موسسه حسابرسی آزمون پرداز

(حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت توسعه و عمران شهرستان نایین (سهامی عام)

بانضمام صورت‌های مالی تلفیقی گروه و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳

Azmoon Pardaz

شرکت توسعه و عمران شهرستان نایین (سهامی عام)

فهرست

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۵)
الف- صورت‌های مالی تلفیقی مجموعه:	
صورت سود و زیان تلفیقی	۲
صورت وضعیت مالی تلفیقی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۴
صورت جریان‌های نقدی تلفیقی	۵
ب- صورت‌های مالی شرکت اصلی:	
صورت سود و زیان	۶
صورت وضعیت مالی	۷
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۸
صورت جریان‌های نقدی	۹
پ – یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی	۱۰ الی ۴۲

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به‌تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به‌تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی مجموعه و شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی مجموعه و شرکت را برای سال مالی منتهی به‌تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- به شرح توضیحات یادداشت ۱-۳ صورت‌های مالی، طبقه زمین شرکت، با استفاده از رویه "تجدید ارزیابی" در حسابها منعکس شده است. براساس الزامات استانداردهای حسابداری، با توجه به اینکه آخرین تجدید ارزیابی دارایی مزبور در سال ۱۴۰۰ بوده و در شرایط اقتصادی موجود عملاً تفاوت تجمیعی بااهمیت بین ارزش منصفانه دارایی تجدید ارزیابی شده با مبلغ دفتری آن‌ها ایجاد شده که ارزیابی مجدد بدون توجه به فواصل زمانی دوره تناوب ضروری است، هر چند تعدیل صورت‌های مالی در خصوص این مورد و ارایه صورت سود و زیان جامع ضرورت دارد، لیکن به دلیل نبود جزئیات ارزش منصفانه دارایی مزبور، تعیین تعدیلات مورد لزوم در شرایط حاضر برای این موسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۳- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از مجموعه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

تاکید بر مطلب خاص

وضعیت انتقال سند مالکیت زمین

۴- به شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۷-۱۳ صورت‌های مالی، وضعیت عدم انتقال قطعی بخشی از سند مالکیت زمین کارخانه به نام شرکت و آخرین اقدامات مدیریت در این ارتباط، تشریح گردیده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

۵- صورت‌های مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۲ تیر ماه ۱۴۰۳ حسابرس مذکور، اظهارنظر "مقبول" ارائه شده است.

مسئولیت‌های هیات مدیره در قبال صورت‌های مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی مجموعه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی مجموعه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود مجموعه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازبماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی مجموعه و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی مجموعه و جداگانه، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت وابسته یا فعالیت‌های تجاری درون مجموعه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی مجموعه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

گزارش درمورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۸- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر می‌باشد:

موارد عدم رعایت	مفاد قانون تجارت	مفاد اساسنامه
اخذ و نگهداری سهام وثیقه هیئت مدیره	۱۱۴ و ۱۱۵	۳۲
عدم پرداخت سود سهام بخشی از سهامداران ظرف مهلت مقرر قانونی	۲۴۰	-

۹- اقدامات انجام شده توسط هیات مدیره شرکت در جهت انجام تکالیف مجمع عمومی عادی مورخ ۲۰ تیر ۱۴۰۳ صاحبان سهام در خصوص تعیین تکلیف زمین کارخانه و موراد مندرج در بندهای ۸ و ۱۲ این گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت ۱-۳۴ صورت‌های مالی، به‌عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات‌مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. مضافا اینکه به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۱-۱-۱-۳۴ صورتهای مالی که در چارچوب روابط خاص فیمابین شرکت های گروه ایران خودرو انجام گرفته، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۱- گزارش هیأت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و در نظر گرفتن مورد مندرج در بند ۲ این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور، مرتبط با عملیات سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت‌مدیره باشد، جلب نگردیده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- مفاد دستورالعمل افشاء اطلاعات شرکتهای ثبت شده و پذیرفته نشده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، دستورالعمل انضباطی ناشران و عرضه‌کنندگان اوراق بهادار نزد سازمان مذکور و حاکمیت شرکتی ناشران بورس اوراق بهادار در رابطه با موارد ذیل رعایت نشده است:

الف) چک لیست افشای اطلاعات و انضباطی ناشران

موارد عدم رعایت	شماره ماده
افشای فوری اطلاعات با اهمیت در خصوص تعدیلات سنواتی، تعدیل نرخ فروش محصولات و افشا جداگانه معاملات با اشخاص وابسته	۱۳
عدم پرداخت سود سهام بخشی از سهامداران طبق برنامه زمانبندی	تبصره ۱ و ۲ ماده ۵

ب) چک لیست حاکمیت شرکتی سازمان بورس اوراق بهادار

موارد عدم رعایت	شماره ماده
ارائه گزارشی در خصوص تعداد جلسات کمیته های تخصصی و دفعات حضور هر یک از اعضاء هیئت مدیره در گزارش سالانه به مجمع عمومی صاحبان سهام سال ۱۴۰۲	۲۳
ارائه اطلاعات مربوط به عضویت اعضا هیئت مدیره در سایر شرکتها در سایت شرکت	۳۷

۱۳- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستور العمل یاد شده مبنی بر افشای کمک‌های عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیتهای اجتماعی در گزارش فعالیت هیئت مدیره مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۳ خرداد ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
(حسابداران رسمی)

محمدحسن سعادتیان فریور (۸۰۰۳۸۵)

حمید خادم (۹۴۲۱۹۴)

شناسه ملی : ۱۰۲۶۰۰۴۱۰۷۱

شماره ثبت : .....

تاریخ : ...../...../.....

پیوست : .....

بسمه تعالی

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین
(سهامی عام)

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)
صورت های مالی مجموعه و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیراست:

شماره صفحه

الف – صورتهای مالی اساسی مجموعه

- صورت سود و زیان ۲
- صورت وضعیت مالی ۳
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه ۴
- صورت جریان های نقدی ۵

ب – صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین(سهامی عام)

- صورت سود و زیان ۶
- صورت وضعیت مالی ۷
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه ۸
- صورت جریان های نقدی ۹

ج-یادداشت های توضیحی صورت های مالی ۱۰-۴۲

صورتهای مالی مجموعه و جداگانه طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۱ به تایید هیئت مدیره رسیده است .

اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	محسن نظیری پور	مدیرعامل و عضو هیئت مدیره	
شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو	امیر بصیری پور	رئیس هیئت مدیره – غیر موظف	
شرکت نمایندگی بیمه ایران خودرو	ابوالحسن علی زاده گنجی	عضو موظف هیئت مدیره و قائم مقام مالی و اقتصادی	
صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز	عادل سعادتی شرفه	عضو هیئت مدیره – غیرموظف	
آقای حسن شفیعی نیستانک	–	نائب رئیس هیئت مدیره – غیرموظف	

دفتر تهران : میدان دکتر فاطمی – خیابان شهید کمنام – ضلع شرقی میدان کلها – خیابان ۴/۱ – پلاک ۱۰۹

کدپستی : ۱۴۳۱۶۱۳۷۸۵ تلفن : ۶-۸۸۹۷۴۰۷۱ فاکس: ۸۸۹۶۵۷۸۹

کارخانه : نائین – کیلومتر ۲ جاده نائین، اصفهان تلفن:۰۳۱-۴۶۲۹۹۱۰۰ فاکس: ۰۳۱-۴۶۲۹۹۱۱۳

کدپستی : ۸۳۹۱۹۵۳۱۴۱ www.tosn.co.ir E-mail:info@tosn.co.ir

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت سود و زیان مجموعه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(تجدید ارائه شده)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۵	۴،۸۵۸،۷۸۳	۳،۷۵۳،۶۵۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۴،۲۳۱،۲۷۱)	(۳،۲۰۲،۶۶۹)
سود ناخالص		۶۲۷،۵۱۲	۵۵۰،۹۸۲
هزینه‌های فروش ، اداری وعمومی	۷	(۲۳۰،۷۵۳)	(۱۶۰،۵۳۷)
سایر درآمدها	۸	۱۵،۱۵۰	۱۱،۳۳۸
سایر هزینه ها	۹	(۲۹،۵۵۲)	-
سود عملیاتی		۳۸۲،۳۵۷	۴۰۱،۷۸۳
هزینه‌های مالی	۱۰	(۳۶،۴۳۷)	(۱۷،۳۹۶)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۱	۱۳،۹۱۵	۴۴،۵۰۶
سود قبل از احتساب سهم از سود شرکت وابسته		۳۵۹،۸۳۵	۴۲۸،۸۹۳
سهم از سود شرکت وابسته	۱۵	۱۶۹،۸۶۱	۷۴،۸۷۸
سود قبل از مالیات		۵۲۹،۶۹۶	۵۰۳،۷۷۱
هزینه مالیات بر درآمد	۲۶	(۶۴،۵۰۹)	(۷۶،۹۳۴)
سود خالص		۴۶۵،۱۸۷	۴۲۶،۸۳۷
سود هرسهم			
سود پایه هر سهم :			
عملیاتی(ریال)		۲۱۶	۲۲۹
غیر عملیاتی(ریال)		۱۱۶	۷۶
سود پایه هرسهم (ریال)	۱۲	۳۳۲	۳۰۵

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است ، صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

یادداشتهای توضیحی،بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)
سال تأسیس ۱۳۷۶

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی مجموعه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
دارایی ها				
دارایی های غیرجاری				
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۱.۸۳۵.۶۴۹	۱.۵۲۳.۱۴۳	۱.۴۷۳.۴۳۶
دارایی های نامشهود	۱۴	۴.۹۹۴	۱.۷۷۵	۱.۶۷۶
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	۱۵	۳۳۳.۹۳۳	۱۸۵.۰۷۲	۱۱۶.۱۹۴
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۶	۸۱۷	۸۱۵	۸۱۳
جمع دارایی های غیرجاری		**۲.۱۷۵.۳۹۳**	**۱.۷۱۰.۸۰۵**	**۱.۵۹۲.۱۱۹**
دارایی های جاری				
پیش پرداخت ها	۱۷	۳۹.۲۳۵	۲۳.۰۰۰	۱۳.۱۳۰
موجودی مواد و کالا	۱۸	۱.۳۴۹.۴۸۱	۶۷۸.۷۷۴	۴۳۲.۳۵۱
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹	۴۷۶.۵۷۶	۵۸۳.۳۸۲	۴۷۷.۱۰۲
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۰	۱۰۵.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	-
موجودی نقد	۲۱	۶۱۳.۳۵۰	۱۷۹.۶۰۹	۴۴۶.۸۴۴
جمع دارایی های جاری		**۲.۵۸۳.۶۴۲**	**۱.۷۱۴.۷۶۵**	**۱.۳۶۹.۴۲۷**
جمع دارایی ها		**۴.۷۵۹.۰۳۵**	**۳.۴۲۵.۵۷۰**	**۲.۹۶۱.۵۴۶**
حقوق مالکانه و بدهی ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۲۲	۱.۴۰۰.۵۴۶	۱.۴۰۰.۵۴۶	۱.۴۰۰.۵۴۶
اندوخته قانونی	۲۳	۵۴.۴۸۰	۳۸.۶۶۴	۲۴.۵۳۰
سود انباشته		۹۵۰.۶۵۹	۵۸۵.۳۲۱	۲۰۶.۲۳۱
جمع حقوق مالکانه		**۲.۴۰۵.۶۸۵**	**۲.۰۲۴.۵۳۱**	**۱.۶۳۱.۳۰۷**
بدهی ها				
بدهی های غیر جاری				
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۴	۹۰۴.۶۴۴	۶۰۸.۶۳۹	۴۰۳.۹۲۶
جمع بدهی های غیر جاری		**۹۰۴.۶۴۴**	**۶۰۸.۶۳۹**	**۴۰۳.۹۲۶**
بدهی های جاری				
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۵	۷۷۸.۹۷۱	۵۴۲.۴۱۷	۸۱۰.۲۱۰
مالیات پرداختنی	۲۶	۶۴.۵۰۹	۸۵.۴۶۵	۳۶.۲۴۵
سود سهام پرداختنی	۲۷	۳۷.۱۸۱	۱۰.۹۷۳	۱۸.۳۵۱
تسهیلات مالی	۲۸	۱۸۳.۲۷۸	۱۴۵.۲۳۳	۴۳.۴۹۵
پیش دریافت ها	۲۹	۳۸۴.۷۶۷	۸.۳۱۲	۱۸.۰۱۲
جمع بدهی های جاری		**۱.۴۴۸.۷۰۶**	**۷۹۲.۴۰۰**	**۹۲۶.۳۱۳**
جمع بدهی ها		**۲.۳۵۳.۳۵۰**	**۱.۴۰۱.۰۳۹**	**۱.۳۳۰.۲۳۹**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۴.۷۵۹.۰۳۵**	**۳.۴۲۵.۵۷۰**	**۲.۹۶۱.۵۴۶**

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)
سال تأسیس ۱۳۷۶

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین(سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱،۴۰۰،۵۴۶	۲۴،۵۳۰	۲۸۱،۱۹۰	۱،۷۰۶،۲۶۶
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)	-	-	(۷۴،۹۵۹)	(۷۴،۹۵۹)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	**۱،۴۰۰،۵۴۶**	**۲۴،۵۳۰**	**۲۰۶،۲۳۱**	**۱،۶۳۱،۳۰۷**
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲				
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲	-	-	۳۴۹،۷۵۷	۳۴۹،۷۵۷
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)	-	-	۷۷،۰۸۰	۷۷،۰۸۰
سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲	-	-	**۴۲۶،۸۳۷**	**۴۲۶،۸۳۷**
سود سهام مصوب	-	-	(۳۳،۶۱۳)	(۳۳،۶۱۳)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۱۴،۱۳۴	(۱۴،۱۳۴)	-
مانده تجدید ارائه شده در۱۴۰۲/۱۲/۲۹	**۱،۴۰۰،۵۴۶**	**۳۸،۶۶۴**	**۵۸۵،۳۲۱**	**۲،۰۲۴،۵۳۱**
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳				
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	۴۶۵،۱۸۷	۴۶۵،۱۸۷
سود سهام مصوب	-	-	(۸۴،۰۳۳)	(۸۴،۰۳۳)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۱۵،۸۱۶	(۱۵،۸۱۶)	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	**۱،۴۰۰،۵۴۶**	**۵۴،۴۸۰**	**۹۵۰،۶۵۹**	**۲،۴۰۵،۶۸۵**

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین(سهامی عام)

صورت جریان های نقدی مجموعه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۱	۸۲۷,۷۰۴	۱۱۷,۲۱۲
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۶۹,۸۶۰)	(۲۷,۷۱۵)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		**۷۵۷,۸۴۴**	**۸۹,۴۹۷**
جریان نقدی نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود		۲۵۸	-
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۳,۲۵۲)	(۱۱۵)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۴۵۱,۶۳۹)	(۱۴۱,۱۰۹)
دریافت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت		-	(۲)
دریافت (پرداخت) های نقدی برای واگذاری(تحصیل) سرمایه گذاری کوتاه مدت		۱۴۵,۰۰۰	(۲۵۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام		۱۰,۶۴۱	۵,۱۶۲
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۳۷,۱۴۵	۴۳,۲۵۱
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۲۶۱,۸۴۷)	(۳۴۲,۸۱۳)
جریان خالص ورود(خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۴۹۵,۹۹۷	(۲۵۳,۳۱۶)
جریان نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی			
پرداخت های نقدی بابت فروش حق تقدم استفاده نشده سهامداران		(۲,۲۰۱)	(۵۷,۲۶۰)
دریافت های نقدی حاصل ازتسهیلات		۵۴۰,۰۰۰	۲۲۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۵۰۰,۰۰۰)	(۱۲۲,۶۶۶)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۳۴,۲۰۲)	(۱۲,۹۹۲)
پرداخت نقدی سود سهام		(۶۸,۹۶۱)	(۴۰,۹۹۱)
جریان خالص خروج وجوه نقد حاصل از فعالیتهای تأمین مالی		(۶۵,۳۶۴)	(۱۳,۹۰۹)
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد		۴۳۰,۶۳۳	(۲۶۷,۲۲۵)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۱۷۹,۶۰۹	۴۴۶,۸۴۴
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۳,۱۰۸	(۱۰)
مانده موجودی نقد در پایان سال		**۶۱۳,۳۵۰**	**۱۷۹,۶۰۹**
معاملات غیر نقدی	۳۱-۱	**۱۲۴,۹۱۵**	**-**

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

یادداشتهای توضیحی ،بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)
سال تاسیس ۱۳۸۶

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(تجدید ارائه شده)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۵	۴،۸۵۸،۷۸۳	۳،۷۵۳،۶۵۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۴،۲۳۱،۲۷۱)	(۳،۲۰۲،۶۶۹)
سود ناخالص		۶۲۷،۵۱۲	۵۵۰،۹۸۲
هزینه‌های فروش ، اداری وعمومی	۷	(۲۳۰،۷۵۳)	(۱۶۰،۵۳۷)
سایر درآمدها	۸	۱۵،۱۵۰	۱۱،۳۳۸
سایر هزینه ها	۹	(۲۹،۵۵۲)	-
سود عملیاتی		۳۸۲،۳۵۷	۴۰۱،۷۸۳
هزینه‌های مالی	۱۰	(۳۶،۴۳۷)	(۱۷،۳۹۶)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۱	۳۴،۹۱۵	۵۰،۵۰۶
سود قبل از مالیات		۳۸۰،۸۳۵	۴۳۴،۸۹۳
هزینه مالیات بر درآمد	۲۶	(۶۴،۵۰۹)	(۷۶،۹۳۴)
سود خالص		۳۱۶،۳۲۵	۳۵۷،۹۵۹
سود هرسهم			
سود پایه هر سهم :			
عملیاتی(ریال)		۲۱۶	۲۲۹
غیر عملیاتی(ریال)		۱۰	۲۷
سود پایه هرسهم (ریال)	۱۲	۲۲۶	۲۵۶

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است ، صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

یادداشتهای توضیحی،بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)
سال تأسیس ۱۳۷۶

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
دارایی ها				
دارایی های غیرجاری				
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۱،۸۳۵،۶۴۹	۱،۵۲۳،۱۴۳	۱،۴۷۳،۴۳۶
دارایی های نامشهود	۱۴	۴،۹۹۴	۱،۷۷۵	۱،۶۷۶
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	۱۵	۳،۶۰۰	۳،۶۰۰	۳،۶۰۰
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۶	۸۱۷	۸۱۵	۸۱۳
جمع دارایی های غیرجاری		**۱،۸۴۵،۰۶۰**	**۱،۵۲۹،۳۳۳**	**۱،۴۷۹،۵۲۵**
دارایی های جاری				
پیش پرداخت ها	۱۷	۳۹،۲۳۵	۲۳،۰۰۰	۱۳،۱۳۰
موجودی مواد و کالا	۱۸	۱،۳۴۹،۴۸۱	۶۷۸،۷۷۴	۴۳۲،۳۵۱
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹	۴۷۶،۵۷۶	۵۸۳،۳۸۲	۴۷۷،۱۰۲
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۰	۱۰۵،۰۰۰	۲۵۰،۰۰۰	-
موجودی نقد	۲۱	۶۱۳،۳۵۰	۱۷۹،۶۰۹	۴۴۶،۸۴۴
جمع دارایی های جاری		**۲،۵۸۳،۶۴۲**	**۱،۷۱۴،۷۶۵**	**۱،۳۶۹،۴۲۷**
جمع دارایی ها		**۴،۴۲۸،۷۰۲**	**۳،۲۴۴،۰۹۸**	**۲،۸۴۸،۹۵۲**
حقوق مالکانه و بدهی ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۲۲	۱،۴۰۰،۵۴۶	۱،۴۰۰،۵۴۶	۱،۴۰۰،۵۴۶
اندوخته قانونی	۲۳	۵۴،۴۸۰	۳۸،۶۶۴	۲۴،۵۳۰
سود انباشته		۶۲۰،۳۲۵	۴۰۳،۸۴۹	۹۳،۶۳۷
جمع حقوق مالکانه		**۲،۰۷۵،۳۵۱**	**۱،۸۴۳،۰۵۹**	**۱،۵۱۸،۷۱۳**
بدهی ها				
بدهی های غیر جاری				
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۴	۹۰۴،۶۴۴	۶۰۸،۶۳۹	۴۰۳،۹۲۶
جمع بدهی های غیر جاری		**۹۰۴،۶۴۴**	**۶۰۸،۶۳۹**	**۴۰۳،۹۲۶**
بدهی های جاری				
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۵	۷۷۸،۹۷۱	۵۴۲،۴۱۷	۸۱۰،۲۱۰
مالیات پرداختنی	۲۶	۶۴،۵۰۹	۸۵،۴۶۵	۳۶،۲۴۵
سود سهام پرداختنی	۲۷	۳۷،۱۸۱	۱۰،۹۷۳	۱۸،۳۵۱
تسهیلات مالی	۲۸	۱۸۳،۲۷۸	۱۴۵،۲۳۳	۴۳،۴۹۵
پیش دریافت ها	۲۹	۳۸۴،۷۶۷	۸،۳۱۲	۱۸،۰۱۲
جمع بدهی های جاری		**۱،۴۴۸،۷۰۷**	**۷۹۲،۴۰۰**	**۹۲۶،۳۱۳**
جمع بدهی ها		**۲،۳۵۳،۳۵۱**	**۱،۴۰۱،۰۳۹**	**۱،۳۳۰،۲۳۹**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۴،۴۲۸،۷۰۲**	**۳،۲۴۴،۰۹۸**	**۲،۸۴۸،۹۵۲**

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)
سال تاسیس ۱۳۷۶

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین(سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱،۴۰۰،۵۴۶	۲۴،۵۳۰	۲۸۱،۱۹۰	۱،۷۰۶،۲۶۶
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)	-	-	(۱۸۷،۵۵۳)	(۱۸۷،۵۵۳)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	**۱،۴۰۰،۵۴۶**	**۲۴،۵۳۰**	**۹۳،۶۳۷**	**۱،۵۱۸،۷۱۳**
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲				
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲	-	-	۲۸۲،۶۷۷	۲۸۲،۶۷۷
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)	-	-	۷۵،۲۸۲	۷۵،۲۸۲
سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲	-	-	**۳۵۷،۹۵۹**	**۳۵۷،۹۵۹**
سود سهام مصوب	-	-	(۳۳،۶۱۳)	(۳۳،۶۱۳)
افزایش سرمایه	-	-	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۱۴،۱۳۴	(۱۴،۱۳۴)	-
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	**۱،۴۰۰،۵۴۶**	**۳۸،۶۶۴**	**۴۰۳،۸۴۹**	**۱،۸۴۳،۰۵۹**
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳				
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	۳۱۶،۳۲۵	۳۱۶،۳۲۵
سود سهام مصوب	-	-	(۸۴،۰۳۳)	(۸۴،۰۳۳)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۱۵،۸۱۶	(۱۵،۸۱۶)	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	**۱،۴۰۰،۵۴۶**	**۵۴،۴۸۰**	**۶۲۰،۳۲۵**	**۲،۰۷۵،۳۵۱**

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

موسسه حسابرسی آزمون پرواز
گزارش حسابرسی

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)
سال تاسیس ۱۳۷۰

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین(سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		میلیون ریال	میلیون ریال
نقد حاصل از عملیات	۳۱	۸۲۷,۷۰۴	۱۱۷,۲۱۲
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۶۹,۸۶۰)	(۲۷,۷۱۵)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		**۷۵۷,۸۴۴**	**۸۹,۴۹۷**
جریان نقدی نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود		۲۵۸	-
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۳,۲۵۲)	(۱۱۵)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۴۵۱,۶۳۹)	(۱۴۱,۱۰۹)
دریافت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت		-	(۲)
دریافت (پرداخت) های نقدی برای واگذاری(تحصیل) سرمایه گذاری کوتاه مدت		۱۴۵,۰۰۰	(۲۵۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام		۱۰,۶۴۱	۵,۱۶۲
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۳۷,۱۴۵	۴۳,۲۵۱
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۲۶۱,۸۴۷)	(۳۴۲,۸۱۳)
جریان خالص ورود(خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۴۹۵,۹۹۷	(۲۵۳,۳۱۶)
جریان نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی			
پرداخت های نقدی بابت فروش حق تقدم استفاده نشده سهامداران		(۲,۲۰۱)	(۵۷,۲۶۰)
دریافت های نقدی حاصل ازتسهیلات		۵۴۰,۰۰۰	۲۲۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۵۰۰,۰۰۰)	(۱۲۲,۶۶۶)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۳۴,۲۰۲)	(۱۲,۹۹۲)
پرداخت نقدی سود سهام		(۶۸,۹۶۱)	(۴۰,۹۹۱)
جریان خالص خروج وجوه نقد حاصل از فعالیتهای تأمین مالی		(۶۵,۳۶۴)	(۱۳,۹۰۹)
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد		۴۳۰,۶۳۳	(۲۶۷,۲۲۵)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۱۷۹,۶۰۹	۴۴۶,۸۴۴
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۳,۱۰۸	(۱۰)
مانده موجودی نقد در پایان سال		**۶۱۳,۳۵۰**	**۱۷۹,۶۰۹**
معاملات غیر نقدی	۳۱-۱	**۱۲۴,۹۱۵**	**-**

یادداشتهای توضیحی ،بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)
سال تاسیس ۱۳۷۶

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین(سهامی عام) در تاریخ ۱۳۷۶/۱۲/۲۸ با شناسه ملی ۱۰۲۶۰۰۴۱۰۷۱و طی شماره ۱۵۷ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی شهرستان نائین به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۸۲/۰۴/۲۳ شروع به بهره برداری نموده است. شرکت در اجرای ماده ۹۹ قانون برنامه پنجم توسعه کشور در تاریخ ۹۳/۰۴/۳۰ نزد سازمان بورس اوراق بهادار به ثبت رسیده و از تاریخ ۹۶/۰۸/۰۱ با نماد "خعمرا" درج گردیده است. در حال حاضر ، شرکت از شرکت های فرعی شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو و شرکت نهایی گروه ، شرکت ایران خودرو می باشد .

نشانی شرکت تهران ، میدان دکتر فاطمی ، خیابان شهید گمنام، میدان گلها، خیابان۴/۱ شماره ۱۰۹ ومحل فعالیت آن در شهرستان نائین ، کیلومتر ۲ جاده نائین به اصفهان می باشد .

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق مفاد مـاده ۲ اساسنامه شامل طراحی،تولید و ماشین کاری قطعات و مجموعه های صنعتی بویژه در زمینه خودرو سازی و انجام هرگونه خدمات مرتبط با آنها از قبیل ارائه خدمات آزمایشگاهی. ایجاد و تأسیس کارخانجات فولادسازی ، صنایع فلزی ، قطعات خودرو ، پتروشیمی و بهره‌برداری و توسعه آنها . جلب مشارکت عامه، شرکتهای سرمایه گذاری و موسسات اعتباری و مالی به سرمایه گذاری در فعالیتهای شرکت. مشارکت (حقوقی و مدنی) در انواع شرکتها و موسسات صنعتی، معدنی و خدماتی. واردات ماشین آلات، ابزارآلات، تجهیزات و قطعات یدکی مورد نیاز خطوط تولید، فروش و صادرات محصولات و خرید،فروش ،صادرات و واردات مواد اولیه. انجام عملیات فنی ،خدماتی ،بازرگانی و پژوهشی می باشد.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید و ماشینکاری قطعات خودرو بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
کارکنان رسمی	۲۵	۲۷
قراردادی	۳۱۵	۳۱۰
	۳۴۰	۳۳۷

۲-بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۱-۲-آثار احتمالی ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که هنوز لازم الاجرا نشده به شرح زیر می باشد:

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱-۱-۲-استاندارد حسابداری ۴۳ به عنوان درآمد حاصل ازقرارداد با مشتریان (لازم الاجرا در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱) که با توجه به نوع قراردادهای فروش، انتظار می رود آثار با اهمیتی بر اقلام صورتهای مالی نداشته باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۱-۳- مبانی تهیه صورتهای مالی

صورت های مالی به استثنای طبقه زمین کارخانه و دفتر تهران که در سال ۱۴۰۰ به روش تجدید ارزیابی اندازه گیری شده است ، بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۳- درآمدهای عملیاتی

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

۱-۲-۳-درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود .

۲-۲-۳-درآمد ارائه خدمات ، درزمان ارائه خدمات شناسایی می شود.

۳-۳- تسعیر ارز

۱-۳-۳- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر -ریال		دلیل استفاده از نرخ
پرداختنی های ارزی	یورو	نیمایی	۷۵۰.۷۹۳	براساس قوانین بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	اسکناس	۷۰۰.۲۷۷	
موجودی نقد	یورو	اسکناس	۷۶۴.۸۷۰	

۲-۳-۳- تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود :

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخی 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 .

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۴-۳- مخارج تأمین مالی

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

۵-۳- داراییهای ثابت مشهود

۱-۵-۳- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۵-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی‌شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی‌شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۵-۳ – طبقه زمین شرکت در سال ۱۴۰۰برمبنای تجدید ارزیابی شده است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. دوره تناوب برآوردی مدیریت ۵ ساله می‌باشد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی و درنتیجه تغییر دوره تناوب ضرورت دارد.

۳-۵-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار(شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۰-۲۵ ساله و ۸ ٪	مستقیم ونزولی
تاسیسات	۴-۸-۱۰ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۴-۶-۱۰ ساله و ۸٪ و تعداد تولید	مستقیم ، نزولی، تعداد تولید نسبت به مجموع آحاد قابل تولید
وسائط نقلیه	۴ - ۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ - ۱۰ ساله و۸٪	مستقیم ونزولی
ابزارآلات	۱-۴-۱۰ساله	مستقیم

۱-۳-۵-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک 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 استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد ، ۷۰٪ مدت

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است ، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد .

۲-۳-۵-۳-استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده باتوجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقی مانده محاسبه و در حسابها منظور می شود .

۶-۳-مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۱-۶-۳-افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق‌نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیما تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می‌شود.

۲-۶-۳- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور می‌گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۳-۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیما به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۷-۳- داراییهای نامشهود

۱-۷-۳- دارایی های نامشهود ، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود . مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات ، مخارج انجام فعالیت تجاری دریک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان ، و مخارج اداری ، عمومی وفروش 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 .

