

شرکت: ماشین سازی نور اصفهان	سرمایه ثبت شده: 500
نماد: خبرنا2	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	ماشین سازی نور اصفهان
به هیئت مدیره	
بند مقدمه 1. صورت‌های مالی شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 31 شهریور 1403 و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای دوره میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 20 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.	

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسی اجمالی این مؤسسه براساس "استاندارد بررسی اجمالی 2410" انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه گیری

3. براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

4. فعالیت‌های عملیاتی شرکت از سال‌های گذشته همچنان متوقف است و درآمد شرکت محدود به اجاره محل کارخانه به شرکت تولیدی برنا باتری (سهامی عام) به عنوان شرکت اصلی بوده است (یادداشت توضیحی 3-1 صورت‌های مالی). مضافاً عدم وجود هرگونه برنامه و استراتژی مناسب برای انجام فعالیت، چشم‌انداز مشخصی برای ایجاد منافع آتی برای شرکت فراهم نمی‌کند. مراتب فوق نشان‌دهنده ابهامی بااهمیت است که می‌تواند تردید عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند.

موسسه حسابرسی رازدار			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1403/09/14 13:21:13	800602	[Hamidreza Forouzan [Sign	شریک موسسه رازدار
1403/09/14 13:41:36	811059	[Saeed Ghasemi [Sign	شریک موسسه رازدار
1403/09/14 13:43:45		Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign	مدیر موسسه رازدار

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
				عملیات در حال تداوم:
•	•	•	•	درآمدهای عملیاتی
•	•	•	•	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
•	•	•	•	سود(زیان) ناخالص
(۸,۵۰۰)	(۵۷۶)	(۱)	(۸۶)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
•	•	•	•	هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)
(۸۷)	•	۳,۷۸۰	۴۸۰	سایر درآمدها
•	•	•	•	سایر هزینه ها
(۹۰)	(۵۷۶)	۳,۷۷۹	۳۹۴	سود(زیان) عملیاتی

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
هزینه های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۰	۰	۴,۲۶۰	۰
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۳۹۴	۳,۷۷۹	۳,۶۸۴	(۹۰)
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	(۱۱۰)	۰	(۷۹۲)	--
سالهای قبل	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۲۸۴	۳,۷۷۹	۲,۸۹۲	(۹۲)
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۲۸۴	۳,۷۷۹	۲,۸۹۲	(۹۲)
سود(زیان) پایه هر سهم:				
عملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	۰
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	۰
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰	۰
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	۵۶۸	۷,۵۵۸	۵,۷۸۴	(۹۲)
سرمایه	۵۰۰	۵۰۰	۵۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۲۸۴	۳,۷۷۹	۲,۸۹۳	(۹۲)
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	•	•	•	•
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	•	•	•	•
سایر	•	•	•	•
مالیات بر درآمد اقلام فوق	•	•	•	•
جمع	•	•	•	•
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:				
سایر	•	•	•	•
مالیات بر درآمد اقلام فوق	•	•	•	•
جمع	•	•	•	•
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	•	•	•	•
سود(زیان) جامع سال	۲۸۴	۳,۷۷۹	۲,۸۹۳	(۹۲)
توضیحات				

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیر جاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۵	۱۹۰	۱۹۰	(۱۸)

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۲,۱۷۵	۲,۱۷۵	۲,۱۷۵	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۶	۶	۶	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارایی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲,۲۳۶	۲,۳۷۱	۲,۳۷۱	(۱)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۲۱	۰	۰	۰
موجودی مواد و کالا	۰	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲,۸۱۰	۳,۵۲۵	۳,۵۲۵	(۲۰)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد	۴۹۵	۷۲۷	۷۲۷	(۳۲)
	۳,۲۳۶	۴,۲۵۲	۴,۲۵۲	(۲۲)
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های جاری	۳,۲۳۶	۴,۲۵۲	۴,۲۵۲	(۲۲)
جمع دارایی‌ها	۵,۶۶۲	۶,۶۲۳	۶,۶۲۳	(۱۵)
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۵۰۰	۵۰۰	۵۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
ندوخته قانونی	۵۰	۵۰	۵۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاريخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۱	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	۳,۰۶۸	۲,۷۸۴	۲,۷۸۴	۱۰
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۳,۶۱۸	۳,۳۳۴	۳,۳۳۴	۹
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	۰	۰
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳,۰۴۴	۲,۶۷۷	۲,۶۷۷	(۲۴)
مالیات پرداختنی	۰	۶۱۲	۶۱۲	--
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
ذخایر	۰	۰	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۰	۰	۰	۰
	۳,۰۴۴	۳,۲۸۹	۳,۲۸۹	(۳۸)
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۳,۰۴۴	۳,۲۸۹	۳,۲۸۹	(۳۸)
جمع بدهی‌ها	۳,۰۴۴	۳,۲۸۹	۳,۲۸۹	(۳۸)
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۵,۶۶۲	۶,۶۲۳	۶,۶۲۳	(۱۵)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۵۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۸)	۰	۴۴۲
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۵۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۸)	۰	۴۴۲
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹									۰		۰
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود سهام مصوب									۲,۸۹۲		۲,۸۹۲
افزایش سرمایه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰	۰		۰					۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه			۰	۰						۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰				۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۵۰				(۵۰)		۰
تخصیص به سایر اندوخته ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۵۰۰	۰	۰	۰	۵۰	۰	۰	۰	۲,۷۸۴	۰	۲,۲۳۴

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱									۲۸۴		۲۸۴
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۸۴	۰	۲۸۴
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه				۰						۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۵۰۰	۰	۰	۰	۵۰	۰	۰	۰	۳,۰۶۸	۰	۳,۶۱۸

صورت جریان های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	۳۸۰	(۴,۱۲۵)	(۱,۶۴۳)	--

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۶۱۲)	(۲۴۶)	(۲۴۶)	(۱۴۹)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۲۳۲)	(۴,۳۷۱)	(۱,۸۸۹)	۹۵
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۳,۳۰۰	۱,۵۰۰	--
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۰	۳,۳۰۰	۱,۵۰۰	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۲۳۲)	(۱,۰۷۱)	(۳۸۹)	۷۸
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:				
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
دریافت‌های نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي براي خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از تسهیلات	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود تسهیلات	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود سهام	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۰	۰	۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۲۳۲)	(۱,۰۷۱)	(۳۸۹)	۷۸
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۷۲۷	۱,۱۱۶	۱,۱۱۶	(۳۵)
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۴۹۵	۴۵	۷۲۷	۱,۰۰۰
معاملات غیرنقدي	۰	۰	۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹				

نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شماره ثبت / کد ملی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	کد ملی	سمت	موظف/غیر موظف	مقطع تحصیلی	رشته تحصیلی	امضا کننده صورت مالی
علیرضا فروغی	علیرضا فروغی	1971291897	فاقد نماینده	فاقد نماینده		رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی ارشد	مدیریت مالی	بله
اصغر صفاپور	اصغر صفاپور	1290130329	فاقد نماینده	فاقد نماینده		نایب رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی	شیمی	بله
عباس سیدمقیم	عباس سیدمقیم	0451830563	فاقد نماینده	فاقد نماینده		مدیر عامل	موظف	دیپلم	اقتصاد	بله



موسسه حسابرسي رازي دور (حلبه دهن ري)

مركز تخصصي بورس واوراق بهادار

شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام

صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

<u>عنوان</u>	<u>شماره صفحه</u>
۱- گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل	(۱)
۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه	۱ ضمیمه



مؤسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)
مترسازان بورس و اوراق بهادار

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

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص)

مقدمه

۱- صورت‌های مالی شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۰ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس "استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰" انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

ابهام با اهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت

۴- فعالیت های عملیاتی شرکت از سال های گذشته همچنان متوقف است و درآمد شرکت محدود به اجاره محل کارخانه به شرکت تولیدی برنا باتری (سهامی عام) به عنوان شرکت اصلی بوده است (یادداشت توضیحی ۳-۱ صورتهای مالی). مضافاً عدم وجود هرگونه برنامه و استراتژی مناسب برای انجام فعالیت، چشم انداز مشخصی برای ایجاد منافع آتی برای شرکت فراهم نمی کند. مراتب فوق نشان دهنده ابهامی با اهمیت است که می تواند تردید عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند.

۵ آذر ماه ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)

سعید قاسمی

(عضویت ۸۱۱۰۵۹)

حمیدرضا فروزان

(عضویت ۸۰۰۶۰۳)

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)



www.razdarco.ir

دفتر مرکزی: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر (بخارست)، خیابان ۱۹، پلاک ۱۸، واحد ۱۴ کد پستی: ۱۵۱۳۸۴۳۸۷۳ تلفن: ۰۲۱-۸۷۷۶۶۶۵-۰۲۱ دورنگار: ۰۲۱-۸۹۷۷۴۸۵۳

کد پستی: ۸۱۶۸۶۷۵۷۳۱ تلفن: ۰۳۱-۳۶۷۰۰۰۹۳-۵ دورنگار: ۰۳۱-۳۶۶۹۹۷۸۶

دفتر اصفهان: خیابان شیخ صدوق جنوبی، کوچه پنجم، پلاک ۶۸

شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص)

شناسه ملی : ۱۰۲۶۰۳۱۴۲۵۵

ثبت : ۱۰۳۴۹

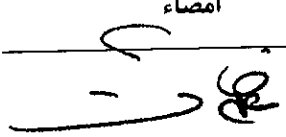
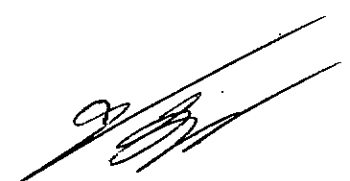
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورتهای مالی میان دوره ای شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۱۹	• یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره	علیرضا فروغی
	نائب رئیس هیئت مدیره	اصغر صفاپور
	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	عباس سید مقیم



پیوست گزارش بررسی اجمالی

مورخ ۱۴۰۳ / ۹ / ۵ رازدار

شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(حسابرسی نشده)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱
هزینه های اداری و عمومی	۵	(۸۶)
زیان عملیاتی	(۱)	(۸۶)
سایر درآمدهای غیر عملیاتی	۶	۴۸۰
سود قبل از مالیات	۳۹۴	۳,۷۷۹
هزینه مالیات بر درآمد	۱۶	(۱۱۰)
سود خالص	۲۸۴	۳,۷۷۹

فهرست



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



بوست گزارش بررسی اجمالی

مورخ ۱۴۰۳ / ۹ / ۵

شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۷	۱۵۵	۱۹۰	دارایی های ثابت مشهود
۸	۲,۱۷۵	۲,۱۷۵	دارایی های نامشهود
۹	۶	۶	سرمایه گذاری های بلند مدت
	۲,۳۳۶	۲,۳۷۱	جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱۰	۲۱	-	پیش پرداخت ها
۱۱	۲,۸۱۰	۳,۵۲۵	سایر دریافتنی ها
۱۲	۴۹۵	۷۲۷	موجودی نقد
	۳,۳۲۶	۴,۲۵۲	جمع دارایی های جاری
	۵,۶۶۲	۶,۶۲۳	جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۳	۵۰۰	۵۰۰	سرمایه
۱۴	۵۰	۵۰	اندوخته قانونی
	۳,۰۶۸	۲,۷۸۴	سود انباشته
	۳,۶۱۸	۳,۳۳۴	جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های جاری
۱۵	۲,۰۴۴	۲,۶۷۷	سایر پرداختنی ها
۱۶	-	۶۱۲	مالیات پرداختنی
	۲,۰۴۴	۳,۲۸۹	جمع بدهی های جاری
	۲,۰۴۴	۳,۲۸۹	جمع بدهی ها
	۵,۶۶۲	۶,۶۲۳	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



یوست گزارش بررسی اجمالی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۹ / ۵

شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع
۵۰۰	۵۰	۲,۷۸۴	۳,۳۳۴
-	-	۲۸۴	۲۸۴
۵۰۰	۵۰	۳,۰۶۸	۳,۶۱۸

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع
۵۰۰	-	(۵۸)	۴۴۲
-	-	۳,۷۷۹	۳,۷۷۹
۵۰۰	-	۳,۷۲۱	۴,۲۲۱

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

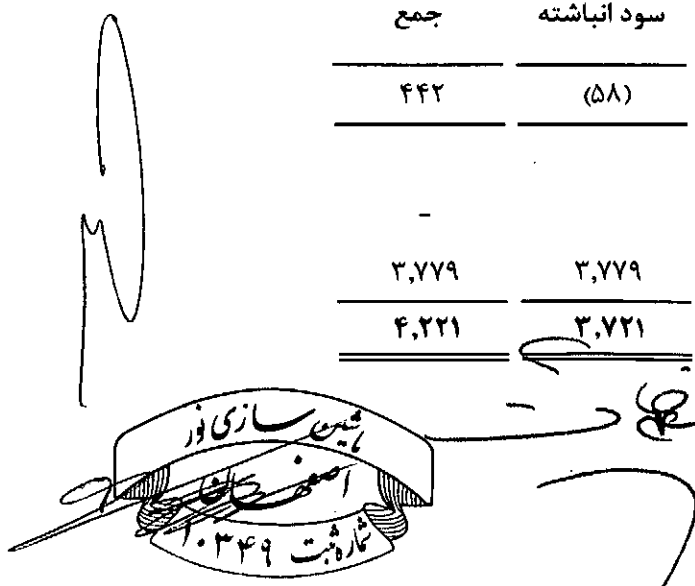
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



پوست گزارشی بررسی اجمالی

روز

مورخ ۱۴۰۳ / ۹ / ۵



شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(حسابرسی نشده)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از / مصرف شده در عملیات	۱۷	۳۸۰
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۶۱۲)	(۲۴۶)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۲۳۲)	(۴,۳۷۱)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	-	۳,۳۰۰
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	-	۳,۳۰۰
خالص (کاهش) در موجودی نقد	(۲۳۲)	(۱,۰۷۱)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۷۲۷	۱,۱۱۶
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۴۹۵	۴۵

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



بیوست گزارش بررسی اجمالی
مورخ ۱۴۰۳ / ۹ / ۵
بازر

شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۲۶۰۳۱۴۲۵۵ در تاریخ ۱۲ بهمن ۱۳۷۲ به صورت شرکت با مسئولیت محدود تأسیس شد و طی شماره ۱۰۳۴۹ مورخ ۱۸ بهمن ۱۳۷۲ در اداره کل ثبت شرکت ها و مؤسسات غیرتجاری اصفهان به ثبت رسید و متعاقباً از همان تاریخ، شروع به بهره برداری نموده است. در تاریخ ۲۸ آبان ۱۳۷۵، نوع شخصیت حقوقی آن به شرکت سهامی خاص تغییر یافت. در حال حاضر، شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص) جز شرکت های فرعی شرکت تولیدی برنا باتری (سهامی عام) است. مرکز اصلی شرکت در اصفهان، ساختمان سیتی سنتر، طبقه اول و محل کارخانه در منطقه صنعتی مبارکه اصفهان واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، تولید ماشین آلات مونتاز باتری صنعتی و اتومبیل و کلیه ماشین آلات مربوط به آن و انجام کلیه امور بازرگانی مجاز از قبیل واردات و صادرات و به طور کلی هر نوع اقدامی که با موضوع شرکت مرتبط باشد، می باشد.

فعالیت اصلی شرکت طی در دوره مورد گزارش نیز، کسب درآمد از محل قرارداد اجاره کارخانه بوده است.

۱-۳- تداوم فعالیت

فعالیت عملیاتی شرکت از سال های گذشته همچنان متوقف است و درآمد شرکت محدود به اجاره محل کارخانه می باشد. محل کارخانه بر اساس قرارداد اجاره سه ساله از ابتدای فروردین ۱۴۰۲ به شرکت تولیدی برنا باتری (سهامی عام) اجاره داده شده و لذا برنامه آتی مدیریت، بر ادامه فعالیت شرکت و کسب درآمد از قرارداد اجاره مبتنی است.

۱-۴- تعداد کارکنان

شرکت طی دوره مورد گزارش و سال مالی قبل، فاقد کارکنان تحت استخدام بوده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر صورتهای مالی میان دوره ای آثار با اهمیتی داشته است:

۲-۱-۱- برای دوره جاری بکارگیری استانداردهای جدید و تجدید نظر شده موضوعیت نداشته است.

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

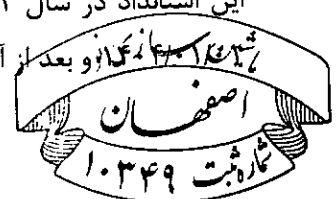
۲-۲-۱- استانداردار حسابداری ۴۳ درآمد های عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان:

این استاندارد در سال ۱۴۰۲ تجدید نظر شده و الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۳۱ به بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است.



یوست گزارش بررسی اجمالی

ع مورخ ۱۴۰۳ / ۹ / ۵



شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبانی تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های به کار گرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- دارائی های ثابت مشهود

۳-۲-۱- دارائی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارائی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارائی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارائی شود، به مبلغ دفتری دارائی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارائی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارائی ها که به منظور حفظ وضعیت دارائی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارائی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسائی می گردد.

۳-۲-۲- استهلاک دارائی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارائی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه ها استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات، تجهیزات	۶، ۸ و ۱۰ ساله / ۱۵ ساله	خط مستقیم / نزولی
اثاثه و منصوبات	۳، ۵ و ۶ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات و قالب ها	۱۰۰ درصد	نزولی

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



شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۳- دارائی های نامشهود

دارائی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالی 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 دارائی نامشهود منظور نمی شود. شناسائی مخارج در مبلغ دفتری یک دارائی نامشهود، هنگامی که دارائی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارائی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۴- سرمایه گذاری ها

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

۳-۵- مالیات بر درآمد

۳-۵-۱- 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 سهام مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

۳-۵-۲- 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 شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.



شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۵-۳- تهاوتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۳-۵-۴- 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 غیرجاری

هیئت 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.



شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱
	۳۵
۱	۵۱
۱	۸۶

هزینه استهلاک

سایر

۶- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱
۴۸۰	۴۸۰
۳,۳۰۰	-
۳,۷۸۰	۴۸۰

درآمد اجاره

سود ناشی از فروش دارایی های ثابت



پژوهش‌های مالی

مورخ ۱۴۰۳ / ۹ / ۵

شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی مان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۷- دارایی‌های ثابت مشهود

زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات و قالب‌ها	جمع
۱۲۵	۱,۶۱۲	۵۷	۷۹	۴۴	۵۰	۱,۹۶۷
۱۲۵	۱,۶۱۲	۵۷	۷۹	۴۴	۵۰	۱,۹۶۷
-	۱,۵۴۷	۵۷	۷۹	۴۴	۵۰	۱,۷۷۷
-	۳۵	-	-	-	-	۳۵
-	۱,۵۸۲	۵۷	۷۹	۴۴	۵۰	۱,۸۱۲
۱۲۵	۳۰	-	-	-	-	۱۵۵
۱۲۵	۶۵	-	-	-	-	۱۹۰
۱۲۵	۱,۶۱۲	۵۷	۷۳۰	۴۴	۵۰	۲,۶۱۸
-	-	-	(۶۵۱)	۰	-	(۶۵۱)
۱۲۵	۱,۶۱۲	۵۷	۷۹	۴۴	۵۰	۱,۹۶۷
-	۱,۴۷۷	۵۷	۷۳۰	۴۴	۵۰	۲,۳۵۸
-	-	-	(۶۵۱)	-	-	(۶۵۱)
-	۱,۴۷۷	۵۷	۷۹	۴۴	۵۰	۱,۷۰۷
۱۲۵	۱۳۵	-	-	-	-	۲۶۰

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

های ثابت مشهود شرکت فاقد پوشش بیمه‌ای آتش سوزی می باشد.



پیوست گزارش بررسی اجمالی

تاریخ

مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۵



شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۸- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

حق امتیاز خدمات
عمومی

۲,۱۷۵
۲,۱۷۵
۲,۱۷۵
۲,۱۷۵
۲,۱۷۵
۲,۱۷۵
۲,۱۷۵
۲,۱۷۵

بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۹- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	یادداشت
۶	۶	-	۶	۱۰-۱ سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
-	-	-	-	
۶	۶	-	۶	

۹-۱- در اجرای قانون نحوه واگذاری مالکیت و اداره امور شهرک‌های صنعتی مصوب سال ۱۳۸۷، تعداد ۵۰۰ سهم از سهام شرکت خدماتی شهرک صنعتی مبارکه به ارزش اسمی هر سهم ۱۰۰۰ ریال به شرکت واگذار شده است.



بیوست گزارش بررسی اجمالی

مورخ ۱۴۰۳ / ۹ / ۵

راژدار



شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۰- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۳۶۰	۲۷۰	پیش پرداخت‌های داخلی
۳۶۰	۲۷۰	پیش پرداخت مالیات اجاره
(۳۶۰)	(۲۴۹)	مالیات پرداختنی (یادداشت)
-	۲۱	

۱۰-۱- پیش پرداخت‌ها در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به مالیات اجاره کارخانه دوره مورد گزارش و سال قبل می باشد که توسط مستاجر (شرکت تولیدی برنا باتری) از اجاره بها کسر و پرداخت گردیده است

۱۱- سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۳,۴۶۱	۲,۶۹۵	۱۱-۱	حساب‌های دریافتنی
۶۴	۱۱۵	۱۱-۲	اشخاص وابسته - شرکت تولیدی برنا باتری
۳,۵۲۵	۲,۸۱۰		مالیات بر ارزش افزوده

۱۱-۱- خلاصه گردش حساب شرکت تولیدی برنا باتری طی دوره مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۳,۴۶۱	ماده در ابتدای دوره	
۳۹۰	مطالبات ناشی از اجاره کارخانه	
(۱,۰۶۴)	دریافت نقدی بابت مطالبات	
(۴۱)	پرداخت بدهی بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵	
(۵۱)	پرداخت بدهی بابت مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۱	
۲,۶۹۵	مانده در پایان دوره	

۱۱-۲- دفاتر شرکت از لحاظ مالیات ارزش افزوده از تاریخ شمول تا پایان سال ۱۴۰۱ به جز دوره های دوم، سوم و چهارم ۱۳۹۴، اول، سوم و چهارم سال ۱۳۹۵ و اول و چهارم سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.

۱۲- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۷۲۷	۴۹۵
۷۲۷	۴۹۵



یوست گزارش بررسی اجمالی
 مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۵
 رازآور



شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال، شامل ۲۵,۰۰۰ سهم ۲۰,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۹۵	۲۳,۷۵۰	۹۵	۲۳,۷۵۰	شرکت تولیدی برنا باتری
۴	۱,۰۰۰	۴	۱,۰۰۰	مسعود صرامی
۰.۴	۱۰۰	۰.۴	۱۰۰	اصغر صفاپور
۰.۴	۱۰۰	۰.۴	۱۰۰	عباس سید مقیم
۰.۱۵	۳۸	۰.۱۵	۳۸	علیرضا فروغی
۰.۰۵	۱۲	۰.۰۵	۱۲	سید تقوی رکن آبادی
۱۰۰	۲۵,۰۰۰	۱۰۰	۲۵,۰۰۰	

۱۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۵ اساسنامه شرکت، مبلغ ۵۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.



شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۵- سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	اسناد پرداختنی
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱۸۳	-		شرکت بیمه سامان - بیمه آتش سوزی
۱۸۳	-		
۱,۹۹۴	۱,۹۹۴	۱۵-۱	حساب‌های پرداختنی اشخاص وابسته - مسعود صرامی
۵۰۰	۵۰		هزینه‌های پرداختنی - حسابرسی
۲,۴۹۴	۲,۰۴۴		
۲,۶۷۷	۲,۰۴۴		

۱۵-۱- مانده بدهی به آقای مسعود صرامی (مدیران شرکت اصلی) عمدتاً مربوط به وجوه دریافت شده از ایشان بابت تامین مالی در سنوات قبل می‌باشد.



شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶- مالیات پرداختنی

۱۶-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱	
۹۷۲	۴۲۶	مانده در ابتدای دوره
۶۹	-	ذخیره مالیات عملکرد دوره
۴۱	-	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد دوره های قبل
(۶۱۲)	(۲۴۶)	پرداختی طی دوره
(۲۲۱)	-	تهاتر با پیش پرداخت / پرداختنی
۲۴۹	۱۸۰	
(۲۴۹)	(۱۸۰)	پیش پرداخت مالیات (یادداشت توضیحی ۱۰)
-	-	

۱۶-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در دوره جاری از معافیت ماده ۵۳ قانون مالیات مستقیم استفاده نموده است.

۱۶-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات							
		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹						
سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۴۰۱	۲,۳۷۱	۲,۱۳۱	۴۲۶	۴۲۶	۴۲۶	۴۲۶	-	۱۸۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۳,۶۸۴	۳,۴۴۴	۷۹۲	-	-	۶۱۲	۱۸۰	۷۹۲	رسیدگی نشده
دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳۹۴	۲۷۴	۶۹	-	-	-	۶۹	-	
							۲۴۹	۹۷۲	
							(۲۴۹)	(۳۶۰)	
							-	۶۱۲	

پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۰)

۱۶-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.



یوست گزارش بررسی اجمالی

مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۵



شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱	
۳,۷۷۹	۲۸۴	سود خالص
-	۱۱۰	تعدیلات
-	-	هزینه مالیات بر درآمد
(۳,۳۰۰)	-	درآمد اجاره
-	۳۵	(سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۴۷۹	۴۲۹	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۳,۸۶۲)	۶۷۴	کاهش (افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی
-	(۹۰)	(افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی
(۷۴۲)	(۶۳۳)	(کاهش) پرداختنی‌های عملیاتی
(۴,۱۲۵)	۳۸۰	نقد حاصل از / مصرف شده در عملیات

شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۱۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند 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 می‌شود. استراتژی کلی شرکت بدون تغییر باقیمانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه‌ای تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۱۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۳,۲۸۹	۲,۰۴۴
(۷۲۷)	(۴۹۵)
۲,۵۶۲	۱,۵۴۹
۳,۳۳۴	۳,۶۱۸
۷۷٪	۴۳٪

جمع بدهی‌ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۱۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

با توجه با اینکه شرکت فاقد فعالیت عملیاتی بوده و تنها از محل اجاره کارخانه کسب درآمد می‌نماید فاقد هرگونه ریسک مالی می‌باشد.

۱۸-۳- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی به شرکت شود. از آنجا که شرکت هیچگونه فعالیت عملیاتی ندارد و کارخانه به صورت اجاره به اشخاص وابسته واگذار شده، ریسک اعتباری وجود ندارد.

۱۸-۴- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، اقدام به دریافت وجوه از طریق اشخاص وابسته به دریافت وجوه از طریق اشخاص وابسته به دریافت وجوه از طریق اشخاص وابسته به صورت اعتباری نموده است و شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی، از طریق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی مدیریت می‌کند.



پیوست گزارش بررسی اجمالی

تاریخ

مورخ ۱۴۰۳ / ۹ / ۵

شرکت ماشین سازی نور اصفهان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹- معاملات با اشخاص وابسته

۱۹-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	درآمد اجاره	انجام هزینه توسط اشخاص وابسته
شرکت اصلی و نهایی	شرکت تولیدی برنا باتری	سهامدار عمده و عضو مشترک هیأت مدیره	✓	۴۸۰	۹۲
جمع کل				۴۸۰	۹۲

۱۹-۲- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتنی‌ها	سایر پرداختنی‌ها	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی	شرکت تولیدی برنا باتری	۲,۶۹۵	-	۲,۶۹۵	-	۳,۴۶۱	-
مدیران اصلی شرکت	آقای مسعود صرامی	-	(۱,۹۹۴)	-	(۱,۹۹۴)	-	(۱,۹۹۴)
جمع		۲,۶۹۵	(۱,۹۹۴)	۲,۶۹۵	(۱,۹۹۴)	۳,۴۶۱	(۱,۹۹۴)

۱۹-۳- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۱۹-۴- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ شناسایی نشده است.

۲۰- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، وجود نداشته است.