



خیداران دبی

*Shoohd Amin*  
Certified Public Accountants

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت  
عضو هیات حسابداران دبی ایران

متمدن سازمان بورس و اوراق بهادار کنیهستی ۱۴۸۱۸۷۲۳۵۹ ، شناسه ملی ۱۰۱۰۳۱۵۶۱۶

تاریخ: .....  
شماره: .....  
پیوست: .....

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

## گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

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

#### گزارش حسابرسی صورت های مالی

##### اظهار نظر مشروط

۱- صورت های مالی شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ 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 ۳۳، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ بخش مبنای اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن 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 مشروط

۲- علی رغم وجود نفوذ قابل ملاحظه طی سال مورد گزارش و سال های قبل در شرکت سهامی خاص موتورسازی پویانستانک، ناشی از عضویت در هیئت مدیره آن شرکت و مشارکت در فرآیندهای سیاست گذاری آن، الزامات استاندارد حسابداری در رابطه با سرمایه گذاری در شرکت های وابسته رعایت نشده است. طبق آخرین صورت های مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰، شرکت مذکور حقوق صاحبان سهام خود را مبلغ ۲۸۸٫۴۰۴ میلیون ریال اعلام نموده است. با توجه به مراتب فوق تعدیلات بااهمیتی از این بابت در صورت های مالی ضروری است که تعیین میزان دقیق آن منوط به دسترسی به اطلاعات لازم خصوصاً اطلاعات معاملات و سایر رویدادهای احتمالی عمده در شرکت مذکور طی سال مورد گزارش است. مضافاً در رعایت استاندارد حسابداری منافع در واحد های تجاری دیگر، ارائه افشاهای اطلاعات مربوط به واحد تجاری وابسته و خلاصه اطلاعات مالی آن ضروری است.

۳- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرسی در صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) 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 مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- وضعیت مالکیت بخشی از زمین های کارخانه

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۷-۱۲ 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، تأثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی 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، بر عهده هیئت مدیره است.

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

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، بعنوان یک مجموعه واحد، 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 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 ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای 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 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، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، 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 راهبردی اطلاع رسانی می شود. به علاوه یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبردی ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت در استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد. همچنین این مؤسسه بعنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی سایر وظایف بازرس قانونی

- ۷- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه به شرح زیر است:
- مفاد ماده ۱۱۲ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۲۸ اساسنامه) درخصوص دعوت از مجمع عمومی عادی شرکت جهت تکمیل اعضای هیئت مدیره با توجه به سلب عضویت از یکی از اعضاء به دلیل عدم معرفی نماینده وی حداکثر ۱۵ روز پس از انتخاب رعایت نشده است. (صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز نسبت به معرفی نماینده از تاریخ انتخاب " ۲۴ خرداد ۱۴۰۱ " تا تاریخ ۸ شهریور ۱۴۰۱ اقدام نموده است).
  - مفاد ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۳۳) اساسنامه درخصوص تودیع سهام وثیقه یکی از مدیران رعایت نشده است.
  - مفاد ماده ۲۷ اساسنامه درخصوص برخورداری یکی از اعضای غیرموظف هیئت مدیره از تحصیلات مالی رعایت نشده است.
- ۸- درخصوص نکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۲۴ خرداد ۱۴۰۱ موارد ذیل ارائه می شود:
- صورت های مالی مجموعه تهیه نشده است.
  - اقدام انجام شده جهت تعیین تکلیف وضعیت مالکیت بخشی از زمین های کارخانه به نتیجه نهایی نرسیده است.
  - ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار بشرح بند ۱۱ این گزارش رعایت نشده است.
  - قوانین مبارزه با پولشویی و آئین نامه های اجرایی مربوط بشرح بند ۱۲ این گزارش رعایت نشده است.
- ۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۰ 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، پس از وقوع معامله انجام شده است. در اینخصوص به استثنای تسهیلات دریافتی از شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو که به صورت قرض الحسنه بوده، نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط معمول تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.
- ۱۰- 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، به استثنای مورد مندرج در این گزارش، 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.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)  
شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- درخصوص ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، انعقاد قرارداد جهت خرید خط ماشین آلات ماشین کاری، جدول زمانبندی پرداخت سود نقدی سال مالی ۱۴۰۰ پیشنهادی هیئت مدیره و معاملات با برخی از اشخاص وابسته در سامانه کدال افشاء نشده، ضمن آنکه معرفی نماینده یکی از اشخاص حقوقی با تأخیر در سامانه کدال افشاء شده است.

۱۲- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت قوانین مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم و آئین نامه های اجرائی مربوط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در اینخصوص بجز عدم مشاهده شواهدی مبنی بر انجام تکالیف مربوط به تدوین و اجرای برنامه های داخلی مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم با رویکرد مبتنی بر ریسک، طراحی نرم افزارهای شرکت به گونه ای که ارائه خدمات تنها پس از ثبت اطلاعات لازم برای تعیین ریسک تعاملات کاری صورت گیرد و ایجاد سامانه (سیستم) جامع مدیریت اطلاعات به منظور انجام کنترل، پایش و کشف تقلب توسط واحد مبارزه با پولشویی، این مؤسسه به مورد بااهمیت دیگری برخورد نکرده است.

شهودامین

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت (حسابداران رسمی)

محمد صفا دهقان

(ش.ع: ۸۱۱۰۱۲)

حسن روح افشاری

(ش.ع: ۸۷۱۵۱۶)

مهرور به مهر برجسته

۱۰ خرداد ۱۴۰۲





شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

- ۲
- ۳
- ۴
- ۵
- ۶-۳۳

- صورت سود و زیان
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریان های نقدی
- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل
	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	محمدرضا جلیلیان	صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
	نائب رئیس هیئت مدیره - غیرموظف	---	آقای حسن شفیعی نستانک






شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	عملیات در حال تداوم
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۲۸۲,۶۷۰	۲,۴۴۸,۵۴۵	۴	درآمدهای عملیاتی
(۱,۰۰۷,۳۳۸)	(۲,۰۶۴,۳۰۰)	۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲۷۵,۳۳۲	۳۸۴,۲۴۵		سود ناخالص
(۵۹,۰۰۹)	(۱۲۸,۶۱۸)	۶	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۲,۶۳۸	۱۰,۴۴۶	۷	سایر درآمدها
(۳۴,۹۶۹)	(۳۱,۲۴۶)	۸	سایر هزینه‌ها
۱۸۳,۹۹۲	۲۳۴,۸۲۷		سود عملیاتی
(۷,۴۲۸)	(۵,۲۱۴)	۹	هزینه‌های مالی
۷,۶۰۵	۱۹,۶۱۲	۱۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۱۸۴,۱۶۹	۲۴۹,۲۲۵		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۲۷,۶۲۵)	(۳۷,۴۴۶)	۲۳	هزینه مالیات بر درآمد
۱۵۶,۵۴۴	۲۱۱,۷۷۹		سود خالص عملیات در حال تداوم
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۲۳۸	۱۵۴		عملیاتی (ریال)
۱	۱۱		غیر عملیاتی (ریال)
۲۳۹	۱۶۵	۱۱	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)

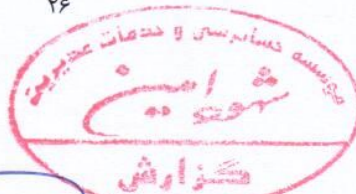
صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۷۶۷,۷۰۲	۱,۴۷۳,۴۳۶	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
۱,۷۴۲	۱,۶۷۶	۱۳	دارایی های نامشهود
۴,۴۱۰	۴,۴۱۳	۱۴	سرمايه گذاري های بلند مدت
<b>۷۷۳,۸۵۴</b>	<b>۱,۴۷۹,۵۲۵</b>		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۲۴,۵۷۸	۱۳,۱۳۰	۱۵	پیش پرداخت ها
۲۶۱,۵۴۹	۴۳۲,۳۵۱	۱۶	موجودی مواد و کالا
۲۶۲,۳۳۰	۶۶۴,۶۵۵	۱۷	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۶۳,۲۲۵	۴۴۶,۸۴۴	۱۸	موجودی نقد
<b>۶۱۱,۶۸۲</b>	<b>۱,۵۵۶,۹۸۰</b>		جمع دارایی های جاری
<b>۱,۳۸۵,۵۳۶</b>	<b>۳,۰۳۶,۵۰۵</b>		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۶۵۴,۵۴۶	۱,۴۰۰,۵۴۶	۱۹	سرمايه
۱۳,۹۴۱	۲۴,۵۳۰	۲۰	اندوخته قانونی
۱۰۴,۸۷۳	۲۸۱,۱۹۰		سود انباشته
<b>۷۷۳,۳۶۰</b>	<b>۱,۷۰۶,۲۶۶</b>		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۲۱۵,۰۸۱	۴۰۳,۹۲۶	۲۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<b>۲۱۵,۰۸۱</b>	<b>۴۰۳,۹۲۶</b>		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲۸۷,۳۶۰	۸۱۰,۲۱۰	۲۲	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲۷,۸۱۶	۳۶,۲۴۵	۲۳	مالیات پرداختی
۳۵,۲۶۰	۱۸,۳۵۱	۲۴	سود سهام پرداختی
۳۴,۰۳۵	۴۳,۴۹۵	۲۵	تسهیلات مالی
۱۲,۶۲۴	۱۸,۰۱۲	۲۶	پیش دریافت ها
<b>۳۹۷,۰۹۵</b>	<b>۹۲۶,۳۱۳</b>		جمع بدهی های جاری
<b>۶۱۲,۱۷۶</b>	<b>۱,۳۳۰,۲۳۹</b>		جمع بدهی ها
<b>۱,۳۸۵,۵۳۶</b>	<b>۳,۰۳۶,۵۰۵</b>		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



Handwritten signatures and blue ink scribbles at the bottom of the page.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۵۰,۲۷۰	(۳۷,۷۳۰)	۸,۰۰۰	۸۰,۰۰۰
۱۵۶,۵۴۴	۱۵۶,۵۴۴	-	-
۲۰۶,۸۱۴	۱۱۸,۸۱۴	۸,۰۰۰	۸۰,۰۰۰
(۸,۰۰۰)	(۸,۰۰۰)	.	.
۵۷۴,۵۴۶			۵۷۴,۵۴۶
-	(۵,۹۴۱)	۵,۹۴۱	-
۷۷۳,۳۶۰	۱۰۴,۸۷۳	۱۳,۹۴۱	۶۵۴,۵۴۶
-			
۲۱۱,۷۷۹	۲۱۱,۷۷۹	-	-
۹۸۵,۱۳۹	۳۱۶,۶۵۲	۱۳,۹۴۱	۶۵۴,۵۴۶
(۲۴,۸۷۳)	(۲۴,۸۷۳)		
۷۴۶,۰۰۰	.	-	۷۴۶,۰۰۰
.	(۱۰,۵۸۹)	۱۰,۵۸۹	
۱,۷۰۶,۲۶۶	۲۸۱,۱۹۰	۲۴,۵۳۰	۱,۴۰۰,۵۴۶

مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۰

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

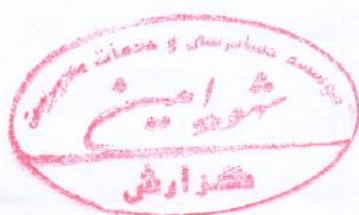
افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

*(Handwritten signatures in blue and green ink)*



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبلغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
۵۸,۰۲۳	۱۹,۰۹۶	۲۷
(۷۵۵)	(۲۹,۰۱۷)	
۵۷,۲۶۸	(۹,۹۲۱)	
۶,۶۵۳	۲۵	
(۴۳,۵۰۶)	(۷۲۰,۸۸۷)	
۲۰,۰۰۰	.	
۳۶۳	۱۰,۰۲۵	
(۱۶,۴۹۰)	(۷۱۰,۸۳۷)	
۴۰,۷۷۸	(۷۲۰,۷۵۸)	
.	۳۳۰,۰۰۰	
.	(۸۰,۰۰۰)	
.	۷۴۶,۰۰۰	
.	۱۴۵,۱۷۷	
۶۳,۳۵۰	۴۴,۰۰۰	
(۹۱,۷۶۱)	(۳۴,۶۸۳)	
(۶,۷۴۳)	(۵,۰۷۱)	
(۷,۳۲۸)	(۴۱,۷۸۲)	
(۴۲,۴۸۲)	۱,۱۰۳,۶۴۱	
(۱,۷۰۴)	۳۸۲,۸۸۳	
۶۵,۰۰۲	۶۳,۲۲۵	
(۷۳)	۷۳۶	
۶۳,۲۲۵	۴۴۶,۸۴۴	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

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

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت نقدی بابت استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

قرض الحسنه های دریافتی از اشخاص وابسته

بازپرداخت قرض الحسنه های دریافتی از اشخاص وابسته

دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه

دریافت های نقدی ناشی از فروش حق تقدم استفاده نشده

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت نقدی سود سهام

جریان خالص ورود (خروج) وجوه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

بازداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۷۶/۱۲/۲۸ با شناسه ملی ۱۰۲۶۰۰۴۱۰۷۱ و 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 "خمرآ" 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:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹ - نفر	۱۴۰۱/۱۲/۲۹ - نفر	
۲۷	۲۷	کارکنان رسمی
۲۸۴	۲۹۲	قراردادی
۳۱۱	۳۱۹	



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

**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

**۲- اهم رویه های حسابداری**

**۲-۱- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی**

۲-۱-۱- صورتهای مالی 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 (یادداشت ۱۲)

**۲-۲- 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 .  
۲-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود .  
۲-۲-۲- درآمد ارائه خدمات ، در زمان ارائه خدمات شناسایی می شود.

**۲-۳- تسعیر ارز**

۲-۳-۱- 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	نیمایی ۳۹۲,۱۰۰	براساس قوا نین بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	اسکناس ۳۹۸,۳۸۲	
موجودی نقد	یورو	اسکناس ۴۲۶,۷۹۰	

۲-۳-۲- 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.

۲-۳-۳- 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 .





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

**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

**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 .

**۲-۵- داراییهای ثابت مشهود**

۲-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۵-۲ ، 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- 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.

۲-۵-۳- 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 ونزولی
تاسیسات	۸ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله و ۸٪ و تعداد تولید	مستقیم ، نزولی، تعداد تولید نسبت به مجموع آحاد قابل تولید
وسایل نقلیه	۶ - ۴ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	مستقیم
ابزارآلات	۳-۱ و ۴ ساله	مستقیم



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

### یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۳-۵-۲- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

### ۲-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

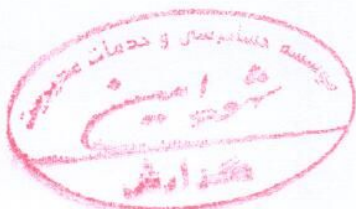
۱-۶-۲- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس 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.

۲-۶-۲- 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.

۳-۶-۲- 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.

### ۲-۷- داراییهای نامشهود

۱-۷-۲- 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.





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

**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار	۵ ساله	مستقیم

**۲-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها**

۲-۸-۱- 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.

۲-۸-۲- 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 .

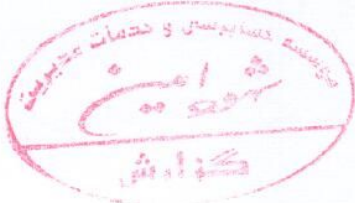
۲-۸-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) ، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی ، هر کدام بیشتر است می باشد . ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است ، می باشد .

۲-۸-۴- 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.

۲-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد ، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل ، افزایش می یابد . برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود

**۲-۹- موجودی مواد و کالا**

۲-۹-۱- 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 ، مابهالتفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود . بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد :



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

**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

روش مورد استفاده

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

**۲-۱۰- ذخایر**

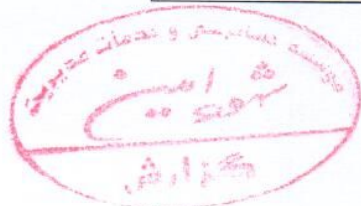
ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

**۲-۱۰-۱- 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.

**۲-۱۱- سرمایه گذاری ها**

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





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

### یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

#### ۱۲-۲- مالیات بر درآمد

##### ۱-۱۲-۲- 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.

##### ۲-۱۲-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

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

##### ۳-۱۲-۲- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند 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.

##### ۴-۱۲-۲- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

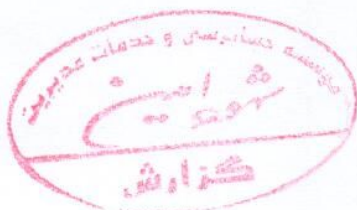
مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

#### ۳- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

##### ۱-۳- قضاوتها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

##### ۱-۱-۳- طبقه بندی سرمایه گذارها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری‌های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری‌های با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
۳۴۵,۴۶۹	۵۹,۵۳۴	۸۶۶,۰۰۵	۷۴,۴۶۵	فروش خالص: داخلی:
۶۰۴,۹۹۰	۳۱۵,۸۸۰	۱,۱۰۳,۸۵۰	۳۵۶,۳۴۰	میل لنگ پژو XU۷
۴۳,۰۲۰	۹,۷۹۳	۶۶,۶۷۲	۹,۴۹۱	میل بادامک TU۵
۱۱۵,۳۷۵	۵۴,۹۹۳	۸۶,۲۶۵	۲۴,۱۳۱	میل لنگ TU۵
۱۷۸,۳۴۸	۴۶,۰۸۱	۳۳۵,۴۴۵	۴۷,۹۴۰	میل بادامک XU۷
۸,۸۴۲	۳,۴۴۲	۱۴۶	۴۰	میل لنگ TU۳
۴,۱۵۳	۰	۴,۶۶۷		میل بادامک TU۳
۱,۳۰۰,۱۹۷		۲,۴۶۳,۰۵۰		سایر
(۱۷,۵۲۷)		(۱۴,۵۰۵)		فروش ناخالص
۱,۲۸۲,۶۷۰		۲,۴۴۸,۵۴۵		برگشت از فروش و تخفیفات
				فروش خالص

۴-۱- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

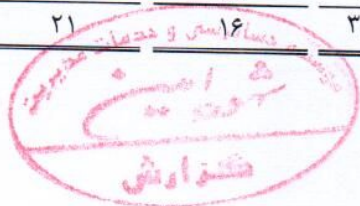
(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
نسبت به کل فروش	فروش خالص	نسبت به کل فروش	فروش خالص	
۷۲	۹۲۴,۶۶۰	۸۲	۲,۰۰۱,۲۲۳	اشخاص وابسته
۲۸	۳۵۸,۰۱۰	۱۸	۴۴۷,۳۲۲	سایر مشتریان
۱۰۰	۱,۲۸۲,۶۷۰	۱۰۰	۲,۴۴۸,۵۴۵	

۴-۲- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوطه:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰		۱۴۰۱			
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	
۳	۱۰	۸۴,۹۹۷	۷۶۷,۲۲۰	۸۵۲,۲۱۷	میل لنگ پژو XU۷
۳۷	۳۰	۳۳۲,۷۴۲	۷۷۰,۹۷۶	۱,۱۰۳,۷۱۸	میل بادامک TU۵
۳۴	۲۴	۱۶,۳۲۳	۵۰,۳۱۹	۶۶,۶۴۲	میل لنگ TU۵
۲۸	۴	۳,۳۹۹	۸۲,۷۹۶	۸۶,۱۹۵	میل بادامک XU۷
(۱)	(۱۶)	(۵۳,۰۶۱)	۳۸۸,۰۲۱	۳۳۴,۹۶۰	میل لنگ TU۳
۴۳	۵۵	۸۰	۶۶	۱۴۶	میل بادامک TU۳
۲۶	(۵)	(۲۳۵)	۴,۹۰۲	۴,۶۶۷	سایر
۲۱		۳۸۴,۲۴۵	۲,۰۶۴,۳۰۰	۲,۴۴۸,۵۴۵	





ترکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۵۳۷,۸۸۰	۱,۱۱۷,۹۴۷	۵-۱ مواد مستقیم
۱۷۶,۶۸۱	۳۳۷,۱۲۰	۵-۲ دستمزد مستقیم سربار ساخت :
۱۸۷,۹۰۶	۳۷۱,۰۸۴	۵-۲ دستمزد غیر مستقیم
۸۲,۶۵۱	۱۱۵,۹۹۴	مواد غیر مستقیم
۱۲,۷۷۵	۱۲,۴۸۹	استهلاک
۳۵,۸۳۰	۷۱,۱۰۸	لوازم مصرفی عمومی
۱۰,۵۰۷	۱۲,۴۶۴	انرژی ، پست و تلفن
۲۶,۴۵۷	۲۷,۴۴۰	قطعات یدکی
۳,۵۷۱	۸,۰۹۴	تعمیر و نگهداری دارایی ها
۳,۷۰۰	۵,۷۷۵	ایاب و ذهاب
۲۷,۳۲۶	۵۵,۷۱۱	سایر
۱,۱۰۵,۲۸۴	۲,۱۳۵,۲۲۶	
(۳۳,۷۳۱)	(۲۹,۴۲۰)	۸ هزینه های جذب نشده
۱,۰۷۱,۵۵۳	۲,۱۰۵,۸۰۶	جمع هزینه های ساخت
(۳۲,۶۸۱)	(۳۱,۸۸۳)	کاهش (افزایش) موجودی های در جریان ساخت
۱,۰۳۸,۸۷۲	۲,۰۷۳,۹۲۳	بهای تمام شده ساخت
(۳۱,۵۳۴)	(۹,۶۲۳)	کاهش (افزایش) موجودی های ساخته شده
۱,۰۰۷,۳۳۸	۲,۰۶۴,۳۰۰	

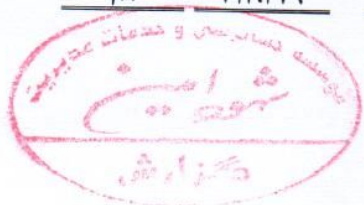
۵-۱- افزایش مبلغ مواد مستقیم مصرفی نسبت به سال قبل عمدتاً بابت افزایش تولید محصولات، افزایش نرخ خرید مواد اولیه و همچنین افزایش خرید از سایر تأمین کنندگان (غیر ساپکو) به شرح یادداشت ۳-۵ بابت فروش محصول به سایر مشتریان بوده است .

۵-۲- افزایش هزینه حقوق و دستمزد عمدتاً بابت افزایش سالانه مصوبه وزارت کار و رفاه اجتماعی، افزایش تعداد نفرات و تولید و همچنین ترمیم حقوق در بهمن سال مورد گزارش بوده است .

۵-۳- در دوره مورد گزارش ۱,۲۳۴,۵۱۴ میلیون ریال (سال مالی قبل ، ۷۱۲,۴۷۹ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است . مواد مستقیم مصرفی به کسر مبلغ ۵۵,۸۱۵ میلیون ریال درآمد حاصل از فروش برآده آهن (سال قبل ۵۲,۴۷۰ میلیون ریال) است.

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

۱۴۰۰		۱۴۰۱		نوع مواد اولیه	کشور	نام فروشنده
درصدنسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصدنسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال			
۷۱	۵۰۷,۸۳۲	۵۵	۶۸۳,۹۷۸	میل لنگ ومیل بادامک	ایران	ساپکو
۱۰	۷۳,۵۲۰	۲۲	۲۷۱,۷۲۰	میل لنگ	ایران	پایا ذوب
۸	۶۰,۵۲۲	۴	۴۴,۸۸۰	میل بادامک	ایران	چدن فولاد مشهد
۰	۰	۸	۹۴,۵۲۹	میل لنگ	ایران	پرلیت
۱۰	۷۰,۶۰۵	۰	۰	میل لنگ	ایران	شرکت پویا نوین قطعه جی
۰	۰	۱۱	۱۳۹,۴۰۷			سایر
۱۰۰	۷۱۲,۴۷۹	۱۰۰	۱,۲۳۴,۵۱۴			



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵-۴ مقایسه مقدار تولید طی سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

شرح	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی - سالانه	ظرفیت معمول (عملی) - سالانه	تولید واقعی ۱۴۰۱	تولید واقعی ۱۴۰۰
میل لنگ خودرو	قطعه	۲۵۷,۰۰۰	۱۵۵,۰۰۰	۱۲۸,۱۲۰	۱۱۸,۰۴۳
میل بادامک خودرو	قطعه	۵۰۰,۰۰۰	۳۷۵,۰۰۰	۳۷۸,۰۸۹	۳۷۲,۸۴۰
		۷۵۷,۰۰۰	۵۳۰,۰۰۰	۵۰۶,۲۰۹	۴۹۰,۸۸۳

۶- هزینههای فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
	۴,۵۳۸	۲,۹۴۵
	۲۲,۱۴۶	۱۶,۵۴۰
	۲۶,۶۸۴	۱۹,۴۸۵

هزینه های فروش

هزینه بازاریابی و خدمات پس از فروش  
کرایه حمل

هزینه های اداری و عمومی

۶-۱	۱۴۰۱	۱۴۰۰	شرح
۶-۱	۶۱,۱۳۴	۳۱,۸۰۱	حقوق، دستمزد و مزایا
	۲,۷۱۶	۱,۰۱۰	هزینه غذای پرسنل
	۶۴۷	۲۱۸	هزینه مشاوره
	۵,۰۶۷	۲۹۴	اقدام مصرفی
	۲,۷۱۵	۱,۰۵۳	استهلاک داراییهای ثابت مشهود
	۲۱,۰۴۴	۷۶۶	هزینه تعمیر و نگهداری
	۳۴۲	۲۳۹	پست، تلفن و انرژی
	۲,۶۴۰	۱,۲۴۹	حسابرسی
	۵,۶۲۹	۲,۸۹۴	سایر
	۱۰۱,۹۳۴	۳۹,۵۲۴	
	۱۲۸,۶۱۸	۵۹,۰۰۹	

۶-۱- افزایش هزینه حقوق دستمزد و مزایا نسبت به سال قبل مربوط به افزایش حقوق طبق مصوبه وزارت کار و رفاه اجتماعی و همچنین ترمیم حقوق در بهمن سال مورد گزارش می باشد.





شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۱,۳۶۶	۴,۱۰۴	فروش ضایعات (کارتن، بشکه، چوب، پلاستیک)
۱,۲۷۲	۶,۳۴۲	۷-۱ درآمد ارائه خدمات آزمایشگاه
<u>۲,۶۳۸</u>	<u>۱۰,۴۴۶</u>	

۷-۱- مبلغ ۲۴۵ میلیون ریال از درآمد ارائه خدمات آزمایشگاه مربوط به اشخاص وابسته میباشد.

۸- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۳۳,۷۳۱	۲۹,۴۲۰	۸-۱ هزینه‌های جذب نشده در تولید
۱,۲۳۸	۱,۸۲۶	زیان ناشی از تسعیر ارز
<u>۳۴,۹۶۹</u>	<u>۳۱,۲۴۶</u>	

۸-۱- هزینه‌های جذب نشده در تولید بدلیل عدم استفاده نیروی کار و ظرفیت معمول دارایی‌های در اختیار از بهای تمام شده کسر شده است.

۹- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۶۷۴۳	۶۶۶	وام‌های دریافتی
۶۸۵	۴,۵۴۸	بانک‌ها
<u>۷,۴۲۸</u>	<u>۵,۲۱۴</u>	اشخاص وابسته (لیزینگ ایران خودرو)

۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۱,۵۸۸	۵,۱۶۵	اشخاص وابسته - سود سهام
۳۶۳	۱۰,۰۲۵	سود حاصل از سپرده‌های بانکی
۶,۳۹۲	۱۰	سود حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود
(۷۳)	۷۳۶	سود و زیان ناشی از تسعیر ارز
(۶۶۵)	۳,۶۷۶	سایر اقلام
<u>۷,۶۰۵</u>	<u>۱۹,۶۱۲</u>	



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۱- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۸۳.۹۹۳	۲۳۴.۸۲۷	سود (زیان) عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(۲۷.۸۹۲)	(۳۷.۵۶۵)	اثر مالیاتی
۱۵۶.۱۰۱	۱۹۷.۲۶۲	
۱۷۷	۱۴.۳۹۸	سود (زیان) عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
۲۶۶	۱۱۹	اثر مالیاتی
۴۴۳	۱۴.۵۱۷	
۱۸۴.۱۷۰	۲۴۹.۲۲۵	سود خالص
(۲۷.۶۲۶)	(۳۷.۴۴۶)	اثر مالیاتی
۱۵۶.۵۴۴	۲۱۱.۷۷۹	سود خالص

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
تعداد	تعداد
۶۵۴.۵۴۶.۰۰۰	۱.۲۸۷.۱۳۸.۷۰۳

میانگین موزون تعداد سهام عادی





شیرکت توسعه و عمران شیرستان تالین (سهیمی عام)  
 یازدهمین توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)											
جمع	پیش برداشت‌های سرمایه‌ای	افلام سرمایه‌ای در راه	درازی‌های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اتاقه و مستوفیات	وسایل نقلیه	ماشین‌آلات و تجهیزات	تسهیلات	ساخت‌مان	زمین
۲۵۹,۲۳۴	۱,۱۵۶	.	۸۸۳	۲۵۷,۱۹۵	۸,۱۰۶	۶,۹۷۶	۳,۵۷۲	۲۱۷,۶۳۴	۲۸,۹۵۵	۲۵,۴۴۴	۵۶۵,۵۰۸
۵۷۴,۵۴۶	.	.	.	۵۷۴,۵۴۶	.	.	.	.	.	.	۵۷۴,۵۴۶
۴۸,۲۶۸	۲۷,۰۵۴	.	۲,۶۵۶	۱۸,۵۵۸	۲۷۷	۶,۵۸۴	۱۰,۶۴۰	۶۸۵	۲۲۲	۱۴۹	.
(۱,۴۴۵)	(۱)	.	.	(۱,۴۴۴)	.	.	(۱,۴۴۴)	.	.	.	.
.	(۷,۹۴۷)	.	.	۷,۹۴۷	.	۳۲	۷,۰۲۲	۸۹۳	.	.	.
۹۸۰,۶۰۳	۲۰,۲۶۲	.	۲,۵۳۹	۹۵۶,۸۰۲	۸,۳۸۳	۱۳,۵۹۲	۱۹,۷۹۰	۲۱۹,۲۱۲	۲۹,۱۷۸	۲۵,۵۹۳	۶۳۱,۰۵۴
۷۲۰,۸۸۷	۲۶۰,۵۱۷	۲۴۹,۶۴۱	۳,۴۷۱	۷,۲۵۸	۱۴۱	۶,۶۶۹	.	۳۳	۴۱۵	.	.
(۳۸)	.	.	.	(۳۸)	(۷)	(۳۱)	.	.	.	.	.
.	(۲۶,۱۱۰)	۱,۰۱۲	(۱۰,۰۱۲)	۲۶,۱۱۰	.	.	.	۱۷,۵۶۰	.	۸,۵۵۰	.
۱,۷۰۱,۴۵۲	۲۵۴,۶۶۹	۲۵۰,۶۵۲	۵,۹۹۸	۹۹۰,۱۲۲	۸,۵۱۷	۲۰,۲۳۰	۱۹,۷۹۰	۲۳۶,۸۰۵	۲۹,۵۹۳	۴۴,۱۴۳	۶۳۱,۰۵۴
۲۰۰,۳۷۱	.	.	.	۲۰۰,۳۷۱	۶,۳۹۲	۴,۵۸۴	۳,۱۷۸	۱۵۰,۷۳۹	۱۶,۰۵۸	۱۹,۴۲۰	.
۱۳,۷۱۴	.	.	.	۱۳,۷۱۴	۱,۰۷۵	۴۳۱	۱,۶۹۱	۷,۴۶۴	۱,۹۳۴	۱,۱۲۹	.
(۱,۱۸۴)	.	.	.	(۱,۱۸۴)	.	.	(۱,۱۸۴)	.	.	.	.
۲۱۲,۹۰۱	.	.	.	۲۱۲,۹۰۱	۷,۴۶۷	۵,۰۱۵	۳,۶۸۵	۱۵۸,۲۰۳	۱۷,۹۸۲	۲۰,۵۴۹	.
۱۵,۱۳۸	.	.	.	۱۵,۱۳۸	۷۲۶	۱,۳۳۰	۲,۰۸۱	۶,۸۷۰	۱,۹۶۳	۱,۱۶۸	.
(۲۳)	.	.	.	(۲۳)	(۷)	(۱۶)	.	.	.	.	.
۲۲۸,۰۱۶	.	.	.	۲۲۸,۰۱۶	۸,۱۸۶	۶,۳۴۹	۶,۷۶۶	۱۶۵,۰۷۳	۱۹,۹۴۵	۲۱,۷۱۷	.
۱,۴۷۲,۴۳۶	۲۵۴,۶۶۹	۲۵۰,۶۵۲	۵,۹۹۸	۷۶۲,۱۱۶	۲۳۱	۱۳,۹۰۱	۱۳,۰۲۴	۷۱,۷۳۲	۹,۶۴۸	۲۲,۴۲۶	۶۳۱,۰۵۴
۷۶۷,۷۰۲	۲۰,۲۶۲	.	۲,۵۳۹	۷۶۲,۹۰۱	۹۱۶	۸,۵۷۷	۱۶,۱۰۵	۶۱,۰۰۹	۱۱,۱۹۶	۱۵,۰۴۴	۶۳۱,۰۵۴

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰

افزایش ناشی از تجدید ارزیابی دارایی

افزایش

کاهش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

افزایش

کاهش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰

استهلاک

کاهش

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

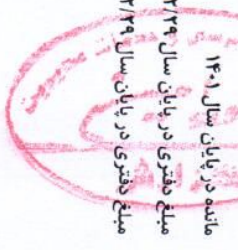
استهلاک

کاهش

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰/۱۲/۲۹



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲-۱- افزایش ساختمان عمدتاً بابت محوطه سازی و نمای ساختمان دفتر مرکزی است.

۱۲-۲- افزایش ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً بابت خرید یک دستگاه فرز ۴ محوره به مبلغ ۹.۴۴۰ میلیون ریال و خرید یک دستگاه فرز ۳ محوره به مبلغ ۸.۱۲۰ میلیون ریال است.

۱۲-۳- دارایی در جریان تکمیل شامل مبلغ ۸۸۳ میلیون ریال مربوط به پروژه جمع آوری و انتقال پساب صنعتی و فاضلاب بهداشتی بوده که فاز اول آن که مربوط به فاضلاب بهداشتی بوده انجام شده لیکن به دلیل زمانبر بودن تأییدیه های سازمان محیط زیست فاز دوم آن (فاضلاب صنعتی) در جریان اقدام است و مبلغ ۵.۱۱۵ میلیون ریال بابت مخارج اولیه انجام گرفته بابت پروژه خط ماشینکاری میل لنگ و میل بادامک (یادداشت ۵-۱۲) است. پیش بینی می گردد پروژه های فوق طی سال ۱۴۰۲ به بهره برداری برسد.

۱۲-۴- ارقام سرمایه ای در راه شامل مبلغ ۳۵۰.۶۵۳ میلیون ریال بابت مخارج خرید و انتقال ماشین آلات خط ماشینکاری میل لنگ ۱K۳ می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی در گمرک بوده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۶ از گمرک ترخیص و به کارخانه جهت نصب و راه اندازی انتقال یافت. پیش بینی می گردد در سال ۱۴۰۲ به بهره برداری برسد.

۱۲-۵- مبلغ ۳۳۶.۰۲۷ میلیون ریال (معادل ۷۹۸.۴۰۰ یورو) از پیش پرداخت سرمایه ای مربوط به پرداخت انجام گرفته بابت خرید ماشین آلات جهت افزایش ظرفیت تولید به موجب قرارداد منعقد شده مورخ ۱۴۰۱ آذر ۲۴ می باشد.

۱۲-۶- در تاریخ تأیید صورتهای مالی، دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۱.۲۵۵.۵۸۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

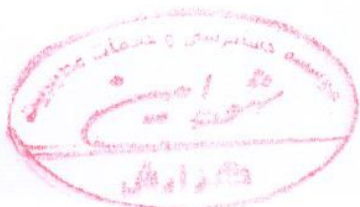
۱۲-۷- زمین کارخانه واقع در شهرستان نائین به متراژ ۵۰۰.۰۰۰ متر مربع در سال ۱۳۷۷ از اداره کل منابع طبیعی استان اصفهان در چارچوب قرارداد اجاره اخذ گردید که جهت ۳۲۵.۰۰۰ متر مربع آن (که ساختمان های تولیدی، خدماتی و اداری بر روی آن احداث شده) بر اساس مجوز شماره ۸۷۴۴/۴۸۰ مورخ ۸۵/۲/۲۳ اداره کل منابع طبیعی استان 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 میباشد در این ارتباط سالن ریخته گری تکمیل شده و مورد بهره برداری قرار گرفته است و مد نظر است پروژه خط جدید میل لنگ و میل بادامک (یادداشت ۵-۱۲) در محل زمینهای فوق اجرایی گردد.

۱۲-۸- 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 ۵۷۵.۵۴۶ 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		زمین
بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	
۵۶.۵۰۸	۶۳۱.۰۵۴	

۱۲-۹- دو دستگاه آپارتمان بابت تسهیلات دریافتی در سنوات قبل در رهن بانک تجارت است قابل ذکر است تسهیلات مربوطه در سال ۱۴۰۰ تسویه گردیده و اقدامات در جهت فک ترهین در جریان می باشد.





شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳- دارایی های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
۲,۷۳۶	۱,۰۸۶	۱,۶۵۰	<b>بهای تمام شده:</b>
-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۲,۷۳۶	۱,۰۸۶	۱,۶۵۰	افزایش
-	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۲,۷۳۶	۱,۰۸۶	۱,۶۵۰	افزایش
-	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۹۹۴	۹۹۴	-	<b>استهلاک انباشته:</b>
-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۹۹۴	۹۹۴	-	استهلاک
۶۶	۶۶	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱,۰۶۰	۱,۰۶۰	-	استهلاک
۱,۶۷۶	۲۶	۱,۶۵۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱,۷۴۲	۹۲	۱,۶۵۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
			مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۰	۱۴۰۱			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	یادداشت
۳,۶۰۰	۳,۶۰۰	-	۳,۶۰۰	۱۴-۱ سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۸۱۰	۸۱۳	(۶)	۸۱۹	۱۴-۲ سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها
<u>۴,۴۱۰</u>	<u>۴,۴۱۳</u>	<u>(۶)</u>	<u>۴,۴۱۹</u>	

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

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۰	۱۴۰۱			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۳,۶۰۰	۳,۶۰۰	۳,۶۰۰	۳۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰
<u>۳,۶۰۰</u>	<u>۳,۶۰۰</u>	<u>۳,۶۰۰</u>		<u>۳۶,۰۰۰,۰۰۰</u>

شرکت موتورسازی پویانستانک (سهامی خاص)

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

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۰	۱۴۰۱				
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۸۰۰	۸۰۰	-	۸۰۰	۱	۸۰۰,۰۰۰
۱۰	۱۳	-	۱۳	-	۴۲
-	-	(۶)	۶	۶۰	۶,۰۰۰
<u>۸۱۰</u>	<u>۸۱۳</u>	<u>(۶)</u>	<u>۸۱۹</u>		

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

۱-۲-۱۴- 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 حادثه
<u>۲,۲۵۱</u>	جمع داراییها
۲,۰۵۸	بدهی های جاری
۷,۰۲۲	بدهی های غیر جاری
<u>(۶,۸۲۹)</u>	حقوق مالکانه
<u>۲,۲۵۱</u>	جمع بدهی ها و حقوق مالکانه





شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۵- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۴,۵۷۸	-	پیش پرداخت‌های داخلی:
۱۶,۵۷۳	۲,۹۷۹	خرید مواد اولیه
-	۷,۱۲۰	خرید قطعات و لوازم یدکی
۳,۴۲۷	۳,۰۳۱	خرید خدمات
۲۴,۵۷۸	۱۳,۱۳۰	سایر
۲۴,۵۷۸	۱۳,۱۳۰	

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۴۱,۸۷۵	۵۱,۴۹۸	کالای ساخته شده
۵۱,۶۲۴	۸۳,۵۰۷	کالای در جریان ساخت
۷۱,۴۹۰	۱۴۰,۹۱۱	مواد اولیه
۴۵,۲۸۱	۳۹,۳۰۹	قطعات و لوازم یدکی
۵۱,۲۷۹	۱۱۷,۱۲۶	سایر موجودی‌ها
۲۶۱,۵۴۹	۴۳۲,۳۵۱	

۱۶-۱- در تاریخ تایید صورتهای مالی، موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا ۴۷۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل، انفجار و صاعقه تحت پوشش بیمه ای است.



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

دریافتنی های کوتاه مدت

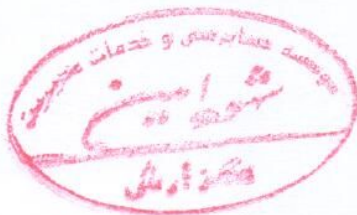
(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۰		۱۴۰۱		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	یادداشت
<b>تجاری:</b>				
<b>اسناد دریافتنی:</b>				
۸۷.۷۰۹	۸۰.۷۹۶	-	۸۰.۷۹۶	سایر مشتریان
۸۷.۷۰۹	۸۰.۷۹۶	-	۸۰.۷۹۶	
<b>حساب های دریافتنی</b>				
۱۳۷.۱۰۴	۴۱۶.۱۴۶	-	۴۱۶.۱۴۶	۳۰-۲ اشخاص وابسته
۹.۱۹۴	۱۹.۸۵۷	(۲۹)	۱۹.۸۸۶	سایر مشتریان
۱۴۶.۲۹۸	۴۳۶.۰۰۳	(۲۹)	۴۳۶.۰۳۲	
۲۳۴.۰۰۷	۵۱۶.۷۹۹	(۲۹)	۵۱۶.۸۲۸	
<b>سایر دریافتنی ها:</b>				
<b>اسناد دریافتنی:</b>				
-	۵.۱۶۲	-	۵.۱۶۲	اشخاص وابسته
۲۵۰	۲۵۰	-	۲۵۰	سایر اشخاص
۲۵۰	۵.۴۱۲	-	۵.۴۱۲	
<b>حساب های دریافتنی</b>				
۵.۱۸۴	-	(۷.۳۹۴)	۷.۳۹۴	۱۷-۱ اشخاص وابسته
۳۰.۳۳	۱۱۵.۷۴۲	-	۱۱۵.۷۴۲	۱۷-۲ سپرده های موقت
۱۹.۸۵۶	۲۶.۷۰۲	(۱۰.۱۸)	۲۷.۷۲۰	سایر
۲۸.۰۷۳	۱۴۲.۴۴۴	(۸.۴۱۲)	۱۵۰.۸۵۶	
۲۸.۳۲۳	۱۴۷.۸۵۶	(۸.۴۱۲)	۱۵۶.۲۶۸	
۲۶۲.۳۳۰	۶۶۴.۶۵۵	(۸.۴۴۱)	۶۷۳.۰۹۶	

۱۷-۱- کاهش ارزش اثبات شده شناسایی شده در سنوات قبل مربوط به طلب از شرکت توسعه و معادن شهرستان نائین 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 نائین بوده است.

۱۷-۲- بابت تضمین وثیقه تعهد ارزی ناشی از واردات ماشین آلات خط تولید میل لنگ IK۳، مبلغ ۱۱۵.۷۰۹ میلیون ریال توسط بانک تجارت از حساب بانکی شرکت برداشت و در یک حساب دیگر به نام شرکت مسدود گردید. در تاریخ تایید صورتهای مالی ماشین آلات از گمرک ترخیص و مبلغ سپرده از سوی بانک تجارت آزاد سازی گردید.

۱۷-۳- تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۱۶۹.۴۷۱ میلیون ریال دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها وصول شده است.

۱۷-۴- میانگین دوره وصول مطالبات تجاری ۵۶ روز است. بالغ بر ۶۴٪ فروش های شرکت به شرکت سایکو (سهامدار) انجام می پذیرد لذا شرکت فاقد ریسک با اهمیت از بابت وصول مطالبات می باشد. دریافتنی های که معوق شده اندجما 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.





شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۵۸,۱۰۸	۴۴۳,۱۵۹
۱,۵۰۱	۲,۴۳۰
-	۱۰۴
۳,۶۱۶	۱,۱۵۱
۶۳,۲۲۵	۴۴۶,۸۴۴

موجودی نزد بانک ها - ریالی  
موجودی نزد بانک ها - ارزی  
صندوق تنخواه گردان ریالی  
صندوق - ارزی

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰ ریالی 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:

۱۴۰۰		۱۴۰۱	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۲۹,۰۴%	۱۹,۰۰۸,۴۰۰	۳۱,۴۵%	۴۴۰,۴۹۱,۳۷۵
۱۶,۷۵%	۱۰,۹۶۵,۷۸۶	۱۶,۷۵%	۲۳۴,۵۴۴,۰۱۸
۱۰,۱۵%	۶,۶۴۵,۹۳۱	۱۰,۱۵%	۱۴۲,۲۰۴,۴۰۱
۵,۷۰%	۳,۷۲۸,۱۲۱	۴,۸۸%	۶۸,۳۲۱,۸۱۸
۳۸,۳۶%	۲۵,۱۰۶,۳۵۴	۳۶,۷۷%	۵۱۴,۹۸۴,۳۸۸
۱۰۰%	۶۵۴,۵۴۶,۰۰۰	۱۰۰%	۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو  
شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو  
صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز  
آقای حسن شفیعی نیستانک  
سایرین (کمتر ۵ درصد)

۱۹-۱ صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۶۵۴,۵۴۶ میلیون ریالی به مبلغ ۱,۴۰۰,۵۴۶ میلیون ریالی (معادل ۱۱۴ درصد) از محل آورده نقدی سهامداران افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۶ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۰	۱۴۰۱
تعداد سهام	تعداد سهام
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۵۴,۵۴۶,۰۰۰
-	۷۴۶,۰۰۰,۰۰۰
۵۷۴,۵۴۶,۰۰۰	-
۶۵۴,۵۴۶,۰۰۰	۱,۴۰۰,۵۴۶,۰۰۰

مانده ابتدای سال  
افزایش از محل آورده نقدی سهامداران  
افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی  
مانده پایان سال

۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۶۴ اساسنامه، مبلغ ۲۴,۵۳۰ میلیون ریالی 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.

۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱۴۴,۵۳۸	۲۱۵,۰۸۱
(۷,۳۱۸)	(۱۳,۸۷۲)
۷۷,۸۶۱	۲۰۲,۷۱۷
۲۱۵,۰۸۱	۴۰۳,۹۲۶

مانده در ابتدای سال  
پرداخت شده طی سال  
ذخیره تأمین شده  
مانده در پایان سال

۲۱-۱ افزایش قابل ملاحظه ذخیره تأمین شده، بابت افزایش حقوق طبق مصوبه وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی و همچنین ترمیم حقوق در بهمن سال مورد گزارش می باشد.



۲۲- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی‌ها  
پرداختنی‌های کوتاه مدت:

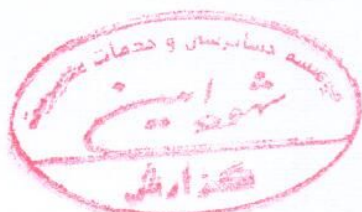
(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۱		۱۴۰۰	
یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	جمع	
<b>تجاری</b>					
<b>اسناد پرداختنی:</b>					
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۵۲.۷۳۱	-	۵۲.۷۳۱	۵۵.۰۷۶	
	۵۲.۷۳۱	-	۵۲.۷۳۱	۵۵.۰۷۶	
<b>حسابهای پرداختنی:</b>					
اشخاص وابسته	۳۰.۰۶۴	-	۳۰.۰۶۴	۸۸	۳۰-۲
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۹۷.۰۲۳	۴.۰۷۴	۱۰۱.۰۹۷	۲۷.۶۴۲	
	۱۰۰.۰۸۷	۴.۰۷۴	۱۰۴.۱۶۱	۲۷.۷۳۰	
	۱۵۲.۸۱۸	۴.۰۷۴	۱۵۶.۸۹۲	۸۲.۸۰۶	
<b>سایر پرداختنی‌ها:</b>					
<b>اسناد پرداختنی:</b>					
اشخاص وابسته	۲۵۲.۹۰۵	-	۲۵۲.۹۰۵	۲۲.۵۲۵	۳۰-۲
سایر اشخاص	۲۸.۲۷۴	-	۲۸.۲۷۴	۱۱.۶۴۲	
	۲۸۱.۱۷۹	-	۲۸۱.۱۷۹	۳۴.۱۶۷	
<b>حساب‌های پرداختنی:</b>					
اشخاص وابسته:	۱۰۴.۹۳۵	-	۱۰۴.۹۳۵	۹۸.۹۲۰	۳۰-۲
<b>سایر اشخاص:</b>					
مالیات و عوارض ارزش افزوده	۴۴.۴۰۳	-	۴۴.۴۰۳	۱۴.۵۴۳	۲۲-۱
حق بیمه‌های پرداختنی	۱۱.۷۹۱	-	۱۱.۷۹۱	۷.۰۴۱	۲۲-۲
هزینه‌های پرداختنی	۳۵.۶۰۰	-	۳۵.۶۰۰	۲۳.۴۶۳	۲۲-۳
صندوق وام کارکنان	۲۰.۷۶۹	-	۲۰.۷۶۹	۱۷.۹۶۳	
حق تقدم استفاده نشده سهامداران	۱۴۵.۱۷۷	-	۱۴۵.۱۷۷	-	۲۲-۴
سایر	۹.۴۶۴	-	۹.۴۶۴	۸.۴۵۷	
	۳۷۲.۱۳۹	-	۳۷۲.۱۳۹	۱۷۰.۳۸۷	
	۶۵۳.۳۱۸	-	۶۵۳.۳۱۸	۲۰۴.۵۵۴	
	۸۰۶.۱۳۶	۴.۰۷۴	۸۱۰.۲۱۰	۲۸۷.۳۶۰	۲۲-۵

۲۲-۱- مانده مالیات بر ارزش به افزوده مربوط به سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۱ است. مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.  
۲۲-۲- مانده فوق عمدتاً مربوط به حق بیمه مکسوره از حقوق و مزایای اسفند ماه ۱۴۰۱ پرسنل است. دفاتر شرکت تا پایان سال مالی ۱۳۹۹ توسط سازمان تامین اجتماعی رسیدگی و تسویه گردیده است.

۲۲-۳- عمده مبلغ مذکور مربوط به حقوق و مزایای اسفند ماه ۱۴۰۱ می باشد.

۲۲-۴- 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 جهت ثبت نام و احراز هویت در سامانه سجام انجام نداده اند. لذا امکان تسویه آن از طریق شرکت سپرده گذاری اوراق بهادار و تسویه وجوه فراهم نشده است. لازم به ذکر است مبلغ ۱۵.۶۰۷ میلیون ریال از مانده فوق از تاریخ تأیید صورت های مالی تسویه شده

۲۲-۵- تا تاریخ تأیید صورتهای مالی معادل ۲۷۹.۶۶۹ میلیون ریال از مانده سرفصل پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها تسویه شده است.





شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۳- مالیات پرداختنی

۲۳-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۹۴۶	۲۷.۸۱۶	مانده در ابتدای سال
۲۷.۶۲۵	۳۶.۲۴۵	ذخیره مالیات عملکرد
۰	۱.۲۰۱	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل
(۷۵۵)	(۲۹.۰۱۷)	پرداختی طی سال
<u>۲۷.۸۱۶</u>	<u>۳۶.۲۴۵</u>	

۲۳-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی		مالیات				درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۰	۱۴۰۱	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی			
رسیدگی به دفاتر	۱۹۱	-	-	۳.۹۹۸	۳.۹۹۸	۵.۲۶۸	۷۵۵	۴۸.۳۰۲	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۲۷.۶۲۵	-	-	۲۹.۳۲۸	۲۹.۳۲۸	۵۱.۶۹۹	۲۹.۳۲۱	۱۸۴.۱۷۰	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	۰	۳۶.۲۴۵	۳۶.۲۴۵	۰	۰	۰	۳۶.۲۴۵	۲۴۹.۲۲۵	۱۴۰۱
	<u>۲۷.۸۱۶</u>	<u>۳۶.۲۴۵</u>							

۲۳-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۳-۲-۲- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

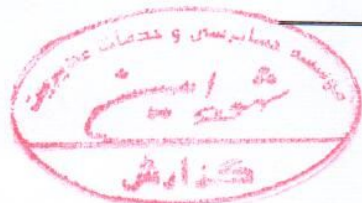
مالیات مربوط به صورت سود و زیان:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲۷.۶۲۵	۳۶.۲۴۵	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۰	۱.۲۰۱	هزینه مالیات بر درآمد سال قبل
<u>۲۷.۶۲۵</u>	<u>۳۷.۴۴۶</u>	

۲۳-۲-۳- 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)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۱۸۴.۱۶۹	۲۴۹.۲۲۵	سود حسابداری قبل از مالیات
۴۶.۰۴۲	۶۲.۳۰۶	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
		اثر در آمد های معاف از مالیات:
(۹۱)	(۲.۵۰۶)	سود سپرده بانکی
(۳۹۷)	(۱.۲۹۱)	سود سهام
(۹.۱۱۱)	(۴.۶۸۱)	تخفیف در نرخ مالیات متعلقه ( تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق م م )
(۸.۸۱۹)	(۱۶.۳۸۲)	بخشودگی شرکت های تولیدی طبق قانون بودجه
<u>۲۷.۶۲۴</u>	<u>۳۷.۴۴۶</u>	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۵ درصد ( سال قبل ۱۵ درصد)



(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۰	۱۴۰۱	جمع	مانده پرداخت نشده	
جمع	مانده پرداخت نشده	جمع	مانده پرداخت نشده	سنوات قبل از ۱۳۹۶
۱۵,۱۰۹	۱۵,۱۰۹	۴,۱۶۱	۴,۱۶۱	سال ۱۳۹۶
۶,۲۸۲	۶,۲۸۲	۸۷۱	۸۷۱	سال ۱۳۹۷
۸,۵۷۶	۸,۵۷۶	۳,۱۴۰	۳,۱۴۰	سال ۱۳۹۹
۵,۲۹۳	۵,۲۹۳	۳,۱۵۴	۳,۱۵۴	سال ۱۴۰۰
-	-	۷,۰۲۵	۷,۰۲۵	
<b>۳۵,۲۶۰</b>	<b>۳۵,۲۶۰</b>	<b>۱۸,۳۵۱</b>	<b>۱۸,۳۵۱</b>	

۲۴-۱ مبلغ ۱۰,۸۶۵ میلیون ریال از مانده سود سهام پرداختنی مربوط به اشخاص وابسته به شرح یادداشت ۲-۳۰ است.  
۲۴-۲ سود هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۰ مبلغ ۳۸ ریال است و سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۰۰ ریال است.  
۲۴-۳ 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.

۲۵- تسهیلات مالی

۲۵-۱ به تفکیک نامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۴۰,۰۰۰		بانک ها
۳۳,۳۵۰	۲,۶۶۷	۴۲,۶۶۷		اشخاص وابسته
۶۸۵	۸۲۸	۴۳,۴۹۵		سود و کارمزد و جرایم معوق
<b>۳۴,۰۳۵</b>	<b>۴۳,۴۹۵</b>			

۲۵-۲ به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۲۱ درصد	۲۳ درصد	
۳۴,۰۳۵	۲,۸۳۰			
-	۴۰,۶۶۵			
<b>۳۴,۰۳۵</b>	<b>۴۳,۴۹۵</b>			

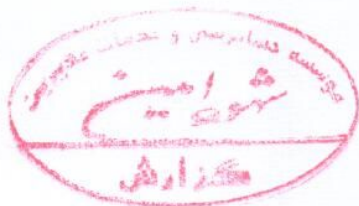
۲۵-۳ به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۴۳,۴۹۵		
<b>۴۳,۴۹۵</b>		

۲۵-۴ وثیقه تسهیلات دریافتی چک می باشد.

۲۵-۵ تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی	میانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
دریافت های نقدی	۶۱,۷۶۱
سود و کارمزد جاری	۶۳,۳۵۰
پرداختهای نقدی از بابت اصل	۷,۴۲۸
پرداخت نقدی بابت سود	(۹۱,۷۶۱)
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	(۶,۷۴۳)
دریافت های نقدی	۳۴,۰۳۵
سود و کارمزد جاری	۴۴,۰۰۰
پرداختهای نقدی از بابت اصل	۵,۲۱۴
پرداخت نقدی بابت سود	(۳۴,۶۸۳)
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	(۵,۰۷۱)
	<b>۴۳,۴۹۵</b>





## ۲۶- پیش دریافت ها

( مبلغ به میلیون ریال )

۱۴۰۰	۱۴۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲,۶۲۴	۱۸,۰۱۲
۱۲,۶۲۴	۱۸,۰۱۲

سایر مشتریان- فروش محصولات

## ۲۷- نقد حاصل از عملیات

( مبلغ به میلیون ریال )

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱۵۶,۵۴۴	۲۱۱,۷۷۹
۲۷,۶۲۵	۳۷,۴۴۶
۷,۴۲۸	۵,۲۱۴
(۳۶۳)	(۱۰,۰۲۵)
(۶,۳۹۲)	(۱۰)
(۱,۵۸۸)	(۵,۱۶۵)
۷۰,۵۴۳	۱۸۸,۸۴۵
۱۳,۸۲۲	۱۵,۲۰۴
۷۳	(۷۳۶)
۱۱۱,۱۴۸	۲۳۰,۷۷۳
(۲۲۵,۹۷۲)	(۳۹۷,۱۶۳)
(۱۰۴,۰۰۸)	(۱۷۰,۸۰۲)
(۱۱,۲۹۵)	۱۱,۴۴۸
۱۱۹,۷۷۰	۱۲۷,۶۷۳
۱۱,۸۳۵	۵,۳۸۸
(۲۰۹,۶۷۰)	(۴۲۳,۴۵۶)
۵۸,۰۲۲	۱۹,۰۹۶

سود(زیان) خالص

تعدیلات:

هزینه مالیات بر درآمد

هزینه های مالی

سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانکی

سود حاصل از فروش دارایی ثابت

سود سرمایه گذاری در سهام

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان

استهلاک دارایی های غیر جاری

زیان(سود) تسعیر دارایی ها و بدهی های غیر مرتبط با عملیات

جمع تعدیلات

تغییرات در سرمایه در گردش :

کاهش ( افزایش) دریافتنی های عملیاتی

کاهش ( افزایش) موجودی مواد و کالا

کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی

افزایش پرداختنی های عملیاتی

افزایش پیش دریافت های عملیاتی

جمع تغییرات در سرمایه در گردش

نقد حاصل از عملیات



شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۸- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۸-۱- 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.

۲۸-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت در پایان دوره به شرح ذیل است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۶۱۲,۱۷۶	۱,۳۳۰,۲۳۹	موجودی نقد
(۶۳,۲۲۵)	(۴۴۶,۸۴۴)	خالص بدهی ها
۵۴۸,۹۵۱	۸۸۳,۳۹۵	حقوق مالکانه
۷۷۳,۳۶۰	۱,۷۰۶,۲۶۶	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۷۱	۵۲	

۲۸-۲-۱- بهبود نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه عمدتاً ناشی از افزایش سرمایه طی سال مورد گزارش بوده است.

۲۸-۳- 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 ۲۸-۴ الی ۲۸-۶ است.

۲۸-۴- مدیریت ریسک ارز

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

۲۸-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

عمده تأمین مواد اولیه از طریق ساپکو ( بدون انتقال وجه ) بوده و از محل فروش قطعات ماشین کاری شده تسویه می شود. ضمن آنکه سیاست شرکت 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.

۲۸-۶- 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 بالغ بر ۶۴ درصد از فروش های شرکت به شرکت ساپکو ( سهامدار) 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 فاین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱ اسفند ۱۴۰۱

۲۹- وضعیت ارزی

یورو	دلار آمریکا	یادداشت
۲,۵۶۵	۶,۲۴۰	۱۸
۲,۵۶۵	۶,۲۴۰	
(۱۰,۳۹۱)	-	۲۲
(۱۰,۳۹۱)	-	
(۷,۸۲۶)	۶,۲۴۰	
(۲,۹۷۹)	۲,۴۸۶	
۲,۵۷۳	۵,۱۱۷	

موجودی نقد و بانک

جنگ داراییهای پولی ارزی

پرداختنهای تجاری و سایر پرداختنی ها

جمع بدهی های پولی ارزی

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

معادل ریالی خالص داراییها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ میلیون ریال

معادل ریالی خالص داراییها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

۲۹-۱- ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال به شرح زیر است:

یورو	دلار	
۱,۶۰۹,۵۹۳	۱۵۰	خرید ماشین آلات
-	۳,۰۰۰	تعمیر ماشین آلات
۳۷,۹۰۰		قطعات و لوازم یدکی
۲۱,۸۵۵	۱۱,۵۶۰	سایر پرداخت ها
۱,۶۶۹,۳۴۸	۱۴,۷۱۰	

۲۹-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح ذیل است:

نوع ارز: یورو

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات
۷۹۸,۴۰۰	.	۷۹۸,۴۰۰

واردات

۲۹-۲-۱- مبلغ ارزی فوق، بعد از سال رفع تعهد شده است.

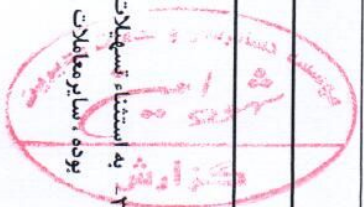


مبالغ به میلیون ریال

۳۰ - معاملات با اشخاص وابسته  
 ۳۰-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	تفاسیر اعطایی
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	کنترل کننده هیئت مدیره و عضو هیئت مدیره	✓	۴۲۱۸	۴۲۸۹	۲۵۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰
				۴۲۱۸	۴۲۸۹	۲۹۰۰۰۰	۲۹۰۰۰۰
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت طراحی مهندسی و تأمین قطعات ایران خودرو	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	۶۸۳۰۹۷۸	۱۵۸۰۰۰۴۶۴		۲۵۰۰۰۰
				۶۸۳۰۹۷۸	۱۵۸۰۰۰۴۶۴		۲۵۰۰۰۰
شرکت وابسته	شرکت موتور سازی پویا نیستانک	وابسته		۰	۴۹	۴۹۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰
				۰	۴۹	۴۹۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰
شرکت همگروه	شرکت نسیم صبح امید	فرعی کنترل کننده اصلی		۱۵۰۶۷۵	۰	۰	۰
				۱۵۰۶۷۵	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	لیزینگ ایران خودرو	سایر اشخاص وابسته	✓	۰	۱۹۶	۰	۰
				۰	۴۱۶۰۲۷۰	۰	۰
				۰	۰	۰	۰
				۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت ایکو تریدینگ	سایر اشخاص وابسته		۶۸۸	۰	۰	۰
				۶۸۸	۰	۰	۰
جمع کل				۲۰۰۱۴۶۶۸	۳۳۴۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰

۳۰-۱-۱ - به استثناء تسهیلات دریافتی از شرکت های گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو، ایران خودرو و موتور سازی پویا نیستانک که به صورت قرض الحسنه و تفاسیر اعطایی که در چارچوب روابط فی مابین بوده، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.





مبالغ به میلیون ریال

۳-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۳۰		سود سهام پرداختنی	سایر پرداختنی ها	سهولت‌های دریافتی	برداشتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	دریافتنی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص	طلب	خالص	طلب								
(۱۳۰,۲۸۹)	-	(۹۶۰,۴۱)	-	۹۶۰,۴۱	-	-	۲,۴۳۸	-	-	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	شرکت های اصلی و نهایی
-	۶۰۷	(۲۵۲,۴۳۸)	-	۲۵۰,۰۰۰	-	-	۲,۴۳۸	-	-	گروه صنعتی ایران خودرو	
(۱۳۰,۲۸۹)	۶۰۷	(۳۴۸,۴۷۹)	-	۳۴۶,۰۴۱	-	-	۲,۴۳۸	-	-	جمع	
-	۱۳۳,۱۱۳	-	۳۴۴,۵۴۳	-	-	-	-	۲۵۰,۰۵۰	-	شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو	سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه
-	۱۳۳,۱۱۳	-	۳۴۴,۵۴۳	-	-	-	-	۲۵۰,۰۵۰	-	جمع	
(۵۴)	-	(۹۷)	-	-	-	-	۹۷	-	-	شرکت آزمایش و تحقیقات قطعات و مجموعه های خودرو (ایبراک)	سایر اشخاص وابسته
-	۵	-	۶۶,۰۰۹	۱,۹۰۵	-	۲,۸۳۰	-	-	۶۶,۰۰۹	شرکت تهیه و توزیع قطعات لوازم یدکی ایران خودرو لیرینگ ایران خودرو صندوق حملات و بازشستگی آینده ساز	
(۳۸,۷۹۶)	-	(۴,۷۳۵)	-	۱,۹۰۵	-	۲,۸۳۰	-	-	-	جمع	شرکت وابسته
(۲۰,۳۱)	-	(۲,۰۳۱)	-	-	-	-	۹۷	-	-	شرکت موتورسازای پونا نیستاک	مدیران اصلی شرکت و شرکتهای اصلی آن
(۲۰,۳۱)	-	(۲,۰۳۱)	-	-	-	-	۵۲۹	-	-	جمع	
(۲۰,۳۱)	۵	(۶,۸۶۳)	-	۱,۹۰۵	-	۲,۸۳۰	۵۲۹	-	-	شرکت صنعتی نیستاک	مدیران اصلی شرکت و شرکتهای اصلی آن
-	۶,۱۸۴	-	۴,۶۳۳	-	-	-	۵۲۹	-	-	جمع	
-	۶,۱۸۴	-	۴,۶۳۳	-	-	-	۵۲۹	-	-	شرکت موتورسازای پونا نیستاک	مدیران اصلی شرکت و شرکتهای اصلی آن
(۱,۹۱۰)	-	(۳,۳۲۷)	-	۲,۳۲۷	-	-	-	-	-	جمع	
(۵)	-	-	-	۸۷	-	-	-	-	-	حسن شقیعی نیستاک	مدیران اصلی شرکت و شرکتهای اصلی آن
(۱,۹۱۵)	-	(۳,۳۲۷)	۸۷	۲,۳۲۷	-	-	-	-	-	شرکت صنعت گستران بهارستان	
(۷,۱۰۸)	-	(۸,۸۹۴)	-	۸,۸۹۴	-	-	-	-	-	جمع	مدیران اصلی شرکت و شرکتهای اصلی آن
(۱,۰۰۰)	-	(۱,۰۰۰)	-	۱,۰۰۰	-	-	-	-	-	شرکت بیمه نسیم صبح امید	
(۴۹۱)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت مهر کام پارس	شرکت همگروه
(۸,۵۹۹)	-	(۹,۸۹۴)	-	۹,۸۹۴	-	-	-	-	-	شرکت اکتیدو تریونیک	
(۱۸۱,۶۸۴)	۱۳۹,۹۰۹	(۳۶۸,۵۶۳)	۴۱۵,۲۷۲	۲۵۷,۸۴۰	۲,۸۳۰	۳,۰۶۴	۵,۱۶۲	۴۱۶,۱۴۶	جمع کل		



### ۳۱- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۱-۱- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

( مبلغ به میلیون ریال )	
۱۴۰۰	۱۴۰۱
۰	۳۵,۰۰۰
۰	۳۵,۰۰۰

بدهی‌های احتمالی موضوع ماده - ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

تضمین سفارشات خارجی شرکت موتورسازی پویانستانک

۳۱-۲- تعهدات سرمایه ای ناشی از قرارداد های منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

( مبلغ به میلیون ریال )	
۱۴۰۰	۱۴۰۱
۰	۱,۹۷۶,۸۱۱
۰	۱۸,۶۸۰
۰	۱,۹۹۵,۴۹۱

بابت خرید ماشین آلات خط میل لنگ و میل بادامک

خرید ماشین آلات سنگ زنی

۳۱-۳- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی‌های احتمالی است.

### ۳۲- 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.

### ۳۳- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲۲,۴۰۹ میلیون ریال (مبلغ ۱۶ ریال برای هر سهم) است.

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

