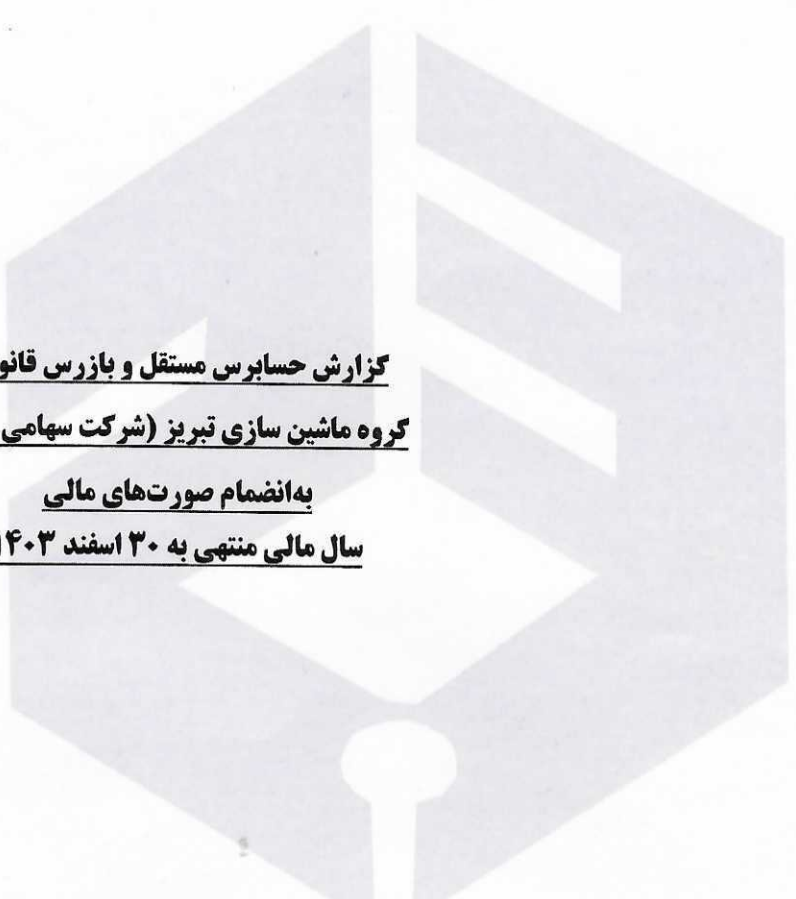




گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
به انضمام صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه			عنوان
(۸)	تا	(۱)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۳۵	تا	۱	صورت‌های مالی
۳۸	تا	۳۶	پیوست - گزارش تطبیق بودجه و عملکرد

سازمان حسابرسي



**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)**

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورت‌های مالی گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۳، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۶-۱۱ و ۱-۲-۳۱، سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران به استناد مصوبه مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۱/۲۸ در رابطه با سرمایه درگردش پرداختی به شرکت در سنوات قبل به مبلغ ۴۶۴ میلیارد ریال منعکس در سرفصل سایر پرداختنی‌ها (یادداشت توضیحی ۲-۱-۲۲)، مبلغ ۲۵۹۰ میلیارد ریال براساس نرخ بهره بانکی ۱۸ درصد و شاخص‌های بانک مرکزی در خصوص چک‌های برگشتی به‌عنوان خسارت تأخیر تأدیه از شرکت مطالبه نموده و جهت وصول آن از محل زمین‌های در رهن آن سازمان اقدام نموده، لیکن بدلیل عدم ارائه مستندات مربوط از سوی سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران، ثبتي بابت آن در دفاتر شرکت به عمل نیامده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و

مدارک لازم از جمله قرارداد و توافقنامه در خصوص نرخ و شرایط پرداخت خسارت، تعیین تاثیر احتمالی ناشی از مراتب فوق بر صورت‌های مالی برای این سازمان میسر نشده است.

۳- به دلیل عدم دسترسی به آقای قربانعلی فرخزاد (سهامدار سابق) امکان ارسال تأییدیه در ارتباط با ارقام امانی ایشان نزد شرکت و بدهی شرکت بابت مانده وجوه دریافتی جهت تأمین سرمایه در گردش در سنوات قبل به مبلغ ۳۱۰ میلیارد ریال یادداشت توضیحی (۳-۱-۲۲) برای این سازمان فراهم نگردیده است و این سازمان نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روش‌های حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از دریافت تأییدیه مزبور را بر صورت‌های مالی مورد گزارش تعیین کند.

۴- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۵- وضعیت سهامداران، نحوه اداره شرکت و ابهام نسبت به اسناد مالکیت دارایی‌ها
توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد یادداشت‌های توضیحی ۱-۱ و ۱۱-۲ تا ۱۱-۱۲ در خصوص قرارداد واگذاری سهام دولت در شرکت به موسسه صندوق حمایت و بازنشستگی کارکنان فولاد سپس به آقای قربانعلی فرخ زاد، فسخ قرارداد واگذاری و نهایتاً واگذاری سهام شرکت به سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران، همچنین زمین‌های مجهول‌المکان، توقیف شده از سوی اداره کل امور مالیاتی و دادگستری، در تصرف اشخاص و در رهن سازمان گسترش در قبال تسهیلات دریافتی که سند مالکیت ۷ قطعه از آن‌ها نزد سهامدار قبلی (آقای

قربانعلی فرخزاد) بوده و به شرکت مسترد نشده و زمین‌های فاقد سند مالکیت جلب می‌نماید. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری

کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

۸- صورت تطبیق عملیات شرکت با بودجه مصوب که طی صورتجلسه مورخ ۱۴۰۲/۷/۱۰ به امضای تمامی اعضای مجمع عمومی رسیده است، با توجه به اهداف کمی برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ مندرج در صفحه ۳۶ تا ۳۸ که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی آن تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن جلب توجه به عدم تحقق اهداف کمی و عدم کفایت دلایل ارائه شده در گزارش مزبور جهت توجیه علل مغایرت، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

۹- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و سایر قوانین و مقررات مربوط به شرح زیر است:

۹-۱- مفاد جزء (۳) بند ۳ تبصره (۱۵) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ درخصوص پرداخت مالیات حقوق کارکنان در مهلت مقرر در برخی ماهها.

۹-۲- مفاد ماده ۵ ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۳ و تبصره‌های (۱) و (۲) و اصلاحی آن مبنی بر استخدام، جذب و بکارگیری نیروی انسانی جدید و نیروهای شرکتی، پس از تأیید سازمان اداری و استخدامی کشور (برای ۶۰ نفر استخدام جدید).

۱۰- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۰-۱- در اجرای مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ماده ۴۱ اساسنامه شرکت، صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۸/۱۰ در مورد تصویب صورت‌های مالی سال‌های ۱۳۹۶ تا ۱۳۹۸ و صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده

مورخ ۱۴۰۰/۷/۲۰ در مورد تغییرات در مفاد اساسنامه به مرجع ثبت شرکتها ارسال گردیده لیکن بدلیل ثبت صورتجلسات بعد از آنها تاکنون به ثبت نرسیده است.

۱۰-۲- بر خلاف مفاد ماده ۱۳۴ اصلاحیه قانون تجارت، به دو نفر از اعضای غیرموظف هیئتمدیره جمعاً مبلغ ۲/۵ میلیارد ریال حق شرکت در جلسات کمیتهها پرداخت شده است.

۱۰-۳- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از نصف سرمایه آن است، لذا شرکت مشمول مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت (موضوع ماده ۷۸ اساسنامه) بوده و ضروری است مجمع عمومی فوقالعاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال یا بقای آن در چارچوب مقررات قانون تجارت تصمیمگیری نماید. همچنین مانده سرفصل گاهش سرمایه در جریان به مبلغ ۸۱ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۲۰)، تاکنون تعیین تکلیف نشده است.

۱۰-۴- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۶ تیر ۱۴۰۳ صاحبان سهام در ارتباط با موارد مندرج در بندهای ۲، ۳، ۵، ۸، ۱۰-۳، ۱۱ و ۱۲ این گزارش و نیز موارد زیر اقدامات لازم انجام و به نتیجه نهائی نرسیده است:

الف) تجدید ارزیابی زمینها و افزایش سرمایه از محل آن.

ب) تعیین وضعیت زمینهای تصرف شده توسط ارگانها و زمینهای مجهولالمکان و اخذ سند مالکیت زمینهای فاقد سند (موضوع یادداشتهای توضیحی ۲-۱۱ الی ۷-۱۱).

ج) مولدسازی داراییها، نوسازی و بازسازی خطوط تولید، اصلاح ساختار نیروی انسانی.

د) اخذ کارت بازرگانی.

۱۱- با توجه به یادداشت توضیحی ۳۳، فعالیت شرکت در سال مالی مورد گزارش منجر به مبلغ ۳۷۶/۶ میلیارد ریال زیان خالص شده و زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به

مبلغ ۲۱۸۰ میلیارد ریال معادل ۱۳۰ درصد سرمایه و بدهی‌های جاری بیش از ۸۳ درصد دارایی‌های جاری آن است. همچنین مبلغ ۹۴۸ میلیارد ریال از بدهی‌ها به سهامداران (فعلی و قبلی) سررسید گذشته بوده و مبلغ ۲۲۳ میلیارد ریال بدهی به سازمان امور مالیاتی پرداخت یا تعیین تکلیف نشده است. با توجه به موارد فوق و مورد مندرج در بند ۲ این گزارش، اتخاذ تمهیدات لازم جهت برون‌رفت از وضعیت موجود ضروری است.

۱۲- طبق یادداشت‌های توضیحی ۳-۵، به دلیل عدم تمدید کارت بازرگانی شرکت (به علت عدم اخذ مفاصا حساب مالیاتی)، در سال مورد گزارش صادرات محصولات با استفاده از کارت بازرگانی یک شخص حقیقی انجام شده که در این رابطه مبلغ ۳/۴ میلیارد ریال بعنوان کارمزد و مبلغ ۸۰/۴ میلیارد ریال مالیات و عوارض ارزش افزوده (به‌رغم معافیت صادرات) پرداخت گردیده است. همچنین طبق یادداشت‌های توضیحی ۴-۶ و ۵-۶، در رابطه با محاسبه هزینه‌های جذب نشده در تولید، با توجه به فرسودگی ماشین‌آلات زمان‌سنجی جدید انجام نشده و ساعات استاندارد تولید قطعات بصورت برآوردی و با نظر مدیران مربوط تعیین شده است.

۱۳- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۰، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. مضافاً معاملات مذکور در چارچوب روابط خاص فی‌مابین صورت گرفته است.

۱۴- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این سازمان به موارد

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

گروه ماشین سازی تبریز (سهامی عام)

مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

۸ خرداد ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

محمد رضا کمالی

عبدالرضا احمدزاده

Handwritten signatures of the auditors, Muhammad Reza Kamali and Abdolreza Ahmadvazadeh, in blue ink. The signature of Abdolreza Ahmadvazadeh is more prominent and includes a large flourish.

سازمان حسابرسی



گروه ماشین سازی تبریز
(سامی عام)

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود.

اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

• صورت جریان‌های نقدی

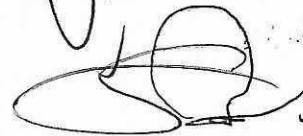
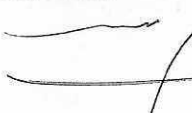
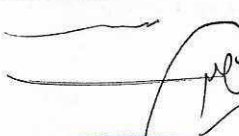
۶-۳۵

• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

۳۶-۳۸

• سایر اطلاعات مالی - صورت تطبیق عملکرد با بودجه مصوب

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۶ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت مدیریت منطقه ویژه اقتصادی چهرم	هوشنگ سامبرانی	نائب رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل	
شرکت گسترش الیاف شیشه مرند	قاسم سلیمانی دودران	رئیس هیئت مدیره - غیرموظف	
شرکت مرکز گسترش فناوری اطلاعات	حسین قربانی	عضو هیئت مدیره - موظف	
سازمان مدیریت صنعتی	شهرام یاوری	عضو هیئت مدیره - غیرموظف	
شرکت مدیریت منطقه ویژه اقتصادی گرمسار	حامد پاشازاده خاچک	عضو هیئت مدیره - غیرموظف	



گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۸,۱۰۶,۱۸۵	۹,۵۶۹,۲۸۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۶,۳۴۲,۵۲۳)	(۸,۱۷۰,۶۷۶)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۷۶۳,۶۶۲	۱,۳۹۸,۶۱۰		سود ناخالص
(۱,۰۰۴,۲۴۰)	(۱,۲۸۳,۷۰۵)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۱۴۳,۹۹۰	۱۷۸,۵۸۲	۸	سایر درآمدها
(۳۴۱,۸۳۰)	(۵۴۷,۶۵۱)	۹	سایر هزینه‌ها
۵۶۱,۵۸۲	(۲۵۴,۱۶۴)		سود (زیان) عملیاتی
(۲۲۸,۲۰۰)	(۹۲,۱۸۲)	۱۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۳۳۳,۳۸۲	(۳۴۶,۳۴۶)		سود (زیان) خالص قبل از مالیات
(۲۵,۶۷۸)	(۳۰,۲۸۴)	۲۴-۱	هزینه مالیات بر درآمد
۳۰۷,۷۰۴	(۳۷۶,۶۳۰)		سود (زیان) خالص

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
۱,۳۰۶,۶۳۱	۱,۲۸۳,۶۳۸	۱۱ دارایی‌های ثابت مشهود
۶,۶۰۴	۳,۷۵۸	۱۲ دارایی‌های نامشهود
۳۶۴	۳۶۴	۱۳ سرمایه گذاری‌های بلند مدت
۱۵,۱۶۸	۸۸۶	۱۴ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۶۴۸	۶۴۸	۱۵ سایر دارایی‌ها
۱,۳۲۹,۴۱۵	۱,۲۸۹,۲۹۴	جمع دارایی‌های غیر جاری
دارایی‌های جاری		
۹۱۰,۹۳۹	۱,۱۸۸,۴۱۴	۱۶ پیش پرداخت‌ها
۳,۳۳۴,۵۶۵	۴,۳۱۱,۳۰۱	۱۷ موجودی مواد و کالا
۸۶,۷۳۴	۴۶۰,۳۷۴	۱۴ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۴۲۴,۵۰۶	۵۳۰,۳۶۳	۱۸ موجودی نقد
۴,۷۵۶,۷۴۴	۶,۴۹۰,۴۵۲	جمع دارایی‌های جاری
۶,۰۸۶,۱۵۹	۷,۷۷۹,۷۴۶	جمع دارایی‌ها
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
۱,۶۷۷,۰۰۰	۱,۶۷۷,۰۰۰	۱۹ سرمایه
(۸۰,۷۴۷)	(۸۰,۷۴۷)	۲۰ کاهش سرمایه در جریان
۶,۲۰۰	۶,۲۰۰	۲۱ اندوخته قانونی
(۱,۶۱۰,۰۶۸)	(۲,۱۷۹,۶۷۶)	زیان انباشته
(۷,۶۱۵)	(۵۷۷,۲۲۳)	جمع حقوق مالکانه
بدهی‌ها		
بدهی‌های غیر جاری		
۷۰۲,۵۴۲	۱,۷۶۹,۳۹۵	۲۲ پرداختی‌های بلند مدت
۱,۰۶۴,۶۱۱	۱,۱۸۱,۲۴۲	۲۳ ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی استفاده نشده کارکنان
۱,۷۶۷,۱۵۳	۲,۹۵۰,۶۳۷	جمع بدهی‌های غیر جاری
بدهی‌های جاری		
۳,۲۳۱,۸۰۵	۴,۰۸۵,۹۵۵	۲۲ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۲۵,۶۷۸	۴۰,۱۱۰	۲۴ مالیات پرداختنی
۱,۰۶۹,۱۳۸	۱,۲۸۰,۲۶۷	۲۵ پیش دریافت‌ها
۴,۳۲۶,۶۲۱	۵,۴۰۶,۳۳۲	جمع بدهی‌های جاری
۶,۰۹۳,۷۷۴	۸,۳۵۶,۹۶۹	جمع بدهی‌ها
۶,۰۸۶,۱۵۹	۷,۷۷۹,۷۴۶	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)						
جمع کل	زبان انباشته	اندوخته قانونی	کاهش سرمایه در جریان	سرمایه		
(۳۱۵,۳۱۹)	(۱,۹۱۷,۷۷۲)	۶,۳۰۰	(۸۰,۷۴۷)	۱,۶۷۷,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
۳۰۷,۷۰۴	۳۰۷,۷۰۴	-	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۲	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مانده
(۷,۶۱۵)	(۱,۶۱۰,۰۶۸)	۶,۳۰۰	(۸۰,۷۴۷)	۱,۶۷۷,۰۰۰	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳	۱۴۰۳/۱۲/۲۹ مانده
(۳۷۶,۶۳۰)	(۳۷۶,۶۳۰)	-	-	-	زبان خالص سال ۱۴۰۳	۵۰ درصد سود سهم دولت (سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱)
(۱۹۲,۹۷۸)	(۱۹۲,۹۷۸)	-	-	-		
(۵۷۷,۳۲۳)	(۳,۱۷۹,۶۷۶)	۶,۳۰۰	(۸۰,۷۴۷)	۱,۶۷۷,۰۰۰		

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



گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۲۵۸,۲۹۴	(۱۸۳,۱۹۵)	۲۷ نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
-	(۱۲,۷۴۱)	۲۴-۱ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲۵۸,۲۹۴	(۱۹۵,۹۳۶)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
-	۴,۹۹۵	۱۰-۳ دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۳۷,۳۵۳)	(۴,۵۷۶)	۱۱ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۷۷۴)	-	۱۲ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۳,۳۰۱	۱,۳۷۴	۱۰ دریافت های ناشی از سود حساب های بانکی پشتیبان
(۳۴,۸۲۶)	۱,۷۹۳	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۲۳,۴۶۸	(۱۹۴,۱۴۳)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
-	۳۰۰,۰۰۰	دریافت سرمایه در گردش از سازمان گسترش
-	۳۰۰,۰۰۰	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۲۳,۴۶۸	۱۰۵,۸۵۷	خالص افزایش در موجودی نقد
۲۰۱,۰۳۸	۴۲۴,۵۰۶	۱۸ مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۴۲۴,۵۰۶	۵۳۰,۳۶۳	۱۸ مانده موجودی نقد در پایان سال

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

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه ماشین‌سازی تبریز (شرکت سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۸۶۱۷۵۳۶۲۴ در تاریخ ۱۳۴۵/۹/۱۲ به صورت شرکت سهامی خاص (۱۰۰ درصد دولتی) تأسیس شده و تحت شماره ۵۱۷ مورخ ۱۳۴۶/۳/۱۵ در اداره ثبت شرکت‌های تبریز به ثبت رسیده و متعاقباً از سال ۱۳۵۱ شروع به بهره‌برداری نموده و در تاریخ ۱۳۷۶/۲/۱۷ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۵/۱۲/۱۸ به شرکت سهامی عام تبدیل شده است. بر اساس مصوبه شماره ۲۴۸۳۲۳/ت/۴۷۱۳۸ هـ مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۸ هیئت محترم وزیران، ۱۰۰ درصد سهام شرکت پس از کسر سهام ترجیحی، توسط سازمان خصوصی‌سازی بابت بدهی دولت به بانک صادرات ایران واگذار گردیده بود، لیکن به علت عدم نقل و انتقال سهام، موضوع واگذاری طی نامه‌های شماره ۲۲/۱۱۳۷ مورخ ۱۳۹۳/۱/۲۷ و شماره ۴۰/۱۵۹۹ مورخ ۱۳۹۳/۲/۱ سازمان خصوصی‌سازی منتفی و متعاقباً بر اساس مصوبه شماره ۱۶۰۵۲۹/ت/۱۶۰۵۲۹ هـ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۵ هیئت محترم وزیران ۱۰۰ درصد سهام شرکت پس از کسر سهام ترجیحی به مؤسسه صندوق حمایت و بازنشستگی کارکنان فولاد واگذار و متعاقباً بر اساس توافقنامه شماره ۲۶۶۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۴ فی‌مابین مؤسسه صندوق حمایت و بازنشستگی کارکنان فولاد با سازمان خصوصی‌سازی (جهت فروش کل سهام واگذاری و انتقال منابع حاصله به خزانه‌داری کل کشور بابت تسویه بدهی صندوق فوق‌الذکر به خزانه) کلیه سهام شرکت پس از کسر سهام ترجیحی توسط سازمان خصوصی‌سازی به وکالت از صندوق مزبور طی قرارداد شماره ۴۲۰۶ مورخ ۱۳۹۷/۲/۲۵ به آقای قربانعلی فرخ زاد واگذار (بدون نقل و انتقال سهام) و متعاقباً به دلیل عدم پرداخت اقساط مربوط توسط نامبرده، سازمان خصوصی‌سازی طی اظهارنامه مورخ ۱۳۹۸/۴/۱۲ قرارداد واگذاری مزبور را فسخ و سهام شرکت را طی صورتجلسه مورخ ۱۳۹۸/۴/۱۶ به مؤسسه صندوق حمایت و بازنشستگی کارکنان فولاد (سهامدار قبلی) مسترد نمود (بدون نقل و انتقال سهام) و مجدداً طی مصوبه هیئت واگذاری به شماره ۳۵۷ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۹ تعلق حقوق مالکانه سهام شرکت از مؤسسه مذکور سلب و سهام شرکت به سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران اعاده گردید و در تاریخ ۱۳۹۹/۳/۱۷ مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و اعضاء هیئت مدیره (اشخاص حقوقی) از طرف سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران انتخاب شده و نمایندگان سه عضو حقوقی در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷ و نمایندگان دو عضو حقوقی دیگر در تاریخ‌های ۱۴۰۰/۳/۳ و ۱۴۰۰/۳/۱۰ به شرکت معرفی شده‌اند، لیکن انجام مراحل ثبتی تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی میسر نشده است. در حال حاضر شرکت جزء واحدهای فرعی سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران بوده و شرکت نهایی گروه سازمان مزبور می باشد. لازم به ذکر است با توجه به اقاله بخشی از توافقنامه شماره ۲۶۶۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۴ و طبق مصوبه شماره ۲۰۶۳۳۰ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۱ هیئت واگذاری، مقرر گردیده نسبت به واگذاری مجدد سهام شرکت اقدام گردد. توضیح اینکه از سال مالی ۱۳۹۸، شرکت در فهرست شرکت‌های مشمول واگذاری به بخش غیردولتی قرار داشته و طبق اصل ۴۴ قانون اساسی مشمول مقررات دولتی نبوده و در چارچوب اصلاحیه قانون تجارت، اساسنامه و آئین نامه‌های داخلی شرکت اداره شده است.

نشانی مرکز اصلی و کارخانه شرکت در تبریز - منطقه صنعتی قراملک واقع است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از تأسیس کارخانجات ماشین‌سازی و وابسته و بهره برداری از آن، تولید و فروش هر نوع ماشین‌آلات و تجهیزات و سایر فرآورده‌های صنعتی و انجام هر نوع عملیات و عقد هر گونه قرارداد مربوط به موضوع شرکت مستقیماً یا با مشارکت اشخاص حقیقی یا حقوقی داخلی و خارجی و هر نوع عملیات حرارتی، طراحی و ساخت انواع ابزار، تجهیزات اتوماسیون صنعتی، خدمات آزمایشگاهی، کالیبراسیون و فعالیت بازرگانی و آموزشی در ارتباط با موضوع شرکت می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید و فروش انواع ماشین‌افزار بوده است.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام و نیز کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۳	۱۴۰۲	
نفر	نفر	
۱۴۷	۱۲۰	کارکنان رسمی
۵۰۵	۵۸۵	کارکنان قراردادی
۲	۱	کارکنان مأمور به خدمت
۶۵۴	۷۰۶	
۳۱۶	۲۶۹	کارکنان شرکت‌های خدماتی
۹۷۰	۹۷۵	

افزایش تعداد کارکنان رسمی ناشی از تغییر وضعیت کارکنان قراردادی (عمدتاً ایثارگر) می باشد و در آخر سال تعداد ۱۰۲ نفر از کارکنان رسمی و قراردادی بازنشسته شده و تعداد ۱۵ نفر از کارکنان قراردادی ایثارگری تغییر وضعیت و رسمی شده‌اند، با توجه به افزایش کارکنان شرکت به تعداد ۱۳ نفر (طی سال) و شرکت‌های خدماتی ۴۷ نفر، میانگین مجموع تعداد کارکنان شرکت در پایان سال جاری ۵ نفر کاهش داشته است.

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان " درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان " استاندارد مذکور در سال ۱۴۰۲ تصویب شده و برای صورت‌های مالی که سال مالی آنها از ابتدای سال ۱۴۰۴ و پس از آن شروع می‌شود، لازم الاجرا شده است. آثار ناشی از بکارگیری استاندارد مزبور توسط مدیریت شرکت در حال ارزیابی می‌باشد.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مندرج در یادداشت ۲-۵ از ارزش‌های جاری نیز استفاده شده است.

۳-۲- 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 اندازه‌گیری می‌شود. ۳-۲-۱- درآمد عملیاتی عمدتاً در زمان تحویل کالا به خریدار شناسایی می‌شود. در شرایط خاص چنانچه تحویل کالا با تعویق صورت گرفته باشد درآمد عملیاتی در صورت تحقق شرایط زیر شناسایی می‌شود:

الف) تحویل کالا به خریدار محتمل باشد.

ب) در زمان شناخت درآمد، کالای موجود قابل تشخیص و آماده تحویل به خریدار باشد.

ج) شرایط معمول پرداخت برقرار باشد.

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز (صرافی) در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود.

۳-۳-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، برحسب آن تسویه می‌شود. 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 می‌شود.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۵-۳-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۲-۵-۳ بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۵-۳-۲- کلیه دارایی‌های ثابت مشهود به استثناء اثاثه و ابزارآلات در اجرای ماده ۶۲ قانون برنامه سوم توسعه در پایان سال ۱۳۸۵ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و بر مبنای تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته و ارزیابی فوق با استفاده از کارشناسان منتخب سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران، صورت گرفته است.

۵-۳-۳- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان‌ها	۲۵ سال	مستقیم
تأسیسات	۱۵ و ۲۵ سال	مستقیم
ماشین آلات	۱۰ سال	مستقیم
تجهیزات	۱۵ سال	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ سال	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ سال	مستقیم
ابزارآلات	۱۰۰ درصد	-

۵-۳-۱-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۵-۳-۲-۳- استهلاك دارایی‌های تجدید ارزیابی شده در سال ۱۳۸۵ با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقی‌مانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۶-۳- دارایی‌های نامشهود

۶-۳-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. 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 نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۶-۳- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۳ سال	خط مستقیم

۴-۷-۳- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۴-۷-۳-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۴-۷-۳-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۴-۷-۳-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۴-۷-۳-۴- 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 سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۴-۷-۳-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد، برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۸-۳- موجودی مواد و کالا

۸-۳-۱- موجودی مواد و کالا به « اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش » هر یک از اقلام مشابه ارزیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر

تعیین می‌گردد:	روش مورد استفاده
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون - متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون - سالانه
کالای ساخته شده	میانگین موزون - سالانه
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون - متحرک

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منابع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منابع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۹-۲- ذخیره بازخرید مرخصی استفاده نشده کارکنان

ذخیره بازخرید مرخصی استفاده نشده کارکنان بر اساس آخرین حقوق ثابت کارکنان بموجب ماده ۶۶ قانون کار (با ضریب ۳۵ درصد مازاد بموجب نامه شماره ۲۵۹/م مورخ ۱۳۶۳/۲/۱۵ وزارت صنایع سنگین وقت) به مدت حداکثر ۹ روز به ازاء هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۹-۳- ذخیره ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور

ذخیره ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور بر اساس آخرین درآمد مشمول حق بیمه پرسنل شاغل در کارهای سخت و زیان آور به نسبت مدت سابقه در مشاغل مزبور برآورد و در حساب‌ها منظور می‌شود (در سنوات قبل از سال ۱۳۹۸، صرفاً هزینه مربوط به ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور بازنشستگان در تاریخ پرداخت شناسایی و به حساب هزینه همان سال منظور می‌گردید). متذکر می‌گردد، تایید مشاغل سخت و زیان آور کارگران بر عهده کمیته بررسی و تطبیق مشاغل سخت و زیان آور استان می‌باشد که با درخواست کارگر، پرونده مربوطه در کمیته فوق بررسی و اعلام نتیجه می‌گردد.

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

نوع سرمایه گذاری	نوع اندازه گیری
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش افزوده هر یک از سرمایه گذاری ها
نوع سرمایه گذاری	زمان شناخت درآمد
سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- ذخیره تضمین محصولات

دوره گارانتی محصولات از تاریخ فروش به مدت ۶ ماه می‌باشد و هیئت مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سال های قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان در پایان سال، اقدام به شناسایی ذخیره تضمین محصولات می نماید.

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۲			۱۴۰۳			
تعداد (دستگاه)	نرخ میانگین	مبلغ	تعداد (دستگاه)	نرخ میانگین	مبلغ	
						ریالی:
۷۱۳	۷,۶۲۰	۵,۴۳۲,۸۵۰	۶۴۷	۹,۷۳۳	۶,۲۹۷,۲۴۸	محصولات تراش یونیورسال
۲۰	۱۳,۴۱۲	۲۶۸,۲۴۰	۲۸	۱۵,۹۳۱	۴۴۶,۰۵۸	محصولات تراش CNC
۲۴۱	۱,۴۶۷	۳۵۳,۵۴۴	۱۰۰	۲,۲۰۶	۲۲۰,۶۳۵	محصولات مته
۱۰۲	۷,۸۳۱	۷۹۸,۸۱۲	۹۹	۱۰,۱۶۱	۱,۰۰۵,۹۴۰	محصولات فرز
۶	۳۳,۸۷۳	۲۰۳,۲۴۰	۵	۳۶,۹۰۶	۱۸۴,۵۳۰	محصولات سنتر
۳۱	۳۰۳	۹,۴۰۷	۵۶	۳۶۶	۲۰,۴۸۳	گیره هیدرولیکی
-	-	۲۰۲,۰۱۶	-	-	۱۸۹,۱۲۴	قطعات یدکی
۱۹	۱۸,۳۲۲	۳۴۸,۱۰۹	۲۳	۲۳,۷۵۴	۵۴۶,۳۵۳	کالاهای بازرگانی
-	-	۱۲,۷۸۵	-	-	-	قطعات بازرگانی
۱,۱۳۲		۷,۶۲۹,۰۰۳	۹۵۸		۸,۹۱۰,۳۷۱	
						ارزی:
۹۰	۷,۷۶۵	۶۹۸,۸۸۷	۷۳	۱۰,۴۵۸	۷۶۳,۴۱۰	محصولات تراش یونیورسال
۱	۲,۶۵۶	۲,۶۵۶	-	-	-	محصولات مته
-	-	۴۱,۲۷۳	-	-	۳۵,۲۴۰	قطعات یدکی
۹۱		۷۴۲,۸۱۶	۷۳		۷۹۸,۶۵۰	
۱,۲۲۳	-	۸,۳۷۱,۸۱۹	۱,۰۳۱		۹,۷۰۹,۰۲۱	فروش ناخالص
(۱)	(۶,۸۱۵)	(۶,۸۱۵)	(۱)	۹,۶۳۵	(۹,۶۳۵)	برگشت از فروش (محصولات داخلی)
-	-	-	-	-	(۶)	برگشت از فروش (ریالی قطعات)
-	-	(۳۵۸,۸۱۹)	-	-	(۱۳۰,۰۹۴)	تخفیفات (ریالی)
۱,۲۲۲		۸,۱۰۶,۱۸۵	۱,۰۳۰		۹,۵۶۹,۲۸۶	فروش خالص

۵-۱- فروش ناخالص محصولات تولیدی بدون لحاظ نمودن قطعات یدکی و کالای بازرگانی، نسبت به سال قبل ۱۵ درصد افزایش داشته است که ۱۶ درصد مربوط به کاهش مقدار فروش و ۳۱ درصد ناشی از افزایش نرخ فروش محصولات بوده است.

۵-۲- نرخ‌های فروش محصولات توسط هیئت مدیره تعیین می‌گردد، مضافاً نرخ فروش محصولات تابع هیچگونه محدودیتی نبوده و بر اساس کشش بازار تعیین می‌شود.

۵-۳- به دلیل عدم امکان تمدید کارت بازرگانی شرکت (به علت عدم ثبت تغییرات هیئت مدیره در اداره ثبت شرکت‌ها)، بالاجبار فروش‌های ارزی انجام شده در سال مورد گزارش به مبلغ ارزی ۱,۲۸۰,۸۵۰ دلار، بصورت غیرمستقیم و از طریق اشخاص واسطه و با صدور فاکتور ریالی (مشابه فروش ریالی) انجام گردیده است. لذا این محصولات از مبادی مرزی به کشور مقصد به نام این شرکت ثبت نشده است و مشمول رفع تعهدات ارزی نمی‌باشد.

۵-۴- تخفیفات فروش شامل مبلغ ۶۴,۰۴۰ میلیون ریال مربوط به مابه‌التفاوت نرخ فروش محصولات در زمان اخذ پیش‌دریافت و زمان تحویل کالا و مبلغ ۶۶,۰۵۴ میلیون ریال شامل تخفیفات نمایندگی فروش می‌باشد. ۳۰ درصد از مبلغ صورتحساب با نرخ مصوب زمان اخذ سفارش و ۷۰ درصد از مبلغ صورتحساب با نرخ مصوب زمان تحویل کالا محاسبه و ما به التفاوت تحت عنوان تخفیفات فروش از صورتحساب کسر می‌گردد.

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۵- کاهش تخفیفات فروش داخلی نسبت به سال قبل ناشی از عدم کشش بازار محصولات و تغییر سیاست های فروش از نقدی به روش فروش اقساطی با نرخ بهره ۲۳٪ و حداکثر ۴ ماهه می باشد که از این بابت مبلغ ۲۹,۵۱۴ میلیون ریال درآمد فروش اقساطی شناسایی گردیده است.

۵-۶- خالص درآمدهای عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
-	۳۸,۵۷۲	-	۱۷,۲۶۲	اشخاص وابسته (شرکت ریخته گری ماشین سازی تبریز)
۲۲	۱,۷۴۲,۸۷۴	۲۳	۲,۲۲۳,۶۰۲	نمایندگان فروش
۹	۷۴۲,۸۱۶	۸	۷۹۸,۶۵۰	مشتریان ارزی
۶۹	۵,۵۸۱,۹۲۳	۶۹	۶,۵۲۹,۷۷۲	سایر مشتریان
۱۰۰	۸,۱۰۶,۱۸۵	۱۰۰	۹,۵۶۹,۲۸۶	

۵-۶-۱- مبلغ درآمد عملیاتی شرکت ریخته گری پس از کسر هزینه های انجام یافته درخصوص فروش انرژی به شرکت فوق شامل برق، گاز، آب، تصفیه خانه و آب صنعتی به صورت خالص می باشد.

۵-۷- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد های عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمدهای عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی	درآمد های عملیاتی
				فروش خالص:
۲۲	۱۴	۹۵۴,۸۰۳	۵,۹۹۴,۴۷۱	۶,۹۴۹,۲۷۴ محصولات تراش یونیورسال
۲۸	۲۳	۱۰۳,۱۳۷	۳۳۹,۹۵۱	۴۴۳,۰۸۸ محصولات تراش CNC
(۹)	۳	۶,۶۹۹	۲۱۰,۱۵۳	۲۱۶,۸۵۲ محصولات مته
۱۱	۳	۳۲,۸۵۱	۹۵۶,۴۰۸	۹۸۹,۲۵۹ محصولات فرز
۳۸	۱۴	۲۶,۰۲۱	۱۵۸,۵۰۹	۱۸۴,۵۳۰ محصولات سنتر
۳۱	۲۳	۴,۷۳۳	۱۵,۷۵۰	۲۰,۴۸۳ گیره هیدرولیکی
۴۰	۴۶	۱۰۱,۲۴۷	۱۱۹,۵۰۷	۲۲۰,۷۵۴ قطعات یدکی
۳۸	۳۱	۱۶۹,۱۱۹	۳۷۵,۹۲۷	۵۴۵,۰۴۶ محصولات بازرگانی
۲۲	۱۵	۱,۳۹۸,۶۱۰	۸,۱۷۰,۶۷۶	۹,۵۶۹,۲۸۶

۵-۸- علیرغم افزایش ۳۱ درصدی نرخ فروش محصولات نسبت به سال قبل، به دلیل افزایش قیمت‌های خرید مواد اولیه و هزینه‌های تولید، نسبت سود ناخالص به درآمد عملیاتی در مقایسه با سال قبل ۷ واحد درصد کاهش یافته است.

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۳,۲۱۲,۳۳۳	۳,۴۸۸,۲۳۰		مواد مستقیم
۹۹۴,۱۶۲	۱,۲۴۷,۹۲۳	۶-۲	دستمزد مستقیم
			سربار ساخت
۱,۹۴۰,۸۲۳	۲,۴۵۵,۳۷۲	۶-۲	دستمزد غیرمستقیم
۶۰۸,۷۳۰	۱,۰۳۲,۱۳۸	۶-۳	خدمات قراردادی
۲۸۳,۲۶۳	۲۹۶,۰۶۸		مواد غیرمستقیم (ابزار، لوازم یدکی مصرفی، روغن، آب و صابون)
۱۹,۷۳۹	۱۹,۶۰۷		استهلاک
۴۴,۱۶۷	۸۰,۹۹۲		حامل های انرژی
۱۵,۶۸۰	۱۳,۸۲۷		تعمیر و نگهداری
۲۹,۸۵۳	۳۴,۵۳۱		پذیرایی و مراسمات
۱۵,۷۶۲	۱۶,۷۳۴		حمل و توزیع
۲۳,۷۸۵	۱۱۴,۳۷۸		سایر (شامل هزینه های سمینار، همایش، کنفرانس و عملیات حرارتی و ...)
۷,۱۹۸,۲۹۷	۸,۷۸۹,۸۰۰		
(۲۲۷,۳۶۶)	(۳۶۸,۲۶۴)	۹ و ۶-۵	هزینه های جذب نشده
۶,۹۷۰,۹۳۱	۸,۴۲۱,۵۳۶		جمع هزینه های ساخت
(۹,۲۲۶)	(۵,۱۵۳)		ساخت ابزارآلات و قطعات مصرفی
(۴۵۷,۷۹۷)	(۴۶۵,۵۰۱)	۱۷	افزایش موجودی کالای در جریان ساخت
(۴۴,۸۶۲)	(۶۷,۴۲۰)	۹	ضایعات غیرعادی
۶,۴۵۹,۰۴۶	۷,۸۸۳,۴۶۲		بهای تمام شده ساخت
۲۶۷,۵۳۸	۵۳۳,۳۵۶		ماشین افزار و قطعات یدکی خریداری شده
(۳۸۴,۰۶۱)	(۲۴۶,۱۴۲)	۱۷	افزایش موجودی کالای ساخته شده
۶,۳۴۲,۵۲۳	۸,۱۷۰,۶۷۶		

۶-۱- افزایش بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی ناشی از افزایش بهای تمام شده مواد اولیه مصرفی، افزایش دستمزد کارکنان و سایر هزینه های تولید بوده است.

۶-۲- در سال مورد گزارش مبلغ ۴,۲۹۳,۱۰۹ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۳,۹۷۲,۷۱۵ میلیون ریال) مواد اولیه، ماشین افزار و قطعات یدکی (شامل مبلغ ۱,۳۸۲,۶۴۱ یورو، ۳۴,۲۳۶ یوان و ۲۰۳,۰۷۲ دلار معادل ۹۳۲,۸۱۳ میلیون ریال خرید خارجی) توسط شرکت خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید به شرح زیر است:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت	کشور / نام مشتری	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ			
۲	۷۱,۲۸۲	۱	۵۰,۰۰۴		گداز صنعت، فولاد ایران، فولاد یزد، فولاد نام آوران و فولاد امین عدل	قطعات فولاد
۷	۲۶۶,۶۵۳	۳	۱۴۴,۳۴۰		فولاد آلیاژی اشرفی	قطعات فولاد
۲	۸۹,۳۲۲	۶	۲۴۳,۸۰۰		فولاد هادی	قطعات فولاد
۳۸	۱,۵۰۱,۰۲۳	۳۱	۱,۳۲۳,۴۸۸	۱۶-۴	شرکت ریخته گری ماشین سازی تبریز- اشخاص وابسته	قطعات ریخته
۸	۳۲۸,۸۵۲	۱۰	۴۴۷,۶۳۸		اسلوک/چین/اتوکیه/سایر	قطعات استاندارد
۳۴	۱,۳۷۰,۰۴۲	۳۴	۱,۴۵۲,۱۳۸		ایران (آرین صنعت، تاجران برخط صنعت و آراز تابلو توان تبریز)	قطعات استاندارد
۳	۱۲۴,۲۰۹	۳	۱۱۲,۵۲۶		ایران (فولاد کوبان، آذین فورج، محمد نژاد و سهند سندان)	قطعات ریخته
۹۴	۳,۷۵۱,۳۸۳	۸۸	۳,۷۷۳,۹۲۴			
۱	۶,۶۱۰	۱	۳۴,۰۰۰		ایران (صنایع جوش و برش کارا سازه)	ماشین افزار
۵	۲۱۴,۷۲۲	۱۱	۴۸۵,۱۷۵		چین/اتوکیه/تایوان/بلغارستان	ماشین افزار
۱۰۰	۳,۹۷۲,۷۱۵	۱۰۰	۴,۲۹۳,۱۰۹			

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۶- تامین کنندگان اصلی قطعات استاندارد عمدتاً شرکت‌های، مجموعه صنعت، آرین صنعت، تاجران برخط، بازرگانی بهرام گرجیان، بازرگانی کاظم حیدری، الکتروتکنیک باقری، الکتروتکنیک سیدیان، بازرگانی عصر نوین هستی، پترو اکسیر آسیا و توان رسا می‌باشد.

۲-۶- افزایش هزینه حقوق و دستمزد و مزایا (مستقیم و غیرمستقیم) به میزان ۲۶ درصد در مقایسه با سال قبل، ناشی از افزایش سالیانه دستمزد مصوب شورای عالی کار و افزایش در سایر هزینه‌های حقوق از جمله سنوات خدمت کارکنان می‌باشد.

۳-۶- افزایش هزینه خدمات قراردادی در مقایسه با سال قبل، ناشی از افزایش تعداد کارکنان خدماتی و افزایش مبالغ قراردادهای به تبع افزایش سالیانه دستمزد، مصوب شورای عالی کار بوده است.

۴-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد.

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی	تولید واقعی
دستگاه	۱۹۹۲	۱۱۳۱	۱۰۰۲	۱۴۰۳
گروه محصولات (همگن با ماشین تراش ۱/۵ متری)	۱۹۹۲	۱۱۳۱	۱۰۰۲	۱۴۰۳

ظرفیت معمولی (عملی) همگن شده براساس ماشین تراش ۱/۵ متری برای تولید سال جاری محاسبه می‌شود.

۵-۶- هزینه‌های جذب نشده به دلیل توقف تولید ناشی از خرابی ماشین آلات گلوگاهی، تاخیر در دریافت مواد و قطعات خریداری، (بالاخص قطعات ریخته خریداری از شرکت ریخته گری ماشین سازی تبریز) و سایر زمان‌های تلف شده، به میزان ۸۹،۹۰۵ ساعت کار، معادل ۱۳ درصد (سال قبل ۸۴،۵۷۵ ساعت کار معادل ۱۰ درصد) محاسبه و از بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی کسر شده است.

۶-۶- هزینه مراکز خدماتی مربوط به حقوق و دستمزد، هزینه‌های رستوران، نگهداری و سایر جمعاً به مبلغ ۲،۲۵۲،۹۰۶ میلیون ریال بوده که مبلغ ۲،۱۸۵،۷۴۱ میلیون ریال به مراکز تولیدی و مبلغ ۹۰،۸۱۱ میلیون ریال به مراکز فروش و مبلغ ۳۲،۳۴۴ میلیون ریال به مراکز اداری و مبلغ ۲۵،۷۴۰ میلیون ریال به مرکز آموزش تسهیم گردیده است.

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
هزینه‌های فروش:		
۷-۱ حقوق، دستمزد و مزایا	۱۴۳،۳۲۹	۱۱۱،۰۷۱
۷-۲ حق العمل کاری و کمسیون فروش	۹۵،۲۵۹	۱۰۷،۳۶۷
۶-۳ خدمات قراردادی	۶۸،۲۲۲	۴۷،۲۷۶
استهلاک	۱،۴۱۱	۱،۴۲۶
سهم از هزینه‌های خدماتی	۹،۰۸۱	۸،۲۲۳
سایر	۲۴،۰۴۱	۲۰،۷۵۴
	<u>۳۴۱،۳۴۳</u>	<u>۲۹۶،۱۱۷</u>
هزینه‌های اداری و عمومی:		
۷-۱ حقوق، دستمزد و مزایا	۶۷۸،۷۸۰	۵۳۰،۴۷۲
۶-۳ خدمات قراردادی	۱۲۷،۳۳۵	۶۵،۷۲۶
برگزاری مراسم و پذیرایی	۱۴،۸۵۰	۱۵،۶۴۵
حق حضور در جلسات، کارشناسی و مشاوره	۲۳،۱۷۵	۱۶،۵۸۸
حسابرسی	۱۱،۸۳۰	۱۱،۴۷۲
استهلاک	۸،۰۴۲	۷،۸۱۶
عوارض خدمات دولتی	۱،۹۵۰	۶۷۰
بهداشت و سلامت کارکنان	۳،۱۰۳	۶۱۷
نرم افزار و سیستم	۵،۹۷۶	۲،۳۰۴
سهم از هزینه‌های خدماتی	۳۲،۳۴۴	۱۹،۶۸۶
کارمزد خدمات بانکی	۵۷۸	۸۵۴
سایر	۳۴،۳۹۹	۳۶،۲۷۳
	<u>۹۴۲،۳۶۲</u>	<u>۷۰۸،۱۲۳</u>
	<u>۱،۲۸۳،۷۰۵</u>	<u>۱،۰۰۴،۲۴۰</u>

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷-۱- هزینه حقوق و دستمزد سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل ۲۸ درصد افزایش داشته است که ناشی از افزایش دستمزد سالیانه براساس مصوبه شورای عالی کار و افزایش در سایر هزینه های حقوق از جمله سنوات خدمت کارکنان می باشد.

۷-۲- افزایش هزینه های حق العمل کاری و کمیسیون فروش در سال مالی مورد گزارش عمدتاً ناشی از افزایش فروش محصولات نسبت به سال مالی قبل می باشد.

۷-۳- افزایش سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی عمدتاً مربوط به ایاب و ذهاب پرسنل، تعمیر و نگهداری، شیر مصرفی و می باشد.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۷,۶۳۸	۱۱,۲۸۸	۸-۳	خالص درآمد خدمات آب صنعتی (شرکت ریخته گری ماشین سازی تبریز)
۸۸,۶۹۷	۹۲,۴۵۳	۸-۱	فروش ضایعات
۳۷,۶۸۳	۵۸,۶۴۱	۸-۲	درآمد تعمیر و سرویس ماشین آلات، کالیبراسیون، عملیات حرارتی، ابزار و آبکاری
۵,۳۶۳	۶,۰۵۹		خالص اضافی انبار
۴,۶۰۹	۱۰,۱۴۱		سایر
۱۴۳,۹۹۰	۱۷۸,۵۸۲		

۸-۱- فروش ضایعات مربوط به فروش براده ها و قراضه های چدنی و فولادی جمع آوری شده از عملیات ماشینکاری خطوط تولید به شرکت ریخته گری ماشین سازی تبریز - اشخاص وابسته (به مبلغ ۹۲,۴۵۳ میلیون ریال) می باشد که از طریق استعلام قیمت از سایت ایران، ضایعات به فروش رسیده است. مضافاً افزایش مبلغ فروش ضایعات، ناشی از افزایش نرخ فروش ضایعات بوده است.

۸-۲- درآمد تعمیر و سرویس ماشین آلات، کالیبراسیون، عملیات حرارتی، ابزار و آبکاری مربوط به ارائه خدمات آبکاری برای شرکت های همجوار (عمدتاً شرکت های تراکتورسازی و ایدم) می باشد و مبلغ ۱۶,۹۷۶ میلیون ریال مربوط به مجتمع صنعتی فولاد اسفراین (شرکت وابسته) می باشد.

۸-۳- درآمد خالص آب صنعتی به شرکت ریخته گری ماشین سازی تبریز به مبلغ ۵۳,۸۰۶ میلیون ریال و بهای تمام شده آن ۴۲,۵۱۸ میلیون ریال و خالص آن مبلغ ۱۱,۲۸۸ میلیون ریال بوده است.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۲۲۷,۳۶۶	۳۶۸,۲۶۴	۶-۶ و ۶	هزینه های جذب نشده در تولید
۴۴,۸۶۲	۶۷,۴۲۰	۹-۱ و ۶	ضایعات غیرعادی تولید
۶۹,۶۰۲	۱۱۱,۹۶۷		هزینه خدمات پس از فروش
۳۴۱,۸۳۰	۵۴۷,۶۵۱		

۹-۱- افزایش هزینه ضایعات غیرعادی تولید، ناشی از پائین بودن کیفیت قطعات ریخته خریداری شده از شرکت ریخته گری ماشین سازی تبریز می باشد.

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱,۱۸۰	۱,۱۲۴	۱۰-۵
۴۳	۵۵	۱۰-۶
۱,۲۲۳	۱,۱۷۹	
۵۲,۶۲۰	۱۱۰,۴۴۰	۱۰-۱
(۹۰,۰۱۰)	(۱۱۰,۲۰۵)	
(۲۴,۷۸۴)	(۲۵,۷۴۰)	
(۶۲,۱۷۴)	(۲۵,۵۰۵)	
۲۵,۳۷۹	۳۹,۲۱۴	÷
-	۲۹,۵۱۴	۵-۵
۹,۵۹۱	۱۲,۱۸۲	
۳,۳۰۱	۱,۳۷۴	
(۲۰۸,۳۴۱)	(۱۲۶,۳۶۷)	۱۰-۲
۱۳,۴۰۸	۴,۹۹۵	۱۰-۳
(۱,۸۳۶)	(۶,۵۰۸)	۱۰-۴
(۸,۷۵۱)	(۲۲,۲۶۰)	
(۲۲۹,۴۲۳)	(۹۳,۳۶۱)	
(۲۲۸,۲۰۰)	(۹۲,۱۸۲)	

اشخاص وابسته :

خالص درآمد فروش حامل های انرژی (شرکت ریخته گری ماشین سازی تبریز)

خالص درآمد خدمات تصفیه خانه فاضلاب (شرکت ریخته گری ماشین سازی تبریز)

سایر اشخاص :

درآمد مرکز آموزش

هزینه های مرکز آموزش

سهم مرکز آموزش از هزینه های خدماتی

درآمد بسته بندی

درآمد فروش اقساطی

درآمد اجاره

سود حساب های بانکی پشتیبان

جرایم تأخیر

سود حاصل از فروش اقلام مزایده ای (وسایل نقلیه)

تسویه بدهی های ارزی

سایر

۱۰-۱- درآمد مرکز آموزش شامل برگزاری دوره های آموزشی دانشگاهی، آزمون های استخدامی، دوره های آموزشی کوتاه مدت و آموزش ضمن خدمت کارکنان می باشد و عمده افزایش آن ناشی از افزایش میزان آموزش (۶۵ درصد افزایش نفر ساعت و ۳۵ درصد افزایش نرخ) می باشد.

۱۰-۲- جرایم تأخیر به مبلغ ۱۲۶,۳۶۷ میلیون ریال مربوط به حق بیمه های معوق کارکنان، محاسبه شده از سوی سازمان تأمین اجتماعی (یادداشت ۵-۱-۲۲) می باشد.

۱۰-۳- فروش (مزایده) دو دستگاه سواری (پژو و سمند) به مبلغ ۴,۹۹۵ میلیون ریال فاقد ارزش دفتری (بهای تمام شده و استهلاک انباشته ۴۰۷ میلیون ریال).

۱۰-۴- تسویه بدهی های ارزی عملیاتی مربوط به رفع تعهدات ارزی صادرات سال ۱۳۹۸، با توجه به بخشنامه کمیته اقدام ارزی به مبلغ ۶,۵۰۸ میلیون ریال می باشد که طبق اعلام سازمان توسعه تجارت ایران در مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۲ در حساب ها انعکاس یافته است و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۳۰ تسویه شده است. مضافاً شرکت در تاریخ تهیه صورت های مالی فاقد تعهد ارزی است.

۱۰-۵- درآمد فروش حامل های انرژی به شرکت ریخته گری ماشین سازی تبریز به مبلغ ۲۰۴,۵۸۷ میلیون ریال و بهای تمام شده آن مبلغ ۲۰۳,۴۶۳ میلیون ریال و خالص آن مبلغ ۱,۱۲۴ میلیون ریال بوده است.

۱۰-۶- درآمد خدمات تصفیه خانه فاضلاب به شرکت ریخته گری ماشین سازی تبریز به مبلغ ۶,۷۵۸ میلیون ریال و بهای تمام شده آن مبلغ ۶,۷۰۳ میلیون ریال و خالص آن مبلغ ۵۵ میلیون ریال بوده است.

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع	اوراق	اثاث و منقولات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	ساختمان و تاسیسات	زمین	۱۱- دارایی‌های ثابت مشهود
۱,۵۶۹,۱۶۹	-	۱,۵۶۹,۱۶۹	۶۳,۱۷۱	۶۰,۵۸۵	۳,۷۶۱	۱۳۶,۳۴۱	۲۱۹,۱۰۲	۱,۰۸۶,۳۰۹	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۳۷,۳۵۳	۱۳,۷۷۴	۲۳,۵۷۹	-	۱۳,۸۷۶	۵۸۰	۹,۱۲۳	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱,۶۰۶,۵۲۲	۱۳,۷۷۴	۱,۵۹۲,۷۴۸	۶۳,۱۷۱	۷۴,۴۶۱	۴,۳۴۱	۱۴۵,۴۶۴	۲۱۹,۱۰۲	۱,۰۸۶,۳۰۹	افزایش
۴,۵۷۶	-	۴,۵۷۶	-	۴,۳۹۶	۱۸۰	-	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
(۴۰۷)	-	(۴۰۷)	-	-	(۴۰۷)	-	-	-	افزایش
-	(۹,۱۲۲)	۹,۱۲۲	-	۶۱	۹,۰۶۱	-	-	-	واکنار شده
۱,۶۱۰,۶۹۱	۴,۶۵۲	۱,۶۰۶,۰۳۹	۶۳,۱۷۱	۷۸,۸۱۸	۱۳,۱۷۵	۱۴۵,۴۶۴	۲۱۹,۱۰۲	۱,۰۸۶,۳۰۹	نقل و انتقالات
۲۷۲,۳۹۲	-	۲۷۲,۳۹۲	۶۳,۱۷۱	۲۸,۷۹۱	۲,۹۵۲	۷۸,۳۰۳	۹۹,۱۷۵	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۲۷,۴۹۹	-	۲۷,۴۹۹	-	۱۴,۴۹۸	۱۸۶	۹,۰۲۸	۳,۷۸۷	-	استهلاک
۲۹۹,۸۹۱	-	۲۹۹,۸۹۱	۶۳,۱۷۱	۴۳,۲۸۹	۳,۱۳۸	۸۷,۳۳۱	۱۰۲,۹۶۲	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲۷,۵۶۹	-	۲۷,۵۶۹	-	۱۴,۳۲۷	۴۵۲	۹,۰۰۳	۳,۷۸۷	-	استهلاک
(۴۰۷)	-	(۴۰۷)	-	-	(۴۰۷)	-	-	-	واکنار شده
۳۲۷,۰۵۳	-	۳۲۷,۰۵۳	۶۳,۱۷۱	۵۷,۶۱۶	۳,۱۸۳	۹۶,۳۳۴	۱۰۶,۷۴۹	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱,۳۸۳,۶۳۸	۴,۶۵۲	۱,۳۷۸,۹۸۶	-	۲۱,۳۰۲	۹,۹۹۲	۴۹,۱۳۰	۱۱۲,۳۵۳	۱,۰۸۶,۳۰۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۱,۳۰۶,۶۳۱	۱۳,۷۷۴	۱,۳۹۲,۸۵۷	-	۳۱,۱۷۲	۱,۳۰۳	۵۸,۱۲۳	۱۱۶,۱۴۰	۱,۰۸۶,۳۰۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش ۱۰,۷۸۴ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۱-۲- تعداد ۴ قطعه زمین‌های مجاور کارخانه جمعا" به متراژ ۱۹,۲۲۶ متر مربع (به بهای تمام شده ۴ میلیون ریال) شامل پلاک‌های ثبتی (به شماره‌های ۱/۵۹۴۵ و ۵۹۵۱ و ۶۹۶۹ و ۶۹۷۳ مکرر) از نظر موقعیت مکانی نامشخص (مجهول المکان) و ۱ پلاک از ۴ پلاک فاقد سند مالکیت می‌باشد که پیگیری لازم جهت تعیین موقعیت مکانی آنها از طریق اداره ثبت اسناد در حال انجام می‌باشد.

۱۱-۳- یک قطعه زمین به متراژ ۱۱,۳۸۵ مترمربع (به بهای تمام شده ۶۸۳ هزار ریال) واقع در منطقه آزاد تجاری ارس (جلفا) خریداری شده در سال ۱۳۴۹ که علاوه بر فقدان سند مالکیت، تحویل شرکت نگردیده و از نظر موقعیت محل نامشخص (مجهول المکان) می‌باشد که پیگیری‌های لازم جهت تحویل زمین در حال انجام می‌باشد.

۱۱-۴- یک قطعه زمین به متراژ ۷۵۰ مترمربع (به بهای تمام شده ۲۲۵ هزار ریال) واقع در منطقه آزاد تجاری ارس (جلفا) مربوط به خرید سال ۱۳۴۹، در سال ۱۳۷۰ توسط سازمان مسکن و شهرسازی وقت بدون جلب رضایت شرکت به سپاه پاسداران منتقل و از تصرف شرکت خارج گردید و پیگیری‌های لازم جهت استرداد آن در حال انجام می‌باشد.

۱۱-۵- یک قطعه زمین به متراژ ۱,۲۴۲ مترمربع (به بهای تمام شده ۱۳۱ میلیون ریال) واقع در شهرک باغمیشه تبریز، طبق شرایط قرارداد واگذاری، فیما بین با سازمان زمین شهری (سابق) اخذ سند مالکیت منوط به احداث حداقل ۷۰ درصد بنا بوده است که با توجه به انقضای سررسید قرارداد در سال ۱۳۸۵، اقدامات و پیگیری‌های لازم جهت تمدید قرارداد در حال انجام می‌باشد.

۱۱-۶- در تاریخ صورت وضعیت مالی از دو فقره سند ملکی مربوط به زمین خانه‌های سازمانی مجتمع مسکونی کوی شهید مدنی، سند اصلاح شده پلاک ثبتی ۱۱/۴۷۹۳ (به مساحت ۴۶,۰۴۵ متر مربع به مبلغ تجدید ارزیابی ۳۶۳ میلیارد ریال) بابت تضمین وجوه دریافتی تا مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال در رهن سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران می‌باشد (یادداشت ۱-۲-۳۱) که سازمان مزبور در سال ۱۳۹۸ جهت وصول مطالبات از این شرکت اقدام به صدور درخواست اجرائیه بابت ملک فوق از طریق دفتر اسناد رسمی نموده است و همچنین براساس سند ثبتی اصلاح شده متراژ زمین مزبور مقدار ۸,۱۷۵ متر مربع افزایش یافته که در سنوات قبل تجدید ارزیابی نگردیده است. مضافاً اصل سند مالکیت در اختیار اداره ثبت اسناد مالکیت تبریز بوده و هر ۲ سند به موجب ۳ فقره بازداشت نامه دائم به نفع سازمان تأمین اجتماعی در بازداشت می‌باشد. توضیحاً زمین‌های مزبور جزئی از قرارداد واگذاری به شماره ۴۲۰۶ مورخ ۱۳۹۷/۲/۲۵ توسط سازمان خصوصی سازی به آقای قربانعلی فرخ زاد (سهامدار سابق) بوده که طبق اظهارنامه مورخ ۱۳۹۸/۴/۱۲ سازمان مزبور فسخ شده است.

۱۱-۷- ساختمان و تاسیسات تصفیه‌خانه فاضلاب به متراژ ۶۹۶۵ مترمربع عرصه (شامل عرصه و اعیانی به مبلغ تجدید ارزیابی ۴,۹۳۳ میلیون ریال) به شماره پلاک ثبتی (۶۶۹۱ قطعه ۲) واقع در داخل زمین‌های واگذاری به سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران (واگذاری سال ۱۳۸۲) می‌باشد که فاقد سند مالکیت مجزا است.

۱۱-۸- تعداد ۲ قطعه زمین به پلاک‌های ثبتی ۶۹۷۲ (ملک جنب بانک تجارت قراملک) و ۷۸۵۶ (ملک مجاور شهرک‌های صنعتی در قراملک) توسط اداره وصول و اجراء اداره کل امور مالیاتی بابت بدهی به اداره کل خزانه (۳۰ درصد سود ابرازی سال ۱۳۸۲) توقیف گردیده بود (جمعا" به مبلغ تجدید ارزیابی ۳,۸۲۲ میلیون ریال) و علیرغم پرداخت بدهی مزبور در سال ۱۳۹۷، به علت بدهی جدید ابلاغ شده بابت ۴۰ درصد سود ابرازی سال ۱۳۸۵ (بند "ج" تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور) امکان رفع توقیف از املاک فوق میسر نگردیده است. (مضافاً در محوطه زمین جنب بانک تجارت قراملک توسط اهالی منطقه درختکاری انجام گرفته که توسط واحد حقوقی اقامه دعوی گردیده است).

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۹-۱۱- یک قطعه زمین به پلاک ثبتی ۲۱۰ به متراژ ۱,۲۵۰ مترمربع واقع در شهرستان جلفا به مبلغ تجدید ارزیابی ۱,۴۵۰ میلیون ریال، سال‌های قبل توسط اداره وصول و اجرائیات امور مالیاتی بابت بدهی به اداره کل خزانه، توقیف و در سال ۱۳۹۷ از طریق مزایده به سازمان منطقه آزاد تجاری- صنعتی ارس واگذار گردیده که علیرغم درخواست فسخ معامله توسط برگزار کننده مزایده، سازمان مذکور بر علیه شرکت و اداره کل امور مالیاتی طرح دعوی مبنی بر انتقال سند مالکیت نزد شعبه ۲ دادگاه عمومی شهرستان جلفا نموده که طبق برگ اجرائیه شماره ۱۴۰۰۳۰۴۲۰۰۰۳۵۱۵۰۸ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۰۱ شرکت ملزم به انتقال سند ملک فوق‌الذکر بنام سازمان منطقه آزاد تجاری- صنعتی ارس گردیده که با توجه به اعتراض شرکت به رأی صادره، پیگیری های شرکت تاکنون منجر به نتیجه نگردیده است.

۱۰-۱۱- پلاک ثبتی شماره ۷۹۴۹ (محل مرکز آموزش شرکت) به علت بدهی ۲ درصد کارآموزی سنوات ۱۳۷۵ الی ۱۳۸۱ توسط سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای از طریق اجرای احکام مدنی دادگستری توقیف گردیده که مطابق توافق صورت گرفته با سازمان مذکور مقرر گردیده طی ۲۴ قسط پرداخت بدهی صورت پذیرد که تا پایان سال ۱۴۰۳ تعداد ۲۲ قسط پرداخت شده است. (یادداشت ۸-۱-۲۲).

۱۱-۱۱- بخشی از زمین های شرکت در منطقه ائل گلی (خانه های سازمانی مجتمع مسکونی شهید مدنی) به ترتیب به مساحت ۳,۹۷۹ مترمربع در سنوات قبل جهت تحصیل فرزندان کارکنان ساکن در مجتمع فوق در اختیار اداره آموزش و پرورش و ۱,۵۶۳ متر مربع در اختیار درمانگاه و مسجد قرار داده شده بود، لذا زمین های مزبور در سال ۱۳۸۵ مورد تجدید ارزیابی قرار نگرفته است.

۱۲-۱۱- تعداد ۷ فقره اسناد مالکیت زمین‌های شرکت به بهای تمام شده ۵,۴۲۶ میلیون ریال (به غیر از اسناد زمین‌های موضوع یادداشت ۶-۱۱) در تاریخ ۱۳۹۷/۲/۲۶ طی صورتجلسه فیما بین اعضای هیأت مدیره وقت شرکت و نماینده سازمان خصوصی سازی با آقای قربانعلی فرخ زاد (خریدار سهام دولت در این شرکت) به نامبرده تحویل گردیده است و با عنایت به فسخ قرارداد واگذاری سهام شرکت به نامبرده، پیگیری‌های انجام شده از سازمان خصوصی‌سازی (طی نامه‌های مکرر منتهی به شماره ۱۰۰۰/۳۵۰۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۹ شرکت به نامبرده، پیگیری‌های انجام شده از سازمان خصوصی‌سازی (طی نامه‌های مکرر منتهی به شماره ۱۰۰۰/۳۵۰۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۹ و جوابیه سازمان مزبور به شماره ۲۱۵۵۰ مورخ ۱۳۹۹/۸/۲۶) و همچنین قاضی ناظر زندان (طی نامه شماره ۱۰۰۰/۲۱۶۹ مورخ ۱۳۹۹/۹/۵) جهت استرداد اسناد فوق تا تاریخ تایید این گزارش به نتیجه نرسیده است.

۱۳-۱۱- مانده پیش پرداخت سرمایه ای بابت خرید یک دستگاه خودرو سواری از شرکت ایران خودرو می باشد.

۱۲- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)			
حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارها	جمع	
بهای تمام شده			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱۶۰	۸,۵۱۶	۸,۶۷۶
افزایش	۷۷۴	-	۷۷۴
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۹۳۴	۸,۵۱۶	۹,۴۵۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۹۳۴	۸,۵۱۶	۹,۴۵۰
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	۸	۸
استهلاک	-	۲,۸۳۸	۲,۸۳۸
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	-	۲,۸۴۶	۲,۸۴۶
استهلاک	-	۲,۸۴۶	۲,۸۴۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	-	۵,۶۹۲	۵,۶۹۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۹۳۴	۲,۸۲۴	۳,۷۵۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۹۳۴	۵,۶۷۰	۶,۶۰۴

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳- سرمایه گذاری‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
مبلغ دفتری	بهای تمام شده مبلغ دفتری
۳۶۴	۳۶۴

سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها

۱۳-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳				
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۱,۶۰۲	۱۶۸	۱,۸۱۲	۱۶۸	۱۶۸	۰/۰۰۴	۱,۴۶۸,۳۷۲
۶,۴۰۰	۶۹	۲,۹۰۷	۶۹	۶۹	۰/۰۳	۶۲۱,۳۹۱
۸,۰۰۲	۲۳۷	۴,۷۱۹	۲۳۷	۲۳۷		
سایر شرکت‌ها:						
-	۱۲۴	-	۱۲۴	۱۲۴	۳	۱,۲۴۰
-	۳	-	۳	۳	۱/۲۵	۱
-	۱۲۷	-	۱۲۷	۱۲۷	۳۳۳/۰۰	
۸,۰۰۲	۳۶۴	۴,۷۱۹	۳۶۴	۳۶۴		

۱۳-۱-۱- انحلال شرکت تعاونی صنعتی فراهم قالب در مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۳/۱/۲۴ آن شرکت به تصویب رسیده و از تاریخ

مزبور توقف فعالیت شرکت مزبور اعلام گردیده است.

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۴-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری				
اسناد دریافتنی				
۱۴-۱-۱	۳۴۵,۱۹۲	-	۳۴۵,۱۹۲	۲۲۹
نمایندگی‌های فروش و سایر مشتریان				
حساب‌های دریافتنی				
	-	-	-	۵,۰۰۰
	۲۳,۷۱۸	-	۲۳,۷۱۸	۳,۸۸۵
	-	-	-	۴,۹۶۸
	۳,۶۹۹	-	۳,۶۹۹	۳,۶۹۹
	۵,۸۸۳	-	۵,۸۸۳	۸,۹۷۹
	۳۳,۳۰۰	-	۳۳,۳۰۰	۲۶,۵۳۱
	۳۷۸,۴۹۲	-	۳۷۸,۴۹۲	۲۶,۷۶۰
شرکت تولید موتورهای دیزلی ایران (ایدم)				
سایر مشتریان				
سایر دریافتنی‌ها				
اسناد دریافتنی				
	۲۵۵	-	۲۵۵	-
سایر اشخاص				
حساب‌های دریافتنی				
۱۴-۱-۲	۳۷,۰۷۹	-	۳۷,۰۷۹	۳۳,۲۵۶
کارکنان (وام و مساعده)				
۱۴-۱-۳	۷,۲۲۶	(۷,۲۲۶)	-	-
حساب‌های دریافتنی راکد				
	۱۳,۳۶۶	-	۱۳,۳۶۶	۲,۴۷۷
	۴,۰۹۰	-	۴,۰۹۰	۶,۸۹۸
	۳,۹۴۲	-	۳,۹۴۲	۳,۲۵۰
۱۴-۱-۴	۲۳,۱۵۰	-	۲۳,۱۵۰	۱۴,۰۹۳
شرکت پمپ ایران				
	۸۸,۸۵۳	(۷,۲۲۶)	۸۱,۶۲۷	۵۹,۹۷۴
	۸۹,۱۰۸	(۷,۲۲۶)	۸۱,۸۸۲	۵۹,۹۷۴
	۴۶۷,۶۰۰	(۷,۲۲۶)	۴۶۰,۳۷۴	۸۶,۷۳۴
سایر				

۱۴-۱-۱- با توجه به عدم ثبات قیمت‌ها، سیاست فروش محصولات شرکت در سال مورد گزارش عمدتاً به صورت نقدی و اعتباری بوده است.

۱۴-۱-۲- مبلغ فوق مربوط به وام و علی الحساب‌های پرداختی به کارکنان می باشد

۱۴-۱-۳- ذخیره کاهش ارزش سایر دریافتنی‌ها مربوط به مطالبات سنواتی از اشخاص و همچنین مانده حساب‌های انتقالی از شرکت‌های ریخته‌گری ماشین‌سازی تبریز و طراحی مهندسی و بازرگانی ماشین‌سازی تبریز (ادکو) می باشد.

۱۴-۱-۴- سایر حساب‌های دریافتنی عمدتاً مربوط به طلب از شرکت‌های گسترش صنایع ریلی ایران، شرکت تجهیزات سایپا و شرکت پمپ‌های بزرگ و توربین آبی به ترتیب به مبالغ ۲,۹۵۳ میلیون ریال، ۲,۴۴۲ میلیون ریال و ۲,۲۲۳ میلیون ریال از بابت تسهیم هزینه‌های تصفیه‌خانه می باشد.

۱۴-۱-۵- تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۳۰,۰۳۶ میلیون ریال که شامل مبلغ ۲۸,۸۵۶ میلیون ریال از حساب‌های دریافتنی تجاری و مبلغ ۱,۱۸۰ میلیون ریال از سایر دریافتنی‌ها تسویه شده است.

۱۴-۲- دریافتنی‌های بلند مدت:

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سایر دریافتنی‌ها		
حساب‌های دریافتنی		
۱۴-۱-۲	۸۸۶	۱۵,۱۶۸
کارکنان (وام)		

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)				۱۵- سایر دارایی‌ها	
۱۴۰۲	۱۴۰۳				
۶۴۸	۶۴۸			سپرده نزد اشخاص	
				۱۶- پیش پرداخت‌ها	
(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت			
۱۴۰۲	۱۴۰۳				
۱۶۴,۰۷۶	۱۴۲,۰۹۲	۱۶-۱		پیش پرداخت‌های خارجی	
۱۳۶,۸۲۸	۲۱۲,۷۷۳	۱۶-۲		سفارشات مواد اولیه	
۳۰۰,۹۰۴	۳۵۴,۸۶۵			خرید کالاهای بازرگانی	
۵۵۰,۴۴۳	۲۱۷,۳۲۸	۱۶-۳		پیش پرداخت‌های داخلی	
۳۸,۳۰۹	۵۲۱,۶۶۲	۱۶-۴		خرید مواد اولیه	
۱۰,۴۶۷	۱۱,۷۱۶			شرکت ریخته گری ماشین سازی تبریز - اشخاص وابسته	
۱۰,۸۱۶	۸۲,۸۴۳			بیمه دارایی‌ها (آتش سوزی، عمر و حوادث و مسئولیت مدنی)	
۶۱۰,۰۳۵	۸۳۳,۵۴۹			سایر	
۹۱۰,۹۳۹	۱,۱۸۸,۴۱۴				

۱۶-۱- سفارشات مواد اولیه مربوط به پیش‌پرداخت‌های خرید ارزی قطعات برقی و استاندارد از شرکت‌های خارجی، عمدتاً از کشور چین معادل ۱۵۶,۸۲۰ یورو (سال قبل ۲۷۵,۱۵۹ یورو) می‌باشد که به دلیل محدودیت‌های ناشی از تحریم، از برخی از فروشندگان تضمین اخذ نشده است.

۱۶-۲- پیش‌پرداخت خرید کالاهای بازرگانی مربوط به خرید ماشین افزار از شرکت‌های خارجی، عمدتاً از کشور چین و سایر جمعاً معادل ۱۹۰,۶۰۰ دلار و ۵۹,۱۴۵ یورو می‌باشد.

۱۶-۳- سفارشات خرید داخلی مواد اولیه مربوط به پیش‌پرداخت‌های خرید مواد فولادی، ریخته، ورقی، قطعات برقی و ابزار از شرکت‌های داخلی می‌باشد.

۱۶-۴- گردش حساب شرکت ریخته گری ماشین سازی تبریز در طی سال به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۱۴۰۳
مانده پیش پرداخت‌ها در ابتدای سال	۶-۲		۳۸,۳۰۹
خرید قطعات ریخته طی سال			(۱,۳۲۳,۴۸۸)
ارزش افزوده خریدهای طی سال			(۱۳۲,۳۴۹)
فروش محصول و قراضه طی سال	۵-۶ و ۸-۱		۱۰۹,۷۱۵
ارزش افزوده فروش‌های طی سال			۱۱,۰۰۰
فروش انرژی، آب صنعتی و خدمات تصفیه خانه	۳-۸ و ۱۰-۶		۲۶۵,۱۵۱
پیش‌پرداخت خرید قطعات			۴۸۳,۳۵۳
پرداخت وجه طی سال			۱,۰۵۶,۱۴۶
سایر پرداخت‌ها			۱۳,۸۲۵
مانده پایان سال			۵۲۱,۶۶۲

۱۶-۵- تا تاریخ صورت‌های مالی مبلغ ۹,۷۴۵ میلیون ریال از پیش‌پرداخت‌ها تسویه شده است.

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
کالای ساخته شده تولیدی	۷۱۳,۷۸۲	۶۱۰,۸۸۹
کالای ساخته شده بازرگانی	۱۴۹,۳۵۷	۶,۱۰۸
کالای در جریان ساخت	۱۷-۲	۱,۲۹۵,۳۶۴
مواد اولیه	۱۷-۳	۱,۲۴۲,۷۸۹
قطعات و لوازم یدکی	۱۷-۴	۷۷,۵۴۵
ابزار	۱۷-۳	۷۱,۳۵۶
سایر موجودی ها	۱۷-۳	۳۰,۵۱۴
	<u>۴,۳۱۱,۳۰۱</u>	<u>۳,۳۳۴,۵۶۵</u>

۱۷-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۳,۸۵۰ میلیارد ریال بدون احتساب قیمت تمام شده مواد اولیه فولادی، ریخته و موجودی مواد در جریان ساخت (جمعاً به مبلغ ۱,۶۰۰ میلیارد ریال) با در نظر گرفتن صرفه و صلاح شرکت و طبق نظر هیئت مدیره در مقابل خطرات ناشی از آتش‌سوزی، سیل، صاعقه، زلزله، سقوط هواپیما و انفجار، بیمه شده است.

۱۷-۲- انباشت کالای در جریان ساخت با توجه به تنوع محصولات تولیدی، طولانی بودن مراحل پروسه تولید، کثرت تنوع قطعات تشکیل دهنده محصولات و تأخیر در دریافت سفارش اقلام خرید خارجی به علت محدودیت‌های بین‌المللی و همچنین عدم امکان تأمین به موقع قطعات و مواد مورد نیاز جهت تکمیل نهایی محصولات به علت کمبود شدید نقدینگی، اجتناب ناپذیر بوده است. موجودی کالای در جریان ساخت شامل مبلغ ۱۰۹,۷۲۴ میلیون ریال اقلام راکد و فاقد گردش (۲ساله) بوده که در تولیدات آتی شرکت مورد استفاده قرار خواهند گرفت.

۱۷-۳- موجودی مواد اولیه، ابزار و سایر موجودی ها شامل مبلغ ۹,۹۳۷ میلیون ریال اقلام راکد و فاقد گردش (۲ ساله) می‌باشد (عمدتاً موجودی قطعات استاندارد و ابزار) که اقدامات لازم جهت تعیین تکلیف آنها در جریان بوده و بر اساس نظریه کارشناسان شرکت مبلغ قابل بازیافت پایین‌تر از بهای تمام شده نبوده و زبانی از این محل متوجه شرکت نخواهد شد، لذا ذخیره‌ای از این بابت در حساب‌ها منظور نگردیده است.

۱۷-۴- موجودی قطعات و لوازم یدکی ماشین آلات شامل مبلغ ۹,۵۲۲ میلیون ریال اقلام راکد و فاقد گردش (۲ ساله) بوده است که طبق نظر مسئولین فنی شرکت جهت تعمیرات اتفاقی و دوره‌ای ماشین آلات خط تولید، مورد نیاز می‌باشند.

۱۷-۵- موجودی مواد و کالا در تاریخ صورت وضعیت مالی که نزد شرکت ریخته‌گری ماشین‌سازی تبریز (اشخاص وابسته) نگهداری می‌گردد جمعاً به مبلغ ۷,۳۸۷ میلیون ریال می‌باشد.

۱۸- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۲
<u>۵۳۰,۳۶۳</u>	<u>۴۲۴,۵۰۶</u>

موجودی نزد بانک‌ها - ریالی

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۱,۶۷۷,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱,۶۷۷,۰۰۰,۰۰۰ سهم یکم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

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

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۹۸/۲۸	۱,۶۴۸,۲۰۵,۵۷۶	۹۸/۲۸	۱,۶۴۸,۲۰۵,۵۷۶	سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران
۱/۷۲	۲۸,۷۹۴,۱۷۴	۱/۷۲	۲۸,۷۹۴,۱۷۴	سهامداران ترجیحی
-	۲۵۰	-	۲۵۰	اعضای هیئت مدیره
۱۰۰	۱,۶۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۶۷۷,۰۰۰,۰۰۰	

۲۰- کاهش سرمایه در جریان

مانده سرفصل فوق مربوط به برگشت و اصلاح قسمتی از مازاد تجدید ارزیابی زمین‌های شرکت در سال ۱۳۸۵ بشرح زیر می‌باشد که به حساب سرمایه منظور شده بود و پس از تصویب مجمع عمومی فوق العاده، حساب سرمایه شرکت کاهش خواهد یافت.

(۷۴,۸۲۸)	برگشت مازاد تجدید ارزیابی زمین‌های واگذار شده به سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران (۲۱۳,۸۴۳ متر مربع) - سال ۱۳۹۱
۳,۶۵۰	شناسایی و ثبت زمین جنب شهرک‌های صنعتی (۱۰,۳۵۳ متر مربع) - سال ۱۳۹۱
۴۹۳	شناسایی و ثبت زمین جلفا (۷۵۰ متر مربع) - سال ۱۳۹۱ (یادداشت ۳-۱۱)
(۱۰,۰۶۱)	برگشت مازاد تجدید ارزیابی ۴ قطعه زمین مجهول المکان (۱۹,۲۲۶ متر مربع) - سال ۱۳۹۷ (یادداشت ۲-۱۱)
(۸۰,۷۴۷)	

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۵ اساسنامه مبلغ ۶,۲۰۰ میلیون ریال از سود قابل تخصیص سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال ۵ درصد 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 نمی‌باشد.

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۲-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۴۶۶,۴۹۸	۵۶۹,۳۶۳		تجاری
			حساب های پرداختنی
			تامین کنندگان کالا و خدمات
			سایر پرداختنی ها
۱۷۱,۱۵۰	۱۷۱,۱۵۰	۲۲-۱-۲	اسناد پرداختنی
			سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران - اشخاص وابسته
۲۹۲,۵۶۰	۵۹۲,۶۵۴	۲۲-۱-۲	حساب های پرداختنی
۳۱۴,۳۹۳	۳۱۰,۴۳۳	۲۲-۱-۳	سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران - اشخاص وابسته
۱۷۳,۶۷۴	۱۷۳,۶۷۴	۲۲-۱-۴	آقای قربانعلی فرخ زاد (سهامدار سابق)
۱,۱۹۸,۱۱۵	۴۴۶,۸۵۷	۲۲-۱-۵	مؤسسه صندوق حمایت و بازنشستگی کارکنان فولاد (سهامدار سابق)
۲۳۱,۷۳۵	۵۱۳,۷۱۷	۲۲-۱-۶	حق بیمه های پرداختنی
۱۱۲,۳۰۷	۳۶۳,۹۲۷	۲۲-۱-۷	مالیات و عوارض ارزش افزوده محصول و ارائه خدمات
۳۰,۲۲۹	۹۶,۱۳۵		پیمانکاران (شرکت های خدماتی)
۱۵,۰۷۰	۳,۳۴۹	۲۲-۱-۸	هزینه های پرداختنی
۲۱,۴۰۱	۲۱۴,۳۷۹	۲۲-۱-۹	سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور (۲ درصد کارآموزی)
۲۵,۶۹۰	۲۲۳,۴۹۲	۲۲-۱-۱۱	اداره کل خزانه (سود سهام سال های ۱۳۸۵، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲)
۱۰,۳۵۳	۱۴,۳۲۰		اداره کل امور مالیاتی
۴,۲۸۸	۷,۱۸۱		سازمان حسابرسی
۸۴,۲۷۵	۲۳۴,۲۸۵	۲۲-۱-۱۰	شرکت تعاونی مصرف کارکنان
۲۹,۶۰۴	۳۱,۵۲۸		بازنشستگان
۱,۴۵۶	۶,۵۰۸	۱۰-۴	نمایندگان فروش (حق العمل بازاریابی و خدمات نصب)
۱۴,۵۲۱	۴۱,۴۹۰		حساب خزانه بابت تعهدات ارزی سال ۱۳۹۸
-	۱۷,۰۸۶		پرداخت های پرسنلی (حق عضویت و بهره وری)
۳۴,۴۸۶	۵۴,۴۲۷		ذخیره هزینه نصب و راه اندازی و گارانتی ماشین آلات فروخته شده
۲,۵۹۴,۱۵۷	۳,۳۴۵,۴۴۲		سایر
۲,۷۶۵,۳۰۷	۳,۵۱۶,۵۹۲		
۳,۲۳۱,۸۰۵	۴,۰۸۵,۹۵۵		

۲۲-۱-۱- میانگین دوره اعتباری خرید کالا ۴۴ روز است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه

پرداختنی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده پرداخت می شود.

۲۲-۱-۲- مطالبات سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران جمعاً به مبلغ ۷۶۳,۸۰۴ میلیون ریال (شامل وجوه دریافتی بابت سرمایه در گردش طی سنوات قبل از ۱۳۹۴ به مبلغ ۴۶۳,۷۱۰ میلیون ریال و مابقی به مبلغ ۳۰۰,۰۹۴ میلیون ریال عمدتاً بابت سرمایه در گردش) در قبال تضامین ارائه شده (به مبلغ ۱,۵۰۲,۹۱۷ میلیون ریال) می باشد (یادداشت ۱-۲-۳۱). همچنین مبلغ ۱۷۱,۱۵۰ میلیون ریال از بدهی های فوق مربوط به تعداد ۱۱ فقره چک های مدت دار بوده که به علت عدم موجودی در سررسیدهای مربوطه از طریق سیستم بانکی، برگشت شده و سازمان مزبور جهت وصول مطالبات خود اقدامات اجرایی را از محل ترهین سند زمین ائل گلی آغاز نموده است.

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۲۲- مطالبات آقای قربانعلی فرخ زاد (سهامدار سابق) مربوط به وجوه دریافتی بابت سرمایه در گردش طی سال ۱۳۹۷ بوده است و همچنین نامبرده علاوه بر مطالبات فوق، طبق صورتجلسه مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۷ تعداد ۱۸ ردیف اقالم دپو شده (شامل انواع لوله‌های چدنی، آبی، رول‌های ورقی آهنی، گالوانیزه، ۱ دستگاه تراکتور، ۱ دستگاه جرثقیل و ۱ دستگاه روتاری) از سال ۱۳۹۷ در محوطه شرکت داشته که طبق دستور قضایی مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۷ اجرای احکام مجتمع جرایم اقتصادی تهران، وظیفه نگهداری و حفاظت از اموال فوق تا زمان برگزاری مزایده و فروش به عهده مدیریت شرکت (به عنوان امین اموال) گذاشته شده است. مضافاً علیرغم اقدامات انجام شده، به دلیل دعاوی مطروحه در دادگاه جرایم اقتصادی و حکم صادره بر علیه نامبرده در سال ۱۳۹۷ و فسخ قرارداد واگذاری سهام دولت در شرکت (توسط سازمان خصوصی سازی)، امکان دسترسی به ایشان و یا ارسال تاییدیه فراهم نشده است و بدلیل دپو شدن اموال فوق و استفاده از محوطه شرکت با توجه به انجام کارشناسی توسط کارشناس رسمی دادگستری مبلغ اجاره بهاء در دفاتر ثبت و از مانده طلب آقای فرخ زاد (سهامدار سابق) کسر شده است.

۱-۲۲-۴- مطالبات مؤسسه صندوق حمایت و بازنشستگی کارکنان فولاد (سهامدار سابق) مربوط به وجوه دریافتی بابت سرمایه در گردش طی سنوات ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ از سازمان خصوصی سازی می‌باشد که طبق نامه‌های شماره ۵۰۳۰۱۲۰ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۶ و ۶۲۰ مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۲۰ آن سازمان به حساب مطالبات مؤسسه مزبور منظور گردیده است.

۱-۲۲-۵- حق بیمه‌های پرداختنی شامل مبلغ ۱,۳۰۵,۶۰۸ میلیون ریال (بدهی کوتاه مدت به تأمین اجتماعی مبلغ ۳۷۵,۳۸۰ میلیون ریال و بلند مدت به مبلغ ۹۳۰,۲۲۸ میلیون ریال (یادداشت ۲-۲۳)، مبلغ ۵۸,۷۲۹ میلیون ریال حق بیمه‌های تکمیلی (شرکت‌های بیمه سامان و بیمه آرمان) و مبلغ ۱۲,۷۴۸ میلیون ریال حق بیمه صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز می‌باشد. مضافاً همه ساله در خصوص جرایم تأخیر بدهی‌های معوق به سازمان تأمین اجتماعی هزینه در حساب‌ها منظور می‌شود که در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۲۶,۳۶۷ میلیون ریال بدهی در حساب‌ها منظور شده است (یادداشت ۲-۱۰).

۱-۲۲-۶- مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده محصول و ارائه خدمات مربوط به سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۲ و سه ماهه دوم، سوم و چهارم سال ۱۴۰۳ می‌باشد که طی درخواست از سازمان امور مالیاتی هر دوره، در ۵ قسط تقسیط شده است. ضمناً مالیات و عوارض ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۱ (به غیر از سال ۱۳۹۷) رسیدگی و برگ قطعی صادر و تسویه گردیده است، ضمناً جهت سال مالی ۱۴۰۲ برگ تشخیص صادر که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است.

۱-۲۲-۷- بدهی‌های پیمانکاران عمدتاً مبلغ ۳۳۷,۶۱۶ میلیون ریال شرکت آذرسبز و مبلغ ۲۳,۳۲۱ میلیون ریال شرکت آیدین سیر تبریز و مبلغ ۲,۹۹۰ میلیون ریال شامل شرکت‌های ممتاز لبن نگین (سوتچی لر)، شرکت سهامی صنایع شیر ایران (یگانه) و بهرام فرش‌باف شکوری (پیمانکار کبی) می‌باشد. ۱-۲۲-۸- بدهی به سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور مربوط به هزینه‌های تأخیر تادیه، نیم عشر، هزینه دادرسی پرونده ۲ درصد حق کارآموزی سنوات ۱۳۷۵ الی ۱۳۸۱ بوده که علیرغم وجود مرکز آموزش جوار کارگاه و عدم تعلق هزینه‌های فوق به این شرکت، طبق رأی دادگاه شرکت مکلف به پرداخت گردیده است. مضافاً مانده اصل بدهی (به مبلغ ۳,۰۸۲ میلیون ریال) در سال مالی ۱۳۹۹ پرداخت و برای تسویه جرایم تأخیر نیز از سازمان مزبور درخواست تقسیط بلند مدت گردیده و طی آخرین صورتجلسه در سال ۱۴۰۰ طبق توافق با معاونین وزارت صمت (رئیس سازمان گسترش و معاون وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی شرایط تقسیط‌بندی و یا در اختیار قرار دادن محصولات تولیدی شرکت بابت بدهی مطرح و طی آخرین اقدام مطابق توافق صورت گرفته با سازمان فنی و حرفه‌ای مقرر گردید که بدهی مذکور طی ۲۴ قسط به شماره حساب اعلامی نزد خزانه کشور واریز گردد که تا پایان سال ۱۴۰۳ تعداد ۲۲ قسط (مبلغ ۳۶,۸۳۹ میلیون ریال) پرداخت شده و مانده در پایان سال مالی مورد گزارش مبلغ ۳,۳۴۹ میلیون ریال گردیده است.

۱-۲۲-۹- مانده حساب فوق مربوط به ۵۰ درصد سود سهم دولت قابل پرداخت شامل مبلغ ۲۱,۴۰۱ میلیون ریال عملکرد سال ۱۳۸۵ و مبلغ ۲۶,۲۸۷ میلیون ریال و ۱۶۶,۶۹۱ میلیون ریال (جمعاً ۱۹۲,۹۷۸ میلیون ریال) به ترتیب بابت عملکرد سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ (براساس برگ اجرایی مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲ وزارت امور اقتصادی و دارایی) ذخیره در حساب‌ها منظور و نحوه تسویه تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی تعیین و تکلیف نگردیده است.

۱-۲۲-۱۰- مانده بستانکاری بازنشستگان مربوط به ۱۰۱ نفر از شرکت می‌باشد که تعداد ۸۵ نفر جمعاً به مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال در چهارماهه آخر سال ۱۴۰۳ بازنشسته و ۱۶ نفر جمعاً به مبلغ ۴,۲۸۵ میلیون ریال می‌باشد که قبل از آذر ماه سال ۱۴۰۳ بوده که به علت عدم عودت ضمانتنامه‌های بانکی و تسویه اموال، پرداخت نشده است که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۴۵,۰۰۰ میلیون ریال پرداخت شده است.

۱-۲۲-۱۱- مانده بدهی به اداره کل امور مالیاتی در ارتباط با مالیات حقوق و مزایای کارکنان بوده که از تیر ماه سال جاری به دلیل عدم نقدینگی پرداخت نگردیده است.

۱-۲۲-۱۲- تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۱۸۹,۲۷۹ میلیون ریال از پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها تسویه شده است.

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۲۲- پرداختنی‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
سایر پرداختنی‌ها			
حساب‌های پرداختنی			
۷۰۲,۵۴۲	۸۳۹,۱۶۷	۲۲-۲-۱	ذخیره ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور
-	۹۳۰,۲۲۸	۲۲-۲-۲	سازمان تامین اجتماعی (قسط بندی شده)
<u>۷۰۲,۵۴۲</u>	<u>۱,۷۶۹,۳۹۵</u>		

۲۲-۲-۱- مانده حساب فوق مربوط به ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور پرسنل می‌باشد که در زمان بازنشستگی کارکنان مشمول به سازمان تامین اجتماعی پرداخت خواهد شد (طبق یادداشت ۳-۹-۳). گردش حساب مزبور طی سال مورد گزارش بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵۵۹,۳۲۳	۷۰۲,۵۴۲	مانده در ابتدای سال
۲۸۸,۹۲۳	۳۴۲,۰۲۶	تامین شده طی سال
(۱۴۵,۷۰۴)	(۲۰۵,۴۰۱)	پرداختی طی سال
<u>۷۰۲,۵۴۲</u>	<u>۸۳۹,۱۶۷</u>	

افزایش ۱۸ درصدی ذخیره تامین شده نسبت به سال قبل (علیرغم افزایش ۲۹ درصدی حقوق و مزایا) ناشی از بازنشسته و بازخرید شدن تعداد ۹۳ نفر از پرسنل تولید در سال مورد گزارش (سال قبل ۵۹ نفر) می‌باشد.

۲-۲۲-۲- بدهی به سازمان تامین اجتماعی طبق توافق به عمل آمده در مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۶ مقرر شد طی ۶۰ قسط مساوی از بهمن ماه سال ۱۴۰۳ در وجه سازمان مذکور پرداخت گردد که تا پایان سال ۱۴۰۳ تعداد ۲ قسط جمعا مبلغ ۴۱,۲۲۲ میلیون ریال پرداخت شده و مابقی مانده قابل پرداخت در پایان سال مورد گزارش به تعداد ۱۲ قسط جمعا به مبلغ ۲۴۲,۶۶۹ میلیون ریال کوتاه مدت و تعداد ۴۶ قسط جمعا به مبلغ ۹۳۰,۲۲۸ میلیون ریال بلند مدت طبقه بندی گردیده است.

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان و مرخصی استفاده نشده کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
جمع	جمع	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان
۷۲۴,۰۱۶	۱,۰۶۴,۶۱۱	۹۴۷,۲۶۱	۱۱۷,۳۵۰
(۱۶۰,۷۲۱)	(۳۶۲,۰۳۲)	(۳۳۷,۳۳۳)	(۲۴,۶۹۹)
۵۰۱,۳۱۶	۴۷۸,۶۶۳	۴۳۹,۶۰۰	۳۹,۰۶۳
<u>۱,۰۶۴,۶۱۱</u>	<u>۱,۱۸۱,۲۴۲</u>	<u>۱,۰۴۹,۵۲۸</u>	<u>۱۳۱,۷۱۴</u>

۲۳-۱- کاهش ذخیره تامین شده طی سال، نسبت به سال قبل ناشی از ماحصل افزایش سالانه حقوق و مزایا با تسری به سنوات قبل و بازنشسته و باز خرید شدن تعداد ۱۰۲ نفر از کارکنان رسمی و قراردادی بوده است.

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- مالیات پراختنی

۲۴-۱- گردش حساب مالیات پراختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
-	۲۵,۶۷۸
۲۵,۶۷۸	۳۰,۲۸۴
-	(۳,۱۱۱)
-	(۱۲,۷۴۱)
۲۵,۶۷۸	۴۰,۱۱۰

مانده در ابتدای سال
 تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲
 تسویه با پیش پرداخت ها
 پرداختی طی سال

۲۴-۲- خلاصه وضعیت مالیات پراختنی شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات		۱۴۰۳		تجزیه	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۲	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی					
رسیدگی شده	۲۵,۶۷۸	۲,۹۴۰	۱۵,۸۵۲	۱۸,۷۹۲	۲۵,۶۷۸	-	-	(۶۱,۹۷۳)	۱۴۰۱
رسیدگی شده	-	۳۷,۱۷۰	-	-	۳۷,۱۷۰	-	-	۳۳۳,۳۸۲	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	(۳۴۶,۳۴۶)	۱۴۰۳
	۲۵,۶۷۸	۴۰,۱۱۰							

۲۴-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۴-۲-۲- بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۸,۷۹۲ میلیون ریال طی برگ قطعی مطالبه شده و مبلغ ۲۵,۶۷۸ میلیون ریال ذخیره در حساب ها منظور شده بود که مبلغ ۱۵,۸۵۲ میلیون ریال پرداخت گردیده و مازاد ذخیره به مبلغ ۶,۸۸۶ میلیون ریال بابت ذخیره سال ۱۴۰۲ در نظر گرفته شده است.

۲۴-۲-۳- جهت عملکرد سال ۱۴۰۲ با توجه به زیان تأیید شده سال های قبل ذخیره مالیات در حساب ها منظور نشده، لیکن طی برگ تشخیص مالیات دریافتی مبلغ ۳۷,۱۷۰ میلیون ریال مطالبه گردیده و معادل آن ذخیره در حساب ها منظور شده، لیکن شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ اعتراض نموده و موضوع توسط هیئت حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی می باشد.

۲۴-۲-۴- بدلیل زیان ابرازی سال ۱۴۰۳ و زیان انباشته تأیید شده شرکت براساس برگ های مالیات قطعی سال های قبل، بابت عملکرد سال مورد گزارش، ذخیره ای در حساب ها منظور نشده است.

۲۴-۲-۵- زیان انباشته تأیید شده شرکت بر اساس برگ های مالیات قطعی اداره کل امور مالیاتی استان آذربایجان شرقی برای سال های ۱۳۸۱ لغایت ۱۴۰۰ جمعاً مبلغ ۷۶۸,۶۸۸ میلیون ریال بوده که مبلغ ۶۰۰,۵۹۵ میلیون ریال در سال ۱۴۰۲ مستهلک و مانده به مبلغ ۱۶۸,۰۹۳ میلیون ریال در سال های آتی استفاده خواهد شد. با توجه به سابقه زیان شرکت طی سنوات متوالی و پیش بینی عدم تکرار سود در سال های بعد، دسترسی به سود مشمول مالیات در سنوات آتی منوط به تحقق برنامه های شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۳۳ می باشد، لذا در شرایط فعلی لزومی به شناسایی دارایی مالیات انتقالی طبق استاندارد حسابداری ۳۵ نبوده است.

۲۵- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۴۱,۳۰۹	۶۸,۰۵۴	
۱,۰۲۷,۷۶۹	۱,۲۱۲,۲۱۳	
۱,۰۶۹,۰۷۸	۱,۲۸۰,۲۶۷	
۶۰	-	
۱,۰۶۹,۱۳۸	۱,۲۸۰,۲۶۷	۲۵-۱

پیش دریافت از مشتریان
 نمایندگی های فروش
 کارخانجات و اشخاص حقیقی
 سایر پیش دریافت ها (اجاره و مفرقه)

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۵-۱ - پیش دریافت از نمایندگی ها و سایر مشتریان بشرح ذیل است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
-	۲۳۰,۱۴۲	شرکت صنایع مس شهید باهنر
۱۸۱,۹۹۳	۱۸۱,۹۹۳	شرکت ملی صنایع مس ایران
	۱۵۷,۵۶۱	علیرضا اشرفی
۱۰۲,۹۱۷	۱۲۱,۴۹۲	شرکت صنایع دلند الکتریک
-	۱۲۱,۱۰۲	شرکت فولاد غدیر نی ریز
۲۶,۶۹۱	۷۴,۶۹۷	شرکت صنایع فضل الکتریک
-	۴۷,۱۷۰	شرکت تولیدی آهنج پهتا
-	۳۶,۲۳۸	سازمان صنایع هوا فضا- صنایع شهید صنیع خانی (ودجا)
-	۲۲,۵۹۲	جعفر فرزین مهر - نماینده آذربایجان شرقی
-	۱۸,۳۳۹	شرکت کامین صنعت آریا
-	۱۷,۳۸۶	شرکت صنایع آذرآب
-	۱۴,۳۶۲	ماشین آلات صنعتی عیوض زاده
-	۱۴,۰۹۸	محمد ایازی (نمایندگی همدان)
-	۱۳,۳۰۰	سیاوش قشونی
-	۱۲,۵۱۸	خیریه مهر گیتی
-	۱۱,۹۲۲	شرکت صنعتی تهویه فراز همت
-	۱۱,۲۱۱	غفاری
-	۱۰,۳۷۹	شرکت زاگرس صنعت ایکاد نادر
-	۱۰,۱۸۶	نادر نوری
۲۵,۳۴۳	۱۰,۱۶۷	واریزی های نامشخص
-	۱۰,۱۴۰	شرکت آریا پترو تامین برنا
-	۱۰,۱۴۰	سید محمود جعفری عبدالهی
۵,۶۴۱	۵,۲۶۵	شرکت بازرگانی پویا ماشین اسپادانا
۷,۶۷۴	۴,۶۸۲	فروشگاه ماشین های صنعتی پرتویاوند (نمایندگی تهران) علیرضا شکفته
۵,۹۸۲	۳,۰۴۳	ماشین آلات صنعتی روحی مقدم (نمایندگی تهران) حسین روحی مقدم
۷,۱۸۸	۱,۶۳۵	ماشین آلات صنعتی نائینی (نمایندگی اراک) ناصر نائینی
۱۹۸,۵۷۱	-	شرکت سیمان مدلل
۸۰,۵۸۰	-	شرکت پتروپالایش مکران
۵۵,۹۶۲	-	شرکت مجتمع جهان فولاد سیرجان
۳۲,۶۹۵	-	نظم آوران صنعت و معدن گل گهر
۱۳,۶۸۹	-	شرکت پمپ کار کرمان
۱۲,۲۴۳	-	شرکت مهندسی پتروپدم
۱۲,۰۲۸	-	شرکت پتروشیمی صدف خلیج فارس
۱۰,۵۰۰	-	شرکت امین ارتباط گیل منطقه آزاد انزلی
۸,۹۱۸	-	شرکت پالایش گاز بید بلند خلیج فارس
۷,۸۷۰	-	شرکت مهندسی مواد کاران
۷,۶۶۶	-	امیر حسین علیلو
۷,۵۴۴	-	علی ملاتوری شمس
۷,۴۸۵	-	شرکت توسعه صنایع پتروشیمی پلی استایرن انتخاب
۶,۸۷۹	-	شرکت دانش بنیان آریا سرو سپهر الوند (آریاسا)
۶,۸۷۰	-	شرکت نخجیر آمل
۶,۶۹۳	-	محمد علی آقچه لو
۶,۲۴۷	-	شرکت شیمایی شهدای اصفهان
۵,۹۱۱	-	گروه صنعتی بازرگانی پویا صنعت (نمایندگی اردبیل) بابک بابایی
۲۱۷,۳۵۸	۱۰۸,۶۰۷	سایر
۱,۰۶۹,۱۳۸	۱,۲۸۰,۲۶۷	

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۲۵- افزایش پیش دریافت از مشتریان نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش قیمت و تعداد پیش فروش محصولات تولیدی (عمدتاً دستگاه‌های CNC) شرکت بوده که در این خصوص تعداد ۹ دستگاه انواع محصولات تولیدی شرکت از محل برنامه تولید سال ۱۴۰۳ و ۳۱ دستگاه از محل برنامه تولید سال ۱۴۰۴ پیش فروش گردیده است.

۳-۲۵- تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۱۲۷,۲۷۳ ریال از پیش دریافت‌ها تسویه شده است.

۲۶- تجدید طبقه بندی

۱-۲۶- به منظور ارائه تصویری مناسب از نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی تجدید طبقه‌بندی شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای به شرح زیر با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد:

۱-۱-۲۶- تجدید طبقه بندی صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید طبقه بندی)	تجدید طبقه بندی		طبق صورت‌های مالی		یادداشت
	بستانکار	بدهکار	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹				
صورت سود و زیان					
-	۸۵۴	-	۸۵۴		هزینه‌های مالی
۱,۰۰۴,۲۴۰	-	۸۵۴	۱,۰۰۳,۳۸۶	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۳۴۱,۸۳۰	۱,۸۳۶	-	۳۴۳,۶۶۶	۹	سایر هزینه‌ها
۲۲۸,۲۰۰	-	۱,۸۳۶	۲۲۶,۳۶۴	۱۰	سایر درآمدهای و هزینه‌های غیر عملیاتی
	۲,۶۹۰	۲,۶۹۰			

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		سود (زیان) خالص
۳۰۷,۷۰۴	(۳۷۶,۶۳۰)		تعدیلات
			هزینه مالیات بر درآمد
۲۵,۶۷۸	۳۰,۲۸۴	۲۴-۱	
-	(۴,۹۹۵)	۱۰-۳	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۳,۳۰۱)	(۱,۳۷۴)	۱۰	سود حساب‌های بانکی پشتیبان
۳۴۰,۵۹۵	۱۱۶,۶۳۱	۲۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی استفاده نشده کارکنان
۳۰,۳۳۷	۳۰,۴۱۵	۱۲ و ۱۱	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
۷۰۱,۰۱۳	(۲۰۵,۶۶۹)		
۱۰۹,۸۸۰	(۳۵۹,۳۵۸)	۱۵ و ۱۴	کاهش (افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی
(۱,۳۹۷,۴۵۸)	(۹۷۶,۷۳۶)	۱۷	افزایش موجودی مواد و کالا
(۱۷۱,۱۰۷)	(۲۸۰,۵۸۶)	۱۶	افزایش پیش پرداخت‌های عملیاتی
۹۸۸,۲۹۱	۱,۴۲۸,۰۲۵	۲۲	افزایش پرداختنی‌های عملیاتی
۲۷,۶۷۵	۲۱۱,۱۲۹	۲۵	افزایش پیش دریافت‌های عملیاتی
۲۵۸,۲۹۴	(۱۸۳,۱۹۵)		نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۲۸- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۲۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۸ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۲۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۶,۰۹۳,۷۷۴	۸,۳۵۶,۹۶۹	جمع بدهی‌ها
(۴۲۴,۵۰۶)	(۵۳۰,۳۶۳)	موجودی نقد
۵,۶۶۹,۲۶۸	۷,۸۲۶,۶۰۶	خالص بدهی
(۷,۶۱۵)	(۵۷۷,۲۲۳)	حقوق مالکانه
(۷۴۴)	(۱۴)	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (برابر)

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸-۲- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ خرید مواد اولیه (عمدتاً شامل قطعات برقی و ...) قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت آسیب‌پذیری از ریسک افزایش نرخ خرید مواد اولیه، موارد زیر را بکار می‌گیرد:

با توجه به اینکه عمده خریدهای شرکت مربوط به قطعات مکانیکی و الکترونیکی می‌باشد و از بازارهای داخلی و یا کشور چین و ترکیه خریداری می‌شود، اقدام به پیش‌پرداخت خرید آتی می‌نماید تا ریسک مربوط به افزایش قیمت مواد اولیه مزبور در شرکت به حداقل ممکن کاهش یابد.

۲۸-۲-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت نیازهای ارزی جهت تأمین مواد و قطعات خط تولید را از طریق صرافی‌های مجاز تأمین می‌نماید، لذا در رابطه با نوسانات نرخ ارز، ریسک با اهمیتی برای شرکت متصور نیست.

۲۸-۳- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. این شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. این شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته ریسک متشکل از مدیران شرکت بررسی و تأیید می‌شود، کنترل می‌شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام حساب	یادداشت	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
اسناد دریافتنی تجاری	۱۴-۱	۳۴۵,۱۹۲	-	-
دریافتنی‌های تجاری	۱۴-۱	۳۳,۳۰۰	۳۳,۳۰۰	-
سایر دریافتنی‌ها	۱۴-۱	۸۹,۱۰۸	۸۹,۱۰۸	۷,۲۲۶
دریافتنی‌های بلند مدت	۱۴-۲	۸۸۶	-	-
		<u>۴۶۸,۴۸۶</u>	<u>۱۲۲,۴۰۸</u>	<u>۷,۲۲۶</u>

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۲۸- مدیریت ریسک نقدینگی

قابلیت تداوم فعالیت شرکت به طور مستقیم به چگونگی مدیریت نقدینگی آن بستگی دارد. مدیریت نقدینگی یکی از بزرگترین چالش‌هایی است که شرکت‌ها با آن روبرو هستند از این رو شرکت با انجام فعالیت‌هایی نظیر کاهش فروش غیرنقدی (با حفظ بازار)، مدیریت فروش محصولات، کوتاه کردن سر رسید مطالبات و وصول به موقع آنها تقویب برنامه‌های وصول مطالبات، مدیریت هزینه‌های جاری و درصد کاهش ریسک نقدینگی خود بوده است.

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	یادداشت	عندالمطالبه	بیشتر از ۱ سال	جمع
پرداختنی‌های تجاری	۲۲-۱	۵۶۹,۳۶۳	-	۵۶۹,۳۶۳
سایر پرداختنی‌ها	۲۲-۱	۳,۵۱۶,۵۹۲	۱,۷۶۹,۳۹۵	۵,۲۸۵,۹۸۷
		۴,۰۸۵,۹۵۵	۱,۷۶۹,۳۹۵	۵,۸۵۵,۳۵۰

مبلغ ۹۴۷,۹۱۱ میلیون ریال از بدهی‌های عندالمطالبه، مربوط به حساب‌ها و اسناد پرداختنی سررسید گذشته سهامداران قبلی و فعلی می‌باشد که عدم پرداخت آنها ریسکی را متوجه شرکت نمی‌کند.

۲۹- وضعیت ارزی

۲۹-۱- شرکت ارز حاصل از صادرات به صورت مستقیم (به دلیل عدم امکان تمدید کارت بازرگانی) از سال ۱۳۹۹ لغایت سال ۱۴۰۳ را نداشته است بنابراین تعهداتی نسبت به برگشت ارز حاصل از صادرات برای سال‌های مزبور و سال مورد گزارش ندارد.

۲۹-۲- ارز حاصل از فروش ارزی (که تماماً با نرخ صرافی بصورت ریالی به حساب شرکت واریز شده است) و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	مبلغ		
		دلار	یورو	یوان
فروش	۵-۳	۱,۲۸۰,۸۵۰	-	-
خرید مواد اولیه	۶-۱	۲۰۳,۰۷۲	۱,۳۸۲,۶۴۱	۳۴,۲۳۶

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۰- معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت	خدمات با ارزش افزوده (یادداشت ۲-۶ و ۱۶-۴)	دریافت سرمایه در گردش	فروش محصول، خدمات، انرژی و قرضه و درآمد ارائه خدمات (یادداشت های ۵-۸، ۵-۱۰ و ۵-۱۰-۶)	پیش پرداخت خرید کالا و خدمات (یادداشت ۴-۱۶)	سایر (یادداشت ۴-۱۶)
واحد تجاری اصلی	سازمان گسترش و توسعه صنایع ایران	سهامدار اصلی	-	-	۳۰۰,۰۰۰	-	-	۹۲
شرکت هم گروه	شرکت ریختهگری ماشین سازی تبریز	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱,۴۵۵,۸۳۷	-	۳۸۵,۸۶۶	۴۸۲,۳۵۳	۱۳,۸۲۵
شرکت هم گروه	مجمع صنعتی فولاد اسفراین	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	۱۶,۹۷۶	-	-
جمع								
				۱,۴۵۵,۸۳۷	۳۰۰,۰۰۰	۴۰۲,۸۴۲	۴۸۲,۳۵۳	۱۳,۹۱۹

۳۰-۱-۱- شرکت گسترش الیاف شیشه مرند عضو هیئت مدیره مشترک با شرکت ریختهگری ماشین سازی تبریز می باشد، جلسات هیئت مدیره جهت تصویب معاملات فیما بین با شرکت ریختهگری ماشین سازی تبریز بدون شرکت نماینده عضو هیئت مدیره مشترک در رأی گیری تشکیل یافته است.

۳۰-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته باشد.

۳۰-۳- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	موجودی مواد و کالا (یادداشت ۵-۱۷)	پیش پرداخت ها (یادداشت ۱۵)	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها (یادداشت ۲-۱ تا ۲۲)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
سهامدار اصلی	سازمان گسترش و توسعه صنایع ایران	-	-	۷۶۳,۸۰۴	-	۷۶۳,۸۰۴	-	۴۶۳,۷۱۰
شرکت هم گروه	شرکت ریختهگری ماشین سازی تبریز	۷,۳۸۷	۵۲۱,۶۶۲	-	۵۲۹,۰۴۹	-	۳۹,۶۸۶	-
جمع								
		۷,۳۸۷	۵۲۱,۶۶۲	۷۶۳,۸۰۴	۵۲۹,۰۴۹	۷۶۳,۸۰۴	۳۹,۶۸۶	۴۶۳,۷۱۰

۳۰-۴- هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته برای سال مورد گزارش و سال ۱۴۰۲ شناسایی نشده است.

۳۱- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۱-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۳۱-۲- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۳۱-۲-۱	۱,۵۰۲,۹۱۷	۱,۰۳۳,۰۶۹
	۹۴۶,۰۱۷	۶۹۰,۲۹۶
	۲۷,۰۱۹	۲۷,۰۱۹
	۱۱۰,۴۷۳	۱۱۰,۴۴۶
	۲,۵۸۶,۴۲۶	۱,۸۶۰,۸۳۰

بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :

تضامین نزد سازمان گسترش و توسعه صنایع ایران

تضمین بدهی کارکنان به بانک ها

تضمین بدهی های شرکت ریختهگری ماشین سازی تبریز به دیگران

تضامین نزد سایر اشخاص و شرکت ها

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱-۲-۱- تضامین نزد سازمان گسترش و توسعه صنایع ایران در قبال مبلغ ۷۶۳,۸۰۴ میلیون ریال بدهی شرکت (یادداشت ۲-۱-۲۲) شامل ترهین یک فقره سند ملکی به مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال (یادداشت ۶-۱۱) و ما بقی چک و سفته های تضمین به مبلغ ۱,۰۰۳ میلیارد ریال می باشد.

۳۱-۲-۲- بابت حق بیمه حسابرسی دفاتر سال ۱۴۰۱ توسط تأمین اجتماعی در مرحله هیئت بدوی مبلغ ۵۴ میلیارد ریال طی اعلامیه شماره ۴۰۹۴۲ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۹ اعلام گردیده که شرکت نسبت به رأی فوق طی لایحه شماره ۱۴۰۳/۱/۵۰۰۰/۳۴۳۴ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۷ اعتراض نموده و رأی نهایی مشخص و ابلاغ نشده است و در حال بررسی است.

۳۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، رویدادهای با اهمیتی که مستلزم تعدیل صورت های مالی نبوده، به وقوع نپیوسته است.

۳۳- تداوم فعالیت و برنامه‌های آتی شرکت

نتیجه عملیات شرکت در سال جاری، منجر به مبلغ ۳۷۶/۶ میلیارد ریال زیان گردیده و مقادیر فروش و تولید شرکت کمتر از ظرفیت‌های اسمی و عملی بوده و زیان انباشته در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر ۲,۱۸۰ میلیارد ریال و حدود ۱۳۰ درصد سرمایه و بدهی های جاری حدود ۸۳ درصددارایی های جاری بوده و مبلغ ۹۴۸ میلیارد ریال بدهی و اسناد پرداختنی سررسید گذشته به سهامداران قبلی و فعلی (شامل آقای قربانعلی فرخ زاد، سازمان گسترش و توسعه صنایع ایران و موسسه صندوق حمایت و بازنشستگی کارکنان فولاد) و مبلغ ۲۲۳ میلیارد ریال بدهی به سازمان امور مالیاتی (بابت مالیات حقوق و مزایای کارکنان) پرداخت و یا تعیین تکلیف نگردیده است. لیکن با توجه به تجدید نظر اساسی در نرخ های فروش محصولات، پوشش هزینه‌های جاری سال مالی بعد از محل فروش محصولات، امکان پذیر خواهد بود و تاخیر در پرداخت بدهی و اسناد پرداختنی سررسید گذشته به سهامداران قبلی و فعلی تاثیر نامطلوب در ادامه فعالیت شرکت ندارد. مضافاً شرکت دارای پشتوانه مالی قوی (زمین‌ها و مستحقات مازاد ارزنده خارج از محدوده شرکت به ارزش ۴,۲۸۳ میلیارد ریال معادل ۶۳ درصد از ارزش کل ارزیابی سهام شرکت در سال ۱۳۹۴) بوده که در صورت لزوم و امکان تبدیل آن به سرمایه در گردش، اصلاح ساختار مالی و سرمایه‌گذاری جدید (جایگزینی ماشین‌آلات خطوط تولید) در راستای استفاده حداکثری از ظرفیت تولید وجود دارد، باتوجه به مراتب فوق شرکت در سال مالی آتی از نظر تداوم فعالیت با مشکل جدی مواجه نخواهد بود و دستیابی به سود کافی در سنوات آتی منوط به تحقق برنامه‌های فوق الذکر می‌باشد.

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)

سایر اطلاعات مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

صورت تطبیق عملکرد با بودجه مصوب

مقایسه عملکرد اهداف کمی با بودجه مصوب به شرح زیر است:

واحد	بودجه مصوب مجمع	عملکرد	مساعد (نامساعد)	انحراف از بودجه درصد
دستگاه	۱,۴۴۰	۱,۰۰۲	(۴۳۸)	(۳۰٪)
دستگاه	۱,۴۴۰	۱,۰۰۷	(۴۳۳)	(۳۰٪)
دستگاه	-	۲۳	۲۳	۱۰۰٪
		۱,۰۳۰		

لازم به توضیح می باشد مقدار تولید واقعی براساس محصولات همگن شده (ماشین تراش ۱/۵ متری) محاسبه شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	بودجه مصوب مجمع	عملکرد	مساعد (نامساعد)	انحراف از بودجه
درآمد های عملیاتی	۷,۹۱۵,۳۷۰	۹,۵۶۹,۲۸۶	۱,۶۵۳,۹۱۶	۲۱٪
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۷,۲۴۷,۴۳۵)	(۸,۱۷۰,۶۷۶)	(۹۲۳,۲۴۱)	(۱۳٪)
سود ناخالص	۶۶۷,۹۳۵	۱,۳۹۸,۶۱۰	۷۳۰,۶۷۵	۱۰۹٪
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۸۰۸,۹۷۱)	(۱,۲۸۳,۷۰۵)	(۴۷۴,۷۳۴)	(۵۹٪)
سایر درآمدها	۱۴۱,۰۳۶	۱۷۸,۵۸۲	۳۷,۵۴۶	۲۷٪
سایر هزینه ها	-	(۵۴۷,۶۵۱)	(۵۴۷,۶۵۱)	(۱۰۰٪)
زیان عملیاتی	-	(۲۵۴,۱۶۴)	(۲۵۴,۱۶۴)	(۱۰۰٪)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	-	(۹۲,۱۸۲)	(۹۲,۱۸۲)	(۱۰۰٪)
زیان خالص قبل از کسر مالیات	-	(۳۴۶,۳۴۶)	(۳۴۶,۳۴۶)	(۱۰۰٪)
هزینه مالیات بر درآمد	-	(۳۰,۲۸۴)	(۳۰,۲۸۴)	(۱۰۰٪)
زیان خالص قبل از کسر مالیات	-	(۳۷۶,۶۳۰)	(۳۷۶,۶۳۰)	(۱۰۰٪)

بودجه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۰ به تصویب مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده صاحبان سهام و سپس به تایید سازمان برنامه و بودجه کشور رسیده است.

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)

سایر اطلاعات مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه مصوب (۱۴۰۳)

شماره طبقه بندی: ۲۴۶۵۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	بودجه مصوب	عملکرد	تغییرات	درصد تغییرات	دلایل تغییرات
درآمد های عملیاتی	۷,۹۱۵,۳۷۰	۹,۵۶۹,۲۸۶	۱,۶۵۳,۹۱۶	۲۱٪	انحراف مساعد درآمدهای عملیاتی به میزان ۲۱ درصد ناشی از ماحصل افزایش در نرخ و کاهش مقدار فروش محصولات می باشد.
سایر درآمدها	۱۴۱,۰۳۶	۱۷۸,۵۸۲	۳۷,۵۴۶	۲۷٪	
جمع کل درآمد ها	۸,۰۵۶,۴۰۶	۹,۷۴۷,۸۶۸	۱,۶۹۱,۴۶۲	۲۱٪	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۱,۳۱۸,۱۲۳	۱,۲۴۲,۷۸۹	(۷۵,۳۳۴)	(۶٪)	
موجودی مواد اولیه در ابتدای سال	۳,۸۹۳,۲۷۵	۴,۲۸۸,۸۰۸	(۳۹۵,۵۳۳)	(۱۰٪)	
افزایش می شود: خرید طی سال	-	(۵۳۶,۴۰۸)	(۵۳۶,۴۰۸)	(۱۰۰٪)	
انتقالات بین انبار	-	۴,۹۹۵,۱۸۹	(۲۱۶,۳۰۹)	(۴٪)	
مواد اولیه آماده برای مصرف	۵,۲۱۱,۳۹۸	۱,۵۰۶,۹۵۹	۶۰,۹۱۲	۶۸٪	
کسر می شود: موجودی مواد اولیه در پایان سال	۸۹۷,۳۴۷	۳,۴۸۸,۲۳۰	(۸۲۵,۸۲۱)	(۱۹٪)	
بهای تمام شده مواد مستقیم مصرف شده (۱)	۴,۳۱۴,۰۵۱	۱,۲۳۷,۹۲۳	(۸۰۶,۰۶۰)	(۱۸۷٪)	
جمع دستمزد و مزایای کارگران	۴۳۱,۸۶۳	۴۷۵,۵۹۴	(۱۳۶,۹۴۸)	(۹۷٪)	
دستمزد و مزایا	۲۴۱,۶۳۵	۱۸۳,۲۹۰	(۱۳۶,۹۴۸)	(۲۲۵٪)	
رفاهیات	۵۶,۳۴۲	۲۴۵,۸۰۷	(۱۸۹,۱۸۱)	(۳۳۴٪)	
افزایش کار	۲۱,۶۸۴	۴۱,۰۴۰	(۱۹,۳۵۶)	(۸۹٪)	
عیدی و پاداش	۵۵,۵۷۶	۲۹۲,۱۹۲	(۲۳۶,۶۱۶)	(۴۲۶٪)	
حق بیمه و بازنشتی سهم کارفرما	۲,۰۶۲,۸۳۰	۲,۴۵۵,۳۷۲	(۳۹۲,۵۴۲)	(۱۹٪)	
دستمزد غیر مستقیم پرسنل	۲,۴۹۴,۶۹۳	۳,۶۹۳,۲۹۵	(۱,۱۹۸,۶۰۲)	(۴۸٪)	
جمع دستمزد مستقیم پرداختی در تولید (۲)	۴۷,۱۶۸	۱۰,۳۲,۱۲۸	(۹۸۴,۹۷۰)	(۲۰۸۸٪)	
خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی	۱۴,۴۱۶	۱۳,۸۲۷	۵۸۹	۴٪	
تعمیرات و نگهداری	۴۷,۷۲۶	۱۹,۶۰۷	۲۸,۱۱۹	۵۹٪	
استهلاک عوامل تولید	۱۵۴,۵۴۰	۲۹۶,۰۶۸	(۱۴۱,۵۲۸)	(۹۲٪)	
لوازم یدکی و ابزار کار و مصرفی	۲۹,۴۲۴	۸۰,۹۹۲	(۵۱,۵۶۸)	(۱۷۵٪)	
آب، برق و سوخت	۸۷,۹۸۰	۱۶۵,۴۴۳	(۷۷,۴۶۳)	(۸۸٪)	
سایر هزینه های عمومی تولید	۳۸۱,۲۵۴	۱,۶۰۸,۲۷۵	(۱,۲۲۷,۰۲۱)	(۳۲۲٪)	
جمع هزینه های سربار ساخت (۳)	-	(۴۲۵,۶۸۴)	(۴۲۵,۶۸۴)	(۱۰۰٪)	
هزینه های جذب نشده و ضایعات غیر عادی تولید	-	(۵,۱۵۳)	(۵,۱۵۳)	(۱۰۰٪)	
ساخت ابزار آلات و قطعات مصرفی	-	۵۳۳,۳۵۶	۵۳۳,۳۵۶	۱۰۰٪	
ماشین افزار و قطعات یدکی خریداری شده	-	۸,۸۸۲,۲۱۹	(۱,۶۹۲,۳۲۱)	(۲۴٪)	
بهای تمام شده ساخت	۲۵۶,۹۴۵	۱,۲۹۵,۳۶۴	۱,۰۳۸,۴۱۹	۴۰۴٪	
افزایش می شود: موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای سال	۴۲۱,۹۵۸	۱,۷۶۰,۸۶۵	۱,۳۳۸,۹۰۷	۳۱۷٪	
کسر می شود: موجودی کالای در جریان ساخت پایان سال	۴۹۶,۵۳۰	۶۱۶,۹۹۷	۱۲۰,۴۶۷	۲۴٪	
افزایش می شود: موجودی کالای ساخته شده در ابتدای سال	۲۷۴,۰۸۰	۸۶۳,۱۳۹	۵۸۹,۰۵۹	۲۱۵٪	
کسر می شود: موجودی کالای ساخته شده در پایان سال	۷,۲۴۷,۴۳۵	۸,۱۷۰,۶۷۶	(۹۲۳,۲۴۱)	(۱۳٪)	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۸۰۸,۹۷۱	۱,۵۷۷,۱۹۲	۷۶۸,۲۲۱	۹۵٪	
سود ناخالص با اعمال سایر					

گروه ماشین سازی تبریز (شرکت سهامی عام)

سایر اطلاعات مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه مصوب (ادامه)

شماره طبقه بندی: ۲۴۶۵۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	بودجه مصوب	عملکرد	تغییرات	درصد تغییرات	دلایل تغییرات
هزینه های توزیع و فروش:					
حمل و نقل و باربری	۶۵۸	۵۸۳۹	(۵,۱۸۱)	(٪۷۸۷)	
آب و برق و سوخت	۸۸	-	۸۸	٪۱۰۰	
چاپ آگهی و تبلیغات	۱,۹۳۸	۱۰,۴۱۱	(۸,۴۷۳)	(٪۴۳۷)	
بسته بندی	۱۵,۵۷۰	۰	۱۵,۵۷۰	٪۱۰۰	
بیمه	۴۶۵	۷۵۹	(۲۹۴)	(٪۶۳)	
سایر هزینه های توزیع و فروش	۷۶,۳۷۲	۱۱۱,۰۱۱	(۳۴,۶۳۹)	(٪۴۵)	
حقوق، دستمزد و مزایا	۶۱,۰۷۲	۱۴۳,۳۲۹	(۸۲,۲۵۷)	(٪۱۳۵)	
جمع	۱۵۶,۱۶۳	۳۷۱,۳۴۹	(۱۱۵,۱۸۶)	٪۷۴	
خدمات قراردادی - قراردادهای حقوقی	۸۳,۵۴۸	۶۸,۳۲۲	۱۵,۲۲۶	٪۱۸	انحراف نامساعد هزینه های فروش عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و دستمزد طبق مصوبه شورای عالی کار، سنوات خدمت کارکنان، ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور و اضافه کاری می باشد
استهلاک	۱,۲۳۰	۱,۴۱۱	(۱۸۱)	(٪۱۵)	
تعمیرات و نگهداری	۳۱۷	۳۶۱	(۱۴۴)	(٪۴۶)	
جمع	۸۴,۹۹۵	۶۹,۹۹۴	۱۵,۰۰۱	٪۱۸	
جمع هزینه های توزیع و فروش	۲۴۱,۱۵۸	۳۴۱,۳۴۳	(۱۰۰,۱۸۵)	(٪۴۲)	
هزینه های اداری و عمومی:					
خدمات قراردادی - قراردادهای حقوقی	۵,۵۸۹	۱۲۷,۳۳۵	(۱۲۱,۷۴۶)	(٪۲۱۷۸)	
پست و تلفن	۴۹۷	۱,۰۹۶	(۵۹۹)	(٪۱۲۱)	
آب و برق و سوخت	۱,۳۰۰	۲۲۸	۱,۰۷۲	٪۸۲	
تعمیرات و نگهداری	۱,۴۹۹	۲,۷۶۱	(۱,۲۶۲)	(٪۸۴)	
مراسم و پذیرایی	۴,۴۵۰	۱۴,۸۵۰	(۱۰,۴۰۰)	(٪۲۳۴)	
بازخرید خدمت / مرخصی کارکنان	۱۳۲,۳۳۰	۹۸,۳۰۴	۳۴,۰۲۶	٪۱۰۰	
حقوق و مزایا (اداری و عمومی)	۳۹۰,۸۵۵	۵۸۰,۴۷۶	(۱۸۹,۶۲۱)	(٪۴۹)	
ملزومات اداری	۵۹۳	۴,۵۶۰	(۳,۹۶۷)	(٪۶۶۹)	
استهلاک	۴,۴۰۵	۸,۰۴۲	(۳,۶۳۷)	(٪۸۳)	
بیمه	۲,۱۶۰	۲۲۸	۱,۹۳۲	٪۸۹	انحراف نامساعد هزینه های اداری و عمومی عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و دستمزد طبق مصوبه شورای عالی کار، سنوات خدمت کارکنان، ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور و اضافه کاری می باشد
ایاب و ذهاب	۱,۹۴۵	۹,۹۸۳	(۸,۰۳۸)	(٪۴۱۳)	
سایر هزینه های اداری	۲۳,۱۹۰	۹۴,۴۹۹	(۷۱,۳۰۹)	(٪۳۰۶)	
جمع هزینه های اداری و عمومی	۵۶۷,۸۱۳	۹۴۲,۳۶۲	(۳۷۴,۵۴۹)	(٪۶۶)	
جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی	۸۰۸,۹۷۱	۱,۲۸۳,۷۰۵	(۴۷۴,۷۳۴)	(٪۵۹)	
جمع کل هزینه ها	۸۰۵۶,۴۰۶	۹,۴۵۴,۳۸۱	(۱,۳۹۷,۹۷۵)	(٪۱۷)	
سایر هزینه ها	-	۵۴۷,۶۵۱	(۵۴۷,۶۵۱)	(٪۱۰۰)	انحراف نامساعد سایر هزینه ها، هزینه های مالی، سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی و هزینه مالیات بر درآمد ناشی از عدم پیش بینی هزینه های مذکور در بودجه مصوب می باشد.
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	-	۹۲,۱۸۲	(۹۲,۱۸۲)	(٪۱۰۰)	
هزینه مالیات بر درآمد	-	۳۰,۲۸۴	(۳۰,۲۸۴)	(٪۱۰۰)	
زیان خالص	-	(۳۷۶,۶۳۰)	(۳۷۶,۶۳۰)	(٪۱۰۰)	