

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

داریاروش

(حسابداران رسمی)

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان مطالب</u>
(۱) الی (۳)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۳۱۰	صورت‌های مالی



**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)**

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱. صورتهای مالی شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه 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 ۳۶، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرسی و بازرسی قانونی

۳. مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه، الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاشده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرسی، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

(۱)



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

مبانی اظهار نظر مشروط

۴. سرمایه گذاری های بلند مدت موضوع یادداشت توضیحی ۱۵، شامل مبلغ ۳,۶۰۰ میلیون ریال سرمایه گذاری در شرکت موتور سازی پویانستانک (سهامی خاص) می باشد که با توجه به وجود نفوذ قابل ملاحظه واحد مورد رسیدگی بر شرکت مذکور، در راستای اجرای استانداردهای حسابداری، ارائه صورتهای مالی مجموعه (با ارائه سرمایه گذاری مزبور به روش ارزش ویژه) برای سال مالی مورد گزارش ضروری می باشد. لیکن بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی از جمله ارزش منصفانه دارایی و صورتهای مالی حسابرسی شده شرکت سرمایه پذیر، تعیین آثار مالی مربوطه بر صورتهای مالی مورد گزارش میسر نگردیده است.

اظهار نظر مشروط

۵. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۶. با توجه به مطالب مندرج در یادداشت توضیحی ۴-۱۳، انتقال قطعی مالکیت زمین شرکت واقع در محل احداث کارخانه به متراژ ۱۷۵ هزار متر مربع به نام شرکت منوط به اجرای بخشی از طرح سرمایه ای (پروژه ریخته گری) بوده، لیکن با توجه به راه اندازی پروژه مزبور، مالکیت زمین تا کنون به نام شرکت نشده است. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی
۷. مفاد ماده ۲۴۰ در خصوص پرداخت کامل سود سهام ظرف مدت ۸ ماه از تاریخ تصویب توسط مجمع عمومی عادی صاحبان سهام رعایت نشده است.

۸. پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۲۲ خرداد ماه ۱۳۹۸ در موارد ذیل، به نتیجه قطعی نرسیده است:





- رعایت مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص، پرداخت سود سهام ظرف مهلت قانونی مقرر.
- رعایت استانداردهای حسابداری در خصوص ارائه صورتهای مالی مجموعه.
- اخذ سند مالکیت جهت ۱۷۵.۰۰۰ مترمربع زمین شرکت.

۹. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۴ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری، رعایت شده است. مضافاً به نظر این مؤسسه، معاملات مذکور براساس روابط خاص فیما بین با شرکتهای وابسته صورت گرفته است.

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

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱. ضوابط و مقررات تعیین شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر قانونی مندرج در ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت طبق برنامه اعلام شده، رعایت نشده است.

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 مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قانون و مقررات یادشده، برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت داریاروش

۲۱ خردادماه ۱۳۹۹

(حسابداران رسمی)

سیدعلی شیرازی

داریوش امین نژاد

عضویت: ۸۱۱۰۳۴

عضویت: ۸۰۰۰۹۰





شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین
(سهامی عام)

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم میشود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

- ۲
- ۳
- ۴
- ۵
- ۶-۳۱

- صورت سود و زیان
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریان های نقدی
- یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۷/۳/۱۳۹۹ به تایید هیئت مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل
	مدیرعامل و عضو هیئت مدیره	آقای علیرضا رضائیان قراگوزلو	شرکت خدمات بیمه ایران خودرو
	رئیس هیئت مدیره - موظف	آقای ناصر حیدریان	شرکت طراحی مهندسی و تامین ایران خودرو
	عضو هیئت مدیره غیرموظف	آقای امیر بصیری پور	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
	نائب رئیس هیئت مدیره - غیرموظف	-	آقای جواد محمدی
	عضو هیئت مدیره - غیرموظف	-	آقای حسن شفیعی نیستانک



انضمام هر سرآمدی

دفتر تهران: میدان دکتر فاطمی - خیابان شهید گمنام - ضلع شرقی میدان گلها - خیابان ۴/۱ - پلاک ۱۰۹

فآکس: ۸۸۹۶۵۷۸۹

تلفن: ۶-۷۱-۸۸۹۷۴۰۷۱

کد پستی: ۱۴۳۱۶۱۳۷۸۵

کارخانه: نائین - کیلومتر ۲ جاده اصفهان - تلفن: ۹-۲۲۵۸۰۲۷-۰۳۴۳ - فآکس: ۰۳۴۳-۲۲۵۸۰۲۶

www.tosn.ir

E-mail: info@tosn.ir

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸		یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۶۶,۸۵۸	۳۵۵,۶۳۵		۵ درآمدهای عملیاتی
(۳۳۸,۶۹۸)	(۳۴۷,۳۲۸)		۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲۸,۱۶۰	۸,۳۰۷		سود خالص
(۱۴,۸۳۱)		(۱۶,۳۱۵)	۷ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۳,۵۷۲		۳,۵۵۹	۸ سایر درآمدها
(۶,۴۹۶)		(۳۵,۹۰۷)	۹ سایر هزینه ها
(۱۷,۷۵۵)	(۴۸,۶۶۳)		
۱۰,۴۰۵	(۴۰,۳۵۶)		سود(زیان) عملیاتی
(۲۰۲)		(۸۰۱)	۱۰ هزینه های مالی
۲,۰۶۵		۳,۲۶۹	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱,۸۶۳	۲,۴۶۸		
۱۲,۲۶۸	(۳۷,۸۸۸)		سود (زیان) قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد
(۲,۵۵۶)	.		۲۶ سال جاری
.	(۴۹۱)		سال قبل
۹,۷۱۲	(۳۸,۳۷۹)		سود(زیان) خالص
			سود(زیان) پایه هر سهم
۹۸	(۵۱۱)		عملیاتی (ریال)
۲۳	۳۱		غیر عملیاتی (ریال)
۱۲۱	(۴۸۰)		۱۲ سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده سود(زیان) جامع محدود به زیان خالص است ، صورت سود (زیان) جامع ارائه نگردیده است.

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۱۶۶,۳۳۹	۱۵۶,۴۹۰	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۲,۰۱۳	۱,۹۶۴	۱۴ داراییهای نامشهود
۴,۴۰۶	۴,۴۰۶	۱۵ سرمایه گذاری های بلند مدت
۶,۰۰۰	۰	۱۶ سایر دارایی ها
<u>۱۷۸,۷۵۸</u>	<u>۱۶۲,۸۶۰</u>	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۸,۰۵۳	۲۱,۰۴۶	۱۷ سفارشات و پیش پرداخت ها
۸۷,۶۰۰	۱۰۸,۶۹۰	۱۸ موجودی مواد و کالا
۳۲,۰۵۲	۴۱,۳۵۲	۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۵,۰۰۰	۰	۲۰ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۸,۹۹۴	۶۲,۹۴۱	۲۱ موجودی نقد
<u>۱۵۱,۶۹۹</u>	<u>۲۳۴,۰۲۹</u>	جمع دارایی های جاری
<u>۳۳۰,۴۵۷</u>	<u>۳۹۶,۸۸۹</u>	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۲۲ سرمایه
۷,۵۷۱	۷,۵۷۱	۲۳ اندوخته قانونی
۷۴,۳۴۷	۲۳,۹۶۸	سود انباشته
<u>۱۶۱,۹۱۸</u>	<u>۱۱۱,۵۳۹</u>	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۷۵,۱۸۳	۱۰۵,۶۰۶	۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>۷۵,۱۸۳</u>	<u>۱۰۵,۶۰۶</u>	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۵۹,۲۱۷	۱۱۷,۷۴۳	۲۵ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳,۱۵۸	۰	۲۶ مالیات پرداختی
۳۰,۴۵۸	۳۷,۹۹۱	۲۷ سود سهام پرداختی
۰	۲۳,۹۶۷	۲۸ تسهیلات مالی
۵۲۳	۴۳	۲۹ پیش دریافت ها
<u>۹۳,۳۵۶</u>	<u>۱۷۹,۷۴۴</u>	جمع بدهی های جاری
<u>۱۶۸,۵۳۹</u>	<u>۲۸۵,۳۵۰</u>	جمع بدهی ها
<u>۳۳۰,۴۵۷</u>	<u>۳۹۶,۸۸۹</u>	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



(Handwritten signature in blue ink)

(Handwritten signature in black ink)

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

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
۱۶۴,۲۰۶	۷۷,۱۲۱	۷,۰۸۵	۸۰,۰۰۰
۹,۷۱۲	۹,۷۱۲	-	-
(۱۲,۰۰۰)	(۱۲,۰۰۰)	۰	۰
-	(۴۸۶)	۴۸۶	-
۱۶۱,۹۱۸	۷۴,۳۴۷	۷,۵۷۱	۸۰,۰۰۰
(۳۸,۳۷۹)	(۳۸,۳۷۹)	-	-
(۱۲,۰۰۰)	(۱۲,۰۰۰)	-	-
۱۱۱,۵۳۹	۲۳,۹۶۸	۷,۵۷۱	۸۰,۰۰۰

مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷

سود خالص گزارش شده صورت های مالی سال ۱۳۹۷

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸

سود (زیان) خالص سال ۱۳۹۸

سود سهام مصوب

مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷	۱۳۹۸		یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۱,۸۱۵		۳,۴۰۸	۳۱
(۳,۰۴۰)		(۲,۰۴۹)	
<u>۳۸,۷۷۵</u>	<u>۱,۳۵۹</u>		
۱,۰۲۲		۰	
(۱۹,۴۸۶)		(۱,۳۰۶)	
(۵۰)		(۷۶)	
۳,۰۰۰		۵,۰۰۰	
۷۵۴		۲,۴۸۵	
۱,۲۹۰		۷۸۶	
<u>(۱۳,۴۷۰)</u>	<u>۶,۸۸۹</u>		
۲۵,۳۰۵	۸,۲۴۸		
۰		۱۱,۰۰۰	
۶,۷۸۶		۵۶,۵۰۰	
(۱۳,۲۳۱)		(۲۶,۵۳۳)	
(۳۳۲)		(۸۰۱)	
(۵,۲۷۹)		(۴,۴۶۷)	
<u>(۱۲,۰۵۶)</u>	<u>۳۵,۶۹۹</u>		
۱۳,۲۴۹	۴۳,۹۴۷		
۵,۷۴۵	۱۸,۹۹۴		
<u>۱۸,۹۹۴</u>	<u>۶۲,۹۴۱</u>		
<u>۳۴۰</u>	<u>۰</u>		

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان نقدی نقد 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

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه

دریافت های نقدی حاصل از سود سهام

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

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

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

جریان نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی

دریافت نقدی از سهامدار عمده

دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین

پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین

پرداخت های نقدی بابت سود اوراق خرید دین

پرداخت نقدی سود سهام

جریان خالص (خروج) وجوه نقد حاصل از فعالیتهای تأمین مالی

خالص افزایش در وجه نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

مبادلات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۷۶/۱۲/۲۸ با شناسه ملی ۱۰۲۶۰۰۴۱۰۷۱ و 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، خیابان ۴/۱ شماره ۱۰۹ و محل فعالیت آن در شهرستان نائین، کیلومتر ۲ جاده نائین به اصفهان می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق مفاد ماده ۲ اساسنامه عبارت است از 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 بهره برداری 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.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید و ماشینکاری قطعات خودرو و ارائه خدمات آزمایشگاهی بوده است. با عنایت به زیان عملیاتی شرکت در سال مالی ۱۳۹۸، جهت خروج از زیان مذکور برنامه های شرکت شامل تلاش در جهت تغییر سبد فروش از محصولات زیانده به محصولات با سودآوری مناسب تر، اقدام در جهت بازاریابی و تولید و فروش محصولات با عنایت به هزینه های جذب نشده شناسایی شده و همچنین ارائه آنالیز قیمت جدید به خریدار عمده محصولات شرکت جهت تعدیل نرخهای فروش، میباشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۳۹۷- نفر	۱۳۹۸- نفر	
۳۳	۳۳	کارکنان رسمی
۲۹۲	۲۸۸	کارکنان قراردادی
۳۲۵	۳۲۱	



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان « مالیات بر درآمد »

آثار با اهمیت آتی ناشی از اجرای استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان « مالیات بر درآمد » بر صورت های مالی مورد گزارش برآورد نمی شود .

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش های جاری استفاده شده است .

۳-۲- 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 .

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

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

۳-۳- تسعیر ارز

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نرخ تسعیر		مبلغ و نوع ارز
	دلیل استفاده از نرخ		
پرداختنی های ارزی	نرخ ارز مورد استفاده برای	۱۵۶.۷۹۰	نیمایی ۳۸.۹۰۴ یورو
	ثبت سفارشات خارجی	۳۷.۸۵۰	نیمایی ۵.۳۲۱ درهم
		۱۳۶.۳۲۳	نیمایی ۱.۶۲۹ دلار

۳-۳-۲- تفاوت های 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 .



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

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.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین 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- داراییهای ثابت مشهود

۳-۵-۱- داراییهای ثابت مشهود ، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود . مخارج بعدی مرتبط با داراییهای ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد .

۳-۵-۲- 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 ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
مستقیم	۲۵ ساله	ساختمان
مستقیم	۸ساله	تاسیسات
تعداد تولید نسبت به مجموع آحاد قابل تولید طی ۱۰ سال	تعداد آحاد تولید	ماشین آلات و تجهیزات
مستقیم	۴ و ۶ ساله	وسایل نقلیه
مستقیم	۱۰ ساله	اثاثه و منصوبات
مستقیم	۴ ساله	ابزار آلات

۳-۵-۲-۱- 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



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

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 بحاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- داراییهای نامشهود

۳-۶-۱- 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 در یک محل جدید یا 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 براساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار	۵ ساله	مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- 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.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۷-۳- 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 برآوری بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۷-۴- 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.

۳-۷-۵- 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 .

۳-۸- موجودی مواد و کالا

۱-۸-۲- موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص 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 با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد :

روش مورد استفاده

مواد اولیه	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	مواد اولیه و سهم مناسبی از دستمزد و سربار
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و ابزارآلات	میانگین موزون متحرک
سایر موجودیها	میانگین موزون متحرک

۳-۹- 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 .



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۹-۱- 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.

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری بلند مدت:

سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش

انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

نحوه شناخت درآمد:

سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

در زمان تصویب سود توسط مجمع

صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا

تاریخ تصویب صورتهای مالی)

در زمان تصویب سود توسط مجمع

صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا

تاریخ صورت وضعیت مالی)

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام شرکت ها

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

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.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵- درآمد های عملیاتی

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال	
۱۰۸,۳۸۳	۸۸,۷۴۸	۱۲۲,۷۴۰	۷۸,۳۱۹	فروش خالص:
۱۲۲,۹۹۴	۲۴۶,۶۶۳	۱۱۵,۴۰۱	۱۹۵,۵۶۲	داخلی:
۱۶,۴۵۵	۱۴,۱۳۳	۷,۸۰۰	۴,۷۴۲	میل لنگ پژو XU۷
۵۱,۰۲۵	۹۶,۷۸۴	۴۰,۴۸۸	۶۴,۹۱۶	میل بادامک TU۵
۵۸,۰۲۵	۵۳,۵۱۵	۶۸,۰۵۷	۵۰,۴۴۵	میل لنگ TU۵
۵۸۳	۷۸۵	۱	۱	میل بادامک XU۷
				میل لنگ TU۳
				میل بادامک TU۳
۱۰,۱۷۲	۷,۹۰۰	۳,۶۶۰	۲,۴۴۰	درآمد فروش سایر اقلام
۳۶۷,۶۳۷	۵۰۸,۵۲۸	۳۵۸,۱۴۷	۳۹۶,۴۲۵	فروش ناخالص
(۷۷۹)	(۸۲۰)	(۲,۵۱۲)	(۳,۴۱۶)	برگشت از فروش و تخفیفات
۳۶۶,۸۵۸	۵۰۷,۷۰۸	۳۵۵,۶۳۵	۳۹۳,۰۰۹	فروش خالص

۵-۱- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
نسبت به کل فروش	فروش خالص	نسبت به کل فروش	فروش خالص	
درصد ۸۴	میلیون ریال ۳۰۸,۰۲۸	درصد ۸۲	میلیون ریال ۲۹۰,۹۷۸	اشخاص وابسته
۱۶	۵۸,۸۳۰	۱۸	۶۴,۶۵۷	سایر مشتریان
	۳۶۶,۸۵۸		۳۵۵,۶۳۵	

۵-۲- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

۱۳۹۷		۱۳۹۸			
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) خالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
۱۱	۵	میلیون ریال ۵,۷۵۷	میلیون ریال ۱۱۶,۳۰۳	میلیون ریال ۱۲۲,۰۶۰	میل لنگ پژو XU۷
۱۶	۱۳	۱۴,۲۹۸	۹۹,۴۰۰	۱۱۳,۶۹۸	میل بادامک TU۵
(۱۰)	۶	۴۷۱	۷,۳۲۹	۷,۸۰۰	میل لنگ TU۵
۱۶	۱۵	۶,۱۴۵	۳۴,۲۳۶	۴۰,۳۸۱	میل بادامک XU۷
(۱۰)	(۲۰)	(۱۳,۸۳۹)	۸۱,۸۷۴	۶۸,۰۳۵	میل لنگ TU۳
۳۲	.	.	۱	۱	میل بادامک TU۳
(۴۷)	(۱۲۴)	(۴,۵۲۵)	۸,۱۸۵	۳,۶۶۰	سایر اقلام
۷.۷	۲	۸,۳۰۷	۳۴۷,۳۲۸	۳۵۵,۶۳۵	

۵-۲-۱- زیانده شدن و کاهش حاشیه سود برخی از محصولات تولیدی شرکت، عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی هزینه ها بوده است. قابل ذکر است اقدامات لازم جهت افزایش قیمت محصولات شرکت از طریق انجام آنالیز قیمت‌های جدید در حال انجام است.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴۷,۷۳۷	۱۱۸,۰۷۸	مواد مستقیم
۶۲,۷۱۰	۹۱,۴۱۰	دستمزد مستقیم
		سربار ساخت :
۶۴,۱۱۰	۹۲,۹۲۳	دستمزد غیر مستقیم
۲۸,۶۸۲	۳۵,۶۹۸	مواد غیر مستقیم
۱۰,۱۹۰	۱۰,۹۷۶	استهلاک
۱۱,۸۳۳	۱۱,۷۶۴	لوازم مصرفی عمومی
۶,۳۰۶	۶,۲۱۲	انرژی ، پست و تلفن
۳,۳۳۴	۴,۲۷۱	قطعات یدکی
۳,۲۷۱	۵,۸۷۲	کرایه حمل
۷۳۷	۸۶۰	تعمیر و نگهداشت
۱,۰۶۸	۱,۲۷۳	خدمات خریداری شده
۱,۰۳۵	۱,۳۲۰	ایاب و ذهاب
۱۱۰	۱۲۳	حق بیمه اموال
۷,۰۷۵	۶,۵۵۱	سایر
۳۴۸,۱۹۸	۳۸۷,۳۳۱	
(۶,۲۶۷)	(۳۴,۸۱۱)	هزینه های جذب نشده
۳۴۱,۹۳۱	۳۵۲,۵۲۰	جمع هزینه های ساخت
(۱,۸۶۰)	(۲,۵۵۷)	کاهش (افزایش) موجودی های در جریان ساخت
۳۴۰,۰۷۱	۳۴۹,۹۶۳	بهای تمام شده ساخت
(۱,۳۷۳)	(۲,۶۳۵)	کاهش (افزایش) موجودی های ساخته شده
۳۳۸,۶۹۸	۳۴۷,۳۲۸	

۱-۶- دوره مورد گزارش مبلغ ۱۳۶,۶۷۸ میلیون ریال (سال مالی قبل ، ۱۶۷,۹۳۱ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است .

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

۱۳۹۷		۱۳۹۸		نوع مواد اولیه	کشور	نام فروشنده
درصدنسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصدنسبت به کل خرید سال	میلیون ریال			
۹۴	۱۵۷,۶۹۱	۹۱	۱۲۷,۹۵۷	میل لنگ ومیل بادامک	ایران	سایکو
۰	۰	۱	۱,۰۴۴	میل بادامک	ایران	چدن فولاد مشهد
۰	۰	۲	۲,۹۰۰	میل لنگ	ایران	بایا ذوب
۰	۰	۴	۲,۹۳۰	میل لنگ	ایران	شرکت پویا نوین قطعه جی
۴	۶,۲۱۳	۰	۰	مواد اولیه ریخته گری	ایران	شرکت لرستان گداخت
۲	۴,۰۲۷	۲	۱,۸۴۷			سایر
	۱۶۷,۹۳۱		۱۳۶,۶۷۸			



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۶- مقایسه مقدار تولید طی سال مالی مورد رسیدگی با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

شرح	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۳۹۸	تولید واقعی سال ۱۳۹۷
میل لنگ خودرو	قطعه	۲۵۷,۰۰۰	۱۸۸,۸۹۰	۱۳۲,۲۵۳	۱۵۷,۲۷۴
میل بادامک خودرو	قطعه	۵۰۰,۰۰۰	۴۰۹,۸۵۷	۲۶۳,۱۸۳	۳۴۲,۲۰۵
		۷۵۷,۰۰۰	۵۹۸,۷۴۷	۳۹۵,۴۳۶	۴۹۹,۴۷۹

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق، دستمزد و مزایا	۱۱,۳۴۲	۸,۶۰۶
مزایای پایان خدمت	۴۴۶	۸۵۸
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۴۸۸	۱,۲۶۳
هزینه بازاریابی و خدمات پس از فروش	۱,۰۳۸	۶۹۳
هزینه اینترنت و خدمات کامپیوتری	۵۲۶	۰
هزینه غذای پرسنل	۲۸۸	۲۳۲
هزینه مشاوره	۲۸۳	۴۵۳
اقلام مصرفی	۲۴۰	۴۷۵
استهلاک داراییهای ثابت مشهود	۲۶۸	۲۶۷
هزینه تعمیر و نگهداری	۱۹۵	۱۳۹
پست، تلفن و انرژی	۱۸۰	۱۷۳
سایر	۱,۰۲۱	۱,۶۷۲
	۱۶,۳۱۵	۱۴,۸۳۱



