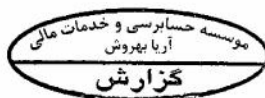


آریا بهروش (حسابداران رسمی)

موسسه حسابرسی و خدمات مالی (شماره ثبت ۱۷۹۴۷)
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتد س‌ازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)
به انضمام صورتهای مالی و یادداشت های توضیحی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳



آریا بهروش (حسابداران رسمی)



موسسه حسابرسی و خدمات مالی (شماره ثبت ۱۷۹۴۷)

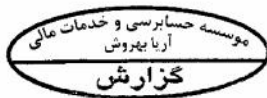
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۶	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی صورتهای مالی:
۱	نامه ارائه صورتهای مالی به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام
۲ الی ۴	صورتهای مالی تلفیقی
۵ الی ۷	صورتهای مالی شرکت اصلی
۸ الی ۲۰	یادداشتهای توضیحی همراه



آریا بهروش (حسابداران رسمی)

موسسه حسابرسی و خدمات مالی (شماره ثبت ۱۷۹۴۷)
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتد سسازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی گروه و شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)

مقدمه

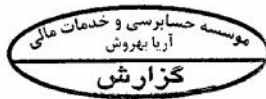
۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام) شامل ترازنامه های تلفیقی گروه و شرکت به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد تلفیقی گروه و شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۲ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی گروه و شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام) یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.



آریا بهروش (حسابداران رسمی)



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی 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 افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این 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 اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه بعنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)

مبانی اظهارنظر مشروط

۴- مانده حساب موجودیها بشرح یادداشت توضیحی ۹ صورتهای مالی شامل مبلغ ۱۱۰,۰۲۴ میلیون ریال بهای تمام شده خرید ۳۹ واحد آپارتمان آماده به فروش در منطقه نازی آباد تهران می باشد که با توجه به ارزش متعارف دارائیهای مزبور در تاریخ ترازنامه نیاز به ذخیره کاهش ارزش می باشد که بدلیل فقدان اطلاعات و مستندات تکمیلی، مبلغ قطعی آن در شرایط موجود مشخص نمی باشد.

اظهارنظر مشروط

۵- به نظر این موسسه به استثناء آثار مورد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

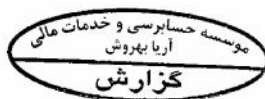
تاکید بر مطلب خاص

۶- موجودیهای شرکت شامل ۳۹ واحد آپارتمانهای آماده به فروش در تهران به بهای تمام شده جمعاً بمبلغ ۱۱۱,۰۲۴ میلیون ریال فاقد پوشش بیمه ای در قبال حوادث احتمالی می باشد.

۷- سرمایه گذاری در شرکت پردیس پرهام کیش بمبلغ ۵,۶۱۷ میلیون ریال بشرح یادداشت ۳-۶ صورتهای مالی شامل خرید تعداد ۱,۴۴۰,۰۰۰ سهم از سهام شرکت مزبور می باشد که بدلیل بالا بودن نرخ خرید و همچنین فقدان مستندات مربوط به مبانی قیمت گذاری بازار سهام شرکت مزبور، و نهایتاً کاهش ارزش آن در پایان سال مورد گزارش، معادل مبلغ ۲۰۱۶ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش از بابت آن در حسابها منظور شده است.



آریا بهروش (حسابداران رسمی)



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)

۸- بشرح یادداشت توضیحی ۱۱-۳ یک دستگاه رنو کولیوس در تاریخ ۱۳۹۳/۰۲/۱۶ به مبلغ ۱,۶۶۰ میلیون ریال خریداری و در تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۵ به مبلغ ۱,۱۹۷ میلیون ریال فروخته شده است.

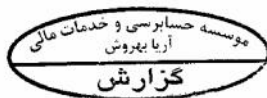
۹- هزینه های حقوق و دستمزد شرکت علیرغم کاهش فعالیت آن در سال مالی مورد گزارش دارای ۶۱٪ افزایش بوده که با توجه به مراتب فوق و افزایش تعداد پرسنل توجیه پذیر نبوده است.

۱۰- هزینه های حق المشاوره به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲۳ شامل مبلغ ۱۸۳/۹ میلیون ریال پرداختی به خانم زهرا مشهدی می باشد که ضمن عدم رعایت مفاد بند ۲ ماده ۵ قرارداد فی مابین، دلایل پرداختی فوق برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۱۱- همانگونه که در جدول سود و زیان تلفیقی منعکس است، سود عملیاتی سال مالی مورد گزارش گروه نسبت به سال قبل کاهش قابل توجهی داشته که عمدتاً از محل کاهش ارزش سهام شرکت اصلی به شرح یادداشت ۲-۲۳ بوده است. ضمناً نتایج عملیات گروه از محل خرید و فروش سهام و ... منتج به مبلغ ۵۵۸ میلیون ریال زیان خالص (سال مالی قبل مبلغ ۳۹,۰۵۹ میلیون ریال سود) گردیده است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۶ الی ۱۱ مشروط نشده است.



آریا بهروش (حسابداران رسمی)



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۲- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مدت هشت ماه پس از تصویب مجمع عمومی بطور کامل رعایت نگردیده است. توضیحاً مبلغ ۱۷,۱۷۷ میلیون ریال از سود سهام پرداخت شده در طی سال مالی مورد گزارش به سهامداران عمده شرکت پرداخت گردیده است.

۱۳- معاملات مندرج در بند «الف» یادداشت توضیحی ۳۲، بعنوان 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. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری صورت پذیرفته است. ضمناً به نظر این موسسه معاملات مزبور تماماً در چارچوب روابط خاص فی مابین صورت گرفته است.

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



آریا بهروش (حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسان
۱۵- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و
آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی از سوی مرجع ذیربط و
استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم
اقدام عملی در مورد تشکیل واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به دبیرخانه و همچنین شناسایی اولیه ارباب
رجوع، ثبت در سیستم اطلاعاتی شرکت و استعلام از پایگاه های اطلاعاتی ذینفع و آموزش کارکنان، این موسسه
به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی

آریا بهروش (حسابداران رسمی)

فرمانرو میرزایی

۸۱۱۱۱۴

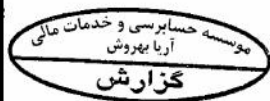
فتحعلی مولایی

۸۰۵۸۸۳

۲۹ تیر ماه ۱۳۹۴



شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)



صورت‌های مالی تلفیقی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی به همراه صورت‌های مالی شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

الف - صورت‌های مالی اساسی تلفیقی گروه:

صفحه	
۲	۱- ترازنامه تلفیقی
۳	۲- صورت سود و زیان تلفیقی
۳	گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی
۴	۳- صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
	ب - صورت مالی اساسی شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام):
۵	ترازنامه
۶	صورت سود و زیان
۶	گردش حساب سود (زیان) انباشته
۷	صورت جریان وجه نقد
	پ - یادداشت‌های توضیحی
۸	* تاریخچه فعالیت شرکت
۸	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۸	مبنای تلفیقی
۸-۹	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰-۲۰	یادداشت های صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی تلفیق گروه و صورت‌های مالی شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)، براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۳/۰۴/۲۰ به تأیید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

علی اشرف رستگارپور
نماینده شرکت صنعتی بازرگانی جامان توسعه عصر
عضو هیئت مدیره

ناصر رستگارپور
نماینده شرکت صنعتی بازرگانی جامان توسعه عصر
عضو هیئت مدیره

منصور رستگارپور
مدیرعامل و نایب رئیس هیئت مدیره

سعید رحیم ایمنی آذری
عضو هیئت مدیره

شرکت سرمایه گذاری چشم افکار توسعه شمال (سهامی عام)
ترازنامه تالیفی

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳



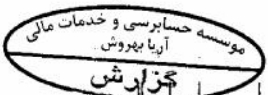
مجلس مدیران و هیئت مدیره

تجدید اثر شده

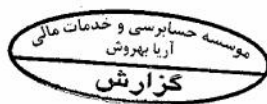
تجدید اثر شده ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	تجدید اثر شده ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال		ریال	ریال	
۸۰۹,۵۶۹,۰۷۴	۵,۷۰۷,۷۰۶,۰۸۰	۱۴	۳۰,۴۰۰,۱۱۱,۷۲۳	۳۷۷,۶۲۷,۱۶۳	۵
۱,۴۰۷,۶۰۱,۵۵۴	۶۲۰,۶۷۸,۰۴۴	۱۵	۶۴,۳۱۸,۹۹۰,۰۰۰	۲۱,۷۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۶
۱,۴۹۶,۶۶۱,۵۵۶	۱۰,۵۸۶,۸۶۵,۴۴۶	۱۶	۱۱,۸۱۴,۲۶۲,۸۱۶	۲۴,۹۱۷,۲۶۱,۷۵۹	۷
۴۸,۲۳۹,۹۹۹,۹۹۹	۴۶,۸۰۱,۳۲۳,۸۷۵	۱۷	۳۵,۱۲۳,۱۶۱,۸۴۳	۲۰,۷۵۳,۵۴۵,۴۵۹	۸
			۹۳,۷۲۴,۷۰۲,۲۷۴	۱۱۱,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۹
			۴۶,۰۰۰,۰۷۸,۰۰۰	۰	۱۰
۵۱,۹۵۴,۲۳۲,۲۲۳	۶۳,۷۱۶,۳۷۷,۹۷۳		۲۰,۸۴۸,۱۲۳,۷۹۱۵	۱۵۸,۲۸۷,۴۱۴,۳۸۱	
۲۵۴,۷۹۹,۰۹۲		۱۸	۲,۷۱۰,۵۱۰,۸۵۶	۹۲۳,۳۵۶,۴۳۲	۱۱
			۵۴۴,۷۹۹,۰۹۲	-	۱۲
۵۲,۲۰۹,۰۳۱,۳۱۵	۶۳,۷۱۶,۳۷۷,۹۷۳		۶,۹۶۲,۹۲۴,۷۲۱	۹۲۸,۹۹۱,۵۱۴	۱۳
۱۳۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹	۱۰,۲۲۸,۲۲۲,۶۹۹	۱,۸۷۲,۲۹۷,۸۴۶	
۳,۹۷۷,۵۵۸,۸۸۹	۵,۳۴۱,۵۷۲,۶۱۵	۲۰			
۴۰,۶۲۳,۶۴۵,۸۳۳	۷,۰۰۰,۶۸۱۴,۲۵۰				
(۶۱,۲۶۵,۱۴۰)	(۳۷,۸۰۵,۵۶۸,۵۰۴)	۲۱			
۱۶۶,۴۳۹,۹۳۹,۵۸۲	۹۶,۴۴۲,۷۰۵,۳۶۱				
۱۰۰,۵۰۱,۷۱۷	۵۲۸,۹۹۳	۲۱			
۱۶۶,۵۴۰,۴۴۱,۳۹۹	۹۶,۴۴۲,۲۲۴,۳۵۴				
۲۱۸,۷۲۹,۳۷۲,۶۱۴	۱۶۰,۱۵۹,۷۱۲,۳۲۷		۲۱۸,۷۲۹,۳۷۲,۶۱۴	۱۶۰,۱۵۹,۷۱۲,۳۲۷	

یادداشت های توضیحی همراه جزیء لاینک سور تپای مالی می باشد.

مع دارایی ها



مجلس مدیران و هیئت مدیره

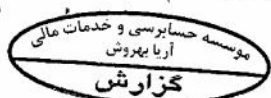


شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)
صورت سود و زیان تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳



یادداشت	سال ۱۳۹۳	تجدید ارائه شده سال ۱۳۹۲	
۲۲ درآمد حاصل از سرمایه گذاریها - عملیاتی کسر می شود:	۲۶,۴۰۵,۴۵۹,۲۲۹	۵۸,۳۱۹,۵۸۷,۱۵۳	۲۲
۲۳ هزینه های عمومی اداری و فروش:	(۲۵,۹۳۹,۸۶۷,۹۱۵)	(۶,۷۸۰,۷۴۸,۸۱۸)	۲۳
سود عملیاتی	۱۰,۴۶۵,۵۹۱,۳۱۴	۵۱,۵۳۸,۸۳۸,۳۳۵	
کسر می شود:			
۲۴ هزینه های مالی	(۱۱,۵۶۲,۲۵۵,۱۲۹)	(۱۲,۲۴۴,۹۳۸,۹۵۸)	۲۴
۲۵ خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی سود قبل از کسر مالیات	۱,۱۵۴,۳۰۸,۳۳۸	۵۰۷,۲۴۱,۴۷۰	۲۵
مالیات	(۶۱۶,۳۶۰,۰۹۴)	(۷۳۲,۰۸۲,۲۴۳)	
سود (زیان) خالص	(۵۵۸,۸۱۵,۵۸۱)	۲۹,۰۵۹,۵۵۸,۶۰۴	
سهم اقلیت از سود خالص			
سود (زیان) خالص پس از کسر سهم اقلیت	(۵۵۸,۸۱۵,۵۸۱)	۲۹,۰۵۹,۵۵۸,۶۰۴	
۲۹ سود عملیاتی هر سهم	۷۱	۳۹۴	۲۹
۲۹ زیان غیرعملیاتی هر سهم	(۷۲)	(۷۴)	۲۹
۲۹ سود (زیان) هر سهم (EPS)	(۱)	۳۲۰	۲۹
گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی			
سود (زیان) خالص	(۵۵۸,۸۱۵,۵۸۱)	۲۹,۰۵۹,۵۵۸,۶۰۴	
سود انباشته در ابتدای سال	۴۱,۳۰۷,۲۵۴,۱۷۵	۲۸,۹۰۳,۶۱۴,۱۵۱	
۲۶ تعدیلات سنواتی	(۶۸۳,۶۰۸,۳۴۲)	(۹۱۱,۲۲۶,۱۸۸)	۲۶
سود انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده	۴۰,۶۲۳,۶۴۵,۸۳۳	۲۷,۹۹۲,۳۸۷,۹۶۳	
سود قابل تخصیص	۴۰,۰۶۴,۸۳۰,۲۵۲	۶۷,۰۵۱,۹۴۶,۵۶۷	
تخصیص سود:			
اندوخته قانونی	(۱,۳۶۴,۰۱۳,۶۴۰)	(۲,۰۱۲,۱۱۷,۷۴۲)	
سود (زیان) سهام مصوب	(۳۱,۶۹۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۴,۴۱۶,۱۸۱,۳۶۰)	
سود تخصیص داده شده طی سال	(۳۳,۰۵۸,۰۱۳,۶۴۰)	(۲۶,۴۲۸,۲۹۹,۱۰۳)	
سود انباشته در پایان سال	۷,۰۰۶,۸۱۶,۶۱۲	۴۰,۶۲۳,۶۴۷,۴۶۴	
سهم اقلیت از سود انباشته	(۲,۳۶۲)	(۱,۶۳۱)	
سود انباشته در پایان سال	۷,۰۰۶,۸۱۴,۲۵۰	۴۰,۶۲۳,۶۴۵,۸۳۳	

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال و تعدیلات سنواتی است لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.
یادداشت های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.



صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

تجدید ارائه شده سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳		یادداشت
	مبلغ ریال	مبلغ ریال	
	۲۴,۴۲۳,۶۹۴,۹۴۵		۲۶
(۳۴,۱۹۴,۲۴۶,۳۵۷)			فعالیت های عملیاتی:
(۱۰,۹۵۲,۳۳۵,۷۶۹)	(۱۱,۵۶۲,۲۴۴,۱۳۹)		جریان خالص ورود (خروج) وجوه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی
(۲۴,۲۹۵,۶۸۴,۵۴۸)	(۲۲,۶۰۳,۷۹۶,۱۱۰)		بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:
۵۰۷,۷۴۱,۴۷۰	۶۲۱,۵۶۱,۲۱۲		سود پرداختی بابت تسهیلات مالی
(۳۴,۷۴۰,۳۷۸,۸۴۷)	(۳۲,۵۴۴,۴۷۹,۰۳۶)		سود سهام پرداخت شده
(۷۹۹,۰۰۹,۵۰۴)	(۱,۴۰۳,۲۸۳,۶۴۴)		سود سپرده بانکی
			مالیات بر درآمد پرداختی (شامل پیش پرداخت مالیات بر درآمد)
			فعالیت های سرمایه گذاری:
(۴۵۵,۸۰۲,۰۷۳)	۵۹۴,۷۹۹,۰۹۲		کاهش (افزایش) در سرمایه گذاری بلند مدت
۷۶,۶۲۴,۵۴۸,۲۰۱	۴,۸۱۳,۵۷۳,۶۳۶		کاهش (افزایش) سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۱۷۵,۰۳۹,۰۰۰)	(۲,۰۰۱,۶۲۸,۶۰۰)		وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی های ثابت مشهود
۸,۷۰۰,۰۰۰	۳,۶۱۰,۹۵۵,۸۲۰		دریافت بهای فروش دارائیهای ثابت مشهود
	۶,۰۱۳,۹۸۳,۲۲۷		کاهش (افزایش) در سایر دارایی ها
۷۶,۰۰۲,۴۰۷,۱۲۸	۱۳,۰۳۱,۶۸۳,۱۷۵		جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۶,۲۶۸,۸۷۲,۴۲۰	۲,۵۰۷,۶۱۵,۴۴۰		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
			فعالیت های تأمین مالی:
۶۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-		پیش دریافت افزایش سرمایه
(۷۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰)		دریافت تسهیلات مالی
			بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی
(۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰)		خالص ورود و خروج وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی
۱,۷۶۸,۸۷۲,۴۲۰	(۲,۶۴۲,۳۸۴,۵۶۰)		خالص افزایش در وجه نقد
۱,۲۵۱,۱۳۹,۳۰۳	۳,۰۲۰,۰۱۱,۷۲۳		مانده وجه نقد در ابتدای سال
۳,۰۲۰,۰۱۱,۷۲۳	۳۷۷,۶۲۷,۱۶۳		مانده وجه نقد در پایان سال

یادداشت های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)

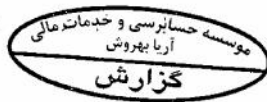
گزارشنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

تجدید ارائه شده ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	باید داشت	توضیحات و حقوق صاحبان سهام	تجدید ارائه شده ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	باید داشت	توضیحات
ریال	ریال			ریال	ریال		ریال
۱۷۱۸,۳۳۷,۵۵۵	۱,۱۸۱,۳۲۸,۷۵۵	۱۴	بدهی های جاری:	۸۹۴,۳۱۵,۷۳۶	۳۱۱,۰۰۱,۶۰۶	۵	جاری:
۱,۳۰۷,۶۰۱,۵۹۴	۶۳۰,۳۷۸,۰۴۴	۱۵	سایر حساب ها و اسناد پرداختنی	۵۰,۰۶۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۸,۳۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۶	تقدیر
۱,۳۰۷,۶۰۱,۵۵۵	۱۰,۵۵۶,۸۶۵,۳۴۶	۱۶	ذخیره مالیات	۱۱,۷۳۹,۰۳۳,۹۲۷	۲۴,۳۲۴,۵۸۳,۶۸۹	۷	نگذاری کوتاه مدت
۳۷,۶۳۵,۰۶۸,۴۹۱	۳۴,۷۰۷,۷۹۵,۳۰۵	۱۷	سود سهام پرداختنی	۳۵,۱۳۳,۱۶۱,۸۴۲	۴۶,۷۲۱,۳۹۶,۲۶۳	۸	ها و اسناد دریافتنی تجاری
			تسهیلات مالی دریافتی	۹۳,۷۲۴,۷۰۲,۷۳۴	۱۱۱,۰۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۹	حساب ها و اسناد دریافتنی
				۴۶,۰۰۱,۰۷۸,۰۰۰	*	۱۰	پا
			جمع بدهی های جاری:	۱۹۲,۰۱۹,۲۳۲,۰۴۹	۲۰۰,۵۵۵,۸۸۱,۶۵۸		داخت ها
۳۲,۳۵۷,۷۶۹,۱۹۶	۳۷,۰۹۷,۱۱۷,۳۵۰		بدهی های غیر جاری:				راضی های جاری:
		۱۸	آذینده و مزایای پایان خدمت کارکنان	۲,۷۱۰,۵۱۰,۸۶۶	۹۴۳,۳۵۵,۳۴۳	۱۱	غیر جاری:
۲۵۴,۷۹۹,۰۹۲	*		جمع بدهیهای غیر جاری:	۵,۶۰۴,۳۹۹,۰۹۲	۴,۹۹۹,۵۰۰,۰۰۰	۱۲	های ثابت مشهود
			جمع بدهیهای جاری و غیر جاری:	۶,۰۹۴,۹۳۲,۷۴۱	۹۴۸,۹۴۱,۵۱۴	۱۳	نگذاری های بلند مدت
۴۲,۵۱۲,۵۶۸,۳۸۸	۳۷,۰۹۷,۱۱۷,۳۵۰		حقوق صاحبان سهام:	۱۵,۳۲۹,۷۲۴,۶۹۹	۶,۸۸۷,۱۷۹,۷۹۶		راضی ها
			حقوق صاحبان سهام:				اضحی های غیر جاری:
۱۲۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹	سرمایه: ۱۲۱,۹۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریال تمام پرداخت شده				
۳,۸۹۱,۷۱۶,۸۷۱	۵,۳۵۵,۷۳۰,۵۱۱	۲۰	انگیزش کارکنان				
۳۸,۹۹۲,۶۷۲,۴۸۹	۳۳,۲۱۴,۹۳۱,۶۴۳		سود انباشته				
۱۳۴,۷۸۴,۳۸۹,۳۰۰	۱۶۰,۳۷۰,۶۴۲,۱۵۴		جمع حقوق صاحبان سهام:				
۲۰,۷۰۳,۹۵۹,۵۵۷,۷۴۸	۲۰,۷۰۳,۹۵۹,۵۵۷,۷۴۸		جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۲۰,۷۰۳,۹۵۹,۵۵۷,۷۴۸	۲۰,۷۰۳,۹۵۹,۵۵۷,۷۴۸		۵

یادداشت های توضیحی همراه جزء لازمی صورتهای مالی است.





شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)
صورت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳



یادداشت	سال ۱۳۹۳		تجدید ارائه شده سال ۱۳۹۲
	مبلغ - ریال	مبلغ - ریال	مبلغ - ریال
درآمد حاصل از سرمایه گذاری	۲۲	۴۱,۷۱۳,۵۱۶,۶۱۳	۵۵,۵۷۶,۷۳۹,۳۰۸
کسر می شود:			
هزینه های عمومی اداری و فروش:	۲۳	(۵,۹۸۵,۷۸۰,۳۷۴)	(۴,۷۵۹,۲۱۵,۸۶۰)
سود عملیاتی		۳۵,۷۲۷,۷۳۶,۳۳۹	۵۰,۸۱۷,۵۲۳,۴۴۸
کسر می شود:			
هزینه مالی	۲۴	(۸,۷۸۳,۳۳۱,۰۳۲)	(۱۱,۶۶۰,۰۰۷,۴۵۰)
خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۲۵	(۹۵۲,۳۲۷,۵۸۱)	۱۸۴,۸۷۸,۳۷۹
جمع		(۷,۸۳۱,۱۰۳,۴۵۱)	(۱۱,۴۷۵,۱۲۹,۰۷۱)
سود قبل از کسر مالیات		۲۷,۸۹۶,۶۳۲,۸۸۸	۳۹,۳۴۲,۳۹۴,۳۷۷
مالیات		(۶۱۶,۳۶۰,۰۹۴)	(۷۲۲,۰۸۲,۳۴۳)
سود خالص		۲۷,۲۸۰,۲۷۲,۷۹۴	۳۸,۶۲۰,۳۱۲,۱۳۴
سود عملیاتی هر سهم		۳۷۸	۳۸۹
زیان غیر عملیاتی هر سهم		(۵۵)	(۷۲)
سود هر سهم (Eps)	۲۹	۲۲۴	۳۱۷
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود خالص		۲۷,۲۸۰,۲۷۲,۷۹۴	۳۸,۶۲۰,۳۱۲,۱۳۴
سود انباشته در ابتدای سال		۳۹,۶۷۶,۲۸۰,۸۳۱	۲۸,۸۱۳,۶۰۲,۱۵۰
تعدیلات سنواتی	۲۶	(۶۸۳,۶۰۸,۳۴۲)	(۹۱۱,۲۴۶,۱۸۸)
سود انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده		۳۸,۹۹۲,۶۷۲,۴۸۹	۲۷,۹۰۲,۳۷۵,۹۶۲
سود قابل تخصیص		۶۶,۲۷۲,۹۴۵,۲۸۳	۶۶,۵۲۲,۶۸۸,۰۹۶
تخصیص سود:			
اندوخته قانونی		(۱,۳۶۴,۰۱۳,۶۴۰)	(۱,۹۳۱,۰۱۵,۶۰۷)
سود سهام مصوب		(۳۱,۶۹۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۵,۵۹۹,۰۰۰,۰۰۰)
سود تخصیص داده شده طی سال		(۳۳,۰۵۸,۰۱۳,۶۴۰)	(۲۷,۵۳۰,۰۱۵,۶۰۷)
سود انباشته در پایان سال		۳۲,۲۱۴,۹۳۱,۶۴۳	۳۸,۹۹۲,۶۷۲,۴۸۹

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال و تعدیلات سنواتی است لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

یادداشت	سال ۱۳۹۳		تجدید ارائه شده سال ۱۳۹۲
	مبلغ ریال	مبلغ ریال	مبلغ ریال
فعالیت های عملیاتی: جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی: سود پرداختی بابت تسهیلات مالی سود سهام پرداخت شده	۲۶	(۵,۶۶۶,۹۹۶,۳۵۹)	(۲۸,۶۳۲,۵۱۹,۶۷۶)
		(۸,۶۲۵,۹۷۷,۱۲۳)	(۱۰,۹۵۲,۳۲۵,۷۶۹)
		(۲۲,۶۰۳,۷۹۶,۱۱۰)	(۲۴,۱۱۰,۸۰۶,۱۶۹)
		(۳۱,۲۲۹,۷۷۳,۲۳۲)	(۳۵,۰۶۳,۱۴۱,۹۳۸)
مالیات بر درآمد پرداختی (شامل پیش پرداخت مالیات بر درآمد)		(۷۱۹,۶۷۵,۳۰۲)	(۷۹۹,۰۰۹,۵۰۴)
فعالیت های سرمایه گذاری: کاهش (افزایش) در سرمایه گذاری بلند مدت کاهش (افزایش) سرمایه گذاری کوتاه مدت وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی های ثابت مشهود دریافت بهای فروش دارائیهای ثابت مشهود		۶۰۴,۷۹۹,۰۹۲	(۴,۴۶۵,۸۰۲,۰۷۳)
		۳۱,۷۶۲,۹۰۰,۰۰۰	۸۳,۳۶۲,۱۰۵,۶۸۶
		(۲,۰۰۱,۶۲۸,۶۰۰)	(۱۷۵,۰۳۹,۰۰۰)
		-	۸,۷۰۰,۰۰۰
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری		۳۰,۳۶۶,۰۷۰,۴۹۲	۷۸,۷۲۹,۹۶۴,۶۱۳
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی: فعالیت های تأمین مالی: پیش دریافت افزایش سرمایه دریافت تسهیلات مالی بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی		(۷,۲۵۰,۳۷۴,۴۰۲)	۱۴,۲۳۵,۲۹۳,۴۹۵
		۲۵,۹۹۹,۶۸۳,۱۷۸	۵۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
		(۱۹,۳۳۲,۶۲۲,۹۱۶)	(۷۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
		۶,۶۶۷,۰۶۰,۲۶۲	(۱۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
خالص ورود و خروج وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی		(۵۸۳,۳۱۴,۱۴۰)	(۲۶۴,۷۰۶,۵۰۵)
خالص افزایش در وجه نقد		۸۹۴,۳۱۵,۷۴۶	۱,۱۵۹,۰۲۲,۲۵۱
مانده وجه نقد در ابتدای سال		۳۱۱,۰۰۱,۶۰۶	۸۹۴,۳۱۵,۷۴۶
مانده وجه نقد در پایان سال			

یادداشت های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

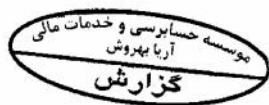


شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)
پاداشت های توضیحی صورت های مالی تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)

پاداشت های توضیحی صورت های مالی تلفیقی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳



۱- تاریخچه فعالیت شرکت

۱-۱- کلیات

شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۸۶/۹/۱۵ تأسیس و در اداره ثبت شرکت های شهرستان بابل تحت شماره ی ۳۵۳۲ به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت : مازانران - بابل - میدان باغ فردوس - طبقه اول ساختمان صندوق قرض الحسنه ی ولی عصر (عج) شعبه باغ فردوس می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت شرکت طبق اساسنامه سرمایه گذاری و مشارکت در شرکت ها و طرح ها و همچنین ایجاد، تأسیس و تصدی واحد های تولیدی و صنعتی، بازرگانی، آموزشی، مشاوره ای، ساختمانی و خدماتی و هر گونه عملیات مالی، پولی، بازرگانی و خرید و فروش کالا و سهام در داخل و خارج کشور، تشکیل انواع شرکت و هرگونه مشارکت اعم از حقوقی یا مدنی و غیره و تفسیر و اصلاح ساختار شرکت های موضوع سرمایه گذاری سرمایه پذیره جهت عرضه فروش منجمه از طریق بورس اوراق بهادار و یا سایر روش های دیگر.

۱-۳- وضعیت اشتغال

تعداد کارکنان شرکت در پایان سال ۱۳۹۲ مجموعاً ۵ نفر و در پایان سال ۹۳ مجموعاً ۷ نفر بوده است.

۲- منای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.

۳- مبنای تلفیقی

صورت های مالی تلفیقی حاصل تجزیه افلاک صورت های مالی شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام) و شرکت صنعتی بازرگانی امید عصر شمال (شرکت فرعی مشمول تلفیق) شرکت کشت و صنعت آفتاب گردش شمال (شرکت فرعی مشمول تلفیق) و شرکت تگین سازان گسترش چشم انداز شمال (شرکت فرعی مشمول تلفیق) پس از حذف معاملات و مانده های درون گروهی و سود تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین می باشد. در مورد شرکت فرعی تأسیس شده طی دوره، نتایج عملیات آن، از تاریخی که کنترل آنها بطور موثر به شرکت اصلی منتقل می شود و در مورد شرکت فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آنها تا زمان واگذاری در صورت زبان تلفیقی منظور می گردد.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری:

۴-۱- موجودی مواد و کالا:

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک افلاک مشابه ارزیابی می شود. بصورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش مابه تفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بهنگام گیری م روش میانگین موزون احتساب می گردد.

۴-۲- سرمایه گذاری ها:

شرکت اصلی	تلفیقی گروه
نحوه ارزیابی:	
سرمایه گذاری های بلند مدت:	
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی مشمول تلفیق	مشمول تلفیق
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی وابسته	ارزش ویژه
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده (به کسر کاهش دائمی در ارزش سرمایه گذاریها)
سرمایه گذاریهای جاری:	
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها
سایر سرمایه گذاریهای جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها
	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک سرمایه گذاریها

شرکت اصلی	تلفیقی گروه
نحوه شناخت درآمد:	
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی مشمول تلفیق	مشمول تلفیق
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی وابسته	روش ارزش ویژه
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت و سایر 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)
	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)

۴-۳- دارایی های ثابت مشهود:

۴-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حساب ها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه ای در ظرفیت یا عمر مفید دارایی های ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آن ها بر می گردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های 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 سود و زیان دوره منظور می گردد.
۴-۳-۲- استهلاك دارایی های ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی های مربوط (با در نظر گرفتن این نام استهلاكات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب بهمن ماه ۱۳۸۰) و بر اساس نرخ ها و روش های ذیل محاسبه می شود.

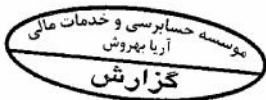
دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
اثاثیه و منسوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۲۵ درصدی	نزولی
ساختمان	۸ درصدی	نزولی

۴-۳-۳- 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.

