شرکت موتورسازان تراکتورسازی ایران (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

و صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

شرکت موتورسازان تراکتورسازی ایران (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی و صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

فهرست مندرجات

	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ - ٤
نامه به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام	۱
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	٤
صورت جریانهای نقدی	۵
یادداشتهای توضیحی	۶ الی ۳٤

موسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور

حسابداران رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
حسابرسان معتمد سازمان بورس اوراق بهادار
شماره ثبت ۳۴۹۱
شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۲۱۸۴۰۰

نریمان ایلخانی (FCA)
مصطفی دیلمی پور (CPA)
پرویز صادقی
اصغر عبدالهی تیرآبادی
فریبرز حیدری بیگوند
سعید خاریا بند
عبدالله قلعه، وحید پورمشرفی

تاریخ : ----------

شماره : ----------

گزارش حسابرس مستقل وبازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت موتورسازان تراکتورسازی ایران (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت موتورسازان تراکتورسازی ایران (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ و صورتهای سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه وجریانهای نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداش های توضیحی ۱تا۳۳ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب‌بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

تهران، خیابان نلسون ماندلا شماره ۲۴۴ "مجتمع اداری الهیه" طبقه ششم واحد ۶۰۷ و کدپستی ۱۹۶۶۷۴۳۸۸۸
تلفکس: ۲۶۲۱۳۱۳۷-۲۶۲۱۲۸۸۷-۲۶۲۱۲۸۵۸- ۲۶۲۱۲۸۰۰
E:mail: info @ farazmoshaver.com

تاریخ : ----------

شماره : ----------

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی- (ادامه)

شرکت موتور سازان تراکتور سازی ایران (سهامی عام)

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه بعنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم رابه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

٤- بنظر این موسسه ، صورتهای مالی یاد شده در بالا ،وضعیت مالی شرکت موتور سازان تراکتورسازی ایران (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ماه۱۳۹۹ و عملکرد مالی وجریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۵-مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیات مدیره شرکت است"سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهار نظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی دربرگیرنده اظهارنظر نسبت به سایر اطلاعات نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

درارتباط با حسابرسی صورت های مالی مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات "به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورت های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرایند حسابرسی و یا تحریفهای با اهمیت است . در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات "وجود دارد باید این موضوع را گزارش کند . در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد .

تهران، خیابان نلسون ماندلا شماره ۲۴۴ "مجتمع اداری الهیه" طبقه ششم واحد ۶۰۷ و کدپستی ۱۹۶۶۷۴۳۸۸۸
تلفکس: ۲۶۲۱۳۱۳۷-۲۶۲۱۲۸۸۷-۲۶۲۱۲۸۵۸- ۲۶۲۱۲۸۰۰
E:mail: info @ farazmoshaver.com

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی- (ادامه)

شرکت موتور سازان تراکتور سازی ایران (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۶- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی۱-۳۰ ، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره وعدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً به نظر این موسسه معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص فیمابین شرکتهای عضو گروه صورت پذیرفته است.

۷-گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۸-ضوابط ومقررات وضع شده توسط سازمان بورس واوراق بهادار به شرح زیر رعایت نشده است :

۱-۸-مواد ۶،۱۰و۱۱ دستور العمل پذیرش اوراق بهادار مبنی بر رعایت سهام شناور شرکت .

۹-کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت، در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ طبق الزامات سازمان بورس اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغی بررسی شده است. براساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی،این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی بر گزارشگری مالی، طبق دستورالعمل کنترل های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

تهران، خیابان نلسون ماندلا شماره ۲۴۴ "مجتمع اداری الهیه" طبقه ششم واحد ۶۰۷ و کدپستی ۱۹۶۶۷۴۳۸۸۸
تلفکس: ۲۶۲۱۳۱۳۷-۲۶۲۱۲۸۸۷-۲۶۲۱۲۸۵۸- ۲۶۲۱۲۸۰۰
E:mail: info @ farazmoshaver.com

موسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور

حسابداران رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
حسابرسان معتمد سازمان بورس اوراق بهادار
شماره ثبت ۳۴۹۱
شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۲۱۸۴۰۰

نریمان ایلخانی (FCA)
مصطفی دیلمی پور (CPA)
پرویز صادقی
اصغر عبدالهی تیرآبادی
فریبرز حیدری بیگوند
سعید خاریا بند
عبدالله قلعه، وحید پورمشرفی

تاریخ : ----------

شماره : ----------

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی- (ادامه)

شرکت موتور سازان تراکتور سازی ایران (سهامی عام)

۱۰-در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی مبارزه با پولشوئی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرای مرتبط ، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گر فته است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۲۰ اردیبهشت ماه ۱٤۰۰

مؤسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور
(حسابداران رسمی)
سعید خاریابند نریمان ایلخانی
۸۳۱۲۸۰ ۸۰۰۱۰۶

تهران، خیابان نلسون ماندلا شماره ۲۴۴ "مجتمع اداری الهیه" طبقه ششم واحد ۶۰۷ و کدپستی ۱۹۶۶۷۴۳۸۸۸
تلفکس: ۲۶۲۱۳۱۳۷-۲۶۲۱۲۸۸۷-۲۶۲۱۲۸۵۸- ۲۶۲۱۲۸۰۰
E:mail: info @ farazmoshaver.com

شرکت موتورسازان تراکتورسازی ایران (سهامی عام)
صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام،

به پیوست صورتهای مالی شرکت موتورسازان تراکتورسازی ایران (سهامی عام) مربوط به سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
• صورت سود و زیان	۲
• صورت وضعیت مالی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
• صورت جریانهای نقدی	۵
• یادداشتهای توضیحی	۶-۳۴

صورتهای مالی طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۵ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
ناصر یکتن	شرکت بازرگانی و خدمات پس از فروش تراکتورسازی	رئیس هیئت مدیره و عضو غیرموظف	
محمد شهباز نجفعلی زاد	شرکت ریخته گری تراکتورسازی ایران	نائب رئیس هیئت مدیره و مدیر عامل	
یوسف دادگر نوبریان	شرکت خودروسازان دیزلی آذربایجان	عضو هیئت مدیره غیرموظف	
عبدالرحمن ارشدی صوفیانی	شرکت تراکتورسازی ارومیه	عضو هیئت مدیره غیرموظف	
حسن مطلب زاده خانمیری	شرکت خدمات صنعتی تراکتورسازی	عضو هیئت مدیره غیرموظف	

موسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور
گزارش حسابرسی

شرکت موتورسازان تراکتورسازی ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

	یادداشت	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
		میلیون ریال	میلیون ریال
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۵	۶,۷۸۵,۲۱۵	۳,۶۴۵,۷۳۹
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۵,۹۰۰,۵۹۹)	(۳,۳۱۵,۰۸۱)
سود ناخالص		۸۸۴,۶۱۶	۳۳۰,۶۵۸
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۲۶۴,۴۴۳)	(۲۰۳,۸۱۹)
سایر درآمدها	۸	۱۵۶,۱۵۷	۱۱۸,۸۱۱
سایر هزینه ها	۹	(۱۰,۶۱۳)	(۱۸,۱۱۲)
سود عملیاتی		۷۶۵,۷۱۷	۲۲۷,۵۳۸
هزینه های مالی	۱۰	(۹,۹۶۵)	(۲,۵۷۵)
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۱۱	۱۸,۹۸۸	۴,۴۵۱
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات		۷۷۴,۷۴۰	۲۲۹,۴۱۴
هزینه مالیات بر درآمد	۴-۲۴	(۱۳۰,۱۷۴)	(۵۴,۴۳۴)
سود خالص		۶۴۴,۵۶۶	۱۷۴,۹۸۰
سود پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)		۴۴۳	۱۵۴
غیر عملیاتی (ریال)		۸	۲
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۲	۴۵۱	۱۵۶

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

از آنجا که اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

شرکت موتورسازان تراکتورسازی ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

	یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری :			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۴۴۶,۰۳۶	۲۵۹,۰۳۲
دارایی های نامشهود	۱۴	۸۲	۸۲
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵	۹	۸
دریافتنی های بلند مدت	۱۶	۳,۹۳۶	۳,۳۵۹
جمع دارایی های غیر جاری		۴۵۰,۰۶۳	۲۶۲,۴۸۱
دارایی های جاری :			
پیش پرداخت ها	۱۷	۲,۱۶۶,۰۰۵	۸۲۲,۰۴۰
موجودی مواد و کالا	۱۸	۲,۷۸۱,۸۲۶	۱,۶۷۰,۳۲۵
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۶	۳۸,۱۹۶	۱۰۵,۷۷۶
موجودی نقد	۱۹	۲۹۴,۵۷۲	۴۳۵,۲۳۴
جمع دارایی های جاری		۵,۲۸۰,۵۹۹	۳,۰۳۳,۳۷۵
جمع دارایی ها		۵,۷۳۰,۶۶۲	۳,۲۹۵,۸۵۶
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۰	۱,۴۲۸,۸۴۰	۱,۴۲۸,۸۴۰
اندوخته قانونی	۲۱	۷۰,۴۷۴	۳۸,۲۴۶
سود انباشته		۷۸۴,۰۰۵	۲۵۸,۸۲۶
جمع حقوق مالکانه		۲,۲۸۳,۳۱۹	۱,۷۲۵,۹۱۲
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۲	۱۵۰,۹۶۱	۱۱۹,۹۴۰
جمع بدهی های غیر جاری		۱۵۰,۹۶۱	۱۱۹,۹۴۰
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۳	۲,۷۴۸,۷۵۲	۱,۳۸۵,۸۵۴
مالیات پرداختنی	۲۴	۱۲۱,۰۹۳	۴۷,۷۷۶
تسهیلات مالی	۲۵	۳۵۳,۴۲۴	-
پیش دریافت ها	۲۶	۷۳,۱۱۳	۱۶,۳۷۳
جمع بدهی های جاری		۳,۲۹۶,۳۸۲	۱,۴۵۰,۰۰۴
جمع بدهی ها		۳,۴۴۷,۳۴۳	۱,۵۶۹,۹۴۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۵,۷۳۰,۶۶۲	۳,۲۹۵,۸۵۶

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

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

شرکت موتورسازان تراکتورسازی ایران (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در۱۳۹۸/۰۱/۰۱	**۷۱۴,۴۲۰**	**۲۹,۴۹۷**	**۱۷۲,۶۱۰**	**۹۱۶,۵۲۷**
تغییرات حقوق مالکانه درسال ۱۳۹۸				
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۸	-	-	۱۷۴,۹۸۰	۱۷۴,۹۸۰
افزایش سرمایه	۷۱۴,۴۲۰	-	-	۷۱۴,۴۲۰
سود سهام مصوب	-	-	(۸۰,۰۱۵)	(۸۰,۰۱۵)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۸,۷۴۹	(۸,۷۴۹)	-
مانده در۱۳۹۸/۱۲/۲۹	**۱,۴۲۸,۸۴۰**	**۳۸,۲۴۶**	**۲۵۸,۸۲۶**	**۱,۷۲۵,۹۱۲**
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹				
سود خالص سال ۱۳۹۹	-	-	۶۴۴,۵۶۶	۶۴۴,۵۶۶
سود سهام مصوب	-	-	(۸۷,۱۵۹)	(۸۷,۱۵۹)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۳۲,۲۲۸	(۳۲,۲۲۸)	-
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	**۱,۴۲۸,۸۴۰**	**۷۰,۴۷۴**	**۷۸۴,۰۰۵**	**۲,۲۸۳,۳۱۹**

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

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

شرکت موتورسازان تراکتورسازی ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

	یادداشت	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
		میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۲۷	(۱۶۳،۸۵۵)	۱۷۶،۹۱۵
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۵۶،۸۵۷)	(۴۷،۵۳۹)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۲۲۰،۷۱۲)	۱۲۹،۳۷۶
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود		۳،۶۸۷	۵،۰۷۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۲۸۱،۴۲۷)	(۱۱۲،۶۴۶)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		-	(۲)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت		(۱)	(۰)
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام		۳	-
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۱۴،۳۳۱	۱،۵۷۲
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۲۶۳،۴۰۷)	(۱۰۶،۰۰۶)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۴۸۴،۱۱۹)	۲۳،۳۷۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :			
دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه		-	۱۰۷،۱۵۸
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات		۵۸۱،۱۷۴	-
پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات		(۲۲۷،۷۵۲)	(۷۲،۵۲۳)
پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات		(۹،۹۶۵)	(۲،۵۷۵)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		۳۴۳،۴۵۷	۳۲،۰۶۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		(۱۴۰،۶۶۲)	۵۵،۴۳۰
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۴۳۵،۲۳۴	۳۷۹،۸۰۴
مانده موجودی نقد در پایان سال		۲۹۴،۵۷۲	۴۳۵،۲۳۴
معاملات غیر نقدی		-	۶۰۷،۲۶۲

موسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور

گزارش حسابرسی

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت موتورسازان تراکتورسازی ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت موتورسازان تراکتورسازی ایران (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۲۰۰۱۰۱۲۳۲ در تاریخ ۱۳٦٦/۰٦/۱۵ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ٤۰٦٤ مورخه ۱۳٦٦/۰۹/۱٦ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تبریز به ثبت رسید و متعاقبا از تاریخ ۱۳۷۰/۰۱/۰۱، شروع به بهره برداری نموده است . شرکت در تاریخ ۱۳۸۱/۰۲/۲۵ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۲٦ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است . در حال حاضر، شرکت موتورسازان تراکتورسازی ایران جزو شرکت های فرعی شرکت تراکتورسازی ایران (سهامی عام) است. نشانی مرکز اصلی شرکت درتبریز جاده سردرود کیلومتر ۵ ، و دفتر تهران درکیلومتر ۱۰ جاده مخصوص کرج – روبروی شهاب خودرو- جنب پارس خودرو – نبش خیابان نخ زرین – (گروه صنایع تراکتورسازی) واقع شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت اصلی شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از ساخت، مونتاژ، خرید و واردات انواع موتور ومواد اولیه وقطعات نیمه ساخته انواع موتورهای خودرو، صنعتی وکشاورزی و همچنین تولید ونصب آنها به ادوات مختلف و فروش و صادرات آنها .

به موجب پروانه بهره برداری شماره ۲۵٤۵۱ مورخ ۷۲/۰۸/۱۵ که توسط وزارت صنایع سنگین صادرشده، بهره برداری ازکارخانه شرکت با ظرفیت دوشیفت کاری درسال و ٤۰۰۰ ساعت کار مفید با ظرفیت اسمی ۳٦۰۰۰ دستگاه انواع موتوردیزلی بوده و بهره برداری ازتاریخ ۱۳۷۰/۰۱/۰۱ آغازشده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان دائم وموقت طی سال به شرح زیر بوده است:

	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۲۷۸	۲۸۱
کارکنان قراردادی و سایر	۳۲۴	۳۲۹
کارکنان شرکت های خدماتی	۱۲۷	۱۰۵
جمع کل	۷۲۹	۷۱۵

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۱-۲- آثار با اهمیت ناشی از به کارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند به شرح زیر است:

۱-۱-۲ – استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان "مالیات بر درآمد"

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورتهای مالی اساساً برمبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.

۲-۳- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی میشود.