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۸- سایر درآمدها

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۲۸۳	۱,۲۲۹
۲۳۳	۱,۴۱۶
۱,۰۵۶	۹۱۴
۳,۵۷۲	۳,۵۵۹

درآمد فروش اقلام مازاد (کارتن، بشکه، چوب، پلاستیک)
درآمد ارائه خدمات ماشینکاری و آزمایشگاه
سایر

۹- سایر هزینه‌ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۶,۲۶۷	۳۴,۸۱۱
۲۲۹	۸۵۱
۰	۲۴۵
۶,۴۹۶	۳۵,۹۰۷

هزینه‌های جذب نشده در تولید
زیان ناشی از تسعیر ارز
سایر

۱۰- هزینه‌های مالی

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰۲	۸۰۱
۲۰۲	۸۰۱

وام‌های دریافتی

بانک‌ها

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۷۵۴	۲,۴۸۵
۱,۲۹۰	۷۸۶
۳۹	۰
(۱۸)	(۲)
۲,۰۶۵	۳,۲۶۹

اشخاص وابسته - سود سهام
سود حاصل از سپرده‌های بانکی
سود (زیان) حاصل از فروش داراییهای ثابت
سایر اقلام



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم به شرح زیر است :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰,۴۰۵	(۴۰,۳۵۶)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(۲,۶۰۶)	(۴۹۱)	اثر مالیاتی
۷,۷۹۹	(۴۰,۸۴۷)	
۱,۸۶۳	۲,۴۶۸	سود (زیان) عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
۵۰	.	اثر مالیاتی
۱,۹۱۳	۲,۴۶۸	
۱۲,۲۶۸	(۳۸,۳۷۹)	سود خالص
(۲,۵۵۶)	.	اثر مالیاتی
۹,۷۱۲	(۳۸,۳۷۹)	
۱۳۹۷	۱۳۹۸	
تعداد	تعداد	
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی



شرکت توسعه و عمران شهرستان تاین (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳- داراییهای ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)											
جمع	پیش برداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ابزارآلات	اثاثه و منمووات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین	بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۳۲۷,۷۹۳	۹,۶۲۵	۱۹,۶۲۳	۲۹۸,۵۴۵	۴,۰۱۸	۵,۶۳۶	۳,۷۸۸	۱۸۹,۵۷۵	۱۵,۲۶۲	۲۳,۷۵۸	۵۶,۵۰۸	افزایش * واگذار شده
۱۹,۴۸۶	۴,۵۱۳	۶,۴۰۲	۸,۵۷۱	۲,۴۲۵	۲۸۹	۰	۳,۱۲۲	۹۷۴	۱,۷۶۱	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات مانده در پایان سال ۱۳۹۷
(۲,۱۴۴)	۰	۰	(۲,۱۴۴)	۰	۰	(۲۱۶)	(۱,۹۲۸)	۰	۰	۰	افزایش
*	(۹,۶۵۰)	(۲۵,۱۴۲)	۳۴,۷۹۲	۱,۴۳۲	۰	۰	۲۰,۹۴۶	۳,۵۹۷	۸,۸۱۷	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۳۴۵,۱۳۵	۴,۴۸۸	۸۸۳	۳۲۹,۷۶۴	۷,۸۷۵	۵,۹۲۵	۳,۵۷۲	۲۱۱,۷۱۵	۱۹,۸۳۳	۳۴,۳۳۶	۵۶,۵۰۸	افزایش
۱,۳۰۶	۱,۱۴۵	۰	۱۶۱	۹	۱۲۳	۰	۳	۲۶	۰	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات مانده در پایان سال ۱۳۹۸
*	(۴,۵۳۷)	۰	۴,۵۳۷	۰	(۱۳)	۰	۴,۵۵۰	۰	۰	۰	
۳۴۶,۴۴۱	۱,۰۹۶	۸۸۳	۳۴۴,۶۶۲	۷,۸۸۴	۶,۰۳۵	۳,۵۷۲	۲۱۶,۲۶۸	۱۹,۸۵۹	۳۴,۳۳۶	۵۶,۵۰۸	



(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	دارایی‌های پیش پرداخت های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان	جمع	ابزارآلات	اثاثه و منمویات	وسایل نقلیه	ماشین‌آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین	استهلاک انباشته
۱۶۹,۷۱۹	۰	۰	۱۶۹,۷۱۹	۳,۸۱۴	۳,۶۱۷	۱,۸۰۲	۱۳۰,۶۱۴	۱۳,۴۳۷	۱۶,۴۳۵	۰	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۱۰,۳۳۸	۰	۰	۱۰,۳۳۸	۴۵۵	۲۹۷	۵۴۱	۷,۵۹۱	۵۱۶	۸۳۸	۰	افزایش واگذار شده
(۱,۱۶۱)	۰	۰	(۱,۱۶۱)	۰	۰	(۱۴۹)	(۱,۰۱۲)	۰	۰	۰	
۱۷۸,۷۹۶	۰	۰	۱۷۸,۷۹۶	۴,۲۶۹	۳,۹۱۴	۲,۱۹۴	۱۳۷,۱۹۳	۱۳,۹۵۳	۱۷,۲۷۳	۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۱۱,۱۵۲	۰	۰	۱۱,۱۵۲	۹۹۲	۳۰۰	۵۰۱	۷,۴۶۰	۸۵۹	۱,۰۴۰	۰	افزایش
۱۸۹,۹۴۸	۰	۰	۱۸۹,۹۴۸	۵,۲۶۱	۴,۲۱۴	۲,۶۹۵	۱۴۴,۶۵۳	۱۴,۸۱۲	۱۸,۳۱۳	۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۱۵۶,۴۹۰	۱,۰۹۶	۸۸۳	۱۵۴,۵۱۴	۲,۶۲۳	۱,۸۲۱	۸۷۷	۷۱,۶۱۵	۵,۰۴۷	۱۸,۳۱۳	۵۶,۵۰۸	مانده دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
۱۶۶,۳۳۹	۴,۴۸۸	۸۸۳	۱۶۰,۹۶۸	۳,۶۰۶	۲,۰۱۱	۱,۳۷۸	۷۴,۵۲۲	۵,۸۸۰	۱۷,۰۶۳	۵۶,۵۰۸	مانده دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

۱-۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش ۲۸۹,۳۴۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱-۲- نقل و انتقالات انجام شده در خصوص ماشین‌آلات و تجهیزات مربوط به انتقال شده ماشین‌آلات خریداری شده از شرکت لرستان گلاخت بابت واحد ریخته‌گری می‌باشد.

۱-۳- ساختمان دفتر مرکزی شرکت شامل دو واحد آپارتمان بابت اخذ تسهیلات خرید دین از بانک تجارت شهرستان نائین در رهن می‌باشد.

۱-۴- زمین کارخانه واقع در شهرستان نائین به میزان ۵۰۰۰۰ متر مربع در سال ۱۳۷۷ از اداره کل منابع طبیعی استان اصفهان در چارچوب قرارداد اجاره اخذ گردید که جهت ۳۲۵۰۰۰ متر مربع آن (که ساختمان‌های تولیدی، خدماتی و اداری بر روی آن احداث شده) بر اساس مجوز شماره ۸۷۴۴/۴۸۰ 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 سرمایه‌ای در محل زمین مذکور می‌باشد).

۱-۵- ۱۳- دارایی‌های در جریان تکمیل مربوط به وجوه پرداختی به پیمانکار جهت احداث واحد تصفیه خانه فاضلاب شرکت بوده که پس از طی مراحل تأیید از سوی سازمان محیط زیست استان نهایه و به سرفصل دارایی‌های ثابت مشهود منتقل میگردد.

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
۲,۶۱۰	۹۶۰	۱,۶۵۰	بهای تمام شده:
۵۰	۵۰	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۲,۶۶۰	۱,۰۱۰	۱,۶۵۰	افزایش
۷۶	۷۶	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۲,۷۳۶	۱,۰۸۶	۱,۶۵۰	افزایش
			مانده در پایان سال ۱۳۹۸
			استهلاک انباشته :
۴۹۳	۴۹۳	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۱۵۴	۱۵۴	-	استهلاک
۶۴۷	۶۴۷	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۱۲۵	۱۲۵	-	استهلاک
۷۷۲	۷۷۲	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۱,۹۶۴	۳۱۴	۱,۶۵۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
۲,۰۱۳	۳۶۳	۱,۶۵۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

۱۴-۱- افزایش داراییهای ثابت نامشهود به مبلغ ۷۶ میلیون ریال مربوط به خرید پکیج کامل آنتی ویروس به همراه پنل مدیریت از شرکت کامیران میباشد.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۳۹۷		۱۳۹۸		یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۶۰۰	۳,۶۰۰	۳,۶۰۰	۳,۶۰۰	۱۵-۱
۸۰۶	۸۰۶	۸۰۶	۸۰۶	۱۵-۲
<u>۴,۴۰۶</u>	<u>۴,۴۰۶</u>	<u>۴,۴۰۶</u>	<u>۴,۴۰۶</u>	

سرمایه گذاری در شرکت وابسته (موتورسازی پویانستانک)

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت وابسته بشرح زیر است :

۱۳۹۷		۱۳۹۸		تعداد سهام
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	
۳,۶۰۰	۳,۶۰۰	۳,۶۰۰	۳۰	۳,۶۰۰,۰۰۰
<u>۳,۶۰۰</u>	<u>۳,۶۰۰</u>	<u>۳,۶۰۰</u>		<u>۳,۶۰۰,۰۰۰</u>

شرکت موتورسازی پویانستانک (سهامی خاص)

۱۵-۲- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک میگردد:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		تعداد سهام
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	
۸۰۰	۸۰۰	۸۰۰	۱	۸۰۰,۰۰۰
۶	۶	۶	-	۲۰
۶	۶	۶	۶۰	۶,۰۰۰
<u>۸۱۲</u>	<u>۸۱۲</u>	<u>۸۱۲</u>		
(۶)	(۶)	-		
<u>۸۰۶</u>	<u>۸۰۶</u>	<u>۸۱۲</u>		

شرکت آزمایش و تحقیقات خودرو (سهامی خاص)

شرکت تعاونی مصرف گلشن نائین

شرکت توسعه معادن شهرستان نائین (سهامی خاص)

کاهش ارزش انباشته - بابت شرکت توسعه معادن شهرستان نائین

۱۶- سایر دارایی ها

۱۳۹۷		۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶,۰۰۰	-	-	-
<u>۶,۰۰۰</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

وجوه بانکی مسدود شده نزد بانک تجارت



۱۷- سفارشات و پیش پرداخت ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۹۴۱	۸,۰۱۰	۱۷-۱
۲,۹۴۱	۸,۰۱۰	
۴,۴۸۰	۱۲,۲۵۹	۱۷-۲
۶۳۲	۷۷۷	
۵,۱۱۲	۱۳,۰۳۶	
۸,۰۵۳	۲۱,۰۴۶	

پیش پرداخت های خارجی:

سفارشات قطعات و لوازم یدکی

پیش پرداخت های داخلی:

پیش پرداخت‌های داخلی

سایر

۱۷-۱- از مبلغ ۸,۰۱۰ میلیون ریال پیش پرداخت های خارجی ، ۶,۳۰۱ میلیون ریال آن (معادل ۴۲,۱۵۰ یورو) مربوط به ثبت سفارش انجام شده جهت خرید ابزارهای مصرفی از شرکت پالیت پرتغال میباشد. لازم به ذکر است که موضوع این سفارش تا پایان اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۹ حمل به کشور خواهد شد .

۱۷-۲- مانده پیش پرداخت های داخلی بشرح زیر می باشد :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۳,۶۴۲	شرکت کیمیاگران بهزیست - خرید روغن
۱۲۲	۲,۸۳۹	فروشگاه سایش فن آور - خرید سنگ سایش
-	۱,۳۴۵	شرکت آریا اکسیر - خرید روغن
۴۶۰	۴۶۰	فروشگاه پارت صنعت - خرید لوازم کمپرسور
-	۴۵۳	شرکت بهسان کار شیمی - خرید روغن
۳,۸۹۸	۳,۵۲۰	سایر
۴,۴۸۰	۱۲,۲۵۹	

۱۸- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۵۹۱	۶,۰۱۸	کالای ساخته شده
۱۳,۹۳۹	۱۶,۴۹۶	کالای در جریان ساخت
۳۳,۱۶۹	۳۵,۶۰۴	مواد اولیه
۳۵,۹۰۱	۴۹,۳۶۵	قطعه و لوازم یدکی
-	۱,۲۰۷	سایر موجودی ها- موجودی امانی
۸۷,۶۰۰	۱۰۸,۶۹۰	

۱۸-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا ۱۰۸,۸۱۴ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی ، سیل ، انفجار و صاعقه بیمه شده است.

۱۸-۲- موجودی کالای امانی نزد شرکت شامل قطعات خام میل لنگ XUY و زانتیا متعلق به شرکت چدن پارس و آقای عظیمی بوده که تا پایان سال ۹۸ تماماً ماشینکاری و در سال مالی بعد تحویل شده است .



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۹- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۹-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
خالص	کاهش ارزش	ناخالص
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:		
اسناد دریافتنی:		
۱۳,۱۴۵	۲,۲۵۶	۱۹-۱-۲
سایر مشتریان		
۱۳,۱۴۵	۲,۲۵۶	
حساب‌های دریافتنی:		
۱۲,۲۳۷	۱۷,۱۹۵	۱۹-۱-۳
اشخاص وابسته - ساپکو		
۳,۵۱۴	۳,۵۲۱	(۹۴)
سایر مشتریان		
۱۵,۷۵۱	۲۰,۷۱۶	(۹۴)
۲۸,۸۹۶	۲۲,۹۷۲	(۹۴)
سایر دریافتنی‌ها:		
اسناد دریافتنی:		
۲,۰۷۶	۶۹۶	۱۹-۱-۴
اشخاص وابسته - موتورسازی پویانستانک		
-	۱۷,۲۱۹	-
اسناد واگذاری به بانک تجارت جهت خرید دین		
-	۲۵۰	-
سایر اشخاص		
۲,۰۷۶	۱۸,۱۶۵	-
حساب‌های دریافتنی:		
-	(۷,۳۹۴)	۱۹-۱-۵
اشخاص وابسته		
۳۳	-	۳۳
سپرده‌های موقت		
۱,۰۴۷	(۱,۱۳۲)	۱,۳۱۴
سایر		
۱,۰۸۰	(۸,۵۲۶)	۸,۷۴۱
۳,۱۵۶	(۸,۵۲۶)	۲۶,۹۰۶
۲۲,۰۵۲	(۸,۶۲۰)	۴۹,۹۷۲

۱۹-۱-۱- با توجه به اینکه مشتری عمده محصولات شرکت، شرکت ساپکو بوده از این رو این شرکت محصولات خود را به صورت اعتباری و بدون ریسک عدم وصول فروخته و نرخ‌های فروش نیز بر اساس آنالیز قیمت و عقد قرار داد تعیین می‌گردد و تاکنون مطالبات شرکت بابت اینگونه فروش‌ها لاوصول نشده است. در ارتباط با فروش به سایر خریداران نرخ‌های فروش با توجه به شرایط بازار تعیین گردیده و در صورت موافقت طرفین انجام می‌گیرد و از این بابت نیز مطالباتی از شرکت لاوصول نشده است.