۲-۷-۳- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین ، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه می شود :

موسسه حسابرسی آرمون پرداز
گزارش حسابرسی

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار	۵ ساله	مستقیم

۸-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۸-۳- در پایان هر دوره گزارشگری ، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها ، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد . در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد . چنانچه مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد ، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۲-۸-۳- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین ، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش ، بطور سالانه انجام می شود .

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) ، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی ، هر کدام بیشتر است می باشد . ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است ، می باشد .

۴-۸-۳- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد ، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی میگردد ، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۵-۸-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد ، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل ، افزایش می یابد . برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود

۹-۳- موجودی مواد و کالا

۱-۹-۳- موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می‌شود . در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش ، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود . بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد :

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

	روش مورد استفاده
مواد اولیه	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و ابزارآلات	میانگین موزون متحرک
سایر موجودیها	میانگین موزون متحرک

۱۰-۳- ذخایر

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

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

۱-۱۰-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۱-۳- سرمایه‌گذاری ها

	نوع سرمایه‌گذاری	نحوه اندازگیری
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	سرمایه‌گذاری در شرکتهای وابسته	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	سایر سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	نوع سرمایه‌گذاری	زمان شناخت درآمد
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری‌های در شرکت‌های وابسته	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)
	سایر سرمایه‌گذاری های بلند مدت	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱-۱۱-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۱-۱-۱۱-۳- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی مجموعه به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۲-۱-۱۱-۳- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی مجموعه شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم سرمایه‌گذار از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت‌های وابسته ، تعدیل می‌شود.

۳-۱-۱۱-۳- زمانی که سهم سرمایه‌گذار از زیان‌های شرکت‌های وابسته بیش از منافع سرمایه‌گذار در شرکت‌های وابسته گردد (شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته می‌باشد)، در صورت‌های مالی مجموعه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر متوقف می‌شود. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی سرمایه‌گذار یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت‌های وابسته، شناسایی می‌گردد.

۴-۱-۱۱-۳- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم سرمایه‌گذار از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم سرمایه‌گذار از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهیهای قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود و زیان دوره‌ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.

۵-۱-۱۱-۳- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته خاتمه می‌یابد، استفاده از روش ارزش ویژه متوقف می‌شود. زمانی که سرمایه‌گذار منافعی را در شرکت‌های وابسته پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، سرمایه‌گذار منافع باقیمانده را در صورت‌های مالی مجموعه به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های وابسته، در صورت سود و زیان مجموعه شناسایی می‌شود. علاوه بر این، سرمایه‌گذار تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت‌های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در حساب سود و زیان دوره یا سود (زیان) انباشته به حساب می‌گیرد.

۶-۱-۱۱-۳-زمانی که سرمایه‌گذار، معاملاتی را با یک شرکت وابسته انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی مجموعه فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیروابسته در

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت‌های وابسته شناسایی می‌شود. سهم سرمایه‌گذار از سودها یا زیان‌های شرکت‌های وابسته که ناشی از این معاملات است، حذف می‌شود.

۷-۱-۱۱-۳- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت های مالی شرکت‌های وابسته استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته باشد، شرکت‌های وابسته، برای استفاده شرکت، صورت های مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۸-۱-۱۱-۳- چنانچه صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

۱۲-۳-مالیات بر درآمد

۱-۱۲-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۲-۱۲-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۲-۳-تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۴-۱۲-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می شود .

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

۴-۱- قضاوتها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاریها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز ، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد . این سرمایه گذاری های 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- عمرمفید دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود

برآورد عمرمفید از دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود به تفضیل در یادداشت های ۳-۵-۳ و ۳-۷-۳ توضیح داده شده است. عمر مفید ذکر شده است بیانگر الگوی مصرف منافع اقتصادی حاصل از بکارگیری دارایی های مربوط می باشد.

۴-۱-۳- تجدید ارزیابی طبقه زمین

زمین شرکت برمبنای تجدید ارزیابی درحساب ها انعکاس یافته است.تجدید ارزیابی با استفاده از نظر هیات کارشناسان مستقل صورت پذیرفته است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۲	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
فروش خالص :				
داخلی:				
میل لنگ پژو XU۷	۸۶.۶۰۷	۱.۵۲۸.۷۵۹	۷۲.۵۵۰	۱.۰۷۹.۳۶۷
میل بادامک TU۵	۲۶۴.۸۵۸	۱.۷۵۷.۵۹۰	۲۹۵.۷۱۸	۱.۳۵۵.۵۶۱
میل لنگ TU۵	۵۱.۴۱۹	۷۶۱.۱۷۰	۲۶.۶۶۴	۳۳۱.۶۴۳
میل بادامک XU۷	۵۶.۵۰۸	۴۴۹.۳۸۹	۱۰۲.۸۱۹	۶۶۷.۷۸۸
میل لنگ TU۳	۲۴.۳۴۷	۳۴۱.۶۹۶	۲۷.۸۷۰	۳۱۸.۳۵۸
میل بادامک TU۳	۲.۳۱۰	۴۵.۸۵۴	-	-
	-	-	-	-
	۴۸۶.۰۴۹	۴.۸۸۴.۴۵۸	۵۲۵.۶۲۱	۳.۷۵۲.۷۱۷
صادراتی :				
میل بادامک XU۷	-	-	۵۶۴	۴.۰۵۹
	۴۸۶.۰۴۹	-	۵۲۶.۱۸۵	۴.۰۵۹
فروش ناخالص		۴.۸۸۴.۴۵۸		۳.۷۵۶.۷۷۶
برگشت از فروش وتخفیفات	(۱.۹۹۸)	(۲۵.۶۷۵)	(۴۵۰)	(۳.۱۲۵)
فروش خالص	۴۸۴.۰۵۱	۴.۸۵۸.۷۸۳	۵۲۵.۷۳۵	۳.۷۵۳.۶۵۱

۵-۱- نرخ فروش کالا در مورد اشخاص وابسته بر اساس قراردادهای فیمابین و برای سایر مشتریان بر اساس قیمت بازار و تایید مدیریت می باشد.

۵-۲- کاهش تعداد فروش طی سال جاری نسبت به سال قبل از بابت کاهش تعداد تولید و قطعی برق کارخانه در فصول مختلف سال بوده است.

۵-۳- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبلغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۲	
	فروش خالص	نسبت به کل فروش	فروش خالص	نسبت به کل فروش
اشخاص وابسته				
شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو	۳,۲۰۴,۸۳۴	۶۶٪	۲,۴۴۰,۲۰۶	۶۵٪
شرکت تهیه و توزیع قطعات لوازم یدکی ایران خودرو	۱,۲۸۴,۸۷۰	۲۶٪	۹۲۱,۱۸۲	۲۵٪
شرکت تحقیق طراحی و تولید موتور ایران خودرو (ایپکو)	-	۰٪	۳۵۷	۰.۰۱٪
سایرمشتریان	۳۶۹,۰۷۹	۸٪	۳۹۱,۹۰۶	۱۰٪
	۴,۸۵۸,۷۸۳	۱۰۰٪	۳,۷۵۳,۶۵۱	۱۰۰٪

۵-۴- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

(مبلغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۳				سال ۱۴۰۲
	خالص درآمد های عملیاتی	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	درصد سود (زیان)ناخالص به درآمد های عملیاتی	درصد سود (زیان)ناخالص به درآمد های عملیاتی
میل لنگ پژو XU۷	۱.۵۰۳.۷۹۷	۱.۴۳۸.۰۸۳	۶۵.۷۱۴	۴	۵
میل بادامک TU۵	۱.۷۵۷.۵۱۵	۱.۲۴۴.۷۶۱	۵۱۲.۷۵۴	۲۹	۲۶
میل لنگ TU۵	۷۶۰.۹۵۰	۸۰۲.۳۹۲	(۴۱.۴۴۲)	(۵)	(۱۲)
میل بادامک XU۷	۴۴۹.۰۸۱	۳۷۵.۲۷۳	۷۳.۸۰۸	۱۶	۲۱
میل لنگ TU۳	۳۴۱.۵۸۶	۳۵۱.۸۳۷	(۱۰.۲۵۱)	(۳)	(۱۰)
میل بادامک TU۳	۴۵.۸۵۴	۱۸.۹۲۵	۲۶.۹۲۹	۵۹	-
	۴.۸۵۸.۷۸۳	۴.۲۳۱.۲۷۱	۶۲۷.۵۱۲	۱۳	۱۳

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبلغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
موجودی مواد اولیه ابتدای سال		۱۴۳,۹۰۸	۱۴۰,۹۱۲
خرید مواد اولیه	۶-۳	۲,۶۸۲,۸۱۲	۱,۸۹۶,۹۰۳
ضایعات برده		(۸۴,۰۰۶)	(۸۳,۵۵۱)
مصرف پروژه و هزینه مصرفی		(۱,۸۴۴)	(۱,۱۶۱)
موجودی مواد اولیه پایان سال		(۴۷۲,۷۹۴)	(۱۴۳,۹۰۸)
مواد اولیه مصرف شده	۶-۱	۲,۲۶۸,۰۷۶	۱,۸۰۹,۱۹۵
موجودی محصولات در جریان ساخت ابتدای سال		۴۶,۴۳۷	۸۳,۵۰۷
موجودی محصولات در جریان ساخت پایان سال		(۹۰,۶۱۹)	(۴۶,۴۳۷)
مواد مستقیم	۶-۱	۲,۲۲۳,۸۹۴	۱,۸۴۶,۲۶۵
دستمزد مستقیم	۶-۲	۷۱۷,۲۴۶	۴۹۲,۱۲۸
سربار ساخت :			
موادغیرمستقیم	۶-۱	۲۲۷,۲۷۴	۲۱۱,۱۲۹
دستمزد غیر مستقیم	۶-۲	۸۱۰,۳۵۹	۵۳۷,۳۸۰
استهلاک دارایی های غیر جاری		۳۲,۹۳۷	۱۳,۷۱۲
لوازم مصرفی عمومی	۶-۱	۲۰۸,۳۸۶	۱۴۲,۸۶۵
کرایه حمل		۱۴,۰۸۸	۱۰,۷۷۳
انرژی ، پست وتلفن		۵۲,۰۲۶	۲۵,۸۰۸
قطعات یدکی		۶۵,۱۱۹	۳۴,۹۱۱
تعمیر و نگهداری دارایی ها		۳۰,۳۴۴	۱۶,۵۵۵
ایاب و ذهاب		۱۲,۵۱۵	۸,۷۹۰
سایر		۱۰۴,۸۵۲	۹۰,۷۳۳
		۴,۴۹۹,۰۳۹	۳,۴۳۱,۰۵۹
هزینه های جذب نشده	۹-۱	(۲۹,۵۵۲)	-
بهای تمام شده ساخت		۴,۴۶۹,۴۸۷	۳,۴۳۱,۰۵۹
موجودی های ساخته شده ابتدا دوره		۲۰۴,۶۰۶	۵۱,۴۹۸
موجودی های ساخته شده پایان دوره		(۳۶۰,۷۷۶)	(۲۰۴,۶۰۶)
ارسال موجودی کالای ساخته شده به خط تولید		(۱۰,۹۶۹)	-
موجودی ضایعات بالاتس پاره ابتدا دوره		۷۵,۲۸۲	-
موجودی ضایعات بالاتس پاره پایان دوره		(۱۴۶,۳۵۹)	(۷۵,۲۸۲)
		۴,۲۳۱,۲۷۱	**۳,۲۰۲,۶۶۹**

۱-۶-افزایش هزینه های فوق نسبت به سال قبل عمدتا بابت تورم سال جاری نسبت به سال قبل و افزایش نرخ خرید بوده است .

۲-۶- افزایش هزینه حقوق و و دستمزد عمدتا بابت افزایش سالانه مصوبه وزارت کار و رفاه اجتماعی، افزایش تعداد نفرات و تاثیر افزایش حقوق انجام گرفته در بهمن ماه بوده است .

۳-۶-درسال مورد گزارش ۲,۶۸۲,۸۱۲ میلیون ریال (سال مالی قبل ، ۱,۸۹۶,۹۰۳ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است . مواد مستقیم مصرفی به کسر مبلغ ۸۴,۰۰۶ میلیون ریال درآمد حاصل از فروش برده آهن (سال قبل ۸۳,۵۵۱ میلیون ریال) است.

تأمین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است :

			سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۲	
نام فروشنده	**کشور**	**نوع مواد اولیه**	**میلیون ریال**	**درصدنسبت به کل خرید**	**میلیون ریال**	**درصدنسبت به کل خرید**
اشخاص وابسته						
ساپکو	ایران	میل لنگ ومیل بادامک	۱,۷۹۱,۸۱۸	۶۷	۱,۱۴۵,۱۵۸	۶۰
شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو	ایران	میل لنگ ومیل بادامک	۲,۸۷۷	۰.۰۰۱	-	-
سایر اشخاص						
صنایع ریخته گری ایران	ایران	میل لنگ ومیل بادامک	۲۷۷,۶۷۵	۱۰	-	-
پایا ذوب	ایران	میل لنگ	-	-	۴۸,۹۲۰	۳
چدن فولاد مشهد	ایران	میل بادامک	۳۱۸,۹۷۳	۱۲	۳۲۵,۱۰۱	۱۷
پرلیت	ایران	میل لنگ	-	-	۵۲,۵۳۱	۳
توحید	ایران	میل لنگ	۶۵,۳۹۴	۲	۱۳۱,۳۷۶	۷
سایر			۲۲۶,۰۷۵	۸	۱۹۳,۸۱۷	۱۰
			۲,۶۸۲,۸۱۲	**۱۰۰**	**۱,۸۹۶,۹۰۳**	**۱۰۰**

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۶-۴ مقایسه مقدار تولید طی سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) ، نتایج زیر را نشان می دهد:

شرح	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی - سالانه	ظرفیت معمول (عملی) - سالانه	تعداد تولید واقعی ۱۴۰۳	تعداد تولید واقعی ۱۴۰۲
میل لنگ خودرو	قطعه	۲۵۷،۰۰۰	۱۵۵،۰۰۰	۱۶۲،۴۹۹	۱۳۵،۸۶۰
میل بادامک خودرو	قطعه	۵۰۰،۰۰۰	۳۷۵،۰۰۰	۳۵۴،۶۰۸	۴۰۰،۵۴۶
		۷۵۷،۰۰۰	**۵۳۰،۰۰۰**	**۵۱۷،۱۰۷**	**۵۳۶،۴۰۶**

۶-۴-۱- بخشی از میل لنگ خام مورد نیاز در واحد ریخته گری شرکت تولید میگردد.درسال مورد گزارش مقدار ۳۱،۵۴۷ قطعه (سال قبل مقدار ۳۰،۸۳۸ قطعه) میل لنگ خام در واحد ریخته گری تولید شده است. از میزان تولید درسال مذکور۲،۷۱۸ میل لنگ و۲،۷۸۳ میل بادامک مربوط به ضایعات بالانس پاره می باشد. .

۷- هزینه‌های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
هزینه های فروش			
هزینه بازاریابی و خدمات پس از فروش		۱،۶۷۵	۹۵۷
کرایه حمل کالای فروخته شده		۳۳،۹۴۵	۲۷،۴۵۷
		۳۵،۶۲۰	**۲۸،۴۱۴**
هزینه‌های اداری و عمومی			
حقوق، دستمزد و مزایا	۷-۱	۱۵۸،۲۷۰	۱۰۲،۰۹۲
هزینه غذای پرسنل		۶،۰۹۷	۴،۹۸۱
هزینه مشاوره		۲،۳۲۴	۲،۱۱۲
هزینه ملزومات مصرفی و آبدارخانه		۴،۱۷۳	۴،۳۲۵
استهلاک داراییهای ثابت مشهود		۶،۲۹۳	۳،۵۳۶
هزینه تعمیر و نگهداری		۱،۹۸۳	۲،۳۱۶
پست ، تلفن و انرژی		۸۵۵	۴۷۰
سایر		۱۵،۱۳۸	۱۲،۲۹۱
		۱۹۵،۱۳۳	**۱۳۲،۱۲۳**
		۲۳۰،۷۵۳	**۱۶۰،۵۳۷**

۷-۱- افزایش هزینه حقوق دستمزد و مزایا نسبت به سال قبل مربوط به افزایش حقوق طبق مصوبه وزارت کار و رفاه اجتماعی و تاثیر افزایش حقوق انجام گرفته دربهمن ماه می باشد .

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۸-سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
فروش ضایعات(کارتن، بشکه،چوب، پلاستیک)		۵,۸۴۳	۳,۲۳۷
درآمد ارائه خدمات آزمایشگاه	۸-۱	۳,۴۹۶	۱,۵۱۷
سود ناشی از تسعیر ارز	۸-۲	۵,۸۱۱	۶,۵۸۴
		۱۵,۱۵۰	**۱۱,۳۳۸**

۸-۱- مبلغ ۱۵۴ میلیون ریال از درآمد ارائه خدمات آزمایشگاه مربوط به شرکت صنعت گستران بهارستان(اشخاص وابسته) و ۱۷ میلیون ریال به شرکت پویا سازی نیستانک (اشخاص وابسته) میباشد .

۸-۲- دارایی ها و بدهی های پولی مرتبط با عملیات شرکت به شرح مندرجات یادداشت(۱-۳-۳) در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر و تفاوت آن در جدول فوق انعکاس یافته است .

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
هزینه های جذب نشده در تولید	۹-۱	۲۹,۵۵۲	-
		۲۹,۵۵۲	**-**

۹-۱-هزینه های جذب نشده در تولید بدلیل عدم استفاده نیروی کار و ظرفیت معمول دارایی های در اختیار از بهای تمام شده کسر شده است .

۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
اشخاص وابسته (لیزینگ ایران خودرو)	۱۰-۱	۹۱۶	۲۱۸
هزینه سود وکارمزد و جرائم بانکی	۱۰-۱	۳۵,۵۲۱	۱۷,۱۷۸
		۳۶,۴۳۷	**۱۷,۳۹۶**

۱۰-۱-افزایش هزینه های مالی از بابت افزایش سطح تسهیلات بانکی دریافتی طی سال جاری نسبت به سال قبل می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
اشخاص وابسته :			
سود سهام (پویا نیستانک)		۲۱,۰۰۰	۶,۰۰۰
سود سهام (ایتراک)		۱۴۱	۵۷
سایر:			
سود سهام (تعاونی مصرف گلشن)		۲	۲
سود حاصل از سپرده‌های بانکی	۱۱-۱	۳۷,۱۴۵	۴۳,۲۵۱
سود وزیان حاصل از فروش دارایی های غیر جاری		۲۳۷	-
سود و زیان ناشی از تسعیر ارز غیر مرتبط با عملیات	۱۱-۲	۳,۱۰۸	(۱۰)
جرائم و دیرکرد	۱۱-۳	(۲۷,۶۲۰)	-
سایردرآمدها		۹۰۲	۱,۲۰۶
جمع سایر درآمدهای و هزینه های غیر عملیاتی جداگانه		**۳۴,۹۱۵**	**۵۰,۵۰۶**
آثار ناشی از بکارگیری روش ارزش ویژه			
سود سهام شرکت وابسته		(۲۱,۰۰۰)	(۶,۰۰۰)
جمع سایر درآمدهای و هزینه های غیر عملیاتی مجموعه		**۱۳,۹۱۵**	**۴۴,۵۰۶**

۱۱-۱- سود حاصل ازسپرده های بانکی عمدتا از بابت حساب کوتاه مدت نزد بانک تجارت مندرج در(یادداشت۱۹و۲۰) می باشد .

۱۱-۲- دارایی ها و بدهی های پولی غیر مرتبط با عملیات شرکت به شرح مندرجات یادداشت(۱-۳-۳) در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده

۱۱-۳- مبلغ هزینه مذکور مربوط به مالیات حقوق و جرائم دیرکرد معاملات فصلی و ذخیره درنظر گرفته شده بابت برگ تشخیص تامین اجتماعی در سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ می باشد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۲- مبنای محاسبه سودپایه هرسهم

مبنای محاسبه سودپایه هرسهم به شرح زیراست :

(مبالغ به میلیون ریال)

	صورت های مالی مجموعه		صورت های مالی جداگانه	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سود عملیاتی	۳۸۲,۳۵۷	۴۰۱,۷۸۳	۳۸۲,۳۵۷	۴۰۱,۷۸۳
اثر مالیاتی	(۷۹,۴۶۲)	(۸۰,۹۸۵)	(۷۹,۴۶۲)	(۸۰,۹۸۵)
سود ناشی از فعالیت های عملیاتی	**۳۰۲,۸۹۵**	**۳۲۰,۷۹۸**	**۳۰۲,۸۹۵**	**۳۲۰,۷۹۸**
سود (زیان) غیر عملیاتی	۱۴۷,۳۳۹	۱۰۱,۹۸۸	(۱,۵۲۲)	۳۳,۱۱۰
اثر مالیاتی	۱۴,۹۵۳	۴,۰۵۱	۱۴,۹۵۳	۴,۰۵۱
سود ناشی از فعالیت های غیر عملیاتی	**۱۶۲,۲۹۲**	**۱۰۶,۰۳۹**	**۱۳,۴۳۱**	**۳۷,۱۶۱**
سود خالص	۵۲۹,۶۹۶	۵۰۳,۷۷۱	۳۸۰,۸۳۵	۴۳۴,۸۹۳
اثر مالیاتی	(۶۴,۵۰۹)	(۷۶,۹۳۴)	(۶۴,۵۰۹)	(۷۶,۹۳۴)
سود خالص	**۴۶۵,۱۸۷**	**۴۲۶,۸۳۷**	**۳۱۶,۳۲۵**	**۳۵۷,۹۵۹**

	صورت های مالی مجموعه		صورت های مالی جداگانه	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰	۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰	۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰	۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۳- داراییهای ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسائط نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	اقلام سرمایه ای در راه	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۶۳۱,۰۵۴	۴۴,۱۴۳	۲۹,۵۹۳	۲۳۶,۸۰۵	۱۹,۷۹۰	۲۰,۲۳۰	۸,۵۱۷	۹۹۰,۱۳۲	۵,۹۹۸	۳۵۰,۶۵۳	۳۵۴,۶۶۹	۱,۷۰۱,۴۵۲
افزایش	۰	۳,۷۳۲	۱,۹۸۰	۲۸,۷۶۵	۰	۱۶,۱۳۴	۱,۵۵۹	۵۲,۱۷۰	۲۶,۵۲۶	۶۲,۴۱۳	۰	۱۴۱,۱۰۹
کاهش	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷۴,۱۷۰)	(۷۴,۱۷۰)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۴۶۲,۴۲۸	(۲,۰۰۱)	۰	۰	۴۶۰,۴۲۷	(۱۹,۴۰۳)	(۴۱۳,۰۶۶)	(۲۷,۹۵۸)	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۶۳۱,۰۵۴	۴۷,۸۷۵	۳۱,۵۷۳	۷۲۷,۹۹۸	۱۷,۷۸۹	۳۶,۳۶۴	۱۰,۰۷۶	۱,۵۰۲,۷۲۹	۱۳,۱۲۱	۰	۲۵۲,۵۴۱	۱,۷۶۸,۳۹۱
افزایش	۰	۱,۱۲۸	۱۸,۸۱۹	۱۴۸,۱۳۸	۲۶,۳۰۶	۹,۲۰۰	۱,۵۵۸	۲۰۵,۱۴۹	۲۴۲,۹۸۷	۰	۳,۷۶۵	۴۵۱,۹۰۱
کاهش	۰	۰	(۱)	(۵)	۰	(۴۷۸)	(۶۳)	(۵۴۷)	(۲۶۳)	۰	(۹۹,۹۱۵)	(۱۰۰,۷۲۵)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۷,۰۷۳	۰	۰	۰	۷,۰۷۳	(۴,۰۱۱)	۰	(۳,۰۶۲)	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۶۳۱,۰۵۴	۴۹,۰۰۳	۵۰,۳۹۱	۸۸۳,۲۰۴	۴۴,۰۹۵	۴۵,۰۸۶	۱۱,۵۷۱	۱,۷۱۴,۴۰۴	۲۵۱,۸۳۴	۰	۱۵۳,۳۲۹	۲,۱۱۹,۵۶۷
استهلاک انباشته												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۲۱,۷۱۷	۱۹,۹۴۵	۱۶۵,۰۷۳	۶,۷۶۶	۶,۳۲۹	۸,۱۸۶	۲۲۸,۰۱۶	۰	۰	۰	۲۲۸,۰۱۶
افزایش	۰	۱,۴۳۹	۱,۹۷۵	۸,۲۹۳	۳,۰۸۱	۲,۲۴۹	۱۹۵	۱۷,۲۳۲	۰	۰	۰	۱۷,۲۳۲
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۲,۰۰۱	(۲,۰۰۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۰	۲۳,۱۵۶	۲۱,۹۲۰	۱۷۵,۳۶۷	۷,۸۴۶	۸,۵۷۸	۸,۳۸۱	۲۴۵,۲۴۸	۰	۰	۰	۲۴۵,۲۴۸
افزایش	۰	۳,۸۳۸	۳,۶۹۳	۲۲,۹۶۲	۴,۴۹۵	۳,۵۶۵	۶۴۳	۳۹,۱۹۶	۰	۰	۰	۳۹,۱۹۶
کاهش	۰	۰	(۲)	(۵)	۰	(۴۶۲)	(۵۷)	(۵۲۶)	۰	۰	۰	(۵۲۶)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۰	۲۶,۹۹۴	۲۵,۶۱۱	۱۹۸,۳۲۴	۱۲,۳۴۱	۱۱,۶۸۱	۸,۹۶۷	۲۸۳,۹۱۸	۰	۰	۰	۲۸۳,۹۱۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶۳۱,۰۵۴	۲۲,۰۰۹	۲۴,۷۸۰	۶۸۴,۸۸۰	۳۱,۷۵۴	۳۳,۴۰۵	۲,۶۰۴	۱,۴۳۰,۴۸۶	۲۵۱,۸۳۴	۰	۱۵۳,۳۲۹	۱,۸۳۵,۶۴۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶۳۱,۰۵۴	۲۴,۷۱۹	۹,۶۵۳	۵۵۲,۶۳۱	۹,۹۴۳	۲۷,۷۸۶	۱,۶۹۵	۱,۲۵۷,۴۸۱	۱۳,۱۲۱	۰	۲۵۲,۵۴۱	۱,۵۲۳,۱۴۳

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱-۱۳- افزایش ساختمان بابت تعمیرات اساسی شامل خرید و نصب کمد دیواری جهت طبقه چهارم (واحد مالی) می باشد .

۲-۱۳- افزایش تاسیسات بابت خرید و تجهیز یک دستگاه کمپرسور هواسازان ، دو دستگاه کنتور آب ، ۱ دستگاه منبع آب ۳ هزار لیتری و دو دستگاه هیتر گازی و ۳دستگاه هواکش حلزونی و یک فقره کف پوش موتور آلات صنعتی است .

۳-۱۳- افزایش ماشین آلات و تجهیزات بابت خرید ۵ دستگاه جرثقیل پرومانتیک ، یک دستگاه جرثقیل صنعتی شرکت هریس و یک دستگاه لیفتراک و دو دستگاه فنر سنتر و دو دستگاه سنگ تراش سی ان سی و یک دستگاه استابلایزر، یک دستگاه ناکسوزسنگ مولتی و نهایتا یک دستگاه حکاکی لیزری و دو دستگاه تانک سفال می باشد.

۴-۱۳- افزایش وسائط نقلیه بابت خرید دودستگاه خودرو هایما از خانم مریم چنگائی و سمند سورن از آقای کریم رزقیان بر اساس کمیسیون معاملات می باشد .

۵-۱۳- افزایش اثاثه و منصوبات بابت خرید ۷ دستگاه کولر آبی و گازی، یک دستگاه کامپیوتر، دو دستگاه پرینتر و یک دستگاه تلویزیون ال ای دی و یک دستگاه آب سرد کن و یک فقره اجاق گاز و غیره ـ می باشد.

۶-۱۳- در تاریخ تأیید صورتهای مالی ، دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۸،۲۱۹،۱۹۹ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۷-۱۳- زمین کارخانه واقع در شهرستان نائین به متراژ ۵۰۰،۰۰۰ متر مربع در سال ۱۳۷۷ از اداره کل منابع طبیعی استان اصفهان در چارچوب قرارداد اجاره اخذ گردید که جهت ۲۲۵،۰۰۰متر مربع آن (که ساختمان های تولیدی ، خدماتی و اداری بر روی آن احداث شده) بر اساس مجوز شماره ۸۷۲۴۴/۴۸۰ مورخ ۸۵/۲/۲۳ اداره کل منابع طبیعی استان اصفهان سند مالکیت به نام شرکت صادر شده و بابت مابقی آن (۱۷۵،۰۰۰ متر مربع) قرارداد اجاره به پایان رسیده و انتقال قطعی مالکیت منوط به اجرای طرح سرمایه ای در محل زمین مذکور می باشد. در این ارتباط سالن ریخته گری درخشی از زمین فوق مورد بهره برداری قرارگرفته و درصورت نیاز به افزایش ظرفیت تولید، پروژه ها در محل زمین مذکور اجرا می گردد.

۸-۱۳-زمین های شرکت توسط کارشناسان رسمی دادگستری استان اصفهان و مرکز وکلاء کارشناسان رسمی و مشاوران خانواده قوه قضائیه استان تهران در سال ۱۴۰۰ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۵۷۴،۵۴۶ میلیون ریال به حساب سرمایه شرکت منتقل شده است . مقایسه مبلغ دفتری مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر بهای تمام شده به شرح ذیل است.

	(مبالغ به میلیون ریال)		
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی	مازاد تجدید ارزیابی
زمین دفتر مرکزی و کارخانه	۵۶،۵۰۸	۶۳۱،۰۵۴	۵۷۴،۵۴۶

۹-۱۳- یک واحد از دو واحد آپارتمان اداری دفتر مرکزی شرکت واقع در شهر تهران در رهن بانک ملی ایران بابت تسهیلات دریافتی طی سال مورد گزارش می باشد.

