

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 ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

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 ۲۶

۲- صورت های مالی و یادداشتهای توضیحی همراه



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی یک تا ۲۶ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه 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، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- همانطور که در یادداشت توضیحی ۲-۲ درج گردیده، صورت‌های مالی شرکت فرعی کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص) موضوع یادداشت توضیحی ۱-۱۰، در صورت‌های مالی شرکت گسترش سرمایه‌گذاری ایران خودرو (سهامی عام) به عنوان کنترل کننده و واحد اصلی تلفیق می‌گردد، بنابراین صورت‌های مالی تلفیقی توسط شرکت مورد گزارش تهیه نشده است. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۶- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۳، به عنوان کلیه معاملات مشمول ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره 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 رای‌گیری صورت پذیرفته است. نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۷- 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 رسیدگی‌های 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 مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۸- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، در محدوده رسیدگی‌های انجام شده به استثنای معرفی نماینده به دبیرخانه واحد مبارزه با پولشویی این مؤسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

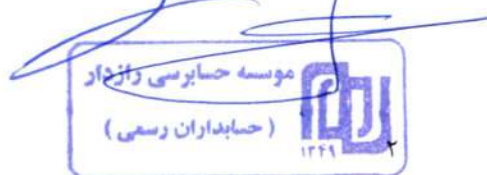
حسین یحیوی صائین

علی سالاری

شماره عضویت: ۸۰۰۹۱۱

شماره عضویت: ۹۴۲۲۲۵

۴ اردیبهشت ۱۴۰۰



تاریخ:

شماره:

پیوست:

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 ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ تقدیم می گردد. 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
- ۶-۲۶ • یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۸ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضاء هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)	وحیدرضا متابعان	رئیس هیئت مدیره	
شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)	علیرضا موگوئی	نایب رئیس هیئت مدیره	
شرکت ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو (سهامی خاص)	سید علیرضا لاجوردی	عضو هیئت مدیره و مدیرعامل	

شرکت مهندسی بازرگانی
 ارزش آفرینان نوین آرا
 شماره ثبت: ۳۳۲۷۵۰۷

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۰۷,۲۷۱	۱,۹۴۳,۹۳۷	۴ درآمد های عملیاتی
(۳,۹۵۹)	(۳,۶۶۴)	۵ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۴۰۳,۳۱۲	۱,۹۴۰,۲۷۳	سود عملیاتی
(۲,۸۰۰)	(۱,۴۴۰)	۶ هزینه های مالی
۳۸,۳۵۵	۱۷,۱۱۹	۷ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۴۳۸,۸۶۷	۱,۹۵۵,۹۵۲	سود خالص

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

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

شرکت مهندسی بازرگانی
ارزش آفرینان نوین آرا
شماره ثبت: ۳۳۷۵۰۷

نیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۴ / ۲ / ۱۴۰۰
راژدار

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۳۸	۵	۸ دارایی های ثابت مشهود
۲۹	۱۴	۹ دارایی های نامشهود
۲۲۷,۷۷۲	۵۰۰	۱۰ سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۲۷,۸۳۹	۵۱۹	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۲۹	۳۴	۱۱ پیش پرداخت ها
۹,۶۸۸	۱,۹۴۹,۲۶۷	۱۲ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۵۵۶,۹۰۳	۷۰,۶۱۷	۱۳ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۵۵۹,۴۰۳	۴۸۳,۴۲۰	۱۴ موجودی نقد
۱,۱۲۶,۰۲۳	۲,۵۰۳,۳۳۸	جمع دارایی های جاری
۱,۳۵۳,۸۶۲	۲,۵۰۳,۸۵۷	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱	۱	۱۵ سرمایه
۰	۰	۱۶ اندوخته قانونی
۶۲۸,۹۷۶	۲,۲۳۴,۹۲۸	سود انباشته
۶۲۸,۹۷۷	۲,۲۳۴,۹۲۹	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۰	۰	۱۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۰	۰	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۷۲۴,۸۸۵	۲۶۸,۹۲۸	۱۸ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۰	۰	۱۹ مالیات پرداختنی
۷۲۴,۸۸۵	۲۶۸,۹۲۸	جمع بدهی های جاری
۷۲۴,۸۸۵	۲۶۸,۹۲۸	جمع بدهی ها
۱,۳۵۳,۸۶۲	۲,۵۰۳,۸۵۷	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

جمع کل	سود انباشته	انداخته قانونی	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۳۸,۱۱۰	۲۳۸,۱۰۹	۰	۱	مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸				
۴۳۸,۸۶۷	۴۳۸,۸۶۷	۰	۰	سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۸
(۴۸,۰۰۰)	(۴۸,۰۰۰)	۰	۰	سود سهام مصوب
۶۲۸,۹۷۷	۶۲۸,۹۷۶	۰	۱	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹				
۱,۹۵۵,۹۵۲	۱,۹۵۵,۹۵۲	۰	۰	سود خالص سال ۱۳۹۹
(۳۵۰,۰۰۰)	(۳۵۰,۰۰۰)	۰	۰	سود سهام مصوب
۲,۲۳۴,۹۲۹	۲,۲۳۴,۹۲۸	۰	۱	مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰


 شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا
 شماره ثبت: ۳۳۷۵۰۷

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

یادداشت	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۲۰	۳۴۱,۰۸۸
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	۰	(۷)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	۰	(۲۲)
دریافت های نقدی حاصل از سپرده سرمایه گذاری های کوتاه مدت بانکی	۷	۳۸,۳۵۵
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		۳۸,۳۲۶
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۲,۶۲۹,۶۱۹	۳۷۹,۴۱۴
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت نقدی از شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۱۸-۲	۶,۳۳۴,۲۹۱
بازپرداخت نقدی به شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۱۸-۲	(۶,۱۰۵,۰۶۳)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام پرداختی	۱۸-۲	(۴۸,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود اعتبار کارگزاری سهم آشنا	۶	(۲,۸۰۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		۱۷۸,۴۲۸
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۵۵۷,۸۴۲
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۱,۵۶۱
زیان تسعیر ارز	۷	۰
مانده موجودی نقد در پایان سال		۵۵۹,۴۰۳
	۴۸۳,۴۲۰	۴۸۳,۴۲۰

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۱۰۳۷۷۴۹۴۶ 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 مزایادات 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).
عمده فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش، خرید و فروش سهام در بورس اوراق بهادار تهران بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۳۹۸	۱۳۹۹
نفر	نفر
۲	۱

کارکنان قراردادی

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- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی


صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۲- عدم تهیه صورت های مالی تلفیقی

با توجه به بند ۶ استاندارد حسابداری شماره ۱۸، صورت های مالی شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص)، 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.

۲-۳- تسعیر ارز

اقدام بولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر بولی 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:

 پیوست گزارش حسابداری
مورخ ۱۴۰۰ / ۲ / ۴
رازدار

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر
موجودی نقد	یورو	نرخ سامانه سنا
		ریال ۲۷۷.۲۹۰

۲-۴- 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.

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲-۵- دارایی های ثابت مشهود

۲-۵-۱- 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.

۲-۵-۲- 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

۲-۵-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر 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.

۲-۶- دارایی های نامشهود

۲-۶-۱- 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.

۲-۶-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

- ۲-۷-۱- 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.
- ۲-۷-۲- 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.
- ۲-۷-۳- 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.
- ۲-۷-۴- 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.
- ۲-۷-۵- 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.

۲-۸- 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.

۲-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت

۲-۸-۱-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان 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 ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۹-۲- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلند مدت

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

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

سرمایه گذاری های جاری

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

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار

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

سایر سرمایه گذاری های جاری

شناخت درآمد

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

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها

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

سرمایه گذاری در شرکت های فرعی و وابسته

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

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

۳-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۳-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

با توجه به اینکه سهام بانک پارسیان جزء سهام کنترلی در سطح شرکت مادر بوده و فروش آن با هماهنگی گروه صنعتی ایران خودرو می باشد، بدین منظور در سرفصل سرمایه گذاری های بلندمدت نگهداری می گردد.

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۴- درآمد های عملیاتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال ۴۰۷,۲۷۱	میلیون ریال ۱,۹۴۳,۹۳۷	۴-۱
درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها		
۴-۱-۱- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها به شرح زیر تفکیک می شود:		
۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۹	۰	کوتاه مدت بورسی:
۷۹	۰	سایر شرکت ها
۰	۰	بلند مدت بورسی:
۰	۰	بانک پارسیان
غیربورسی و صندوق های سرمایه گذاری :		
۱,۵۰۰	۵,۴۰۰	شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص)
۲۶,۰۹۶	۱۳,۵۰۹	۴-۱-۱-۱ صندوق سرمایه گذاری توسعه تعاون صبا
۶,۰۷۲	۰	صندوق سرمایه گذاری امین آشنا ایرانیان
۳۳,۶۶۸	۱۸,۹۰۹	
۳۷۳,۵۲۴	۱,۹۲۵,۰۲۸	۴-۱-۲-۱ سود و زیان فروش سرمایه گذاری ها (بورس، فرابورس و صندوق های سرمایه گذاری)
۴۰۷,۲۷۱	۱,۹۴۳,۹۳۷	

۴-۱-۱-۱-۱ مبلغ فوق مربوط به خرید واحد های صندوق های سرمایه گذاری توسعه تعاون صبا با نرخ حدود ۲۰٪ می باشد.

۴-۱-۲-۱ سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها (بورس و فرابورس) به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۸	۱۳۹۹			
سود خالص	سود خالص	مبلغ فروش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱۸,۵۱۷	۱,۲۰۳,۲۱۹	۱,۴۳۰,۴۹۱	۲۲۷,۲۷۲	بانک پارسیان
۰	۲۸۵,۴۱۲	۴۲۴,۳۰۱	۱۳۸,۸۸۹	بانک تجارت
۰	۱۲۳,۵۰۴	۳۱۶,۱۴۵	۱۹۳,۶۴۱	شرکت قند ثابت خراسان
۰	۹۵,۰۳۳	۲۳۸,۹۸۲	۱۴۳,۹۴۹	شرکت بالایش نفت بندر عباس
۱,۲۷۷	۷۰,۷۹۷	۲۴۴,۷۰۰	۱۷۳,۹۰۳	شرکت پتروشیمی سازند
۰	۲۳,۶۱۳	۱۷۵,۰۱۷	۱۵۱,۴۰۴	بانک ملت
۰	۱۹,۰۰۸	۱۳۱,۲۵۹	۱۱۲,۲۵۱	شرکت ذوب آهن اصفهان
۱۶,۳۶۴	۱۵,۸۶۴	۷۰,۰۶۵	۵۴,۲۰۱	شرکت صنعتی نیرو محرکه
۰	۱۵,۰۲۴	۵۴,۰۱۴	۳۸,۹۹۰	شرکت توسعه حمل و نقل ریلی پارسیان
۰	۱۰,۷۰۶	۴۹,۱۶۴	۳۸,۴۵۸	بانک صادرات ایران
۰	۹,۹۲۲	۱۳۳,۴۳۳	۱۲۳,۵۱۱	شرکت گروه صنعتی بارز
۰	۸,۵۶۹	۴۹,۱۵۶	۴۰,۵۸۷	بانک پاسارگاد
۰	۷,۴۲۷	۱۰۳,۶۶۹	۹۶,۲۴۲	شرکت کاشی الوند
۰	۶,۳۹۷	۵۳,۸۸۹	۴۷,۵۹۲	شرکت مبین وان کیش
(۱,۲۱۳)	۵,۹۹۷	۵۰,۸۷۳	۴۴,۸۷۶	شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی
۰	۵,۸۹۴	۷۲,۶۱۷	۶۶,۷۲۳	شرکت کارخانجات تولیدی سبیشه رازی
۷۶۲	۳,۴۱۸	۳۱,۱۵۵	۲۷,۷۳۷	شرکت تولید دارو
۰	۲,۰۷۶	۲۱,۶۶۱	۱۹,۵۸۵	گروه سرمایه گذاری میراث فرهنگی و گردشگری ایران
۰	۱,۳۷۳	۲۳,۱۳۱	۲۱,۷۵۸	شرکت البرز دارو
۰	۱,۰۸۴	۳۲,۵۳۵	۳۱,۴۵۱	شرکت صنایع پتروشیمی خلیج فارس
۵۵,۷۹۴	۱۶۴	۲,۶۵۱	۲,۴۸۷	بانک اقتصاد نوین
۴,۰۷۲	۵,۹۶۷	۴۶۸,۹۶۶	۴۶۲,۹۹۹	صندوق سرمایه گذاری توسعه تعاون صبا
۱۷۷,۹۵۱	۴,۶۶۰	۳۳۸,۱۸۶	۲۳۳,۵۲۶	سایر
۳۷۳,۵۲۴	۱,۹۲۵,۰۲۸	۴,۴۱۶,۰۶۰	۲,۴۹۱,۰۳۲	

۴-۲ افزایش درآمد ها نسبت به سال قبل مربوط به فعال شدن واحد سرمایه گذاری، ایجاد سپد سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی، فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلند مدت (بانک پارسیان) می باشد.

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۵- هزینه های فروش، اداری و عمومی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۱۲۱	۲,۰۰۳	۵-۱ حقوق و مزایا
۲۳۶	۱۵۸	۵-۱ مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۷۰	۲۹۳	۵-۱ بیمه تامین اجتماعی، سهم کارفرما
۴۷۹	۳۴۰	۵-۱ عیدی و پاداش و بهره وری
۱۵۶	۱۶۱	حق حضور در جلسات هیئت مدیره
۵۷	۴۸	استهلاک
۵۴۰	۶۶۱	سایر
۳,۹۵۹	۳,۶۶۴	

۵-۱- مبالغ مذکور، مربوط به هزینه های حقوق، مزایا و سایر هزینه های پرسنل شرکت بوده که توسط شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (شرکت مادر) پرداخت و طی اعلامیه های صادره، به حساب شرکت منظور گردیده است.

۶- هزینه های مالی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۸۰۰	۱,۴۴۰	۶-۱ کارمزد اعتبار از کارگزاری سهم آشنا

۶-۱- کاهش هزینه نسبت به سال قبل، به دلیل کاهش خرید های اعتباری از کارگزاری سهم آشنا می باشد.

۷- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۸,۳۵۵	۱۷,۱۲۲	سود حاصل از سپرده های بانکی
۰	(۳)	زیان حاصل از تسعیر نرخ ارز
۳۸,۳۵۵	۱۷,۱۱۹	

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

(مبالغ به میلیون ریال)			۸- دارایی های ثابت مشهود
جمع	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	
			بهای تمام شده
۳۱۴	۳۲	۲۸۲	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۷	۷	۰	افزایش
۳۲۱	۳۹	۲۸۲	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۳۲۱	۳۹	۲۸۲	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
			استهلاک انباشته
۲۴۱	۳۲	۲۰۹	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۴۲	۰	۴۲	استهلاک
۲۸۳	۳۲	۲۵۱	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۳۳	۲	۳۱	استهلاک
۳۱۶	۳۴	۲۸۲	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۵	۵	۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹
۳۸	۷	۳۱	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

۸-۱- وسایل نقلیه شرکت شامل یک دستگاه خودرو سواری می باشد که دارای پوشش بیمه ای مربوطه (شخص ثالث و بدنه) می باشد.

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۹- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)		
جمع	نرم افزار رایانه ای	
۱۱۰	۱۱۰	بهای تمام شده
		مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۲۲	۲۲	افزایش
۱۳۲	۱۳۲	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۱۳۲	۱۳۲	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
		استهلاک انباشته
۸۸	۸۸	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۱۵	۱۵	استهلاک
۱۰۳	۱۰۳	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۱۵	۱۵	استهلاک
۱۱۸	۱۱۸	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۱۴	۱۴	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹
۲۹	۲۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۰- سرمایه گذاری های بلند مدت

یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
سرمایه گذاری در سهام شرکت های فرعی	۵۰۰	۱۰
پیش پرداخت سرمایه گذاری در سهام شرکت های فرعی	۰	۴۹۰
سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی	۰	۲۲۷.۲۷۲
	۵۰۰	۲۲۷.۷۷۲

۱۰-۱- مانده حساب مذکور بابت تاسیس شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید با درصد سرمایه گذاری ۱۰۰ درصد می باشد که با هدف ارائه خدمات بیمه ای در سال ۱۳۹۴ ایجاد شده است.

۱۰-۲- با توجه به ثبت افزایش سرمایه شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید و ثبت آن در اداره ثبت شرکت ها در مرداد ماه ۱۳۹۹، پیش پرداخت سرمایه گذاری به میزان ۴۹۰ میلیون ریال به سرمایه گذاری در سهام آن شرکت منتقل گردید.

۱۰-۳- سرمایه گذاری های بلند مدت بورسی به شرح زیر تفکیک می شود:

تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۳۹۹/۱۲/۳۰		۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
		ارزش اسمی	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده
		ارزش اسمی	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک پارسیان	۰	۰	۰	۰	۲۲۷.۲۷۲
		۰	۰	۰	۲۲۷.۲۷۲

۱۰-۳-۱- به استناد مصوبه شماره ۹۸۱۱۷۱۳۱۶۵ هیئت مدیره گروه صنعتی ایران خودرو و صورت جلسه شماره ۱ هیئت مدیره شرکت مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱، تعداد ۳۱۸.۰۸۶.۰۵۳ سهم بانک پارسیان متعلق به این شرکت با نرخ میانگین ۴.۴۹۷ ریال به بهای تمام شده ۲۲۷.۲۷۲ میلیون ریال و بهای فروش ۱.۴۳۰.۴۹۲ میلیون ریال توسط کارگزاری بانک سامان به فروش رسیده که از این بابت مبلغ ۱.۲۰۳.۲۱۹ میلیون ریال سود شناسایی گردیده است.

