

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴ تقدیم میگردد. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
	الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی :
۲	• صورت سود و زیان تلفیقی
۳	• صورت سود و زیان جامع تلفیقی
۴	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۶	• صورت جریان های نقدی تلفیقی
	ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام) :
۷	• صورت سود و زیان جداگانه
۸	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۹	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۱۰	• صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۱-۴۳	ج- یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۱۲ به تایید هیئت مدیره رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت تولیدی موتورگیربکس و اکسل سایپا	آقای محمد سلیمانی کهل	رئیس هیئت مدیره (غیر موظف)	
آقای علی پوررکنی صالحان		مدیر عامل و عضو هیئت مدیره (موظف)	
آقای مهدی صالحی		نایب رئیس هیئت مدیره (موظف)	
آقای احمد حاجی سید جواد		عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	
صندوق ضمانت صادرات ایران	آقای رضا نعمتی	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۹,۸۶۱,۶۰۶	۹,۵۲۲,۶۸۲	۵ درآمدهای عملیاتی
(۷,۶۴۴,۴۳۵)	(۷,۲۳۲,۵۸۲)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۲۱۷,۱۷۱	۲,۲۹۰,۱۰۰	سود ناخالص
(۴۹۸,۰۲۷)	(۶۷۵,۸۲۲)	۷ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱۸,۵۷۸	۷۸,۱۷۱	۸ سایر درآمدها
(۲۴,۴۱۳)	(۳۶,۱۴۰)	۹ سایر هزینه ها
۱,۷۱۳,۳۰۹	۱,۶۵۶,۳۱۰	سود عملیاتی
(۳۷,۳۱۳)	(۴۰,۸۲۹)	۱۰ هزینه های مالی
۱۰,۵۳۰	۱۳۳,۶۶۹	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱,۶۸۶,۵۲۶	۱,۷۴۹,۱۵۰	سود قبل از مالیات
(۱۹۴,۶۲۱)	(۳۶۱,۰۸۰)	۲۹ هزینه مالیات بر درآمد
۱,۴۹۱,۹۰۵	۱,۳۸۸,۰۷۰	سود خالص
		قابل انتساب به
۱,۴۶۱,۷۱۸	۱,۳۶۶,۷۰۳	مالکان شرکت اصلی
۳۰,۱۸۷	۲۱,۳۶۷	منافع فاقد حق کنترل
۱,۴۹۱,۹۰۵	۱,۳۸۸,۰۷۰	
		سود پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی:
۵۷۸	۴۹۳	سودعملیاتی -ریال
(۸)	۳۶	سودغیرعملیاتی -ریال
۵۷۰	۵۲۹	۱۲ سود پایه هر سهم -ریال

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

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۱,۴۹۱,۹۰۵	۱,۳۸۸,۰۷۰	سود خالص
		سایر اقلام سود و زیان جامع:
۹۹۲,۴۷۰	-	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود شرکت های فرعی (انتقال به افزایش سرمایه)
۲,۴۸۴,۳۷۵	۱,۳۸۸,۰۷۰	سود جامع
		قابل انتساب به
۲,۴۲۲,۶۹۱	۱,۳۶۶,۷۰۳	مالکان شرکت اصلی
۶۱,۶۸۴	۲۱,۳۶۷	منافع فاقد حق کنترل
۲,۴۸۴,۳۷۵	۱,۳۸۸,۰۷۰	

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

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۲,۷۱۵,۱۹۳	۳,۱۱۱,۰۹۰	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۶۳,۳۶۵	۶۳,۳۶۵	۱۴ سرمایه گذاری در املاک
۱۶,۰۳۵	۱۹,۵۴۸	۱۶ دارایی های نامشهود
۲,۶۰۹	۲,۶۰۹	۱۷ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۲,۷۹۷,۲۰۲	۳,۱۹۶,۶۱۲	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری		
۳۶۴,۷۰۶	۶۷,۰۹۴	۱۸ پیش پرداخت ها
۱,۳۹۵,۸۲۲	۱,۸۴۵,۰۸۰	۱۹ موجودی مواد و کالا
۳,۲۲۱,۳۵۶	۳,۷۷۳,۰۲۴	۲۰ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
-	۱۲۷,۲۴۳	۲۱ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴۵۹,۵۴۶	۵۸۷,۴۶۰	۲۲ موجودی نقد
۵,۴۴۱,۴۳۰	۶,۳۹۹,۹۰۱	
-	۴۷,۸۵۴	۲۳ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۵,۴۴۱,۴۳۰	۶,۴۴۷,۷۵۵	جمع دارایی های جاری
۸,۲۳۸,۶۳۲	۹,۶۴۴,۳۶۶	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۲,۶۰۰,۰۰۰	۲,۶۰۰,۰۰۰	۲۴ سرمایه
۲۰۳,۱۱۵	۲۶۲,۳۵۰	۲۵ اندوخته قانونی
۱,۶۴۴,۸۶۷	۱,۶۴۴,۸۶۷	۲۶ سایر اندوخته ها
۵۵,۲۰۲	۵۵,۲۰۲	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۱,۹۷۸,۲۶۴	۳,۱۸۰,۶۶۴	سود انباشته
(۲۱۱,۶۹۹)	(۲۱۱,۰۳۲)	۲۷ سهام خزانه
۶,۲۶۹,۷۴۹	۷,۵۳۲,۰۵۱	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱۸۱,۳۲۴	۲۰۰,۷۴۶	۲۸ منافع فاقد حق کنترل
۶,۴۵۱,۰۷۳	۷,۷۳۲,۷۹۷	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها		
بدهی های جاری		
۱,۱۹۸,۷۰۹	۱,۳۰۰,۸۳۵	۲۹ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۸۶,۰۱۳	۳۴۴,۰۰۶	۳۰ مالیات پرداختنی
۲۵,۱۵۸	۲۸,۵۷۰	۳۱ سود سهام پرداختنی
۳۵۴,۰۴۵	۲۲۵,۵۸۰	۳۲ تسهیلات مالی
۲۳,۶۳۴	۱۲,۵۷۸	۳۳ پیش دریافت ها
۱,۷۸۷,۵۵۹	۱,۹۱۱,۵۶۹	جمع بدهی های جاری
۸,۲۳۸,۶۳۲	۹,۶۴۴,۳۶۶	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	سهام خزانه	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع کل
۱,۷۲۰,۰۰۰	۱۳۶,۸۷۸	۵,۰۰۰	۵۵,۲۰۲	۵۸۳,۸۵۹	۱۸۸۴,۳۷۹	(۱۴۰,۴۹۴)	۴,۲۴۴,۸۲۴	۱۲۰,۹۰۵	۴,۳۶۵,۷۲۹
					(۲۰۴,۷۰۶)		(۲۰۴,۷۰۶)		(۲۰۴,۷۰۶)
۱,۷۲۰,۰۰۰	۱۳۶,۸۷۸	۵,۰۰۰	۵۵,۲۰۲	۵۸۳,۸۵۹	۱,۶۷۹,۶۷۳	(۱۴۰,۴۹۴)	۴,۰۴۰,۱۱۸	۱۲۰,۹۰۵	۴,۱۶۱,۰۲۳
					۱,۴۶۱,۷۱۸		۱,۴۶۱,۷۱۸	۳۰,۱۸۷	۱,۴۹۱,۹۰۵
					(۱۲۰,۴۰۰)		(۱۲۰,۴۰۰)	(۲,۷۲۱)	(۱۲۳,۱۲۱)
					(۷۱,۲۰۵)	(۷۱,۲۰۵)	(۷۱,۲۰۵)	-	(۷۱,۲۰۵)
		۱۶۳۹,۸۶۷		(۵۸۳,۸۵۹)	(۹۵,۰۰۰)		۹۶۱,۰۰۸	۳۱,۴۶۲	۹۹۲,۴۷۰
۸۸۰,۰۰۰					(۸۸۰,۰۰۰)		-	-	-
	۶۶,۲۳۷				(۶۷,۷۲۷)		(۱,۴۹۰)	۱,۴۹۰	-
۲,۶۰۰,۰۰۰	۲۰۳,۱۱۵	۱,۶۴۴,۸۶۷	۵۵,۲۰۲	-	۱,۹۷۸,۲۶۴	(۲۱۱,۶۹۹)	۶,۲۶۹,۷۴۹	۱۸۱,۳۲۳	۶,۴۵۱,۰۷۲
-	-	-	-	-	۱,۳۶۶,۷۰۳	-	۱,۳۶۶,۷۰۳	۲۱,۳۶۷	۱,۳۸۸,۰۷۰
-	-	-	-	-	(۱۰۴,۰۰۰)	-	(۱۰۴,۰۰۰)	(۳,۰۱۳)	(۱۰۷,۰۱۳)
-	-	-	-	-	-	۶۶۷	۶۶۷	-	۶۶۷
-	۵۹,۲۳۵	-	-	-	(۶۰,۳۰۳)	-	(۱,۰۶۸)	۱,۰۶۸	-
۲,۶۰۰,۰۰۰	۲۶۲,۳۵۰	۱,۶۴۴,۸۶۷	۵۵,۲۰۲	-	۳,۱۸۰,۶۶۴	(۲۱۱,۰۳۲)	۷,۵۳۲,۰۵۱	۲۰۰,۷۴۵	۷,۷۳۲,۷۹۶

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات - یادداشت ۳۴

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص سال مالی ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

افزایش سرمایه شرکت فرعی

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴

سود خالص سال مالی ۱۴۰۴

سود سهام مصوب

فروش سهام خزانه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:		
نقد حاصل از عملیات	۱,۳۶۵,۰۵۶	۷۵۶,۹۴۷
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۲۰۳,۰۸۷)	(۳۷۶,۷۶۹)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱,۱۶۱,۹۶۹	۳۸۰,۱۷۸
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۷۰۸,۱۴۳)	(۳۸۷,۱۷۷)
پرداخت نقدی بابت خرید دارایی ثابت نامشهود	(۶,۵۱۸)	(۹,۷۰۰)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت	۴۱۱,۲۲۵	۱۹۴
پرداخت های نقدی ناشی از تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۴۶۶,۸۳۸)	-
سوددریافتی بابت سپرده های بانکی	۳۰۸	۷,۵۱۳
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها	۸,۸۰۶	۵۵۶
جریان خالص ورود نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۷۶۱,۱۶۰)	(۳۸۸,۶۱۴)
جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۴۰۰,۸۰۹	(۸,۴۳۶)
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :		
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه		(۷۱,۲۰۵)
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۶۳۴,۶۹۵	۱,۵۳۴,۱۸۸
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۷۶۳,۱۶۰)	(۱,۴۱۹,۵۰۸)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۴۰,۸۲۹)	(۲۲,۷۵۳)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی	(۱۰۳,۰۰۳)	(۱۱۹,۰۹۶)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقدحق کنترل	(۵۹۸)	(۶)
جریان خالص ورود و خروج نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی	(۲۷۲,۸۹۵)	(۹۸,۳۸۰)
خالص افزایش در موجودی نقد	۱۲۷,۹۱۴	(۱۰۶,۸۱۶)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۴۵۹,۵۴۶	۵۶۶,۳۶۲
مانده موجودی نقد در پایان سال	۵۸۷,۴۶۰	۴۵۹,۵۴۶

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

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۶,۴۶۲,۹۷۳	۶,۳۷۲,۱۶۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۵,۳۱۶,۴۵۲)	(۵,۱۵۹,۶۴۳)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۱۴۶,۵۲۱	۱,۲۱۲,۵۲۶		سود ناخالص
(۲۶۴,۷۲۶)	(۳۵۸,۷۵۸)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱۰۲,۹۵۸	۱۰۴,۵۷۶	۸	سایر درآمدها
۹۸۴,۷۵۳	۹۵۸,۳۴۴		سود عملیاتی
(۳۰,۱۱۵)	(۲۹,۹۴۰)	۱۰	هزینه های مالی
۷۶,۱۵۴	۱۵۶,۸۲۲	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱,۰۳۰,۷۹۲	۱,۰۸۵,۲۲۶		سود قبل از کسر مالیات
(۳۳,۱۶۱)	(۲۱۲,۹۵۶)	۳۰	هزینه مالیات بر درآمد
۹۹۷,۶۳۱	۸۷۲,۲۷۰		سود خالص
			سود پایه هر سهم:
۳۷۱	۲۸۸		عملیاتی (ریال)
۱۸	۴۹		غیرعملیاتی (ریال)
۳۸۹	۳۳۸	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

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

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

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

(تجدید ارائه شده)

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۱,۱۷۱,۳۶۹
دارایی های نامشهود	۱۶	۱۱,۳۲۴
سرمایه گذاری های بلند مدت در شرکت های	۱۷	۱۸۳,۳۳۹
سرمایه گذاری های بلند مدت در شرکت های	۱۷	۲,۶۰۹
جمع دارایی های غیر جاری	۱,۸۸۰,۵۰۴	۱,۳۶۸,۶۴۰
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۸	۶۱,۱۷۴
موجودی مواد و کالا	۱۹	۱,۰۴۶,۸۲۵
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۰	۱,۷۲۶,۷۱۶
موجودی نقد	۲۲	۲۹۴,۴۳۷
		۳,۱۲۹,۱۵۲
دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۳	۳۷,۰۹۰
جمع دارایی های جاری	۳,۶۳۷,۲۲۴	۳,۱۲۹,۱۵۲
جمع دارایی ها	۵,۵۱۷,۷۲۷	۴,۴۹۷,۷۹۲
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۴	۲,۶۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۵	۱۷۰,۱۳۳
سایر اندوخته ها	۲۶	۵,۰۰۰
سود انباشته		۹۷۳,۳۹۹
سهام خزانه	۲۷	(۲۱۰,۰۱۹)
جمع حقوق مالکانه	۴,۳۰۶,۷۸۳	۳,۵۳۸,۵۱۳
بدهی ها		
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۹	۷۹۱,۵۱۸
مالیات پرداختنی	۳۰	۲۰,۰۱۵
سود سهام پرداختنی	۳۱	۱۲,۶۲۵
تسهیلات مالی	۳۲	۱۳۵,۱۲۱
جمع بدهی های جاری	۱,۲۱۰,۹۴۴	۹۵۹,۲۷۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۵,۵۱۷,۷۲۷	۴,۴۹۷,۷۹۲

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

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)					
سرمایه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱,۷۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۲۵۱	۵,۰۰۰	۱۲۳۰,۷۵۶	۲,۹۴۵,۹۸۸
اصلاح اشتباهات - یادداشت ۳۳	-	-	(۲۰۴,۷۰۶)	(۱۳۰,۰۱۹)	۲۰۴,۷۰۶
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۷۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۲۵۱	۵,۰۰۰	(۱۳۰,۰۱۹)	۲۷۴۱,۲۸۲
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳	-	-	-	-	-
سود خالص سال مالی ۱۴۰۳	-	-	۹۹۷,۶۳۱	-	۹۹۷,۶۳۱
سود سهام مصوب	-	-	(۱۲۰,۴۰۰)	-	(۱۲۰,۴۰۰)
افزایش سرمایه	۸۸۰,۰۰۰	-	(۸۸۰,۰۰۰)	-	-
خرید سهام خزانه	-	-	-	(۸۰,۰۰۰)	(۸۰,۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	۴۹,۸۸۲	-	(۴۹,۸۸۲)	-	-
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۷۰,۱۳۳	۵,۰۰۰	(۲۱۰,۰۱۹)	۳,۵۳۸,۵۱۳
تغییرات حقوق مالکانه سال ۱۴۰۴	-	-	-	-	-
سود خالص سال مالی ۱۴۰۴	-	-	۸۷۲,۲۷۰	-	۸۷۲,۲۷۰
سود سهام مصوب	-	-	(۱۰۴,۰۰۰)	-	(۱۰۴,۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	۴۳,۶۱۳	-	(۴۳,۶۱۳)	-	-
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲,۶۰۰,۰۰۰	۲۱۳,۷۴۶	۵,۰۰۰	(۲۱۰,۰۱۹)	۴,۳۰۶,۷۸۳

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

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:		
نقد حاصل از عملیات	۸۴۳,۲۲۸	۷۸۹,۹۵۷
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۴۷,۲۶۶)	(۲۴۳,۴۶۳)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۷۹۵,۹۶۲	۵۴۶,۴۹۴
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۶۵۹,۶۲۷)	(۳۶۰,۹۶۵)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۶,۵۱۸)	(۹,۶۹۹)
دریافت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت	-	۵۰
پرداخت نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت	-	-
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام سایر شرکتها	۱۲۲,۳۶۹	۵۰,۴۴۰
سوددریافتی بابت سپرده های بانکی	۹	۵۱۱
جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۵۴۳,۷۶۷)	(۳۱۹,۶۶۴)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۲۵۲,۱۹۶	۲۲۶,۸۳۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :		
دریافت نقدی بابت اصل تسهیلات	۵۲۴,۰۰۰	۱,۲۱۰,۹۱۶
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۵۲۳,۹۱۱)	(۱,۲۹۸,۲۹۲)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۲۹,۹۴۰)	(۳۰,۱۱۵)
دریافت و پرداخت های ناشی از سهام خزانه	-	(۸۰,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۱۰۳,۰۰۳)	(۱۱۹,۰۹۶)
جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی	(۱۳۲,۸۵۴)	(۳۱۶,۵۸۷)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱۱۹,۳۴۱	(۸۹,۷۵۷)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲۹۴,۴۳۷	۳۸۴,۱۹۴
مانده موجودی نقد در پایان سال	۴۱۳,۷۷۸	۲۹۴,۴۳۷

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

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن است. شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۷۳/۰۴/۱۴ تاسیس و تحت شماره ۱۰۵۹۹۰ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی ۱۳۹۸، تولید انواع میل لنگ و میل سوپاپ در کارخانه های واقع در شهر صنعتی دهق، شهرک صنعتی سایپا گلپایگان و نیز بسته بندی جهت گروهی از مشتریان از شهرک صنعتی محمود آباد قم بوده است. بموجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۸۳/۷/۲۶ شرکت مهندسی نصیر ماشین از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل گردید و شماره ثبت و حوزه ثبت فعالیت آن به شماره ۷۳۹ نجف آباد تغییر یافت. براساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۸۹/۰۹/۱۷ شرکت با شماره ثبت ۱۰۵۶۵ در حوزه ثبت استان قم در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۰۶ به ثبت رسیده و مرکز آن نیز به فاز دوم شهرک صنعتی محمود آباد قم انتقال یافت و براساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۲/۱۰/۳۰ شرکت با شماره ثبت ۱۳۹۲ و شناسه ملی ۱۰۲۶۰۱۳۲۷۶۰ در حوزه ثبت شهرستان گلپایگان در تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۶ به ثبت رسیده و مرکز آن نیز به شهرستان گلپایگان انتقال یافته، همچنین شرکت مهندسی نصیر ماشین در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته و در تاریخ ۱۳۸۳/۱۰/۱۵ درج نام با نماد (خنصیر) گردیده است. دفتر مرکزی شرکت در حال حاضر در تهران، یوسف آباد، خیابان سید جمال الدین اسدآبادی، نرسیده به میدان کلاتری، پلاک ۳۱۵، طبقه سوم، واحد ۹ واقع شده است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت اصلی شرکت نصیر ماشین طبق ماده ۲ اساسنامه تاسیس و راه اندازی کارخانجات صنعتی، طراحی، مونتاژ و تولید و توزیع انواع قطعات صنعتی و قطعات اتومبیل، تعمیر انواع قطعات صنعتی و قطعات اتومبیل، انجام کلیه فعالیتهای بازرگانی، واردات و صادرات کلیه قطعات اتومبیل و مواد اولیه مورد نیاز، واردات و صادرات کلیه ماشین آلات صنعتی، اخذ نمایندگی از شرکتهای بزرگ داخلی و خارجی و ایجاد نمایندگی و شعب در داخل و خارج از کشور.

درخصوص شرکت مهندسی نصیر کیانگ (شرکت فرعی) موضوع اصلی فعالیت عمدتاً تولید شاتون و براکت می باشد و شرکت فولادریزی قائم سپهر سپاهان (شرکت فرعی) موضوع فعالیت اصلی عمدتاً ریخته گری میل لنگ و میل بادامک خودرو می باشد و شرکت گروه راسا تجارت بارمان (شرکت فرعی) موضوع اصلی فعالیت عمدتاً خرید و فروش کالا می باشد. موضوع فعالیت شرکتهای فرعی به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۶ می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۸۷	۱۷۰	۳۷۰	۳۶۱
۷	۸	۱۸	۷

کارکنان قراردادی

کارکنان پیمانکاری

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد مشتریان

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد های عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا بوده و آثار آن از زمان لازم الاجرا شدن به صورتهای مالی منظور می گردد. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعاتی مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، زمانبندی و عدم اطمینان درآمدهای عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمدهای عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالا یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا ها یا خدمات، نسبت به آن محقق شده باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی از جمله سایر درآمد های غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی های مدیریت، الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۲-۱-۲- قیمت معامله، مبلغ مابه ازایی است که واحد تجاری انتظار دارد در قبال انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتری، نسبت به آن محقق باشد، به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می شود (برای مثال، مالیات بر ارزش افزوده). مابه ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبلغ ثابت، مبلغ متغیر، یا هر دو باشد.

۲-۱-۳- شرکت در آغاز قرارداد، کالا یا خدمات تعهد شده در قرارداد با مشتری را ارزیابی می کند و هرگونه تعهد برای انتقال موارد زیر به مشتری را به عنوان یک تعهد عملکردی تشخیص می دهد.

الف) یک کالا یا خدمت (یا بسته ای از کالاها یا خدمات) که متمایز است، یا

ب) یک مجموعه از کالاها یا خدمات متمایز که تا حد زیادی یکسان هستند و الگوی انتقال آنها به مشتری یکسان است.

۲-۱-۳- درآمد حاصل از فروش کالا و خدمات، در زمان ایفای یک تعهد عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمات تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری شناسایی می شود. یک دارایی زمانی (یا در طول زمانی) انتقال می یابد که مشتری کنترل آن دارایی را بدست آورد.

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

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۱۵ با عنوان حسابداری سرمایه گذاریها

این استاندارد به نحوه حسابداری سرمایه گذاریها و الزامات افشای اطلاعات مربوط می پردازد. حسابداری سرمایه گذاری در کلیه واحدهای تجاری فرعی، مشارکتهای خاص و واحدهای تجاری وابسته در صورتهای مالی جداگانه کاربرد دارد مگر در مواردی که در استاندارد حسابداری ۱۸ صورتهای مالی جداگانه نحوه عمل دیگری تجویز شده باشد. استاندارد مذکور در سال ۱۴۰۴ تجدید ارائه شده است. این استاندارد در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری شماره ۴۴ با عنوان اجاره ها :

این استاندارد اصول شناخت، اندازه گیری، ارائه و افشای اجاره ها را تعیین می کند. هدف این استاندارد، اطمینان از این است که اجاره کنندگان و اجاره دهندگان، اطلاعات مربوط رابه شیوه ای ارائه کنند که بطور صادقانه نشان دهنده آن اجاره ها باشد. این اطلاعات مبنایی را در اختیار استفاده کنندگان صورتهای مالی قرار می دهد تا تاثیر اجاره ها بر صورت وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریانهای نقدی واحد تجاری را ارزیابی کنند. استاندارد مذکور در سال ۱۴۰۴ تجدید ارائه شده است. این استاندارد در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است.

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش های جاری استفاده شده است:

الف) دارایی شرکت (زمین) که سال ۱۳۹۴ مورد ارزیابی قرار گرفته بود که با توجه به قانون و در اجرای مفاد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور مصوب ۱۳۹۸/۰۲/۱۵ مجلس شورای اسلامی و همچنین بخشنامه ۲۰۰/۹۸/۳۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۰۳ سازمان امور مالیاتی مبنی بر شمول معافیت مالیاتی مقرر در تبصره یک ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم تجدید ارزیابی در هر ۵ سال یکبار مجدداً توسط کارشناسان رسمی دادگستری دارایی های شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۲-۷-۳ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفت. ضمناً دارایی های ثابت شرکت های فرعی مهندسی نصیرکیانگ و فولاد ریزی قائم سپهر سپاهان نیز در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ تجدید ارزیابی گردیده است.

۳-۲- مبنای تلفیق

- صورت های مالی تلفیقی، حاصل تجميع اقلام صورتهای مالی شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام) و شرکتهای فرعی مشمول تلفیق آن پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.
- در مورد شرکتهای فرعی تحصیل شده طی دوره، نتایج عملیات آن را از تاریخی که کنترل آن به طور مؤثر به شرکت اصلی منتقل می شود و در مورد شرکتهای فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آن تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می گردد.
- سهام تحصیل شده شرکت اصلی توسط شرکتهای فرعی، به بهای تمام شده در حسابها منظور و در تاریخ صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق صاحبان سهام تحت سرفصل سهام منعکس می گردد.
- سال مالی تمامی شرکتهای اصلی و فرعی از ابتدای فروردین ماه هر سال شروع و در پایان اسفند ماه همان سال خاتمه می یابد.
- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویداد های مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه شود.

۳-۳- سرقفلی

حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل بر اساس روش خرید انجام می شود. مازاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق بر سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارائیهای قابل تشخیص آنها در زمان تحصیل به عنوان سرقفلی شناسایی و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود.

۳-۴- درآمد عملیاتی

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

درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می گردد.

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۳- تسعیر ارز

۵-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی واقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود.

۵-۳-۲- تفاوت های 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 با هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۵-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریانهای نقدی آتی ناشی از معامله با مانده حساب مربوط، برحسب 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.

۶-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع بعنوان هزینه شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل داراییهای واجد شرایط است.

۷-۳- دارایی های ثابت مشهود

۷-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۷-۳ توضیحی، بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه می 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.

۷-۳-۲- دارائی های گروه به غیر از اثاثیه و منصوبات و ابزارالات و قالبها توسط کارشناسان مورد ارزیابی قرارگرفت و براساس عمرمفید باقیمانده برآوردی توسط کارشناسان رسمی منظور گردید. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد.

دارائی های شرکت اصلی به شرح ذیل موردتجدید ارزیابی قرارگرفته است:

دارایی ها	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	تجدید ارزیابی	مازاد تجدید ارزیابی
زمین	۲۹,۷۱۳	۰	۲۹,۷۱۳	۱۶۷,۴۴۰	۱۳۷,۷۲۷
ساختمان	۷,۰۵۴	۴,۷۵۰	۲,۳۰۴	۱۱۱,۴۱۰	۱۰۹,۱۰۶
تاسیسات	۸۹۹	۶۳۹	۲۶۰	۵۳,۵۰۰	۵۳,۲۴۰
ماشین و تجهیزات	۱۱۷,۳۹۴	۶۴,۰۱۹	۵۳,۳۷۵	۷۲۵,۱۷۸	۶۷۱,۸۰۳
وسائط نقلیه	۸,۷۹۶	۴,۷۷۸	۴,۰۱۸	۵۵,۵۰۰	۵۱,۴۸۲
جمع	۱۶۳,۸۵۶	۷۴,۱۸۶	۸۹,۶۷۰	۱,۱۱۳,۰۲۸	۱,۰۲۳,۳۵۸

۷-۳-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید بر آوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاک موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه می شود:

دارائی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵و۲۵ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۴و ۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۳و۵و۶و۸و۱۰ساله	خط مستقیم
ابزار آلات و قالب ها	۱ساله	خط مستقیم

برای دارایی های ثابتی که در خلال ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار میگیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه ودر حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های ثابت استهلاک پذیر به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیلی کار و یا به علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد میزان استهلاک آن برای مدت مذکور معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک منعکس شده در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرارنگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۷-۳-۴- استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها:

۸-۳-۱ افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها 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 باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۸-۳-۲ کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت 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 باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۸-۳-۳ مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری، مستقیماً به حساب سود (زیان) 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.

۹-۳- دارایی های نامشهود

دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها 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، 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 به کارگیری مجدد یک دارایی نامشهود در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود. دارایی های نامشهود باتوجه به نامعین بودن عمر مفید آنها مستهلک نمی شوند.

۱۰-۳- زیان کاهش ارزش دارایی های غیر جاری

۱۰-۳-۱ در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، (به استثنای مورد مندرج در یادداشت (۲-۱۰-۳) آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین گردد.

۱۰-۳-۲ آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۱۰-۳-۳ مبلغ دریافتنی 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.

۱۰-۳-۴ 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 صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۱۰-۳-۵ 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.

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱-۳ موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسائی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین میگردد :

روش مورد استفاده

میانگین موزون متحرک	قطعات خام مصرفی (مواد اولیه)
میانگین موزون	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون	کالای ساخته شده
میانگین موزون متحرک	قطعات و لوازم یدکی

۱۲-۳ سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد افزایش ارزش و اجاره و نه به قصد استفاده یا فروش در روال عادی فعالیت های تجاری توسط شرکت نگهداری می شود.

۱۳-۳ ذخایر

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

۱-۱۳-۳ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان گروه و شرکت براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت برای هر سال خدمت آنان محاسبه و بنا به به تصمیمات متخذه، سنوات خدمت کارکنان در پایان هر سال مالی تسویه و پرداخت می شود .

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱۴- سرمایه گذاری ها

تلفیقی گروه	شرکت اصلی
- نحوه اندازه گیری و شناخت : سرمایه گذاریهای بلند مدت:	
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	بهای تمام شده به کسر از کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها
سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت	بهای تمام شده به کسر از کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها
سرمایه گذاریهای جاری :	
سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش پرتفوی سرمایه گذاریها
سایر سرمایه گذاریهای جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها
- نحوه شناخت درآمد:	
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام در شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)
سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت و سرمایه گذاریهای جاری در سهام شرکتها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام در شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

۳-۱۵- مالیات بر درآمد

۳-۱۵-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند، 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 می شوند .

۳-۱۵-۲- مالیات انتقالی

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

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

چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شوند که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۵-۳- تهاوت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۳-۱۵-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

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

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

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

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است .

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوتها، بر آورد ها و مفروضات بکار گرفته شده در صورتهای مالی، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، بر آوردها و مفروضات بکار گرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ یکسان است .

۴-۲-۱- تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود

دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی (یادداشت ۲-۷-۳ توضیحی) با استفاده از نظر کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است.

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-درآمدهای عملیاتی

۵-۱- فروش به تفکیک محصولات گروه و شرکت به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
گروه		
داخلی:		
میل بادامک	۲,۸۰۵,۴۶۴	۳,۱۲۱,۰۸۵
براکت	۱۳۱,۴۸۴	۲۹۲,۳۱۸
بلوک چدنی و چدن داکتیل	۳,۵۴۸	۵,۸۴۵
شاتون	۹۳۰,۹۷۲	۸۵۳,۷۱۷
میل لنگ	۵,۷۰۳,۶۳۲	۵,۷۵۰,۶۱۶
سایر	۳۵,۶۲۴	(۴۱,۲۵۲)
برگشت از فروش و تخفیفات:	(۸۸,۰۴۲)	(۱۲۰,۷۲۳)
فروش خالص	۹,۵۲۲,۶۸۲	۹,۸۶۱,۶۰۶

شرکت

داخلی:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
گروه		
داخلی:		
میل بادامک	۱۵۴,۰۹۳	۸۱۱,۴۵۲
میل لنگ	۳۲۹,۸۶۱	۵,۶۱۱,۸۳۵
تعدیل مگاموتور	-	-
برگشت از فروش	(۳,۲۰۰)	(۵۱,۱۱۸)
فروش خالص	۴۸۰,۷۵۴	۶,۳۷۲,۱۶۹

۵-۲- مشتریان محصولات گروه و شرکت اصلی به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
گروه		
داخلی:		
شرکت مگاموتور - همگروه	۴۳٪	۴,۰۸۵,۰۰۵
شرکت ساپکو - سایر اشخاص	۲۵٪	۲,۳۹۹,۱۱۶
صدرا صنعت الوند	۱۵٪	۱,۴۱۸,۵۸۸
ایمن قطعه سازان گلپا	۱۰٪	۹۷۵,۳۷۱
سایر (سایر اشخاص)	۷٪	۶۴۴,۶۰۰
	۱۰۰٪	۹,۵۲۲,۶۸۰

شرکت

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت		
داخلی:		
شرکت مگاموتور - همگروه	۴۳٪	۲,۷۱۰,۰۹۹
شرکت ساپکو-سایر اشخاص	۳۸٪	۲,۳۹۹,۱۱۶
گروه راسا تجارت بارمان	۲۰٪	۱,۲۶۲,۹۵۴
سایر (سایر اشخاص)	۰٪	۰
	۱۰۰٪	۶,۳۷۲,۱۶۹

۵-۲-۱- در سال مالی جاری محصول میل بادامک ۲۸ درصد و میل لنگ ۲۴ درصد بطور میانگین افزایش نرخ داشته و کاهش مقدار فروش به میزان ۲۱ درصد عمدتاً بدلیل کاهش تقاضای خودروسازان صورت گرفته است.

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	گروه
۳,۳۰۸,۷۴۹	۲,۰۵۵,۹۳۹	مواد اولیه مصرفی
۱,۰۷۹,۴۶۳	۱,۲۷۸,۴۵۷	دستمزد مستقیم
		سربار تولید :
۹۳۶,۰۸۹	۱,۱۷۸,۱۴۸	ابزار و قطعات مصرفی
۱۲۱,۴۰۳	۱۶۶,۵۱۷	تعمیرات
۱۱۰,۹۹۷	۱۲۲,۹۰۱	سربار حقوق
۴۲,۱۸۱	۵۸,۸۴۸	شستشو و بسته بندی
۲۶۴,۶۴۵	۲۸۷,۶۷۴	استهلاک تولید
۵۵۶,۹۱۸	۴۹۲,۰۶۵	سایر سربار تولید
-	(۳۶,۰۳۴)	هزینه های جذب نشده
۶,۴۲۰,۴۴۵	۵,۶۰۴,۵۱۵	جمع هزینه های ساخت
(۱۳۰,۴۵۹)	۹۸,۲۲۸	(افزایش) موجودی در جریان ساخت
۱,۳۸۷,۶۰۱	۱,۶۷۱,۳۴۴	بهای تمام شده کالای خریداری شده
۷,۶۷۷,۵۸۷	۷,۳۷۴,۰۸۷	بهای تمام شده ساخت
(۳۳,۱۵۲)	(۱۴۱,۵۰۵)	(افزایش) موجودی کالای ساخته شده
۷,۶۴۴,۴۳۵	۷,۲۳۲,۵۸۲	بهای تمام شده کالای فروش رفته
		شرکت
۳,۶۸۵,۴۵۹	۲,۹۱۴,۴۷۵	مواد اولیه مصرفی
۶۰۸,۰۲۸	۸۱۰,۳۶۳	دستمزد مستقیم
		سربار تولید:
۴۷۷,۹۷۵	۶۹۳,۷۶۱	ابزار و قطعات مصرفی
۹۲,۷۹۴	۱۱۳,۱۵۸	تعمیرات
۸۳,۳۴۰	۸۳,۲۷۶	سربار حقوق
۴۲,۱۸۱	۵۸,۸۴۸	شستشو و بسته بندی
۱۲۸,۰۱۱	۱۴۷,۶۴۸	تجهیزات مصرفی
۹۱,۳۵۷	۱۳۷,۱۶۵	استهلاک تولید
۲۱۶,۹۶۴	۲۴۶,۷۶۳	سایر سربار تولید
۵,۴۲۶,۱۰۹	۵,۲۰۵,۴۵۷	جمع هزینه های ساخت
(۶۸,۶۴۱)	۷۳,۴۴۶	(افزایش) موجودی در جریان ساخت
۵,۳۵۷,۴۶۸	۵,۲۷۸,۹۰۳	بهای تمام شده ساخت
(۴۱,۰۱۶)	(۱۱۹,۲۶۰)	(افزایش) موجودی های ساخته شده
۵,۳۱۶,۴۵۲	۵,۱۵۹,۶۴۳	بهای تمام شده کالای فروش رفته

۶-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد و هزینه های سربار ساخت طی سال مالی مورد گزارش عمدتاً مربوط به افزایش هزینه ها طبق قانون کار، تورم نسبت به سال مالی قبل می باشد. همچنین افزایش استهلاک گروه به دلیل استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده در شرکتهای فرعی می باشد.

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۶- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۵.۲۷۷.۸۷۵میلیون ریال (سال مالی قبل به مبلغ۴.۳۵۹.۸۳۴میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه و مبلغ ۴.۴۶۰.۹۴۲میلیون ریال (سال مالی قبل به مبلغ ۳.۷۰۶.۱۳۱میلیون ریال) توسط شرکت خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۱۰ درصد خرید) به تفکیک مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است :

گروه				شرکت اصلی				فروشنده
۱۴۰۴	درصدنسبت به کل خرید سال	۱۴۰۳	درصدنسبت به کل خرید سال	۱۴۰۴	درصدنسبت به کل خرید سال	۱۴۰۳	درصدنسبت به کل خرید سال	
۱,۴۴۶,۹۱۷	۲۷٪	۲,۴۹۵,۷۷۹	۵۷٪	۱,۱۶۶,۳۹۲	۲۶٪	۱,۹۲۹,۳۵۴	۵۳٪	مگاموتور- همگروه
۱,۲۵۲,۲۸۶	۲۴٪	۱,۲۱۲,۸۹۹	۲۸٪	۱,۳۵۲,۲۸۶	۲۸٪	۱,۳۱۳,۸۹۹	۳۳٪	سایکو
۰	۰٪	۰	۰	۱,۸۵۵,۵۹۰	۴۳٪	۵۱۸,۶۵۲	۱۴٪	راسا تجارت بارمان
۰	۰٪	۰	۰	۶۱,۲۹۷	۱٪	۴۵,۳۲۵	۱٪	فولاد ریزی قائم سپهر سپاهان
۱۵۶,۲۱۲	۳٪							شرکت قطعه سازان ایتوک
۶۳۶,۳۱۳	۱۳٪							شرکت صدرا صنعت الوند
۵۱۸,۱۸۲	۱۰٪							شرکت ابزار تجارت زاگرس
۳۳۷,۸۲۵	۶٪							شرکت روبین تجارت ساتین
۷۳,۳۱۵	۱٪							شرکت ایمن قطعه سازان گلپا
۸۵۶,۸۲۵	۱۶٪	۶۵۱,۱۵۶	۱۵٪	۱۲۵,۴۷۷	۳٪	۱	۰٪	سایر
۵,۳۷۷,۸۷۵	۱۰۰٪	۴,۳۵۹,۸۳۴	۱۰۰٪	۴,۴۶۰,۹۴۲	۱۰۰٪	۳,۷۰۶,۱۳۱	۱۰۰٪	

۳-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت اصلی در سال مالی جاری با ظرفیت اسمی و ظرفیت عملی نشان دهنده نتایج زیر است :

واحد	ظرفیت اسمی	ظرفیت عملی سالانه	تولید واقعی ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تولید واقعی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
میل لنگ پراید	۶۵۰,۰۰۰	۱۹۵,۴۶۰	۱۳۲,۳۹۱	۲۰۳,۵۶۱
میل لنگ نیسان		۲۴,۹۶۰	۲۱,۸۶۴	۲۳,۸۸۱
میل لنگ EFV		۱۳۹,۷۸۸	۱۴۴,۵۹۸	۱۳۸,۷۰۷
میل لنگ TU۵		۲,۱۲۰	۴۶۴	۰
میل لنگ ME۱۶		۲,۱۰۸	۶,۳۲۴	۰
میل لنگ TU۳		۴,۵۴۹	۸,۵۶۴	۰
میل لنگ M۱۵		۵۱,۴۱۷	۲۲,۵۹۴	۴۷,۸۳۰
میل بادامک		۱۹۶,۴۴۴	۱۴۹,۹۲۳	۲۰۷,۵۳۹
		۶۱۶,۸۴۵	۴۸۶,۷۲۲	۶۲۱,۵۱۸

۱-۲-۶- ظرفیت عملی براساس بودجه سالانه و سفارش سالانه مشتری بررسی و براساس آن ظرفیت سنجی و تقاضای بازار و محاسبات فنی انجام می گردد تا این سفارشات عملیاتی گردد. کاهش مقدار تولید عمدتاً بدلیل کاهش تقاضای خودروسازان بوده است.

۷- هزینه های فروش ،اداری وعمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۶-۱ حقوق و دستمزد و مزایا و مشاوره	۳۷۴,۹۳۰	۲۴۲,۵۶۴	۱۵۱,۰۱۶	۱۰۷,۳۳۹
توزیع و فروش (حمل و نقل)	۱۱۳,۳۲۹	۸۴,۶۰۴	۱۰۸,۴۱۹	۷۸,۸۳۶
استهلاک	۲۷,۹۲۶	۲۵,۶۸۹	۱۷,۱۱۷	۱۱,۶۵۸
اجاره	۱۸,۵۵۹	۱۵,۰۲۰	۱۸,۵۵۹	۱۲,۶۲۰
تعمیرات ,سوخت خودرو	۹,۱۵۷	۹,۵۰۲	۴,۱۷۲	۴,۳۱۷
سایر اقلام	۱۳۱,۹۲۱	۱۲۰,۶۴۸	۵۹,۴۷۵	۵۰,۰۵۶
	۶۷۵,۸۲۲	۴۹۸,۰۲۷	۳۵۸,۷۵۸	۲۶۴,۷۲۶

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت		گروه		یادداشت	۸- سایر درآمدها
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۰۲,۹۵۸	۱۰۴,۵۷۶	۱۸,۲۵۸	۷۸,۱۷۱	۸-۱	فروش ضایعات
.	.				فروش خودرو
		۳۲۰			سایر
۱۰۲,۹۵۸	۱۰۴,۵۷۶	۱۸,۵۷۸	۷۸,۱۷۱		

۸-۱- لازم به ذکر است فروش ضایعات شرکت اصلی عمدتاً مربوط به فروش به شرکت فرعی(شرکت فولاد ریزی قائم سپهر سپاهان مبلغ ۴۴,۱۳۷ میلیون ریال) می باشد.

شرکت		گروه		۹- سایر هزینه ها
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
			۳۶,۰۳۴	هزینه های جذب نشده تولید
-	-	۲۴,۴۱۳	۱۰۶	هزینه تعديلات نرخ
-	-	۲۴,۴۱۳	۳۶,۱۴۰	

۹-۱- تعديلات نرخ مربوط به شرکت فولاد ریزی قائم سپهر جهت قرارداد با شرکت مگاموتور بدلیل الحاقیه های قراردادهای آن شرکت و وجود قطعات برگشتی در این قراردادها صورت گرفته است.

شرکت		گروه		۱۰- هزینه های مالی
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳۰,۱۱۵	۲۹,۹۴۰	۳۷,۳۱۳	۴۰,۸۲۹	هزینه های مالی تسهیلات دریافتی از بانک ها (یادداشت ۳۲)
۳۰,۱۱۵	۲۹,۹۴۰	۳۷,۳۱۳	۴۰,۸۲۹	

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
-	-	(۶,۶۷۶)	(۶۶۸)
-	-	(۴۷۲)	۷۱,۶۳۰
			۱۷,۰۳۶
۲۴,۶۹۲	۲۸,۲۷۰	۹,۸۴۳	۱۲,۰۴۰
			(۱۰,۰۴۶)
۵۰۸		۵۵۶	۸,۸۰۶
			۳۱,۸۰۶
۵۱۱	۹	۷,۵۱۳	۳۰۸
۴۹,۹۳۲	۱۲۲,۳۶۹	-	
۵۱۱	۶,۱۷۴	(۲۳۴)	۲,۷۵۷
۷۶,۱۵۴	۱۵۶,۸۲۲	۱۰,۵۳۰	۱۳۳,۶۶۹

سود (زیان) ناشی از تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

سود(زیان) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها

درآمد فروش آلومینیوم

درآمد اجاره املاک

سود(زیان) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

سود سرمایه گذاری

درآمد ناشی از تاخیر در اسناد دریافتی

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی

سود سهام شرکت های فرعی

سایر

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

سود پایه هر سهم به شرح زیر محاسبه شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۹۸۴,۷۵۳	۹۵۸,۳۴۴	۱,۷۱۳,۳۰۹	۱,۶۵۶,۳۱۰
(۳۳,۹۴۷)	(۲۱۲,۹۵۶)	(۲۰۰,۱۹۷)	(۳۶۱,۰۸۰)
-	-	(۳۰,۱۸۷)	(۲۱,۳۶۷)
۹۵۰,۸۰۶	۷۴۵,۳۸۸	۱,۴۸۲,۹۲۵	۱,۲۷۳,۸۶۳
۴۶,۰۳۹	۱۴۶,۸۸۲	(۲۶,۷۸۳)	۹۲,۸۴۰
۷۸۶		۵,۵۷۶	
-	-	۰	
۴۶,۸۲۵	۱۲۶,۸۸۲	(۲۱,۲۰۷)	۹۲,۸۴۰
۱,۰۳۰,۷۹۲	۱,۰۸۵,۲۲۶	۱,۶۸۶,۵۲۶	۱,۷۴۹,۱۵۰
(۳۳,۱۶۱)	(۲۱۲,۹۵۶)	(۱۹۴,۶۲۱)	(۳۶۱,۰۸۰)
-	-	(۳۰,۱۸۷)	(۲۱,۳۶۷)
۹۹۷,۶۳۱	۸۷۲,۲۷۰	۱,۴۶۱,۷۱۸	۱,۳۶۶,۷۰۳

سود عملیاتی

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از (سود) زیان عملیاتی

سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود(زیان) غیر عملیاتی

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از (سود) زیان غیر عملیاتی

سود غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود(زیان) خالص

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از(سود)زیان خالص

سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۳۶,۱۰۰,۱۸۲)	(۱۶,۱۸۰,۷۴۵)	(۳۶,۱۱۵,۰۴۲)	(۱۶,۱۹۵,۶۰۵)
۲,۵۶۳,۸۹۹,۸۱۸	۲,۵۸۳,۸۱۹,۲۵۵	۲,۵۶۳,۸۸۴,۹۵۸	۲,۵۸۳,۸۰۴,۳۹۵

میانگین موزون تعداد سهام عادی طی سال

میانگین موزون تعداد سهام خزانه طی سال

میانگین موزون تعداد سهام عادی طی سال

۱۲-۱ میانگین موزون تعداد سهام عادی برای محاسبه سود هر سهم سال جاری ۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم می باشد. باعنایت به یادداشت توضیحی ۱-۲۴ و افزایش سرمایه از محل سود انباشته و همچنین بدون تغییر در منابع وتعهدات شرکت سود هر سهم در پایان سال مالی و اقلام مقایسه ای آن بر مبنای تعداد سهام جدید، محاسبه و افشا شده است.

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۱۳- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان و تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات و قالب ها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
۳۸۸,۳۵۸	۴۶۳,۳۶۸	۱,۰۵۶,۳۶۵	۱۱۵,۴۳۸	۱۹,۱۲۵	۹,۹۸۴	۲,۰۵۲,۶۳۸	۲۱,۸۶۸	-	۲,۰۷۴,۵۰۶
-	-	۲۸۴,۱۱۳	-	۲۳,۷۲۱	۱۴,۹۱۵	۳۲۲,۷۴۹	۶۴,۴۲۸	-	۳۸۷,۱۷۷
-	۱۸,۸۰۷	۸۵۴,۷۶۷	۹,۶۳۶	-	۹۳,۷۸۶	۹۷۶,۹۹۶	-	-	۹۷۶,۹۹۶
-	۲۳,۲۲۱-	-	-	-	-	(۲۳,۲۲۱)	-	-	(۲۳,۲۲۱)
۲۸۸,۳۵۸	۴۵۸,۹۵۴	۲۱۹۵,۲۴۵	۱۲۵,۰۷۴	۴۲,۸۴۶	۱۱۸,۶۸۵	۳,۲۲۹,۱۶۲	۸۶,۲۹۶	-	۳,۴۱۵,۴۵۸
-	۳۰۶,۷۷۵	۲۹۷,۳۷۰	-	۷,۹۰۳	۱۰۲۳۷	۶۲۲,۲۸۵	۸۱,۶۵۸	۴,۲۰۰	۷۰۸,۱۴۳
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	۹۶,۵۵۶	۱,۷۹۷	-	-	-	۹۸,۳۵۳	(۹۸,۳۵۳)	-	-
۲۸۸,۳۵۸	۸۶۲,۲۸۵	۲۴۹۴,۴۱۲	۱۲۵,۰۷۴	۵۰,۷۴۹	۱۲۸,۹۲۲	۴,۰۴۹,۸۰۰	۶۹,۶۰۱	۴,۲۰۰	۴,۱۲۳,۶۰۱
-	۵۵,۸۹۶	۳۰۵۶۹۱	۴۶,۶۸۹	۸,۶۳۸	۴,۵۹۴	۴۲۱,۵۰۸	-	-	۴۲۱,۵۰۸
-	۳۶,۸۸۶	۱۵۱,۷۵۳	۱۹,۰۶۲	۴۵۷۳	۷۱۶۷۵	۲۸۳,۹۴۹	-	-	۲۸۳,۹۴۹
-	(۵,۱۹۲)	-	-	-	-	(۵,۱۹۲)	-	-	(۵,۱۹۲)
-	۸۷,۵۹۰	۴۵۷,۴۴۴	۶۵,۷۵۱	۱۳,۲۱۱	۷۶,۲۶۹	۷۰۰,۲۶۵	-	-	۷۰۰,۲۶۵
-	۴۲,۰۴۸	۲۱۸,۳۶۹	۱۹,۴۷۲	۷,۶۳۴	۲۴,۷۲۲	۳۱۲,۲۴۶	-	-	۳۱۲,۲۴۶
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	۱۲۹,۶۳۸	۶۷۵,۸۱۳	۸۵,۲۲۳	۲۰,۸۴۵	۱۰۰,۹۹۱	۱۰۱۲,۵۱۱	-	-	۱۰۱۲,۵۱۱
۳۸۸,۳۵۸	۷۳۲,۶۴۷	۱,۸۱۸,۵۹۹	۳۹,۸۵۱	۲۹,۹۰۴	۲۷,۹۳۱	۳,۰۲۷,۲۸۹	۶۹,۶۰۱	۴,۲۰۰	۳,۱۱۱,۰۹۰
۳۸۸,۳۵۸	۳۷۱,۳۶۴	۱,۷۳۷,۸۰۱	۵۹,۳۲۳	۲۹,۶۳۵	۴۲,۴۱۶	۲,۶۲۸,۸۹۷	۸۶,۲۹۶	-	۲,۷۱۵,۱۹۳

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

افزایش ناشی از تجدید ارزیابی

انتقال به سرمایه گذاری در اموال

نقل و انتقالات

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

افزایش

نقل و انتقالات

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

نقل و انتقالات

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک

نقل و انتقالات

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۱۳- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان و تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات و قالب ها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	جمع
۱۳۵,۱۸۰	۲۰۵,۱۱۶	۸۴۵,۴۰۷	۶۱,۸۷۹	۱۵,۲۷۳	۸۹۳	۱,۲۶۳,۷۴۸	۱۹,۵۵۲	۱,۲۸۳,۳۰۰
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳								
۰	۰	۲۸۴,۱۱۳	۰	۱۲,۴۲۴	۰	۲۹۶,۵۳۷	۶۴,۴۲۸	۳۶۰,۹۶۵
افزایش								
۱۳۵,۱۸۰	۲۰۵,۱۱۶	۱,۱۲۹,۵۲۰	۶۱,۸۷۹	۲۷,۶۹۷	۸۹۳	۱,۵۶۰,۲۸۵	۸۳,۹۸۰	۱,۶۴۴,۲۶۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۳								
۰	۳۰۶,۷۷۵	۳۶۳,۵۶۱	۰	۷,۶۳۳	۰	۵۷۷,۹۶۹	۸۱,۶۵۸	۶۵۹,۶۲۷
افزایش								
۰	۹۶,۵۵۶	۱,۷۹۸	۰	۰	۰	۹۸,۳۵۳	(۹۸,۳۵۳)	۰
نقل و انتقالات								
۱۳۵,۱۸۰	۶۰۸,۴۴۷	۱,۳۹۴,۸۷۹	۶۱,۸۷۹	۳۵,۳۳۰	۸۹۳	۲,۲۳۶,۶۰۷	۶۷,۲۸۵	۲,۳۰۳,۸۹۲
مانده در پایان سال ۱۴۰۴								
استهلاک انباشته:								
۰	۳۹,۴۴۷	۲۸۱,۰۶۵	۳۲,۵۱۶	۶,۷۱۱	۸۹۳	۳۶۰,۶۳۲	۰	۳۶۰,۶۳۲
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳								
۰	۱۲,۷۸۵	۸۶,۷۰۷	۹,۲۹۹	۳,۶۷۷	۰	۱۱۲,۴۶۸	۰	۱۱۲,۴۶۸
استهلاک								
۰	۰	(۱۶۴)	(۲۲)	(۱۸)	۰	(۲۰۴)	۰	(۲۰۴)
نقل و انتقالات								
۰	۵۲,۲۲۲	۳۶۷,۶۰۸	۴۱,۷۹۳	۱۰,۳۷۰	۸۹۳	۴۷۲,۸۹۶	۰	۴۷۲,۸۹۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۳								
۰	۱۸,۹۷۶	۱۱۵,۶۳۹	۱۰,۲۹۱	۶,۰۲۲	۰	۱۵۰,۹۲۸	۰	۱۵۰,۹۲۸
استهلاک								
۰	۷۱,۲۰۸	۴۸۳,۲۴۷	۵۲,۰۸۴	۱۶,۳۹۲	۸۹۳	۶۲۳,۸۲۴	۰	۶۲۳,۸۲۴
مانده در پایان سال ۱۴۰۴								
۱۳۵,۱۸۰	۵۲۷,۲۳۹	۹۱۱,۶۳۲	۹,۷۹۵	۱۸,۹۳۸	۰	۱,۶۱۲,۷۸۳	۶۷,۲۸۵	۱,۶۸۰,۰۶۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴								
۱۳۵,۱۸۰	۱۵۲,۸۸۴	۷۶۱,۹۱۲	۲۰,۰۸۶	۱۷,۳۲۷	۰	۱,۰۸۷,۳۸۹	۸۳,۹۸۰	۱,۱۷۱,۳۶۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳								

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۳- دارایی های ثابت گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی تا سقف ۲,۹۸۶,۴۲۶ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است. همچنین پوشش بیمه ای دارایی های ثابت شرکت مبلغ ۲,۱۱۴,۹۲۶ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله می باشد.

۱۳-۴- اسناد مالکیت ملک قرنی در مقابل دریافت تسهیلات در رهن بانک صادرات گلپایگان می باشد همچنین سند مالکیت زمین و ساختمان کارخانه شرکت فولادریزی قائم سپهر(شرکت فرعی) بابت ضمانت تسهیلات اخذ شده از بانک سپه در رهن بانک سپه می باشد. (یادداشت ۳۲)

۱۳-۵- اضافات ماشین آلات و تجهیزات شرکت اصلی طی سال به شرح زیر می باشد:

مبلغ- میلیون ریال	
۲۳۴,۰۰۰	دستگاه اندازه گیری
۱۱,۲۱۶	کمپرسور
۲,۸۶۰	دستگاه لیزر
۲,۹۹۰	گیربکس
۲,۴۵۷	مخزن ایستاده کمپرسور
۱۰,۰۳۸	سایر
۲۶۳,۵۶۱	

۱۳-۶- اضافات اثاثیه و منصوبات به مبلغ ۷,۶۳۳ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید دستگاه یو پی اس، موتور برق، درب سیکوریت، میزریال صندلی و متعلقات می باشد.

۱۳-۷- دارایی های در جریان تکمیل شرکت اصلی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته	برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل	
	۱۴۰۳	۱۴۰۴		۱۴۰۳	۱۴۰۴
افزایش ظرفیت	۲,۲۶۷	۰	۰	۶۰	۱۰۰
افزایش ظرفیت	۷۹,۹۱۵	۶۰,۱۲۰	۴۰,۰۰۰	۹۷	۶۰
افزایش ظرفیت	۱,۷۹۸	۰	۰	۹۸	۰
	۰	۴,۸۹۸	۱۰,۰۰۰	۰	۳۰
	۸۳,۹۸۰	۶۰,۱۲۰	۵۰,۰۰۰		

شرکت :

احداث کارخانه تولید قم

احداث کارخانه گلپایگان

ساخت ماشین آلات و خرید سنگ مربوطه

ساختمان میرداماد

۱۳-۸- با توجه به افزایش هزینه های تولید و افزایش منابع مورد نیاز جهت تکمیل پروژه های فوق و شرایط نامساعد و تورم اقتصادی حاکم بر کشور شرکت تمام مساعی خود را معطوف به پروژه های فعال و در جریان نموده است و با توجه به وضعیت اقتصادی کشور پیش بینی هزینه ها در زمانی که شرکت تصمیم به نهادینه نمودن پروژه ها را داشته باشد انجام خواهد شد.

۱۴- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	شرکت
۱۴۰۴	۱۴۰۳
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۶۳,۳۶۵	۶۳,۳۶۵
۰	۰
۶۳,۳۶۵	۶۳,۳۶۵

سه دستگاه آپارتمان به مساحت ۱۰۱ مترمربع واقع در قرنی

۱۴-۱- آپارتمان های فوق الذکر متعلق به شرکت راسا تجارت بارمان می باشد. ضمناً اسناد مالکیت ۲ واحد از آن تا تاریخ تهیه این یادداشت ها به نام شرکت مذکور انتقال نیافته است.

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱,۰۷۷	۱,۰۷۷
۹۱۶	۱,۰۷۷
۱۶۱	
۱,۰۷۷	۱,۰۷۷
۰	۰

بهای تمام شده

استهلاک انباشته در ابتدای سال

استهلاک سال

استهلاک انباشته پایان سال

مبلغ دفتری

۱۶- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۰,۴۲۹	۱۷,۲۹۵
۰	(۳,۳۵۴)
۵,۳۶۹	۵,۳۶۹
۲۳۷	۲۳۸
۱۶,۰۳۵	۱۹,۵۴۸

گروه

نرم افزارها

استهلاک انباشته نرم افزار

حق الامتیاز خدمات عمومی

سایر

شرکت

نرم افزارها

استهلاک انباشته نرم افزار

حق الامتیاز خدمات عمومی

سایر

۱۰,۰۰۳	۱۶,۵۱۹
	(۳,۳۵۴)
۱,۰۸۴	۱,۰۸۵
۲۳۷	۲۳۸
۱۱,۳۲۴	۱۴,۴۸۸

۱-۱۶- اضافات نرم افزارها مربوط به استقرار نرم افزار حسابداری راهکاران سیستم در سال مالی می باشد.

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
-	-		گروه
۲,۶۰۹	۲,۶۰۹		سرمایه گذاری در سهام شرکتها
۲,۶۰۹	۲,۶۰۹	۱۷-۱	شرکت کشت و صنعت بهینه پرور
۱۸۳,۳۳۹	۱۸۳,۳۳۹		شرکت اصلی
۲,۶۰۹	۲,۶۰۹		سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۱۸۵,۹۴۸	۱۸۵,۹۴۸	۱۷-۱	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱۷-۱ - سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴	
۱۴۰۳			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۲,۶۰۹		۲۱	۳۴,۹۰۸
۲,۶۰۹	-		
۲,۶۰۹	-		
			گروه
			سرمایه گذاری در شرکت های وابسته :
			شرکت کشت و صنعت بهینه پرور
			شرکت
			سرمایه گذاری در شرکت های فرعی (غیر بورسی):
۸۹,۹۴۶	۸۹,۹۴۶	۹۶,۸۳٪	۱,۰۵۲,۹۵۸,۹۹۶
۹۳,۲۹۲	۹۳,۲۹۲	۸۹,۷۱٪	۷۵۸,۸۰۰,۵۸۳
۱۰۰	۱۰۰	۹۹,۸٪	۹۹,۸۰۰
۱۸۳,۳۳۹	۱۸۳,۳۳۸		
۲,۶۰۹	۲,۶۰۹	۲۱	۳۴,۹۰۸
۲,۶۰۹	۲,۶۰۹		
۱۸۵,۹۴۸	۱۸۵,۹۴۸		
			سرمایه گذاری در شرکت های وابسته :
			شرکت کشت و صنعت بهینه پرور

۱۷-۲ - مشخصات شرکت های فرعی و وابسته گروه به قرار زیر است:

فعالیت اصلی	درصد سرمایه گذاری		اقامتگاه	
	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
	۸۹,۷۱٪	۸۹,۷۱٪	ایران	شرکت های فرعی:
ریخته گری	۹۶,۸۳٪	۹۶,۸۳٪	ایران	شرکت فولادریزی قائم سپهر سپاهان (سهامی خاص)
ماشینکاری	۹۹,۸٪	۹۹,۸٪	ایران	شرکت مهندسی نصیرکیانگ(سهامی خاص)
سرمایه گذاری				شرکت راسا تجارت بارمان
				شرکت های وابسته:
کشاورزی	۲۱	۲۱	ایران	شرکت تعاونی کشت و دام بهینه پرور گلپایگان

۱۷-۲-۱ - با توجه به اینکه شرکت تعاونی کشت و صنعت دام بهینه پرور گلپایگان فاقد فعالیت عملیاتی با اهمیتی می باشد از این رو سرمایه گذاری مذکور بر مبنای بهای تمام شده تاریخی شناسایی گردیده است. در خصوص شرکت فوق نیز لازم به ذکر است با توجه به خشکسالی های اخیر و از بین رفتن گلخانه، هیات مدیره بهینه پرور تصمیم به اجاره دادن مجموعه نمود تا در این قالب حداقل هزینه ایجاد شده را بتواند پوشش دهد. شایان ذکر است که ارزش روز دارایی های این شرکت به مراتب بالاتر از ارزش دفتری آن می باشد لذا کاهش ارزش لحاظ نگردیده است.

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۳۸	-	۱۳۸	-
۱۳۸	-	۱۳۸	-
۲۷,۲۵۱.۰۰		۲۷,۲۵۱.۰۰	
۵,۹۸۱	۲۴,۹۶۰	۲۹۳,۳۶۸	۳۶,۱۴۱
۷,۵۴۶	-	۷,۵۴۶	
۸,۷۰۹	۱۲,۱۶۱	۱۴,۷۵۶	۱۶,۹۲۵
	۴,۳۲۵		
۱۱,۵۴۹	۹,۳۴۵	۲۱,۶۴۷	۱۴,۰۲۸
۶۱,۰۳۶	۵۰,۷۹۲	۳۶۴,۵۶۸	۶۷,۰۹۴
۶۱,۱۷۴	۵۰,۷۹۲	۳۶۴,۷۰۶	۶۷,۰۹۴

پیش پرداخت های خارجی:

سفارشات قطعات و لوازم یدکی و تجهیزات

پیش پرداخت های داخلی:

پیش پرداخت مالیات

قطعات خام و لوازم یدکی تجهیزات

اداره دارایی - مالیات اجاره

پیش پرداخت بیمه

پیش پرداخت پشتیبانی نرم افزار

سایر

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۲۰۶,۱۵۷	۳۴۷,۶۶۲	موجودی کالای ساخته شده	
۲۷۴,۸۴۱	۱۷۶,۶۱۳	موجودی کالای در جریان ساخت	
۲۸۹,۴۴۹	۴۱۷,۹۲۷	موجودی مواد اولیه مصرفی	
۵۶۱,۰۲۷	۸۲۵,۳۲۲	موجودی قطعات فنی و یدکی و لوازم مصرفی	
۶۴,۳۴۸	۷۷,۵۵۶	سایر	
۱,۳۹۵,۸۲۲	۱,۸۴۵,۰۸۰		
		شرکت	
۱۶۲,۸۴۰	۲۸۲,۱۰۰	موجودی کالای ساخته شده	
۱۷۶,۷۳۲	۱۰۳,۲۸۶	موجودی کالای در جریان ساخت	
۴۲۳,۱۰۱	۶۴۱,۶۲۸	موجودی قطعات فنی و یدکی و لوازم مصرفی	
۲۲۰,۰۸۲	۲۳۶,۳۵۶	موجودی مواد اولیه مصرفی	
۶۴,۰۷۰	۷۷,۲۰۳	سایر (ضایعات)	
۱,۰۴۶,۸۲۵	۱,۳۴۰,۵۷۳		
۱,۰۴۶,۸۲۵	۱,۳۴۰,۵۷۳		

۱۹-۱- موجودی مواد و کالای شرکت تا ارزش ۲,۶۵۵,۸۰۰ میلیون ریال و گروه تا ۳,۰۱۵,۸۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از سیل و آتش سوزی بیمه شده است.

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

دریافتنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تجاری				
اسناد دریافتنی				
۲۰-۱ مشتریان	۱,۶۸۲,۹۵۶	۹۳۴,۵۱۴	۴۰۵,۹۶۴	۳۷۶,۶۳۵
	۱,۶۸۲,۹۵۶	۹۳۴,۵۱۴	۴۰۵,۹۶۴	۳۷۶,۶۳۵
حسابهای دریافتنی				
۲۰-۲ مشتریان	۲,۰۵۵,۴۲۴	۲,۱۳۸,۶۸۰	۱,۲۸۸,۷۴۰	۱,۲۰۴,۳۲۶
	۲,۰۵۵,۴۲۴	۲,۱۳۸,۶۸۰	۱,۲۸۸,۷۴۰	۱,۲۰۴,۳۲۶
	۳,۷۳۸,۳۸۰	۳,۰۷۳,۱۹۴	۱,۶۹۴,۷۰۴	۱,۵۸۰,۹۶۱
سایر دریافتنی ها				
حسابهای دریافتنی				
۲۰-۳ وام و مساعده کارکنان	۱,۹۴۰	۴,۲۱۸	۱,۹۴۰	۳,۸۹۷
	۱۲,۶۰۷	۷۵,۸۶۱	۱۲,۶۰۷	۷۵,۸۶۱
۲۰-۴ اشخاص وابسته	-	-	۸۱,۱۴۵	۴۴,۶۱۷
	-	-	-	-
مالیات بر ارزش افزوده				
اعتبارات اسنادی بانک ملت- شرکت مگاموتور				
صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی سهم آشنا				
سایر	۲۰,۰۹۷	۲۸,۰۸۳	۴,۵۹۶	۲۱,۳۸۰
	۳۴,۶۴۴	۱۴۸,۱۶۲	۱۰۰,۲۸۷	۱۴۵,۷۵۵
	۳۴,۶۴۴	۱۴۸,۱۶۲	۱۰۰,۲۸۷	۱۴۵,۷۵۵
	۳,۷۷۳,۰۲۴	۳,۲۲۱,۳۵۶	۱,۷۹۴,۹۹۱	۱,۷۲۶,۷۱۶

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰-۱- مانده اسناد دریافتنی از مشتریان به شرح ذیل می باشد:

اشخاص وابسته	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت مگاموتور	۱۰۶۲,۲۹۰	۷۱۱,۵۸۱	۲۷۷,۹۲۷	۳۱۲,۰۰۰
شرکت فولاد ریزی قائم سبهر	-	-	-	۱۴,۶۳۵
شرکت سایکو	۱۲۸,۰۳۶	۵۰,۰۰۰	۱۲۸,۰۳۶	۵۰,۰۰۰
شرکت صدراتصنعت الوند	۱۶۶,۰۰۰	۸۳,۰۰۰	-	-
شرکت ایمن قطعه سازان گلپا	۱۸۰,۰۰۰	۹۳,۰۰۰	-	-
سایر	۱۴۶,۶۳۰	۲۹,۷۳۸	-	-
	۱,۶۸۲,۹۵۶	۹۶۷,۳۱۹	۴۰۵,۹۶۴	۳۷۶,۶۳۵
تفاوت با پیش دریافت ها (یادداشت ۳۲)	-	(۳۲,۸۰۵)	-	-
	۱,۶۸۲,۹۵۶	۹۳۴,۵۱۴	۴۰۵,۹۶۴	۳۷۶,۶۳۵

۲۰-۱-۲- تا تاریخ تهیه این یادداشت مبلغ ۲۹۷,۴۵۶ میلیون ریال از اسناد دریافتنی گروه تسویه گردیده است .

۲۰-۲- مانده حسابهای دریافتنی از مشتریان به شرح ذیل می باشد:

اشخاص وابسته	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت مگاموتور (اشخاص وابسته)	۱,۵۹۴,۶۴۰	۲,۰۶۳,۵۰۹	۱۱۵۱,۸۲۸	۱,۲۰۳,۵۴۷
شرکت سایکو	۱۳۶,۹۱۲	۰	۱۳۶,۹۱۲	۰
راسا تجارت	-	-	-	-
شرکت ایمن قطعه سازان گلپا	۰	۷۰,۶۹۵	-	۰
شرکت فولاد ریزی قائم سبهر سیاهان	-	-	-	-
شرکت صدرا صنعت الوند	۲۴۱,۴۶۶	۳۴۵	-	۳۴۵
سایر	۸۲,۴۰۶	۴,۱۳۱	-	۴۳۴
	۲,۰۵۵,۴۲۴	۲,۱۳۸,۶۸۰	۱,۲۸۸,۷۴۰	۱,۲۰۴,۳۲۶

۲۰-۲-۱- مانده حسابهای دریافتنی از سایر مشتریان بابت فروش محصولات می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۳۰۱,۹۱۲ میلیون ریال از حسابهای دریافتنی تجاری گروه وصول شده است .

۲۰-۲-۲- در پایان سال مالی ۱۴۰۴ شرکت مگا موتور از محل طلب شرکت نصیر ماشین مبلغ ۵۱,۲۳۸ میلیون ریال بابت تحویل ۵ دستگاه خودرو اطلس اعلامیه صادر نموده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تحویل شده است.

۲۰-۳- مانده سپرده ها و ودایع به شرح ذیل می باشد:

اشخاص وابسته	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت مگاموتور (اشخاص وابسته)	=	۶۴,۰۳۸	-	۶۴,۰۳۸
شرکت سایکو	-	۶۲۳	-	۶۲۳
سپرده اجاره	۱۲,۶۰۷	۱۱,۲۰۰	۱۲,۶۰۷	۱۱,۲۰۰
	۱۲,۶۰۷	۷۵,۸۶۱	۱۲,۶۰۷	۷۵,۸۶۱

۲۰-۴- مانده سایر حسابهای دریافتنی ریز اشخاص وابسته به شرح ذیل می باشد:

اشخاص وابسته	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت فولادریزی قائم سبهر سیاهان	-	-	۳۳,۸۶۵	۲۳,۵۱۱
شرکت مهندسی نصیرکیانگ	-	-	۴۸,۳۸۰	۲۱,۱۰۶
شرکت راسا تجارت بارمان	-	-	-	-
	-	-	۸۱,۱۴۵	۴۴,۶۱۷

۲۰-۴-۱- مانده حساب شرکت فولادریزی قائم سبهر عمدها بابت سود سهام می باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغی وصول نگردیده است .

۲۰-۴-۲- مانده حساب شرکت مهندسی نصیرکیانگ بابت اجاره و سود سهام می باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغی وصول نگردیده است .

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۱- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

گروه	۱۴۰۴		
	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار:			
شرکت سرمایه گذاری سپه - وسیه	۲۲,۹۹۹	-	۲۲,۹۹۹
شرکت پویا زنگار آق دره - فزر	۲۴,۱۸۹	-	۲۴,۱۸۹
صندوق سرمایه گذار عیار	۴۲,۰۶۶	-	۴۲,۰۶۶
صندوق درآمد ثابت - آوند	۳۷,۹۸۹	-	۳۷,۹۸۹
	<u>۱۲۷,۲۴۳</u>	<u>-</u>	<u>۱۲۷,۲۴۳</u>

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۲- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۳۴۱	۳۴۱	۳۴۱	۳۴۱
۲۹۴,۰۸۰	۴۱۳,۴۲۱	۴۵۹,۱۱۶	۵۸۶,۸۶۴
۱۶	۱۶	۱۶	۱۶
۰	۰	۷۳	۲۳۹
۲۹۴,۴۳۷	۴۱۳,۷۷۸	۴۵۹,۵۴۶	۵۸۷,۴۶۰

موجودی صندوق

موجودی نزد بانک ها - ریالی

موجودی نزد بانک ها - ارزی

موجودی تنخواه گردان ها

۱-۲۲- مانده بانکها شامل مبلغ ۲۰۰ دلار و ۲۰۰ یورو به صورت حساب ارزی نزد بانک ملت شعبه جیحون می باشد .

۲۳- دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۲۱,۵۲۷	۰	۲۱,۵۲۷	وسایط نقلیه-کارون دو کابین -۲دستگاه
۰	۱۵,۵۶۳	۰	۱۵,۵۶۳	وسایط نقلیه- نیسان انژکتوری -۲دستگاه
۰	۰	۰	۰	وسایط نقلیه-۱۰دستگاه پادرا -شرکت فولاد ریزی قائم سپهر
۰	۰	۰	۱۰,۷۶۴	وسایط نقلیه-نیسان دوگانه سوز و شرکت نصیر کیانگ
۰	۳۷,۰۹۰	۰	۴۷,۸۵۴	

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

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

۱۴۰۳			۱۴۰۴		
درصد سهام	تعداد سهام	مبلغ سهام- میلیون ریال	درصد سهام	تعداد سهام	مبلغ سهام- میلیون ریال
۱۵.۸٪	۴۱۱,۱۸۰,۸۴۶	۴۱۱,۱۸۱	۱۵.۸٪	۴۰۹,۸۳۳,۹۳۰	۴۰۹,۸۳۴
۹.۰٪	۲۳۲,۷۲۳,۱۷۵	۲۳۲,۷۲۳	۹.۰٪	۲۳۲,۷۲۳,۱۷۵	۲۳۲,۷۲۳
۶.۱٪	۱۵۸,۶۶۴,۲۶۹	۱۵۸,۶۶۴	۶.۱٪	۱۵۸,۶۶۴,۲۶۹	۱۵۸,۶۶۴
۵.۳٪	۱۳۸,۴۶۵,۱۱۵	۱۳۸,۴۶۵	۵.۸٪	۱۴۹,۶۰۰,۰۰۰	۱۴۹,۶۰۰
۵.۷٪	۱۴۷,۹۸۸,۳۷۱	۱۴۷,۹۸۸	۵.۷٪	۱۴۷,۹۹۵,۰۰۰	۱۴۷,۹۹۵
۵.۵٪	۱۴۳,۸۳۹,۸۳۱	۱۴۳,۸۴۰	۵.۵٪	۱۴۳,۸۳۹,۸۳۱	۱۴۳,۸۴۰
۱.۶٪	۴۱,۲۷۸,۱۳۹	۴۱,۲۷۸	۱.۶٪	۴۱,۲۷۸,۱۳۹	۴۱,۲۷۸
۵۱.۰٪	۱,۳۲۵,۸۶۰,۲۵۴	۱,۳۲۵,۸۶۰	۵۰.۶٪	۱,۳۱۶,۰۶۵,۶۵۶	۱,۳۱۶,۰۶۶
۱۰۰٪	۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۰۰,۰۰۰

شرکت تولیدی موتور و گیربکس و اکسل سایپا

آقای علی پوررکنی صالحان

خانم سحر پوررکنی صالحان

آقای سپهر پوررکنی صالحان

آقای مانی حاج سید جوادى

صندوق ضمانت صادرات ایران

خانم سپیده پوررکنی صالحان

سایر

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵- اندوخته قانونی

طبق مصوبه مجمع عمومی، در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ از محل سود قابل تخصیص گروه به مبلغ ۶۰,۳۰۳ میلیون ریال و شرکت اصلی به مبلغ ۴۳,۶۱۳ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال مالی جاری و سنوات قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. تا رسیدن مانده اندوخته قانونی تا ۱۰ درصد سرمایه، انتقال یک بیستم از سود خالص شرکت به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۶- سایر اندوخته ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت اصلی	
۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۴
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰
۹۵,۰۰۰	۹۵,۰۰۰	۹۵,۰۰۰	۹۵,۰۰۰
۱,۵۴۴,۸۶۷	۱,۵۴۴,۸۶۷	۱,۵۴۴,۸۶۷	۱,۵۴۴,۸۶۷
۱,۶۴۴,۸۶۷	۱,۶۴۴,۸۶۷	۱,۶۴۴,۸۶۷	۱,۶۴۴,۸۶۷

اندوخته طرح و توسعه

افزایش سرمایه شرکت فرعی از محل سود انباشته

افزایش سرمایه شرکت فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی

۲۷- سهام خزانه

شرکت			گروه			یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	مبلغ	۱۴۰۳	۱۴۰۴	مبلغ	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
سهام	سهام	سهام	سهام	سهام	سهام	
۰	۰	۱۸	۱۴,۸۶۰	۱۴,۸۶۰	۲۷-۱	سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت های فرعی
۳۶,۱۰۰,۱۸۲	۱۶,۱۸۰,۷۴۵	۲۱۰,۰۱۹	۳۶,۱۰۰,۱۸۲	۱۶,۱۸۰,۷۴۵	۲۷-۲	صندوق بازارگردانی
۳۶,۱۰۰,۱۸۲	۱۶,۱۸۰,۷۴۵	۲۱۰,۰۲۷	۳۶,۱۱۵,۰۴۲	۱۶,۱۹۵,۶۰۵		

۲۷-۱- سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی

۱۴۰۴		۱۴۰۳	
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
سهام	سهام	سهام	سهام
۱۴,۸۶۰	۱۸	۱۴,۸۶۰	۵,۰۰۵
			۲,۲۰۱
			(۷,۱۸۸)
۱۴,۸۶۰	۱۸	۱۴,۸۶۰	۱۸

مانده ابتدای سال

خرید طی سال

فروش طی سال

مانده پایان سال

۲۷-۲- سرمایه گذاری در صندوق بازارگردانی سهم آشنا به مبلغ ۲۱۱۰۳۲ میلیون ریال جهت گروه مربوط قرارداد منعقد با صندوق یاد شده جهت بازارگردانی شرکت می باشد که مربوط به خرید ۵۲,۲۹۶ واحد های صندوق (تعداد ۵۱,۰۰۹ واحد توسط شرکت اصلی معادل ۱۶,۱۸۰,۷۴۶ سهم) و تعداد ۱,۲۸۷ واحد توسط شرکت فرعی فولادریزی قائم سپهر سپاهان معادل ۳۵۹,۵۷۳ سهم) بوده و NAV ابطال آن در پایان دوره مبلغ ۷۷۳,۱۴۲ ریال می باشد.

۲۸- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴			۱۴۰۳		
شرکت فولادریزی قائم سپهر سپاهان	شرکت مهندسی نصیر کیانگ	جمع	شرکت فولادریزی قائم سپهر سپاهان	شرکت مهندسی نصیر کیانگ	جمع
۷۸,۸۰۸	۳۴,۴۶۱	۱۱۳,۲۶۹	۷۸,۸۰۸	۳۴,۴۶۱	۱۱۳,۲۶۹
۲,۷۸۶	۷۳۳	۳,۵۱۹	۲,۰۰۷	۴۴۴	۲,۴۵۱
۷۴,۴۳۷	۴۶,۳۶۹	۱۲۰,۸۰۶	۴۹,۵۲۲	۴۳,۸۱۷	۹۳,۳۳۹
(۲,۷۲۵)	(۲۸۸)	(۳۰۱۳)	(۲,۰۴۴)	(۶۷۶)	(۲,۷۲۰)
(۱۹,۱۸۷)	(۳۶۰۱۵)	(۵۵,۲۰۲)	(۱۹,۱۸۷)	(۳۶۰۱۵)	(۵۵,۲۰۳)
۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۵,۵۹۰	۵,۷۷۷	۲۱,۳۶۷	۲۶,۹۵۹	۳,۲۲۸	۳۰,۱۸۷
۱۴۹,۷۰۹	۵۱,۰۳۷	۲۰۰,۷۴۶	۱۳۶,۰۶۵	۴۵,۲۵۹	۱۸۱,۳۲۴

سهم اقلیت از سرمایه

سهم اقلیت از اندوخته قانونی

سهم اقلیت از سود انباشته

سود سهام مصوب مجمع

آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

سهم منافع فاقد حق کنترل از مازاد تجدید ارزیابی

سهم اقلیت از سود (زیان)

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۹- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تجاری :				
اسناد پرداختنی				
-	-	۸۶,۸۹۴	۱۹۳,۰۹۹	۲۹-۱ سایر تامین کنندگان مواد و کالا
-	-	۸۶,۸۹۴	۱۹۳,۰۹۹	
حسابهای پرداختنی				
۱۱۶,۴۸۲	۳۰۸,۲۶۵	-	-	اشخاص وابسته- شرکت راسا تجارت بارمان
۳۶۹,۹۰۴	۱۰۵,۹۵۱	۵۵۰,۰۵۲	۳۵۳,۸۵۵	۲۹-۲ تامین کنندگان مواد و کالا
۴۸۶,۳۸۶	۴۱۴,۲۱۶	۵۵۰,۰۵۲	۳۵۳,۸۵۵	
۴۸۶,۳۸۶	۴۱۴,۲۱۶	۶۳۶,۹۴۶	۵۴۶,۹۵۴	
سایر پرداختنی ها:				
اسناد پرداختنی				
۶۸,۹۷۸	۷,۴۶۶	۹۸,۵۱۸	۸۸,۴۷۶	۲۹-۳ سایر اشخاص
۶۸,۹۷۸	۷,۴۶۶	۹۸,۵۱۸	۸۸,۴۷۶	
حسابهای پرداختنی				
۱۸,۴۴۶	۱۸,۴۴۶	۱۸,۴۴۶	۱۸,۴۴۶	۲۹-۴ بدهی به سهامداران
۷۸,۰۸۲	۶۸,۶۸۵	۱۶۵,۶۶۴	۱۸۶,۳۳۹	۲۹-۵ سازمان امور مالیاتی - تکلیفی و ارزش افزوده
۴۵,۵۲۴	۴۷,۷۷۷	۸۰,۶۸۳	۷۶,۲۵۴	حقوق و مزایای پرداختنی
۱۱,۳۰۰	۱۵,۵۳۲	۲۲,۵۸۰	۱۵,۸۹۲	ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده
۲۸,۴۴۲	۱۶,۲۸۷	۳۹,۱۳۱	۲۵,۰۶۲	سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی
۰	۴۷,۷۵۰		۴۷,۷۵۰	شرکت بهینه پرور
۰	۷۳,۰۰۰		۷۳,۰۰۰	محمد رضا میار نعیمی
۰	۱۲,۴۹۸		۱۹,۷۱۷	فروشگاه تعاونی کارکنان
۵۴,۳۶۰	۱۵۴,۷۴۹	۱۳۶,۷۴۰	۲۰۲,۹۴۵	سایر
۲۳۶,۱۵۴	۴۵۴,۷۲۵	۴۶۳,۲۴۴	۶۶۵,۴۰۵	
۳۰۵,۱۳۲	۴۶۲,۱۹۱	۵۶۱,۷۶۲	۷۵۳,۸۸۱	
۷۹۱,۵۱۸	۸۷۶,۴۰۶	۱,۱۹۸,۷۰۸	۱,۳۰۰,۸۳۵	

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۲۹- اسناد پرداختنی تجاری گروه عمدتاً شامل ۱۶ فقره چک بوده که تا تاریخ تهیه این یادداشتها سررسید و تسویه گردیده است .

۲-۲۹- مانده حسابهای پرداختنی به مشتریان به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۴۰۳				
شرکت ساپکو	۳۳۰,۲۱۴	-	۳۳۰,۲۱۵	
شرکت ابزارتجارت زاگرس	-	-	۵۰,۶۶۳	۱۱۸,۶۶۳
شرکت پایا ذوب	۳۶,۶۰۷	۴۱,۱۹۵	۳۶,۶۰۷	۴۱,۱۹۵
شرکت صدراعصمت الوند	-	۶۴,۷۵۶	۳۵,۶۷۰	۶۴,۷۵۶
شرکت کوشا تجارت زاگرس	-	-	۱۸,۹۵۴	
تامین ماسه ریخته گری	-	-		۲۹,۹۰۵
روبین تجارت ساتین	-	-		
شرکت مهندسی سئو کیانگ	-	-	۳,۶۱۷	۲۹-۲-۱
توحید خراسان	-	-		
ماهان تجارت	-	-	-	۱۰,۸۶۳
کیمیا گران بهزیست	-	-	-	
شرکت هیراد قطعه	-	-	-	
سایر	۳۰,۸۳	-	۷۴,۳۲۶	۸۸,۴۷۳
	۳۶۹,۹۰۴	۱۰۵,۹۵۱	۵۵۰,۰۵۲	۳۵۳,۸۵۵

۱-۲۹-۲- مانده حساب پرداختنی به شرکت سئو کیانگ در پایان سال مربوط به بدهی ۲۱,۰۴۵ یورویی می باشد.

۲-۲۹-۲- تا تاریخ تهیه این یادداشت، حسابهای پرداختنی تجاری تسویه نگردیده است

۳-۲۹- مانده سایر اسناد پرداختنی به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت
۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	
اداره امور مالیاتی	۱۸,۹۰۰	۲۹,۵۴۰	-	-
شرکت توزیع برق استان اصفهان	۵۰,۰۰۰			
فروشگاه تعاونی کارکنان	۳۴,۴۰۰	-	۳۴,۴۰۰	
محمدرضا سلطانی	۱۶,۸۸۵	-	۱۶,۸۸۵	
بیمه آسیا	۱,۶۹۰	۶۰	۱,۶۹۰	
بیمه پارسیان	۷,۳۹۷	۷,۳۹۷	۳,۹۹۶	
سایر	۱۲,۱۷۹	۱۲,۰۰۷	۹	۱۲,۰۰۷
	۸۸,۴۷۶	۹۸,۵۱۸	۷,۴۶۶	۶۸,۹۷۸

۱-۳-۲۹- مانده اسناد پرداختنی گروه تا تاریخ تهیه این یادداشت ها مبلغ ۳۸,۳۶۶ میلیون ریال تسویه گردیده است .

۲-۳-۲۹- لازم به ذکر است مبلغ لحاظ شده بابت مالیات ارزش افزوده شرکت اصلی و مالیات ارزش افزوده و مالیات حقوق شرکتهای فرعی (نصیرکیانگ و راسا تجارت) می باشد.

۴-۲۹- لازم به توضیح است عدم پرداخت حق تقدم ها به علت مشخص نبودن شماره حسابهای سهامداران محترم می باشد که بلافاصله بعداز اعلام شماره حسابها واریز می گردد.

۵-۲۹- مایات برارزش افزوده و تکلیفی تا سال ۱۴۰۲ رسیدگی و تسویه شده است و از سال ۱۴۰۳ تاکنون رسیدگی نشده است ومبلغ بدهی شرکت اصلی بابت ارزش افزوده دوره ی زمستان ۱۴۰۴ و مالیات

حقوق اسفند ماه می باشد که در سال ۱۴۰۵ پرداخت گردیده است .

۶-۲۹- بدهی به نعیمی بابت پیش دریافت فروش ساختمان ملک چالوس واقع در شهر چالوس می باشد که انتقال مالکیت در سال ۱۴۰۵ انجام گردیده است .

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۰- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳			۱۴۰۴		
ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع
۳۴۴,۰۰۶	-	۱۸۶,۰۱۳	۱۸۶,۰۱۳	-	۳۴۴,۰۰۶
۱۸۵,۷۰۵	-	۲۰,۰۱۵	۲۰,۰۱۵	-	۱۸۵,۷۰۵

گروه

شرکت

۱-۳۰- وضعیت مالیات عملکرد شرکت اصلی از سال ۱۴۰۰ لغایت ۱۴۰۳ به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

نحوه تشخیص	۱۴۰۴						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی شده	-	-	۴۸,۵۶۷	۴۸,۵۶۷	۵۴,۹۴۸	۴۶,۱۵۷	۲۲۰,۴۵۶	۳۷۳,۷۰۳	۱۴۰۰
رسیدگی شده	-	-	۹۰,۳۷۵	۹۰,۳۷۵	۸۷,۴۶۸	۷۲,۲۳۶	۳۷۸,۸۹۲	۷۸۱,۴۹۴	۱۴۰۱
رسیدگی شده	۴,۹۹۲	-	۳۴۷,۲۹۰	۳۴۷,۲۹۰	۲۵۰,۱۳۸	۲۲۰,۰۳۹	۱,۳۰۹,۷۵۵	۱,۳۸۸,۸۷۹	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۱۵,۰۲۳	-	۱۵,۰۲۳	-	-	۱۵,۰۲۳	۹۳,۸۹۳	۱,۰۳۰,۷۹۲	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	-	۱۸۵,۷۰۵	-	-	-	۱۸۵,۷۰۵	۹۵۵,۷۷۸	۱,۰۸۵,۲۲۶	۱۴۰۴
	۲۰,۰۱۵	۱۸۵,۷۰۵							
	-	-		اسناد پرداختنی					
	-	-		پیش پرداخت مالیات					
	۲۰,۰۱۵	۱۸۵,۷۰۵							

اسناد پرداختنی

پیش پرداخت مالیات

۲-۳۰- گردش حساب مالیات پرداختنی شامل ذخیره و اسناد پرداختنی شرکت و گروه به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
	۲۳۰,۳۱۷	۲۰,۰۱۵	مانده در ابتدای سال
	۱۵,۰۲۳	۱۸۵,۷۰۵	ذخیره مالیات عملکرد سال
	۱۸,۱۳۸	۲۷,۲۵۱	تعدیلات طی سال
	(۲۴۲,۴۶۳)	(۴۷,۲۶۶)	پرداختی طی سال
	-	-	
	۲۰,۰۱۵	۱۸۵,۷۰۵	
	۱۸۶,۰۱۳	۳۴۴,۰۰۶	

۳-۳۰- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال مالی ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است .

۴-۳۰- مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۴ شرکت پس از اعمال معافیت های تبصره ۴ ماده ۱۰۵ و مواد ۱۴۳ و ۱۴۵ قانون مالیات های مستقیم و معافیت بند (ث) ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیرساخت های مصوب مجلس شورای اسلامی کل کشور و معافیت قانون بودجه سال ۱۴۰۵ محاسبه و در حسابها منظور شده است.

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۱- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
شرکت		
۱۰,۹۴۹	۱۰,۹۴۹	سود سهام پرداختنی شرکت اصلی سال ۱۴۰۱
۱,۶۷۶	۱,۶۷۶	سود سهام پرداختنی شرکت اصلی سال ۱۴۰۲
-	۹۹۷	سود سهام پرداختنی شرکت اصلی سال ۱۴۰۳
۱۲,۶۲۵	۱۳,۶۲۲	
۱۲,۵۳۳	۱۴,۹۴۸	شرکت های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل
۲۵,۱۵۸	۲۸,۵۷۰	

۳۱-۱- لازم به توضیح است علیرغم آگهی در سامانه کدال جهت تکمیل اطلاعات سهامداران، عدم پرداخت سود سهام سالهای قبل به علت مشخص نبودن شماره حسابهای سهامداران محترم می باشد که بلافاصله بعد از اعلام شماره حسابها واریزی گردد .

۳۱-۲- به موجب صورتجلسه مورخ ۲۲ تیرماه ۱۴۰۴ سود هر سهم شرکت (مهندسی نصیر ماشین) جهت عملکرد سال ۱۴۰۳ مبلغ ۴۰ ریال برای هر سهم تصویب گردیده است و جهت عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ ۷۰ ریال برای هر سهم بوده است.

۳۲- تسهیلات مالی

۳۲-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
گروه		
بانک ها		
۱۳۸,۴۱۸	۱۳۸,۴۲۹	بانک صادرات گلبایگان
۸۲,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	پست بانک
۷۷,۰۰۰	-	بانک شهر
۶۶,۹۰۰	-	بانک ایران زمین
-	-	بانک سپه
۳۶۴,۳۱۸	۲۳۸,۴۲۹	
(۱۰,۲۷۳)	(۱۲,۸۴۹)	سود و کارمزد سال های آتی
۳۵۴,۰۴۵	۲۲۵,۵۸۰	حصة جاری تسهیلات مالی
شرکت		
۱۳۸,۴۱۸	۱۳۸,۴۲۹	بانک صادرات گلبایگان
-	-	بانک شهر
۱۳۸,۴۱۸	۱۳۸,۴۲۹	
(۳,۲۹۷)	(۳,۲۱۹)	سود و کارمزد سال های آتی
۱۳۵,۱۲۱	۱۳۵,۲۱۰	حصة جاری تسهیلات مالی

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۲-۲- نرخ کارمزد کلیه تسهیلات مالی دریافت شده ۲۳ درصد می باشد.

۳۲-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه
۱۴۰۳	۱۴۰۳
۱۳۸,۴۲۹	۲۳۸,۴۲۹
۱۳۸,۴۲۹	۲۳۸,۴۲۹

سال ۱۴۰۵

۳۲-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

وثیقه تسهیلات گروه اسناد مالکیت ملک قرنی و چک و سفته می باشد. (یادداشت ۴-۱۳).

۳۲-۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت تامین مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	تسهیلات مالی
شرکت	گروه
۲۲۲,۴۹۷	۲۲۴,۸۰۶
۱,۲۱۰,۹۱۶	۱,۵۳۴,۱۸۷
۳۰,۱۱۵	۵۲,۳۵۳
(۱,۲۹۸,۲۹۲)	(۱,۴۱۹,۵۰۸)
(۳۰,۱۱۵)	(۳۷,۷۹۳)
-	-
۱۳۵,۱۲۱	۳۵۴,۰۴۵
۵۲۴,۰۰۰	۶۳۴,۶۹۵
۳۳,۰۸۵	۴۳,۹۷۴
(۵۲۴,۰۰۰)	(۷۴۹,۵۲۶)
(۳۲,۹۹۷)	(۵۷,۶۰۸)
۱۳۵,۲۰۹	۲۲۵,۵۸۰

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

دریافتهای نقد

سود و کارمزد

پرداختهای نقد بابت اصل

پرداختهای نقد بابت سود

تعدیلات

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دریافتهای نقد

سود و کارمزد

پرداختهای نقد بابت اصل

پرداختهای نقد بابت سود

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
-	-	۳۲,۸۰۵	
-	-		
-	-		۸,۱۸۱
-	-	۱۰,۰۰۰	
-	-	۹,۰۰۰	
-	-	۴,۶۳۴	۴,۳۹۷
-	-	۵۶,۴۳۹	۱۲,۵۷۸
-	-	(۳۲,۸۰۵)	
-	-	۲۳,۶۳۴	۱۲,۵۷۸

پیش دریافت از مشتریان:

صدرا صنعت الوند

پیش دریافت اجاره - سید عبدالرضا اوجاقی (مستاجر قری)

پویا طالبی

شرکت ابزار تجارت زاگرس

هوسپیان آروین

سایر

تهاتر با اسناد دریافتنی (یادداشت ۲۰)

۳۴- اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی سال ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات		تغییر در رویه های حسابداری	جمع تعدیلات	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه بندی			
۵۸۶,۸۱۲	۲۰۴,۷۰۶				۷۹۱,۵۱۸
۱,۱۷۸,۱۰۵	(۲۰۴,۷۰۶)				۹۷۳,۳۹۹

صورت وضعیت مالی

حسابهای پرداختنی

سود انباشته

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۵- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)					
شرکت		گروه			
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۹۹۷,۶۳۱	۸۷۲,۲۷۰	۱,۴۹۱,۹۰۵	۱,۳۸۸,۰۷۰	سود خالص	
				تعدیلات:	
۳۳,۱۶۱	۲۱۲,۹۵۶	۱۹۴,۶۲۱	۳۶۱,۰۸۰	هزینه مالیات بر درآمد	
۳۰,۱۱۵	۲۹,۹۴۰	۳۷,۳۱۳	۴۰,۸۲۹	هزینه های مالی	
(۴,۵۸۶)	-	(۴,۵۸۶)	-	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	
۱۱۲,۶۷۲	۱۵۴,۲۸۲	۲۸۴,۱۱۰	۳۱۵,۶۰۰	استهلاک دارایی های غیر جاری	
-	-	۶,۶۷۶	۶۶۸	زیان ناشی از تغییر ارزش سرمایه گذاری ها	
-	-	۴۷۲	(۷۱,۶۳۰)	زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	
(۵۱۱)	(۹)	(۷,۵۱۳)	(۳۰۸)	سود سپرده نزد بانکها	
(۵۰,۴۴۰)	(۱۲۲,۳۶۹)	(۵۵۶)	(۸,۸۰۶)	سود حاصل از سرمایه گذاریها	
۱,۱۱۸,۰۴۲	۱,۱۴۷,۰۷۰	۲,۰۰۲,۴۴۲	۲,۰۲۵,۵۰۳		
(۲۶۴,۶۳۱)	(۶۸,۲۷۵)	(۱,۰۵۷,۲۲۲)	(۵۵۱,۶۶۸)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی	
(۳۶۱,۵۸۵)	(۲۹۳,۷۴۸)	(۴۰۵,۲۲۰)	(۴۴۹,۲۵۸)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا	
(۳۷,۵۹۷)	۱۰,۳۸۲	(۲۱۰,۸۵۵)	۲۹۷,۶۱۲	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	
۳۳۶,۴۱۸	۸۴,۸۸۹	۴۱۶,۲۶۸	۱۰۱,۱۰۸	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی	
(۶۹۰)	-	۱۱,۵۳۴	(۱۱,۰۵۶)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	
	(۳۷,۰۹۰)		(۴۷,۸۵۴)	کاهش (افزایش) داراییهای نگهداری شده برای فروش	
۷۸۹,۹۵۷	۸۴۳,۲۲۸	۷۵۶,۹۴۷	۱,۳۶۴,۳۸۸	نقد حاصل از عملیات	

۳۶- معاملات غیر نقدی

شرکت		گروه			
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۹۷,۸۸۳	-	-	دریافت خودرو در قبال مطالبات از شرکت مگا موتور	
-	۹۷,۸۸۳	-	-		

شرکت مهندسی نصیر ماشین(سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۷- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۷-۱- مدیریت سرمایه

شرکت طی سالیان اخیر با ایجاد شرکت های زیر مجموعه و تابعه توانسته است در زمینه چرخه تامین و با استفاده از مدیریت منابع و سرمایه، خود را در زمینه قطعات خودرو و تامین برای خودرو سازان جزء گروه های پیش رو در این صنعت قرار دهد. نسبت اهرمی هدف شرکت در محدوده ۱۰ تا ۲۰ درصد هدف می باشد که در سال ۱۴۰۴ شرکت در محدوده هدف بوده است .

۳۷-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت اصلی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۹۵۹,۲۷۹	۱,۲۱۰,۹۴۴	جمع بدهی
(۲۹۴,۴۳۷)	(۴۱۳,۷۷۸)	موجودی نقد
۶۶۴,۸۴۲	۷۹۷,۱۶۶	خالص بدهی
۳,۵۳۸,۵۱۳	۴,۳۰۶,۷۸۳	حقوق مالکانه
۱۹	۱۹	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۳۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت در قراردادهای خود با خودرو سازان توانسته است ریسک مالی ناشی از تهیه مواد اولیه ماشین کاری خودرو را در تعهد خودروسازان قرار دهد و از همین رو تغییرات ناشی از افزایش هزینه ای قیمت های بازار و ارز نیز در پروژه های افزایش قیمت از خودرو سازان دریافت می گردد.

۳۷-۳- ریسک بازار

ریسک بازار عبارت است از نوسانات ارزش متصفانه یا جریانهای نقدی آتی یک ابزار مالی به دلیل تغییرات قیمت بازار، که این شرکت با توجه به بومی سازی تکنولوژی های تولید در گروه و ایجاد انواع تولیدات و کنترل هزینه ای تولید طی سالیان اخیر توانسته است از ظرفیت های خود در تولید استفاده های لازم را ببرد.

۳۷-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای پرداخت تعهدات خود ناتوان باشد که شرکتهای طرف حساب ما (شرکتهای معتبر) با توجه به نوع تعهدات خود تا این تاریخ چنین ریسکی را به شرکت انتقال نداده اند. درضمن دوره وصول مطالبات طبق عرف ۱۲۰ روزه می باشد.

۳۷-۵- 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 اندوخته کافی، نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها بدهی های مالی را مدیریت کند. لازم به ذکر است درچارچوب فوق شرکت نسبت به ایفای تعهدات خود درخصوص تسهیلات و سود سهام مدیریت ریسک منابع نقدینگی خود را درنظر گرفته و براساس برنامه ریزی مناسب توانایی بازپرداخت تسهیلات و سود سهام خود را تا این تاریخ داشته است.

۳۷-۶- ریسک حوادث غیر مترقبه

اتفاقات و حوادث غیر معمول مانند آنچه در اسفند ماه سال مالی ۱۴۰۴ اخیر به وقوع پیوسته (شروع جنگ تحمیلی تحت عنوان جنگ رمضان و قطعی اینترنت) می تواند بر روند فعالیت و عملیات شرکت های سرمایه پذیر خلل ایجاد کند که متعاقبا در صورت مشخص شدن اثرات جنگ تحمیلی می تواند بر عملکرد و سود شرکتهای تاثیر منفی بگذارد. پیش بینی هیات مدیره شرکت دراین ارتباط این است که موضوع فوق تاثیر بااهمیتی بر فعالیت و عملیات شرکت در سال آتی نخواهد داشت.

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۸- معاملات با اشخاص وابسته

۳۸-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال جاری به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	دریافت خودرو در قبال تسویه	خرید دارایی ثابت	جرایم تاخیر اسناد	فروش شمش آلومینیوم
واحد تجاری اصلی و نهایی	مگاموتور	سهامدار و عضو هیات مدیره شرکت اصلی	*	۱,۴۴۶,۹۱۷	۴,۰۸۵,۰۰۵	۱۲۲,۹۳۳		۳۰,۸۱۶	
سایر اشخاص وابسته	شرکت سایکو	مشتری عمده	-	۱,۳۵۲,۳۸۶	۲,۳۹۹,۱۱۶				
	شرکت صدرا صنعت	مشتری عمده	-	۶۳۶۳۱۳	۱,۱۷۶,۳۹۸				
	شرکت مهندسی قطعه سازان آیتوک	عضو هیئت مدیره مشترک شرکت فرعی	*	۱۵۶,۲۱۲	۲۷۰,۴۳۳				
	شرکت ایمن قطعه سازان گلپا	عضو هیئت مدیره مشترک شرکت فرعی	*	۱۶۷,۱۴۸	۳۶,۶۴۹				۱۵۳,۴۰۰
جمع				۳,۶۵۸,۸۷۶	۷,۹۶۷,۶۰۱				

معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۸-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی تجاری و سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ خالص		۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحدهای تجاری اصلی و نهایی	مگاموتور	۲,۶۵۶,۹۳۰	-	۲,۶۵۶,۹۳۰		۲,۸۳۹,۱۲۸	
سایر اشخاص وابسته	شرکت سایکو	۲۶۴,۹۴۸	۱۷۱	۲۶۴,۷۷۷			۷۴,۸۸۶
	شرکت صدرا صنعت	۲۴۱,۴۶۶		۲۴۱,۴۶۶			
	شرکت مهندسی قطعه سازان آیتوک	۱۲۶,۳۹۸		۱۲۶,۳۹۸			
	شرکت ایمن قطعه سازان گلپا			۰			
	شرکت مهندسی سنو کیانگ		۳,۶۱۷		۳,۶۱۷		
جمع		۳,۲۸۹,۷۴۳	۱۷۱	۳,۲۸۹,۵۷۲	۰	۲,۸۳۹,۱۲۸	-

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۳۸- معاملات شرکت با اشخاص وابسته شرکت طی سال مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	فروش ضایعات	اجاره	خرید دارایی های نگهداری شده برای فروش
اشخاص دارای کنترل مشترک با نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت	شرکت مگا موتور	سهامدار و عضو هیات مدیره شرکت اصلی	*	۱,۱۶۶,۲۹۲	۲,۷۱۰,۰۹۹	-	-	
جمع								
واحد های تجاری فرعی	شرکت فولادریزی قائم سپهر	عضو هیات مدیره	*	۶۱,۲۹۷	۰	۴۴,۱۳۷	-	
	شرکت راسا تجارت بارمان	هیات مدیره مشترک	*	۱,۸۵۵,۵۹۰	۱,۲۶۲,۹۵۴	-	-	۴۸,۶۲۸
	شرکت نصیر کیانگ	هیات مدیره مشترک	*	-	-	-	۱۸,۳۶۰	
سایر اشخاص وابسته	شرکت ساپکو	مشتری عمده	-	۱,۲۵۲,۲۸۶	۲,۳۹۹,۱۱۶	-	-	
جمع								
جمع کل								
				۴,۳۳۵,۴۶۵	۶,۳۷۲,۱۶۹	۴۴,۱۳۷	۱۸,۳۶۰	۴۸,۶۲۸

۳-۳۸-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳-۳۸-۴- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	تسهیلات دریافتنی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحدهای تجاری اصلی و نهایی	شرکت مگاموتور	۱,۴۲۹,۷۵۵	-	-	۱,۴۲۹,۷۵۵	-	۱,۲۰۳,۵۴۷	-
جمع								
شرکت های فرعی	شرکت نصیر کیانگ	۴۸,۲۸۰	-	-	۴۸,۲۸۰	-	۲۱,۱۰۶	-
	شرکت راسا تجارت بارمان	-	۳۰۸,۲۶۵	-	-	۳۰۸,۲۶۵	-	۱۱۶,۴۸۲
	شرکت فولادریزی قائم سپهر	۳۲,۸۶۵	-	-	۳۲,۸۶۵	-	۲۳,۵۱۱	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت ساپکو	۲۶۴,۹۴۸	-	-	۲۶۴,۹۴۸	-	-	-
جمع								
جمع کل								
		۱,۷۷۵,۸۴۹	۳۰۸,۲۶۵	-	۱,۷۷۵,۸۴۹	۳۰۸,۲۶۵	۱,۲۴۸,۱۶۴	۱۱۶,۴۸۲

شرکت مهندسی نصیر ماشین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۹- تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی

۳۹-۱- گروه فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۳۹-۲- بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت ها:	نوع تضمین	گروه	شرکت
شرکت مگاموتور	چک/سفته	۱۲,۱۱۶,۵۳۳	۹,۳۷۹,۳۱۲
شرکت ساپکو	چک/سفته	۶,۴۸۲,۵۶۰	۶,۴۸۲,۵۶۰
چک نزد شرکت ایمن قطعه سازان بابت ضمانت تسهیلات	چک/سفته	۸۷۲,۰۰۰	-
شرکت نصیر کیانگ	چک/سفته	-	۲۶۷,۷۶۱
شرکت روان فن آور	چک/سفته	۸,۶۵۰	۸,۶۵۰
اداره دارایی	چک/سفته	۶,۳۳۲	۶,۳۳۲
سایر	چک/سفته	۷۷,۳۴۷	۳۵۲,۹۷۳
بانک ها :			
بانک صادرات		۵۶۲,۰۰۰	۵۶۲,۰۰۰
پست بانک	چک/سفته	۳۳۳,۹۷۰	۳۳۳,۹۷۰
بانک ملت	چک/سفته	۳,۴۹۹	۳,۴۹۹
بانک صنعت و معدن	چک/سفته	۱,۰۵۰	۱,۰۵۰
		۲۰,۴۶۳,۹۴۱	۱۷,۲۹۸,۱۰۷

۴۰- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویداد با اهمیت پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تاتاریخ تایید صورت های مالی جنگ تحمیلی (جنگ رمضان) می باشد که در این خصوص اقلام مستلزم تعدیل بااهمیت در صورت های مالی وجود نداشته است.

۴۱- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود به مبلغ میلیون ریال (مبلغ) ریال برای هر سهم) می باشد.