



عبارت از نامی

Shehood Amin

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

Certified Public Accountants

کدپستی ۱۳۸۱۸۳۳۵۱، نشانی ملی ۱۳۸۱۸۳۳۵۱-۱۰۳۱

مجلسد سازمان بورس و اوراق بهادار  
مجلسد سازمان بورس و اوراق بهادار

تاریخ: \_\_\_\_\_  
شماره: \_\_\_\_\_  
پوست: \_\_\_\_\_

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹



مبانی اظهار نظر مشروط

۴- علی رغم وجود نفوذ قابل ملاحظه طی سال موردگزارش و سال های قبل در شرکت سهامی خاص موتورسازی پویانیتنک، ناشی از عضویت در هیئت مدیره آن شرکت و مشارکت در فرآیندهای سیاست گذاری آن، حسابداری سرمایه گذاری مذکور به روش ارزش ویژه انجام نشده است. آخرین صورت های مالی حسابرسی شده ارائه شده به این موسسه مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ است که در آن صورت های مالی حقوق مالکانه مبلغ ۱۳۴۳۲۶ میلیون ریال اعلام گردیده است. اطلاعاتی پیرامون معاملات و سایر رویدادهای احتمالی عمده در شرکت مذکور بین تاریخ آن صورت های مالی تا پایان سال مورد گزارش، در دسترس این موسسه قرار نگرفته است. با توجه به مراتب فوق تعدیلاتی از این بابت در صورت های مالی شرکت ضروری است که تعیین میزان دقیق آن منوط به دسترسی به اطلاعات مذکور است.

۵- فعالیت اصلی شرکت، عمدتاً شامل ماشین کاری قطعات خام خریداری شده از شرکت طراحی مهندسی و تأمین قطعات ایران خودرو (ساپکو) و فروش قطعات ماشین کاری شده به شرکت مزبور است. شواهد موجود حاکی از مغایرت حساب فی مابین حداقل به مبلغ ۵۲۰۰۰ میلیون ریال، عمدتاً ناشی از تفاوت در مقادیر اقلام خریداری و فروش رفته بوده که شواهدی مبنی بر رفع مغایرت فوق تا تاریخ این گزارش ارائه نشده است. تأییدیه درخواستی از شرکت مذکور واصل نشده و برای معاملات انجام شده طی سال مورد گزارش نیز صورت تطبیق تهیه نشده است. باتوجه به مراتب فوق، آثار ناشی از دستیابی تأییدیه درخواستی و رفع مغایرت مذکور، بر صورت های مالی برای این مؤسسه مشخص نیست.

اظهار نظر مشروط

۶- بنظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ و به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۵، صورت های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه های بالاهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۷- توجه به مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۴-۱۳ در رابطه با وضعیت مالکیت ۱۷۵۰۰۰ متر مربع از زمین های کارخانه مورد تأکید است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند، مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۸- صورت های مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ توسط موسسه دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۱ خردادماه ۱۳۹۹ آن موسسه نسبت به صورت های مالی، نظر "مشروط" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۹- مفاد ماده ۲۷ اساسنامه درخصوص برخورداری یکی از اعضای غیرموظف هیئت مدیره از تحصیلات مالی رعایت نشده است.





گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)  
شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

۱۰- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۷ تیر ۱۳۹۹ در موارد ذیل رعایت نشده یا به نتیجه نهایی نرسیده است:

- تهیه صورت های مالی مجموعه.
- پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام به سهامداران.
- تعیین تکلیف ارقام باز با طرف تجاری عمده ( شرکت ساپکو ).

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۲ صورت های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت در جریان رسیدگی ها به اطلاع این موسسه 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. در اینخصوص به استثنای مبلغ ۴۴٫۸۵۲ میلیون ریال وجه دریافتی از شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو که به صورت قرض الحسنه بوده، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط معمول تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- درخصوص ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، در ارتباط با شرکتهای ثبت شده پذیرفته نشده، تصمیمات مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام، تغییر در ترکیب اعضای هیئت مدیره و نمایندگان اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره، تغییر بیش از ۱۰ درصد در نرخ فروش محصولات و تصمیم افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی ها، با تأخیر در سامانه کدال افشاء شده است، ضمن آنکه صورت جلسه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام و معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت و معاملات با سایر اشخاص وابسته در سامانه کدال افشاء نشده است.

۱۴- شرکت از جمله اشخاص مشمول قوانین مبارزه با پولشویی و مبارزه با تأمین مالی تروریسم ( هر دو مصوب سال ۱۳۹۷ ) و آئین نامه های اجرایی مربوط ( به ترتیب مصوب سال ۱۳۹۸ و سال ۱۳۹۶ ) است. اقدامات شرکت در راستای رعایت قوانین مذکور، در محدوده برخی تکالیف مندرج در آئین نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی مصوب سال ۱۳۸۶ بوده است. در اینخصوص، لازم به ذکر است که دستورالعمل مبارزه با پولشویی در شرکت وجود نداشته و نماینده مسئول مبارزه با پولشویی نیز به دبیرخانه مبارزه با پولشویی معرفی نشده است.

شهرت نائین  
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ( حسابداران رسمی )  
محمدصفا کهنان  
حسن حاجیان  
(تس:ع: ۸۱۱۰۱۳) (تس:ع: ۸۰۰۳۳۵)  
مهر به مهرکدال

۲۹ اردیبهشت ۱۴۰۰

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به انضمام

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰



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 مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

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 ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

صورت سود و زیان

۲

صورت سود و زیان جامع

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

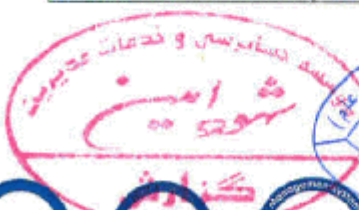
صورت جریان های نقدی

۶-۳۲

یادداشتهای توضیحی

صورتهای مالی شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۵ به تایید هیئت مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل
	مدیرعامل و عضو هیئت مدیره	آقای محسن نظیری پور	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
	رئیس هیئت مدیره - غیر موظف	آقای امیر بصیری پور	شرکت طراحی مهندسی و تامین ایران خودرو
	عضو موظف هیئت مدیره و قائم مقام مالی و اقتصادی	ابوالحسن علی زاده گنجی	شرکت خدمات بیمه ایران خودرو
	نائب رئیس هیئت مدیره - غیرموظف	-	آقای جواد محمدی
	عضو هیئت مدیره - غیرموظف	-	آقای حسن شفیعی نیستانک



دفتر تهران: میدان دکتر فاطمی - خیابان شهید گمنام - ضلع شرقی میدان گلها - خیابان ۴/۱ - پلاک ۱۰۲

