

شرکت خدمات مالی، حسابداری

دی ایرانیان (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

همراه با صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ۱۳۹۲



مؤسسه حسابرسی بهمن

ehmand

حسابداران رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸ - ۹ / ۸۸۸۴۳۹۱ - ۶

نماینده: ۸۸۸۴۴۸۵

«بسمه تعالی»

## گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان (سهامی خاص)

### گزارش نسبت به صورتهای مالی مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۲ و صورتهای سودوزیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۳ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

### مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

### مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر 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 هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه بعنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

#### اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

#### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

##### گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۵- ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت در مورد ثبت و آگهی صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۷ صاحبان سهام مراعات نگردیده است. مفاد صورتجلسه مزبور علاوه بر تصویب ترازنامه و صورت سود و زیان دوره مالی منتهی به ۳۰ بهمن ۱۳۹۱، مربوط به انتخاب بازرسان قانونی و تعیین روزنامه کثیرالانتشار شرکت می باشد.

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

۷- معاملات مندرج در بند الف یادداشت ۲۲ صورتهای مالی، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابرسی توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات فوق با کسب مجوز از هیأت مدیره و شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری انجام گردیده و این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، برخورد ننموده است.

۸- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

#### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

##### گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد بااهمیتی که قوانین و مقررات یادشده در مورد آنها مراعات نشده عمدتاً شامل تعیین شخس یا واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به واحد اطلاعات مالی و انجام وظایف پیش بینی شده برای واحد مزبور، عدم شناسایی کامل ارباب رجوع و آموزش کارکنان بوده است. در رابطه با سایر عملیات شرکت، به دلیل آماده نبودن سامانه های احراز هویت اشخاص و جمع آوری اطلاعات آنان و تکمیل نبودن ارتباط این سامانه ها با پایگاههای پیش بینی شده ذیربط، شرایط لازم برای اعمال نظارت و کنترل رعایت سایر مقرراتی که اجرای آنها متکی به ایجاد امکانات و زیرساختهای مناسب بوده، برای این مؤسسه امکان پذیر نشده است.

تاریخ: ۱۷ اسفند ۱۳۹۲

مؤسسه حسابرسی بهمن

رضا آتش  
(۸۰۰۰۰۳)

علی مشرقی  
(۸۰۰۷۳۵)

شرکت خدمات مالی، حسابداری و مشاوره سرمایه گذاری دی ایرانیان (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۲

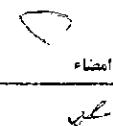
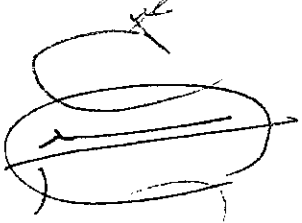
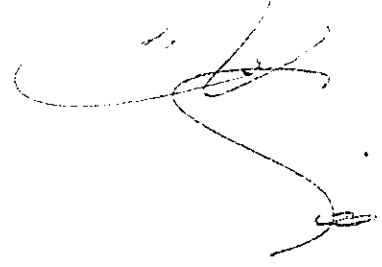
تأیید عمومی معتمدان صاحبان سهام

احتراماً،

به پیوست صورت‌های مالی شرکت خدمات مالی، حسابداری و مشاوره سرمایه گذاری دی ایرانیان (سهامی خاص) برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۲ تقدیم می‌نماید. اجرای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار ذیل است:

| شماره صفحه | شرح                                                                      |
|------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ۲          | ۱. ترازنامه                                                              |
| ۳          | ۲. صورت سود و زیان                                                       |
| ۳          | ۳. گردش حساب سود و زیان انباشته                                          |
| ۴          | ۴. صورت جریان وجوه نقد                                                   |
|            | ۵. یادداشت‌های توضیحی:                                                   |
| ۵          | الف. تاریخچه فعالیت                                                      |
| ۵          | ب. مبانی تهیه صورت‌های مالی                                              |
| ۶          | پ. خلاصه اهم رويه های حسابداری                                           |
| ۱۷/۱۷      | ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی |

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۰۱ به تأیید و امضاء هیأت مدیره شرکت رسیده است.

| امضاء                                                                               | سمت                             | امضای هیأت مدیره                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|  | رئیس هیأت مدیره - غیر موظف      | حسین عباداتی                                                            |
|  | نائب رئیس هیأت مدیره - غیر موظف | محمد ابراهیم قربانی فرید                                                |
|  | مدیر عامل                       | شرکت سرمایه گذاری بوعلی (سهامی عام) با نمایندگی<br>علی اکبر شایسته فرد  |
|  | عضو غیر موظف                    | شرکت آتیه سازان دی (سهامی خاص) با نمایندگی<br>نمازی                     |
|  | عضو غیر موظف                    | شرکت پشتیبانی آتیه سازان دی (سهامی خاص) با نمایندگی<br>عضیم نوید تهرانی |

شماره ثبت خدمات مالی حسابداری دی انو انسان (سهامی خاص)