۱۰-۱۳-دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره‌برداری	کل مخارج برآوردی تکمیل پروژه	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
خط بادامک-۴-ops۵۰ پروژه دستگاه سایمپ ۲-۴۲۰۰۰۰	۱۰۰	۴۲	۱۴۰۳/۰۸/۳۰	۵،۴۴۸	-	۳،۳۱۳	افزایش تولید
XUv میل لنگ- smt پروژه دستگاه ۶-۴۲۰۰۰۰	۷۸	۳	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۶،۷۶۴	۵،۲۹۱	۲۲۳	افزایش تولید
(فاز ۲) IK۲ پروژه میل لنگ سه سیلندر ۹-۴۲۰۰۰۰	۸۹	-	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۱،۵۰۰	۱،۳۳۰	-	افزایش تولید
پروژه میل لنگ پراید ۳۰-۴۲۰۰۰۰	۵۴	۱۸	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲،۲۰۱	۱،۱۹۴	۳۹۳	افزایش تولید
دستگاه سنترلس -tus پروژه افزایش ظرفیت میل بادامک ۶۳-۴۲۰۰۰۰	۵۲	۲۸	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۰،۵۰۰	۵،۴۴۷	۲،۹۹۰	افزایش تولید
(CM -EC۵)-پروژه راه اندازی میل بادامک ۷۱-۴۲۰۰۰۰	۹۱	۲۰.۹۳	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۴،۱۴۸	۳،۷۵۸	۸۶۸	افزایش تولید
(CR -EFv)- پروژه راه اندازی میل لنگ ۷۲-۴۲۰۰۰۰	۰۵	۰.۰۳	۱۴۰۴/۰۴/۳۰	۵۱،۳۰۰	۲۳۸	۱۴	افزایش تولید
اصلاح ظرفیت خط بادامک فعلی ۷۳-۴۲۰۰۰۰	۹۴	۶.۱۸	۱۴۰۴/۰۳/۲۵	۷،۴۰۰	۶،۹۸۱	۴۵۸	افزایش تولید
Naxos دستگاه XUv پروژه افزایش ظرفیت خط میل لنگ ۷۹-۴۲۰۰۰۰	۶۳	۱۱.۱۷	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۳۴،۵۰۰	۲۱،۷۴۱	۳،۸۵۴	افزایش تولید
پروژه تولید میل بادامک اسکوتر ۸۳-۴۲۰۰۰۰	۱۰۰	۵.۵۷	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱،۰۶۰	-	۵۹	افزایش تولید
پروژه خرید دستگاه ماریوس - کنترل کیفیت ۸۴-۴۲۰۰۰۰	۷۰	-	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲۵۰،۰۰۰	۱۷۵،۶۴۰	-	افزایش تولید
CO۲ به روش XUv پروژه تولید قطعه ریخته گری ، میل بادامک ۸۵-۴۲۰۰۰۰	۸۵	۱۰.۹۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۹،۸۰۰	۸،۳۰۳	۱،۰۷۰	افزایش تولید
EFvPTC پروژه تولید قطعه میل بادامک ۸۷-۴۲۰۰۰۰	۱۸	-	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۰۴،۰۰۰	۱۹،۲۰۶	-	افزایش تولید
پروژه تولید ماشینکاری میل لنگ دوسیلندر اسکوتر ۸۹-۴۲۰۰۰۰	۸۷	-	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۲،۰۰۰	۱،۷۴۷	-	افزایش تولید
پروژه ساختمان نیروگاه خورشیدی ۹۰-۴۲۰۰۰۰	۰.۰۴	-	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۸۰،۰۰۰	۷۶	-	افزایش تولید
پروژه جمع آوری و انتقال پساب صنعتی و فاضلاب بهداشتی ۱۹-۴۲۰۰۰۰	۸۸	۸۸	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱،۰۰۰	۸۸۳	۸۸۱	افزایش تولید
					۲۵۱،۸۳۴	۱۳،۱۲۱	

۱۱-۱۳- پیش پرداخت سرمایه ای به شرح ذیل می شود:

نام شرکت	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پیش پرداخت های خارجی	۱-۱۱-۱۳	۱۴۸،۸۴۴	۲۵۱،۴۷۷
پیش پرداخت های داخلی		۴،۴۸۵	۱،۰۶۴
		۱۵۳،۳۲۹	۲۵۲،۵۴۱

۱-۱۱-۱۳- مبلغ ۱۴۸،۸۴۴ میلیون ریال (معادل ۳۵۷،۰۷۴ یورو) پیش پرداخت سرمایه ای مربوط به خرید تجهیزات و ماشین آلات از خارج از کشور می باشد.لازم به ذکر است مبلغ ۹۹،۸۶۵ میلیون ریال نقل و انتقالات سرفصل مذکور مربوط به تسویه خرید قطعات و لوازم یدکی ازمحل پیش پرداخت سرمایه ای با سایر تامین کنندگان بر اساس نامه تایید ۳ جانبه انجام گرفته است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۴- دارایی های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار رایانه ای	جمع
بهای تمام شده:				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲		۱,۶۵۰	۱,۰۸۶	۲,۷۳۶
افزایش		-	۱۱۵	۱۱۵
مانده درپایان سال ۱۴۰۲		۱,۶۵۰	۱,۲۰۱	۲,۸۵۱
افزایش	۱۴-۱	-	۳,۲۵۲	۳,۲۵۲
واگذارشده		-	(۶۹)	(۶۹)
مانده درپایان سال ۱۴۰۳		۱,۶۵۰	۴,۳۸۴	۶,۰۳۴
استهلاک انباشته :				
مانده در ابتدای سال۱۴۰۲		-	۱,۰۶۰	۱,۰۶۰
استهلاک		-	۱۶	۱۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۲		-	۱,۰۷۶	۱,۰۷۶
استهلاک		-	۳۳	۳۳
واگذارشده		-	(۶۹)	(۶۹)
مانده درپایان سال ۱۴۰۳		-	۱,۰۴۰	۱,۰۴۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		**۱,۶۵۰**	**۳,۳۴۴**	**۴,۹۹۴**
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		**۱,۶۵۰**	**۱۲۵**	**۱,۷۷۵**

۱۴-۱- افزایش نرم افزار بابت خرید و نصب نرم افزار اطلاعات مهندسی و ثبت و کنترل عملکرد تولید به مبلغ ۳،۲۵۲ میلیون ریال باشد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

			۱۴۰۳/۱۲/۳۰				۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	بورسی/غیر بورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	ارزش ویژه	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش ویژه	مبلغ دفتری
صورتهای مالی مجموعه				میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت موتور سازی پویا نیستانک	غیر بورسی	۱۲۰،۰۰۰،۰۰۰	۳۰	۳۳۳،۹۳۳	-	۳،۶۰۰	۱۸۵،۰۷۲	۳،۶۰۰
			۳۰	۳۳۳،۹۳۳	-	۳،۶۰۰	۱۸۵،۰۷۲	۳،۶۰۰

۱-۱۵- اطلاعات مربوط به واحد تجاری وابسته در پایان دوره گزارشگری مالی به شرح زیر است:

نام شرکت وابسته	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت/ حق رای	
			۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شرکت موتور سازی پویا نیستانک	تولید قطعات خودرو	شهرستان نایین	۳۰٪	۳۰٪

۱-۱-۱۵- شرکت مالک ۳۰ درصد سهام شرکت موتور سازی پویا نیستانک و دارای یک عضو از سه عضو هیات مدیره در شرکت مذکور می باشد.

۱-۲-۱۵- طبق صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۹شرکت موتورسازی پویا نیستانک اقدام به افزایش سرمایه از محل سود انباشته ازتعداد۱۲۰،۰۰۰،۰۰۰ سهم به ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ سهم داده است.

۲-۱۵- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته به شرح زیر می باشد

۱-۲-۱۵- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی‌های جاری	۲،۲۵۷،۳۶۱	۱،۳۳۳،۳۵۰
دارایی‌های غیرجاری	۴۱۱،۴۸۰	۳۵۸،۶۷۹
بدهی‌های جاری	۱،۵۵۵،۷۳۱	۱،۰۷۵،۱۲۳
بدهی‌های غیرجاری	-	-
درامد عملیاتی	۴،۰۵۲،۵۲۵	۳،۰۳۲،۸۵۷
سود عملیاتی	۷۳۶،۷۳۵	۳۳۳،۷۰۸
سود خالص	۵۶۶،۲۰۳	۲۴۹،۵۹۴
سود دریافتنی از شرکت‌های وابسته	۲۱،۰۰۰	۶،۰۰۰

۲-۲-۱۵- سهم از سود واحد تجاری شرکت وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سهم از سود واحد تجاری شرکت وابسته	۱۶۹،۸۶۱	۷۴،۸۷۸
	۱۶۹،۸۶۱	۷۴،۸۷۸

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۶- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ دفتری
سرمایه گذاری در سهام سایرشرکت ها	۱۶-۱	۸۲۳	(۶)	۸۱۷	۸۱۵
		۸۲۳	**(۶)**	**۸۱۷**	**۸۱۵**

۱-۱۶- سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها به شرح زیر تفکیک میگردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ دفتری
شرکت آزمایش و تحقیقات خودرو(سهامی خاص)	۸۰۰,۰۰۰	۱	۸۰۰	-	۸۰۰	۸۰۰
شرکت تعاونی مصرف گلشن نائین	۵۰	ناچیز	۱۷	-	۱۷	۱۵
شرکت توسعه معادن شهرستان نائین(سهامی خاص)	۶,۰۰۰	۶۰	۶	(۶)	-	-
			۸۲۳	**(۶)**	**۸۱۷**	**۸۱۵**
			۸۲۳	**(۶)**	**۸۱۷**	**۸۱۵**

۱-۱-۱۶- ۶۰٪ سهام شرکت توسعه و معادن شهرستان نایین متعلق به شرکت توسعه و عمران بوده است که از سال ۱۳۸۵ فعالیت این شرکت متوقف بوده است و از این بابت به میزان کل سرمایه گذاری ، زیان کاهش ارزش در سنوات قبل شناسایی شده است.خلاصه اطلاعات شرکت در سال مذکور به شرح ذیل است:

	مبلغ به میلیون ریال
دارایی های جاری	۵۹۵
دارایی های غیر جاری	۱.۶۵۶
جمع داراییها	۲.۲۵۱
بدهی های جاری	۲.۰۵۸
بدهی های غیر جاری	۷.۰۲۲
حقوق مالکانه	(۶.۸۲۹)
جمع بدهی ها وحقوق مالکانه	۲.۲۵۱

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پیش پرداخت های خارجی		
خرید قطعات و لوازم یدکی	۳.۷۸۷	۱.۵۰۶
	۳.۷۸۷	**۱.۵۰۶**
پیش پرداخت های داخلی:		
اشخاص وابسته		
شرکت بیمه چتر آسایش ایرانیان	۴۸۸	-
سایر اشخاص		
چدن فولاد مشهد-خرید مواد اولیه	۱۲.۳۶۷	-
ابوذر اوشتی-خرید مواد غذایی	۵.۰۸۰	-
خدمات ماشینهای الکتریکی تکنیکال	۱.۵۷۹	-
فروشگاه مرغ و گوشت اوشنی (محمد حسن اوشنی)	۱.۵۶۴	-
شرکت پویا کاران راد	۱.۲۶۰	۱.۲۶۰
شرکت ایده فرداد رایان افرا	۹۵۰	-
شرکت مهندسی نرم افزار رایورز کویر	۸۷۵	-
شرکت لرستان گداخت قطعه	۷۶۵	۷۶۵
شرکت گیلوا گشت (مریم مبشری اصل)	۷۲۴	-
شرکت توسعه بین الملل مرزبا کیفیت پارس کیش	۶۳۰	-
الماسه ساز-قطعات یدکی و ابزار	۴۶۲	۶.۲۴۷
سایر	۸.۷۰۴	۱۳.۲۲۲
	۳۵.۴۴۸	**۲۱.۴۹۴**
	۳۹.۲۳۵	**۲۳.۰۰۰**

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
کالای ساخته شده	۳۶۰,۷۷۶	-	۳۶۰,۷۷۶	۲۰۴.۶۰۶
کالای در جریان ساخت	۹۰,۶۱۹	-	۹۰.۶۱۹	۴۶.۴۳۷
مواد اولیه	۴۷۲,۷۹۴	-	۴۷۲.۷۹۴	۱۴۳.۹۰۸
قطعات و لوازم یدکی	۷۳,۰۴۲	-	۷۳.۰۴۲	۷۱.۸۴۰
ضایعات بالاتس پاره	۱۴۶,۳۵۹	-	۱۴۶.۳۵۹	۷۵.۲۸۲
سایر موجودی ها (موجودی ابزارآلات و ملزومات مصرفی)	۲۰۵,۸۹۱	-	۲۰۵.۸۹۱	۱۳۶.۷۰۱
	۱.۳۴۹.۴۸۱	-	**۱.۳۴۹.۴۸۱**	**۶۷۸.۷۷۴**

۱-۱۸- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای در جریان ساخت، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی و سایر موجودی‌ها تا مبلغ ۱,۴۱۶,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل، انفجار و صاعقه تحت پوشش بیمه ای است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ریالی	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ خالص
تجاری:					
اسناد دریافتنی:					
سایر مشتریان	۱۹-۳	۱۰۷.۵۳۲	-	۱۰۷.۵۳۲	۴۵.۲۸۸
		۱۰۷.۵۳۲	**-**	**۱۰۷.۵۳۲**	**۴۵.۲۸۸**
کسر می شود پیش دریافت مرتبط (یادداشت ۲۹)		(۲۴.۶۴۳)	-	(۲۴.۶۴۳)	-
		۸۲.۸۸۹	**-**	**۸۲.۸۸۹**	**۴۵.۲۸۸**
حساب های دریافتنی:					
اشخاص وابسته:					
شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو		۵۹.۵۰۸	-	۵۹.۵۰۸	۳۸۶.۲۵۰
شرکت تهیه و توزیع قطعات لوازم یدکی ایران خودرو		۱۶۳.۵۱۳	-	۱۶۳.۵۱۳	۸۵.۸۹۵
شرکت تحقیق و طراحی و تولید موتور ایران خودرو (ایپکو)		۲۸	-	۲۸	۲۸
سایر مشتریان:					
سایکو SCF- اکوتام	۱۹-۱	۵۰.۰۰۰	-	۵۰.۰۰۰	-
آروین هوسپیان		۱۷.۰۰۸	-	۱۷.۰۰۸	۲۲۹
پویا طالبی		۱۳.۶۲۸	-	۱۳.۶۲۸	۱۲۵
حافظ یدک ایرانیان		۱۱.۸۲۵	-	۱۱.۸۲۵	-
شرکت روشن آتیه دیبا		۸.۲۵۰	-	۸.۲۵۰	-
سایر		۸.۷۱۱	(۲۹)	۸.۶۸۲	۲۴.۹۱۴
		۳۳۲.۴۷۱	**(۲۹)**	**۳۳۲.۴۴۲**	**۴۹۷.۴۴۱**
		۴۱۵.۳۶۰	**(۲۹)**	**۴۱۵.۳۳۱**	**۵۴۲.۷۲۹**
سایر دریافتنی ها:					
اسناد دریافتنی:					
اشخاص وابسته -موتورسازی پویا نیسانتک (سود سهام)		۱۰.۵۰۰	-	۱۰.۵۰۰	۶.۰۰۰
سایر اشخاص		۳۱۵	-	۳۱۵	۳۱۵
		۱۰.۸۱۵	**-**	**۱۰.۸۱۵**	**۶.۳۱۵**
حساب های دریافتنی:					
اشخاص وابسته					
شرکت توسعه و معادن شهرستان نائین - در حال انحلال	۱۹-۲	۷.۳۹۴	(۷.۳۹۴)	-	-
موتورسازی پویا نیسانتک		۲	-	۲	-
شرکت صنعت گستران بهارستان		۳۵	-	۳۵	۱۰۶
شرکت آزمایش و تحقیقات قطعات و مجموعه های خودرو (ایتراک)-سود سهام		-	-	-	۵۶
سایر اشخاص					
صنایع ریخته گری ایران خودرو-سنوات پرسنل		-	-	-	۱.۱۵۲
کارکنان (وام ، مساعده و بیمه تکمیلی صندوق کارکنان)		۴۶.۹۵۱	-	۴۶.۹۵۱	۳۲.۹۱۱
سایر		۴.۴۶۱	(۱.۰۱۸)	۳.۴۴۳	۱۱۳
		۵۸.۸۴۲	**(۸.۴۱۲)**	**۵۰.۴۳۰**	**۳۴.۳۳۸**
		۶۹.۶۵۷	**(۸.۴۱۲)**	**۶۱.۲۴۵**	**۴۰.۶۵۳**
		۴۸۵.۰۱۷	**(۸.۴۴۱)**	**۴۷۶.۵۷۶**	**۵۸۳.۳۸۲**

۱۹-۱- مبلغ مذکور بابت برات الکترونیکی صادر شده به تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۴ بین شرکت طراحی و مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو و بانک تجارت و شرکت توسعه و عمران نائین می باشد.

۱۹-۲- کاهش ارزش انباشته شناسایی شده در سنوات قبل عمدتا مربوط به مطلب از شرکت توسعه و معادن شهرستان نایین بوده که فعالیت آن از سال ۱۳۸۵ متوقف بوده است .لازم به ذکر است ۶۰٪ سهام شرکت مذکور در مالکیت شرکت توسعه و عمران شهرستان نایین بوده است.

۱۹-۳- تا تاریخ گزارشگری صورت های مالی، از اسناد دریافتنی تجاری فوق، مبلغ ۵۰.۱۱۲ میلیون ریال وصول گردیده است

۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	۲۰-۱	۱۰۵.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰
		۱۰۵.۰۰۰	**۲۵۰.۰۰۰**

۲۰-۱- گواهی سپرده الکترونیک با نرخ سود علی الحساب ۲۱.۵٪درصد و نرخ سود بازخرید قبل ازسررسید ۵ ٪ و با سررسید ۱۴۰۴/۰۴/۰۲ می باشد

۲۰-۲- کاهش سرمایه گذاری های کوتاه مدت در طی سال از بابت واگذاری بخشی از گواهی سپرده الکترونیک به دلیل کمبود نقدینگی رخ داده است

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۱-موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۲۱-۱	۵۹۹,۱۶۷	۱۶۹,۶۹۳
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۲۱-۲	۴,۲۷۲	۲,۶۲۸
وجوه درراه	۲۱-۳	۶,۹۱۳	-
صندوق - ارزی	۲۱-۴	۲,۹۹۹	۷,۲۸۸
		۶۱۳,۳۵۰	۱۷۹,۶۰۹

۲۱-۱- بانک های ریالی شامل حساب جاری، سپرده قرض الحسنه و سپرده پشتیبان می باشد.
۲۱-۲- بانک ارزی شامل ۶,۱۰۰ دلار آمریکا در بانک تجارت می باشد
۲۱-۳- چک مزبور مربوط به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ می باشد که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۵ وصول گردیده است
۲۱-۴- صندوق ارزی شامل ۴۱۵,۶ یورو و ۳,۸۲۸ دلار آمریکا می باشد

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۱,۴۰۰,۵۴۶ میلیون ریال شامل ۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام عادی تمام پرداخت شده می باشد
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۴۳۲,۳۹۳,۳۱۶	۳۰.۸۷٪	۴۴۶,۳۹۳,۳۱۶	۳۱.۸۷٪
شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو	۲۳۴,۵۴۴,۰۱۸	۱۶.۷۵٪	۲۳۴,۵۴۴,۰۱۸	۱۶.۷۵٪
صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز	۱۴۲,۲۰۴,۴۰۱	۱۰.۱۵٪	۱۴۲,۲۰۴,۴۰۱	۱۰.۱۵٪
شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا	۶۹,۷۵۶,۲۶۴	۴.۹۸٪	۵۵,۷۵۶,۲۶۴	۳.۹۸٪
آقای حسن شفیعی نیستانک	۶۹,۰۸۱,۸۱۸	۴.۹۳٪	۶۸,۹۸۱,۸۱۸	۴.۹۳٪
سایرین (کمتر ۵ درصد)	۴۵۲,۵۶۶,۱۸۳	۳۲.۳۱٪	۴۵۲,۶۶۶,۱۸۳	۳۲.۳۲٪
	۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰	۱۰۰٪	۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰	۱۰۰٪

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰و۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۶۴ اساسنامه ، مبلغ ۵۴,۴۸۰ میلیون ریال ازمحل 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.

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۶۰۸,۶۳۹	۴۰۳,۹۲۶
پرداخت شده طی سال	(۳۰,۸۷۲)	(۸۴۰)
ذخیره تأمین شده	۳۲۶,۸۷۷	۲۰۵,۵۵۳
مانده در پایان سال	۹۰۴,۶۴۴	۶۰۸,۶۳۹

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۵- پرداختنهای تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ریالی	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ارزی	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ جمع	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ جمع
تجاری					
اسناد پرداختنی:					
اشخاص وابسته- لیزینگ ایران خودرو	۲۵-۶	۲۹،۱۹۰	-	۲۹،۱۹۰	-
اشخاص وابسته- صنایع ریخته گری ایران خودرو	۲۵-۶	۴۲۷	-	۴۲۷	-
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۵-۶	۲۲۸،۷۷۰	-	۲۲۸،۷۷۰	۷۳،۵۴۱
		۲۵۸،۳۸۷	**-**	**۲۵۸،۳۸۷**	**۷۳،۵۴۱**
حسابهای پرداختنی:					
اشخاص وابسته:					
گروه صنعتی ایران خودرو		۲،۴۳۸	-	۲،۴۳۸	۲،۴۳۸
شرکت ایکوترپدینگ		-	-	-	۹۰۷
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات:			-		
شرکت معدنی ماسه چسبدار چیروک		۸،۱۱۳	-	۸،۱۱۳	۳،۳۹۶
شرکت پارتاک شیمی ماهان		۵،۲۵۵	-	۵،۲۵۵	۶۰۳
شرکت شیمی صنعت رشد سهند		۵،۱۲۸	-	۵،۱۲۸	۱،۰۱۴
فروشگاه ابزار برشی اطلس		۴،۶۵۰	-	۴،۶۵۰	۸۲۰
شرکت کیمیاگران بهزیست		۴،۲۷۱	-	۴،۲۷۱	۳،۷۱۶
تکنو تراش آرمین		۳،۸۷۵	-	۳،۸۷۵	۲،۱۰۶
آذر فلز سیاهان		۳،۶۷۴	-	۳،۶۷۴	-
شرکت اطلس سازه ورنا		۲،۹۸۲	-	۲،۹۸۲	-
شرکت تعاونی ۹۵۲۲ پنیان صنعت هریس		۲،۸۹۸	-	۲،۸۹۸	-
نمایندگی رسمی شرکت نفت پهران - پارس ایرانول - خسرو نادر افشار		۲،۶۰۸	-	۲،۶۰۸	۵،۲۳۷
فولاد تراش آسیا		۱،۹۵۴	-	۱،۹۵۴	۱،۵۷۱
شرکت کیمیا روانکار ایران		۱،۷۵۳	-	۱،۷۵۳	۵،۹۷۰
یدک بلبرینگ (حبیبی)		۱،۶۸۸	-	۱،۶۸۸	۱،۷۷۹
خدمات اسپارک و قالبسازی مرتضی اخوان معقول		۱،۵۵۳	-	۱،۵۵۳	۱۲۰
دنده تراشی جواد اصغری		۱،۵۰۶	-	۱،۵۰۶	-
شرکت اسپید فن آور کوشا		۱،۴۸۸	-	۱،۴۸۸	۱،۴۸۸
پترو اکسیر آسیا		۱،۳۶۴	-	۱،۳۶۴	-
فروشگاه لوازم بهداشتی و ساختمانی برادران انواری		۱،۲۲۲	-	۱،۲۲۲	۱۴۸
پالایت	۲۵-۴	-	۱،۶۵۹	۱،۶۵۹	۹۷۶
سایر	۲۵-۴	۱۵،۸۸۸	-	۱۵،۸۸۸	۳۴،۷۹۰
		۷۴،۳۰۶	**۱،۶۵۹**	**۷۵،۹۶۵**	**۶۷،۰۷۹**
		۳۳۲،۶۹۳	**۱،۶۵۹**	**۳۳۴،۳۵۲**	**۱۴۰،۶۲۰**
سایر پرداختنی ها:					
اسناد پرداختنی:					
اشخاص وابسته:					
شرکت مهر کام پارس		-	-	-	۱،۰۰۰
سایراشخاص:	۲۵-۶	۵۳،۱۰۳	-	۵۳،۱۰۳	۲۷،۲۲۸
		۵۳،۱۰۳	**-**	**۵۳،۱۰۳**	**۲۸،۲۲۸**
حساب های پرداختنی:					
اشخاص وابسته:					
شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو - اعلامیه هزینه سنوات قبل		۸۱،۶۳۹	-	۸۱،۶۳۹	۹۲،۰۱۳
خدمات مسافرت هوایی جهانگردی و زیارتی بهمن گشت- بلیط هواپیمایی		۲،۴۰۴		۲،۴۰۴	
شرکت بیمه نسیم صبح امید - بیمه خودرو		۱،۱۹۴	-	۱،۱۹۴	۱،۱۱۸
شرکت موتورسازی پویا نیستانک		-	-	-	۷۸۴
حسن شفیعی نیستانک - حق حضور اعضا		۳۶	-	۳۶	۵۲
امیر بصیری پور - حق حضور اعضا		۳۶		۳۶	
عادل سعادتی شرفه - حق حضور اعضا		۳۶		۳۶	
ستاد پارسازی عتبات عالیات کارکنان گروه صنعتی ایران خودرو		۴	-	۴	-
سایراشخاص:				-	
حق تقدم استفاده نشده سهامداران	۲۵-۳	۸۵،۷۱۵	-	۸۵،۷۱۵	۸۷،۹۱۷
مالیات بر ارزش افزوده	۲۵-۱	۴۵،۱۱۶	-	۴۵،۱۱۶	۵۵،۲۶۸
صندوق وام کارکنان		۳۱،۱۴۵	-	۳۱،۱۴۵	۲۵،۴۷۰
حق بیمه های پرداختنی	۲۵-۲	۲۱،۹۴۵	-	۲۱،۹۴۵	۱۴،۱۸۳
حقوق پرداختنی اسفند ۱۴۰۳		۱۲،۷۴۸	-	۱۲،۷۴۸	۴۲،۹۴۴
مالیات حقوق پرداختنی - اسفند ۱۴۰۲		۶،۳۵۱	-	۶،۳۵۱	۲،۷۳۵
ذخیره هزینه معوق	۲۵-۵	۱۷،۲۰۴		۱۷،۲۰۴	۵،۲۰۶
سایر		۸۵،۹۴۳	-	۸۵،۹۴۳	۴۵،۸۷۹
		۲۹۱،۵۱۶	**-**	**۲۹۱،۵۱۶**	**۲۷۳،۵۶۹**
		۴۴۴،۶۱۹	**-**	**۴۴۴،۶۱۹**	**۴۰۱،۷۹۷**
		۷۷۷،۳۱۲	**۱،۶۵۹**	**۷۷۸،۹۷۱**	**۵۴۲،۴۱۷**

۲۵-۱- مانده مالیات بر ارزش به افزوده عمدتاً مربوط به سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۳ است .

۲۵-۲- مانده فوق عمدتا مربوط به حق بیمه مکسوره از حقوق و مزایای اسفند ۱۴۰۳ پرسنل است.

۲۵-۳- مانده فوق بابت فروش حق تقدم استفاده نشده سهامداران، ناشی از افزایش سرمایه مصوب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ بوده که علیرغم اطلاع رسانی در سامانه کدال و نصب بنر در شهرستان نائین اقدام لازم جهت ثبت نام و احراز هویت در سامانه سجام انجام نداده اند. لذا امکان تسویه آن از طریق شرکت سپرده گذاری اوراق بهادار و تسویه وجوه فراهم نشده است.

۲۵-۴- مبلغ ارزی شامل ۲،۲۰۹،۰۸ یورو به شرکت پالایت می باشد و مبلغ ریالی عمدتا شامل اشخاص (محمد کریم کولجی و کالای برق طحانی فروشگاه ابزار سپه (علی اسدالله نژاد) ابزار عبدالله زاده (مهدی عبدالله زاده)وتامین ابزار سایش پارسه (حسین ریحانی) می باشد.

۲۵-۵- دفاتر شرکت بابت سال مالی ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ توسط تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرارگرفته است . بابت سال ۱۴۰۱ مبلغ ۷،۷۳۹ میلیون ریال مطالبه گردیده و ضمن اعتراض به مبلغ مورد مطالبه ، مبلغ ۳،۳۱۰ میلیون ریال ذخیره دردفاتر منظور شده است همچنین مبلغ ۱۰،۰۰۰ میلیون ریال بابت رسیدگی دفاتر سال ۱۴۰۲ ذخیره در دفاتر منظور گردیده است.

۲۵-۶- تا تاریخ گزارشگری صورت های مالی از اسناد فوق معادل مبلغ ۱۹۲،۶۱۵ میلیون ریال تجاری و ۳۸،۱۵۲ میلیون ریال غیرتجاری تسویه شده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۶- مالیات پرداختنی

۱-۲۶- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۸۵,۴۶۵	۳۶,۲۴۵
ذخیره مالیات عملکرد	۶۴,۵۰۹	۷۸,۶۹۳
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل	-	(۱,۷۵۸)
پرداختی	(۶۹,۸۶۰)	(۲۷,۷۱۵)
تادیه شده	(۱۵,۶۰۵)	-
	۶۴,۵۰۹	۸۵,۴۶۵

۲-۲۶- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی بشرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	مالیات								
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰						۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی/تادیه شده	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
سال ۱۴۰۱	۲۴۹,۲۲۵	۲۴۴,۰۶۲	۳۰,۸۱۴	۵۶,۶۵۱	۳۴,۴۸۷	۳۴,۴۸۷	۰	۶,۷۷۲	رسیدگی به دفاتر- قطعی و پرداخت شده
سال ۱۴۰۲	۳۵۹,۶۱۱	۳۱۰,۳۰۱	۷۶,۹۳۴	۸۲,۱۱۶	۶۳,۶۰۴	۶۳,۶۰۴	۰	۷۸,۶۹۳	رسیدگی به دفاتر- قطعی و پرداخت شده
سال ۱۴۰۳	۳۸۰,۸۳۵	۳۲۲,۶۹۰	۶۴,۵۰۹	-	-	-	۶۴,۵۰۹	۰	رسیدگی نشده
							۶۴,۵۰۹	۸۵,۴۶۵	

۱-۲-۲۶- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال۱۴۰۳ قطعی و تا تاریخ صورتهای مالی تسویه شده است.

۳-۲۶- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سود حسابداری قبل از مالیات	۳۸۰,۸۳۵	۳۵۹,۶۱۱
هزینه مالیات بردرآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۰ درصد (استفاده از بند " ک " بودجه سال ۱۴۰۴) - سال قبل ۲۵ درصد	۷۶,۱۶۷	۸۹,۹۰۳
اثر در آمد های معاف و مقطوع از مالیات:		
سود سپرده بانکی	(۷,۴۲۹)	(۱۰,۸۱۳)
سود سهام	(۴,۲۲۹)	(۱,۵۱۵)
درآمد حاصل از صادرات	-	(۲۵۷)
اثر هزینه ای غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی	-	۱,۳۷۵
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۷ درصد (سال قبل با نرخ ۲۲ درصد)	۶۴,۵۰۹	۷۸,۶۹۳

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سنوات قبل از ۱۳۹۶	۲,۰۶۱	۴,۱۶۱
سال ۱۳۹۶	۴۴۷	۸۷۱
سال ۱۳۹۷	۱,۸۱۷	۳,۱۴۰
سال ۱۳۹۹	۲,۶۹۰	۱,۳۷۷
سال ۱۴۰۰	۶,۱۵۴	۴۶۸
سال ۱۴۰۱	۶,۸۴۸	۹۵۶
سال ۱۴۰۲	۱۷,۱۶۴	-
	۳۷,۱۸۱	**۱۰,۹۷۳**

۲۷-۱- مبلغ ۲۷,۲۴۴ میلیون ریال از مانده سود سهام پرداختنی مربوط به اشخاص وابسته به شرح (یادداشت ۳۴-۲) است.

۲۷-۲- سود هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۲ مبلغ ۶۰ ریال است و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲۴ ریال است.

۲۷-۳- مانده فوق عمدتا مربوط به سود سهام اشخاصی است که به دلیل عدم ثبت نام در سامانه سجام یا مسدود بودن سهام آنها ، امکان تسویه ازطریق شرکت سپرده گذاری اوراق بهادار و تسویه وجوه فراهم نشده است.

۲۸- تسهیلات مالی

۲۸-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بانک ملی	۱۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
بانک تجارت	۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰
سود و کارمزد و تسهیلات	۷,۴۹۱	۶,۰۸۱
	۱۸۷,۴۹۱	**۱۴۶,۰۸۱**
کسر می گردد: سود و کارمزد سال های آتی	(۴,۲۱۳)	(۸۴۸)
	۱۸۳,۲۷۸	**۱۴۵,۲۳۳**

۲۸-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۲۳درصد	۱۸۳,۲۷۸	۱۴۵,۲۳۳
	۱۸۳,۲۷۸	**۱۴۵,۲۳۳**

۲۸-۳-به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سال ۱۴۰۴	۱۸۳,۲۷۸	-
سال ۱۴۰۳	-	۱۴۵,۲۳۳
	۱۸۳,۲۷۸	**۱۴۵,۲۳۳**

۲۸-۴-وثیقه تسهیلات دریافتی سفته و یک واحدآپارتمان اداری دفتر مرکزی می باشد.

۲۸-۵- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۱۴۵,۲۳۳	۴۳,۴۹۵
دریافت های نقدی	۵۴۰,۰۰۰	۲۲۰,۰۰۰
شناسایی تسهیلات به طرفیت پیش پرداخت از تامین کنندگان	۲۵,۰۰۰	-
سود و کارمزد جاری	۳۶,۴۳۷	۱۷,۳۹۶
پرداختهای نقدی از بابت اصل	(۵۰۰,۰۰۰)	(۱۲۲,۶۶۶)
پرداخت نقدی بابت سود	(۳۴,۲۰۲)	(۱۲,۹۹۲)
شناسایی اسناد پرداختنی جهت وصول اقساط	(۲۹,۱۹۰)	-
مانده در پایان سال	**۱۸۳,۲۷۸**	**۱۴۵,۲۳۳**

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۹- پیش دریافت ها

(مبلغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش دریافت از مشتریان	۴۰۹,۴۱۰	۸,۳۱۲
	۴۰۹,۴۱۰	۸,۳۱۲
کسر می شود از اسناد دریافتنی مرتبط (یادداشت ۱۹)	(۲۴,۶۴۳)	-
	۳۸۴,۷۶۷	۸,۳۱۲

۲۹-۱- مبلغ ۳۷۸ میلیارد ریال از مانده فوق مربوط به شرکت طراحی و مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (اشخاص وابسته) می باشد.

۳۰- اصلاح اشتباهات تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۳۰-۱- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
اصلاح هزینه خرید مواد خام سال ۱۴۰۱ به قبل	۳۰-۱-۱	(۱۸۷,۵۵۳)	-
شناسایی و قیمت گذاری موجودی ضایعات بالاتس پاره سال ۱۴۰۲	۳۰-۱-۲	۷۵,۲۸۲	-
آثار ناشی از شناسایی سرمایه گذاری به روش ارزش ویژه سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲	۳۰-۱-۳	۱,۷۹۸	۱۱۲,۵۹۴
		(۱۱۰,۴۷۳)	۱۱۲,۵۹۴

۳۰-۱-۱- مبلغ فوق عمدتا مربوط به تفاوت در مقدار قطعات خام خریداری شده ازشرکت سایکو با قطعات ماشین کاری شده تحویلی به شرکت مذکور در سنوات قبل می باشد. طبق مفاد قرارداد فی مابین شرکت سایکو مجاز است اختلاف مذکور را به بهای قطعات به ماخذ ارزش روز به حساب طلب ازشرکت منظور نماید که اشتباه شناسایی شده بود.

۳۰-۱-۲- اصلاح اشتباهات سرفصل موجودی کالا، مربوط به شناسایی و قیمت گذاری موجودی ضایعات پالاتس پاره در سال ۱۴۰۲ بوده است.

۳۰-۱-۳- مبلغ فوق مربوط به آثار ناشی از شناسایی سرمایه گذاری در شرکت مونورسازی پویا نیستانک به روش ارزش ویژه می باشد.

۳۰-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضا با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۰-۲-۱- اصلاح و ارایه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال) (مبالغ به میلیون ریال)

	صورت های مالی مجموعه			صورت های مالی جداگانه		
	طبق صورت های مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	طبق صورت های مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
صورت وضعیت مالی:						
سود وزیان انباشته	۶۹۵,۷۹۴	۱۱۰,۴۷۳	۵۸۵,۳۲۱	۵۱۶,۱۲۰	۱۱۲,۲۷۱	۴۰۳,۸۴۹
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	۱۸۳,۲۷۴	۱,۷۹۸	۱۸۵,۰۷۲	۳,۶۰۰	-	۳,۶۰۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۷۷۰,۹۳۵	(۱۸۷,۵۵۳)	۵۸۳,۳۸۲	۷۷۰,۹۳۵	(۱۸۷,۵۵۳)	۵۸۳,۳۸۲
موجودی کالا	۶۰۳,۴۹۲	۷۵,۲۸۲	۶۷۸,۷۷۴	۶۰۳,۴۹۲	۷۵,۲۸۲	۶۷۸,۷۷۴
		-			-	

(مبالغ به میلیون ریال) (مبالغ به میلیون ریال)

	صورت های مالی مجموعه			صورت های مالی جداگانه		
	طبق صورت های مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	طبق صورت های مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
صورت سود و زیان:						
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۳,۲۷۷,۹۵۱	(۷۵,۲۸۲)	۳,۲۰۲,۶۶۹	۳,۲۷۷,۹۵۱	(۷۵,۲۸۲)	۳,۲۰۲,۶۶۹
سهم از سود شرکت وابسته	۷۳,۰۸۰	۱,۷۹۸	۷۴,۸۷۸	-	-	-

۳۰-۲-۲- اصلاح و ارایه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال) (مبالغ به میلیون ریال)

	صورت های مالی مجموعه			صورت های مالی جداگانه		
	طبق صورت های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	طبق صورت های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
صورت وضعیت مالی:						
سود وزیان انباشته	۲۸۱,۱۹۰	۷۴,۹۵۹	۲۰۶,۲۳۱	۲۸۱,۱۹۰	۱۸۷,۵۵۳	۹۳,۶۳۷
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	۳,۶۰۰	۱۱۲,۵۹۴	۱۱۶,۱۹۴	۳,۶۰۰	-	۳,۶۰۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۶۶۴,۶۵۵	(۱۸۷,۵۵۳)	۴۷۷,۱۰۲	۶۶۴,۶۵۵	(۱۸۷,۵۵۳)	۴۷۷,۱۰۲
		-			-	

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	صورت های مالی مجموعه		صورت های مالی جداگانه	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سود خالص	**۴۶۵،۱۸۷**	**۴۲۶،۸۳۷**	**۳۱۶،۳۲۵**	**۳۵۷،۹۵۹**
تعدیلات				
هزینه مالیات بر درآمد	۶۴،۵۰۹	۷۶،۹۳۴	۶۴،۵۰۹	۷۶،۹۳۴
هزینه‌های مالی	۳۶،۴۳۷	۱۷،۳۹۶	۳۶،۴۳۷	۱۷،۳۹۶
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۹۶،۰۰۵	۲۰۴،۷۱۳	۲۹۶،۰۰۵	۲۰۴،۷۱۳
استهلاک دارایی‌های غیرجاری	۳۹،۲۳۰	۱۷،۲۴۸	۳۹،۲۳۰	۱۷،۲۴۸
سود ناشی از فروش دارایی‌های غیر جاری	(۲۳۷)	-	(۲۳۷)	-
سود سرمایه گذاری در سهام شرکتهای وابسته	-	-	(۱۰،۵۰۰)	(۶،۰۰۰)
سود سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها	(۱۴۱)	(۵۹)	(۱۴۱)	(۵۹)
سهم از سود شرکتهای وابسته	(۱۶۹،۸۶۱)	(۷۴،۸۷۸)	-	-
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	(۳۷،۱۴۵)	(۴۳،۲۵۱)	(۳۷،۱۴۵)	(۴۳،۲۵۱)
زیان (سود) تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های غیرمرتبط با عملیات	(۳،۱۰۸)	۱۰	(۳،۱۰۸)	۱۰
	۶۹۰،۸۷۶	**۶۲۴،۹۵۰**	**۷۰۱،۳۷۶**	**۶۲۴،۹۵۰**
کاهش(افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی	۱۲۴،۲۵۰	(۱۰۶،۲۷۸)	۱۱۳،۷۵۰	(۱۰۶،۲۷۸)
افزایش موجودی مواد و کالا	(۶۷۰،۷۰۷)	(۱۷۱،۳۵۵)	(۶۷۰،۷۰۷)	(۱۷۱،۳۵۵)
افزایش پیش‌پرداخت‌های عملیاتی	(۱۶،۲۳۵)	(۹،۸۷۰)	(۱۶،۲۳۵)	(۹،۸۷۰)
افزایش (کاهش) پرداختنی‌های عملیاتی	۳۲۳،۰۶۵	(۲۱۰،۵۳۵)	۳۲۳،۰۶۵	(۲۱۰،۵۳۵)
افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی	۳۷۶،۴۵۵	(۹،۷۰۰)	۳۷۶،۴۵۵	(۹،۷۰۰)
نقد حاصل از عملیات	**۸۲۷،۷۰۴**	**۱۱۷،۲۱۲**	**۸۲۷،۷۰۴**	**۱۱۷،۲۱۲**

۳۱-۱- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

	صورت های مالی مجموعه		صورت های مالی جداگانه	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
تسهیلات دریافتی از لیزینگ ایران خودرو در ازای پیش پرداخت موجودی به شرکت چدن فولاد مشهد	۲۵،۰۰۰	-	۲۵،۰۰۰	-
تسویه با تامین کنندگان موجودی مواد و کالا از محل پیش پرداخت های سرمایه ای	۹۹،۹۱۵	-	۹۹،۹۱۵	-
	۱۲۴،۹۱۵	-	۱۲۴،۹۱۵	-

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

سرمایه شرکت در جهت حداکثر نمودن بازده ذینفعان مدیریت میگردد. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی ها و حقوق مالکانه تشکیل گردیده است. شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج نمی باشد. مدیریت شرکت ساختار سرمایه شرکت را هر شش ماه یکبار 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. نسبت اهرمی شرکت در پایان دوره به ۸۴ درصد رسیده است.

۳۲-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت در پایان سال مالی به شرح ذیل است:

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
جمع بدهی ها	۲,۳۵۳,۳۵۱	۱,۴۰۱,۰۳۹
موجودی نقد	(۶۱۳,۳۵۰)	(۱۷۹,۶۰۹)
خالص بدهی ها	۱,۷۴۰,۰۰۱	۱,۲۲۱,۴۳۰
حقوق مالکانه	۲,۰۷۵,۳۵۱	۱,۸۴۳,۰۵۹
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه	۰.۸۴	۰.۶۶

۳۲-۳- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد.همچنین مدیریت شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق نظارت های موثر و بررسی رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های شرکت ، توسط حسابرس داخلی می‌باشد.

۳۲-۴- ریسک ارز

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل یادشده، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های مواد اولیه در طی دوره را ارزیابی می‌کند.دراین خصوص شرکت با کسب اطلاع از نرخ ارز بازار و توافق با مشتریان در خصوص فروش محصولات،می تواند ریسک بازار را کاهش دهد.

۳۲-۵- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق اولویت بخشی از خرید مواد اولیه و قطعات مورد نیاز، مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی شرکت در (**یادداشت ۳۳**) ارائه شده است همچنین شرکت با استفاده از رویکرد استفاده از ارزهای با ثبات بالاتر و درزمان مناسب نرخ ارز سعی درمدیریت نوسان نرخ ارزدارد. بخشی از قطعات ولوازم یدکی مصرفی از خارج از کشور تأمین می گردد ، لذا شرکت در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. هرچند ارز مورد نیاز جهت واردات اقلام مذکورکم اهمیت بوده لذا ریسک ناشی از نوسانات نرخ ارز از طریق تأمین به موقع ارز مدیریت میگردد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۲-۶- ریسک تورمی

ریسک تورمی عبارت از کاهش قدرت خرید وجوه سرمایه گذاری شده و وجوه در در اختیار شرکت می باشد. به دلیل شرایط اقتصادی خاص حاکم بر کشور و اعمال تشدید تحریم های خارجی که منجر به افزایش تورم و کاهش قدرت خرید عمومی گردیده است،این شرکت در معرض آثار ریسک تورمی قراردارد.

۳۲-۷- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود.با توجه به نوع عملیات و ترکیب مطالبات تجاری و با عنایت به به اینکه طرف معاملات شرکت،عمدتا شرکت های با رتبه اعتباری بالا می باشد،موارد با اهمیتی که نیاز به ذخیره کاهش ارزش داشته باشد، (به شرح یادداشت ۲-۱۸) افشا شده است.در حال حاضر با توجه به اینکه حدود ۹۰ درصد از فروش های شرکت به اشخاص وابسته (شرکت های ساپکو و ایساکو) انجام می گیرد و سایر مشتریان دارای سابقه همکاری چندین ساله با شرکت هستند تاکنون ریسکی از بابت عدم انجام تعهدات آنها متوجه شرکت نبوده است.

نام مشتری	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سررسید شده	ذخیره کاهش ارزش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت طراحی و مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو - سایکو	۵۹,۵۰۸	۵۹,۵۰۸	-
شرکت تهیه و توزیع قطعات لوازم یدکی ایران خودرو - ایساکو	۱۶۳,۵۱۳	۱۶۳,۵۱۳	-
اکوتام -SCF سایکو	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	-
آروین هوسپیان	۱۷,۰۰۸	۰	-
پویا طالبی	۱۳,۶۲۸	۱۳,۶۲۸	-
سایر مطالبات	۱۸۱,۳۶۰	۵۰,۱۱۲	(۸,۴۴۱)
	۴۸۵,۰۱۷	**۳۳۶,۷۶۱**	**(۸,۴۴۱)**

۳۲-۸- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی‌شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.عمده تأمین مواد اولیه از طریق ساپکو (بدون انتقال وجه) بوده و از محل فروش قطعات ماشین کاری شده تسویه می شود. ضمن آنکه سیاست شرکت پیگیری های به موقع جهت وصول مطالبات از سایر مشتریان بوده و همچنین در صورت نیاز ،کسری نقدینگی از طریق سیستم بانکی یا اشخاص وابسته تأمین می گردد.سررسید بدهی های مالی شرکت به شرح زیر تفکیک می شود:

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
	کمتر از ۶ ماه	بین ۶ تا ۱۲ ماه	بیش از ۱ سال	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو - اعلامیه هزینه سنوات قبل	-	۸۱,۶۳۹	-	۸۱,۶۳۹
حق تقدم استفاده نشده سهامداران	-	۸۵,۷۱۵	-	۸۵,۷۱۵
.لیزینگ ایران خودرو	۲۱,۸۹۲	۷,۲۹۸	-	۲۹,۱۹۰
صنایع ریخته گری ایران خودرو	۴۲۷	-	-	۴۲۷
گروه صنعتی ایران خودرو	۲,۴۳۸	-	-	۲,۴۳۸
شرکت معدنی ماسه چسبدار چیروک	۸,۱۱۳	-	-	۸,۱۱۳
شرکت پارتاک شیمی ماهان	۵,۲۵۵	-	-	۵,۲۵۵
شرکت شیمی صنعت رشد سهند	۵,۱۲۸	-	-	۵,۱۲۸
فروشگاه ابزار برشی اطلس	۴,۶۵۰	-	-	۴,۶۵۰
مالیات بر ارزش افزوده	۴۵,۱۱۶	-	-	۴۵,۱۱۶
حق بیمه های پرداختنی	۱۲,۷۴۸	-	-	۱۲,۷۴۸
سایر	۴۹۸,۵۵۳	-	-	۴۹۸,۵۵۳
	۶۰۴,۳۱۹	**۱۷۴,۶۵۲**	-	**۷۷۸,۹۷۱**

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۳- وضعیت ارزی

	یادداشت	دلار آمریکا	یورو
موجودی نقد و بانک	۲۱	۹,۹۲۸	۴۱۵۶
جمع داراییهای پولی ارزی		۹,۹۲۸	۴۱۶
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۵	-	۲,۲۰۹.۸
جمع بدهی های پولی ارزی		-	۲,۲۰۹.۸
خالص دارایی ها (بدهی های)پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۹,۹۲۸	(۱,۷۹۴)
معادل ریالی خالص داراییها (بدهی های)پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)		۶,۹۵۳	(۱,۳۴۱)
معادل ریالی خالص داراییها (بدهی های)پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		۴,۲۷۶	۳,۴۵۰

۳۳-۱- ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال به شرح زیر است:

	یورو
ماشین آلات و تجهیزات	۳۱۵,۰۰۰
قطعات و لوازم یدکی و سایر هزینه ها	۴۴,۱۲۱
	۳۵۹,۱۲۱

۳۳-۱-۱- ارز مصرف شده در خصوص پروژه ماریوس مربوط به واردات یک دستگاه فرم تستر میل لنگ (یادداشت ۱۰-۱۳) مبلغ ۳۱۵,۰۰۰ یورو و از محل صندوق۴۴,۱۲۱ یورو بابت تسویه با تامین کنندگان کالا و خدمات می باشد

۳۳-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح ذیل است :

نوع ارز: یورو

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات	۳۲۱,۳۹۶	۳۱۵,۰۰۰	۶,۳۹۶	۷۹۸,۴۰۰	۷۹۸,۴۰۰	-

۳۳-۲-۱- مبلغ ۳۱۵,۰۰۰ یورو از تعهدات فوق مربوط به واردات دستگاه فرم تستر میل لنگ که در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۵ رفع گردیده است و مبلغ ۶,۳۹۶ یورو مربوط به واردات یک دستگاه نوار پولیش که تاریخ رفع تعهد آن ۱۴۰۴/۰۴/۲۴ می باشد که تاکنون صورت نگرفته است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۴ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱ - معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید مواد اولیه	خرید قطعات و ابزار آلات مصرفی	خرید خدمات بیمه ای	فروش کالا و خدمات	فروش درآمد آزمایشگاهی	هزینه آزمایشگاه آنالیز کشش و ضربه	انتقال دین و طلب	اعلامیه حقوق پرسنل مامور	کسر حقوق عنبات و عالیات	هزینه خدمات بلیط و مسافربری	ثبت پلیت تخصیص SCF به سازندگان - اکونام سایکو	اعلامیه هزینه ثبت دارایی در جریان تکمیل	تسهیلات دریافتی	سایر
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	عضو هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	-	۶,۶۲۲	-	-	-	-	-	-
	گروه صنعتی ایران خودرو	سهامدار اصلی و نهایی	×	-	-	-	-	-	-	۷,۵۲۲	-	-	-	-	-	-	-
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو	عضو هیئت مدیره	✓	۱,۷۹۱,۸۱۸	۴۱	-	۳,۲۰۴,۸۳۴	-	۶۳۲	-	-	-	-	۵۰,۰۰۰	۱۱,۱۴۵	-	۲,۸۶۲
شرکت وابسته	شرکت موتور سازی پویا دیزلاک	شرکت وابسته	✓	-	-	-	-	۱۷	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۲۶
شرکت همگروه	صنعت گستران بهارستان	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	۱۵۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت تهیه و توزیع قطعات توازم یدکی ایران خودرو	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	۱,۲۸۴,۸۷۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت آزمایش و تحقیقات قطعات و مجموعه های خودرو (ایتراک)	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	۶۳۲	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو	همگروه	×	۴,۸۷۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	سناد بازسازی عنبات عالیات کارکنان گروه صنعتی ایران خودرو	همگروه	×	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۵۴	-	-	-	-	-
	شرکت خدمات مسافرت هوایی جهانگردی و زیارتی بهمن گشت	همگروه	×	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۵,۳۸۷	-	-	-	-
	لیزینگ ایران خودرو	همگروه	×	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۵,۰۰۰	-
	شرکت ایکوتریدینگ	همگروه	×	-	۹,۹۶۷	-	-	-	-	۵۶۸	-	-	-	-	-	-	-
	پلاستیک های مهندسی درخشان ساز	همگروه	×	-	۱,۰۸۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت بیمه نسیم صبح امید	همگروه	×	-	-	۱۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت بیمه چتر آسایش ایرانیان	همگروه	×	-	-	۴۱,۳۱۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع کل				۱,۷۹۴,۶۹۵	۱۱,۰۹۵	۴۱,۳۳۱	۴,۴۸۹,۷۰۴	۱۷۱	۱,۲۶۸	۸,۱۰۰	۶,۶۲۲	۲۵۴	۳۵,۳۸۷	۵۰,۰۰۰	۱۱,۱۴۵	۲۵,۰۰۰	۳,۰۸۸

۳۴-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای موارد مندرج در بند زیر با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۴-۱-۱-۱- تعیین نرخ فروش محصولات و تسویه وجه آن با اشخاص وابسته در چارچوب روابط خاص فی مابین شرکتهای عضو گروه ایران خودرو بوده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲-۳۴ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر حساب های و اسناد دریافتنی غیر تجاری	پیش پرداخت	حساب ها و اسناد پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	پیش دریافت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص		۱۴۰۲/۱۲/۲۹ خالص	
									طلب	بدهی	طلب	بدهی
کنترل کننده نهایی	گروه صنعتی ایران خودرو	۰	۰	۰	۲,۴۳۸	۰	۰	۰	۰	۲,۴۳۸	۰	۲,۴۳۸
جمع		۰	۰	۰	۲,۴۳۸	۰	۰	۰	۰	۲,۴۳۸	۰	۲,۴۳۸
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو	۵۹,۵۰۸	۰	۰	۰	۰	۲۵,۲۰۹	۳۷۸,۰۰۰	۰	۳۴۳,۷۰۱	۵۷۳,۸۰۳	۰
	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۸۱,۶۳۹		۰	۰	۸۱,۶۳۹	۰	۹۲,۰۱۳
جمع		۵۹,۵۰۸	۰	۰	۰	۸۱,۶۳۹	۲۵,۲۰۹	۳۷۸,۰۰۰	۰	۴۲۵,۳۴۰	۵۷۳,۸۰۳	۹۲,۰۱۳
شرکت های همگروه	شرکت آزمایش و تحقیقات قطعات و مجموعه های خودرو (ایتراک)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۶	۰
	شرکت تهیه و توزیع قطعات لوازم یدکی ایران خودرو	۱۶۳,۵۱۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۶۳,۵۱۳	۰	۸۵,۸۹۵	۰
	صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۰۳۱	۰	۰	۲,۰۳۱	۰	۲,۰۳۱
	شرکت تحقیق و طراحی و تولید موتور ایران خودرو (ایپکو)	۲۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۸	۰	۲۸	۰
	شرکت مهر کام پارس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۰۰
	صنایع ریخته گری ایران خودرو	۰	۰	۰	۴۲۷	۰	۰	۰	۰	۴۲۷	۱,۱۵۲	۰
	شرکت بیمه نسیم صبح امید	۰	۰	۰	۰	۱,۱۹۴	۰	۰	۰	۱,۱۹۴	۰	۱,۱۱۸
	شرکت بیمه چتر آسایش ایرانیان	۰	۰	۴۸۸	۰		۰	۰	۴۸۸	۰	۰	۰
	شرکت خدمات بیمه ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۰	۲	۰	۰	۲	۰	۲
	شرکت ایکوتریدینگ	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۰۷
	ستاد بازسازی عتبات عالیات کارکنان گروه صنعتی ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۴	۰	۰	۰	۴	۰	۰
	خدمات مسافرت هوایی جهانگردی و زیارتی بهمن گشت	۰	۰	۰	۰	۲,۴۰۴	۰	۰	۰	۲,۴۰۴	۰	۰
	شرکت لیزینگ ایران خودرو	۰	۰	۰	۲۹,۱۹۰	۰	۰	۰	۰	۲۹,۱۹۰	۰	۰
جمع		۱۶۳,۵۴۱	۰	۴۸۸	۲۹,۶۱۷	۲,۶۰۲	۲,۰۳۳	۰	۱۶۴,۰۲۹	۳۵,۲۵۲	۸۷,۱۳۱	۵,۰۵۸
شرکت وابسته	شرکت موتورسازی پویا نیسانک	۰	۱۰,۵۰۲	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۵۰۲	۰	۵,۳۱۶	۰
جمع		۰	۱۰,۵۰۲	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۵۰۲	۰	۵,۳۱۶	۰
مدیران اصلی شرکت و شرکتهای اصلی آن	حسن شفیعی نیسانک	۰	۰		۰	۳۶	۲	۰	۰	۳۸	۰	۱,۹۶۲
	امیر بصیری پور	۰	۰	۰	۰	۳۶	۰	۰	۰	۳۶	۰	۰
	عادل سعادتی شرفه	۰	۰	۰	۰	۳۶	۰	۰	۰	۳۶	۰	۰
	شرکت صنعت گستران بهارستان	۰	۳۵	۰	۰	۰	۰	۰	۳۵	۰	۱۰۶	۰
جمع		۰	۰	۰	۰	۱۰۸	۲	۰	۳۵	۱۱۰	۱۰۶	۱,۹۶۲
جمع کل		۲۲۳,۰۴۹	۱۰,۵۰۲	۴۸۸	۳۲,۰۵۵	۸۵,۳۴۹	۲۷,۲۴۴	۳۷۸,۰۰۰	۱۷۴,۵۶۶	۴۶۳,۱۴۰	۶۶۶,۲۵۶	۱۰۱,۴۷۱
		(یادداشت ۱۹)	(یادداشت ۱۹)	(یادداشت ۱۷)	(یادداشت ۳۵)	(یادداشت ۳۵)	(یادداشت ۲۷)	(یادداشت ۲۹)				

موسسه حسابرسی آرمون پرواز
گزارش حسابرسی

۳۵ - تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۳۵- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهی های احتمالی موضوع ماده - ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:		
تضمین کارت های اعتباری پرسنل-شرکت تعاونی اعتبار کارکنان گروه صنعتی ایران خودرو	۲۱۱,۱۵۰	۲۱۱,۱۵۰
تضمین از بابت قراردادهای خرید و فروش با شرکت ساپکو	۷,۲۶۸,۴۵۷	۶,۲۹۶,۱۹۹
تضمین از بابت قراردادهای خرید و فروش با شرکت ایساکو	۱,۰۳۲,۳۵۲	۵۴۰,۳۹۴
بانک تجارت - سفته از بابت تسهیلات دریافتی	۵۷۱,۷۸۵	۳۳۴,۰۰۰
لیزینگ ایران خودرو - سفته از بابت تسهیلات دریافتی	۴۳,۷۸۶	-
تضمین سفارشات خارجی شرکت موتورسازی پویانیستانک	۳۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰
	۹,۱۶۲,۵۳۰	**۷,۴۱۶,۷۴۳**

۲-۳۵- تعهدات سرمایه ای ناشی از قرارداد های منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بابت خرید ماشین آلات	-	۳,۰۰۰
	-	**۳,۰۰۰**

۳-۳۵- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی های احتمالی می باشد.

۴-۳۵- بدهی های احتمالی شرکت به شرح ذیل می باشد:

۱-۴-۳۵- به موجب برگ مطالبه رسیدگی بیمه تامین اجتماعی برای سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ جمعا به مبلغ ۴۴,۹۵۸ میلیون ریال بدهی احتمالی وجود دارد که از این بابت ذخایر لازم در حساب ها منظور گردیده است.

۲-۴-۳۵- شرکت از بابت مالیات تکلیفی، حقوق، ارزش افزوده و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم تا سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است و از بابت سال ۱۴۰۳ تا کنون مورد رسیدگی واقع نشده است.

۳۶- رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورتهای مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل یا افشا در صورتهای مالی باشد، اتفاق نیافتاده است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۳۱,۶۳۳ میلیون ریال (مبلغ ۲۲,۶ ریال برای هر سهم) می باشد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی