

بسمه تعالی
اطلاعیه

شماره پیگیری: ۱۱۸۲۴۸۲

کد صنعت: ۲۹۱۵۰۲

شرکت: ماشین سازی نیرو محرکه

نماد: تمحرکه

موضوع: توضیحات در خصوص اطلاعات و صورت های مالی منتشر شده

بازگشت به نامه شماره ۱۱۷۹۲۴۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۳ شرکت فرابورس ایران مبنی بر ارایه توضیحات در خصوص صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به استحضار می رساند توضیحات پیوست تقدیم می گردد.



شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)

شماره: ۱۷۸ - ۱۴۳ - ۷۱/م

تاریخ: ۵ - ۲ - ۱۴۰۳

پیوست:

بسمه تعالی

مدیریت محترم نظارت بر ناشران بازار پایه

سرکار خانم زارع

با سلام

احتراماً بازگشت به نامه شماره ۱۱۷۹۲۴۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۳ در خصوص ارائه توضیحات صورت‌های مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ موارد ذیل به استحضار می‌رساند:

۱- علت افزایش ۳۸۵ درصدی سود عملیاتی نسبت به صورت‌های مالی حسابرسی شده سال مشابه گذشته، افزایش فعالیت عملیاتی شرکت می‌باشد.

۲- با توجه به یادداشت شماره ۱۷ صورت‌های مالی، وضعیت روز مطالبات از شرکت زامیاد بابت ساخت ماشین‌آلات خط رنگ مبلغ ۸۲,۲۳۹ میلیون ریال و بابت سپرده بیمه و حسن انجام کار مبلغ ۳۸,۲۱۷ میلیون ریال، شرکت سایپادیزل بابت ساخت ماشین‌آلات خط رنگ مبلغ ۱۰,۵۶۶ میلیون ریال و شرکت مهندسی توسعه سایپا بابت مطالبات ساخت ماشین‌آلات خط رنگ مبلغ ۵,۸۴۱ میلیون ریال و سپرده بیمه و حسن انجام کار مبلغ ۲۰,۵۰۱ میلیون ریال می‌باشد.

۳- با توجه به یادداشت ۲۳ صورت مالی، وضعیت روز بدهی به شرکت فروشگاه استیل البرز ۸۲۷ میلیون ریال، علی‌اکبر ابراهیمی (ابزار صنعتی ابراهیمی) مبلغ ۲,۴۴۲ میلیون ریال، شرکت آتی پارس زرین فام مبلغ ۲,۷۲۵ میلیون ریال و فروشگاه استیل بهنیو مبلغ ۹۴۷ میلیون ریال می‌باشد.

۴- درصد تکمیل دارایی در جریان تکمیل‌شده در سال جاری به صورت مقایسه‌ای با سال قبل مقایسه گردیده و در صورت‌های مالی اصلاحی لحاظ شده است.

۵- در رابطه با فرم صورت تغییرات در حقوق مالکانه با صورت سود و زیان تکمیل و مجدداً در صورت‌های مالی اصلاحی افشا می‌گردد.

با تشکر

مدیرعامل و نایب رئیس هیئت مدیره

سام خانیانی



کارخانه: قزوین - شهر صنعتی البرز - ابتدای بلوار خلیج فارس - صندوق پستی ۱۵۱۹ - کد پستی ۳۴۳۱۹-۷۷۹۵۱
نمابر: ۰۲۸ - ۳۳۲۹ ۷۶۱۵ - تلفن: ۰۲۸ - ۳۳۲۹ ۷۶۱۶ (ده خط)

Website : www.nmt-co.ir

Email : info@nmt-co.ir

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)

صورت‌های مالی





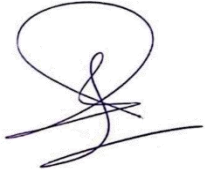
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت ماشین سازی نیرومحرکه (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه	
(۲)	*صورت سود و زیان
(۳)	*صورت سود و زیان جامع
(۴)	*صورت وضعیت مالی
(۵)	*صورت تغییرات در حقوق مالکانه
(۶)	*صورت جریان های نقدی
(۷) تا (۲۷)	*پادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضاء هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	عرفان نوری	شرکت گروه ثروت سازان جوان پارس (سهامی خاص)
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	-	آقای محمدحسن سام خانیانی
	عضو هیات مدیره و معاونت توسعه و برنامه ریزی	-	آقای روح الله تولایی
	عضو هیات مدیره	-	آقای هادی پیوند
	عضو هیات مدیره	محسن طاهری	شرکت توسعه سرمایه طبستان (سهامی خاص)



شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۱۳۹,۰۲۳	۳۷۶,۳۲۸	۵ درآمدهای عملیاتی
(۸۵,۲۰۲)	(۲۱۸,۶۱۶)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۵۳,۸۲۱	۱۵۷,۷۱۲	سود ناخالص
(۳۳,۱۸۶)	(۴۴,۲۴۳)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۳,۹۳۸	۵,۶۷۵	۸ سایر درآمدها
۰	-	۹ سایر هزینه ها
۲۴,۵۷۳	۱۱۹,۱۴۴	سود عملیاتی
(۲۲)	(۷۵)	۱۰ هزینه های مالی
(۵۳۲)	۳۷	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۲۴,۰۱۹	۱۱۹,۱۰۶	سود قبل از مالیات
(۶,۰۰۰)	(۲۷,۶۲۷)	۲۵ هزینه مالیات بر درآمد
۱۸,۰۱۹	۹۱,۴۷۹	سود خالص

سود هر سهم

سود (زیان) پایه هر سهم:

۵۲	۲۵۸	عملیاتی - ریال
(۱)	(۰)	غیر عملیاتی - ریال
۵۱	۲۵۸	۱۲ سود پایه هر سهم (ریال)



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

۲

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۱۸,۰۱۹	۹۱,۴۷۹	
سود خالص		
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:		
۲۳۲,۳۲۸	-	۱۳
مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود		
-	-	
مالیات بر درآمد اقلام فوق		
۲۳۲,۳۲۸	-	
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات		
۲۵۱,۳۴۷	۹۱,۴۷۹	
سود جامع		



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

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۲۸۳,۵۲۳	۳۰۰,۸۸۷	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۵۶۸	۸۸۱	۱۴ دارایی های نامشهود
۸,۳۱۱	-	۲۵ دارایی مالیات انتقالی
۲۹۲,۴۰۲	۳۰۱,۷۶۸	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری		
۲,۰۱۰	۳,۶۶۵	۱۵ پیش پرداخت ها
۶,۹۲۸	۱۱,۵۵۳	۱۶ موجودی مواد و کالا
۴۸,۲۰۵	۱۹۸,۷۲۳	۱۷ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۰۹	۱۵۷	۱۸ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۷۶۳	۱۰,۰۱۲	۱۹ موجودی نقد
۵۸,۰۱۵	۲۲۴,۱۱۰	جمع دارایی های جاری
۳۵۰,۴۱۷	۵۲۵,۸۷۸	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۳۵۵,۱۷۱	۳۵۵,۱۷۱	۲۰ سرمایه
۲,۵۰۰	۷,۰۷۴	۲۱ اندوخته قانونی
(۵۷,۷۶۸)	۲۹,۱۳۷	سود (زیان) انباشته
۲۹۹,۹۰۳	۳۹۱,۳۸۲	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۵۰۳	-	۲۲ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۰۳	-	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری		
۳۲,۹۷۶	۵۹,۲۸۴	۲۳ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
-	۱۹,۳۱۵	۲۵ مالیات پرداختی
۲,۱۶۲	۲,۱۶۲	۲۴ سود سهام پرداختی
-	۱۰,۰۱۱	۲۶ تسهیلات مالی
۱۴,۸۷۳	۴۳,۷۲۴	۲۷ پیش دریافت ها
۵۰,۰۱۱	۱۳۴,۴۹۶	جمع بدهی های جاری
۵۰,۵۱۴	۱۳۴,۴۹۶	جمع بدهی ها
۳۵۰,۴۱۷	۵۲۵,۸۷۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	زبان انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندرخته قانونی	سرمایه	
۴۸,۵۵۶	(۷۵,۷۸۷)	-	۲,۵۰۰	۱۲۱,۸۴۳	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۱۸,۰۱۹	۱۸,۰۱۹	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
۲۳۳,۳۲۸		۲۳۳,۳۲۸			سود خالص سال ۱۴۰۱
۲۹۹,۹۰۳	(۵۷,۷۶۸)	۲۳۳,۳۲۸	۲,۵۰۰	۱۲۱,۸۴۳	سود و زیان ارقام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
		(۲۳۳,۳۲۸)	۰	۲۳۳,۳۲۸	افزایش سرمایه
۲۹۹,۹۰۳	(۵۷,۷۶۸)	۰	۲,۵۰۰	۳۵۵,۱۷۱	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندرخته قانونی	سرمایه	
۲۹۹,۹۰۳	(۵۷,۷۶۸)	۰	۲,۵۰۰	۳۵۵,۱۷۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۹۱,۴۷۹	۹۱,۴۷۹	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
۰	-	۰	۰	۰	سود خالص سال ۱۴۰۲
۳۹۱,۳۸۲	۳۳,۷۱۱	۰	۲,۵۰۰	۳۵۵,۱۷۱	سود و زیان ارقام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
-	-	۰	-	۰	سود و زیان جامع سال ۱۴۰۲
۰	(۴,۵۷۴)	۰	۴,۵۷۴	۰	افزایش سرمایه
۳۹۱,۳۸۲	۲۹,۱۳۷	۰	۷,۰۷۴	۳۵۵,۱۷۱	تخصیص به اندوخته قانونی
					مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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



Handwritten signatures in blue ink, likely representing the company's management or auditors.

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
تقد حاصل از عملیات	۲۷	(۳۵۳)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	-	-
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۲۷	(۳۵۳)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۲۱,۲۲۲)	(۱,۸۱۳)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۳۱۳)	-
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	-	۲,۳۹۴
دریافت های ناشی از سود سهام	۶	۱۷
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری	-	۲
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۲۱,۵۲۹)	۶۰۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های نامین مالی		
دریافت های ناشی از تسهیلات	۹,۹۳۵	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های نامین مالی	۹,۹۳۵	۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۹,۲۱۷	۲۴۷
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۷۶۳	۴۹۴
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۳۲	۲۲
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۱۰,۰۱۲	۷۶۳



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

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه به شناسه ملی ۱۰۸۶۱۴۱۰۴۷۲ در تاریخ ۱۳۷۰/۱۲/۲۸ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۲۱۳۷ مورخ ۱۳۷۰/۱۲/۲۸ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی استان قزوین به ثبت رسید است. به دلیل ایجاد شهر صنعتی البرز به عنوان مرکز شهرستان الوند، محل ثبت شرکت به شهرستان الوند منتقل و شماره ثبت شرکت نیز به شماره ۷۳ تغییر یافته است. شرکت در تاریخ ۱۳۸۰/۰۴/۰۳ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۸۰/۱۲/۱۴ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۸ لغو پذیرش و در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۴ در تابلو زرد بازار پایه و در تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۰۴ در تابلو نارنجی بازار پایه درج نماد و مجددا با رعایت الزامات شرکت فرابورس در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۵ به بازار زرد منتقل گردیده است. دفتر و کارخانه شرکت در شهرک صنعتی البرز و ابتدای بلوار خلیج فارس واقع شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه در زمینه طراحی و تولید و خرید انواع ماشین افزار و ادوات مربوطه، طراحی، ساخت و نصب تجهیزات خطوط تولید، ارائه خدمات مهندسی، واردات هرگونه ادوات و تجهیزات مکانیکی و الکترونیکی ماشین آلات در رابطه با موضوع فعالیت شرکت و نیز فروش محصولات تولیدی به کارخانجات و شرکتهای داخل و صادرات آن به خارج از کشور، احداث هرگونه کارخانه در داخل و خارج از کشور برابر نظام صنفی و انجام هرگونه سرمایه گذاری در جهت تسهیل امور شرکت می باشد. به موجب پروانه بهره برداری شماره ۳۱۱۲۱۰۲۰۰۲۳ مورخ ۱۳۷۳/۰۵/۰۹ که توسط وزارت صنایع سنگین صادر شده است بهره برداری از کارخانه شرکت به ظرفیت ۲۰ تن تولید سالانه ماشین ابزار در تاریخ مرداد ماه ۱۳۷۳ آغاز شده است. در سال ۱۳۷۵ ظرفیت تولید ماشین ابزار به ۲۴ تن افزایش یافته و علاوه بر آن ساخت ماشین آلات و تجهیزات خط رنگ بدنه خودرو با ظرفیت ۲۳۰ تن در ردیف فعالیت شرکت در زمینه تولید تجهیزات خط رنگ آمیزی با احداث یک باب سوله و خرید ماشین آلات مورد نیاز، ظرفیت تولیدات خط رنگ به میزان ۵۷۰ تن افزایش یافته که از سال ۱۳۷۶ طی پروانه بهره برداری شماره ۷۳۴۰ مورخ ۱۳۷۶/۱۰/۱۲ بهره برداری از آن آغاز شده است علاوه بر موارد فوق در سال ۱۳۸۱ برای تولید ماشین آلات CNC به تعداد ۴۰ دستگاه در سال و در یک شیفت کاری نیز پروانه بهره برداری به شماره ۱۱۲۷/۱۵۵۶۱ اخذ شده است. همچنین در سال ۱۳۸۲ با توجه به تولید ماشین آلات تست موتور برای این محصول جدید نیز پروانه بهره برداری به شماره ۱۲۷/۲۰۳۶۸ برای تولید ۲۰ دستگاه در سال اخذ شده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
نفر	نفر
۱۷	۱۸
۱۷	۱۸

کارکنان دائم و موقت

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است

استانداردهای حسابداری ۱۶ و ۴۲ با عنوان آثار تغییر در نرخ ارز و صورت های مالی میان دوره ای از تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است. بکارگیری استاندارد حسابداری شماره ۱۶ مورد نداشته و موارد مرتبط با استاندارد حسابداری ۴۲ در این صورت های مالی اعمال شده است.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۱-۳-۱- صورت های مالی اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۱-۳-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشا های مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شود:

الف- داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازار های فعال برای دارایی ها یا بدهی ها همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب- داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج- داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات شناسایی می گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام 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. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	دلار	سامانه سنا ۴۳۰,۸۱۲ ریال	قابلیت نقد شوندگی
موجودی نقد	یورو	سامانه سنا ۴۶۹,۲۵۰ ریال	قابلیت نقد شوندگی
موجودی نقد	پوند	سامانه سنا ۵۴۸,۸۸۰ ریال	قابلیت نقد شوندگی
موجودی نقد	لیر ترکیه	سامانه سنا ۱۳,۴۱۴ ریال	قابلیت نقد شوندگی
موجودی نقد	درهم امارات	سامانه سنا ۱۱۷,۳۰۸ ریال	قابلیت نقد شوندگی
موجودی نقد	یوان چین	سامانه سنا ۵۹,۸۷۴ ریال	قابلیت نقد شوندگی

۳-۳-۲- 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.

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با 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 باقی مانده 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 گ.د.

۳-۵-۲- استهلاک 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 استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۸ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳، ۶ و ۱۰	مستقیم
ابزار آلات	۱۰ ساله	مستقیم

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۲-۵-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها 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 بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۶-۳- دارایی های نامشهود

۱-۶-۳- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۲-۶-۳- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی اتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
خدمات عمومی	۳ ساله	مستقیم
نرم افزار های رایانه ای	۳ ساله	مستقیم

۷-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۷-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، 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 می گردد.

۲-۷-۳- 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، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۷-۳- 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.

۴-۷-۳- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در 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.

۵-۷-۳- 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 باید. 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 ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸-۳- موجودی مواد و کالا

۸-۳-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هر یک از اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده	
میانگین موزون متحرک	کالای ساخته شده
میانگین موزون متحرک	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون متحرک	مواد اولیه
میانگین موزون متحرک	قطعات و لوازم یدکی

۹-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۱۰-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلند مدت:

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

سرمایه گذاری های جاری:

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های مذکور سایر سرمایه گذاری های جاری اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها

شناخت در آمد:

سرمایه گذاری های جاری در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا تاریخ صورت وضعیت مالی) در زمان تحقق سود تضمین شده سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱-۳- مالیات

۱-۱۱-۳- 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 ارقام 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.

۲-۱۱-۳- مالیات بر درآمد جاری

مالیات پرداختی بر مبنای سود مشمول مالیات سال و تعدیل مالیات سال های قبل می باشد. درآمد مشمول مالیات متفاوت از سود قبل از کسر مالیات که در صورت سود و زیان گزارش شده، می باشد. دلیل این موضوع اقلامی از درآمد یا هزینه مشمول مالیات یا قابل کسر در سال های دیگر هستند و اقلامی نیز هرگز مشمول مالیات یا قابل کسر نیستند. مالیات جاری با استفاده از نرخ های مالیاتی مقرر در ق.م.م در پایان دوره محاسبه می شود.

۳-۱۱-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی بر اساس تفاوت های موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها جهت مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. بدهی های مالیاتی انتقالی عموماً برای تمام تفاوت های موقتی مالیاتی شناسایی می شود. دارایی های مالیات انتقالی عموماً برای تمام تفاوت های موقتی قابل کسر، تاحدی که وجود سود مشمول مالیات برای استفاده در مقابل تفاوت های موقتی مزبور محتمل باشد، شناسایی می شود. چنین دارایی ها و بدهی های مالیات انتقالی، در صورتی که تفاوت موقتی، ناشی از شناخت اولیه دارایی ها و بدهی های اولیه معامله ای (به استثنای ترکیب های تجاری) باشد که بر سود مشمول مالیات و سود حسابداری اثر گذار نیست، شناسایی نمی شوند. علاوه بر این، چنانچه تفاوت موقتی ناشی از شناخت اولیه سرقفلی باشد، بدهی مالیات انتقالی شناسایی نمی شود.

دارایی مالیات انتقالی برای زیان های مالیاتی استفاده نشده و تفاوت های موقتی کاهنده مالیات تنها تا میزانی شناسایی می شود که وجود سود های مشمول مالیات در آینده محتمل باشد. دارایی و بدهی مالیات انتقالی برای تفاوت های موقتی ناشی از شناسایی اولیه (غیر از ترکیب تجاری) دارایی ها و بدهی ها در معاملات که بر درآمد مشمول مالیات و سود حسابداری موثر نیست، شناسایی نمی شود. دارایی های مالیات انتقالی به صورت مستمر مورد بررسی قرار گرفته و در صورت قابل بازیافت بودن تعدیل می گردد.

بدهی مالیات انتقالی نیز ناشی از استفاده از بهای تمام شده مفروض محاسبه شده و طی عمر مفید دارایی های استهلاک پذیر برگشت می شود.

مالیات انتقالی مربوط به ارقام شناسایی شده خارج از صورت سود و زیان، به طور مستقیم در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

دارایی و بدهی مالیات انتقالی فقط در صورتی تهاتر می شود که حق قانونی قابل اعمال برای تهاتر دارایی مالیات جاری و بدهی مالیات بر درآمد جاری وجود داشته باشد.

۴-۱۱-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

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

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

۱-۱-۴- 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 به قصد استفاده مستمر توسط شرکت توسط شرکت نگهداری می شود.

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
درآمد ارائه خدمات :		
داخلی		
-	۳۲۶,۱۴۰	شرکت زامیاد-طراحی ساخت و بسته بندی و حمل مخازن خط ED-PT و کوره رنگ ED
-	۲۷,۱۶۸	گروه خودرو سازی سایپا دیزل-تامین و انجام بهسازی و نوسازی سازه آبشار و اگزاست کابین رنگ و Flash Off
۱۱۶,۸۶۱	۱۹,۸۱۵	شرکت مهندسی توسعه سایپا- طراحی، ساخت و نصب خط رنگ رویه شرکت زامیاد-تعمیرات کوره آتش خوار
-	۲,۲۲۶	شرکت تیتان دیزل- ساخت ماشین آلات سالن رنگ ومونتاز
۲۲,۱۶۲	۰	سایر
۹۷۹	۹۷۹	جمع کل درآمدهای عملیاتی
۱۳۹,۰۲۳	۳۷۶,۳۲۸	

۵-۱- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱۳۹,۰۲۳	۳۷۶,۳۲۸	درآمدهای عملیاتی
(۸۵,۲۰۲)	(۲۱۸,۶۱۶)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۵۳,۸۲۱	۱۵۷,۷۱۲	سود ناخالص
۳۹	۴۲	درصد سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی

۵-۲- درآمدهای خدمات از طریق شرکت در مناقصه های مختلف و همچنین رایزنی تیم بازاریابی شرکت برگزار شده و انعقاد قرارداد بامشتریان بر اساس شرایط مناقصه و تصویب هیات مدیره صورت پذیرفته است.

۵-۳- درآمدهای عملیاتی دوره جاری درمقایسه با دوره مالی قبل به میزان ۱۷۱٪ افزایش یافته که علت آن انعقاد قراردادهای جدید جهت ساخت ماشین آلات عمدتاً با شرکت زامیاد بوده است.

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۶,۸۵۰	۵۴,۲۱۵	۶-۱ مواد مستقیم
۳۲,۴۵۷	۴۰,۶۵۸	دستمزد مستقیم
		سربار تولید
۲۶,۸۰۴	۱۲,۰۹۳	دستمزد غیرمستقیم
۰	۸۵,۳۷۷	عملیات تکمیل کاری توسط پیمانکاران
۲,۵۱۴	۳,۴۴۷	استهلاک دارایی های غیر جاری
۶۸۴	۳,۴۱۷	تعمیرونگهداری دارایی های غیر جاری
۵,۰۷۳	۹,۳۷۹	حمل و نقل و اجاره ماشین آلات
۷۸۲	۹۹۲	هزینه استفاده از خدمات عمومی
۱۰,۰۳۸	۹,۰۳۸	سایر اقلام
۸۵,۲۰۲	۲۱۸,۶۱۶	
۰	-	هزینه جذب نشده در تولید
۸۵,۲۰۲	۲۱۸,۶۱۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶-۱- مواد اولیه شرکت شامل انواع مقاطع فولادی و لوازم و تجهیزات مربوطه می باشد که کلا از منابع داخلی تامین شده است.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱۹,۲۵۷	۲۹,۰۵۵	حقوق، دستمزد و مزایا
۶۶۰	۶۲۰	حق حضور اعضا غیر موظف هیات مدیره
۳,۳۲۸	۵۹	هزینه حقوقی ثبتی
۴۷۵	۱,۹۰۸	ایاب و ذهاب
۲,۸۱۹	۲,۷۶۰	حق مشاوره، خدمات مالی و حسابرسی
۲۰۱	۴۲۲	استهلاک دارایی های غیرجاری
۶۸۹	۱,۰۱۳	تعمیرونگهداری دارایی های غیر جاری
۵,۷۵۷	۸,۴۰۶	سایر
۳۳,۱۸۶	۴۴,۲۴۳	

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۳,۹۳۸	۱,۳۷۴	سود فروش ضایعات
-	۴,۳۰۱	فروش اقلام راکد کارگاه
<u>۳,۹۳۸</u>	<u>۵,۶۷۵</u>	

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
-	-	۶	هزینه های جذب نشده در تولید
<u>-</u>	<u>-</u>		

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۲۲	۷۵	سود کارمزد تسهیلات بانکی
<u>۲۲</u>	<u>۷۵</u>	

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
(۲,۲۳۲)	۱۹	سود (زیان) ناشی از خرید و فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲,۱۲۷	(۱۵)	برگشت کاهش ارزش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۲	۲۵	سود (زیان) تسعیر ارز غیرمرتبط با عملیات شرکت
۲	۲	سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱۷	۶	سود سهام سایر شرکت ها
(۴۶۸)	۰	سایر اقلام
<u>(۵۳۲)</u>	<u>۳۷</u>	

۱۲- محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۲۴,۵۷۳	۱۱۹,۱۴۴	سود عملیاتی
(۶,۱۴۳)	(۲۷,۶۲۵)	اثر مالیاتی
۱۸,۴۳۰	۹۱,۵۱۹	خالص سود (زیان) عملیاتی
(۵۵۴)	(۳۸)	سود (زیان) غیر عملیاتی
۱۴۳	(۲)	اثر مالیاتی
(۴۱۱)	(۴۰)	خالص (زیان) غیر عملیاتی
۲۴۰,۱۹	۱۱۹,۱۰۶	سود قبل از مالیات
(۶,۰۰۰)	(۲۷,۶۲۷)	اثر مالیاتی
۱۸۰,۱۹	۹۱,۴۷۹	سود خالص
۱۳۱,۸۴۳,۰۰۰	۳۵۵,۱۷۱,۰۰۰	تعداد سهام عادی در ابتدای سال
۲۳۳,۳۲۸,۰۰۰	۰	افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی
<u>۳۵۵,۱۷۱,۰۰۰</u>	<u>۳۵۵,۱۷۱,۰۰۰</u>	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۵۲	۲۵۸	سود (زیان) پایه هر سهم عملیاتی - ریال
(۱)	(۰)	سود (زیان) پایه هر سهم غیر عملیاتی - ریال
<u>۵۱</u>	<u>۲۵۸</u>	سود پایه هر سهم - ریال

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)									
جمع	دارایی در جریان تکمیل	محوطه سازی	ابزارآلات	اثاثه و منسوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۳۰۴,۶۴۶	-	-	۹۰۶	۱,۷۴۳	۴۱۷	۴,۲۳۸	۱۰,۳۱۶	۳۴,۱۵۸	۲۵۲,۸۶۸
۲۱,۲۲۲	۷,۵۳۵	۲,۸۸۰	-	۱,۹۷۷	۳۷۲	۸,۴۵۸	-	-	-
-	(۷,۵۳۵)	-	-	-	-	-	-	۷,۵۳۵	-
۳۲۵,۸۶۸	۰	۲,۸۸۰	۹۰۶	۳,۷۲۰	۷۸۹	۱۲,۶۹۶	۱۰,۳۱۶	۴۱,۶۹۳	۲۵۲,۸۶۸
بهای تمام شده / تجدید ارزیابی									
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲									
افزایش									
سایر نقل و انتقالات و تغییرات									
مانده در پایان سال ۱۴۰۲									
استهلاک انباشته									
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲									
استهلاک									
مانده در ۲۹ اسفند ۱۴۰۲									
مبلغ دفتری در ۲۹/۱۲/۱۴۰۲									
مبلغ دفتری در ۲۹/۱۲/۱۴۰۱									

(مبالغ به میلیون ریال)									
جمع	دارایی در جریان تکمیل	محوطه سازی	ابزارآلات	اثاثه و منسوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۶۹,۵۰۵	-	-	۹۰۶	۱,۴۴۲	۴۱۷	۴,۲۳۸	۸,۸۰۴	۳۴,۱۵۸	۱۹,۵۴۰
۲۳۵,۱۴۱	-	-	-	۳۰۱	-	-	۱,۵۱۲	-	۲۳۳,۳۲۸
۳۰۴,۶۴۶	-	-	۹۰۶	۱,۷۴۳	۴۱۷	۴,۲۳۸	۱۰,۳۱۶	۳۴,۱۵۸	۲۵۲,۸۶۸
بهای تمام شده									
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱									
افزایش									
مانده در پایان ۱۴۰۱									
استهلاک انباشته									
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱									
استهلاک									
مانده در پایان ۱۴۰۱									
مبلغ دفتری در ۲۹/۱۲/۱۴۰۱									

۱۳-۱ - دارایی های ثابت شرکت تا سقف ۶۹۲ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار، زلزله و آتشفشان دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۱۳-۲ - دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر می باشد.

تأثیر بر عملیات پروژه	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل	
	۱۴۰۱	۱۴۰۲		۱۴۰۱	۱۴۰۲
افزایش کیفیت و تسريع در توليد و در نتیجه افزایش تولید	-	۷,۵۳۵	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۱۰۰
	-	۷,۵۳۵			

پروژه کارگاه نقاشی و سند پلاست

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۲- زمین، ساختمان و تاسیسات محل کارخانه شرکت در سال ۱۳۹۴ و زمین کارخانه در سال ۱۴۰۱ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است و به استناد گزارش کارشناسان رسمی و بازرس قانونی مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۴ موسسه حسابرسی بهمند زمین شرکت به مساحت ۱۱,۴۹۴ مترمربع مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مازاد تجدید ارزیابی به مبلغ ۲۳۳,۳۲۸ میلیون ریال به استناد مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۲ به حساب سرمایه منظور شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۸ در مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است. در نتیجه سرمایه شرکت از مبلغ ۱۲۱,۸۴۳ میلیون ریال به مبلغ ۳۵۵,۱۷۱ میلیون ریال افزایش یافته است.

مقایسه مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش بهای تمام شده و تجدید ارزیابی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
بر مبنای بهای تمام شده	تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	تجدید ارزیابی	
۲۵۲,۸۶۸	۴۶۴	۲۵۲,۸۶۸	۴۶۴	زمین
۲۵,۲۷۷	۲,۸۳۴	۳۱,۴۲۱	۴,۹۲۸	ساختمان
۵,۰۰۸	۸۸	۳,۸۰۹	۶۰۰	تاسیسات
۲۸۳,۱۵۳	۳,۳۸۶	۲۸۸,۰۹۸	۵,۹۹۲	

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
جمع	نرم افزارهای رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
۸۰۲	۲۳۴	۵۶۸	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۳۲۳	۳۲۳	-	افزایش
۱,۱۲۵	۵۵۷	۵۶۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲۳۴	۲۳۴	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱۰	۱۰	-	استهلاک
۲۴۴	۲۴۴	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۸۸۱	۳۱۳	۵۶۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۵۶۸	-	۵۶۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹			
جمع	نرم افزارهای رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
۸۰۲	۲۳۴	۵۶۸	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۸۰۲	۲۳۴	۵۶۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۲۰۲	۲۰۲	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۳۲	۳۲	-	استهلاک
۲۳۴	۲۳۴	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۵۶۸	-	۵۶۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۵۳۹	۱,۰۱۸	پیش پرداخت های داخلی
۱,۴۷۱	۲,۶۴۷	بیمه اموال و موجودی ها
۲,۰۱۰	۳,۶۶۵	خرید خدمات، مواد اولیه، قطعات و لوازم
<u>۲,۰۱۰</u>	<u>۳,۶۶۵</u>	

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۶,۹۲۸	۱۱,۵۵۳	مواد و قطعات و لوازم یدکی
۶,۹۲۸	۱۱,۵۵۳	

۱۶-۱- موجودی قطعات، لوازم یدکی، مواد اولیه، کالای ساخته شده و در جریان ساخت متعلق به مشتریان جمعا تاسقف ۵۶۷ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی دارای پوشش بیمه ای است.

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
خالص	خالص	کاهش ارزش	مطالبات
-	۱۲۱,۴۰۵	-	۱۲۱,۴۰۵
-	۳۸,۲۱۷	-	۳۸,۲۱۷
-	۱۰,۵۵۶	-	۱۰,۵۵۶
۲۱,۳۶۷	۵,۸۴۱	-	۵,۸۴۱
۱۴,۳۲۴	۲۰,۵۰۱	-	۲۰,۵۰۱
۲,۵۰۰	۲۴۲	(۴,۹۸۰)	۵,۲۲۲
۳۸,۱۹۱	۱۹۶,۷۶۲	(۴,۹۸۰)	۲۰۱,۷۴۲

تجاری

حساب های دریافتنی

شرکت زامیاد(سهامی عام) - مطالبات ساخت ماشین آلات خط رنگ
 شرکت زامیاد(سهامی عام)- سپرده بیمه و حسن انجام کار
 شرکت سایپا دیزل- مطالبات ساخت ماشین آلات خط رنگ
 شرکت مهندسی توسعه سایپا - مطالبات ساخت ماشین آلات خط رنگ
 شرکت مهندسی توسعه سایپا - سپرده بیمه و حسن انجام کار - خط رنگ زامیاد
 سایر مشتریان

سایر دریافتنی ها

حساب های دریافتنی

۷,۱۹۲	۵۹۹	-	۵۹۹
۱۰۰	۱۰۰	-	۱۰۰
۲,۵۸۷	۱,۱۷۶	-	۱,۱۷۶
۱۳۵	۸۶	-	۸۶
۱۰,۰۱۴	۱,۹۶۱	-	۱,۹۶۱
۴۸,۲۰۵	۱۹۸,۷۲۳	(۴,۹۸۰)	۲۰۳,۷۰۳

سپرده ضمانتنامه های بانکی - حسن انجام کار مشتریان
 سپرده شرکت در مناقصه شرکت پارس خودرو
 وام و بدهی کارکنان
 سایر اقلام

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام
۴۹	۴۲	۶,۰۰۰	۷۱	۸۵	۱,۰۰۰
-	-	-	۱	۹	۲۲۰
-	-	-	۱۲	۱۱	۳۴۰
۶۶	۶۷	۶,۶۹۳	۷۳	۶۷	۶,۶۹۳
۱۱۵	۱۰۹		۱۵۷	۱۷۲	

سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار:

صنایع چوب خزر کاسپین

کاشی الوند

سرما آفرین

کاشی پارس

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۵۶۶	۸,۳۹۶
۷۸	۹۲
۱۱۹	۱۳۷
-	۱,۳۸۷
۷۶۳	۱۰,۰۱۲

موجودی نزد بانک ها - ریالی

موجودی نزد بانک ها - ارزی

موجودی صندوق - ارزی

موجودی تنخواه گردانها

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- سرمایه

۱۹-۱- سرمایه شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۲۱,۸۴۳ میلیون ریال بوده که در سال ۱۴۰۱ به موجب مصوبه مجمع عمومی بطور فوق العاده مورخ ۱۲/۰۵/۱۴۰۱، سرمایه شرکت از محل مازاد تجدید ارزیابی زمین تا مبلغ ۳۵۵,۱۷۱ میلیون ریال منقسم به ۳۵۵,۱۷۱,۰۰۰ سهم با نام ۱۰۰۰ ریالی تمام پرداخت شده افزایش یافته و مراتب در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۸ در مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۰/۰۰	۰	۱۸/۱۰	۶۴,۳۰۰,۹۹۵	شرکت سات شیدسپهر (سهامی خاص)
۱۰/۹۷	۳۸,۹۵۶,۰۰۰	۱۰/۹۷	۳۸,۹۵۶,۰۰۰	محمد اسماعیل سراج
۰/۰۰	۰	۳/۸۴	۱۳,۶۴۸,۱۱۸	شرکت خدمات دریائی و بندری کاوه (سهامی خاص)
۳/۳۰	۱۱,۷۱۰,۰۰۰	۳/۳۸	۱۲,۰۱۰,۰۰۰	شرکت مهندسی کاوه پوشش بناساز (سهامی خاص)
۰/۰۰	۰	۲/۸۹	۱۰,۲۶۸,۵۶۳	شرکت گروه ثروت سازان جوان پارس (سهامی خاص)
۰/۰۰	۰	۲/۵۹	۹,۱۸۲,۹۲۶	احسان رجب دری
۱/۹۳	۶,۸۵۷,۵۹۵	۱/۹۳	۶,۸۵۷,۵۹۵	شرکت توسعه سرمایه طبرستان (سهامی خاص)
۱/۱۳	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱/۴۱	۵,۰۰۰,۰۰۰	مهدی ساقی
۱/۱۸	۴,۱۸۴,۷۷۸	۱/۱۹	۴,۲۳۵,۶۱۷	محمدحسن سام خانیانی
۰/۰۰	۰	۱/۰۵	۳,۷۳۵,۰۰۰	روح اله صدیقی
۸۱/۵۰	۲۸۹,۴۶۲,۶۲۷	۵۲/۶۴	۱۸۶,۹۷۶,۱۸۶	سایر سهامداران
۱۰۰	۳۵۵,۱۷۱,۰۰۰	۱۰۰	۳۵۵,۱۷۱,۰۰۰	

۲۱- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت، از سود ویژه سال های مالی قبل پس از وضع زیان های وارده در سالهای قبل معادل یک بیستم بعنوان اندوخته قانونی در حسابها منظور شده است. در نظر گرفتن اندوخته قانونی تا زمانی که جمع آن به ۱۰٪ سرمایه برسد، الزامی بوده و پس از آن اختیاری است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱,۳۳۵	۵۰۳	مانده ابتدای دوره
(۱,۵۳۰)	(۳,۰۴۷)	پرداخت شده طی دوره
۶۹۸	۲,۵۴۴	تأمین شده دوره
۵۰۳	۰	مانده پایان دوره

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۳- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
			یادداشت
			تجاری
			اسناد پرداختی
	-	-	اشخاص وابسته
	-	۳,۹۶۶	فروشگاه استیل البرز
	-	۳,۰۰۰	ابراهیمی علی اکبر (بزار صنعتی ابراهیمی)
	-	۲,۷۲۵	آتی پارس زرین فام
	-	۹۸۶	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
	۱۰,۶۷۷		
			حسابهای پرداختی
	۴,۴۱۵	۱۰,۸۸۹	سپرده بیمه و حسن انجام کار پیمانکاران
	۲,۰۱۹	۱,۴۴۷	محمد رضا حسن زاده اصل (فروشگاه استیل بهنیه)
	-	۳۳۰	صنایع فرابین منشادی
	-	۲۰۴	مخزن سازی سیف اله خدایاری
	-	۱۹۱	زندباف یدالله (آهن فروشی زندباف)
	-	۱۴۲	باروتی محمد مصطفی
	۲,۱۵۷	۲۹۸	سایر اقلام
	۸,۵۹۱	۱۳,۵۰۱	
			سایر پرداختی ها
			اسناد پرداختی
	۳۳۰	۳,۲۵۷	سایر اشخاص
	۳۳۰	۳,۲۵۷	
			حسابهای پرداختی
	۸,۷۷۱	۲۲,۲۶۲	۲۳-۱ مالیات و عوارض بر ارزش افزوده پرداختی
	۵,۷۲۷	۶,۲۳۸	تامین کنندگان کالا و خدمات غیر تولیدی
	۳,۴۴۳	۲۷۹	حقوق و مزایای پرداختی کارکنان
	۸۸۱	۱,۳۲۸	حق بیمه های تکلیفی
	۳,۵۰۹	۸۵۰	ذخیره بدهی های احتمالی
	۱,۷۲۴	۸۹۲	۲۳-۱ مالیات های تکلیفی و حقوق
	۲۴,۰۵۵	۳۱,۸۴۹	
	۳۲,۹۷۶	۵۹,۲۸۴	

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- سود سهام پرداختنی

۱-۲۴- مبلغ ۲,۱۶۲ میلیون ریال سود سهام پرداختنی مربوط به مانده سود سهام سنوات قبل بوده که تاکنون پرداخت نشده است.

۲۵- مالیات پرداختنی

۱-۲۵- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
۲۷,۶۲۷	۶,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۰	-	هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
(۸,۳۱۱)	(۱,۵۶۲)	برگشت دارایی مالیات انتقالی ناشی از زیان های تایید شده سنوات قبل
<u>۱۹,۳۱۶</u>	<u>۴,۴۳۸</u>	

۲-۲۵- خلاصه وضع مالیاتی و ذخیره مالیات شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)									
سال/ دوره مالی	ابرازی	مشمول مالیات		تثخیمی		قطعی		مالیات پرداختنی	
		مالیات	مشمول مالیات	مالیات	مشمول مالیات	مالیات	مشمول مالیات	مالیات	مشمول مالیات
۱۳۹۳	(۲,۲۳۱)	-	(۲,۲۳۱)	-	(۲,۲۳۱)	-	-	-	-
۱۳۹۴	(۲۶,۹۴۰)	-	(۲۶,۹۴۰)	۱۵,۷۱۹	۶۲,۸۷۶	-	-	-	-
۱۳۹۵	(۱۷,۲۶۲)	-	(۱۷,۲۶۲)	-	(۱۰,۰۵۴)	-	-	-	-
۱۳۹۶	(۲۱,۱۲۶)	-	(۲۱,۱۲۶)	-	(۳,۲۷۵)	-	-	-	-
۱۳۹۷	(۳,۶۸۳)	-	(۳,۶۸۳)	-	(۲,۷۱۵)	-	-	-	-
۱۳۹۸	۲۱,۹۹۹	-	(۴,۵۴۰)	۱۰,۳۱۵	۴۱,۲۵۹	-	۲,۴۹۶	۲,۴۹۶	۲,۴۹۶
۱۳۹۹	(۱۵,۰۰۵)	-	(۱۴,۰۴۰)	۴۲۵	۱,۷۰۰	-	-	-	-
۱۴۰۰	(۱۶,۲۶۶)	-	(۱۸,۷۶۹)	۳,۱۷۷	۱۲,۷۰۹	-	-	-	۱,۵۰۰
۱۴۰۱	۲۴,۰۱۹	۶,۰۰۰	۲۴,۰۰۱	-	-	-	-	-	-
۱۴۰۲	۱۱۹,۱۰۶	۲۷,۶۲۷	۱۱۹,۱۰۶	-	-	-	-	-	۱۹,۳۱۶
-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۳,۳۱۲

۱-۲-۲۵- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۲۵- زیان تایید شده شرکت تا پایان سال ۱۳۹۷ و سال ۱۳۹۹ بالغ بر حدود ۵۷,۲۴۳ میلیون ریال می باشد که دارای مالیات انتقالی محاسبه شده از این بابت جهت سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ تعدیل شده است.

۳-۲-۲۵- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ به شرح جدول فوق به شرکت ابلاغ شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است. که پرونده در مرحله اجرای قرار رسیدگی مجدد می باشد.

۴-۲-۲۵- مالیات سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و هنوز برگه تشخیص توسط سازمان امور مالیاتی استان قزوین صادر و ابلاغ نگردیده است.

۵-۲-۲۵- مالیات ابرازی سال ۱۴۰۲ به شرح جدول ۳-۲۵- محاسبه و در حساب ها لحاظ شده است.

۳-۲۵- صورت تطبیق مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
۱۱۹,۱۰۶	۲۴,۰۱۹	سود حسابداری قبل از مالیات
۲۵%	۲۵%	نرخ مالیات (ماده ۱۰۵ ق.م.م)
۲۹,۷۷۷	۶,۰۰۵	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده بانرخ قابل اعمال ۲۵%
(۲,۱۴۹)	(۵)	انترمالیاتی درآمدهای معاف
<u>۲۷,۶۲۷</u>	<u>۶,۰۰۰</u>	هزینه مالیات بر درآمد

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶- تسهیلات مالی :

(مبالغ به میلیون ریال)					
سال ۱۴۰۱			سال ۱۴۰۲		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۱۱,۱۰۰	۰	۱۱,۱۰۰	۱۱,۱۰۰	۰	۱۱,۱۰۰
۱۱,۱۰۰	۰	۱۱,۱۰۰	۱۱,۱۰۰	۰	۱۱,۱۰۰

تسهیلات دریافتی بانک ملت شعبه شهر صنعتی البرز

۱-۲۶- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۲۶- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲	
جمع	جمع	ارزی	ریالی
۰	۱۱,۱۰۰	۰	۱۱,۱۰۰
۰	۱۱,۱۰۰	۰	۱۱,۱۰۰
۰	(۱,۰۸۹)		(۱,۰۸۹)
۰	۱۰,۰۱۱	۰	۱۰,۰۱۱
۰	۰	۰	۰
۰	۱۰,۰۱۱	۰	۱۰,۰۱۱

بانک ها
سود و کارمزد سال های آتی
حصه بلند مدت
حصه جاری

۲- ۱- ۲۶- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۰	۰
۰	۱۱,۱۰۰
۰	۰
۰	۰
۰	۰
۰	۰
۰	۱۱,۱۰۰

۲۵ درصد به بالا
۲۰ تا ۲۵ درصد
۱۵ تا ۲۰ درصد
۱۰ تا ۱۵ درصد
۱ تا ۱۰ درصد
بدون سود و کارمزد

۳- ۱- ۲۶- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۲	
	۱۱,۱۰۰
	۰
	۱۱,۱۰۰

سال ۱۴۰۳
سال ۱۴۰۴

۴- ۱- ۲۶- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۲	
	۱۱,۱۰۰
	۰
	۱۱,۱۰۰

زمین و ساختمان
چک و سفته

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۵۰۰	۴۲,۹۷۲	شرکت زامیاد - ساخت تجهیزات خط رنگ
-	۰	شرکت سایپا دیزل- ساخت تجهیزات خط رنگ
۹۶۷	۷۵۲	شرکت وزنه - ساخت تجهیزات خط رنگ
۱۳,۴۰۶	-	شرکت مهندسی توسعه سایپا - ساخت تجهیزات خط رنگ
۱۴,۸۷۳	۴۳,۷۲۴	

۲۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱۸,۰۱۹	۹۱,۴۷۹	سودخالص
		تعدیلات
۶,۰۰۰	۲۷,۶۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۲۲	۷۵	هزینه مالی
(۸۳۲)	(۵۰۳)	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۷۱۵	۳,۸۶۸	استهلاك دارایی های غیر جاری
۲,۲۳۲	(۱۹)	زیان (سود) ناشی از خرید و فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۲,۱۲۷)	(۱۵)	برگشت کاهش ارزش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۲۲)	(۲۵)	سود تسعیر ارز غیر مرتبط با عملیات شرکت
(۱۷)	(۶)	سود سهام سایر شرکت ها
(۲)	(۲)	سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۲۵,۹۸۸	۱۲۲,۴۷۹	تغییرات در سرمایه در گردش
(۳۸,۳۷۵)	(۱۵۰,۵۱۸)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
۱,۰۹۱	(۴,۶۲۵)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱,۴۵۴)	(۱,۶۵۵)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۲,۰۵۳	۲۶,۲۷۹	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۱۰,۳۴۴	۲۸,۸۵۱	افزایش (کاهش) پیش دریافت ها
(۳۵۳)	۲۰,۸۱۱	نقد حاصل از عملیات

۲۹- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۲۳۳,۳۲۸	-	افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی های غیر جاری
۲۳۳,۳۲۸	-	

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. شرکت ساختار سرمایه خود را هرشش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

۳۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	۱۳۴,۴۹۶	۵۰,۵۱۴	جمع بدهی
	(۱۰,۰۱۲)	(۷۶۳)	موجودی نقد
	۱۲۴,۴۸۴	۴۹,۷۵۱	خالص بدهی
	۳۹۱,۳۸۲	۲۹۹,۹۰۳	حقوق مالکانه
	۳۲	۱۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۳۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

۳۰-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در معرض ریسک های مالی ناشی از افزایش بهای خریدمواد اولیه (عمدتاً مواد اولیه فلزات اساسی) تاثیرپذیر از نرخ های جهانی فلزات اساسی و افزایش و کاهش نرخ ارز قرار دارد . آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۳۰- مدیریت ریسک ارز

با توجه به تامین مواد اولیه و کمکی از منابع داخلی، شرکت دارای ریسک ارزی نمی باشد. مبالغ دفتری دارایی ها و بدهی های پولی ارزی در یادداشت ۳۱ مندرج می باشد.

۵-۳۰- ریسک سایر قیمت

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار کوتاه مدت را برای اهداف مبادله نگهداری می کند. ریسک قیمت ها مربوط به افزایش و کاهش نرخ خرید مواد اولیه مورد نیاز که عمدتاً شامل خرید مقاطع فولادی از منابع داخلی با توجه به افزایش و کاهش نرخ های جهانی فلزات و افزایش یا کاهش نرخ ارز می باشد.

۶-۳۰- 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. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با شرکت های باریسک اعتباری کم و فروش های نقدی اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد.

۷-۳۰- مدیریت ریسک نقدینگی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیش از ۱۲ ماه	جمع	
۲۴,۳۹۱	۱۱,۷۸۱	۲۳,۱۱۲	-	۵۹,۲۸۴	پرداختنی های تجاری و سایرپرداختنی ها
-	-	۲,۱۶۲	-	۲,۱۶۲	سود سهام پرداختنی
-	۱۹,۶۶۰	۲۴,۰۶۴	-	۴۳,۷۲۴	پیش دریافت ها
-	-	-	۰	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۴,۳۹۱	۳۱,۴۴۱	۴۹,۳۳۸	۰	۱۰۵,۱۷۰	

شرکت ماشین سازی نیرو محرکه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰ - وضعیت ارزی

یادداشت	دلار امریکا	یورو	پوند	لیتر ترکیه	درهم امارات	یوان چین
۱۹	۱۸۸	۱۰۹	۱۵۰	۱۰	۱۲	۲۰
	۱۸۸	۱۰۹	۱۵۰	۱۰	۱۲	۲۰
	۸۱	۵۱	۸۲	۵	۱	۱
	۱۸۸	۱۰۹	۱۵۰	۱۰	۱۲	۲۰
	۷۵	۴۷	۷۳	-	۱	۱

موجودی نقد

جمع دارایی های پولی و ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

خالص معادل ریالی دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

جمع دارایی های پولی و ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

خالص معادل ریالی دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

۳۱ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۱-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
سایر اشخاص وابسته	شرکت زامیاد	مشتری عمده	-	-	۳۲۸,۳۶۶
	مهندسی توسعه سایپا و سایپا دیزل	مشتری عمده	-	-	۴۶,۹۸۳
جمع کل				-	۳۷۵,۳۴۹

۳۱-۱-۱ - شرکت در دوره مورد گزارش فاقد معاملات با اشخاص وابسته موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۳۱-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	مانده طلب (بدهی)	
			پیش دریافت ها	۱۴۰۲/۱۲/۱۲
سایر اشخاص وابسته	شرکت زامیاد	۱۵۹,۶۲۲	-۴۲,۹۷۲	۱۱۶,۶۵۰
	مهندسی توسعه سایپا و سایپا دیزل	۳۶,۸۹۸	۰	۳۶,۸۹۸
جمع کل		۱۹۶,۵۲۰	-۴۲,۹۷۲	۱۵۳,۵۴۸

۳۲ - تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

توضیحات مربوط به سرفصل فوق به شرح زیر است:

۳۲-۱ - شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای در خصوص قراردادهای منعقد جهت خرید دارایی های غیر جاری می باشد.

۳۲-۲ - تعهدات تضمینی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت در تاریخ صورت وضعیت مالی محدود به ضمانت نامه های تسلیمی به کارفرمایان به مبلغ ۵,۹۹۳ میلیون ریال می باشد که از این بابت مبلغ ۵۹۹ میلیون ریال نزد بانک عامل (یادداشت ۱۷) سپرده شده است.