۴-۴- فعالیتهای ساخت املاک

- ۴-۴-۱- شناسایی درآمدها و هزینه های ناشی از فعالیتهای ساخت املاک به روش در صد پیشرفت کار در تاریخ ترازنامه و یا بکارگیری روش مخارج تحمل شده برای کار انجام شده به کل مخارج برآوردی ساخت و در صورت احراز شرایط ذیل آغاز می گردد.
- الف - فروش واحد ساختمانی با انجام اقداماتی از قبیل امضا قرارداد محرز شده باشد.
 - ب - فعالیت ساختمانی آغاز شده باشد.
 - ج - ماحصل پروژه را بتوان به گونه ای انکا پذیر برآورد کرد.
 - د - حد اقل ۲۰ درصد از بهای فروش وصول شده باشد.
- هرگاه ماحصل پروژه را نتوان به گونه ای انکا پذیر برآورد در اینصورت درآمد واحدهای ساختمانی فروخته شده تا میزان مخارج تحمل شده برای ساخت آن واحدها که پایافت آن محتمل است شناسایی و مخارج ساخت واحدهای ساختمانی فروخته شده در دوره ی ورود به عنوان هزینه شناسایی می گردد.
- ۴-۴-۲- مخارج ساخت قابل انساب به واحدهای ساختمانی فروخته شده در دوره ی شناخت درآمد واحدهای یادشده به عنوان هزینه شناسایی می گردد. هرگونه زیان مورد انتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) بلافاصله به سود و زیان دوره منظور می گردد.
- ۴-۴-۳- مخارج فعالیت های ساخت املاک شامل مخارج تحصیل زمین، مخارج مستقیم فعالیتهای ساخت و مخارج مشترک قابل انساب به ساخت املاک می باشد. مخارج مشترک قابل انساب به فعالیت ساخت با بکارگیری ارزش نسبی فروش پروژه هایی که از این مخارج منتقل شده و با انتظار می رود منتفع شود، تخصیص می یابد.
- ۴-۴-۴- چنانچه هیچ نوع فعالیت ساخت بر روی زمین نگهداری شده برای فعالیت های ساخت املاک انجام نشده باشند و انتظار نمی رود فعالیتهای ساخت طی چرخه ی عملیاتی معمول شرکت تکمیل شود، به عنوان دارایی غیر جاری طبقه بندی می گردد.
- ۴-۴-۵- مخارج تأمین مالی: به عنوان هزینه سال شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انساب به ساخت "دارایی های واجد شرایط" است.
- ۴-۴-۶- تسعیر ارز
معاملات ارزی - اقلام پولی ارزی یا نرخ مورد معامله در بانک مرکزی در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است با نرخ مورد معامله در بانک مرکزی در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود.
- ۴-۴-۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان:
۴-۴-۷-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس سالانه یک ماه آخرین حقوق و مزایای هر یک از کارکنان برای هر سال خدمت آنان، محاسبه و در حسابها منظور گردیده است.

شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۳ اسفندماه



۵- موجودی نقد و بانک:

موجودی نقد و بانک به شرح زیر تفکیک می گردد:

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳
	ریال	ریال	ریال	ریال
۵-۱	۲۹۱,۹۱۳,۸۷۰	۲۸۹,۹۲۸,۲۷۵	۳۱۷,۰۱۱,۲۱۲	۲۸۹,۹۲۸,۲۷۵
۵-۲	۸۵,۷۱۳,۲۹۳	۹,۵۴۹,۹۶۷	۵۷۳,۲۷۷,۲۰۳	۹,۵۴۹,۹۶۷
	-	۷۳۰,۱۱۱	۴۰,۲۷,۳۲۰	۷۳۰,۱۱۱
	۳۷۷,۶۲۷,۱۶۳	۲۹۱,۹۱۳,۸۷۰	۸۹۴,۳۱۵,۷۳۶	۲۹۱,۹۱۳,۸۷۰
۵-۱	۲۷۸,۹۲۸,۲۷۵	۲۷۸,۹۲۸,۲۷۵	۱۴,۹۲۳,۰۰۱	۲۷۸,۹۲۸,۲۷۵
بانک تجارت ۷۰۰۵۲	۹,۵۴۹,۹۶۷	۹,۵۴۹,۹۶۷	۹۲,۷۷۰,۰۰۲	۹,۵۴۹,۹۶۷
بانک ملی ۱۰۰۱	۷۳۰,۱۱۱	۷۳۰,۱۱۱	۲۲,۲۹۴,۹۲۰	۷۳۰,۱۱۱
بانک صادرات سپهر ۱۰۰۹	۲,۷۰۵,۵۱۷	۲,۷۰۵,۵۱۷	-	۲,۷۰۵,۵۱۷
بانک تجارت (شرکت فرعی نگین و گلدفش)	-	-	۱۸۷,۰۲۳,۲۸۰	-
سایر	-	-	-	-
	۳۷۷,۶۲۷,۱۶۳	۲۹۱,۹۱۳,۸۷۰	۳۱۷,۰۱۱,۲۱۲	۲۸۹,۹۲۸,۲۷۵
۵-۲	۱۳,۳۵۰,۴۲۳	۸,۳۰۲,۲۹۴	۵۰۹,۷۱۴,۱۰۷	۱۳,۳۵۰,۴۲۳
بانک تجارت ۷۰۰۵۲	۸,۳۰۲,۲۹۴	۸,۳۰۲,۲۹۴	۷,۶۲۴,۳۹۶	۸,۳۰۲,۲۹۴
بانک ملی ۸۰۰۲	۲۴۰,۳۱۶	۲۴۰,۳۱۶	۲۴۰,۳۱۶	۲۴۰,۳۱۶
بانک ملی ۱۰۰۸	-	-	۲۳,۷۸۶,۳۴۲	-
بانک صادرات سپهر	۶۳,۸۲۰,۰۴۰	۶۳,۸۲۰,۰۴۰	-	۶۳,۸۲۰,۰۴۰
بانک تجارت (شرکت فرعی)	-	-	۱۱,۸۰۲,۰۴۲	-
سایر	-	-	-	-
جمع	۸۵,۷۱۳,۲۹۳	۹,۵۴۹,۹۶۷	۵۷۳,۲۷۷,۲۰۳	۹,۵۴۹,۹۶۷

۶- سرمایه گذاری کوتاه مدت:

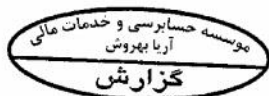
یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳
	ریال	ریال	ریال	ریال
۶-۱	۱,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۶-۲	-	-	-	-
۶-۳	۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۶-۴	۵,۶۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۷,۹۰۰,۰۰۰	۱۲۷,۹۰۰,۰۰۰	۱۴۷,۹۰۰,۰۰۰
۶-۵	۲۱,۷۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۷۶۱,۰۰۰,۰۰۰	-	-
	۲۱,۷۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۷۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰

۶-۱- سرمایه گذاری در طرح های توسعه ای (مدیریت سرمایه گذاری) طبق قرارداد شماره ۹۲۱۱۳۵۷ با آقای سمسارها می باشد که طی سنوات قبل ایجاد و سود قرارداد تا پایان سال مالی مورد گزارش شتابانی گردیده است و وثایق مبلغ سرمایه گذاری چک می باشد که در سر رسید وصول نگردیده است.
۶-۲- مبلغ ۱۷ میلیارد ریال مربوط به سپرده سرمایه گذاری نزد بانک تجارت شعبه مرکزی بابل به نرخ ۲۲ درصد و به سر رسید ۱۳۹۴/۱۲/۲۵ می باشد که به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۷ در رهن تسهیلات دریافتی از بانک مزبور می باشد.

شركت سرمايه گذاري چشم انداز توسعه شمال (سهامي عام)

يادداشت هاي توضيحي صورتهاي مالي تلفيقي

براي سال مالي منتهي به ۱۳۹۳ است. به ۱۳۹۳ است. به ۱۳۹۳ است.



۶-۳- مبلغ سرمايه گذاري در شركت پرهام گيش (غير بورسي) به لحاظ افزايش نرخ خريد سهام شركت مزبور به شرح بند ۶ گزارش حسابرسي در سال مالي قبل (گزارش آريا پيروش) در سال مالي مورد گزارش معادل ۲۰۱۶ ميليون ريال ذخيره گيش ارزش در حسابها منظور گرديده است.

۶-۴- در تاريخ ترازنامه تعداد ۳۳۳۶۷۸۸۸ سهم شركت چشم انداز توسعه شمال از قرار هر سهم ۱۶۶۴ ريال به مبلغ ۵۳۸۹۲۲۰۹۷۹ ريال نزد شركت فرعي (آريا پيروش) مي باشد كه به نرخ بورس در تاريخ ترازنامه از قرار هر سهم ۱۱۶۸ ريال به مبلغ ۳۷۸۰۵۶۸۱۵۰۴ ريال تعديل گرديده و در ترازنامه تلفيقي به عنوان سهام شركت اصلي در مالكيت شركت فرعي از حقوق صاحبان سهام كسر گرديده است و هزينه گاهش ارزش آن به شرح يادداشت نونيحي ۱-۲۳-۲۳ به عنوان هزينه سال مالي مورد گزارش در حسابها منظور گرديده است.

۷- حساب ها و اسناد دريافتني تجاري:

ماتله حساب ها و اسناد دريافتني تجاري از اقلام زير تشكيل شده است.

يادداشت	گروه	شركت اصلي	
		۱۳۹۳	۱۳۹۲
		ريال	ريال
۷-۱	استاد دريافتني	۱۸,۵۸۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۷-۲	حساب هاي دريافتني	۶,۳۲۷,۲۶۱,۷۵۹	۱۱,۷۱۲,۲۶۱,۸۱۶
		۲۴,۹۱۷,۲۶۱,۷۵۹	۱۱,۸۱۴,۲۶۱,۸۱۶

۷-۱- ماتله حساب استاد دريافتني از اقلام زير تشكيل گرديده است.

يادداشت	گروه	شركت اصلي	
		۱۳۹۳	۱۳۹۲
		ريال	ريال
۷-۱-۱	شركت شهيد آوگان	-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۷-۱-۲	شركت توسعه متوازن اقتصاد ايرانيان	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۷-۱-۳	شركت توليدي و بازرگاني حاميان توسعه عصر	۱۶,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
	آقاي محمد سمسارها	۸۳۹,۹۰۰,۰۰۰	-
	جمع	۱۸,۵۸۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۷-۱-۱- مبلغ مزبور بابت چك دريافتي از شركت متوازن ايرانيان بابت سود پروژه هاي سرمايه گذاري مي باشد كه نيمه تا تاريخ تهيه اين گزارش وصول شده است.

۷-۱-۲- مبلغ ۱۶ ميليارد ريال ايجاد شده طی سال مالي جاری بابت فروش پروژه اميركبير به شركت حاميان توسعه عصر به شرح يادداشت ۵-۲۲ بوده كه تا تاريخ تهيه اين گزارش نيمه وصول گرديده است.

۷-۱-۳- مبلغ مزبور از بابت ۵ فقره چك دريافتي از آقاي سمسارها به سررسيد سال ۱۳۹۳ بابت سود قرارداد سرمايه گذاري به شرح نونيحي ۱-۶-۱ مي باشد و در تاريخ سررسيد وصول نگريده است و پيگيري لازم درخصوص وصول آن در جريان است.

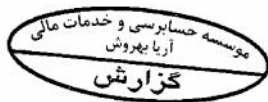
۷-۲- ماتله طلب از شركت ها به شرح زير تفكيك مي گردد.

يادداشت	گروه	شركت اصلي	
		۱۳۹۳	۱۳۹۲
		ريال	ريال
۷-۲-۱	شركت توسعه متوازن اقتصاد ايرانيان	۳,۱۹۹,۰۱۶,۲۸۹	۴,۶۸۹,۴۹۹,۵۱۵
۷-۲-۲	شركت پرديس پرهام گيش	۲,۴۲۹,۰۰۰,۰۰۰	-
	شركت توسعه مسكن ايرانيان	-	۶,۷۷۷,۶۷۴,۴۱۲
	ساير	۶۹۹,۳۴۵,۲۷۰	۱۴۱,۸۹۰,۰۰۰
		۶,۳۲۷,۲۶۱,۷۵۹	۱۱,۷۱۲,۲۶۱,۸۱۶

۷-۲-۱- بابت ماتله مطالبات سود سرمايه گذاري در سنوات گذشته از شركت توسعه متوازن اقتصاد ايرانيان مي باشد.