ترازنامه  
در تاریخ ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۲  
(مبالغ به ریال)

| ۱۳۹۱/۱۱/۳۰     | ۱۳۹۲/۱۱/۳۰     | بدهیها و حقوق صاحبان سهام       | بایدادست | ۱۳۹۱/۱۱/۳۰     | ۱۳۹۲/۱۱/۳۰     | داراییها                 |
|----------------|----------------|---------------------------------|----------|----------------|----------------|--------------------------|
| ۱۹,۷۷۸,۲۵۵,۴۲۳ | ۱۲,۵۶۰,۴۱۴,۳۲۹ | بدهیهای جاری:                   | ۱۱       | ۵۹۸,۶۳۷,۸۷۴    | ۱,۹۸۱,۵۹۷,۲۳۷  | داراییهای جاری:          |
| ۲۷۸,۷۹۶,۱۸۷    | ۵۵۳,۹۷۴,۴۶۶    | سایر حسابهای پرداختی            | ۱۲       | ۲۶,۴۵۹,۲۹۱,۹۹۲ | ۲۶,۰۵۹,۲۹۱,۹۹۲ | موجودی نقد               |
| ۶۶۴,۰۰۰,۰۰۰    | .              | ذخیره مالیات                    | ۱۳       | ۷۵۲,۲۷۲,۴۴۰    | ۲,۴۳۳,۶۹۰,۰۸۱  | سرمایه گذارهای کوتاه مدت |
|                |                | سود سهام پرداختی                |          | ۱,۳۸۲,۲۹۱,۶۷۸  | ۴,۰۰۰,۰۰۰      | حسابهای دریافتی تجاری    |
|                |                |                                 |          | ۱۶۷,۴۹۳,۳۳۹    | ۲۱۲,۱۰۰,۲۹۵    | سایر حسابهای دریافتی     |
| ۲۰,۷۲۱,۰۵۱,۶۳۰ | ۱۳,۱۱۴,۳۸۸,۸۱۵ | جمع بدهیهای جاری                |          | ۲۹,۳۵۹,۹۸۷,۳۲۳ | ۳۱,۶۹۰,۶۸۷,۹۰۵ | پیش پرداختها             |
| ۱۴۴,۰۰۴,۷۱۲    | ۳۴۱,۳۸۴,۹۳۲    | بدهیهای غیر جاری:               | ۱۴       | ۱۳۷,۹۱۸,۲۹۲    | ۱۴۸,۲۰۸,۲۶۹    | جمع داراییهای جاری       |
|                |                | ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان |          | ۷,۶۶۶,۶۶۸      | ۵,۱۶۶,۶۶۸      | داراییهای ثابت مشهود     |
| ۱۴۴,۰۰۴,۷۱۲    | ۳۴۱,۳۸۴,۹۳۲    | جمع بدهیهای غیر جاری            |          | ۱۴۵,۵۸۴,۹۶۰    | ۱۵۳,۳۷۵,۰۳۷    | داراییهای نامشهود        |
| ۲۰,۸۹۳,۰۵۶,۳۴۲ | ۱۳,۴۵۵,۷۳۲,۷۴۷ | جمع بدهیها                      |          |                |                | جمع داراییهای غیر جاری   |
| ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰    | حقوق صاحبان سهام:               |          |                |                |                          |
| ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰    | سرمایه                          | ۱۵       |                |                |                          |
| ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰    | الذخیره قانونی                  | ۱۶       |                |                |                          |
| ۸,۰۹۲,۵۱۵,۹۴۱  | ۱۷,۸۳۸,۲۸۱,۱۹۵ | سود انباشته                     |          |                |                |                          |
| ۸,۶۴۲,۵۱۵,۹۴۱  | ۱۸,۳۸۸,۲۸۱,۱۹۵ | جمع حقوق صاحبان سهام            |          |                |                |                          |
| ۲۹,۵۰۵,۵۷۲,۲۸۳ | ۳۱,۸۴۴,۰۵۴,۹۲۲ | جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام   |          | ۲۹,۵۰۵,۵۷۲,۲۸۳ | ۳۱,۸۴۴,۰۵۴,۹۲۲ | جمع داراییها             |

یادداشتهای توضیحی ۳ تا ۱۷، جزء لا یشک صورتی مالی است.

See

تبرکت خدمات مالی حسابداری دی ان افان (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۲

(مبالغ به ریال)

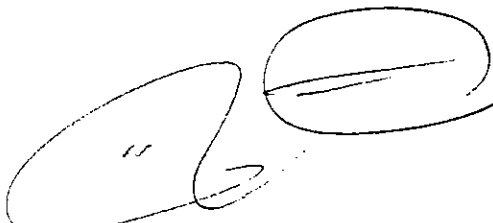
| دوره ۱۱ ماهه منتهی به<br>۱۳۹۱/۱۱/۳۰ | سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۲/۱۱/۳۰ | یادداشت |                                           |
|-------------------------------------|---------------------------------|---------|-------------------------------------------|
| ۳,۲۸۶,۴۲۸,۰۰۰                       | ۷,۰۶۷,۹۱۳,۱۹۰                   | ۱۷      | درآمد ارائه خدمات                         |
| (۱,۱۶۲,۱۸۶,۴۵۱)                     | (۲,۹۰۵,۶۵۱,۷۵۸)                 | ۱۸      | بهای تمام شده خدمات ارائه شده             |
| ۲,۱۲۴,۲۴۱,۵۴۹                       | ۴,۱۶۲,۲۶۱,۴۳۲                   |         | سود ناخالص                                |
| (۱,۰۱۰,۴۵۲,۱۳۳)                     | (۲,۰۵۵,۰۲۵,۴۵۲)                 | ۱۹      | هزینه های اداری و تشکیلاتی                |
| ۱,۱۱۳,۷۸۹,۴۱۶                       | ۲,۱۰۷,۲۳۵,۹۸۰                   |         | سود عملیاتی                               |
| ۱,۳۳۱,۹۳۹,۶۱۴                       | ۸,۴۰۹,۵۰۳,۷۴۰                   | ۲۰      | خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی |
| ۲,۴۴۵,۷۲۹,۰۳۰                       | ۱۰,۵۱۶,۷۳۹,۷۲۰                  |         | سود (زیان) قبل از مالیات                  |
| (۲۷۸,۷۹۶,۱۸۷)                       | (۵۵۳,۹۷۴,۴۶۶)                   | ۱۳      | مالیات                                    |
| ۲,۱۶۶,۹۳۲,۸۴۳                       | ۹,۹۶۲,۷۶۵,۲۵۴                   |         | سود خالص                                  |

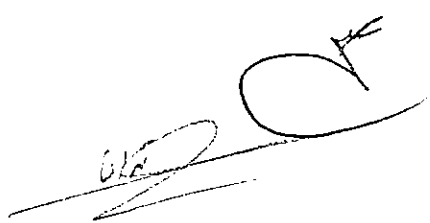
گردش حساب سود (زیان) انباشته

|               |                |    |                             |
|---------------|----------------|----|-----------------------------|
| ۲,۱۶۶,۹۳۲,۸۴۳ | ۹,۹۶۲,۷۶۵,۲۵۴  |    | سود خالص دوره               |
| ۶,۵۸۹,۵۸۳,۰۹۸ | ۸,۰۹۲,۵۱۵,۹۴۱  |    | سود انباشته ابتدای دوره     |
| ۸,۷۵۶,۵۱۵,۹۴۱ | ۱۸,۰۵۵,۲۸۱,۱۹۵ |    | سود قابل تخصیص              |
|               |                |    | تخصیص سود:                  |
| (۶۶۴,۰۰۰,۰۰۰) | (۲۱۷,۰۰۰,۰۰۰)  | ۱۳ | سود سهام مصوب دوره مالی قبل |
| (۶۶۴,۰۰۰,۰۰۰) | (۲۱۷,۰۰۰,۰۰۰)  |    | سود تخصیص یافته طی دوره     |
| ۸,۰۹۲,۵۱۵,۹۴۱ | ۱۷,۸۳۸,۲۸۱,۱۹۵ | ۲۳ | سود انباشته در پایان دوره   |

"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.

یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۳ مندرج در صفحات ۵ الی ۱۷، جزء لاینفک صورتهای مالی است.





شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایران (سهامی خاص)

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۳

(مبالغ به ریال)

| دوره ۱۱ ماهه منتهی به<br>۱۳۹۱/۱۱/۳۰ | سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۳/۱۱/۳۰ | یادداشت |                                                              |
|-------------------------------------|---------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------|
| ۷۰۶,۹۱۳,۹۵۳                         | ۱,۵۰۷,۰۱۷,۹۵۳                   | ۲۱      | فنالیتهای عملیاتی:                                           |
|                                     |                                 |         | جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی            |
| ۱۷,۵۰۹,۹۲۲                          | ۲۸۹,۶۳۶,۲۳۶                     |         | بازده سرمایه گذاریها:                                        |
| ۱۹,۹۰۰,۰۰۰                          | ۳۵,۸۲۲,۲۲۲                      |         | سود سپرده های بانکی                                          |
|                                     | (۶۶۴,۰۰۰,۰۰۰)                   |         | سود اوراق مشارکت                                             |
|                                     |                                 |         | سود سهام برداختی                                             |
| ۳۷,۴۰۹,۹۲۲                          | (۳۳۸,۵۴۱,۵۴۲)                   |         | جریان خالص ورود (خروج) وجه ناشی از بازده سرمایه گذاریها      |
|                                     |                                 |         | مالیات بر درآمد:                                             |
|                                     | (۱۳۹,۴۳۶,۸۴۸)                   |         | مالیات برداختی                                               |
|                                     |                                 |         | فعالتهای سرمایه گذاری:                                       |
| (۵۸,۵۳۸,۴۴۰)                        | (۴۶,۰۸۰,۰۰۰)                    |         | وجود تحصیل داراییهای ثابت مشهود                              |
| ۲۰۲,۴۹۴,۶۶۶                         | ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰                     |         | وجود حاصل از فروش سرمایه گذاریهای کوتاه مدت                  |
| (۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰)                       | .                               |         | وجود تحصیل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت                         |
| (۲۵۶,۰۴۳,۷۷۴)                       | ۳۵۳,۹۲۰,۰۰۰                     |         | جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالتهای سرمایه گذاری |
| ۴۸۸,۲۸۰,۱۰۱                         | ۱,۳۸۲,۹۵۹,۵۶۳                   |         | خالص افزایش در وجه نقد                                       |
| ۱۱۰,۳۵۷,۷۷۳                         | ۵۹۸,۶۳۷,۸۷۴                     |         | مانده وجه نقد در ابتدای دوره                                 |
| ۵۹۸,۶۳۷,۸۷۴                         | ۱,۹۸۱,۵۹۷,۴۳۷                   |         | مانده وجه نقد در پایان دوره                                  |

یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳ مندرج در صفحات ۵ الی ۱۷، جزء لاینفک صورتهای مالی است.







یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۲

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱- کلیات

شرکت خدمات مالی حسابداری و مشاوره سرمایه گذاری دی ایرانیان به صورت "سهامی خاص" در تاریخ ۱۳۹۰/۲/۲۰ 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 می باشد. 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 ۱۳۹۱/۲/۲۴ و 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 می باشد.

۱-۲- 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 و ارائه خدمات در زمینه های مختلف، از جمله مدیریت مالی، ارائه خدمات مدیریت و مشاوره در زمینه های مختلف مورد نیاز مؤسسات اقتصادی، مالی تجاری و اشخاص، انجام امور حسابرسی داخلی شعب بانکها و سایر مؤسسات مالی، انجام امور حسابرسی داخلی عملکرد مدیریت واحدهای ستادی، مشارکت با شرکتها و بنگاههای اقتصادی داخلی و خارجی و تأسیس یا مشارکت در شرکتها و تأسیس شرکتها و تأسیس شرکتها 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.

