**گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل**

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

**به انضمام**

**صورت‌های مالی همراه با یادداشت‌های توضیحی**

**دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴**

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

# فهرســـــت


| عنوان | شماره صفحه |
| --- | --- |
| **گزارش اجمالی حسابرس مستقل** | (۱) الی (۲) |
| **الف- صورت‌های مالی:** | |
| صورت سود و زیان | ۲ |
| صورت وضعیت مالی | ۳ |
| صورت تغییرات در حقوق مالکانه | ۴ |
| صورت جریان‌های نقدی | ۵ |
| ب- **یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی** | ۶ الی ۳۵ |

**گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل**

**به هیئت مدیره**

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

**مقدمه**

۱- صورت وضعیت مالی شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۳ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت‌های مالی یادشده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

**دامنه بررسی اجمالی**

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰ ، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

**مبانی نتیجه گیری مشروط**

۳- به رغم وجود نفوذ قابل ملاحظه نسبت به شرکت سرمایه پذیر موتورسازی پویانیستانک(سهامی خاص) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۴ صورت‌های مالی، لیکن در رعایت استانداردهای حسابداری نسبت به تهیه "صورت های مالی مجموعه" بر مبنای ارزش های ویژه، اقدام نشده است.

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

**گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل – ادامه**
**شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)**

**نتیجه گیری مشروط**

۵- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ و ۴، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یادشده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

**تاکید بر مطلب خاص**

**وضعیت انتقال اسناد مالکیت زمین شرکت**

۶- به‌شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۷-۱۲ صورت‌های مالی وضعیت عدم انتقال قطعی بخشی از سند مالکیت زمین کارخانه به نام شرکت و آخرین اقدامات مدیریت در این ارتباط، تشریح گردیده است. نتیجه گیری این موسسه، در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

**سایر الزامات گزارشگری**

۷- مفاد دستورالعمل افشاء اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، دستورالعمل انضباطی ناشران و عرضه‌کنندگان اوراق بهادار نزد سازمان مذکور و اساسنامه شرکت در رابطه با موارد زیر، رعایت نشده است.

| موارد عدم رعایت | مفاد چک لیست |
|---|---|
| افشا فوری صورتهای مالی حسابرسی شده بلافاصله پس از صدور گزارش حسابرسی | تبصره ۵ ماده ۷ |
| عدم پرداخت سود سهام بخشی از سهامداران فاقد کد سجام ظرف موعد مقرر | تبصره ۱ و ۲ ماده ۵ و تبصره ۲ ماده ۱۸ |

۸- مفاد دستورالعمل رعایت الزامات حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با موارد زیر، رعایت نشده است:

| موارد عدم رعایت | مفاد چک لیست |
|---|---|
| ساز و کار مناسب هیئت مدیره جهت جمع آوری و رسیدگی به گزارشهای اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت | ماده ۱۱ |
| ارائه اطلاعات مربوط به عضویت اعضا هیئت مدیره در سایر شرکت ها در سایت شرکت | ماده ۳۷ |

۱۰ آبان ماه ۱۴۰۴

**موسسه حسابرسی آزمون پرداز**
**(حسابداران رسمی)**

**حمید خادم** (۹۴۲۱۹۴)

**محمدحسن سعادتیان فریور** (۸۰۰۳۸۵)

شناسه ملی : ۱۰۲۶۰۰۴۱۰۷۱

شماره ثبت : .....

تاریخ : ...../...../.....

پیوست : .....

بسمه تعالی

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین
(سهامی عام)

# شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)
## صورت های مالی میان دوره ای
## دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورتهای مالی میان دوره ای شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیراست:

**شماره صفحه**


- صورت سود و زیان ۲
- صورت وضعیت مالی ۳
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه ۴
- صورت جریان های نقدی ۵
- یادداشت های توضیحی صورت های مالی ۶-۳۵


صورتهای مالی میان دوره ای طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۷ به تایید هیئت مدیره رسیده است .

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



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


دفتر تهران : میدان دکتر فاطمی – خیابان شهید گمنام – ضلع شرقی میدان گلها – خیابان ۴/۱ – پلاک ۱۰۹
کدپستی : ۱۴۳۱۶۱۳۷۸۵ تلفن : ۶-۸۸۹۷۴۰۷۱ فاکس: ۸۸۹۶۵۷۸۹
کارخانه : نائین – کیلومتر ۲ جاده نائین، اصفهان تلفن:۰۳۱-۴۶۲۹۹۱۰۰ فاکس: ۰۳۱-۴۶۲۹۹۱۱۳
کدپستی : ۸۳۹۱۹۵۳۱۴۱ www.tosn.co.ir E-mail:info@tosn.co.ir

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

**صورت سود و زیان**

**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

| | یادداشت | ٦ماهه منتهی به ۱٤۰٤/۰٦/۳۱ | ٦ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٦/۳۱ |
|---|---|---|---|
| | | میلیون ریال | میلیون ریال |
| درآمدهای عملیاتی | ۵ | ۲،۹۵۵،۶۹۲ | ۱،۹۴۰،۹۸۸ |
| بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی | ۶ | (۲،۷۷۶،۰۷۱) | (۱،۸۳۷،۸۳۹) |
| **سود ناخالص** | | **۱۷۹،۶۲۱** | **۱۰۳،۱۴۹** |
| هزینه‌های فروش ، اداری وعمومی | ۷ | (۱۶۴،۰۵۰) | (۱۱۵،۵۳۶) |
| سایر درآمدها | ۸ | ۵۲،۵۵۳ | ۳۳،۰۶۰ |
| سایر هزینه ها | ۸-۳ | (۴۴،۶۴۸) | - |
| **سود عملیاتی** | | **۲۳،۴۷۶** | **۲۰،۶۷۳** |
| هزینه‌های مالی | ۹ | (۲۱،۵۶۰) | (۱۷،۰۹۹) |
| سایر درآمدهای غیرعملیاتی | ۱۰ | ۷۳،۸۷۱ | ۴۴،۲۰۰ |
| **سود قبل از مالیات** | | ۷۵,۷۸۷ | ۴۷,۷۷۴ |
| هزینه مالیات بر درآمد | ۲۴ | (۵۱۲) | (۱،۱۵۰) |
| **سود خالص** | | **۷۵،۲۷۵** | **۴۶،۶۲۳** |
| **سود هرسهم** | | | |
| **سود پایه هر سهم :** | | | |
| عملیاتی(ریال) | | ۱۳ | ۱۱ |
| غیر عملیاتی(ریال) | | ۴۱ | ۲۲ |
| سود پایه هرسهم | ۱۱ | ۵۴ | ۳۳ |

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

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

یادداشتهای توضیحی،بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

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

**صورت وضعیت مالی**

**به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|---|
| **دارایی ها** | | | |
| **دارایی های غیرجاری** | | | |
| دارایی های ثابت مشهود | ۱۲ | ۲،۰۵۴،۱۷۹ | ۱،۸۳۵،۶۴۹ |
| دارایی های نامشهود | ۱۳ | ۴،۶۵۱ | ۴،۹۹۴ |
| سرمایه گذاری در شرکت وابسته | ۱۴-۱ | ۳،۶۰۰ | ۳،۶۰۰ |
| سایر سرمایه گذاری های بلند مدت | ۱۴ | ۸۱۷ | ۸۱۷ |
| **جمع دارایی های غیرجاری** | | **۲،۰۶۳،۲۴۷** | **۱،۸۴۵،۰۶۰** |
| **دارایی های جاری** | | | |
| پیش پرداخت ها | ۱۵ | ۱۱۵،۷۵۹ | ۳۹،۲۳۵ |
| موجودی مواد و کالا | ۱۶ | ۱،۵۷۱،۶۷۸ | ۱،۳۴۹،۴۸۱ |
| دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها | ۱۷ | ۷۰۵،۶۲۴ | ۴۷۶،۵۷۶ |
| سرمایه گذاری های کوتاه مدت | ۱۸ | ۱۰۰،۰۰۰ | ۱۰۵،۰۰۰ |
| موجودی نقد | ۱۹ | ۲۷۹،۰۱۷ | ۶۱۳،۳۵۰ |
| **جمع دارایی های جاری** | | **۲،۷۷۲،۰۷۸** | **۲،۵۸۳،۶۴۲** |
| **جمع دارایی ها** | | **۴،۸۳۵،۳۲۵** | **۴،۴۲۸،۷۰۲** |
| **حقوق مالکانه و بدهی ها** | | | |
| **حقوق مالکانه** | | | |
| سرمایه | ۲۰ | ۱،۴۰۰،۵۴۶ | ۱،۴۰۰،۵۴۶ |
| اندوخته قانونی | ۲۱ | ۵۴،۴۸۰ | ۵۴،۴۸۰ |
| سود انباشته | | ۵۹۴،۷۶۱ | ۶۲۰،۳۲۵ |
| **جمع حقوق مالکانه** | | **۲،۰۴۹،۷۸۷** | **۲،۰۷۵،۳۵۱** |
| **بدهی ها** | | | |
| **بدهی های غیر جاری** | | | |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | ۲۲ | ۱،۲۷۹،۱۶۵ | ۹۰۴،۶۴۴ |
| **جمع بدهی های غیر جاری** | | **۱،۲۷۹،۱۶۵** | **۹۰۴،۶۴۴** |
| **بدهی های جاری** | | | |
| پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها | ۲۳ | ۷۸۷،۰۱۳ | ۷۷۸،۹۷۲ |
| مالیات پرداختنی | ۲۴ | ۳۲،۸۶۶ | ۶۴،۵۰۹ |
| سود سهام پرداختنی | ۲۵ | ۱۰۶،۶۷۷ | ۳۷،۱۸۱ |
| تسهیلات مالی | ۲۶ | ۱۸۳،۸۲۰ | ۱۸۳،۲۷۸ |
| پیش دریافت ها | ۲۷ | ۳۹۵،۹۹۷ | ۳۸۴،۷۶۷ |
| **جمع بدهی های جاری** | | **۱،۵۰۶،۳۷۳** | **۱،۴۴۸،۷۰۷** |
| **جمع بدهی ها** | | **۲،۷۸۵،۵۳۸** | **۲،۳۵۳،۳۵۱** |
| **جمع حقوق مالکانه و بدهی ها** | | **۴،۸۳۵،۳۲۵** | **۴،۴۲۸،۷۰۲** |

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

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

**صورت تغییرات در حقوق مالکانه**

**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

(مبالغ به میلیون ریال)

| | سرمایه | اندوخته قانونی | سود انباشته | جمع کل |
|---|---|---|---|---|
| **شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱٤۰٤** | | | | |
| مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ | ۱،۴۰۰،۵۴۶ | ۵۴،۴۸۰ | ۶۲۰،۳۲۵ | ۲،۰۷۵،۳۵۱ |
| **تغییرات حقوق مالکانه درشش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱** | | | | |
| سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | - | - | ۷۵،۲۷۵ | ۷۵،۲۷۵ |
| سود سهام مصوب | - | - | (۱۰۰،۸۳۹) | (۱۰۰،۸۳۹) |
| مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | **۱،۴۰۰،۵۴۶** | **۵۴،۴۸۰** | **۵۹۴،۷۶۱** | **۲،۰۴۹،۷۸۷** |
| **شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳** | | | | |
| مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ | ۱،۴۰۰،۵۴۶ | ۳۸،۶۶۴ | ۵۱۶،۱۲۰ | ۱،۹۵۵،۳۳۰ |
| **تغییرات حقوق مالکانه درشش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱** | | | | |
| سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | - | - | ۴۶،۶۲۳ | ۴۶،۶۲۳ |
| سود سهام مصوب | - | - | (۸۴،۰۳۳) | (۸۴،۰۳۳) |
| مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | **۱،۴۰۰،۵۴۶** | **۳۸،۶۶۴** | **۴۷۸،۷۱۰** | **۱،۹۱۷،۹۲۰** |

**یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .**

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

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

## صورت جریان های نقدی

## دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|
| **جریان های نقدی حاصل از(مصرف شده در) فعالیت های عملیاتی** | | | |
| نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات | ۲۸ | (۴۸،۸۸۳) | ۲۹۰،۶۶۶ |
| پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد | | (۳۲،۱۵۶) | (۳۹،۲۶۴) |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی | | **(۸۱،۰۳۹)** | **۲۵۱،۴۰۲** |
| **جریان نقدی مصرف شده در فعالیت های سرمایه گذاری** | | | |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود | | (۲۴۸،۶۳۹) | (۱۹۵،۹۵۱) |
| دریافت های نقدی برای واگذاری سرمایه گذاری کوتاه مدت | | ۵،۰۰۰ | ۱۴۵،۰۰۰ |
| دریافت های نقدی حاصل از سود سهام | | - | ۶،۰۰۰ |
| دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های بانکی | | ۱۱،۷۲۵ | ۲۲،۱۷۲ |
| قرض الحسنه پرداختی به شرکت وابسته | | (۵۰،۰۰۰) | - |
| دریافت وجوه قرض الحسنه پرداختی به شرکت وابسته | | ۵۰،۰۰۰ | - |
| جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری | | **(۲۳۱،۹۱۴)** | **(۲۲،۷۷۹)** |
| جریان خالص ورود(خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی | | (۳۱۲،۹۵۳) | ۲۲۸،۶۲۴ |
| **جریان نقدی مصرف شده در فعالیتهای تأمین مالی** | | | |
| پرداخت های نقدی بابت فروش حق تقدم استفاده نشده سهامداران | | (۳۴۵) | (۲۱۶) |
| دریافت های نقدی حاصل ازتسهیلات | | ۳۶۰،۰۰۰ | ۲۲۰،۰۰۰ |
| پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات | | (۳۶۰،۰۰۰) | (۲۲۰،۰۰۰) |
| پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات | | (۲۱،۰۱۸) | (۱۷،۲۰۲) |
| پرداخت نقدی سود سهام | | (۱۰۴) | (۱،۹۱۷) |
| جریان خالص خروج وجوه نقد حاصل از فعالیتهای تأمین مالی | | **(۲۱،۴۶۷)** | **(۱۹،۳۳۵)** |
| خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد | | (۳۳۴،۴۲۰) | ۲۰۹،۲۸۹ |
| مانده موجودی نقد در ابتدای دوره | | ۶۱۳،۳۵۰ | ۱۷۹،۶۰۹ |
| تاثیر تغییرات نرخ ارز | | ۸۷ | ۱،۰۲۸ |
| مانده موجودی نقد در پایان دوره | | **۲۷۹،۰۱۷** | **۳۸۹،۹۲۶** |
| معاملات غیر نقدی | ۲۸-۱ | **۳۱،۲۴۰** | - |