۳-۳- تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی واقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است :

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
دریافتنی های ارزی	یورو	نیمایی ۲۷۶،۳۷۶ریال	طبق قانون بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یورو	نیمایی ۲۷۶،۳۷۶ریال	طبق قانون بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	دلار	نیمایی ۲۲۶،۱۹۹ریال	طبق قانون بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	دلار	نیمایی ۲۲۶،۱۹۹ ریال	طبق قانون بانک مرکزی

۴-۳- مخارج تامین مالی

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

۵-۳ - دارائیهای ثابت مشهود

۱-۵-۳- دارائیهای ثابت مشهود برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری میشوند ، مخارج بهسازی وتعمیرات اساسی که سبب افزایش قابل ملاحظه درظرفیت ، بهبود اساسی درکیفیت بازدهی یاعمرمفید دارائیهای ثابت مشهود میگردد، بعنوان مخارج سرمایه ای محسوب وطی عمرمفید دارائیهای مربوط مستهلک میشود. هزینه های نگهداری وتعمیرات جزئی بهنگام وقوع بعنوان هزینه های جاری تلقی وبه حساب سود وزیان سال منظور میگردد.

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۲-۵-۳ – استهلاک دارائیهای ثابت مشهود با توجه به عمر مفید برآوردی دارائیهای مربوط (بادرنظرگرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱٤۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱ تیر ماه ۱۳۹٤ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳٦٦ و اصلاحیه های بعدی آن) و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه میشود:

دارائی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمانها	۱۵ و ۲۵ ساله	مستقیم
تأسیسات	٦و ۱۰ ساله	مستقیم
ماشین آلات	۱۰ ساله	مستقیم
وسائط نقلیه	٤ و ٦ و ۱۰ ساله	مستقیم
اثاثه ومنصوبات اداری	۳ و ۵ و ۱۰ ساله	مستقیم
ابزار ولوازم کارگاهی	۱۵٪ - ۸ و ۱۰ و ۱۵ ساله	نزولی/ مستقیم
اثاثه کارگاهی	۱۰٪ و ۱۲٪	نزولی

۳-۵-۳ – برای داراییهای ثابتی که درخلال ماه تحصیل ومورد بهره برداری قرارمی گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه ودرحسابها منظور میشود .درمواردیکه هریک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری بعلت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد ، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک منعکس درجدول بالا است .

۶-۳ – دارائیهای نامشهود

۱-٦-۳ – دارائیهای نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود .

۲-٦-۳ – استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دانش فنی	۵سال	مستقیم
نرم افزار های رایانه ای	۵سال	مستقیم

۷-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۷-۳- 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 می گردد.

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۲-۷-۳- 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.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام 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.

٤-۷-۳- تنها درصورتیکه 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.

۵-۷-۳- 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 وکالا

موجودی مواد وکالا به" اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش" تک تک اقلام مشابه اندازه گیری میشود.در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت بعنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی میشود.بهای تمـــــام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین میگردد:

	روش مورد استفاده
مواد اولیه	میانگین موزون سالانه
کار درجریان ساخت	میانگین موزون سالانه
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
قطعات ساخته شده	میانگین موزون سالانه
لوازم مصرفی	میانگین موزون متحرک
قطعات یدکی	میانگین موزون متحرک

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۳-۹ - ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر، در پایان دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۱-۹-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت ومزایای مستمر برای هرسال خدمت آنان محاسبه ودرحسابها منظور میشود.

۱۰-۳- سرمایه گذاری ها

۱-۱۰-۳- اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاریهای بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود.

۲-۱۰-۳- شناخت درآمد:

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر شناسائی می شود .

۱۱-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۱-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مالیات جاری می باشد که در صورت سود و زیان منعکس شده است.

۴- قضاوت های مدیریت در فرایند به کارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۱-۴ - قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۱-۴- ذخیره تضمین محصولات

هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سال های قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان هیچگونه ذخیره تضمین محصولات برآورد نکرده است. معهذا هزینه گارانتی محصولات از طریق شرکت بازرگانی و خدمات پس از فروش تراکتورسازی انجام شده است.

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

شرکت موتورسازان تراکتورسازی ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۵-درآمدهای عملیاتی

	۱۳۹۹		۱۳۹۸	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
		میلیون ریال		میلیون ریال
فروش خالص:				
داخلی:				
موتور ۳ سیلندر	۲،۰۱۸	۴۰۵،۷۰۸	۱،۳۶۴	۱۶۰،۲۵۴
موتور ۴ سیلندر	۱۳،۴۳۰	۳،۰۷۴،۳۲۸	۱۱،۷۶۷	۱،۶۸۰،۸۴۵
موتور ۶ سیلندر	۷،۸۱۵	۲،۸۹۳،۶۹۹	۶،۸۳۳	۱،۵۹۲،۰۰۶
قطعات یدکی		۳۲۷،۰۸۳		۲۱۶،۳۷۵
		۶،۷۰۰،۸۱۸		۳،۶۴۹،۴۸۰
صادراتی:				
موتور ۳ سیلندر	۳۲	۱۲،۸۴۲	۱	۲۴۳
موتور ۴ سیلندر	۱۶۵	۶۵،۱۵۸	۶۷	۱۵،۵۹۲
موتور ۶ سیلندر	۶	۴،۲۵۸	۶	۳،۹۶۹
قطعات یدکی		۴۰،۵۸۸		۲،۰۰۵
		۱۲۲،۸۴۷		۲۱،۸۰۹
فروش ناخالص		۶،۸۲۳،۶۶۵		۳،۶۷۱،۲۸۹
برگشت از فروش موتور و قطعات یدکی	(۱۷)	(۶،۷۰۷)	(۲۴)	(۵،۴۵۰)
تخفیفات فروش موتور و قطعات یدکی		(۳۱،۷۴۳)		(۲۰،۱۰۰)
فروش خالص		۶،۷۸۵،۲۱۵		۳،۶۴۵،۷۳۹

۵-۱- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

	۱۳۹۹		۱۳۹۸	
	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
	میلیون ریال		میلیون ریال	
اشخاص وابسته	۵،۹۰۶،۶۰۶	۸۷٪	۳،۱۹۳،۳۰۸	۸۸٪
سایر مشتریان	۸۷۸،۶۰۸	۱۳٪	۴۵۲،۴۳۱	۱۲٪
	۶،۷۸۵،۲۱۵		۳،۶۴۵،۷۳۹	

۵-۲- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

	۱۳۹۹				سال ۱۳۹۸
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصدسود ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص:	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
موتور ۳ سیلندر	۴۱۷،۰۳۱	(۳۸۴،۳۲۱)	۳۲،۷۱۰	۸٪	۸٪
موتور ۴ سیلندر	۳،۱۱۳،۹۷۷	(۲،۶۳۶،۶۴۹)	۴۷۷،۳۲۸	۱۵٪	۷٪
موتور ۶ سیلندر	۲،۸۸۷،۸۵۵	(۲،۶۳۱،۶۵۱)	۲۵۶،۲۰۴	۹٪	۸٪
قطعات یدکی	۳۶۶،۳۵۲	(۲۴۷،۹۷۸)	۱۱۸،۳۷۴	۳۲٪	۳۴٪
	۶،۷۸۵،۲۱۵	(۵،۹۰۰،۵۹۹)	۸۸۴،۶۱۶	۱۳٪	۹٪

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
مواد مستقیم	۴,۷۸۷,۶۵۰	۲,۵۲۹,۳۳۹
دستمزد مستقیم	۲۷۳,۷۸۴	۱۹۴,۳۱۵
سربار ساخت:		
دستمزد غیر مستقیم	۳۰,۳۶۴	۱۶,۹۰۹
مواد غیر مستقیم	۱۲۴,۹۴۱	۷۹,۸۴۶
استهلاک	۳۰,۸۸۱	۱۶,۵۲۲
تعمیرات و نگهداری	۶۲,۹۳۴	۴۰,۸۷۹
سهم از دوایر خدماتی	۴۱۲,۰۸۳	۲۸۰,۹۴۲
هزینه خدمات دریافتی از شرکتهای گروه	۳۳,۶۱۶	۲۷,۳۱۶
سایر	۴۹,۹۲۴	۳۴,۰۲۸
	۵,۸۰۶,۱۷۷	۳,۲۲۰,۰۹۷
هزینه های جذب نشده	(۱۰,۶۱۳)	(۱۸,۱۱۲)
جمع هزینه های ساخت	۵,۷۹۵,۵۶۴	۳,۲۰۱,۹۸۴
(افزایش) موجودی های در جریان ساخت	(۱۱۹,۲۹۱)	(۳۸,۲۴۷)
بهای تمام شده ساخت	۵,۶۷۶,۲۷۳	۳,۱۶۳,۷۳۷
(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده	(۲۳,۶۵۴)	۷,۳۱۷
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۵,۶۵۲,۶۱۹	۳,۱۷۱,۰۵۴
بهای تمام شده مواد اولیه (قطعات موتور) فروش رفته	۲۴۷,۹۷۹	۱۴۴,۰۲۷
	۵,۹۰۰,۵۹۹	۳,۳۱۵,۰۸۱

۶-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۵,۹۱۰,۰۳۴ میلیون ریال (سال قبل ۳,۲۹۲,۷۶۲ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	۱۳۹۹		۱۳۹۸	
		میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
قطعات موتور	چین	۱,۶۵۸,۱۴۷	۲۸٪	۹۸۵,۷۱۶	۳۰٪
قطعات موتور	لهستان	۴۰۱,۹۴۵	۷٪	۲۳۳,۹۵۳	۷٪
قطعات موتور	ترکیه	۲۶۸,۱۸۸	۵٪	۱۷۶,۲۷۶	۵٪
قطعات موتور	هندوستان	۱۴۶,۹۰۷	۲٪	۱۷۰,۴۵۸	۵٪
قطعات موتور	رومانی	۱۴,۴۳۱	۰٪	۷۹,۸۰۳	۲٪
قطعات موتور	ایران	۳,۳۹۸,۲۱۵	۵۷٪	۱,۶۲۸,۷۹۵	۴۹٪
قطعات موتور	سایر	۲۲,۲۰۱	۰٪	۱۷,۷۶۰	۱٪
	جمع	۵,۹۱۰,۰۳۴		۳,۲۹۲,۷۶۲	

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۲-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمولی(عملی)	تولید واقعی سال ۱۳۹۹	تولید واقعی سال ۱۳۹۸
موتور ۳ سیلندر	دستگاه	۳,۵۰۰	۱,۰۰۰	۱,۹۸۹	۱,۳۰۱
موتور ۴ سیلندر	دستگاه	۲۶,۵۰۰	۲۱,۰۰۰	۱۳,۶۰۶	۱۱,۵۱۱
موتور ۶ سیلندر	دستگاه	۶,۰۰۰	۳,۵۰۰	۷,۸۰۵	۶,۸۰۴

۳-۶- هزینه های جذب نشده به دلیل توقف ناشی از ظرفیت بلا استفاده محاسبه و از بهای تمام شده کسر شده است

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه های فروش و توزیع:		
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۴,۳۱۷	۱۰,۰۶۶
حمل و نقل و بسته بندی	۵,۲۸۲	۱,۷۰۳
گارانتی	۴۱,۱۵۹	۳۰,۷۶۳
استهلاک	۷۶	۸۲
هزینه خدمات دریافتی از شرکتهای گروه	۴۸۸	۳۵۷
سهم از هزینه های خدماتی	۳۱,۴۴۰	۲۴,۸۵۷
سایر	۳,۴۶۲	۱,۴۲۴
	۹۶,۲۲۴	۶۹,۲۵۱
هزینه های اداری و عمومی:		
حقوق و دستمزد و مزایا	۹۷,۵۰۰	۷۴,۶۲۵
مدیریت گروه	۳,۳۲۰	۲,۱۶۸
استهلاک	۴,۰۷۵	۱,۹۰۸
تعمیرات و نگهداری و مواد مصرفی	۴,۷۹۵	۱,۷۳۹
هزینه خدمات دریافتی از شرکتهای گروه	۳,۲۲۹	۲,۵۷۵
سهم از هزینه های خدماتی	۲۳,۹۲۸	۱۶,۲۳۴
سایر	۳۱,۳۷۴	۳۵,۳۱۸
	۱۶۸,۲۱۹	۱۳۴,۵۶۸
	۲۶۴,۴۴۳	۲۰۳,۸۱۹

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۸- سایر درآمد ها

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
فروش ضایعات	۸۲,۴۱۴	۳۸,۳۰۴
سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی	۱۲,۱۴۵	۴۷,۶۱۰
درآمد بسته بندی و بارگیری	۸,۷۶۰	۵,۶۱۷
سایر	۵۲,۸۳۸	۲۷,۲۸۰
	۱۵۶,۱۵۷	۱۱۸,۸۱۱

۹- سایر هزینه ها

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه های جذب نشده در تولید	۱۰,۶۱۳	۱۸,۱۱۲
	۱۰,۶۱۳	۱۸,۱۱۲

۱۰- هزینه های مالی

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
وام های دریافتی:		
بانک ها	۹,۴۲۴	۲,۳۷۹
هزینه جرائم دیرکرد و کارشناسی اخذ تسهیلات	۵۴۱	۱۹۶
	۹,۹۶۵	۲,۵۷۵

۱۱- سایر درآمد های غیر عملیاتی

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۴,۶۵۴	۲,۸۷۹
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۱۴,۳۳۱	۱,۵۷۲
سود سهام	۳	-
	۱۸,۹۸۸	۴,۴۵۱

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۷۶۵,۷۱۷	۲۲۷,۵۳۸
اثر مالیاتی	(۱۳۲،۰۵۵)	(۵۴،۴۰۰)
	۶۳۳,۶۶۳	۱۷۳,۱۳۸
سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی	۹,۰۲۳	۱,۸۷۶
اثر مالیاتی	۱,۸۸۱	(۳۴)
	۱۰,۹۰۴	۱,۸۴۳
سود قبل از کسر مالیات	۷۷۴,۷۴۰	۲۲۹,۴۱۴
اثر مالیاتی	(۱۳۰،۱۷۴)	(۵۴،۴۳۴)
سود خالص	۶۴۴,۵۶۷	۱۷۴,۹۸۰

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۱,۴۲۸,۸۴۰,۰۰۰	۱,۱۲۱,۳۸۰,۳۳۶
	۱,۴۲۸,۸۴۰,۰۰۰	۱,۱۲۱,۳۸۰,۳۳۶

موسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۱۳- داریی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
بهای تمام شده :												-
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸	۶,۴۳۸	۶۴,۳۲۱	۱۳,۰۵۵	۷۷,۴۹۹	۲۲,۵۱۴	۴۱,۲۶۲	۶۷,۵۵۲	۲۹۲,۶۴۲	۴,۰۷۷	۶,۶۱۰	۹۴,۹۰۰	۳۹۸,۲۲۹
افزایش	-	-	۱۱۸	۳,۹۵۲	-	۱۷,۷۱۸	۵,۵۵۰	۲۷,۳۳۹	۷,۹۵۳	۸,۶۹۰	۶۸,۶۶۵	۱۱۲,۶۴۶
واگذار شده	-	-	(۴)	(۶۹۵)	(۳۹۲)	(۱,۰۹۹)	-	(۲,۱۹۱)	-	-	-	(۲,۱۹۱)
تعدیل و کاهش	-	-	-	-	-	-	(۱,۱۳۵)	(۱,۱۳۵)	(۳,۴۱۴)	(۱,۱۰۴)	(۳۳,۹۷۱)	(۳۹,۶۲۳)
انتقال به دارایی های غیر جاری	-	-	۹۶۶	۳,۶۰۸	۴۱۴	۳,۰۹۹	-	۸,۰۸۸	-	(۸,۰۸۸)	-	-
مانده در پایان سال ۱۳۹۸	۶,۴۳۸	۶۴,۳۲۱	۱۴,۱۳۵	۸۴,۳۶۴	۲۲,۵۳۶	۶۰,۹۸۰	۷۱,۹۶۸	۳۲۴,۷۴۲	۸,۶۱۷	۶,۱۰۸	۱۲۹,۵۹۴	۴۶۹,۰۶۱
افزایش	-	-	۷۰۷	-	۲,۶۴۷	۸,۵۲۶	۷۸,۵۲۲	۹۰,۴۰۳	۱۹,۱۵۴	۴۹,۸۹۹	۱۲۱,۹۷۲	۲۸۱,۴۲۷
واگذار شده	-	-	-	(۱)	(۵۶۴)	-	-	(۵۶۵)	-	-	-	(۵۶۵)
تعدیل و کاهش	-	-	-	-	-	(۲)	(۱,۳۹۲)	(۱,۳۹۴)	(۵,۸۷۸)	(۳,۸۷۹)	(۴۹,۲۱۰)	(۶۰,۳۶۰)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۴,۱۲۲	-	۸,۰۰۰	۲,۴۷۳	۱,۴۴۶	-	۱۶,۰۴۱	۱,۵۲۸	(۱۷,۵۶۹)	-	-
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	۶,۴۳۸	۶۸,۴۴۳	۱۴,۸۴۳	۹۲,۳۶۳	۲۷,۰۹۳	۷۰,۹۵۱	۱۴۹,۰۹۸	۴۲۹,۲۲۷	۲۳,۴۲۱	۳۴,۵۵۹	۲۰۲,۳۵۷	۶۸۹,۵۶۳
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته :												
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸	-	۳۱,۸۳۴	۴,۳۶۰	۶۵,۱۷۰	۶,۱۷۳	۳۱,۵۸۹	۵۵,۲۹۶	۱۹۴,۴۲۲	-	-	-	۱۹۴,۴۲۲
استهلاک	-	۲,۵۴۶	۱,۲۱۰	۲,۹۸۹	۲,۰۵۷	۳,۴۲۰	۶,۲۹۱	۱۸,۵۱۳	-	-	-	۱۸,۵۱۳
کاهش ارزش انباشته	-	-	(۳)	(۳۵۸)	(۳۹۶)	(۱,۰۳۵)	(۱,۱۱۶)	(۲,۹۰۶)	-	-	-	(۲,۹۰۶)
مانده در پایان سال ۱۳۹۸	-	۳۴,۳۸۱	۵,۵۶۸	۶۷,۸۰۱	۷,۸۳۵	۳۳,۹۷۴	۶۰,۴۷۱	۲۱۰,۰۲۹	-	-	-	۲۱۰,۰۲۹
استهلاک	-	۲,۵۸۱	۱,۲۱۴	۳,۶۶۱	۲,۴۲۷	۶,۵۲۴	۱۸,۶۲۴	۳۵,۰۳۲	-	-	-	۳۵,۰۳۲
واگذار شده	-	-	-	(۱)	(۳۷۴)	(۲)	(۱,۱۵۶)	(۱,۵۳۳)	-	-	-	(۱,۵۳۳)
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	-	۳۶,۹۶۱	۶,۷۸۲	۷۱,۴۶۱	۹,۸۸۸	۴۰,۴۹۶	۷۷,۹۳۹	۲۴۳,۵۲۷	-	-	-	۲۴۳,۵۲۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹	۶,۴۳۸	۳۱,۴۸۲	۸,۰۶۰	۲۰,۹۰۲	۱۷,۲۰۵	۳۰,۴۵۴	۷۱,۱۵۹	۱۸۵,۷۰۰	۲۳,۴۲۱	۳۴,۵۵۹	۲۰۲,۳۵۷	۴۴۶,۰۳۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸	۶,۴۳۸	۲۹,۹۴۰	۸,۵۶۸	۱۶,۵۶۳	۱۴,۷۰۱	۲۷,۰۰۶	۱۱,۴۹۷	۱۱۴,۷۱۴	۸,۶۱۷	۶,۱۰۸	۱۲۹,۵۹۴	۲۵۹,۰۳۲

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۱-۱۳- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۵۲۷ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، سیل، صاعقه، انفجار، زلزله و آتشفشان، ریزش سقف ناشی از سنگینی برف و انفجار و دفرمه شدن ظروف تحت فشار و هزینه پاکسازی و طوفان و گردباد از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲-۱۳- خالص افزایش دارائیهای در جریان تکمیل به مبلغ ۱۹,۱۵۴ میلیون ریال مربوط به هزینه پروژه اتوماسیون خط سیلندر و تهیه گیج های مورد نیاز خطوط و طراحی و ساخت ایرواشر و کاهش مبلغ ۵,۸۷۸ مربوط به اتمام پروژه تکمیل سوله محوطه توسعه می باشد.

۳-۱۳- خالص افزایش پیش پرداختهای سرمایه ای به مبلغ ۴۹,۸۹۹ میلیون ریال مربوط به تجهیز رختکنی و پیش پرداخت خرید دو دستگاه ماشین فرز سنتر به مبلغ ۹۲,۲۵۰ یورو می باشد.

۴-۱۳- خالص افزایش اقلام سرمایه ای نزد انبار به مبلغ ۱۲۱,۹۷۲ میلیون ریال مربوط به خرید ابزارآلات می باشد و کاهش مبلغ ۴۹,۲۱۰ میلیون ریال مربوط به از رده خارج شدن قالبها و ابزارآلات می باشد.

۵-۱۳- خالص افزایش تاسیسات به مبلغ ۷۰۷ میلیون ریال مربوط به خرید کولر و بخاری و خالص افزایش اثاثه و منصوبات به مبلغ ۸,۵۲۶ میلیون ریال مربوط به خرید کامپیوتر و تجهیزات رایانه ای و اثاثیه کارگاهی و خالص افزایش ابزار آلات به مبلغ ۷۸,۵۲۲ میلیون ریال مربوط به خرید ابزارآلات می باشد.

۶-۱۳- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱۳۹۹	۱۳۹۸			۱۳۹۹	۱۳۹۸	
				میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
پروژه طراحی و ساخت ربات حمل قطعات موتور (نسل دوم)	۶۵٪	۱۰٪	۱۴۰۰	۱,۴۰۰	۲,۴۸۴	۱۶۹	افزایش ظرفیت تولید
پروژه راه اندازی سلول های تست جدید	۹۹٪	۹۹٪	۱۴۰۰	۲,۵۰۰	۲,۱۴۸	۲,۱۴۸	راه اندازی خط جدید تولید موتور ۴JB۱
پروژه بروز کردن سلولهای تست تحقیقات مهندسی	۹۹٪	۹۹٪	۱۴۰۰	۷۰۰	۷۶	۷۶	تبدیل سلول های تست به سلول های تست مرجع
پروژه ساخت و تجهیزات سلولهای تست	۱۰۰٪	۹۰٪	۱۳۹۹	۶,۰۰۰	۰	۴۲۴	نوسازی سلولهای تست کنترل کیفی و انجام آزمایش های دقیق تحقیقاتی
پروژه اتوماسیون خط سیلندر	۴۰٪	۱۲٪	۱۴۰۱	۲۱,۰۰۰	۱۴,۸۰۰	۳,۹۴۶	تولید رقابتی،افزایش ظرفیت
پروژه تکمیل سوله جدید محوطه توسعه	۱۰۰٪	۶۵٪	۱۳۹۹	۲,۲۰۰	-	۱,۳۴۷	افزایش ظرفیت تولید
سایر					۳,۹۱۳	۵۰۸	
				۳۳,۸۰۰	۲۳,۴۲۱	۸,۶۱۷	

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۱۴- دارایی های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	دانش فنی	نرم افزار رایانه ای	جمع
بهای تمام شده:				
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸	۸۰	۲,۷۶۷	۲۲۰	۳,۰۶۷
افزایش	۲	-	-	۲
مانده در پایان سال ۱۳۹۸	۸۲	۲,۷۶۷	۲۲۰	۳,۰۶۹
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	۸۲	۲,۷۶۷	۲۲۰	۳,۰۶۹
استهلاک انباشته :				
مانده در پایان سال ۱۳۹۸	-	۲,۷۶۷	۲۲۰	۲,۹۸۷
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	-	۲,۷۶۷	۲۲۰	۲,۹۸۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹	۸۲	۰	۰	۸۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸	۸۲	۰	۰	۸۲

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

	۱۳۹۹			۱۳۹۸
	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۹	-	۹	۸
	۹	-	۹	۸

۱-۱۵- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۳۹۹						۱۳۹۸	
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه گذاری سریع المعامله								
بورسی :								
شرکت ریخته گری تراکتورسازی ایران (سهامی عام)	۳۹۵	-	۰	-	۰	۶	۰	۳
شرکت تراکتورسازی ایران (سهامی عام)	۱,۷۷۷	-	۲	-	۲	۵۲	۱	۱۲
			۲	-	۲	۵۸	۱	۱۴
سایر شرکتها:								
شرکت نمایشگاه بین المللی تبریز	۵۵	۰.۱۲۳۴	۶	-	۶	۶	۶	۶
شرکت خودروسازان دیزلی آذربایجان	۱,۰۰۰	۰.۰۰۰۵	۱	-	۱	۱	۱	۱
			۷	-	۷	۷	۷	۷
			۹	-	۹	۶۵	۸	۲۱

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

شرکت موتورسازان تراکتورسازی ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۶- دریافتنی های کوتاه مدت

	۱۳۹۹					۱۳۹۸
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:						
اسناد دریافتنی:						
اشخاص وابسته	-	-	-	-	-	۲۹,۰۰۰
سایر مشتریان	-	-	-	-	-	۲۸,۲۱۰
	-	-	-	-	-	۵۷,۲۱۰
حساب های دریافتنی:						
سایر مشتریان	۲۴,۵۰۲	۷۵۵	۲۵,۲۵۸	(۱۳,۳۱۶)	۱۱,۹۴۲	۲۰,۷۸۶
	۲۴,۵۰۲	۷۵۵	۲۵,۲۵۸	(۱۳,۳۱۶)	۱۱,۹۴۲	۷۷,۹۹۶
سایر حساب های دریافتنی:						
کارکنان (وام مساعده)	۱۲,۴۸۰	-	۱۲,۴۸۰	-	۱۲,۴۸۰	۱۳,۶۱۱
سپرده های موقت	۱۱,۴۱۸	-	۱۱,۴۱۸	-	۱۱,۴۱۸	۱۰,۲۲۴
سایر	۲,۳۵۶	-	۲,۳۵۶	-	۲,۳۵۶	۳,۹۴۵
	۲۶,۲۵۴	-	۲۶,۲۵۴	-	۲۶,۲۵۴	۲۷,۷۸۰
	۵۰,۷۵۷	۷۵۵	۵۱,۵۱۲	(۱۳,۳۱۶)	۳۸,۱۹۶	۱۰۵,۷۷۶

۲-۱۶- دریافتنی های بلند مدت

حساب های دریافتنی:

	۱۳۹۹			۱۳۹۸
	ریالی	کاهش ارزش	خالص	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
کارکنان (وام و مساعده)	۳,۹۳۶	-	۳,۹۳۶	۳,۳۵۹
	۳,۹۳۶	-	۳,۹۳۶	۳,۳۵۹

۳-۱۶- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح ذیل است:

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	۱۳,۳۱۶	۱۳,۳۱۶
مانده در پایان سال	۱۳,۳۱۶	۱۳,۳۱۶

۴-۱۶- با توجه به تجربیات گذشته، دریافتنی ها پس از گذشت دو سال از تاریخ سر رسید قابل وصول نیست و برای کلیه دریافتنی هایی که تا دو سال از تاریخ سر رسید وصول نشوند، به میزان ۱۰۰ درصد ذخیره در نظر گرفته می شود.

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۱۷- پیش پرداخت ها

	یادداشت	۱۳۹۹	۱۳۹۸
		میلیون ریال	میلیون ریال
پیش پرداخت های خارجی:			
سفارشات مواد اولیه	۱۷-۱	۱,۹۷۶,۱۶۲	۶۹۱,۰۲۰
سفارشات قطعات و لوازم یدکی		۹۶,۹۱۲	۱۱۴,۲۴۵
		۲,۰۷۳,۰۷۴	۸۰۵,۲۶۶
پیش پرداخت های داخلی:			
خرید مواد اولیه		۸۴,۲۴۸	۱۳,۸۴۹
سایر		۸,۶۸۳	۲,۹۲۶
		۹۲,۹۳۱	۱۶,۷۷۵
		۲,۱۶۶,۰۰۵	۸۲۲,۰۴۰

۱-۱۷- مانده سفارشات مواد اولیه خارجی به شرح ذیل است :

		۱۳۹۹	۱۳۹۸
		میلیون ریال	میلیون ریال
JINAN MOTOR	چین	۱,۱۷۴,۶۲۸	۴۳۱,۲۸۵
WSK	لهستان	۱۸۵,۷۸۸	۹۹,۰۰۴
F-Diesel	چین	۱۴۶,۸۸۶	۸۹۳
سایر		۴۶۸,۸۶۰	۱۵۹,۸۳۹
		۱,۹۷۶,۱۶۲	۶۹۱,۰۲۰

۱۸- موجودی مواد و کالا

	۱۳۹۹			۱۳۹۸
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
کالای ساخته شده	۶۶,۸۳۸	(۷۵۷)	۶۶,۰۸۱	۴۲,۴۲۷
کالای در جریان ساخت	۲۳۱,۹۶۲	-	۲۳۱,۹۶۲	۱۱۲,۶۷۱
مواد اولیه	۲,۲۴۶,۴۰۰	(۱۹,۰۴۳)	۲,۲۲۷,۳۵۷	۱,۳۵۲,۹۵۲
(آهن آلات)مواد اولیه	۲,۱۷۲	-	۲,۱۷۳	۱,۰۳۹
لوازم مصرفی	۶۳,۵۷۳	(۱۶۸)	۶۳,۴۰۴	۳۷,۷۴۷
قطعات یدکی و الکترونیک	۹۶,۹۱۰	(۹,۴۴۰)	۸۷,۴۷۰	۵۶,۳۱۸
کالای امانی نزد دیگران	۹۰,۲۴۴	-	۹۰,۲۴۴	۴۵,۸۸۰
	۲,۷۹۸,۰۹۹	(۲۹,۴۰۸)	۲,۷۶۸,۶۹۱	۱,۶۴۹,۰۳۵
کالای در راه	۱۳,۱۳۵	-	۱۳,۱۳۵	۲۱,۲۸۹
جمع	۲,۸۱۱,۲۳۴	(۲۹,۴۰۸)	۲,۷۸۱,۸۲۶	۱,۶۷۰,۳۲۵

۱-۱۸- کلیه موجودیهای جنسی تا سقف ۱,۷۰۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل، صاعقه، انفجار، زلزله و آتشفشان، ریزش سقف ناشی از سنگینی برف و انفجار و دفرمه شدن ظروف تحت فشار بیمه شده است.

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۱۹- موجودی نقد

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۲۳۰,۶۲۷	۴۲۸,۴۰۳
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۱۹,۱۶۰	۱,۴۱۹
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی	۴۴,۷۸۵	۵,۴۱۱
	۲۹۴,۵۷۲	۴۳۵,۲۳۴

۱-۱۹- موجودی نقد درتاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوه ارزی به مبلغ ۱۷۱۵۲۶ یورو و ۷۳۱۱۹ دلار(سال قبل ۱۵،۹۷۶ یورو و۳۱،۷۳۱ دلار) است.

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ مبلغ ۱،۴۲۸،۸۴۰ میلیون ریال شامل ۱،۴۲۸،۸۴۰،۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد

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

	۱۳۹۹		۱۳۹۸	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت تراکتورسازی ایران (سهامی عام)	۱,۲۱۱,۱۱۴,۴۹۰	۸۴,۷۶٪	۱,۲۳۳,۶۱۴,۴۹۰	۸۶,۳۴٪
سایرین (کمتر از ۵ درصد)	۲۱۷,۷۲۵,۵۱۰	۱۵,۲۴٪	۱۹۵,۲۲۵,۵۱۰	۱۳,۶۶٪
	۱,۴۲۸,۸۴۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۱,۴۲۸,۸۴۰,۰۰۰	۱۰۰٪

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۱-۲۰- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	تعداد سهام	تعداد سهام
مانده ابتدای سال	۱,۴۲۸,۸۴۰,۰۰۰	۷۱۴,۴۲۰,۰۰۰
افزایش سرمایه از محل آورده نقدی و مطالبات	-	۷۱۴,۴۲۰,۰۰۰
مانده پایان سال	۱,۴۲۸,۸۴۰,۰۰۰	۱,۴۲۸,۸۴۰,۰۰۰

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰و۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۳۲,۲۲۸ میلیون ریال ازمحل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	۱۱۹,۹۴۰	۸۴,۵۴۲
پرداخت شده طی سال	(۶۴,۶۱۲)	(۵۳,۸۰۱)
ذخیره تأمین شده	۹۵,۶۳۳	۸۹,۱۹۹
مانده در پایان سال	۱۵۰,۹۶۱	۱۱۹,۹۴۰

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۳-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

	یادداشت	۱۳۹۹ ریالی	۱۳۹۹ ارزی	۱۳۹۹ جمع	۱۳۹۸ جمع
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:					
حسابهای پرداختنی:					
اشخاص وابسته		۲,۲۸۹,۹۶۸	-	۲,۲۸۹,۹۶۸	۱,۰۹۰,۰۹۳
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		۲۷۹,۷۰۴	۲۵۰	۲۷۹,۹۵۴	۱۶۹,۰۲۲
		۲,۵۶۹,۶۷۲	۲۵۰	۲,۵۶۹,۹۲۲	۱,۲۵۹,۱۱۵
سایر پرداختنی ها:					
اسناد پرداختنی:					
سایر اشخاص		۲۶,۹۰۹	-	۲۶,۹۰۹	۱۱,۲۶۴
		۲۶,۹۰۹	-	۲۶,۹۰۹	۱۱,۲۶۴
حساب های پرداختنی:					
حقوق پرداختنی و سایر مطالبات کارکنان		۲۴,۲۰۰	-	۲۴,۲۰۰	۶,۰۷۸
اداره کل امور مالیاتی	۲۳-۱-۱	۴۴,۲۵۸	-	۴۴,۲۵۸	۳۳,۳۶۹
حق بیمه های پرداختنی		۱۲,۷۵۷	-	۱۲,۷۵۷	۹,۵۹۱
سپرده و ودایع ساختمان دفتر تهران		۴,۷۰۰	-	۴,۷۰۰	۴,۷۰۰
ذخیره هزینه معوق		۳,۶۰۳	-	۳,۶۰۳	۳,۰۸۵
مطالبات سهامداران	۲۳-۱-۲	۲۹,۷۶۵	-	۲۹,۷۶۵	۳۳,۸۴۴
سایر		۳۲,۵۰۲	۱۳۵	۳۲,۶۳۷	۲۴,۸۰۸
		۱۵۱,۷۸۵	۱۳۵	۱۵۱,۹۲۱	۱۱۵,۴۷۵
		۱۷۸,۶۹۵	۱۳۵	۱۷۸,۸۳۰	۱۲۶,۷۳۹
		۲,۷۴۸,۳۶۶	۳۸۵	۲,۷۴۸,۷۵۲	۱,۳۸۵,۸۵۴

۲۳-۱-۱- مانده بدهی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده سه ماهه چهارم سال ۹۹ می باشد.

۲۳-۱-۲- مطالبات سهامداران مربوط به سهامداران جزء غیرقابل شناسایی از محل فروش حق تقدم های استفاده نشده و سود سهام سال ۱۳۹۸ می باشد.

۲۳-۱-۳- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا فاکتورهای توافق گردیده 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.

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۲۴- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات								
			۱۳۹۹						۱۳۹۸		
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۳۹۲	۳۰,۲۰۷	۲۳,۴۰۲	۳,۷۱۶	۸,۹۳۴	۵,۲۶۵	۵,۲۶۵	-	۹۱۷	رسیدگی شده
۱۳۹۸	۲۲۹,۴۱۴	۲۰۸,۲۶۲	۴۶,۸۵۹	۵۴,۸۵۹	۵۴,۸۵۹	۵۴,۸۵۹	-	۴۶,۸۵۹	رسیدگی شده
۱۳۹۹	۷۷۴,۷۴۰	۶۷۸,۷۴۹	۱۲۲,۱۷۵	-	-	۱۲۲,۱۷۵	۱۲۲,۱۷۵	-	رسیدگی نشده
							۱۲۲,۱۷۵	۴۷,۷۷۶	
		پیش پرداخت های مالیات					(۱,۰۸۲)	-	
							۱۲۱,۰۹۳	۴۷,۷۷۶	

۲۴-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۲۴-۲- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در دوره جاری از معافیت های صادرات، بورس، تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م و سپرده های بانکی استفاده نموده است.

۲۴-۳- مالیات بر درآمد سال های قبل به مبلغ ۷,۹۹۹ میلیون ریال در صورت سود و زیان مربوط به عملکرد سال های قبل است که در سال های قبل به گونه ای صحیح محاسبه شده بود، لذا به عنوان اصلاح اشتباه محسوب نشده است.

۲۴-۴- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به صورت سود و زیان:

عملیات در حال تداوم:

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
مالیات جاری	۱۲۲,۱۷۵	۴۶,۸۵۹
هزینه مالیات بردرآمد سال جاری	۱۲۲,۱۷۵	۴۶,۸۵۹
هزینه مالیات بردرآمد سال های قبل	۷,۹۹۹	۷,۵۷۵
	۱۳۰,۱۷۴	۵۴,۴۳۴

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۲۵- تسهیلات مالی

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
تسهیلات دریافتی	۳۵۳,۴۲۴	-
	۳۵۳,۴۲۴	-

۱-۲۵- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۲۵- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات :

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک تجارت شعبه تراکتورسازی	۳۶۵,۷۵۰	-
سود و کارمزد سال های آتی	(۱۲,۳۲۶)	-
حصه جاری	۳۵۳,۴۲۴	-

۲-۱-۲۵- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵تا ۲۰ درصد	۳۵۳,۴۲۴	-
	۳۵۳,۴۲۴	-

۳-۱-۲۵- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

	۱۳۹۹
	میلیون ریال
۱۴۰۰	۳۵۳,۴۲۴
	۳۵۳,۴۲۴

۴-۱-۲۵- به تفکیک نوع وثیقه :

	۱۳۹۹
	میلیون ریال
قرارداد لازم الاجرا	۳۵۳,۴۲۴
	۳۵۳,۴۲۴

۵-۱-۲۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیتهای تامین مالی به شرح زیر است:

	تسهیلات مالی
	میلیون ریال
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۵۸۱,۱۷۴
دریافت های نقدی	۹,۹۶۵
سود و کارمزد و جرائم	(۲۲۷,۷۵۲)
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۹,۹۶۵)
پرداخت های نقدی بابت سود	۳۵۳,۴۲۲
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	

۲۶- پیش دریافت ها

	۱۳۹۹			۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش دریافت از مشتریان:	ریالی	ارزی	جمع	ریالی
نمایندگی های فروش	۳,۶۹۹	-	۳,۶۹۹	۴۸۹
سایر مشتریان	۳۷,۵۵۲	۳۱,۸۶۲	۶۹,۴۱۴	۱۵,۸۸۵
	۴۱,۲۵۱	۳۱,۸۶۲	۷۳,۱۱۳	۱۶,۳۷۳

موسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۲۷- نقد حاصل از عملیات

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود خالص	۶۴۴,۵۶۶	۱۷۴,۹۸۰
تعدیلات:		
هزینه مالیات بر درآمد	۱۳۰,۱۷۴	۵۴,۴۳۴
هزینه های مالی	۹,۹۶۵	۲,۵۷۵
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	(۴,۶۵۴)	(۲,۸۷۹)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	۳۱,۰۲۱	۳۵,۳۹۸
استهلاک دارایی های غیر جاری	۹۵,۳۹۲	۵۵,۲۳۰
سود سهام	(۳)	-
سود دریافتی بابت سپرده بانکی	(۱۴,۳۳۱)	(۱,۵۷۲)
جمع تعدیلات	۲۴۷,۵۶۴	۱۴۳,۱۸۶
تغییرات در سرمایه در گردش :		
کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی	۶۷,۰۰۳	(۴۲,۹۷۸)
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا	(۱,۱۱۱,۵۰۱)	(۷۱۰,۹۳۵)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	(۱,۳۴۳,۹۶۴)	۱۸۲,۵۷۸
افزایش(کاهش) پرداختنی های عملیاتی	۱,۲۷۵,۷۳۹	۴۲۲,۵۸۰
افزایش(کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	۵۶,۷۳۹	۷,۵۰۴
جمع تغییرات در سرمایه درگردش	(۱,۰۵۵,۹۸۵)	(۱۴۱,۲۵۱)
نقد حاصل از عملیات	(۱۶۳,۸۵۵)	۱۷۶,۹۱۵

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۲۸- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. نسبت اهرمی ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ با نرخ ۱۳۸ درصد بوده است.

۲۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
جمع بدهی	۳,۴۴۷,۳۴۳	۱,۵۶۹,۹۴۴
موجودی نقد	(۲۹۴,۵۷۲)	(۴۳۵,۲۳۴)
خالص بدهی	۳,۱۵۲,۷۷۱	۱,۱۳۴,۷۱۰
حقوق مالکانه	۲,۲۸۳,۳۱۹	۱,۷۲۵,۹۱۲
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۱۳۸٪	۶۶٪

۲۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق فروش نقدی و استفاده از منابع مالی بدون بهره است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۲۸-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار میگیرد :

تامین یکساله قطعات خارجی و اجرای برنامه های ساخت داخل قطعات وارداتی آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه وتحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. جزئیات تجزیه و تحلیل حساسیت برای ریسک ارزی در یادداشت ۴-۲۸ ارائه شده است.

هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها ، رخ نداده است.

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۴-۲۸- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق هجینگ ارز، مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۲۹ ارائه شده است.

۱-۴-۲۸- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض واحد پولی یورو و دلار قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می دهد. ۱۰ درصد، نرخ حساسیت استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش سود یا حقوق مالکانه است که در آن ریال به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه ، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت ومانده های زیر منفی خواهد شد.

	اثر واحد پولی دلار		اثر واحد پولی یورو	
	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود یا زیان	۶,۶۵۳	۲,۱۵۳	۵,۴۹۲	۴۵,۴۵۷
حقوق مالکانه	۵,۵۳۵	۱,۶۴۲	۴,۵۶۹	۳۴,۶۷۱

به نظر مدیریت ، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان دوره منعکس کننده آسیب پذیری در طی دوره نمی باشد. حساسیت گروه به نرخ های ارز در طول دوره ی جاری عمدتا به دلیل میزان وارداتی تامین اقلام مورد نیاز، کاهش یا افزایش یافته است.

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۲۸-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود . شرکت سیاستی مبنی برمعامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی ، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد . شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود ، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن ، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد . آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود.دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و منطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می شود.
به غیر از شرکت تامین قطعات تراکتورسازی ایران ، بزرگترین مشتری شرکت ، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

۲۸-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب 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 و تسهیلات بانکی ، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۲۹ - وضعیت ارزی

	شماره یادداشت	دلار امریکا	یورو
موجودی نقد	۱۹	۷۳,۱۱۹	۱۷۱,۵۲۶
پیش پرداخت سرمایه ای	۱۳	-	۹۲,۲۵۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۶	-	۲,۷۳۳
جمع دارایی های پولی و ارزی		۷۳,۱۱۹	۲۶۶,۵۰۹
پرداختنی های تجاری وسایر پرداختنی ها	۲۳	(۵۹۹)	(۹۰۴)
پیش دریافتها	۲۶	(۱,۱۳۲)	(۱۱۴,۳۵۷)
جمع بدهی های پولی و ارزی		(۱,۷۳۱)	(۱۱۵,۲۶۱)
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی		۷۱,۳۸۸	۱۵۱,۲۴۸
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی و ارزی (میلیون ریال)		۱۶,۱۴۸	۴۱,۸۰۱
خالص دارایی ها (بدهیهای) پولی و ارزی در تاریخ ۱۲/۲۹/ ۱۳۹۸		۴۲,۴۵۵	۳,۴۲۳
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهیهای) پولی ارزی در تاریخ ۱۲/۲۹/ ۱۳۹۸ (میلیون ریال)		۵,۷۸۸	۵۳۷

۱-۲۹ - ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است :

	مبلغ
	دلار
فروش و ارائه خدمات	۵۷۸,۷۵۸
خرید مواد اولیه و قطعات	۱۴,۹۶۹,۶۶۶

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

شرکت موتورسازان تراکتورسازی ایران (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳۰ - معاملات با اشخاص وابسته

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

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	تسهیلات پرداختی	خرید	فروش متفرقه و ضایعات	تضامین اعطایی / دریافتی
شرکتهای اصلی و نهایی	شرکت تراکتورسازی ایران	عضو هیئت مدیره	✓	۵۹۰	۶۳۰	-	-	-	۶	-
	جمع			۵۹۰	۶۳۰	-	-	-	۶	-
شرکت های گروه	شرکت خدمات صنعتی تراکتورسازی	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۳۲,۵۱۴	۳۷۴	-	-	-	۴	-
	شرکت ریخته گری تراکتورسازی	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱,۱۷۴,۰۹۱	۳,۸۵۷	-	-	-	۴۹,۳۳۰	-
	شرکت بازرگانی و خدمات پس از فروش تراکتورسازی	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۳۲,۱۳۲	۲۰۳,۳۹۵	-	-	-	۱,۱۶۴	-
	شرکت خودروسازان دیزلی آذربایجان	هم گروه	✓	-	۱۰۰	-	-	-	-	-
	شرکت مهندسی و تامین قطعات تراکتورسازی تبریز	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱۷,۸۵۶	۵,۶۹۸,۲۵۰	-	-	-	۴۴,۹۵۶	-
	جمع			۱,۲۵۶,۵۹۳	۵,۹۰۵,۹۷۶	-	-	-	۹۵,۴۵۴	-
جمع کل				۱,۲۵۷,۱۸۳	۵,۹۰۶,۶۰۶	-	-	-	۹۵,۴۶۰	-

۱-۱-۳۰- معاملات وابسته با شرکتهای هم گروه با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۲-۳۰ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	پرداختنی های تجاری	۱۳۹۹		۱۳۹۸	
			خالص		خالص	
			طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های گروه	شرکت بازرگانی و خدمات پس از فروش تراکتورسازی	-	-	-	۲۹,۰۰۰	-
	شرکت خدمات صنعتی تراکتورسازی	(۲,۲۸۹,۹۶۸)	-	۲,۲۸۹,۹۶۸		۱,۰۹۰,۰۹۳
	جمع کل	(۲,۲۸۹,۹۶۸)	-	۲,۲۸۹,۹۶۸	۲۹,۰۰۰	۱,۰۹۰,۰۹۳

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی

۳۱- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۳۱- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است :

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
سایر بدهی های احتمالی:		
تضمین پرداخت بدهی به دارئی	۱,۳۰۵	۴,۹۶۲
تضمین حسن اجرای قرارداد	۱۵,۷۵۴	۱۳,۱۸۹
تضمین گشایش اعتبار اسنادی	۵۹۶,۱۸۰	۷۶,۱۸۰
جمع	۶۱۳,۲۳۹	۹۴,۳۳۱

۳۲- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

۳۳- سود سهام پیشنهادی

۱-۳۳- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۶۴,۴۵۷ میلیون ریال (۴۵ ریال برای هر سهم) است.

۲-۳۳- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال‌های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت به‌موقع آن طبق برنامه زمان‌بندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال‌های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه‌های آتی شرکت،این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۳-۳۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فروش محصولات تامین خواهد شد.

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور
گزارش حسابرسی