موسسه حسابرسی آزمون پرداز

(حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت توسعه عمران شهرستان نایین (سهامی عام)

به انضمام

صورت‌های مالی همراه با یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

Azmoon Pardaz

شرکت توسعه عمران شهرستان نایین (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۴)
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان‌های نقدی	۵
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی	۶ الی ۳۶

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) شامل صورت‌وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به‌تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۶ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به‌تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به‌نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

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

۳- علی‌رغم وجود نفوذ قابل ملاحظه در شرکت موتورسازی پویانیستانک به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۵ صورت‌های مالی، نسبت به محاسبه ارزش ویژه شرکت مذکور و تهیه صورت‌های مالی مجموعه اقدام نشده است. هر چند تعدیل صورت‌های مالی و تهیه صورت‌های مالی مجموعه در این ارتباط ضرورت دارد، لیکن در غیاب دسترسی به صورت‌های مالی حسابرسی شده منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ شرکت مذکور، تعیین آثار ناشی از آن بر اقلام صورت‌های مالی مورد گزارش، در شرایط حاضر برای این موسسه میسر نمی‌باشد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

دفتر مرکزی، تهران
میدان آرژانتین، جنب مرکز خرید آفریقا، ساختمان صهبا، پلاک ۲۲، طبقه اول
تلفن: ۶-۸۸۷۰۸۱۷۴ فکس: ۸۸۷۰۴۱۱۲
ایمیل: info@ azpar.com

دفتر اصفهان:
چهارراه فلسطین، ساختمان حافظ، طبقه ۴، واحدهای ۱۹ و ۲۰
تلفن: ۳۲۲۲۰۹۱۸ ، ۳۲۲۰۶۰۵۲-۰۳۱ فکس: ۳۲۲۴۱۸۸۱-۰۳۱

دفتر مشهد:
بلوار منتظری، نبش منتظری ۷، پلاک ۷۸، ساختمان ساپکو، طبقه ۶ ، کد پستی: ۹۱۷۶۸۷۳۳۳۹، تلفن: ۸۴۴۴۱۸۰-۰۵۱۳

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

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

تاکید بر مطلب خاص

وضعیت انتقال سند مالکیت زمین

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

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

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

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

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

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

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

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

گزارش درمورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۸- الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر، رعایت نشده است:

موارد عدم رعایت	مفاد قانون تجارت	مفاد اساسنامه
اخذ و تودیع سهام وثیقه هیئت مدیره نزد صندوق شرکت	۱۱۴ و ۱۱۵	۳۲
پرداخت سود سهام سهامداران ظرف مهلت مقرر (عدم پرداخت بابت بخشی از سهامداران)	۲۴۰	تبصره ۲ ماده ۱۸

۹- پیگیری‌های مدیریت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۲ صاحبان سهام، در خصوص تعیین تکلیف انتقال قطعی بخشی از سند مالکیت زمین کارخانه و موارد مندرج در بندهای ۸، ۱۲ و ۱۳ این گزارش، منتج به نتیجه قطعی نشده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت ۱-۳۳ صورت‌های مالی، به‌عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره شرکت در زمان ارائه صورت‌های مالی 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 رای‌گیری رعایت شده است. مضافا نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۱- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، با درنظر گرفتن موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور، مرتبط با عملیات سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴، با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نگردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است.

- مفاد تبصره ۵ ماده ۷ دستورالعمل افشاء، در خصوص افشای فوری صورت‌های مالی حسابرسی نشده بلافاصله پس از تایید هیئت مدیره و صورت‌های مالی حسابرسی شده بلافاصله پس از صدور گزارش حسابرسی،
- مفاد ماده ۵ و تبصره ۲ ماده ۱۸ دستور العمل انظباطی، در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر و از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی (از بابت برخی سهامداران)،

۱۳- مفاد دستورالعمل رعایت الزامات حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغ شده آن سازمان مورد بررسی قرار گرفت و در این ارتباط بجز عدم رعایت الزامات مقرر در ماده ۳۷ دستورالعمل از بابت ارائه اطلاعات مربوط به عضویت اعضا هیئت مدیره در سایر شرکت ها در سایت شرکت، به موارد با اهمیت دیگری از عدم رعایت برخورد نگردید.

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

۱۷ خرداد ۱۴۰۵

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
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی	۶-۳۶

صورتهای مالی طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۵ 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 کمنام – 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

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
		میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۵	۷،۱۲۱،۰۹۴	۴،۸۵۸،۷۸۳
بهای تمام شد	۶	(۶،۲۱۶،۹۳۰)	(۴،۳۱۵،۲۷۸)
سود ناخالص		۹۰۴،۱۶۴	۵۴۳،۵۰۵
هزینه‌های فروش ، اداری وعمومی	۷	(۳۹۰،۷۱۸)	(۲۳۰،۷۵۳)
سایر درآمدها	۸	۱۳۹,۲۸۵	۹۹,۱۵۶
سایر هزینه ها	۹	(۳،۴۰۶)	(۲۹،۵۵۲)
سود عملیاتی		۶۴۹،۳۲۵	۳۸۲،۳۵۶
هزینه‌های مالی	۱۰	(۴۴،۵۸۸)	(۳۶،۴۳۷)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۱	۵۹،۳۷۰	۳۴،۹۱۵
سود قبل از مالیات		۶۶۴،۱۰۷	۳۸۰،۸۳۴
هزینه مالیات بر درآمد	۲۶	(۱۲۱،۳۵۰)	(۶۴،۵۰۹)
سود خالص		۵۴۲،۷۵۷	۳۱۶،۳۲۵
سود هرسهم			
سود پایه هر سهم :			
عملیاتی(ریال)		۳۷۱	۲۱۶
غیر عملیاتی(ریال)		۱۷	۱۰
سود پایه هرسهم (ریال)	۱۲	۳۸۸	۲۲۶

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

یادداشتهای توضیحی،بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

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

موسسه حسابرسی آرمون پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی ها			
دارایی های غیرجاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۲،۲۳۵،۶۶۱	۱،۸۳۵،۶۴۹
دارایی های نامشهود	۱۴	۴،۳۲۱	۴،۹۹۴
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	۱۵	۳،۶۰۰	۳،۶۰۰
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۶	۸۱۹	۸۱۷
جمع دارایی های غیرجاری		**۲،۲۴۴،۴۰۱**	**۱،۸۴۵،۰۶۰**
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۷	۱۰۶،۸۶۱	۳۹،۲۳۵
موجودی مواد و کالا	۱۸	۱،۸۰۵،۵۶۲	۱،۳۴۹،۴۸۱
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹	۵۲۱،۸۶۲	۴۷۶،۵۷۶
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۰	۱۰۰،۰۰۰	۱۰۵،۰۰۰
موجودی نقد	۲۱	۴۷۱،۹۲۳	۶۱۳،۳۵۰
جمع دارایی های جاری		**۳،۰۰۶،۲۰۸**	**۲،۵۸۳،۶۴۲**
جمع دارایی ها		**۵،۲۵۰،۶۰۹**	**۴،۴۲۸،۷۰۲**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۲	۱،۴۰۰،۵۴۶	۱،۴۰۰،۵۴۶
اندوخته قانونی	۲۳	۸۱،۶۱۸	۵۴،۴۸۰
سود انباشته		۱،۰۳۵،۱۰۶	۶۲۰،۳۲۵
جمع حقوق مالکانه		**۲،۵۱۷،۲۷۰**	**۲،۰۷۵،۳۵۱**
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۴	۱،۳۱۴،۸۹۸	۹۰۴،۶۴۴
جمع بدهی های غیر جاری		**۱،۳۱۴،۸۹۸**	**۹۰۴،۶۴۴**
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۵	۹۹۷,۴۸۸	۷۷۸،۹۷۲
مالیات پرداختنی	۲۶	۱۲۱,۳۵۰	۶۴،۵۰۹
سود سهام پرداختنی	۲۷	۵۷,۴۱۳	۳۷،۱۸۱
تسهیلات مالی	۲۸	۲۳۷,۴۹۵	۱۸۳،۲۷۸
پیش دریافت ها	۲۹	۴,۶۹۵	۳۸۴،۷۶۷
جمع بدهی های جاری		**۱،۴۱۸،۴۴۱**	**۱،۴۴۸،۷۰۷**
جمع بدهی ها		**۲،۷۳۳،۳۳۹**	**۲،۳۵۳،۳۵۱**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۵،۲۵۰،۶۰۹**	**۴،۴۲۸،۷۰۲**

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی
شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)
سال تاسیس ۱۳۷۶

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین(سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱،۴۰۰،۵۴۶	۳۸،۶۶۴	۴۰۳،۸۴۹	۱،۸۴۳،۰۵۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳				
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	۳۱۶،۳۲۵	۳۱۶،۳۲۵
سود سهام مصوب	-	-	(۸۴،۰۳۳)	(۸۴،۰۳۳)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۱۵،۸۱۶	(۱۵،۸۱۶)	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	**۱،۴۰۰،۵۴۶**	**۵۴،۴۸۰**	**۶۲۰،۳۲۵**	**۲،۰۷۵،۳۵۱**
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴				
سود خالص سال ۱۴۰۴	-	-	۵۴۲،۷۵۷	۵۴۲،۷۵۷
سود سهام مصوب	-	-	(۱۰۰،۸۳۹)	(۱۰۰،۸۳۹)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۲۷،۱۳۸	(۲۷،۱۳۸)	-
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	**۱،۴۰۰،۵۴۶**	**۸۱،۶۱۸**	**۱،۰۳۵،۱۰۶**	**۲،۵۱۷،۲۷۰**

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است

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

توسعه حسابرسی آزمون پرداز
حسابرسی

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین(سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
		میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۰	۳۹۸,۶۱۶	۸۲۷,۷۰۴
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۶۴،۳۱۶)	(۶۹،۸۶۰)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		**۳۳۴،۲۹۹**	**۷۵۷،۸۴۴**
جریان نقدی نقد مصرف شده در فعالیت های سرمایه گذاری			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود		-	۲۵۸
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		-	(۳،۲۵۲)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۴۷۵،۱۲۴)	(۴۵۱،۶۳۹)
دریافت های نقدی برای واگذاری سرمایه گذاری کوتاه مدت		۲۰۵,۰۰۰	۱۴۵,۰۰۰
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت		(۲۰۰،۰۰۰)	-
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام		۲,۰۱۴	۱۰،۶۴۱
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۲۴,۲۳۷	۳۷،۱۴۵
قرض الحسنه پرداختی به شرکت وابسته		(۵۰,۰۰۰)	-
دریافت وجوه قرض الحسنه پرداختی به شرکت وابسته		۵۰,۰۰۰	-
جریان خالص خروج نقد مصرف شده در فعالیت های سرمایه گذاری		(۴۴۳،۸۷۳)	(۲۶۱،۸۴۷)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۱۰۹،۵۷۴)	۴۹۵,۹۹۷
جریان نقدی مصرف شده در فعالیتهای تأمین مالی			
پرداخت های نقدی بابت فروش حق تقدم استفاده نشده سهامداران		(۷۴۶)	(۲،۲۰۱)
دریافت های نقدی حاصل ازتسهیلات		۷۷۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۷۲۰،۰۰۰)	(۵۰۰،۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۴۰،۳۷۱)	(۳۴،۲۰۲)
پرداخت نقدی سود سهام سهامداران		(۴۹،۳۶۷)	(۶۸،۹۶۱)
جریان خالص خروج وجوه نقد حاصل از فعالیتهای تأمین مالی		(۴۰،۴۸۴)	(۶۵،۳۶۴)
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد		(۱۵۰،۰۵۸)	۴۳۰,۶۳۳
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۶۱۳,۳۵۰	۱۷۹,۶۰۹
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۸,۶۳۰	۳,۱۰۸
مانده موجودی نقد در پایان سال		**۴۷۱,۹۲۳**	**۶۱۳,۳۵۰**
معاملات غیر نقدی	۳۰-۱	**۴۰,۰۶۰**	**۱۲۴,۹۱۵**

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

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

یادداشتهای توضیحی ،بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 ماده ۲ اساسنامه شامل طراحی،تولید و ماشین کاری قطعات و مجموعه های صنعتی بویژه در زمینه خودرو سازی و انجام هرگونه خدمات مرتبط با آنها از قبیل ارائه خدمات آزمایشگاهی. ایجاد و تأسیس کارخانجات فولادسازی ، صنایع فلزی ، قطعات خودرو ، پتروشیمی و بهره‌برداری و توسعه آنها . جلب مشارکت عامه، شرکتهای سرمایه گذاری و موسسات اعتباری و مالی به سرمایه گذاری در فعالیتهای شرکت. مشارکت (حقوقی و مدنی) در انواع شرکتها و موسسات صنعتی، معدنی و خدماتی. واردات ماشین آلات، ابزارآلات، تجهیزات و قطعات یدکی مورد نیاز خطوط تولید، فروش و صادرات محصولات و خرید،فروش ،صادرات و واردات مواد اولیه. انجام عملیات فنی ،خدماتی ،بازرگانی و پژوهشی می باشد.

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

۱-۳- تعداد کارکنان

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

	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
کارکنان رسمی	۲۶	۲۵
قراردادی	۳۱۸	۳۱۵
	۳۴۴	۳۴۰

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

۲-۱-آثار احتمالی ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که به شرح ذیل می باشد:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان (لازم الاجرا در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱)

۲-۱-۱-۱- شرکت از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان را اجرا نموده است. از آنجاییکه این استاندارد جدید موجب تغییر با اهمیتی در مبلغ درآمد شناسایی شده در سال جاری نشده است. لذا اقلام مقایسه‌ای دوره مشابه سال قبل تجدید ارائه نشده است.

۲-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح ذیل می‌باشد.

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۵ با عنوان حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها و استاندارد حسابداری ۴۴ با عنوان اجاره ها که در مورد کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود لازم الاجرا است. با توجه به فعالیت شرکت، در خصوص استانداردهای مذکور، تاثیر با اهمیتی بر صورت‌های مالی نخواهد داشت.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

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

۳-۲-۱- واحد تجاری باید قرارداد با یک مشتری، که در دامنه کاربرد این استاندارد است را تنها هنگامی به حساب منظور کند که تمام معیارهای زیر احراز شود:

۳-۲-۱-۱- طرفین قرارداد (به صورت کتبی ، شفاهی یا طبق سایر رویه های مرسوم تجاری) تایید کرده باشند و نسبت به انجام تعهدات خود ، متعهد باشند.

۳-۲-۱-۲- واحد تجاری بتواند حقوق هر یک از طرفین را در ارتباط با کالاها یا خدماتی که باید انتقال یابد، تشخیص دهد.

۳-۲-۱-۳- واحد تجاری بتواند شرایط پرداخت برای کالاها یا خدماتی که باید انتقال یابد را تشخیص دهد.

۳-۲-۱-۴- قرارداد محتوای تجاری داشته باشد. (یعنی انتظار رود ریسک، زمانبندی یا مبلغ جریانهای نقدی آتی واحد تجاری، در نتیجه قرارداد تغییر کند)

۳-۲-۱-۵- وصول ما به ازایی که واحد تجاری در قبال انتقال کالاها یا خدمات به مشتری نسبت به آن محق است. محتمل باشد. واحد تجاری در ارزیابی اینکه وصول مبلغ مابه ازا محتمل یا خیر، تنها باید توانایی و قصد مشتری برای پرداخت مبلغ مابه ازای مذکور در رسید را مورد توجه قرار دهد . اگر مبلغ ما به ازا به دلیل پیشنهاد مشوق قیمت به مشتری متغیر باشد، مبلغ مابه ازایی که واحد تجاری نسبت به آن محق است، ممکن است از قیمت ذکر شده در قرارداد کمتر باشد.

۳-۲-۱-۶- درآمد حاصل از فروش کالا زمانی شناسایی می‌شود که کنترل کالا مطابق شرایط قراردا به مشتری منتقل گردد. این امر عموما در زمان تحویل کالا به مشتری و پذیرش کالا توسط وی، یا در تاریخ دیگری که بر اساس شرایط فروش، کنترل کالا منتقل می‌شود، تحقق می‌یابد.

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	(سایت ETS)	۱.۵۸۳.۰۰۹	نرخ ارز در دسترس طبق مقررات
موجودی نقد	دلار	اسکناس (سایت ETS)	۱.۳۶۲.۳۵۸	
موجودی نقد	یورو	اسکناس (سایت ETS)	۱.۵۶۸.۷۶۲	

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.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

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

۳-۵-۱-۳- 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 .

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

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 :

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.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

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

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

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

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

۹-۳- موجودی مواد و کالا

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

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

روش ارزش گذاری موجودی ها به روش شناسایی ویژه تغییر پیدا کرده است و اثر تغییر رویه بر اقلام مقایسه ای این سرفصل به دلیل کم بودن نوسانات در خرید کالاها ، بااهمیت نمی باشد.

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.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

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 .
همچنین ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان در پایان سال، محاسبه و در حساب آنان تخصیص می یابد.

۱۱-۳- سرمایه‌گذاری ها

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۲-۳-مالیات بر درآمد

۱-۱۲-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۲-۳- مالیات انتقالی

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

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

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

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

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. عمر مفید ذکر شده است بیانگر الگوی مصرف منافع اقتصادی حاصل از بکارگیری دارایی های 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.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
فروش خالص :				
داخلی:				
میل لنگ پژو XU۷	۸۸،۳۷۸	۲،۰۷۹،۵۶۶	۸۶،۶۰۷	۱،۵۲۸،۷۵۹
میل بادامک TU۵	۳۱۴،۱۲۸	۲،۷۴۸،۵۳۵	۲۶۴،۸۵۸	۱،۷۵۷،۵۹۰
میل لنگ TU۵	۶۴،۱۰۲	۱،۲۸۸،۹۴۲	۵۱،۴۱۹	۷۶۱،۱۷۰
میل بادامک XU۷	۴۴،۳۵۸	۴۳۵،۳۴۷	۵۶،۵۰۸	۴۴۹،۳۸۹
میل لنگ TU۳	۲۷،۶۴۵	۵۷۲،۳۲۴	۲۴،۳۴۷	۳۴۱،۶۹۶
میل بادامک TU۳	-	-	۲،۳۱۰	۴۵،۸۵۴
فروش ناخالص	**۵۳۸،۶۱۱**	**۷،۱۲۴،۷۱۴**	**۴۸۶،۰۴۹**	**۴،۸۸۴،۴۵۸**
برگشت از فروش وتخفیفات	(۳۷۹)	(۳،۶۲۰)	(۱،۹۹۸)	(۲۵،۶۷۵)
فروش خالص	**۵۳۸،۲۳۲**	**۷،۱۲۱،۰۹۴**	**۴۸۴،۰۵۱**	**۴،۸۵۸،۷۸۳**

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

۵-۲- فروش خالص کالا به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳	
	فروش خالص	نسبت به کل فروش	فروش خالص	نسبت به کل فروش
اشخاص وابسته				
شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو	۵،۰۹۵،۰۷۵	۷۲٪	۳،۲۰۴،۸۳۴	۶۶٪
شرکت تهیه و توزیع قطعات لوازم یدکی ایران خودرو	۱،۶۶۱،۳۷۰	۲۳٪	۱،۲۸۴،۸۷۰	۲۶٪
سایرمشتریان	۳۶۴،۶۴۹	۵٪	۳۶۹،۰۷۹	۸٪
	۷،۱۲۱،۰۹۴	**۱۰۰٪**	**۴،۸۵۸،۷۸۳**	**۱۰۰٪**

۵-۳- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴				سال ۱۴۰۳
	خالص درآمد های عملیاتی	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	درصد سود (زیان)ناخالص به درآمد های عملیاتی	درصد سود (زیان)ناخالص به درآمد های عملیاتی
میل لنگ پژو XU۷	۲،۰۷۸،۹۲۴	۲،۰۲۴،۸۳۹	۵۴،۰۸۵	۳	۴
میل بادامک TU۵	۲،۷۴۶،۷۴۵	۱،۹۵۷،۵۶۶	۷۸۹،۱۷۹	۲۹	۲۹
میل لنگ TU۵	۱،۲۸۸،۷۳۲	۱،۲۶۰،۳۵۸	۲۸،۳۷۴	۲	(۵)
میل بادامک XU۷	۴۳۴،۳۹۷	۳۸۹،۴۶۶	۴۴،۹۳۱	۱۰	۱۶
میل لنگ TU۳	۵۷۲،۲۹۶	۵۸۴،۷۰۱	(۱۲،۴۰۵)	(۲)	(۳)
میل بادامک TU۳	-	-	-	-	۵۹
	۷،۱۲۱،۰۹۴	**۶،۲۱۶،۹۳۰**	**۹۰۴،۱۶۴**	**۱۳**	**۱۳**

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبلغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
موجودی مواد اولیه ابتدای سال		۴۷۲،۷۹۴	۱۴۳،۹۰۸
خرید مواد اولیه	۶-۳	۳،۲۲۸،۷۷۴	۲،۶۸۲،۸۱۲
مصرف پروژه و هزینه مصرفی		(۳۹،۰۷۳)	(۱،۸۴۴)
موجودی مواد اولیه پایان سال		(۶۶۷،۶۶۸)	(۴۷۲،۷۹۴)
مواد اولیه مصرف شده	۶-۱	۲،۹۹۴،۸۲۷	۲،۳۵۲،۰۸۲
موجودی محصولات در جریان ساخت ابتدای سال		۹۰،۶۱۹	۴۶،۴۳۷
موجودی محصولات در جریان ساخت پایان سال		(۱۱۸،۲۵۵)	(۹۰،۶۱۹)
مواد مستقیم	۶-۱	۲،۹۶۷،۱۹۱	۲،۳۰۷،۹۰۰
دستمزد مستقیم	۶-۲	۱،۱۸۸،۳۰۹	۷۹۸،۷۴۷
سربار ساخت :			
موادغیرمستقیم	۶-۱	۲۷۶،۷۵۳	۲۲۷،۲۷۴
دستمزد غیر مستقیم	۶-۲	۱،۳۳۷،۰۵۲	۸۸۰،۱۵۰
استهلاک دارایی های غیر جاری		۵۵،۰۰۶	۳۲،۹۳۷
لوازم مصرفی عمومی	۶-۱	۹۶،۷۹۰	۵۷،۰۹۴
کرایه حمل		۱۸،۷۸۱	۱۴،۰۸۸
انرژی ، پست وتلفن		۹۶،۸۷۳	۵۲،۰۲۶
قطعات یدکی		۵۹،۳۷۱	۶۵،۱۱۹
تعمیر و نگهداری دارایی ها		۴۰،۰۶۴	۳۰،۳۴۴
ایاب و ذهاب		۱۶،۴۳۶	۱۲،۵۱۵
سایر		۱۳۳،۹۸۰	۱۰۴،۸۵۲
		۶،۲۸۶،۶۰۶	۴،۵۸۳،۰۴۶
هزینه های جذب نشده	۹-۱	-	(۲۹،۵۵۲)
بهای تمام شده ساخت		۶،۲۸۶،۶۰۶	۴،۵۵۳،۴۹۴
موجودی کالای ساخته شده ابتدای سال		۳۶۰،۷۷۶	۲۰۴،۶۰۶
موجودی کالای ساخته شده پایان سال		(۴۱۰،۲۳۹)	(۳۶۰،۷۷۶)
ارسال موجودی کالای ساخته شده به خط تولید		-	(۱۰،۹۶۹)
موجودی ضایعات بالانس پاره ابتدای سال		۱۴۶،۳۵۹	۷۵،۲۸۲
موجودی ضایعات بالانس پاره پایان سال		(۱۴۶،۳۵۹)	(۱۴۶،۳۵۹)
ضایعات قابل مصرف در تولید		(۲۰،۲۱۳)	-
		۶،۲۱۶،۹۳۰	۴،۳۱۵،۲۷۸

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

۶-۲- افزایش هزینه حقوق و دستمزد عمدتا بابت افزایش سالانه مصوبه وزارت کار و رفاه اجتماعی، افزایش تعداد نفرات بوده است .

