

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

همراه با صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

- (۱) الف - گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
- (۱) الی (۵) ب - صورتهای مالی:
- (۱) فهرست و مصوبه هیات مدیره
- (۲) صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲
- (۳) صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲
- (۴) صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲
- (۵) صورت جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲
- (۶) الی (۴۰) یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورتهای مالی شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۸، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند (۲) مبنای اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر مشروط

۲- به شرح یادداشتهای توضیحی ۱-۳، ۲-۵-۳ و ۱-۱-۱۳، زمین شرکت در سال ۱۳۹۷ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفت و مازاد تجدید ارزیابی حاصل از آن طبق الزامات مقرر در بند "ز" تبصره ۱۰ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور به حساب سرمایه منتقل گردید. در این ارتباط تناوب تجدید ارزیابی طبقه زمین در چارچوب استانداردهای حسابداری رعایت نشده است. بنا به مراتب فوق، تعدیل صورتهای مالی از این بابت ضروری است، لیکن به دلیل نبود اطلاعات ارزش منصفانه دارایی مزبور، تعیین تعدیلات مورد لزوم برای این موسسه امکان پذیر نمی‌باشد.

۳- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام) است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسایلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسایل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسایل ارائه نمی‌شود.



علاوه بر مسایل درج شده در بند (۲) مبنای اظهارنظر مشروط، مسایل زیر به عنوان مسایل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسایل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
معاملات با اشخاص وابسته - شرکت سایکو	
• به شرح یادداشت توضیحی ۱-۶، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴۶ میلیارد ریال معادل ۹۵ درصد مواد اولیه مورد نیاز شرکت مورد گزارش از شرکت سایکو خریداری گردیده است.	روشهای حسابرسی در مورد معاملات با شرکت سایکو و مانده حساب فیما بین شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نبوده است:
• به شرح یادداشت توضیحی ۱-۵، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴۹ میلیارد ریال معادل ۹۷ درصد از محصولات شرکت مورد گزارش به شرکت سایکو فروخته شده است.	• رویه‌های حسابداری برای شناخت درآمد حاصل از فروش محصولات و بهای تمام شده خرید مواد اولیه مورد ارزیابی قرار گرفت.
• خالص بدهی به شرکت سایکو معادل ۶۷ درصد کل پرداختنی‌های تجاری است.	• اثربخشی کنترل‌های داخلی در مورد خریدها و فروشها مورد ارزیابی قرار گرفت.
با توجه به عمده بودن خرید و فروش فیما بین با شرکت سایکو (شامل اقلام تبدلی) و بدهی ایجاد ناشی از آن براساس قراردادهای الحاقیه‌های منعقد در چارچوب سیاستهای شرکت ایران خودرو و اهمیت افشای کافی و مناسب روابط با شرکت مذکور، آثار معاملات با شرکت سایکو در صورتهای مالی به عنوان مسایل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی جاری تعیین شده است.	• خریدها، فروشها و مانده حساب فیما بین با اجرای روشهای زیر مورد آزمون قرار گرفت:
	- بررسی قراردادهای و الحاقیه‌های فیما بین.
	- بررسی و تطبیق مقادیر و نرخهای فروش محصولات و مواد اولیه خریداری با مفاد قراردادهای و الحاقیه‌ها و ردیابی آنها به دفاتر سایکو.
	- اخذ تاییدیه و صورت تطبیق حسابها از شرکت سایکو.
	- ارزیابی کفایت و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در مورد معاملات با شرکت سایکو.

تاکید بر مطلب خاص

۵- وضعیت مالیات

وضعیت مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده شرکت در یادداشتهای توضیحی ۲۶-۲-۲ و ۳۶-۲-۲ درج شده است. هرگونه تفاوت مبالغ مندرج در یادداشتهای فوق با مبالغ قابل اعلام توسط مراجع ذیصلاح، موکول به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات مربوطه خواهد بود. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

۶- مسئولیت سایر اطلاعات با هیات مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرتهای با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتیکه این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانطور که در بخش مبنای اظهارنظر مشروط در بالا توضیح داده شده است، این موسسه به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات حاوی تحریف با اهمیت در ارتباط با مورد مندرج در بند (۲) این گزارش است.