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

**یادداشتهای توضیحی ،بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .**

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

**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی**

**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

## ۱- تاریخچه و فعالیت

### ۱-۱- تاریخچه

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین(سهامی عام) در تاریخ ۱۳۷۶/۱۲/۲۸ با شناسه ملی ۱۰۲۶۰۰۴۱۰۷۱و طی شماره ۱۵۷ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی شهرستان نائین به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۸۲/۰۴/۲۳ شروع به بهره برداری نموده است. شرکت در اجرای ماده ۹۹ قانون برنامه پنجم توسعه کشور در تاریخ ۱۳۹۳/۰۴/۳۰ نزد سازمان بورس اوراق بهادار به ثبت رسیده و از تاریخ ۱۳۹۶/۰۸/۰۱ با نماد "خعمرا" درج گردیده است. در حال حاضر ، شرکت از شرکت های فرعی شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو و شرکت نهایی گروه ، شرکت ایران خودرو می باشد .

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

### ۱-۲- فعالیت اصلی

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

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

### ۱-۳- تعداد کارکنان

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

| | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| کارکنان رسمی | ۲۴ | ۲۵ |
| قراردادی | ۳۱۵ | ۳۰۰ |
| | **۳۳۹** | **۳۲۵** |

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بورسی اجمالی

## ۲-بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدنظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر صورتهای مالی میاندوره‌ای آثار با اهمیتی داشته است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان"

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

**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی**

**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

این استاندارد در سال ۱۴۰۲ مصوب شده والزامات آن در مورد کلیه صورتهای که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت‌های مالی در باره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان‌های نقد حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه‌ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه‌ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات نسبت به آن محق باشد. این استاندارد برای اولین دوره به مرحله اجرا درآمده و آثار با اهمیت بر صورت های مالی نداشته است.

## ۳- اهم رویه های حسابداری

### ۳-۱- مبانی تهیه صورتهای مالی

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

### ۳-۲- درآمدهای عملیاتی

درآمد عملیاتی بر اساس قیمت معامله که به تعهد عملکردی ایفا شده تخصیص یافته است، شناسایی می شود.

**۳-۲-۱-** قیمت معامله، مبلغ مابه ازایی است که واحد تجاری انتظار دارد در قبال انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده مشتری، نسبت به آن محق باشد، به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می شود ( برای مثال مالیات بر ارزش افزوده ) ما به ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبلغ ثابت، متغیر و یا هر دو باشد.

**۳-۲-۲-** شرکت در آغاز قرارداد، کالا یا خدمت تعهد شده را در قرارداد با مشتری ارزیابی می کند و هر گونه تعهد برای انتقال موارد زیر به مشتری را به عنوان یک تعهد عملکردی تشخیص می دهد: الف) یک کالا یا خدمت(یا بسته ای از کالاها و خدمات) که متمایز است یا ب) یک مجموعه ای از کالاها یا خدمات متمایز تا حد زیادی یکسان هستند و الگوی انتقال آنها به مشتری یکسان است.

**۳-۲-۳-** درآمد حاصل از فروش کالا، در زمان ایفای یک تعهد عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمات تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری شناسایی می شود. یک دارایی زمانی (یا در طول زمان) انتقال می یابد که مشتری کنترل آن دارایی را بدست آورد.

### ۳-۳- تسعیر ارز

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

| مانده ها و معاملات مرتبط | نوع ارز | نرخ تسعیر -ریال | | دلیل استفاده از نرخ |
|---|---|---|---|---|
| پرداختنی های ارزی | یورو | نیمایی | ۸۲۰.۳۶۰ | براساس قوانین بانک مرکزی |
| موجودی نقد | دلار | اسکناس | ۷۱۲.۹۱۸ | |
| موجودی نقد | یورو | اسکناس | ۸۳۷.۳۶۶ | |

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

موسسه حسابرسی آرمان پرداز
گزارش بررسی اجمالی

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

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

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

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

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

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

## ۶-۳-مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

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

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

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

## ۷-۳- داراییهای نامشهود

۱-۷-۳- دارایی های نامشهود ، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود . مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات ، مخارج انجام فعالیت تجاری دریک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان ، و مخارج اداری ، عمومی وفروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود . شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود ، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است ، متوقف می شود . بنابراین ، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود ، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود .

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

| نوع دارایی | نرخ استهلاک | روش استهلاک |
|---|---|---|
| نرم افزار | ۵ ساله | مستقیم |

## ۸-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

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

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

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

## ۹-۳- موجودی مواد و کالا

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

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

## ۱۰-۳- ذخایر

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

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

### ۱-۱۰-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

## ۱۱-۳- سرمایه‌گذاری ها

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

## ۱۲-۳-مالیات بر درآمد

### ۱-۱۲-۳- هزینه مالیات

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

### ۲-۱۲-۳- مالیات انتقالی

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

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

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

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

شرکت داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری راتنها درصورتی تهاتر می کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

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

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

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

### ۱-۴- قضاوتها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۴- 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 .

۲-۱-۴- عمرمفید دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود

برآورد عمرمفید از دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود به تفضیل در یادداشت های ۳-۵-۳ و ۲-۷-۳ توضیح داده شده است.عمرمفیدذکرشده است بیانگر الگوی مصرف منافع اقتصادی حاصل ازبکارگیری داراییهای مربوط می باشد.

۳-۱-۴- تجدید ارزیابی طبقه زمین

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

### ۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۲-۴- به موجب قرارداد منعقده با مشتریان، محصولات فروخته شده دارای تضمین مرغوبیت کالا مطابق با نقشه و مدارک فنی مشتری می باشد، با توجه به اینکه تضمین تعهد شده صرفاً جهت ایجاد اطمینان از مطابقت محصول با ویژگی‌های توافق شده با مشتری می‌باشد و مشتری اختیار خرید جداگانه ضمانت تعهد شده فوق را ندارد، لذا ضمانت تعهد شده به شرح فوق، تعهد عملکردی تلقی نشده و از این بابت مبلغی از قیمت معامله کسر نشده است. لیکن جهت ایجاد تعهدات احتمالی از بابت فوق، هیئت مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سال‌های قبل و برگشت از فروش سال‌های گذشته، اقدام به برآورد ذخیره جهت تضمین محصولات می‌نماید.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

## ۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | |
|---|---|---|---|---|
| | مقدار(قطعه) | مبلغ | مقدار(قطعه) | مبلغ |
| **فروش خالص :** | | | | |
| **داخلی:** | | | | |
| میل لنگ پژو XU۷ | ۴۰،۷۶۴ | ۸۶۱،۳۷۷ | ۳۷،۱۹۸ | ۶۲۰،۶۳۱ |
| میل بادامک TU۵ | ۱۵۴،۲۷۷ | ۱،۲۱۳،۹۵۳ | ۱۲۵،۷۹۶ | ۷۳۰،۵۸۸ |
| میل لنگ TU۵ | ۳۱،۴۹۸ | ۵۵۸،۴۰۶ | ۲۱،۰۳۴ | ۲۸۸،۳۲۴ |
| میل بادامک XU۷ | ۱۷،۸۳۰ | ۱۶۶،۴۳۱ | ۲۴،۹۲۶ | ۱۸۵،۸۵۲ |
| میل لنگ TU۳ | ۹،۱۴۰ | ۱۵۷،۱۰۸ | ۹،۲۶۵ | ۱۲۱،۸۰۴ |
| فروش ناخالص | **۲۵۳،۵۰۹** | **۲،۹۵۷،۲۷۵** | **۲۱۸،۲۱۹** | **۱،۹۴۷،۲۰۰** |
| برگشت از فروش وتخفیفات | (۱۸۶) | (۱،۵۸۳) | (۷۱۶) | (۶،۲۱۲) |
| فروش خالص | **۲۵۳,۳۲۳** | **۲,۹۵۵,۶۹۲** | **۲۱۷,۵۰۳** | **۱,۹۴۰,۹۸۸** |

### ۵-۱- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | |
|---|---|---|---|---|
| | فروش خالص | نسبت به کل فروش | فروش خالص | نسبت به کل فروش |
| **اشخاص وابسته** | | | | |
| شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو | ۲،۲۰۱،۶۶۸ | ۷۴،۵ | ۱،۳۴۶،۷۹۷ | ۶۹،۴ |
| شرکت تهیه و توزیع قطعات لوازم یدکی ایران خودرو | ۶۸۴،۷۴۰ | ۲۳،۲ | ۴۸۷،۸۸۹ | ۲۵،۱ |
| **سایرمشتریان** | ۶۹،۲۸۴ | ۲،۳ | ۱۰۶،۳۰۲ | ۵.۵ |
| | **۲،۹۵۵،۶۹۲** | **۱۰۰** | **۱،۹۴۰،۹۸۸** | **۱۰۰** |

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | | | | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|---|---|
| | درآمدهای عملیاتی | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی | سود (زیان) ناخالص | درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد های عملیاتی | درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد های عملیاتی |
| میل لنگ پژو XU۷ | ۸۶۱،۲۸۲ | ۹۲۳،۲۰۵ | (۶۱،۹۲۳) | (۷) | ۵ |
| میل بادامک TU۵ | ۱،۲۱۳،۴۷۳ | ۹۴۸،۱۱۷ | ۲۶۵،۳۵۶ | ۲۲ | ۱۷ |
| میل لنگ TU۵ | ۵۵۸،۳۷۶ | ۶۱۴،۶۳۳ | (۵۶،۲۵۷) | (۱۰) | (۱۶) |
| میل بادامک XU۷ | ۱۶۵،۴۸۱ | ۱۲۳،۵۹۹ | ۴۱،۸۸۲ | ۲۵ | ۱۵ |
| میل لنگ TU۳ | ۱۵۷،۰۸۰ | ۱۶۶،۵۱۷ | (۹،۴۳۷) | (۶) | (۷) |
| | **۲،۹۵۵،۶۹۲** | **۲،۷۷۶،۰۷۱** | **۱۷۹،۶۲۱** | **۶** | **۸** |

موسسه حسابرسی آرامون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

**۵-۲-۱-** نرخ فروش کالا در مورد اشخاص وابسته براساس قرارداد فی مابین و برای سایر مشتریان براساس قیمت بازار و تایید مدیریت می باشد.

**۵-۲-۲-** باتوجه به پیگیری های صورت گرفته بخشی از زیان ناشی از فروش محصولات فوق درقالب الحاقیه از شرکت ساپکو اخذ و پیگیری های مستمر جهت تنظیم الحاقیه قیمت فروش به منظور پوشش زیان محصولات در۶ ماهه دوم در دست پیگیری می باشد .

## ۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبلغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|
| **موجودی مواد اولیه ابتدای دوره** | | **۴۷۲،۷۹۴** | **۱۴۳،۹۰۸** |
| خرید مواد اولیه | ۶-۵ | ۱،۴۰۱،۲۱۶ | ۱،۱۳۷،۶۶۶ |
| مصرف پروژه های درجریان تکمیل و هزینه مصرفی | ۶-۴ | (۲۱،۷۶۹) | (۸۴) |
| **موجودی مواد اولیه پایان دوره** | | (۵۲۹،۲۵۶) | (۲۲۶،۲۹۸) |
| **مواد اولیه مصرف شده** | ۶-۱ | **۱،۳۲۲،۹۸۵** | **۱،۰۵۵،۱۹۲** |
| **موجودی محصولات در جریان ساخت ابتدای دوره** | | ۹۰،۶۱۹ | ۴۶،۴۳۷ |
| **موجودی محصولات در جریان ساخت پایان دوره** | | (۱۵۴،۴۶۹) | (۱۰۵،۹۶۰) |
| **مواد مستقیم مصرف شده** | | **۱،۲۵۹،۱۳۵** | **۹۹۵،۶۶۹** |
| دستمزد مستقیم | ۶-۲ | ۶۱۱،۹۸۰ | ۳۹۴،۵۸۶ |
| سربار ساخت : | | | |
| موادغیرمستقیم | | ۹۷،۳۶۴ | ۱۰۷،۴۵۷ |
| دستمزد غیر مستقیم | ۶-۲ | ۷۰۰،۷۰۲ | ۴۳۲،۲۸۲ |
| استهلاک | | ۲۶،۸۲۷ | ۱۴،۵۱۴ |
| لوازم مصرفی عمومی | | ۵۱،۱۸۲ | ۶۴،۳۱۹ |
| کرایه حمل | | ۷،۹۱۸ | ۳،۸۵۶ |
| انرژی , پست وتلفن | ۶-۳ | ۴۵،۷۵۱ | ۱۸،۶۵۵ |
| قطعات یدکی | | ۱۷،۷۰۶ | ۲۵،۱۸۸ |
| تعمیر و نگهداری دارایی ها | | ۲۰،۹۴۲ | ۱۳،۴۴۶ |
| ایاب و ذهاب | | ۸،۲۴۲ | ۵،۷۵۴ |
| سایر | | ۵۱،۳۱۰ | ۳۹،۲۶۰ |
| | | **۲،۸۹۹،۰۶۰** | **۲،۱۱۴،۹۸۶** |
| هزینه های جذب نشده (یادداشت ۳-۸ صورتهای مالی) | | (۴۴،۶۴۸) | - |
| جمع هزینه های ساخت | | ۲،۸۵۴،۴۱۲ | ۲،۱۱۴،۹۸۶ |
| **موجودی کالای ساخته شده ابتدای دوره** | | ۳۶۰،۷۷۶ | ۲۰۴،۶۰۶ |
| **موجودی کالای ساخته شده پایان دوره** | | (۴۲۱،۹۸۹) | (۴۸۱،۷۵۳) |
| **موجودی ضایعات پایان دوره** | | (۱۷،۱۲۸) | - |
| | | **۲،۷۷۶،۰۷۱** | **۱،۸۳۷،۸۳۹** |

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

**۶-۲- افزایش هزینه حقوق و و دستمزد عمدتا بابت افزایش سالانه مصوبه وزارت کار و رفاه اجتماعی وافزایش طبق مصوبه هئیت مدیره و افزایش تعداد پرسنل نسبت به دوره مشابه می باشد .**

**۶-۳- افزایش انرژی، پست و تلفن عمدتا مربوط به هزینه های برق شرکت می باشد که مصرف آن نسبت به دوره مشابه بیشتر است. قابل ذکر است که نرخ هزینه های برق به صورت پلکانی افزایش می یابد.**

**۶-۴- افزایش هزینه های مصرفی از بابت مصرف مواد اولیه در پروژه های درجریان نسبت به دوره مشابه می باشد که حجم و تعداد آنها نسبت به دوره مشابه افزایش داشته است.**

**۶-۵- دردوره مورد گزارش ۱،۴۰۱،۲۱۶ میلیون ریال (دوره مشابه قبل ۱،۱۳۷،۶۶۶ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است که تأمین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است :**

| نام فروشنده | کشور | نوع مواد اولیه | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | میلیون ریال | درصدنسبت به کل خرید دوره | میلیون ریال | درصدنسبت به کل خرید دوره |
| **اشخاص وابسته** | | | | | | |
| طراحی و مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو | ایران | میل لنگ ومیل بادامک | ۱،۰۶۶،۵۵۳ | ۷۶ | ۸۶۷،۴۶۴ | ۷۶ |
| **سایر اشخاص** | | | | | | |
| چدن فولاد مشهد | ایران | میل بادامک | ۱۴۹،۱۷۲ | ۱۱ | ۱۴۲،۲۵۴ | ۱۳ |
| صنایع ریخته گری ایران | ایران | میل لنگ | ۶۹،۶۹۶ | ۵ | - | - |
| توحید خراسان | ایران | میل لنگ | - | - | ۵۹،۴۴۴ | ۵ |
| سایر | | | ۱۱۵،۷۹۴ | ۸ | ۶۸،۵۰۴ | ۶ |
| | | | **۱،۴۰۱،۲۱۶** | **۱۰۰** | **۱،۱۳۷،۶۶۶** | **۱۰۰** |

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

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

| شرح | واحد اندازه گیری | ظرفیت اسمی - سالانه | ظرفیت معمول (عملی) - سالانه | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|---|---|
| میل لنگ خودرو | قطعه | ۲۵۷،۰۰۰ | ۱۵۵،۰۰۰ | ۸۴،۳۷۶ | ۷۴،۲۱۸ |
| میل بادامک خودرو | قطعه | ۵۰۰،۰۰۰ | ۳۷۵،۰۰۰ | ۱۶۰،۵۴۷ | ۱۷۵،۹۹۸ |
| | | **۷۵۷،۰۰۰** | **۵۳۰،۰۰۰** | **۲۴۴،۹۲۳** | **۲۵۰،۲۱۶** |

## ۷- هزینه‌های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|
| **هزینه های فروش** | | | |
| هزینه بازاریابی | | ۱،۲۹۷ | - |
| کرایه حمل محصولات فروش رفته | ۷-۲ | ۲۵،۲۴۲ | ۱۳،۸۶۸ |
| | | **۲۶،۵۳۹** | **۱۳،۸۶۸** |
| **هزینه‌های اداری و عمومی** | | | |
| حقوق ، دستمزد و مزایا | ۷-۱ | ۱۱۴،۴۷۹ | ۷۵،۴۴۶ |
| هزینه غذای پرسنل | | ۴،۷۹۴ | ۲،۴۵۳ |
| هزینه مشاوره | | ۲،۱۷۰ | ۳۹۶ |
| هزینه ملزومات مصرفی | | ۱،۴۰۱ | ۳،۳۳۴ |
| استهلاک داراییهای ثابت مشهود | | ۳،۶۸۶ | ۳،۰۰۵ |
| هزینه تعمیر و نگهداری | | ۱،۶۱۳ | ۱،۲۴۷ |
| پست , تلفن و انرژی | | ۱،۲۸۱ | ۹۱۴ |
| سایر | | ۸،۰۸۷ | ۴،۹۵۹ |
| | | **۱۳۷،۵۱۱** | **۱۰۱،۶۶۸** |
| | | **۱۶۴،۰۵۰** | **۱۱۵،۵۳۶** |

**۷-۱- افزایش هزینه حقوق و و دستمزد عمدتا بابت افزایش سالانه مصوبه وزارت کار و رفاه اجتماعی و افزایش طبق مصوبه هئیت مدیره و افزایش تعداد پرسنل نسبت به دوره مشابه می باشد .**

**۷-۲- افزایش هزینه حمل محصولات فروش رفته از بابت افزایش تعدادی فروش و همچنین افزایش نرخ هزینه حمل نسبت به دوره مشابه بوده است .**

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

## ۸-سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|
| فروش براده ضایعات | | ۴۷,۶۲۴ | ۲۶,۶۷۷ |
| فروش ضایعات( کارتن، بشکه،چوب، پلاستیک) | | ۲,۹۸۲ | ۹۳۳ |
| درآمد ارائه خدمات آزمایشگاه | ۸-۱ | ۱,۳۳۴ | ۳۰۴ |
| سود ناشی از تسعیر ارز اقلام پولی | ۸-۲ | ۵۹۴ | ۴,۸۸۵ |
| سایردرآمدها | | ۱۹ | ۲۶۱ |
| | | **۵۲,۵۵۳** | **۳۳,۰۶۰** |

۸-۱- مبلغ ۱۳ میلیون ریال از درآمد ارائه خدمات آزمایشگاه مربوط به شرکت صنعت گستران بهارستان( اشخاص وابسته ) میباشد .

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

## ۸-۳-سایر هزینه ها

| | یادداشت | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|
| هزینه های جذب نشده | ۸-۳-۱ | ۴۴,۶۴۸ | - |
| | | **۴۴,۶۴۸** | **-** |

۸-۳-۱- هزینه های جذب نشده در تولید به دلیل عدم استفاده نیروی کار و ظرفیت معمول دارایی های در اختیار از بهای تمام شده کسر شده است.

## ۹- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| **کارمزد خرید اعتباری - لیزینگ ایران خودرو - اشخاص وابسته** | **۲,۱۲۹** | **-** |
| هزینه سود وکارمزد و جرائم بانکی | **۱۹,۴۳۱** | **۱۷,۰۹۹** |
| | **۲۱,۵۶۰** | **۱۷,۰۹۹** |

## ۱۰- سایر درآمدهای غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|
| **اشخاص وابسته** | | | |
| سود سهام (پویا نیستانک) | ۱۰-۱ | ۶۰,۰۰۰ | ۲۱,۰۰۰ |
| سود سهام (ایتراک) | | ۲,۰۱۴ | - |
| **سایر اشخاص** | | | |
| سود حاصل از سپرده‌های بانکی | ۱۰-۲ | ۱۱,۷۲۵ | ۲۲,۱۷۲ |
| سود و زیان ناشی از تسعیر ارز | ۱۰-۳ | ۸۷ | ۱,۰۲۸ |
| سایردرآمدها | | ۴۵ | - |
| | | **۷۳,۸۷۱** | **۴۴,۲۰۰** |

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

۱۰-۱- سود تقسیمی مربوط به سال منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۰ شرکت موتورسازی پویا نیستانک که به ازای هرسهم ۵۰۰ ریال می باشد.

۱۰-۲- سود حاصل ازسپرده های بانکی عمدتا از بابت حساب کوتاه مدت نزد بانک تجارت مندرج در(یادداشت۱۸) می باشد .

۱۰-۳- دارایی ها و بدهی های پولی غیر مرتبط با عملیات شرکت به شرح مندرجات یادداشت(۱-۳-۳) در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر و تفاوت آن در جدول فوق انعکاس یافته است .

## ۱۱- مبنای محاسبه سودپایه هرسهم

مبنای محاسبه سودپایه هرسهم به شرح زیراست :

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| سود عملیاتی | ۲۳,۴۷۶ | ۲۰,۶۷۳ |
| اثر مالیاتی | (۵,۸۶۹) | (۵,۱۶۸) |
| سود ناشی از فعالیت های عملیاتی | **۱۷,۶۰۷** | **۱۵,۵۰۵** |
| سود غیر عملیاتی | ۵۲,۳۱۱ | ۲۷,۱۰۱ |
| اثر مالیاتی | ۵,۳۵۷ | ۴,۰۱۸ |
| سود ناشی از فعالیت های غیر عملیاتی | **۵۷,۶۶۸** | **۳۱,۱۱۹** |
| سود خالص | ۷۵,۷۸۷ | ۴۷,۷۷۴ |
| اثر مالیاتی | (۵۱۲) | (۱,۱۵۰) |
| سود خالص | **۷۵,۲۷۵** | **۴۶,۶۲۳** |

| | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| | تعداد | تعداد |
| میانگین موزون تعداد سهام عادی | ۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰ | ۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰ |

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

## ۱۲- داراییهای ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

| | زمین | ساختمان | تاسیسات | ماشین آلات و تجهیزات | وسائط نقلیه | اثاثه و منصوبات | ابزارآلات | جمع | دارایی های در جریان تکمیل | پیش پرداخت های سرمایه ای | جمع |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی** | | | | | | | | | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴ | ۶۳۱,۰۵۴ | ۴۹,۰۰۳ | ۵۰,۳۹۱ | ۸۸۳,۲۰۴ | ۴۴,۰۹۵ | ۴۵,۰۸۶ | ۱۱,۵۷۱ | ۱,۷۱۴,۴۰۴ | ۲۵۱,۸۳۴ | ۱۵۳,۳۲۹ | ۲,۱۱۹,۵۶۷ |
| افزایش | ۰ | ۰ | ۲۳,۶۳۵ | ۵,۶۰۰ | ۰ | ۷,۸۱۶ | ۵۸۶ | ۳۷,۶۳۷ | ۱۲۵,۴۸۴ | ۸۵,۵۱۸ | ۲۴۸,۶۳۹ |
| سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۵,۲۳۱ | ۰ | ۰ | ۵,۲۳۱ | ۱۱۵,۳۵۱ | (۱۲۰,۵۸۲) | ۰ |
| **مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱** | **۶۳۱,۰۵۴** | **۴۹,۰۰۳** | **۷۴,۰۲۶** | **۸۸۸,۸۰۴** | **۴۹,۳۲۶** | **۵۲,۹۰۲** | **۱۲,۱۵۷** | **۱,۷۵۷,۲۷۲** | **۴۹۲,۶۶۹** | **۱۱۸,۲۶۵** | **۲,۳۶۸,۲۰۶** |
| **استهلاک انباشته** | | | | | | | | | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴ | ۰ | ۲۶,۹۹۴ | ۲۵,۶۱۱ | ۱۹۸,۳۲۴ | ۱۲,۳۴۱ | ۱۱,۶۸۱ | ۸,۹۶۷ | ۲۸۳,۹۱۸ | ۰ | ۰ | ۲۸۳,۹۱۸ |
| استهلاک | ۰ | ۲,۲۴۰ | ۳,۸۷۹ | ۱۷,۴۶۵ | ۳,۷۸۷ | ۲,۲۵۶ | ۴۸۲ | ۳۰,۱۰۹ | ۰ | ۰ | ۳۰,۱۰۹ |
| **مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱** | **۰** | **۲۹,۲۳۴** | **۲۹,۴۹۰** | **۲۱۵,۷۸۹** | **۱۶,۱۲۸** | **۱۳,۹۳۷** | **۹,۴۴۹** | **۳۱۴,۰۲۷** | **۰** | **۰** | **۳۱۴,۰۲۷** |
| **مبلغ دفتری در۱۴۰۴/۰۶/۳۱** | **۶۳۱,۰۵۴** | **۱۹,۷۶۹** | **۴۴,۵۳۶** | **۶۷۳,۰۱۵** | **۳۳,۱۹۸** | **۳۸,۹۶۵** | **۲,۷۰۸** | **۱,۴۴۳,۲۴۵** | **۴۹۲,۶۶۹** | **۱۱۸,۲۶۵** | **۲,۰۵۴,۱۷۹** |
| **مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰** | **۶۳۱,۰۵۴** | **۲۲,۰۰۹** | **۲۴,۷۸۰** | **۶۸۴,۸۸۰** | **۳۱,۷۵۴** | **۳۳,۴۰۵** | **۲,۶۰۴** | **۱,۴۳۰,۴۸۶** | **۲۵۱,۸۳۴** | **۱۵۳,۳۲۹** | **۱,۸۳۵,۶۴۹** |