۱۹-۱-۲- صورت ریز سایر مشتریان بشرح زیر می‌باشد:

۱,۳۹۷	۱,۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
-	۱,۱۶۹
۷۵۴	۷۵۴
-	۳۳۳
۱۲,۳۹۱	-
۱۳,۱۴۵	۲,۲۵۶

شرکت سبلان پارت
علی مرادپور
امید رضا شهبازی
سایر

۱۹-۱-۳- گردش حساب شرکت ساپکو به شرح زیر است:

۱,۳۹۷	۱,۳۹۸
۴,۶۱۳	۱۲,۲۳۷
۳۰۸,۰۲۸	۲۹۰,۹۷۷
(۱۵۷,۶۹۱)	(۱۲۷,۹۵۷)
(۱۴۲,۰۲۸)	(۱۶۱,۸۵۸)
(۶۸۵)	۳,۷۹۶
۱۲,۲۳۷	۱۷,۱۹۵

مانده در ابتدای سال
فروش محصولات
بهای خرید مواد اولیه
دریافت وجه از شرکت ساپکو
سایر
مانده در پایان سال



۴-۱۹- اسناد واگذاری به بانک تجارت شعبه شهرستان نائین شامل مبلغ چکهای واگذاری به بانک مذکور جهت وصول وجه آنها در قالب تسهیلات خرید دین میباشد.

۵-۱۹- مانده حساب طلب از شرکت های گروه در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است: *

۱۳۹۷		۱۳۹۸	
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	(۷,۳۹۴)	۷,۳۹۴
-	-	(۷,۳۹۴)	۷,۳۹۴

شرکت توسعه معادن شهرستان نائین

۶-۱۹- تا تاریخ تهیه این گزارش از مانده حسابهای دریافتنی تجاری ۲.۹۷۰ میلیون ریال و اسناد دریافتنی تجاری ۱.۵۰۲ میلیون ریال و اسناد دریافتنی غیر تجاری ۵.۶۶۵ میلیون ریال وصول شده است.

۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۳۹۷	۱۳۹۸
خالص	خالص
میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۰۰۰	-
۵,۰۰۰	-

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

۲۱- موجودی نقد

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸,۹۹۴	۶۲,۹۴۱
۱۸,۹۹۴	۶۲,۹۴۱

موجودی نزد بانک ها - ریالی

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۸۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام عادی تمام پرداخت شده می ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است: *

۱۳۹۷		۱۳۹۸	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۲۸.۳۳	۲۲,۶۶۵,۶۷۷	۲۸.۳۳	۲۲,۶۶۵,۶۷۷
۱۶.۷۵	۱۳,۴۰۲,۶۱۷	۱۶.۷۵	۱۳,۴۰۲,۶۱۷
۱۰.۱۵	۸,۱۲۲,۷۹۸	۱۰.۱۵	۸,۱۲۲,۷۹۸
۶.۳۵	۵,۰۷۶,۷۴۹	۶.۳۵	۵,۰۷۶,۷۴۹
۳۸.۴۲	۳۰,۷۳۲,۱۵۹	۳۸.۴۲	۳۰,۷۳۲,۱۵۹
۱۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو

شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو

صندوق حمایت و بازنشتگی آینده ساز

آقای جواد محمدی

سایرین (کمتر ۵ درصد)



۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۶۴ اساسنامه، مبلغ ۷,۵۷۱ میلیون ریال 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.

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان:

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۹,۶۲۸	۷۵,۱۸۳
(۲,۹۷۴)	(۳,۴۰۷)
۱۸,۵۲۹	۳۳,۸۳۰
۷۵,۱۸۳	۱۰۵,۶۰۶

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
ذخیره تأمین شده
مانده در پایان سال

۲۵- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۵-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	ارزی	ریالی	یادداشت
جمع	جمع	میلیون ریال	میلیون ریال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	

تجاری

اسناد پرداختنی:

سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات

۳,۷۷۳	۹,۸۵۵	-	۹,۸۵۵	۲۵-۱-۱
۳,۷۷۳	۹,۸۵۵	-	۹,۸۵۵	

حسابهای پرداختنی:

سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات

۱۶,۱۰۱	۶,۴۸۵	۲,۱۷۴	۴,۳۱۱	۲۵-۱-۲
۱۶,۱۰۱	۶,۴۸۵	۲,۱۷۴	۴,۳۱۱	
۱۹,۸۷۴	۱۶,۳۴۰	۲,۱۷۴	۱۴,۱۶۶	

سایر پرداختنی ها:

اسناد پرداختنی:

سایر اشخاص

۳,۳۸۳	۱۳,۶۳۷	-	۱۳,۶۳۷	۲۵-۱-۳
۳,۳۸۳	۱۳,۶۳۷	-	۱۳,۶۳۷	

حساب های پرداختنی:

اشخاص وابسته:

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو

مهر کام پارس

سایر اشخاص:

مالیات و عوارض ارزش افزوده

حق بیمه های پرداختنی

سپرده حسن انجام کار

هزینه های پرداختنی

صندوق وام کارکنان

سایر

۵۶۲	۱۴,۷۷۳	-	۱۴,۷۷۳	۲۵-۱-۴
-	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	
۷,۸۶۴	۳,۸۹۸	-	۳,۸۹۸	
۱۳,۳۷۷	۳۰,۱۹۶	-	۳۰,۱۹۶	۲۵-۱-۵
۴۱۹	۲۷۶	-	۲۷۶	
۵,۳۹۰	۱۹,۰۱۱	-	۱۹,۰۱۱	۲۵-۱-۶
۳,۱۱۴	۷,۹۵۱	-	۷,۹۵۱	
۵,۳۳۴	۱۰,۶۶۱	-	۱۰,۶۶۱	
۳۵,۹۶۰	۸۷,۷۶۶	-	۸۷,۷۶۶	
۳۹,۳۴۳	۱۰۱,۴۰۳	-	۱۰۱,۴۰۳	
۵۹,۲۱۷	۱۱۷,۷۴۳	۲,۱۷۴	۱۱۵,۵۶۹	



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۲۵- صورت ریز مبلغ مربوط به سایر اسناد پرداختی تجاری صادره در وجه سایر تامین کنندگان بشرح زیر میباشد :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۲,۸۹۰	شرکت کیمیا بهزیست - خرید روغن
۶۷۲	۱,۴۸۰	شرکت سایش فن اور - خرید سنگ
-	۱,۰۰۹	شرکت آتی ابزار پیشرو - خرید سنگ
-	۹۸۲	شرکت آریا اکسیر - خرید روغن
-	۹۱۰	شرکت نوین قطعه جی - خرید میل لنگ خام
۴۸۱	۷۳۳	شرکت بهسان کار شیمی - خرید روغن
-	۵۸۹	شرکت پترو اکسیر آسیا - خرید روغن
-	۵۳۳	شرکت نوین ابزار پارس - خرید سنگ
-	۲۰۶	شرکت پارتاک شیمی - خرید روغن
۳۱۸	-	شرکت صنایع ریخته گری ایران - خرید میل لنگ خام
۲,۳۰۲	۵۲۳	سایر
۳,۷۷۳	۹,۸۵۵	

تا تاریخ تهیه این گزارش معادل ۱۰۰۷ میلیون ریال از مانده حساب اسناد پرداختی تجاری تسویه شده است .

۲-۱-۲۵- صورت ریز مبلغ مربوط به حسابهای پرداختی تجاری - سایر تامین کنندگان بشرح زیر میباشد :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۱۳۷	۱,۲۲۶	شرکت اسپید فن اور کوشا - ماشین آلات
-	۱۸۲	شرکت آتی ابزار پیشرو - خرید ابزار
۲,۷۴۹	۱,۷۸۶	شرکت پالیت - خرید ابزار
۱۹۵	۴۱۱	شرکت کیمیا بهزیست - خرید روغن
۷۲	۴۰۵	فروشگاه ابزار سپه - خرید ابزار
۱,۱۵۱	-	شرکت چایناماشینری - خرید سنگ
۳۳۵	۳۳۸	فروشگاه یدک بلبرینگ - خرید ابزار
۲۳۴	۱۹۰	کارتن سازی پرسولیس - خرید کارتن
-	۱۲۴	فروشگاه مدرن صنعت - خرید پیچ و مته
۳۴۸	۳۹۱	شرکت آتی ابزار پیشرو - خرید ابزار
۱,۶۹۳	۲۸۷	شرکت پترو اکسیر آسیا - خرید روغن
-	۱۱۸	فروشگاه ابزار سایش پارسه - خرید سمباده
-	۱۰۲	شرکت آرتیمان کنترل - تعمیر ماریوس
۱۹۴	۱۰۲	فروشگاه کار ابزار - خرید ابزار
۱۲۱	-	فروشگاه ابزار حقیقت - خرید ابزار
۳۰	-	فروشگاه برش صنعت - خرید خدمات
-	-	صنایع بسته بندی طاهها - خرید کارتن
۳,۸۴۲	۲,۳۲۰	سایر
۱۶,۱۰۱	۷,۹۸۲	

۲-۱-۲۵- مبلغ ۲,۱۷۴ میلیون ریال معادل ریالی بدهی های ارزی شرکت بابت مبلغ ارزی مندرج در یادداشت توضیحی شماره ۳۳ میباشد .



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۱-۲۵- صورت ریز اسناد پرداختی غیرتجاری مربوط به سایر اشخاص بشرح زیر میباشد :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۵۴	۸,۱۱۰	اداره دارایی شهرستان نائین
-	۱,۲۲۴	فروشگاه فجر - خرید کالا برگ
-	۱,۰۲۱	بیمه پارسیان - خدمات بیمه ای
۱,۸۵۱	۱,۳۸۶	صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز - بابت مطالبات
-	۶۴۰	تعاونی مصرف فرهنگیان - بابت خرید کالا برگ
-	۴۶۴	تعاونی مصرف گلشن - بابت خرید کالا برگ
۵۷۸	۷۹۲	سایر
۳,۳۸۳	۱۳,۶۳۷	

۴-۱-۲۵- مبلغ مذکور بابت دریافت وجه نقد از شرکت های گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو به مبلغ ۱۳.۷۷۳ میلیون ریال و مهرکام پارس به مبلغ ۱.۰۰۰ میلیون ریال میباشد .

۵-۱-۲۵- حق بیمه کارکنان شرکت به موجب مصوبه ستاد تسهیل استان اصفهان و موافقت اداره تامین اجتماعی شهرستان نائین با پرداخت ۳۰ درصد نقد و پرداخت مابقی مبلغ تا ۳۶ قسط ، تقسیط گردیده است . مبلغ حق بیمه پرداختی مربوط به حق بیمه های قابل پرداخت به سازمان تامین اجتماعی بوده که به موجب توافق های انجام شده با سازمان مذکور تقسیط شده و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تعداد ۲ قسط آن پرداخت شده است .

۶-۱-۲۵- مبلغ مذکور مربوط به ذخیره ۵۰ درصد حقوق و مزایای دی و حقوق و مزایای بهمن و اسفند ۱۳۹۸ کارکنان شرکت میباشد .

۷-۱-۲۵- تا تاریخ تهیه این گزارش معادل ۲.۸۵۰ میلیون ریال از مانده حساب اسناد پرداختی غیر تجاری تسویه شده است .



۲۶- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

		مالیات									
		۱۳۹۷	۱۳۹۸								
		مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی	
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۶۰۲	-	۳,۰۹۸	۳,۰۹۸	۳,۱۴۶	۲,۸۹۲	۱۱,۳۵۵	۱۷,۰۹۷	۱۳۹۶		
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۲۵۵۶	-	۲,۸۴۱	۲,۸۴۱	۳,۱۶۶	۲,۵۵۶	۱۰,۲۲۴	۱۲,۳۶۸	۱۳۹۷		
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	(۳۸,۳۷۹)	۱۳۹۸		
	<u>۳,۱۵۸</u>	<u>-</u>									

۲۶-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.



۲۷- سود سهام پرداختنی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	سنوات قبل از ۱۳۹۶
۲۲,۸۶۹	۲۰,۷۸۹	سال ۱۳۹۶
۷,۵۸۹	۶,۴۰۶	سال ۱۳۹۷
-	۱۰,۷۹۶	
۳۰,۴۵۸	۳۷,۹۹۱	

۲۷-۱ سود نقدی هر سهم سال ۱۳۹۷ مبلغ ۱۵۰ ریال و سال ۱۳۹۶ نیز مبلغ ۱۵۰ ریال است.

۲۸- تسهیلات مالی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	اوراق خرید دین:
۶,۵۷۴	.	مانده ابتدای سال
۶,۹۸۹	۵۶,۵۰۰	دریافت تسهیلات خرید دین از بانک تجارت نائین
(۱۳,۵۶۳)	(۲۶,۵۳۳)	تسویه از محل چکهای تحویل شده به بانک تجارت
.	۲۹,۹۶۷	
.	(۶,۰۰۰)	کسر میشود:
.	۲۳,۹۶۷	سپرده نقدی تضمین قرارداد خرید دین نزد بانک تجارت

۲۸-۱ شرکت با هدف تامین مالی، بخشی از مطالبات مدت دار خود از مشتریان را به بانک منتقل و اوراق خرید دین با نرخ ۱۸ درصد توسط بانک منتشر و منابع حاصل در اختیار شرکت قرار گرفته است. با توجه به هدف شرکت و تخمین زیانهای احتمالی توسط شرکت، اساساً تمام ریسکها و مزایای مالکیت مطالبات حفظ شده و مطالبات دریافتی انتقال یافته به بانک، از دفاتر شرکت حذف نشده و بابت وجوه دریافتی در نتیجه انتشار اوراق خرید دین، بدهی مالی در سرفصل تسهیلات مالی شناسایی شده است.

۲۸-۲ تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

اوراق خرید دین

میلیون ریال	مانده در ۱۳۹۷/۱/۱
۶,۵۷۴	دریافت های نقدی
۶,۹۸۹	سود و کارمزد
۳۳۲	پرداختهای نقدی از بابت اصل
(۱۳,۵۶۳)	پرداخت نقدی بابت سود
(۳۳۲)	مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
.	دریافت های نقدی
۵۶,۵۰۰	سود و کارمزد
۸۰۱	پرداختهای نقدی از بابت اصل
(۳۲,۵۳۳)	پرداخت نقدی بابت سود
(۸۰۱)	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۲۳,۹۶۷	

۲۹- پیش دریافت ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۲۳	۴۳
۵۲۳	۴۳

سایر مشتریان - فروش محصولات



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۰- اصلاح اشتباهات

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۴۵	-	اصلاح بیمه کارکنان سال های ۷۸ و ۷۹
۹۴۵	-	

۳۱- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۷۱۲	(۳۸,۳۷۹)	سود(زیان) خالص
		تعدیلات:
۲,۵۵۶	۴۹۱	مالیات بر درآمد
۲۰۲	۸۰۱	هزینه های مالی
(۱,۲۹۰)	(۷۸۶)	سود حاصل از سپرده بانکی
(۷۵۴)	(۲,۴۸۵)	سود سرمایه گذاری در سهام
۱۵,۵۵۵	۳۰,۴۲۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۰,۳۹۲	۱۱,۲۸۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۳۹)	-	سود(زیان) حاصل از فروش دارائیهای ثابت
(۳۹)	۲	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۲۶,۵۸۳	۳۹,۷۲۶	جمع تعدیلات

تغییرات در سرمایه در گردش:

(۸۷۳)	(۹,۳۰۰)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۳,۷۷۶)	(۲۱,۰۹۰)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۳,۴۵۶)	(۱۲,۹۹۳)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۱۳,۱۱۰	۴۵,۹۲۶	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۵۱۵	(۴۸۰)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
	(۲)	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۵,۵۲۰	۲,۰۶۱	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۴۱,۸۱۵	۳,۴۰۸	نقد حاصل از عملیات

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

سرمایه شرکت در جهت حداکثر نمودن بازده دینفعان مدیریت می گردد. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی ها و حقوق مالکانه تشکیل گردیده و از سال ۱۳۹۳ بدون تغییر مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج نمی باشد.

۳۲-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶۸,۵۳۹	۲۸۵,۳۵۰	جمع بدهی ها
(۱۸,۹۹۴)	(۶۲,۹۴۱)	موجودی نقد
۱۴۹,۵۴۵	۲۲۲,۴۰۹	خالص بدهی ها
۱۶۱,۹۱۸	۱۱۱,۵۳۹	حقوق مالکانه
۹۲	۱۹۹	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۳۲- اهداف مدیریت ریسک

هیئت مدیره با نظارت بر ریسک‌ها بالاخص ریسک‌های حوزه نقدینگی و اعتباری، با همکاری شرکت هلدینگ درصدد به حداقل رساندن آسیب‌های احتمالی ناشی از اینگونه ریسک‌ها بر خود می‌باشد.

۴-۳۲- ریسک بازار

هیئت مدیره جهت تخصیص سهم مناسبی از بازار محصولات همواره با مشتریان بالاخص مشتری عمده خود، پیگیری‌های مستمر و موثری داشته به نحویکه علی‌رغم کاهش تقاضای بازار، سهم شرکت در سبد محصولات مشتری عمده افزایش مناسبی داشته است.

۵-۳۲- ریسک ارز

اقدامات شرکت در این حوزه بیشتر معطوف به تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی بوده و سعی دارد تا آسیب‌پذیری خود را نسبت به ریسک ارز را از طریق پیگیری و اخذ تخصیص ارز‌های رسمی (نرخ ارز نیما) اعلام شده از سوی بانک مرکزی، مدیریت نماید.

۶-۳۲- ریسک نقدینگی

علیرغم مشکلاتی که در حال حاضر در جهت تامین نقدینگی مورد نیاز وجود دارد، برنامه‌های شرکت در راستای انجام به موقع تعهدات تدوین و اجرا شده است.

۷-۳۲- ریسک اعتباری

سیاست شرکت در راستای انجام موضوع فعالیت خود، تنها با مشتریانی که از اعتبار و حسن شهرت مناسبی برخوردار باشند، تعامل دارد. از اینرو تاکنون ریسکی از بابت عدم انجام تعهدات متوجه شرکت نبوده است.

۳۳- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	درهم
خالص بدهیهای ارزی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱,۶۲۹	۳۸,۹۰۴	۵,۳۲۱
۲۵			
معادل ریالی خالص بدهیهای ارزی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۲۲۴	۱,۷۹۰	۱۶۰



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۴ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	دریافت وجه	تامین مالی	پرداخت وجه	سایر
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	۱۲۷,۹۵۷	۲۹۰,۹۷۷	۱۶۱,۸۵۸	-	-	۳,۷۹۶
شرکت اصلی	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	-	-	-	۱۱,۰۰۰	۲,۱۱۹	۵,۰۳۰
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت پیشرو بار	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	۲,۱۸۱	-	-	-	-	-
	شرکت مهرکام پارس		✓	-	-	۱,۰۰۰	-	-	-
	صنعت گستران بهارستان	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	۵۲	۳۰	-	-	-	-
	جمع			۳۹۱,۰۰۷	۱۶۳,۸۵۸	۱۱,۰۰۰	۲,۱۱۹	۸,۸۲۶	
	جمع کل			۳۹۱,۰۰۷	۱۶۳,۸۵۸	۱۱,۰۰۰	۲,۱۱۹	۸,۸۲۶	

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

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	حسابهای پرداختی تجاری	سایر پرداختی ها	اسناد پرداختی غیر تجاری	سود سهام پرداختی	۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
								طلب	بدهی	طلب	بدهی
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو	۱۷,۱۹۵	-	-	-	-	-	۱۷,۱۹۵	-	۱۳,۲۳۷	-
شرکت اصلی	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	-	-	-	(۳,۷۷۳)	(۱۱,۰۰۰)	(۲۱,۴۵۷)	-	(۳۶,۲۳۰)	-	(۱۴,۷۰۵)
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت پیشرو بار	-	-	-	(۱,۳۱۸)	-	-	-	(۱,۳۱۸)	-	(۹۶۹)
	شرکت مهرکام پارس	-	-	-	(۱,۰۰۰)	-	-	-	(۱,۰۰۰)	-	-
	صنعت گستران بهارستان	۲۵	-	(۳۰)	-	-	-	-	(۵)	۱	-
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت خدمات بیمه ایران خودرو	-	-	-	-	-	۷۶	-	(۷۶)	-	-
	جمع	۱۷,۲۲۰	-	(۳۰)	(۶,۰۹۱)	(۱۱,۰۰۰)	(۲۱,۳۸۱)	۱۷,۲۲۱	(۳۸,۶۲۹)	۱۳,۲۳۸	(۱۵,۶۷۴)
شرکت تحت نفوذ قابل ملاحظه	شرکت پویانستانک	-	۶۹۶	-	-	-	-	۶۹۶	-	۲,۰۷۶	-
	جمع	-	۶۹۶	-	-	-	-	۶۹۶	-	۲,۰۷۶	-
	جمع کل	۱۷,۲۲۰	۶۹۶	(۳۰)	(۶,۰۹۱)	(۱۱,۰۰۰)	(۲۱,۳۸۱)	۱۷,۹۱۷	(۳۸,۶۲۹)	۱۴,۳۱۴	(۱۵,۶۷۴)

۳۵ - تعهدات و بدهی های احتمالی

۳۵-۱ - شرکت فاقد هرگونه تعهدات و بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد .

۳۵-۲ - بدهی احتمالی شرکت در خصوص رسیدگی سازمان تامین اجتماعی بابت عملکرد سال مالی ۱۳۹۶ به مبلغ ۵۲۱ میلیون ریال میباشد و شرکت نسبت به اعلامیه بدهی مذکور اعتراض نموده که نتیجه آن تاکنون اعلام نشده است. همچنین سال مالی ۱۳۹۸ شرکت تاکنون مورد حسابرسی سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته است .

۳۵-۳ - ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۳۹۶ قطعی و تسویه شده و ارزش افزوده سال مالی ۱۳۹۷ رسیدگی شده لیکن برگ مطالبه واصل نشده است .

۳۵-۴ - هیچگونه دعوی حقوقی بر علیه شرکت در محاکم قضایی وجود ندارد .

۳۵-۵ - شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای می باشد .

۳۶ - رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی بوده باشد ، به وقوع نپیوسته است .