۱-۳- وضعیت اشتغال

متوسط تعداد کارکنان شرکت در سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۳۰، ۱۰ نفر و طی دوره مالی قبل ۸ 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

۳-۱- 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 گذارهای سریع معامله در بازار که بعنوان دارایی جاری طبقه بندی می شود، به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذارین و سایر سرمایه گذارین جاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذارین ارزشیابی می شود.
- درآمد حاصل از سرمایه گذارین در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه) شناسایی می شود.

## ۳-۲- داراییهای ثابت مشهود

۳-۲-۱- دارائی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه ای در ظرفیت یا عمر مفید دارائیهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، بعنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارائیهای مربوط مستهلک می شوند. 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.

۳-۲-۲- 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 آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۲

| ۱۳۹۱/۱۱/۳۰  | ۱۳۹۲/۱۱/۳۰    | ۴- موجودی نقد                                |
|-------------|---------------|----------------------------------------------|
| ریال        | ریال          | سرفصل فوق بشرح ذیل تفکیک میگردد:             |
| ۰           | ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | بانک دی شعبه مرکزی - دو فقره سپرده کوتاه مدت |
| ۵۷۷,۴۸۵,۸۸۴ | ۴۷۴,۰۴۶,۹۳۲   | بانک دی، شعبه مرکزی - حسابهای جاری و پشتیبان |
| ۱۶۷,۰۲۶     | ۱۶۷,۰۲۶       | بانک دی، شعبه ونگ - حساب جاری و سپرده        |
| ۲۰,۱۷۵,۵۶۴  | ۸۶,۲۲۶        | بانک ملی شعبه پارک - حساب سیبا               |
| ۵۹۷,۸۲۸,۴۷۴ | ۱,۹۷۴,۳۰۰,۱۸۴ | جمع موجودی ریالی نزد بانکها                  |
| ۸۰۹,۴۰۰     | ۷,۲۹۷,۲۵۳     | تنخواه گردان                                 |
| ۵۹۸,۶۳۷,۸۷۴ | ۱,۹۸۱,۵۹۷,۴۳۷ | جمع                                          |

۴-۱- سود سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت نزد بانکهای دی و ملی که به ترتیب با نرخهای ۲۱، ۱۹، ۱۶ و ۷ درصد در سال محاسبه شده، جمعا به مبلغ ۲۸۹,۶۳۶,۲۳۶ ریال در سرفصل درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی (یادداشت ۲۰) منظور شده است.

۵- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

سرمایه گذاریهای کوتاه مدت از اقلام زیر تشکیل شده است:

| ۱۳۹۱/۱۱/۳۰     | ۱۳۹۲/۱۱/۳۰     | تعداد سهام                                              |
|----------------|----------------|---------------------------------------------------------|
| ریال           | ریال           |                                                         |
| ۲۶,۰۵۹,۲۹۱,۹۹۲ | ۲۶,۰۵۹,۲۹۱,۹۹۲ | سرمایه گذاری در شرکت سرمایه گذاری ۲۶,۹۹۰,۲۷۸            |
|                |                | بوعلی - ۳/۳۷ درصد                                       |
| ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۰              | اوراق مشارکت چهار ساله وزارت نیرو (طرح مهار آبهای مرزی) |
| ۲۶,۴۵۹,۲۹۱,۹۹۲ | ۲۶,۰۵۹,۲۹۱,۹۹۲ | جمع                                                     |

۵-۱- بهای معاملاتی هر سهم شرکت سرمایه گذاری بوعلی در تاریخ ترازنامه مبلغ ۳,۰۱۰ ریال بوده است. سود هر سهم این سرمایه گذاری برای عملکرد سال ۱۳۹۱ مبلغ ۳۰۰ ریال. طبق مصوبه مجمع عمومی شرکت سرمایه پذیر بوده، که به مبلغ ۸,۰۹۷,۰۸۳,۴۰۰ ریال در سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی (یادداشت ۲۰) منظور شده است.

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۲

۵-۲ در صورتهای مالی دوره قبل، سرمایه گذاری در اوراق مشارکت در سرفصل سرمایه گذاریهای بلند مدت طبقه بندی شده بوده، که در تهیه صورتهای مالی مقایسه ای سال مورد گزارش این موضوع اصلاح و سرمایه گذاری مزبور به سرفصل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت انتقال یافته است. سود اوراق مشارکت با نرخ ۲۰ درصد در سال، به مبلغ ۳۵,۸۲۲,۲۲۲ ریال در جدول سایر درآمدهای غیرعملیاتی (یادداشت ۲۰) مندرج است. اوراق مشارکت در تاریخ ۱۳۹۲/۶/۱۹ بازخرید شده است.

**۶- حسابهای دریافتنی تجاری**

| ۱۳۹۱/۱۱/۳۰         | ۱۳۹۲/۱۱/۳۰           | سرفصل فوق مربوط به خدمات ارائه شده (یادداشت ۱۷) بوده، که به شرح زیر تفکیک می گردد: |
|--------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| ریال               | ریال                 |                                                                                    |
| ۶۰۰,۷۸۰,۰۰۰        | ۳,۲۹۰,۱۰۸,۰۸۱        | بانک دی - خدمات ارائه شده                                                          |
| ۱۵۱,۴۹۲,۴۴۰        | ۱۴۳,۵۸۲,۰۰۰          | شرکت لیزینگ دی - خدمات ارائه شده                                                   |
| <b>۷۵۲,۲۷۲,۴۴۰</b> | <b>۳,۴۳۳,۶۹۰,۰۸۱</b> | <b>جمع</b>                                                                         |

**۷- سایر حسابهای دریافتنی**

| ۱۳۹۱/۱۱/۳۰            | ۱۳۹۲/۱۱/۳۰       | سرفصل فوق شامل اقلام زیر است:               |
|-----------------------|------------------|---------------------------------------------|
| ریال                  | ریال             |                                             |
| ۱,۳۶۴,۵۱۳,۹۰۰         | -                | شرکت سرمایه گذاری بوعلی - سود سهام دریافتنی |
| ۲,۰۰۰,۰۰۰             | ۴,۰۰۰,۰۰۰        | مساعده کارکنان                              |
| ۱۵,۷۷۷,۷۷۸            | -                | سود دریافتنی اوراق مشارکت                   |
| <b>۱۳,۱۴۱,۲۹۱,۶۷۸</b> | <b>۴,۰۰۰,۰۰۰</b> | <b>جمع</b>                                  |

**۸- پیش پرداختها**

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

| ۱۳۹۱/۱۱/۳۰         | ۱۳۹۲/۱۱/۳۰         |                                         |
|--------------------|--------------------|-----------------------------------------|
| ریال               | ریال               |                                         |
| ۱۲۵,۷۶۹,۷۳۹        | ۲۰۳,۵۶۸,۲۴۵        | پیش پرداخت مالیات مکسوره توسط بانک دی   |
| ۴۱,۷۲۳,۶۰۰         | ۸,۵۳۲,۱۵۰          | پیش پرداخت مالیات مکسوره توسط لیزینگ دی |
| <b>۱۶۷,۴۹۳,۳۳۹</b> | <b>۲۱۲,۱۰۰,۳۹۵</b> | <b>جمع</b>                              |

شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۲

۹- داراییهای ثابت مشهود

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

| ۱۳۹۱/۱۱/۳۰   | ۱۳۹۲/۱۱/۳۰   |                                |
|--------------|--------------|--------------------------------|
| ریال         | ریال         |                                |
| ۱۷۳,۰۹۰,۹۹۵  | ۲۱۹,۱۷۰,۹۹۵  | بهای تمام شده اثاثیه و منصوبات |
| (۳۵,۱۷۲,۷۰۳) | (۷۰,۹۶۲,۶۲۶) | استهلاک انباشته                |
| ۱۳۷,۹۱۸,۲۹۲  | ۱۴۸,۲۰۸,۳۶۹  | مبلغ دفتری                     |

اضافات دارایی ثابت شامل خرید میز و صندلی و زیرپایی می باشد.

۱۰- داراییهای نامشهود

داراییهای نامشهود از اقلام زیر تشکیل شده است:

| ۱۳۹۱/۱۱/۳۰  | ۱۳۹۲/۱۱/۳۰  |                                  |
|-------------|-------------|----------------------------------|
| ریال        | ریال        |                                  |
| ۱,۰۰۰,۰۰۰   | ۱,۰۰۰,۰۰۰   | حق امتیاز دو خط تلفن             |
| ۱۰,۰۰۰,۰۰۰  | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰  | بهای تمام شده نرم افزار حسابداری |
| ۱۱,۰۰۰,۰۰۰  | ۱۱,۰۰۰,۰۰۰  | جمع                              |
| (۳,۳۳۳,۳۳۲) | (۵,۸۳۳,۳۳۲) | استهلاک انباشته نرم افزار        |
| ۷,۶۶۶,۶۶۸   | ۵,۱۶۶,۶۶۸   | مبلغ دفتری                       |

۱۱- سایر حسابهای پرداختنی

سرفصل فوق بشرح ذیل تفکیک میگردد:

| ۱۳۹۱/۱۱/۳۰     | ۱۳۹۲/۱۱/۳۰     | یادداشت |                                                       |
|----------------|----------------|---------|-------------------------------------------------------|
| ریال           | ریال           |         |                                                       |
| ۱۹,۵۵۷,۸۲۴,۱۴۱ | ۱۱,۷۴۴,۲۵۴,۶۰۱ | ۱۱-۱    | بانک دی - امور مالی                                   |
| ۳۹,۷۳۴,۶۸۶     | ۵۱,۱۸۱,۵۷۲     |         | اداره امور مالیاتی - مالیاتهای تکلیفی و حقوق پرداختنی |
| ۳۳,۹۸۲,۴۸۰     | ۱۴۸,۰۸۴,۷۱۷    |         | عوارض و مالیات ارزش افزوده                            |
| ۸,۵۹۲,۰۱۶      | ۱۹,۶۸۲,۴۵۹     |         | سازمان تأمین اجتماعی - حق بیمه کارکنان                |
| ۱۳۷,۰۰۰,۰۰۰    | ۵۴۹,۳۱۱,۰۰۰    | ۱۱-۲    | ذخیره هزینه های پرداختنی                              |
| ۱,۱۲۲,۱۲۰      | ۴۸,۰۰۰,۰۰۰     |         | سایر                                                  |
| ۱۹,۷۷۸,۲۵۵,۴۴۳ | ۱۲,۵۶۰,۴۱۴,۳۴۹ |         |                                                       |

شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان سهامی خاص:

