



حسابداران رسمی

Shehood Amin
Certified Public Accountants

رؤس حسابرسی و خدمات مدیریت
عنوان: خیابان شهسواران، نخی ایران

مستند سازمان بورس و اوراق بهادار گنجینه‌تی ۱۴۸۱۸۷۵۲۵۹ ، شناسه ملی ۱۰۱۰۳۱۵۶۱۶

تاریخ:

شماره:

پوست:

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت توسعه و عمران شهروستان نائین (سهامی عام)
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) شامل صورت های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۷، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی مجموعه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، و عملکرد مالی و جریان های نقدی مجموعه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از مجموعه است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده بعنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳- وضعیت مالکیت بخشی از زمین های کارخانه

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۶-۱۳ صورت های مالی جلب می نماید که در آن، انتقال قطعی مالکیت ۱۷۵۰۰۰ متر مربع از زمین های کارخانه منوط به اجرای طرح سرمایه ای در محل زمین مذکور توصیف شده است. مفاد این بند، تأییری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده هیئت مدیره است.

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

مسئولیت های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب بعنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

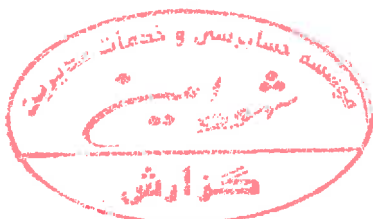
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی مجموعه و شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)، از ادامه فعالیت باز بماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی مجموعه و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

همچنین این مؤسسه بعنوان بازرسی 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 حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی
سایر وظایف بازرسی قانونی

۶- مفاد ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۳۲ اساسنامه) درخصوص تودیع سهام وثیقه یکی از مدیران رعایت نشده است.

۷- درخصوص تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۲۷ خرداد ۱۴۰۲ موارد ذیل ارائه می شود:

- اقدام انجام شده جهت تعیین تکلیف وضعیت مالکیت بخشی از زمین های کارخانه به نتیجه نهایی نرسیده است.
- الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه بشرح بند ۶ این گزارش رعایت نشده است.
- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار بشرح بند ۱۰ این گزارش رعایت نشده است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴ صورت های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی موردگزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت در جریان رسیدگی ها به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی برکسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری، رعایت شده است. مضافاً نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط معمول تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- درخصوص ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با شرکتهای ثبت شده پذیرفته نشده، موارد ذیل ارائه می گردد:

الف) درخصوص دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات، برخی از معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت در سامانه کدال افشاء نشده، ضمن آنکه صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام مورخ ۲۷ خرداد ۱۴۰۲ پس از ثبت در مرجع ثبت شرکت ها، تغییر یکی از نمایندگان هیئت مدیره و تصمیمات مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۲۴ بهمن ۱۴۰۲ با تأخیر در سامانه کدال افشاء شده است.

۱۱- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت اموراقتصادی و دارایی ارسال شده است.

شهود/میین

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت (حسابداران رسمی)

محمد صفا دهقان

(ش.ع: ۸۱۱۰۱۲)

حسن روح افشاری

(ش.ع: ۸۷۱۰۱۲)

۲ تیر ۱۴۰۳

مهر به مهر برجسته



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت های مالی مجموعه و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

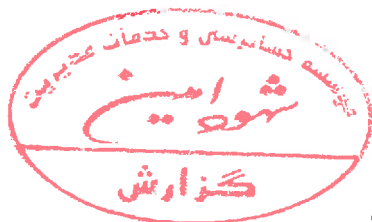
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	الف- صورتهای مالی اساسی مجموعه
۳	• صورت سود و زیان مجموعه
۴	• صورت وضعیت مالی مجموعه
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
	• صورت جریان های نقدی مجموعه
۶	ب- صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)
۷	• صورت سود و زیان
۸	• صورت وضعیت مالی
۹	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۱۰-۴۱	• صورت جریان های نقدی
	ج- یادداشت های توضیحی صورتهای مالی



صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۷ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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

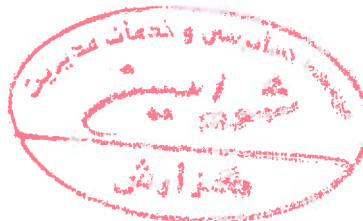
شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت سود و زیان مجموعه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	عملیات در حال تداوم
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۴۴۸,۵۴۵	۳,۷۵۳,۶۵۱	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲,۰۶۴,۳۰۰)	(۳,۲۷۷,۹۵۱)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۸۴,۲۴۵	۴۷۵,۷۰۰		سود ناخالص
(۱۲۸,۶۱۸)	(۱۶۰,۵۳۷)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۱۰,۴۴۶	۱۱,۳۳۸	۸	سایر درآمدها
(۳۱,۲۴۶)	۰	۹	سایر هزینه‌ها
۲۳۴,۸۲۷	۳۲۶,۵۰۱		سود عملیاتی
(۵,۲۱۴)	(۱۷,۳۹۶)	۱۰	هزینه‌های مالی
۱۴,۴۵۰	۴۴,۵۰۶	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۲۴۴,۰۶۳	۳۵۳,۶۱۱		سود قبل از احتساب سهم از سود شرکت وابسته
۳۴,۸۳۵	۷۳,۰۸۰	۱۵	سهم از سود شرکت وابسته
۲۷۸,۸۹۸	۴۲۶,۶۹۱		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۳۷,۴۴۶)	(۷۶,۹۳۴)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۲۴۱,۴۵۲	۳۴۹,۷۵۷		سود خالص عملیات در حال تداوم
			سود هر سهم
۱۵۴	۱۷۵		سود پایه هر سهم:
۳۴	۷۵		عملیاتی (ریال)
۱۸۸	۲۵۰	۱۲	غیر عملیاتی (ریال)
			سود پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم (ریال)



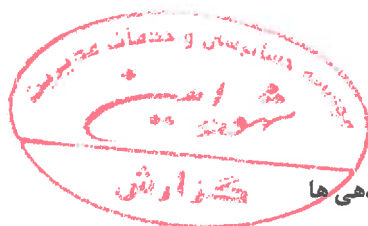
از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود (زیان) جامع مجموعه محدود به سود خالص سال است، صورت سود (زیان) جامع مجموعه ارائه نگردیده است. یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی مجموعه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)			
(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)	یادداشت	
۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۷۶۷.۷۰۲	۱.۴۷۳.۴۳۶	۱.۵۲۳.۱۴۳	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۱.۷۴۲	۱.۶۷۶	۱.۷۷۵	۱۴ دارایی های نامشهود
۸۶.۵۲۱	۱۱۶.۱۹۴	۱۸۳.۲۷۴	۱۵ سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۸۱۰	۸۱۳	۸۱۵	۱۶ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۸۵۶.۷۷۵	۱.۵۹۲.۱۱۹	۱.۷۰۹.۰۰۷	جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۲۴.۵۷۸	۱۳.۱۳۰	۲۳.۰۰۰	۱۷ پیش پرداخت ها
۲۶۱.۵۴۹	۴۳۲.۳۵۱	۶۰۳.۴۹۲	۱۸ موجودی مواد و کالا
۲۶۲.۳۳۰	۶۶۴.۶۵۵	۷۷۰.۹۳۵	۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
.	.	۲۵۰.۰۰۰	۲۰ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۶۳.۲۲۵	۴۴۶.۸۴۴	۱۷۹.۶۰۹	۲۱ موجودی نقد
۶۱۱.۶۸۲	۱.۵۵۶.۹۸۰	۱.۸۲۷.۰۳۶	جمع دارایی های جاری
۱.۴۶۸.۴۵۷	۳.۱۴۹.۰۹۹	۳.۵۳۶.۰۴۳	جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۶۵۴.۵۴۶	۱.۴۰۰.۵۴۶	۱.۴۰۰.۵۴۶	۲۲ سرمایه
۱۳.۹۴۱	۲۴.۵۳۰	۳۸.۶۶۴	۲۳ اندوخته قانونی
۱۸۷.۷۹۴	۳۹۳.۷۸۴	۶۹۵.۷۹۴	سود انباشته
۸۵۶.۲۸۱	۱.۸۱۸.۸۶۰	۲.۱۳۵.۰۰۴	جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۲۱۵.۰۸۱	۴۰۳.۹۲۶	۶۰۸.۶۳۹	۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۱۵.۰۸۱	۴۰۳.۹۲۶	۶۰۸.۶۳۹	جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲۸۷.۳۶۰	۸۱۰.۲۱۰	۵۴۲.۴۱۷	۲۵ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲۷.۸۱۶	۳۶.۲۴۵	۸۵.۴۶۵	۲۶ مالیات پرداختی
۳۵.۲۶۰	۱۸.۳۵۱	۱۰.۹۷۳	۲۷ سود سهام پرداختی
۳۴.۰۳۵	۴۳.۴۹۵	۱۴۵.۲۳۳	۲۸ تسهیلات مالی
۱۲.۶۲۴	۱۸.۰۱۲	۸.۳۱۲	۲۹ پیش دریافت ها
۳۹۷.۰۹۵	۹۲۶.۳۱۳	۷۹۲.۴۰۰	جمع بدهی های جاری
۶۱۲.۱۷۶	۱.۳۳۰.۲۳۹	۱.۴۰۱.۰۳۹	جمع بدهی ها
۱.۴۶۸.۴۵۷	۳.۱۴۹.۰۹۹	۳.۵۳۶.۰۴۳	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

[Handwritten signature in blue ink]

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

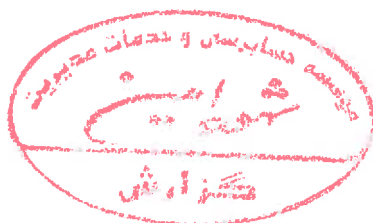
صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
۷۷۳,۳۶۰	۱۰۴,۸۷۳	۱۳,۹۴۱	۶۵۴,۵۴۶	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۸۲,۹۲۱	۸۲,۹۲۱			اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)
۸۵۶,۲۸۱	۱۸۷,۷۹۴	۱۳,۹۴۱	۶۵۴,۵۴۶	مانده تجدید آرایه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
۲۱۱,۷۷۹	۲۱۱,۷۷۹	۰	۰	سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۱
۲۹,۶۷۳	۲۹,۶۷۳	۰	۰	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)
(۲۴,۸۷۳)	(۲۴,۸۷۳)	۰	۰	سود سهام مصوب
۷۴۶,۰۰۰	۰	۰	۷۴۶,۰۰۰	افزایش سرمایه
-	(۱۰,۵۸۹)	۱۰,۵۸۹	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۱,۸۱۸,۸۶۰	۳۹۳,۷۸۴	۲۴,۵۳۰	۱,۴۰۰,۵۴۶	مانده تجدید ارائه در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
۳۴۹,۷۵۷	۳۴۹,۷۵۷	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۲
(۳۳,۶۱۳)	(۳۳,۶۱۳)			سود سهام مصوب
۰	(۱۴,۱۳۴)	۱۴,۱۳۴		تخصیص به اندوخته قانونی
۲,۱۲۵,۰۰۴	۶۹۵,۷۹۴	۳۸,۶۶۴	۱,۴۰۰,۵۴۶	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



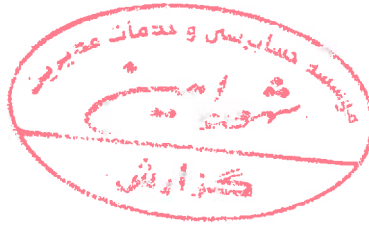
شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی مجموعه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱۹,۰۹۶	۱۱۷,۲۱۲	نقد حاصل از عملیات
(۲۹,۰۱۷)	(۲۷,۷۱۵)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۹,۹۲۱)	۸۹,۴۹۷	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان نقدی نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۵	۰	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
۰	(۱۱۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۷۲۰,۸۸۷)	(۱۴۱,۰۱۰۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۰	(۲)	دریافت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت
۰	(۲۵۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
۰	۵,۱۶۲	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
۱۰,۰۲۵	۴۲,۲۵۱	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۷۱۰,۸۳۷)	(۳۴۲,۸۱۳)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۷۲۰,۷۵۸)	(۲۵۳,۳۱۶)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی
۳۳۰,۰۰۰	۰	قرض الحسنه های دریافتی از اشخاص وابسته
(۸۰,۰۰۰)	۰	بازپرداخت قرض الحسنه های دریافتی از اشخاص وابسته
۷۴۶,۰۰۰	۰	دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه
۰	(۵۷,۲۶۰)	پرداخت های نقدی بابت فروش حق تقدم استفاده نشده سهامداران
۱۴۵,۱۷۷	۰	دریافت های نقدی ناشی از حق تقدم استفاده نشده
۴۴,۰۰۰	۲۲۰,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۳۴,۶۸۳)	(۱۲۲,۶۶۶)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۵۰,۷۱)	(۱۲,۹۹۲)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۴۱,۷۸۲)	(۴۰,۹۹۱)	پرداخت نقدی سود سهام
۱,۱۰۳,۶۴۱	(۱۳,۹۰۹)	جریان خالص ورود (خروج) وجوه نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی
۳۸۲,۸۸۲	(۲۶۷,۲۲۵)	خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
۶۳,۲۲۵	۴۴۶,۸۴۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۷۳۶	(۱۰)	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۴۴۶,۸۴۴	۱۷۹,۶۰۹	مانده موجودی نقد در پایان سال



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)



صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	عملیات در حال تداوم
میلیون ریال	میلیون ریال		درآمدهای عملیاتی
۲,۴۴۸,۵۴۵	۳,۷۵۳,۶۵۱	۵	
(۲,۰۶۴,۳۰۰)	(۳,۲۷۷,۹۵۱)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۸۴,۲۴۵	۴۷۵,۷۰۰		سود ناخالص
(۱۲۸,۶۱۸)	(۱۶۰,۵۳۷)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۱۰,۴۴۶	۱۱,۳۳۸	۸	سایر درآمدها
(۳۱,۲۴۶)	.	۹	سایر هزینه‌ها
۲۳۴,۸۲۷	۳۲۶,۵۰۱		سود عملیاتی
(۵,۲۱۴)	(۱۷,۳۹۶)	۱۰	هزینه‌های مالی
۱۹,۶۱۲	۵۰,۵۰۶	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۲۴۹,۲۲۵	۳۵۹,۶۱۱		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۳۷,۴۴۶)	(۷۶,۹۳۴)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۲۱۱,۷۷۹	۲۸۲,۶۷۷		سود خالص عملیات در حال تداوم
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۱۵۴	۱۷۵		عملیاتی (ریال)
۱۱	۲۷		غیر عملیاتی (ریال)
۱۶۵	۲۰۲	۱۲	سود پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم (ریال)

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود (زیان) جامع محدود به سود خالص سال است، صورت سود (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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
۱.۴۷۳.۴۳۶	۱.۵۲۳.۱۴۳	۱۳	دارایی های غیر جاری
۱.۶۷۶	۱.۷۷۵	۱۴	دارایی های ثابت مشهود
۳.۶۰۰	۳.۶۰۰	۱۵	دارایی های نامشهود
۸۱۳	۸۱۵	۱۶	سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۱.۴۷۹.۵۲۵	۱.۵۲۹.۳۳۳		سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
			جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱۳.۱۳۰	۲۳.۰۰۰	۱۷	پیش پرداخت ها
۴۳۲.۳۵۱	۶۰۳.۴۹۲	۱۸	موجودی مواد و کالا
۶۶۴.۶۵۵	۷۷۰.۹۳۵	۱۹	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
.	۲۵۰.۰۰۰	۲۰	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴۴۶.۸۴۴	۱۷۹.۶۰۹	۲۱	موجودی نقد
۱.۵۵۶.۹۸۰	۱.۸۲۷.۰۳۶		جمع دارایی های جاری
۳.۰۳۶.۵۰۵	۳.۳۵۶.۳۶۹		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱.۴۰۰.۵۴۶	۱.۴۰۰.۵۴۶	۲۲	سرمایه
۲۴.۵۳۰	۳۸.۶۶۴	۲۳	اندرخته قانونی
۲۸۱.۱۹۰	۵۱۶.۱۲۰		سود انباشته
۱.۷۰۶.۲۶۶	۱.۹۵۵.۳۳۰		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۴۰۳.۹۲۶	۶۰۸.۶۳۹	۲۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۰۳.۹۲۶	۶۰۸.۶۳۹		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۸۱۰.۲۱۰	۵۴۲.۴۱۷	۲۵	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳۶.۲۴۵	۸۵.۴۶۵	۲۶	مالیات پرداختی
۱۸.۳۵۱	۱۰.۹۷۳	۲۷	سود سهام پرداختی
۴۳.۴۹۵	۱۴۵.۲۳۳	۲۸	تسهیلات مالی
۱۸.۰۱۲	۸.۳۱۲	۲۹	پیش دریافت ها
۹۲۶.۳۱۳	۷۹۲.۴۰۰		جمع بدهی های جاری
۱.۳۳۰.۲۳۹	۱.۴۰۱.۰۳۹		جمع بدهی ها
۳.۰۳۶.۵۰۵	۳.۳۵۶.۳۶۹		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۷۷۳,۳۶۰	۱۰۴,۸۷۳	۱۳,۹۴۱	۶۵۴,۵۴۶
۲۱۱,۷۷۹	۲۱۱,۷۷۹	.	.
(۲۴,۸۷۳)	(۲۴,۸۷۳)	.	.
۷۴۶,۰۰۰	.	.	۷۴۶,۰۰۰
-	(۱۰,۵۸۹)	۱۰,۵۸۹	-
۱,۷۰۶,۲۶۶	۲۸۱,۱۹۰	۲۴,۵۳۰	۱,۴۰۰,۵۴۶
-	-	-	-
۲۸۲,۶۷۷	۲۸۲,۶۷۷	.	.
(۳۳,۶۱۳)	(۳۳,۶۱۳)	.	.
.	.	.	.
.	(۱۴,۱۳۴)	۱۴,۱۳۴	.
۱,۹۵۵,۳۳۰	۵۱۶,۱۲۰	۳۸,۶۶۴	۱,۴۰۰,۵۴۶

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص سال ۱۴۰۲

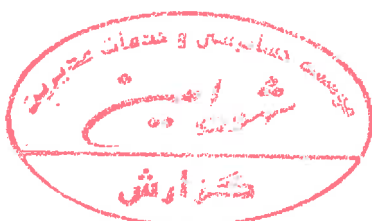
سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



(مبلغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
		نقد حاصل از عملیات
۱۹,۰۹۶	۱۱۷,۲۱۲	۳۱
(۲۹۰,۰۱۷)	(۲۷,۷۱۵)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۹,۹۲۱)	۸۹,۴۹۷	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان نقدی نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
		دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
۲۵	۰	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۰	(۱۱۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۷۲۰,۸۸۷)	(۱۴۱,۱۰۹)	دریافت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت
۰	(۲)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
۰	(۲۵۰,۰۰۰)	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
۰	۵,۱۶۲	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۱۰,۰۲۵	۴۳,۲۵۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۷۱۰,۸۳۷)	(۳۴۲,۸۱۳)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
(۷۲۰,۷۵۸)	(۲۵۳,۳۱۶)	جریان نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
		قرض الحسنه های دریافتی از اشخاص وابسته
۳۳۰,۰۰۰	۰	بازپرداخت قرض الحسنه های دریافتی از اشخاص وابسته
(۸۰,۰۰۰)	۰	دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه
۷۴۶,۰۰۰	۰	پرداخت های نقدی بابت فروش حق تقدم استفاده نشده سهامداران
۰	(۵۷,۲۶۰)	دریافت های نقدی ناشی از حق تقدم استفاده شده
۱۴۵,۱۷۷	۰	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
۴۴,۰۰۰	۲۲۰,۰۰۰	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳۴,۶۸۳)	(۱۲۲,۶۶۶)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۵,۰۷۱)	(۱۲,۹۹۲)	دریافت های نقدی بابت سود سهام
(۴۱,۷۸۲)	(۴۰,۹۹۱)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱,۱۰۳,۶۴۱	(۱۳,۹۰۹)	خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
۳۸۲,۸۸۳	(۲۶۷,۲۲۵)	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۶۳,۲۲۵	۴۴۶,۸۴۴	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۷۳۶	(۱۰)	مانده موجودی نقد در پایان سال
۴۴۶,۸۴۴	۱۷۹,۶۰۹	



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

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

نشانی شرکت تهران، میدان دکتر فاطمی، خیابان شهید گمنام، میدان گلها، خیابان ۴/۱ شماره ۱۰۹ و محل فعالیت آن در شهرستان نائین، کیلومتر ۲ جاده نائین به اصفهان می باشد.

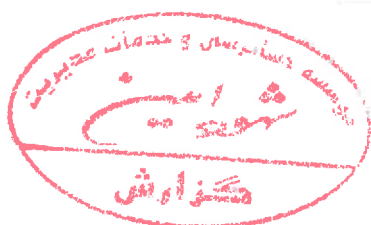
۱-۲- فعالیت اصلی

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

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹ - نفر	۱۴۰۱/۱۲/۲۹ - نفر	
۲۷	۲۷	کارکنان رسمی
۳۱۰	۲۹۲	قراردادی
۳۳۷	۳۱۹	



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با مشتریان است. استاندارد حسابداری ۴۳ از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است. استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱- صورتهای مالی مجموعه و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای مورد زیر که به روش ارزش منصفانه اندازه گیری می شود.
- زمین بر مبنای روش تجدید ارزیابی

۳-۲- درآمدهای عملیاتی

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

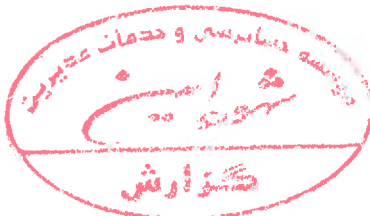
۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

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

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 اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. 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	۴۴۱,۷۰۹	نیمایی
موجودی نقد	دلار	۴۳۰,۸۱۲	اسکناس
موجودی نقد	یورو	۴۶۹,۲۵۰	اسکناس



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 می شود.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط ، بر حسب آن تسویه می شود . اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده ، نرخ اولین تاریخی است که در آن ، تبدیل امکان پذیر می شود .

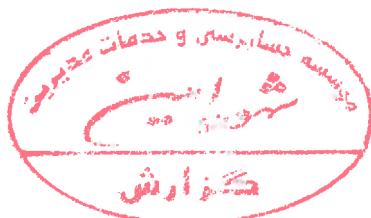
۳-۴- مخارج تأمین مالی

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

۳-۵- داراییهای ثابت مشهود

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

۳-۵-۲- زمین بر مبنای تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی زمین ۵ ساله بوده ، لیکن چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده ، تفاوت با اهمیتی با مبالغ دفتری آن داشته باشد ، تجدید ارزیابی بعدی و در نتیجه تغییر دوره تناوب ضرورت دارد.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۵-۳- استهلاك 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 استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله و ۸٪	مستقیم و نزولی
تاسیسات	۸ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله و ۸٪ و تعداد تولید	مستقیم، نزولی، تعداد تولید نسبت به مجموع آحاد قابل تولید
وسایل نقلیه	۴ - ۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	مستقیم
ابزارآلات	۳-۱ و ۴ ساله	مستقیم

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

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. 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 می شود.

۳-۶-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. 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 می گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد و باقی مانده به عنوان هزینه شناسایی می شود.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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، مستقیماً 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.

۳-۷- داراییهای نامشهود

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

۳-۷-۲- 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:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
مستقیم	۵ ساله	نرم افزار

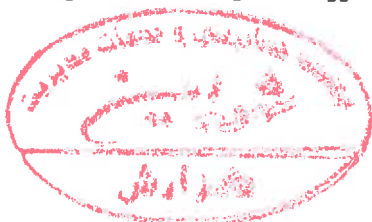
۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

۳-۸-۳- 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.

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



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۸-۳- در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد ، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی 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 می شود . در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش ، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود . بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد :

روش مورد استفاده

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

۱۰-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم 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 می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

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 .



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۱- سرمایه گذاری ها

نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازه گیری
سرمایه گذاری های بلندمدت	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته
	سرمایه گذاری های وابسته به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های بلندمدت	سرمایه گذاری های وابسته به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
	سرمایه گذاری های وابسته به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
نوع سرمایه گذاری	زمان شناخت درآمد
انواع سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری های در شرکتهای وابسته
	سرمایه گذاری های بلندمدت
سرمایه گذاری های بلندمدت	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)
سرمایه گذاری های بلندمدت	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

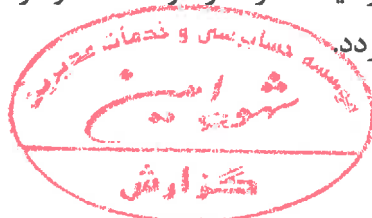
۳-۱۱-۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته

۳-۱۱-۱-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته در صورتهای مالی مجموعه به روش ارزش ویژه انجام می شود.

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

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

۳-۱۱-۱-۴- سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکتهای وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم سرمایه گذار از ارزش منصفانه خالص داراییهای قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم سرمایه گذار از خالص ارزش منصفانه داراییها و بدهیهای قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۱-۱۱-۳- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته خاتمه می‌یابد، استفاده از روش ارزش ویژه متوقف می‌شود. زمانی که سرمایه‌گذار منافی را در شرکت‌های وابسته پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، سرمایه‌گذار منافع باقیمانده را در صورتهای مالی مجموعه به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های وابسته، در صورت سود و زیان مجموعه شناسایی می‌شود.

علاوه بر این، سرمایه‌گذار تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت‌های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در حساب سود و زیان دوره یا سود (زیان) انباشته به حساب می‌گیرد.

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

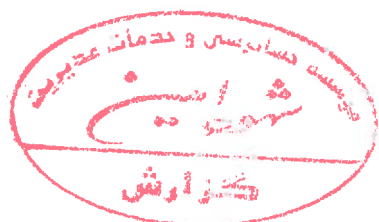
۷-۱-۱۱-۳- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت‌های وابسته استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته باشد، شرکت‌های وابسته، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

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

۱۲-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۲-۳- هزینه مالیات

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



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 کاهش، 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

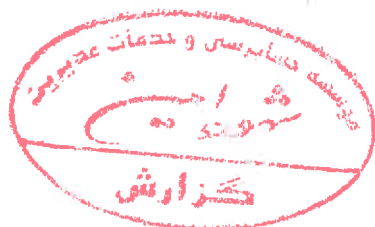
مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

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

۴-۱- قضاوتها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

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

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها 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.



۵- درآمد های عملیاتی

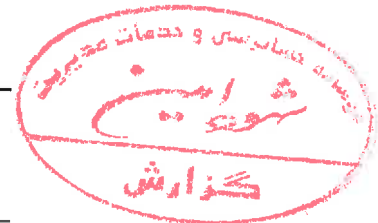
(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱		۱۴۰۲			
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
۸۶۶,۰۰۵	۷۴,۴۶۵	۱,۰۷۹,۳۶۷	۷۲,۵۵۰	فروش خالص:	
۱,۰۱۰,۳۸۵	۳۵۶,۳۴۰	۱,۳۵۵,۵۶۱	۲۹۵,۷۱۸	داخلی:	
۶۶,۶۷۲	۹,۴۹۱	۳۳۱,۶۴۳	۲۶,۶۶۴	میل لنگ پژو XU۷	
۸۶,۲۶۵	۲۴,۱۳۱	۶۶۷,۷۸۸	۱۰۲,۸۱۹	میل بادامک TU۵	
۳۳۵,۴۴۵	۴۷,۹۴۰	۳۱۸,۳۵۸	۲۷,۸۷۰	میل لنگ TU۵	
۱۴۶	۴۰	.	.	میل بادامک XU۷	
۴,۶۶۷	.	.	.	میل لنگ TU۳	
۲,۴۶۳,۰۵۰	.	۳,۷۵۲,۷۱۷	.	میل بادامک TU۳	
.	.	۴,۰۵۹	۵۶۴	سایر	
.	.	۴,۰۵۹	.	صادراتی:	
۲,۴۶۳,۰۵۰	.	۳,۷۵۶,۷۷۶	.	میل بادامک XU۷	
(۱۴,۵۰۵)	.	(۳,۱۲۵)	.	فروش ناخالص	
۲,۴۴۸,۵۴۵	.	۳,۷۵۳,۶۵۱	.	برگشت از فروش و تخفیفات	
				فروش خالص	

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

(مبلغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱		۱۴۰۲			
نسبت به کل فروش	فروش خالص	نسبت به کل فروش	فروش خالص		
۸۲	۲,۰۰۱,۲۲۳	۹۰	۳,۳۶۱,۳۸۸	اشخاص وابسته	
۱۸	۴۴۷,۳۲۲	۱۰	۳۹۲,۲۶۳	سایر مشتریان	
۱۰۰	۲,۴۴۸,۵۴۵	۱۰۰	۳,۷۵۳,۶۵۱		

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

(مبلغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱		۱۴۰۲			
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	
۱۰	۵	۵۱,۲۱۳	۱,۰۲۶,۷۰۹	۱,۰۷۷,۹۲۲	میل لنگ پژو XU۷
۳۰	۲۶	۳۵۱,۸۶۶	۱,۰۰۰,۲۶۲	۱,۳۵۴,۱۲۸	میل بادامک TU۵
۲۴	(۱۲)	(۳۸,۴۴۵)	۳۷۰,۰۳۱	۳۳۱,۵۸۶	میل لنگ TU۵
۴	۲۱	۱۴۲,۱۸۹	۵۲۹,۶۰۵	۶۷۱,۷۹۴	میل بادامک XU۷
(۱۶)	(۱۰)	(۳۱,۱۲۳)	۳۴۹,۳۴۴	۳۱۸,۲۲۱	میل لنگ TU۳
۱۶	۱۳	۴۷۵,۷۰۰	۳,۲۷۷,۹۵۱	۳,۷۵۳,۶۵۱	



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

ع- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبلغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۱,۱۱۷,۹۴۷	۱,۸۰۹,۱۹۵	۶-۱	مواد مستقیم
۳۳۷,۱۲۰	۴۹۲,۱۳۸	۶-۲	دستمزد مستقیم سربار ساخت :
۳۷۱,۰۸۴	۵۳۷,۳۸۰	۶-۲	دستمزد غیر مستقیم
۱۱۵,۹۹۴	۲۱۱,۱۲۹	۶-۱	مواد غیر مستقیم
۱۲,۴۸۹	۱۳,۷۱۲		استهلاک
۷۱,۱۰۸	۱۴۲,۸۶۵	۶-۱	لوازم مصرفی عمومی
۷,۵۳۰	۱۰,۷۷۳		کرایه حمل
۱۲,۴۶۴	۲۵,۸۰۸		انرژی ، پست و تلفن
۲۲,۴۲۴	۳,۹۰۴		قطعات یدکی
۱۳,۱۱۰	۴۷,۵۶۲		تعمیر و نگهداری دارایی ها
۵,۷۷۵	۸,۷۹۰		ایاب و ذهاب
۴۸,۱۸۱	۹۰,۷۳۳		سایر
۲,۱۳۵,۲۲۶	۳,۳۹۳,۹۸۹		
(۲۹,۴۲۰)		۹	هزینه های جذب نشده
۲,۱۰۵,۸۰۶	۳,۳۹۳,۹۸۹		جمع هزینه های ساخت
(۳۱,۸۸۳)	۳۷,۰۷۰		کاهش (افزایش) موجودی های در جریان ساخت
۲,۰۷۳,۹۲۳	۳,۴۳۱,۰۵۹		بهای تمام شده ساخت
(۹,۶۲۳)	(۱۵۳,۱۰۸)		کاهش (افزایش) موجودی های ساخته شده
۲,۰۶۴,۳۰۰	۳,۲۷۷,۹۵۱		

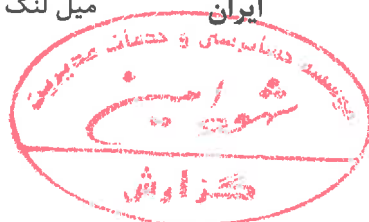
۱-۶-افزایش هزینه های فوق نسبت به سال قبل عمدتاً بابت افزایش تولید محصولات و افزایش نرخ خرید بوده است .

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

۳-۶-در دوره مورد گزارش ۱,۸۹۵,۳۸۳ میلیون ریال (سال مالی قبل ، ۱,۲۳۴,۵۱۴ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است . مواد مستقیم مصرفی به کسر مبلغ ۸۳,۵۵۱ میلیون ریال درآمد حاصل از فروش برآهه آهن (سال قبل ۵۵,۸۱۵ میلیون ریال) است.

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

۱۴۰۱		۱۴۰۲		نوع مواد اولیه	کشور	نام فروشنده
درصدنسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصدنسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال			
۵۵	۶۸۳,۹۷۸	۶۰	۱,۱۴۵,۱۵۸	میل لنگ ومیل بادامک	ایران	سپکو
۲۲	۲۷۱,۷۲۰	۳	۴۸,۹۲۰	میل لنگ	ایران	پایا ذوب
۴	۴۴,۸۸۰	۱۷	۳۲۵,۱۰۱	میل بادامک	ایران	چدن فولاد مشهد
۸	۹۴,۵۲۹	۳	۵۲,۵۳۱	میل لنگ	ایران	پرلیت
۶	۷۲,۶۷۷	۷	۱۳۱,۳۷۶	میل لنگ	ایران	توحید
۵	۶۶,۷۳۰	۱۰	۱۹۲,۲۹۷			سایر
۱۰۰	۱,۲۳۴,۵۱۴	۱۰۰	۱,۸۹۵,۳۸۳			



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

تولید واقعی ۱۴۰۱	تولید واقعی ۱۴۰۲	ظرفیت معمول (عملی) - سالانه	ظرفیت اسمی - سالانه	واحد اندازه گیری	شرح
۱۲۸,۱۲۰	۱۳۵,۸۶۰	۱۵۵,۰۰۰	۲۵۷,۰۰۰	قطعه	میل لنگ خودرو
۳۷۸,۰۸۹	۴۰۰,۵۴۶	۳۷۵,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	قطعه	میل بادامک خودرو
۵۰۶,۲۰۹	۵۳۶,۴۰۶	۵۳۰,۰۰۰	۷۵۷,۰۰۰		

۶-۴-۱- بخشی از میل لنگ خام مورد نیاز در واحد ریخته گری شرکت تولید میگردد. در سال مورد گزارش مقدار ۳۰,۸۳۸ قطعه (سال قبل مقدار ۱۳,۲۱۲ قطعه) میل لنگ خام در واحد ریخته گری تولید شده است.

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۴,۵۳۸	۹۵۷	هزینه های فروش
۲۲,۱۴۶	۲۷,۴۵۷	هزینه بازاریابی و خدمات پس از فروش
۲۶,۶۸۴	۲۸,۴۱۴	کرایه حمل
۶۱,۱۳۴	۱۰۲,۰۹۲	۷-۱ حقوق، دستمزد و مزایا
۲,۷۱۶	۴,۹۸۱	هزینه غذای پرسنل
۶۴۷	۲,۱۱۲	هزینه مشاوره
۵,۰۶۷	۴,۳۲۵	اقلام مصرفی
۲,۷۱۵	۳,۵۳۶	استهلاک داراییهای ثابت مشهود
۲۱,۰۴۴	۲,۳۱۶	هزینه تعمیر و نگهداری
۳۴۲	۴۷۰	پست، تلفن و انرژی
۲,۶۴۰	۲,۷۰۰	حسابرسی
۵,۶۲۹	۹,۵۹۱	سایر
۱۰۱,۹۳۴	۱۳۲,۱۲۳	
۱۲۸,۶۱۸	۱۶۰,۵۳۷	

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



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۴,۱۰۴	۳,۲۳۷		فروش ضایعات (کارتن، بشکه، چوب، پلاستیک)
۶,۳۴۲	۱,۵۱۷	۸-۱	درآمد ارائه خدمات آزمایشگاه
۰	۶,۵۸۴		سود ناشی از تسعیر ارز
<u>۱۰,۴۴۶</u>	<u>۱۱,۳۳۸</u>		

۸-۱- مبلغ ۵۴۱ میلیون ریال از درآمد ارائه خدمات آزمایشگاه مربوط به اشخاص وابسته میباشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۲۹,۴۲۰	۰	۹-۱	هزینه های جذب نشده در تولید
۱,۸۲۶	۰		سود و زیان ناشی از تسعیر ارز
<u>۳۱,۲۴۶</u>	<u>۰</u>		

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

۱۰- هزینه های مالی

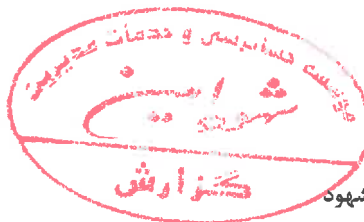
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶۶۶	۱۷,۱۷۸	وامهای دریافتی
۴,۵۴۸	۲۱۸	بانک ها
<u>۵,۲۱۴</u>	<u>۱۷,۳۹۶</u>	اشخاص وابسته (لیزینگ ایران خودرو)

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵,۱۶۲	۶,۰۰۰	اشخاص وابسته - سود سهام
۳	۵۹	سود سهام سایر شرکتهای
۱۰,۰۲۵	۴۳,۲۵۱	سود حاصل از سپرده های بانکی
۱۰	۰	سود حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود
۷۳۶	(۱۰)	سود و زیان ناشی از تسعیر ارز
۳,۶۷۶	۱,۲۰۶	سایر اقلام
<u>۱۹,۶۱۲</u>	<u>۵۰,۵۰۶</u>	جمع سایر درآمدهای و هزینه های غیر عملیاتی جداگانه
(۵,۱۶۲)	(۶,۰۰۰)	آثار ناشی از بکارگیری روش ارزش ویژه
<u>۱۴,۴۵۰</u>	<u>۴۴,۵۰۶</u>	سود سهام شرکت وابسته
		جمع سایر درآمدهای و هزینه های غیر عملیاتی مجموعه



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

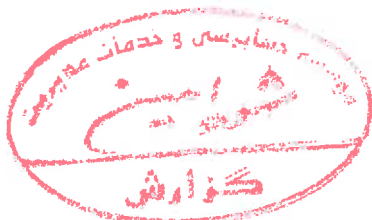
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- مبنای محاسبه سود(زیان) پایه هرسهم

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

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت های مالی جداگانه		صورت های مالی مجموعه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۳۴,۸۲۷	۳۲۶,۵۰۱	۲۳۴,۸۲۷	۳۲۶,۵۰۱	سود(زیان) عملیات در حال تداوم- عملیاتی
(۳۷,۵۶۵)	(۸۰,۹۸۵)	(۳۷,۵۶۵)	(۸۰,۹۸۵)	اثر مالیاتی
۱۹۷,۲۶۲	۲۴۵,۵۱۶	۱۹۷,۲۶۲	۲۴۵,۵۱۶	
۱۴,۳۹۸	۳۳,۱۱۱	۴۴,۰۷۱	۱۰۰,۱۹۱	سود(زیان) عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی
۱۱۹	۴,۰۵۰	۱۱۹	۴,۰۵۰	اثر مالیاتی
۱۴,۵۱۷	۳۷,۱۶۱	۴۴,۱۹۰	۱۰۴,۲۴۱	
۲۴۹,۲۲۵	۳۵۹,۶۱۲	۲۷۸,۸۹۸	۴۲۶,۶۹۲	سود خالص
(۳۷,۴۴۶)	(۷۶,۹۳۵)	(۳۷,۴۴۶)	(۷۶,۹۳۵)	اثر مالیاتی
۲۱۱,۷۷۹	۲۸۲,۶۷۷	۲۴۱,۴۵۲	۳۴۹,۷۵۷	سود خالص
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۱,۲۸۷,۱۳۸,۷۰۳	۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰	۱,۲۸۷,۱۳۸,۷۰۳	۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

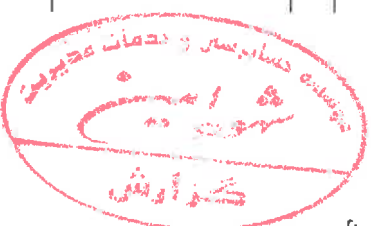


شرکت توسعه و عمران شیرستان - قائن (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

مبلغ	پیش بر داشت های سر مایه ای	ا ک ل ام سر مایه ای در راه	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ایزالات	اثاثه و منقولات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمن
۹۸۰,۶۰۳	۲۰,۲۶۲	*	۳,۵۳۹	۹۵۶,۸۰۲	۸,۲۸۳	۱۳,۵۹۲	۱۹,۷۹۰	۲۱۹,۳۱۲	۲۹,۱۷۸	۲۵,۵۹۳	۶۳۱,۰۵۴
۷۲۰,۸۸۷	۲۶۰,۵۱۷	۳۴۹,۶۴۱	۲,۶۷۱	۷,۲۵۸	۱۴۱	۶,۶۶۹	*	۲۳	۴۱۵	*	*
(۳۸)	*	*	*	(۳۸)	(۷)	(۳۱)	*	*	*	*	*
*	(۲۶,۱۱۰)	۱,۰۱۲	(۱۰,۱۲)	۲۶,۱۱۰	*	*	*	۱۷,۵۶۰	*	۸,۵۵۰	*
۱,۷۰۱,۴۵۲	۳۵۴,۶۶۹	۳,۵۰,۶۵۳	۵,۹۹۸	۹۹۰,۱۳۲	۸,۵۱۷	۲۰,۲۳۰	۱۹,۷۹۰	۲۳۶,۸۰۵	۲۹,۵۹۳	۳۴,۱۴۳	۶۳۱,۰۵۴
۱۴۱,۱۰۹	*	۶۲,۴۱۳	۲۶,۵۲۶	۵۲,۱۷۰	۱,۵۵۹	۱۶,۱۳۴	*	۲۸,۷۶۵	۱,۹۸۰	۳,۷۳۲	*
(۷۴,۱۷۰)	(۱۰,۵۱۹۰)	(۴۱۳,۰۶۶)	۱۴,۶۷۹	۴۲۹,۴۰۷	*	*	*	۴۲۹,۴۰۷	*	*	*
۱,۷۶۸,۳۹۱	۲۴۹,۴۷۹	*	۶۷,۲۰۳	۱,۴۷۱,۷۰۹	۱۰,۰۷۶	۳۶,۳۶۴	۱۹,۷۹۰	۶۹۴,۹۷۷	۳۱,۵۷۳	۴۷,۸۷۵	۶۳۱,۰۵۴
۲۱۲,۹۰۱	*	*	*	۲۱۲,۹۰۱	۷,۶۶۷	۵,۰۱۵	۳,۶۸۵	۱۵۸,۳۰۳	۱۷,۹۸۲	۲۰,۵۴۹	*
۱۵,۱۳۸	*	*	*	۱۵,۱۳۸	۷۲۶	۱,۳۳۰	۳,۰۸۱	۶,۸۷۰	۱,۹۶۳	۱,۱۶۸	*
(۲۳)	*	*	*	(۲۳)	(۷)	(۱۶)	*	*	*	*	*
۲۲۸,۰۱۶	*	*	*	۲۲۸,۰۱۶	۸,۱۸۶	۶,۳۲۹	۶,۷۶۶	۱۶۵,۰۷۳	۱۹,۹۴۵	۲۱,۷۱۷	*
۱۷,۲۳۲	*	*	*	۱۷,۲۳۲	۱۹۵	۲,۳۲۹	۳,۰۸۱	۸,۲۹۳	۱,۹۷۵	۱,۴۳۹	*
۲۴۵,۲۴۸	*	*	*	۲۴۵,۲۴۸	۸,۳۸۱	۸,۵۷۸	۹,۸۴۷	۱۷۳,۳۶۶	۲۱,۹۲۰	۲۳,۱۵۶	*
۱,۵۲۳,۱۴۳	۲۴۹,۴۷۹	*	۴۷,۳۰۳	۱,۲۲۶,۶۶۱	۱,۶۹۵	۲۷,۷۸۶	۹,۹۴۳	۵۲۱,۶۱۱	۹,۶۵۳	۲۴,۷۱۹	۶۳۱,۰۵۴
۱,۴۷۳,۶۳۶	۲۵۴,۶۶۹	۲,۵۰,۶۵۳	۵,۹۹۸	۷۶۲,۱۱۶	۳۳۱	۱۳,۹۰۱	۱۳,۲۳۴	۷۱,۷۳۲	۹,۶۶۸	۲۲,۴۲۶	۶۳۱,۰۵۴



سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک آتی

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

- ۱۳-۱- افزایش ساختمان عمدتاً بابت بهسازی پشت بام ساختمان دفتر مرکزی است.
- ۱۳-۲- افزایش تاسیسات عمدتاً بابت خرید ۲ دستگاه منبع آب ۲۰ هزار لیتری و ۳ دستگاه هواکش حلزونی و یک دستگاه پمپ لجن کش است.
- ۱۳-۳- افزایش ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً بابت راه اندازی ماشین آلات IK۳ به مبلغ ۴۲۷,۱۱۷ میلیون ریال و خرید یک دستگاه سنتر افقی به مبلغ ۲۶,۴۷۸ میلیون ریال است.
- ۱۳-۴- مبلغ ۲۴۹,۴۷۹ میلیون ریال (معادل ۲۳۳,۵۹۰ یورو) پیش پرداخت سرمایه ای مربوط به خرید تجهیزات و ماشین آلات از خارج از کشور می باشد. لازم به ذکر است مبلغ ۷۴,۱۷۰ میلیون ریال نقل و انتقالات سرفصل مذکور مربوط به خرید قطعات و لوازم یدکی در ازای پیش پرداخت سرمایه ای انجام گرفته بوده است.
- ۱۳-۵- در تاریخ تأیید صورت‌های مالی، دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۴,۵۹۸,۱۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.
- ۱۳-۶- 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 ۳۲۵,۰۰۰ متر 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 در بخشی از زمین فوق مورد بهره برداری قرار گرفته و در صورت نیاز به افزایش ظرفیت تولید، پروژه ها در محل زمین مذکور اجرا می گردد.
- ۱۳-۷- زمین های شرکت با استفاده از 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)

۱۴۰۱

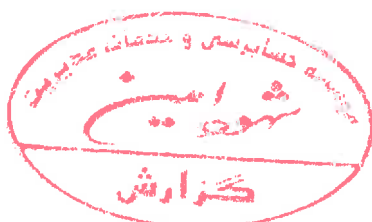
بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی
۵۶,۵۰۸	۶۳۱,۰۵۴

زمین

۱۳-۸- یک واحد از دو واحد آپارتمان اداری شرکت در رهن بانک ملی ایران بابت تسهیلات دریافتی طی سال مورد گزارش می باشد.

۱۳-۹- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تأثیر پروژه بر عملیات	(مبالغ به میلیون ریال)		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	درصد تکمیل		
	مخارج انباشته	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
افزایش تولید	۵,۱۱۵	-	-	-	۵۰	۱۰۰	راه اندازی خط ماشین کاری IK۳
افزایش تولید	-	۳۱,۰۲۰	۱۴۰۳	-	-	۹۹	دستگاه سنگ زنی
	۸۸۳	۸۸۳					انتقال پساب صنعتی و فاضلاب
	-	۱۵,۳۰۰					سایر
	۵,۹۹۸	۴۷,۲۰۳					



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- دارایی های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)		
جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی
۲,۷۳۶	۱,۰۸۶	۱,۶۵۰
-	-	-
۲,۷۳۶	۱,۰۸۶	۱,۶۵۰
۱۱۵	۱۱۵	-
۲,۸۵۱	۱,۲۰۱	۱,۶۵۰
۹۹۴	۹۹۴	-
۶۶	۶۶	-
۱,۰۶۰	۱,۰۶۰	-
۱۶	۱۶	-
۱,۰۷۶	۱,۰۷۶	-
۱,۷۷۵	۱۲۵	۱,۶۵۰
۱,۶۷۶	۲۶	۱,۶۵۰

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱۴۰۱		۱۴۰۲						
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش ویژه	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انتیپاشته	ارزش ویژه	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	بورسی/غیر بورسی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
۰	۳,۶۰۰	۱۱۶,۱۹۴	۳,۶۰۰	۰	۱۸۳,۲۷۴	۳۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	غیر بورسی
۰	۳,۶۰۰	۱۱۶,۱۹۴	۳,۶۰۰	۰	۱۸۳,۲۷۴	۳۰		

صورتهای مالی مجموعه

شرکت موتور سازی بويا نيستانک

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

نسبت منافع مالکیت/ حق رای	محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	نام شرکت وابسته
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۳۰٪	شهرستان نائین	تولید قطعات خودوز	شرکت موتور سازی بويا نيستانک

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

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۸۹۱,۶۷۱	۱,۳۳۳,۳۵۰	دارایی های جاری
۲۵۴,۳۹۷	۳۵۸,۶۷۹	دارایی های غیر جاری
۷۵۸,۷۵۵	۱,۰۸۱,۱۱۸	بدهی های جاری
۰	۰	بدهی های غیر جاری
۲,۰۳۳,۸۶۷	۳,۰۳۲,۸۵۷	درآمد عملیاتی
۱۷۰,۱۶۷	۳۳۳,۷۰۸	سود عملیات در حال تداوم
۰	۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از کسر مالیات
۱۱۶,۱۱۸	۲۴۳,۵۹۹	سود خالص
۵,۱۶۲	۶,۰۰۰	سود دریافتی/ دریافتی از شرکت های وابسته

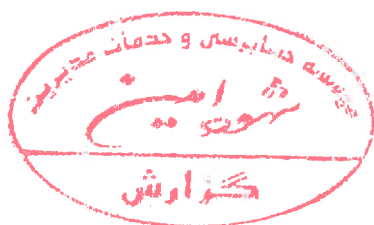
۱۵-۲-۲- سهم از سود (زیان) واحدهای تجاری وابسته:

مبالغ به میلیون

ریال	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۳۴,۸۳۵	۳۴,۸۳۵	۷۳,۰۸۰
۳۴,۸۳۵	۳۴,۸۳۵	۷۳,۰۸۰

سود (زیان) خالص

سهم از سود (زیان) واحد تجاری وابسته



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	
۸۱۳	۸۱۵	(۶)	۸۲۱	۱۶-۲
۸۱۳	۸۱۵	(۶)	۸۲۱	سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری
۸۰۰	۸۰۰	-	۸۰۰	۱	۱	۸۰۰	-	۸۰۰
۱۳	۱۵	-	۱۵	-	-	۱۵	-	۱۳
-	-	(۶)	۶	۶۰	۶۰	۶	(۶)	-
۸۱۳	۸۱۵	(۶)	۸۲۱					۸۱۳

شرکت آزمایش و تحقیقات خودرو(سهامی خاص)
شرکت تعاونی مصرف گلشن نائین
شرکت توسعه معادن شهرستان نائین(سهامی خاص)

۱-۱-۱۶- ۶۰٪ سهام شرکت توسعه و معادن نائین متعلق به شرکت توسعه و عمران بوده است که از سال ۸۵ فعالیت این شرکت متوقف بوده است و از این بابت به میزان کل سرمایه گذاری ، زیان کاهش ارزش در سنوات قبل شناسایی شده است. خلاصه اطلاعات شرکت مذکور به شرح ذیل است:

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



۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

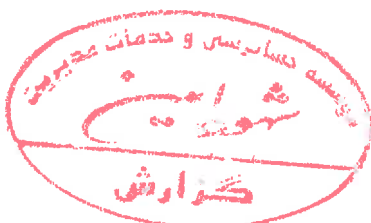
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵۱۶	۱,۵۰۶	پیش پرداخت های خارجی
۵۱۶	۱,۵۰۶	خرید قطعات و لوازم یدکی
۲,۴۶۳	۱,۴۷۳	پیش پرداخت های داخلی:
۷,۱۲۰	۷,۱۲۰	خرید قطعات و لوازم یدکی
۳,۰۳۱	۱۲,۹۰۱	خرید خدمات
۱۲,۶۱۴	۲۱,۴۹۴	سایر
۱۳,۱۳۰	۲۳,۰۰۰	

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵۱,۴۹۸	۲۰۴,۶۰۶	کالای ساخته شده
۸۳,۵۰۷	۴۶,۴۳۷	کالای در جریان ساخت
۱۴۰,۹۱۱	۱۴۳,۹۰۸	مواد اولیه
۳۹,۳۰۹	۷۱,۸۴۰	قطعات و لوازم یدکی
۱۱۷,۱۲۶	۱۳۶,۷۰۱	سایر موجودی ها
۴۳۲,۳۵۱	۶۰۳,۴۹۲	

۱۸-۱- در تاریخ تایید صورتهای مالی، موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا ۶۰۵,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل، انفجار و صاعقه تحت پوشش بیمه ای است.



شرکت توسعه و عمران شهرستان ناین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

دریافتنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	کاهش ارزش	ناخالص	یادداشت
خالص	خالص			
۸۰,۷۹۶	۴۵,۲۸۸	-	۴۵,۲۸۸	تجاری:
۸۰,۷۹۶	۴۵,۲۸۸	-	۴۵,۲۸۸	اسناد دریافتنی:
				سایر مشتریان (غیر وابسته)
۴۱۶,۱۴۶	۶۵۹,۸۳۲	-	۶۵۹,۸۳۲	۳۴-۲ حساب‌های دریافتنی:
۱۹,۸۵۷	۲۵,۲۶۸	(۲۹)	۲۵,۲۹۷	اشخاص وابسته
۴۳۶,۰۰۳	۶۸۵,۱۰۰	(۲۹)	۶۸۵,۱۲۹	سایر مشتریان
۵۱۶,۷۹۹	۷۳۰,۳۸۸	(۲۹)	۷۳۰,۴۱۷	
۵,۱۶۲	۶,۰۰۰	-	۶,۰۰۰	سایر دریافتنی‌ها:
۲۵۰	۲۵۰	-	۲۵۰	اسناد دریافتنی:
۵,۴۱۲	۶,۲۵۰	-	۶,۲۵۰	اشخاص وابسته
				سایر اشخاص
-	۱,۲۰۸	(۷,۳۹۴)	۸,۶۰۲	۱۹-۱ حساب‌های دریافتنی:
۱۱۵,۷۴۲	-	-	-	اشخاص وابسته
۲۲,۵۸۸	۳۰,۱۳۰	-	۳۰,۱۳۰	سپرده‌های موقت
۴,۱۱۴	۲,۹۵۹	(۱,۰۱۸)	۳,۹۷۷	کارکنان (وام، مساعده)
۱۴۲,۴۴۴	۳۴,۲۹۷	(۸,۴۱۲)	۴۲,۷۰۹	سایر
۱۴۷,۸۵۶	۴۰,۵۴۷	(۸,۴۱۲)	۴۸,۹۵۹	
۶۶۴,۶۵۵	۷۷۰,۹۳۵	(۸,۴۴۱)	۷۷۹,۳۷۶	

۱۹-۱- کاهش ارزش انباشته شناسایی شده در سنوات قبل مربوط به طلب از شرکت توسعه و معادن شهرستان ناین بوده که فعالیت آن از سال ۱۳۸۵ متوقف بوده است. لازم به ذکر است ۶۰٪ سهام شرکت مذکور در مالکیت شرکت توسعه و عمران شهرستان ناین بوده است.

۱۹-۲- میانگین دوره وصول مطالبات تجاری ۶۰ روز است. حدود ۹۰٪ فروش‌های شرکت به اشخاص وابسته (شرکت‌های ساپکو و ایساکو) انجام می‌پذیرد لذا شرکت فاقد ریسک با اهمیت از بابت وصول مطالبات می‌باشد. دریافتنی‌های که معوق شده اند جمعا مبلغ ۳,۳۷۵ میلیون ریال بوده است که از بابت بخشی از آن اقدام حقوقی در جریان می‌باشد لذا احتساب کاهش ارزش بابت آنها ضرورت ندارد.

۲۰- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
-	۲۵۰,۰۰۰
-	۲۵۰,۰۰۰



سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بانکی

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۴۴۳,۱۵۹	۱۶۹,۶۹۳	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۲,۴۳۰	۲,۶۲۸	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۱۰۴	-	تنخواه گردان ریالی
۱,۱۵۱	۷,۲۸۸	صندوق - ارزی
<u>۴۴۶,۸۴۴</u>	<u>۱۷۹,۶۰۹</u>	

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰ سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام عادی تمام پرداخت شده می باشد.

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

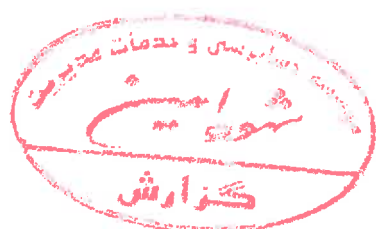
۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۳۱/۴۵%	۴۴۰,۴۹۱,۳۷۵	۳۱/۸۷%	۴۴۶,۳۹۳,۳۱۶	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
۱۶/۷۵%	۲۳۴,۵۴۴,۰۱۸	۱۶/۷۵%	۲۳۴,۵۴۴,۰۱۸	شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو
۱۰/۱۵%	۱۴۲,۲۰۴,۴۰۱	۱۰/۱۵%	۱۴۲,۲۰۴,۴۰۱	صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
۴/۸۸%	۶۸,۳۲۱,۸۱۸	۴/۹۳%	۶۸,۹۸۱,۸۱۸	آقای حسن شفیعی نیستانک
۳۶/۷۷%	۵۱۴,۹۸۴,۳۸۸	۳۶/۳۰%	۵۰۸,۴۲۲,۴۴۷	سایرین (کمتر ۵ درصد)
۱۰۰%	۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰	۱۰۰%	۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰	

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۶۴ اساسنامه، مبلغ ۳۸,۶۶۴ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۱۵,۰۸۱	۴۰۳,۹۲۶	مانده در ابتدای سال
(۱۳,۸۷۲)	(۸۴۰)	پرداخت شده طی سال
۲۰۲,۷۱۷	۲۰۵,۵۵۳	ذخیره تأمین شده
<u>۴۰۳,۹۲۶</u>	<u>۶۰۸,۶۳۹</u>	مانده در پایان سال



۲۵- پرداخت‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
پرداختنی‌های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

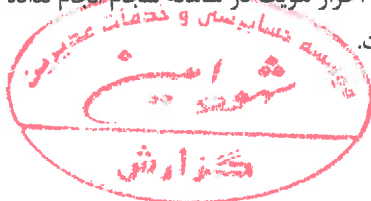
۱۴۰۱	۱۴۰۲		یادداشت	
	جمع	ارزی		
جمع				
۵۲,۷۳۱	۷۳,۵۴۱	-	۷۳,۵۴۱	تجاری
۵۲,۷۳۱	۷۳,۵۴۱	-	۷۳,۵۴۱	اسناد پرداختنی:
				سایر تامین کنندگان کالا و خدمات (غیر وابسته)
۳,۰۶۴	۳,۳۴۵	-	۳,۳۴۵	حسابهای پرداختنی:
۱۰۱,۰۹۷	۶۳,۷۳۴	۲,۱۹۰	۶۱,۵۴۴	اشخاص وابسته
۱۰۴,۱۶۱	۶۷,۰۷۹	۲,۱۹۰	۶۴,۸۸۹	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱۵۶,۸۹۲	۱۴۰,۶۲۰	۲,۱۹۰	۱۳۸,۴۳۰	
۲۵۲,۹۰۵	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	سایر پرداختنی‌ها:
۲۸,۲۷۴	۲۷,۲۲۸	-	۲۷,۲۲۸	اسناد پرداختنی:
۲۸۱,۱۷۹	۲۸,۲۲۸	-	۲۸,۲۲۸	اشخاص وابسته
				سایر اشخاص
۱۰۴,۹۳۵	۹۳,۹۶۷		۹۳,۹۶۷	حساب‌های پرداختنی:
				اشخاص وابسته:
۴۴,۴۰۳	۵۵,۲۶۸	-	۵۵,۲۶۸	سایر اشخاص:
۱۱,۷۹۱	۱۴,۱۸۳	-	۱۴,۱۸۳	مالیات بر ارزش افزوده
۳۵,۶۰۰	۴۲,۹۴۴	-	۴۲,۹۴۴	حق بیمه‌های پرداختنی
۲۰,۷۶۹	۲۵,۴۷۰	-	۲۵,۴۷۰	هزینه‌های پرداختنی
۱۴۵,۱۷۷	۸۷,۹۱۷		۸۷,۹۱۷	صندوق وام کارکنان
۹,۴۶۴	۵۳,۸۲۰	-	۵۳,۸۲۰	حق تقدم استفاده نشده سهامداران
۳۷۲,۱۳۹	۳۷۳,۵۶۹	-	۳۷۳,۵۶۹	سایر
۶۵۳,۳۱۸	۴۰۱,۷۹۷	-	۴۰۱,۷۹۷	
۸۱۰,۲۱۰	۵۴۲,۴۱۷	۲,۱۹۰	۵۴۰,۲۲۷	

۲۵-۱- مانده مالیات بر ارزش به افزوده عمدتاً مربوط به سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۲ است. مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده و بابت سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱,۰۴۴ میلیون ریال بیش از دفاتر مطالبه شده است.

۲۵-۲- مانده فوق عمدتاً مربوط به حق بیمه مکسوره از حقوق و مزایای اسفند ماه ۱۴۰۲ پرسنل است. دفاتر شرکت بابت سال مالی ۱۴۰۱ توسط سازمان تأمین اجتماعی رسیدگی شده و مبلغ ۷,۷۳۹ میلیون ریال مطالبه شده است. ضمن اعتراض به مبلغ مورد مطالبه، مبلغ ۳,۳۱۰ میلیون ریال ذخیره در دفاتر منظور شده است.

۲۵-۳- مبلغ مذکور مربوط به حقوق و مزایای قابل پرداخت به کارکنان شرکت می باشد.

۲۵-۴- 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 انجام نداده اند. لذا امکان تسویه آن از طریق شرکت سپرده گذاری اوراق بهادار و تسویه وجوه فراهم نشده است.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۷,۸۱۶	۳۶,۲۴۵	مانده در ابتدای سال
۳۶,۲۴۵	۷۸,۶۹۳	ذخیره مالیات عملکرد
۱,۲۰۱	(۱,۷۵۸)	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل
(۲۹,۰۱۷)	(۲۷,۷۱۵)	پرداختی طی سال
<u>۳۶,۲۴۵</u>	<u>۸۵,۴۶۵</u>	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

نحوه تشخیص	مالیات		سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
رسیدگی به دفتر	۳۶,۲۴۵	۶,۷۷۲	۲۴۹,۲۲۵	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	*	۷۸,۶۹۳	۳۵۹,۶۱۱	۱۴۰۲
	<u>۳۶,۲۴۵</u>	<u>۸۵,۴۶۵</u>		

۲۶-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۲ قطعی و تا تاریخ تایید صورت‌های مالی تسویه شده است.

۲۶-۲-۲- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات مربوط به صورت سود و زیان:		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳۶,۲۴۵	۷۸,۶۹۳	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۱,۲۰۱	(۱,۷۵۸)	هزینه (درآمد) مالیات بر درآمد سال قبل
<u>۳۷,۴۴۶</u>	<u>۷۶,۹۳۵</u>	

۲۶-۲-۳- 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)

سود حسابداری قبل از مالیات		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۴۹,۲۲۵	۳۵۹,۶۱۱	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (سال ۱۴۰۱ با نرخ مالیات قابل اعمال ۱۶ درصد)
۲۸,۶۷۵	۸۹,۹۰۳	اثر در آمد های معاف از مالیات:
(۱,۶۰۴)	(۱۰,۸۱۳)	سود سپرده بانکی
(۸۲۶)	(۱,۵۱۵)	سود سهام
*	(۲۵۷)	درآمد حاصل از صادرات
*	۱,۳۷۵	اثر هزینه ای غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی
<u>۳۶,۲۴۵</u>	<u>۷۸,۶۹۳</u>	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۱/۵ درصد (سال قبل ۱۵ درصد)



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		سنوات قبل از ۱۳۹۶
۱۴۰۱	مانده پرداخت نشده	جمع	مانده پرداخت نشده	
۴,۱۶۱	۴,۱۶۱	۴,۱۶۱	۴,۱۶۱	سال ۱۳۹۶
۸۷۱	۸۷۱	۸۷۱	۸۷۱	سال ۱۳۹۷
۳,۱۴۰	۳,۱۴۰	۳,۱۴۰	۳,۱۴۰	سال ۱۳۹۹
۳,۱۵۴	۳,۱۵۴	۱,۳۷۷	۱,۳۷۷	سال ۱۳۹۹
۷,۰۲۵	۷,۰۲۵	۴۶۸	۴۶۸	سال ۱۴۰۰
-	-	۹۵۶	۹۵۶	سال ۱۴۰۱
۱۸,۳۵۱	۱۸,۳۵۱	۱۰,۹۷۳	۱۰,۹۷۳	

۲۷-۱- مبلغ ۳,۹۴۳ 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 ۱۴۰۱ مبلغ ۲۴ ریال است و سال ۱۴۰۰ مبلغ ۳۸ ریال است.

۲۷-۳- مانده فوق عمدتاً مربوط به سود سهام اشخاصی است که به دلیل عدم ثبت نام در سامانه سجام یا مسدود بودن سهام آنها، امکان تسویه از طریق 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)		بانک ها
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۴۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰	اشخاص وابسته
۲,۶۶۷	۰	
۴۲,۶۶۷	۱۴۰,۰۰۰	
۸۲۸	۵,۲۳۳	سود و کارمزد و جرایم معوق
۴۳,۴۹۵	۱۴۵,۲۳۳	

۲۸-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۲۱ درصد
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲,۸۳۰	۰	
۴۰,۶۶۵	۱۴۵,۲۳۳	۲۳ درصد
۴۳,۴۹۵	۱۴۵,۲۳۳	

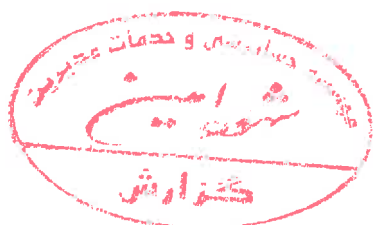
۲۸-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		سال ۱۴۰۳
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
	۱۴۵,۲۳۳	
	۱۴۵,۲۳۳	

۲۸-۴- وثیقه تسهیلات دریافتی سفته و یک واحد آپارتمان اداری می باشد.

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

۱۴۰۱	۱۴۰۲	مانده در ابتدای سال
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۴,۰۳۵	۴۳,۴۹۵	دریافت های نقدی
۴۴,۰۰۰	۲۲۰,۰۰۰	سود و کارمزد جاری
۵,۲۱۴	۱۷,۳۹۶	پرداختهای نقدی از بابت اصل
(۳۴,۶۸۳)	(۱۲۲,۶۶۶)	پرداخت نقدی بابت سود
(۵,۰۷۱)	(۱۲,۹۹۲)	
۴۳,۴۹۵	۱۴۵,۲۳۳	مانده در پایان سال



۲۹- پیش دریافت ها

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸,۰۱۲	۸,۳۱۲	پیش دریافت از مشتریان
۱۸,۰۱۲	۸,۳۱۲	

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

۳۰-۱- اصلاح اشتباهات

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	یادداشت	
۱۱۲,۵۹۴	۳۰-۱-۱	آثار ناشی از شناسایی سرمایه گذاری به روش ارزش ویژه
۱۱۲,۵۹۴		

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

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

۳۰-۲-۱- اصلاح و آرایه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۱

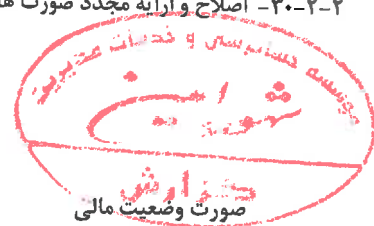
(مبلغ به میلیون ریال)

(تجدید آرایه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تعدیلات		طبق صورتهای مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تجدید طبقه بندی ها	اصلاح اشتباهات		
۱۴,۴۵۰	۰	(۵,۱۶۲)	۱۹,۶۱۲	صورت سود و زیان
۳۴,۸۳۵	۰	۳۴,۸۳۵	۰	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۲۴۱,۴۵۲	۰	۲۹,۶۷۳	۲۱۱,۷۷۹	سهم از سود شرکت وابسته
				سود خالص
۱۱۶,۱۹۴	۰	۱۱۲,۵۹۴	۳,۶۰۰	صورت وضعیت مالی
۳۹۳,۷۸۴	۰	۱۱۲,۵۹۴	۲۸۱,۱۹۰	سرمایه گذاری در شرکت وابسته
				سود و زیان انباشته

۳۰-۲-۲- اصلاح و آرایه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۰

(مبلغ به میلیون ریال)

(تجدید آرایه شده) ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تعدیلات		طبق صورتهای مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
	تجدید طبقه بندی ها	اصلاح اشتباهات		
۸۶,۵۲۱	۰	۸۲,۹۲۱	۳,۶۰۰	سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۱۸۷,۷۹۴	۰	۸۲,۹۲۱	۱۰۴,۸۷۳	سود و زیان انباشته



۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبلغ به میلیون ریال)

صورت‌های مالی جداگانه		صورت‌های مالی مجموعه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۱۱,۷۷۹	۲۸۲,۶۷۸	۲۴۱,۴۵۲	۳۴۹,۷۵۸	سود خالص
				تعدیلات
۳۷,۴۴۶	۷۶,۹۳۴	۳۷,۴۴۶	۷۶,۹۳۴	هزینه مالیات بر درآمد
۵,۲۱۴	۱۷,۳۹۶	۵,۲۱۴	۱۷,۳۹۶	هزینه‌های مالی
(۱۰)		(۱۰)		زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۱۸۸,۸۴۵	۲۰۴,۷۱۳	۱۸۸,۸۴۵	۲۰۴,۷۱۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۵,۲۰۴	۱۷,۲۴۸	۱۵,۲۰۴	۱۷,۲۴۸	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۵,۱۶۲)	(۶,۰۰۰)			سود سهام شرکت‌های وابسته
(۳)	(۵۹)	(۳)	(۵۹)	سود سهام سایر شرکت‌ها
		(۳۴,۸۳۵)	(۷۳,۰۸۰)	سهام از سود شرکت‌های وابسته
(۱۰,۰۲۵)	(۴۳,۲۵۱)	(۱۰,۰۲۵)	(۴۳,۲۵۱)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
(۷۳۶)	۱۰	(۷۳۶)	۱۰	زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۴۴۲,۵۵۲	۵۴۹,۶۶۹	۴۴۲,۵۵۲	۵۴۹,۶۶۹	
(۳۹۷,۱۶۳)	(۱۰۶,۲۷۸)	(۳۹۷,۱۶۳)	(۱۰۶,۲۷۸)	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
(۱۷۰,۸۰۲)	(۹۶,۰۷۴)	(۱۷۰,۸۰۲)	(۹۶,۰۷۴)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
۱۱,۴۴۸	(۹,۸۷۰)	۱۱,۴۴۸	(۹,۸۷۰)	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
۱۲۷,۶۷۳	(۲۱۰,۵۳۵)	۱۲۷,۶۷۳	(۲۱۰,۵۳۵)	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
۵,۳۸۸	(۹,۷۰۰)	۵,۳۸۸	(۹,۷۰۰)	افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی
۱۹,۰۹۶	۱۱۷,۲۱۲	۱۹,۰۹۶	۱۱۷,۲۱۲	نقد حاصل از عملیات



شرکت توسعه و عمران شهرستان فاین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

سرمایه شرکت در جهت حداکثر نمودن بازده ذینفعان مدیریت می‌گردد. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی ها و حقوق مالکانه تشکیل گردیده است. شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج نمی باشد.