مسئولیت‌های هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۷- 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیات 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.



مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور 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، به کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجراء و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر 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 به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت 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، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه گیریها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارایه، 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 ارایه متصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجراء و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارایه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسایلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسایل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسایل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسایل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسایل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- همچنین این موسسه 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 بازرس قانونی

- ۹- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
- ۹-۱- عضو حقیقی هیات مدیره در ۸ جلسه متناوب هیات مدیره طی سال مالی مورد گزارش غیبت داشته که موضوع در رعایت مفاد ماده ۱۱۲ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۲۸ و ۳۰ اساسنامه در این گزارش ذکر شده است.
- ۹-۲- در اجرای مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت، علیرغم ارسال یک نسخه از صورتجلسه هیات مدیره بابت تغییر نماینده عضو حقوقی هیات مدیره و تعیین سمت اعضای هیات مدیره (تایید کنندگان صورتهای مالی مورد گزارش) جهت ثبت در اداره ثبت شرکتها، صورتجلسه مزبور در مرجع مذکور تا تاریخ تهیه این گزارش به ثبت نرسیده است.
- ۹-۳- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه در ارتباط با پرداخت سود سهام ظرف مهلت قانونی رعایت نشده است.
- ۹-۴- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۱۸ صاحبان سهام، در موارد زیر به نتیجه نرسیده است:
- الف- ختم و تسویه قراردادهای سنواتی فیما بین با شرکت ساپکو (موضوع یادداشت توضیحی ۱-۲۹).
- ب- تعیین تکلیف پروندههای باز مالیاتی سنواتی.
- ج- رعایت ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار و دستورالعمل حاکمیت شرکتی.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۵، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت در زمان انجام حسابرسی پایان سال به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، پس از انجام معامله، رعایت شده است. مضافاً، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۱- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده (با در نظر گرفتن مورد مندرج در بند (۲) مبنای اظهار نظر مشروط)، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۱۲- صورتهای مالی پیوست، گزارش فعالیت هیات مدیره و گزارش تفسیری مدیریت به امضای ۴ عضو هیات مدیره رسیده است.
- ۱۳- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱۳-۱	ماده ۴ و تبصره های ۲ و ۳ ماده ۴	ارایه گزارشنامه توسط اعضای هیات مدیره مبنی بر دارا بودن تعصبات و تجربه لازم و عدم محکومیت قطعی کیفری، عدم عضویت همزمان در بیش از ۳ شرکت ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و قبولی سمت عضویت در هیات مدیره شرکت و پذیرش تعهدات و



مستولیت‌های مربوطه به کمیته انتصابات (عدم ارایه موارد فوق توسط عضو حقیقی هیات مدیره)

غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیات مدیره (قابل ذکر اینکه ۳ عضو هیات مدیره موظف بوده)

پرداخت به موقع سود سهام

واحد حسابرسی داخلی تحت نظارت هیات مدیره (تمیین مدیر حسابرس داخلی زیر نظر مدیر عامل در چارت سازمانی مصوب هیات مدیره طی سال مالی مورد گزارش)

ارایه نظر به همراه دلایل آن در خصوص مخالفت با تمام یا بخشی از تصمیمات هیات مدیره ذیل صورتجلسه (با توجه به حضور عضو حقیقی هیات مدیره در برخی جلسات هیات مدیره و عدم امضای آن جلسات، رعایت مفاد ماده مزبور امکان پذیر نمی‌باشد)

پرداخت سود سهامداران ظرف مهلت قانونی.

تبصره ۱ ماده ۴ ۱۳-۲

ماده ۶ ۱۳-۳

ماده ۸ ۱۳-۴

ماده ۲۵ ۱۳-۵

دستورالعمل انضباطی ناشران

ماده ۵ ۱۳-۶

۱۴- در اجرای موضوع ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب ۱۴۰۱/۰۷/۱۸ سازمان بورس و اوراق، براساس مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۱۸ در راستای مسئولیت‌های اجتماعی برای سال مالی مورد گزارش مبلغ ۳ میلیارد ریال مصوب گردیده که هزینه‌های انجام شده شرکت از این بابت طبق مصوبه مجمع مزبور (یادداشت توضیحی ۶-۷) مبلغ ۲/۹ میلیارد ریال بوده است.

۱۵- گزارش کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. بر اساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی، این موسسه به استثنای تعیین مدیر حسابرس داخلی زیر نظر مدیر عامل طی سال مالی مورد گزارش به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل‌های داخلی مصوب آن سازمان برخورد ننموده است.

۱۶- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۲۶ خرداد ۱۴۰۳

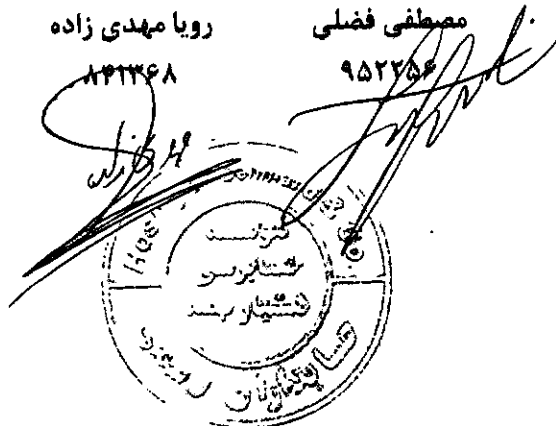
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

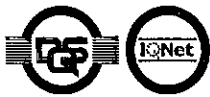
رویا مهدی زاده

مصطفی فضلی

۸۶۲۳۴۸

۹۵۲۳۵۶





ISO/TS 16949
ISO 9001 - 2000
Cert No. 67950

تولیدکننده انواع محور خودروهای سبک



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

تاریخ:	شماره:	پیوست:
--------	--------	--------

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

* صورت سود و زیان

۳

* صورت وضعیت مالی

۴

* صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

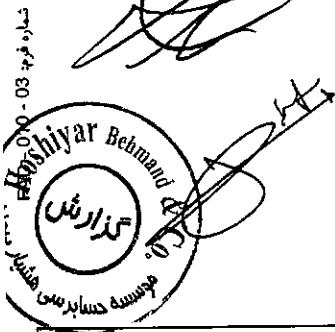
* صورت جریان های نقدی

۴۰-۶

* یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۲ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	سیروس غلام پور	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	حمیدرضا باریک بین	شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوبین آرا (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره و قائم مقام مدیر عامل	مهران مهرور	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)
	عضو موظف هیات مدیره	محمدرضا اشراقی	شرکت سرمایه گذاری سمند (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره	-	سید علیرضا میرکاظم



شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		عملیات در حال تداوم
۳۷,۷۳۲,۸۴۶	۵۰,۹۱۱,۴۹۳	۵ درآمدهای عملیاتی
(۳۶,۵۹۹,۹۸۴)	(۵۰,۲۸۲,۳۱۵)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۱۳۲,۸۶۲	۶۲۹,۱۷۸	سود ناخالص
(۳۹۶,۷۸۸)	(۶۷۵,۷۷۰)	۷ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱۲۲,۷۱۳	۲۰۵,۵۴۷	۸ سایر درآمدها
(۱۶,۶۳۷)	(۲۲,۸۸۵)	۹ سایر هزینه ها
۸۴۲,۱۶۰	۱۳۶,۰۷۰	سود عملیاتی
(۷۸۳)	(۱۵,۶۱۶)	۱۰ هزینه های مالی
۲,۸۹۰	۱۵۴,۱۶۷	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۸۴۴,۲۶۷	۲۷۴,۶۲۱	سود عملیات در حال تداوم قبل از کسر مالیات
(۱۹۲,۳۶۳)	(۷۳,۹۶۲)	۲۶-۳ هزینه مالیات بر درآمد
۶۵۱,۹۰۴	۲۰۰,۶۵۹	سود خالص
		سود هر سهم
		سود پایه هر سهم:
۵۷۶	۷۴	عملیاتی - ریال
۶	۱۰۵	غیرعملیاتی - ریال
۵۸۲	۱۷۹	۱۲ سود پایه هر سهم - ریال

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

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



Three handwritten signatures in black ink.

شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۱,۳۰۳,۳۳۹	۲,۰۱۱,۴۷۶	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۱,۹۳۹	۱,۹۳۹	۱۴ دارایی های نامشهود
.	.	۱۵ سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۲۷	۵۰,۲۲۷	۱۶ سایر دارایی ها
۱,۳۰۵,۵۰۵	۲,۰۶۳,۶۴۲	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۲۵۶,۵۱۰	۴۲۴,۰۵۲	۱۷ پیش پرداخت ها
۱,۹۶۳,۱۷۴	۴,۲۵۷,۹۵۳	۱۸ موجودی مواد و کالا
۸۹۸,۳۱۸	۷۹۲,۳۳۵	۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲۵۰,۰۲۰	۲۰	۲۰ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۷۹,۹۰۱	۳۸,۷۴۵	۲۱ موجودی نقد
۳,۷۴۷,۹۲۳	۵,۵۱۳,۱۰۵	جمع دارایی های جاری
۵,۰۵۳,۴۲۸	۷,۵۷۶,۷۴۷	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱,۱۱۹,۸۷۶	۱,۱۱۹,۸۷۶	۲۲ سرمایه
۶۸۸,۰۴	۷۸۸,۳۷	۲۳ اندوخته قانونی
۱,۰۹۳,۴۳۱	۱,۲۱۶,۸۶۴	سود انباشته
۲,۲۸۲,۱۱۱	۲,۴۱۵,۵۷۷	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۵۷۹,۰۷۳	۸۷۸,۶۰۳	۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۷۹,۰۷۳	۸۷۸,۶۰۳	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱,۴۵۰,۲۳۵	۲,۳۴۹,۰۰۴	۲۵ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۸۹,۹۷۶	۱۳۲,۹۱۸	۲۶ مالیات پرداختی
۴۸۵۰	۴۲,۵۷۵	۲۷ سود سهام پرداختی
.	۴۰۲,۸۲۶	۲۸ تسهیلات مالی
۵۴۴,۶۸۲	۲۷۲,۴۷۰	۲۹ ذخایر
۲۵۰۱	۸۲,۷۷۴	۳۰ پیش دریافت ها
۲,۱۹۲,۲۴۴	۴,۲۸۲,۵۶۷	جمع بدهی های جاری
۲,۷۷۱,۳۱۷	۵,۱۶۱,۱۷۰	جمع بدهی ها
۵,۰۵۳,۴۲۸	۷,۵۷۶,۷۴۷	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



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



Handwritten signatures and initials at the bottom of the page.

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۱,۶۸۶,۲۰۱	۵۳۰,۱۱۶	۳۶,۲۰۹	۱,۱۱۹,۸۷۶
۶۵۱,۹۰۴	۶۵۱,۹۰۴		
۶۵۱,۹۰۴	۶۵۱,۹۰۴		
(۵۵,۹۹۴)	(۵۵,۹۹۴)		
	(۳۲,۵۹۵)	۳۲,۵۹۵	
۲,۲۸۲,۱۱۱	۱,۰۹۳,۴۳۱	۶۸,۸۰۴	۱,۱۱۹,۸۷۶
۲۰۰,۶۵۹	۲۰۰,۶۵۹		
۲۰۰,۶۵۹	۲۰۰,۶۵۹		
(۶۷,۱۹۳)	(۶۷,۱۹۳)		
	(۱۰,۰۳۳)	۱۰,۰۳۳	
۲,۴۱۵,۵۷۷	۱,۲۱۶,۸۶۴	۷۸,۸۳۷	۱,۱۱۹,۸۷۶

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱

سود جامع سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص سال ۱۴۰۲

سود جامع سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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

