

شرکت سرمایه‌گذاری آتیه دماوند (سهامی عام)

گزارش حسابرسی مستقل درباره اطلاعات مالی پیش‌بینی تعدیل شده

به انضمام صورت سود و زیان پیش‌بینی شده تلفیقی گروه و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۳

شرکت سرمایه‌گذاری آتیه دماوند (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>عنوان</u>	<u>شماره صفحه</u>
گزارش حسابرس مستقل	(۱)
صورت سود و زیان پیش‌بینی تعدیل شده تلفیقی گروه و شرکت به همراه یادداشتهای توضیحی	۱ الی ۱۱



وزارت امور اقتصادی و دارائی

سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل در باره اطلاعات مالی پیش‌بینی تعدیل شده

به هیئت مدیره

شرکت سرمایه‌گذاری آتیه دماوند (سهامی عام)

۱- صورت سود و زیان پیش‌بینی تعدیل شده تلفیقی گروه و شرکت سرمایه‌گذاری آتیه دماوند (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳، با توجه به عملکرد واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۳/۳۱، همراه با سایر اطلاعات مالی پیش‌بینی شده که پیوست می‌باشد، طبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات آتی"، مورد رسیدگی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت اطلاعات مالی پیش‌بینی شده مزبور و مفروضات مبنای تهیه آنها، با هیئت مدیره شرکت است.

۲- به استثنای سهم گروه از سود شرکتهای وابسته به مبلغ ۱۳۴۳ میلیارد ریال، سایر مبالغ مندرج در سرفصلهای صورت سود و زیان پیش‌بینی شده تلفیقی گروه عمدتاً مربوط به صورت سود و زیان پیش‌بینی شده شرکت فرعی لاستیک پارس می‌باشد که حسابرسی نشده است. در این خصوص باتوجه به بررسیهای انجام شده مبلغ فروش و بهای تمام شده کالای فروش رفته به میزان قابل توجهی بیش از مبالغ مورد انتظار برآورد گردیده و صحت برآورد سایر مبالغ مذکور نیز برای این سازمان مشخص نگردیده است.

۳- براساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات، این سازمان به مواردی برخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور، مبنای معقولی را برای تهیه اطلاعات مالی پیش‌بینی شده فراهم نمی‌کند. به علاوه، به نظر این سازمان، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲، صورت سود و زیان پیش‌بینی شده مزبور، براساس مفروضات به گونه‌ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.

۴- نتایج واقعی احتمالاً متفاوت از پیش‌بینی‌ها خواهد بود، زیرا رویدادهای پیش‌بینی شده اغلب به گونه‌ای مورد انتظار رخ نمی‌دهد و تفاوت‌های حاصل می‌تواند بااهمیت باشد.

سازمان حسابرسی

۲۲ شهریور ماه ۱۳۹۳

علیرضا اسعدی

علی مشکانی

آدرس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان شهید احمد قصیر، خیابان شهید احمدیان، پلاک ۷

www.audit.org.ir

تلفن: ۸۲۱۸۲۱۰۰ نمابر: ۸۸۷۲۴۳۵

شماره:

تاریخ:

پیوست:



شرکت سرمایه گذاری آتیه دماوند
(سهامی عام)

بسمه تعالی

شرکت سرمایه گذاری آتیه دماوند (سهامی عام)

صورت سود و زیان پیش بینی شده

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ بر اساس عملکرد واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۳/۳۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با سلام و احترام

به پیوست اطلاعات مالی آتی تلفیقی گروه به همراه اطلاعات مالی آتی شرکت سرمایه گذاری آتیه دماوند (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۳۹۳ شامل اجزای زیر ارائه می شود:

شماره صفحه	
۲	صورت سود و زیان پیش بینی شده تلفیقی گروه
۳	صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت اصلی
	یادداشت های توضیحی:
۴	الف) تاریخچه فعالیت
۵-۷	ب) اهم رویه های حسابداری
۷	ج) خلاصه اهم برنامه ها و مفروضات
۸-۱۱	د) یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت اطلاعات مالی آتی و سایر اطلاعات مالی آتی

در راستای بند ۶ ماده ۷ دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، اطلاعات مالی آتی پیوست در تاریخ ۱۳۹۳/۰۶/۱۸ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

نام و نام خانوادگی	سمت	به نمایندگی	امضاء
فضل اله جعفری	عضو موظف و رئیس هیات مدیره	سرمایه گذاری صنایع شیمیائی ایران	
علی فلک رو	عضو غیر موظف و نائب رئیس هیات مدیره	لیزینگ صنعت و معدن	
مالک بهمنش	عضو موظف هیات مدیره	بانک صنعت و معدن	
محمدرضا زنگنه	عضو غیر موظف هیات مدیره	لیزینگ آتیه دماوند	
محمد رضا رستمی	عضو موظف هیات مدیره و مدیر عامل	سرمایه گذاری صنعت و معدن	



www.adicir.org

تهران - خیابان شهید احمد قصیر (بخارست) - کوچه ششم - پلاک ۶ - تلفکس: ۸۸۵۱۷۷۱۰



شرکت سرمایه گذاری آتیه دماوند (سهامی عام)

صورت سود و زیان پیش بینی شده تلفیقی

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ بر اساس عملکرد واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۳/۳۱

شرح	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	واقعی حسابرسی نشده دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰
فروش خالص و درآمد ارائه خدمات	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده	۳۰,۲۹,۲۷۷	۶۷۶,۴۸۶	۱,۸۹۸,۶۴۲
سود ناخالص	(۲,۸۵۲,۷۲۷)	(۶۰۷,۶۰۱)	(۱,۷۲۰,۷۹۲)
سود حاصل از سرمایه گذاریها - عملیاتی	۱۷۶,۵۵۰	۶۸,۸۸۵	۱۷۷,۸۵۰
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۱۸,۷۷۰	۹,۵۷۰	۲۹۹,۳۶۰
خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی	(۱۲۳,۲۸۲)	(۶۲,۳۱۲)	(۹۹,۴۴۳)
سهم گروه از سود شرکتهای وابسته	(۱۲,۰۳۸)	(۳۹,۷۴۲)	۹۰۸,۹۹۴
سود عملیاتی	۱,۳۴۲,۹۱۹	۵۰۴,۷۵۶	۱,۸۶۶,۳۴۶
هزینه های مالی	۱,۳۰۷,۵۹۹	۴۰۲,۷۰۲	۲,۶۷۵,۸۹۷
خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱,۴۰۲,۹۱۹	۴۸۱,۱۵۷	۳,۱۵۳,۱۰۷
سود قبل از مالیات	(۹۲,۴۲۹)	(۲۶,۲۱۹)	(۶۵,۶۴۴)
مالیات	(۷,۸۱۹)	(۷,۶۹۹)	۷,۶۸۶
سود خالص	(۱۰۰,۳۴۸)	(۳۳,۹۱۸)	(۵۷,۹۵۸)
سود اقلیت از سود خالص	۱,۳۰۲,۶۷۱	۴۴۷,۲۳۹	۳,۰۹۵,۱۴۹
تعداد سهام - میلیون	(۲۲,۳۳۷)	(۵,۶۷۰)	۰
سود هر سهم:	۱,۲۸۰,۳۳۴	۴۴۱,۵۶۹	۳,۰۹۵,۱۴۹
سود عملیاتی هر سهم - ریال	۲,۲۹۷	۱۰۰۱۳	۲,۸۳۵
زیان غیر عملیاتی هر سهم - ریال	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
سود پایه هر سهم - ریال	۱,۴۰۳	۴۸۱	۳,۱۵۳
	(۱۰۰)	(۳۴)	(۵۸)
	۱,۳۰۳	۴۴۷	۳,۰۹۵
گردش حساب سود انباشته تلفیقی			
سود خالص	۱,۲۸۰,۳۳۴	۴۴۱,۵۶۹	۳,۰۹۵,۱۴۹
سود انباشته در ابتدای دوره	۳,۸۶۱,۹۵۱	۳,۸۶۱,۹۵۱	۹۶۶,۸۰۲
سود قابل تخصیص	۵,۱۴۲,۲۸۵	۴,۳۰۳,۵۲۰	۴,۰۶۱,۹۵۱
سود سهام	(۶۰۰,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)	(۲۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) انباشته در پایان دوره	۴,۵۴۲,۲۸۵	۳,۷۰۳,۵۲۰	۳,۸۶۱,۹۵۱
سهم اقلیت از سود انباشته	۲,۴۵۷	۱,۱۷۴	۱۶۰



شرکت سرمایه گذاری آتیه دماوند (سهامی عام)

صورت سود و زیان پیش بینی شده (شرکت اصلی)

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ بر اساس عملکرد واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۳/۳۱

شرح	یادداشت	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	واقعی حسابرسی نشده دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها	۴	۸۰۶,۹۰۰	۲,۸۷۵	۱,۲۱۳,۲۲۰
سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها	۴	۵,۴۰۸	۶,۶۹۵	۲۸۰,۴۹۱
		۸۱۲,۳۰۸	۹,۵۷۰	۱,۴۹۳,۷۱۱
کسر می شود:				
هزینه های اداری و عمومی	۵	(۶۲,۱۰۸)	(۳۴,۴۴۴)	(۳۹,۹۱۵)
خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی	۶	۷۶۰,۲	۶,۵۲۵	۲۸,۰۲۵
		(۵۴,۵۰۶)	(۲۷,۹۱۹)	(۱۱,۸۹۰)
سود عملیاتی		۷۵۷,۸۰۲	(۱۸,۳۴۹)	۱,۴۸۱,۸۲۱
خالص سایر درآمد و هزینه های غیر عملیاتی	۷	۸۲۷	(۱,۹۰۴)	۴۳,۰۲۹
سود خالص		۷۵۸,۶۲۹	(۲۰,۲۵۳)	۱,۵۲۴,۸۵۰
تعداد سهام - میلیون		۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
سود هر سهم :				
سود عملیاتی هر سهم - ریال		۷۵۸	(۱۸)	۱,۴۸۲
زیان غیر عملیاتی هر سهم - ریال		۱	(۲)	۴۳
سود پایه هر سهم - ریال		۷۵۹	(۲۰)	۱,۵۲۵

گردش حساب سود انباشته پیش بینی شده

سود خالص	۷۵۸,۶۲۹	(۲۰,۲۵۳)	۱,۵۲۴,۸۵۰
سود انباشته در ابتدای سال	۲,۷۴۲,۷۲۸	۲,۷۴۲,۷۲۸	۱,۴۱۷,۸۷۸
سود قابل تخصیص	۳,۵۰۱,۳۵۷	۲,۷۲۲,۴۷۵	۲,۹۴۲,۷۲۸
سود سهام	(۶۰۰,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)	(۳۰۰,۰۰۰)
سود انباشته در پایان سال	۲,۹۰۱,۳۵۷	۲,۱۲۲,۴۷۵	۲,۷۴۲,۷۲۸

بر اساس پیش بینی اولیه (حسابرسی شده) سود هر سهم مبلغ ۵۴۹ ریال برآورد گردیده بود که افزایش پیش بینی تعدیل شده (فعلی) نسبت به اولیه ، عمدتا به دلیل افزایش سود شرکت صنایع شیمیایی ایران (شرکت وابسته) به دلیل تغییرات نرخ ارز، سود سپرده بانکی و سرمایه گذاری در سهام شرکتها می باشد .

شرکت سرمایه گذاری آتیه دماوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی اطلاعات مالی آتی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱- کلیات

گروه شامل شرکت سهامی عام سرمایه گذاری آتیه دماوند (شرکت اصلی) و شرکتهای لاستیک پارس، صنایع نخ خمین، آسیا بافت بیستون و ریسندگی خاور به عنوان شرکتهای فرعی آن است. شرکت سرمایه گذاری آتیه دماوند (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۸۱/۰۲/۱۴ تحت شماره ۱۸۵۶۵۸ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است و جزء شرکتهای فرعی بانک صنعت و معدن می باشد. مرکز اصلی شرکت، تهران - خیابان احمد قصیر (بخارست)، کوچه ششم، پلاک ۱۶ میباشد. نام شرکت در بهمن ماه ۱۳۸۳ بعنوان یکی از شرکتهای پذیرفته شده در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شد و سهام شرکت در تابلو سازمان مذکور مورد معامله قرار گرفت. به موجب مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام در تاریخ ۱۳۹۱/۷/۸ پایان سال مالی شرکت از ۲۹ اسفند ماه هر سال به ۳۰ آذر ماه تغییر یافته است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت اصلی شرکت سرمایه گذاری آتیه دماوند (سهامی عام) طبق ماده ۳ اساسنامه، "سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل یا اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه یابد و شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر (اعم از ایرانی، خارجی) در زمینه های صنایع شیمیایی، واسطه گری مالی، لاستیک سازی و نساجی فعالیت کند". با توجه به اهداف تاسیس که بموجب مصوبه مجمع عمومی بانک صنعت و معدن در سال ۱۳۸۱ فروش و واگذاری شرکتهای تابعه بانک صنعت و معدن بوده است، فعالیت اصلی شرکت فروش شرکتهای تابعه بوده است و شرکتهای فرعی آن در زمینه های تولید انواع نخ و پارچه و تولید لاستیک های سنگین و سبک فعالیت می نمایند.

۱-۳- مشخصات شرکتهای فرعی و وابسته :

شرکتهای فرعی مشمول تلفیق:	درد	درصد سرمایه گذاری	فعالیت اصلی
اقامتگاه	گروه	شرکت اصلی	
لاستیک پارس	ایران	۹۶.۳۸	تولید انواع لاستیک
نخ خمین	ایران	۱۰۰	تولید انواع نخ و پارچه
آسیا بافت بیستون	ایران	۹۹.۸	تولید انواع نخ و پارچه
ریسندگی خاور	ایران	۱۰۰	تولید انواع نخ و پارچه
شرکتهای وابسته :			
صنایع شیمیایی ایران	ایران	۳۲.۴۶	تولید مواد اولیه صنایع شیمیایی
لیزینگ صنعت و معدن	ایران	۱۱.۳۸	فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک
شبکه صرافیه صنعت و معدن	ایران	۱۵	خرید و فروش ارز و مسکوکات

لازم به ذکر است که علیرغم مالکیت کمتر از ۲۰٪ در شرکتهای لیزینگ صنعت و معدن و شبکه صرافیه صنعت و معدن به دلیل وجود نفوذ قابل ملاحظه (با توجه به داشتن یک عضو هیات مدیره در شرکتهای مزبور)، در صورتهای مالی تلفیقی از روش ارزش ویژه استفاده شده است.

شرکت سرمایه گذاری آتیه دماوند (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی اطلاعات مالی آتی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

۱-۴- مبنای تلفیق

۱-۴-۱- صورتهای مالی تلفیقی حاصل تجميع اقلام صورتهای مالی شرکت سهامی عام سرمایه گذاری آتیه دماوند و شرکتهای فرعی مشمول تلفیق آن

پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین می باشد .

۱-۴-۲- شرکتهایی که در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳ صورتهای مالی آنها با صورتهای مالی شرکتهای اصلی تلفیق گردیده شامل شرکتهای

گروه لاستیک پارس، ریسندگی خاور، آسیابافت بیستون و نخ خمین میباشند. و شرکتهایی که سرمایه گذاری آنها به روش ارزش ویژه محاسبه شده شامل

شرکتهای صنایع شیمیایی ایران، شبکه صرافى بانک صنعت و معدن و لیزینگ صنعت و معدن می باشد.

۱-۴-۳- سال مالی شرکتهای فرعی در ۳۰ آبان ماه هر سال خاتمه می یابد و در صورت وقوع هر گونه رویداد با اهمیتی تا تاریخ صورتهای مالی شرکت اصلی که تاثیر عمده ای بر کلیت صورتهای مالی تلفیقی داشته باشد آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورتهای مالی شرکتهای فرعی به کار گرفته می شود. ضمناً سال مالی شرکتهای وابسته منطبق با سال مالی شرکت اصلی می باشد.

۱-۴-۴- در مورد شرکتهای فرعی تحصیل شده طی دوره، نتایج عملیات آنها از تاریخی که کنترل آنها به طور موثر به شرکت اصلی منتقل می شود و در مورد

شرکتهای فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آنها تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می گردد.

۲- اهمیت رویه های حسابداری:

رویه های حسابداری در تهیه این اطلاعات با رویه های بکار گرفته شده در تهیه صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ به طور یکنواخت مورد استفاده قرار گرفته است.

۲-۱- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش " تک تک اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می شود :

روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون سالانه / متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون بر اساس بهای تمام شده تولیدی با توجه به درصد تکمیل مراحل تولید / اولین صادره از اولین وارده
کالای ساخته شده	میانگین موزون بر اساس قیمت تمام شده تولید
قطعات و لوازم	میانگین موزون متحرک

شرکت سرمایه گذاری آتیه دماوند (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی اطلاعات مالی آتی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

۲-۲- سرمایه گذاریها

نحوه ارزیابی :	تلفیقی گروه	شرکت اصلی
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق	مشمول تلفیق	بهای تمام شده (پس از کسر کاهش ارزش انباشته)
سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت	بهای تمام شده (پس از کسر کاهش ارزش انباشته)	بهای تمام شده (پس از کسر کاهش ارزش انباشته)
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	ارزش ویژه	بهای تمام شده (پس از کسر کاهش ارزش انباشته)
سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها
سایر سرمایه گذاریهای جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک سرمایه گذاریها
نحوه شناخت در آمد :		
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)
سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت و سرمایه گذاریهای جاری	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورتهای مالی)

۳-۲- دارائیهای ثابت مشهود

۳-۲-۱- دارائیهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارائیهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها میگردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارائیهای مربوط مستهلک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود ، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سوچو زیان دوره منظور می گردد.

۳-۲-۲- استهلاک دارائیهای ثابت مشهود با توجه به عمر مفید برآوردی دارائیهای مربوط (وبا در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود :

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمانها	۸۰٪/۱۰٪	نزولی
تاسیسات	۱۰٪/۱۲٪/۱۳٪	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۴٪ و ۵٪ و ۸٪ و ۱۰٪ و ۱۵٪	نزولی و خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	مستقیم و نزولی
ابزار آلات	۴ ساله	مستقیم
وسایط نقلیه	۲۵٪/۳۰٪/۳۵٪	نزولی
قالب ها	۴ ساله	مستقیم

برای دارائیهای ثابتی که طی ماه تحصیل میشوند و مورد بهره برداری قرار می گیرند ، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. درموردی که هر یک از دارائیهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد ، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است .

شرکت سرمایه گذاری آتیه دماوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی اطلاعات مالی آتی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

۲-۴- در آمد بهره و کارمزد

درآمد بهره اسناد دریافتنی و تسهیلات اعطائی به شرکتهای انتقالی از بانک صنعت و معدن در زمان اطمینان از وصول آنها شناسائی میشود.

۲-۵- تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس (برحسب مورد مبادله ای، آزاد) در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است با نرخهای ارز فوق الذکر در تاریخ انجام معامله تسعیر میشود. تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی بعنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود.

۲-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۲-۷- سرقتی

حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل براساس روش خریدانجام می شود. مازاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق و شرکتهای وابسته مشمول اعمال روش ارزش ویژه بر سهم گروه از خالص ارزش منصفانه داراییها و بدهیهای قابل تشخیص آنها در زمان تحصیل به عنوان سرقتی شناسایی و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود. سرقتی ناشی از تحصیل شرکتهای وابسته، جزء مبلغ دفتری سرمایه گذاری بلندمدت در شرکتهای وابسته، در ترازنامه تلفیقی منعکس میشود.

۳- خلاصه اهم برنامه ها و مفروضات اصلی

۳-۱- پیش بینی سود حاصل از سرمایه گذاری ها بر مبنای سود تقسیمی اعلام شده توسط شرکتهای سرمایه پذیر و در مواردی که سود تقسیمی اعلام نگردیده بر اساس سود تقسیمی برآوردی ناشی از شناخت از وضعیت تولید و نقدینگی شرکت و با لحاظ نمودن تعداد سهام موجود محاسبه گردیده است.

۳-۲- سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها در ارتباط با واگذاری شرکتهای بورسی می باشد و براساس برآورد مابه التفاوت عواید حاصل از واگذاری سرمایه گذاری ها و مبلغ دفتری آنها پیش بینی گردیده است.

۳-۳- هزینه های پرسنلی شامل حقوق و دستمزد بر مبنای حقوق پرداختی واقعی ۳ ماهه دوم سال مالی (فروردین لغایت خرداد ۱۳۹۳) جهت باقی مانده سال محاسبه شده و با ۶ ماهه واقعی جمع گردیده است. برای سایر هزینه های اداری مستمر نیز همین روال انجام شده است.

۳-۴- صورت سود و زیان پیش بینی شده تلفیقی حاصل تجميع اقلام صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت اصلی و شرکتهای مشمول تلفیق آن پس از حذف معاملات و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین و نیز اعمال روش ارزش ویژه جهت شرکتهای وابسته می باشد.

۳-۵- هیئت مدیره در نظر دارد ۴۰ درصد از سود خالص سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۹/۳۰ را جهت تقسیم بین سهامداران به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام پیشنهاد نماید.

شرکت سرمایه گذاری آتیه دماوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی اطلاعات مالی آتی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰

۵- هزینه های اداری و عمومی :

شرح	یادداشت	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	واقعی حسابرسی نشده دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰
حقوق و دستمزد	۵-۱	۴۳,۳۶۸	۲۴,۵۲۳	۲۷,۳۹۰
هزینه حق الزحمه حسابرسی		۲,۴۳۰	۴۴۳	۲,۰۲۵
پذیرائی و تشریفات		۱,۱۸۵	۳۳۸	۹۸۷
هزینه تجهیزات کامپیوتری		۷۲۴	۳۶۲	۵۹۷
هزینه غذای پرسنل		۱,۴۰۷	۹۳۱	۱,۱۷۲
هزینه چاپ و مطبوعات		۲,۳۲۲	۱,۹۳۵	۵۹۲
هزینه لوازم مصرفی		۶۶۸	۲۳۰	۵۵۷
هزینه استهلاک		۱,۳۵۸	۶۷۹	۱,۴۸۳
هزینه اجاره محل		۸۲۵	۸۲۵	۸۲۵
سایر		۷,۸۲۱	۴,۱۸۸	۴,۲۸۷
جمع		۶۲,۱۰۸	۳۴,۴۴۴	۳۹,۹۱۵

۵-۱- پیش بینی هزینه های حقوق و دستمزد

شرح	یادداشت	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	واقعی حسابرسی نشده دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰
حقوق پایه	۵-۱-۱	۱۲,۱۷۲	۵,۲۷۹	۶,۳۲۲
اضافه کار	۵-۱-۱	۶,۶۴۴	۳,۰۲۵	۲,۹۱۰
عیدی و پاداش	۵-۱-۲	۹,۰۶۳	۸,۷۲۱	۷,۲۵۰
بهره وری	۵-۱-۱	۳,۷۶۷	۲,۰۲۶	۲,۶۹۱
سایر		۱۱,۷۲۲	۵,۴۷۲	۸,۲۱۷
		۴۳,۳۶۸	۲۴,۵۲۳	۲۷,۳۹۰

۵-۱-۱- افزایش حقوق و دستمزد در دوره مورد پیش بینی ناشی از افزایش قانونی نرخ حقوق همچنین افزایش تعداد نفرات شاغل در شرکت و تغییر احکام پرسنلی برخی از پرسنل (از کارشناس به مدیریت و از ساعی به قراردادی) می باشد

۵-۱-۲- پیش بینی عیدی و پاداش براساس میالغ واقعی سال گذشته با احتساب ۲۵٪ افزایش صورت گرفته است.

شرکت سرمایه گذاری آتمه دماوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی اطلاعات مالی آتمه

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰

۶- خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

شرح	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	واقعی حسابرسی نشده دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
کارمزد تسهیلات اعطائی به شرکتهای تحت پوشش	۴,۹۰۲	۴,۲۵۱	۸,۲۷۳
برگشت ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها	۰	۰	۱۷,۷۹۰
سایر	۲,۷۰۰	۲,۲۷۴	۱,۹۶۲
جمع	۷,۶۰۲	۶,۵۲۵	۲۸,۰۲۵

۷- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

شرح	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	واقعی حسابرسی نشده دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
کارمزد تقسیط چکهای شرکتهای واگذار شده	۴,۵۳۸	۱,۸۱۶	۲۵,۳۷۴
سود سپرده بانکی	۱۸	۹	۲,۵۱۲
سایر	(۳,۷۲۹)	(۳,۷۲۹)	۱۵,۱۴۳
جمع	۸۲۷	(۱,۹۰۴)	۴۳,۰۲۹

شرکت سرمایه گذاری آتیه دماوند (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی اطلاعات مالی آتی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰

۸- گزارش منابع و مصارف نقدی پیش بینی شده :

شرح	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰
دریافتها		
فروش و پیش دریافت	۱۲۹,۶۶۳	۲۵۰,۶۰۰
بازده دریافتی سرمایه گذاری ها	۱,۲۱۳,۲۲۰	۷۴۱,۸۴۰
منابع حاصل از فروش املاک و اموال غیر منقول	۳۰۰,۰۰۰	۲۸,۲۰۶
منابع حاصل از وصول مطالبات و تبدیل تعهدات	۲۰۰,۰۰۰	۰
وصولی از محل اسناد دریافتنی سررسید شده	۱۱۰,۴۱۲	۱۴۶,۵۷۱
جمع دریافتها	۱,۹۵۳,۲۹۵	۱,۱۶۷,۲۱۷
پرداختها:		
حقوق و دستمزد و مزایای کارکنان	۵۱,۴۰۵	۲۶,۷۰۳
پرداخت سود سهام	۶۰۰,۰۰۰	۲۲۷,۲۸۶
پرداخت بابت مخارج طرحهای سرمایه ای	۲۰۴,۵۰۰	۳۱۷,۴۹۳
هزینه دادرسی ، حق الوکاله و کارشناسی وصول مطالبات	۱۰۰,۰۰۰	۳,۴۲۵
هزینه فروش املاک ، کارشناسی، هزینه قاتونی نقل و انتقال	۱۰,۰۰۰	۰
پرداخت بخشی از بدهی به بانک صنعت و معدن	۸۴۳,۱۴۷	۴۷۹,۱۰۹
هزینه نقل و انتقال اموال توقیفی کاغذ کارون	۷۰,۰۰۰	۵۴,۳۹۹
سایر پرداختها	۱۷,۴۰۹	۵۵,۸۱۰
جمع پرداختها	۱,۸۹۶,۴۶۱	۱,۱۶۴,۲۲۵
مازاد(کسری)	۵۶,۸۳۴	۲,۹۹۲
مانده وجه نقد ابتدای سال	۱۰,۱۱۲	۷,۱۲۰
مانده وجه نقد پایان سال	۶۶,۹۴۶	۱۰,۱۱۲