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۱- پیش پرداخت ها

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲	۱۲
۱۷	۲۲
۲۹	۳۴

ابودر کماسی (طراحی وب سایت شرکت)
 شرکت همکاران سیستم (قرارداد پشتیبانی سیستم مالی)

۱۲- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۶۱۵	۵,۶۱۵	۰	۵,۶۱۵	۱۲-۱
۳,۹۵۹	۷۷۴	(۹۰)	۸۶۴	۱۲-۲
۹,۵۷۴	۶,۳۸۹	(۹۰)	۶,۴۷۹	
۰	۱,۹۴۲,۷۳۴	۰	۱,۹۴۲,۷۳۴	۱۸-۲
۱۱۴	۱۴۴	۰	۱۴۴	
۹,۶۸۸	۱,۹۴۹,۲۶۷	(۹۰)	۱,۹۴۹,۳۵۷	

تجاری

حسابهای دریافتی

سود سهام دریافتی

سایر اشخاص

سایر دریافتی ها

اشخاص وابسته:

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو

سایر اشخاص:

سایر (مالیات و عوارض ارزش افزوده)

۱۲-۱ - سود سهام دریافتی به شرح ذیل تفکیک می گردد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۸۶	۹۸۶	۰	۹۸۶	
۴,۶۲۹	۴,۶۲۹	۰	۴,۶۲۹	
۵,۶۱۵	۵,۶۱۵	۰	۵,۶۱۵	

شرکت صنعتی نیرو محرکه - اشخاص وابسته

بانک پارسیان

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۲-۲- حسابهای دریافتی از سایر اشخاص به شرح ذیل تفکیک می گردد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۱۲/۳۰		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۳,۶۶۸	۱	۰	۱	۱۲-۲-۱	سود سهام دریافتی از سایر اشخاص
۲۷۸	۲۷۸	۰	۲۷۸	۱۲-۲-۲	شرکت واگن پارس
۰	۴۱۱	۰	۴۱۱	۱۲-۲-۳	صندوق سرمایه گذاری توسعه تعاون صبا
۱۳	۱۳	۰	۱۳		شرکت صنایع ریلی ایران خودرو
۰	۰	(۹۰)	۹۰		شرکت CMS
۰	۷۱	۰	۷۱		شرکت کارگزاری سهم آشنا
۳,۹۵۹	۷۷۴	(۹۰)	۸۶۴		

۱۲-۲-۱- سود سهام دریافتی از سایر اشخاص

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۱۲/۳۰			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۲۰۰	۰	۰	۰		شرکت گلناش
۱,۴۶۸	۱	۰	۱		سایر شرکت ها
۳,۶۶۸	۱	۰	۱		

۱۲-۲-۲- مانده حساب دریافتی از شرکت واگن پارس بابت برگزاری دوره های آموزشی در سنوات قبل می باشد که طی مذاکرات و مکاتبات انجام شده مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال آن در سال ۱۳۹۶ وصول و بیگیری ها جهت وصول مانده مطالبات در جریان می باشد.

۱۲-۲-۳- مانده حساب دریافتی از صندوق سرمایه گذاری توسعه تعاون صبا مربوط به بخشی از درآمد حاصل از سرمایه گذاری در صندوق مذکور می باشد که در اسفند ماه ۱۳۹۹ محاسبه و در زمان تهیه گزارش تسویه شده است.

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرنان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

مبالغ به میلیون ریال

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۱۲/۳۰		یادداشت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
۵۵۶.۹۰۳	۷۰.۶۱۷	۰	۷۰.۶۱۷	۱۳-۱
۵۵۶.۹۰۳	۷۰.۶۱۷	۰	۷۰.۶۱۷	

سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار:

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳-۱- سرمایه گذاری های کوتاه مدت در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	مانده در ابتدای سال		افزایش		کاهش		مانده در پایان سال		درصد مالکیت
	تعداد	مبلغ	خرید/افزایش سرمایه		فروش/کاهش سرمایه		تعداد	مبلغ	
			تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ			
شرکت نیرو محرکه	۱,۰۰۰	۸	۶,۷۰۴,۶۱۸	۷۱,۶۹۳	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	(۵۴,۳۰۲)	۳,۲۰۵,۶۱۸	۱۷,۴۹۹	کمتر از ۱٪
شرکت محروسازان ایران خودرو	۴,۴۷۹	۳	۱۰,۰۰۰	۸۹	۰	۰	۱۴,۴۷۹	۹۱	کمتر از ۱٪
شرکت مهرکام پارس	۲,۲۴۸	۳	۰	۰	۰	۰	۲,۲۴۸	۳	کمتر از ۱٪
شرکت کنورسازی ایران	۴,۰۰۰	۲۵۹	۰	۰	۰	۰	۴,۰۰۰	۲۵۹	کمتر از ۱٪
بانک شهر	۳,۴۵۶,۲۶۱	۸,۲۲۹	۰	۰	(۳,۴۵۶,۲۶۱)	(۸,۲۲۹)	۰	۰	۰
بانک تجارت	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸,۸۸۹	۰	۰	(۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۳۸,۸۸۹)	۰	۰	۰
شرکت فند ثابت خراسان	۳,۸۳۵,۲۰۰	۱۳۵,۸۶۸	۹۷۲,۳۱۶	۵۶,۷۷۳	(۴,۸۰۷,۵۱۶)	(۱۹۲,۶۴۱)	۰	۰	۰
شرکت کاشی الوند	۳,۷۴۹,۵۰۸	۸۶,۵۷۰	۳۸۸,۷۱۵	۹,۶۷۲	(۴,۱۳۸,۲۲۳)	(۹۶,۳۴۲)	۰	۰	۰
شرکت مانسین سازی نیرو محرکه	۴۸۸,۳۳۲	۶,۹۵۷	۱۰,۷۸۷	۱,۴۸۳	(۵۹۰,۱۱۹)	(۸,۴۴۰)	۰	۰	۰
شرکت مسکن پردیس	۹۶۸,۳۱۶	۱۶,۰۳۷	۳,۶۳۵,۴۴۰	۵۵,۲۷۸	(۳,۶۰۳,۷۵۶)	(۷۱,۳۱۵)	۰	۰	۰
شرکت پتروشیمی سازند	۱۰,۷۰۰,۰۲۶	۱۶۵,۲۸۳	۶۰۰,۰۰۰	۸,۶۲۰	(۱۱,۳۰۰,۰۲۶)	(۱۷۳,۹۰۳)	۰	۰	۰
شرکت پالایش نفت اصفهان	۰	۰	۸۰۰,۰۰۰	۱۰,۳۵۸	(۳۶۰,۰۰۰)	(۴,۶۶۱)	۴۴۰,۰۰۰	۵,۶۹۷	کمتر از ۱٪
شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۰	۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۲۰,۴۲۸	۰	۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۲۰,۴۲۸	کمتر از ۱٪
صندوق پالایش یکم	۰	۰	۲۹۰,۰۰۰	۲۵,۲۶۵	۰	۰	۲۹۰,۰۰۰	۲۵,۲۶۵	کمتر از ۱٪
شرکت شبر باستوریزه نگاه گلپایگان	۰	۰	۵۸,۰۰۰	۴,۳۵۳	(۴۰,۰۰۰)	(۲,۸۹۰)	۱۸,۰۰۰	۱,۳۶۳	کمتر از ۱٪
شرکت اسناد ایران	۰	۰	۱,۰۰۰	۱۳	۰	۰	۱,۰۰۰	۱۳	کمتر از ۱٪
بانک ملت	۰	۰	۱۲,۷۹۶,۷۲۴	۱۵۱,۴۰۴	(۱۲,۷۹۶,۷۲۴)	(۱۵۱,۴۰۴)	۰	۰	۰
شرکت محور خودرو	۰	۰	۱۶۶,۴۶۵	۳,۳۳۱	(۱۶۶,۴۶۵)	(۳,۳۳۱)	۰	۰	۰
بانک صادرات ایران	۰	۰	۱۱,۶۰۰,۰۰۰	۳۸,۴۵۸	(۱۱,۶۰۰,۰۰۰)	(۳۸,۴۵۸)	۰	۰	۰
شرکت پالایش نفت بندرعباس	۰	۰	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۳,۹۴۹	(۱۰,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۴۳,۹۴۹)	۰	۰	۰
شرکت کارخانجات تولیدی شیشه رازی	۰	۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	۶۶,۷۲۳	(۳,۶۰۰,۰۰۰)	(۶۶,۷۲۳)	۰	۰	۰
شرکت سرما آفرین	۰	۰	۴۰۰,۰۰۰	۵,۱۰۵	(۴۰۰,۰۰۰)	(۵,۱۰۵)	۰	۰	۰
شرکت تولید دارو	۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۷۲۸	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۷,۷۲۸)	۰	۰	۰
شرکت مبین وان کش	۰	۰	۶۰۰,۰۰۰	۴۷,۵۹۲	(۶۰۰,۰۰۰)	(۴۷,۵۹۲)	۰	۰	۰
شرکت سرمایه‌های صنعتی اردکان	۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۱,۲۶۰	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۱,۲۶۰)	۰	۰	۰
شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی	۰	۰	۱,۰۵۰,۰۰۴	۴۴,۸۷۶	(۱,۰۵۰,۰۰۴)	(۴۴,۸۷۶)	۰	۰	۰
شرکت دوده صنعتی پارس	۰	۰	۴۰۰,۰۰۰	۷,۲۸۴	(۴۰۰,۰۰۰)	(۷,۲۸۴)	۰	۰	۰
شرکت بانک اقتصاد نوین	۰	۰	۳۰۰,۰۰۰	۲,۴۸۷	(۳۰۰,۰۰۰)	(۲,۴۸۷)	۰	۰	۰
شرکت ایران ترانسفو	۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۶۰۵	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۳,۶۰۵)	۰	۰	۰
شرکت سرمایه گذاری میراث فرهنگی و گردشگری ایران	۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۵۸۶	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۹,۵۸۶)	۰	۰	۰
شرکت مهندسی نکتونار	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۲,۸۲۷	(۲۰۰,۰۰۰)	(۲,۸۲۷)	۰	۰	۰
شرکت کمک‌فناورانه‌ها	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۴۴,۵۰۳	(۲۰۰,۰۰۰)	(۴۴,۵۰۳)	۰	۰	۰
شرکت توسعه حمل و نقل ریلی نارسبان	۰	۰	۷۰۰,۰۰۰	۳۸,۹۹۰	(۷۰۰,۰۰۰)	(۳۸,۹۹۰)	۰	۰	۰
شرکت گروه صنعتی بارز	۰	۰	۴۰۰,۰۰۰	۱۲۳,۵۱۱	(۴۰۰,۰۰۰)	(۱۲۳,۵۱۱)	۰	۰	۰
شرکت صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۳۱,۴۵۱	(۲۰۰,۰۰۰)	(۳۱,۴۵۱)	۰	۰	۰
شرکت ذوب آهن اصفهان	۰	۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۲۵۱	(۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۱۲,۲۵۱)	۰	۰	۰
شرکت البرز دارو	۰	۰	۷۰۰,۰۰۰	۲۲,۶۰۶	(۷۰۰,۰۰۰)	(۲۲,۶۰۶)	۰	۰	۰
شرکت بانک پاسارگاد	۰	۰	۳,۴۰۰,۰۰۰	۴۰,۵۸۷	(۳,۴۰۰,۰۰۰)	(۴۰,۵۸۷)	۰	۰	۰
سایر شرکت ها	۰	۰	۶,۹۸۵	۷۳	(۶,۹۸۵)	(۷۳)	۰	۰	۰
جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۵۵۸,۱۰۴	۱,۳۱۴,۱۲۲	(۱,۸۰۱,۶۰۹)	۰	۰	۰	۷۰,۶۱۷	۰	۰
کسر می شود:	(۱,۲۰۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها	۵۵۶,۹۰۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳-۲ سرمایه گذاری های کوتاه مدت در سهام شرکت های بذرفره شده در بورس و فرابورس و صندوق های سرمایه گذاری به تفکیک در آمد آنها به شرح زیر است:

درآمد سرمایه گذاری ۱۳۹۸			درآمد سرمایه گذاری ۱۳۹۹			مبلغ دفتری سرمایه گذاری				
جمع	سود(زیان) فروش	سود سهام	جمع	سود(زیان) فروش	سود سهام	ارزش بازار در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	درصد به جمع کل	۱۳۹۸	۱۳۹۹	
-	-	-	۳۸۵,۴۱۲	۳۸۵,۴۱۲	-	-	-	۱۳۸,۸۸۹	-	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۷,۲۲۴	۷,۲۲۴	-	۱۲۳,۵۰۴	۱۲۳,۵۰۴	-	-	-	۱۳۵,۸۶۸	-	بانک تجارت
-	-	-	۹۵,۰۳۳	۹۵,۰۳۳	-	-	-	-	-	شرکت قند ثابت خراسان
۱,۳۷۷	۱,۳۷۷	-	۷۰,۷۹۷	۷۰,۷۹۷	-	-	-	۱۶۵,۲۸۳	-	شرکت پالایش نفت بندر عباس
-	-	-	۷۶۱	۷۶۱	-	-	-	۸,۲۲۹	-	شرکت پتروشیمی شازند
۷۴۳	۷۴۳	-	۹۸۲	۹۸۲	-	-	-	۶,۹۵۷	-	بانک شهر
۵,۳۵۵	۵,۳۵۵	-	۵۹۱	۵۹۱	-	-	-	۱۶,۰۳۷	-	شرکت ماشین سازی نیرو محرکه
-	-	-	۲۳,۶۱۳	۲۳,۶۱۳	-	-	-	-	-	شرکت مسکن پردیس
-	-	-	۱۹,۰۰۸	۱۹,۰۰۸	-	-	-	-	-	بانک ملت
۱۶,۳۶۴	۱۶,۳۶۴	-	۱۵,۸۶۴	۱۵,۸۶۴	-	۱۵,۰۰۲	۲۵	۱۷,۴۹۹	۸	شرکت ذوب آهن اصفهان
-	-	-	-	-	-	۱۱۶	-	۳	۹۱	شرکت صنعتی نیرو محرکه
-	-	-	-	-	-	۶	-	۲	۲	شرکت محور سازان ایران خودرو
-	-	-	-	-	-	۱۸۶	-	۲۵۹	۲۵۹	شرکت مهر کام پارس
-	-	-	۱۳۹	۱۳۹	-	۶,۴۵۵	۸	-	۵,۶۹۷	شرکت کنسور سازی ایران
۳,۸۹۸	۳,۸۹۸	-	-	-	-	۲۲,۶۷۲	۲۹	-	۲۰,۴۲۸	پالایش نفت اصفهان
-	-	-	-	-	-	۲۴,۸۶۵	۳۶	-	۲۵,۲۶۵	شرکت فولاد مبارکه اصفهان
-	-	-	۱۹	۱۹	-	۱,۳۶۵	۳	-	۱,۳۶۳	صندوق پالایش یکم
-	-	-	-	-	-	۱۶	-	-	۱۳	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان
-	-	-	۱۵,۰۲۴	۱۵,۰۲۴	-	-	-	-	-	شرکت اشداد ایران
-	-	-	۱۰,۷۰۶	۱۰,۷۰۶	-	-	-	-	-	شرکت توسعه حمل و نقل ریلی پارسینا
-	-	-	۹,۹۲۳	۹,۹۲۳	-	-	-	-	-	بانک صادرات ایران
-	-	-	۸,۵۶۹	۸,۵۶۹	-	-	-	-	-	شرکت گروه صنعتی بارز
-	-	-	۷,۴۲۷	۷,۴۲۷	-	-	-	۸۶,۵۷۰	-	بانک پاسارگاد
-	-	-	۶,۲۹۷	۶,۲۹۷	-	-	-	-	-	شرکت کاشی الوند
(۱,۲۱۳)	(۱,۲۱۳)	-	۵,۹۹۷	۵,۹۹۷	-	-	-	-	-	شرکت سین وان کیش
-	-	-	۵,۸۹۴	۵,۸۹۴	-	-	-	-	-	شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی
۷۶۲	۷۶۲	-	۳,۴۱۸	۳,۴۱۸	-	-	-	-	-	شرکت کارخانجات تولیدی شیشه رازی
-	-	-	۳,۰۷۶	۳,۰۷۶	-	-	-	-	-	شرکت تولید دارو
-	-	-	۱,۳۷۳	۱,۳۷۳	-	-	-	-	-	گروه سرمایه گذاری میراث فرهنگی و گردشگری ایران
-	-	-	۱,۰۸۴	۱,۰۸۴	-	-	-	-	-	شرکت البرز دارو
۵۵,۷۹۴	۵۵,۷۹۴	-	۱۶۴	۱۶۴	-	-	-	-	-	شرکت صنایع پتروشیمی خلیج فارس
۳۳,۱۲۹	۳۳,۱۲۹	-	-	-	-	-	-	-	-	بانک اقتصاد نوین
۲۱,۴۲۷	۲۱,۴۲۷	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
۲۰,۳۶۱	۲۰,۳۶۱	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت کشنیرانی دریای خزر
۱۹,۴۲۶	۱۹,۴۲۶	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت سایپا
۱۵,۵۸۹	۱۵,۵۸۹	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت بانک دی
۱۲,۱۳۰	۱۲,۱۳۰	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت گلناش
۱۱,۹۸۴	۱۱,۹۸۴	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت معدنی املاح ایران
۵,۶۰۶	۵,۶۰۶	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت بیمه دی
۴,۴۰۰	۴,۴۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری توسعه آذربایجان
۴,۰۱۱	۴,۰۱۱	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری توسعه و عمران کرمان
۳,۴۷۶	۳,۴۷۶	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت بیمه البرز
۳,۲۴۴	۳,۲۴۴	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایرانیان
۱,۴۸۹	۱,۴۸۹	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت پارس الکتریک
۱,۴۸۷	۱,۴۸۷	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران
۱,۴۱۲	۱,۴۱۲	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت پاما
۱,۳۰۶	۱,۳۰۶	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت اعتباری ملل
(۱,۹۰۶)	(۱,۹۰۶)	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت پشم شیشه ایران
(۱,۳۸۱)	(۱,۳۸۱)	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت دوده صنعتی پارس
۳,۸۸۱	۳,۸۰۲	۷۹	۳,۱۶۷	۳,۱۶۸	-	-	-	-	-	شرکت تولید نیروی برق دماوند
۳۰,۱۶۸	۴۰,۷۲	۲۶,۰۹۶	۱۹,۴۷۶	۵,۹۶۷	۱۳,۵۰۹	-	-	-	-	شرکت اسبال
۳,۲۴۱	(۲,۸۳۱)	۶۰,۷۲	-	-	-	-	-	-	-	سایر شرکت ها
۳۸۷,۳۵۴	۳۵۵,۰۰۷	۳۲,۳۴۷	۷۲۵,۳۱۸	۷۲۱,۸۱۰	۱۳,۵۰۹	۷۰,۶۶۳	۱۰۰	۵۵۸,۱۰۴	۷۰,۶۱۷	صندوق سرمایه گذاری توسعه تعاون صبا
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صندوق سرمایه گذاری امین آشنا ایرانیان
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	کسومی شود:
-	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۲۰۱)	-	ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
-	-	-	-	-	-	-	-	۵۵۶,۹۰۳	۷۰,۶۱۷	
۱,۵۰۰	-	۱,۵۰۰	۵,۴۰۰	-	۵,۴۰۰	-	۱۰۰	۵۰۰	۵۰۰	سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۱۸,۵۱۷	۱۱۸,۵۱۷	-	۱,۲۰۳,۲۱۹	۱,۲۰۳,۲۱۹	-	-	-	۲۲۷,۲۷۲	-	شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید
۱۲۰,۰۰۷	۱۱۸,۵۱۷	۱,۵۰۰	۱,۲۰۸,۶۱۹	۱,۲۰۳,۲۱۹	۵,۴۰۰	-	۱۰۰	۲۲۷,۷۷۲	۵۰۰	بانک پارسیان
۴۰۷,۲۷۱	۳۷۲,۵۲۴	۳۳,۷۴۷	۱,۹۴۲,۹۲۷	۱,۹۲۵,۰۲۸	۱۸,۹۰۹	۷۰,۶۶۳	-	۷۸۴,۶۷۵	۷۱,۱۱۷	جمع سرمایه گذاری های بلند مدت
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	جمع سرمایه گذاری ها

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۴- موجودی نقد

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۴۴	۲,۰۹۷	حساب سپرده نزد بانک پارسیان
۵۰۵,۵۸۷	۴۷۸,۵۹۲	حساب سپرده نزد بانک توسعه تعاون
۵۲,۵۷۲	۲,۷۳۱	حساب های جاری نزد بانک ها
۵۵۹,۴۰۳	۴۸۳,۴۲۰	۱۴-۱

۱۴-۱- موجودی نزد بانک ها در تاریخ ترازنامه شامل حساب قرض الحسنه ارزی نزد بانک توسعه تعاون با مانده ۱۰۰ یورو می باشد.

۱۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال شامل ۱,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام که تمام پرداخت شده می باشد.

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

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۱۲/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۹۹,۸	۹۹۸	۹۹,۸	۹۹۸	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
۰,۱	۱	۰,۱	۱	شرکت ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو (سهامی خاص)
۰,۱	۱	۰,۱	۱	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)
۱۰۰	۱,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰	

۱۶- 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، 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.

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		مانده در ابتدای سال
۳۶۸	۰		پرداخت شده طی سال
(۳۹۸)	(۹)	۱۷-۱	ذخیره انتقالی از/به شرکت ها
(۲۰۶)	(۱۵۸)		ذخیره تأمین شده
۲۳۶	۱۶۷		مانده در پایان سال
۰	۰		

۱۷-۱- مبلغ مذکور، مربوط به هزینه مزایای پایان خدمت مدیرعامل شرکت بوده که توسط شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (شرکت مادر) محاسبه و طی اعلامیه صادره، به حساب شرکت منظور گردیده است.

۱۸- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		حسابهای پرداختی تجاری
۳۹,۳۱۶	۰	۱۸-۱	شرکت کارگزاری سهم آشنا
۳۹,۳۱۶	۰		
			سایر پرداختی ها
۶۸۵,۴۲۵	۰	۱۸-۲	اشخاص وابسته (شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو)
۰	۲۶۸,۶۰۰	۱۸-۳	اشخاص وابسته (شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید)
۲	۲		اشخاص وابسته (شرکت صنعتی نیرو محرکه)
۱۴۲	۳۲۶	۱۸-۴	سایر اشخاص
۷۲۴,۸۸۵	۲۶۸,۹۲۸		

۱۸-۱- با توجه به تسویه خرید های اعتباری سهام از کارگزاری سهم آشنا ، مانده در سال جاری صفر شده است.

۱۸-۲- حساب های فی مابین با شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو که بابت مبادلات فی مابین می باشد به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده ابتدای سال
۴۵۶,۱۹۷	۶۸۵,۴۲۵	وجه وارزبی توسط شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو بابت علی الحساب
۶,۰۵۷,۸۸۴	۲۲,۵۲۷,۵۲۱	تأمین مالی جهت خرید سهام
۲۷۲,۶۷۷	۰	سود سهام پرداختی
۴۸,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	پرداخت هزینه های جاری، توسط شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (عمدتاً حقوق و مزایای مدیرعامل و پرسنل)
۳,۷۳۰	۲,۹۶۲	بازپرداخت علی الحساب و سود سهام پرداختی به شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
(۶,۱۵۲,۹۶۴)	(۲۵,۲۳۴,۶۴۲)	تهافت سه جانبه مانده حسابهای فی مابین شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو با شرکت کارگزاری نسیم صبح امید
۰	(۲۷۴,۰۰۰)	سایر
(۹۹)	۰	
	(۱,۹۴۲,۷۳۴)	مانده بدهکار (انتقال به دریافتی ها) - یادداشت شماره ۱۲
	۱,۹۴۲,۷۳۴	
۶۸۵,۴۲۵	۰	

۱۸-۳- حساب های پرداختی به شرکت کارگزاری رسمی بیمه نسیم صبح امید به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده ابتدای سال
۰	۰	انتقال بدهی و طلب (تهافت)
۰	۲۷۴,۰۰۰	سود سهام سال ۱۳۹۸
۰	(۵,۴۰۰)	
۰	۲۶۸,۶۰۰	

۱۸-۴- حسابهای پرداختی به سایر اشخاص به شرح ذیل تفکیک می گردد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	ذخایر (هزینه حسابرسی، عیدی و هزینه های پرداخت نشده)
۹۸	۲۴۵	سایر (بیمه تأمین اجتماعی و بیمه آینده ساز)
۴۴	۸۱	
۱۴۲	۳۲۶	

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۹- مالیات پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات		پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰							
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۶,۲۲۳	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۳۸,۸۶۷	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۹۵۵,۹۵۲	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
	۰	۰							
	۰	۰							

۱۹-۱- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است.

۱۹-۲- با توجه به اینکه تمامی درآمد شرکت در سال ۱۳۹۸ و سال جاری مربوط به سود نقدی سهام شرکت ها و سود حاصل از خرید و فروش سهام در بازار سرمایه بوده است، لذا ذخیره ای از این بابت در حساب ها منعکس نشده است.

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۰- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۳۸,۸۶۷	۱,۹۵۵,۹۵۲	سود خالص
		تعدیلات
۲,۸۰۰	۱,۴۴۰	۶ هزینه های مالی
(۳۶۸)	۰	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۷	۴۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۳۸,۳۵۵)	(۱۷,۱۲۲)	۷ سود سپرده بانکی
۰	۳	۷ زیان تسعیر ارز دارایی ها و بدهی های غیر مرتبط با عملیات
۴۰۳,۰۰۱	۱,۹۴۰,۳۲۱	
(۵۷۰)	(۲,۲۴۵)	کاهش (افزایش) دریافتی ها
(۳۳)	(۳۹,۱۳۲)	افزایش (کاهش) پرداختی ها
۱۱	(۵)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها
۷۶,۶۰۷	۴۸۶,۲۸۶	کاهش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱۳۷,۹۲۸)	۲۲۷,۲۷۲	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۴۱,۰۸۸	۲,۶۱۲,۴۹۷	نقد حاصل از عملیات

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۱-۱- 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.

۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۲۴,۸۸۵	۲۶۸,۹۲۸	جمع بدهی ها
(۵۵۹,۴۰۳)	(۴۸۳,۴۲۰)	موجودی نقد
۱۶۵,۴۸۲	(۲۱۴,۴۹۲)	خالص بدهی
۶۲۸,۹۷۷	۲,۲۳۴,۹۲۹	حقوق مالکانه
۲۶	-	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۲۱-۲- 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 اندوخته 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.

۲۲- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	یورو	
۱۴	۱۰۰	موجودی نقد
	۱۰۰	خالص دارایی پولی ارزی
	۲۸	معادل ریالی خالص دارایی پولی ارزی (میلیون ریال)
	۰	خالص دارایی پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
	۰	معادل ریالی خالص دارایی پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۳- معاملات با اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۳-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۳۹	سود نقدی سهام (تجارتی)	تفاوت حساب ها	پرداخت هزینه ها	پرداخت وجه	دریافت وجه
واحد تجاری اصلی	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)	سهامدار و عضو هیئت مدیره	√	۳۵۰,۰۰۰	(۲۷۴,۰۰۰)	۲,۹۶۲	(۲۵,۲۳۴,۶۴۲)	۲۲,۵۲۷,۵۲۱
شرکت فرعی	شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص)	عضو هیات مدیره آن شرکت	√	۵,۴۰۰	۲۷۴,۰۰۰	۰	۰	۰

۲۳-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی، تفاوت با اهمیتی نداشته است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سال ۱۳۹۹		سایر پرداختی ها	دریافتی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
		طلب	بدهی				
واحد تجاری اصلی	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)	۰	۱,۹۴۲,۷۳۴	۰	۱,۹۴۲,۷۳۴	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)	واحد تجاری اصلی
شرکت تحت کنترل مشترک	شرکت صنعتی نیرو محرکه (سهامی عام)	۹۸۴	۰	(۲)	۹۸۶	شرکت صنعتی نیرو محرکه (سهامی عام)	شرکت تحت کنترل مشترک
شرکت فرعی	شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص)	۰	(۲۶۸,۶۰۰)	۰	۰	شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص)	شرکت فرعی

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۴- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۴-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای می باشد.

۲۴-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ می باشد.

۲۴-۳- 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.

۲۴-۴- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه دعوی حقوقی می باشد.

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

۲۵-۱- در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی رویدادی که مستلزم تعدیل یا افشاء در صورت های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

۲۶- سود سهام پیشنهادی

۲۶-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۱۹۵،۵۹۵ میلیون ریال (مبلغ ۱۹۵،۵۹۵،۲۰۰ ریال برای سهم) است.