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۲

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

| ریال                  |                                                                   |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------|
| ۱۹,۵۵۷,۸۲۴,۱۴۱        | مانده ابتدای دوره - عمدتاً بهای خرید سهام شرکت سرمایه گذاری بوعلی |
| ۶۶,۵۱۳,۸۶۰            | پرداخت هزینه های جاری شرکت                                        |
| (۸,۰۹۷,۰۸۳,۴۰۰)       | سود سهام سال قبل شرکت سرمایه گذاری بوعلی، به حسب بانک دی          |
| ۲۱۷,۰۰۰,۰۰۰           | سود سال دوره مالی قبل شرکت، به حسب بانک دی                        |
| <u>۱۱,۷۴۴,۲۵۴,۶۰۱</u> |                                                                   |

۱-۱۲- تفکیک ذخیره هزینه های پرداختنی بشرح است:

| ۱۳۹۱/۱۱/۳۰         | ۱۳۹۲/۱۱/۳۰         |                                  |
|--------------------|--------------------|----------------------------------|
| ریال               | ریال               |                                  |
| ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰        | ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰        | ذخیره پاداش هیات مدیره و کارکنان |
| ۳۰,۰۰۰,۰۰۰         | ۴۲,۴۰۰,۰۰۰         | ذخیره حق الزحمه حسابرسی          |
| ۷,۰۰۰,۰۰۰          | ۶,۸۱۱,۰۰۰          | ذخیره بابت سایر هزینه ها         |
| <u>۱۳۷,۰۰۰,۰۰۰</u> | <u>۵۴۹,۲۱۱,۰۰۰</u> |                                  |

ذخیره پاداش مندرج در جدول بالا شامل ۴۰۰ میلیون ریال بابت کارکنان و همچنین مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال پاداش پیشنهادی برای هیات مدیره می باشد، که پرداخت پاداش هیات مدیره موکول به تصمیمات آتی متخذ توسط مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام است.



شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان سهامی خاص

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۲

**۱۳- سود سهام پرداختنی**

گردش حساب سود سهام پرداختنی به شرح زیر است:

| مبلغ - ریال   |                                                       |
|---------------|-------------------------------------------------------|
| ۲۱۷,۰۰۰,۰۰۰   | سود سهام معیوب، هر سهم ۴۳۴ ریال                       |
| (۲۱۲,۵۷۳,۲۰۰) | تسویه سود سهام شرکت سرمایه گذاری دولتی (یادداشت ۱۱=۱) |
| (۴,۴۲۶,۸۰۰)   | تسویه سود سهام سایر سهامداران (یادداشت ۱۱=۱)          |
| -             |                                                       |

**۱۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

گردش حساب ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان به شرح زیر می باشد:

| ۱۳۹۱/۱۱/۳۰  | ۱۳۹۲/۱۱/۳۰  |                                     |
|-------------|-------------|-------------------------------------|
| ریال        | ریال        |                                     |
| ۴۹,۲۸۰,۰۷۴  | ۱۴۲,۰۰۴,۷۱۲ | مانده ابتدای دوره                   |
| ۹۲,۷۲۴,۶۳۸  | ۱۹۹,۳۸۰,۲۲۰ |                                     |
| ۱۴۲,۰۰۴,۷۱۲ | ۳۴۱,۳۸۴,۹۳۲ | تأمین ذخیره مورد نیاز در پایان دوره |

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۲

۱۵- سرمایه

سرمایه شرکت مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال، منقسم به ۵۰۰,۰۰۰ سهم یک هزار ریالی به نام تمام پرداخت شده می باشد. براساس آخرین اطلاعات در اختیار، صورت ریز سهامداران شرکت در تاریخ ترازنامه به شرح ذیل است:

| مبلغ سرمایه |             | تعداد سهام |              |             |                                         |
|-------------|-------------|------------|--------------|-------------|-----------------------------------------|
| درصد        | ریال        | پایان دوره | نقل و انتقال | ابتدای دوره |                                         |
| ۹۷/۱۶       | ۴۸۵,۸۰۰,۰۰۰ | ۴۸۵,۸۰۰    | (۴,۰۰۰)      | ۴۸۹,۸۰۰     | شرکت سرمایه گذاری بوعلی (سهامی عام)     |
| ۰/۸         | ۴,۰۰۰,۰۰۰   | ۴,۰۰۰      | ۲,۰۰۰        | ۲,۰۰۰       | آقای حسین عبدی هنجنی                    |
| ۰/۴         | ۲,۰۰۰,۰۰۰   | ۲,۰۰۰      | -            | ۲,۰۰۰       | آقای علی فتاحی                          |
| ۰/۴         | ۲,۰۰۰,۰۰۰   | ۲,۰۰۰      | -            | ۲,۰۰۰       | آقای محمود صالحی                        |
| ۰/۴         | ۲,۰۰۰,۰۰۰   | ۲,۰۰۰      | -            | ۲,۰۰۰       | آقای حسین رحمتی                         |
| ۰           | ۰           | ۰          | (۲,۰۰۰)      | ۲,۰۰۰       | آقای جواد ضیائی                         |
| ۰/۰۲        | ۱۰۰,۰۰۰     | ۱۰۰        | -            | ۱۰۰         | آقای محمد ابراهیم قربانی فرید           |
| ۰/۰۲        | ۱۰۰,۰۰۰     | ۱۰۰        | -            | ۱۰۰         | آقای علی اکبر شایسته فرد                |
| ۰/۴         | ۲,۰۰۰,۰۰۰   | ۲,۰۰۰      | ۲,۰۰۰        | ۰           | شرکت آتیه سازان دی (سهامی خاص)          |
| ۰/۴         | ۲,۰۰۰,۰۰۰   | ۲,۰۰۰      | ۲,۰۰۰        | ۰           | شرکت پشتیبانی آتیه سازان دی (سهامی خاص) |
| ۱۰۰         | ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۵۰۰,۰۰۰    | -            | ۵۰۰,۰۰۰     |                                         |

۱۶- اندوخته قانونی

به موجب 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 سرمایه برسد 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.

شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان (سهی حد)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۲

۱۷- درآمد ارائه خدمات

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

| دوره ۱۱ ماهه منتهی به<br>۱۳۹۱/۱۱/۳۰ | سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۲/۱۱/۳۰ |                                   |
|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| ریال                                | ریال                            |                                   |
| ۲,۵۱۲,۸۵۶,۰۰۰                       | ۶,۶۱۸,۶۲۵,۱۹۰                   | خدمات ارائه شده به بانک دی        |
| ۷۷۳,۵۷۲,۰۰۰                         | ۴۴۹,۲۸۸,۰۰۰                     | خدمات ارائه شده به شرکت لیزینگ دی |
| <b>۳,۲۸۶,۴۲۸,۰۰۰</b>                | <b>۷,۰۶۷,۹۱۳,۱۹۰</b>            | <b>جمع</b>                        |

۱۷-۱- درآمد ارائه خدمات به شرح جدول بالا، بر اساس نرخها و ضرایب تعیین شده در قرارداد منعقد شده با بانک دی محاسبه 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 است.

۱۷-۲- در مورد خدمات ارائه شده به شرکت لیزینگ دی قرارداد جداگانه تنظیم نگردیده و شناسایی درآمد طبق توافقات بعمل آمده، بر اساس نرخهای مندرج در قرارداد منعقد شده 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 ۱۱ ماهه منتهی به<br>۱۳۹۱/۱۱/۳۰ | سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۲/۱۱/۳۰ |                                                     |
|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------|
| ریال                                | ریال                            |                                                     |
| ۱,۰۵۸,۳۵۷,۸۸۸                       | ۲,۷۶۳,۹۶۸,۰۱۲                   | حقوق و مزایای مستقیم کارکنان، معادل ۶۵٪ هزینه حقوق  |
| ۱۰۳,۸۲۸,۵۶۳                         | ۱۴۱,۶۸۳,۷۴۶                     | سایر هزینه ها، معادل ۲۰٪ هزینه های اداری و تشکیلاتی |
| <b>۱,۱۶۲,۱۸۶,۴۵۱</b>                | <b>۲,۹۰۵,۶۵۱,۷۵۸</b>            | <b>جمع</b>                                          |

شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۲

۱-۱۸- سورتخلاصه 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                                                               | ۲,۷۰۷,۷۳۴,۷۲۷  | ۱,۷۶۰,۰۲۷,۵۷۳                        | ۹۴۷,۷۰۷,۱۵۴                       |
| عیدی و یاداش                                                               | ۹۴۸,۳۸۴,۵۸۰    | ۶۱۶,۴۴۹,۹۷۷                          | ۳۳۱,۹۳۴,۶۰۳                       |
| مزایای پایان خدمت کارکنان                                                  | ۱۹۹,۳۸۰,۳۲۰    | ۱۲۹,۵۹۷,۱۴۳                          | ۶۹,۷۸۳,۰۷۷                        |
| حق بیمه سهم کارفرما                                                        | ۱۴۲,۶۷۶,۱۹۰    | ۹۲,۷۳۹,۵۲۳                           | ۴۹,۹۳۶,۶۶۷                        |
| سایر هزینه های پرسنی                                                       | ۲۵۴,۰۸۲,۷۶۳    | ۱۶۵,۱۵۳,۷۹۶                          | ۸۸,۹۲۸,۹۶۷                        |
| استهلاک داراییها                                                           | ۳۸,۲۸۹,۹۲۳     | ۷,۶۵۷,۹۸۵                            | ۳۰,۶۳۱,۹۳۸                        |
| حق حضور اعضاء هیات مدیره                                                   | ۲۶۸,۰۰۰,۰۰۰    | ۵۳,۶۰۰,۰۰۰                           | ۲۱۴,۴۰۰,۰۰۰                       |
| یاداش اعضاء هیات مدیره، مستمل بر ۱۰۰ میلیون ریال ذخیره برای سال مورد گزارش | ۱۲۱,۷۰۰,۰۰۰    | ۲۴,۳۴۰,۰۰۰                           | ۹۷,۳۶۰,۰۰۰                        |
| سایر هزینه ها                                                              | ۲۸۰,۴۲۸,۸۰۷    | ۵۶,۰۸۵,۷۶۱                           | ۲۲۴,۳۴۳,۰۴۶                       |
| جمع                                                                        | ۴,۹۶۰,۶۷۷,۲۱۰  | ۲,۹۰۵,۶۵۱,۷۵۸                        | ۲,۰۵۵,۰۲۵,۴۵۲                     |

۱۹- هزینه های اداری و تشکیلاتی

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

| دوره ۱۱ ماهه منتهی به<br>۱۳۹۱/۱۱/۳۰ | سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۲/۱۱/۳۰ |                                                     |
|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------|
| ریال                                | ریال                            |                                                     |
| ۵۶۹,۸۸۵,۰۱۷                         | ۱,۴۸۸,۲۹۰,۴۶۸                   | حقوق و مزایا، معادل ۲۵٪ هزینه حقوق                  |
| ۴۱۵,۳۱۴,۲۵۱                         | ۵۳۶,۱۰۳,۰۴۶                     | سایر هزینه ها، معادل ۸۰٪ هزینه های اداری و تشکیلاتی |
| ۲۵,۲۵۲,۸۶۵                          | ۳۰,۶۳۱,۹۳۸                      | هزینه استهلاک اثاثیه                                |
| ۱,۰۱۰,۴۵۲,۱۳۳                       | ۲,۰۵۵,۰۲۵,۴۵۲                   | جمع                                                 |

