

اطلاعات و صورتهای مالی 

شرکت: توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز	سرمایه ثبت شده: 1,485,544
نماد: گشان (گتوشا )	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 551057	اطلاعات و صورتهای مالی 12 ماهه منتهی به 1400/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1400/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

## نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز
<b>بند مقدمه</b>	
<p>1. صورتهای مالی گروه و جداگانه شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام) شامل صورت وضعیت های مالی در تاریخ 29 اسفند 1400 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 44 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.</p>	
<b>بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی</b>	
<p>2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی پادشده طبق استانداردهای حسابداری با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.</p>	

## بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام‌شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به‌گونه‌ای 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 افشاشده 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 خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به‌عنوان بازرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

## مبانی اظهار نظر مشروط

4. اسناد و مدارک مربوط به مالکیت برخی املاک منعکس در حساب‌های شرکت اصلی (طبق صورت ریز تایید شده توسط واحد مالی) به بهای تمام شده 69 میلیارد ریال به این مؤسسه ارائه نگردیده و مستندات مربوط به مالکیت تعدادی دیگر از املاک به بهای تمام شده 394 میلیارد ریال به صورت قولنامه و مبیعه‌نامه (86 میلیارد ریال به نام سایر اشخاص و مابقی به نام شرکت می‌باشد) بوده که تاکنون اسناد مالکیت رسمی آنها به نام واحد مورد گزارش انتقال نیافته، ضمن آنکه شواهدی در خصوص نحوه تعیین بهای تحصیل برخی املاک شرکت (مشمول بر عمده املاک اخیرالذکر) طی سنوات قبل به مبلغ 490 میلیارد ریال و انطباق کامل بهای بخشی از املاک مرتبط با رستوران با کارشناسی‌های صورت گرفته در تاریخ تحصیل (سنوات قبل) بدست نیامده است. به دلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک لازم، تعیین آثار احتمالی ناشی از مراتب فوق الذکر بر صورت‌های مالی مورد گزارش برای این مؤسسه امکان پذیر نمی‌باشد.

5. نتایج بررسی‌های انجام‌شده نسبت به سرفصل‌های دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی املاک گروه (به شرح یادداشت‌های توضیحی 13 و 19 صورت‌های مالی) مبین موارد زیر می‌باشد:

5-1) سرفصل موجودی املاک گروه (شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شاندریز) شامل مبلغ 646 میلیارد ریال اقلام انتقالی از سرفصل پروژه‌های درجریان ساخت در سنوات قبل بوده که تحت عنوان محوطه سازی و فضای سبز در سرفصل موجودی املاک انعکاس یافته است. با عنایت به اطلاعات و شواهد موجود و ماهیت مخارج انجام‌شده، نحوه افشا و طبقه بندی آن در صورت‌های مالی صحیح نبوده ضمن آنکه نسبت به تفکیک مناسب املاک درجریان ساخت و واحدهای ساختمانی آماده برای فروش (از جمله ساختمان‌های اداری، پیست اسکي، هایپرمارکت و ...) در صورت‌های مالی اقدام نشده که می‌بایستی مورد اصلاح قرار گیرد. تعیین تعدیلات دقیق نسبت به صورت‌های مالی، بدلیل فقدان مستندات مورد لزوم در شرایط فعلی برای این مؤسسه میسر نشده است.

5-2) سرفصل دارایی‌های ثابت مشهود گروه (دارایی‌های درجریان تکمیل) شرکت بین المللی پدیده شاندریز کیش، شامل مبلغ 3.021 میلیارد ریال مخارج انجام‌شده در سنوات قبل بوده که علیرغم پیگیری‌های انجام‌شده، اطلاعات و مستندات لازم شامل توجیه اقتصادی، مخارج برآوردی و تاریخ تکمیل و بهره برداری به این مؤسسه ارائه نشده و در رعایت استانداردهای حسابداری اطلاعات مورد لزوم بطور کامل در صورت‌های مالی افشا نگردیده است. همچنین در رابطه با مخارج انجام‌شده بابت اسکله تفریحی و دریایی ایجاد شده بر روی سواحل (با خشک کردن آب دریا) به مبلغ 76 میلیارد ریال به عنوان بخشی از دارایی‌های درجریان تکمیل فوق، مدارک و مستندات مورد لزوم مبنی بر نحوه تملک و بهره برداری و یا بازیافت مخارج مذکور ارائه نشده است. بدلیل فقدان مدارک و مستندات مورد لزوم تعیین آثار احتمالی ناشی از مراتب فوق بر صورت‌های مالی مورد گزارش در شرایط حاضر میسر نشده است.

6. به‌رغم انعقاد قرارداد به شماره 51/22/1861 مورخ 1392/04/10 فی مابین شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شاندریز (شرکت فرعی) با بانک قوامین مبنی بر واگذاری برخی املاک در جریان ساخت به بانک مذکور در قبال تسویه مطالبات تعاونی اعتبار اعتماد ایرانیان از گروه شرکت‌های پدیده و پیرو واگذاری املاک موصوف به موجب قرارداد مورخ 1393/06/31 توسط بانک مزبور به واحد مورد گزارش، لیکن واحد مورد گزارش در سنوات مالی قبل (با استناد به وجود احکام قضایی، مبنی بر عدم سمت قانونی بانک قوامین به عنوان قائم مقام تعاونی یادشده)

و بدون وجود مستندات مبنی بر توافق با بانک قوامین، اقدام به فسخ قرارداد مورخ 1393/06/31 با بانک یاد شده (با موضوع خرید 147 واحد تجاری و 63 واحد اقامتی به مبلغ 4,604 میلیارد ریال-شامل مبلغ 4,534 میلیارد ریال بهای تحصیل طبق مباحثه نامه و 70 میلیارد ریال سایر مخارج) و تعدیل حساب‌ها از این بابت مشتمل بر شناسایی مبلغ 650 میلیارد ریال مطالبات در حسابها (شرکت اصلی) بابت وجوه پرداختی به بانک فوق‌الذکر نموده که در این رابطه اقدامات و پیگیری‌های صورت گرفته جهت تعیین تکلیف اختلافات طرفین مشتمل بر مصوبات صورتجلسه مورخ 1399/10/30 شعبه اجرای احکام پرونده‌های اقتصادی دادسرای عمومی و انقلاب مشهد، با حضور نمایندگان واحد مورد گزارش، هیئت تصفیه تعاونی اعتبار اعتماد ایرانیان و بانک سپه و سایر مکاتبات فی مابین طرفین و مرجع قضایی به نتیجه‌نهایی نرسیده است. با توجه به مراتب فوق‌الذکر و در نبود شواهد، مدارک و مستندات کافی، تعیین آثار احتمالی ناشی از موارد فوق‌الذکر بر صورت‌های مالی مورد گزارش امکان‌پذیر نمی‌باشد.

7. بررسی‌های انجام شده نسبت به سرفصل دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌های گروه و شرکت اصلی مبین موارد ذیل می‌باشد:

1-7) سرفصل دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌های شرکت اصلی مشتمل بر اقلام راكد و انتقالی از سنوات قبل به مبلغ 455 میلیارد ریال (عمدتا شامل مطالبات از سهامداران سابق شرکت) و همچنین مبلغ 1,600 میلیارد ریال مطالبات از موسسه پشتیبانی سهام پدیده شان‌دیز (شرکت فرعی) از بابت سود سهام دریافتی مربوط به عملکرد سال 1399 موسسه مزبور (با توجه به وضعیت موسسه مذکور در سال 1400) بوده که تا تاریخ این گزارش به حیطه وصول درنیامده و شواهد لازم مبنی بر امکان بازیافت کامل مطالبات مذکور بدست نیامده است. بانوجه به مراتب فوق و در رعایت استانداردهای حسابداری، تعدیل صورتهای مالی در این خصوص ضرورت داشته لیکن تعیین مبلغ دقیق آن به دلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک لازم برای این موسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد.

7. 2) سرفصل‌های دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها و پیش‌پرداخت‌های شرکت فرعی ابنیه و ساختمان پدیده شان‌دیز (به شرح یادداشت‌های توضیحی 6-17 و 22 صورتهای مالی)، بترتیب شامل مبالغ 372 میلیارد ریال و 1,443 میلیارد ریال (شامل مبلغ 465 میلیارد ریال به طرفیت حسابها و اسناد پرداختی)، عمدتا مربوط به اقلام راكد و انتقالی از سنوات قبل شرکت مذکور بوده که علیرغم طرح دعاوی حقوقی در شرکت مذکور از اشخاص حقیقی و حقوقی تاکنون اقدامات انجام شده منجر به وصول، تسویه و تعیین تکلیف مطالبات مذکور نشده است. هر چند تعدیل صورتهای مالی در این خصوص ضروری است ولی به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و شواهد کافی و نیز عدم دریافت پاسخ تأییدیه‌های ارسالی، تعیین مبلغ دقیق تعدیل در شرایط حاضر برای این موسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد.

8. سازمان امور مالیاتی طبق برگه‌های قطعی و تشخیص صادره بابت مالیات عملکرد سنوات 1393 و 1398 شرکت اصلی، جمعا مبلغ 71 میلیارد ریال بیش از مبالغ ثبت شده در حساب‌ها از واحد مورد گزارش مطالبه نموده و شرکت ضمن اعتراض به مالیات تشخیصی سال 1398 به مبلغ 66 میلیارد ریال، از بابت موارد فوق و همچنین عملکرد سنوات 1399 و سال مورد گزارش ذخیره‌ای در حساب‌ها منظور ننموده است. با توجه به موارد فوق احتساب ذخیره در رابطه با مالیات سنوات مذکور در حساب‌ها ضروری بوده، لیکن تعیین مبلغ قطعی آن منوط به بررسی‌های حسابها و صدور برگ قطعی از سوی مسئولین مالیاتی خواهد بود.

9. سرفصل ذخایر شرکت اصلی مبین انتقال مانده حساب جاری سهامداران به مبلغ 175 میلیارد ریال (در نتیجه مراودات مالی حائز اهمیت با سهامداران اولیه شرکت در سنوات قبل) و برخی از حسابهای پرداختی (عمدتا حساب موسوم به واریزی مراجع قضایی) به مبلغ 172 میلیارد ریال به سرفصل یادشده در سنوات قبل بوده که در این رابطه مدارک و مستندات مربوطه به ماهیت و چگونگی تسویه حساب‌های فوق‌الذکر جهت بررسی‌های لازم در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از مراتب فوق منوط به ارائه اسناد و مدارک مورد لزوم خواهد بود.

10. پاسخ تأییدیه درخواستی از سازمان تأمین اجتماعی و وکیل حقوقی شرکت اصلی تا تاریخ این گزارش واصل نگردیده مضافا طبق تأییدیه دریافتی گروه در سنوات قبل، بانک ملت شعبه مرکز تجاری کیش، تعهدات ارزی شرکت بین‌المللی پدیده شان‌دیز کیش را بابت یک فقره اعتبار اسنادی سررسید شده به مبلغ 4,924,242 درهم امارات اعلام نموده است که از این بابت شرکت مزبور در سنوات گذشته طی 7 مرحله جمعا مبلغ 17 میلیارد ریال پرداخت نموده است و در حال حاضر موضوع از طریق دایره حقوقی شرکت در حال پیگیری می‌باشد. همچنین پاسخ تأییدیه ارسالی شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شان‌دیز جهت شهرداری شان‌دیز تا تاریخ گزارش نیز واصل نشده و این موسسه نیز نتوانسته از طریق اجرای سایر روش‌های حسابرسی آثار احتمالی ناشی از عدم دریافت تأییدیه‌های مزبور را بر صورت‌های مالی مورد گزارش تعیین نماید.

#### اظهار نظر مشروط

11. به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 1-5 ، 7 و 8 و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای 4، 2-5 ، 6 ، 9 و 10 ، صورت های مالی یادشده در بالا وضعیت مالی گروه و جداگانه شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام) در تاریخ 29 اسفندماه 1400 و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

12. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد بندهای 12 الی 17 زیر، مشروط نشده است.

12) به شرح یادداشت های توضیحی 4-1-19 صورت های مالی، شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شاندریز در راستای اصلاح و تعیین مبانی مناسب جهت تسهیم هزینه های مشترک و محاسبه بهای تمام شده براساس استانداردهای حسابداری، اقدام به بررسی و کنترل احجام پروژه از ابتدای شروع پروژه نموده است. در این خصوص علاوه بر بررسی مدارک ومستندات سال های قبل از نظر کارشناسان داخلی شرکت در این ارتباط نیز استفاده شده، ضمن آنکه برآورد مخارج مورد نیاز پروژه ها تا مرحله تکمیل، براساس مقادیر فهرست بها سازمان برنامه و بودجه صورت گرفته و تاییدکارشناس رسمی دادگستری نیز اخذ گردیده است.

13. بشرح یادداشت 1-2-42 صورتهای مالی، شرکتهای گروه با استناد به شمول مراتب قانونی شرایط بحران بر وضعیت حاکم برگروه شرکتهای پدیده شاندریز مشتمل بردادنامه دادگاه ویژه رسیدگی به جرایم اخلاکگران در نظام اقتصادی کشور شعبه خراسان رضوی و مصوبات ستاد تدبیر و شورای فرماندهی اقتصاد مقاومتی و کمیته مقابله با تحریم استان و همچنین برخی مکاتبات و آرای صادره از سوی مراجع قضایی نسبت به شناسایی ذخیره جریمه تأخیر در تحویل واحدهای فروخته شده شرکت اصلی و گروه به مشتریان وفق قراردادهای منعقد، علیرغم پیشبینی شرایط تعلق در قراردادهای (بشرح یادداشت توضیحی 2-12-3) و بدهی به سازمان منطقه آزاد کیش (شرکت پدیده شاندریز کیش) و جرائم اعلامی از سوی سازمان های امور مالیاتی و تامین اجتماعی مربوط به شرکت بازگانی پدیده پارسین توس (بشرح یادداشت توضیحی 4-2-42 صورتهای مالی) در دفاتر منظور نموده است.

14. به شرح یادداشت های توضیحی 2-3-1-4 صورت های مالی، بخش عمده ای از فعالیت های ساختمانی و عملیاتی شرکت های فرعی گروه، طی سال جاری و سنوات اخیر متوقف بوده است. شایان ذکر است شرکت ابنیه در راستای بهبود وضعیت مالی و نتایج عملیات عادی و فعالیت های ساختمانی اقدام به انعقاد قرارداد و اخذ تسهیلات مالی از کنسرسیوم بانکی (در راستای مصوبات مراجع حاکمیتی) و همچنین انعقاد قرارداد با برخی پیمانکاران و مشاوران جهت تکمیل عملیات ساخت ساختمان های اقامتی میان مرتبه و بلندمرتبه و تجاری در سنوات قبل نموده است. همچنین اقدامات انجام شده توسط شرکت بین المللی پدیده شاندریز کیش جهت تامین منابع مالی مورد لزوم جهت اجرای عملیات، تکمیل دارایی در جریان تکمیل تعهدات موجود تا تاریخ تایید صورت های مالی منجر به توافقات اولیه با اشخاص ثالث گردیده است و اقدامات لازم به منظور تامین منابع مالی مورد لزوم جهت تکمیل پروژه ها و تحقق کامل مراتب پیش بینی شده در حال پیگیری می باشد. مراتب فوق نشان دهنده وجود ابهام با اهمیت نسبت به ادامه فعالیت واحد های مذکور، می باشد که ادامه فعالیت شرکت های مزبور را با مشکل جدی مواجه ساخته بطوریکه ممکن است قادر به بازیافت داراییها و تسویه بدهیها در روال عادی فعالیت تجاری خود نباشد.

15. به شرح یادداشت توضیحی 2-2-42 صورت های مالی، درخصوص زمین مورد ادعای سازمان جهاد کشاورزی خراسان رضوی که از سنوات قبل در محاکم قضایی تحت رسیدگی قرار داشته و علیرغم صدور رای شعبه 14 دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال خواسته سازمان جهاد کشاورزی لیکن به موجب رای صادره از سوی شعبه 3 تجدیدنظر دیوان عدالت اداری، جهت کارشناسی به هیات سه نفره کارشناسان رسمی دادگستری ارجاع گردیده است که نتیجه قطعی کارشناسی و رای دادگاه تجدید نظر تا تاریخ این گزارش صادر نگردیده است. شایان ذکر است که براساس آخرین اقدامات صورت گرفته، پرونده مذکور به شعبه اجرای احکام پرونده های اقتصادی مشهد جهت تعیین تکلیف انتقال یافته است.

16. به شرح یادداشت های توضیحی 7-13 و 6-1-19 صورت های مالی، اقدامات شرکت ابنیه جهت اخذ اسناد مالکیت رسمی برخی از املاک (علیرغم وجود مستندات خرید) منعکس در حسابها به بهای تمام شده 48 میلیارد ریال مشتمل بر 35 قطعه زمین و همچنین تحویل زمین خریداری شده در شهرستان رامسر (یادداشت توضیحی 6-13) تا کنون به نتیجه موثری نرسیده است.

17. به شرح یادداشت های توضیحی 3-13 و 2-1-19 صورت های مالی، دارایی های ثابت مشهود (ساختمان ها) و موجودی املاک (املاک در جریان ساخت) شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شاندریز، دارایی های ثابت مشهود (شامل دارایی در جریان ساخت، ماشین آلات و تجهیزات و وسائط نقلیه) شرکت بین المللی پدیده شاندریز کیش و داراییهای ثابت مشهود شرکت پدیده پارسین توس جمعا به مبلغ 45312 میلیارد ریال تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

## گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

18. مفاد مواد 106، 114 و 115، 128 و 232 اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب درخصوص ارسال و ثبت نسخه ای از صورتجلسه مجمع عمومی در خصوص انتخاب مدیران در مرجع ثبت شرکتها، اخذ سهام وثیقه از مدیران و تودیع آن نزد صندوق شرکت، ارسال و ثبت حدود اختیارات مدیرعامل به مرجع ثبت شرکتها و آگهی در روزنامه رسمی و ارائه صورتهای مالی و گزارش فعالیت هیات مدیره در موعد مقرر به بازرس قانونی (موضوع ماده 49 اساسنامه مبنی بر ارائه گزارشات مزبور 3 ماه پس از انقضای سال مالی) و همچنین مفاد ماده 54 اساسنامه مبنی بر رعایت کامل مقررات ابلاغ شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار رعایت نگردیده، ضمن آنکه شواهدی مبنی بر رعایت کامل مفاد ماده 30 اساسنامه در رابطه با رعایت دو عضو از اعضای هیات مدیره (بیش از 4 جلسه متوالی) در سال مورد گزارش بدست نیامده است.
19. بشرح یادداشت توضیحی 11 صورتهای مالی، بالغ بر 1,057 میلیارد ریال از سود سال مورد گزارش شرکت اصلی ناشی از شناسایی درآمدهای غیرعملیاتی و از بابت فروش املاک بوده ضمن آنکه سود انباشته گروه در پایان سال به مبلغ 5,993 میلیارد ریال می باشد. نظر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به اتخاذ تدابیر لازم در خصوص دستیابی کامل به موضوعات اساسنامه و تصمیم گیری در خصوص تقسیم سود پایان سال به سود انباشته گروه و ضوابط ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار جلب می نماید.
20. تعدادی از املاک شرکت طی سال با تصویب هیات مدیره و بصورت ترک تشریفات بفروش رسیده و متعاقبا تعدادی ملک از شرکت فرعی ابنیه و ساختمان پدیده شاندریز خریداری شده است.
21. در رعایت مفاد ماده 142 اصلاحیه قانون تجارت، پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر شده از سوی مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ 1400/05/14 صاحبان سهام در ارتباط با بندهای 4 الی 10 این گزارش به نتیجه مؤثری نرسیده است.
22. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 41 صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در رابطه با معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت نشده و معاملات مزبور در چارچوب روابط واحدهای گروه صورت پذیرفته است.
23. گزارش هیئت مدیره، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های 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 هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.
24. مفاد مواد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با مفاد بندهای 1 الی 5 و 10-1 از ماده 7، ماده 9 و تبصره آن، مواد 12، 13 و دستورالعمل مذکور در خصوص افشای به موقع صورتهای مالی حسابرسی شده سالانه و گزارش فعالیت هیئت مدیره، افشای به موقع صورتهای مالی حسابرسی نشده میان دوره ای 3 و 6 ماهه و حسابرسی شده میان دوره ای 6 ماهه شرکت، افشای فوری تصمیمات مجامع عمومی و تغییر نماینده اشخاص حقوقی هیات مدیره، افشای نسخه ای از صورتجلسه مجامع (ارائه شده به مرجع ثبت شرکتها)، افشای جدول زمان بندی پرداخت سود نقدی سال 1399 (بند "م" تبصره 5 قانون بودجه سال 1401 مبنی بر الزام به توزیع سود نقدی از طریق سامانه سجام توسط ناشر) و افشای فوری برخی اطلاعات مهم رعایت نشده، ضمن آنکه علت عدم پرداخت سود مصوب مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده سال 1398 طبق برنامه اعلام شده (موضوع ماده 5 دستورالعمل انضباطی) استفاده از مطالبات مزبور جهت افزایش سرمایه آتی شرکت پس از طی مراحل قانونی اعلام شده، ضمنا مفاد ماده 49 اساسنامه نمونه شرکتهای سهامی عام ثبت شده نزد سازمان مبنی بر ارائه صورتهای مالی سالانه به ضمیمه گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از سال مالی به بازرس رعایت نگردیده است.
25. 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 چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

رهیافت و همکاران			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1401/11/01 12:44:41	800537	[Morteza Asgari [Sign	شریک موسسه دایا رهیافت
1401/11/01 12:47:48		Seyed Khezrollah Valizadeh [[Sign	شریک موسسه دایا رهیافت
1401/11/01 12:50:06	942203	[Vahid Khosravi [Sign	مدیر موسسه دایا رهیافت

#### ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح
	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹			۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
			دارایی‌ها				دارایی‌ها
			بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام				دارایی‌های جاری
			بدهی‌های جاری				موجودی نقد
۰	۰	۰	پرداختی‌های تجاری	(۷۱)	۹۷,۸۳۶	۲۸,۷۸۱	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۱۳)	۶۴۷,۱۷۱	۵۶۴,۳۲۱	پرداختی‌های غیرتجاری	(۵۰)	۱۹۳,۵۵۶	۹۶,۶۷۷	دریافتی‌های تجاری
۰	۹۲,۹۲۳	۹۲,۹۲۳	مالیات پرداختی	۸۵۵	۴۲,۷۶۳	۴۰۸,۴۹۳	دریافتی‌های غیرتجاری
۳۰	۵۸۷,۸۴۰	۷۶۵,۹۳۵	سود سهام پرداختی	۱۱	۱۴,۰۶۹,۹۵۸	۱۵,۶۳۸,۵۰۰	پیش پرداخت‌ها و سفارشات
۰	۰	۰	تسهیلات مالی	۱۵	۱۱,۸۲۶	۱۳,۵۹۹	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۳	۳۳۹,۳۵۵	۳۵۰,۲۰۲	ذخایر	۰	۰	۰	جمع دارایی‌های جاری
۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌های جاری	۱۲	۱۴,۴۱۵,۹۳۹	۱۶,۱۸۶,۰۵۰	دارایی‌های غیرجاری
۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش				

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح
	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹			۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۶	۱,۶۶۷,۱۸۹	۱,۷۷۳,۳۷۱	جمع بدهی‌های جاری	۰	۰	۰	دریافتی‌های بلندمدت
			بدهی‌های غیرجاری	۰	۷,۴۷۸,۵۲۱	۷,۴۷۳,۱۸۱	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	پرداختی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌های غیرجاری	(۱۳)	۵۳۰	۴۶۴	دارایی‌های نامشهود
۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۵۴	۱,۹۱۷,۳۹۵	۳,۹۵۵,۴۸۰	دارایی‌های ثابت مشهود
۵۲	۱,۸۱۱	۲,۷۴۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	سایر دارایی‌ها
۵۲	۱,۸۱۱	۲,۷۴۶	جمع بدهی‌های غیرجاری	۱۱	۹,۳۹۶,۳۴۶	۱۰,۴۲۸,۱۲۵	جمع دارایی‌های غیرجاری
۶	۱,۶۶۹,۰۰۰	۱,۷۷۶,۱۱۷	جمع بدهی‌ها				
			حقوق صاحبان سهام				
۰	۱,۴۸۵,۵۴۴	۱,۴۸۵,۵۴۴	سرمایه				
۰	۰	۰	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان				
۰	۰	۰	صرف (کسر) سهام				
۰	۰	۰	سهام خزانه				
۸	۱۳۷,۳۰۵	۱۴۸,۵۵۴	انداخته قانونی				
۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها				
۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش				
۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها				
۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری				
۰	۰	۰	انداخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی				
۱۳	۳۰,۵۲۰,۴۳۶	۳۳,۲۰۳,۹۶۰	سود (زیان) انباشته				
۱۲	۳۳,۱۴۳,۲۸۵	۳۴,۸۳۸,۰۵۸	جمع حقوق صاحبان سهام				
۱۲	۳۳,۸۱۲,۲۸۵	۳۶,۶۱۴,۱۷۵	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۱۲	۳۳,۸۱۲,۲۸۵	۳۶,۶۱۴,۱۷۵	جمع دارایی‌ها

#### صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
			سود (زیان) خالص
			درآمدهای عملیاتی
	۰	۱,۶۰۶,۷۱۱	درآمد سود سهام
۰	۰	۰	درآمد سود تضمین شده
(۸۴)	۱,۸۹۶,۶۰۳	۳۱۱,۲۵۱	سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها
۰	۰	۰	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری در اوراق بهادار
--	۳۰۰	۰	سایر درآمدهای عملیاتی
۱	۱,۸۹۶,۸۰۳	۱,۹۱۷,۹۶۲	جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه های عملیاتی
(۲۶)	(۱۵۴,۴۴۸)	(۱۱۴,۱۴۰)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۶۸)	(۴۱,۱۴۴)	(۱۲,۲۹۳)	سایر هزینه های عملیاتی
(۳۵)	(۱۹۵,۵۹۳)	(۱۲۷,۴۳۳)	جمع هزینه های عملیاتی
۵	۱,۷۰۱,۲۱۱	۱,۷۹۰,۵۲۹	سود (زیان) عملیاتی
۰	۰	۰	هزینه های مالی
۶۶,۶۳۴	۱,۶۱۱	۱,۰۷۵,۰۷۹	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۶۸	۱,۷۰۲,۸۲۲	۲,۸۶۵,۶۰۸	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۰	۰	۰	مالیات بر درآمد
۶۸	۱,۷۰۲,۸۲۲	۲,۸۶۵,۶۰۸	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
۰	۰	۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
۶۸	۱,۷۰۲,۸۲۲	۲,۸۶۵,۶۰۸	سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم
۵	۱,۱۴۵	۱,۲۰۵	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
۷۲,۳۰۰	۱	۷۲۴	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
۶۸	۱,۱۴۶	۱,۹۲۹	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

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
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) انباشته
۶۸	۱,۷۰۲,۸۲۲	۲,۸۶۵,۶۰۸	سود (زیان) خالص
۰	۲۰,۴۶۱,۸۵۲	۲۰,۵۲۰,۴۳۶	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
۰	۰	۰	تعدیلات سنواتی
۰	۲۰,۴۶۱,۸۵۲	۲۰,۵۲۰,۴۳۶	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
(۷۱)	(۵۹۵,۰۸۸)	(۱۷۰,۸۲۵)	سود سهام مصوب
--	(۹۶۴,۰۰۰)	۰	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
۸	۱۸,۹۰۲,۷۶۵	۲۰,۳۴۹,۶۰۱	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
--	(۸۵,۱۵۱)	۰	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
۱۳	۲۰,۵۲۰,۴۳۶	۲۳,۲۱۵,۲۰۹	سود قابل تخصیص
--	۰	(۱۱,۳۴۹)	انتقال به اندوخته قانونی
۰	۰	۰	انتقال به سایر اندوخته‌ها
۱۳	۲۰,۵۲۰,۴۳۶	۲۳,۲۰۳,۹۶۰	سود (زیان) انباشته پایان دوره
۶۸	۱,۱۴۶	۱,۹۲۹	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
۰	۱,۴۸۵,۵۴۴	۱,۴۸۵,۵۴۴	سرمایه
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

#### جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
			فعالیت‌های عملیاتی

درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹		شرح
	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۰	حسابرسی شده	
--	۱,۰۰۵	(۲۳۹,۲۷۶)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی
۰	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
--	۱,۰۰۵	(۲۳۹,۲۷۶)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
۰	۰	۰	سود پرداختی بابت استقراض
۰	۰	۰	سود سهام پرداختی
۰	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
۰	۰	۰	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۹۷,۱۱۳	۱,۱۲۱	۱,۰۸۹,۷۶۱	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
(۲۱)	(۱,۴۰۴)	(۹۷۵)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
--	(۳۳۹)	۰	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
--	۰	(۷۳۷,۹۷۴)	تسهیلات اعطایی به اشخاص
۰	۰	۰	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
--	(۶۱۲)	۲۵۰,۸۱۲	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۲۸,۲۸۱	۳۹۳	۱۱۱,۵۳۶	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
			فعالیت‌های تأمین مالی
۰	۰	۰	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
۰	۰	۰	وجوه دریافتی حاصل از فروش سهام خزانه
۰	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
--	۸۲,۴۵۱	۰	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
--	۰	(۱۸۰,۵۹۱)	بازپرداخت اصل استقراض
--	۸۲,۴۵۱	(۱۸۰,۵۹۱)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
--	۸۲,۸۴۴	(۶۹,۰۵۵)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹		واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۰		درصد تغییرات
	حسابرسی شده		حسابرسی نشده		
موجودی نقد در ابتدای دوره	۹۷,۸۳۶	۱۴,۹۹۳	۵۵۳		
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰		
موجودی نقد در پایان دوره	۲۸,۷۸۱	۹۷,۸۳۶	(۷۱)		
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	۰		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید					
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید					

### صورت خلاصه سرمایه گذاریها به تفکیک گروه صنعت

شرح سرمایه گذاری	پذیرفته شده در بورس						خارج از بورس						جمع سرمایه گذاری					
	ابتدای دوره		تغییرات		انتهای دوره		ابتدای دوره		تغییرات		انتهای دوره		انتهای دوره		تغییرات		انتهای دوره	
	تعداد شرکت	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد شرکت	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد شرکت	بهای تمام شده	تعداد شرکت	بهای تمام شده	درصد به کل	بهای تمام شده	تعداد شرکت	بهای تمام شده
کشاورزی و دامپروری و خدمات وابسته به آن	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۹۶۰	۰	۰	۰	۱	۹۶۰	۰	۰	۱	۹۶۰	۰
واسطه‌گریهای مالی و پولی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۵۱۰	۵۱۰	۰	۰	۱	۵۱۰	(۰.۴۹)	۵۱۰	۱	۵۱۰	۰
انبوه‌سازی، املاک و مستغلات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲	۷,۱۸۷,۹۵۰	(۶,۳۶۳)	۷,۱۸۷,۹۵۰	۲	۷,۱۸۱,۵۸۷	۲	۷,۱۸۷,۹۵۰	۹۳.۶۹	۷,۱۸۷,۹۵۰	۲	۶.۱۶ (۶,۳۶۳)
رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۸۰۰	۰	۸۰۰	۱	۸۰۰	۱	۸۰۰	۰.۰۱	۸۰۰	۱	۰
هتل و رستوران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۳	۰	۳	۱	۳	۱	۳	۰	۳	۱	۰
پیمانکاری صنعتی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۷۷,۵۱۹	۰	۷۷,۵۱۹	۱	۷۷,۵۱۹	۱	۷۷,۵۱۹	۱.۰۱	۷۷,۵۱۹	۱	۰
سایر صنایع	۱	۱۹۳,۵۵۶	۰	۱۲,۴۳۶ (۹۶,۸۷۹)	۱	۹۶,۶۷۷	۱	۱,۵۰۰	(۵۴۰)	۱۲,۴۳۶	۱	۱,۵۰۰	۲	۹۷,۶۳۷	۲.۵۴	۹۴.۳۸ (۹۷,۴۱۹)	۲	۱۹۵,۰۵۶

شرح سرمایه گذاری	پذیرفته شده در بورس						خارج از بورس						جمع سرمایه گذاری			
	ابتدای دوره		تغییرات		انتهای دوره		ابتدای دوره		تغییرات		انتهای دوره		انتهای دوره	تغییرات	انتهای دوره	
	تعداد شرکت	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد شرکت	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد شرکت	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد شرکت	بهای تمام شده	درصد به کل	
سایر فعالیتهای	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
جمع	۱	۱۹۳,۵۵۶	۰	۱۲,۴۳۴,۹۶,۸۷۹	۱	۹۶,۶۷۷	۱۲,۴۳۴	۷,۴۷۸,۵۲۱	۱۰	(۶,۳۴۳)	۷,۴۷۲,۱۷۸	۱۱	۷,۴۷۲,۱۷۸	۱۰۰	۷,۵۶۸,۸۵۵	
ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاریها	ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاریها		ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاریها		ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاریها		ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاریها		ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاریها		ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاریها		ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاریها		ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاریها	
لطفاً دلایل مغایرت اطلاعات ابتدای دوره ی دوره جاری با دوره قبل را وارد نمایید	لطفاً دلایل مغایرت اطلاعات ابتدای دوره ی دوره جاری با دوره قبل را وارد نمایید						لطفاً دلایل مغایرت اطلاعات ابتدای دوره ی دوره جاری با دوره قبل را وارد نمایید						لطفاً دلایل مغایرت اطلاعات ابتدای دوره ی دوره جاری با دوره قبل را وارد نمایید			

#### صورت وضعیت پورتنفوی شرکتهای پذیرفته شده در بورس

نام شرکت	سرمایه (میلیون ریال)	ارزش اسمی هر سهم (ریال)	ابتدای دوره			تغییرات			انتهای دوره					
			تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	درصد مالکیت	بهای تمام شده	ارزش هر سهم (ریال)	افزایش (کاهش)		
سایر شرکت های پذیرفته شده در بورس	۵۳۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۳,۵۵۶	۰	۳,۱۰۰,۰۰۰	(۹۶,۸۷۹)	۱۲,۴۳۶	۰	۹۶,۶۷۷	۱۲,۴۳۶	۰	۱۳,۸۱۸	(۸۴,۲۴۱)
جمع				۱۹۳,۵۵۶	۰	(۹۶,۸۷۹)	۱۲,۴۳۶	۹۶,۶۷۷	۱۲,۴۳۶					(۸۴,۲۴۱)

#### صورت وضعیت پورتنفوی شرکتهای خارج از بورس

نام شرکت	سرمایه (میلیون ریال)	ارزش اسمی هر سهم (ریال)	ابتدای دوره		تغییرات		انتهای دوره			تشریح آخرین وضعیت، سیاست تقسیم سود و برنامه های آتی در شرکت های فرعی و وابسته
			تعداد سهام	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده	درصد مالکیت	بهای تمام شده	ارزش هر سهم (ریال)	
ابنیه و ساختمان پدیده شاندیز	۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۶,۹۸۰,۷۱۳,۲۱۴	۷,۱۸۷,۹۵۰	۶,۳۴۳	۶,۱۶۹,۱۲۶	۵۱.۶۶	۷,۱۸۱,۵۸۷	۱,۰۳۰	
اعتباری ملل	۶,۰۶۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
آریا دوام ساز شرق	۵۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۳,۹۹۹,۹۹۰	۷۷,۵۱۹	(۱۰)	۷۷,۵۱۹	۸۰	۷۷,۵۱۹	۱۹,۳۸۰	
پشتیبانی سهام پدیده شاندیز	۳۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۹۹,۹۸۰,۰۰۰	۱۹۹,۹۲۹	۵۰,۰۰۰	۱۹۹,۹۲۹	۱,۰۰۰.۱۵	۱۹۹,۹۷۹	۱,۰۰۰	
اعتبار اعتماد ایرانیان	۳۵۰	۱,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۸,۹۰۰	۰	۸,۹۰۰	۲۲.۸۶	۸,۹۰۰	۱۱۱,۲۵۰	

نام شرکت	سرمایه (میلیون ریال)	ارزش اسمی هر سهام (ریال)	ابتدای دوره		تغییرات		انتهای دوره			تشریح آخرین وضعیت، سیاست تقسیم سود و برنامه‌های آتی در شرکت‌های فرعی و وابسته
			تعداد سهام	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده	درصد مالکیت	بهای تمام شده (ریال)	بهای تمام شده	
بین المللی تجارت الکترونیک پدیده کیش	۱,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰	۸۰۰	۰	۰	۰	۸۰	۱۰۰,۰۰۰	
بازرگانی پدیده پارسیان توس	۲۱,۷۰۰	۱,۰۰۰	۹۷	۳	۰	۰	۰	۰	۳۰,۹۲۸	
بین المللی پدیده شاندیز کیش	۱۴۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۵۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
مجتمع کشاورزی پدیده شاندیز	۱,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۹۶,۰۰۰	۹۶۰	۰	۰	۰	۹۶	۱۰,۰۰۰	
بین المللی گردشگری سلامت پدیده	۱,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۹۶,۰۰۰	۹۶۰	۰	۰	۰	۹۶	۱۰,۰۰۰	
بهره برداری و فروش پدیده شاندیز	۱,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰	۰	۵۱,۰۰۰	۵۱۰	۵۱	۵۱	۱۰,۰۰۰	
سایر شرکت های خارج از بورس	۱,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۹۶,۰۰۰	۱,۵۰۰	(۳۴,۰۰۰)	(۵۴۰)	۰	۰	۰	
جمع			۷,۴۷۸,۵۲۱	۷,۴۷۲,۱۷۸	(۶,۳۴۳)					

#### صورت ریز معاملات سهام تحویل شده

نام شرکت	تعداد سهام	بهای تمام شده هر سهم (ریال)	کل مبلغ بهای تمام شده پذیرفته شده در بورس	کل مبلغ بهای تمام شده خارج از بورس
ابنیه و ساختمان پدیده شاندیز	۳۳۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰	۳۳۱
بهره برداری و فروش پدیده شاندیز	۵۱,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰	۵۱۰
سایر شرکت های خارج از بورس	۹۶,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰	۹۶۰
پشتیبانی سهام پدیده شاندیز	۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰	۵۰
جمع			۰	۱,۸۴۱

توجه: در صورت تغییرات در سرمایه گذاری برخی از شرکتها ناشی از اجرای افزایش سرمایه مراتب به نحو مقتضی در این بخش ارائه گردد.

صورت ریز معاملات سهام واگذار شده

نام شرکت	تعداد سهام	بهای تمام شده هر سهم (ریال)	کل مبلغ بهای تمام شده	قیمت واگذاری هر سهم (ریال)	کل مبلغ واگذاری	سود(زیان) واگذاری
ابنیه و ساختمان پدیده شانديز	۶,۴۹۰,۱۲۶	۱,۰۲۹	۶,۶۸۴	۱۰,۷۱۱	۶۹,۵۲۲	۶۲,۸۳۸
سایر شرکت های پذیرفته شده در بورس	۳,۱۰۰,۰۰۰	۳۱,۲۵۱	۹۶,۸۷۹	۳۰,۹۴۳	۶۴,۹۳۴	(۳۱,۹۵۵)
آریا دوام ساز شرق	۱۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر شرکت های خارج از بورس	۱۳۰,۰۰۰	۱۱,۵۳۸	۱,۵۰۰	۱۱,۵۳۸	۱,۵۰۰	۰
جمع			۱۰۵,۰۶۳		۱۳۵,۹۴۶	۳۰,۸۸۳

نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شماره ثبت / کد ملی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	کد ملی	سمت	موظف/غیر موظف	مقطع تحصیلی	رشته تحصیلی	امضا کننده صورت مالی
ابنیه و ساختمان پدیده شانديز	ابنیه و ساختمان پدیده شانديز	10380520580	احمد صادقي گلمکاني	محمد رضا رئيسي	0938387871	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسي ارشد	مدیریت اجرایی	<input checked="" type="checkbox"/>
بانک صادرات ایران	بانک صادرات ایران	10861736062		کاظم معتمدي فر	6439554832	رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسي ارشد	مدیریت مالی	<input checked="" type="checkbox"/>
سرمایه گذاری گروه مالی سپهر صادرات	مهر مهاجر سامان ایرانیان	14009149286		سیدمهرداد رئیس زاده	0651762502	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسي ارشد	مدیریت اجرایی	<input checked="" type="checkbox"/>
عمران سامان مهر ایرانیان	عمران سامان مهر ایرانیان	14009149350		احمد گلمکاني	0939629399	نایب رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسي ارشد	مدیریت مالی	<input checked="" type="checkbox"/>
محمودرضا جواهری	محمودرضا جواهری	0942665351				عضو هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسي ارشد	علوم حدیث	<input checked="" type="checkbox"/>

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانديز (سهامی عام)

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

درجی

پیوست:

تاریخ: ۱۴۰۱/۱۰/۲۲

شماره: ۱۴۰/گ م / ۱۴۰۱

## گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندیز (سهامی عام)

### گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱) صورت‌های مالی گروه و جداگانه شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندیز (سهامی عام) شامل صورت وضعیت های مالی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۴ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

### مسئولیت هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

### مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳) مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام‌شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین 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 افشاشده 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 خطرها، 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 می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی کافی و مناسب است. همچنین این موسسه به‌عنوان بازرسی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

### مبانی اظهارنظر مشروط

۴) اسناد و مدارک مربوط به مالکیت برخی املاک منعکس در حساب‌های شرکت اصلی (طبق صورت ریز تایید شده توسط واحد مالی) به بهای تمام شده ۶۹ میلیارد ریال به این موسسه ارائه نگردیده و مستندات مربوط به مالکیت تعدادی دیگر از املاک به بهای تمام شده ۳۹۴ میلیارد ریال به صورت قولنامه و مبیعه‌نامه (۸۶ میلیارد ریال به نام سایر اشخاص و مابقی به نام شرکت می‌باشد) بوده که تاکنون اسناد مالکیت رسمی آن‌ها به نام واحد مورد گزارش انتقال نیافته، ضمن آنکه شواهدی در خصوص نحوه تعیین بهای تحصیل برخی املاک شرکت (مشمول بر عمده املاک اخیرالذکر) طی سنوات قبل به مبلغ ۴۹۰ میلیارد ریال و انطباق کامل بهای بخشی از املاک مرتبط با رستوران با کارشناسی‌های صورت گرفته در تاریخ تحصیل (سنوات قبل) بدست نیامده است. به دلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک لازم، تعیین آثار احتمالی ناشی از مراتب فوق الذکر بر صورت‌های مالی مورد گزارش برای این موسسه امکان پذیر نمی‌باشد.

شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانديز (سهامی عام)

۵) نتایج بررسی های انجام شده نسبت به سرفصل های دارایی های ثابت مشهود و موجودی املاک گروه (به شرح یادداشت های توضیحی ۱۳ و ۱۹ صورت های مالی) مبین موارد زیر می باشد:

۵-۱) سرفصل موجودی املاک گروه (شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شانديز) شامل مبلغ ۶۴۶ میلیارد ریال اقلام انتقالی از سرفصل پروژه های درجریان ساخت در سنوات قبل بوده که تحت عنوان محوطه سازی و فضای سبز در سرفصل موجودی املاک انعکاس یافته است. با عنایت به اطلاعات و شواهد موجود و ماهیت مخارج انجام شده، نحوه افشا و طبقه بندی آن در صورت های مالی صحیح نبوده ضمن آنکه نسبت به تفکیک مناسب املاک درجریان ساخت و واحدهای ساختمانی آماده برای فروش (از جمله ساختمان های اداری، پیست اسکی، هایپرمارکت و ...) در صورت های مالی اقدام نشده که می بایستی مورد اصلاح قرار گیرد. تعیین تعدیلات دقیق نسبت به صورت های مالی، بدلیل فقدان مستندات مورد لزوم در شرایط فعلی برای این موسسه میسر نشده است.

۵-۲) سرفصل دارایی های ثابت مشهود گروه (دارایی های درجریان تکمیل) شرکت بین المللی پدیده شانديز کیش، شامل مبلغ ۳۰۲۱ میلیارد ریال مخارج انجام شده در سنوات قبل بوده که علیرغم پیگیری های انجام شده، اطلاعات و مستندات لازم شامل توجیه اقتصادی، مخارج برآوردی و تاریخ تکمیل و بهره برداری به این موسسه ارائه نشده و در رعایت استانداردهای حسابداری اطلاعات مورد لزوم بطور کامل در صورت های مالی افشا نگردیده است. همچنین در رابطه با مخارج انجام شده بابت اسکله تفریحی و دریایی ایجاد شده بر روی سواحل (با خشک کردن آب دریا) به مبلغ ۷۶ میلیارد ریال به عنوان بخشی از دارایی های درجریان تکمیل فوق، مدارک و مستندات مورد لزوم مبنی بر نحوه تملک و بهره برداری و یا بازیافت مخارج مذکور ارائه نشده است. بدلیل فقدان مدارک و مستندات مورد لزوم تعیین آثار احتمالی ناشی از مراتب فوق بر صورت های مالی مورد گزارش در شرایط حاضر میسر نشده است.

۶) بهرغم انعقاد قرارداد به شماره ۵۱/۲۲/۱۸۶۱ مورخ ۱۳۹۲/۰۴/۱۰ فی مابین شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شانديز (شرکت فرعی) با بانک قوامین مبنی بر واگذاری برخی املاک در جریان ساخت به بانک مذکور در قبال تسویه مطالبات تعاونی اعتبار اعتماد ایرانیان از گروه شرکتهای پدیده و پیرو واگذاری املاک موصوف به موجب قرارداد مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ توسط بانک مزبور به واحد مورد گزارش، لیکن واحد مورد گزارش در سنوات مالی قبل (با استناد به وجود احکام قضایی، مبنی بر عدم سمت قانونی بانک قوامین به عنوان قائم مقام تعاونی یادشده) و بدون وجود مستنداتی مبنی بر توافق با بانک قوامین، اقدام به فسخ قرارداد مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ با بانک یاد شده (با موضوع خرید ۱۴۷ واحد تجاری و ۶۳ واحد اقامتی به مبلغ ۴۶۰۴ میلیارد ریال - شامل مبلغ ۴۵۳۴ میلیارد ریال بهای تحصیل طبق مبایعه نامه و ۷۰ میلیارد ریال سایر مخارج) و تعدیل حسابها از این بابت مشتمل بر شناسایی مبلغ ۶۵۰ میلیارد ریال مطالبات در حسابها (شرکت اصلی) بابت وجوه پرداختی به بانک فوق الذکر نموده که در این رابطه اقدامات و پیگیری های صورت گرفته جهت تعیین تکلیف اختلافات طرفین مشتمل بر مصوبات صورتجلسه مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ شعبه اجرای احکام پرونده های اقتصادی دادسرای عمومی و انقلاب مشهد، با حضور نمایندگان واحد مورد گزارش، هیئت تصفیه تعاونی اعتبار اعتماد ایرانیان و بانک سپه و سایر مکاتبات فی مابین طرفین و مرجع قضایی به نتیجه نهایی نرسیده است. با توجه به مراتب فوق الذکر و در نبود شواهد، مدارک و مستندات کافی، تعیین آثار احتمالی ناشی از موارد فوق الذکر بر صورت های مالی مورد گزارش امکان پذیر نمی باشد.

۷) بررسی های انجام شده نسبت به سرفصل دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها و پیش پرداخت های گروه و شرکت اصلی مبین موارد ذیل می باشد:



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

۷-۱) سرفصل دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌های شرکت اصلی مشتمل بر اقلام راکد و انتقالی از سنوات قبل به مبلغ ۴۵۵ میلیارد ریال (عمدتا شامل مطالبات از سهامداران سابق شرکت) و همچنین مبلغ ۱۶۰۰ میلیارد ریال مطالبات از موسسه پشتیبانی سهام پدیده شاندریز (شرکت فرعی) از بابت سود سهام دریافتنی مربوط به عملکرد سال ۱۳۹۹ موسسه مزبور (با توجه به وضعیت موسسه مذکور در سال ۱۴۰۰) بوده که تا تاریخ این گزارش به حیطة وصول درنیامده و شواهد لازم مبنی بر امکان بازیافت کامل مطالبات مذکور بدست نیامده است. با توجه به مراتب فوق و در رعایت استانداردهای حسابداری، تعدیل صورتهای مالی در این خصوص ضرورت داشته لیکن تعیین مبلغ دقیق آن به دلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک لازم برای این موسسه امکانپذیر نمی باشد.

۷-۲) سرفصل‌های دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش پرداختهای شرکت فرعی ابنیه و ساختمان پدیده شاندریز (به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۶ و ۱۷-۱ و ۲۲ صورت‌های مالی)، بترتیب شامل مبالغ ۳۷۲ میلیارد ریال و ۱۰۴۴۳ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۴۶۵ میلیارد ریال به طرفیت حسابها و اسناد پرداختنی)، عمدتا مربوط به اقلام راکد و انتقالی از سنوات قبل شرکت مذکور بوده که علیرغم طرح دعاوی حقوقی در شرکت مذکور از اشخاص حقیقی و حقوقی تاکنون اقدامات انجام شده منجر به وصول، تسویه و تعیین تکلیف مطالبات مذکور نشده است. هر چند تعدیل صورتهای مالی در این خصوص ضروری است ولی به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و شواهد کافی و نیز عدم دریافت پاسخ تأییدیه‌های ارسالی، تعیین مبلغ دقیق تعدیل در شرایط حاضر برای این موسسه امکانپذیر نمی باشد.

۸) سازمان امور مالیاتی طبق برگه‌های قطعی و تشخیص صادره بابت مالیات عملکرد سنوات ۱۳۹۲ و ۱۳۹۸ شرکت اصلی، جمعا مبلغ ۷۱ میلیارد ریال بیش از مبالغ ثبت شده در حساب‌ها از واحد مورد گزارش مطالبه نموده و شرکت ضمن اعتراض به مالیات تشخیصی سال ۱۳۹۸ به مبلغ ۶۶ میلیارد ریال، از بابت موارد فوق و همچنین عملکرد سنوات ۱۳۹۹ و سال مورد گزارش ذخیره‌ای در حساب‌ها منظور ننموده است. با توجه به موارد فوق احتساب ذخیره در رابطه با مالیات سنوات مذکور در حساب‌ها ضروری بوده، لیکن تعیین مبلغ قطعی آن منوط به بررسی نهایی حسابها و صدور برگ قطعی از سوی مسئولین مالیاتی خواهد بود.

۹) سرفصل ذخایر شرکت اصلی مبین انتقال مانده حساب جاری سهامداران به مبلغ ۱۷۵ میلیارد ریال (در نتیجه مراودات مالی حائز اهمیت با سهامداران اولیه شرکت در سنوات قبل) و برخی از حسابهای پرداختنی (عمدتا حساب موسوم به واریزی مراجع قضایی) به مبلغ ۱۷۲ میلیارد ریال به سرفصل یادشده در سنوات قبل بوده که در این رابطه مدارک و مستندات مربوطه به ماهیت و چگونگی تسویه حساب‌های فوق الذکر جهت بررسی‌های لازم در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از مراتب فوق منوط به ارائه اسناد و مدارک مورد لزوم خواهد بود.

۱۰) پاسخ تأییدیه درخواستی از سازمان تأمین اجتماعی و وکیل حقوقی شرکت اصلی تا تاریخ این گزارش واصل نگردیده مضافا طبق تأییدیه دریافتی گروه در سنوات قبل، بانک ملت شعبه مرکز تجاری کیش، تعهدات ارزی شرکت بین المللی پدیده شاندریز کیش را بابت یک فقره اعتبار اسنادی سررسید شده به مبلغ ۴.۹۲۴.۲۴۲ درهم امارات اعلام نموده است که از این بابت شرکت مزبور در سنوات گذشته طی ۷ مرحله جمعا مبلغ ۱۷ میلیارد ریال پرداخت نموده است و در حال حاضر موضوع از طریق دایره حقوقی شرکت در حال پیگیری می باشد. همچنین پاسخ تأییدیه ارسالی شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شاندریز جهت شهرداری شاندریز تا تاریخ گزارش نیز واصل نشده و این موسسه نیز نتوانسته از طریق اجرای سایر روش‌های حسابرسی آثار احتمالی ناشی از عدم دریافت تأییدیه‌های مزبور را بر صورتهای مالی مورد گزارش تعیین نماید.



### اظهار نظر مشروط

۱۱) به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۱-۵، ۷ و ۸ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۴-۲، ۵، ۶، ۹ و ۱۰، صورت‌های مالی یادشده در بالا وضعیت مالی گروه و جداگانه شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانديز (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

### تأکید بر مطلب خاص

- اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۱۲ الی ۱۷ زیر، مشروط نشده است.

۱۲) به شرح یادداشت‌های توضیحی ۴-۱-۱۹ صورت‌های مالی، شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شانديز در راستای اصلاح و تعیین مبانی مناسب جهت تسهیم هزینه‌های مشترک و محاسبه بهای تمام شده براساس استانداردهای حسابداری، اقدام به بررسی و کنترل احجام پروژه از ابتدای شروع پروژه نموده است. در این خصوص علاوه بر بررسی مدارک و مستندات سال‌های قبل از نظر کارشناسان داخلی شرکت در این ارتباط نیز استفاده شده، ضمن آنکه برآورد مخارج مورد نیاز پروژه‌ها تا مرحله تکمیل، براساس مقادیر فهرست بها سازمان برنامه و بودجه صورت گرفته و تایید کارشناس رسمی دادگستری نیز اخذ گردیده است.

۱۳) بشرح یادداشت ۱-۲-۴۲ صورتهای مالی، شرکتهای گروه با استناد به شمول مراتب قانونی شرایط بحران بر وضعیت حاکم بر گروه شرکتهای پدیده شانديز مشتمل بر دادنامه دادگاه ویژه رسیدگی به جرایم اخلاکگران در نظام اقتصادی کشور شعبه خراسان رضوی و مصوبات ستاد تدبیر و شورای فرماندهی اقتصاد مقاومتی و کمیته مقابله با تحریم استان و همچنین برخی مکاتبات و آرای صادره از سوی مراجع قضایی نسبت به شناسایی ذخیره جریمه تأخیر در تحویل واحدهای فروخته شده شرکت اصلی و گروه به مشتریان وفق قراردادهای منعقد، علیرغم پیش‌بینی شرایط تعلق در قراردادهای (بشرح یادداشت توضیحی ۲-۱۲-۳) و بدهی به سازمان منطقه آزاد کیش (شرکت پدیده شانديز کیش) و جرائم اعلامی از سوی سازمان‌های امور مالیاتی و تأمین اجتماعی مربوط به شرکت بازرگانی پدیده پارسیان توس (بشرح یادداشت توضیحی ۴-۲-۴۲ صورتهای مالی) در دفاتر منظور ننموده است.

۱۴) به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲-۳-۱-۴ صورت‌های مالی، بخش عمده‌ای از فعالیت‌های ساختمانی و عملیاتی شرکت‌های فرعی گروه، طی سال جاری و سنوات اخیر متوقف بوده است. شایان ذکر است شرکت ابنیه در راستای بهبود وضعیت مالی و نتایج عملیات عادی و فعالیت‌های ساختمانی اقدام به انعقاد قرارداد و اخذ تسهیلات مالی از کنسرسیوم بانکی (در راستای مصوبات مراجع حاکمیتی) و همچنین انعقاد قرارداد با برخی پیمانکاران و مشاوران جهت تکمیل عملیات ساخت ساختمان‌های اقامتی میان مرتبه و بلندمرتبه و تجاری در سنوات قبل نموده است. همچنین اقدامات انجام شده توسط شرکت بین المللی پدیده شانديز کیش جهت تأمین منابع مالی مورد لزوم جهت اجرای عملیات، تکمیل دارایی در جریان تکمیل تعهدات موجود تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی منجر به توافقات اولیه با اشخاص ثالث گردیده است و اقدامات لازم به منظور تأمین منابع مالی مورد لزوم جهت تکمیل پروژه‌ها و تحقق کامل مراتب پیش‌بینی شده در حال پیگیری می‌باشد. مراتب فوق نشان‌دهنده وجود ابهام با اهمیت نسبت به ادامه فعالیت واحد‌های مذکور، می‌باشد که ادامه فعالیت شرکت‌های مزبور را با مشکل جدی مواجه ساخته بطوریکه ممکن است قادر به بازیافت داراییها و تسویه بدهیها در روال عادی فعالیت تجاری خود نباشد.

۱۵) به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲-۲-۴۲ صورت‌های مالی، در خصوص زمین مورد ادعای سازمان جهاد کشاورزی خراسان رضوی که از سنوات قبل در محاکم قضایی تحت رسیدگی قرار داشته و علیرغم صدور رای شعبه ۱۴ دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال خواسته سازمان جهاد کشاورزی لیکن به موجب رای صادره از سوی شعبه ۳ تجدیدنظر دیوان عدالت اداری، جهت کارشناسی به هیات سه نفره کارشناسان رسمی دادگستری ارجاع گردیده است که نتیجه قطعی کارشناسی و رای دادگاه تجدید نظر تا تاریخ این گزارش صادر نگردیده است. شایان ذکر است که براساس آخرین اقدامات صورت گرفته، پرونده مذکور به شعبه اجرای احکام پرونده‌های اقتصادی مشهد جهت تعیین تکلیف انتقال یافته است.



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانديز (سهامی عام)

۱۶) به شرح یادداشت‌های توضیحی ۷-۱۳ و ۶-۱-۱۹ صورت‌های مالی، اقدامات شرکت اینبیه جهت اخذ اسناد مالکیت رسمی برخی از املاک (علیرغم وجود مستندات خرید) منعکس در حساب‌ها به بهای تمام‌شده ۴۸ میلیارد ریال مشتمل بر ۳۵ قطعه زمین و همچنین تحویل زمین خریداری شده در شهرستان رامسر (یادداشت توضیحی ۶-۱۳) تا کنون به نتیجه مؤثری نرسیده است.

۱۷) به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳-۱۳ و ۲-۱-۱۹ صورت‌های مالی، دارایی‌های ثابت مشهود (ساختمان‌ها) و موجودی املاک (املاک در جریان ساخت) شرکت اینبیه و ساختمان پدیده شانديز، دارایی‌های ثابت مشهود (شامل دارایی در جریان ساخت، ماشین‌آلات و تجهیزات و وسائط نقلیه) شرکت بین المللی پدیده شانديز کیش و دارایی‌های ثابت مشهود شرکت پدیده پارسیان توس جمعا به مبلغ ۴۵۳۱۲ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانديز (سهامی عام)  
گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۸) مفاد مواد ۰۶، ۱۱۴ و ۱۱۵، ۱۲۸ و ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب درخصوص ارسال و ثبت نسخه ای از صورتجلسه مجمع عمومی در خصوص انتخاب مدیران در مرجع ثبت شرکتها، اخذ سهام وثیقه از مدیران و تودیع آن نزد صندوق شرکت، ارسال و ثبت حدود اختیارات مدیرعامل به مرجع ثبت شرکتها و آگهی در روزنامه رسمی و ارائه صورتهای مالی و گزارش فعالیت هیات مدیره در موعد مقرر به بازرس قانونی (موضوع ماده ۴۹ اساسنامه مبنی بر ارائه گزارشات مزبور ۳ ماه پس از انقضای سال مالی) و همچنین مفاد ماده ۵۴ اساسنامه مبنی بر رعایت کامل مقررات ابلاغ شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار رعایت نگردیده، ضمن آنکه شواهدی مبنی بر رعایت کامل مفاد ماده ۳۰ اساسنامه در رابطه با غیبت دو عضو از اعضای هیات مدیره (بیش از ۴ جلسه متوالی) در سال مورد گزارش بدست نیامده است.

۱۹) بشرح یادداشت توضیحی ۱۱ صورتهای مالی، بالغ بر ۱٫۰۵۷ میلیارد ریال از سود سال مورد گزارش شرکت اصلی ناشی از شناسایی درآمدهای غیرعملیاتی و از بابت فروش املاک بوده ضمن آنکه سود انباشته گروه در پایان سال به مبلغ ۵٫۹۹۳ میلیارد ریال می باشد. نظر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به اتخاذ تدابیر لازم در خصوص دستیابی کامل به موضوعات اساسنامه و تصمیم گیری در خصوص تقسیم سود پایان سال به سود انباشته گروه و ضوابط ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار جلب می نماید.

۲۰) تعدادی از املاک شرکت طی سال با تصویب هیات مدیره و بصورت ترک تشریفات بفروش رسیده و متعاقبا تعدادی ملک از شرکت فرعی اینبیه و ساختمان پدیده شانديز خریداری شده است.

۲۱) در رعایت مفاد ماده ۱۴۲ اصلاحیه قانون تجارت، پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر شده از سوی مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴/۰۵/۱۴۰۰ صاحبان سهام در ارتباط با بندهای ۴ الی ۱۰ این گزارش به نتیجه مؤثری نرسیده است.

۲۲) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۴۱ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در رابطه با معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت نشده و معاملات مزبور در چارچوب روابط واحدهای گروه صورت پذیرفته است.

۲۳) گزارش هیئت مدیره، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده تکالیز (سهامی عام)

**گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس**

۲۴) مفاد مواد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با مفاد بندهای ۱ الی ۵ و ۱۰-۱ از ماده ۷، ماده ۹ و تبصره آن، مواد ۱۰، ۱۲ و ۱۳ دستورالعمل مذکور در خصوص افشای به موقع صورتهای مالی حسابرسی شده سالانه و گزارش فعالیت هیئت مدیره، افشای به موقع صورتهای مالی حسابرسی نشده میان دوره ای ۳ و ۶ ماهه و حسابرسی شده میان دوره ای ۶ ماهه شرکت، افشای فوری تصمیمات مجامع عمومی و تغییر نماینده اشخاص حقوقی هیات مدیره، افشای نسخه ای از صورتجلسه مجامع (ارائه شده به مرجع ثبت شرکتها)، افشای جدول زمان بندی پرداخت سود نقدی سال ۱۳۹۹ (بند "م" تبصره ۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ مبنی بر الزام به توزیع سود نقدی از طریق سامانه سجام توسط ناشر) و افشای فوری برخی اطلاعات مهم رعایت نشده، ضمن آنکه علت عدم پرداخت سود مصوب مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده سال ۱۳۹۸ طبق برنامه اعلام شده (موضوع ماده ۵ دستورالعمل انضباطی) استفاده از مطالبات مزبور جهت افزایش سرمایه آتی شرکت پس از طی مراحل قانونی اعلام شده، ضمناً مفاد ماده ۴۹ اساسنامه نمونه شرکتهای سهامی عام ثبت شده نزد سازمان مبنی بر ارائه صورتهای مالی سالانه به ضمیمه گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از سال مالی به بازرس رعایت نگردیده است.

۲۵) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

**رهیافت و همکاری**

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۲۱ دی ۱۴۰۱

سید خضرت‌الله ولی زاده  
(۸۰۰۸۸۵)

مرتضی مسگری  
۰۵۳۷

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت  
(حسابداری و رسمی)  
شماره ثبت ۵۸۹



شرکت توسعه بین المللی صنعت  
گردشگری پدیده شانددیز (سهامی عام)  
شماره ثبت: ۲۲۸۷۹



تاریخ: .....  
شماره: .....  
پیوست: .....

شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانددیز (سهامی عام)

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

**مجمع عمومی عادی صاحبان سهام**

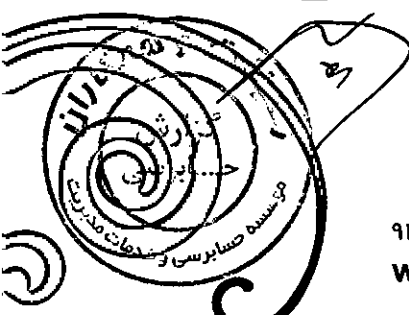
با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانددیز (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	الف - صورت های مالی اساسی تلفیقی
	• صورت سود و زیان تلفیقی
۳	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	• صورت جریان های نقدی تلفیقی
	ب - صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانددیز (سهامی عام)
۶	• صورت سود و زیان جداگانه
۷	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	• صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۰-۵۷	ج - یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۴ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	کاظم معتمدی فر	بانک صادرات ایران
	نایب رئیس هیات مدیره	احمد گلمکانی	شرکت عمران سامان مهر ایرانیان
	عضو هیات مدیره	مهرداد رییس زاده	شرکت مهر مهاجر سامان ایرانیان
	عضو هیات مدیره	محمد رضا ریسی	شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شانددیز
	عضو هیات مدیره	-	محمود رضا جواهری
	مدیر عامل	-	سعید ورودی طرقله



مشهد - شانددیز - ابتدای بوار میرزا جواد آقا تهرانی - پدیده شانددیز - کد پستی: ۹۳۵۶۱۳۷۴۷۴  
تلفن: ۳۸۸۸۸۰۵۱ - ۵۱  
تایمر: ۰۵۱-۳۴۲۸۵۹۰۸  
[www.padide.com](http://www.padide.com)





شماره ثبت: ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه نظمی  
 سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۰۱/۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	مبالغ فائده حق		مبالغ فائده حق		مبالغ فائده حق		مبالغ فائده حق		مبالغ فائده حق		مبالغ فائده حق	
	کنترل	قابل انساب به	کنترل	مالک شرکت اصلی	کنترل	سهم خزانة	کنترل	سود انباشته	کنترل	سود انباشته	کنترل	سود انباشته
۲۰۵۰۱,۳۹۱	۵,۱۵۲,۳۲۸	۱۵,۴۳۸,۵۶۳	(۳۳۷,۶۱۹)		۷,۵۱۵,۰۰۷	۷,۷۲۱,۶۳۶	۱۰,۸۰۳,۹۵۰	۵۲۱,۵۶۴				
۷۴۵,۰۴۸	۳۴۸,۷۹۸	۳۹۶,۳۵۰			۳۹۶,۳۵۰							
۲۱,۳۲۶,۳۳۹	۵۵۰,۱,۳۲۶	۱۵,۸۴۵,۱۱۳	(۳۳۷,۶۱۹)		۷,۵۱۵,۰۰۷	۸,۱۳۷,۸۸۶	۱۰,۸۰۳,۹۵۰	۵۲۱,۵۶۴				
(۳۶۶,۵۶۱)	(۴۵۸,۷۷۵)	۹۲,۳۱۴			۹۲,۳۱۴							
(۷۲۴,۰۵۵)	(۱,۶۴,۷۳۸)	(۵۶۱,۳۰۷)			(۵۶۱,۳۰۷)							
(۱۰,۹۳۶,۱۶)	(۶۲۳,۵۳۳)	(۴۶۹,۰۹۳)			(۴۶۹,۰۹۳)							
۱۷,۰۶۷		۱۷,۰۶۷			۱۷,۰۶۷							
۸۰۲,۵۷۵	(۲۰۳,۸۷۳)	۱,۰۰۶,۴۴۸			(۸۴۶,۰۰۰)	۸۴۶,۰۰۰	۲۸۰					
(۵۹۵,۰۸۸)		(۵۹۵,۰۸۸)			۲۷۰,۴۲۴							
۷۹,۹۳۷	۵۷,۵۹۲	۲۲,۳۴۵			(۵۹۵,۰۸۸)							
۲,۰۵۵,۳۱۴	۴,۷۳۱,۴۳۲	۱۵,۸۴۶,۷۹۲	(۳۳۰,۵۵۲)		۷,۵۱۵,۰۰۷	۸,۱۳۷,۸۸۶	۱۰,۸۰۳,۹۵۰	۵۲۱,۵۶۴				
(۲۱۲,۳۹۶)	(۱۱۷,۷۹۴)	(۹۴,۵۰۲)			(۹۴,۵۰۲)							
۴۳		۴۳			(۱۱,۸۵۴)	۱۱,۸۵۴						
(۳۳,۱۷۰)	(۵۹,۸۹۰)	۳۷,۷۲۰			(۳۵,۱۱۹)							
(۱۷۰,۸۳۵)		(۱۷۰,۸۳۵)			(۱۷۰,۸۳۵)							
۲۰,۱۵۲,۹۹۴	۴,۵۵۲,۷۳۸	۱۵,۵۹۹,۲۵۶	(۳۳۰,۵۰۹)		۷,۹۸,۵۸۳	۷,۵۳۷,۳۹۰	۵,۹۹۲,۳۱۹	۲۰,۵۰۲۹	۱,۴۸۵,۵۴۴			

یادداشت های توضیحی بخش جهانی ناپذیر صورت های مالی است

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

مانده در ۱۳۹۱/۰۱/۰۱  
 اصلاح اشتباهات - یادداشت ۳۷  
 مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۰/۰۱/۰۱  
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹  
 سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت های مالی ۱۳۹۹  
 اصلاح اشتباهات - یادداشت ۳۷  
 زیان خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳۹۹  
 فروش سهام خزانة  
 تخصیص اندوخته قانونی  
 آثار معاملات با مبالغ فائده حق کنترل  
 سود سهام موقوف سال ۱۳۹۸  
 صرف سهام خزانة  
 افزایش سرمایه

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰

زیان خالص سال ۱۴۰۰  
 فروش سهام خزانة  
 تخصیص اندوخته قانونی  
 آثار معاملات با مبالغ فائده حق کنترل



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پذیرنده شاندیز (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

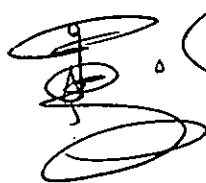
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
جریان های نقدی مصرف شده در فعالیت های عملیاتی		
نقد مصرف شده در عملیات	۲۸ (۱,۱۴۱,۷۵۱)	(۶۶۹,۸۳۸)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۳۰۰	(۷,۵۷۲)
جریان خالص خروج نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی	(۱,۱۴۱,۴۵۱)	(۶۷۷,۴۱۱)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود	(۲۰۱,۶۶۵)	(۲۸۹,۴۷۱)
وجوه دریافتی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۱,۲۵۳,۰۵۷	۲۸۴,۶۶۶
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های زیستی	(۷,۴۴۰)	(۲۱,۳۸۹)
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های زیستی	۲۲,۴۰۴	
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۷,۲۲۸
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های نامشهود و سایر دارایی ها	(۴,۴۰۸)	(۳۹,۴۸۷)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۱,۰۶۱,۹۴۸	(۵۸,۴۵۳)
جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۷۹,۵۰۳)	(۷۳۵,۸۶۴)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
وجوه دریافتی بابت فروش سهام شرکت فرعی	(۲۲,۱۷۰)	۷۹۰,۸۴۲
خالص وجوه دریافتی بابت فروش سهام شرکت اصلی توسط شرکت فرعی	۴۸	۹۷,۰۰۵
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۲۲,۱۲۲)	۸۸۷,۸۴۷
خالص افزایش در وجه نقد	(۱۰۱,۶۲۵)	۱۵۱,۹۸۳
مانده وجه نقد در آغاز سال	۱۸۱,۳۷۰	۲۹,۳۸۷
مانده وجه نقد در پایان سال	۷۹,۷۴۵	۱۸۱,۳۷۰
معاملات غیر نقدی	۳۹ ۱,۳۹۱,۸۹۸	

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت	
۲,۴۶۲,۲۰۴	۲,۰۰۸,۲۳۱	۵	درآمدهای عملیاتی
(۵۶۵,۶۰۱)	(۹۰,۲۶۹)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۸۹۶,۶۰۳	۱,۹۱۷,۹۶۲		سود ناخالص
(۱۵۴,۴۴۸)	(۱۱۴,۱۴۰)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۲۰۰	.	۸	سایر درآمدها
(۴۱,۱۴۴)	(۱۳,۲۹۳)	۹	سایر هزینه ها
۱,۷۰۱,۲۱۱	۱,۷۹۰,۵۲۹		سود عملیاتی
۱,۶۱۱	۱,۰۷۵,۰۷۹	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱,۷۰۲,۸۲۲	۲,۸۶۵,۶۰۸		سود خالص
			سود پایه هر سهم
۱,۱۴۵	۱,۲۰۵		عملیاتی - (ریال)
۱	۷۲۴		غیر عملیاتی - (ریال)
۱,۱۴۶	۱,۹۲۹		سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجایی که اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد ، لذا صورت سود و زیان جامع ارایه نگردیده است.

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.





شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
۵۲۱,۵۴۴	۵۲,۱۵۴	۲۰,۴۶۱,۸۵۳	۲۱,۰۳۵,۵۵۱
.	.	۱,۷۰۲,۸۲۲	۱,۷۰۲,۸۲۲
.	.	(۵۹۵,۰۸۸)	(۵۹۵,۰۸۸)
۹۶۴,۰۰۰	.	(۹۶۴,۰۰۰)	.
.	۸۵,۱۵۱	(۸۵,۱۵۱)	.
۱,۴۸۵,۵۴۴	۱۳۷,۳۰۵	۲۰,۵۲۰,۴۳۶	۲۲,۱۴۳,۲۸۵
.	.	۲,۸۶۵,۶۰۸	۲,۸۶۵,۶۰۸
.	.	(۱۷۰,۸۳۵)	(۱۷۰,۸۳۵)
.	۱۱,۲۴۹	(۱۱,۲۴۹)	.
۱,۴۸۵,۵۴۴	۱۴۸,۵۵۴	۲۳,۲۰۳,۹۶۰	۲۴,۸۳۸,۰۵۸

مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰

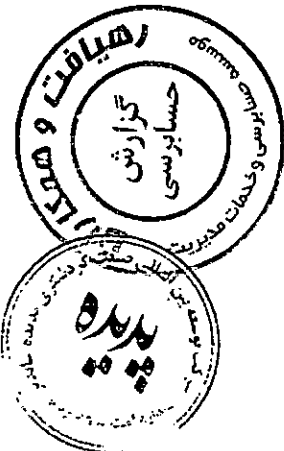
سود خالص سال ۱۴۰۰

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از (مصرف شده در) فعالیت های عملیاتی
۱,۰۰۵	(۲۳۹,۲۷۶)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۴۰۴)	(۹۷۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۳۲۹)	.	پرداخت نقدی برای تحصیل سایر دارایی ها
	۱,۰۸۹,۷۶۱	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
	(۷۳۷,۹۷۴)	پرداخت های نقدی به شرکتهای گروه
۱,۱۲۱	.	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۶۱۲)	۳۵۰,۸۱۲	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۳۹۳	۱۱۱,۵۲۶	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۸۲,۴۵۱	(۱۸۰,۵۹۱)	خالص دریافت / پرداخت نقدی از شرکت های گروه
۸۲,۸۴۴	(۶۹,۰۵۵)	خالص افزایش در وجه نقد
۱۴,۹۹۲	۹۷,۸۳۶	مانده وجه نقد در آغاز سال
۹۷,۸۳۶	۲۸,۷۸۱	مانده وجه نقد در پایان سال

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانندیز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانندیز (سهامی عام) و شرکتهای فرعی آن است. شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانندیز (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۳۸۰۳۸۲۹۹۰ در تاریخ ۱۸ بهمن ماه سال ۱۳۸۳ به صورت شرکت سهامی عام و تحت نام شرکت سرمایه گذاری کاوشگران سهام (سهامی عام) تأسیس شده و طی شماره ۲۲۸۲۹ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی مشهد به ثبت رسیده است. در تاریخ ۱۳۸۷/۰۸/۲۸ با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده، نام شرکت به شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانندیز (سهامی عام) تغییر یافته است. همچنین در تاریخ ۱۳۹۲/۰۲/۱۷ تحت شماره ۱۱۱۴۷ در فهرست شرکت های پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار تهران، با عنوان "گیشان" ثبت شده است. مرکز اصلی شرکت در مشهد، شانندیز می باشد.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه شامل موارد ذیل می باشد:

- مشارکت در سرمایه گذاریهای بورس اوراق بهادار و جذب سرمایه های اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی و مشارکت اقتصادی - مالی در کلیه بخشهای اقتصادی.

- انجام کلیه فعالیتهای زیر بنایی برای احداث و ایجاد تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی شامل: ۱- تأمین زمین و احداث و بهره برداری از فضاهای فرهنگی و مجموعه ها و شرکتهای تفریحی و ورزشی با کلیه تاسیسات مرتبط از قبیل شهر بازی، موزه، کتابخانه، نمایشگاه و بوستانهای ایرانی با بناهای تاریخی آن. ۲- احداث هتل و هتل رستوران، تریا، سالن همایش و جشنها و بهره برداری از آنان - ۳- احداث مراکز آموزش خدمات گردشگری جهت تداوم و رونق صنعت توریسم.

- انجام کلیه فعالیتهای اقتصادی، اجرائی، تجارتي برای احداث و ایجاد تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی و تأمین تسهیلات ویژه برای جلب توریست.

- فعالیت اصلی شرکت در دوره مورد گزارش سرمایه گذاری در سایر شرکت ها و فعالیت اصلی شرکت های فرعی عمدتاً ساخت، مدیریت و مبادرت در انجام

امه، ساختمان، اداره، سته، ان (نه شرح دادداشت ۱۶) م. باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان طی سال به شرح زیر بوده است:

شرکت		گروه	
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۵	۱۳	۳۰۲	۳۷۲
۰	۰	۱۳۲	۱۳۸
۱۵	۱۳	۴۳۴	۵۱۰

کارکنان قراردادی

کارکنان شرکت های خدماتی

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب:

۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند به شرح ذیل است:

استاندارد حسابداری ۳۸ بعنوان ترکیب تجاری

این استاندارد در سال ۱۳۹۸ به تصویب رسید و در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع میشود، لازم الاجرا است.

هدف این استاندارد، بهبود مربوط بودن، قابلیت اتکا و قابلیت مقایسه اطلاعاتی است که واحد گزارشگر، در صورتهای مالی خود درباره ترکیب تجاری و آثار آن ارائه میکند. برای این منظور، این استاندارد در خصوص موارد زیر، اصول و الزاماتی را برای واحد تحصیل کننده تعیین میکند. بکارگیری این استاندارد تأثیر با اهمیتی بر صورتهای مالی نداشته است.

استاندارد حسابداری ۳۹ بعنوان صورت های مالی تلفیقی

این استاندارد در سال ۱۳۹۸ به تصویب رسید و در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع میشود، لازم الاجرا است.

هدف این استاندارد تعیین اصول ارائه و تهیه صورتهای مالی تلفیقی در زمانی است که واحد تجاری، یک یا چند واحد تجاری را کنترل میکند. بکارگیری این استاندارد تأثیر با اهمیتی بر صورتهای مالی نداشته است.



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانديز ( سهامی عام )

يادداشت های توضیحي صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

استاندارد حسابداری ۴۱ بعنوان افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر

این استاندارد در سال ۱۳۹۸ به تصویب رسید و در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع میشود، لازم الاجرا است.

هدف این استاندارد، الزام واحد تجاری به افشای اطلاعاتی است که استفاده کنندگان صورتهای مالی را قادر به ارزیابی منافع شرکت در واحدهای تجاری دیگر کند. بکارگیری این استاندارد تاثیر با اهمیتی بر صورت های مالی نداشته است.

استاندارد حسابداری ۴۲ بعنوان اندازه گیری ارزش منصفانه

این استاندارد در سال ۱۳۹۹ به تصویب رسید و در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع میشود، لازم الاجرا است. بر اساس ارزیابی ها و برآوردهای مدیریت شرکت، استاندارد فوق با توجه به شرایط کنونی بطور کلی تاثیر قابل ملاحظه ای بر اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورت های مالی نداشته است.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی حاصل تجميع اقلام صورتهای مالی شرکت و شرکتهای فرعی (شرکتهای تحت کنترل شرکت) آن پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲- در مورد شرکت های فرعی تحصیل شده طی سال، نتایج عملیات آنها از تاریخی که کنترل آنها به طور موثر به شرکت منتقل می شود و در مورد شرکت های فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آنها تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می گردد.

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکتهای فرعی، به بهای تمام شده در حسابها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می گردد.

۳-۲-۴- صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۳- سرقتی

حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل بر اساس روش خرید انجام می شود. مازاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق بر سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آنها در زمان تحصیل به عنوان سرقتی شناسایی و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود.

۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۴-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می گردد.

۳-۴-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۴-۴- درآمد املاک فروخته شده که حداقل ۲۰ درصد مبلغ آن نقدا وصول شده باشد، بر اساس درصد تکمیل پروژه شناسایی می شود. درصد تکمیل پروژه بر اساس پیشرفت فیزیکی کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی تعیین می شود. هرگونه زیان موردانتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) بلافاصله به سود و زیان دوره منظور می شود.

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود.

۳-۵-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.



۳-۶- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی طی دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود. به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۷-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ و ۶ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۴ و ۵ و ۶ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ و ۵ و ۶ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۵ ساله	خط مستقیم

۳-۷-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸- دارایی های زیستی

۳-۸-۱- دارایی های زیستی غیر مولد با توجه به گروه سنی، نژاد و کیفیت به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش شناسایی می شود. مخارج برآوردی زمان فروش شامل کارمزد فروش، مالیات و عوارض مربوط می باشد. افزایش و کاهش ناشی از شناسایی دارایی های زیستی غیر مولد به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش در سود و زیان دوره وقوع منظور می شود.

۳-۸-۲- تولیدات کشاورزی استحصالی شده از دارایی های زیستی در زمان برداشت به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش شناسایی می شود. افزایش یا کاهش ناشی از شناخت اولیه تولیدات کشاورزی در سود و زیان دوره وقوع منظور می شود. ارزش منصفانه تعیین شده در زمان برداشت به عنوان بهای تمام شده تولیدات کشاورزی محسوب و تا زمان فروش، بر مبنای بهای تمام شده گزارش می شود.

۳-۸-۳- دارایی های زیستی مولد بر مبنای بهای تمام شده شناسایی می شود. مخارج تولید در رابطه با دارایی های زیستی مولد تا زمان آماده سازی این دارایی ها برای آغاز بهره برداری به بهای تمام شده منظور می شود. این گونه مخارج پس از بهره برداری، تنها در صورتی به بهای تمام شده اضافه می شود که موجب افزایش عمر مفید دارایی یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آن ها شود. سایر مخارج تولید در دوره وقوع به سود و زیان منظور می شود.

۳-۸-۴- نرخ و دوره استهلاك دارایی های زیستی به شرح زیر است:

نوع دارایی	دوره نرخ استهلاك	روش استهلاك
دارایی زیستی مولد	۲۰٪	نزولی
اشجار	۱۰ ساله	مستقیم





شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴-۱-۱-۳- سایر مخارج مشترک حسب مورد بر اساس روشهای زیر به پروژه هایی که از این مخارج منتفع شده یا انتظار می رود منتفع شوند، به هر یک از پروژه ها یا واحدهای ساختمانی تخصیص می یابد:

الف) روش ارزش نسبی فروش (ب) روش مخارج انجام شده پروژه ها طی سال

۵-۱-۱-۳- برای تعیین مخارج ساخت قابل اتساب به واحدهای ساختمانی فروخته شده، از روش ارزش نسبی فروش استفاده میشود.

۶-۱-۱-۳- مخارج ساخت املاک که به بهای تمام شده فروش منظور نشده است به عنوان دارایی شناسایی و به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش اندازه گیری می شود.

۲-۱-۱-۳- موجودی واحدهای ساختمانی آماده فروش

موجودی واحدهای ساختمانی آماده فروش، شامل واحدهای ساختمانی تکمیل شده و خریداری شده، به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش منعکس می شود.

۳-۱-۱-۳- سایر موجودی ها

سایر موجودی ها بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با روش های زیر تعیین می گردد.

شرح	روش مورد استفاده
موجودی مواد و کالای نزد انبار	میانگین موزون
سازه های در حال تکمیل نزد پیمانکاران	میانگین موزون

۱۱-۳- موجودی مواد و کالا

۱-۱۱-۳- موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

شرح	روش مورد استفاده
موجودی مواد و کالای نزد انبار	میانگین موزون
موجودی مواد اولیه خوراکی	میانگین موزون
کالاهای امانی نزد دیگران	میانگین موزون

۱۲-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندیز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱-۱۲-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۲-۱۲-۳- ذخیره تاخیر در تحویل واحدهای فروخته شده

طبق قراردادهای منعقد شده با خریداران در هنگام تحویل واحد به مشتری به ازای تاخیر صورت گرفته مبتنی بر مفاد قراردادهای فی مابین، جرائم تاخیر (عماه اول تاخیر در تحویل واحد ماهیانه نیم درصد و بابت تاخیر بیش از ۶ ماه در تحویل واحد، ماهیانه یک و نیم درصد مبلغ وصولی) به خریدار قابل پرداخت گردد، لیکن با توجه به شرایط فوق العاده و فورس ماژور گروه شرکتهای پدیده از تاریخ ۱۳۹۳/۱۰/۰۷ تا تاریخ صدور حکم طبق مصوبات صورتجلسه پانزدهم ستاد تدبیر مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۲۲ بر اساس حکم قضایی، ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور نشده و ذخایر قبلی شناسایی شده برگشت داده شده اند.

۱۳-۳- سرمایه گذاری ها

شرکت	تلفیقی گروه	
<b>اندازه گیری</b>		
<b>سرمایه گذاری های بلندمدت</b>		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
<b>شناخت درآمد</b>		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)
سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

۱۴-۳- سهام خزانه

۱-۱۴-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت های سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۲-۱۴-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می گردد.

۳-۱۴-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقی مانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۴-۱۴-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۴-۱۴-۳- مادام که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هرگونه سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، صرفا موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می شود و هرگونه تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان " آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل " شناسایی و به مالکان واحد تجاری اصلی منتسب می شود.



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانديز ( سهامی عام )

يادداشت های توضیحي صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رويه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رويه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۲- طبقه بندی بخشی از پروژه های در جریان ساخت در طبقه دارایی های غیر جاری

آن بخش از پروژه شهر رویایی پدیده شانديز که به قصد فروش احداث میشود و پیش فروش میگردد در فصل دارایی های جاری و مابقی در دارایی های ثابت انمکاس یافته است.

۴-۱-۳- قضاوت مربوط به برآورد ها

۴-۱-۳-۱- برآورد هزینه های باقیمانده و درصد پیشرفت فیزیکی کار

درآمد مربوط به ساخت پروژه های ساختمانی طبق استاندارد حسابداری شماره ۲۹ بر اساس برآورد درصد پیشرفت فیزیکی پروژه و هزینه های مربوطه بر اساس برآورد مخارج آتی به علاوه مخارج انجام شده و درصد پیشرفت فیزیکی پروژه مطابق با نظر کارشناسان مربوطه شناسایی می شود.

۴-۱-۳-۲- تداوم فعالیت

بخش عمده ای از فعالیت های ساختمانی و عملیاتی شرکت های فرعی گروه، طی سال جاری و سنوات اخیر متوقف بوده است. شایان ذکر است شرکت ابنیه در راستای بهبود وضعیت مالی و نتایج عملیات عادی و فعالیت های ساختمانی اقدام به انعقاد قرارداد و اخذ تسهیلات مالی از کنسرسیوم بانکی ( در راستای مصوبات مراجع حاکمیتی ) و همچنین انعقاد قرارداد با برخی پیمانکاران و مشاوران جهت تکمیل عملیات ساخت ساختمان های اقامتی میان مرتبه و بلندمرتبه و تجاری در سنوات قبل نموده است. همچنین اقدامات انجام شده توسط شرکت بین المللی پدیده شانديز کیش جهت تامین منابع مالی مورد لزوم جهت اجرای عملیات، تکمیل دارایی در جریان تکمیل تمهیدات موجود تا تاریخ تایید صورت های مالی منجر به توافقات اولیه با اشخاص ثالث گردیده است و اقدامات لازم به منظور تامین منابع مالی مورد لزوم جهت تکمیل پروژه ها و تحقق کامل مراتب پیش بینی شده در حال پیگیری می باشد.



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانديز (سهامي عام)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

سال مالي منتهي به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۵- درآمد های عملیاتی

شرکت		گروه		يادداشت	
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰		
میلیون ريال	میلیون ريال	میلیون ريال	میلیون ريال		
۲,۴۶۲,۲۰۴	۴۰۱,۵۲۰	۱,۱۴۴,۲۴۴	۳۳۶,۱۴۴	۶-۱	درآمد سهام و کارمزد
.	.	۵۹,۳۰۴	۷۰,۱۶۵	۶-۲	درآمد ساخت املاک
.	.	۱۲۷,۶۷۴	۲۹۶,۹۵۸	۶-۳	درآمد رستوران (مشهد، تهران و کیش)
.	۱,۶۰۶,۷۱۱	.	۸,۵۴۸		سود نقدي
.	.	۱۱,۰۴۷	۱۶,۰۱۵		درآمد خدمات
.	.	.	۸,۶۴۱		رمز ارز
.	.	۵۴,۷۱۲	۴۲,۱۴۸		سایر
۲,۴۶۲,۲۰۴	۲,۰۰۸,۲۳۱	۱,۳۹۶,۹۸۱	۷۷۸,۶۱۹		

۶- بهای تمام شده درآمد های عملیاتی

شرکت		گروه		يادداشت	شرح
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰		
میلیون ريال	میلیون ريال	میلیون ريال	میلیون ريال		
۵۶۵,۶۰۱	۹۰,۲۶۹	۳۷۲,۷۰۳	۸۳,۵۸۶	۶-۱	سهام و کارمزد
.	.	۸۳۵,۴۲۱	۲۴۴,۸۷۷	۶-۴	فعالیت های ساخت املاک
.	.	۱۳۳,۵۵۵	۲۵۹,۶۳۷	۶-۳	رستوران
.	.	۵۰,۶۳۹	۱۰۱,۱۴۳		سایر
۵۶۵,۶۰۱	۹۰,۲۶۹	۱,۳۹۲,۳۱۸	۶۸۹,۲۴۳		







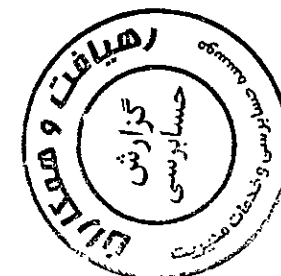
شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانديز ( سهامی عام )

يادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۶- جدول مقایسه ای درآمد و بهای تمام شده درآمدها به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۹		۱۴۰۰					
نسبت زیان ناخالص به درآمد عملیاتی	زیان ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
- درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۹)	(۸,۶۱۵)	۱۰۳,۵۷۴	۹۴,۹۵۹	۳۴,۰۴۳	۱۸۵,۹۸۶	۲۲۰,۰۲۹	رستوران مشهد (پدیده پاریس توس)
(۳۵)	(۶,۱۲۸)	۲۳,۴۷۳	۱۷,۳۴۵	(۷,۸۰۷)	۱۳,۹۱۵	۶,۱۰۸	رستوران تهران (پدیده پاریس توس)
(۱۱)	(۱,۶۵۳)	۱۷,۳۵۱	۱۵,۶۹۸	۱۳,۰۷۳	۵۹,۷۳۶	۷۲,۸۰۹	رستوران تالار نور ( پدیده پاریس توس)
	(۱۶,۳۹۶)	۱۴۴,۳۹۸	۱۲۸,۰۰۲	۳۹,۳۰۹	۲۵۹,۶۳۷	۲۹۸,۹۴۶	
	۱۰,۵۱۵	(۱۰,۸۴۴)	(۳۲۹)	(۱,۹۸۸)	۰	(۱,۹۸۸)	تخفیفات فروش/هزینه های جذب نشده
(۵)	(۵,۸۸۱)	۱۳۳,۵۵۴	۱۲۷,۶۷۳	۳۷,۳۲۱	۲۵۹,۶۳۷	۲۹۶,۹۵۸	



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲-۶- بهای تمام شده فعالیتهای ساخت املاک شرکت ابنیه به شرح زیر است:

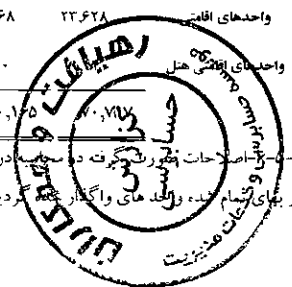
شرح	یادداشت	جمع هزینه های واقعی ساخت املاک تا ۱۳۰۰	مخارج برآوردی جهت تکمیل الباقی فعالیتهای ساخت املاک	کل بهای تمام شده برآوردی ساخت در ۱۴۰۰	سایر هزینه های تحقق یافته (شهرداری، زمین و تامین مالی) تا ۱۴۰۰	کل بهای تمام شده برآوردی و سایر تحقق یافته در ۱۴۰۰	متراژ فروش رفته با وصولی بیش از ۲۰ درصد	متراژ زیربنای مفید	بهای تمام شده انباشته			درصد تکمیل کار	
									بهای تمام شده انباشته فعالیتهای ساخت املاک تا ۱۳۹۹	بهای تمام شده ساخت املاک تا ۱۴۰۰	بهای تمام شده ساخت املاک تا ۱۴۰۰		
واحدهای تجاری	۶-۴-۱	۷,۵۱۷,۵۶۷	۱۴,۱۸۵,۰۰۰	۲۱,۷۰۲,۵۶۷	۷,۴۹۴,۷۲۵	۲۹,۱۹۷,۲۹۲	۳۶,۶۴۹	۳۵۴,۲۹۶	۱,۷۴۴,۱۸۰	۱,۶۸۰,۱۰۸	۶۴,۰۷۲	۸۲,۴۱	۷۷,۰۰
واحدهای اقامتی		۳,۸۳۳,۵۴۶	۱۹,۰۷۲,۰۰۰	۲۲,۹۰۵,۵۴۶	۲,۴۵۸,۰۶۹	۲۵,۳۶۳,۶۱۵	۲۳,۶۲۸	۱۵۱,۸۰۵	۲,۷۲۳,۹۳۹	۲,۵۸۰,۸۰۱	۱۴۳,۱۳۸	۱۶۷,۰۸	۶۹,۰۰
واحدهای اقامتی هتل		۱,۲۳۴,۵۰۵	۲۴,۸۱۲,۰۹۵	۲۸,۰۴۶,۶۰۰	۱,۸۰۰,۱۴۱	۲۹,۸۴۶,۷۴۱	۱۰,۴۴۰	۸۶,۸۳۲	۶۴۵,۹۴۷	۶۰۸,۲۸۰	۳۷,۶۶۷	۳۴۳,۷۳	۱۸,۰۰
		۱۲,۵۸۵,۶۱۸	۶۰,۰۶۹,۰۹۵	۷۲,۶۵۴,۷۱۳	۱۱,۷۵۲,۹۳۵	۸۴,۴۰۷,۶۴۸	۷۰,۷۱۷	۵۹۲,۹۳۳	۴,۸۶۹,۱۸۹	۵,۱۱۴,۰۶۶	۲۴۴,۸۷۷		

۱-۴-۶- با توجه به واگذاری واحدهای تجاری به صورت سرقفلی، بهای تمام شده واحدهای واگذار شده پس از کسر ۲۵ درصد حق مالکانه در محاسبات قیمت تمام شده لحاظ گردیده است.

۵-۶- جدول مقایسه درآمد و بهای تمام شده سرقفلی ها و املاک واگذار شده شرکت ابنیه به شرح زیر است:

شرح	متراژ فروش رفته با وصولی بیش از ۲۰ درصد	درآمد واحدهای فروش رفته	بهای تمام شده	بهای تمام شده				متراژ فروش رفته با وصولی بیش از ۲۰ درصد	درآمد واحدهای فروش رفته	بهای تمام شده				
				۱۴۰۰							۱۳۹۹			
				جمع	هزینه های سربار	دستمزد مستقیم	مواد و مصالح				جمع	هزینه های سربار	دستمزد مستقیم	مواد و مصالح
واحدهای تجاری	۳۶,۶۴۹	۶۶,۵۹۷	۱۹,۵۵۰	۱۰,۹۱۳	۲۳,۶۰۹	۶۴,۰۷۲	۲,۵۲۵	۲۴,۵۸۷	۴۳,۵۴۷	۲۴,۰۱۰۸	(۱۹۶,۵۶۱)			
واحدهای اقامتی	۲۳,۶۲۸	۳,۵۶۸	۴۸,۵۴۵	۳۴,۱۰۴	۶۰,۴۸۹	۱۴۳,۱۳۸	(۱۳۹,۵۷۰)	۲۳,۵۸۶	۰	۳۷۶,۶۳۰	(۳۷۶,۶۳۰)			
واحدهای اقامتی هتل	۰	۰	۱۱,۵۵۰	۲,۹۸۲	۲۳,۱۳۵	۳۷,۶۶۷	(۳۷,۶۶۷)	۱۰,۴۴۰	۱۵,۷۵۷	۲۱۸,۶۸۳	(۲۰۲,۹۲۶)			
	۷۰,۷۱۷	۷۹,۶۴۵	۷۰,۱۰۵	۱۱۷,۲۳۳	۴۷,۹۹۹	۲۴۴,۸۷۷	(۱۷۴,۷۱۲)	۷۰,۶۱۳	۵۹,۳۰۴	۸۳۵,۴۲۱	(۷۷۶,۱۱۷)			

۱-۶- مقایسه اصلح تراژ قابل فروش، نحوه محاسبه حق مالکانه واحد های تجاری فروش رفته به صورت سرقفلی و تغییرات در مخارج ساخت و برآورد مخارج تکمیل، منجر به افزایش قابل توجه در بهای تمام شده واحدهای واگذار شده گردیده است.



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز ( سهامی عام )

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

شرکت		گروه	
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶,۱۱۰	۲۱,۲۹۳	۱۶۴,۲۱۹	۲۴۸,۷۵۸
۵۴,۷۲۸	.	۵۴,۷۲۸	.
۲۷,۹۵۳	۳۰,۲۶۷	۸۷,۴۸۰	۸۹,۷۸۵
۶,۲۷۰	۱۳,۳۳۱	۸,۹۳۹	۶۸,۶۶۷
۳۱	۱۱۹	۱۶,۰۹۴	۲۹,۷۷۳
۳,۶۹۸	۴,۶۲۵	۵,۵۸۵	۱۱,۷۵۲
۷۰۸	۷۶۸	۱۰,۵۶۳	۳۱,۱۹۶
۱,۷۶۹	۳,۶۸۳	۱۶,۰۹۹	۲۲,۲۲۷
۲,۱۸۷	۱,۷۸۱	۱۰,۵۵۷	۱۱,۴۱۱
۱۵,۰۱۷	۱۶,۴۵۷	۳۳,۵۰۹	۳۶,۴۴۴
۱,۱۸۹	۱,۷۸۹	۷,۹۲۵	۲۱,۷۸۶
۲۲۸	۱,۲۱۸	۵۹۸	۲,۰۶۸
.	.	۳۴,۴۴۳	۱,۵۸۰
۲۴,۵۶۰	۱۸,۸۰۹	۴۵,۳۸۳	۳۴,۹۰۹
۱۵۴,۴۴۸	۱۱۴,۱۴۰	۴۹۶,۱۲۲	۶۱۰,۳۷۶

حقوق و دستمزد  
هزینه کاهش ارزش دریافتی ها  
استهلاک  
آگهی، تبلیغات و کپی  
ایاب و ذهاب، سفر و مأموریت  
حق جلسه هیات مدیره  
آب، برق، تلفن، اینترنت و گاز مصرفی  
تعمیر و نگهداری وسایل و دارایی ها  
هزینه حسابرسی و حسابداری  
هزینه مشاوره و مطالعات کارشناسی  
پذیرایی  
اجاره  
قضای، ثبتی و محضری  
سایر

۸- سایر درآمدها

شرکت		گروه	
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.	.	۱۳,۲۴۴	۱۰,۱۶۷
.	.	۳۳,۹۰۲	۴۶,۷۵۵
۲۰۰	.	۲۰۰	.
۲۰۰	.	۴۷,۳۴۶	۵۶,۹۲۲

فروش ضایعات  
درآمد اجاره  
سایر



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندیز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۹- سایر هزینه ها

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
.	.	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۹-۱	هزینه اجاره زمین
.	.	۱۶,۸۹۶	.	۹-۲	هزینه های جذب نشده در تولید
۴۱,۱۴۴	۱۳,۲۹۳	۴۱,۱۴۴	۹۱,۹۷۶		کاهش ارزش سرمایه گذاری کوتاه مدت
.	.	.	۱۲,۵۹۸		زیان حاصل از اتلاف دارایی زیستی
.	.	.	۵,۵۸۵		سایر
۴۱,۱۴۴	۱۳,۲۹۳	۱۱۸,۰۴۰	۱۷۰,۱۵۹		

۹-۱- مبلغ فوق مربوط به هزینه اجاره زمین تجهیز کارگاه پروژه کیش از سازمان منطقه آزاد می باشد که با توجه به اتمام تاریخ قرارداد بر اساس مفاد قرارداد اولیه، هزینه مذکور به ازای هر متر مربع ۲۴۲,۵۰۰ ریال شناسایی و در سرفصل سایر هزینه ها درج می گردد.

۹-۲- مبلغ سال قبل مربوط به شرکت پدیده پارسیان توس و شامل ۶,۰۵۱ میلیون ریال هزینه های مربوط به دوران تعطیلی کرونا (فروردین، اردیبهشت، آذر و دی ماه) و مبلغ ۱۰,۸۴۵ میلیون ریال نیز مربوط به انحراف ظرفیت شرکت مذکور می باشد.

۱۰- هزینه های مالی

گروه	گروه
۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۸۷,۰۹۶	۶۸۵,۲۱۷
۶۸۷,۰۹۶	۶۸۵,۲۱۷

هزینه تسهیلات مالی دریافتی از بانک ها

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت		گروه			
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
(۷,۷۴۳)	.	(۷,۷۴۳)	.		هزینه مالیات و جرایم مالیاتی
۱,۴۱۵	۲,۱۰۰	۱,۴۱۵	۲,۲۰۰		درآمد حاصل از محصولات کشاورزی
۱,۱۲۱	۹۷۳	۷,۲۲۸	۳,۶۵۷		سود سپرده های کوتاه مدت بانکی
۳,۰۸۰	۱۴,۵۱۵	۳,۰۸۰	۱۴,۵۱۵		درآمد اجاره
۳,۶۸۵	۱,۰۵۷,۳۸۶	۲۲۷,۸۸۴	۱,۱۳۸,۲۹۸		سود (زیان) فروش دارایی های ثابت
.	.	(۷۴,۸۴۸)	(۶۴,۸۳۹)		هزینه تاخیر تادیه تسویه بدهی ها
.	.	.	۴۰۰		سود سرمایه گذاری
۵۳	۱۰۵	۳,۵۱۸	۱۵,۱۶۰		سایر
۱,۶۱۱	۱,۰۷۵,۰۷۹	۱۶۰,۵۳۴	۱,۱۰۹,۳۹۱		

۱۱-۱ مبلغ سایر در سال ۱۳۹۸ عمدتاً بابت برگشت وجه التزام تسهیلات موسسه مالی اعتباری (عسگریه) ملل بوده است.



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندیز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۵۶۲,۱۵۳)	(۶۳۴,۲۳۷)	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(۳,۹۰۱)	(۲,۲۳۳)	اثر مالیاتی
۵۵۰,۱۷۰	۲۹۱,۰۱۴	سهم منافع فاقد حق کنترل از (سود) زیان ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(۱۵,۸۸۴)	(۳۴۵,۴۵۶)	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۵۲۶,۵۶۲)	۴۲۴,۱۷۴	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
۷۳,۳۵۳	(۱۷۳,۲۲۰)	سهم منافع فاقد حق کنترل از (سود) زیان ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
(۴۵۳,۲۰۹)	۲۵۰,۹۵۴	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۱,۰۸۸,۷۱۵)	(۲۱۰,۰۶۳)	سود (زیان) خالص
(۳,۹۰۱)	(۲,۲۳۳)	اثر مالیاتی
۶۲۳,۵۲۳	۱۱۷,۷۹۴	سهم منافع فاقد حق کنترل از (سود) زیان خالص
(۴۶۹,۰۹۳)	(۹۴,۵۰۲)	سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۱۱)	(۲۳۵)	سود پایه هر سهم عملیاتی - ریال
(۳۰۹)	۱۷۱	سود (زیان) پایه هر سهم غیر عملیاتی - ریال
(۳۲۰)	(۶۴)	سود هر سهم - ریال

گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
تعداد	تعداد	
۱,۴۸۵,۵۴۳,۹۷۵	۱,۴۸۵,۵۴۳,۹۷۵	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۱۸,۰۹۹,۹۱۵)	(۱۸,۰۹۴,۹۱۵)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۱,۴۶۷,۴۴۴,۰۶۰	۱,۴۶۷,۴۴۹,۰۶۰	میانگین موزون تعداد سهام



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

۱۳-۱ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	اقلام سرمایه ای نزد انبار	جمع	ابزار آلات	تاسیسات	اثاثه و منصوبات	وسائط نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	ساختمان	زمین	
۶,۹۷۸,۸۲۶	۰	۲۰,۸۴۱	۳,۰۲۲,۴۸۱	۳,۹۳۵,۵۰۴	۳۶۹	۹۰۰	۳۰۱,۷۶۳	۲۰,۳۸۹	۳۹۰,۰۱۵	۵۶۲,۶۲۴	۲,۶۵۹,۴۴۴	بهای تمام شده
۱۱۱,۱۰۲	۵,۰۰۰	۰	۳,۴۸۱	۱۰۲,۶۲۱	۰	۲,۲۰۵	۴,۴۲۲	۱,۱۳۰	۲۵,۹۰۸	۵۸,۲۵۸	۱۰,۶۹۸	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
(۵۹,۶۶۰)	۰	(۸۳۹)	۰	(۵۸,۸۲۱)	۰	(۴۴)	(۳,۰۳۲)	(۴۱۵)	(۵۸۶)	(۲۳,۶۲۳)	(۳۱,۳۲۱)	افزایش
(۱۴۸,۸۵۳)	۰	۰	۰	(۱۴۸,۸۵۳)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۴۸,۸۵۳)	واگذار شده
۶,۸۸۱,۴۱۵	۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۲	۳,۰۲۵,۹۶۲	۳,۸۳۰,۴۵۱	۳۶۹	۳,۰۶۱	۳۰۳,۱۵۳	۲۱,۱۰۴	۴۱۵,۳۳۷	۵۹۷,۴۵۹	۲,۴۸۹,۹۶۸	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۸۵,۹۷۰	۰	۲,۲۸۲	۰	۱۸۳,۶۸۸	۰	۱,۲۶۸	۱۰,۱۹۶	۹,۴۳۴	۳۶,۷۷۳	۶۱,۳۱۴	۶۴,۷۰۳	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
(۱۱۷,۶۹۲)	۰	(۳,۵۶۳)	(۱,۵۶۵)	(۱۱۲,۵۶۴)	۰	۰	(۴۲۱)	(۱,۴۸۴)	(۳۵۲)	(۹۰۷)	(۱۰۹,۴۰۰)	افزایش
۱۵,۶۹۵	(۵,۰۰۰)	۰	(۳,۴۸۱)	۲۴,۱۷۶	۰	۴۲	(۳۲۸)	۰	۸,۵۹۲	۰	۱۵,۸۷۰	واگذار شده
۶,۹۶۵,۳۸۸	۰	۱۸,۷۲۱	۳,۰۳۰,۹۱۶	۳,۹۳۵,۷۵۱	۳۶۹	۴,۳۲۱	۳۱۲,۶۰۰	۲۹,۰۵۴	۴۶۰,۳۵۰	۶۵۷,۸۶۶	۲,۴۶۱,۱۴۱	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۶۹۵,۵۷۶	۰	۰	۰	۶۹۵,۵۷۶	۳۶۹	۹۴۸	۱۷۸,۲۸۱	۱۷,۰۴۰	۲۰۸,۰۰۸	۲۹۰,۹۳۰	۰	استهلاک انباشته
۹۲,۹۵۹	۰	۰	۰	۹۲,۹۵۹	۰	۲۸	۲۸,۴۷۹	۱,۹۴۳	۲۳,۰۷۵	۳۹,۴۲۴	۰	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
(۳,۳۱۴)	۰	۰	۰	(۳,۳۱۴)	۰	(۴۰)	(۲,۶۹۱)	(۹۳)	(۱۸۰)	(۳۱۰)	۰	استهلاک
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	واگذار شده
۷۸۵,۲۲۱	۰	۰	۰	۷۸۵,۲۲۱	۳۶۹	۹۴۶	۲۰۴,۰۶۹	۱۸,۸۹۰	۲۳۰,۹۰۳	۳۳۰,۰۴۴	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۹۷,۳۱۷	۰	۰	۰	۹۷,۳۱۷	۰	۵۵۳	۲۱,۲۵۱	۱,۷۰۰	۳۲,۲۷۷	۴۱,۵۳۶	۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
(۲,۹۳۳)	۰	۰	۰	(۲,۹۳۳)	۰	(۴۰)	(۹۸۷)	(۱,۴۶۲)	(۱۰۶)	(۳۳۸)	۰	استهلاک
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۴۹۲)	۰	۱,۴۹۲	۰	۰	واگذار شده
۸۷۹,۶۰۵	۰	۰	۰	۸۷۹,۶۰۵	۳۶۹	۱,۴۵۹	۲۲۲,۸۴۱	۱۹,۱۲۸	۲۶۴,۵۶۶	۳۷۱,۲۲۲	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۶,۰۸۵,۷۸۳	۰	۱۸,۷۲۱	۳,۰۳۰,۹۱۶	۳,۰۴۶,۱۴۶	۰	۲,۹۱۲	۸۹,۷۵۹	۹,۹۲۶	۱۹۵,۷۸۴	۲۸۶,۶۲۴	۲,۴۶۱,۱۴۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۶,۰۹۶,۱۹۴	۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۲	۳,۰۳۵,۹۶۲	۳,۰۴۵,۲۳۰	۰	۲,۱۱۵	۹۹,۰۸۴	۲,۳۱۴	۱۸۴,۴۳۴	۲۶۷,۴۱۵	۲,۴۸۹,۹۶۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	ابزارآلات	اثاثه و منصوبات	وسائط نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	ساختمان	زمین
۱,۷۲۸,۶۲۴	۳۶۹	۱,۰۴۶	۷۵۷	۵۱۴	۲۸۲,۸۷۴	۱,۳۳۳,۰۶۴
۴۳۳,۵۷۹	.	۵۹۰	۶۹۰	.	۳۵,۵۸۹	۳۹۶,۷۱۰
(۶,۳۱۵)	.	.	.	.	.	(۶,۳۱۵)
۲,۱۵۵,۸۸۸	۳۶۹	۱,۶۳۶	۱,۴۴۷	۵۱۴	۴۱۸,۴۶۳	۱,۷۳۳,۴۵۹
۱,۱۰۰,۷۶۳	.	۷۹۸	.	.	۷۶	۱,۰۹۹,۸۸۹
(۳۲,۷۱۳)	.	.	.	.	(۹۰۷)	(۳۱,۸۰۶)
۳,۲۲۳,۹۳۸	۳۶۹	۲,۴۳۴	۱,۴۴۷	۵۱۴	۴۱۷,۶۳۲	۲,۸۰۱,۵۴۲
۲۱۰,۶۵۶	۳۶۹	۹۹۸	۷۵۷	۵۱۴	۲۰۸,۰۱۸	.
۲۷,۹۳۷	.	۵۹	.	.	۲۷,۸۷۸	.
۲۳۸,۵۹۳	۳۶۹	۱,۰۵۷	۷۵۷	۵۱۴	۲۳۵,۸۹۶	.
۳۰,۲۰۳	.	۱۴۸	۱۱۵	.	۲۹,۹۴۰	.
(۳۳۸)	.	.	.	.	(۳۳۸)	.
۲۶۸,۴۵۸	۳۶۹	۱,۲۰۵	۸۷۲	۵۱۴	۲۶۵,۴۹۸	.
۲,۹۵۵,۴۸۰	.	۱,۲۲۹	۵۷۵	.	۱۵۲,۱۳۴	۲,۸۰۱,۵۴۲
۱,۹۱۷,۲۹۵	.	۵۷۹	۶۹۰	.	۱۸۲,۵۶۷	۱,۷۳۳,۴۵۹

۱۳-۲- شرکت

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹

افزایش

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۳۹۹

افزایش

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۹

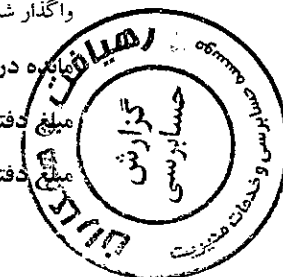
استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندیز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۳-۳- دارایی های ثابت مشهود و مخارج ساخت املاک شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شاندیز جمعاً تا سقف ۴۳,۷۶۸ میلیارد ریال و شرکت بین المللی پدیده شاندیز کیش (فقط ساختمانها و انا تا سقف ۸۸۱ میلیارد ریال و دارائی های ثابت شرکت پدیده پارسیان توس مجموعاً به ارزش ۶۶۳ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه ای است.

۱۳-۴- کاهش سرفصل زمین مربوط به فروش ۵ قطعه زمین به مساحت ۲,۲۱۷ متر مربع می باشد

۱۳-۵- افزایش ساختمان بابت هزینه های انجام شده در ساختمان قلعه پروژه شهر رویایی پدیده بوده است و افزایش ماشین آلات و تجهیزات بابت خرید ۲ دستگاه تاور کرین ، ۲ دستگاه آسانسور کارگاهی و ۲ دستگاه بالابر کارگاهی می باشد .

۱۳-۶- با عنایت به قرارداد خرید زمین به مبلغ ۲۰۶ میلیارد ریال ( در سنوات قبل ) و مطابق با دو فقره صلح نامه منعقد شده بین شرکت ابنیه و فروشندگان زمین در شهر رامسر طی سال مالی قبل به میزان مطالبات شرکت ( به مبلغ ۵۷,۸ میلیارد ریال ) به شرکت مزبور ، زمین واگذار شده است .

۱۳-۷- اقدامات شرکت ابنیه جهت اخذ اسناد مالکیت رسمی برخی از املاک (علیرغم وجود مستندات خرید) منکسر در حسابها به بهای تمام شده ۲۸ میلیارد ریال مشتمل بر ۲۶ قطعه زمین، به نتیجه موثری نرسیده است.

۱۳-۸- مشخصات فنی ، و درصد تکمیل کار پروژه شهر افسانه ای پدیده کیش به شرح زیر است :

۱۳۹۹	۱۴۰۰	درصد پیشرفت فیزیکی	
مخارج انباشته	مخارج انباشته	متر از زیر بنا	
میلیون ریال	میلیون ریال	متر مربع	
۵۲۸,۸۶۹	۵۲۸,۶۹۸	۴۳,۹۵۶	مرکز تجاری- بلوک A, B
۱۳۰,۵۳۸۷	۱,۳۰۴,۹۵۶	۱,۰۶,۸۷۲	مرکز تجاری - بلوک C
۸۲۸,۳۷۷	۸۲۷,۴۱۴	۱۷۴,۷۸۸	پودיום
۲۲۰,۴۱۴	۲۲۰,۴۱۴	۵۹۲,۶۹۴	برج ها
۷۶,۴۹۸	۷۶,۴۹۸	۰	محوطه
۶۲,۸۳۶	۶۲,۹۳۶	۲۲,۰	بخش دریا (موج شکن)
۳,۰۲۲,۴۸۱	۳,۰۲۰,۹۱۶		



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۴- دارایی های زیستی مولد

گروه		گروه		گروه	
شتر مرغ ماده	شتر مرغ نر	جمع	دارایی در جریان تکمیل	جمع	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳,۲۵۰	۸,۷۵۰	۲۲,۰۰۰	۴۰	۲۲,۰۴۰	۲۲,۰۴۰
افزایش					
مانده در پایان سال ۱۳۹۹					
۴,۱۵۴	۳,۲۷۶	۷,۴۳۰	۱۰	۷,۴۴۰	۷,۴۴۰
افزایش طی سال					
واگذاری طی سال					
(۱۳,۴۸۴)	(۹,۱۰۱)	(۲۲,۵۸۵)	(۹۰)	(۲۲,۶۷۵)	(۲۲,۶۷۵)
مانده در پایان سال ۱۴۰۰					
۳,۹۲۰	۲,۹۲۵	۶,۸۴۵	(۴۰)	۶,۸۰۵	۶,۸۰۵
استهلاک انباشته					
افزایش					
مانده در پایان سال ۱۳۹۹					
۳۶۸	۲۴۳	۶۱۱	۰	۶۱۱	۶۱۱
افزایش					
مانده در پایان سال ۱۳۹۹					
۳۶۸	۲۴۳	۶۱۱	۰	۶۱۱	۶۱۱
استهلاک					
۶۰۱	۶۰۰	۱,۲۰۱	۰	۱,۲۰۱	۱,۲۰۱
واگذاری					
(۴۲۸)	(۲۴۳)	(۶۷۱)	۰	(۶۷۱)	(۶۷۱)
مانده استهلاک در پایان سال ۱۴۰۰					
۵۴۱	۶۰۰	۱,۱۴۱	۰	۱,۱۴۱	۱,۱۴۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰					
۳,۳۷۹	۲,۳۲۵	۵,۷۰۴	(۴۰)	۵,۶۶۴	۵,۶۶۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹					
۱۲,۸۸۲	۸,۵۰۷	۲۱,۳۸۹	۴۰	۲۱,۴۲۹	۲۱,۴۲۹

۱۵- دارایی نامشهود

شرکت		گروه		گروه	
جمع	حق امتیاز خدمات عمومی	جمع	دارایی در جریان تکمیل	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارهای رایانه ای
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۱۷	۲۱۷	۰	۴۲,۲۶۹	۰	۳۰,۸۲۳
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹					
۲۲۹	۰	۲۲۹	۳۹,۴۸۷	۰	۱,۶۷۴
افزایش					
مانده در پایان سال ۱۳۹۹					
۵۴۶	۲۱۷	۳۲۹	۸۱,۷۵۶	۰	۳۲,۴۹۷
افزایش					
مانده در پایان سال ۱۴۰۰					
۵۴۶	۲۱۷	۳۲۹	۸۴,۹۱۸	۱,۸۶۷	۳۲,۸۱۸
استهلاک انباشته					
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹					
۰	۰	۰	۲۸,۵۰۵	۰	۲۸,۵۰۵
افزایش					
مانده در پایان سال ۱۳۹۹					
۱۶	۰	۱۶	۵۲۰	۰	۵۲۰
استهلاک					
مانده در پایان سال ۱۳۹۹					
۱۶	۰	۱۶	۲۹,۰۲۵	۰	۲۹,۰۲۵
افزایش					
مانده در پایان سال ۱۴۰۰					
۶۶	۰	۶۶	۹۷۴	۰	۹۷۴
استهلاک					
مانده در پایان سال ۱۴۰۰					
۸۲	۰	۸۲	۲۹,۹۹۹	۰	۲۹,۹۹۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰					
۴۶۴	۲۱۷	۲۴۷	۵۴,۹۸۹	۱,۸۶۷	۲,۸۸۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹					
۵۳۰	۲۱۷	۳۱۳	۵۲,۷۳۱	۰	۳,۴۷۲



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۶- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۳۹۹		۱۴۰۰		یادداشت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۲,۷۲۰	۳۱,۲۲۰	۰	۳۱,۲۲۰	۱۶-۱
۷,۴۶۸,۱۲۱	۷,۴۶۳,۲۸۱	۰	۷,۴۶۳,۲۸۱	۱۶-۱
۱۰,۴۰۰	۸,۹۰۰	۰	۸,۹۰۰	۱۶-۱
۷,۴۷۸,۵۲۱	۷,۴۷۲,۱۸۱	۰	۷,۴۷۲,۱۸۱	

گروه

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

شرکت

سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

سرمایه گذاری در سایر شرکت ها

۱۶-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹		تعداد	درصد	اسمی	مبلغ	مبلغ	یادداشت	پدیده شده در بورس تهراندورس
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال							
۲۰,۲۱۱	۲۰,۲۱۱	۱۱۹	۹۸.۰۰	۳,۹۸۰	-	-	-	-	۱	-
۸,۹۰۰	۸,۹۰۰	۸۰	۲۲.۰۰	۸۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۹۹.۰۰	۱۹,۹۹۸	-	-	-	-	-	-
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰.۰۰	۹۹۸	-	-	-	-	-	-
۹	۹	۹	۹۳.۵۰	۹۳۵	-	-	-	-	-	-
۱,۵۰۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	-	-	-	-	-	-
۳۲,۷۲۰	۳۱,۲۲۰									

گروه

شرکت ساختمانی و ناسیانی پانی راه

شرکت تعاونی منحله مالی اعتباری اعتماد ایرانیان

شرکت پدیده سازان آریا کیش

شرکت شهر بازی پدیده شاندریز

شرکت آریا بتن صنعت شرق

سایر شرکت ها

شرکت

شرکت های فرعی

شرکت ابنه و ساختمان پدیده شاندریز (یادداشت ۱۶-۲)

آریا دوام ساز شرق

موسسه پشتیبانی سهام پدیده شاندریز

شرکت بین المللی تجارت الکترونیکی پدیده کیش

شرکت بازرگانی پدیده پارسین توس

شرکت مجتمع کشاورزی پدیده

شرکت گردشگری سلامت

شرکت خودرو سازی

شرکت بهره برداری پدیده شاندریز

۷,۱۸۷,۹۵۰	۷,۱۸۱,۵۸۹	۶,۹۷۴,۵۴۴	۵۲.۷۰	۶,۹۷۴,۵۴۴,۰۸۸	-	۱۶-۱-۱				
۷۷,۵۱۹	۷۷,۵۱۹	۴۰,۰۰۰	۸۰.۰۰	۳,۹۹۹,۹۸۰	-	-				
۱۹۹,۹۲۹	۱۹۹,۹۸۰	۱۹۹,۹۸۰	۹۹.۹۹	۱۹۹,۹۸۰,۰۰۰	-	-				
۸۰۰	۸۰۰	۸۰۰	۸۰.۰۰	۷,۹۹۹	-	-				
۳	۳	۱	۰.۰۰	۹۷	-	-				
۹۶۰	۹۶۰	۹۶۰	۹۶.۰۰	۹۶,۰۰۰	-	-				
۹۶۰	۹۶۰	۹۶۰	۹۶.۰۰	۹۶,۰۰۰	-	-				
۰	۹۶۰	۹۶۰	۹۶.۰۰	۹۶,۰۰۰	-	-				
۰	۵۱۰	۵۱۰	۵۱.۰۰	۵۱,۰۰۰	-	-				
۷,۴۶۸,۱۲۱	۷,۴۶۳,۲۸۱	۷,۲۱۸,۷۱۵								

سایر شرکت ها

مالی و اعتباری اعتماد ایرانیان

سایر

۸,۹۰۰	۸,۹۰۰	۸۰		۸۰,۰۰۰	-	-				
۱,۵۰۰	۰	۰		۰	-	-				
۱۰,۴۰۰	۸,۹۰۰	۸۰								
۷,۴۷۸,۵۲۱	۷,۴۷۲,۱۸۱	۷,۲۱۸,۷۹۵								

۱۶-۱-۱ تعداد ۹۸ میلیون سهم شرکت از سهام ابنه در سال ۱۳۹۹ بابت تضمین پرداخت بدهی به شرکت آهن آلات پارس به نام آن شرکت منتقل گردیده که پس از تسویه بدهی مزبور در سال ۱۴۰۱ به شرکت توسعه برگشت گردید. با توجه به وثیقه ای بودن سرمایه گذاری مزبور در سرفصل سرمایه گذاری لحاظ گردیده است.

۱۶-۲- گردش حساب سرمایه گذاری شرکت توسعه در شرکت ابنه و ساختمان پدیده شاندریز طی سال به شرح زیر است:

۱۴۰۰		تعداد سهام	میلیون ریال	نرخ میانگین-ریال
		۶,۹۸۰,۷۱۳,۲۱۴	۷,۱۸۷,۹۵۰	۱,۰۳۰
		۳۲۱,۰۰۰	۳۲۱	۱,۰۰۰
		(۶,۴۹۰,۱۲۶)	(۶,۶۸۲)	۱,۰۳۰
		۶,۹۷۴,۵۴۴,۰۸۸	۷,۱۸۱,۵۸۹	۱,۰۳۰

مانده ابتدای سال

دریافت سهام بابت مطالبات از اشخاص

واگذاری سهام به اشخاص و پیمانکاران (عمدتاً بابت تسویه بدهی ها)



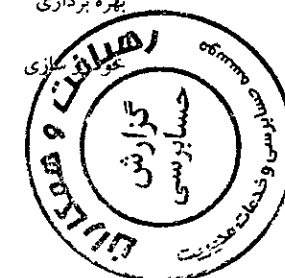
شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانديز ( سهامی عام )

يادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۶-۳- مشخصات شرکت های فرعی گروه به قرار زیر است:

فعالیت اصلی	درصد سرمایه گذاری				اقامتگاه	
	۱۳۹۹		۱۴۰۰			
	شرکت	گروه	شرکت	گروه		
خدمات رفاهی و رستوران داری	۰.۰۰	۵۱.۷۱	۰.۰۰	۵۱.۶۹	ایران	بازرگانی پدیده پارسیان توس
احداث و ایجاد تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی	۵۲.۳۳	۵۲.۴۰	۵۱.۶۹	۵۳.۰۳	ایران	اینه و ساختمان پدیده شانديز
کارگزاری سهام	۹۹.۹۰	۱۰۰.۰۰	۹۹.۹۹	۱۰۰.۰۰	ایران	موسسه پشتیبانی سهام پدیده شانديز
احداث و ایجاد تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی	۰.۰۰	۵۱.۷۱	۰.۰۰	۵۱.۶۹	ایران	بین المللی پدیده شانديز کیش
عدم فعالیت	۰.۰۰	۵۱.۷۱	۰.۰۰	۵۱.۶۹	ایران	تامین و توزیع کالاهای پدیده شانديز
فناوری اطلاعات	۸۰.۰۰	۸۷.۵۸	۸۰.۰۰	۸۷.۵۸	ایران	بین المللی تجارت الکترونیک پدیده کیش
عمران و ساختمان	۸۰.۰۰	۸۰.۰۰	۸۰.۰۰	۸۰.۰۰	ایران	ساختمانی آریادوام ساز شرق
کشاورزی باغداری و دامداری	۹۶.۰۰	۹۸.۳۲	۹۶.۰۰	۹۸.۵۶	ایران	مجتمع کشاورزی
گردشگری و سلامت	۹۶.۰۰	۹۸.۳۲	۹۶.۰۰	۹۸.۵۶	ایران	گردشگری سلامت
بهره برداری	۰.۰۰	۰.۰۰	۵۱.۰۰	۹۸.۵۶	ایران	بهره برداری
بهره برداری	۰.۰۰	۰.۰۰	۵۱.۰۰	۹۸.۵۶	ایران	بهره برداری



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانلیر (سهامی عام)

بیمه‌های تفریحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اسفند ۱۴۰۰

۱۶-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته

۱۶-۳-۱- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته با اهمیت گروه به شرح زیر است:

شرکت پدیده پارسیان	شرکت پدیده شانلیر گردش	شرکت آریا داماد	شرکت تجارت الکترونیک	موسسه پشتیبانی سهام	شرکت انبوه و ساختمان	گروه انبوه				
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۳۹۹	۱۴۰۰				
۳۳۲,۹۱۵	۲۶۴,۴۹۵	۷,۳۳۱	۷۴,۶۱۳	۱۴۹,۶۳۳	۱۰۱,۶۸۵	۱۱۹,۶۳۳	۳,۰۴۸,۱۷۷	۳,۰۵۲,۶۰۶	دارایی های جاری	
۱۲,۰۹۰	۱۰,۶۵۸	۴,۲۸۱,۱۶۹	۴,۲۶۴,۵۵۰	۲۲,۳۰۴	۲۳,۴۲۹	۷,۵۳۳	۵,۶۵۵	۹,۵۳۴,۷۰۰	۹,۵۳۸,۹۰۹	دارایی های غیر جاری
(۴۵۸,۲۴۶)	(۳۷۱,۷۷۵)	(۲,۹۵۸,۱۳۷)	(۲,۹۵۸,۱۳۷)	(۲,۰۶۰,۳۹۶)	(۲,۰۶۰,۳۹۶)	(۲,۰۶۰,۳۹۶)	(۲,۰۶۰,۳۹۶)	(۲,۰۶۰,۳۹۶)	(۲,۰۶۰,۳۹۶)	بدهی های جاری
.	.	(۱,۵۰۳)	(۲,۶۹۴)	.	.	.	.	.	.	بدهی های غیر جاری
۱۳۳,۳۷۰	۳۳۳,۰۱۲	.	.	(۲,۸۷۱)	(۱۳,۷۱۰)	۵,۸۱۹	۷۲۸,۱۲۷	(۱,۱۵۵,۸۷۰)	(۹۱۴,۱۳۳)	درآمد عملیاتی
۹,۹۱۶	۳۳,۰۵۴	.	.	۱۶,۰۵۱	(۱۳,۱۹۳)	۳۱,۲۸۹	۳۳۲,۰۱۶	(۸۷,۴۶۷)	(۲۴۴,۴۰۸)	سود یا زیان عملیات در حال انجام
(۵۵,۶۹۱)	۱۶,۶۵۹	.	.	۱۵۹,۷۵۱	(۱۳,۱۹۳)	۳۱,۲۸۹	۶,۳۱۲	(۸۷,۴۶۷)	(۱,۳۸۴,۹۶۱)	سود پس از کسر مالیات (زیان) عملیات متوقف شده
(۵۵,۶۹۱)	۱۶,۶۵۹	(۶۶,۵۸۳)	(۷۵,۸۷۷)	۱۵۹,۷۵۱	(۱۳,۱۹۳)	۳۱,۲۸۹	۶,۳۱۲	(۸۷,۴۶۷)	(۱,۳۸۴,۹۶۱)	سود (زیان) خالص
.	.	.	.	۱,۳۹۹	۱,۸۰۰	.	۵,۸۴۰	۷,۵۱۶	.	سود دریاغی از شرکت های وابسته

شرکت پدیده پارسیان	شرکت پدیده شانلیر گردش	شرکت کنکورزی	شرکت تجارت الکترونیک	موسسه پشتیبانی سهام	گروه انبوه						
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰						
(۱۳,۱۸۱)	۴,۳۷۸	۱,۳۵۱,۹۵۰	۱,۳۷۶,۰۳۳	(۱۳۸,۴۰۰)	(۱۵۱,۶۱۲)	(۷۸,۴۱۱)	(۷۲,۰۹۹)	۱,۸۰۷,۲۱۹	۱,۷۱۹,۷۵۲	۹,۷۱۷,۰۱۰	۱۰,۱۶۵,۴۱۱
(۶,۹۲۷)	۱,۷۳۶	۶۹۹,۰۸۰	۶۵۹,۶۵۳	(۱۱۰,۳۳۶)	(۱۲۱,۲۹۰)	(۶۸,۶۷۶)	(۶۳,۱۴۴)	۱,۸۰۷,۱۳۵	۱,۷۱۹,۷۵۲	۵,۰۹۱,۵۱۹	۵,۲۹۰,۵۱۴
۱۶,۷۵۷	۱۱,۱۷۳	۲,۰۹۷,۳۳۹	۱,۹۷۸,۹۶۰	(۱۱۰,۳۳۶)	(۱۲۱,۲۹۰)	(۶۸,۶۷۶)	(۶۳,۱۴۴)	۱,۸۰۷,۱۳۵	۱,۷۱۹,۷۵۲	۵,۰۹۱,۵۱۹	۵,۲۹۰,۵۱۴
۹,۹۵۰	۱۲,۹۱۸	۲,۷۹۶,۳۱۹	۲,۶۳۸,۶۱۳	(۱۱۰,۳۳۶)	(۱۲۱,۲۹۰)	(۶۸,۶۷۶)	(۶۳,۱۴۴)	۱,۸۰۷,۱۳۵	۱,۷۱۹,۷۵۲	۵,۰۹۱,۵۱۹	۵,۲۹۰,۵۱۴

۱۶-۳-۲- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت های مالی تلفیق

خالص دارایی ها  
سهام گروه از خالص دارایی ها  
تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی ها  
سرتفلی

مبلغ دفتری ساخته گروه



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۷-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۴,۸۶۶	۳۷,۵۹۶	۱۱۰,۹۵۵	۴۸۸,۱۸۵	۱۷-۱-۱	تجاری اسناد دریافتنی اشخاص
۳۷,۸۹۷	۳۷,۸۹۷	۳۷,۸۹۷	۳۷,۸۹۷	۱۷-۱-۲	حساب های دریافتنی مطالبات فروش اقساطی سهام
.	.	۹۱,۳۶۸	۵۰,۶۲۵	۱۷-۱-۳	بدهکاران واحدهای پیش فروش شده شرکت ابنیه
.	.	۱۹۲,۸۰۷	۱۶۵,۳۸۴	۱۷-۱-۴	سایر اشخاص
۳۷,۸۹۷	۳۷,۸۹۷	۳۲۲,۰۲۲	۲۵۳,۹۰۶		
۴۲,۷۶۳	۴۰۸,۴۹۳	۴۳۲,۹۷۷	۷۴۲,۰۹۱		
سایر دریافتنی ها					
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۱۷-۱-۵	اسناد دریافتنی
۱۳,۰۱۴,۳۰۶	۱۴,۵۷۴,۵۹۴	۱۵,۹۹۶	۱۶,۰۱۳	۱۷-۱-۶	حساب های دریافتنی اشخاص وابسته
۱,۰۵۲,۶۵۲	۱,۰۶۰,۹۰۶	۱,۴۳۰,۹۱۷	۱,۴۷۹,۷۱۹	۱۷-۱-۷	اشخاص حقیقی و حقوقی
.	.	۸,۹۸۶	۹,۱۲۷		وام پرسنل
.	.	۱۸۸,۶۳۵	۲۱۹,۵۹۹		سپرده و ودایع دریافتنی
.	.	۱,۶۳۴	۲,۶۳۵		سپرده حق بیمه پروژه ها
.	.	۱,۹۶۹	۱۳,۲۳۷		سایر
۱۴,۰۶۶,۹۵۸	۱۵,۶۳۵,۵۰۰	۱,۶۴۸,۱۳۷	۱,۷۴۰,۳۳۰		
۱۴,۰۶۹,۹۵۸	۱۵,۶۳۸,۵۰۰	۱,۶۵۱,۱۳۷	۱,۷۴۳,۳۳۰		
۱۴,۱۱۲,۷۲۱	۱۶,۰۴۶,۹۹۳	۲,۰۸۴,۱۱۴	۲,۴۸۵,۴۲۱		

۱۷-۲- دریافتنی های بلند مدت

۲۶۹,۶۴۵	۲۴۳,۸۶۸			اسناد دریافتنی با سررسید بعد از سال ۱۴۰۰ (بابت پیش فروش واحدهای تجاری و اقامتی)
(۲۱۹,۷۹۹)	(۲۵۱,۱۶۱)	۳۶-۱		کسر میشود: پیش دریافت های مرتبط
(۶,۱۸۰)	(۲,۸۸۴)	۳۲-۱-۶		کسر میشود: پرداختنی های مرتبط
۴۳,۶۶۶	۹,۸۲۳			



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانديز ( سهامی عام )

يادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۷-۱-۱-۱ - اسناد دریافتی تجاری به شرح زیر می باشد :

شرکت		گروه		يادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
		۱۰۵,۷۴۲	۱۱۴,۰۸۱	۱۷-۱-۱-۱ اسناد دریافتی بابت فروش واحد ها
۴,۸۶۶	۳۷,۵۹۶	۵,۲۱۳	۳۷۴,۱۰۴	سایر
۴,۸۶۶	۳۷,۵۹۶	۱۱۰,۹۵۵	۴۸۸,۱۸۵	

۱۷-۱-۱-۱-۱ - اسناد دریافتی تجاری مربوط به چک های اخذ شده از خریداران واحدهای تجاری ، مسکونی و هتل به شرح زیر می باشد:

گروه		يادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۶۱,۵۲۴	۵۷۱,۸۳۲	اسناد دریافتی تجاری
(۳۷,۹۵۹)	(۲۱,۹۹۹)	کسر میشود : حسابهای پرداختی مرتبط
(۴۱۷,۸۲۳)	(۴۳۵,۷۵۲)	کسر میشود : پیش دریافتیهای مرتبط
۱۰۵,۷۴۲	۱۱۴,۰۸۱	

۱۷-۱-۲ - مانده مطالبات از فروش اقساطی سهام به شرح زیر می باشد :

گروه و شرکت		يادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸,۸۵۳	۱۸,۸۵۳	علیرضا درویش
۱۶,۰۰۰	۱۶,۰۰۰	جواد کشف الایات
۳,۰۴۴	۳,۰۴۴	سایر اشخاص
۳۷,۸۹۷	۳۷,۸۹۷	

۱۷-۱-۲-۱ - مطالبات از بابت فروش اقساطی سهام شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شانديز توسط شرکت اصلی در سنوات گذشته بوده است.

۱۷-۱-۳ - بدهکاران واحدهای پیش فروش شده-شرکت ابنیه به شرح زیر می باشد:

گروه		يادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۴,۱۶۷	۳۵,۰۰۹	۱۷-۱-۳-۱ بدهکاران واحدهای تجاری
۱۷,۱۵۱	۱۵,۶۱۶	۱۷-۱-۳-۲ بدهکاران واحدهای مسکونی
.	.	۱۷-۱-۳-۳ بدهکاران واحدهای اقامتی هتل
۹۱,۳۱۸	۵۰,۶۲۵	



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۷-۱-۳-۱ - سرفصل بدهکاران واحدهای تجاری شامل اقلام ذیل می باشد :

گروه		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۵,۲۰۵	۲۵,۲۰۵	دارپوش خدابخشی
۲۰,۸۷۵	۲۰,۸۷۵	احمدحسین توکلی - محمود توکلی
۱۶,۵۹۰	.	موسسه فرهنگی هنری خراسان
۱۴,۶۰۲	۱۴,۶۰۲	ابراهیم براهونی
۱۴,۰۸۰	۱۴,۰۸۰	صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران
۱۳,۱۳۴	۱۳,۱۳۴	شرکت برند آروین توس امیر محمود شاکرین
۱۰,۸۲۲	۱۰,۸۲۲	علیرضا صباغ ابریشمی
۱۰,۵۳۱	۱۰,۵۳۱	مجید الهه وردی پور خدایی
۵,۸۶۵	۵,۸۶۵	محمدرضا شاه قاسمی - امیر شاه قاسمی - جواد شاه قاسمی
۵,۴۳۵	۵,۴۳۵	محمد حسین پورهادی
۳,۸۰۱	۳,۸۰۱	عبدالغفار براهویی
۱,۸۰۳	۱,۷۲۷	جواد شاه قاسمی
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	وحید عین آدادی
۳۵,۰۴۵	۳۲,۵۴۰	سایر
۱۷۸,۷۸۸	۱۵۹,۶۱۷	
(۱,۲۳۵)	(۱,۶۶۷)	۳۲-۱-۶ کسر میشود : حسابهای پرداختی مرتبط
(۱۰۳,۳۸۶)	(۱۲۲,۹۴۱)	۳۶-۱ کسر میشود : پیش دریافتهای مرتبط
۷۴,۱۶۷	۳۵,۰۰۹	

۱۷-۱-۳-۲ - سرفصل بدهکاران واحدهای مسکونی شامل اقلام ذیل می باشد :

گروه		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵,۳۵۵	۱۵,۳۵۵	محمد رضا عیدی پور خادر
۴,۵۰۰	۴,۵۰۰	علیرضا قنبری
۱,۴۵۱	۱,۴۵۱	محمد حسین جوکار - فاطمه همتی
.	۱,۰۰۳	سید مهداد آل علی دهکردی
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	مجید گل بان
۷۹۹	۷۹۹	عباس کمیلی
۷۶۴	۷۶۴	عبدالله قاسمی
۵۰۴	۵۰۴	ابوالفضل اسدی فاز
۴۵۰	۴۵۰	محمدحسن بابک
۳۹۶	۳۹۶	منیره راسخی
۳۹۵	۳۹۵	سیدکاظم ، ایمان ، الهام و الهه امینی نژاد
۲,۷۰۰	۲,۸۱۲	سایر
۲۸,۳۱۴	۲۹,۴۲۹	
(۱,۵۱۶)	(۱,۳۱۷)	۳۲-۱-۶ کسر میشود : حسابهای پرداختی مرتبط
(۹,۶۴۷)	(۱۲,۴۹۶)	۳۶-۱ کسر میشود : پیش دریافتهای مرتبط
۱۷,۱۵۱	۱۵,۶۱۶	



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۷-۱-۳-۳ - سرفصل بدهکاران واحدهای اقامتی هتل شامل اقلام ذیل می باشد:

گروه		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲,۱۰۰	۱۲,۱۰۰	احمد رضوی منش
۶,۷۹۰	۶,۷۹۰	حسن ابوالقاسم
۲,۴۱۴	۲,۴۱۴	محمد کاظم دهقان - محمد حسین جوکار
۲,۵۷۹	۲,۵۷۹	سایر
۲۳,۸۸۳	۲۳,۸۸۳	
(۲۳,۸۸۳)	(۲۳,۸۸۳)	۳۶-۱ کسر میشود: پیش دریافتهای مرتبط

۱۷-۱-۴ - مانده حساب سایر اشخاص به شرح زیر می باشد:

گروه		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۳,۲۰۶	۴۳,۲۰۶	سید رضا فاضلی (خدمات پیمانکاری ساختمان اداری)
۵۰,۰۰۰	۵,۴۰۵	شرکت سرمایه گذاری توسعه عمران سپهر هشتم (اشخاص وابسته گروه) بابت فروش ملک خیابان رودکی
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	احمد جوانمرد (موسسه حقوقی و داوربهای بین المللی)
۸,۵۱۹	۸,۵۱۹	شرکت سازه های فضایی نوین
۷,۹۲۵	۷,۹۲۵	مهندسین مشاور باورد طرح - مشاور در عمرانی پروژه
۶,۵۲۷	۶,۵۲۷	شارینا سازه شرق
۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	کالای صنعتی بزرگراه
۵,۲۲۵	۵,۲۲۵	فولاد گستر سینتا
۵,۴۵۴	۵,۴۵۴	دارایی زاده
۴,۲۰۳	۴,۲۰۳	پنداشته پور
۴۵,۷۴۸	۶۲,۹۲۱	سایر
۱۹۲,۸۰۷	۱۶۵,۳۸۴	

۱۷-۱-۵ - اسناد دریافتی عمدتاً بابت چک های دریافتی در جریان وصول مربوط به فروش باغ تکابن و زمین امام رضا می باشد.

۱۷-۱-۶ - مانده مطالبات از اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

شرکت		گروه		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱,۴۱۲,۵۹۰	۱۱,۰۹۸,۷۲۲	.	.	شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شاندریز(سهامی خاص)
۱,۰۰۰,۲۷۵	۹۹۵,۶۱۱	.	.	شرکت بین المللی پدیده کیش(سهامی خاص)
.	۱,۸۱۱,۹۵۸	.	.	موسسه پشتیبانی سهام
۴۳۶,۳۸۶	۴۳۶,۵۴۲	.	.	شرکت تامین و توزیع کالای پدیده شاندریز(سهامی خاص)
۱۱۵,۹۲۳	۱۱۸,۰۹۷	.	.	شرکت بین المللی تجارت الکترونیک پدیده کیش(سهامی خاص)
۳۲,۳۲۳	۴۷,۹۶۶	.	.	شرکت مجتمع کشاورزی پدیده شاندریز
.	۷,۴۶۶	.	.	شرکت خودروسازی
.	۶,۶۹۴	.	.	شرکت بهره برداری
۹۹۸	۳۵,۲۳۸	.	.	شرکت گردشگری سلامت پدیده شاندریز
۱۵,۸۱۱	۱۶,۳۰۰	۱۵,۸۱۱	۱۵,۸۲۸	سید رودی طبقه
.	.	۱۸۵	۱۸۵	شرکت آریابتن (سهامی خاص)
۱۳,۰۱۴,۳۰۶	۱۴,۵۷۴,۵۹۴	۱۵,۹۹۶	۱۶,۰۱۳	



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۷-۱-۷- مانده حساب اشخاص حقیقی و حقوقی به شرح زیر می باشد :

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۴۹,۵۹۴	۶۴۹,۵۹۴	۶۴۹,۵۹۴	۶۴۹,۵۹۴
۰	۰	۱۵۴,۸۸۰	۱۵۴,۸۸۰
۴۵,۸۵۵	۴۵,۸۵۵	۴۵,۸۵۵	۴۵,۸۵۵
۰	۰	۴۵,۵۶۰	۴۵,۵۶۰
		۰	۳۶,۸۵۵
		۳۳,۶۰۰	۳۳,۶۰۰
		۱۴,۰۸۰	۲۱,۴۳۹
۲۶,۸۹۸	۲۶,۸۹۸	۲۶,۸۹۸	۲۶,۸۹۸
۰	۰	۳,۳۶۴	۳,۳۶۴
۰	۰	۹,۶۳۴	۹,۶۳۴
۸,۸۷۳	۸,۸۷۳	۸,۸۷۳	۸,۸۷۳
۰	۰	۶,۴۸۴	۶,۴۸۴
۰	۰	۳,۰۸۰	۳,۰۸۰
۰	۰	۱,۷۴۴	۱,۷۴۴
۳۷۶,۱۶۰	۳۸۴,۴۱۴	۴۸۴,۷۰۵	۴۸۸,۶۶۸
۱,۱۰۷,۳۸۰	۱,۱۱۵,۶۳۴	۱,۴۸۸,۳۵۱	۱,۵۳۶,۵۰۸
۰	۰	(۲,۷۰۶)	(۳,۱۲۰)
(۴۵,۸۵۵)	(۴۵,۸۵۵)	(۴۵,۸۵۵)	(۴۵,۸۵۵)
(۸,۸۷۳)	(۸,۸۷۳)	(۸,۸۷۳)	(۸,۸۷۳)
۱,۰۵۲,۶۵۲	۱,۰۶۰,۹۰۶	۱,۴۳۰,۹۱۷	۱,۴۷۸,۶۶۰

۱۷-۱-۷-۱ بانک قوامین  
 شرکت توسعه اقتصاد ساینا  
 شرکت بارزاتی ایتالیا ( پرداخت های انجام شده خرید ماشین آلات تولید سنگ )  
 فروشگاه احمدی  
 شرکت سایه گستر مرو  
 جواد براتی  
 عادل شبانی  
 شرکت مروارید خاتم  
 شرکت فراهنگ  
 فروشگاه اتحاد ایران  
 شرکت سینا بهداشت جم  
 صرافی روزبهانی  
 شرکت آویژه صنعت فولاد  
 فروشگاه سولمیت  
 اشخاص حقیقی

۱۷-۱-۷-۲  
 ۳۲-۱ کسر میشود : حسابهای دریافتی به طرفیت استاد پرداختی  
 کسر میشود : کاهش ارزش مطالبات شرکت بارزاتی  
 کسر میشود : کاهش ارزش مطالبات شرکت سینا بهداشت جم

۱۷-۱-۷-۱- بابت وجوه پرداختی به بانک قوامین در رابطه با موضوع قرارداد ۵۱/۲۲/۱۸۶۱ مورخ ۱۳۹۲/۴/۱۰ موضوع تهاتر املاک با تسهیلات دریافتی از موسسه منحل اعتماد ایرانیان می باشد.

۱۷-۱-۷-۲- مطالبات شرکت اصلی از اشخاص حقیقی عمدتاً مربوط به آقای محسن بهلولان به مبلغ ۲۲۹.۴۸۱ میلیون ریال، آقای مهدی شعبانی شه بندی به مبلغ ۲۳.۳۷۳ میلیون ریال و آقای محمود بهلولان مقدم به مبلغ ۲۰,۳۹۲ میلیون ریال می باشد.

۱۸- سایر دارایی ها

گروه	یادداشت	
	۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۶۰,۰۳۶	۵۸۱,۳۹۳	۱۸-۱
۱۶,۷۵۷	۱۱,۱۷۲	۱۸-۲
۰	۳,۶۸۴	
۲,۴۵۹	۲,۶۴۹	
۵۷۹,۲۵۲	۵۹۸,۸۹۸	

زمین واحدهای تجاری فروخته شده به صورت سرقفلی  
 سرقفلی تحصیل پدیده پارسینان  
 موجودی رمز ارز  
 سایر

۱۸-۱- با توجه به اینکه واحد های تجاری به صورت سرقفلی واگذار می شود حق مالکانه واحد های تجاری واگذار شده در این سرفصل انعکاس یافته است که بر اساس نظر کارشناس رسمی داد گستری ۲۵/ از بهای تمام شده به عنوان حق مالکانه تفکیک و شناسایی شده است .

۱۸-۲- سرقفلی تحصیل پدیده پارسینان توس به شرح زیر است :



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانديز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۹- موجودی املاک

گروه		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۷,۷۰۳,۸۲۰	۲۷,۸۴۱,۳۱۰	۱۹-۱
۴۸۶,۱۷۶	۱,۳۰۱,۱۸۱	۱۹-۲
۲۸,۱۸۹,۹۹۶	۲۹,۱۴۲,۴۹۱	

املاک در جریان ساخت  
سایر موجودیها

۱۹-۱- املاک در جریان ساخت

گروه	
۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۲۶۵,۰۹۵	۲,۲۸۰,۰۵۰
۱۵,۶۸۸,۵۸۰	۱۶,۳۱۵,۵۳۴
۹,۵۴۰,۱۵۰	۹,۵۴۰,۱۵۰
۴,۹۹۷,۳۱۱	۴,۹۹۷,۳۱۱
۳۲,۴۹۱,۱۳۶	۳۳,۱۳۳,۰۴۵
۶۲۶,۹۵۴	۴۱۹,۵۹۴
۱۴,۹۵۵	(۱۵,۸۷۰)
۶۴۱,۹۰۹	۴۰۳,۷۲۴
۳۳,۱۳۳,۰۴۵	۳۳,۵۳۶,۷۶۹
۴,۰۳۳,۷۶۸	۴,۸۶۹,۱۸۹
۸۳۵,۴۲۱	۲۴۴,۸۷۷
۴,۸۶۹,۱۸۹	۵,۱۱۴,۰۶۶
۴۸۰,۰۰۰	۵۶۰,۰۳۶
۸۰,۰۳۶	۲۱,۳۵۷
۵۶۰,۰۳۶	۵۸۱,۳۹۳
۵,۴۲۹,۲۲۵	۵,۶۹۵,۴۵۹
۲۷,۷۰۳,۸۲۰	۲۷,۸۴۱,۳۱۰

مخارج انباشته تحمل شده ابتدای سال

زمین

مخارج ساخت

مخارج شهرداری

مخارج تامین مالی

اضافه میشود: مخارج تحمل شده طی سال جاری

مخارج ساخت

مخارج تامین مالی

زمین

جمع مخارج

کسر میشود: مخارج شناسایی شده به عنوان هزینه در صورت سود و زیان

سالهای قبل

سال جاری

کسر میشود: حق مالکانه واحد های تجاری فروش رفته انتقالی به سایر دارایی ها

سالهای قبل

سال جاری

جمع کسور





شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱-۱۹-۶- جدول مقایسه ای دارایی های در جریان تکمیل بر اساس نوع هزینه به شرح زیر است :

گروه و شرکت			
مانده در پایان سال	افزایش (کاهش)	مانده ابتدای سال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۵۴۰,۱۵۱	.	۹,۵۴۰,۱۵۱	عوارض و مجوزهای شهرداری
۴,۹۹۷,۳۱۱	.	۴,۹۹۷,۳۱۱	مخارج تامین مالی
۴,۳۳۸,۲۷۹	۳۱۲,۲۹۳	۴,۰۲۵,۹۸۶	حق الزحمه پیمانکاران
۲,۹۷۷,۶۴۸	(۶۰,۹۶۳)	۲,۰۳۸,۶۱۱	سایر مواد و مصالح
۲,۵۷۷,۹۷۶	۲۹,۳۶۳	۲,۵۴۸,۶۱۳	تاسیسات
۲,۲۶۴,۱۷۹	(۱۵,۸۷۰)	۲,۲۸۰,۰۴۹	زمین
۱,۹۲۰,۴۳۲	۱,۹۴۲	۱,۹۱۸,۴۹۰	میلگرد و آهن آلات
۱,۸۸۶,۲۳۶	.	۱,۸۸۶,۲۳۶	اسکلت فلزی و سوله
۹۱۷,۴۳۴	۶۱,۰۲۲	۸۵۶,۴۱۲	دستمزد و سایر حق الزحمه ها
۷۱۷,۸۰۲	.	۷۱۷,۸۰۲	مالیات ارزش افزوده
۳۲۵,۳۳۲	.	۳۲۵,۳۳۲	طراحی، کارشناسی و مطالعاتی
۲۲۲,۴۶۱	۴,۷۲۹	۲۱۷,۷۳۲	هزینه های ماشین آلات
۱۴۳,۲۳۱	۲,۶۵۴	۱۴۰,۵۷۷	حمل و باربری
۷۲,۷۵۷	۱,۷۴۶	۷۱,۰۱۱	مصارف و ملزومات
۶۶,۳۷۹	۱۱,۲۵۵	۵۵,۱۲۴	غذای مصرفی
۶۴,۸۹۷	۱۲,۹۷۵	۵۱,۹۲۲	حق بیمه
۴۵,۰۴۲	.	۴۵,۰۴۲	مشوقهای خرید
۴۱,۴۱۱	.	۴۱,۴۱۱	هزینه استهلاک
۴۱۷,۸۰۲	۴۲,۵۷۸	۳۷۵,۲۲۴	سایر
<b>۲۳,۵۳۶,۷۷۰</b>	<b>۴۰۳,۷۲۴</b>	<b>۲۳,۱۳۳,۰۴۶</b>	

۱۹-۲- سایر موجودی ها به شرح زیر است :

گروه و شرکت			
۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۶۹,۸۵۵	۱۸۶,۰۱۳	۱۹-۲-۱	موجودی مواد و کالا نزد انبار
۳,۱۲۴	۳,۱۲۴	۱۹-۲-۲	کالای امانی نزد دیگران
۳۱۳,۱۹۷	۱,۱۱۲,۰۴۴		سایر
<b>۴۸۶,۱۷۶</b>	<b>۱,۳۰۱,۱۸۱</b>		

۱۹-۲-۱- سرفصل مذکور عمدتاً شامل مواد اولیه و مصالح ارسالی به منظور ساخت سازه های پروژه نزد شرکت آلمان فولاد پاسارگاد به مبلغ ۳,۰۵۰ میلیون ریال (سال قبل ۲,۰۵۰) مربوط به

۱۹-۲-۲- سایر موجودی های شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی دارای پوشش بیمه ای کافی در مقابل خطرات ناشی از عملیات کاری و حوادث طبیعی می باشد.





شرح حساب	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ
مجموع	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱
حساب	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱
مجموع	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱

۱۱- حساب هزینه های جاری - ۱۱

این بخش از صورت های مالی شامل هزینه های جاری است که در طول دوره مالی در اختیار کارکنان و سایر ذینفعان قرار می گیرد.

شرح حساب	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ
مجموع	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱
حساب	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱
مجموع	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱

۱۱- حساب هزینه های جاری - ۱۱

شرح حساب	مبلغ	مبلغ
مجموع	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱
حساب	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱
مجموع	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱

این بخش از صورت های مالی شامل هزینه های جاری است که در طول دوره مالی در اختیار کارکنان و سایر ذینفعان قرار می گیرد.

شرح حساب	مبلغ	مبلغ
مجموع	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱
حساب	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱
مجموع	۱۳۸۷۱	۱۳۸۷۱

۱۱- حساب هزینه های جاری - ۱۱

این بخش از صورت های مالی شامل هزینه های جاری است که در طول دوره مالی در اختیار کارکنان و سایر ذینفعان قرار می گیرد.

شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانديز (سهامي عام)

يادداشت های توضیحي صورت های مالي

سال مالي منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۴- موجودی نقد

شرکت		گروه	
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۷,۶۳۸	۲۸,۰۹۵	۱۷۸,۳۲۳	۶۹,۵۵۳
.	.	۱,۰۴۶	۱,۱۰۴
۱۱۳	۶۷۷	۶۳۸	۱,۳۳۷
۸۵	۹	۹۹۴	۶,۶۹۸
.	.	۳۶۹	۱,۰۵۳
۹۷,۸۳۶	۲۸,۷۸۱	۱۸۱,۳۷۰	۷۹,۷۴۵

بانک ها

بانک ها ارزی

تنخواه گردان ها

صندوق

صندوق ارزی

۲۴-۱- موجودی نقد شرکت فرعی ابنیه و ساختمان پدیده شانديز در تاريخ صورت وضعیت مالي شامل وجوه ارزی (دلار، يورو، ليره و درهم) به مبلغ ۱,۵۵۲ ميليون ريال (سال قبل به مبلغ ۱,۴۱۵ ميليون ريال) است .

۲۵- سرمايه

سرمايه شرکت در تاريخ ۱۴۰۰/۶/۳۱ مبلغ ۱,۴۸۵,۵۴۴ ميليون ريال شامل ۱,۴۸۵,۵۴۳,۹۷۵ سهم هزارريالی با نام پرداخت شده می باشد . تركيب سهامداران در تاريخ صورت وضعیت مالي به شرح زیر است :

۱۳۹۹		۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	تعداد سهام
۲۱۴,۷۲۴	۲۱۴,۷۲۴	۱۴.۴۵	۲۱۴,۷۲۴,۲۴۸
۶۷,۰۴۸	۶۷,۰۴۸	۴.۵۱	۶۷,۰۴۷,۵۱۷
۱۴,۵۷۹	۱۴,۵۷۹	۰.۹۸	۱۴,۵۷۹,۰۴۴
.	۲۳,۵۱۵	۱.۵۸	۲۳,۵۱۵,۱۴۹
۱,۱۸۹,۱۹۳	۱,۱۶۵,۶۷۸	۷۸.۷۸	۱,۱۶۵,۶۷۸,۰۱۷
۱,۴۸۵,۵۴۴	۱,۴۸۵,۵۴۴	۱۰۰	۱,۴۸۵,۵۴۳,۹۷۵

بانک صادرات ایران

شرکت اعتباری ملل (سهامي عام)

موسسه پشتیبانی سهام پدیده شانديز

شرکت سرمايه گستر روناک

سایر سهامداران حقیقی و حقوقی

۲۶- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

گروه	
۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰,۱۵۱	۸۲,۹۹۰
۷۱۵,۵۹۳	۷۱۵,۵۹۳
۷۳۵,۷۴۴	۷۹۸,۵۸۳

آثار ناشی از معاملات شرکت اصلی

آثار ناشی از معاملات سایر واحد های گروه

۲۶-۱- بخشی از سود مورد گزارش گروه در نتیجه فروش سهام شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شانديز (شرکت فرعی گروه) توسط شرکت اصلی و سایر شرکت های عضو گروه می باشد که به موجب بخشنامه های شماره ۱۱۵ و ۱۱۶ کمیته فنی سازمان حسابرسی مبلغ ۷۹۸,۵۸۳ ميليون ريال (شامل ۸۲,۹۹۰ ميليون ريال فروش سهام توسط شرکت اصلی و ۷۱۵,۵۹۳ ميليون ريال فروش سهام توسط سایر واحد های گروه به اشخاص خارج گروه) تحت عنوان آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل در صورت تغییرات حقوق مالکانه تلفیقی و در صورت وضعیت مالي تلفیقی طبقه بندی و انعکاس یافته است .



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۷- اندوخته قانونی

شرکت		گروه	
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۷,۳۰۵	۱۴۸,۵۵۴	۱۹۳,۱۷۵	۲۰۵,۰۲۹

۲۷-۱- طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و مفاد اساسنامه، از محل سود قابل تخصیص شرکت اصلی و شرکتهای فرعی مبالغ فوق الذکر به اندوخته قانونی منتقل شده است و به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی هر شرکت به ده درصد سرمایه همان شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه شرکت نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۸- سهام خزانه

گروه		گروه	
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰
درصد مالکیت	تعداد سهام	بهای تمام شده	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰.۲۳	۳,۴۸۸,۱۷۷	۲۹,۹۰۸	۲۹,۸۶۵
۰.۹۸	۱۴,۵۷۹,۰۴۴	۳۸۹,۹۴۲	۳۸۹,۹۴۲
۰.۰۰	۲۸,۴۸۴	۱۲	۱۲
۰.۰۰	۷,۵۹۸	۶۸۰	۶۸۰
۰.۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰	۱۰
	۱۸,۱۱۳,۳۰۳	۴۲۰,۵۵۲	۴۲۰,۵۰۹

سهام شرکت (اصلی) در مالکیت واحدهای فرعی

شرکت آریا دوام ساز شرق  
موسسه پشتیبانی سهام پدیده شاندریز  
گروه شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شاندریز  
شرکت تجارت الکترونیک کیش  
شرکت پدیده کیش

۲۹- منافع فاقد حق کنترل

گروه	
۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال
(۱,۷۵۰,۳۹۸)	(۱,۸۴۲,۴۶۶)
۶,۴۳۶,۴۲۸	۶,۳۵۱,۴۰۸
۴۵,۳۹۲	۴۴,۷۹۶
۴,۷۳۱,۴۲۲	۴,۵۵۳,۷۳۸

زیان انباشته

سرمایه

اندوخته قانونی



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانديز ( سهامی عام )

يادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۰- تسهیلات مالی بلند مدت

۱۳۹۹	۱۴۰۰	گروه
میلیون ریال	میلیون ریال	تسهیلات دریافتی
۵,۳۹۹,۲۲۵	۶,۰۸۴,۴۴۳	

۳۰-۱- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۳۰-۱-۱- الف - به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

گروه		يادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۸۶۱,۰۴۳	۶,۵۴۶,۲۶۱	بانک صادرات (کنسرسیوم بانکی)
۵,۸۶۱,۰۴۳	۶,۵۴۶,۲۶۱	
(۴۶۱,۸۱۸)	(۴۶۱,۸۱۸)	کسرمیشود: سود و کارمزد سالهای آتی
۵,۳۹۹,۲۲۵	۶,۰۸۴,۴۴۳	خالص وام دریافتی
۵,۳۹۹,۲۲۵	۶,۰۸۴,۴۴۳	حصه بلند مدت تسهیلات مالی

د- به تفکیک نوع وثیقه :

گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۹۳۰,۵۲۲	۳,۲۷۳,۱۳۱	چک و سفته
۲,۹۳۰,۵۲۲	۳,۲۷۳,۱۳۰	زمین و ساختمان
۵,۸۶۱,۰۴۴	۶,۵۴۶,۲۶۱	

۳۰-۱-۲- با توجه به این که تسهیلات از محل کنسرسیوم بانکی ( با نرخ ۱۸ درصد ) ادامه داشته و پس از تکمیل تعهدات بانک در خصوص

دوره تنفس و تقسیط تصمیم گیری خواهد شد لذا تسهیلات دریافتی در طبقه بلندمدت انعکاس یافته است .

۳۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۹۵۵	۱,۸۱۱	۲۴,۲۸۲	۲۹,۸۰۸	مانده ابتدای سال
(۱,۸۵۰)	(۸۲۶)	(۱۰,۴۴۲)	(۷۶۹)	پرداخت شده طی سال
۱,۷۰۶	۱,۷۶۱	۱۵,۹۶۸	۱۸,۱۱۸	ذخیره تامین شده
۱,۸۱۱	۲,۷۴۶	۲۹,۸۰۸	۲۷,۱۵۷	مانده در پایان سال





شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱-۲-۳۲- حساب های پرداختی اشخاص حقیقی و حقوقی از اقلام زیر تشکیل شده است:

گروه

۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۱۷۹,۸۲۰	۵,۱۷۹,۸۲۰
۱۴,۰۰۰	۰
۶۶,۵۷۱	۶۶,۲۹۳
۱۴,۹۹۵	۱۲۱,۰۸۳
۳۳,۰۷۵	۶,۲۷۶
۲۵,۰۵۲	۲۵,۰۵۲
۶۲,۰۲۱	۰
۷,۵۸۰	۷,۵۸۰
۳۹,۵۸۸	۵۱,۷۷۵
۱۱,۳۶۷	۱۱,۵۳۲
۲,۰۷۵	۵,۳۲۹
۶,۷۹۹	۵,۴۲۰
۵,۴۱۸	۵,۴۱۸
۵,۳۹۷	۵,۳۹۷
۵,۳۳۶	۵,۳۳۶
۴,۰۹۷	۴,۰۹۷
۳,۴۳۱	۳,۴۳۱
۳,۵۱۶	۳,۵۱۶
۳,۰۸۵	۳,۰۸۵
۲۳,۸۱۵	۰
۲,۹۲۹	۲,۹۲۹
۲,۷۳۹	۲,۷۳۹
۸,۵۲۹	۸,۵۲۹
۴۴۲,۹۸۰	۱,۰۲۴,۹۳۳
۶,۱۰۲,۰۲۵	۶,۵۵۰,۵۶۹

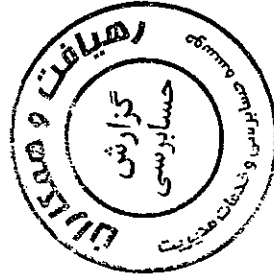
شهرداری شاندریز - بدهی مجوزات قانونی ساخت ساز کل پروژه  
 شرکت تجارت آهن و فلزات سرزمین پارس  
 شرکت عمران آفرستان  
 شرکت آدرخش انتقال نیرو باز  
 شرکت خدمات مهندسی توسعه کالبدی آسیا  
 مهندسین مشاور شارستان  
 شرکت سالدو  
 السا پخش (خرید میگردد)  
 شرکت عمران سربر  
 شرکت پژوهش افراز نور مهر آفرین کیش  
 رضا فاضلی یا - (پیمانکار ساخت)  
 شرکت فنی مهندسی سما گستر تالو  
 Ice-World International (تجهیزات بازیهای بخی)  
 شرکت دنا سوله (سازه های فلزی)  
 شرکت صنایع پیش تنیده خوانسار  
 شرکت آبریان نیل پارس  
 شرکت پیمان تجارت آوند (تجهیزات پروژه)  
 شرکت عمران سوله  
 شرکت صنعت بلاست پارس لیان  
 فرازبست توس  
 فرازده های سیمان شرق  
 عماد تهریه کاران  
 شرکت آثار بنا پارس  
 سایر

۱-۳-۳۲- مبلغ مزبور مربوط به چکهای پرداخت شده از طرف شرکت اصلی به اشخاص حقیقی و حقوقی با سررسید سنوات ۱۳۹۴ و مانقیل بوده که تماماً سررسید شده و به دلیل کمبود نقدینگی وجوه آن تسویه نشده است.

۱-۴-۳۲- صورت ریز اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

شرکت	۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۸۸,۳۳۵	۱۷۶,۷۵۲	۰
۱۴۵,۶۷۸	۳۶,۹۸۱	۰
۸۱,۴۵۱	۳۶,۹۸۱	۰
۵۱۶,۳۶۴	۳۱۳,۸۳۴	۰

پدیده پارسان توس  
 موسسه پشتیبانی سهام پدیده شاندریز  
 شرکت آریادام ساز شرق - تسهیلات



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱-۵-۳۲- مانده حساب اشخاص حقیقی و حقوقی غیر تجاری به شرح زیر است:

شرکت	گروه		شرکت	گروه	
	۱۴۰۰	۱۳۹۹		۱۴۰۰	۱۳۹۹
مجدد عادلان	۲۲,۴۶۹	۲۲,۴۶۹	مجدد عادلان	۲۲,۴۶۹	۲۲,۴۶۹
شیکه رسا	.	۱۵,۱۳۵	شیکه رسا	.	۱۵,۱۳۵
محمد رضا عبدی پور خادر	.	۱۱,۷۰۷	محمد رضا عبدی پور خادر	.	۱۱,۷۰۷
اداره گمرک	.	۶,۶۹۱	اداره گمرک	.	۶,۶۹۱
بیمه سرمد	.	۱۰۱	بیمه سرمد	.	۲۸,۸۳۲
نمایندگی تبلیغات محیطی	.	۵,۰۳۶	نمایندگی تبلیغات محیطی	.	۵,۰۳۶
شرکت توسعه و سرمایه گذاری کیش	.	۴,۴۶۵	شرکت توسعه و سرمایه گذاری کیش	.	۴,۴۶۵
شرکت های آب، برق، گاز و تلفن	.	۷,۱۹۳	شرکت های آب، برق، گاز و تلفن	.	۲۵,۰۲۱
سید ذبیح ... هاشمی نیا	۹,۰۰۰	۹,۰۰۰	سید ذبیح ... هاشمی نیا	۹,۰۰۰	۹,۰۰۰
ویستا نقش	۱,۶۷۵	.	ویستا نقش	۱,۶۷۵	.
علی اکبر عبدی پور	۷,۲۰۰	۷,۲۰۰	علی اکبر عبدی پور	۷,۲۰۰	۷,۲۰۰
محسن پهلوان	۷۵,۰۰۰	.	محسن پهلوان	۷۵,۰۰۰	.
سایر اشخاص	۱۴,۷۱۹	۶۶,۵۳۳	سایر اشخاص	۱۴,۷۱۹	۶۶,۵۳۳
	۵۳,۳۸۸	۱۸۱,۸۷۷		۵۳,۳۸۸	۱۸۱,۸۷۷
		۲۱۴,۲۴۹			۲۱۴,۲۴۹
		۳۶۹,۶۴۰			۳۶۹,۶۴۰

۱-۶-۳۲- حسابهای پرداختی واحدهای انصرافی شامل اقلام زیر میباشد:

گروه	یادداشت	
	۱۴۰۰	۱۳۹۹
حسابهای پرداختی واحدهای انصرافی	۸۳,۴۵۷	۸۳,۳۹۷
کسر میشود اسناد دریافتی مرتبط	(۲۴,۸۸۳)	(۴۴,۱۳۹)
کسر میشود حسابهای دریافتی مرتبط	(۲,۹۸۴)	(۲,۷۵۱)
	۵۵,۵۹۰	۳۶,۵۰۷

۱-۶-۳۲- حساب پرداختی واحدهای انصرافی مربوط به خریداران واحدهایی است که از خرید واحد خود انصراف داده اند.

۳۳- سود پرداختی

شرکت	گروه		شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۰	۱۳۹۹		۱۴۰۰	۱۳۹۹	
میلیون ریال	۵۸۷,۸۴۰	۵۸۷,۸۴۰	میلیون ریال	۵۸۷,۸۴۰	۵۸۷,۸۴۰	سود پرداختی سال ۱۳۹۸
	۱۷۰,۸۲۸	.		.	۱۶۸,۷۶۱	سود پرداختی سال ۱۳۹۹
	۷۶۵,۹۲۵	۵۸۷,۸۴۰		۵۸۷,۸۴۰	۷۵۶,۶۰۹	

۱-۳۳- به موجب مجمع عمومی شرکت برای عملکرد سال ۱۳۹۸، پرداخت ۱۰ درصد سود نقدی به سهامداران تصویب گردید که هیات مدیره شرکت برنامه زمان بندی پرداخت سود را در روزهای پایانی خرداد ۱۴۰۰ منتشر نموده است.

۲-۳۳- به موجب مجمع عمومی شرکت برای عملکرد سال ۱۳۹۹، پرداخت ۱۰ درصد سود نقدی به سهامداران تصویب گردید که تاکنون برنامه تقسیم سود منتشر نگردیده است.



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندیز ( سهامی عام )

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۴- مالیات پرداختنی

۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۳۹,۹۶۲	۲۴۲,۴۹۵
۹۲,۹۲۳	۹۲,۹۲۳
۳۳۲,۸۸۵	۳۳۵,۴۱۸

سایر شرکت های گروه  
شرکت

۳۴-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر است :

۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۰۹,۹۷۹	۳۳۲,۹۳۰
۲۷,۶۲۵	۲,۴۸۸
۳۳۷,۶۰۴	۳۳۵,۴۱۸
(۴,۷۱۹)	۰
۳۳۲,۸۸۵	۳۳۵,۴۱۸

مانده در ابتدای دوره  
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل

پیش پرداخت های مالیاتی

۳۴-۱-۱- به دلیل واقع شدن شرکت فرعی بین المللی پدیده شاندیز کیش در منطقه آزاد و همچنین تحمل زیان ، شرکت مشمول مالیات نبوده لیکن به دلیل عدم تعدید اعتبار مجوز فعالیت شرکت در سال های ۱۳۹۴ الی ۱۳۹۶ ، شرکت در سنوات مذکور به صورت علی الراس مشمول مالیات شده است .

۳۴-۱-۲- در شرکت فرعی ابنیه، نقل و انتقال قطعی املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد (۵٪) و همچنین انتقال حق واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ دو درصد (۲٪) در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحبان حق مشمول مالیات می باشد لذا شرکت مزبور در شرایط فعلی مشمول مالیات عملکرد نمی باشد.

۳۴-۲- حساب مالیات پرداختنی شرکت به قرار زیر است :

مالیات

نحوه تشخیص	۱۳۹۹		۱۴۰۰		سود (زیان) ابرازی	سال / دوره مالی
	پرداختنی	پرداختنی	قطعی	تشخیص		
رسیدگی به دفاتر	۵۶,۸۰۲	۵۶,۸۰۲	۵۶,۸۰۲	۸,۹۶۲	۸,۲۴۶	۷,۹۸۰,۷۴۰
رسیدگی به دفاتر	۳,۸۸۴	۳,۸۸۴	۸,۷۵۰	۱۳,۵۵۷	۸,۲۴۶	(۵,۷۳۱,۴۰۳)
رسیدگی به دفاتر	۲,۲۲۱	۲,۲۲۱	۲,۲۲۱	۴,۶۳۵	۴,۶۳۵	۳,۷۲۰,۳۷۴
رسیدگی به دفاتر	۱۰,۳۲۸	۱۰,۳۲۸	۱۰,۴۳۵	۹,۹۶۶	۹,۹۶۶	(۲,۸۴۲,۲۰۸)
رسیدگی به دفاتر	۱۰,۵۳۰	۱۰,۵۳۰	۱۰,۵۳۰	۹۶۹۷	۹۶۹۷	(۱,۳۸۵,۴۵۶)
در حال رسیدگی	۰	۰	۰	۶۶۰۳۴	۶۶۰۳۴	۵,۹۵۰,۸۷۸
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۷۰۲,۸۳۲
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۸۶۵,۶۰۸
	۹۳,۴۶۲	۹۳,۴۶۲				
	(۵۳۹)	(۵۳۹)				
	۹۲,۹۲۳	۹۲,۹۲۳				

پیش پرداخت مالیاتی

۳۴-۲-۱- عمده فعالیت های شرکت با توجه به نقل و انتقال سهام صورت پذیرفته مشمول نرخ مقطوع می باشد.

۳۴-۲-۲- مالیات عملکرد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۸ قطعی شده است.



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۵- ذخایر

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۳۴,۴۰۰	۳۴۷,۵۹۷	۳۳۴,۴۰۰	۳۴۷,۵۹۷
۰	۰	۴۲,۳۲۰	۴۲,۳۲۰
۰	۰	۵۰۶,۳۶۰	۵۱۷,۹۲۸
۴,۸۵۵	۲,۶۰۵	۴,۸۵۵	۲,۶۰۵
۳۳۹,۲۵۵	۳۵۰,۲۰۲	۸۸۷,۹۲۵	۹۱۰,۴۵۰

ذخیره تعهدات احتمالی

ذخیره مشوق های فروش واحدهای هتل

ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده

سایر ذخایر

۳۵-۱- سرفصل ذخیره تعهدات احتمالی بابت تعدیل حساب هایی است که برابر بررسی های بعمل آمده فاقد سوابق و مستندات لازم بابت چگونگی ایجاد حساب های مذکور در دفاتر شرکت های گروه پدیده می باشد و براساس توافقنامه یا صورتجلسات تنظیم شده و در خصوص استرداد اموال، برگشت سهام یا اقاله واحدهای فروخته شده مورد تعدیل قرار گرفته است. رويه عمل فوق در جلسه کمیته توافق شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۱۸ به تصویب رسیده است.

۳۵-۲- ذخیره مشوقهای فروش واحدهای هتل در هنگام تحویل واحدهای هتل به اشخاص ذینفع پرداخت خواهد شد.

۳۵-۳- ذخیره هزینه های تعلق نگرفته و پرداخت نشده به مبلغ ۴۳۰,۱۹۱ میلیون ریال بابت اجاره اراضی تجهیز کارگاه پروژه افسانه ای کیش و باقیمانده عمدتاً صورت وضعیت پیمانکاران شرکت اصلی است که تا پایان سال مالی مورد گزارش به تایید نهایی نرسیده است. بخشی نیز مربوط به اجاره زمین کیش است.

۳۵-۴- به دلیل تاخیر در تحویل برخی واحدهای فروش رفته، بر اساس قراردادهای منعقد شده در سال ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ جریمه های مربوطه شناسایی و در حسابها انعکاس یافته است که با توجه به بحران ایجاد شده از سال ۱۳۹۳ و شمول مراتب قضائیه شریایط بحران به شرکت مستند به نامه مورخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۶ به شماره ۹۵۱۰۵۳۵۱۴۷۸۰۰۰۳۶ مقام محترم قضایی و مصوبات ستاد تدبیر و شورای فرماندهی اقتصاد مقاومتی و کمیته مقابله با تحریم استان، آرای صادره توسط برخی محاکم دادگستری و همچنین نظرات اخذ شده از متخصصین حقوقی و وکلای پایه یک دادگستری و نظر به عدم ایفای تعهدات توسط برخی از خریداران شامل عدم وصول چکهای سررسید شده و تایید شرایط فوق العاده و فورس ماژور گروه شرکت های پدیده از تاریخ ۱۳۹۳/۱۰/۰۷ تا تاریخ صدور حکم، طبق مصوبات صورت جلسه پانزدهم ستاد تدبیر مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۲۲، ذخایر مذکور از حسابهای مربوطه حذف شده است.

۳۶- پیش دریافت ها

گروه	یادداشت	
	۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۳۶۶,۹۰۸	۱,۲۵۳,۹۷۳	۲۶-۱
۹,۳۱۶	۱۳,۷۳۵	
۱,۳۷۶,۲۲۴	۱,۲۶۷,۷۰۸	

پیش دریافت واحدهای اقامتی، تجاری و هتل

سایر پیش دریافت ها

۳۶-۱- مانده حساب فوق مربوط به پیش فروش واحدهای پروژه شهر رویایی پدیده متعلق به شرکت ابنه و ساختمان پدیده شاندریز به شرح زیر می باشد:

گروه	یادداشت	
	۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۹۲,۷۰۲	۹۶۱,۱۰۴	
۳۶۹,۰۶۷	۳۷۴,۳۲۹	
۷۳۳,۶۰۲	۷۶۴,۷۷۲	
۶۰,۷۵	۰	
۲,۱۴۱,۴۴۶	۲,۱۰۰,۲۰۵	
(۶۳۷,۶۲۲)	(۶۸۶,۹۱۳)	۱۷-۱-۳ و ۱۷-۱-۱
(۱۳۶,۹۱۶)	(۱۵۹,۳۱۹)	۱۷-۱-۳
۱,۳۶۶,۹۰۸	۱,۲۵۳,۹۷۳	

پیش دریافت فروش واحدهای تجاری

پیش دریافت فروش واحدهای اقامتی

پیش دریافت فروش واحدهای اقامتی هتل

پیش دریافت اجاره واحدهای تجاری

کسر میشود: اسناد دریافتی مرتبط

کسر می شود: حسابهای دریافتی مرتبط



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲-۳۶- شورای عالی معماری و شهرسازی کشور در مورخ ۱۳۹۶/۹/۲۰ افزایش تعداد طبقات هتل تا ۳۲ طبقه را مصوب نمود که مراتب در روزنامه رسمی شماره ۲۱۲۲۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۳ به چاپ رسیده است. شایان ذکر است طی نامه شماره ۳۲۷۱۶ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۲۱ استانداری خراسان مراتب به شرکت اعلام و مقرر شده است ضمن اجرای دقیق مصوبه مذکور و اجرای المان در سقف ۳۲ طبقه گزارش اقدامات صورت گرفته را به استانداری خراسان رضوی منعکس گردد.

۳-۳۶- علی رغم انعقاد قرارداد به شماره ۱۸۶۱/۲۲/۵۱ مورخ ۱۳۹۲/۰۴/۱۰ شرکت اصلی با بانک قوامین مبنی بر واگذاری ۱۴۷ واحد تجاری و ۶۳ واحد اقامتی در قبال مطالبات تعاونی اعتبار اعتماد ایرانیان از گروه شرکتهای پدیده، و واگذاری املاک موصوف به موجب قرارداد مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ توسط بانک مزبور به شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز، لیکن شرکت اخیر الذکر در سال مالی ۱۳۹۶ با استناد به احکام قضایی صادره مبنی بر عدم وجود سمت قانونی بانک قوامین به عنوان قائم مقام تعاونی یادشده، اقدام به فسخ قرارداد فی مابین با بانک فوق الذکر و تعدیل حسابهای خود از این بابت نموده است. مانده پیش دریافتها در خصوص قراردادهای فوق الذکر ۶۷۵،۷۷۸ میلیون ریال می باشد.

۳۷- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۱-۳۷- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۳۹۸ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		طبق صورت های مالی		گروه: صورت وضعیت مالی داراییهای ثابت مشهود سایر داراییها پیش پرداختها موجودی املاک دریافتنی های تجاری سود انباشته مالیات پرداختنی پیش دریافت ها منافع فاقد حق کنترل
(تجدید ارائه شده)	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه بندی	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	بدهکار (بستانکار)	بدهکار (بستانکار)	بدهکار (بستانکار)	
۶,۱۰۴,۰۸۱	(۱۶۱,۹۸۱)	(۹,۷۸۱,۱۳۰)	۱۶,۰۴۷,۹۷۲	
۵۰۴,۶۹۰	(۳۷۴,۹۸۵)	۴۴۶,۹۰۱	۴۲۲,۷۷۴	
۱,۱۴۴,۷۸۰	۱۲۱,۹۶۴	۴۴۹,۷۵۱	۵۵۳,۰۶۵	
۲۸,۶۲۵,۶۹۶	۹۴۹,۷۲۹	۸,۸۶۴,۴۷۸	۱۸,۸۱۱,۴۸۹	
۲,۲۴۰,۴۶۶	(۱)		۲,۲۴۰,۴۶۷	
۸,۱۳۷,۸۸۶	۳۹۶,۲۵۰		۷,۷۴۱,۶۳۶	
۳۲۱,۴۱۲	۱۷,۳۸۲		۳۰۴,۰۳۰	
۱,۳۸۸,۸۳۱	(۲۲۷,۷۰۴)		۱,۶۱۶,۵۳۵	
۵,۸۵۱,۵۲۲	۶۹۹,۰۹۴		۵,۱۵۲,۴۲۸	



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۷-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۳۹۹ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		طبق صورت های مالی	
(تجدید ارائه شده)	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه بندی	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	بدهکار (بستانکار)	بدهکار (بستانکار)	بدهکار (بستانکار)

گروه:

صورت وضعیت مالی

۶,۰۹۶,۱۹۴,۰۰۰	(۱۰,۰۹۱,۰۷۱)	۱۶,۱۸۷,۲۶۵	داراییهای ثابت مشهود
۲۱,۴۲۹,۰۰۰	۴۰	۲۱,۴۲۹	دارایی های زیستی مولد
۲,۰۸۴,۱۱۴,۰۰۰	(۱۳,۳۶۷)	۲,۰۹۷,۳۸۱	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۵۷۹,۲۵۲,۰۰۰	۷۳,۹۱۸	۵۰۵,۳۳۴	سایر داراییها
۱,۲۲۵,۵۹۰,۰۰۰	۶۹۳,۰۰۶	۵۲۲,۵۸۴	پیش پرداختها
۲۸,۱۸۹,۹۹۶	۹,۲۰۴,۹۶۶	۱۸,۹۸۵,۰۳۰	موجودی املاک
۲۴,۷۳۱	۱۸۸	۲۴,۵۴۳	موجودی مواد و کالا
.	(۲۲۸)	۲۲۸	سایر دارایی های جاری
۷۳۵,۷۴۴	۷۳۵,۷۴۴	.	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۶,۲۹۵,۵۲۹	۴۵,۹۵۴	۶,۲۴۹,۵۷۵	سود انباشته
۴,۷۳۱,۴۲۲	۹,۰۴۹	۴,۷۲۲,۳۷۳	منافع فاقد حق کنترل
۲۹,۸۰۸	۱	۲۹,۸۰۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۹,۵۵۳,۲۱۸	۲۰,۰۶۳	۹,۵۳۳,۱۵۵	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۸۸۷,۹۲۵	(۳۲,۵۱۳)	۹۲۰,۴۴۸	ذخایر
۳۳۲,۸۸۵	۱۷,۳۸۱	۳۱۵,۵۰۴	مالیات پرداختنی
۱,۳۷۶,۲۲۴	(۱۶۸,۱۰۵)	۱,۵۴۴,۳۲۹	پیش دریافت ها
			صورت سود و زیان
۱,۳۹۶,۹۸۱	(۸۶,۳۸۷)	۱,۴۸۳,۳۶۸	درآمدهای عملیاتی
(۱,۳۹۲,۳۱۸)	۲۴,۱۷۴	(۱,۴۱۶,۴۹۲)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۴۹۶,۱۲۲)	(۹,۶۱۹)	(۴۸۶,۵۰۳)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۴۷,۳۴۶	۳۳,۹۰۲	۱۳,۴۴۴	سایر درآمدها
(۶۸۷,۰۹۶)	(۶۸۷,۰۹۶)	.	هزینه مالی
۱۶۰,۵۳۴	(۱,۰۲۹)	۱۶۱,۵۶۳	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۱,۰۹۲,۶۱۶)	(۷۲۶,۰۵۵)	(۳۶۶,۵۶۱)	زیان خالص
(۴۶۹,۰۹۳)	(۵۶۱,۳۰۷)	۹۲,۲۱۴	سود (زیان) خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۶۲۳,۵۲۳)	(۱۴۴,۷۴۸)	(۴۵۸,۷۷۵)	زیان خالص قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۸- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

شرکت		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۷۰۲,۸۲۲	۲,۸۶۵,۶۰۸	(۱,۰۹۲,۶۱۶)	(۲۱۲,۲۹۶)	سود(زیان) خالص
				تعدیلات
۲۸,۷۰۲	۳۰,۲۶۹	۹۳,۱۴۱	۹۹,۴۹۲	استهلاک دارایی های غیر جاری
۷,۷۴۳	۰	۳,۹۰۱	۲,۲۳۳	هزینه مالیات بر درآمد
۰	۰	۰	۶۸۵,۲۱۷	هزینه های مالی
(۳,۶۸۵)	(۱,۰۵۷,۳۸۶)	(۲۲۷,۸۸۴)	(۱,۱۳۸,۲۹۸)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۰	۰	۰	(۴۰۰)	زیان حاصل از فروش یا اتلاف دارایی زیستی
(۱,۱۲۱)	۰	(۷,۲۲۸)		درآمد سپرده های کوتاه مدت بانکی
(۱۴۴)	۹۳۵	۵,۵۲۵	۱۷,۳۴۹	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۱,۴۹۵	(۱,۰۲۶,۱۸۲)	(۱۳۲,۵۴۵)	(۳۳۴,۴۰۷)	جمع تعدیلات
(۸۴۹,۵۳۹)	(۲,۱۴۶,۶۵۰)	۱۰۹,۶۶۶	(۳۶۹,۴۹۶)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۱۹۳,۵۵۶)	۹۶,۸۷۹	(۱۹۳,۵۵۶)	۹۶,۸۷۹	افزایش (کاهش) سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۲۶,۷۲۳)	۶,۳۴۰	۳۸,۶۴۱	۱,۵۰۰	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری بلندمدت
۰	۰		(۹۵۲,۴۹۵)	افزایش موجودی املاک
۰	۰	۱,۲۴۳,۰۰۰	(۲۷,۸۷۲)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا و مخارج ساخت املاک
(۴۱۸)	(۱,۷۷۳)	۲۰,۴۸۱	۶۹,۸۸۳	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۶۶۷,۷۸۱)	(۴۴,۴۴۵)	(۱۶۷,۹۰۱)	۶۹۲,۲۰۰	افزایش پرداختی های عملیاتی
۰	۰	(۷۲,۷۸۸)	(۱۹,۶۴۶)	افزایش سایر دارایی ها
۴,۷۰۵	۱۰,۹۴۷	(۳۵۰,۰۱۴)	۲۲,۵۱۵	افزایش (کاهش) ذخایر
۰	۰	(۷۲,۲۰۶)	(۱۰۸,۵۱۶)	کاهش پیش دریافت ها
(۱,۷۳۳,۳۱۲)	(۲,۰۷۸,۷۰۲)	۵۵۵,۳۲۳	(۵۹۵,۰۴۸)	
۱,۰۰۵	(۲۳۹,۲۷۶)	(۶۶۹,۸۳۸)	(۱,۱۴۱,۷۵۱)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانديز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۹- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

گروه	
۱۴۰۰	
میلیون ریال	
۶۵,۷۴۳	تسویه بدهی ها و تسهیلات از محل سهام اینه
۱,۲۵۵,۶۳۴	واگذاری دارایی های ثابت مشهود در قبال تسویه بدهیها
۷۰,۵۲۱	تحصیل دارایی ثابت مشهود در قبال تسویه مطالبات
۱,۳۹۱,۸۹۸	

۴۰- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۴۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. شرکت در معرض الزامات سرمایه ای با اهمیت، تحمل شده از خارج از شرکت نیست. مدیریت شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

۴۰-۱-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

نسبت اهرمی	گروه		شرکت	
	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹
جمع بدهی	۱۹,۶۴۷,۲۰۳	۱۸,۱۶۷,۱۳۵	۱,۶۶۹,۰۰۰	۱,۶۶۹,۰۰۰
موجودی نقد	۷۹,۷۴۵	۱۸۱,۳۷۰	۹۷,۸۳۶	۹۷,۸۳۶
خالص بدهی	۱۹,۷۲۶,۹۴۸	۱۸,۳۴۸,۵۰۵	۱,۷۶۶,۸۳۶	۱,۷۶۶,۸۳۶
حقوق مالکانه	۲۰,۱۵۲,۹۹۴	۲۰,۵۵۸,۲۱۴	۲۲,۱۴۳,۲۸۵	۲۲,۱۴۳,۲۸۵
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۹۸٪	۸۹٪	۸٪	۷٪

۴۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق اخذ گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، نظارت و مدیریت می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد.

۴۰-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت، مشابه تمامی شرکت های فعال دنیا در صنعت گردشگری، در حال حاضر و به صورت قابل ملاحظه ای در معرض ریسک های ناشی از پاندمی ویروس کرونا قرار دارد. تداوم وضعیت موجود بر میزان فعالیت های شرکت تاثیر گذار خواهد بود. لکن با کاهش و کنترل سرعت شیوع کرونا و نیز رعایت دستور العمل های مربوط، آثار ریسک مزبور مدیریت شده و تعدیل خواهد شد. همچنین با عنایت به بخش قابل توجهی از فعالیت شرکت در صنعت ساختمان، وضعیت کلان بازار مسکن نیز به عنوان ریسک سیستماتیک بر عملکرد شرکت تاثیر گذار می باشد.

۴۰-۴- ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. دریافتی های تجاری شامل تعدادی از اشخاص است که در موعد مقرر نتوانسته اند به تعهدات خود عمل کنند. لکن با توجه به وجود برخی تضامین موجود و نیز پیگیری های حقوقی این مطالبات، شرکت ریسک های اعتباری را کاهش داده است.

۴۰-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و در صورت لزوم تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده، و از طریق تطبیق منابع و سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.



شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

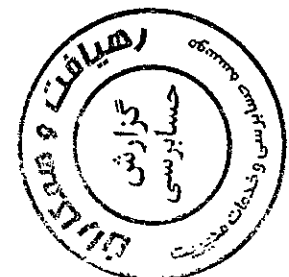
۴۱- معاملات با اشخاص وابسته

۴۱-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

گروه طی سال مورد گزارش فاقد معاملات با اشخاص وابسته با اهمیت بوده است.

۴۱-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه:

۱۳۹۹		۱۴۰۰		تسهیلات و حسابهای پرداختنی	سایر دریافتنی ها	نام شخص	شرح
خالص		خالص					
بدهی	طلب	بدهی	طلب				
	۵۰,۰۰۰		۵,۴۰۵			شرکت سرمایه گذاری توسعه و عمران سپهر هشتم	سایر اشخاص وابسته
۵,۳۹۹,۲۲۵				.		بانک صادرات ایران	سهامدار و عضو هیات مدیره
	۱۵,۸۱۱		۱۵,۸۲۸	(۴۷۲)	۱۶,۳۰۰	سعید ورودی	مدیران اصلی واحد تجاری
	۵,۴۴۸		۴,۹۰۸	(۵۴۰)	۵,۴۴۸	علی اکبر عبدی فریمانی	سایر اشخاص وابسته
	۱۸۵				۱۸۵	آریا بتن	شرکت همگروه



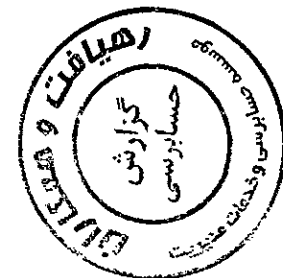
شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندریز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴۱-۳- معاملات انجام شده توسط شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش / (خرید) انتقال دارایی ثابت	پرداخت بدهی ها و هزینه های شرکت توسط اشخاص وابسته	پرداخت بدهی ها و هزینه های اشخاص وابسته توسط شرکت	دریافت وجوه	پرداخت وجوه	فروش (خرید) کالا و خدمات	انتقال بدهی ها و هزینه های شرکت به گروه	انتقال بدهی ها و هزینه های گروه به شرکت
شرکت های فرعی	بازرگانی پدیده پارسیان توس	عضو مشترک هیئت مدیره	*		۱,۱۱۲	۵,۶۸۰	۱۲,۰۰۰				
	ابنیه و ساختمان پدیده شاندریز	عضو مشترک هیئت مدیره	*	۱,۰۹۹,۷۸۸	۱,۱۶۵	۲۳۵,۱۸۶	۱۳۳	۴۹۸,۴۷۰	۱,۰۱۵,۲۶۷	۹۰	
	موسسه پشتیبانی سهام پدیده شاندریز	عضو مشترک هیئت مدیره	*		۳,۰۰۵	۱۱,۶۳۶		۱۹۵,۱۶۹	۲,۶۱۶		
	بین المللی پدیده شاندریز کیش	عضو مشترک هیئت مدیره	*		۸,۶۵۷	۳۳۶	۷,۰۰۰				
	شرکت آریا دوام ساز شرق	عضو مشترک هیئت مدیره	*			۱۹۴		۳۲,۴۰۵			
	تامین و توزیع کالاهای پدیده شاندریز	عضو مشترک هیئت مدیره	*			۱۴۱					
	بین المللی تجارت الکترونیک پدیده کیش	عضو مشترک هیئت مدیره	*			۱۰,۷۷۴		۱۰,۷۷۵	۴,۶۹۱		
	شرکت مجتمع کشاورزی پدیده شاندریز	عضو مشترک هیئت مدیره	*		۸۴۶	۸۳۸		۱۱,۶۹۰			
	خودروسازی پدیده	عضو مشترک هیئت مدیره				۲,۷۰۰		۳,۰۰۷			
	شرکت بهره برداری و فروش پدیده	عضو مشترک هیئت مدیره					۲۰	۶,۵۷۹		۳۵۵	
شرکت بین المللی گردشگری سلامت پدیده شاندریز	عضو مشترک هیئت مدیره	*					۳۶,۷۳۰	۱,۰۷۶			





شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانديز (سهامی عام)

يادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴۲- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۴۲-۱- تعهدات سرمایه ای گروه ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است و شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد :

گروه	
۱۴۰۰	میلیون ریال
۱,۶۰۷,۸۸۲	قرارداد های واحد های اقامتی
۱,۳۸۰,۱۱۹	قرارداد های مرکز خرید
۱۷۶,۸۷۸	قرارداد های زیر ساخت مشترک
۸۹,۰۹۲	قرارداد های واحد های اقامتی هتل
۳,۲۵۳,۹۷۱	

۴۲-۲- شرکت فاقد بدهی احتمالی با اهمیت از جمله بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت بوده و بدهی های احتمالی گروه شامل دعوای حقوقی علیه گروه در تاریخ تهیه صورت های مالی به شرح ذیل می باشد .

موضوع	مبلغ مورد دعوا	شخص / سازمان شاکی	خلاصه آخرین اقدامات صورت گرفته
خلع ید	غیر مالی	بامشکی - ضیافتی - سالاری	در حال رسیدگی
تصرف عدوانی	غیر مالی	مویدیان - طلا چیان	در حال رسیدگی
مطالبه خسارت + هزینه دادرسی چک	۴,۹۰۹	حامد رزجی	در حال رسیدگی
مطالبات درخواست خسارت و هزینه دادرسی	۳۰۱	شرکت شاربی	قرار عدم صلاحیت شعبه
مطالبه وجه فروش سهام		فاطمه روین تن - مجید گشایشی	در حال رسیدگی
الزام به تنظیم سند رسمی	غیر مالی	معصومه فخری شعراف	عدم استماع
خلع ید	غیر مالی	نسرین نظر خانی	در حال رسیدگی
خلع ید	غیر مالی	نسرین نظر خانی	در حال رسیدگی



## شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شانديز (سهامي عام)

### يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

سال مالي منتهي به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴۲-۲-۱- شرکت ابنیه و ساختمان پدیده با استناد به شرایط حاکم بر گروه شرکت ها و همچنین عدم ایفای کامل تعهدات از سوی برخی خریداران و شمول مراتب قانون بحران (فورس ماژور) نسبت به شناسایی ذخیره جریمه تاخیر در تحویل واحد ها به مشتریان (علی رغم پیش بینی در قرارداد های منعقد) اقدام نموده است.

۴۲-۲-۲- سازمان جهاد کشاورزی خراسان رضوی به موجب مکاتبات صادره در سنوات قبل، با استناد به مفاد قانون حفظ کاربری اراضی زراعی و باغها، به عنوان مرجع تشخیص اراضی موصوف (وفق تبصره ۲ ماده یک قانون یادشده) بابت عوارض تغییر کاربری بخشی از اراضی زراعی توسط شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شانديز (شرکت فرعی) مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال از شرکت یادشده مطالبه نموده، لیکن شرکت مزبور به دلیل اعتقاد وقوع اراضی پروژه در محدوده شهری با استناد به مصوبات برخی مراجع دولتی و مکاتبات انجام شده در این خصوص و همچنین صدور پروانه ساخت توسط شهرداری شانديز، صلاحیت سازمان مذکور و شمول قانون یادشده بر اراضی شرکت را وارد ندانسته و نسبت به اعلام دادخواست نزد دیوان عدالت اداری جهت ابطال نظر سازمان جهاد کشاورزی اقدام نموده که در این خصوص شعبه ۱۴ دیوان عدالت اداری ادعای شرکت مزبور را وارد اعلام و حکم به ورود خواسته خواهان (شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شانديز) صادر نموده، لیکن سازمان یادشده (خواننده) نسبت به رأی مزبور نزد شعبه ۳ تجدیدنظر دیوان عدالت اداری اعتراض نموده که شعبه اخیرالذکر طی دادنامه صادره، ضمن رد تجدید نظر خواهی سازمان جهاد کشاورزی مقرر نموده، کمیسیون تقویم با جلب نظریه هیات سه نفره از کارشناسان رسمی دادگستری در موضوع تخصصی مورد اختلاف طبق مقررات قانون حفظ کاربری اراضی زراعی و باغها به موضوع رسیدگی نماید، شایان ذکر است بر اساس آخرین اقدامات صورت گرفته، پرونده مذکور به شعبه اجرای احکام پرونده های اقتصادی مشهد جهت تعیین تکلیف انتقال یافته است.

۴۳-۲-۳- سرفصل دارایی های ثابت گروه شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شانديز شامل ۸۲۷ میلیارد ریال بهای تمام شده زمین بابت قرارداد شماره ۱۶/۷۰۶۶۱۰ مورخ ۱۳۸۹/۶/۴ با موضوع خرید یک قطعه زمین به مساحت ۱۹/۴ هکتار جهت احداث پروژه موسوم به شهر افسانه ای کیش با سازمان منطقه آزاد کیش می باشد. به دلیل عدم تسویه تعهدات مالی با سازمان مذکور، تاکنون مالکیت آن به شرکت منتقل نگردیده است ضمن این که شرکت با استناد به شمول مراتب قانونی شرایط بحران (فورس ماژور) بر وضعیت حاکم بر گروه شرکت های پدیده شانديز، مشتمل بر دادگاه ویژه رسیدگی به جرایم اخلاقی گران در نظام اقتصادی کشور، نسبت به شناسایی ذخیره در جهت عدم پرداخت به موقع مطالبات سازمانی منطقه آزاد کشور و اخذ مجوز تمدید دوره ساخت و دریافت ضوابط ساخت اقدام نموده است. همچنین تا تاریخ این گزارش اقدامات انجام شده هیات مدیره منجر به نتیجه نهایی نگردیده است. تعیین تاخیر ناشی از موارد فوق منوط به توافقات آینده با سازمان منطقه آزاد کیش می باشد.

۴۲-۲-۴- سازمان های امور مالیاتی و تامین اجتماعی بابت جرائم مربوط به مالیاتهای عملکرد و ارزش افزوده و تامین اجتماعی شرکت پدیده پارسان توس به ترتیب ۱۴۴ و ۴۳ میلیارد ریال (مجموعاً ۱۸۷ میلیارد ریال) مازاد بر مبالغ منعکس در حساب ها مطالبه نموده اند، لیکن شرکت مزبور با استناد به شمول مراتب قانونی شرایط بحران (فورس ماژور) بر وضعیت حاکم بر گروه شرکت های پدیده شانديز مشتمل بر موارد مندرج در دادنامه دادگاه ویژه رسیدگی به جرایم اخلاقی گران در نظام اقتصادی کشور شعبه خراسان رضوی و مصوبات شورای فرماندهی اقتصاد مقاومتی و کمیته مقابله با تحریم استان و همچنین برخی مکاتبات و آرای صادره از سوی مراجع قضایی، نسبت به شناسایی ذخیره ای از بابت جرایم فوق الذکر اقدام نموده و مراحل اجرای دادنامه و مصوبات مزبور جهت بخشودگی جرائم یاد شده در حال پیگیری می باشد.

۴۲-۲-۵- بدهی شرکت بین المللی پدیده شانديز کیش به سازمان منطقه آزاد کیش به مبلغ ۱،۳۰۹ میلیارد ریال و تعهدات ارزی یک فقره اعتبار اسنادی سررسید شده به مبلغ ۴،۹۲۴،۲۴۲ درهم امارات علیرغم پیگیری واحد حقوقی شرکت مزبور تعیین تکلیف نگردیده و همچنین مجوز لازم از سازمان منطقه آزاد کیش در خصوص احداث اسکله تفریحی به مبلغ ۷۶ میلیارد ریال اخذ نشده است.

### ۴۳- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

۴۳-۱- در راستای شروع فعالیتهای عملیاتی خود در طی سنوات گذشته اقدام به انجام مذاکرات متعدد با سرمایه گذاران و علاقمندان به همکاری با شرکت نموده است در همین راستا شرکت بین المللی پدیده کیش جهت شروع عملیات اجرایی پروژه موسوم به شهر افسانه ای اقدام به برگزاری فراخوان جهت جذب سرمایه گذار و شریک جهت اجرای پروژه فوق نموده. با عنایت به عدم حضور موثر مشارکت کننده واجد شرایط به تشخیص کمیسیون معاملات شرکت مقرر گردید از طریق مذاکره با سرمایه گذاران واجد صلاحیت و سرمایه گذاری شرکت توسعه (گشان) نسبت به انتخاب شریک و سرمایه گذار واجد صلاحیت اقدام مقتضی صورت پذیرد، که اقدامات لازم در این خصوص انجام و نهایتاً شخصیتی حقوقی بعنوان شریک انتخاب و اقدامات لازم جهت طی مراحل قانونی و عقد مشارکت مدنی سه جانبه بین شرکت توسعه به عنوان سرمایه گذار و پدیده کیش به عنوان طرف اول و شخصیت حقوقی به عنوان شریک طرف قرارداد در حال انجام است. از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورت های مالی به جز موارد فوق، رویداد با اهمیتی که مستلزم افشا در صورت های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

۴۳-۲- براساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده شرکت های مجتمع کشاورزی پدیده شانديز و بین المللی تجارت الکترونیک پدیده کیش به ترتیب به تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۹، ۱۴۰۱/۰۹/۲۹ و ۱۴۰۱/۱۰/۱۹، با انحلال شرکت های مذکور موافقت گردیده است.

### ۴۴- سود سهام پیشنهادی

۴۴-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، حداقل مقرر در ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