۷-۲-۲- مبلغ فوق مربوط به فروش يك واحد آپارتمان مسكوني به شركت پرديس پرهام گيش در ابتداي سال ۱۳۹۳ مي باشد كه مبلغ ۱۰۵۰ ميليون ريال آن دريافت و تا كنون غيرمعي پيگيري مابقي مبلغ آن به شرح فوق (آپارتمان تحويل شد) وصول نگريده است.

شرکت سهامی عام توسعه و عمران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۳ اسفندماه ۱۳۹۳



۸- سایر حساب ها و اسناد دریافتی:

ماتر حساب های دریافتی از اقلام زیر تشکیل گردیده است:

یادداشت	گروه	شرکت اصلی	
		۱۳۹۳	۱۳۹۲
		ریال	ریال
۸-۱	شرکت صنعتی پازگانی امید عصر شمال شرکت صنعتی پازگانی و پروان توسعه عصر سایر	۲۵,۰۷۳,۸۰۲,۸۷۴	-
		۶۹,۳۵۷,۹۶۸	۲۰,۷۵۲,۵۲۵,۲۵۹
		۲۵,۱۴۳,۱۶۱,۸۴۲	۲۰,۷۵۲,۵۲۵,۲۵۹
		۲۵,۱۴۳,۱۶۱,۸۴۲	۲۰,۷۵۲,۵۲۵,۲۵۹

۸-۱- ماتر طلب ایجاد شده شرکت فرعی مزبور بابت تنه بدهی زمین های فروخته شده توسط شرکت چشم انداز به شرکت امید عصر می باشد. توضیحات شرکت امید عصر زمینهای خریداری را عتبا به همان قیمت خرید شرکت و پروان فروخته و در قبال آن سهام شرکت چشم انداز را از شرکت مزبور خریداری نموده که به شرح یادداشت ۴-۲ به عنوان سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی در صورتهای مالی تلفیقی از حقوق صاحبان سهام کسر گردیده است.

۹- موجودی ها

حساب موجودی های به شرح زیر تفکیک می گردد:

یادداشت	گروه	شرکت اصلی	
		۱۳۹۳	۱۳۹۲
		ریال	ریال
۲۲-۵	زمین خریداری شده شهرک پردیس تراز زمین خریداری شده جنب کارخانه آرد لانه پروژه ساختمانی در جریان ساخت خیابان امیرکبیر بابل ۲۹ واحد آپارتمان آماده برای فروش - تهران	۵۲۲,۸۴۱,۱۰۰	-
		۷۹۶,۲۷۲,۰۰۰	-
		۱۳,۹۷۸,۰۹۰,۶۳۴	-
		۷۸,۳۸۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۱۱,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰
۹-۱		۹۳,۷۴۴,۷۰۳,۷۴۴	۱۱۱,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰
		۹۳,۷۴۴,۷۰۳,۷۴۴	۱۱۱,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰
		۹۳,۷۴۴,۷۰۳,۷۴۴	۱۱۱,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰
		۹۳,۷۴۴,۷۰۳,۷۴۴	۱۱۱,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰

۹-۱- مبلغ مزبور بابت ۲۹ واحد آپارتمان خریداری شده از شرکت توسعه متوازن ایرانیان به متراژ ۳۲۲۰ متر مربع به طور متوسط هر متر مربع ۲۴,۳۷۲,۷۵۵ ریال در تازی آباد تهران می باشد. توضیحات سند تفکیکی ۴ واحد به متراژ ۴۴۲ متر مربع بنام شرکت در حال صدور است و مابقی سند صادر (سند زمین) آن عمدتاً بنام شرکت است که در حال تفکیک و انتقال سند واحدهای تکمیل شده در اداره ثبت نام شرکت می باشد (کتره گیری انتقال سند اخذ گردیده است) که ظرف چند ماه آینده سند آن به نام شرکت صادر می گردد. توضیحات واحد ها تماماً تکمیل و تحویل شرکت شده است و در حال حاضر خالی می باشند و قصد شرکت فروش تمام واحدها است.

۱۰- پیش پرداخت ها:

سر فصل پیش پرداختها فاقد مانده بوده و اقلام مقایسه ای به شرح زیر می باشد.

یادداشت	گروه	شرکت اصلی	
		۱۳۹۳	۱۳۹۲
		ریال	ریال
پیش پرداخت مشاوره ای پیش پرداخت پروژه ی امیرکبیر		۵,۰۰۰,۰۰۰	-
		۲۵۵,۱۰۷,۸۰۰	-
		۲۶۰,۱۰۷,۸۰۰	-
		۲۶۰,۱۰۷,۸۰۰	-



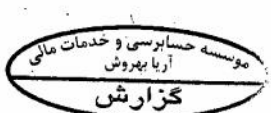
وزارت اقتصاد و امور مالیاتی

شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهایی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۳ شمسی

۱- دارایی های ثابت مشهود
ول پای نام شده و استهلاک انباشته دارایی ثابت مشهود تماماً متعلق به شرکت اصلی بوده و به شرح زیر می باشد:

شرح	یادداشت	پای نام شده - ریال				استهلاک انباشته - ریال				ارزش دفتری - ریال	
		دارایی های اولیه شده طی سال مالی	دارایی های منتهی شده طی سال مالی	تغیلات	تغیلات	استهلاک دوره مالی	استهلاک انباشته	تغیلات	تغیلات	مانده در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	مانده در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹
زمین	۱۱-۱	۶۲۸,۸۰۰,۰۰۰	۶۲۸,۸۰۰,۰۰۰	-	-	۶۲۸,۸۰۰,۰۰۰	۶۲۸,۸۰۰,۰۰۰	-	-	۶۲۸,۸۰۰,۰۰۰	۶۲۸,۸۰۰,۰۰۰
ساختمان	۱۱-۲	۵۳۹,۸۰۰,۰۰۰	۵۳۹,۸۰۰,۰۰۰	-	-	۵۳۹,۸۰۰,۰۰۰	۵۳۹,۸۰۰,۰۰۰	-	-	۵۳۹,۸۰۰,۰۰۰	۵۳۹,۸۰۰,۰۰۰
تأسیسات و تجهیزات	۱۱-۳	۶۵۵,۵۴۴,۷۲۰	۶۵۵,۵۴۴,۷۲۰	-	-	۶۵۵,۵۴۴,۷۲۰	۶۵۵,۵۴۴,۷۲۰	-	-	۶۵۵,۵۴۴,۷۲۰	۶۵۵,۵۴۴,۷۲۰
کلیات	۱۱-۴	۲۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۲۱۰,۵۰۰,۰۰۰	-	-	۲۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۲۱۰,۵۰۰,۰۰۰	-	-	۲۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۲۱۰,۵۰۰,۰۰۰
جمع		۲,۱۳۴,۹۴۵,۲۵۰	۲,۱۳۴,۹۴۵,۲۵۰	-	-	۲,۱۳۴,۹۴۵,۲۵۰	۲,۱۳۴,۹۴۵,۲۵۰	-	-	۲,۱۳۴,۹۴۵,۲۵۰	۲,۱۳۴,۹۴۵,۲۵۰

۱۱-۱- کاشی در سرفصل زمین بابت فروش ۲ پلاک زمین تعمیرات و زمین چمنیان می باشد به شرح یادداشت توضیحی ۸-۱ شرکت اصلی (شرکت فروشی) می باشد.
۱۱-۲- اقراضی در سرفصل تأسیسات و تجهیزات از بابت پارکینگ بنی دفتر و خرید تأسیسات بوده و کاشی در سرفصل فوق از بابت فروش برخی تأسیسات می باشد.
۱۱-۳- در سال مالی ۱۳۹۲ یک دستگاه خودرو از زمین کومیس خریداری شده و سپس به همراه خودرو مکان به فروش رسیده است و سود حاصل از فروش به شرح یادداشت توضیحی ۸-۵ می باشد.



شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی تلفیقی

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۱۲- سرمایه گذاری های بلند مدت:

درصد	یادداشت	گروه	شرکت اصلی
۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲
ریال	ریال	ریال	ریال
۹۹,۹۵۰	۱۲-۱	-	۴,۹۹۹,۵۰۰,۰۰۰
۵۰		۴,۰۰۰,۰۰۰	-
۳,۱		۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۵۰		-	-
		۲۵۴,۷۹۹,۰۹۲	-
		۵۹۴,۷۹۹,۰۹۲	۵,۶۰۴,۳۹۹,۰۹۲

۱۲-۱ مبلغ ۴,۹۹۹,۵۰۰,۰۰۰ ریال سرمایه گذاری بلندمدت در سهام شرکت صنعتی بازرگانی امید عصر شمال می باشد. توضیحات شرکت فرعی مزبور از شرکت های تابعه شرکت است و در تاریخ ۱۳۹۱/۰۲/۱۲ به شماره ثبت ۶۵۵۴ در شهرستان بابل به ثبت رسید و ۹۹,۹۵ درصد سهام آن متعلق به شرکت اصلی است و به منظور خرید و فروش سهام و سایر فعالیت های بازرگانی از جمله شرکت های بازرگانی زیرمجموعه شرکت می باشد که در راستای هدینگ شدن شرکت تأسیس گردید.

۱۳- سایر دارایی ها:

سایر دارایی ها از اقلام زیر تشکیل گردیده است:

یادداشت	گروه	شرکت اصلی
۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳
ریال	ریال	ریال
-	-	۶,۱۲۲,۹۱۶,۵۶۴
۳۱۴,۲۰۱,۹۱۷	۳۱۴,۲۰۱,۹۱۷	۳۱۴,۲۰۱,۹۱۷
۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰
۶۱۶,۵۰۰,۰۰۰	۶۱۶,۵۰۰,۰۰۰	۶۱۶,۵۰۰,۰۰۰
۲,۶۲۵,۰۰۰	۲,۶۲۵,۰۰۰	۲,۶۲۵,۰۰۰
۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۰۰,۰۰۰
۹۶۰,۸۳۶,۹۱۷	۹۶۰,۸۳۶,۹۱۷	۹۶۰,۸۳۶,۹۱۷
(۱۱,۸۸۵,۴۰۳)	(۹,۳۱۸,۷۴۰)	(۱۱,۸۸۵,۴۰۳)
۹۴۸,۹۴۱,۵۱۴	۹۴۸,۹۴۱,۵۱۴	۹۴۸,۹۴۱,۵۱۴

۱۳-۱ مبلغ ۶۱۶,۵۰۰,۰۰۰ ریال بابت ودیعه رهن دفتر مرکزی تهران و دفتر بابل می باشد.

۱۳-۲ افزایش در سرفصل خطوط تلفن شرکت بابت خرید ۱۰ خط تلفن دفتر مرکزی می باشد.

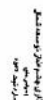
۱۴- سایر حسابه ها و اسناد پرداختنی

یادداشت	گروه	شرکت اصلی
۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳
ریال	ریال	ریال
۱۴-۱	۱۷۶,۴۷۴,۲۴۶	۱۷۶,۴۷۴,۲۴۶
۱۴-۲	۲۳,۵۳۹,۴۴۲	۲۳,۵۳۹,۴۴۲
	۷,۷۷۱,۶۱۳	۷,۷۷۱,۶۱۳
	۴۱,۳۴۴,۷۷۹	۴۱,۳۴۴,۷۷۹
	-	۵۴۷,۰۴۴,۸۲۳
	-	-
۱۴-۳	۴,۵۳۴,۹۹۷,۰۴۳	-
	۱۶,۴۶۵,۸۱۰	۱۶,۴۶۵,۸۱۰
	۸۰۹,۹۶۹,۰۷۴	۸۰۹,۹۶۹,۰۷۴

۱۴-۱ مبلغ فوق بابت فروش حق تقدم های استفاده نشده شرکت در سال ۹۰ می باشد که تمه ی مبلغ فوق بدلیل عدم اعلام شماره حساب ها توسط افراد در این تاریخ می باشد.