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | زمین | ساختمان | تاسیسات | ماشین آلات و تجهیزات | وسائط نقلیه | اثاثه و منصوبات | ابزارآلات | جمع | دارایی های در جریان تکمیل | پیش پرداخت های سرمایه ای | جمع |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی** | | | | | | | | | | | |
| **مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳** | ۶۳۱,۰۵۴ | ۴۷,۸۷۵ | ۳۱,۵۷۳ | ۷۲۵,۹۹۷ | ۱۹,۷۹۰ | ۳۶,۳۶۴ | ۱۰,۰۷۶ | ۱,۵۰۲,۷۲۹ | ۱۳,۱۲۱ | ۲۵۲,۵۴۱ | ۱,۷۶۸,۳۹۱ |
| افزایش | ۰ | ۰ | ۷۵۲ | ۲,۲۰۵ | ۰ | ۳,۴۹۵ | ۴۰ | ۶,۴۹۲ | ۷,۳۶۵ | ۱۸۲,۰۹۴ | ۱۹۵,۹۵۱ |
| واگذار شده | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | (۱۸,۳۴۳) | (۱۸,۳۴۳) |
| **مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱** | **۶۳۱,۰۵۴** | **۴۷,۸۷۵** | **۳۲,۳۲۵** | **۷۲۸,۲۰۲** | **۱۹,۷۹۰** | **۳۹,۸۵۹** | **۱۰,۱۱۶** | **۱,۵۰۹,۲۲۱** | **۲۰,۴۸۶** | **۴۱۶,۲۹۲** | **۱,۹۴۵,۹۹۹** |
| **استهلاک انباشته** | | | | | | | | | | | |
| **مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳** | ۰ | ۲۳,۱۵۶ | ۲۱,۹۲۰ | ۱۷۳,۳۶۶ | ۹,۸۴۷ | ۸,۵۷۸ | ۸,۳۸۱ | ۲۴۵,۲۴۸ | ۰ | ۰ | ۲۴۵,۲۴۸ |
| استهلاک | ۰ | ۱,۷۹۲ | ۱,۱۰۲ | ۱۱,۰۶۵ | ۱,۵۶۷ | ۱,۷۱۴ | ۲۵۹ | ۱۷,۴۹۹ | ۰ | ۰ | ۱۷,۴۹۹ |
| **مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱** | ۰ | **۲۴,۹۴۸** | **۲۳,۰۲۲** | **۱۸۴,۴۳۱** | **۱۱,۴۱۴** | **۱۰,۲۹۲** | **۸,۶۴۰** | **۲۶۲,۷۴۷** | ۰ | ۰ | **۲۶۲,۷۴۷** |
| **مبلغ دفتری در۱۴۰۳/۰۶/۳۱** | **۶۳۱,۰۵۴** | **۲۲,۹۲۷** | **۹,۳۰۳** | **۵۴۳,۷۷۱** | **۸,۳۷۶** | **۲۹,۵۶۷** | **۱,۴۷۶** | **۱,۲۴۶,۴۷۴** | **۲۰,۴۸۶** | **۴۱۶,۲۹۲** | **۱,۶۸۳,۲۵۲** |
| **مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹** | **۶۳۱,۰۵۴** | **۲۴,۷۱۹** | **۹,۶۵۳** | **۵۵۲,۶۳۱** | **۹,۹۴۳** | **۲۷,۷۸۶** | **۱,۶۹۵** | **۱,۲۵۷,۴۸۱** | **۱۳,۱۲۱** | **۲۵۲,۵۴۱** | **۱,۵۲۳,۱۴۳** |

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

۱-۱۲- در تاریخ تأیید صورتهای مالی ، دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۷،۸۶۰،۹۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲-۱۲-افزایش تاسیسات بابت خرید ۲ دستگاه هواکش طلایی و ۳ دستگاه کمپرسور از فروشگاه گلشنی است .

۳-۱۲-افزایش ماشین آلات و تجهیزات بابت خرید ۲ دستگاه حکاکی است .

۴-۱۲- افزایش وسائط نقلیه بابت خرید ۱ دستگاه خودرو وانت آریسان به شماره شهربانی ۷۶م۱۳۱ ایران ۲۳ است.

۵-۱۲- افزایش اثاثه و منصوبات بابت خرید ۶ دستگاه رایانه و ۶ دستگاه یخچال فریزر و ۵ دستگاه کولر آبی، ۳ دستگاه تلوزیون LED ، و ۲ دستگاه بارکد خوان و ۱ دستگاه پرینتر و ۱ فقره کمد ، میز ، ، کتابخانه، و صندلی اداری و غیره ... می باشد.

۶-۱۲- افزایش ابزارآلات و قالب ها بابت خرید ۱ دستگاه فرز و ۱ دستگاه دریل و ۱ دستگاه غلظت سنج است .

۷-۱۲- زمین کارخانه واقع در شهرستان نائین به متراژ ۵۰۰،۰۰۰ متر مربع در سال ۱۳۷۷ از اداره کل منابع طبیعی استان اصفهان در چارچوب قرارداد اجاره اخذ گردید که جهت ۳۲۵،۰۰۰متر مربع آن (که ساختمان های 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 سرمایه ای در محل زمین مذکور می باشد. در این ارتباط سالن ریخته گری دربخشی از زمین فوق مورد بهره برداری قرارگرفته و درصورت نیاز به افزایش ظرفیت تولید، پروژه ها در محل زمین مذکور اجرا می گردد.

۸-۱۲-زمین های شرکت توسط کارشناسان رسمی دادگستری استان اصفهان و مرکز وکلاء کارشناسان رسمی و مشاوران خانواده قوه قضائیه استان تهران در سال ۱۴۰۰ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۵۷۴،۵۴۶ میلیون ریال به حساب سرمایه شرکت منتقل شده است . مقایسه مبلغ دفتری مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر بهای تمام شده به شرح ذیل است.

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ | | |
|---|---|---|---|
| | بر مبنای بهای تمام شده | بر مبنای تجدیدارزیابی | مازاد تجدید ارزیابی |
| زمین دفتر مرکزی و کارخانه | ۵۶،۵۰۸ | ۶۳۱،۰۵۴ | ۵۷۴،۵۴۶ |

۹-۱۲- یک واحد از دو واحد آپارتمان اداری دفتر مرکزی شرکت واقع در شهر تهران در رهن بانک ملی ایران بابت تسهیلات دریافتی طی سال مورد گزارش می باشد.

**۱۰-۱۲-دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:**

(مبالغ به میلیون ریال)

| | درصد تکمیل | | برآورد تاریخ بهره‌برداری | کل مخارج برآوردی تکمیل پروژه | مخارج انباشته | | تاثیر پروژه بر عملیات |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | | | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | |
| XUv میل لنگ- smt پروژه دستگاه ۴۲۰۰۰۰۶ | ۹۷٪ | ۵۳٪ | ۱۴۰۴/۰۷/۳۰ | ۱۰،۰۰۰ | ۹،۶۹۹ | ۵،۲۹۱ | افزایش تولید |
| ( فاز ۲) IK۳ پروژه میل لنگ سه سیلندر ۴۲۰۰۰۰۹ | ۹۳٪ | ۸۹٪ | ۱۴۰۵/۱۲/۲۹ | ۱،۵۰۰ | ۱،۴۰۱ | ۱،۳۳۰ | افزایش تولید |
| پروژه میل لنگ پراید ۴۲۰۰۰۳۰ | ۵۴٪ | ۵۴٪ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۲،۲۰۱ | ۱،۱۹۴ | ۱،۱۹۴ | افزایش تولید |
| دستگاه سنترلس -tu۵ پروژه افزایش ظرفیت میل بادامک ۴۲۰۰۰۶۳ | ۵۳٪ | ۵۲٪ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۰،۵۰۰ | ۵،۵۴۳ | ۵،۴۴۷ | افزایش تولید |
| (CM -EC۵)-پروژه راه اندازی میل بادامک ۴۲۰۰۰۷۱ | ۹۹٪ | ۹٪ | ۱۴۰۵/۱۲/۲۹ | ۴۱،۰۰۰ | ۴۰،۶۵۹ | ۳،۷۵۸ | افزایش تولید |
| (CR -EFv)- پروژه راه اندازی میل لنگ ۴۲۰۰۰۷۲ | ۰٪ | ۰٪ | ۱۴۰۵/۱۲/۲۹ | ۵۱،۳۰۰ | ۲۳۸ | ۲۳۸ | افزایش تولید |
| اصلاح ظرفیت خط بادامک فعلی ۴۲۰۰۰۷۳ | ۹۴٪ | ۹۴٪ | ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ | ۷،۴۰۰ | ۶،۹۸۱ | ۶،۹۸۱ | افزایش تولید |
| پروژه ماشین رینگ کر جهت افزایش ظرفیت خط تولید میل بادامک ۴۲۰۰۰۷۷ | ۸۷٪ | ۰٪ | ۱۴۰۴/۰۸/۳۰ | ۱،۸۰۰ | ۱،۵۷۰ | - | افزایش تولید |
| Naxos دستگاه XUv پروژه افزایش ظرفیت خط میل لنگ ۴۲۰۰۰۷۹ | ۶۴٪ | ۶۳٪ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۳۴،۵۰۰ | ۲۲،۱۴۷ | ۲۱،۷۴۱ | افزایش تولید |
| پروژه خرید دستگاه مارپوس - کنترل کیفیت ۴۲۰۰۰۸۴ | ۷۲٪ | ۷۰٪ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۲۵۰،۰۰۰ | ۱۷۸،۷۹۷ | ۱۷۵،۶۴۰ | افزایش تولید |
| CO۲ به روش XUv پروژه تولید قطعه ریخته گری ، میل بادامک ۴۲۰۰۰۸۵ | ۸۷٪ | ۸۵٪ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۹،۸۰۰ | ۸،۵۱۷ | ۸،۳۰۳ | افزایش تولید |
| EFvPTC پروژه تولید قطعه میل بادامک ۴۲۰۰۰۸۷ | ۵۶٪ | ۱۸٪ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۰۴،۰۰۰ | ۵۸،۵۸۷ | ۱۹،۲۰۶ | افزایش تولید |
| پروژه تولید ماشینکاری میل لنگ دوسیلندر اسکوتر ۴۲۰۰۰۸۹ | ۹۸٪ | ۷۰٪ | ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ | ۲،۵۰۰ | ۲،۴۶۲ | ۱،۷۴۷ | افزایش تولید |
| پروژه ساختمان نیروگاه خورشیدی ۴۲۰۰۰۹۰ | ۲٪ | ۰٪ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۷۰،۰۰۰ | ۳،۷۵۶ | ۷۶ | افزایش تولید |
| پروژه ساختمان نیروگاه خورشیدی ۴۲۰۰۰۹۱ | ۵۱٪ | ۰٪ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۰،۰۰۰ | ۵،۰۶۷ | - | افزایش تولید |
| پروژه دیزل ژنراتور ۴۲۰۰۰۹۲ | ۰٪ | ۰٪ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۲۰،۰۰۰ | ۱ | - | افزایش تولید |
| پروژه نصب و راه اندازی ماشین سنگ زنی لندیس در خط تولید میل لنگ tu۵ قرارداد ۴۲۰۰۰۹۳ | ۷۰٪ | ۰٪ | ۱۴۰۴/۱۱/۳۰ | ۸۹،۲۴۴ | ۶۲،۴۳۷ | - | افزایش تولید |
| پروژه نصب و راه اندازی ماشین سنگ زنی لندیس در خط تولید میل بادامک ۴۲۰۰۰۹۴ | ۷۱٪ | ۰٪ | ۱۴۰۴/۱۱/۳۰ | ۹۲،۲۴۴ | ۶۵،۲۴۴ | - | افزایش تولید |
| پروژه تولید میل لنگ TUP کد ۴۲۰۰۰۹۵ | ۷۰٪ | ۰٪ | ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ | ۲۵،۰۰۰ | ۱۷،۴۸۷ | - | افزایش تولید |
| پروژه جمع آوری و انتقال پساب صنعتی و فاضلاب بهداشتی ۴۲۰۰۰۱۹ | ۸۸٪ | ۸۸٪ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱،۰۰۰ | ۸۸۲ | ۸۸۳ | افزایش تولید |
| | | | | **۹۳۳،۹۸۹** | **۴۹۲،۶۶۹** | **۲۵۱،۸۳۴** | |

۱-۸-۱۲- سرفصل فوق عمدتا شامل هزینه های حقوق و دستمزد و لوازم مصرفی پروژه به منظور به بهره برداری رساندن پروژه های در جریان تکمیل می باشد که منافع آتی آنها قابل اندازه گیری می باشد.

۹-۱۲- پیش پرداخت سرمایه ای به شرح ذیل می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|
| پیش پرداخت های داخلی - اشخاص وابسته - شرکت گروه صعتی ایران خودرو | ۱ | ۰ |
| پیش پرداخت های خارجی - خرید ماشین آلات | ۱۱۵،۲۰۰ | ۱۴۸،۸۴۴ |
| سایر پیش پرداخت های داخلی | ۳،۰۶۴ | ۴،۴۸۵ |
| | **۱۱۸،۲۶۵** | **۱۵۳،۳۲۹** |

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

## ۱۳- دارایی های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

| | حق امتیاز خدمات عمومی | نرم افزار رایانه ای | جمع |
|---|---|---|---|
| **بهای تمام شده:** | | | |
| **مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴** | ۱,۶۵۰ | ۴,۳۸۴ | ۶,۰۳۴ |
| **افزایش** | - | - | - |
| **مانده در۱۴۰۴/۰۶/۳۱** | ۱,۶۵۰ | ۴,۳۸۴ | ۶,۰۳۴ |
| **استهلاک انباشته :** | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴ | - | ۱,۰۴۰ | ۱,۰۴۰ |
| استهلاک | - | ۳۴۳ | ۳۴۳ |
| **مانده در۱۴۰۴/۰۶/۳۱** | - | ۱,۳۸۳ | ۱,۳۸۳ |
| **مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱** | ۱,۶۵۰ | ۳,۰۰۱ | ۴,۶۵۱ |
| **مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰** | ۱,۶۵۰ | ۳,۳۴۴ | ۴,۹۹۴ |
| **بهای تمام شده:** | | | |
| **مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳** | ۱,۶۵۰ | ۱,۲۰۱ | ۲,۸۵۱ |
| **افزایش** | - | - | - |
| **مانده در۱۴۰۳/۰۶/۳۱** | ۱,۶۵۰ | ۱,۲۰۱ | ۲,۸۵۱ |
| **استهلاک انباشته :** | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ | - | ۱,۰۷۶ | ۱,۰۷۶ |
| استهلاک | - | ۱۹ | ۱۹ |
| **مانده در۱۴۰۳/۰۶/۳۱** | - | ۱,۰۹۵ | ۱,۰۹۵ |
| **مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱** | ۱,۶۵۰ | ۱۰۶ | ۱,۷۵۶ |

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

## ۱۴- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | مبلغ دفتری |
| سرمایه گذاری در شرکت وابسته | ۱۴-۱ | ۳،۶۰۰ | - | ۳،۶۰۰ | ۳،۶۰۰ |
| سرمایه گذاری در سهام سایرشرکت ها | ۱۴-۲ | ۸۲۳ | (۶) | ۸۱۷ | ۸۱۷ |
| | | **۴،۴۲۳** | **(۶)** | **۴،۴۱۷** | **۴،۴۱۷** |

۱۴-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت وابسته بشرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | | | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد سهام | درصد سرمایه گذاری | بهای تمام شده | مبلغ دفتری | مبلغ دفتری |
| شرکت موتورسازی پویانیستانک(سهامی خاص) | ۱۲۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۳۰ | ۳،۶۰۰ | ۳،۶۰۰ | ۳،۶۰۰ |
| | | | **۳،۶۰۰** | **۳،۶۰۰** | **۳،۶۰۰** |

۱۴-۲- سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها به شرح زیر تفکیک میگردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | | | | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد سهام | درصد سرمایه گذاری | بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | مبلغ دفتری |
| شرکت آزمایش و تحقیقات خودرو(سهامی خاص) | ۸۰۰،۰۰۰ | ۱ | ۸۰۰ | - | ۸۰۰ | ۸۰۰ |
| شرکت تعاونی مصرف گلشن نائین | ۵۰ | ناچیز | ۱۷ | - | ۱۷ | ۱۷ |
| شرکت توسعه معادن شهرستان نائین(سهامی خاص) | ۶،۰۰۰ | ۶۰ | ۶ | (۶) | - | - |
| | | | **۸۲۳** | **(۶)** | **۸۱۷** | **۸۱۷** |

**۱-۲-۱۴- ۶۰٪ سهام شرکت توسعه و معادن شهرستان نایین متعلق به شرکت توسعه و عمران بوده است که از سال ۱۳۸۵ فعالیت این شرکت متوقف بوده است و از این بابت به میزان کل سرمایه گذاری ، زیان کاهش ارزش در سنوات قبل شناسایی شده است.خلاصه اطلاعات شرکت در سال مذکور به شرح ذیل است:**

| | مبلغ به میلیون ریال |
|---|---|
| **دارایی های جاری** | **۵۹۵** |
| **دارایی های غیر جاری** | **۱،۶۵۶** |
| **جمع داراییها** | **۲،۲۵۱** |
| **بدهی های جاری** | **۲،۰۵۸** |
| **بدهی های غیر جاری** | **۷،۰۲۲** |
| **حقوق مالکانه** | **( ۶،۸۲۹)** |
| **جمع بدهی ها وحقوق مالکانه** | **۲،۲۵۱** |

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

## ۱۵- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|
| **پیش پرداخت های خارجی** | | |
| خرید قطعات و لوازم یدکی | ۹,۴۶۷ | ۳,۷۸۷ |
| | **۹,۴۶۷** | **۳,۷۸۷** |
| **پیش پرداخت های داخلی:** | | |
| **اشخاص وابسته** | | |
| شرکت بیمه چتر آسایش ایرانیان | - | ۴۸۸ |
| خدمات مسافرت هوایی جهانگردی و زیارتی بهمن گشت | ۸,۶۹۴ | - |
| **سایر اشخاص** | | |
| تابان ابزار پارس-خرید ابزار آلات مصرفی | ۴۵,۹۳۰ | - |
| الماسه ساز-قطعات یدکی و ابزار | ۱۶,۳۱۸ | ۴۶۲ |
| چدن فولاد مشهد-خرید مواد اولیه | ۹,۴۴۱ | ۱۲,۳۶۷ |
| سایش فناور ایرانیان-خرید ابزار آلات مصرفی | ۹,۳۵۶ | - |
| شرکت صنعتی نیرو محرکه | ۳,۷۶۰ | - |
| شرکت گیلوا گشت ( مریم مبشری اصل) | ۲,۱۰۴ | ۷۲۴ |
| شرکت ایده فرداد رایان افرا | ۱,۹۰۰ | ۹۵۰ |
| فروشگاه مرغ و گوشت اوشنی (محمد حسن اوشنی) | ۱,۲۷۸ | ۱,۵۶۴ |
| شرکت پویا کاران راد | ۱,۲۶۰ | ۱,۲۶۰ |
| شرکت لرستان گداخت قطعه | ۷۶۵ | ۷۶۵ |
| شرکت مهندسی نرم افزار رایورز کویر | - | ۸۷۵ |
| شرکت توسعه بین الملل مرزبا کیفیت پارس کیش | - | ۶۳۰ |
| ابوذر اوشنی-خرید مواد غذایی | - | ۵,۰۸۰ |
| خدمات ماشینهای الکتریکی تکنیکال | - | ۱,۵۷۹ |
| سایر | ۱۳,۴۸۶ | ۸,۷۰۴ |
| | **۱۱۴,۲۹۲** | **۳۵,۴۴۸** |
| کسر می گردد (پرداختنی های مرتبط - یادداشت ۲۳) | (۸,۰۰۰) | - |
| | **۱۱۵,۷۵۹** | **۳۹,۲۳۵** |

## ۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|---|---|
| | بهای تمام شده | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| کالای ساخته شده | ۴۲۱,۹۸۹ | - | ۴۲۱,۹۸۹ | ۳۶۰,۷۷۶ |
| کالای در جریان ساخت | ۱۵۴,۴۶۹ | - | ۱۵۴,۴۶۹ | ۹۰,۶۱۹ |
| مواد اولیه | ۵۲۹,۲۵۶ | - | ۵۲۹,۲۵۶ | ۴۷۲,۷۹۴ |
| قطعات و لوازم یدکی | ۷۳,۴۳۶ | - | ۷۳,۴۳۶ | ۷۳,۰۴۲ |
| ضایعات بالانس پاره | ۱۴۶,۳۵۹ | - | ۱۴۶,۳۵۹ | ۱۴۶,۳۵۹ |
| ابزارآلات | ۲۰۸,۶۴۶ | - | ۲۰۸,۶۴۶ | ۱۷۳,۴۴۴ |
| ضایعات | ۱۷,۱۲۸ | - | ۱۷,۱۲۸ | - |
| سایر موجودی ها | ۲۰,۳۹۵ | - | ۲۰,۳۹۵ | ۳۲,۴۴۷ |
| | **۱,۵۷۱,۶۷۸** | **-** | **۱,۵۷۱,۶۷۸** | **۱,۳۴۹,۴۸۱** |

۱-۱۶- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای در جریان ساخت، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی و سایر موجودی‌ها تا مبلغ ۱,۶۷۴,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل، انفجار و صاعقه تحت پوشش بیمه ای است.

## ۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

### دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ناخالص | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| **تجاری:** | | | | | |
| **اسناد دریافتنی:** | | | | | |
| سایر مشتریان | | - | - | - | ۸۲,۸۸۹ |
| | | - | - | - | **۸۲,۸۸۹** |
| **حساب های دریافتنی:** | | | | | |
| **اشخاص وابسته:** | | | | | |
| شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو | | ۲۸۶,۶۴۹ | - | ۲۸۶,۶۴۹ | ۵۹,۵۰۸ |
| شرکت تهیه و توزیع قطعات لوازم یدکی ایران خودرو | | ۲۲۵,۸۵۴ | - | ۲۲۵,۸۵۴ | ۱۶۳,۵۱۳ |
| شرکت تحقیق و طراحی و تولید موتور ایران خودرو (ایپکو) | | ۲۸ | - | ۲۸ | ۲۸ |
| **سایر مشتریان:** | | | | | |
| ساپکو SCF- اکوتام | | - | - | - | ۵۰,۰۰۰ |
| آروین هوسپیان | | ۱۳,۰۰۷ | - | ۱۳,۰۰۷ | ۱۷,۰۰۸ |
| پویا طالبی | | - | - | - | ۱۳,۶۲۸ |
| حافظ یدک ایرانیان | | - | - | - | ۱۱,۸۲۵ |
| شرکت روشن آتیه دیبا | | ۱۰,۰۱۰ | - | ۱۰,۰۱۰ | ۸,۲۵۰ |
| سایر | | ۶,۸۵۴ | (۲۹) | ۶,۸۲۵ | ۸,۶۸۲ |
| | | **۵۴۲,۴۰۲** | **(۲۹)** | **۵۴۲,۳۷۳** | **۳۳۲,۴۴۲** |
| | | **۵۴۲,۴۰۲** | **(۲۹)** | **۵۴۲,۳۷۳** | **۴۱۵,۳۳۱** |
| **سایر دریافتنی ها:** | | | | | |
| **اسناد دریافتنی:** | | | | | |
| اشخاص وابسته -موتورسازی پویا نیستانک | | ۱۰,۵۰۰ | - | ۱۰,۵۰۰ | ۱۰,۵۰۰ |
| سایر اشخاص | | ۳۱۵ | - | ۳۱۵ | ۳۱۵ |
| | | **۱۰,۸۱۵** | **-** | **۱۰,۸۱۵** | **۱۰,۸۱۵** |
| **حساب های دریافتنی:** | | | | | |
| **اشخاص وابسته** | | | | | |
| شرکت توسعه و معادن شهرستان نائین - در حال انحلال | | ۷,۳۹۴ | (۷,۳۹۴) | - | - |
| موتورسازی پویا نیستانک- سود سهام | | ۶۰,۰۰۲ | - | ۶۰,۰۰۲ | ۲ |
| شرکت صنعت گستران بهارستان | | ۷ | - | ۷ | ۳۵ |
| شرکت آزمایش و تحقیقات قطعات و مجموعه های خودرو (ایتراک)-سود سهام | | ۲,۰۱۴ | - | ۲,۰۱۴ | - |
| شرکت گروه صنعتی ایران خودرو | | ۹۱۱ | - | ۹۱۱ | - |
| **سایر اشخاص** | | | | | |
| جاری کارکنان (وام ، بیمه تکمیلی، مساعده ،صندوق) | | ۸۹,۳۰۷ | - | ۸۹,۳۰۷ | ۴۶,۹۵۱ |
| سایر | | ۱,۲۱۳ | (۱,۰۱۸) | ۱۹۵ | ۳,۴۴۲ |
| | | **۱۶۰,۸۴۸** | **(۸,۴۱۲)** | **۱۵۲,۴۳۶** | **۵۰,۴۳۰** |
| | | **۱۷۱,۶۶۳** | **(۸,۴۱۲)** | **۱۶۳,۲۵۱** | **۶۱,۲۴۵** |
| | | **۷۱۴,۰۶۵** | **(۸,۴۴۱)** | **۷۰۵,۶۲۴** | **۴۷۶,۵۷۶** |

۱-۱۷- کاهش ارزش انباشته شناسایی شده در سنوات قبل عمدتا مربوط به طلب از شرکت توسعه و معادن شهرستان نایین بوده که فعالیت آن از سال ۱۳۸۵ متوقف بوده است .لازم به ذکر است ٪۶۰ سهام شرکت مذکور در مالکیت شرکت توسعه و عمران شهرستان نایین بوده است.

## ۱۸- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|---|
| سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی | ۱-۱۸ | ۱۰۰,۰۰۰ | ۱۰۵,۰۰۰ |
| | | **۱۰۰,۰۰۰** | **۱۰۵,۰۰۰** |

۱-۱۸- گواهی سپرده الکترونیک بانک تجارت با نرخ سود علی الحساب ۲۲,۵٪درصد و نرخ سود بازخرید قبل ازسررسید ۵ ٪ می باشد

موسسه حسابرسی آرمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

**۱۹-موجودی نقد**

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|---|
| موجودی نزد بانک ها - ریالی | ۱۹-۱ | ۲۷۴,۱۷۵ | ۵۹۹,۱۶۷ |
| موجودی نزد بانک ها - ارزی | ۱۹-۲ | ۴,۳۴۹ | ۴,۲۷۲ |
| تنخواه گردان ریالی | | ۲۷۵ | - |
| صندوق - ارزی | ۱۹-۳ | ۲۱۸ | ۲,۹۹۸ |
| وجوه درراه | | - | ۶,۹۱۳ |
| | | **۲۷۹,۰۱۷** | **۶۱۳,۳۵۰** |

۱-۱۹- بانک های ریالی شامل حساب جاری و سپرده قرض الحسنه و سپرده پشتیبان می باشند

۲-۱۹- بانک ارزی شامل ۶,۱۰۰ دلار آمریکا در بانک تجارت می باشد

۳-۱۹- صندوق ارزی شامل ۱۰۰,۶ یورو و ۱۸۸ دلار آمریکا می باشد

**۲۰- سرمایه**

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام عادی تماما پرداخت شده می باشد .

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

| | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد سهام | درصد مالکیت | تعداد سهام | درصد مالکیت |
| شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو | ۴۵۷,۱۸۱,۷۳۳ | ۳۲,۶۴٪ | ۴۳۲,۳۹۳,۳۱۶ | ۳۰,۸۷٪ |
| شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو | ۲۳۴,۵۴۴,۰۱۸ | ۱۶,۷۵٪ | ۲۳۴,۵۴۴,۰۱۸ | ۱۶,۷۵٪ |
| صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز | ۱۴۲,۲۰۴,۴۰۱ | ۱۰,۱۵٪ | ۱۴۲,۲۰۴,۴۰۱ | ۱۰,۱۵٪ |
| کت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین | ۴۱,۳۳۷,۶۴۹ | ۲,۹۵٪ | ۶۹,۷۵۶,۲۶۴ | ۴,۹۸٪ |
| آقای حسن شفیعی نیستانک | ۶۷,۳۸۱,۳۱۸ | ۴,۸۱٪ | ۶۹,۰۸۱,۸۱۸ | ۴,۹۳٪ |
| سایرین (کمتر ۵ درصد) | ۴۵۷,۸۹۶,۸۸۱ | ۳۲,۶۹٪ | ۴۵۲,۵۶۶,۱۸۳ | ۳۲,۳۱٪ |
| | **۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰** | **۱۰۰٪** | **۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰** | **۱۰۰٪** |

**۲۱- اندوخته قانونی**

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰و۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۶۴ اساسنامه ، مبلغ ۵۴,۴۸۰ میلیون ریال ازمحل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

**۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| مانده در ابتدای دوره | ۹۰۴,۶۴۴ | ۶۰۸,۶۳۹ |
| پرداخت شده طی دوره | (۸,۶۵۴) | (۸,۸۹۳) |
| ذخیره تأمین شده | ۳۸۳,۱۷۵ | ۲۴۱,۹۹۶ |
| مانده در پایان دوره | **۱,۲۷۹,۱۶۵** | **۸۴۱,۷۴۲** |

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

۲۳- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ ریالی | ارزی | جمع | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ جمع |
|---|---|---|---|---|---|
| **تجاری** | | | | | |
| **اسناد پرداختنی:** | | | | | |
| **اشخاص وابسته- صنایع ریخته گری ایران خودرو** | | - | - | - | ۴۲۷ |
| **سایر تامین کنندگان کالا و خدمات** | | ۶۰,۱۸۹ | - | ۶۰,۱۸۹ | ۲۲۸,۷۷۰ |
| | | **۶۰,۱۸۹** | **-** | **۶۰,۱۸۹** | **۲۲۹,۱۹۷** |
| **حسابهای پرداختنی:** | | | | | |
| **اشخاص وابسته:** | | | | | |
| گروه صنعتی ایران خودرو | | - | - | - | ۲,۴۳۸ |
| **سایر تامین کنندگان کالا و خدمات:** | | | | | |
| شرکت معدنی ماسه چسبدار چیروک | | ۱۰,۱۵۸ | - | ۱۰,۱۵۸ | ۸,۱۱۳ |
| شرکت پارتاک شیمی ماهان | | - | - | - | ۵,۲۵۵ |
| شرکت ماهان آلیاژپارس | | ۷,۰۴۱ | - | ۷,۰۴۱ | - |
| شرکت شیمی صنعت رشد سهند | | ۸,۲۵۴ | - | ۸,۲۵۴ | ۵,۱۲۸ |
| فروشگاه ابزار برشی اطلس | | ۵,۴۵۰ | - | ۵,۴۵۰ | ۴,۶۵۰ |
| شرکت کیمیاگران بهزیست | | ۳,۶۴۰ | - | ۳,۶۴۰ | ۴,۲۷۱ |
| تکنو تراش آرمین | | ۵,۵۸۴ | - | ۵,۵۸۴ | ۳,۸۷۵ |
| آذر فلز سپاهان | | ۶,۹۸۸ | - | ۶,۹۸۸ | ۳,۶۷۴ |
| شرکت اطلس سازه ورنا | | - | - | - | ۲,۹۸۲ |
| شرکت تعاونی ۹۵۲۲ بنیان صنعت هریس | | - | - | - | ۲,۸۹۸ |
| نمایندگی رسمی شرکت نفت بهران - پارس ایرانول - خسرو نادر افشار | | ۳,۰۷۴ | - | ۳,۰۷۴ | ۲,۶۰۸ |
| فولاد تراش آسیا | | ۳,۹۳۵ | - | ۳,۹۳۵ | ۱,۹۵۴ |
| شرکت کیمیا روانکار تیان | | ۳,۳۳۱ | - | ۳,۳۳۱ | ۱,۷۵۳ |
| یدک بلبرینگ (حبیبی) | | ۳,۰۷۲ | - | ۳,۰۷۲ | ۱,۶۸۸ |
| خدمات اسپارک و قالبسازی مرتضی اخوان معقول | | ۷۲۸ | - | ۷۲۸ | ۱,۵۵۳ |
| دنده تراشی جواد اصغری | | - | - | - | ۱,۵۰۶ |
| شرکت اسپید فن آور کوشا | | ۱,۴۸۸ | - | ۱,۴۸۸ | ۱,۴۸۸ |
| پترو اکسیر آسیا | | - | - | - | ۱,۳۶۴ |
| فروشگاه لوازم بهداشتی و ساختمانی برادران انواری | | ۴۹۰ | - | ۴۹۰ | ۱,۲۲۲ |
| پالبیت | ۲۳-۴ | - | ۱,۸۱۲ | ۱,۸۱۲ | ۱,۶۵۹ |
| سایر | | ۵۵,۶۰۲ | - | ۵۵,۶۰۲ | ۱۵,۸۸۸ |
| | | **۱۱۸,۸۳۵** | **۱,۸۱۲** | **۱۲۰,۶۴۷** | **۷۵,۹۶۵** |
| | | **۱۷۹,۰۲۴** | **۱,۸۱۲** | **۱۸۰,۸۳۶** | **۳۰۵,۱۶۲** |
| **سایر پرداختنی ها:** | | | | | |
| **اسناد پرداختنی:** | | | | | |
| **اشخاص وابسته:** | | | | | |
| **اشخاص وابسته- خدمات مسافرت هوایی جهانگردی و زیارتی بهمن گشت** | | ۸,۰۰۰ | - | ۸,۰۰۰ | - |
| **اشخاص وابسته- لیزینگ ایران خودرو** | | ۱۴,۵۹۵ | - | ۱۴,۵۹۵ | ۲۹,۱۹۰ |
| **سایراشخاص** | | ۱۴,۱۸۰ | - | ۱۴,۱۸۰ | ۵۳,۱۰۳ |
| | | ۳۶,۷۷۵ | - | ۳۶,۷۷۵ | ۸۲,۲۹۳ |
| کسر می گردد (پیش پرداخت های مرتبط - یادداشت ۱۵) | | (۸,۰۰۰) | - | (۸,۰۰۰) | - |
| | | **۲۸,۷۷۵** | **-** | **۲۸,۷۷۵** | **۸۲,۲۹۳** |
| **حساب های پرداختنی:** | | | | | |
| **اشخاص وابسته:** | | | | | |
| شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو - اعلامیه هزینه سنوات قبل | | ۴۱,۳۳۸ | - | ۴۱,۳۳۸ | ۸۱,۶۳۹ |
| خدمات مسافرت هوایی جهانگردی و زیارتی بهمن گشت- بلیط هواپیمایی | | - | - | - | ۲,۴۰۴ |
| شرکت بیمه نسیم صبح امید - بیمه خودرو | | ۱,۱۹۴ | - | ۱,۱۹۴ | ۱,۱۹۴ |
| شرکت بیمه چترآسایش ایرانیان - بیمه درمان و عمرحوادث | | ۱۰۲ | - | ۱۰۲ | - |
| شرکت تعاونی اعتبار کارکنان گروه صنعتی ایران خودرو | | ۷۶۴ | - | ۷۶۴ | - |
| حسن شفیعی نیستانک - حق حضور اعضا | | ۳۶ | - | ۳۶ | ۳۶ |
| امیر بصیری پور - حق حضور اعضا | | ۳۶ | - | ۳۶ | ۳۶ |
| عادل سعادتی شرفه - حق حضور اعضا | | ۳۶ | - | ۳۶ | ۳۶ |
| شرکت آزمایش و تحقیقات قطعات و مجموعه های خودرو (ایتراک) | | ۴ | - | ۴ | - |
| ستاد بازسازی عتبات عالیات کارکنان گروه صنعتی ایران خودرو | | ۴ | - | ۴ | ۴ |
| **سایراشخاص:** | | | | | |
| حق تقدم استفاده نشده سهامداران | ۲۳-۳ | ۸۵,۳۷۰ | - | ۸۵,۳۷۰ | ۸۵,۷۱۵ |
| مالیات بر ارزش افزوده | ۲۳-۱ | ۸۱,۸۰۹ | - | ۸۱,۸۰۹ | ۴۵,۱۱۶ |
| صندوق وام کارکنان | | ۳۵,۹۴۰ | - | ۳۵,۹۴۰ | ۳۱,۱۴۵ |
| حق بیمه های پرداختنی | ۲۳-۲ | ۴۰,۳۷۹ | - | ۴۰,۳۷۹ | ۲۱,۹۴۵ |
| حقوق پرداختنی شهریور۱۴۰۴ | | ۹۹,۶۷۸ | - | ۹۹,۶۷۸ | ۱۲,۷۴۸ |
| مالیات حقوق پرداختنی -شهریور ۱۴۰۴ | | ۳,۶۸۰ | - | ۳,۶۸۰ | ۶,۳۵۱ |
| ذخیره هزینه معوق | | ۱۷,۰۲۸ | - | ۱۷,۰۲۸ | ۱۷,۲۰۴ |
| ذخیره عیدی کارکنان | | ۵۱,۶۸۵ | - | ۵۱,۶۸۵ | - |
| بیمه ملت -بیمه تکمیلی | | ۶۴,۸۹۹ | - | ۶۴,۸۹۹ | - |
| سایر | | ۵۳,۴۲۰ | - | ۵۳,۴۲۰ | ۸۵,۹۴۴ |
| | | **۵۷۷,۴۰۲** | **-** | **۵۷۷,۴۰۲** | **۳۹۱,۵۱۷** |
| | | **۶۰۶,۱۷۷** | **-** | **۶۰۶,۱۷۷** | **۴۷۳,۸۱۰** |
| | | **۷۸۵,۲۰۱** | **۱,۸۱۲** | **۷۸۷,۰۱۳** | **۷۷۸,۹۷۲** |

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

۲۳-۱- مانده مالیات بر ارزش به افزوده عمدتاً مربوط به سه ماهه دوم سال ۱۴۰۴ است .

۲۳-۲- مانده فوق عمدتا مربوط به حق بیمه مکسوره از حقوق و مزایای شهریور ۱۴۰۴ پرسنل است. ضمنا دفاتر شرکت بابت سال مالی ۱۴۰۱ توسط سازمان تأمین اجتماعی رسیدگی و مبلغ ۷,۷۳۹ میلیون ریال مطالبه گردیده، که مورداعتراض قرار گرفته و معادل ۳,۳۱۰ میلیون ریال ذخیره در دفاتر منظور گردیده است.

۲۳-۳- مانده فوق بابت فروش حق تقدم استفاده نشده سهامداران، ناشی از افزایش سرمایه مصوب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ بوده که علیرغم اطلاع رسانی در سامانه کدال و نصب بنر در شهرستان نائین اقدام لازم جهت ثبت نام و احراز هویت در سامانه سجام انجام نداده اند. لذا امکان تسویه آن از طریق شرکت سپرده گذاری اوراق بهادار و تسویه وجوه فراهم نشده است.

۲۳-۴- مبلغ ارزی شامل ۲۲۰۹,۰۸ یورو به شرکت پالبیت می باشد.

## ۲۴- مالیات پرداختنی

### ۱-۲۴- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| مانده در ابتدای دوره | ۶۴,۵۰۹ | ۸۵,۴۶۵ |
| ذخیره مالیات عملکرد | ۵۱۲ | ۱,۱۵۰ |
| پرداختی/ تادیه شده طی دوره | (۳۲,۱۵۶) | (۳۹,۲۶۴) |
| | ۳۲,۸۶۶ | ۴۷,۳۵۱ |

### ۲-۲۴- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی بشرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال/دوره مالی | سود ابرازی | درآمد مشمول مالیات ابرازی | ابرازی | تشخیصی | قطعی | پرداختی | مانده پرداختنی | مالیات پرداختنی | نحوه تشخیص |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | مالیات | | | | | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | |
| ۱۴۰۱ | ۲۴۹,۲۲۵ | ۲۴۴,۰۶۲ | ۳۰,۸۱۴ | ۵۶,۶۵۱ | ۳۴,۴۸۷ | ۳۴,۴۸۷ | ۰ | ۰ | رسیدگی به دفاتر-قطعی و تسویه |
| ۱۴۰۲ | ۳۵۹,۶۱۰ | ۳۱۰,۳۰۱ | ۷۶,۹۳۴ | ۸۲,۱۱۶ | ۶۳,۶۰۴ | ۶۳,۶۰۴ | ۰ | ۰ | رسیدگی به دفاتر-قطعی و تسویه |
| ۱۴۰۳ | ۳۸۰,۸۳۵ | ۳۲۲,۶۹۰ | ۶۴,۵۰۹ | ۰ | ۰ | ۳۲,۱۵۵ | ۳۲,۳۵۴ | ۶۴,۵۰۹ | رسیدگی نشده |
| ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۷۵,۷۸۷ | ۰ | ۵۱۲ | - | - | - | ۵۱۲ | ۰ | |
| | | | | | | | ۳۲,۸۶۶ | ۶۴,۵۰۹ | |

۱-۲-۲۴- مالیات بردرآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۳ قطعی و رسیدگی و پرداخت شده است.مابقی مانده مالیات سال ۱۴۰۳ در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۲ طی ۶ قسط به صورت چک به سازمان امور مالیاتی ارائه گردیده است .

۲-۲-۲۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| **سود حسابداری قبل از مالیات** | **۷۵,۷۸۷** | **۴۷,۷۷۴** |
| **هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵ درصد** | **۱۸,۹۴۷** | **۱۱,۹۴۳** |
| **کسر می گردد از اثر درآمد های معاف از مالیات:** | | |
| سود سپرده بانکی | (۲,۹۳۱) | (۵,۵۴۳) |
| سود سهام | (۱۵,۵۰۴) | (۵,۲۵۰) |
| **هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ موثرمالیات** | **۵۱۲** | **۱,۱۵۰** |
| **نرخ موثر مالیاتی** | **۰.۷٪** | **۲.۴٪** |

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

## ۲۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|
| سنوات قبل از ۱۳۹۶ | ۲,۰۴۷ | ۲,۰۶۱ |
| سال ۱۳۹۶ | ۴۴۷ | ۴۴۷ |
| سال ۱۳۹۷ | ۱,۸۰۹ | ۱,۸۱۷ |
| سال ۱۳۹۹ | ۲,۶۸۵ | ۲,۶۹۰ |
| سال ۱۴۰۰ | ۶,۱۳۲ | ۶,۱۵۴ |
| سال ۱۴۰۱ | ۶,۸۳۰ | ۶,۸۴۸ |
| سال ۱۴۰۲ | ۱۷,۱۲۹ | ۱۷,۱۶۴ |
| سال ۱۴۰۳ | ۶۹,۵۹۸ | - |
| | **۱۰۶,۶۷۷** | **۳۷,۱۸۱** |

۲۵-۱- مبلغ ۶۳،۵۴۳ میلیون ریال از مانده سود سهام پرداختنی مربوط به اشخاص وابسته به شرح (یادداشت ۲-۳۱) است.

۲۵-۲- سود هر سهم مصوب مجمع سال۱۴۰۳ مبلغ ۷۲ ریال ؛ سال ۱۴۰۲ مبلغ ۶۰ ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲۴ ریال است.

۲۵-۳- مانده فوق عمدتا مربوط به سود سهام اشخاصی است که به دلیل عدم ثبت نام در سامانه سجام یا مسدود بودن سهام آنها ، امکان تسویه ازطریق شرکت سپرده گذاری اوراق بهادار و تسویه وجوه فراهم نشده است.

## ۲۶- تسهیلات مالی

### ۲۶-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|
| بانک ملی | ۱۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰,۰۰۰ |
| بانک تجارت | ۸۰,۰۰۰ | ۸۰,۰۰۰ |
| سود و کارمزد و جرایم | ۷,۳۹۴ | ۷,۴۹۱ |
| | ۱۸۷,۳۹۴ | ۱۸۷,۴۹۱ |
| کسر می گردد: سود و کارمزد سال های آتی | (۳,۵۷۴) | (۴,۲۱۳) |
| | **۱۸۳,۸۲۰** | **۱۸۳,۲۷۸** |

### ۲۶-۱-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|
| ۲۳درصد | ۱۸۳,۸۲۰ | ۱۸۳,۲۷۸ |
| | **۱۸۷,۳۹۴** | **۱۸۷,۴۹۱** |

### ۲۶-۱-۲-به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|
| سال ۱۴۰۴ | ۱۸۷,۳۹۴ | - |
| سال ۱۴۰۳ | - | ۱۸۷,۴۹۱ |
| | **۱۸۷,۳۹۴** | **۱۸۷,۴۹۱** |

۲۶-۱-۳-وثیقه تسهیلات دریافتی برای بانک تجارت چک و سفته و برای بانک ملی، سند طبقه سوم آپارتمان اداری دفتر مرکزی می باشد.

۲۶-۲- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است :

| | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| | میلیون ریال | میلیون ریال |
| **مانده در ابتدای دوره** | ۱۸۳,۲۷۸ | ۱۴۵,۲۳۳ |
| دریافت های نقدی | ۳۶۰,۰۰۰ | ۲۲۰,۰۰۰ |
| سود و کارمزد جاری | ۲۱,۵۶۰ | ۱۷,۰۹۹ |
| پرداختهای نقدی از بابت اصل | (۳۶۰,۰۰۰) | (۲۲۰,۰۰۰) |
| پرداخت نقدی بابت سود | (۲۱,۰۱۸) | (۱۷,۲۰۲) |
| **مانده در پایان دوره** | **۱۸۳,۸۲۰** | **۱۴۵,۱۳۰** |

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

## ۲۷- پیش دریافت ها

( مبلغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|
| | میلیون ریال | میلیون ریال |
| پیش دریافت از مشتریان | ۳۹۵,۹۹۷ | ۳۸۴,۷۶۷ |
| | **۳۹۵,۹۹۷** | **۳۸۴,۷۶۷** |

۱-۲۷- مبلغ ۳۷۸.۰۰۰ میلیون ریال از مانده فوق مربوط به شرکت طراحی و مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (اشخاص وابسته) می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی بدون تغییر در حسابها باقی مانده است.

## ۲۸- نقد حاصل از(مصرف شده در) عملیات

( مبالغ به میلیون ریال)

| | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| **سود خالص** | **۷۵,۲۷۵** | **۴۶,۶۲۳** |
| تعدیلات | | |
| هزینه مالیات بر درآمد | ۵۱۲ | ۱,۱۵۰ |
| هزینه‌های مالی | ۲۱,۵۶۰ | ۱۷,۰۹۹ |
| خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | ۳۷۴,۵۲۱ | ۲۳۳,۱۰۳ |
| استهلاک دارایی‌های غیرجاری | ۳۰,۴۵۲ | ۱۷,۵۱۹ |
| سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی | (۱۱,۷۲۵) | (۲۲,۱۷۲) |
| سود تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های غیرمرتبط با عملیات | (۸۷) | (۱,۰۲۸) |
| | **۴۹۰,۵۰۸** | **۲۹۲,۲۹۴** |
| کاهش (افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی | (۲۶۰,۲۸۶) | ۳۶,۳۲۴ |
| افزایش موجودی مواد و کالا | (۲۲۲,۱۹۷) | (۴۲۷,۱۳۷) |
| افزایش پیش‌پرداخت‌های عملیاتی | (۷۶,۵۲۴) | (۷,۵۸۰) |
| افزایش پرداختنی‌های عملیاتی | ۸,۳۸۶ | ۹۶,۹۶۳ |
| افزایش پیش‌دریافت‌های عملیاتی | ۱۱,۲۳۰ | ۲۹۹,۸۰۲ |
| **نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات** | **(۴۸,۸۸۳)** | **۲۹۰,۶۶۶** |

## ۱-۲۸- معاملات غیرنقدی

( مبالغ به میلیون ریال)

| | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| **تهاتر سود سهام پرداختنی شرکت ایکیدو از محل مطالبات حال شده شرکت ساپکو** | **۳۱,۲۴۰** | - |



موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

## ۲۹- مدیریت سرمایه و ریسک ها

### ۲۹-۱- مدیریت سرمایه

سرمایه شرکت در جهت حداکثر نمودن بازده ذینفعان مدیریت میگردد. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی ها و حقوق مالکانه تشکیل گردیده استشرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج نمی باشد. مدیریت شرکت ساختار سرمایه شرکت را هر شش ماه یکبار بررسی می کند.به عنوان بخشی از این بررسی مدیریت هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. نسبت اهرمی شرکت در پایان دوره به ۱۲۳ درصد رسیده است.

### ۲۹-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت در پایان دوره به شرح ذیل است:

| | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|
| | میلیون ریال | میلیون ریال |
| جمع بدهی ها | ۲,۷۸۵,۵۳۸ | ۲,۳۵۳,۳۵۱ |
| موجودی نقد | (۲۷۹,۰۱۷) | (۶۱۳,۳۵۰) |
| خالص بدهی ها | ۲,۵۰۶,۵۲۱ | ۱,۷۴۰,۰۰۱ |
| حقوق مالکانه | ۲,۰۴۹,۷۸۷ | ۲,۰۷۵,۳۵۱ |
| **نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)** | **۱۲۲** | **۸۴** |

### ۲۹-۳- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

### ۲۹-۴- ریسک ارز

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

### ۲۹-۵- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق اولویت بخشی از خرید مواد اولیه و قطعات مورد نیاز، مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۰ ارائه شده است همچنین شرکت با استفاده از رویکرد استفاده از ارزهای با ثبات بالاتر و درزمان مناسب نرخ ارز سعی درمدیریت نوسان نرخ ارزدارد. بخشی از قطعات ولوازم یدکی مصرفی از خارج از کشور تأمین می گردد ، لذا شرکت در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. هرچند ارز مورد نیاز جهت واردات اقلام مذکورکم اهمیت بوده لذا ریسک ناشی از نوسانات نرخ ارز از طریق تأمین به موقع ارز مدیریت میگردد.



موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

## ۲۹-۶- ریسک تورمی

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

## ۲۹-۷- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود.با توجه به نوع عملیات و ترکیب مطالبات تجاری و با عنایت به اینکه طرف معاملات شرکت،عمدتاشرکت های با رتبه اعتباری بالا می باشد،موارد با اهمیتی که نیاز به ذخیره کاهش ارزش داشته باشد، (به شرح یادداشت ۱-۱۷ ) افشا شده است.در حال حاضر با توجه به اینکه حدود ۹۰ درصد از فروش های شرکت به اشخاص وابسته ( شرکت های ساپکو و ایساکو) انجام می گیرد و سایر مشتریان دارای سابقه همکاری چندین ساله با شرکت هستند تاکنون ریسکی از بابت عدم انجام تعهدات آنها متوجه شرکت نبوده است.

| نام مشتری | میزان مطالبات کل | میزان مطالبات سررسید و وصول شده | ذخیره کاهش ارزش |
|---|---|---|---|
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| شرکت طراحی و مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو | ۲۸۶،۶۴۹ | ۲۸۷،۰۳۱ | - |
| شرکت تهیه و توزیع قطعات لوازم یدکی ایران خودرو | ۲۲۵،۸۵۴ | ۲۲۵،۸۵۴ | - |
| شرکت تحقیق و طراحی و تولید موتور ایرانخودرو ( ایپکو) | ۲۸ | ۲۸ | - |
| آروین هوسیبان | ۱۳،۰۰۷ | ۱۳،۰۰۷ | - |
| شرکت روشن آتیه دیبا | ۱۰،۰۱۰ | ۱۰،۰۱۰ | - |
| سایر مطالبات تجاری و غیر تجاری | ۱۷۸،۵۱۷ | ۴۹،۲۷۲ | (۸،۴۴۱) |
| | ۷۱۴،۰۶۵ | ۵۸۵،۲۰۲ | (۸،۴۴۱) |

## ۲۹-۸- مدیریت ریسک نقدینگی

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

| | دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | | | |
|---|---|---|---|---|
| | سررسید کمتر از۳ ماه | سررسید کمتر از یکسال | سررسید بیش ازیکسال | جمع |
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو | - | ۴۱،۳۳۸ | - | ۴۱،۳۳۸ |
| شرکت معدنی ماسه چسبدار چیروک | ۱۰،۱۵۸ | - | - | ۱۰،۱۵۸ |
| شرکت ماهان آلیاژ پارس | ۷،۰۴۱ | - | - | ۷،۰۴۱ |
| شرکت شیمی صنعت رشد سهند | ۸،۲۵۴ | - | - | ۸،۲۵۴ |
| فروشگاه ابزار برشی اطلس | ۵،۴۵۰ | - | - | ۵،۴۵۰ |
| لیزینگ ایرانخودرو | ۱۳،۹۲۸ | ۶۶۷ | - | ۱۴،۵۹۵ |
| شرکت بیمه نسیم صبح امید -بیمه ایرانخودرو | ۱،۱۹۴ | - | - | ۱،۱۹۴ |
| حق تقدم استفاده نشده سهامداران | - | ۸۵،۳۷۰ | - | ۸۵،۳۷۰ |
| حقوق پرداختنی شهریور ماه ۱۴۰۴ | ۹۹،۶۷۸ | - | - | ۹۹،۶۷۸ |
| مالیات حقوق پرداختنی شهریور ماه ۱۴۰۴ | ۳،۶۸۰ | - | - | ۳،۶۸۰ |
| بیمه های پرداختنی | ۴۰،۳۷۹ | - | - | ۴۰،۳۷۹ |
| صندوق وام کارکنان | ۳۵،۹۴۰ | - | - | ۳۵،۹۴۰ |
| مالیات بر ارزش افزوده | ۸۱،۸۰۹ | - | - | ۸۱،۸۰۹ |
| بیمه ملت - بیمه تکمیلی | ۶۴،۸۹۹ | - | - | ۶۴،۸۹۹ |
| سایر | ۱۷۲،۳۲۱ | ۱۱۴،۹۰۷ | - | ۲۸۷،۲۲۸ |
| | ۵۴۴،۷۳۱ | ۲۴۲،۲۸۲ | - | ۷۸۷،۰۱۳ |

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

## ۳۰- وضعیت ارزی

| | یادداشت | دلار آمریکا | یورو |
|---|---|---|---|
| موجودی نقد و بانک | ۱۹ | ۶,۲۸۸ | ۱۰۰.۶ |
| جنع داراییهای پولی ارزی | | ۶,۲۸۸ | ۱۰۰.۶ |
| پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها | ۲۳-۴ | - | (۲,۲۰۹) |
| جمع بدهی های پولی ارزی | | - | (۲,۲۰۹) |
| خالص دارایی ها (بدهی های )پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | | ۶,۲۸۸ | (۲,۱۰۸) |
| معادل ریالی خالص داراییها (بدهی های )پولی ارزی در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (میلیون ریال) | | ۴,۴۸۳ | (۱,۷۲۸) |
| معادل ریالی خالص داراییها (بدهی های )پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال) | | ۶,۹۵۳ | (۱,۳۴۱) |

۳۰-۱- ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره به شرح زیر است:

| | یورو | دلار |
|---|---|---|
| ماموریت پرسنل | ۱,۱۱۵ | ۱,۳۴۰ |
| قطعات و لوازم یدکی | ۱,۲۰۰ | ۵,۳۰۰ |
| | **۲,۳۱۵** | **۶,۶۴۰** |

۳۰-۱-۱- ارز مصرف شده از محل پیش پرداخت های سرمایه ای مربوط به خرید ماشین آلات بوده که ارز تخصیصی آن به شرح ذیل رفع تعهد گردیده است.

۳۰-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح ذیل است :

**نوع ارز: یورو**

| | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | کل تعهدات | ایفا شده | ایفا نشده | کل تعهدات | ایفا شده | ایفا نشده |
| واردات | ۶,۳۹۶ | ۶,۳۹۶ | - | ۳۲۱,۳۹۶ | ۳۱۵,۰۰۰ | ۶,۳۹۶ |

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

۳۱ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۱-۱ - معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی | مشمول ماده ۱۲۹ | خرید مواد اولیه | خرید خدمات | فروش کالا و خدمات | آنالیز کشش و ضربه | پرداخت وجوه قرض الحسنه | درآمد آزمایشگاه | اعلامیه بدهکار بستانکار | تسویه سود سهام پرداختنی شرکت ایکیدو از محل مطالبات حال شده شرکت ساپکو | اعلامیه حقوق پرسنل مامور | اعلامیه بدهکار - انجام هزینه به نیابت | اعلامیه بستانکار - ضایعات موتور برگشتی | اعلامیه بستانکار - هزینه شرکت | کسر حقوق عتبات و عالیات |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| شرکت های اصلی و نهایی | شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو | عضو هیئت مدیره | ✓ | - | - | - | - | - | - | - | ۳۱,۲۴۰ | ۵,۳۰۲ | - | - | - | - |
| | گروه صنعتی ایران خودرو | سهامدار اصلی و نهایی | × | - | - | - | - | - | - | ۳,۳۵۰ | - | - | - | - | - | - |
| سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه | شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو | عضو هیئت مدیره | ✓ | ۱,۰۶۶,۵۵۳ | - | ۲,۲۰۱,۶۶۸ | - | - | - | (۴,۰۴۶) | (۳۱,۲۴۰) | - | ۲۱۹ | ۸۹۶ | ۲,۴۱۲ | - |
| شرکت وابسته | شرکت موتور سازی پویا نیستانک | شرکت وابسته | ✓ | - | - | - | - | ۵۰,۰۰۰ | - | - | - | - | - | - | - | - |
| شرکت همگروه | صنعت گستران بهارستان | عضو مشترک هیئت مدیره | ✓ | - | - | - | - | - | ۱۳ | - | - | - | - | - | - | - |
| | شرکت تهیه و توزیع قطعات لوازم یدکی ایران خودرو | عضو مشترک هیئت مدیره | ✓ | - | - | ۶۸۴,۷۴۰ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | شرکت آزمایش و تحقیقات قطعات و مجموعه های خودرو (ایتراک) | عضو مشترک هیئت مدیره | ✓ | - | - | - | ۶۳۷ | - | - | ۶۹۶ | - | - | - | - | - | - |
| | شرکت خدمات مسافرت هوایی جهانگردی و زیارتی بهمن گشت | همگروه | × | - | ۲۷,۰۹۶ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | ستاد بازسازی عتبات عالیات کارکنان گروه صنعتی ایران خودرو | همگروه | × | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | ۲۴ |
| | شرکت بیمه چتر آسایش ایرانیان | همگروه | × | - | ۱۹,۳۷۱ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| جمع کل | | | | ۱,۰۶۶,۵۵۳ | ۴۶,۴۶۷ | ۲,۸۸۶,۴۰۸ | ۶۳۷ | ۵۰,۰۰۰ | ۱۳ | - | - | ۵,۳۰۲ | ۲۱۹ | ۸۹۶ | ۲,۴۱۲ | ۲۴ |

۳۱-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای موارد مندرج در یادداشت زیر که در چهارچوب روابط خاص بین اشخاص وابسته بوده، با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۱-۱-۲- دریافت و پرداخت های قرض الحسنه بدون دریافت تضامین بوده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

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

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

۲-۳۱ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

مبالغ به میلیون ریال

| شرح | نام شخص وابسته | دریافتنی های تجاری | سایر حساب ها و اسناد دریافتنی | پیش پرداخت های سرمایه ای | پیش پرداخت جاری | حساب ها و اسناد پرداختنی غیر تجاری | سود سهام پرداختنی | پیش دریافت | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ خالص | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| کنترل کننده نهایی | گروه صنعتی ایران خودرو | - | ۹۱۱ | ۱ | - | - | - | - | ۹۱۲ | - | - | ۲,۴۳۸ |
| جمع | | - | ۹۱۱ | ۱ | - | - | - | - | ۹۱۲ | - | - | ۲,۴۳۸ |
| سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه | شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو | ۲۸۶,۶۴۹ | - | - | - | - | ۴۲,۰۹۶ | ۳۷۸,۰۰۰ | - | ۱۳۳,۴۴۷ | | ۳۴۳,۷۰۱ |
| | شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو | - | - | - | - | ۴۱,۳۳۸ | - | - | - | ۴۱,۳۳۸ | - | ۸۱,۶۳۹ |
| جمع | | ۲۸۶,۶۴۹ | - | - | - | ۴۱,۳۳۸ | ۴۲,۰۹۶ | ۳۷۸,۰۰۰ | - | ۱۷۴,۷۸۵ | - | ۴۲۵,۳۴۰ |
| شرکت های همگروه | شرکت آزمایش و تحقیقات قطعات و مجموعه های خودرو (ایتراک) | - | ۲,۰۱۴ | - | - | ۴ | - | - | ۲,۰۱۰ | - | - | - |
| | شرکت تهیه و توزیع قطعات لوازم یدکی ایران خودرو | ۲۲۵,۸۵۴ | - | - | - | - | - | - | ۲۲۵,۸۵۴ | - | ۱۶۳,۵۱۳ | - |
| | صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز | - | - | - | - | - | ۱۲,۲۷۱ | - | - | ۱۲,۲۷۱ | - | ۲,۰۳۱ |
| | شرکت تحقیق و طراحی و تولید موتور ایران خودرو (ایپکو) | ۲۸ | - | - | - | - | - | - | ۲۸ | - | ۲۸ | - |
| | صنایع ریخته گری ایران خودرو | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | ۴۲۷ |
| | شرکت بیمه نسیم صبح امید | - | - | - | - | ۱,۱۹۴ | - | - | - | ۱,۱۹۴ | - | ۱,۱۹۴ |
| | شرکت بیمه چتر آسایش ایرانیان | - | - | - | - | ۱۰۲ | - | - | - | ۱۰۲ | ۴۸۸ | - |
| | شرکت خدمات بیمه ایران خودرو | - | - | - | - | - | ۹۸ | - | - | ۹۸ | - | ۲ |
| | تعاونی اعتبار کارکنان گروه صنعتی ایران خودرو | - | - | - | - | ۷۶۴ | - | - | - | ۷۶۴ | - | - |
| | خدمات مسافرت هوایی جهانگردی و زیارتی بهمن گشت | - | - | - | ۸,۶۹۴ | ۸,۰۰۰ | - | - | ۶۹۴ | - | - | ۲,۴۰۴ |
| | شرکت لیزینگ ایران خودرو | - | - | - | - | ۱۴,۵۹۵ | - | - | - | ۱۴,۵۹۵ | - | ۲۹,۱۹۰ |
| | ستاد بازسازی عتبات عالیات کارکنان گروه صنعتی ایران خودرو | - | - | - | - | ۴ | - | - | - | ۴ | - | ۴ |
| | مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا | - | - | - | - | - | ۴,۱۷۴ | - | - | ۴,۱۷۴ | - | - |
| جمع | | ۲۲۵,۸۸۲ | ۲,۰۱۴ | - | ۸,۶۹۴ | ۲۴,۶۶۳ | ۱۶,۵۴۳ | - | ۲۲۸,۵۸۶ | ۳۳,۲۰۲ | ۱۶۴,۰۲۹ | ۳۵,۲۵۲ |
| شرکت وابسته | شرکت موتورسازی پویا نیستانک | - | ۷۰,۵۰۲ | - | - | - | - | - | ۷۰,۵۰۲ | - | ۱۰,۵۰۲ | - |
| جمع | | - | ۷۰,۵۰۲ | - | - | - | - | - | ۷۰,۵۰۲ | - | ۱۰,۵۰۲ | - |
| مدیران اصلی شرکت و شرکتهای اصلی آن | حسن شفیعی نیستانک | - | - | - | - | ۳۶ | ۴,۹۰۴ | - | - | ۴,۹۴۰ | - | ۳۸ |
| | امیر بصیری پور | - | - | - | - | ۳۶ | - | - | - | ۳۶ | - | ۳۶ |
| | عادل سعادتی شرفه | - | - | - | - | ۳۶ | - | - | - | ۳۶ | - | ۳۶ |
| | شرکت صنعت گستران بهارستان | - | ۷ | - | - | - | - | - | ۷ | - | ۳۵ | - |
| جمع | | - | ۷ | - | - | ۱۰۸ | ۴,۹۰۴ | - | ۷ | ۵,۰۱۲ | ۳۵ | ۱۱۰ |
| جمع کل | | ۵۱۲,۵۳۱ | ۷۳,۴۳۴ | ۱ | ۸,۶۹۴ | ۶۶,۱۰۹ | ۶۳,۵۴۳ | ۳۷۸,۰۰۰ | ۳۰۰,۰۰۷ | ۲۱۲,۹۹۹ | ۱۷۴,۵۶۶ | ۴۶۳,۱۴۰ |
| | | (یادداشت ۱۷) | (یادداشت ۱۷) | (یادداشت ۱۲) | (یادداشت ۱۵) | (یادداشت ۲۳) | (یادداشت ۲۵) | (یادداشت ۲۷) | | | | |



موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

**۳۲ - تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی**

۱-۳۲- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است:

( مبلغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|
| بدهی های احتمالی موضوع ماده - ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت: | | |
| تضمین کارت های اعتباری پرسنل-شرکت تعاونی اعتبار کارکنان گروه صنعتی ایران خودرو | ۲۱۱,۱۵۰ | ۲۱۱,۱۵۰ |
| تضمین ازبابت قراردادهای خرید و فروش با شرکت ساپکو | ۸,۰۶۴,۸۲۹ | ۷,۲۶۸,۴۵۷ |
| تضمین ازبابت قراردادهای خرید و فروش با شرکت ایساکو | ۱,۳۹۸,۶۶۲ | ۱,۰۳۲,۳۵۲ |
| بانک تجارت - چک ازبابت تسهیلات دریافتی | ۴۵۰,۰۰۰ | ۵۷۱,۷۸۵ |
| لیزینگ ایران خودرو -سفته ازبابت تسهیلات دریافتی | ۴۳,۷۸۶ | ۴۳,۷۸۶ |
| بانک تجارت - سفته ازبابت تسهیلات دریافتی | ۱۲۲,۰۰۰ | - |
| شرکت تجارت الکترونیک پارسیان - سفته بابت دستگاه کارت خوان | ۳۰ | - |
| علی اصغر بابارشانی - بابت خرید محصولات | ۶,۸۵۸ | - |
| شرکت شریف همراه پژوهان علم و فناوری - بابت قرارداد انبار | ۱۸,۲۰۶ | - |
| گروه صنعتی ایران خودرو | ۳,۰۰۰ | - |
| تضمین سفارشات خارجی شرکت موتورسازی پویانیستانک | ۳۵,۰۰۰ | ۳۵,۰۰۰ |
| | **۱۰,۳۵۳,۵۲۱** | **۹,۱۶۲,۵۳۰** |

۲-۳۲- شرکت از بابت مالیات تکلیفی، حقوق، ارزش افزوده و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم تا سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است و از بابت سال ۱۴۰۳ تا کنون مورد رسیدگی واقع نشده است.

۳-۳۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی های احتمالی می باشد.

**۳۳- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی**

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی