

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)

باضمام

## صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی آن

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱-۲	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱	فهرست صورتهای مالی
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
	یادداشتهای توضیحی
۶	الف: تاریخچه و فعالیت شرکت
۶ الی ۹	ب: اهم رویه های حسابداری
۱۰ الی ۲۶	پ: یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)

### گزارش نسبت به صورتهای مالی

#### مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۱ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

#### مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی 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 گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

#### مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده 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 با اهمیت 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 با اهمیت 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 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 اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

#### اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

#### تاکید بر مطلب خاص

۵- پیش پرداختهای سرمایه ای به شرح مندرج در یادداشت شماره ۵-۱۱ توضیحی صورتهای مالی شامل مبلغ ۷ میلیارد ریال بابت تحویل یک دستگاه ساختمان در جریان ساخت در قبال طلب از شرکت میرک کیش می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش تکمیل و تحویل شرکت نگردیده است. اظهار نظر این موسسه بر اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.



۶- نظر مجمع عمومی محترم را به مفاد مندرج در یادداشت شماره ۱-۳۰ در خصوص تاثیر شیوع و فراگیری بیماری کرونا بر عملکرد شرکت جلب می نماید. اظهار نظر این موسسه بر اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

#### سایر بندهای توضیحی

۷- صورتهای مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۳ اردیبهشت ماه ۱۳۹۸ آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور، نظر مقبول اظهار شده است.

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

##### گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۸- با توجه به ارائه اسناد پرداختی بابت سود سهام سال مالی ۱۳۹۷ و بخشی از سال مالی ۱۳۹۶ به سررسید سال مالی بعد، نظر مجمع عمومی محترم را به مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت (پرداخت سود سهام در موعد مقرر قانونی) جلب می نماید.

۹- علیرغم پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۹ خرداد ماه سال ۱۳۹۸ صاحبان سهام در موارد زیر و بند ۵ این گزارش به نتیجه قطعی نرسیده است:

الف- نقل و انتقال قانونی سهام شرکت دلفین پرنده و بستن حسابهای مرتبط با آن.  
ب- وصول مطالبات از شرکت بین المللی تامین قطعات توسعه آتیه صبا (ادپیک) از طریق شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا.  
پ- دریافت اسناد مالکیت داراییهای ثابت مشهود مندرج در یادداشت شماره ۱۱ توضیحی صورت های مالی مربوط به سرفصل پیش پرداخت های سرمایه ای.

۱۰- با عنایت به یادداشت شماره ۲۷ توضیحی صورتهای مالی، طی سال مالی مورد گزارش، شرکت فاقد معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت بوده است.

۱۱- 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. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

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

۱۲- در اجرای ماده (۳۳) دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی از سوی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی صالح اندیشان

۲۵ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹

(حسابداران رسمی)

فرهاد بهزادی

سهیل لشگری

۸۰۰۱۳۹

۸۸۱۶۱۸



## آرین پارسه کیش

شرکت آرین پارسه کیش (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت آرین پارسه کیش (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۲۶	• یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۱۷ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	عباس ابراهیمی	شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
	نایب رئیس هیات مدیره	علیرضا صفاریان	شرکت سرمایه گذاری صباجهاد
	عضو هیات مدیره و مدیرعامل	فرشید کریمی حصارى	شرکت کارگزاری صباجهاد



شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت	عملیات در حال تداوم:
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۷۴,۱۴۷	۱۹۶,۷۶۸	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۴۱,۶۲۲)	(۱۵۵,۹۱۹)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۲,۵۲۵	۴۰,۸۴۹		سود ناخالص
(۲۰,۴۰۶)	(۱۷,۵۹۴)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
(۱۱,۶۸۶)	(۱۰,۳۹۹)	۸	سایر هزینه ها
۴۳۳	۱۲,۸۵۶		سود عملیات در حال تداوم
(۳)	۰	۹	هزینه های مالی
۸,۲۰۲	۹,۰۶۵	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۸,۶۳۲	۲۱,۹۲۱		سود خالص عملیات در حال تداوم

از آنجایی که اقلام تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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





شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		<b>دارایی های غیر جاری</b>
۱۹۸,۲۵۵	۲۰۳,۶۷۳	۱۱	دارایی های ثابت مشهود
۲,۷۷۹	۲,۶۷۲	۱۲	دارایی های نامشهود
۴,۲۷۱	۴,۲۷۱	۱۳	سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۰۵,۳۰۵	۲۱۰,۶۱۶		<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
			<b>دارایی های جاری</b>
۱,۰۷۴	۱,۵۶۵	۱۴	پیش پرداخت ها
۵,۹۶۵	۶,۴۳۶	۱۵	موجودی مواد و کالا
۳۲,۵۵۷	۵۰,۴۹۷	۱۶	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۹,۶۰۸	۱۳,۴۲۳	۱۷	موجودی نقد
۵۹,۲۰۴	۷۱,۹۲۱		<b>جمع دارایی های جاری</b>
۲۶۴,۵۰۹	۲۸۲,۵۳۷		<b>جمع دارایی ها</b>
			<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
			<b>حقوق مالکانه</b>
۱۶۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	۱۸	سرمایه
۸,۴۴۱	۹,۵۳۷	۱۹	اندوخته قانونی
۴۶,۷۳۲	۶۱,۵۵۸		سود انباشته
۲۱۵,۱۷۳	۲۳۱,۰۹۵		<b>جمع حقوق مالکانه</b>
			<b>بدهی ها</b>
			<b>بدهی های غیر جاری</b>
۱۲,۴۰۰	۱۵,۳۶۷	۲۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۲,۴۰۰	۱۵,۳۶۷		<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
			<b>بدهی های جاری</b>
۲۷,۴۲۳	۲۸,۳۰۴	۲۱	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۶,۰۰۰	۶,۵۴۹	۲۲	سود سهام پرداختی
۳,۵۱۳	۱,۲۲۲	۲۳	پیش دریافت ها
۳۶,۹۳۶	۳۶,۰۷۵		<b>جمع بدهی های جاری</b>
۴۹,۳۳۶	۵۱,۴۴۲		<b>جمع بدهی ها</b>
۲۶۴,۵۰۹	۲۸۲,۵۳۷		<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>

**گزارش حسابرسی**  
موسسه حسابرسی صالح اندیشان

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

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۱۲,۸۵۹	۴۴,۸۵۰	۸,۰۰۹	۱۶۰,۰۰۰
(۴,۳۱۷)	(۴,۳۱۷)	-	-
۲۰۸,۵۴۲	۴۰,۵۳۳	۸,۰۰۹	۱۶۰,۰۰۰
۸,۶۳۲	۸,۶۳۲	-	-
-	-	-	-
۸,۶۳۲	۸,۶۳۲	-	-
-	(۴۳۲)	۴۳۲	-
(۲,۰۰۰)	(۲,۰۰۰)	-	-
۲۱۵,۱۷۳	۴۶,۷۲۲	۸,۴۴۱	۱۶۰,۰۰۰
۲۱,۹۲۱	۲۱,۹۲۱	-	-
۲۱,۹۲۱	۲۱,۹۲۱	-	-
-	(۱,۰۹۶)	۱,۰۹۶	-
(۶,۰۰۰)	(۶,۰۰۰)	-	-
۲۳۱,۰۹۵	۶۱,۵۵۸	۹,۵۳۷	۱۶۰,۰۰۰

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

گزارش حسابرسی  
مؤسسه حسابرسی صالح اندیشان



آراین پارسه کیش

مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره سال ۱۳۹۷:

سود خالص سال ۱۳۹۷

اصلاح اشتباهات

سود جامع سال ۱۳۹۷

اندوخته قانونی

سود سهام منسوب

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸:

سود خالص سال

سود جامع سال ۱۳۹۸

اندوخته قانونی

سود سهام منسوب

مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹



شرکت آراین پارسه گیش (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۴,۵۶۱	۱۴,۶۴۶	۲۴
(۳۴۵)	.	
۲۴,۲۱۶	۱۴,۶۴۶	
۵۸۷	۱,۵۵۰	
(۲۶,۱۷۵)	(۲۴,۴۸۹)	
۱,۵۳۳	۲,۴۵۲	
۸	.	
۴,۳۷۲	۴,۲۴۰	
۶۲۰	۶۱۳	
(۱۹,۰۵۵)	(۱۵,۶۳۴)	
۵,۱۶۱	(۹۸۸)	
(۲۰۱)	.	
(۳)	.	
.	(۵,۴۵۱)	
(۲۰۴)	(۵,۴۵۱)	
۴,۹۵۷	(۶,۴۳۹)	
۱۳,۴۵۳	۱۹,۶۰۸	
۱,۱۹۸	۲۵۴	
۱۹,۶۰۸	۱۳,۴۲۳	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های نقدی حاصل از سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سهام

دریافت های نقدی حاصل از سایر سرمایه گذاری ها

دریافت های نقدی حاصل از سایر درآمدهای متفرقه

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تأثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

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



شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۸۶۱۵۴۵۹۲۰ در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۲۸ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۲۹۵۵ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی جزیره کیش به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۲۸ شروع به بهره برداری نموده است. در حال حاضر شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص) جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری صباجهاد می باشد. مرکز اصلی شرکت و محل اصلی فعالیت آن در جزیره کیش - پشت بازار پانیزد - هتل شایگان می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از :  
سرمایه گذاری و مشارکت در خرید، احداث، توسعه و راه اندازی، تأسیس واحدهای مربوط به صنعت گردشگری از قبیل واحدهای اقامتی، پذیرائی، تفریحی، فرهنگی، انتشاراتی، بازرگانی، دفاتر خدمات مسافرتی، حمل و نقل بین المللی در داخل کشور. فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش هتلداری بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام، طی سال به شرح زیر بوده است :

۱۳۹۷	۱۳۹۸
نفر	نفر
۱۱۸	۱۰۷
۱۱۸	۱۰۷

کارکنان قراردادی

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۱- استانداردهای حسابداری ۳۵ با عنوان « مالیات بر درآمد » هرگونه آثار با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان مالیات بر درآمد از تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد، لذا استاندارد فوق بکار گرفته نشده است.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.



**شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۳-۲- درآمد عملیاتی**

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

۳-۲-۱- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

**۳-۳- تسعیر ارز**

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دلیل استفاده از نرخ
موجودی	یورو	بانک مرکزی - سنا ۱۶۷,۰۴۳ (ریال)	با توجه به نوع فعالیت شرکت
موجودی	دلار	بانک مرکزی - سنا ۱۴۸,۲۶۸ (ریال)	با توجه به نوع فعالیت شرکت
موجودی	درهم	بانک مرکزی - سنا ۴۰,۴۳۶ (ریال)	با توجه به نوع فعالیت شرکت

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود :  
 به عنوان درآمد با هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود .

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده ، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

**۳-۴- مخارج تامین مالی**

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

**۳-۵- دارایی های ثابت مشهود**

۳-۵-۱- 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 باقی مانده 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.





شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۵-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، باتوجه 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 اسفند 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	۲۵ سال	مستقیم
ماشین آلات	۶ سال	مستقیم
تاسیسات	۱۲٪	نزولی
وسایل نقلیه	۶ سال	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ سال	مستقیم

۳-۵-۲-۱- 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 مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۶-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار	۳ سال	مستقیم

شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۷- موجودی مواد و کالا

۳-۷-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/ گروه های اقلام مشابه 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 به روش میانگین موزون متحرک تعیین می گردد.

۳-۸- 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 سال 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.

۳-۸-۱- 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 حساب ها منظور می شود. لازم به ذکر است ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان در هنگام قطع همکاری یا بازنشستگی پرداخت می گردد.

۳-۹- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها ارزشیابی می شود. درآمد حاصل از سرمایه گذاری در شرکت های فرعی و وابسته در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی) و درآمد حاصل از سایر سرمایه گذاری ها در زمان تحقق سود تضمین شده شناسایی می شود.

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

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه 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 بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۲- صورت های مالی شرکت بر اساس استانداردهای حسابداری جدید شماره های ۳۷ و ۳۶، ۳۴، ۲، ۱ به ترتیب با عناوین ارائه صورت های مالی، صورت جریان های نقدی، رویه های حسابداری، تغییر در برآورد حسابداری و اشتباهات، ابزارهای مالی ارائه و افشاء تهیه گردیده است.

شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵- درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
مبلغ	مبلغ	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۵,۶۴۵	۱۱۸,۳۰۵	۵-۲ درآمد اتاق
۵۷,۸۹۳	۶۴,۴۵۰	درآمد رستوران
۱۰,۶۰۹	۱۴,۰۱۳	۵-۳ سایر
۱۷۴,۱۴۷	۱۹۶,۷۶۸	

۵-۱- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

۱۳۹۷	۱۳۹۸				
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۳	۲۳	۲۷,۴۶۱	۹۰,۸۴۴	۱۱۸,۳۰۵	درآمد اتاق
۸	۷	۴,۶۵۷	۵۹,۷۹۳	۶۴,۴۵۰	درآمد رستوران
۳۳	۶۲	۸,۷۳۱	۵,۲۸۲	۱۴,۰۱۳	سایر
۱۹	۲۱	۴۰,۸۴۹	۱۵۵,۹۱۹	۱۹۶,۷۶۸	

۵-۲- عمده درآمد اتاق مربوط به واگذاری اتاق های هتل شایگان به صورت گارانتی به آژانس های مسافرتی می باشد که در داخل جزیره خدمات مربوط به آنها ارائه می شود.

۵-۳- سایر درآمدهای عملیاتی عمدتاً مربوط به درآمد مینی بار، استخر، سالن همایش و ... می باشد.



شرکت آربین پارسه کیش (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۵,۰۹۳	۴۱,۱۴۶		حقوق و دستمزد و مزایا
۷,۴۲۷	۹,۰۰۳		حق بیمه سهم کارفرما
۵,۲۶۸	۵,۱۰۳		عیدی و پاداش
۲۴,۸۸۴	۲۶,۵۰۷		مواد مصرفی ( آشپزخانه و رستوران و فست فود )
۱,۱۹۰	۴۵۰		کافی شاپ
۳,۰۴۱	۶,۳۷۳		مزایای پایان خدمت
۱۶,۹۰۴	۱۰,۳۴۴		مواد مصرفی خانه داری
۸,۲۱۴	۱۲,۶۱۱	۶-۱	فنی و مهندسی
۱۷,۳۳۰	۱۸,۵۲۲		استهلاک
۴,۵۹۷	۶,۶۳۳		بازسازی هتل ( تعمیر و نگهداری )
۶,۳۹۵	۶,۹۳۱		مواد مصرفی ( سایر واحدها )
۶,۵۵۲	۶,۵۳۹		آب، برق، تلفن و سوخت
۵۱۴	۹۶۱		بیمه
۲۵۹	۱۵		سفر و فوق العاده مأموریت
۷,۵۰۰	۶,۴۸۱		هزینه غذای پرسنلی
۸,۱۴۰	۸,۶۹۹		سایر
۱۵۳,۳۰۸	۱۶۶,۳۱۸		
(۱۱,۶۸۶)	(۱۰,۳۹۹)	۶-۲	هزینه های جذب نشده ( یادداشت ۸ )
۱۴۱,۶۲۲	۱۵۵,۹۱۹		

۶-۱- افزایش هزینه های فنی و مهندسی در طی سال مالی عمدتاً بابت خرید اقلام مصرفی فنی، تاسیساتی و همچنین تورم سالیانه می باشد.

۶-۲- به طور متوسط اتاق های هتل شایگان کیش طی سال مورد گزارش به میزان ۹۱٪ و در سال مالی ۱۳۹۷ به میزان ۸۸٪ اشغال بوده است، لذا هزینه های جذب نشده بر اساس درصد اشغال و با توجه به ماهیت هزینه های مرتبط، محاسبه و منظور گردیده است.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۵۷۳	۶,۵۰۶	حقوق و دستمزد و مزایا
۹۸۴	۱,۳۷۱	بیمه سهم کارفرما
۱,۷۱۱	۱,۵۵۶	عیدی و پاداش
۶۲۵	۶۱۲	استهلاک
۴۸	۲۱۲	ملزومات و لوازم اداری
۳۸۲	۳۹۳	هزینه غذای پرسنلی
۱,۹۰۱	۸۶۸	آگهی و تبلیغات
۳۵	.	هزینه اجاره
۱,۰۲۵	۱,۲۱۶	سنوات خدمت و مرخصی
۷,۱۲۲	۴,۸۶۰	سایر ( اقلام کمتر از ۱۰٪ هزینه های فروش، اداری و عمومی )
۲۰,۴۰۶	۱۷,۵۹۴	

گزارش حسابرسی

موسسه حسابرسی صالح اندیشان

شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۸- سایر هزینه ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۱,۶۸۶)	(۱۰,۳۹۹)	۸-۱
(۱۱,۶۸۶)	(۱۰,۳۹۹)	هزینه های جذب نشده

۸-۱- با توجه به ظرفیت اشغال ۹۱٪ هتل در پایان سال مالی، ۹٪ هزینه هایی که بصورت مستقیم با ارائه خدمات ارتباط ندارند ( هزینه هایی به غیر از مواد مصرفی، کافی شاپ، خانه داری، آب، برق، تلفن و سوخت) محاسبه و در هزینه های جذب نشده طبقه بندی می گردند.

۹- هزینه های مالی

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۳	۰
۳	۰

وام های دریافتی:  
سود تسهیلات دریافتی از بانک ها

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	سایر اقلام:
میلیون ریال	میلیون ریال	درآمد مالی کسب شده اجاره به شرط تملیک
۵۸۷	۰	سود ناشی از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱,۵۳۳	۲,۴۵۲	سود(زیان) ناشی از فروش و برکناری دارایی های ثابت مشهود
(۱۱۶)	۱,۵۰۷	سود ناشی از مشارکت - شرکت تک نگار
۴,۳۷۲	۴,۲۴۰	سود تسعیر ارزی غیرمرتبط با عملیات
۱,۱۹۸	۲۵۴	سایر
۶۲۸	۶۱۲	
۸,۲۰۲	۹,۰۶۵	

گزارش حسابرسی

موسسه حسابرسی صالح اندیشان

شرکت آرین پارسه کیش (سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱- دارایی های ثابت مشهود

جمع	انبار	اقلام سرمایه ای در	پیش پرداخت های	جمع	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و	تاسیسات	ساختمان	زمین
		سرمایه ای	تجهیزات							
۲۵۹,۹۱۸	۱۸۱	۳۲,۱۰۹	۱۶	۲۲۷,۶۲۸	۶۴,۹۶۸	۲,۲۵۸	۱۶	۷,۳۶۴	۱۱۲,۳۳۸	۴۰,۶۸۴
۲۶,۱۷۵	.	.	.	۲۶,۱۷۵	۹,۷۸۱	۴,۹۶۲	.	.	۱۱,۴۳۲	.
(۹۷۱)	.	.	.	(۹۷۱)	(۹۷۱)	.	.	.	.	.
.	(۱۲۳)	.	.	۱۲۳	۱۲۳	.	.	.	.	.
۲۸۵,۱۲۲	۵۸	۳۲,۱۰۹	۱۶	۲۵۲,۹۵۵	۷۳,۹۰۱	۷,۲۲۰	۱۶	۷,۳۶۴	۱۲۳,۷۷۰	۴۰,۶۸۴
۲۴,۴۸۹	.	.	.	۲۴,۴۸۸	۴,۴۴۲	۵,۷۶۵	.	.	۱۴,۲۸۱	.
(۷۶۱)	.	.	.	(۷۶۱)	(۴۵۶)	(۳۰۵)	.	.	.	.
.	(۵۸)	.	.	۵۸	۵۸	.	.	.	.	.
۳۰۸,۸۴۹	.	۳۲,۱۰۹	۱۶	۲۷۶,۷۴۰	۷۷,۹۴۵	۱۲,۶۸۰	۱۶	۷,۳۶۴	۱۳۸,۰۵۱	۴۰,۶۸۴
۶۹,۸۷۳	.	.	۱۶	۶۹,۸۷۳	۳۲,۵۷۸	۱,۹۰۲	۱۶	۴,۶۳۹	۳۰,۷۳۸	.
۱۷,۸۴۸	.	.	.	۱۷,۸۴۸	۱۱,۶۴۳	۲۷۲	.	۳۲۷	۵,۶۰۶	.
(۸۵۴)	.	.	.	(۸۵۴)	(۸۵۴)	.	.	.	.	.
۸۶,۸۶۷	.	.	۱۶	۸۶,۸۶۷	۴۳,۳۶۶	۲,۱۷۵	۱۶	۴,۹۶۶	۳۶,۳۴۴	.
۱۹,۰۲۸	.	.	.	۱۹,۰۲۸	۱۱,۲۶۱	۱,۲۷۱	.	۲۸۸	۶,۲۰۷	.
(۷۱۸)	.	.	.	(۷۱۸)	(۴۱۳)	(۳۰۵)	.	.	.	.
۱۰۵,۱۷۶	.	.	۱۶	۱۰۵,۱۷۶	۵۴,۲۱۴	۳,۱۴۱	۱۶	۵,۲۵۴	۴۲,۵۵۱	.
۲۰۳,۶۷۳	.	۳۲,۱۰۹	.	۱۷۱,۵۶۲	۲۳,۷۳۱	۹,۵۴۰	.	۲,۱۱۰	۹۵,۵۰۰	۴۰,۶۸۴
۱۹۸,۲۵۵	۵۸	۳۲,۱۰۹	.	۱۶۶,۰۸۸	۳۰,۵۲۴	۵,۰۴۶	.	۲,۳۹۸	۸۷,۴۲۶	۴۰,۶۸۴

بهای تمام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

افزایش

فروخته یا برکنار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

افزایش

فروخته یا برکنار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

بهای تمام شده در پایان سال ۱۳۹۸

استهلاک انباشته :

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

استهلاک

فروخته یا برکنار شده

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

استهلاک

فروخته یا برکنار شده

استهلاک انباشته در پایان سال ۱۳۹۸

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

گزارش حسابرسی  
 موسسه حسابرسی صالح اندیشان



شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۱-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۴۶۶,۸۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

همچنین کلیه وسایل نقلیه دارای پوشش بیمه ای در مقابل خطرات احتمالی می باشد.

۱۱-۲- افزایش ساختمان در طی سال مالی عمدتاً بابت بازسازی های انجام شده در آشپزخانه هتل شایگان، بازسازی آسانسورها و ... می باشد.

۱۱-۳- افزایش اثاثه و منصوبات، بابت تعویض اقلام هتل شایگان (اسپلیت، یو پی اس و ...) و با در نظر گرفتن صرفه و صلاح شرکت خریداری شده است.

۱۱-۴- کاهش وسایل نقلیه و اثاثه و منصوبات بابت فروش یک دستگاه هابس و برکناری اثاثیه و منصوبات به دلیل اسقاط آنها می باشد.

۱۱-۵- مبلغ ۷,۰۶۰ میلیون ریال از پیش پرداخت سرمایه ای مربوط به تحصیل یک واحد آپارتمان بابت طلب از میرک کیش بوده که طی مبادعه نامه به کد

رهگیری ۱۰۷۱۰۱۰۸۹۰۵۲۴ مورخه ۱۳۹۴/۰۸/۱۹ یک باب واحد مسکونی واقع در تهران خیابان نیاوران در فرآیند انتقال به شرکت آراین پارسه

کیش می باشد، همچنین مبلغ ۲۵,۰۴۹ میلیون ریال به استناد صورتجلسه ۸۵۷۰۹/۱۸ مورخه ۱۳۹۴/۱۲/۲۴ با شهرداری گرگان، ۴ واحد تجاری

به شرکت آراین پارسه کیش واگذار گردید. در این رابطه نقل و انتقال سند قطعی تا تاریخ تهیه صورتهای مالی انجام نگرفته، لیکن مراحل اخذ سند

مالکیت و تحویل قطعی آن در جریان پیگیری قرار دارد.

۱۲- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار	حق امتیاز خدمات عمومی	
۳,۱۰۹	۵۳۵	۲,۵۷۴	بهای تمام شده:
.	.	.	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
.	.	.	افزایش
۳,۱۰۹	۵۳۵	۲,۵۷۴	فروخته یا برکنار شده
.	.	.	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
.	.	.	افزایش طی سال
۳,۱۰۹	۵۳۵	۲,۵۷۴	فروخته یا برکنار شده طی سال
۳,۱۰۹	۵۳۵	۲,۵۷۴	بهای تمام شده در پایان سال ۱۳۹۸
۲۲۳	۲۲۳	.	استهلاک انباشته :
۱۰۷	۱۰۷	.	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۳۳۰	۳۳۰	.	استهلاک طی سال
۱۰۷	۱۰۷	.	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
.	.	.	استهلاک طی سال
۴۳۷	۴۳۷	.	کاهش طی سال
۲,۶۷۲	۹۸	۲,۵۷۴	استهلاک انباشته در پایان سال ۱۳۹۸
۲,۷۷۹	۲۰۵	۲,۵۷۴	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
			مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

۱۲-۱- حق امتیاز خدمات عمومی شامل حق الامتیاز آب، برق، تلفن و فاضلاب مربوط به هتل شایگان می باشد.

شرکت آربن پارسه کیش (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۲۷۱	۴,۲۷۱
۴,۲۷۱	۴,۲۷۱

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۳-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود :

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
بهای تمام شده	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	یادداشت
۴,۱۷۰	۴,۱۷۰	۴۶	-	۱۳-۱-۱ موسسه بندر شرفخانه
۱۰۰	۱۰۰	۱۰	۱۰,۰۰۰	شرکت هتل های همگام آریا
۱	۱	۰,۰۰۷	۱,۰۰۰	۱۳-۱-۲ شرکت پیچک
۴,۲۷۱	۴,۲۷۱			

۱۳-۱-۱- طبق آخرین اظهارنامه مالیاتی موسسه مذکور، دارائی ها، بدهی ها و خالص ارزش دفتری موسسه رفاهی و آموزشی بندر شرفخانه به ترتیب ۴۱۸۱ و ۵۳۸۴ و (۱۲۰۳) میلیون ریال می باشد. با توجه به موقعیت تجاری موسسه مذکور هیچگونه کاهش ارزشی نسبت به بهای تمام شده نداشته و به دلیل عدم فعالیت تجاری از انجام روش ارزش ویژه خودداری شده است. همچنین هیچ ابهامی از وصول مطالبات (موضوع یادداشت توضیحی شماره ۱۶ همراه صورت های مالی) متصور نمی باشد و مبلغ سرمایه گذاری این شرکت پس از حل مراحل تصفیه باز یافت خواهد شد.

۱۳-۱-۲- از شرکتهای زیر مجموعه صبا جهاد ( سهامدار عمده ) می باشد که بر اساس سیاست های هلدینگ صبا جهاد ۱۰۰۰ سهم از سهام شرکت مربوطه به شرکت آربن پارسه کیش منتقل گردیده است .

۱۴- پیش پرداخت ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۷۸	۱۳۹	۰	۱۳۹	پیش پرداخت های داخلی:
۲۳۲	۲۳۲	۰	۲۳۲	سازمان منطقه آزاد کیش
۰	۳۹۷	۰	۳۹۷	شرکت پرک نرم افزار
۰	۶۲۸	۰	۶۲۸	۱۴-۱ موسسه حسابرسی صالح اندیشان
۵۶۴	۱۶۹	(۴۹)	۲۱۸	شرکت بیمه ایران
۱,۰۷۴	۱,۵۶۵	(۴۹)	۱,۶۱۴	سایر

۱۴-۱- پیش پرداخت به شرکت بیمه ایران عمدتاً مربوط به بیمه آتش سوزی داراییهای ثابت می باشد.

شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۵- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۱۷۶	۱,۶۳۸
۹۹	۹۹
۴,۶۹۰	۴,۶۹۹
۵,۹۶۵	۶,۴۳۶

مواد غذایی  
قطعات و لوازم یدکی  
مصرفی و سایر موجودی ها

۱۵-۱- موجودی مواد و کالا تماماً مربوط به هتل شایگان می باشد.

۱۵-۲- موجودی مواد و کالا تا مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار، زلزله و ... از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸		یادداشت
	خالص	کاهش ارزش	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۰۰	۴۰۰	(۵۰۶)	۱۶-۱-۱
۴۰۰	۴۰۰	(۵۰۶)	
۱,۸۱۲	۵,۵۶۲	.	۱۶-۱-۲
۹۸۱	۱۰,۳۱۲	(۱,۳۶۵)	۱۶-۱-۳
۲,۷۹۳	۱۵,۸۷۴	(۱,۳۶۵)	
۳,۱۹۳	۱۶,۲۷۴	(۱,۸۷۱)	

۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت:

تجاری:

اسناد دریافتنی:

سایر مشتریان

حساب های دریافتنی:

اشخاص وابسته ( پرشین گلف )

سایر مشتریان

سایر دریافتنی ها:

حساب های دریافتنی:

اشخاص وابسته - مجتمع شرفخانه

شرکت همگروه - شرکت ادپیک

کارکنان (وام و مساعده)

سپرده و ودایع

شرکت دلفین پرند

چاپ تک نگار

سایر



شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۱-۱۶- اسناد دریافتی تجاری (سایر مشتریان تجاری) به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲,۵۲۷	۱۷,۴۰۶		۱۷,۴۰۶	هور گشت
۶۵۷	۰		۰	کیمیا توریست
۳,۸۳۳	۰		۰	چاپ تک نگار
۴۰۰	۴۰۰		۴۰۰	میرزاخانی
۹۲۰	۹۲۰	۰	۹۲۰	رهاد کیش
۱۰۸	۵۵۴	(۵۰۶)	۱,۰۶۰	سایر
۱۸,۴۴۵	۱۹,۲۸۰	(۵۰۶)	۱۹,۷۸۶	جمع
(۱۸,۰۴۵)	(۱۸,۸۸۰)	۰	(۱۸,۸۸۰)	تهاتر پیش دریافت های مرتبط با اسناد دریافتی تجاری (یادداشت ۲۳)
۴۰۰	۴۰۰	(۵۰۶)	۹۰۶	

۱-۱-۲- طلب از شرکت پرشین گلف بابت قرارداد واگذاری بهره برداری بخشی از اتاق های هتل می باشد که تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی مبلغ ۸۷۷ میلیون ریال آن وصول شده است.

۱-۱-۳- حساب های دریافتی تجاری (سایر مشتریان) به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۰	(۱,۲۶۰)	۱,۲۶۰	۱۶-۱-۳-۱ رهاد کیش
۲۲۴	۰	۰	۰	کیمیا توریست
۹۵	۰	۰	۰	میهمانان مقیم هتل شایگان
۰	۹,۶۱۲	۰	۹,۶۱۲	۱۶-۱-۳-۲ شرکت هورگشت
۶۶۲	۷۵۳	(۱۰۵)	۸۵۸	سایر
۹۸۱	۱۰,۳۶۵	(۱,۳۶۵)	۱۱,۷۳۰	
۰	(۵۳)	۰	(۵۳)	تهاتر پیش دریافت های مرتبط با حسابهای دریافتی تجاری (یادداشت ۲۳)
۹۸۱	۱۰,۳۱۲	(۱,۳۶۵)	۱۱,۶۷۷	

۱-۱-۳-۱- شرکت نسبت به طلب از آژانس هواپیمایی رهادکیش اقدام قضایی نموده و رای نهایی به نفع شرکت آراین پارسه صادر و در مرحله اجرائیه می باشد. همچنین تا تاریخ تهیه صورتهای مالی وصول نگردیده است.

۱-۱-۳-۲- طلب از شرکت هورگشت بابت قرارداد واگذاری بهره برداری بخشی از اتاق های هتل می باشد که تا تاریخ تنظیم صورت های مالی وصول نشده است.

۱-۱-۴- طلب از شرکت بین المللی تامین قطعات توسعه آتیه صبا (ادپیک) مربوط به پرداخت علی الحساب در سنوات قبل جهت تامین نقدینگی طبق دستور مدیرعامل وقت هلدینگ مرکزی (شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا) می باشد که تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی وصول نشده است.

۱-۱-۵- با توجه به توقف فعالیت شرکت خدمات مسافرتی هوایی و جهانگردی دلفین پرند (که شرکت فرعی در سنوات گذشته محسوب می گردیده است) از تاریخ ۱۳۹۱/۰۳/۰۱ و بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری که بیانگر کاهش ارزش خالص دارایی های شرکت مذکور در سال ۱۳۹۰ بوده و اینکه در شرایط عنوان شده مطالبات از شرکت دلفین پرند قابل بازیافت نبوده ، لذا در سنوات گذشته بابت مطالبات مذکور ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها منظور گردیده است.

شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۷- موجودی نقد

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷,۲۸۰	۱۱,۴۷۴	۱۷-۱ موجودی نزد بانک ها - ریالی
۱,۴۱۶	۱,۶۳۶	۱۷-۱ موجودی نزد بانک ها - ارزی
۶۴۱	۷	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۲۷۱	۳۰۶	۱۷-۱ موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی
۱۹,۶۰۸	۱۳,۴۲۳	

۱۷-۱- موجودی نقد در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل ۱۴ فقره حساب جاری و یک فقره حساب ارزی می باشد که وجوه ارزی و صندوق ارزی به شرح یادداشت توضیحی شماره ۲۶ همراه صورت های مالی معادل مبلغ ۱,۹۴۱ میلیون ریال پس از تسعیر به نرخ بانک مرکزی-سنا در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ می باشد.

۱۸- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۶۰/۰۰۰ میلیون ریال ، شامل ۱۶/۰۰۰/۰۰۰ سهم ۱۰/۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران و میزان مالکیت هر یک از آنها در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۹۹,۹۹۹۹	۱۵,۹۹۹,۹۸۰	۹۹,۹۹۹۹	۱۵,۹۹۹,۹۸۰	شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد
۰,۰۰۰۱	۱۰	۰,۰۰۰۱	۱۰	شرکت کارگزاری صبا جهاد
۰,۰۰۰۱	۱۰	۰,۰۰۰۱	۱۰	شرکت پدیده نیکان صبا
۱۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	

۱۹- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه ، مبلغ ۱,۲۰۸ میلیون ریال ( مبلغ ۸,۴۴۱ میلیون ریال در سنوات قبل ) از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۲۴۷	۱۲,۴۰۰	مانده در ابتدای سال
(۶۰۱)	(۲,۹۱۷)	پرداخت شده طی سال
۳,۷۵۴	۵,۸۸۴	ذخیره تأمین شده
۱۲,۴۰۰	۱۵,۳۶۷	مانده در پایان سال

شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۱- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۱-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۴۹	۸۴۲	
۹,۱۴۴	۷,۰۴۵	۲۱-۱-۱
۹,۳۹۳	۷,۸۸۷	
<b>تجاری:</b>		
<b>حسابهای پرداختنی:</b>		
اشخاص وابسته ( کاغذسازی قائم شهر و سایر )		
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		
<b>سایر پرداختنی ها:</b>		
<b>اسناد پرداختنی:</b>		
اشخاص وابسته (شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد)		
۸,۴۰۱	۸,۴۰۱	۲۱-۱-۲
۸,۴۰۱	۸,۴۰۱	
<b>حساب های پرداختنی:</b>		
اشخاص وابسته (شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا)		
۲۸۵	۲۸۵	
۹۰۵	۹۶۹	۲۱-۱-۳
۸,۴۳۹	۱۰,۷۶۲	۲۱-۱-۴
۹,۶۲۹	۱۲,۰۱۶	
۱۸,۰۳۰	۲۰,۴۱۷	
۲۷,۴۲۳	۲۸,۳۰۴	

۲۱-۱-۱- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۳۰	۵۲۲	آراد پویان ( خرید مواد غذایی )
۱,۱۰۹	۶۴۹	پارس شیدوش ( خرید مواد غذایی )
۶۶	۱۷۳	ساینا صنعت ( خرید لوازم برقی )
۹۸	۱۰۹	فراکام رایان کیش
۱۲۹	۴۰۱	شکوه بامداد کیش ( خرید ملزومات هتلی )
۱۶۲	۳۹۹	آرا بوران کیش ( خرید اقلام برودتی )
۱۳۷	۴۱۶	فاریاب کیش ( خرید مواد غذایی )
۰	۴۰۹	پیمانکاری نوین ( خرید اقلام فنی )
۷,۱۱۴	۳,۹۶۷	سایر
۹,۱۴۴	۷,۰۴۵	



شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۱-۲۱- بدهی به شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد بابت تامین نقدینگی در سنوات قبل می باشد که جهت تسویه آن، اسناد پرداختی تا پایان سال مالی ۱۳۹۹ ( ۱۸ فقره چک ) تحویل گردیده است.

۳-۱-۲۱- مبلغ مزبور بابت حق بیمه حقوق اسفندماه پرسنل بوده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی بخشی از آن پرداخت گردیده است.

۴-۱-۲۱- مبلغ سایر عمدتاً مربوط به ذخیره بیمه سازمان تامین اجتماعی ( مبلغ ۴,۷۷۶ میلیون ریال )، آقای جاوید نرگسیان بابت مابه التفاوت ساختمان میرک در تهران ( مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال )، سازمان تامین اجتماعی بابت حسابرسی سنوات قبل ( مبلغ ۳۵۰ میلیون ریال )، ذخیره مرخصی پرسنل ( مبلغ ۴۵۶ میلیون ریال ) و . . . می باشد که تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی تسویه نشده است.

۲۲- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۷	۱۳۹۸		
مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	
۴,۰۰۰	۰	۰	سنوات قبل از ۱۳۹۶
۲,۰۰۰	۵۴۹	۵۴۹	سال ۱۳۹۶
۰	۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	سال ۱۳۹۷
۶,۰۰۰	۶,۵۴۹	۶,۵۴۹	

۱-۲۲- طی صورتجلسه مجمع عمومی صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۹ مقرر گردید مبلغ ۶,۰۰۰ میلیون ریال سود بین سهامداران تقسیم گردد که جهت تسویه آن اسناد پرداختنی تا پایان سال مالی بعد واگذار شده است.

۲۳- پیش دریافت ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		پیش دریافت از مشتریان:
۲۱,۵۵۸	۲۰,۱۵۵	۲۳-۱ سایر مشتریان
۲۱,۵۵۸	۲۰,۱۵۵	
۰	(۵۳)	تهاتر با حسابهای دریافتنی تجاری (یادداشت ۱-۱۶)
(۱۸,۰۴۵)	(۱۸,۸۸۰)	تهاتر با اسناد دریافتنی تجاری (یادداشت ۱-۱۶)
۳,۵۱۳	۱,۲۲۲	

۱-۲۳- سایر مشتریان عمدتاً بابت ارائه خدمات به مشتریان در دوره های آتی می باشد که با ارائه خدمات از حساب فوق برگشت و درآمد حاصل از آن نیز به تبع شناسایی می گردد.

گزارش حسابرسی

موسسه حسابرسی صالح اندیشان

شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۴- نقد حاصل از عملیات

سال ۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۶۳۲	۲۱,۹۲۱	<b>سود خالص</b>
۸,۶۳۲	۲۱,۹۲۱	
		<b>تعدیلات:</b>
۳	.	هزینه های مالی
(۵۸۷)	(۱,۵۰۷)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۱۶	.	زیان ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱,۵۳۳)	(۲,۴۵۲)	سود سپرده های بانکی
(۴,۳۷۲)	(۴,۳۴۰)	سود دریافتی سایر سرمایه گذاری ها (مشارکت)
۳,۱۵۳	۲,۹۶۷	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۷,۹۵۵	۱۹,۱۳۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۸)	.	سود سهام
(۶۲۰)	(۶۱۲)	سایر درآمدهای متفرقه
(۱,۱۹۸)	(۲۵۴)	سود ناشی از تسعیر ارز
۱۲,۹۰۹	۱۳,۰۳۷	<b>جمع تعدیلات</b>
		<b>تغییرات در سرمایه در گردش:</b>
۱۰,۱۱۴	(۱۷,۹۴۰)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۲۸۸)	(۴۷۱)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۱۶)	(۴۹۱)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۸,۰۳۸)	۸۸۱	(کاهش) افزایش پرداختی های عملیاتی
۱,۳۴۸	(۲,۲۹۱)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۳,۰۲۰	(۲۰,۳۱۲)	<b>جمع تغییرات در سرمایه در گردش</b>
۲۴,۵۶۱	۱۴,۶۴۶	<b>نقد حاصل از عملیات</b>

۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۵-۱- مدیریت سرمایه

شرکت آراین پارسه کیش سرمایه خود را به گونه ای مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفغان 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. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۸۳ باعث سود انباشته گردیده است و در پایان سال ۱۳۹۸ به سود انباشته ۶۱/۵ میلیارد ریال رسیده است، لذا شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نمی باشد.

مدیریت شرکت آراین پارسه کیش، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار با تهیه صورت های مالی شش ماهه بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، مدیریت، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

## شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۱-۲۵- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی
۴۹,۳۳۶	۵۱,۴۴۲	موجودی نقد
(۱۹,۶۰۸)	(۱۳,۴۲۳)	خالص بدهی
۲۹,۷۲۸	۳۸,۰۱۹	حقوق مالکانه
۲۱۵,۱۷۳	۲۳۱,۰۹۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۱۴	۱۶	

### ۲-۲۵- اهداف مدیریت ریسک مالی

هدف اصلی بدهی های مالی، تامین مالی فعالیت های عملیاتی شرکت است. دارایی های مالی شامل دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها و سرمایه گذاری های بلند مدت است که مستقیماً از طریق فعالیت های عملیاتی و غیر عملیاتی حاصل می شوند. همچنین برای کاهش ریسک ها شامل ریسک بازار، نقدینگی و اعتبار در طول سال اقدام به بررسی وضعیت قرارداد با مشتریان و تحلیل وضعیت مالی خود می

### ۳-۲۵- ریسک بازار

عبارت است از نوسانات ارزش منصفانه یا جریان های نقدی آتی یک ابزار مالی به دلیل تغییرات قیمت بازار می باشد. همچنین با توجه به ماهیت فعالیت شرکت در کشور و نیاز جامعه به فعالیت شرکت، در نتیجه حداقل ریسک بازار متوجه شرکت می باشد.

### ۱-۳-۲۵- ریسک نرخ ارز

با توجه به اینکه شرکت معاملات را به صورت ارزی انجام نمی دهد، در نتیجه در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار نمی گیرد. مانده دارایی های پولی ارزی در پایان سال به شرح یادداشت شماره ۲۶ صورتهای مالی ارائه شده است.

### ۲-۳-۲۵- ریسک قیمت ابزارهای مالکانه

سرمایه گذاری شرکت در سهام شرکت های هتل همگام آریا (۱۰ درصد)، پیچک (۰,۰۰۷ درصد) و موسسه بندر شرفخانه (۴۶ درصد) از سرمایه آنها می باشد که با توجه به بررسی های صورت های مالی شرکتها و موسسه مزبور و افشاهای لازم در یادداشت شماره ۱۳ توضیحی صورت های مالی، زبان کاهش ارزش در مورد آنها موردی نداشته و ریسکی متوجه شرکت نخواهد بود.

### ۴-۲۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری عبارت است از ریسک ناشی از عدم ایفای تعهدات توسط یکی از طرفین معامله در معاملات ابزارهای مالی یا قراردادهای منعقد شده با مشتریان که منجر به زیان مالی شرکت می گردد. شرکت در معرض ریسک اعتباری ناشی از فعالیت های عملیاتی (در درجه اول برای دریافتی های تجاری) و مالی خود نمی باشد. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط از ۲۰ درصد ناخالص دارایی های پولی، در هر زمان در طول سال، تجاوز نمی کند. همچنین شرکت سیاستی مبتنی بر معامله تنها با طرف قراردادهای معتبر و اخذ وثیقه و سپرده حسن انجام کار کافی اتخاذ کرده است تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد.



شرکت آراین پارسه گیش (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۵-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق وصول مطالبات و مدیریت هزینه ها، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند. به طور کلی هدف شرکت حفظ تعادل بین تامین وجه به صورت پیوسته از طریق وصول مطالبات و ارائه خدمات می باشد. همچنین به دلیل توقف فعالیت شرکت از نیمه دوم اسفند ماه ۱۳۹۸ جهت کسب درآمدهای عملیاتی تا تاریخ تهیه و تنظیم صورت های مالی بیماری کرونا بر سطح جریان های نقدی ناشی از عملیات واحد تجاری تاثیر بسزایی داشته، که در این خصوص توانایی شرکت را برای دستیابی به نقدینگی تحت تاثیر قرار داده و ریسک مزبور متوجه شرکت شده است.

۲۶- وضعیت ارزی

درهم امارات	یورو	دلار آمریکا	یادداشت
۴,۷۸۳	۱۲۱	۱۱,۶۵۱	۱۷ موجودی نقد ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۴,۷۸۳	۱۲۱	۱۱,۶۵۱	خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۱۹۳	۲۰	۱,۷۲۸	معادل ریالی دارایی های پولی ارزی ( میلیون ریال ) ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۴,۷۸۳	۱۲۱	۱۱,۶۵۱	موجودی نقد ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
۴,۷۸۳	۱۲۱	۱۱,۶۵۱	خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
۱۷۲	۱۸	۱,۴۹۸	معادل ریالی دارایی های پولی ارزی ( میلیون ریال ) ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

گزارش حسابرسی

موسسه حسابرسی صالح اندیشان

شرکت آرین پارسه کیش (سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۷- معاملات با اشخاص وابسته

مبالغ به میلیون ریال

۲۷-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش :

فروش کالا و خدمات	خرید کالا، خدمات و دارائی	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
۰	۱۲۰	-	شرکت سرمایه پذیر	شرکت شبکه هنلهای آریا	
۰	۱۲۰	-		جمع	
۱۲	۰	-	همگروه	گروه هتل های ایرانگردی و جهانگردی	شرکت های
۴۰,۱۳۷	۰	-	همگروه	شرکت پرشین گلف	تحت کنترل
۰	۱,۲۵۵	-	همگروه	شرکت صنایع کاغذسازی قائم شهر	مشترک
۴۰,۱۴۹	۱,۲۵۵	-		جمع	
۴۰,۱۴۹	۱,۳۷۵	-		جمع کل	

۲۷-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.



شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مبالغ به میلیون ریال

۲۷-۳- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸		سود سهام پرداختی	سایر پرداختی ها	پرداختی های تجاری	سایر دریافتی ها	دریافتی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
	طلب	طلب							
۱۴,۴۰۱	۰	۱۴,۹۵۰	۶,۵۴۹	۸,۴۰۱	۰	۰	۰	شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد	
۰	۳,۵۳۸	۰	۰	۰	۰	۳,۶۷۱	۰	مجموع رفاهی و آموزشی بندر شرفخانه	شرکتهای وابسته
۱۴,۴۰۱	۳,۵۳۸	۱۴,۹۵۰	۶,۵۴۹	۸,۴۰۱	۰	۳,۶۷۱	۰	جمع	
۲۴۱	۰	۲۳۰	۰	۰	۲۳۰	۰	۰	گروه هتل های ایرانگردی و جهانگردی	شرکت های تحت کنترل مشترک
۰	۱,۷۴۶	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۵۶۲	شرکت پرشین گلف	
۰	۱۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۰۰۰	۰	شرکت ادپیک	
۰	۰	۶۰۵	۰	۰	۶۰۵	۰	۰	شرکت صنایع کاغذسازی قائم شهر	
۷	۰	۷	۰	۰	۷	۰	۰	شرکت سفر کارت	
۲۴۸	۱۱,۷۴۶	۸۴۲	۰	۰	۸۴۲	۱۰,۰۰۰	۵,۵۶۲	جمع	
۲۸۵	۰	۲۸۵	۰	۲۸۵	۰	۰	۰	شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا	سایر
۱۴,۹۳۴	۱۵,۲۸۴	۱۶,۰۷۷	۶,۵۴۹	۸,۶۸۶	۸۴۲	۱۳,۶۷۱	۵,۵۶۲	جمع کل	

۲۸- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۸-۱- شرکت فاقد تعهدات و بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر تضمین بدهی های اشخاص حقیقی و حقوقی نزد بانک ها و موسسات مالی و پولی در طی سال مالی مورد گزارش می باشد.

۲۸-۲- شرکت در تاریخ ترازنامه فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۲۸-۳- به علت فعالیت در منطقه آزاد شرکت مشمول مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد.

۲۸-۴- تا پایان سال مالی ۱۳۹۵ شرکت توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته و مبلغ قطعی شده در حسابها ثبت گردیده است.





شرکت آراین پارسه کیش (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۹- وضعیت مالیاتی

۲۹-۱- با عنایت به این که مرکز فعالیت شرکت در جزیره کیش می باشد، لذا به استناد ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی جمهوری اسلامی ایران، کلیه درآمدهای شرکت معاف از مالیات می باشد. همچنین تا پایان سال مالی ۱۳۹۷ مفاصا حساب از اداره امور مالیاتی جزیره کیش اخذ شده است.

۳۰- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

۳۰-۱- با عنایت به شیوع و فراگیری ویروس کرونا از اسفند ماه سال جاری و تعطیلی کلیه هتلها و مراکز اقامتی و تفریحی تا اطلاع ثانوی، درآمدهای شرکت از نیمه دوم اسفند ماه ۱۳۹۸ قطع و تا تاریخ تهیه و تنظیم صورت های مالی نیز تداوم داشته و زمان پایان تعطیلی نیز مشخص نمی باشد. با این حال تصمیم فعلی بر این است که با حمایت های سهامداران هزینه های شرکت که عمدتاً مربوط به هزینه های پرسنلی و سربار می باشد تامین گردد. همچنین شرکت تا پایان سال مالی داری ساختار مالی مناسب و عدم وجود بدهی عمده و نیز دارای وضعیت نقدینگی مناسب بوده است. ضمن آنکه با توجه به عدم فعالیت شرکت از نیمه دوم اسفند ماه ۱۳۹۸، شرکت تعداد ۸۰ نفر از پرسنل خود را به علت عدم پرداخت حقوق و مزایای به اداره کار و رفاه اجتماعی معرفی نموده است. امید است با کنترل و ریشه کنی بیماری مذکور در طی ماههای آتی وضعیت درآمدی شرکت به حالت عادی بازگردد.

۳۱- سود سهام پیشنهادی

- ۳۱-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲,۱۹۲ میلیون ریال (مبلغ ۱۳۷ ریال برای هر سهم) است.
- ۳۱-۲- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمانبندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.
- ۳۱-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیتهای عملیاتی تأمین خواهد شد.