۱۴-۲ مبلغ فوق عمدتاً مربوط به خرید سنگ جهت پروژه امیرکبیر می باشد.

۱۴-۳ مبلغ فوق بابت مطالبات از شرکت فرعی، به منظور افزایش سود و گردش مالی از طریق خرید و فروش سهام شرکت های معتبر از بورس و فرابورس می باشد.



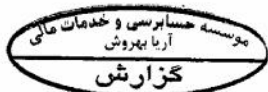
تبع ذخیره مالیات منتهکس در ترانزاکته تلفیقی بانویچه به وجود زبان در دفاتر شرکت فرعی تماماً مربوط به شرکت اصلی است. وضعیت مالیات عملکرد شرکت فرعی در سال ۱۳۹۱ تأسیس شد و در آمد آن معاف از مالیات بوده است.

۱۵-۱۰- ملاقات علوفه و فرستادن اسب تا پایان سال ۱۳۹۱ قمری و رسیده بهای صورت گرفته است.

۱۵-۱۱- ذخیره ملاقات علوفه و سال مالی ۱۳۹۲ و درآمد شرکت اسب براساس درآمدی که صرفه جویی در شرکت ۱۳۹۲ و پرداخت ۲۳ نفرهای محقق از مالیات است) و حسابها و در دفاتر شرکت علوفه گردیده است و با توجه به سوابق مالیاتی، کسر ذخیره به الحاقی از این بابت صورت می‌باشد. توضیح: مالیات علوفه و سال ۱۳۹۲ بر اساس رسیدگی و تاکنون برگ تشخیص مالیات صادر نگردیده است.



شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)
یادداشت های تفسیر صورت های مالی تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲



۱۶- سود سهام پرداختی:

پادداشت	گروه	شرکت اصلی	
		۱۳۹۲	۱۳۹۱
	ریال	ریال	ریال
۱۶-۱	۶۷,۱۰۲,۸۳۶	۶۷,۱۰۲,۸۳۶	۶۷,۱۰۲,۸۳۶
۱۶-۲	۱,۰۸۴,۹۲۳,۷۱۰	۱,۰۸۴,۹۲۳,۷۱۰	۱,۰۸۴,۹۲۳,۷۱۰
۱۶-۳	۹,۴۳۴,۸۲۸,۸۰۰	۹,۴۳۴,۸۲۸,۸۰۰	۹,۴۳۴,۸۲۸,۸۰۰
	۱۰,۵۸۶,۸۶۵,۴۴۶	۱۰,۵۸۶,۸۶۵,۴۴۶	۱۰,۵۸۶,۸۶۵,۴۴۶

۱۶-۱ طبق مصوبه ی مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۹۲/۰۹/۲۲ جهت عملکرد سال ۱۳۹۰ مبلغ ۶۷,۱۰۲,۸۳۶ ریال به عتد عدم مراجعه سهامداران جهت صورتحساب بانکی واریز سود، نزد شرکت در دفاتر نگهداری شده است.

۱۶-۲ طبق مصوبه ی مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۹۲/۰۹/۱۳ مبلغ ۲۵,۵۹۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال جهت عملکرد سال ۱۳۹۱ سود تقسیم گردید و مبلغ ۲۴,۵۱۴,۰۶۶,۲۹۰ ریال طی سال ۱۳۹۲ پرداخت و مابقی آن به مبلغ ۱,۰۸۴,۹۲۳,۷۱۰ ریال به عتد عدم مراجعه سهامداران در تاریخ ترازنامه می باشد.

۱۶-۳ طبق مصوبه ی مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۹۲/۰۲/۱۹ مبلغ ۳۱,۶۹۴ میلیون ریال جهت عملکرد سال ۱۳۹۲ سود تقسیم گردید و از این مبلغ تا تاریخ ترازنامه مبلغ ۲۲,۳۵۹,۱۷۱,۲۰۰ ریال پرداخت و مابقی در حساب فوق منظور گردیده است.

۱۷- تسهیلات مالی دریافتی:

پادداشت	گروه	شرکت اصلی	
		۱۳۹۲	۱۳۹۱
	ریال	ریال	ریال
تسهیلات مالی دریافتی از بانک ملی	-	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
تسهیلات مالی دریافتی شرکت فرعی	۱۲,۰۹۳,۲۸۷,۶۷۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
تسهیلات مالی دریافتی از بانک تجارت	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۷-۱	۴۲,۰۹۳,۲۸۷,۶۷۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه سواست آتی	-	-	-
جمع خالص تسهیلات	۴۲,۰۹۳,۲۸۷,۶۷۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
افزایش میشود: سود و کارمزد	۲,۷۰۷,۹۴۵,۲۰۵	۲,۳۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۲,۶۲۵,۰۶۸,۴۹۱
	۴۴,۸۰۱,۲۳۲,۸۷۵	۴۷,۳۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۳۲,۶۲۵,۰۶۸,۴۹۱

۱۷-۱ تسهیلات مالی دریافتی از بانک تجارت به شماره ۹۳۲۵۰۰۵۷ به سررسید نهایی ۱۳۹۲/۱۰/۱۹ و با نرخ سود ۲۴٪ می باشد عمدتاً در باقی های فرسوده تهران سرمایه گذاری گردیده است و وثیقه وام به مبلغ ۱۷ میلیارد ریال سپرده بانکی به شرح یادداشت توضیحات ۶-۲ و مابقی سفته مدیون است.

۱۸- ذخیره های پایان خدمت کارکنان

گردش حساب مزبور در طی سال مالی بشرح ذیل بوده است:

گروه	شرکت اصلی	
	۱۳۹۲	۱۳۹۱
ریال	ریال	ریال
۲۵۴,۷۹۹,۰۹۲	۲۵۴,۷۹۹,۰۹۲	۱۳۸,۹۹۷,۰۱۹
(۲۲۲,۵۵۷,۳۹۲)	(۲۲۲,۵۵۷,۳۹۲)	-
۱۶۸,۹۵۸,۲۰۰	۱۶۸,۹۵۸,۲۰۰	۱۱۵,۸۰۲,۰۷۳
-	-	۲۵۴,۷۹۹,۰۹۲

مانده ذخیره در ابتدای سال
مبلغ پرداخت شده در طی سال
ذخیره ناچین شده در طی سال
مانده ذخیره پایان سال

۱۹- پیوسته:

سرمایه شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام): ۱۳۱,۹۰۰ میلیون ریال منقسم به ۱۳۱,۹۰۰,۰۰۰ سهم یک هزار ریالی با نام می باشد که ترکیب سهام آن به شرح زیر می باشد.

درصد سهم	تعداد سهام	۱۳۹۳
۳۷	۳۳,۳۶۷,۸۷۸	شرکت صنعتی بازرگانی امید عصر شمال
۱۲	۱۵,۰۶۰,۰۰۰	شرکت آتیه سپهر قرن (سهامی خاص)
۶	۷,۸۹۵,۸۴۹	شرکت کارگزاری پارس گستر خبره (سهامی خاص)
۵	۶,۰۰۰,۰۰۰	شرکت کارگزاری توسعه فردا (سهامی خاص)
۳	۳,۴۴۷,۳۶۱	شرکت صنعتی بازرگانی رهروان توسعه عصر
۴	۵,۰۳۵,۳۳۶	فربیا شیرازیان
۲	۲,۷۸۳,۱۰۰	حسن سرهنگ پور
۲	۲,۳۰۹,۷۶۰	هانا رستگار پور
۳	۲,۳۶۰,۰۴۱	فروغ رمضانی نسب
۳۷	۴۴,۷۶۰,۷۸۵	سایر
۱۰۰	۱۳۱,۹۰۰,۰۰۰	

۱-۱۹- آخرین افزایش سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۰/۰۷/۱۵ بوده است که سرمایه شرکت از مبلغ ۲۱,۹۰۰ میلیون ریال به ۱۳۱,۹۰۰ میلیون ریال از محل آورده نقدی افزایش یافت و در تاریخ ۱۳۹۱/۰۱/۱۴ نزد اداره ثبت شرکتها به ثبت رسید و است.

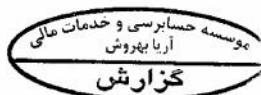
۲-۱۹- به موجب مجوز شماره ۹۲۸-۱۶۲ مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۲۹ سازمان بورس اوراق بهادار و گزارش بازرس قانونی مورخ ۲۶ آذرماه ۱۳۹۳ مقرر شد سرمایه شرکت از مبلغ ۱۳۱,۹۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۲۴۴,۸۰۰ میلیون ریال از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی به مدت ۹۰ روز از تاریخ مجوز افزایش یابد و مجدداً سازمان بورس طی نامه ی ش ۲۳۲۵۹۰-۱۲۱ به تاریخ ۹۲/۷/۲۳ به مدت یک ماه تا تاریخ ۹۳/۲/۲۸ تمدید گردید. لیکن افزایش سرمایه صورت نگرفت.



شرکت سرمایه گذاری، چشم انداز توسعه شمال، (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی تلفیقی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳



۲- انبوهته قانونی:

طبق ماده مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۶ اساسنامه شرکت مبلغ ۲۲۴۱ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به انبوهته قانونی متکثر شده است. به موجب ماده مواد یاد شده تا رسیدن مانده انبوهته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال به انبوهته فوق الذکر الزامی است. انبوهته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهام داران نمی باشد.

۲-۱ سهم ملکی:

سهم ملکی در شرکت فرعی از ارقام زیر تشکیل شده است:

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲
ریال	ریال
۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
۱,۰۰۰,۰۰۰,۹۷۱۷	۲۸,۹۹۳
۱,۰۰۰,۰۰۰,۹۷۱۷	۵۲۸,۹۹۳

۲-۲ سود حاصل از سرمایه گذاریها - عملیاتی:

سود حاصل فوق به شرح ذیل تفکیک می گردد:

یادداشت	۱۳۹۳	۱۳۹۲	گروه	اصلی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۲-۱ سود (زیان) حاصل از سرمایه گذاریهای بورسی	۵,۹۸۵,۷۲۱,۸۳۴	۲,۵۷۳,۰۹۸,۰۰۸	۲,۵۷۳,۰۹۸,۰۰۸	۱۹,۰۰۰,۹۸۰,۰۰۸
۲۲-۲ سود حاصل از فعالیت ساخت و ساز (آپارتمان)	۲,۱۰۰,۸۴۸,۳۹۸	۳۹,۳۵۵,۹۱۲,۰۰۷	۳۹,۳۵۵,۹۱۲,۰۰۷	۳۹,۳۵۵,۹۱۲,۰۰۷
۲۲-۳ سود حاصل از سایر سرمایه گذاریها	۴,۵۳۶,۱۱۱,۲۲۴	۹,۵۷۵,۳۳۶,۳۹۳	۹,۵۷۵,۳۳۶,۳۹۳	۹,۵۷۵,۳۳۶,۳۹۳
۲۲-۴ سود حاصل از فروش اموال زمین	۲۴,۸۱۱,۱۳۹,۸۱۶	-	-	-
۲۲-۵ سود حاصل از فروش ساختمان به پرسنل برنام گش	۱۸۴,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-
۲۲-۶ سود حاصل از فروش ۷ واحد ساختمان امیرکبیر	۹,۴۱۱,۸۳۷,۵۳۷	-	-	-
سود (زیان) حاصل از خرید و فروش سرمایه گذاریهای بورسی	-	۲,۱۰۰,۸۴۸,۳۹۸	۲,۱۰۰,۸۴۸,۳۹۸	(۱۹,۱۱۸,۹۷۰)
سود حاصل از فروش حق تقدم شرکت برنام گش	-	۶,۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۶,۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۶,۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰
سود حاصل از فروش از قرارداد سرمایه گذاری با شرکت مهران	۱,۳۰۶,۶۵۴,۱۸۸	-	-	-
جمع	۳۶,۰۰۵,۵۵۹,۲۲۹	۵۸,۳۱۹,۵۸۷,۱۵۳	۵۸,۳۱۹,۵۸۷,۱۵۳	۵۵,۵۶۶,۷۲۹,۳۰۸

۲۲-۱ زیان حاصل از خرید و فروش سهام شرکت های بورسی مربوط به خرید و فروش سهام شرکت فرعی در بورس بوده که عمدتاً مربوط به زیان فروش سهام شرکت چشم انداز بوده است.

۲۲-۲ خالص سود حاصل از سایر سرمایه گذاریها عمدتاً بابت مشارکت سرمایه گذاری غروبورسی بابت سرمایه گذاری قیام گرفته در یافت فرسوده تهران به شرح یادداشت ۶ می باشد که مطابق قرارداد فی مابین حداقل سود مورد انتظار شرکت، توسط شرکت تقسیم شده در چارچوب قرارداد فیما بین سود مربوط به سال مالی مورد گزارش به حساب گرفته شده است.

۲۲-۳ سود حاصل از عملیات ساخت و ساز آپارتمان در یافت فرسوده تهران بابت سود عملیات ساخت و ساز قرارداد های مشارکتی ساخت و ساز فی مابین با شرکت توسعه متوازن مسکن ابرقربان در پلاک های ثبتی فروخته شده و همچنین پلاک های ثبتی باقیمانده به شرح یادداشت ۱-۶ می باشد.

۲۲-۴ سود حاصل از فروش اقله زمین به شرکت امید عصر می باشد توضیحات شرکت امیدعصر به همین مبلغ زمین ها را به شرکت مهران توسعه عصر فروخت به همین منظور سود نهایی فروش معادل مبلغ مزبور بوده که در صورت های مالی تلفیق منظور گردیده است.

۲۲-۵ سود حاصل از فروش حقت واحد ساختمان امیرکبیر پابل در سال مالی ۱۳۹۳ یا حدود ۹۷ درصد تکمیل به شرکت حامیان توسعه عصر و موسسه رفاه از قرار هر مترمربع ۲۷,۰۰۰ ریال بوده است.

۲۳- هزینه های عمومی، اداری و فروش:

یادداشت	۱۳۹۳	۱۳۹۲	گروه	اصلی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۳-۱ هزینه های کارکنان	۲,۹۱۱,۱۷۰,۰۰۰	۲,۵۲۴,۸۵۸,۰۹۰	۲,۵۲۴,۸۵۸,۰۹۰	۱,۵۵۰,۵۶۳,۴۱۹
۲۳-۲ هزینه های اداری و تشکیلاتی و فروش	۲۳,۳۳۸,۱۹۷,۸۲۹	۳,۴۶۰,۸۳۲,۱۸۴	۳,۴۶۰,۸۳۲,۱۸۴	۲,۲۰۸,۸۵۲,۴۴۱
جمع	۲۵,۸۴۹,۳۶۷,۸۲۹	۵,۹۸۵,۶۹۰,۲۷۴	۵,۹۸۵,۶۹۰,۲۷۴	۳,۷۵۹,۴۱۵,۸۶۰

۲۳-۱ هزینه کارکنان از اقلام ذیل تشکیل شده است:

یادداشت	۱۳۹۳	۱۳۹۲	گروه	اصلی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۳-۱ هزینه حقوق و دستمزد	۲,۰۸۳,۴۲۱,۴۷۹	۱,۳۵۱,۸۸۹,۷۸۰	۱,۳۵۱,۸۸۹,۷۸۰	۱,۳۵۱,۸۸۹,۷۸۰
مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۶۸,۹۵۸,۲۰۰	۱۶۸,۹۵۸,۲۰۰	۱۶۸,۹۵۸,۲۰۰	۱۶۸,۹۵۸,۲۰۰
عیدی و پاداش	۳۵۹,۳۹۰,۳۲۷	۳۰۹,۳۹۰,۳۲۷	۳۰۹,۳۹۰,۳۲۷	۳۰۹,۳۹۰,۳۲۷
جمع	۲,۶۱۱,۷۶۰,۰۰۰	۱,۵۵۰,۵۶۳,۴۱۹	۱,۵۵۰,۵۶۳,۴۱۹	۱,۵۵۰,۵۶۳,۴۱۹

۲۳-۱ علت افزایش حقوق و دستمزد نسبت به سال مالی قبل، ناشی از: افزایش نرخ حقوق و دستمزد طبق قانون کار برای کارکنان شرکت و همچنین افزایش تعداد کارکنان در دفتر مرکزی شرکت با حقوق و مزایای جدید بوده است.

۲۲-۲- هزینه های اداری و تشکیلاتی و فروش از سهام زیر تشکیل شده است:

اصول	۱۳۹۳	۱۳۹۲	گروه	۱۳۹۳	۱۳۹۲	یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۱,۴۲۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۵۹۸,۰۹۰,۰۰۰	۱,۲۸۷,۴۱۲,۴۷۵	۱,۵۹۸,۰۹۰,۰۰۰	۱,۲۸۷,۴۱۲,۴۷۵		هزینه پاداش
۱۵۰,۸۱۶,۳۸۲	۴۸۳,۴۹۸,۹۶۶	۱۶,۸۳۴,۹۷۰	۴۸۳,۴۹۸,۹۶۶	۱۶,۸۳۴,۹۷۰		هزینه استهلاک دارایی ها
۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۵,۵۰۰,۰۰۰	۱۴,۸۳۳,۰۰۰	۳۱۵,۵۰۰,۰۰۰	۱۴,۸۳۳,۰۰۰		هزینه اجاره
۱۳۸,۷۱۴,۳۴۸	۲۵۱,۲۳۸,۵۷۰	۱۶,۴۹۹,۳۷۳	۲۵۱,۲۳۸,۵۷۰	۱۶,۴۹۹,۳۷۳		هزینه پاداش و نفقات
۲۰,۸۹۰,۱۸۶	۱۶۵,۲۸۵,۳۳۳	۱۵,۸۱۴,۳۸۲	۱۶۵,۲۸۵,۳۳۳	۱۵,۸۱۴,۳۸۲		هزینه حق حضور در جلسات هیأت مدیره
۱۱۵,۲۹۰,۰۰۰	۱۱۷,۸۸۴,۸۰۰	۱۸,۵۰۰,۰۰۰	۱۱۷,۸۸۴,۸۰۰	۱۸,۵۰۰,۰۰۰		هزینه چاپ و آگهی و کتب و نشریات و ملزومات
۸۱,۵۷۸,۰۶۰	۱۱۲,۸۸۹,۷۰۹	۸۱,۵۷۸,۰۶۰	۱۱۲,۸۸۹,۷۰۹	۸۱,۵۷۸,۰۶۰		هزینه تعمیر و نگهداری
۱۴,۵۰۰,۰۰۰	۷۱,۰۶۸,۰۶۰	-	۷۱,۰۶۸,۰۶۰	-		هزینه بیمه
۳۱۳,۵۴۰,۰۰۰	۶۶,۳۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۰,۱۰۴,۳۰۰	۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۳-۲-۱	هزینه حق مشاوره
۱۵,۱۵۸,۰۰۰	۶۰,۹۶۰,۰۰۰	۴۱,۳۱۵,۷۰۸	۶۰,۹۶۰,۰۰۰	۴۱,۳۱۵,۷۰۸		هزینه حسابرسی
۱۸۰,۵۰۰,۰۰۰	۴۰,۹۲۰,۰۰۰	۱,۳۷۹,۹۵۰,۰۰۰	۱,۳۷۹,۹۵۰,۰۰۰	۱,۳۷۹,۹۵۰,۰۰۰		هزینه کارمزد به کارگزاری پارس گستر خیره
۲۵,۹۴۲,۰۰۰	۴۰,۳۷۷,۷۴۰	۱,۳۷۹,۹۵۰,۰۰۰	۴۰,۳۷۷,۷۴۰	۱,۳۷۹,۹۵۰,۰۰۰		هزینه شارژ ساختمان
۳۱,۹۵۵,۰۰۰	۳۲,۴۸۵,۰۰۰	۱,۳۲۲,۹۳۶,۵۶۹	۳۲,۴۸۵,۰۰۰	۱,۳۲۲,۹۳۶,۵۶۹		هزینه آب و برق مصرفی
۴۱,۳۱۵,۷۰۸	۲۷,۴۰۰,۷۸۲	۲۰,۸۹۰,۱۸۶	۲۷,۴۰۰,۷۸۲	۲۰,۸۹۰,۱۸۶		هزینه سفر و مأموریت
۱۶,۸۳۴,۹۷۰	۲۱,۴۷۵,۸۰۰	۳۱,۹۵۵,۰۰۰	۲۱,۴۷۵,۸۰۰	۳۱,۹۵۵,۰۰۰		هزینه پست و مخابرات
-	۲۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۴,۵۰۰,۰۰۰		هزینه افزایش سرمایه
-	-	-	۱۶۰,۳۳۳,۴۷۵	-	۳۳-۲-۲	هزینه کاهش ارزش سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت
-	-	-	۲۰,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۳-۳	هزینه کاهش ارزش سهام شرکت پیرام کیش
۱۹۶,۱۱۳,۳۱۱	۳۳,۶۸۰,۳۹۹	۱۸,۰۵۰,۰۰۰	۵۳,۳۱۶,۸۰۰	-		سایر هزینه ها
۳۰,۸۱۶,۴۴۱	۳,۴۱۰,۹۲۲,۱۸۴	۵,۳۴۰,۱۸۵,۳۹۹	۳۳,۳۳۸,۱۹۷,۸۳۹	-		جمع

۲۲-۲-۱- مبلغ هزینه مزبور بابت ثبت صورت گرفته در سال ۱۳۹۲ که بابت کاهش بازدهی سهام مطابق قرارداد فی مابین با خاتم زهرا شهبندی بابت مبلغ ۱۹۵,۳۱۸,۰۰۰ ریال کاهش ارزش سهام در سال ۱۳۹۲ به حساب پدیدکاری ایشان منظور شده بود و از حساب هزینه برگشت گردیده بود مجدداً در سال ۱۳۹۳ به حساب هزینه منظور گردید و به نامبرده پرداخت گردید، در صورتیکه مطابق بند ۲ ماده ۸ قرارداد فی مابین ۲۰ درصد از بازدهی سهام مشوق به نامبرده بوده و در محاسبات بازدهی سهام در سال ۱۳۹۲ مبلغ ۱۱۹ میلیون ریال زیان کاهش ارزش سهام از بازدهی سهام (سود فروش سهام) کسر شده بوده و مجدداً در سال ۱۳۹۳ بعنوان بازدهی سهام در نظر گرفته شد.

۲۲-۲-۲- مبلغ ۱۶۰,۳۳۳,۴۷۵ ریال هزینه کاهش ارزش سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرض (کاهش ارزش سهام شرکت چشم انداز غربداری توسط شرکت لید عصر از قرار هر سهم ۱,۶۶۴ ریال بوده) که در تاریخ گزارشنامه ۱۳۹۸ ریال در بورس بوده و تفاوت آن بابت ۳۳,۳۳۸,۱۹۷ ریال سهم به عنوان هزینه کاهش ارزش سهام ثبت گردیده است.

۲۴- هزینه های مالی:

هزینه های مالی به شرح لایحه زیر است:

اصول	۱۳۹۳	۱۳۹۲	گروه	۱۳۹۳	۱۳۹۲	یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۱۱,۶۶۰,۰۰۰,۷۴۵	۸,۲۳۰,۹۷۷,۱۳۳	۱۲,۳۱۴,۸۳۸,۹۸۸	۱۱,۴۰۴,۹۰۱,۳۳۰	۱۲,۳۱۴,۸۳۸,۹۸۸		هزینه سود و کارمزد وامها
-	۶,۵۲۰,۵۰۰	-	۶,۵۲۰,۵۰۰	-		هزینه بیمه وامها
-	۱۵۰,۸۳۳,۴۰۸	-	۱۵۰,۸۳۳,۴۰۸	-		سایر هزینه های بانکی
۱۱,۶۶۰,۰۰۰,۷۴۵	۸,۷۸۳,۳۳۱,۰۳۳	۱۲,۳۱۴,۸۳۸,۹۸۸	۱۱,۵۵۶,۲۳۵,۱۳۹	۱۲,۳۱۴,۸۳۸,۹۸۸		جمع

۲۵- ملخص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی:

مربط به ملخص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی به شرح لایحه زیر است:

اصول	۱۳۹۳	۱۳۹۲	گروه	۱۳۹۳	۱۳۹۲	یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۱۸۴,۸۷۸,۳۷۹	۴۳۱,۰۵۴,۴۳۹	۵۰,۷۷۴,۱۴۷	۴۳۱,۰۵۴,۴۳۹	۵۰,۷۷۴,۱۴۷		سود سپرده بانکی
-	۳۰,۴۵۶,۰۰۰	-	۳۰,۴۵۶,۰۰۰	-		سود و زیان حاصل از فروش دارایی ها (یادداشت توضیحی ۱۱-۲)
-	۴۵,۵۰۰,۰۰۰	-	۴۵,۵۰۰,۰۰۰	-		درآمد اجاره
-	۱۷۵,۲۱۷,۱۳۳	-	۱۸۴,۷۹۱,۰۰۰	-		سایر درآمدها
۱۸۴,۸۷۸,۳۷۹	۹۵۲,۳۲۷,۵۸۱	۵۰,۷۷۴,۱۴۷	۱,۱۵۴,۲۰۸,۳۳۸	۵۰,۷۷۴,۱۴۷		جمع

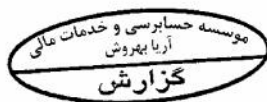
۲۶- تعدیلات سنواتی

تعدیلات سنواتی به شرح لایحه ذیل بوده است:

اصول	۱۳۹۳	۱۳۹۲	گروه	۱۳۹۳	۱۳۹۲	یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۹۱۱,۳۳۶,۱۸۸	۸۸۳,۶۰۰,۸۳۴	-	۸۸۳,۶۰۰,۸۳۴	-		هزینه مالیات تکلیفی و عملکرد ۹۱
۹۱۱,۳۳۶,۱۸۸	۸۸۳,۶۰۰,۸۳۴	-	۸۸۳,۶۰۰,۸۳۴	-		

۲۶-۱- مبلغ ۸۸۳ میلیون ریال تعدیلات سال بابت مالیات تکلیفی با ذخیره ملاتر عملکرد سال ۱۳۹۱ می باشد.

۲۶-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات کلیه اقلام مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای پیش با



شرکت سرمایه گذاری چشم انداز توسعه شمال (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی تلفیقی
 برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳



۲۷- صورت تطبیق سود عملیاتی

اصلي		گروه		توضیحات
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۵۰,۸۱۷,۵۳۳,۴۴۸	۳۵,۷۳۷,۷۳۶,۳۳۹	۵۱,۵۳۸,۸۲۸,۳۳۵	۱۰,۴۶۵,۵۹۱,۳۱۴	سود عملیاتی
۱۵۰,۸۱۴,۳۸۲	۴۸۰,۳۸۳,۳۳۳	۱۵۰,۸۱۴,۳۸۲	۴۸۰,۳۸۳,۳۳۳	هزینه استهلاک
۱۱۵,۸۰۲,۰۰۰	(۳۵,۷۳۹,۰۹۲)	۱۱۵,۸۰۲,۰۰۰	(۳۵,۷۳۹,۰۹۲)	خالص افزایش (کاهش) در مرابای پایان خدمت کارکنان
(۱۶,۷۳۳,۲۴۰,۷۳۲)	(۱۷,۳۹۹,۳۹۶,۳۳۳)	(۱۶,۷۳۳,۲۴۰,۷۳۲)	(۱۷,۳۹۹,۳۹۶,۳۳۳)	کاهش (افزایش) حساب موجودی
(۱۶۰,۱۰۷,۸۰۰)	۴۶۰,۱۰۷,۸۰۰	(۱۶۰,۱۰۷,۸۰۰)	۴۶۰,۱۰۷,۸۰۰	کاهش (افزایش) در حساب پیش پرداخت ها
۵,۴۹۰,۴۶۶,۷۱۰	(۳۲,۱۶۸,۳۶۱,۴۷۸)	(۱۶,۴۵۶,۹۹۹,۹۶۲)	۳۵,۴۴۳,۸۸۴,۳۱۶	کاهش (افزایش) در حساب های دریافتی عملیاتی
۱,۴۶۱,۳۳۲,۳۳۳	(۵۳۱,۸۰۸,۸۰۰)	۲,۳۸۰,۳۸۰,۳۷۷	۴,۸۹۷,۷۳۳,۵۲۴	افزایش (کاهش) در حساب های پرداختی عملیاتی
-	۲۲۰,۷۱۷,۱۳۳	-	۲۳۰,۱۹۱,۱۰۶	خالص سایر درآمدها
(۳۸,۳۳۳,۵۹۱,۱۷۶)	(۳,۳۷۰,۳۳۱,۳۳۱)	(۳۴,۱۹۴,۲۴۶,۳۵۷)	۲۴,۴۲۳,۱۹۴,۸۴۵	جرایم خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

۲۸- سود و زیان پایان سال و پیشنهاد تقسیم سود

تخصیص سود ثبت شده در پایان دوره موقوف به تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام می باشد. تکلیف قانونی و پیشنهاد هیأت مدیره برای تقسیم سود به شرح زیر می باشد.
 تکلیف قانونی:
 تقسیم حداقل ۱۰٪ سود خالص سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت

مبلغ - ریال
۲,۹۲۸,۰۲۷,۲۷۹

بعلت وجود زیان در صورت سود و زیان تلفیقی، هیأت مدیره سود پیشنهادی برای سال مالی ۱۳۹۳ تصویب ننموده است.

۲۹- محاسبه سود پایه هر سهم

محاسبه سود پایه هر سهم به شرح زیر می باشد:

اصلي		گروه		توضیحات
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۵۰,۸۱۷,۵۳۳,۴۴۸	۳۵,۷۳۷,۷۳۶,۳۳۹	۵۱,۵۳۸,۸۲۸,۳۳۵	۱۰,۴۶۵,۵۹۱,۳۱۴	سود عملیاتی
(۳,۴۵۸,۵۸۳,۸۱۹)	(۱,۷۸۶,۵۷۵,۱۲۷)	(۳,۴۵۸,۵۸۳,۸۱۹)	(۱,۷۸۶,۵۷۵,۱۲۷)	مالیات
۴۷,۳۵۸,۹۴۹,۶۲۹	۳۳,۹۵۱,۱۶۱,۲۱۲	۴۸,۰۵۷,۰۴۴,۵۱۷	۸,۶۷۹,۰۱۶,۱۸۷	خالص سود عملیاتی
۱۲۱,۹۰۰,۰۰۰	۱۲۱,۹۰۰,۰۰۰	۱۲۱,۹۰۰,۰۰۰	۱۲۱,۹۰۰,۰۰۰	تعداد سهام
۳۸۹	۲۷۸	۳۹۴	۷۱	سود عملیاتی هر سهم
(۱۱,۴۷۵,۱۳۹,۰۷۱)	(۷,۸۳۱,۱۰۳,۴۵۱)	(۱۱,۷۵۷,۱۹۷,۴۸۸)	(۹,۹۱۷,۵۷۴,۸۱۱)	زیان غیر عملیاتی
۳۱,۳۳۵,۰۱۶,۶۶۶	۱,۱۷۰,۲۱۵,۰۳۳	۲,۷۵۹,۶۶۱,۳۶۵	۱,۱۷۰,۲۱۵,۰۳۳	اثر مالیاتی زیان غیر عملیاتی
(۸,۸۵۱,۱۲۷,۳۹۵)	(۶,۶۱۰,۸۸۸,۴۱۸)	(۸,۹۹۷,۵۳۶,۲۳۲)	(۸,۷۴۷,۳۵۹,۸۷۸)	خالص زیان غیر عملیاتی
۱۲۱,۹۰۰,۰۰۰	۱۲۱,۹۰۰,۰۰۰	۱۲۱,۹۰۰,۰۰۰	۱۲۱,۹۰۰,۰۰۰	تعداد سهام
(۷۲)	(۵۵)	(۷۴)	(۷۲)	زیان غیر عملیاتی هر سهم
۳۱۷	۲۲۴	۲۲۰	(۱)	سود هر سهم

۳۰- تعهدات سرمایه ای و تعهدات احتمالی

شرکت در تاریخ گزارش ازنامه فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای و تعهدات احتمالی می باشد.

۳۱- وقایع بعد از تاریخ گزارش

هیچگونه رویدادی که در دوره بعد از تاریخ گزارش تا تاریخ تأیید صورت های مالی که مستلزم تعدیل و یا افشا اقلام صورت های مالی باشد، بوقوع نپیوسته است.

۳۲- معاملات با اشخاص وابسته

الف) معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت شرکت اصلی در سال مالی مورد گزارش به شرح یادداشت ۱-۷-۱-۱۱ و ۲۲-۴ توضیحی می باشد.

ب) شرکت اصلی در طی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ فاقد هرگونه معامله با سایر اشخاص وابسته بوده است.

ج) معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت شرکت فرعی در طی سال مالی مورد گزارش به شرح یادداشت ۸-۱ توضیحی بوده و فاقد معاملات با سایر اشخاص وابسته بوده است.