۶-۳- درسال مورد گزارش ۳،۲۲۸،۷۷۴ میلیون ریال (سال مالی قبل ، ۲،۶۸۲،۸۱۲ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است .

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

			سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳	
نام تامین کننده	**کشور**	**نوع مواد اولیه**	**میلیون ریال**	**درصدنسبت به کل خرید**	**میلیون ریال**	**درصدنسبت به کل خرید**
اشخاص وابسته						
شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو	**ایران**	میل لنگ ومیل بادامک	۲,۳۴۲,۰۷۹	۷۳	۱,۷۹۱,۸۱۸	۶۷
شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو	**ایران**	میل لنگ ومیل بادامک	۰	۰	۲,۸۷۷	۰.۱
سایر اشخاص						
چدن فولاد مشهد	**ایران**	میل بادامک	۳۰۹,۹۱۸	۱۰	۳۱۸,۹۷۳	۱۲
فولادین ذوب آمل	**ایران**	میل لنگ	۱۶۴,۲۶۰	۵	۰	۰
صنایع ریخته گری ایران	**ایران**	میل لنگ ومیل بادامک	۶۹,۶۹۶	۲	۲۷۷,۶۷۵	۱۰
ممتاز تجارت آینده نیک	**ایران**	میل لنگ	۶۵۰	۰.۰۲	۰	۰
توحید خراسان	**ایران**	میل لنگ	۰	۰	۶۵,۳۹۴	۲
سایر			۳۴۲,۱۷۱	۱۱	۲۲۶,۰۷۵	۸
			۳,۲۲۸,۷۷۴	**۱۰۰**	**۲,۶۸۲,۸۱۲**	**۱۰۰**

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

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

شرح	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی - سالانه	ظرفیت معمول (عملی) - سالانه	تعداد تولید واقعی ۱۴۰۴	تعداد تولید واقعی ۱۴۰۳
میل لنگ خودرو	قطعه	۲۵۷،۰۰۰	۱۵۵،۰۰۰	۱۸۱،۴۷۲	۱۶۲،۴۹۹
میل بادامک خودرو	قطعه	۵۰۰،۰۰۰	۳۷۵،۰۰۰	۳۵۴،۶۹۵	۳۵۴،۶۰۸
		۷۵۷،۰۰۰	**۵۳۰،۰۰۰**	**۵۳۶،۱۶۷**	**۵۱۷،۱۰۷**

۱-۴-۶- بخشی از میل لنگ خام مورد نیاز در واحد ریخته گری شرکت تولید میگردد.درسال مورد گزارش مقدار ۳۷،۳۴۰ قطعه (سال قبل مقدار ۳۱،۵۴۷ قطعه) میل لنگ خام در واحد ریخته گری تولید شده است. از میزان تولید درسال مذکور۲،۷۱۸ میل لنگ و۴،۱۸۷ میل بادامک مربوط به ضایعات مصرفی تولید می باشد. .

۷- هزینه‌های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
هزینه های فروش			
هزینه بازاریابی و خدمات پس از فروش	۷-۱	۵،۵۲۶	۱،۶۷۵
کرایه حمل کالای فروخته شده	۷-۲	۶۵،۴۰۳	۳۳،۹۴۵
		۷۰،۹۲۹	**۳۵،۶۲۰**
هزینه‌های اداری و عمومی			
حقوق، دستمزد و مزایا	۷-۳	۲۶۲،۶۵۰	۱۵۸،۲۷۰
هزینه غذای پرسنل	۷-۴	۱۱،۸۴۰	۶،۰۹۷
هزینه مشاوره	۷-۵	۸،۱۲۳	۲،۳۲۴
هزینه ملزومات مصرفی و آبدارخانه		۴،۸۲۶	۴،۱۷۳
استهلاک داراییهای ثابت مشهود		۷،۹۴۴	۶،۲۹۳
هزینه تعمیر و نگهداری		۲،۶۰۳	۱،۹۸۳
پست , تلفن و انرژی		۱،۲۷۶	۸۵۵
سایر		۲۰،۵۲۵	۱۵،۱۳۸
		۳۱۹،۷۸۹	**۱۹۵،۱۳۳**
		۳۹۰،۷۱۸	**۲۳۰،۷۵۳**

۱-۷- افزایش هزینه خدمات پس از فروش عمدتا از بابت افزایش تعداد موتور برگشتی از شرکت ساپکو در دوران گارانتی و نیز افزایش سطح عمومی قیمتها نسبت به سال قبل بوده است.

۲-۷- افزایش هزینه کرایه حمل کالای فروخته شده نسبت به سال قبل از بابت افزایش تعداد کالای فروش رفته نسبت به سال قبل و همچنین افزایش نرخ کرایه حمل بوده است.

۳-۷- افزایش هزینه حقوق دستمزد و مزایای کارکنان نسبت به سال قبل مربوط به افزایش حقوق طبق مصوبه وزارت کار و رفاه اجتماعی و افزایش تعداد پرسنل می باشد .

۴-۷- افزایش هزینه غذای پرسنل نسبت به سال قبل از بابت افزایش تعداد پرسنل و افزایش سطح عمومی قیمتها بوده است.

۵-۷- افزایش هزینه مشاوره نسبت به سال قبل عمدتا از بابت انعقاد قرارداد مشاوره در خصوص ارائه خدمات مشاوره کارگزاری بوده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۸-سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
فروش براده	۸-۱	۱۲۷,۶۶۴	۸۴,۰۰۶
فروش ضایعات(کارتن، بشکه،چوب، پلاستیک)		۵,۷۹۰	۵,۸۴۳
درآمد ارائه خدمات آزمایشگاه	۸-۲	۵,۸۳۱	۳,۴۹۶
سود ناشی از تسعیر ارز		-	۵,۸۱۱
		۱۳۹,۲۸۵	**۹۹,۱۵۶**

۸-۱- فروش براده در سال با برگزاری مزایده به مشتریان خارج از گروه به فروش می رسد که افزایش آن نسبت به سال قبل از بابت افزایش نرخ و افزایش تعداد براده مطابق با افزایش تولید بوده است

۸-۲- مبلغ ۲۸۸ میلیون ریال از درآمد ارائه خدمات آزمایشگاه مربوط به شرکت صنعت گستران بهارستان(اشخاص وابسته) و ۵۱ میلیون ریال به شرکت پویا سازی نیستانک (اشخاص وابسته) میباشد .

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
هزینه های جذب نشده در تولید	۹-۱	-	۲۹,۵۵۲
زیان ناشی از تسعیر ارز	۹-۲	۳,۴۰۶	-
		۳,۴۰۶	**۲۹,۵۵۲**

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

۹-۲- 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 .

۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
اشخاص وابسته (لیزینگ ایران خودرو)	۱۰-۱	۳,۲۷۴	۹۱۶
هزینه سود وکارمزد و جرائم بانکی	۱۰-۱	۴۱,۳۱۴	۳۵,۵۲۱
		۴۴,۵۸۸	**۳۶,۴۳۷**

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

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
اشخاص وابسته :			
سود سهام (پویا نیستانک)		۶۰,۰۰۰	۲۱,۰۰۰
سود سهام (ایتراک)		۲,۰۱۴	۱۴۱
سایر:			
سود سهام (تعاونی مصرف گلشن)		۲	۲
سود حاصل از سپرده‌های بانکی	۱۱-۱	۲۴,۲۳۷	۳۷,۱۴۵
سود وزیان حاصل از فروش دارایی های غیر جاری		-	۲۳۷
سود ناشی از تسعیر ارز غیر مرتبط با عملیات	۱۱-۲	۸,۶۳۰	۳,۱۰۸
جرائم و دیرکرد	۱۱-۳	(۳۵,۵۲۲)	(۲۷,۶۲۰)
سایردرآمدهای غیرعملیاتی		۹	۹۰۲
		۵۹,۳۷۰	**۳۴,۹۱۵**

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۱-۱- سود حاصل ازسپرده های بانکی عمدتا از بابت حساب کوتاه مدت نزد بانک تجارت مندرج در(یادداشت ۲۰و۲۱) می باشد .

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

۱۱-۳- مبلغ هزینه مذکور مربوط به مالیات حقوق و جرائم دیرکرد معاملات فصلی و ذخیره درنظر گرفته شده بابت برگ تشخیص تامین اجتماعی در سالهای ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سودپایه هرسهم

مبنای محاسبه سودپایه هرسهم به شرح زیراست :

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود عملیاتی	۶۴۹,۳۲۵	۳۸۲,۳۵۶
اثر مالیاتی	(۱۲۹،۵۱۹)	(۷۹،۴۶۲)
سود ناشی از فعالیت های عملیاتی	**۵۱۹,۸۰۶**	**۳۰۲,۸۹۴**
سود (زیان) غیر عملیاتی	۱۴,۷۸۲	(۱،۵۲۲)
اثر مالیاتی	۸,۱۶۹	۱۴,۹۵۳
سود ناشی از فعالیت های غیر عملیاتی	**۲۲,۹۵۱**	**۱۳,۴۳۱**
سود خالص	۶۶۴,۱۰۷	۳۸۰,۸۳۴
اثر مالیاتی	(۱۲۱،۳۵۰)	(۶۴،۵۰۹)
سود خالص	**۵۴۲,۷۵۷**	**۳۱۶,۳۲۴**

	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰	۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۳- داراییهای ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسائط نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۶۳۱,۰۵۴	۴۷,۸۷۵	۳۱,۵۷۳	۷۲۷,۹۹۸	۱۷,۷۸۹	۳۶,۳۶۴	۱۰,۰۷۶	۱,۵۰۲,۷۲۹	۱۳,۱۲۱	۲۵۲,۵۴۱	۱,۷۶۸,۳۹۱
افزایش	۰	۱,۱۲۸	۱۸,۸۱۹	۱۴۸,۱۳۸	۲۶,۳۰۶	۹,۲۰۰	۱,۵۵۸	۲۰۵,۱۴۹	۲۴۲,۹۸۷	۳,۷۶۵	۴۵۱,۹۰۱
کاهش	۰	۰	(۱)	(۵)	۰	(۴۷۸)	(۶۳)	(۵۴۷)	(۲۶۳)	(۹۹,۹۱۵)	(۱۰۰,۷۲۵)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۷,۰۷۳	۰	۰	۰	۷,۰۷۳	(۴,۰۱۱)	(۳,۰۶۲)	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۶۳۱,۰۵۴	۴۹,۰۰۳	۵۰,۳۹۱	۸۸۳,۲۰۴	۴۴,۰۹۵	۴۵,۰۸۶	۱۱,۵۷۱	۱,۷۱۴,۴۰۴	۲۵۱,۸۳۴	۱۵۳,۳۲۹	۲,۱۱۹,۵۶۷
افزایش	۰	۰	۲۶,۹۷۰	۵,۶۰۵	۰	۱۹,۲۱۵	۷۷۴	۵۲,۵۶۴	۳۳۰,۴۶۶	۹۲,۰۹۴	۴۷۵,۱۲۴
کاهش	۰	۰	(۹)		۰	(۹۰)	(۱۴)	(۱۱۳)	۰	(۱۲,۸۵۵)	(۱۲,۹۶۸)
بهره برداری پروژه های درجریان تکمیل	۰	۰	۰	۴۷۰,۴۷۰	۰	۰	۰	۴۷۰,۴۷۰	(۴۷۰,۴۷۰)	۰	۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۰	۷,۴۵۸	۰	۰	۷,۴۵۸	۲۲۴,۰۴۳	(۲۳۱,۵۰۱)	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۶۳۱,۰۵۴	۴۹,۰۰۳	۷۷,۳۵۲	۱,۳۵۹,۲۷۹	۵۱,۵۵۳	۶۴,۲۱۱	۱۲,۳۳۱	۲,۲۴۴,۷۸۳	۳۳۵,۸۷۳	۱,۰۶۷	۲,۵۸۱,۷۲۳
استهلاک انباشته											
مانده در ابتدای سال۱۴۰۳	۰	۲۳,۱۵۶	۲۱,۹۲۰	۱۷۵,۳۶۷	۷,۸۴۶	۸,۵۷۸	۸,۳۸۱	۲۴۵,۲۴۸	۰	۰	۲۴۵,۲۴۸
افزایش	۰	۳,۸۳۸	۳,۶۹۳	۲۲,۹۶۲	۴,۴۹۵	۳,۵۶۵	۶۴۳	۳۹,۱۹۶	۰	۰	۳۹,۱۹۶
کاهش	۰	۰	(۲)	(۵)	۰	(۴۶۲)	(۵۷)	(۵۲۶)	۰	۰	(۵۲۶)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۰	۲۶,۹۹۴	۲۵,۶۱۱	۱۹۸,۳۲۴	۱۲,۳۴۱	۱۱,۶۸۱	۸,۹۶۷	۲۸۳,۹۱۸	۰	۰	۲۸۳,۹۱۸
افزایش	۰	۴,۳۹۵	۶,۲۹۱	۳۷,۶۸۲	۸,۰۴۶	۴,۸۲۹	۹۷۷	۶۲,۲۲۰	۰	۰	۶۲,۲۲۰
کاهش	۰		(۹)			(۵۴)	(۱۳)	(۷۶)	۰	۰	(۷۶)
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۰	۳۱,۳۸۹	۳۱,۸۹۳	۲۳۶,۰۰۶	۲۰,۳۸۷	۱۶,۴۵۶	۹,۹۳۱	۳۴۶,۰۶۲	۰	۰	۳۴۶,۰۶۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۶۳۱,۰۵۴	۱۷,۶۱۴	۴۵,۴۵۹	۱,۱۲۳,۲۷۳	۳۱,۱۶۶	۴۷,۷۵۵	۲,۴۰۰	۱,۸۹۸,۷۲۱	۳۳۵,۸۷۳	۱,۰۶۷	۲,۲۳۵,۶۶۱
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 حسابرسی

۱-۱۳- در تاریخ تأیید صورتهای مالی، دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۱۲,۲۹۷,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲-۱۳- افزایش تاسیسات بابت خرید سه دستگاه کمپرسور هواساز از فروشگاه گلشنی و دو دستگاه هواکش حلزونی طلایی و یک دستگاه هواکش ساده و نهایتا تعمیر کامل و اساسی دیزل ژنراتور صنعتی است .

۳-۱۳- افزایش ماشین آلات و تجهیزات بابت خرید دو دستگاه حکاکی لیزری ؛ یک دستگاه ترمومتر لیزری از شرکت پترونیک تجهیز خاورمیانه و نهایتاً انتقال پروژه های پروژه اورهال سازی ماشین FM۳۸، پروژه تولید میل لنگ TUP ،تولید ماشینکاری میل لنگ دوسیلندر اسکوتر ، پروژه تولید قطعه میل بادامک EFvPTC ، پروژه تولید قطعه ریخته گری ، میل بادامک XU۷ به روش CO۲ ، خرید دستگاه مارپوس - کنترل کیفیت، ماشین رینگ کر جهت افزایش ظرفیت خط میل بادامک ، اصلاح ظرفیت خط بادامک فعلی ، پروژه راه اندازی میل بادامک-(CM -EC۵) و میل لنگ پراید ، پروژه میل لنگ سه سیلندر IK۳ (فاز ۲) و نهایتاً پروژه دستگاه smt -میل لنگ XU۷ از سرفصل پروژه های در دست تکمیل می باشد.

۴-۱۳- افزایش ابزارآلات و قالب ها بابت خرید یک دستگاه دریل ۶ ستونی و یک دستگاه سنگ فرز و یک دستگاه غلط سنج و بکس بادی و دریل شارژی و نهایتاً یک دستگاه دریل توسن می باشد .

۵-۱۳- افزایش وسائط نقلیه بابت خرید یک دستگاه خودرو وانت آریسان ویک دستگاه موتور سیکلت از فروشگاه حیدری بر اساس کمیسیون معاملات می باشد .

۶-۱۳- افزایش اثاثه و منصوبات بابت خرید ۴ عدد کیوسک و ۶ عدد دوربین تخت و یک دستگاه لب تاب ، ۶ دستگاه کامپیوتر، دو دستگاه تخچال سه درب فریزر ، ۳ دستگاه کولر آبی ،دو دستگاه چاپ گر ، دو دستگاه تلویزیون ال ای دی و یک دستگاه ویدو پرژکتور ، دو دستگاه پوز یک دستگاه غذا خلال کن و غیره ... می باشد.

۷-۱۳- زمین کارخانه واقع در شهرستان نائین به متراژ ۵۰۰,۰۰۰ متر مربع در سال ۱۳۷۷ از اداره کل منابع طبیعی استان اصفهان در چارچوب قرارداد اجاره اخذ گردید که جهت 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.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	درصد تکمیل فیزیکی	درصد تکمیل ریالی		برآورد تاریخ بهره‌برداری	کل مخارج برآوردی تکمیل پروژه	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
XU۷ میل لنگ- smt پروژه دستگاه ۴۲۰۰۰۰۶	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۵۳٪	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۱۰,۰۰۰	۹,۷۰۴	۵,۲۹۱	افزایش تولید
(فاز ۲) IK۳ پروژه میل لنگ سه سیلندر ۴۲۰۰۰۰۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۸۹٪	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱,۵۰۰	۱,۵۳۸	۱,۳۳۰	افزایش تولید
پروژه میل لنگ پراید ۴۲۰۰۰۳۰	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۵۴٪	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲,۲۰۱	۱,۱۹۴	۱,۱۹۴	افزایش تولید
دستگاه سنترلس -tu۵ پروژه افزایش ظرفیت میل بادامک ۴۲۰۰۰۶۳	۳۵٪	۵۴٪	۵۲٪	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۱۰,۵۰۰	۵,۶۶۱	۵,۴۴۷	افزایش تولید
(CM -EC۵)-پروژه راه اندازی میل بادامک ۴۲۰۰۰۷۱	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۹٪	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۴۱,۰۰۰	۴۹,۶۵۵	۳,۷۵۸	افزایش تولید
(CR -EFv)- پروژه راه اندازی میل لنگ ۴۲۰۰۰۷۲	۰,۵٪	۰,۵٪	۰,۵٪	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۵۱,۳۰۰	۲۳۸	۲۳۸	افزایش تولید
اصلاح ظرفیت خط بادامک فعلی ۴۲۰۰۰۷۳	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۹۴٪	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۷,۴۰۰	۶,۹۸۱	۶,۹۸۱	افزایش تولید
پروژه ماشین رینگ کر جهت افزایش ظرفیت خط میل بادامک ۴۲۰۰۰۷۷	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۰٪	۱۴۰۴/۰۸/۲۰	۱,۸۰۰	۱,۵۷۰	-	افزایش تولید
Naxos دستگاه XU۷ پروژه افزایش ظرفیت خط میل لنگ ۴۲۰۰۰۷۹	۶۴٪	۶۴٪	۶۳٪	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۳۴,۵۰۰	۲۲,۲۰۰	۲۱,۷۴۱	افزایش تولید
پروژه خرید دستگاه مارپوس - کنترل کیفیت ۴۲۰۰۰۸۴	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۷۰٪	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲۵۰,۰۰۰	۱۷۸,۷۹۷	۱۷۵,۶۴۰	افزایش تولید
CO۲ به روش XU۷ پروژه تولید قطعه ریخته گری ، میل بادامک ۴۲۰۰۰۸۵	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۸۵٪	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۹,۸۰۰	۸,۷۵۱	۸,۳۰۳	افزایش تولید
EFvPTC پروژه تولید قطعه میل بادامک ۴۲۰۰۰۸۷	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۸٪	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۰۴,۰۰۰	۱۰۵,۶۵۳	۱۹,۲۰۶	افزایش تولید
پروژه تولید ماشینکاری میل لنگ دوسیلندر اسکوتر ۴۲۰۰۰۸۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۷۰٪	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲,۵۰۰	۲,۵۹۶	۱,۷۴۷	افزایش تولید
پروژه ساختمان نیروگاه خورشیدی ۴۲۰۰۰۹۰	۵٪	۳٪	۰,۰۴٪	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۱۷۰,۰۰۰	۵,۷۷۸	۷۶	افزایش تولید
پروژه تاسیسات نیروگاه خورشیدی ۴۲۰۰۰۹۱	۱۵٪	۵۴٪	۰٪	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۱۰,۰۰۰	۵,۳۹۱	-	افزایش تولید
پروژه دیزل ژنراتور ۴۲۰۰۰۹۲	۸۵٪	۹۰٪	۰٪	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۱۶۵,۰۰۰	۱۴۹,۰۵۸	-	افزایش تولید
tu۵ پروژه نصب و راه اندازی ماشین سنگ زنی لندیس در خط تولید میل لنگ ۴۲۰۰۰۹۳	۶۵٪	۷۷٪	۰٪	۱۴۰۵/۱۱/۳۰	۸۹,۲۴۴	۶۸,۶۲۷	-	افزایش تولید
پروژه نصب و راه اندازی ماشین سنگ زنی لندیس در خط تولید میل بادامک ۴۲۰۰۰۹۴	۵۵٪	۷۵٪	۰٪	۱۴۰۵/۱۱/۳۰	۹۲,۲۴۴	۶۹,۲۸۱	-	افزایش تولید
TUP پروژه تولید میل لنگ ۴۲۰۰۰۹۵	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۰٪	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۹۷,۵۰۰	۹۶,۷۴۳	-	افزایش تولید
FM۳۸ پروژه اورهال سازی ماشین ۴۲۰۰۰۹۷	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۰٪	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۸,۰۰۰	۷,۲۹۰	-	افزایش تولید
پروژه راه اندازی خط تولید میل بادامک (۱۸۰۰ عدد) ۴۲۰۰۰۹۸	۵٪	۸۸٪	۰٪	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۱۰,۰۰۰	۸,۷۵۷	-	افزایش تولید
پروژه جمع آوری و انتقال پساب صنعتی و فاضلاب بهداشتی ۴۲۰۰۰۱۹	۸۸٪	۸۸٪	۸۸٪	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۱,۰۰۰	۸۸۳	۸۸۳	افزایش تولید
						۸۰۶,۳۴۴	۲۵۱,۸۳۴	
انتقالی به ماشین آلات (پروژه های بهره برداری رسیده)						(۴۷۰,۴۷۰)	-	
						۳۳۵,۸۷۴	۲۵۱,۸۳۴	

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

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

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
پیش پرداخت های خارجی	-	۱۴۸,۸۴۴
پیش پرداخت های داخلی	۱,۰۶۷	۴,۴۸۵
	۱,۰۶۷	**۱۵۳,۳۲۹**

۱۴- دارایی های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار رایانه ای	جمع
بهای تمام شده:			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۱,۶۵۰	۱,۲۰۱	۲,۸۵۱
افزایش	-	۳,۲۵۲	۳,۲۵۲
واگذارشده	-	(۶۹)	(۶۹)
مانده درپایان سال ۱۴۰۳	۱,۶۵۰	۴,۳۸۴	۶,۰۳۴
مانده درپایان سال ۱۴۰۴	۱,۶۵۰	۴,۳۸۴	۶,۰۳۴
استهلاک انباشته :			
مانده در ابتدای سال۱۴۰۳	-	۱,۰۷۶	۱,۰۷۶
استهلاک	-	۳۳	۳۳
واگذارشده	-	(۶۹)	(۶۹)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	-	۱,۰۴۰	۱,۰۴۰
استهلاک	-	۶۷۳	۶۷۳
مانده درپایان سال ۱۴۰۴	-	۱,۷۱۳	۱,۷۱۳
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	**۱,۶۵۰**	**۲,۶۷۱**	**۴,۳۲۱**
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	**۱,۶۵۰**	**۳,۳۴۴**	**۴,۹۹۴**

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

			۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	بورسی/غیر بورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
				میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت موتور سازی پویا نیستانک	غیر بورسی	۱۲۰،۰۰۰،۰۰۰	۳۰	–	۳،۶۰۰	۳،۶۰۰
			۳۰	–	۳،۶۰۰	۳،۶۰۰

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

نام شرکت وابسته	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت/ حق رای	
			۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت موتور سازی پویا نیستانک	تولید قطعات خودور	شهرستان نایین	۳۰٪	۳۰٪

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

۲-۱-۱۵- طبق صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۹شرکت موتورسازی پویا نیستانک اقدام به افزایش سرمایه از محل سود انباشته ازتعداد ۱۲۰،۰۰۰،۰۰۰ سهم به ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ سهم داده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۶- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سرمایه گذاری در سهام سایرشرکت ها	۱۶-۱	۸۱۹	(۶)	۸۱۹	۸۱۷
		۸۱۹	**(۶)**	**۸۱۹**	**۸۱۷**

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰
			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	۱۹	-	۱۹	۱۷
شرکت توسعه معادن شهرستان نائین(سهامی خاص)	۶،۰۰۰	۶۰	۶	(۶)	-	-
			۸۲۵	**(۶)**	**۸۱۹**	**۸۱۷**
			۸۲۵	**(۶)**	**۸۱۹**	**۸۱۷**

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

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
پیش پرداخت های خارجی			
خرید قطعات و لوازم یدکی		۳،۸۴۹	۳،۷۸۷
		۳،۸۴۹	**۳،۷۸۷**
پیش پرداخت های داخلی:			
اشخاص وابسته			
شرکت بیمه چتر آسایش ایرانیان		۱،۱۲۵	۴۸۸
شرکت بهمن گشت		۵،۲۳۱	-
سایر اشخاص			
تابان ابزار پارس - خرید ابزار آلات مصرفی	۱۷-۱	۶۶،۹۶۴	-
فولاد جهان مهر- لوازم عمومی مصرفی		۵،۴۵۲	-
چدن فولاد مشهد - خرید مواد اولیه		۳،۶۲۵	۱۲،۳۶۷
شرکت ایده فرداد رایان افرا		۳،۰۴۰	۹۵۰
شرکت گیلوا گشت (مریم مبشری اصل)		۲،۱۰۴	۷۲۴
فروشگاه فجر		۲،۰۰۰	-
شرکت پویا کاران راد		۱،۲۶۰	۱،۲۶۰
خدمات اسپارک و قالبسازی مرتضی اخوان معقول		۱،۰۰۰	-
ابوذر اوشنی-خرید مواد غذایی		-	۵،۰۸۰
خدمات ماشینهای الکتریکی تکنیکال		-	۱،۵۷۹
فروشگاه مرغ و گوشت اوشنی (محمد حسن اوشنی)		-	۱،۵۶۴
شرکت لرستان گداخت قطعه		۷۶۵	۷۶۵
سایر		۱۰،۴۴۶	۱۰،۶۷۱
		۱۰۳،۰۱۲	**۳۵،۴۴۸**
		۱۰۶،۸۶۱	**۳۹،۲۳۵**

۱۷-۱- تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱،۶۸۳ میلیون ریال از پیش پرداخت فوق مستهلک گردیده است.

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
کالای ساخته شده	۴۱۰،۲۳۹	-	۴۱۰،۲۳۹	۳۶۰،۷۷۶
کالای در جریان ساخت	۱۱۸،۲۵۵	-	۱۱۸،۲۵۵	۹۰،۶۱۹
مواد اولیه	۶۶۷،۶۶۸	-	۶۶۷،۶۶۸	۴۷۲،۷۹۴
قطعات و لوازم یدکی	۸۳،۰۰۶	-	۸۳،۰۰۶	۷۳،۰۴۲
ضایعات مصرفی تولید	۲۰،۲۱۳	-	۲۰،۲۱۳	-
ضایعات بالانس پاره	۱۴۶،۳۵۹	-	۱۴۶،۳۵۹	۱۴۶،۳۵۹
سایر موجودی ها (موجودی ابزارآلات و ملزومات مصرفی)	۳۵۹،۸۲۲	-	۳۵۹،۸۲۲	۲۰۵،۸۹۱
	۱،۸۰۵،۵۶۲	-	**۱،۸۰۵،۵۶۲**	**۱،۳۴۹،۴۸۱**

۱۸-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای در جریان ساخت، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی و سایر موجودی‌ها تا مبلغ ۲،۲۱۶،۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل، انفجار و صاعقه تحت پوشش بیمه ای است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص
تجاری:					
اسناد دریافتنی:					
اسناد دریافتنی نزد صندوق - سایر مشتریان	۱۹-۳	۱۵۱،۳۹۳	-	۱۵۱،۳۹۳	۱۰۷،۵۳۲
اسناد دریافتنی نزد بانک - سایر مشتریان	۱۹-۳	۱،۵۸۰		۱،۵۸۰	
		۱۵۲،۹۷۳	**-**	**۱۵۲،۹۷۳**	**۱۰۷،۵۳۲**
کسر می شود پیش دریافت مرتبط (یادداشت ۲۹)		-	-	-	(۲۴،۶۴۳)
		۱۵۲،۹۷۳	**-**	**۱۵۲،۹۷۳**	**۸۲،۸۸۹**
حساب های دریافتنی:					
اشخاص وابسته:					
شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو		-	-	-	۵۹،۵۰۸
شرکت تهیه و توزیع قطعات لوازم یدکی ایران خودرو		۱۲۶،۷۱۶	-	۱۲۶،۷۱۶	۱۶۳،۵۱۳
شرکت تحقیق و طراحی و تولید موتور ایران خودرو (ایپکو)		۲۸	-	۲۸	۲۸
سایر مشتریان:					
ساپکو SCF- اکوتام	۱۹-۱	۱۰۰،۰۰۰	-	۱۰۰،۰۰۰	۵۰،۰۰۰
آروین هوسپیان		-	-	-	۱۷،۰۰۸
پویا طالبی		-	-	-	۱۳،۶۲۸
حافظ یدک ایرانیان		-	-	-	۱۱،۸۲۵
شرکت روشن آتیه دیبا		-	-	-	۸،۲۵۰
سایر		۹،۶۰۷	(۲۹)	۹،۵۷۸	۸،۶۸۲
		۲۳۶،۳۵۱	**(۲۹)**	**۲۳۶،۳۲۲**	**۳۳۲،۴۴۲**
		۳۸۹،۳۲۴	**(۲۹)**	**۳۸۹،۲۹۵**	**۴۱۵،۳۳۱**
سایر دریافتنی ها:					
اسناد دریافتنی:					
اشخاص وابسته -موتورسازی پویا نیستانک (سود سهام)		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	۱۹-۲	۷،۳۹۴	(۷،۳۹۴)	-	-
موتورسازی پویا نیستانک- سود سهام		۶۰،۰۰۰	-	۶۰،۰۰۰	۲
شرکت صنعت گستران بهارستان		۹۶	-	۹۶	۳۵
سایر اشخاص					
کارکنان (وام ، مساعده و بیمه تکمیلی صندوق کارکنان)		۶۱،۰۳۶	-	۶۱،۰۳۶	۴۶،۹۵۱
سایر		۱،۶۳۸	(۱،۰۱۸)	۶۲۰	۳،۴۴۲
		۱۳۰،۱۶۴	**(۸،۴۱۲)**	**۱۲۱،۷۵۲**	**۵۰،۴۳۰**
		۱۴۰،۹۷۹	**(۸،۴۱۲)**	**۱۳۲،۵۶۷**	**۶۱،۲۴۵**
		۵۳۰،۳۰۳	**(۸،۴۴۱)**	**۵۲۱،۸۶۲**	**۴۷۶،۵۷۶**

۱۹-۱- مبلغ مذکور بابت برات الکترونیکی صادر شده به تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۱ بین شرکت طراحی و مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو و بانک تجارت و شرکت توسعه و عمران نائین می باشد.

۱۹-۲- کاهش ارزش انباشته شناسایی شده در سنوات قبل عمدتا مربوط به 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.

۱۹-۳- تا تاریخ گزارشگری صورت های مالی، از اسناد دریافتنی تجاری فوق، مبلغ ۸۰،۶۲۰ میلیون ریال وصول گردیده است

۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	۲۰-۱	۱۰۰،۰۰۰	۱۰۵،۰۰۰
		۱۰۰،۰۰۰	**۱۰۵،۰۰۰**

۲۰-۱- گواهی سپرده الکترونیک با نرخ سود علی الحساب ۲۰،۵٪درصد و نرخ سود بازخرید قبل ازسررسید ۵ ٪ و با سررسید ۱۴۰۵/۱۰/۱۶ می باشد

حسابرسی آزمون پرداز
حسابرسی

۲۱-موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۲۱-۱	۴۴۴,۱۶۳	۵۹۹,۱۶۷
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۲۱-۲	۸,۳۱۰	۴,۲۷۲
وجوه درراه		-	۶,۹۱۳
صندوق - ارزی	۲۱-۳	۱۹,۴۵۰	۲,۹۹۹
		۴۷۱,۹۲۳	**۶۱۳,۳۵۰**

۲۱-۱- بانک های ریالی شامل حساب جاری، سپرده قرض الحسنه و سپرده پشتیبان می باشد.

۲۱-۲- بانک ارزی شامل ۶,۱۰۰ دلار آمریکا در بانک تجارت می باشد

۲۱-۳- صندوق ارزی شامل ۱۳۰۰,۶ یورو و ۱۲,۷۷۹ دلار آمریکا می باشد

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۱،۴۰۰،۵۴۶ میلیون ریال شامل ۱،۴۰۰،۵۴۶،۰۰۰ سهم ۱،۰۰۰ ریالی با نام عادی تمام پرداخت شده می باشد

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

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۵۱۶,۷۳۶,۷۳۳	۳۶,۹۰٪	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	-	۰٪	۱۴۲,۲۰۴,۴۰۱	۱۰,۱۵٪
شرکت سرمایه‌گذاری آینده‌ساز کیش	۱۴۲,۲۰۴,۴۰۱	۱۰,۱۵٪	-	۰٪
شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا	۹۱,۲۴۵,۱۷۳	۶,۵۱٪	۶۹,۷۵۶,۲۶۴	۴,۹۸٪
آقای حسن شفیعی نیستانک	۶۷,۰۸۱,۸۱۸	۴,۷۹٪	۶۹,۰۸۱,۸۱۸	۴,۹۳٪
سایرین (کمتر ۵ درصد)	۳۴۸,۷۳۳,۸۵۷	۲۴,۹۰٪	۴۵۲,۵۶۶,۱۸۳	۳۲,۳۱٪
	۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰	**۱۰۰٪**	**۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰**	**۱۰۰٪**

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰و۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۶۴ اساسنامه ، مبلغ ۸۱,۶۱۸ میلیون ریال ازمحل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳
	ذخیره سنوات	ذخیره مرخصی	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
مانده در ابتدای سال	۹۰۴,۶۴۴	-	۹۰۴,۶۴۴	۶۰۸,۶۳۹
پرداخت شده طی سال	(۶۲,۳۷۳)	-	(۶۲,۳۷۳)	(۳۰,۸۷۲)
ذخیره تأمین شده طی سال	۴۴۵,۴۰۳	۲۷,۲۲۴	۴۷۲,۶۲۷	۳۲۶,۸۷۷
مانده در پایان سال	**۱,۲۸۷,۶۷۴**	**۲۷,۲۲۴**	**۱,۳۱۴,۸۹۸**	**۹۰۴,۶۴۴**

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۵- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	ارزی	جمع	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ جمع
تجاری					
اسناد پرداختنی:					
اشخاص وابسته- لیزینگ ایران خودرو		-	-	-	۲۹.۱۹۰
اشخاص وابسته- صنایع ریخته گری ایران خودرو		-	-	-	۴۲۷
فولادین ذوب آمل - خرید مواد اولیه	۲۵-۶	۱۳۶.۶۶۵	-	۱۳۶.۶۶۵	-
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۵-۶	۱۸.۳۶۹	-	۱۸.۳۶۹	۲۲۸.۷۷۰
		۱۵۵.۰۳۴	-	۱۵۵.۰۳۴	۲۵۸.۳۸۷
حسابهای پرداختنی:					
اشخاص وابسته:					
گروه صنعتی ایران خودرو		-	-	-	۲.۴۳۸
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات:					
شرکت فولادین ذوب آمل	۲۵-۷	۲۴.۷۷۷	-	۲۴.۷۷۷	-
پترو اکسیر آسیا	۲۵-۷	۲۲.۳۸۴	-	۲۲.۳۸۴	۱.۳۶۴
شرکت ماهان آلیاژ پارس	۲۵-۷	۱۷.۷۷۳	-	۱۷.۷۷۳	-
شرکت معدنی ماسه چسبدار چیروک	۲۵-۷	۱۳.۸۸۶	-	۱۳.۸۸۶	۸.۱۱۳
شرکت آذرین آلیاژ افروز	۲۵-۷	۱۰.۳۶۶	-	۱۰.۳۶۶	-
نمایندگی رسمی شرکت نفت بهران - پارس ایرانول - خسرو نادر افشار	۲۵-۷	۷.۵۲۱	-	۷.۵۲۱	۲.۶۰۸
شرکت تامین فلز صفاهان	۲۵-۷	۷.۰۹۵	-	۷.۰۹۵	-
آذر فلز سپاهان	۲۵-۷	۶.۹۵۳	-	۶.۹۵۳	۳.۶۷۴
شرکت شیمی صنعت رشد سهند	۲۵-۷	۶.۸۷۸	-	۶.۸۷۸	۵.۱۲۸
فولاد تراش آسیا	۲۵-۷	۶.۶۷۳	-	۶.۶۷۳	۱.۹۵۴
طراحی و ساخت قطعات صنعتی پوریا	۲۵-۷	۶.۳۹۷	-	۶.۳۹۷	-
فروشگاه کار ابزار	۲۵-۷	۴.۶۱۴	-	۴.۶۱۴	-
شرکت ساینا فولاد گلپا	۲۵-۷	۴.۵۰۱	-	۴.۵۰۱	-
فروشگاه ابزار برشی اطلس	۲۵-۷	۴.۲۷۳	-	۴.۲۷۳	۴.۶۵۰
شرکت کیمیا روانکار تیان	۲۵-۷	۴.۰۸۹	-	۴.۰۸۹	۱.۷۵۳
شایگان صنعت نیک گستر	۲۵-۷	۳.۵۱۴	-	۳.۵۱۴	-
شرکت ساچمه ریزان کیان شمال	۲۵-۷	۲.۹۷۰	-	۲.۹۷۰	-
تکنو تراش آرمین	۲۵-۷	۲.۸۷۱	-	۲.۸۷۱	۳.۸۷۵
تامین ابزار سایش پارسه (حسین ریحانی)	۲۵-۷	۲.۷۱۰	-	۲.۷۱۰	-
شرکت کیمیا فرایند نقش جهان	۲۵-۷	۲.۶۷۳	-	۲.۶۷۳	-
شرکت کیمیاگران بهزیست	۲۵-۷	۲.۶۴۹	-	۲.۶۴۹	۴.۲۷۱
فروشگاه لوازم بهداشتی و ساختمانی برادران انواری	۲۵-۷	۸۸۹	-	۸۸۹	۱.۲۲۲
پالبیت	۲۵-۴	-	۳.۴۹۷	۳.۴۹۷	۱.۶۵۹
دومان	۲۵-۴	-	۶.۹۶۴	۶.۹۶۴	-
سایر	۲۵-۷	۲۳.۸۴۴	-	۲۳.۸۴۴	۳۳.۲۵۷
		۱۹۰.۳۰۰	۱۰.۴۶۱	۲۰۰.۷۶۱	۷۵.۹۶۶
		۳۴۵.۳۳۴	۱۰.۴۶۱	۳۵۵.۷۹۵	۳۳۴.۳۵۳
سایر پرداختنی ها:					
اسناد پرداختنی:					
سایراشخاص:					
اداره دارایی نائین - ارزش افزوده پاییز ۱۴۰۴	۲۵-۶	۳۲.۸۰۰	-	۳۲.۸۰۰	۱۸.۷۵۳
سایراشخاص - خرید بن غیر نقدی	۲۵-۶	۳۵.۳۴۵	-	۳۵.۳۴۵	۳۴.۳۵۰
		۶۸.۱۴۵	-	۶۸.۱۴۵	۵۳.۱۰۳
حساب های پرداختنی:					
اشخاص وابسته:					
طراحی مهندسی وتامین قطعات ایران خودرو(سایکو) - راه اندازی خطوط تولید		۸۳.۰۱۹	-	۸۳.۰۱۹	-
شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو - اعلامیه هزینه سنوات قبل		۲۹.۳۱۴	-	۲۹.۳۱۴	۸۱.۶۳۹
گروه صنعتی ایران خودرو - اعلامیه ارزاق پرسنل		۱۸.۶۹۲	-	۱۸.۶۹۲	-
خدمات مسافرت هوایی جهانگردی و زیارتی بهمن گشت- بلیط هواپیمایی		-	-	-	۲.۴۰۴
شرکت بیمه نسیم صبح امید - بیمه خودرو		۱.۰۴۴	-	۱.۰۴۴	۱.۱۹۴
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
ستاد بازسازی عتبات عالیات کارکنان گروه صنعتی ایران خودرو		۴	-	۴	۴
شرکت موتورسازی پویا نیستانک - اعلامیه هزینه		۳۱۳	-	۳۱۳	-
سایراشخاص:					
بیمه ملت- بیمه تکمیلی		۳۶.۱۷۱	-	۳۶.۱۷۱	-
حق تقدم استفاده نشده سهامداران	۲۵-۳	۸۴.۹۶۹	-	۸۴.۹۶۹	۸۵.۷۱۵
مالیات بر ارزش افزوده	۲۵-۱	۷۰.۸۲۸	-	۷۰.۸۲۸	۴۵.۱۱۶
جاری کارکنان - صندوق کارکنان		۴۰.۷۹۴	-	۴۰.۷۹۴	۳۱.۱۴۵
حق بیمه های پرداختنی	۲۵-۲	۳۱.۳۰۱	-	۳۱.۳۰۱	۲۱.۹۴۵
حقوق پرداختنی - تتمه حقوق اسفند ۱۴۰۴		۱۷.۳۱۰	-	۱۷.۳۱۰	۱۲.۷۴۸
مالیات حقوق پرداختنی - مالیات بن های غیر نقدی، پاداش، حق مشاوره و حقوق اسفند ۱۴۰۴		۱۰.۴۰۸	-	۱۰.۴۰۸	۶.۳۵۱
ذخیره هزینه معوق	۲۵-۵	۵۶.۴۲۴	-	۵۶.۴۲۴	۱۷.۲۰۴
سایر		۹۲.۸۴۹	-	۹۲.۸۴۹	۸۵.۹۴۳
		۵۷۳.۵۴۸	-	۵۷۳.۵۴۸	۳۹۱.۵۱۶
		۶۴۱.۶۹۳	-	۶۴۱.۶۹۳	۴۴۴.۶۱۹
		۹۸۷.۰۲۷	۱۰.۴۶۱	۹۹۷.۴۸۸	۷۷۸.۹۷۲

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۵-۱- مانده مالیات بر ارزش به افزوده عمدتاً مربوط به سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۴ است .

۲۵-۲- مانده فوق عمدتا مربوط به حق بیمه مکسوره از حقوق و مزایای اسفند ۱۴۰۴ پرسنل است..

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

۲۵-۴- مبلغ ارزی شامل ۲,۲۰۹,۰۸ یورو به شرکت پالبیت و۴,۳۹۹ یورو به شرکت دومان می باشد.

۲۵-۵- دفاتر شرکت بابت سال مالی ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ توسط تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرارگرفته است . همچنین مبلغ ۳۶,۶۰۹ میلیون ریال بابت رسیدگی دفاتر سال ۱۴۰۲ ذخیره در دفاتر منظور گردیده است که در سال ۱۴۰۵ برگه قطعی آن صادر گردیده است بابت سال ۱۴۰۳ نیز مبلغ ۸,۴۱۶ میلیون ریال برگه تشخیص صادر گریده است که درسال ۱۴۰۴ بابت آن ذخیره در نظر گرفته شده است.

۲۵-۶- تا تاریخ گزارشگری صورت های مالی از اسناد فوق معادل مبلغ ۹۰,۶۵۸ میلیون ریال تجاری و ۵۴,۹۲۰ میلیون ریال غیرتجاری تسویه شده است.

۲۵-۷- تا تاریخ گزارشگری صورت های مالی از حساب پرداختنی تجاری ۱۹۸,۳۱۴ میلیون ریال و حساب پرداختنی غیرتجاری ۱۱۰,۲۴۴ میلیون ریال تسویه شده است.

۲۶- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
مانده در ابتدای سال	۶۴,۵۰۹	۸۵,۴۶۵
ذخیره مالیات عملکرد	۱۲۱,۳۵۰	۶۴,۵۰۹
پرداختی طی سال	(۶۴,۳۱۶)	(۶۹,۸۶۰)
تادیه شده	(۱۹۳)	(۱۵,۶۰۵)
مانده در پایان سال	۱۲۱,۳۵۰	۶۴,۵۰۹

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات				۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	نحوه تشخیص
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی/تادیه شده	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی		
سال ۱۴۰۱	۲۴۹,۲۲۵	۲۴۴,۰۶۲	۳۰,۸۱۴	۵۶,۶۵۱	۳۴,۴۸۷	۳۴,۴۸۷	۰	۰		رسیدگی به دفاتر-قطعی و پرداخت شده
سال ۱۴۰۲	۳۵۹,۶۱۱	۳۱۰,۳۰۱	۷۶,۹۳۴	۸۲,۱۱۶	۶۳,۶۰۴	۶۳,۶۰۴	۰	۰		رسیدگی به دفاتر- قطعی و پرداخت شده
سال ۱۴۰۳	۳۸۰,۸۳۴	۳۲۲,۶۸۹	۶۴,۵۰۹	۱۱۹,۸۷۵	۸۵,۹۲۱	۶۴,۵۰۹	۰	۶۴,۵۰۹		رسیدگی به دفاتر- قطعی و پرداخت شده
سال ۱۴۰۴	۶۶۴,۱۰۷	۵۷۹,۸۷۰	۱۲۱,۳۵۰	-	-	-	۱۲۱,۳۵۰	۰		رسیدگی نشده
							۱۲۱,۳۵۰	۶۴,۵۰۹		

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود حسابداری قبل از مالیات	۶۶۴,۱۰۷	۳۸۰,۸۳۴
هزینه مالیات بردرآمد با نرخ مالیات قابل اعمال۲۵ درصد- سال قبل ۲۰ درصد (استفاده از بند " ک " بودجه سال ۱۴۰۴)	۱۶۶,۰۲۷	۷۶,۱۶۷
اثر در آمد های معاف و مقطوع از مالیات:		
سود سپرده بانکی - ماده ۱۴۵ ق.م.م	(۶,۰۵۹)	(۷,۴۲۹)
سود سهام - تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م	(۱۵,۵۰۴)	(۴,۲۲۹)
استفاده از تخفیف تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات مستقیم	(۲۳,۱۱۴)	-
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۸ درصد (سال قبل با نرخ ۱۷ درصد)	۱۲۱,۳۵۰	۶۴,۵۰۹

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سنوات قبل از ۱۳۹۶	۲,۰۳۸	۲,۰۶۱
سال ۱۳۹۶	۴۴۵	۴۴۷
سال ۱۳۹۷	۱,۸۰۷	۱,۸۱۷
سال ۱۳۹۹	۲,۶۸۴	۲,۶۹۰
سال ۱۴۰۰	۶,۱۰۴	۶,۱۵۴
سال ۱۴۰۱	۶,۸۱۸	۶,۸۴۸
سال ۱۴۰۲	۱۷,۱۰۰	۱۷,۱۶۴
سال ۱۴۰۳	۲۰,۴۱۷	-
	۵۷,۴۱۳	**۳۷,۱۸۱**

۲۷-۱- مبلغ ۴۴,۱۴۳ میلیون ریال از مانده سود سهام پرداختنی مربوط به اشخاص وابسته به شرح (یادداشت ۲-۳۴) است.

۲۷-۲- سود هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۳ مبلغ ۷۲ ریال است و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۶۰ ریال است.

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

۲۸- تسهیلات مالی

۲۸-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
بانک ملی	۱۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
بانک تجارت	۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰
سود و کارمزد و تسهیلات	۱۱,۴۹۸	۷,۴۹۱
	۲۴۱,۴۹۸	**۱۸۷,۴۹۱**
کسر می گردد: سود و کارمزد سال های آتی	(۴,۰۰۳)	(۴,۲۱۳)
	۲۳۷,۴۹۵	**۱۸۳,۲۷۸**

۲۸-۱-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۳درصد	۲۴۱,۴۹۸	۱۸۷,۴۹۱
	۲۴۱,۴۹۸	**۱۸۷,۴۹۱**

۲۸-۱-۲-به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سال ۱۴۰۵	۲۴۱,۴۹۸	-
سال ۱۴۰۴	-	۱۸۷,۴۹۱
	۲۴۱,۴۹۸	**۱۸۷,۴۹۱**

۲۸-۱-۳-وثیقه تسهیلات دریافتی سفته به مبلغ ۵۰۸,۰۸۰ میلیون ریال و یک واحدآپارتمان اداری دفتر مرکزی می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
مانده در ابتدای سال	۱۸۳,۲۷۸	۱۴۵,۲۳۳
دریافت های نقدی	۷۷۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰
شناسایی تسهیلات به طرفیت پیش پرداخت از تامین کنندگان	-	۲۵,۰۰۰
سود و کارمزد جاری	۴۴,۵۸۸	۳۶,۴۳۷
پرداختهای نقدی از بابت اصل	(۷۲۰,۰۰۰)	(۵۰۰,۰۰۰)
پرداخت نقدی بابت سود	(۴۰,۳۷۱)	(۳۴,۲۰۲)
شناسایی اسناد پرداختنی جهت وصول اقساط	-	(۲۹,۱۹۰)
مانده در پایان سال	**۲۳۷,۴۹۵**	**۱۸۳,۲۷۸**

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۹- پیش دریافت ها

(مبلغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
اشخاص وابسته - طراحی و مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو	-	۳۷۸,۰۰۰
پیش دریافت از مشتریان	۴,۶۹۵	۳۱,۴۱۰
	۴,۶۹۵	**۴۰۹,۴۱۰**
کسر می شود از اسناد دریافتنی مرتبط (یادداشت ۱۹)	-	(۲۴,۶۴۳)
	۴,۶۹۵	**۳۸۴,۷۶۷**

۲۹-۱- مبلغ ۲,۱۲۷ میلیون ریال از پیش دریافت های فوق تا تاریخ تهیه صورت های مالی مستهلک گردیده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود خالص	**۵۴۲,۷۵۷**	**۳۱۶,۳۲۵**
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	۱۲۱,۳۵۰	۶۴,۵۰۹
هزینه‌های مالی	۴۴,۵۸۸	۳۶,۴۳۷
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴۱۰,۲۵۴	۲۹۶,۰۰۵
استهلاک دارایی‌های غیرجاری	۶۲,۸۱۷	۳۹,۲۳۰
سود ناشی از فروش دارایی‌های غیر جاری	-	(۲۳۷)
سود سرمایه گذاری در سهام شرکتهای وابسته	-	(۱۰،۵۰۰)
سود سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها	(۲،۰۱۴)	(۱۴۱)
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	(۲۴،۲۳۷)	(۳۷،۱۴۵)
سود تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های غیرمرتبط با عملیات	(۸،۶۳۰)	(۳،۱۰۸)
	۱,۱۴۶,۸۸۵	**۷۰۱,۳۷۵**
کاهش(افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی	(۳۲،۳۲۱)	۱۱۳,۷۵۱
افزایش موجودی مواد و کالا	(۴۵۶،۰۸۱)	(۶۷۰،۷۰۷)
افزایش پیش‌پرداخت‌های عملیاتی	(۶۷،۶۲۶)	(۱۶،۲۳۵)
افزایش پرداختنی‌های عملیاتی	۱۸۷,۸۳۰	۳۲۳,۰۶۵
افزایش پیش‌دریافت‌های عملیاتی	(۳۸۰،۰۷۲)	۳۷۶,۴۵۵
نقد حاصل از عملیات	**۳۹۸,۶۱۶**	**۸۲۷,۷۰۴**

۳۰-۱- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
تسهیلات دریافتی از لیزینگ ایران خودرو در ازای پیش پرداخت موجودی به شرکت چدن فولاد مشهد	-	۲۵,۰۰۰
تسویه با تامین کنندگان موجودی مواد و کالا از محل پیش پرداخت های سرمایه ای	۸,۸۱۸	۹۹,۹۱۵
افزایش سرمایه شرکت سرمایه پذیر از محل مطالبات حال شده سهامداران	۲	-
تهاتر سود سهام پرداختنی شرکت ایکیدو از محل مطالبات حال شده شرکت ساپکو	۳۱,۲۴۰	-
	۴۰,۰۶۰	**۱۲۴,۹۱۵**

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۱-۱- مدیریت سرمایه

سرمایه شرکت در جهت حداکثر نمودن بازده ذینفعان مدیریت میگردد. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی ها و حقوق مالکانه تشکیل گردیده است. شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج نمی باشد. مدیریت شرکت ساختار سرمایه شرکت را هر شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی مدیریت هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. نسبت اهرمی شرکت در پایان دوره به ۹۰ درصد رسیده است.

۳۱-۲- نسبت اهرمی

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

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
جمع بدهی ها	۲,۷۳۳,۳۳۹	۲,۳۵۳,۳۵۱
موجودی نقد	(۴۷۱,۹۲۳)	(۶۱۳,۳۵۰)
خالص بدهی ها	**۲,۲۶۱,۴۱۶**	**۱,۷۴۰,۰۰۱**
حقوق مالکانه	**۲,۵۱۷,۲۷۰**	**۲,۰۷۵,۳۵۱**
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه	**۹۰**	**۸۴**

۳۱-۳- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

۳۱-۴- ریسک ارز

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

۳۱-۵- 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 ۳۲**) ارائه شده است همچنین شرکت با استفاده از رویکرد استفاده از ارزهای با ثبات بالاتر و درزمان مناسب نرخ ارز سعی درمدیریت نوسان نرخ ارزدارد. بخشی از قطعات ولوازم یدکی مصرفی از خارج از کشور تأمین می گردد ، لذا شرکت در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. هرچند ارز مورد نیاز جهت واردات اقلام مذکورکم اهمیت بوده لذا ریسک ناشی از نوسانات نرخ ارز از طریق تأمین به موقع ارز مدیریت میگردد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۱-۶- 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.

۳۱-۷- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود.با توجه به نوع عملیات و ترکیب مطالبات تجاری و با عنایت به به اینکه طرف معاملات شرکت،عمدتا شرکت های با رتبه اعتباری بالا می باشد،موارد با اهمیتی که نیاز به ذخیره کاهش ارزش داشته باشد، (به شرح یادداشت ۲-۱۹) 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.

	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سررسید شده	ذخیره کاهش ارزش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت تهیه و توزیع قطعات لوازم یدکی ایران خودرو - ایساکو	۱۲۶,۷۱۶	-	-
جاری کارکنان	۶۱,۰۳۶	-	-
سود سهام شرکت پویا نیستانک	۶۰,۰۰۰	-	-
اسناد دریافتنی مشتریان	۱۵۲,۹۷۳	-	-
اکوتام -SCF ساپکو	۱۰۰,۰۰۰	-	-
سایر مطالبات	۲۹,۵۷۸	-	(۸,۴۴۱)
	۵۳۰,۳۰۳	-	(۸,۴۴۱)

۳۱-۸- مدیریت ریسک نقدینگی

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

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
	کمتر از ۶ ماه	بین ۶ تا ۱۲ ماه	بیش از ۱ سال	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
طراحی مهندسی وتامین قطعات ایران خودرو(ساپکو) - راه اندازی خطوط تولید	-	۸۳,۰۱۹	-	۸۳,۰۱۹
شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو - اعلامیه هزینه سنوات قبل	-	۲۹,۳۱۴	-	۲۹,۳۱۴
حق تقدم استفاده نشده سهامداران	-	۸۴,۹۶۹	-	۸۴,۹۶۹
گروه صنعتی ایران خودرو - اعلامیه ارزاق پرسنل	-	۱۸,۶۹۲	-	۱۸,۶۹۲
اسناد پرداختنی تجاری	۱۵۵,۰۳۴	-	-	۱۵۵,۰۳۴
اسناد پرداختنی غیر تجاری	۶۸,۱۴۵	-	-	۶۸,۱۴۵
شرکت فولادین ذوب آمل	۲۴,۷۷۷	-	-	۲۴,۷۷۷
شرکت معدنی ماسه چسبدار چیروک	۱۳,۸۸۶	-	-	۱۳,۸۸۶
شرکت ماهان آلیاژ پارس	۱۷,۷۷۳	-	-	۱۷,۷۷۳
شرکت پارتاک شیمی ماهان	۱۰,۳۶۶	-	-	۱۰,۳۶۶
شرکت شیمی صنعت رشد سهند	۶,۸۷۸	-	-	۶,۸۷۸
فروشگاه ابزار برشی اطلس	۶,۶۷۳	-	-	۶,۶۷۳
بیمه ملت- بیمه تکمیلی	۳۶,۱۷۱	-	-	۳۶,۱۷۱
جاری کارکنان - صندوق کارکنان	-	۴۰,۷۹۴	-	۴۰,۷۹۴
مالیات بر ارزش افزوده	۷۰,۸۲۸	-	-	۷۰,۸۲۸
حق بیمه های پرداختنی	۳۱,۳۰۱	-	-	۳۱,۳۰۱
حقوق پرداختنی - تتمه حقوق اسفند ۱۴۰۴	۱۷,۳۱۰	-	-	۱۷,۳۱۰
مالیات حقوق پرداختنی - مالیات بن های غیر نقدی، پاداش، حق مشاوره و حقوق اسفند ۱۴۰۴	۱۰,۴۰۸	-	-	۱۰,۴۰۸
سایر تجاری	۱۲۰,۴۰۸	-	-	۱۲۰,۴۰۸
سایر غیرتجاری	۱۵۰,۷۴۲	-	-	۱۵۰,۷۴۲
مالیات پرداختنی	-	۱۲۱,۳۵۰	-	۱۲۱,۳۵۰
تسهیلات دریافتی	۲۳۷,۴۹۵	-	-	۲۳۷,۴۹۵
پیش دریافت ها	-	۴,۶۹۵	-	۴,۶۹۵
سود سهام پرداختنی	-	۵۷,۴۱۳	-	۵۷,۴۱۳
	۹۷۸,۱۹۵	۴۴۰,۲۴۶	-	۱,۴۱۸,۴۴۱

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۲- وضعیت ارزی

	یادداشت	دلار آمریکا	یورو
موجودی نقد و بانک	۲۱	۱۸,۸۷۹	۱,۳۰۱
جمع داراییهای پولی ارزی		۱۸,۸۷۹	۱,۳۰۱
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۵	-	۶,۶۰۹
جمع بدهی های پولی ارزی		-	۶,۶۰۹
خالص دارایی ها (بدهی های)پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۸,۸۷۹	(۵,۳۰۸)
معادل ریالی خالص داراییها (بدهی های)پولی ارزی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		**۲۵,۷۲۰**	**(۸,۴۲۱)**
معادل ریالی خالص داراییها (بدهی های)پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)		**۶,۹۵۳**	**(۱,۳۴۱)**

۱-۳۲- ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال به شرح زیر است:

	یورو	دلار
ماموریت پرسنل	۱,۱۱۵	۱,۳۴۰
قطعات و لوازم یدکی	۲۲,۱۲۰	۲۰,۰۵۰
	۲۳,۲۳۵	**۲۱,۳۹۰**

۲-۳۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح ذیل است :

نوع ارز: یورو

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			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 حسابرسی

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۳-۱ - معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید مواد اولیه	خرید خدمات بیمه ای	فروش کالا و خدمات	فروش درآمد آزمایشگاهی	هزینه آزمایشگاه آنالیز کشش و ضربه	پرداخت وجوه قرض الحسنه	اعلامیه بدهکار بستانکار	تسویه سود سهام پرداختنی ایکیدو از محل مطالبات حال شده سایکو	اعلامیه حقوق پرسنل مامور	کسر حقوق عتبات و عالیات	هزینه خدمات بلیط و مسافربری	ثبت بابت تخصیص SCF به سازندگان - اکوتام	اعلامیه بستانکار ضایعات موتور برگشتی	سایر
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	عضو هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	-	۳۱,۲۴۰	۷,۳۲۵	-	-	-	-	-
	گروه صنعتی ایران خودرو	سهامدار اصلی و نهایی	✱	-	-		-	-	-	۳,۳۵۰		-	-	-	-	-	۲۴,۸۲۵
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو	عضو هیئت مدیره	✓	۲,۳۴۲,۰۷۹	-	۵,۰۹۵,۰۷۵	-	(۱,۳۸۱)	-	(۳,۳۵۰)	(۳۱,۲۴۰)	-	-	-	۴۵۰,۰۰۰	۲,۷۸۸	۷,۳۷۶
شرکت وابسته	شرکت موتور سازی پویا نیستانک	شرکت وابسته	✓	-	-	-	۵۱	-	۵۰,۰۰۰	-		-	-	-	-	-	۳۷۱
شرکت همگروه	صنعت گستران بهارستان	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	۲۸۸	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	شرکت تهیه و توزیع قطعات لوازم یدکی ایران خودرو	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	۱,۶۶۱,۳۷۰	-	-	-	-		-	-	-	۵۶۳,۰۵۵	-	-
	شرکت آزمایش و تحقیقات قطعات و مجموعه های خودرو (ایتراک)	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	۱,۳۸۱	-	-		-	-	-	-	-	-
	ستاد بازسازی عتبات عالیات کارکنان گروه صنعتی ایران خودرو	همگروه	✱	-	-	-	-	-	-	-		-	۴۷	-	-	-	-
	شرکت خدمات مسافرت هوایی جهانگردی و زیارتی بهمن گشت	همگروه	✱	-	-	-	-	-	-	-		-	-	۶۴,۲۶۶	-	-	-
	شرکت بیمه چتر آسایش ایرانیان	همگروه	✱	-	۳۶,۵۳۹	-	-	-	-	-		-	-		-	-	-
جمع کل				۲,۳۴۲,۰۷۹	۳۶,۵۳۹	۶,۷۵۶,۴۴۵	۳۳۹	-	۵۰,۰۰۰	-	-	۷,۳۲۵	۴۷	۶۴,۲۶۶	۱,۰۱۳,۰۵۵	۲,۷۸۸	۳۲,۵۷۲

۳۳-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی، تفاوت با اهمیتی نداشته است.

موسسه حسابرسی آرمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲-۳۳ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر حساب های و اسناد دریافتنی غیر تجاری	پیش پرداخت های جاری	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
							خالص		خالص	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
کنترل کننده نهایی	گروه صنعتی ایران خودرو	۰	۰	۰	۱۸,۶۹۲	۰	۰	۱۸,۶۹۲	۰	۲,۴۳۸
	جمع	۰	۰	۰	۱۸,۶۹۲	۰	۰	۱۸,۶۹۲	۰	۲,۴۳۸
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو	۰	۰	۰	۸۳,۰۱۹	۴۲,۰۹۶	۰	۱۲۵,۱۱۵	۰	۳۴۳,۷۰۱
	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۰	۰	۰	۲۹,۳۱۴		۰	۲۹,۳۱۴	۰	۸۱,۶۳۹
	جمع	۰	۰	۰	۱۱۲,۳۳۳	۴۲,۰۹۶	۰	۱۵۴,۴۲۹	۰	۴۲۵,۳۴۰
شرکت های همگروه	شرکت تهیه و توزیع قطعات لوازم یدکی ایران خودرو	۱۲۶,۷۱۶	۰	۰	۰	۰	۱۲۶,۷۱۶	۰	۱۶۳,۵۱۳	۰
	صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز	۰	۰	۰	۰	۲,۰۳۱	۰	۲,۰۳۱	۰	۲,۰۳۱
	شرکت تحقیق و طراحی و تولید موتور ایران خودرو (ایپکو)	۲۸	۰	۰	۰	۰	۲۸	۰	۲۸	۰
	صنایع ریخته گری ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۲۷
	شرکت بیمه نسیم صبح امید	۰	۰	۰	۱,۰۴۴	۰	۰	۰	۰	۱,۱۹۴
	شرکت بیمه چتر آسایش ایرانیان	۰	۰	۱,۱۲۵		۰	۱,۱۲۵	۰	۴۸۸	۰
	شرکت خدمات بیمه ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۸	۰	۸	۰	۲
	ستاد بازسازی عتبات عالیات کارکنان گروه صنعتی ایران خودرو	۰	۰	۰	۴	۰	۰	۴	۰	۴
	خدمات مسافرت هوایی جهانگردی و زیارتی بهمن گشت	۰	۰	۵,۲۳۱	۰	۰	۵,۲۳۱	۰	۰	۲,۴۰۴
	شرکت لیزینگ ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۹,۱۹۰
	جمع	۱۲۶,۷۴۴	۰	۶,۳۵۶	۱,۰۴۸	۲,۰۳۹	۱۳۳,۱۰۰	۲,۰۴۳	۱۶۴,۰۲۹	۳۵,۲۵۲
شرکت وابسته	شرکت موتورسازی پویا نیستانک	۰	۷۰,۵۰۰	۰	۳۱۳	۰	۷۰,۱۸۷	۰	۱۰,۵۰۲	۰
	جمع	۰	۷۰,۵۰۰	۰	۳۱۳	۰	۷۰,۱۸۷	۰	۱۰,۵۰۲	۰
مدیران اصلی شرکت و شرکتهای اصلی آن	حسن شفیعی نیستانک	۰	۰		۳۶	۸	۰	۴۴	۰	۳۸
	امیر بصیری پور	۰	۰	۰	۳۶	۰	۰	۳۶	۰	۳۶
	عادل سعادتی شرفه	۰	۰	۰	۳۶	۰	۰	۳۶	۰	۳۶
	شرکت صنعت گستران بهارستان	۰	۹۶	۰	۰	۰	۹۶	۰	۳۵	۰
	جمع	۰	۰	۰	۱۰۸	۸	۹۶	۱۱۶	۳۵	۱۱۰
جمع کل		۱۲۶,۷۴۴	۷۰,۵۰۰	۶,۳۵۶	۱۳۲,۴۹۴	۴۴,۱۴۳	۲۰۳,۳۸۳	۱۷۵,۲۸۰	۱۷۴,۵۶۶	۴۶۳,۱۴۰
		(یادداشت ۱۹)	(یادداشت ۱۹)	(یادداشت ۱۷)	(یادداشت ۲۵)	(یادداشت ۲۷)				

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۴ - تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۳۴- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	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 از بابت قراردادهای خرید و فروش با شرکت ساپکو	۸,۲۵۳,۲۲۱	۷,۲۶۸,۴۵۷
تضمین از بابت قراردادهای خرید و فروش با شرکت ایساکو	۱,۶۷۳,۱۸۷	۱,۰۳۲,۳۵۲
بانک تجارت - سفته از بابت تسهیلات دریافتی	۵۷۲,۰۰۰	۵۷۱,۷۸۵
بانک تجارت - سفته از بابت تسهیلات دریافتی	۱۶۰,۰۰۰	-
لیزینگ ایران خودرو - سفته از بابت تسهیلات دریافتی	۴۳,۷۸۶	۴۳,۷۸۶
تضمین سفارشات خارجی شرکت موتورسازی پویانیستانک	۳۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰
سایر اشخاص	۴۶,۱۰۰	۱۰۴,۳۰۱
	۱۰,۹۹۴,۴۴۴	**۹,۲۶۶,۸۳۱**

۲-۳۴- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی های احتمالی می باشد.

۳-۳۴- بدهی های احتمالی شرکت به شرح ذیل می باشد:

۱-۳-۳۴- به موجب برگ مطالبه رسیدگی بیمه تامین اجتماعی برای سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ جمعا به مبلغ ۴۵,۰۲۵ میلیون ریال بدهی احتمالی وجود دارد که از این بابت ذخایر لازم در حساب ها منظور گردیده است.

۲-۳-۳۴- 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 مورد رسیدگی واقع شده و برگه تشخیص آن صادر گریده است.

۳۵- رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورتهای مالی به غیر از وقوع جنگ تحمیلی به کشور که تاکنون صنعت ایران خودرو را تحت تاثیر قرار نداده است، رویداد با اهمیت دیگری که مستلزم تعدیل یا افشا در صورتهای مالی باشد، اتفاق نیافتاده است.

۳۶- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۵۱,۱۸۵ میلیون ریال (مبلغ ۳۶,۵ ریال برای هر سهم) می باشد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی