

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ و ۲

۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

۱ الی ۲۷

۲- صورت های مالی و یادداشتهای توضیحی همراه



۱۳۴۹

مؤسسه حسابرسی رازدار (سازمان رسمی)
متمرکز بر بورس و اوراق بهادار

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت های مالی شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی یک تا ۲۸ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است. این مؤسسه مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص) به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۵- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۵، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. معاملات مزبور از جمله معاملات موضوع یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۴، در چارچوب روابط خاص عملیات فی مابین شرکت های گروه صورت گرفته است.

۶- 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. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۷- در اجرای ماده ۳۳ دستور العمل اجرایی مبارزه با پول شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط (مشمول بر آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پول شویی) و استاندارد های حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، ساز و کارهای لازم جهت رعایت قوانین و مقررات یاد شده، توسط شرکت ایجاد نگردیده است.

۱۰ اردیبهشت ۱۴۰۱

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

حسین یحیوی صائین

کد عضویت: ۸۰۰۹۱۱

محمود لنگری

کد عضویت: ۸۰۰۶۸۴

موسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)



۱۳۲۹

شرکت مهندسی بازرگانی

ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶-۲۷	یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۶/۱۰/۱۴۰۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	وحید رضا متابعان	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	علیرضا موگوئی	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	سید علیرضا لاجوردی	شرکت ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو (سهامی خاص)

شرکت مهندسی بازرگانی
ارزش آفرینان نوین آرا
شماره ثبت: ۳۳۷۵۰۷

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ: ۱۳۲۰/۱۱/۱۱
بازدار

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)


صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۹۴۳,۹۳۹	۲۱۲,۶۸۷	۵ درآمد های عملیاتی
(۳,۶۶۲)	(۹,۵۲۷)	۶ هزینه های اداری و عمومی
.	(۲۳,۱۹۸)	۷ سایر هزینه ها
۱,۹۴۰,۲۷۷	۱۷۹,۹۶۲	سود عملیاتی
(۱,۴۴۰)	(۱,۶۱۶)	۸ هزینه های مالی
۱۷,۱۲۰	۱۴,۳۶۵	۹ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱,۹۵۵,۹۵۷	۱۹۲,۷۱۱	سود عملیات قبل از مالیات
.	.	۲۱ هزینه مالیات بر درآمد
۱,۹۵۵,۹۵۷	۱۹۲,۷۱۱	سود خالص

شرکت مهندسی بازرگانی
ارزش آفرینان نوین آرا
شماره ثبت: ۳۴۷۵۰۷

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.  گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۱۰ رازدار

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۵	۰	۱۰ دارایی های ثابت مشهود
۱۴	۰	۱۱ دارایی های نامشهود
۵۰۰	۵۰۰	۱۲ سرمایه گذاری های بلند مدت
۵۱۹	۵۰۰	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۳۴	۴,۹۶۰	۱۳ پیش پرداخت ها
۱,۹۴۹,۲۶۸	۱,۹۳۱,۹۱۴	۱۴ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۷۰,۶۱۶	۱۰۶,۹۴۶	۱۵ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴۸۳,۴۱۹	۲۶۴,۸۱۳	۱۶ موجودی نقد
۲,۵۰۳,۳۳۷	۲,۳۰۸,۶۳۳	جمع دارایی های جاری
۲,۵۰۳,۸۵۶	۲,۳۰۹,۱۳۳	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱	۱	۱۷ سرمایه
۰	۰	۱۸ اندوخته قانونی
۲,۲۳۴,۹۳۳	۲,۱۹۷,۶۴۴	سود انباشته
۲,۲۳۴,۹۳۴	۲,۱۹۷,۶۴۵	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۰	۰	۱۹ ذخیره مزایای پایان خدمت
۰	۰	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۲۶۸,۹۲۲	۱۱۱,۴۸۸	۲۰ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۰	۰	۲۱ مالیات پرداختنی
۲۶۸,۹۲۲	۱۱۱,۴۸۸	جمع بدهی های جاری
۲۶۸,۹۲۲	۱۱۱,۴۸۸	جمع بدهی ها
۲,۵۰۳,۸۵۶	۲,۳۰۹,۱۳۳	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جداگانه صورت های مالی است.

پست گزانش حسابرسی
بازار

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا
شماره ثبت: ۳۳۳۷۵۰۷

۳

رسد

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۲۸,۹۷۷	۶۲۸,۹۷۶	۰	۱	مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹
۱,۹۵۵,۹۵۷	۱,۹۵۵,۹۵۷	۰	۰	سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۹
(۳۵۰,۰۰۰)	(۳۵۰,۰۰۰)	۰	۰	سود سهام مصوب
۲,۲۳۴,۹۳۴	۲,۲۳۴,۹۳۳	۰	۱	مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰
۱۹۲,۷۱۱	۱۹۲,۷۱۱	۰	۰	سود خالص سال ۱۴۰۰
(۲۳۰,۰۰۰)	(۲۳۰,۰۰۰)	۰	۰	سود سهام مصوب
۲,۱۹۷,۶۴۵	۲,۱۹۷,۶۴۴	۰	۱	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

Handwritten signature

شرکت مهندسی بازرگانی
 ارزش آفرینان نوین آرا
 شماره ثبت: ۳۳۷۵۰۷

Handwritten signature

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۵۸.۳۳۶	(۸۱.۳۵۶)	۲۲
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
۱۷.۱۲۲	۱۴.۳۶۶	دریافت های نقدی حاصل از سپرده سرمایه گذاری های کوتاه مدت بانکی
۱۷.۱۲۲	۱۴.۳۶۶	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۷۵.۴۵۸	(۶۶.۹۹۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
(۳۵۰.۰۰۰)	.	پرداخت های نقدی بابت سود سهام پرداختی
.	(۱۵۰.۰۰۰)	پرداخت نقدی به سهامداران
(۱.۴۴۰)	(۱.۶۱۶)	پرداخت های نقدی بابت سود اعتبار دریافتی
(۳۵۱.۴۴۰)	(۱۵۱.۶۱۶)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۷۵.۹۸۲)	(۲۱۸.۶۰۶)	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۵۵۹.۴۰۴	۴۸۳.۴۱۹	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
(۳)	(۱)	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۴۸۳.۴۱۹	۲۶۴.۸۱۳	مانده موجودی نقد در پایان سال



پیوست گزارش حسابرسی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۱۰

شرکت مهندسی بازرگانی
ارزش آفرینان نوین آرا
شماره ثبت: ۳۳۷۵۰۷

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۷۷۴۹۴۶ در تاریخ ۱۳۸۷/۰۹/۲۴ و با نام گسترش سیستم های نوین آرا به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و طی شماره ۳۳۷۵۰۷ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی استان تهران به ثبت رسیده است. به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۰۵ ثبت شده در روزنامه رسمی شماره ۲۱۵۱۵ مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۰۱ نام شرکت به "مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)" تغییر یافت. در حال حاضر این شرکت، جزء واحد های تجاری فرعی شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) و واحد تجاری نهایی گروه، شرکت ایران خودرو (سهامی عام) می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت، تهران، بلوار نلسون ماندلا (آفریقا) بلوار گلشهر پلاک ۳۴ می باشد و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران واقع شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارتست از: شرکت در کلیه مناقصات و مزایده های داخلی و خارجی اعم از خصوصی و دولتی و عقد قرارداد با اشخاص حقیقی یا حقوقی داخلی یا خارجی، ارائه خدمات مشاوره ای آموزشی و جذب سرمایه گذاری خارجی و بسترسازی و اولویت بندی ایده ها و تبدیل ایده ها به طرح و مدیریت اجرا و فروش طرح مذکور، انجام امور صنعتی و خدماتی شامل تامین قطعات و تجهیزات در ارتباط با موضوع خرید و فروش، صادرات و واردات انواع محصولات و خدمات و انجام انواع طرح ها و ایده ها در زمینه های مختلف، تاسیس شعب و ایجاد شرکت و اعطای نمایندگی در داخل و خارج از کشور و اخذ نمایندگی شرکت های خارجی جهت انجام فعالیت اقتصادی، مشارکت و سرمایه گذاری در بخش های اقتصادی و بازرگانی و همچنین خرید و فروش سهام شرکت های بورسی و غیر بورسی و اخذ حق امتیاز (License) از شرکت های معتبر خارجی و داخلی (در صورت ضرورت قانونی انجام موضوعات پس از اخذ مجوز های لازم).
 فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش، عمدتاً شامل خرید و فروش سهام در بورس اوراق بهادار تهران بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان قراردادی در استخدام طی سال یک نفر (سال قبل یک نفر) می باشد.

امور اجرایی شرکت توسط مدیر عامل که به صورت استخدام قراردادی می باشد، انجام می گردد و در خصوص سایر موارد از خدمات اشخاص به صورت قرارداد حق الزحمه ای استفاده می شود.

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

- ۲-۱- استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر صورتهای مالی آثار با اهمیتی داشته اند: استاندارد حسابداری شماره ۱۸ به عنوان صورتهای مالی جداگانه و استاندارد حسابداری شماره ۳۹ به عنوان صورت های مالی تلفیقی و استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه از تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱ لازم الاجرا می باشند.
- ۲-۲- 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 :
 استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ لازم الاجرا می باشد.
 بکارگیری استاندارد فوق فاقد اثر با اهمیت بر صورتهای مالی می باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

- ۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی
 صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.
- ۳-۲- عدم تهیه صورت های مالی تلفیقی
 با توجه به بند ۴ استاندارد حسابداری شماره ۳۹، صورت های مالی شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص) که این شرکت سهامدار ۹۹.۹۸ درصدی آن می باشد، در صورت های مالی شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) به عنوان واحد تجاری اصلی تلفیق می گردد. لذا، صورت های مالی تلفیقی توسط شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)، تهیه نشده است.
- ۳-۳- درآمد عملیاتی
 ۳-۳-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازی گیری می شود.
 ۳-۳-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می گردد.
 ۳-۳-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.
- ۳-۴- تسعیر ارز
 ۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	نرخ سامانه سنا	در دسترس بودن
		۲۶۹,۲۵۷ ریال	

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۴-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر ارقام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها 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.

۳-۴-۳- 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.

۳-۵- 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.

۳-۶- دارایی های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود

وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ

دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به

منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه

شناسایی می گردد.

۳-۶-۲- 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 اسفند

۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
اثاثه و منصوبات	۳ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

۳-۶-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها

منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر 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 درصد مدت زمانی که دارایی مورد

استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷- دارایی های 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- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و

روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارها	۳ ساله	خط مستقیم

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۸-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی، 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 می‌گردد.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی، می‌باشد. مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی، نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند 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 گونه‌ای 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.

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت توسط شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو محاسبه و طی اعلامیه ارسالی به این شرکت، در حسابها منظور میشود.

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلند مدت
سرمایه گذاری در اوراق بهادار

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های جاری

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار
سایر سرمایه گذاری های جاری

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها

شناخت درآمد

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر
(تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری در شرکت های فرعی و وابسته

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکتهای سرمایه پذیر
(تا تاریخ تصویب صورت های مالی)

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۳-۱۱- مالیات بر درآمد

۳-۱۱-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۱-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت باز یافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای باز یافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل باز یافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۱-۳- تهاوت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۳-۱۱-۴- 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- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات 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 پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۵- درآمد های عملیاتی

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۴۰۰	۲۰۲,۱۴۵	۵-۱ سود سهام
۱۳,۵۰۹	۱,۲۶۵	۵-۲ سود واحدهای صندوق های سرمایه گذاری
۱,۹۲۵,۰۳۰	۹,۲۷۷	۵-۳ سود فروش سرمایه گذاری ها
<u>۱,۹۴۳,۹۳۹</u>	<u>۲۱۲,۶۸۷</u>	

۵-۱- درآمد سود سهام

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	اشخاص وابسته
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۴۰۰	۲۰۰,۰۰۰	شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص)
.	۹۹	شرکت صنعتی نیرو محرکه (سهامی عام)
.	۸۹۷	سایر شرکت ها
.	۵۲۸	شرکت فولاد مبارکه اصفهان (سهامی عام)
.	۵۷۹	شرکت پالایش نفت اصفهان (سهامی عام)
.	۴۲	شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام)
.		سایر شرکت ها
<u>۵,۴۰۰</u>	<u>۲۰۲,۱۴۵</u>	

۵-۲- درآمد سود واحدهای صندوق های سرمایه گذاری

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۱,۲۶۵	صندوق سرمایه گذاری امین آشنا ایرانیان
۱۳,۵۰۹	.	صندوق سرمایه گذاری توسعه تعاون صبا
<u>۱۳,۵۰۹</u>	<u>۱,۲۶۵</u>	

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۵-۳- سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱.۹۱۹.۰۶۳	۹.۲۷۷	۵-۳-۱ سهام
۵.۹۶۷	.	واحدهای صندوق های سرمایه گذاری توسعه تعاون صبا
۱.۹۲۵.۰۳۰	۹.۲۷۷	

۵-۳-۱- سهام شرکتهای بورسی و فرابورسی

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۴,۹۸۴	شرکت فولاد مبارکه اصفهان
.	۱,۳۲۹	شرکت داروسازی سبحان انکولوژی
.	۱,۲۴۷	شرکت پارس الکترونیک
۷۰,۷۹۷	۴۲۳	شرکت پتروشیمی شازند
.	۴۱۵	شرکت مهر کام پارس
۹۵,۰۳۳	۳۸۲	شرکت پالایش نفت بندر عباس
.	۲۸۴	شرکت محورسازان ایران خودرو
.	۱۷۲	شرکت گروه صنعتی ملی
.	۱۴۰	صندوق پالایش یکم
۱,۲۰۳,۲۱۹	.	بانک پارسیان
۲۸۵,۴۱۲	.	بانک تجارت
۱۲۳,۵۰۴	.	شرکت قند ثابت خراسان
۲۳,۶۱۳	.	بانک ملت
۱۹,۰۰۸	.	شرکت ذوب آهن اصفهان
۱۵,۸۶۴	.	شرکت صنعتی نیرو محرکه
۱۵,۰۲۴	.	شرکت توسعه حمل و نقل ریلی پارسیان
۱۰,۷۰۶	.	بانک صادرات ایران
۹,۹۲۲	.	شرکت گروه صنعتی بارز
۸,۵۶۹	.	بانک پاسارگاد
۷,۴۲۷	.	شرکت کاشی الوند
۶,۲۹۷	.	شرکت مبین وان کیش
۵,۹۹۷	.	شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی
۱۸,۶۷۱	(۹۹)	سایر
۱,۹۱۹,۰۶۳	۹,۲۷۷	

۵-۳-۱-۱- علت کاهش سود عمدتاً بابت شرایط حاکم بر بازار سرمایه طی سال ۱۴۰۰ بوده است.

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۶- هزینه های اداری و عمومی

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۰۰۳	۵,۴۹۰	۶-۱ حقوق و مزایا
۱۵۸	۲۶۴	۶-۱ مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۹۳	۴۲۶	۶-۱ بیمه تامین اجتماعی، سهم کارفرما
۳۴۰	۵۱۴	۶-۱ عیدی و پاداش و بهره وری
۱۶۱	۱۹۲	حق حضور در جلسات هیئت مدیره
۴۹	۱۹	استهلاک
.	۱,۸۷۸	هزینه تحقیق و توسعه
۳۳۵	۲۲۲	هزینه حسابرسی
۳۲۳	۵۲۲	سایر
<u>۳,۶۶۲</u>	<u>۹,۵۲۷</u>	

۶-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا و هزینه های مرتبط با آن بابت افزایش نرخ های سالانه طبق مصوبات شورای عالی کار می باشد. هزینه های فوق مربوط به کلیه حقوق و مزایای آقای لاجوردی می باشد که توسط شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (شرکت اصلی) پرداخت و طی اعلامیه های صادره، به حساب شرکت منظور گردیده است. (حقوق سال قبل مربوط به آقای شیخ الملوکی می باشد)

۷- سایر هزینه ها

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال
.	۲۳,۱۹۸
.	<u>۲۳,۱۹۸</u>

زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری های جاری

۸- هزینه های مالی

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۴۴۰	۱,۶۱۶
<u>۱,۴۴۰</u>	<u>۱,۶۱۶</u>

سود و کارمزد اعتبار دریافتی از کارگزاری سهم آشنا (سهامی خاص)

۹- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷,۱۲۲	۱۴,۳۶۶	۹-۱ سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۳)	(۱)	(زیان) حاصل از تسعیر نرخ ارز
<u>۱۷,۱۲۰</u>	<u>۱۴,۳۶۵</u>	

۹-۱- مبلغ فوق عمدتاً بابت سود سپرده دیداری نزد بانک توسعه تعاون می باشد.

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع
۲۸۲	۳۹	۳۲۱
۲۸۲	۳۹	۳۲۱
۲۸۲	۳۹	۳۲۱
۲۵۱	۳۲	۲۸۳
۳۱	۲	۳۳
۲۸۲	۳۴	۳۱۶
۰	۵	۵
۲۸۲	۳۹	۳۲۱
۰	۰	۰
۰	۵	۵

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
مانده در پایان سال ۱۳۹۹
مانده در پایان سال ۱۴۰۰

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۳۹۹
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۰

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

۱۰-۱- وسایل نقلیه شرکت شامل یک دستگاه خودرو سواری می باشد که دارای پوشش بیمه ای می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نرم افزارها	جمع
۱۳۲	۱۳۲
۱۳۲	۱۳۲
۱۳۲	۱۳۲
۱۰۳	۱۰۳
۱۵	۱۵
۱۱۸	۱۱۸
۱۴	۱۴
۱۳۲	۱۳۲
۰	۰
۱۴	۱۴

۱۱- دارایی های نامشهود

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
مانده در پایان سال ۱۳۹۹
مانده در پایان سال ۱۴۰۰

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۳۹۹
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۰

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۲- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
مبلغ دفتری	بهای تمام شده کاهش ارزش انباشته مبلغ دفتری
	ارزش بازار
	درصد سرمایه گذاری
	تعداد سهام

سرمایه گذاری در سهام شرکت فرعی

۵۰۰	-	۵۰۰	۰	۵۰۰	۱۰۰	۴۹۹,۹۹۸	شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص)
							سایر شرکتها
۰	-	۰	۰	۰	۱۰۰	۱۰۰	شرکت توسعه و فروش خودروکار (سهامی خاص)
۰	-	۰	۰	۰	۱	۱	شرکت ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو (سهامی خاص)
۰	-	۰	۰	۰	۱	۱	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)
۰	-	۰	۰	۰	۱	۱	شرکت پلاستیک های مهندسی درخشان ساز (سهامی خاص)
۵۰۰	-	۵۰۰	۰	۵۰۰			

۱۲-۱- ارزش روز سرمایه گذاری های فوق به مراتب بیش از مبلغ دفتری آنها می باشد.

۱۳- پیش پرداخت ها

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۴,۹۳۰	۱۳-۱
۳۴	۳۰	
۳۴	۴,۹۶۰	

۱۳-۱- مبلغ مزبور بابت انعقاد قرارداد در خصوص طراحی و ساخت موتور سیکلت برقی ۳۰۰۰ وات می باشد.

شرکت موج گستران پارس آب
 سایر

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
دریافتنی های کوتاه مدت

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت
خالص	خالص	ناخالص
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۶۱۶	۶,۳۰۳	۱۴-۱
۷۷۲	۲۷۸	۱۴-۳
۶,۳۸۸	۶,۵۸۱	۶,۶۷۱
۱,۹۴۲,۷۳۴	۱,۷۷۴,۹۹۳	۱۴-۲
۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۴-۴
۱۴۶	۳۰۲	۳۰۲
۰	۳۹	۳۹
۱,۹۴۲,۸۸۰	۱,۹۲۵,۳۳۴	۱,۹۲۵,۳۳۴
۱,۹۴۹,۲۶۸	۱,۹۳۱,۹۱۴	۱,۹۳۲,۰۰۵

۱۴-۱- سود سهام دریافتنی به شرح ذیل تفکیک می گردد:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۹۸۶	۱,۰۸۵
۴,۶۲۹	۴,۶۲۹
۱	۵۸۹
۵,۶۱۶	۶,۳۰۳

شرکت صنعتی نیرو محرکه (اشخاص وابسته) ۱۴-۱-۱
بانک پارسیان (اشخاص وابسته) ۱۴-۱-۱
سایر شرکت ها

۱۴-۱-۱- مطالبات معوق شرکت بابت سود سهام دریافتنی از بانک پارسیان و شرکت صنعتی نیرو محرکه می باشد که عمدتاً مربوط به سالهای قبل از سال ۱۳۹۷ می باشند. این دریافتنی ها شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق شده ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتبار برای آن ها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت می باشند.

۱۴-۲- حساب های فی مابین با شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو که بابت مبادلات فی مابین می باشد به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
(۶۸۵,۴۲۵)	۱,۹۴۲,۷۳۴
۲۵,۲۳۴,۶۴۲	۱,۶۳۲,۹۴۴
(۳۵۰,۰۰۰)	(۲۳۰,۰۰۰)
(۲,۹۶۲)	(۵,۱۴۵)
(۳۲,۵۲۷,۵۲۱)	(۱,۵۷۹,۹۶۷)
۲۷۴,۰۰۰	(۶,۱۰۷)
۰	۲۰,۵۳۴
۱,۹۴۲,۷۳۴	۱,۷۷۴,۹۹۳

۱۴-۲-۱- گردش حساب فوق عمدتاً مربوط به عملیات شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو در حساب های شرکت نوین آرا به دستور شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو به طرفیت شرکت های عضو گروه ایران خودرو به دلیل وجود برخی محدودیت ها در حساب های بانکی شرکت مذکور بوده است.

۱۴-۳- مبلغ سایر شرکتها شامل مطالبات از شرکت واگن پارس به مبلغ ۲۷۸ میلیون ریال و ۹۰ میلیون ریال از شرکت CMS می باشد که از بابت مطالبات از شرکت CMS در سنوات قبل کاهش ارزش دریافتنی منظور شده است.

۱۴-۴- مانده حساب فوق بابت پرداخت وجوه قرض الحسنه به شرکت مزبور می باشد.

۱۵- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
خالص	خالص
میلیون ریال	میلیون ریال
۷۰,۶۱۶	۹۵,۰۰۷
۰	۱۱,۹۳۸
۰	۱
۷۰,۶۱۶	۱۰۶,۹۴۶
	کاهش ارزش
	میلیون ریال
	(۲۳,۱۹۸)
	۰
	۰
	(۲۳,۱۹۸)
	۱۳۰,۱۴۴

سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله در بازار
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
صندوق سرمایه گذاری امین آشنا
سایر

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۵-۱- سرمایه گذاری های کوتاه مدت در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس :

نام شرکت	مانده در ابتدای سال		افزایش		کاهش		مانده در پایان سال		ارزش بازار	درصد مالکیت
	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد		
شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو و وابسته	۰	۰	۱۵,۷۷۹	۶,۲۰۰,۰۰۰	۲۵۵	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۵۲۳	۶,۱۰۰,۰۰۰	۱۵,۹۵۸	کمتر از ۱ درصد
شرکت صنعتی نیرو محرکه	۳۲,۵۶۱۸	۱۷,۴۹۹	۴,۵۷۴	۴۰۰,۲۵۶۹	۲۰,۵۵۸	۲۰,۵۶۱۸	۱,۵۱۴	۳۰,۵۶۱۸	۹۴۸	کمتر از ۱ درصد
شرکت سایپا	۰	۰	۵,۶۱۵	۰	۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵,۶۱۵	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵,۴۷۵	کمتر از ۱ درصد
شرکت بیمه ملت	۰	۰	۴,۶۲۴	۲۰,۰۰۰	۳,۰۸	۰	۴,۳۱۸	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۲۶	کمتر از ۱ درصد
شرکت اقتصادی و خودکفای آزادگان	۰	۰	۱۹,۱۲۵	۰	۰	۰	۱۹,۱۲۵	۱,۶۰۹,۴۹۶	۱۰,۶۲۹	کمتر از ۱ درصد
بانک دی	۰	۰	۴,۷۸۱	۲,۷۰۰,۰۰۰	۳,۴۸۳	۰	۱,۲۹۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۳۷	کمتر از ۱ درصد
شرکت استاد ایران	۱۰,۰۰۰	۱۳	۱۰,۴۲۷	۵۰,۰۰۰	۴۳۹	۰	۱۰,۲۲۰	۱,۴۴۰,۰۰۰	۶,۶۸۳	کمتر از ۱ درصد
شرکت کارتن ایران	۰	۰	۱,۴۹۸	۰	۰	۰	۱,۴۹۸	۴۰۰,۰۰۰	۹۶۶	کمتر از ۱ درصد
شرکت سرمایه گذاری غدیر	۰	۰	۴,۸۶۴	۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۴,۸۶۴	۳۰۰,۰۰۰	۲,۷۸۹	کمتر از ۱ درصد
بانک آینده	۰	۰	۲,۳۰۸	۱۹,۰۰۰	۰	۰	۲,۲۰۸	۱۹,۰۰۰	۱۹۰	کمتر از ۱ درصد
شرکت توسعه بین المللی پدیده شاندریز	۰	۰	۳,۴۲۵	۱۴۰,۰۰۰	۰	۰	۳,۴۲۵	۱۴۰,۰۰۰	۲,۹۸۹	کمتر از ۱ درصد
شرکت آهن و فولاد ارفع	۰	۰	۳,۸۶۵	۱۰,۶۱۰,۳	۲,۰۵۱	۰	۱,۸۱۵	۹۳,۸۹۷	۱,۱۹۷	کمتر از ۱ درصد
شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	۰	۰	۸۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۸۰,۰۰۰	۵۴۵	۵۴۵	کمتر از ۱ درصد
شرکت کنت و دام گلداشت نمونه اصفهان	۰	۰	۷۱۵	۰	۰	۰	۷۱۵	۳۹۳	۳۹۳	کمتر از ۱ درصد
شرکت سرمایه گذاری ساختمان ایران	۰	۰	۲,۲۴۰	۴۰,۰۰۰	۰	۰	۲,۲۴۰	۴۰,۰۰۰	۱,۱۳۴	کمتر از ۱ درصد
شرکت محورسازان ایران خودرو	۱۴,۴۷۹	۹۱	۲,۸۰۲	۲۵۰,۰۰۰	۲,۸۵۶	۰	۳۷	۴,۴۷۹	۲۷	کمتر از ۱ درصد
شرکت کنتورسازان ایران	۴,۰۰۰	۲۵۹	۰	۰	۰	۰	۲۵۹	۱۸۶	۱۸۶	کمتر از ۱ درصد
شرکت مهر گام پارس	۵,۷۳۳	۲	۳,۶۱۵	۱,۹۰۰,۰۰۰	۲,۲۲۴	۰	۱,۳۸۲	۷,۳۲,۴۸۴	۱,۲۳۷	کمتر از ۱ درصد
گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران	۰	۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۴۳۹	۰	۶۷۱	۲۵۰,۰۰۰	۶۳۶	کمتر از ۱ درصد
شرکت الکتریک خودرو شرق	۰	۰	۴۹۱,۱۲۱	۲۱۲,۸۴۵	۳,۷۵۲	۰	۲,۴۶۹	۲۵۸,۲۷۶	۲,۵۱۰	کمتر از ۱ درصد
جمع نقل به صفحه بعد	۳,۳۳۰,۸۳۹	۱۷,۸۶۳	۲۴,۶۱۲,۱۸۶	۹۹,۱۲۱	۲۶,۳۷۵	۹,۰۷۳,۷۶۵	۱۸,۷۶۹,۲۵۰	۸۰,۶۰۹	۵۹,۷۶۵	



شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

نام شرکت	مانده در ابتدای سال		افزایش		کاهش		مانده در پایان سال		درصد مالکیت
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
جمع نقل از صفحه قبل	۲۳۲۰۸۲۹	۱۷۸۶۳	۲۴۶۱۲۰۸۶	۹۹۰۱۲۱	۹۰۷۳۰۷۶۵	۳۶۰۳۷۵	۱۸۰۷۶۹۰۳۵۰	۸۰۶۰۹	۵۹۰۷۶۵
شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین	.	.	.	۲۹۰۹۵۶	.	.	۲۹۰۹۵۶	۲۹۰۹۵۶	کثیر از درصد
شرکت پلی آریل ایران	.	.	۱۰۰۰۰۰	۹۵۶	.	.	۱۰۰۰۰۰	۹۵۶	کثیر از درصد
شرکت قند ثابت خراسان	.	.	۲۰۰۰۰۰۰۰	۶۶۸۵	.	.	۲۰۰۰۰۰۰۰	۶۶۸۵	کثیر از درصد
شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۱۶۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۴۲۸	۸۴۳۰۶۲	۲۰۵۸۶	۲۰۴۴۳۰۶۲	۲۳۰۰۱۴	.	.	.
صندوق پالایشی یکم	۲۹۰۰۰۰۰۰	۲۵۰۲۶۵	۵۰۰۰۰	۴۴۸	۲۹۵۰۰۰۰	۲۵۰۷۱۲	.	.	.
شرکت پالایش نفت اصفهان	۴۴۰۰۰۰۰	۵۶۹۷	۵۰۰۰۰۰	۶۰۹۹۱	۹۴۰۰۰۰۰	۱۲۶۸۸	.	.	.
شرکت پتروشیمی سازند	.	.	۱۰۰۰۰۰۰	۴۰۳۶۰	۱۰۰۰۰۰۰	۴۰۳۶۰	.	.	.
شرکت ایران خودرو	.	.	۱۸۵۰۰۰۰۰	۴۰۰۴۳	۱۸۵۰۰۰۰۰	۴۰۰۴۳	.	.	.
شرکت رایان سایبا	.	.	۶۶۹۰۷۹۹	۲۰۱۱۲۹	۶۶۹۰۷۹۹	۲۰۱۱۲۹	.	.	.
شرکت پالایش نفت بندرعباس	.	.	۷۰۰۰۰۰۰	۴۰۳۹۶	۷۰۰۰۰۰۰	۴۰۳۹۶	.	.	.
شرکت پالایش نفت تهران	.	.	۶۰۰۰۰۰	۶۵۸	۶۰۰۰۰۰	۶۵۸	.	.	.
بانک صادرات ایران	.	.	۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۶۶۲	۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۶۶۲	.	.	.
شرکت فولاد خوزستان	.	.	۲۰۰۰۰۰۰	۳۰۴۲۱	۲۰۰۰۰۰۰	۳۰۴۲۱	.	.	.
شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان	۱۸۰۰۰۰	۱۳۶۳	.	.	۱۸۰۰۰۰	۱۳۶۳	.	.	.
شرکت پارس الکتریک	.	.	۶۱۰۰۰۰	۷۰۱۴۷	۶۱۰۰۰۰	۷۰۱۴۷	.	.	.
شرکت داروسازی سبحان انکولوژی	.	.	۷۰۰۰۰۰۰	۹۶۳۹	۷۰۰۰۰۰۰	۹۶۳۹	.	.	.
شرکت گشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	.	.	۷۰۰۰۰۰۰	۱۰۴۲۶	۷۰۰۰۰۰۰	۱۰۴۲۶	.	.	.
شرکت فولاد هرمزگان جنوب	.	.	۲۰۰۰۰۰۰	۳۰۹۳۰	۲۰۰۰۰۰۰	۳۰۹۳۰	.	.	.
شرکت گروه صنعتی ملی	.	.	۲۲۰۴۱۳	۴۸۴۴	۲۲۰۴۱۳	۴۸۴۴	.	.	.
جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۵۰۵۷۸۰۸۲۹	۷۰۰۶۱۶	۳۸۰۸۰۸۰۹۸۵	۱۹۵۰۲۹۷	۱۸۰۴۰۳۰۳۹	۱۴۷۰۷۰۷	۲۵۰۹۸۴۰۷۷۵	۱۱۸۰۳۰۵	۹۵۰۰۰۷
کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
جمع	۵۰۵۷۸۰۸۲۹	۷۰۰۶۱۶	۳۸۰۸۰۸۰۹۸۵	۱۹۵۰۲۹۷	۱۸۰۴۰۳۰۳۹	۱۴۷۰۷۰۷	۲۵۰۹۸۴۰۷۷۵	۱۱۸۰۳۰۵	۹۵۰۰۰۷
صندوق سرمایه گذاری سهم آشنا	.	.	.	۱۱۰۹۳۸	.	.	.	۱۱۰۹۳۸	.
سایر	.	.	.	۱	.	.	.	۱	.
جمع کل افزایش سرمایه	۵۰۵۷۸۰۸۲۹	۷۰۰۶۱۶	۳۸۰۸۰۸۰۹۸۵	۱۹۵۰۲۹۷	۱۸۰۴۰۳۰۳۹	۱۴۷۰۷۰۷	۲۵۰۹۸۴۰۷۷۵	۱۱۸۰۳۰۵	۹۵۰۰۰۷

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۵-۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلند مدت در اوراق بهادار به تفکیک در آنها به شرح زیر است:

نام شرکت	مبلغ دفتری سرمایه گذاری		درصد به جمع کل	ارزش بازار در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درآمد سرمایه گذاری سال ۱۴۰۰		درآمد سرمایه گذاری سال ۱۳۹۹	
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰			جمع	سود سهام	سود(زیان) فروش	جمع
شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو-واسته	۱۵,۵۲۳	۰	۱۳	۱۵,۵۲۸	(۱۰)	۰	۰	۰
شرکت سایا	۵,۴۱۵	۰	۵	۵,۴۷۵	۰	۰	۰	۰
شرکت بیمه ملت	۴,۳۱۸	۰	۴	۳,۳۳۶	۳	۰	۰	۰
شرکت اقتصادی و خودکفایی آزادگان	۱۹,۱۲۵	۰	۱۶	۱۰,۶۳۹	۰	۰	۰	۰
بانک دی	۱,۲۹۸	۰	۱	۹۳۷	۲۵	۰	۰	۰
شرکت اشتاد ایران	۱۰,۲۲۰	۱۳	۹	۶,۶۸۳	(۱۶)	۰	۰	۰
شرکت کارتن ایران	۱,۴۹۸	۰	۱	۹۶۶	۰	۰	۰	۰
شرکت صنعتی نیرو محرک	۱,۵۱۶	۰	۱	۹۴۸	(۲۹)	۰	۰	۰
شرکت سرمایه گذاری غدیر	۴,۸۶۴	۰	۴	۳,۷۸۹	۵۷۹	۰	۰	۰
بانک آینده	۲,۲۰۸	۰	۲	۱۹۰	۰	۰	۰	۰
شرکت توسعه بین المللی پدیده شاندریز	۳,۴۴۵	۰	۳	۲,۹۸۹	۰	۰	۰	۰
شرکت آهن و فولاد ارفع	۱,۸۱۵	۰	۲	۱,۱۹۷	۸	۰	۰	۰
شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	۱,۱۹۳	۰	۱	۵۴۵	۰	۰	۰	۰
شرکت کشت و دام گلذشت نمونه اصفهان	۷۱۵	۰	۱	۳۹۳	۰	۰	۰	۰
شرکت سرمایه گذاری ساختمان ایران	۲,۲۴۰	۰	۲	۱,۱۳۴	۸	۰	۰	۰
شرکت محورسازان ایران خودرو	۳۷	۹۱	۰	۲۷	۲۸۴	۰	۰	۰
شرکت کنتورسازان ایران	۲۵۹	۲۵۹	۰	۱۸۶	۰	۰	۰	۰
شرکت مهرگام پارس	۱,۳۸۳	۲	۱	۱,۳۳۷	۴۱۵	۰	۰	۰
شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران	۶۷۱	۰	۱	۶۳۶	(۳۴)	۰	۰	۰
شرکت الکترونیک خودرو شرق	۲,۴۶۹	۰	۲	۲,۵۱۰	۱۱۱	۰	۰	۰
شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین	۲۹,۹۵۶	۰	۲۵	۳۱,۱۰۲	۰	۰	۰	۰
شرکت پهلوان آبرو ایران	۹۵۶	۰	۱	۷۴۰	۰	۰	۰	۰
شرکت قند ثابت خراسان	۶,۶۸۵	۰	۶	۳,۴۰۰	۰	۰	۰	۰
شرکت فولاد خوزستان	۰	۰	۰	۰	۱۳۹	۰	۰	۰
شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۰	۲۰,۴۷۸	۰	۰	۵,۸۸۱	۰	۰	۰
صندوق پالایشی بکم	۰	۲۵,۲۶۵	۰	۰	۸۱	۰	۰	۰
شرکت پالایش نفت اصفهان	۰	۵,۶۹۷	۰	۰	۶۶۸	۰	۰	۰
جمع نقل به صفحه بعد	۱۱۸,۳۰۵	۶۹,۲۵۳	۰	۹۵,۰۰۷	۸,۱۱۳	۶,۰۰۱	۱۳۹,۵۰۸	۱۳۹,۵۰۸

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	درآمد سرمایه گذاری سال ۱۴۰۰		درآمد سرمایه گذاری سال ۱۳۹۹		ارزش بازار در ۱۴۰۰/۱۲/۳۹	درصد به جمع کل	مبلغ دفتری سرمایه گذاری		مبلغ نقل از صفحه قبل
	سود سهام	سودزبان فروش	سود سهام	سودزبان فروش			۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۳۹	
جمع نقل از صفحه قبل	۱۱۸,۲۰۵	۶۹,۲۵۳	۹۵,۰۰۷	۲۱,۱۱۳	۹۵,۰۰۷	۰	۶۹,۲۵۳	۱۱۸,۲۰۵	
شرکت پتروشیمی شانژو	۰	۰	۰	۴۲۳	۰	۰	۰	۰	
شرکت ایران خودرو	۰	۰	۰	(۶۵)	۰	۰	۰	۰	
شرکت پالایش نفت بندر عباس	۰	۰	۰	۳۸۲	۰	۰	۰	۰	
شرکت پالایش نفت تهران	۰	۰	۰	۲۷	۰	۰	۰	۰	
بانک صادرات ایران	۰	۰	۰	۹۵	۰	۰	۰	۰	
شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان	۰	۰	۰	۱۰۹	۰	۰	۰	۰	
شرکت پارس الکتریک	۰	۰	۰	۱,۳۴۷	۰	۰	۰	۰	
شرکت داروسازی سبحان انکولوژی	۰	۰	۰	۱,۳۲۹	۰	۰	۰	۰	
شرکت کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۰	۰	۰	(۱۱۵)	۰	۰	۰	۰	
شرکت فولاد هرمزگان جنوب	۰	۰	۰	(۳۹۸)	۰	۰	۰	۰	
شرکت گروه صنعتی ملی	۰	۰	۰	۱۷۲	۰	۰	۰	۰	
بانک پارسیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
بانک تجارت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
بانک ملت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
صندوق سرمایه گذاری توسعه تعاون صبا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
صندوق سرمایه گذاری امین آشنا ایرانیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
صندوق سرمایه گذاری ها سایر	۱۱,۹۳۸	۰	۱,۳۶۵	۰	۰	۱۰	۰	۱۱,۹۳۸	
جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۳۰,۱۴۳	۰	۹۲,۷۷۲	۰	۹۲,۷۷۲	۰	۰	۱۳۰,۱۴۳	
کاهش ارزش سرمایه گذاری ها	(۳۳,۱۹۸)	۰	۱۳,۵۰۹	۰	۱۳,۵۰۹	۰	۰	(۳۳,۱۹۸)	
سرمایه گذاری های بلند مدت - وابسته	۷۰,۶۱۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۰,۶۱۶	
شرکت کارگزاری ریخته سنج امید (سهامی خاص)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت توسعه فروش خودرو کار (سهامی خاص)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت ریخته گری الوستیم ایران خودرو (سهامی خاص)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت پلاستیک های مهندسی درختان ساز (سهامی خاص)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
جمع سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۰۷,۴۴۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰۷,۴۴۶	
جمع کل	۷۱,۱۱۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۱,۱۱۶	

یادداشت ۱- ۵-۲

شماره ثبت شرکتی ۱۰۱۲۱۰۱۲۰۱
 تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۹

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۶- موجودی نقد

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۷۸,۵۹۲	۹۷,۱۹۹	بانک توسعه تعاون
۲,۹۴۳	۱۸,۲۲۷	بانک پارسیان
۱,۷۱۳	۱۴۹,۱۲۵	بانک قرض الحسنه رسالت
۱۴۳	۲۳۵	بانک ملی
۲۸	۲۷	۱۶-۱ بانک توسعه تعاون - ارزی
۴۸۳,۴۱۹	۲۶۴,۸۱۳	

۱۶-۱- موجودی نزد بانک ها در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل حساب قرض الحسنه ارزی نزد بانک توسعه تعاون با مانده ۱۰۰ یورو سال قبل (۱۰۰ یورو) می باشد و براساس نرخ ارز سامانه سنا تسعیر شده است .

۱۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مبلغ یک میلیون ریال شامل ۱۰,۰۰۰ سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی عادی با نام که تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

۱۳۹۹/۱۲/۳۰		۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۱۰۰	۹۹۸	۱۰۰	۹۹۸	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
۰	۱	۰	۱	شرکت ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو (سهامی خاص)
۰	۱	۰	۱	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)
۱۰۰	۱,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰	

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال از محل سود قابل تخصیص، در سنوات قبل 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.

پوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۱۰

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۰	مانده در ابتدای سال
(۹)	۰	پرداخت شده طی سال
(۱۵۸)	(۲۶۴)	ذخیره انتقالی به شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
۱۶۷	۲۶۴	ذخیره تامین شده
۰	۰	مانده در پایان سال

۲۰- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

یادداشت	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰-۱	۵۰,۵۳۷	۰	پرداختنی های کوتاه مدت تجاری
	۵۰,۵۳۷	۰	حسابهای پرداختنی شرکت کارگزاری سهم آشنا
۲۰-۲	۵۹,۴۹۳	۲۶۸,۶۰۰	سایر پرداختنی ها
	۲	۲	اشخاص وابسته
	۵۷۸	۰	شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص)
	۱۶۰	۰	شرکت صنعتی نیرو محرکه (سهامی عام)
	۳۵۲	۰	شرکت تولیدی نیرو محرکه (سهامی خاص)
	۳۰۱	۰	سایر شرکتها
	۶۵	۳۲۰	شرکت موج گستران پارس آب
			سپرده حسن انجام کار
			سپرده بیمه
			سایر
	۶۰,۹۵۱	۲۶۸,۹۲۲	
	۱۱۱,۴۸۸	۲۶۸,۹۲۲	

۲۰-۱- مانده بدهی به کارگزاری سهم آشنا از بابت خرید اعتباری سهام می باشد.

۲۰-۲- حساب های پرداختنی به شرکت کارگزاری رسمی بیمه نسیم صبح امید به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶۸,۶۰۰	۰	مانده در ابتدای سال
(۳,۰۰۰)	۰	پرداخت وجه
(۶,۱۰۷)	۲۷۴,۰۰۰	تهاتر سه جانبه با شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
(۲۰۰,۰۰۰)	(۵,۴۰۰)	سود سهام دریافتنی
۵۹,۴۹۳	۲۶۸,۶۰۰	مانده در پایان سال

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)		۲۲- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	
سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۹۵۵,۹۵۷	۱۹۲,۷۱۱	سود خالص	
		تعدیلات	
۱,۴۴۰	۱,۶۱۶	هزینه های مالی	
۴۹	۱۹	استهلاک دارایی های غیر جاری	
(۱۷,۱۲۲)	(۱۴,۳۶۶)	سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی	
۳	۱	زیان تسعیر ارز دارایی ها و بدهی های غیر مرتبط با عملیات	
۱,۹۴۰,۳۲۷	۱۷۹,۹۸۱		
(۲,۳۵۶,۴۰۹)	(۲۱۲,۶۴۷)	(افزایش) دریافتی های عملیاتی	
(۳۹,۱۳۵)	(۷,۴۳۳)	(کاهش) پرداختی های عملیاتی	
(۵)	(۴,۹۲۶)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	
۴۸۶,۲۸۶	(۳۶,۳۳۱)	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های کوتاه مدت	
۲۲۷,۲۷۲	۰	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های بلند مدت	
۲۵۸,۳۳۶	(۸۱,۳۵۶)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از ابتدای سال تاسیس بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۲۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶۸,۹۲۲	۱۱۱,۴۸۸	جمع بدهی ها
۴۸۳,۴۱۹	۲۶۴,۸۱۳	موجودی نقد
(۲۱۴,۴۹۸)	(۱۵۳,۳۲۵)	خالص بدهی
۲,۲۳۴,۹۳۴	۲,۱۹۷,۶۴۵	حقوق مالکانه
(۰.۰۹۶)	(۰.۰۷۰)	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی، بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (ریسک سایر قیمت ها) ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. هیات مدیره شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد.

۲۳-۳- ریسک بازار

با توجه به فعالیت شرکت این ریسک موضوعیت ندارد.

۲۳-۳-۱- مدیریت ریسک ارزش

شرکت، معاملاتی در طی سال معاملات با اهمیتی به ارزش انجام نداده است و در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار نمی گیرد. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۲۴ ارائه شده است.

۲۳-۳-۲- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۳-۲۲- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر براساس آسیب پذیری از ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان دوره تعیین شده است. اگر قیمت های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پائین تر باشد، سود برای دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ معادل ۵,۳۷۲ میلیون ریال افزایش/کاهش (۱۳۹۹/۱۲/۳۰: معادل ۳,۵۵۸ میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ حساسیت شرکت نسبت به قیمت های اوراق بهادار مالکانه از دوره قبل تغییر با اهمیتی نداشته است.

۴-۲۳- 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. با توجه به اینکه عمده مطالبات ریالی شرکت عمدتاً از بابت سود سهام در شرکت های بورسی و شرکت فرعی می باشد. کیفیت اعتبار مطالبات از آن ها بالا بوده و نیاز به اخذ ذخیره از این بابت نمی باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	میزان مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت صنعتی نیرو محرکه (سهامی عام)	۱,۰۸۵	۱,۰۸۵	۰
بانک پارسیان	۴,۶۲۹	۴,۶۲۹	۰
شرکت واگن پارس (سهامی خاص)	۲۷۸	۲۷۸	۰
شرکت CMS	۹۰	۹۰	۹۰
جمع	۶,۰۸۲	۶,۰۸۲	۹۰

۵-۲۳- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده های کافی و از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

کمتر از ۳ ماه	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
میلیون ریال	
۵۰,۵۳۷	پرداختی های تجاری
۶۰,۹۵۱	سایر پرداختی ها
۱۱۱,۴۸۸	جمع

۲۴- وضعیت ارزی

یورو	یادداشت
۱۰۰	موجودی نقد
۱۰۰	خالص دارایی های پولی ارزی
۲۷	معادل ریالی خالص دارایی پولی ارزی (میلیون ریال)
۱۰۰	خالص دارایی پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
۲۸	معادل ریالی خالص دارایی پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰



بوست گزارش حسابداری

بازدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۱۰

شرکت مهندسی بازگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵- معاملات با اشخاص وابسته
 ۲۵-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

سود سهام	تفاوت حساب	پرداخت هزینه ها	پرداخت وجه	دریافت وجه	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
دریافتی (پرداختی)	۱۴,۴۲۷	(۵,۱۴۵)	(۱,۶۳۲,۹۴۴)	۱,۵۷۹,۹۶۷	√	سهامدار و عضو هیات مدیره	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)	واحد تجاری اصلی و نهایی
(۲۳۰,۰۰۰)	۶,۱۰۷	۰	(۳,۰۰۰)	۰	-	سهامدار و عضو هیات مدیره	شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص)	شرکت فرعی
۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	(۱۵۰,۰۰۰)	۰	√	سهامدار و عضو هیات مدیره	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)	شرکت فرعی
۰	۰	۰	۰	۰	√	سهامدار و عضو هیات مدیره	شرکت صنعتی نیرو محرکه (سهامی عام)	سایر اشخاص
۹۹	۰	۰	۰	۰	-	شرکت همگروه	شرکت تولیدی نیرو محرکه (سهامی خاص)	
۰	۰	(۵۷۸)	۰	۰	-	شرکت همگروه		
(۲۹,۹۰۱)	۲۰,۵۳۴	(۵,۷۲۳)	(۱,۷۸۵,۹۴۴)	۱,۵۷۹,۹۶۷		جمع		

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵-۱- معاملات مزبور عمدتاً در روال خاص فی مابین شرکت های گروه بوده لیکن معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲۵-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

۱۳۹۹/۱۲/۳۰		۱۴۰۰/۱۲/۲۹		پیرداختنی های تجاری و سایر پیرداختنی ها	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	نام شخص وابسته	شرح
بدهی	طلب	بدهی	طلب				
۰	۱,۹۴۲,۷۲۴	۰	۱,۷۷۴,۹۹۳	۰	۱,۷۷۴,۹۹۳	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)	واحد تجاری اصلی
(۲۶۸,۶۰۰)	۰	(۵۹,۴۹۳)	۰	(۵۹,۴۹۳)	۰	شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص)	شرکت فرعی
۰	۹۸۴	۰	۱,۰۸۳	(۲)	۱,۰۸۵	شرکت صنعتی نیرو محرکه (سهامی عام)	
۰	۰	۰	۱۵۰,۰۰۰	۰	۱۵۰,۰۰۰	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)	
۰	۰	(۵۷۸)	۰	(۵۷۸)	۰	شرکت تولیدی نیرو محرکه (سهامی خاص)	شرکت همگروه
۰	۴,۶۲۹	۰	۴,۶۲۹	۰	۴,۶۲۹	بانک پارسیان	
(۲۶۸,۶۰۰)	۱,۹۴۸,۳۴۷	(۶۰,۰۷۱)	۱,۹۳۰,۷۰۵	(۶۰,۰۷۳)	۱,۹۳۰,۷۰۷	جمع	

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۶- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

- ۲۶-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای می باشد.
- ۲۶-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ می باشد.
- ۲۶-۳- بابت مالیات حقوق طبق برگ تشخیص صادره برای سال ۱۳۹۶ مبلغ ۱۵۹ میلیون ریال از طرف سازمان امور مالیاتی مطالبه شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است. همچنین مالیات بر ارزش افزوده، تا سال ۱۳۹۲ توسط سازمان مزبور مورد رسیدگی قرار گرفته است. اضافه می نماید، شرکت از بابت حسابرسی تامین اجتماعی از بدو تاسیس مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
- ۲۶-۴- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه دعوی حقوقی می باشد.
- ۲۶-۵- به استثنای موارد ذکر شده شرکت فاقد هرگونه تعهدات و بدهی احتمالی و دارایی احتمالی دیگر می باشد.

۲۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

- ۲۷-۱- رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی باشد به وقوع نپیوسته است.

۲۸- سود سهام پیشنهادی

- ۲۸-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۱۹.۲۷۱ میلیون ریال (مبلغ ۱۹۲.۷۱۱.۰۰۰ ریال برای هر سهم) است.