۳۲-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت در پایان دوره به شرح ذیل است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۳۳۰,۲۳۹	۱,۴۰۱,۰۳۹	جمع بدهی ها
(۴۴۶,۸۴۴)	(۱۷۹,۶۰۹)	موجودی نقد
۸۸۳,۳۹۵	۱,۲۲۱,۴۳۰	خالص بدهی ها
۱,۷۰۶,۲۶۶	۱,۹۵۵,۳۳۰	حقوق مالکانه
۵۲	۶۲	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۲-۳- اهداف مدیریت ریسک

شرکت در معرض ریسک ارز، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسکها به شرح یادداشت ۴-۳۲ الی ۶-۳۲ است.

۳۲-۴- مدیریت ریسک ارز

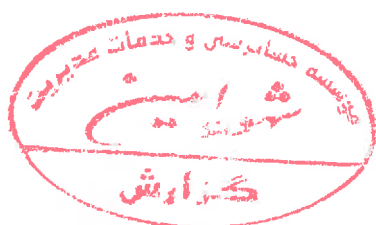
بخشی از قطعات و لوازم یدکی مصرفی از خارج از کشور تأمین می گردد، لذا شرکت در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. هرچند ارز مورد نیاز جهت واردات اقلام مذکور کم اهمیت بوده لذا ریسک ناشی از نوسانات نرخ ارز از طریق تأمین به موقع ارز مدیریت می‌گردد.

۳۲-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

عمده تأمین مواد اولیه از طریق سایکو (بدون انتقال وجه) بوده و از محل فروش قطعات ماشین کاری شده تسویه می شود. ضمن آنکه سیاست شرکت پیگیریهای به موقع جهت وصول مطالبات از سایر مشتریان بوده و همچنین در صورت نیاز، کسری نقدینگی از طریق سیستم بانکی یا اشخاص وابسته تأمین می گردد.

۳۲-۶- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. در حال حاضر با توجه به اینکه حدود ۹۰ درصد از فروش های شرکت به اشخاص وابسته (شرکت های سایکو 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.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۳- وضعیت ارزی

یورو	دلار آمریکا	یادداشت
۱۲,۰۱۷	۹,۹۲۸	۲۱ موجودی نقد و بانک
۱۲,۰۱۷	۹,۹۲۸	۲۵ جمع داراییهای پولی ارزی
(۴,۹۶۰)	-	پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی‌ها
(۴,۹۶۰)	-	جمع بدهی های پولی ارزی
۷,۰۵۷	۹,۹۲۸	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۳,۴۵۰	۴,۲۷۶	معادل ریالی خالص داراییها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ میلیون ریال
۲,۵۷۳	۵,۱۱۷	معادل ریالی خالص داراییها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

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

یورو	دلار
۲۶,۱۲۱	۳,۳۱۰
۲۶,۱۲۱	۳,۳۱۰

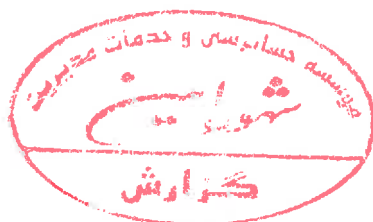
قطعات و لوازم یدکی

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

نوع ارز: یورو

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات
۷۹۸,۴۰۰	-	۷۹۸,۴۰۰	-	۷۹۸,۴۰۰	۷۹۸,۴۰۰

واردات



شرکت توسعه و عمران شهرستان قائین (سهامی عام)
 داده‌های تریجی صورتی مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

مبالغ به میلیون ریال

تضمین تسهیلات شرکت	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
•	۲,۴۴۰,۲۰۶	۱,۱۲۵,۱۵۸	✓	سهامدار و عضو هیئت مدیره شرکت	شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو	سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه
•	۲,۴۴۰,۲۰۶	۱,۱۲۵,۱۵۸			جمع	
۸۱,۵۳۳	•	•		وابسته	شرکت موتور سازی پویا نیستانک	شرکت وابسته
۸۱,۵۳۳	•	•			جمع	
•	۱۸۴	•	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	صنعت گستران بهارستان	
•	۹۲۱,۱۸۲	•	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت تهیه و توزیع قطعات لوازم یدکی ایران خودرو	
•	•	۷۹۹	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت آزمایش و تحقیقات قطعات و مجموعه های خودرو (ایتراک)	
•	•	۱۳۹		سایر اشخاص وابسته	شرکت نسیم صبح امید	
•	•	•		سایر اشخاص وابسته	لیزینگ ایران خودرو	
•	•	۲۳,۸۹۸		سایر اشخاص وابسته	شرکت ایکوتریدینگ	
•	۲۵۷	•		سایر اشخاص وابسته	شرکت تحقیق و طراحی و تولید موتور ایران خودرو (ایکو)	
•	•	۱,۱۳۴		سایر اشخاص وابسته	پلاستیک های مهندسی درخشان ساز	
•	۹۲۱,۷۲۳	۲۵,۹۷۰			جمع	
۸۱,۵۳۳	۲,۳۶۱,۹۲۹	۱,۱۷۱,۱۲۸			جمع کل	

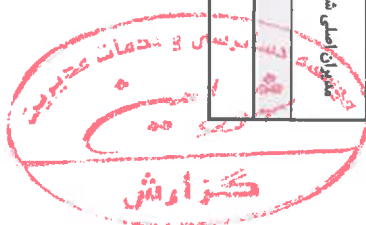


۳۴-۱-۱ - به استثنای تضمین تسهیلات شرکت توسط شرکت موتور سازی پویا نیستانک ، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

مبالغ به میلیون ریال

۲۳-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	کنترل کننده نهایی	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		سود سهام پرداختی	سایر پرداختی ها	پرداختی های تجاری	سایر دریافتی ها	دریافتی های تجاری	دریافتی های دریافتی
		طلب	بدهی	طلب	بدهی						
گروه صنعتی ایران خودرو	جمع	۲۵۲,۳۳۸	۲,۳۳۸	۲,۳۳۸	-	-	-	۲,۳۳۸	-	-	-
		۲۵۲,۳۳۸	-	۲,۳۳۸	-	-	-	-	-	-	-
شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو	جمع	۳۳۴,۵۳۳	-	۵۷۳,۸۰۳	-	-	-	۲,۳۳۸	-	-	-
		۳۳۴,۵۳۳	-	۵۷۳,۸۰۳	-	-	-	-	-	-	-
شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	جمع	۹۶,۰۴۱	۹۲,۰۱۳	-	-	-	۹۲,۰۱۳	-	-	-	-
		۹۶,۰۴۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شرکت آرایش و تحقیقات قطعات و مجموعه های خودرو (ایراک)	جمع	۹۷	۳۳۴,۵۳۳	۵۷۳,۸۰۳	۹۲,۰۱۳	-	۹۲,۰۱۳	-	-	-	-
		۹۷	-	۵۶	-	-	-	-	-	-	-
شرکت تهیه و توزیع قطعات لوازم یدکی ایران خودرو	جمع	۴,۷۳۵	-	۸۵,۸۹۵	-	-	-	-	-	-	-
		۴,۷۳۵	-	۸۵,۸۹۵	-	-	-	-	-	-	-
شرکت تحقیق و طراحی و تولید موتور ایران خودرو (لیکو)	جمع	۲,۰۳۱	-	۲۸	-	-	-	-	-	-	-
		۲,۰۳۱	-	۲۸	-	-	-	-	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	جمع	۸,۸۹۴	-	۱,۱۵۲	-	-	-	-	-	-	-
		۸,۸۹۴	-	۱,۱۵۲	-	-	-	-	-	-	-
شرکت مهور کام پارس	جمع	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-
		۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-
شرکت خدمات بیمه ایران خودرو	جمع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شرکت ایکوتوریدینگ	جمع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شرکت موتورسازی پویا نیستاک	جمع	۱۶,۷۵۷	۶۶,۰۰۹	۵۰,۵۵۸	۸۷,۱۳۱	۲,۰۳۳	۲,۱۱۸	۹۰۷	۱,۳۰۸	۸۵,۹۲۳	-
		-	۶۶,۰۰۹	۵۰,۵۵۸	۸۷,۱۳۱	۲,۰۳۳	۲,۱۱۸	۹۰۷	۱,۳۰۸	۸۵,۹۲۳	-
شرکت وابسته	جمع	۲,۳۳۷	-	۲,۶۲۳	-	-	۷۸۴	-	۶,۰۰۰	-	-
		۲,۳۳۷	-	۲,۶۲۳	-	-	۷۸۴	-	۶,۰۰۰	-	-
شرکت صنعت گستران پهلوانستان	جمع	-	-	-	-	-	۷۸۲	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	۷۸۲	-	-	-	-
سهامان اصلی شرکت و شرکتهای اصلی آن	جمع	۲,۳۳۷	۸۷	۱,۹۶۲	۱۰۶	۱,۹۱۰	۵۲	-	-	۱۰۶	-
		۲,۳۳۷	۸۷	۱,۹۶۲	۱۰۶	۱,۹۱۰	۵۲	-	-	۱۰۶	-
جمع کل		۲۶۸,۵۶۳	۲۱۵,۲۶۲	۱۰۱,۳۷۱	۶۶۶,۷۵۶	۲,۹۲۳	۹۴,۹۶۷	۲,۳۳۵	۷,۳۰۸	۶۵۹,۸۳۳	-



۳۵ - تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۳۶,۰۰۰	۲۱۱,۱۵۰
۳۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰
<u>۱۷۱,۰۰۰</u>	<u>۲۴۶,۱۵۰</u>

بدهی های احتمالی موضوع ماده - ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

تضمین کارت های اعتباری پرسنل

تضمین سفارشات خارجی شرکت موتورسازی پویانستانک

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

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱,۹۷۶,۸۱۱	۳,۰۰۰
۱۸,۶۸۰	۰
<u>۱,۹۹۵,۴۹۱</u>	<u>۳,۰۰۰</u>

بابت خرید ماشین آلات

خرید ماشین آلات سنگ زنی

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

۳۶- رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم افشا در صورتهای مالی باشد رخ نداده است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود ، مبلغ ۲۹,۴۱۱ میلیون ریال (مبلغ ۲۱ ریال برای هر سهم) است.

منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیتهای عملیاتی تامین خواهد شد.