کدپستی: ۱۴۳۱۶۱۳۷۸۵      تلفن: ۰۶-۸۸۹۷۴۰۷۱      فاکس: ۸۸۹۶۵۲۸۹

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

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

تجدید ارائه شده

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۵۵,۶۳۵	۵۷۸,۱۰۷	۵ درآمدهای عملیاتی
(۳۴۴,۳۲۸)	(۴۷۰,۲۲۵)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۱,۳۰۷	۱۰۷,۸۸۲	سود ناخالص
(۱۹,۳۱۵)	(۲۵,۳۶۹)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۳,۵۵۹	۱۱,۶۶۰	۸ سایر درآمدها
(۳۵,۹۰۷)	(۴۶,۰۰۸)	۹ سایر هزینه ها
(۴۰,۳۵۶)	۴۸,۱۶۵	سود (زیان) عملیاتی
(۸۰۱)	(۴,۳۴۳)	۱۰ هزینه های مالی
۳,۲۶۹	۴,۴۸۰	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۳۷,۸۸۸)	۴۸,۳۰۲	سود (زیان) قبل از مالیات
		هزینه مالیات بر درآمد/مزایای مالیاتی
۹,۶۷۶	(۱۰,۶۲۲)	۲۴ سال جاری
(۴۹۱)		۲۴ سال های قبل
(۲۸,۷۰۳)	۳۷,۶۸۰	سود (زیان) خالص
		سود (زیان) پایه هر سهم
(۳۹۲)	۴۵۲	عملیاتی (ریال)
۳۳	۱۹	غیر عملیاتی (ریال)
(۳۵۹)	۴۷۱	سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

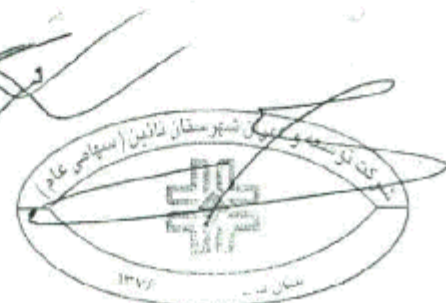
از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده سود (زیان) جامع محدود به سود خالص است، صورت سود (زیان) جامع ارائه نگردیده است.

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

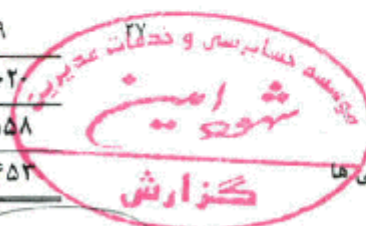


شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

تجدید ارائه شده	تجدید ارائه شده	یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۰۱/۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
<b>دارایی ها</b>					
<b>دارایی های غیر جاری</b>					
۱۳	۱۵۸,۸۶۳	دارایی های ثابت مشهود	۱۶۶,۳۳۹	۱۵۶,۴۹۰	
۱۴	۱,۸۵۳	داراییهای نامشهود	۲,۰۱۳	۱,۹۶۴	
۱۵	۴,۴۰۶	سرمایه گذاری های بلند مدت	۴,۴۰۶	۴,۴۰۶	
	.	دارایی مالیاتی انتقالی		۹,۶۷۶	
	.	سایر دارایی ها	۶,۰۰۰	.	
	۱۶۵,۱۲۲	<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>	۱۷۸,۷۵۸	۱۷۲,۵۳۶	
<b>دارایی های جاری</b>					
۱۶	۱۳,۲۸۲	سفارشات و پیش پرداخت ها	۸,۰۵۳	۲۱,۰۴۶	
۱۷	۱۵۷,۵۴۱	موجودی مواد و کالا	۸۷,۶۰۰	۱۰۸,۶۹۰	
۱۸	۱۶۴,۵۰۵	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۳۲,۰۵۲	۴۱,۳۵۲	
	.	سرمایه گذارهای کوتاه مدت	۵,۰۰۰	.	
۱۹	۶۵,۰۰۲	موجودی نقد	۱۸,۹۹۴	۶۲,۹۴۱	
	۴۰۰,۳۳۱	<b>جمع دارایی های جاری</b>	۱۵۱,۶۹۹	۲۳۴,۰۲۹	
	۵۶۵,۴۵۳	<b>جمع دارایی ها</b>	۳۳۰,۴۵۷	۴۰۶,۵۶۵	
<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>					
<b>حقوق مالکانه</b>					
۲۰	۸۰,۰۰۰	سرمایه	۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	
۲۱	۸,۰۰۰	اندوخته قانونی	۷,۵۷۱	۷,۵۷۱	
	۷۰,۸۹۵	سود انباشته	۷۴,۳۴۷	۳۳,۶۴۴	
	۱۵۸,۸۹۵	<b>جمع حقوق مالکانه</b>	۱۶۱,۹۱۸	۱۲۱,۲۱۵	
<b>بدهی ها</b>					
<b>بدهی های غیر جاری</b>					
۲۲	۱۴۴,۵۳۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۷۵,۱۸۳	۱۰۵,۶۰۶	
	۱۴۴,۵۳۸	<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>	۷۵,۱۸۳	۱۰۵,۶۰۶	
<b>بدهی های جاری</b>					
۲۳	۱۶۲,۸۲۸	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۵۹,۲۱۷	۱۱۷,۷۲۳	
۲۴	۹۴۶	مالیات پرداختنی	۳,۱۵۸	.	
۲۵	۳۵,۶۹۶	سود سهام پرداختنی	۳۰,۴۵۸	۳۷,۹۹۱	
۲۶	۶۱,۷۶۱	تسهیلات مالی	.	۲۳,۹۶۷	
	۷۸۹	پیش دریافت ها	۵۲۳	۴۳	
	۲۶۲,۰۲۰	<b>جمع بدهی های جاری</b>	۹۳,۳۵۶	۱۷۹,۷۴۴	
	۴۰۶,۵۵۸	<b>جمع بدهی ها</b>	۱۶۸,۵۳۹	۲۸۵,۳۵۰	
	۵۶۵,۴۵۳	<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>	۳۳۰,۴۵۷	۴۰۶,۵۶۵	



بادداشت‌های توضیحی، بخش‌هایی ناپذیر صورتهای مالی است.

Handwritten signatures and the official seal of the Nain Municipality are present at the bottom of the page.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶۱,۹۱۸	۷۴,۳۴۷	۷,۵۷۱	۸۰,۰۰۰
(۳۸,۳۷۹)	(۳۸,۳۷۹)	-	-
۹,۶۷۶	۹,۶۷۶	-	-
(۱۲,۰۰۰)	(۱۲,۰۰۰)	-	-
۱۲۱,۲۱۵	۳۳,۶۴۴	۷,۵۷۱	۸۰,۰۰۰
۳۷,۶۸۰	۳۷,۶۸۰	-	-
-	(۴۲۹)	۴۲۹	-
۱۵۸,۸۹۵	۷۰,۸۹۵	۸,۰۰۰	۸۰,۰۰۰

مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸

زیان خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۸

تغییر در رویه های حسابداری-یادداشت ۲۸

سود سهام مصوب

تجدید ارائه شده شده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹

سود خالص سال ۱۳۹۹

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



شرکت توسعه و عمران شهرستان تاین (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۴۰۸	(۳۸,۷۸۰)	۲۹
(۲,۰۴۹)	(۱,۶۰۰)	
۱,۳۵۹	(۴۰,۳۸۰)	
		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
(۱,۳۰۶)	(۱۲,۷۹۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۷۶)	.	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
.	(۲۰,۰۰۰)	پرداخت نقدی بابت تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته
۵,۰۰۰	.	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه
۲,۴۸۵	۶۹۶	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
۷۸۶	۲۲۱۳	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۶,۸۸۹	(۲۹,۸۸۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۸,۲۴۸	(۷۰,۲۶۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
		جریان نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی
		دریافت نقدی از سهامدار عمده
۱۱,۰۰۰	۴۴,۸۵۲	دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
۵۶,۵۰۰	۹۴,۹۴۱	پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
(۲۶,۵۳۳)	(۶۳,۱۴۷)	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
(۸۰۱)	(۲,۰۲۶)	پرداخت نقدی سود سهام
(۴,۴۶۷)	(۲,۲۹۵)	جریان خالص ورود (خروج) وجوه نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی
۳۵,۶۹۹	۷۲,۳۲۵	خالص افزایش در وجه نقد
۴۳,۹۴۷	۲۰۰۶۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱۸,۹۹۴	۶۲,۹۴۱	مانده موجودی نقد در پایان سال
۶۲,۹۴۱	۶۵,۰۰۲	معاملات غیر نقدی



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page, including a signature on the left and a circular stamp on the right with the text 'شرکت توسعه و عمران شهرستان تاین (سهامی عام)' and '۱۳۹۹'.

**شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)**

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹**

**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 ومحل 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، صنایع وابسته و بهره برداری و توسعه آنها. جلب مشارکت عامه، شرکت های 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 ماشینکاری قطعات خودرو و ارائه خدمات آزمایشگاهی بوده است.

**۱-۳- تعداد کارکنان**

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

نفر	۱۳۹۹/۱۲/۳۰ - نفر	۱۳۹۸/۱۲/۲۹ - نفر
کارکنان رسمی	۲۷	۳۳
قراردادی	۲۸۲	۲۸۸
	۳۰۹	۳۲۱





**شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)**

**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی**

**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹**

۲- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند به شرح ذیل است :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان "مالیات بر درآمد"

آثار اجرای استاندارد حسابداری ۳۵ در یادداشت توضیحی ۲۴ صورتهای مالی ارائه شده است .

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 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 قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به

بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است ، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله ،

تسعیر می شود . نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است :

مانده ها و معاملات مرتبط	مبلغ و نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	دلیل استفاده از نرخ
پرداختنی های ارزی	۱۶۱۵۹.۵۴ یورو	سامانه سنا ۲۷۶.۳۷۶	بر اساس قوانین بانک مرکزی
	۲۰۲ دلار	سامانه سنا ۲۲۶.۱۹۹	



**شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)**

**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی**

**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹**

۳-۳-۲- 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.

**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:



**شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)**

**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی**

**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹**

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله و ۸٪	مستقیم و نزولی
تاسیسات	۸ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله ، ۸٪ و تعداد تولید	مستقیم ، نزولی و تعداد تولید نسبت به مجموع آحاد قابل تولید
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۱ و ۴ ساله	مستقیم

۱-۲-۵-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد ، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است ، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد .

**۳-۶- داراییهای نامشهود**

۱-۳-۶- 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 .

۲-۳-۶- 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





**شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)**

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹**

**۳-۷-۲- زیان کاهش ارزش دارایی ها**

۳-۷-۲-۱- 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 برآورد 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.

۳-۷-۲-۲- 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 .

۳-۷-۲-۳- 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 .

۳-۷-۲-۴- 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.

۳-۷-۲-۵- 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 .



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳-۸- موجودی مواد و کالا

۳-۸-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش 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.

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.



**شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)**

**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی**

**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹**

**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 تائید صورتهای مالی)

سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام شرکت ها

در زمان تصویب سود توسط مجمع

صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا

تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

در زمان تحقق سود تضمین شده

**۳-۱۱- مالیات بر درآمد**

**۳-۱۱-۱- هزینه مالیات**

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

**۳-۱۱-۲- مالیات انتقالی**

مالیات انتقالی بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی هابرای 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 کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی محتمل باشد.





شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

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

۴-۱- قضاوتها در فرآیند بکارگیری روبه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذارها 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 در آمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۵- درآمد های عملیاتی

۱۳۹۸		۱۳۹۹		
تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال	
				<b>فروش خالص:</b>
				<b>داخلی:</b>
۱۲۲,۷۴۰	۷۸,۳۱۹	۱۴۸,۸۰۴	۶۷,۷۷۹	میل لنگ پژو XU۷
۱۱۵,۴۰۱	۱۹۵,۵۶۲	۲۶۸,۴۸۳	۳۰۴,۹۹۴	میل بادامک TU۵
۷,۸۰۰	۴,۷۴۲	۱,۱۷۲	۵۲۲	میل لنگ TU۵
۴۰,۴۸۸	۶۴,۹۱۶	۱۷,۷۲۸	۱۴,۰۰۶	میل بادامک XU۷
۶۸,۰۵۷	۵۰,۴۴۵	۱۴۲,۶۲۵	۶۸,۹۵۹	میل لنگ TU۳
۱	۱	.	.	میل بادامک TU۳
۳,۶۶۰	۲,۴۴۰	۵۸۷	۳۱۹	درآمد فروش سایر اقلام
۳۵۸,۱۴۷	۳۹۶,۴۲۵	۵۷۹,۳۹۹	۴۵۶,۵۷۹	فروش ناخالص
(۲,۵۱۲)	(۳,۴۱۶)	(۱,۲۹۲)	(۶۰۴)	برگشت از فروش و تخفیفات
۳۵۵,۶۳۵	۳۹۳,۰۰۹	۵۷۸,۱۰۷	۴۵۵,۹۷۵	فروش خالص

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

۱۳۹۸		۱۳۹۹		
نسبت به کل فروش	فروش خالص	نسبت به کل فروش	فروش خالص	
درصد	میلیون ریال	درصد	میلیون ریال	اشخاص وابسته
۸۲	۲۹۰,۹۷۸	۹۶	۵۵۲,۳۶۱	
۱۸	۶۴,۶۵۷	۴	۲۵,۷۴۶	سایر مشتریان
۱۰۰	۳۵۵,۶۳۵	۱۰۰	۵۷۸,۱۰۷	

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

۱۳۹۸		۱۳۹۹		
درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
درصد سود ازین ناخالص به درآمد عملیاتی	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵	۹,۴۵۷	۱۳۸,۷۷۲	۱۴۸,۲۲۹	میل لنگ پژو XU۷
۱۳	۹۴,۸۸۱	۱۷۳,۵۵۸	۲۶۸,۴۳۹	میل بادامک TU۵
۶	۴۷۴	۶۹۸	۱,۱۷۲	میل لنگ TU۵
۱۵	۹,۶۰۸	۸,۱۱۴	۱۷,۷۲۲	میل بادامک XU۷
(۲۰)	(۶,۸۲۱)	۱۴۸,۷۷۹	۱۴۱,۹۵۸	میل لنگ TU۳
(۱۲۴)	۲۸۳	۳۰۴	۵۸۷	سایر اقلام
۲۰	۱۰۷,۸۸۲	۴۷۰,۲۲۵	۵۷۸,۱۰۷	

۵-۲-۱- افزایش نرخ فروش محصولات در سال مالی مورد گزارش منجر به افزایش درصد سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی نسبت به سال قبل شده است.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

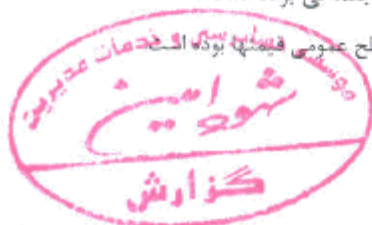
۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۱۸,۰۷۸	۱۵۶,۱۲۹	۶-۱	مواد مستقیم مصرفی
۹۱,۴۱۰	۱۱۹,۰۹۵	۶-۲	دستمزد مستقیم
			سربار ساخت :
۸۹,۹۲۳	۱۱۷,۴۴۴	۶-۲	دستمزد غیر مستقیم
۳۵,۶۹۸	۵۸,۰۴۹	۶-۳	مواد غیر مستقیم
۱۰,۹۷۶	۱۰,۲۹۵		استهلاک
۱۱,۷۶۴	۱۷,۷۸۹	۶-۳	لوازم مصرفی عمومی
۶,۲۱۲	۶,۹۸۲		انرژی ، پست و تلفن
۴,۲۷۱	۸,۱۳۲	۶-۳	قطعات یدکی
۵,۸۷۲	۶,۹۹۲		کرایه حمل
۸۶۰	۱,۳۱۹		تعمیر و نگهداشت
۱,۳۲۰	۱,۹۸۴		ایاب و ذهاب
۷,۹۴۷	۱۴,۵۰۲		سایر
۳۸۴,۳۳۱	۵۱۸,۷۱۲		
(۳۴,۸۱۱)	(۴۲,۰۲۰)		هزینه های جذب نشده
۳۴۹,۵۲۰	۴۷۶,۶۹۲		جمع هزینه های ساخت
(۲,۵۵۷)	(۲,۴۴۷)		کاهش (افزایش) موجودی های در جریان ساخت
۳۴۶,۹۶۳	۴۷۴,۲۴۵		بهای تمام شده ساخت
	۳۰۳		بهای تمام شده کالای خریداری شده
(۲,۶۳۵)	(۴,۳۲۳)		کاهش (افزایش) موجودی های ساخته شده
۳۴۴,۳۲۸	۴۷۰,۲۲۵		

۶-۱- در دوره مورد گزارش مبلغ ۲۱۰,۰۹۰ میلیون ریال (سال مالی قبل ، ۱۳۶,۶۷۸ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است . مواد مستقیم مصرفی به کسر مبلغ ۳۲,۴۴۳ میلیون ریال درآمد حاصل از فروش براده آهن (سال قبل مبلغ ۱۶,۶۱۴ میلیون ریال) است. تأمین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است :

۱۳۹۸		۱۳۹۹		نوع مواد اولیه	کشور	نام فروشنده
درصدنسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصدنسبت به کل خرید سال	میلیون ریال			
۹۰	۱۲۳,۸۵۲	۹۳	۱۹۶,۱۱۷	میل لنگ و میل بادامک	ایران	سایکو
۱	۱,۰۴۴	۴	۷,۱۲۸	میل بادامک	ایران	چدن فولاد مشهد
۲	۲,۹۰۰	۰	۰	میل لنگ	ایران	پایا ذوب
۴	۵,۴۳۳	۳	۶,۸۴۵	میل لنگ	ایران	شرکت پویا نوین قطعه جی
۳	۳,۴۴۹	۰	۰			سایر
۱۰۰	۱۳۶,۶۷۸	۱۰۰	۲۱۰,۰۹۰			

۶-۲- افزایش دستمزد مستقیم و غیر مستقیم عمدتاً ناشی از افزایش سالانه مصوبه وزارت تعاون ، کار و رفاه اجتماعی بوده است.

۶-۳- افزایش هزینه های فوق بابت افزایش تولید نسبت به سال قبل به شرح یادداشت ۴-۶ و افزایش قابل ملاحظه سطح عمومی قیمت ها بوده است.





شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

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

شرح	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۳۹۹	تولید واقعی سال ۱۳۹۸
میل لنگ خودرو	قطعه	۲۵۷,۰۰۰	۱۵۵,۰۰۰	۱۳۸,۰۹۱	۱۳۲,۲۵۳
میل بادامک خودرو	قطعه	۵۰۰,۰۰۰	۳۷۵,۰۰۰	۳۱۷,۶۳۰	۲۶۳,۱۸۳
		۷۵۷,۰۰۰	۵۳۰,۰۰۰	۴۵۵,۷۲۱	۳۹۵,۴۳۶

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
۷-۱	۲۰,۳۷۲	۱۵,۲۷۶
حقوق، دستمزد و مزایا		
	۵۵۰	۱,۰۳۸
هزینه بازاریابی و خدمات پس از فروش		
	۲۹۷	۲۸۸
هزینه غذای پرسنل		
	۴۴۸	۲۸۳
هزینه مشاوره		
	۲۱۳	۲۴۰
اقلام مصرفی		
	۲۴۶	۲۶۸
استهلاک داراییهای ثابت مشهود		
	۲۰۲	۱۹۵
هزینه تعمیر و نگهداری		
	۱۹۵	۱۸۰
پست، تلفن و انرژی		
۷-۲	۱,۴۹۰	۱۷۹
حسابرسی		
سایر		
	۱,۳۵۶	۱,۳۶۸
	۲۵,۳۶۹	۱۹,۳۱۵

۷-۱- افزایش هزینه حقوق، دستمزد و مزایا عمدتاً ناشی از افزایش حقوق سالانه مصوب وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی است.

۷-۲- افزایش هزینه حسابرسی بابت افزایش نرخ خدمات حسابرسی و انعکاس مبلغ ۴۱۳ میلیون ریال هزینه حسابرسی مربوط به سال ۱۳۹۸ در سال ۱۳۹۹ و همچنین هزینه حسابرسی گزارش توجیهی افزایش سرمایه به مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال است.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

#### ۸- سایر درآمدها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۲۹	۹,۳۹۶	فروش ضایعات (کارتن، بشکه، چوب، پلاستیک)
۱,۴۱۶	۲,۲۶۴	درآمد ارائه خدمات ماشینکاری و آزمایشگاه
۹۱۴	۰	سایر
<u>۳,۵۵۹</u>	<u>۱۱,۶۶۰</u>	

#### ۹- سایر هزینه‌ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۴,۸۱۱	۴۲,۰۲۰	هزینه‌های جذب نشده در تولید
۸۵۱	۳,۹۸۸	زیان ناشی از تسعیر ارز
۲۴۵	-	سایر
<u>۳۵,۹۰۷</u>	<u>۴۶,۰۰۸</u>	

#### ۱۰- هزینه‌های مالی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	وامهای دریافتی
۸۰۱	۴,۳۴۳	اوراق خرید دین
<u>۸۰۱</u>	<u>۴,۳۴۳</u>	

#### ۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۴۸۵	۳,۶۰۰	اشخاص وابسته - سود سهام
۷۸۶	۲,۲۱۳	سود حاصل از سپرده‌های بانکی
(۲)	(۱,۳۳۳)	سایر اقلام
<u>۳,۲۶۹</u>	<u>۴,۴۸۰</u>	



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

## ۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

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

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۴۰,۳۵۶)	۴۸,۱۶۵	سود (زیان) عملیات در حال تداوم - عملیاتی
۸,۹۸۵	(۱۲,۰۴۱)	مالیات بر درآمد
(۳۱,۳۷۱)	۳۶,۱۲۴	
۲,۴۶۸	۱۳۷	سود (زیان) عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
۲۰۰	۱,۴۱۹	مالیات بر درآمد
۲,۶۶۸	۱,۵۵۶	
(۳۷,۸۸۸)	۴۸,۳۰۲	سود خالص
۹,۱۸۵	(۱۰,۶۲۲)	مالیات بر درآمد
(۲۸,۷۰۳)	۳۷,۶۸۰	
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
تعداد	تعداد	
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی







شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

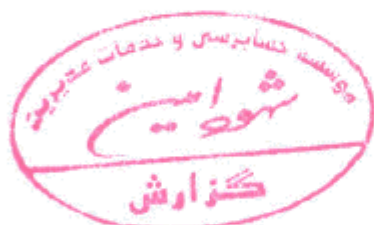
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۴- دارایی های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
			بهای تمام شده:
۲,۶۶۰	۱,۰۱۰	۱,۶۵۰	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۷۶	۷۶	-	افزایش
۲,۷۳۶	۱,۰۸۶	۱,۶۵۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
-	-	-	افزایش
۲,۷۳۶	۱,۰۸۶	۱,۶۵۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
			استهلاک انباشته:
۶۴۷	۶۴۷	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۱۲۵	۱۲۵	-	استهلاک
۷۷۲	۷۷۲	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۱۱۱	۱۱۱	-	استهلاک
۸۸۳	۸۸۳	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۱,۸۵۳	۲۰۳	۱,۶۵۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹
۱,۹۶۴	۳۱۴	۱,۶۵۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

یادداشت		۱۳۹۸	۱۳۹۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵-۱	سرمایه گذاری در شرکت وابسته (موتورسازی پویانستانک)	۳,۶۰۰	۳,۶۰۰
۱۵-۲	سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها	۸۰۶	۸۰۶
		<u>۴,۴۰۶</u>	<u>۴,۴۰۶</u>

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

۱۳۹۸		۱۳۹۹		
تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۰	۳,۶۰۰	۳,۶۰۰	۳,۶۰۰
۳۶,۰۰۰,۰۰۰		۳,۶۰۰	۳,۶۰۰	۳,۶۰۰

شرکت موتورسازی پویانستانک (سهامی خاص)

۱-۱-۱۵ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۲۰، سرمایه شرکت موتورسازی پویا نیستانک از مبلغ ۱۲۰۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰ میلیون ریال از محل سود انباشته افزایش و در اداره ثبت شرکتهای به ثبت رسید. لذا تعداد سهام متعلق به شرکت از ۳۶۰۰۰۰۰۰ سهم به ۲۶۰۰۰۰۰۰۰ سهم افزایش یافت. لازم به ذکر است بدلیل عدم دسترسی به صورتهای مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰، سرمایه گذاری در شرکت مذکور به روش ارزش ویژه شناسایی نشده است.

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

۱۳۹۸		۱۳۹۹		
تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
۸۰۰,۰۰۰	۱	۸۰۰	۸۰۰	۸۰۰
۲۰	-	۶	۶	۶
۶,۰۰۰	۶۰	۶	۶	۶
		۸۱۲	۸۱۲	۸۱۲
		-	(۶)	(۶)
		۸۱۲	۸۰۶	۸۰۶

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

۱-۱۵-۲-۶۰٪ سهام شرکت توسعه و معادن نائین متعلق به شرکت توسعه و عمران بوده است که از سال ۸۵ فعالیت این شرکت متوقف بوده است و از این بابت کاهش ارزش انباشته شناسایی شده است.





### ۱۶- سفارشات و پیش پرداخت ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		پیش پرداخت های خارجی:
		سفارشات قطعات و لوازم یدکی
۸,۰۱۰	۶,۴۶۹	۱۶-۱
۸,۰۱۰	۶,۴۶۹	
		پیش پرداخت های داخلی:
		پیش پرداختهای داخلی
۱۲,۲۵۹	۵,۶۹۸	۱۶-۲
۷۷۷	۱,۱۱۶	سایر
۱۳,۰۳۶	۶,۸۱۴	
۲۱,۰۴۶	۱۳,۲۸۳	

۱۶-۱- از مبلغ ۶,۴۶۹ میلیون ریال پیش پرداخت های خارجی ، ۶,۳۴۹ میلیون ریال آن (معادل ۲,۴۵۰ 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 خرداد ماه سال ۱۴۰۰ حمل به کشور خواهد شد .

۱۶-۲- تا تاریخ تأیید صورتهای مالی ۲۴۴ میلیون ریال از محل پیش پرداختهای داخلی تسویه شده است.

### ۱۷- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۰۱۸	۱۰,۳۴۱	کالای ساخته شده
۱۶,۴۹۶	۱۸,۹۴۳	کالای در جریان ساخت
۳۵,۶۰۴	۵۳,۶۶۸	مواد اولیه
۴۹,۳۶۵	۷۰,۷۳۸	قطعه و لوازم یدکی
۱,۲۰۷	۳,۸۵۱	سایر موجودی ها
۱۰۸,۶۹۰	۱۵۷,۵۴۱	

۱۷-۱- در تاریخ تأیید صورتهای مالی موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا ۱۸۸,۷۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی ، سیل ، انفجار و صاعقه تحت پوشش بیمه ای است.



شرکت توسعه و عمران شهرستان ناین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۸- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۸-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت

۱۳۹۸	۱۳۹۹		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:			
اسناد دریافتنی:			
	۶۰,۵۰۰		۶۰,۵۰۰
			۳۲-۲
			اشخاص وابسته
۲,۲۵۶	۱,۸۲۱	-	۱,۸۲۱
			سایر مشتریان
۲,۲۵۶	۶۲,۳۲۱	-	۶۲,۳۲۱
حساب‌های دریافتنی:			
			اشخاص وابسته
۱۷,۱۹۵	۷۴,۲۹۷	-	۷۴,۲۹۷
			۳۲-۲
			سایر مشتریان
۳,۵۲۱	۲,۰۰۵	(۹۴)	۲,۰۹۹
			سایر مشتریان
۲۰,۷۱۶	۷۶,۳۰۲	(۹۴)	۷۶,۳۹۶
۲۲,۹۷۲	۱۳۸,۶۲۳	(۹۴)	۱۳۸,۷۱۷
سایر دریافتنی‌ها:			
اسناد دریافتنی:			
			اشخاص وابسته - موتورسازی پویانستانک
۶۹۶	-	-	-
			اسناد واگذاری به بانک تجارت جهت خرید دین
۱۷,۲۱۹			
			سایر اشخاص
۲۵۰	۲۵۰	-	۲۵۰
۱۸,۱۶۵	۲۵۰	-	۲۵۰
حساب‌های دریافتنی:			
			اشخاص وابسته
-	۲۳,۶۰۰	(۷,۳۹۴)	۳۰,۹۹۴
			۱۸-۱-۱ و ۳۲-۲
۳۳	۳۳	-	۳۳
			سپرده‌های موقت
۱۸۲	۱,۹۹۹	(۱,۰۱۸)	۳,۰۱۷
			سایر
۲۱۵	۲۵,۶۳۲	(۸,۴۱۲)	۳۴,۰۴۴
۱۸,۳۸۰	۲۵,۸۸۲	(۸,۴۱۲)	۳۴,۲۹۴
۴۱,۳۵۲	۱۶۴,۵۰۵	(۸,۵۰۶)	۱۷۳,۰۱۱
			۱۸-۱-۲

۱۸-۱-۱- کاهش ارزش انباشته شناسایی شده در سنوات قبل مربوط به طلب از شرکت توسعه و معادن شهرستان ناین 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 ناین بوده است.



۱۸-۱-۲- تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۴۰.۷۰۴ میلیون ریال از دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها وصول شده است.

۱۸-۱-۳- میانگین دوره وصول مطالبات ۵۰ روز است. بالغ بر ۹۶٪ فروش های شرکت به شرکت سایکو (سهامدار) انجام می پذیرد لذا شرکت فاقد ریسک با اهمیت از بابت وصول مطالبات می باشد.

### ۱۹- موجودی نقد

۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۲,۹۴۱	۶۵,۰۰۲
<u>۶۲,۹۴۱</u>	<u>۶۵,۰۰۲</u>

موجودی نزد بانک ها - ریالی

### ۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ مبلغ ۸۰.۰۰۰ میلیون ریال شامل ۸۰.۰۰۰.۰۰۰ سهم ۱.۰۰۰ ریالی با نام عادی تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۸		۱۳۹۹	
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
۴.۵۶	۳,۶۴۶,۷۲۸	۵.۶۰	۴,۴۷۷,۱۰۴
۴۰.۲۱	۳۲,۱۶۲,۱۸۰	۳۹.۱۷	۳۱,۳۳۱,۸۰۴
<u>۱۰۰</u>	<u>۸۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱۰۰</u>	<u>۸۰,۰۰۰,۰۰۰</u>

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو

شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

آقای حسن شفیعی نیسانک

سایرین (کمتر ۵ درصد)

۲۰-۱- در بعد از سال مالی، گزارش توجیهی افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی ها (طبقه زمین) تهیه و در سامانه کدال منتشر شده است که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مراحل اخذ مجوز آن از سازمان بورس و اوراق بهادار در جریان است.

### ۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۶۴ اساسنامه، مبلغ ۸۰.۰۰۰ 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.

### ۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان:

۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۷۵,۱۸۳	۱۰۵,۶۰۶
(۳,۴۰۷)	(۶,۷۶۳)
۳۳,۸۳۰	۴۵,۶۹۵
<u>۱۰۵,۶۰۶</u>	<u>۱۴۴,۵۳۸</u>

مانده در ابتدای سال

پرداخت شده طی سال

ذخیره تأمین شده

مانده در پایان سال

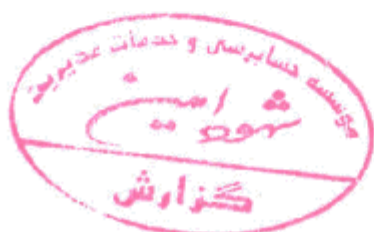




۲۳- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۲۳-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت:

۱۳۹۸		۱۳۹۹		یادداشت	
جمع	جمع	ارزی	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
تجاری					
اسناد پرداختنی:					
۹,۸۵۵	۴,۰۸۸	-	۴,۰۸۸	۲۳-۱-۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۹,۸۵۵	۴,۰۸۸	-	۴,۰۸۸		
حسابهای پرداختنی:					
اشخاص وابسته					
۵	۱۵	-	۱۵	۳۲-۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۶,۴۸۰	۱۳,۳۴۹	۳,۹۳۰	۹,۴۱۹		
۶,۴۸۵	۱۳,۳۶۴	۳,۹۳۰	۹,۴۳۴		
۱۶,۳۴۰	۱۷,۴۵۲	۳,۹۳۰	۱۳,۵۲۲		
سایر پرداختنی‌ها:					
اسناد پرداختنی:					
۱۱,۰۰۰	۱۴,۲۴۷		۱۴,۲۴۷	۲۲-۲ و ۲۳-۱-۱	اشخاص وابسته
۱۳,۶۳۷	۴,۸۰۳	-	۴,۸۰۳	۲۳-۱-۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۲۴,۶۳۷	۱۹,۰۵۰	-	۱۹,۰۵۰		
حساب‌های پرداختنی:					
اشخاص وابسته					
۶,۰۹۱	۵۲,۵۰۰	۵۸۱	۵۱,۹۱۹	۳۲-۲	سایر اشخاص:
۳,۸۹۸	۲۱,۰۳۳	-	۲۱,۰۳۳	۲۳-۱-۲	مالیات و عوارض ارزش افزوده
۳۰,۱۹۶	۲۷,۹۷۲	-	۲۷,۹۷۲	۲۳-۱-۳	حق بیمه‌های پرداختنی
۲۷۶	۸۱۲	-	۸۱۲		سپرده حسن انجام کار
۱۹,۰۱۱	۱۰,۳۷۵	-	۱۰,۳۷۵	۲۳-۱-۴	مهرسه‌های پرداختنی
۷,۹۵۱	۳,۹۰۴	-	۳,۹۰۴		سندوق وام کارکنان
۹,۳۴۳	۹,۷۳۰	-	۹,۷۳۰		سایر
۷۶,۷۶۶	۱۲۶,۳۳۶	۵۸۱	۱۲۵,۷۴۵		
۱۰۱,۴۰۳	۱۴۵,۳۷۶	۵۸۱	۱۴۴,۷۹۵		
۱۱۷,۷۴۳	۱۶۲,۸۲۸	۴,۵۱۱	۱۵۸,۳۱۷	۲۳-۱-۵	



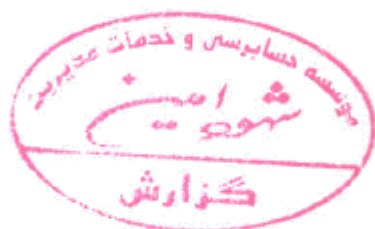
۲۳-۱-۱- آخرین سررسید اسناد پرداختنی به تاریخ ۱۵/۱۰/۱۴۰۰ بوده که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۲.۱۸۷ میلیون ریال آن تسویه شده است

۲۳-۱-۲- مانده مالیات بر ارزش افزوده مربوط به شش ماهه دوم سال ۱۳۹۹ است. مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است، بابت سال مالی ۱۳۹۸ دفاتر شرکت رسیدگی شده و شرکت نسبت به مبلغ ۲۵۳ میلیون ریال مورد مطالبه اعتراض نموده که نتیجه آن تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مشخص نشده است.

۲۳-۱-۳- دفاتر شرکت تا پایان سال مالی ۱۳۹۶ توسط سازمان تأمین اجتماعی رسیدگی شده و مبلغ قابل پرداخت بابت حسابرسی تقسیط شده و در جریان پرداخت است. دفاتر سال ۱۳۹۷ شرکت توسط حسابرسان سازمان رسیدگی شده و مبلغ ۸۷۲ میلیون ریال مطالبه شده است. شرکت نسبت به مبلغ مورد مطالبه اعتراض نموده است که نتیجه آن تاکنون مشخص نشده است.

۲۳-۱-۴- مبلغ مذکور مربوط به حقوق و مزایای قابل پرداخت به کارکنان شرکت بابت اسفند ماه سال ۱۳۹۹ می باشد.

۲۳-۱-۵- تا تاریخ تأیید صورتهای مالی معادل ۲۵.۵۰۷ میلیون ریال از مانده سرفصل پرداختنی های تجاری و سایر پرداختی ها تسویه شده است.



۲۴- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختنی	مالیات	
							مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی
۱۳۹۶	۱۷,۰۹۷	۱۱,۳۵۵	۲,۸۹۲	۳,۱۴۶	۳,۰۹۸	۳,۰۹۸	-	رسیدگی به دفاتر - قطعی
۱۳۹۷	۱۲,۲۶۸	۱۰,۲۲۴	۲,۵۵۶	۳,۱۶۶	۲,۸۴۱	۲,۸۴۱	-	رسیدگی به دفاتر - قطعی
۱۳۹۸	(۳۷,۸۸۸)	-	-	-	-	-	-	رسیدگی به دفاتر - تشخیص
۱۳۹۹	۴۸,۳۰۲	۴۲,۴۸۹	۹۴۶	-	-	-	۹۴۶	
							۹۴۶	

۲۴-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.

۲۴-۲- بر اساس برگ تشخیص واصله مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۱۷ مبلغ ۲۸,۵۲۷ میلیون ریال از زیان سال ۱۳۹۸ مورد تأیید و شرکت به برگ تشخیص فوق عمدتاً بابت مشمول مالیات قرار گرفتن مغایرت در ابراز خرید و فروش فصلی طبق دفاتر شرکت و شرکت طراحی مهندسی و تأمین قطعات ایران خودرو (سپکو) به مبلغ ۱۰,۱۷۸ میلیون ریال اعتراض نموده که نتیجه آن تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مشخص نشده است. از نظر هیئت مدیره باتوجه به مدارک در اختیار زیان سال ۱۳۹۸ به مبلغ ۳۸,۷۰۵ میلیون ریال می بایست مورد تأیید سازمان امور مالیاتی کشور قرار گیرد.

۲۴-۳- مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی به کسر درآمدهای معاف و زیان سال ۱۳۹۸ منظور شده است.

۲۴-۴- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به صورت سود و زیان:

عملیات در حال تداوم:

۱۳۹۹	مالیات جاری
(میلیون ریال)	
۹۴۶	هزینه مالیات انتقالی مربوط به دارایی مالیات انتقالی
۹,۶۷۶	هزینه مالیات بر درآمد جاری
۱۰,۶۲۲	مالیات سال های قبل
-	مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
۱۰,۶۲۲	

۲۴-۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد در حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح ذیل است:

۱۳۹۹	سود حسابداری قبل از مالیات
(میلیون ریال)	
۴۸,۳۰۲	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
۱۲,۰۷۵	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۱,۴۵۳)	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۲۲ درصد
۱۰,۶۲۲	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
۱۰,۶۲۲	



۲۴-۶- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح ذیل است:

مانده ابتدای سال	شناسایی شده در صورت سود و زیان	شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان	مستقیماً شناسایی شده در حقوق	مانده پایان سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	(۹,۶۷۶)	-	۹,۶۷۶	-
-	(۹,۶۷۶)	-	۹,۶۷۶	-

دارایی‌ها (بدهی‌های مالیات انتقالی مربوط به سود انباشته - زیان مالیاتی استفاده نشده

۲۵- سود سهام پرداختی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	سنوات قبل از ۱۳۹۶
میلیون ریال	میلیون ریال	سال ۱۳۹۶
۲۰,۷۸۹	۱۹,۴۸۵	سال ۱۳۹۷
۶,۴۰۶	۶,۳۲۳	
۱۰,۷۹۶	۹,۸۸۸	
<u>۳۷,۹۹۱</u>	<u>۳۵,۶۹۶</u>	

۲۵-۱- مبلغ ۲۵,۴۸۱ میلیون ریال از مانده سود سهام پرداختی مربوط به اشخاص وابسته به شرح یادداشت ۲-۲۲ است.

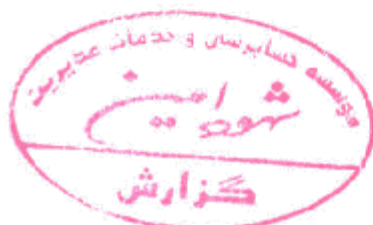
۲۶- تسهیلات مالی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	اوراق خرید دین:
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده ابتدای سال
-	۲۹,۹۶۷	دریافت تسهیلات خرید دین از بانک تجارت نالین
۵۶,۵۰۰	۹۴,۹۴۱	تسویه از محل چک‌های تحویل شده به بانک تجارت
(۲۶,۵۳۳)	(۶۳,۱۴۷)	کسر میشود:
<u>۲۹,۹۶۷</u>	<u>۶۱,۷۶۱</u>	سپرده نقدی تضمین قرارداد خرید دین نزد بانک تجارت
(۶,۰۰۰)	-	
<u>۲۳,۹۶۷</u>	<u>۶۱,۷۶۱</u>	

۲۶-۱- 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. 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. و تابق این تسهیلات دو دستگاه آمارنمان متعلق به شرکت می باشد.

۲۶-۲- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

اوراق خرید دین	مانده در ۱۳۹۸/۱/۱
میلیون ریال	دریافت های نقدی
۵۶,۵۰۰	سود و کارمزد
۸۰۱	پرداختهای نقدی از بابت
(۲۶,۵۳۳)	پرداخت نقدی بابت سود
(۸۰۱)	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۲۹,۹۶۷	دریافت های نقدی
۹۴,۹۴۱	سود و کارمزد
۴,۳۴۳	پرداختهای نقدی از بابت اصل
(۶۳,۱۴۷)	پرداخت نقدی بابت سود
(۲,۰۲۴)	سایر تغییرات غیر نقدی
(۲,۳۱۹)	مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
<u>۶۱,۷۶۱</u>	





۲۷- پیش دریافت ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۴۳	۷۸۹
۴۳	۷۸۹

سایر مشتریان - فروش محصولات

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

۲۸-۱- تغییر در رویه های حسابداری

۱-۱-۲۸ در سال ۱۳۹۹ شرکت استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان " مالیات بر درآمد " را بکار گرفته است. بکارگیری این استاندارد منجر به شناسایی دارایی مالیات انتقالی و افزایش سود خالص در سال ۱۳۹۸ هر کدام به مبلغ ۹.۶۷۶ میلیون ریال شده است

۲۹- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
(۲۸,۷۰۳)	۲۷,۶۸۰
(۹,۱۸۵)	۱۰,۶۲۲
۸۰۱	۴,۳۴۲
(۷۸۶)	(۲,۲۱۳)
(۲,۴۸۵)	(۳,۶۰۰)
۳۰,۴۲۳	۳۸,۹۳۲
۱۱,۲۸۰	۱۰,۵۳۴
۳۰,۰۴۸	۵۸,۶۱۸
(۹,۳۰۰)	(۹۶,۵۶۸)
(۳۱,۰۹۰)	(۴۸,۸۵۱)
(۱۲,۹۹۳)	۷,۷۶۲
۴۵,۹۲۶	۱,۸۳۳
(۴۸۰)	۷۴۶
۲,۰۶۳	(۱۳۵,۰۷۸)
۳,۴۰۸	(۳۸,۷۸۰)

سود(زیان) خالص

تعدیلات:

(مزایا) هزینه مالیات بر درآمد

هزینه های مالی

سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانکی

سود سرمایه گذاری در سهام

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان

استهلاک دارایی های غیر جاری

جمع تعدیلات

تغییرات در سرمایه در گردش:

کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی

کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا

کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی

افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی

افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی

جمع تغییرات در سرمایه در گردش

نقد حاصل از عملیات



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نمی باشد.

۳۰-۲- اهداف مدیریت ریسک

شرکت در معرض ریسک ارز، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسکها به شرح یادداشت ۳۰-۳ الی ۳۰-۵ است.

۳۰-۳- مدیریت ریسک ارز

بخشی از قطعات و لوازم 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 مذکور کم اهمیت بوده لذا ریسک ناشی از نوسانات نرخ ارز از طریق تأمین به موقع ارز مدیریت می گردد.

۳۰-۴- مدیریت ریسک نقدینگی

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 پیگیریهای به موقع جهت وصول مطالبات از سایر مشتریان بوده و همچنین در صورت نیاز، کسری نقدینگی از طریق سیستم بانکی تأمین می گردد.

۳۰-۵- 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. در حال حاضر با توجه به اینکه بالغ بر ۹۵ درصد از فروش های شرکت به شرکت ساپکو ( سهامدار ) 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.

۳۰-۶- ریسک شیوع ویروس کووید ۱۹

طرف معامله عمده شرکت (تأمین کننده مواد و خریدار محصول ) شرکت ساپکو می باشد، شیوع ویروس کووید ۱۹ تأثیر با اهمیتی بر فعالیت شرکت نداشته است.

۳۱- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو
۲۳	۲۰۲	۱۶,۱۶۰
۲۳	۴۶	۴,۴۶۵

خالص بدهیهای ارزی در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

معادل ریالی خالص بدهیهای ارزی در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰-میلیون ریال





شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

### ۳۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۳-۱- شرکت فاقد هرگونه بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت و دیگر بدهیهای احتمالی می باشد .

۳۳-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای می باشد .

۳۳-۳- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی احتمالی می باشد.

### ۳۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم افشاء آن در صورتهای مالی باشد به وقوع نپیوسته است.

### ۳۵- سود سهام پیشنهادی

۳۵-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود ، مبلغ ۳.۷۶۸ میلیون ریال (مبلغ ۴۷ ریال برای هر سهم) است.

۳۵-۲- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت های عملیاتی تأمین خواهد شد.

