,۹۷۴,۴۶۶
سود سهام پرداختنی	۱۳	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
جمع بدهیهای جاری		۲۸,۵۱۲,۲۵۳,۱۹۰	۱۳,۱۱۴,۳۸۸,۸۱۵
بدهیهای غیر جاری:			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۴	۴۹۶,۸۰۶,۸۵۰	۳۴۱,۳۸۴,۹۳۲
جمع بدهیهای غیر جاری		۴۹۶,۸۰۶,۸۵۰	۳۴۱,۳۸۴,۹۳۲
جمع بدهیها		۲۹,۰۰۹,۰۶۰,۰۴۰	۱۳,۴۵۵,۷۷۳,۷۴۷
حقوق صاحبان سهام:			
سرمایه	۱۵	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۶	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
سود انباشته		۱۷,۶۵۲,۵۱۴,۲۵۵	۱۷,۸۳۸,۲۸۱,۱۹۵
جمع حقوق صاحبان سهام		۱۸,۲۰۲,۵۱۴,۲۵۵	۱۸,۳۸۸,۲۸۱,۱۹۵
جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام		۴۷,۲۱۱,۵۷۴,۲۹۵	۳۱,۸۴۴,۰۵۴,۹۴۲

یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۲مندرج در صفحات ۵ الی ۱۷، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

برای دوره مالی ٦ ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۳

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	دوره میانی ٦ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۳۱	دوره میانی ٦ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۳۰
درآمد ارائه خدمات	۱۷	۴,۹۹۶,۴۱۷,۵۹۲	۱,۹۰۴,۶۵۰,۰۰۰	۷,۰۶۷,۹۱۳,۱۹۰
بهای تمام شده خدمات ارائه شده	۱۸	(۱,۸۶۹,۶۰۲,۱۹۳)	(۱,۰۲۴,۵۵۱,۳۸۱)	(۲,۹۰۵,۶۵۱,۷۵۸)
سود ناخالص		۳,۱۲۶,۸۱۵,۳۹۹	۸۸۰,۰۹۸,۶۱۹	۴,۱۶۲,۲۶۱,۴۳۲
هزینه های اداری و تشکیلاتی	۱۹	(۱,۹۱۸,۴۳۶,۸۰۶)	(۷۹۲,۹۰۸,۰۱۰)	(۲,۰۵۵,۰۲۵,۴۵۲)
سود عملیاتی		۱,۲۰۸,۳۷۸,۵۹۳	۸۷,۱۹۰,۶۰۹	۲,۱۰۷,۲۳۵,۹۸۰
خالص سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی	۲۰	۱۳,۹۰۷,۹۴۹,۱۱۶	۸,۲۴۸,۷۵۳,۴۰۰	۸,۴۰۹,۵۰۳,۷۴۰
سود قبل از مالیات		۱۵,۱۱۶,۳۲۷,۷۰۹	۸,۳۳۵,۹۴۴,۰۰۹	۱۰,۵۱۶,۷۳۹,۷۲۰
مالیات	۱۳	(۳۰۲,۰۹۴,۶۴۹)	(۲۷,۵۰۳,۱۸۲)	(۵۵۳,۹۷۴,۴۶۶)
سود خالص		۱۴,۸۱۴,۲۳۳,۰۶۰	۸,۳۰۸,۴۴۰,۸۲۷	۹,۹۶۲,۷۶۵,۲۵۴

گردش حساب سود (زیان) انباشته

سود خالص دوره		۱۴,۸۱۴,۲۳۳,۰۶۰	۸,۳۰۸,۴۴۰,۸۲۷	۹,۹۶۲,۷۶۵,۲۵۴
سود انباشته در ابتدای دوره		۱۷,۸۳۸,۲۸۱,۱۹۵	۸,۰۹۲,۵۱۵,۹۴۱	۸,۰۹۲,۵۱۵,۹۴۱
سود قابل تخصیص		۳۲,۶۵۲,۵۱۴,۲۵۵	۱۶,۴۰۰,۹۵۶,۷۶۸	۱۸,۰۵۵,۲۸۱,۱۹۵
تخصیص سود:				
سود سهام مصوب سال مالی قبل	۱۳	(۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۱۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۱۷,۰۰۰,۰۰۰)
سود تخصیص یافته طی دوره		(۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۱۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۱۷,۰۰۰,۰۰۰)
سود انباشته در پایان دوره		۱۷,۶۵۲,۵۱۴,۲۵۵	۱۶,۱۸۳,۹۵۶,۷۶۸	۱۷,۸۳۸,۲۸۱,۱۹۵

" از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع شرکت محدود به همان اجزاء مندرج در صورت سود زیان دوره می باشد، ارائه صورت سود و زیان به عنوان سود و زیان جامع، موردی نداشته است.

یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۲مندرج در صفحات ۵ الی ۱۷، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

مؤسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان (سهامی خاص)

صورت جریان وجوه نقد

برای دوره مالی ٦ ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۳

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	دوره میانی ٦ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۳۱	دوره میانی ٦ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۳۰
فعالیتهای عملیاتی:				
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی	۲۱	۲,۲۷۸,۴۵۶,۰۱۵	۱,۲۲۵,۶۲۳,۴۱۸	۱,۵۰۷,۰۱۷,۹۵۳
بازده سرمایه گذاریها :				
سود سپرده های بانکی		۳۸۳,۸۶۴,۹۰۸	۱۱۰,۷۴۷,۸۸۰	۲۸۹,۶۳۶,۲۳۶
سود اوراق مشارکت		۰	۳۹,۸۰۰,۰۰۰	۳۵,۸۲۲,۲۲۲
سود سهام پرداختی		۰	(۶۶۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۶۴,۰۰۰,۰۰۰)
جریان خالص ورود (خروج) وجه ناشی از بازده سرمایه گذاریها		۳۸۳,۸۶۴,۹۰۸	(۵۱۳,۴۵۲,۱۲۰)	(۳۳۸,۵۴۱,۵۴۲)
مالیات بر درآمد:				
مالیات بر درآمد پرداختی		(۳۶۳,۹۵۵,۸۱۱)	(۱۱۱,۳۰۲,۸۴۸)	(۱۳۹,۴۳۶,۸۴۸)
فعالیتهای سرمایه گذاری:				
وجوه تحصیل دارائیهای ثابت مشهود			(۱۱۱,۳۰۲,۸۴۸)	
وجوه تحصیل دارائیهای نا مشهود		(۷۲,۹۵۰,۰۰۰)	(۲۳,۲۰۰,۰۰۰)	(۴۶,۰۸۰,۰۰۰)
وجوه تحصیل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت		(۳,۰۰۰,۰۰۰)	۰	۰
وجوه حاصل از فروش سرمایه گذاریهای کوتاه مدت		(۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰	(۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
جریان خالص (خروج)وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری		۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد		(۱,۵۷۵,۹۵۰,۰۰۰)	(۲۳,۲۰۰,۰۰۰)	(۱,۱۴۶,۰۸۰,۰۰۰)
مانده وجه نقد در ابتدای دوره		۷۲۲,۴۱۵,۱۱۲	۵۷۷,۶۶۸,۴۵۰	(۱۱۷,۰۴۰,۴۳۷)
مانده وجه نقد در پایان دوره		۴۸۱,۵۹۷,۴۳۷	۵۹۸,۶۳۷,۸۷۴	۵۹۸,۶۳۷,۸۷۴
		۱,۲۰۴,۰۱۲,۵۴۹	۱,۱۷۶,۳۰۶,۳۲۴	۴۸۱,۵۹۷,۴۳۷

یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۲مندرج در صفحات ۵ الی ۱۷، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

موسسه حسابرسی بهمند

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۳

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱-کلیات

شرکت خدمات مالی حسابداری و مشاوره سرمایه گذاری دی ایرانیان به صورت "سهامی خاص" در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۲۰ تحت شماره ۴۰۲۰۳۳ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۳۹۱۷۵ در اداره ثبت شرکتها و مؤسسات غیر تجاری به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت تهران و نشانی آن، خیابان ولیعصر، نرسیده به جام جم، نبش کوچه پروین، ساختمان مرکزی بانک دی بوده که به خیابان ولیعصر، باغ فردوس، شماره ۳۰۸۱ ، طبقه دوم انتقال یافته است. با توجه به ترکیب سهامداران شرکت به شرح یادداشت ۱۵، شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری بوعلی می باشد. بر اساس مصوبات مورخ ۱۳۹۱/۲/۲۴و ۱۳۹۱/۷/۱۵ مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام، نام شرکت به " خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان(سهامی خاص") تغییر یافته و سال مالی شرکت از ابتدای اسفند هر سال تا پایان بهمن سال بعد است.

۲-۱- فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت اصلی شرکت طبق ماده ۴ اصلاحی اساسنامه، تهیه طرح توجیه فنی اقتصادی مالی و حقوقی طرح ها و پروژه ها و فعالیتها و نظارت بر اجرای آنها، انجام مطالعات فنی اقتصادی و اجتماعی وارائه خدمات در زمینه های مختلف، از جمله مدیریت مالی، ارائه خدمات مدیریت و مشاوره در زمینه های مختلف مورد نیاز موسسات اقتصادی، مالی تجاری و اشخاص، انجام امور حسابرسی داخلی شعب بانکها و سایر موسسات مالی، انجام امور حسابرسی داخلی عملکرد مدیریت واحدهای ستادی، مشارکت با شرکتها و بنگاههای اقتصادی داخلی و خارجی و تأسیس یا مشارکت در شرکتهای جدید و تأسیس شرکتهای جدید به منظور تحقق اهداف شرکت به تنهایی و یا با مشارکت سایر اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی و خارجی، اخذ و اعطاء هرگونه نمایندگی در داخل و خارج از کشور، شرکت در مناقصه ها و مزایده ها، ارائه خدمات مدیریتی و نظارتی به مشتریان بطور مستقیم یا غیر مستقیم در بخش های مختلف اقتصادی و انجام کلیه فعالیتهایی که بطور مستقیم یا غیر مستقیم به موضوع شرکت مرتبط است، می باشد.

۳-۱- وضعیت اشتغال

متوسط تعداد کارکنان شرکت در دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۳۱ ، ۱۲ نفر و سال مالی قبل ۱۰ نفر بوده است.

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۱-۳- سرمایه گذاریها

- سرمایه گذاریهای بلند مدت به بهای تمام شده، پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود.

• آن گروه از سرمایه گذاریهای سریع المعامله در بازار که بعنوان دارایی جاری طبقه بندی می شود، به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها و سایر سرمایه گذاریهای جاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود.

•درآمد حاصل از سرمایه گذاریها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه) شناسایی می شود.

۲-۳- داراییهای ثابت مشهود

۱-۲-۳- دارائی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه‌ای در ظرفیت یا عمر مفید دارائیهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می‌گردد، بعنوان مخارج سرمایه‌ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارائیهای مربوط مستهلک می‌شوند. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی در زمان تحقق به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می گردد.

۲-۲-۳- استهلاک داراییهای ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی دارائیهای مربوط (و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاک موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم) و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

دارائی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	مستقیم
کامپیوتر و تجهیزات جانبی	۳ ساله	مستقیم

برای دارائیهای ثابتی که در طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارائیهای استهلاک پذیر پس از آمادگی مورد بهره برداری قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است.

۳-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق مبنای کارکنان برای هر سال خدمت انان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۴- موجودی نقد

سرفصل فوق بشرح ذیل تفکیک میگردد:

	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰
	ریال	ریال
بانک دی ، شعبه مرکزی – حسابهای جاری و پشتیبان	۱,۱۹۹,۱۷۹,۵۸۳	۴۷۴,۰۴۶,۹۳۲
بانک دی، شعبه ونک – حساب جاری و سپرده	۰	۱۶۷,۰۲۶
بانک ملی شعبه پارک – حساب سیبا	۰	۸۶,۲۲۶
جمع موجودی ریالی نزد بانکها	۱,۱۹۹,۱۷۹,۵۸۳	۴۷۴,۳۰۰,۱۸۴
تنخواه گردان	۴,۸۳۲,۹۶۶	۷,۲۹۷,۲۵۳
جمـــــع	۱,۲۰۴,۰۱۲,۵۴۹	۴۸۱,۵۹۷,۴۳۷

۴-۱- نرخ سود سپرده پشتیبان ۱۹ درصد در سال است،که در سرفصل درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی (یادداشت ۲۰) منظور شده است.

۴-۲- حساب شرکت نزد شعبه ونک بانک دی و حساب سیبا مورد استفاده شرکت نبوده و طی مورد گزارش بسته شده است.

۴-۳- مانده دو فقره سپرده سرمایه گذاری نزد بانک دی به مبلغ ۱,۵۰۰ میلیون ریال در ترازنامه سال مالی قبل در سرفصل موجودی نقد مندرج بوده، که در صورتهای مالی مقایسه ای دوره مورد گزارش، در سرفصل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت(یادداشت ۲-۵ زیر) انعکاس یافته است.

۵- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

سرمایه گذاریهای کوتاه مدت از اقلام زیر تشکیل شده است:

	یادداشت	تعداد سهام	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰
			ریال	ریال
سرمایه گذاری در شرکت سرمایه گذاری بوعلی	۵-۱	۲۶,۹۹۰,۲۷۸	۲۶,۰۵۹,۲۹۱,۹۹۲	۲۶,۰۵۹,۲۹۱,۹۹۲
دو فقره سپرده سرمایه گذاری نزد بانک دی	۵-۲		۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع			۲۹,۰۵۹,۲۹۱,۹۹۲	۲۷,۵۵۹,۲۹۱,۹۹۲

۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت سرمایه گذاری بوعلی به میزان ۳/۳۷ درصد سرمایه آن شرکت است.بهای معاملاتی هر سهم شرکت سرمایه گذاری بوعلی در تاریخ ترازنامه مبلغ ۲.۱۳۶ ریال بوده است . سود هر سهم این سرمایه گذاری برای عملکرد سال ۱۳۹۲ مبلغ ۵۰۰ ریال طبق مصوبه مجمع عمومی شرکت سرمایه پذیر بوده،که به مبلغ ۱۳,۴۹۵,۱۳۹,۰۰۰ ریال در سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی(یادداشت ۲۰) منظور شده است.

۵-۲- سود دو فقره سپرده سرمایه گذاری بلند مدت نزد بانک دی با نرخهای ۲۲ و ۲۳ درصد در سال می باشد. سود سپرده های مزبور و نیز سود سپرده های پشتیبان جمعاً به مبلغ ۴۱۲,۸۱۰,۱۱۴ ریال در سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی(یادداشت ۲۰) منظور شده است.

۶-حسابهای دریافتنی تجاری

سرفصل فوق مربوط به خدمات ارائه شده به بانک دی و لیزینگ دی در ارتباط با اعتبار سنجی مشتریان و بررسی وضعیت مالی آنان (به شرح جدول یادداشت ۱۷ زیر) بوده ، که به شرح زیر تفکیک می گردد:

	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰
	ریال	ریال
بانک دی- خدمات ارائه شده	۲,۷۴۱,۵۸۲,۵۵۰	۳,۲۹۰,۱۰۸,۰۸۱
شرکت لیزینگ دی- خدمات ارائه شده	۲۵۷,۶۲۹,۶۲۷	۱۴۳,۵۸۲,۰۰۰
جـــــمع	۲,۹۹۹,۲۱۲,۱۷۷	۳,۴۳۳,۶۹۰,۰۸۱

۷- سایر حسابهای دریافتنی

سرفصل فوق شامل اقلام زیر است:

	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰
	ریال	ریال
شرکت سرمایه گذاری بوعلی- سود سهام دریافتنی (یادداشت ۱-۵)	۱۳,۴۹۵,۱۳۹,۰۰۰	-
بانک دی سود سپرده دریافتنی	۲۸,۹۴۵,۲۰۶	-
وام کارکنان	۴۵,۲۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
جـــــمع	۱۳,۵۶۹,۲۸۴,۲۰۶	۴,۰۰۰,۰۰۰

۸-پیش پرداختها

سرفصل فوق مربوط به مالیاتهای مکسوره از صورتحساب خدمات ارائه شده است،که به شرح ذیل تفکیک می گردد:

	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰
	ریال	ریال
پیش پرداخت مالیات مکسوره توسط بانک دی	۱۶۴,۶۱۳,۴۲۱	۲۰۳,۵۶۸,۲۴۵
پیش پرداخت مالیات مکسوره توسط لیزینگ دی	۷,۳۶۰,۸۴۷	۸,۵۳۲,۱۵۰
جـــــمع	۱۷۱,۹۷۴,۲۶۸	۲۱۲,۱۰۰,۳۹۵

۹- داراییهای ثابت مشهود

مبلغ مندرج در ترازنامه تحت عنوان فوق که محدود به اثاثیه و منصوبات بوده، به شرح زیر قابل تفکیک است:

	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰
	ریال	ریال
بهای تمام شده اثاثیه و منصوبات	۲۹۲,۱۲۰,۹۹۵	۲۱۹,۱۷۰,۹۹۵
استهلاک انباشته	(۹۱,۲۳۸,۵۵۹)	(۷۰,۹۶۲,۶۲۶)
مبلغ دفتری	۲۰۰,۸۸۲,۴۳۶	۱۴۸,۲۰۸,۳۶۹

اضافات داراییهای ثابت به مبلغ ۷۲,۹۵۰,۰۰۰ ریال بابت خرید میز و صندلی و زیرپایی می باشد.

۱۰- داراییهای نا مشهود

داراییهای نامشهود از اقلام زیر تشکیل شده است:

	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰
	ریال	ریال
حق امتیاز ۸ خط تلفن	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
بهای تمام شده نرم افزار حسابداری	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰
استهلاک انباشته نرم افزار	(۷,۰۸۳,۳۳۲)	(۵,۸۳۳,۳۳۲)
مبلغ دفتری	۶,۹۱۶,۶۶۸	۵,۱۶۶,۶۶۸

۱۱- سایر حسابهای پرداختنی

سرفصل فوق به شرح ذیل تفکیک می گردد:

	یادداشت	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰
		ریال	ریال
بانک دی - امور مالی	۱۱-۱	۱۱,۸۲۹,۳۸۶,۲۰۱	۱۱,۷۴۴,۲۵۴,۶۰۱
اداره امور مالیاتی- مالیاتهای تکلیفی و حقوق پرداختنی		۲۴,۵۹۶,۸۲۱	۵۱,۱۸۱,۵۷۲
مانده مالیات بر ارزش افزوده		۲۰۸,۸۸۱,۲۱۹	۱۴۸,۰۸۴,۷۱۷
سازمان تأمین اجتماعی- حق بیمه کارکنان		۲۹,۱۸۳,۳۰۰	۱۹,۶۸۲,۴۵۹
ذخیره هزینه های پرداختنی	۱۱-۲	۹۹,۲۱۱,۰۰۰	۵۴۹,۲۱۱,۰۰۰
پاداش هیات مدیره	۱۱-۳	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
سایر		۱۸,۹۰۰,۰۰۰	۴۸,۰۰۰,۰۰۰
		۱۳,۲۱۰,۱۵۸,۵۴۱	۱۲,۵۶۰,۴۱۴,۳۴۹

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۳

۱- ۱۱- گردش حساب اداره امور مالی بانک دی از اقلام زیر تشکیل شده است :

	ریال
مانده ابتدای دوره- عمدتا بهای خرید سهام شرکت سرمایه گذاری بوعلی در سال ۱۳۹۰	۱۱,۷۴۴,۲۵۴,۶۰۱
پرداخت هزینه های جاری شرکت	۸۵,۱۳۱,۶۰۰
مانده پایان دوره	۱۱,۸۲۹,۳۸۶,۲۰۱

۲-۱۱- تفکیک ذخیره هزینه های پرداختنی بشرح است:

	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰
	ریال	ریال
ذخیره حق الزحمه حسابرسی	۹۲,۴۰۰,۰۰۰	۴۲,۴۰۰,۰۰۰
ذخیره بابت سایر هزینه ها	۶,۸۱۱,۰۰۰	۶,۸۱۱,۰۰۰
ذخیره پاداش هیات مدیره و کارکنان	۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۹۹,۲۱۱,۰۰۰	۵۴۹,۲۱۱,۰۰۰

۳-۱۱- پاداش هیات مدیره طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۰ شرکت برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۲ در حسابها لحاظ گردیده ، ولی تا تاریخ تهیه این صورتهای مالی پرداخت نشده است.

- ذخیره مالیات

مه وضعیت ذخیره مالیات از بدو تاسیس شرکت تا پایان دوره مالی مورد گزارش به شرح جدول زیر است:

مالی منتهی به	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	درآمد مشمول مالیات قطعی	مالیات ابرازی	مالیات قطعی	تادیه شده	ذخیره مالیات ۱۳۹۳/۰۶/۳۱	ذخیره مالیات ۱۳۹۲/۱۱/۳۰
۱۳۹۰/۱۲	۶,۶۳۹,۵۸۳,۰۹۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۳۹۱/۱۱	۲,۴۴۵,۷۲۹,۰۳۰	۱,۱۱۵,۱۸۴,۷۴۹	۱,۲۲۷,۷۱۹,۳۱۳	۲۷۸,۷۹۶,۱۸۷	۳۰۶,۹۲۹,۸۲۸	۳۰۶,۹۲۹,۸۲۸	۰	۰
۱۳۹۲/۱	۱۰,۵۱۶,۷۳۹,۷۲۰	۲,۲۱۵,۸۹۷,۸۶۲		۵۵۳,۹۷۴,۴۶۶		۵۵۳,۹۷۴,۴۶۶	۰	۵۵۳,۹۷۴,۴۶۶
۱۳۹۳/۰	۱۵,۱۱۶,۳۲۷,۷۰۹	۱,۲۰۸,۳۷۸,۵۹۵		۳۰۲,۰۹۴,۶۴۹			۳۰۲,۰۹۴,۶۴۹	۰
							۳۰۲,۰۹۴,۶۴۹	۵۵۳,۹۷۴,۴۶۶

توضیحات:

عدم تعلق مالیات به عملکرد دوره مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ مورد قبول اداره امور مالیاتی قرار گرفته است.

لیات عملکرد دوره مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۳۰ در سال مالی قبل قطعی و تسویه شده است.

، تشخیص مالیات عملکردسال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۳۰ تاکنون ابلاغ نگردیده است.

۱۳- سود سهام پرداختنی

سر فصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است :

	ریال
	ریال
سود سهام مصوب سال قبل، هر سهم ۳۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

سود سهام پرداختنی شرکت طبق مصوبه مجمع عمومی سالانه مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۰ صاحبان سهام مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال برای هر سهم تعیین گردیده ، که ظرف مهلت قانونی به سهامداران پرداخت خواهد شد.

۱۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گردش حساب ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان به شرح زیر می‌باشد:

	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰
	ریال	ریال
مانده ابتدای دوره	۳۴۱,۳۸۴,۹۳۲	۱۴۲,۰۰۴,۷۱۲
تسویه شده طی دوره	(۵۳,۳۶۹,۸۶۳)	۰
تامین ذخیره مورد نیاز در پایان دوره	۲۰۸,۷۹۱,۷۸۱	۱۹۹,۳۸۰,۲۲۰
	۴۹۶,۸۰۶,۸۵۰	**۳۴۱,۳۸۴,۹۳۲**

سرمایه

شرکت مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال، منقسم به ۵۰۰,۰۰۰ سهام یک هزار ریالی بی نام تمام پرداخت شده می باشد. براساس آخرین اطلاعات در اختیار، نقل و انتقالات انجام شده و صورت ریز سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

	تعداد سهام			مبلغ سرمایه	
	ابتدای دوره	نقل و انتقال	پایان دوره	ریال	درصد
سرمایه گذاری بوعلی (سهامی عام)	۴۸۵,۸۰۰	۰	۴۸۵,۸۰۰	۴۸۵,۸۰۰,۰۰۰	۹۷.۱۶
حمد علی مورج	۰	۸,۰۰۰	(۸,۰۰۰)	۸,۰۰۰,۰۰۰	۱.۶۰
آتیه سازان دی(سهامی خاص)	۲,۰۰۰	۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰.۴۰
پشتیبانی آتیه سازان دی (سهامی خاص)	۲۰۰۰	۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰.۴۰
سین رحمتی	۲,۰۰۰	۰	(۲,۰۰۰)	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰.۴۰
اهیم سلطانی نسب	۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰.۰۲
ی اکبر شایسته فرد	۱۰۰	۰	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰.۰۲
سین عبدی هنجنی	۴,۰۰۰	(۴,۰۰۰)	۰	۰	۰
ی فتاحی	۲,۰۰۰	(۲,۰۰۰)	۰	۰	۰
مود صالحی	۲,۰۰۰	(۲,۰۰۰)	۰	۰	۰
مد ابراهیم قربانی فرید	۱۰۰	(۱۰۰)	۰	۰	۰
	۵۰۰,۰۰۰	۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

خته قانونی

مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت معادل یک بیستم سود خالص شرکت به عنوان اندوخته قانونی منظور می شود. منظور نمودن اندوخته قانونی تا زمانی که به ۱۰ درصد سد الزامی بوده و پس از آن اختیاری است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جزء در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۱۷- درآمد ارائه خدمات

سرفصل فوق که در رابطه با خدمات تخصصی ارائه شده ، بر اساس قرارداد منعقده با بانک دی و توافق بعمل آمده با شرکت لیزینگ دی می باشد، بشرح ذیل تفکیک می گردد:

	یادداشت	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۳۰
		ریال	ریال	ریال
خدمات ارائه شده به بانک دی	۱۷-۱	۴,۷۵۱,۰۵۶,۰۴۲	۱,۶۹۸,۶۰۰,۰۰۰	۶,۶۱۸,۶۲۵,۱۹۰
خدمات ارائه شده به شرکت لیزینگ دی	۱۷-۲	۲۴۵,۳۶۱,۵۵۰	۲۰۶,۰۵۰,۰۰۰	۴۴۹,۲۸۸,۰۰۰
جـــمـع		۴,۹۹۶,۴۱۷,۵۹۲	۱,۹۰۴,۶۵۰,۰۰۰	۷,۰۶۷,۹۱۳,۱۹۰

۱-۱۷- صورتحسابهای مربوط به درآمد ارائه خدمات به شرح جدول بالا،بر اساس نرخها و ضرایب تعیین شده در قرارداد منعقده با بانک دی صادر و در حسابها منظور گردیده است. این خدمات در خصوص بانک دی ، عمدتاً شامل ارزیابی املاک ، بررسی وضعیت مالی متقاضیان اخذ تسهیلات ،اعتبار سنجی و نظارت بر مصرف تسهیلات، و در خصوص شرکت لیزینگ دی ، بابت ارزیابی املاک می باشد.

۲-۱۷- در مورد خدمات ارائه شده به شرکت لیزینگ دی نرخهای اعمال شده در صورتحسابها ، طبق توافقات بعمل آمده ، مشابه با نرخهای مندرج در قرارداد منعقده با بانک دی می باشد .

۱۸- بهای تمام شده خدمات ارائه شده

بهای تمام شده خدمات ارائه شده از اقلام زیر تشکیل شده است:

	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۳۰
	ریال	ریال	ریال
حقوق و مزایای مستقیم کارکنان، معادل ۶۵٪ هزینه مزبور	۱,۶۰۶,۲۱۴,۱۲۴	۹۶۶,۱۲۵,۱۲۵	۲,۷۶۳,۹۶۸,۰۱۲
سایر هزینه ها، معادل ۲۰٪ هزینه های اداری و تشکیلاتی	۲۶۳,۳۸۸,۰۶۹	۵۸,۴۲۶,۲۵۶	۱۴۱,۶۸۳,۷۴۶
جـــمع	۱,۸۶۹,۶۰۲,۱۹۳	۱,۰۲۴,۵۵۱,۳۸۱	۲,۹۰۵,۶۵۱,۷۵۸

۱-۱۸- صورتخلاصه هزینه های شرکت و نحوه انعکاس آن در صورت سود و زیان به شرح جدول زیر است:

شرح هزینه	مبلغ کل - ریال	بهای تمام شده خدمات ارائه شده- ریال	هزینه های اداری و تشکیلاتی- ریال
حقوق و مزایا	۱,۶۵۸,۳۶۳,۴۱۷	۱,۰۷۷,۹۳۶,۲۲۱	۵۸۰,۴۲۷,۱۹۶
عیدی و پاداش	۶۵,۲۱۰,۳۱۰	۴۲,۳۸۶,۷۰۲	۲۲,۸۲۳,۶۰۹
مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۱۵,۹۸۹,۹۱۸	۱۴۰,۳۹۳,۴۴۷	۷۵,۵۹۶,۴۷۱
حق بیمه سهم کارفرما	۱۰۸,۸۹۶,۲۴۴	۷۰,۷۸۲,۵۵۹	۳۸,۱۱۳,۶۸۵
سایر هزینه های پرسنلی - عمدتاً مزایای نقدی و باز خرید مرخصی	۴۲۲,۶۳۸,۷۶۳	۲۷۴,۷۱۵,۱۹۶	۱۴۷,۹۲۳,۵۶۷
استهلاک داراییها	۲۱,۵۲۵,۹۳۴	۴,۳۰۵,۱۸۷	۱۷,۲۲۰,۷۴۷
حق حضور اعضاء غیر موظف هیات مدیره	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰
پاداش اعضاء هیات مدیره، مصوب مجمع عمومی	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه کارشناسی	۷۴,۳۵۶,۱۶۸	۱۴,۸۷۱,۲۳۴	۵۹,۴۸۴,۹۳۴
سایر هزینه ها	۱۷۱,۰۵۸,۲۴۵	۳۴,۲۱۱,۶۴۹	۱۳۶,۸۴۶,۵۹۶
جمع	۳,۷۸۸,۰۳۸,۹۹۹	۱,۸۶۹,۶۰۲,۱۹۳	۱,۹۱۸,۴۳۶,۸۰۶

۱۹- هزینه های اداری و تشکیلاتی

با درنظر گرفتن اقلام مندرج در جدول یادداشت ۱-۱۸ بالا، تفکیک هزینه های اداری تشکیلاتی به شرح زیر است:

	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۳۰
	ریال	ریال	ریال
حقوق و مزایا، معادل ۳۵٪ هزینه مزبور	۸۶۴,۸۸۴,۵۲۸	۵۲۰,۲۲۱,۲۲۱	۱,۴۸۸,۲۹۰,۴۶۸
سایر هزینه ها، معادل ۸۰٪ هزینه های اداری و تشکیلاتی	۱,۰۳۶,۳۳۱,۵۳۰	۲۵۵,۴۰۵,۰۲۲	۵۳۶,۱۰۳,۰۴۶
هزینه استهلاک اثاثیه	۱۷,۲۲۰,۷۴۷	۱۷,۲۸۱,۷۶۷	۳۰,۶۳۱,۹۳۸
جمع	۱,۹۱۸,۴۳۶,۸۰۶	۷۹۲,۹۰۸,۰۱۰	۲,۰۵۵,۰۲۵,۴۵۲

۲۰- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:

	یادداشت	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۳۰
		ریال	ریال	ریال
سود سهام سرمایه گذاری در شرکت سرمایه گذاری بوعلی	۵-۱	۱۳,۴۹۵,۱۳۹,۰۰۰	۸,۰۹۷,۰۸۳,۴۰۰	۸,۰۹۷,۰۸۳,۴۰۰
سود اوراق مشارکت			۳۹,۸۰۰,۰۰۰	۳۵,۸۲۲,۲۲۲
سود سپرده های بانکی	۵-۲	۴۱۲,۸۱۰,۱۱۴	۱۱۰,۷۴۷,۸۸۰	۲۸۹,۶۳۶,۲۳۶
تفاوت مالیات قطعی عملکرد و مالیاتهای حقوق و تکلیفی سال۱۳۹۱				(۲۸,۶۲۴,۴۸۳)
سایر		۲	۱,۱۲۲,۱۲۰	۱۵,۵۸۶,۳۶۵
جـــمع		۱۳,۹۰۷,۹۴۹,۱۱۶	۸,۲۴۸,۷۵۳,۴۰۰	۸,۴۰۹,۵۰۳,۷۴۰

۲۱- صورت تطبیق سود (زیان) عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر می باشد:

	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۳۰
	ریال	ریال	ریال
سود عملیاتی	۱,۲۰۸,۳۷۸,۵۹۳	۱۰۸,۸۹۰,۶۰۹	۲,۱۰۷,۲۳۵,۹۸۰
هزینه استهلاک	۲۱,۵۲۵,۹۳۴	۱۷,۲۸۱,۷۶۷	۳۸,۲۸۹,۹۲۳
افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۵۵,۴۲۱,۹۱۸	۱۱۶,۹۳۰,۹۰۵	۱۹۹,۳۸۰,۲۲۰
کاهش حسابهای دریافتنی	۳۹۳,۲۷۷,۹۰۴	۱,۰۶۹,۶۴۲,۱۶۸	۶,۷۹۳,۹۵۷,۴۳۷
(افزایش) پیش پرداختها	(۱۴۹,۸۹۲,۵۲۸)	(۵۷,۲۰۲,۵۰۰)	(۲۱۲,۱۰۰,۳۹۵)
(کاهش)افزایش حسابهای پرداختنی	۶۴۹,۷۴۴,۱۹۲	(۹,۳۴۱,۶۵۱)	(۷,۴۳۴,۸۴۱,۰۹۴)
سایر درآمدها و هزینه ها	۲	(۲۰,۵۷۷,۸۸۰)	۱۵,۰۹۵,۸۸۲
	۲,۲۷۸,۴۵۶,۰۱۵	۱,۲۲۵,۶۲۳,۴۱۸	۱,۵۰۷,۰۱۷,۹۵۳

۲۲- معاملات با اشخاص وابسته

معاملات با اشخاص وابسته در دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۳۱ به شرح زیر می باشد:

نام شرکت طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله میلیون ریال	ارزش منصفانه میلیون ریال	مانده طلب(بدهی)در پایان دوره – میلیون ریال
الف - معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت:					
بانک دی (شرکت سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	خدمات ارزیابی وکارشناسی مالی	۴,۷۵۱	۴,۷۵۱	(۹,۰۸۸)
	عضو مشترک هیات مدیره	هزینه های شرکت توسط بانک	(۸۵)	(۸۵)	
ب – معاملات با سایر اشخاص وابسته :					
شرکت لیزینگ دی	شرکت همگروه	خدمات ارزیابی املاک	۲۴۵	۲۴۵	۲۵۸