شرکت خدمات مالی حسابداری دی ایرانیان - پی‌سی‌دی

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۲

۲۰- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سرفصل فوق از قیلام زیر تشکیل شده است:

| دوره ۱۱ ماهه منتهی به<br>۱۳۹۱/۱۱/۳۰ | سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۲/۱۱/۳۰ |                                                             |
|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| ریال                                | ریال                            |                                                             |
| ۱,۳۶۴,۵۱۳,۹۰۰                       | ۸,۰۹۷,۰۸۳,۴۰۰                   | سود سپهم سرمایه گذاری در شرکت سرمایه گذاری بوعلی هر سهم ۳۰۰ |
|                                     |                                 | ریال (دوره مالی قبل، هر سهم ۵۰ ریال)                        |
| ۳۵,۶۷۷,۷۷۸                          | ۳۵,۸۲۲,۲۲۲                      | سود اوراق مشارکت                                            |
| (۸۷,۱۵۷,۳۱۹)                        | ۰                               | زیان حاصل از فروش ۳۰۰,۰۰۰ سهم سرمایه گذاری در شرکت بوعلی    |
| ۱۷,۵۰۹,۹۲۲                          | ۲۸۹,۶۳۶,۲۳۶                     | سود سپرده های بانکی                                         |
| ۰                                   | (۲۸,۶۲۴,۴۸۳)                    | تفاوت مالیات قطعی عملکرد و مالیاتهای حقوق و تکلیفی سال ۱۳۹۱ |
| ۱,۳۹۵,۳۳۳                           | ۱۵,۵۸۶,۳۶۵                      | سایر                                                        |
| <b>۱,۳۳۱,۹۳۹,۶۱۴</b>                | <b>۸,۴۰۹,۵۰۳,۷۴۰</b>            | <b>جمع</b>                                                  |

۲۱- صورت تطبیق سود (زیان) عملیاتی

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

| دوره ۱۱ ماهه منتهی به<br>۱۳۹۱/۱۱/۳۰ | سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۲/۱۱/۳۰ |                                        |
|-------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------|
| ریال                                | ریال                            |                                        |
| ۱,۱۱۳,۷۸۹,۴۱۶                       | ۲,۱۰۷,۲۳۵,۹۸۰                   | سود عملیاتی                            |
| ۲۵,۲۵۲,۸۶۵                          | ۳۸,۲۸۹,۹۲۳                      | هزینه استهلاک                          |
| ۹۲,۷۲۴,۶۳۸                          | ۱۹۹,۳۸۰,۲۲۰                     | افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان |
| (۵۶۰,۳۲۹,۹۴۰)                       | ۶,۷۹۳,۹۵۷,۴۳۷                   | کاهش (افزایش) حسابهای دریافتنی         |
| (۱۲۵,۹۳۵,۳۳۹)                       | (۲۱۲,۱۰۰,۳۹۵)                   | (افزایش) پیش پرداختها                  |
| ۱۶۱,۴۱۲,۳۱۳                         | (۷,۴۳۴,۸۴۱,۰۹۴)                 | (کاهش) (افزایش) حسابهای پرداختنی       |
| ۰                                   | ۱۵,۰۹۵,۸۸۲                      | سایر درآمدها و هزینه ها                |
| <b>۷۰۶,۹۱۳,۹۵۳</b>                  | <b>۱,۵۰۷,۰۱۷,۹۵۳</b>            |                                        |

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۲

**۲۲- معاملات با اشخاص وابسته**

معاملات با سایر اشخاص وابسته در سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۳۰ مربوط به خدمات ارائه شده توسط شرکت و سایر عملیات، به شرح زیر می باشد:

| نام شرکت طرف معامله          | نوع وابستگی | شرح معامله      | مبلغ معامله<br>میلیون ریال | ارزش منصفانه<br>میلیون ریال | مانده طلب (بدهی) در دوره<br>- میلیون ریال |
|------------------------------|-------------|-----------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|
| الف - معاملات مشمول ماده ۱۲۹ |             |                 |                            |                             |                                           |
| اصلاحیه قانون تجارت:         |             |                 |                            |                             |                                           |
| بانک دی (شرکت سهامی عام)     | عضو مشترک   | خدمات ارزیابی   | ۶,۶۱۹                      | ۶,۶۱۹                       | (۸,۴۵۰)                                   |
|                              | هیأت مدیره  | و کارشناسی مالی |                            |                             |                                           |
|                              | عضو مشترک   | هزینه های شرکت  | (۶۷)                       | (۶۷)                        |                                           |
|                              | هیأت مدیره  | توسط بانک       |                            |                             |                                           |

**ب - معاملات با سایر اشخاص**

وابسته :

|                |        |               |     |     |     |     |
|----------------|--------|---------------|-----|-----|-----|-----|
| شرکت لیزینگ دی | شرکت   | خدمات ارزیابی | ۴۴۹ | ۴۴۹ | ۴۴۹ | ۱۴۴ |
|                | همگروه | املاک         |     |     |     |     |

**۲۳- سود انباشته در پایان دوره**

تخصیص سود انباشته پایان دوره در موارد زیر موقوف به تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام می باشد:

مبلغ - میلیون ریال

**تکالیف قانونی**

۹۹۶/۳

تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود خالص دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۳۰

طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت

**پیشنهاد هیأت مدیره**

۱,۰۰۰

سود سهام پیشنهادی هیأت مدیره