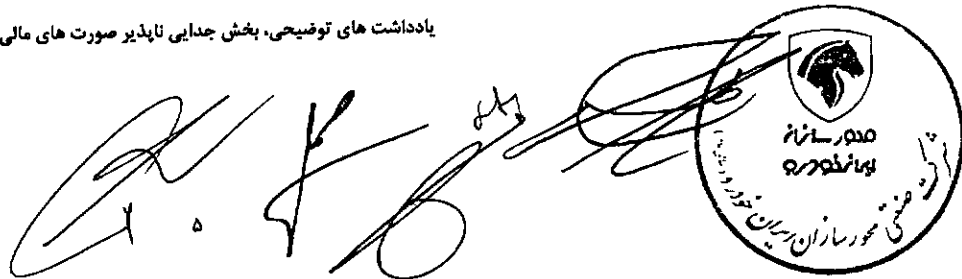


Handwritten signatures and a circular stamp of the Iranian Automotive Industry Development Corporation (سازمان توسعه و ترویج صنایع خودرو ایران) with a horse logo.

شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲۹۱.۹۷۲	(۵۳.۲۱۱)	نقد (مصرف شده) حاصل از عملیات
(۴۱.۷۳۴)	(۱۳۱.۰۲۰)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲۵۰.۲۳۸	(۱۸۴.۲۳۱)	جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۰۶	.	دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۹۹.۵۵۶)	(۷۹۰.۱۱۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲۵۰.۰۰۰)	.	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
.	۲۵۰.۰۰۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۵.۴۲۹	۲۵.۹۱۷	دریافت های نقدی ناشی از سود سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۳۱۳.۹۲۱)	(۵۱۴.۱۹۶)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۶۳.۶۸۳)	(۶۹۸.۴۲۷)	جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۳۵۰.۰۰۰	.	دریافت های نقدی بابت تامین مالی از طرف اشخاص وابسته
.	۴۸۵.۰۰۰	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
.	(۸۲.۱۷۴)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
.	(۱۵.۶۱۶)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۲۵.۴۰۵)	(۲۹.۹۳۹)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۲۵.۴۰۵)	۳۵۷.۲۷۱	خالص جریان ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۶۰.۹۱۲	(۳۴۱.۱۵۶)	خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد
۱۱۸.۹۸۹	۳۷۹.۹۰۱	مانده موجودی نقدی در ابتدای سال
۳۷۹.۹۰۱	۳۸.۷۴۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
۱۶.۶۳۴	.	معاملات غیر نقدی

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



شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۹۹۰۴۲ در تاریخ ۱۶ دی ماه ۱۳۴۳ بنام شرکت سهامی کنسرسیوم کارخانجات صنعتی اتوبوس سازان ایران تاسیس شد و طی شماره ۹۶۴۳ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی ایران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۵۱/۰۶/۰۳ شروع به بهره برداری نموده است. به موجب صورتجلسه مجمع فوق العاده مورخ ۱۳۵۹/۰۱/۲۶ شرکت به سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۷۲/۱۲/۲۳ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است و سهام آن با نماد «خوساز» در بازار دوم بورس معامله می گردد. در حال حاضر شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام) جزء شرکتهای فرعی شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) است و شرکت اصلی نهایی گروه، شرکت ایران خودرو (سهامی عام) می باشد. مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن در تهران کیلومتر ۱۰ جاده مخصوص کرج واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت اصلی شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه به شرح زیر می باشد:

- * تولید و فروش انواع دیفرانسیل و اکسل جلو و عقب و گیربکس خودروهای سبک و سایر اجزای متشکله.
- * خرید از داخل کشور و واردات هر نوع ماشین آلات، ابزار آلات، لوازم یدکی، مواد اولیه یا هر نوع کالای ساخته شده و یا نیمه ساخته از خارج از کشور در رابطه با موضوع شرکت.
- * انجام کلیه امور تولیدی و بازرگانی که برای مقاصد فوق لازم و مفید باشد و همچنین صادرات تولیدات مذکور.
- * سرمایه گذاری، خرید، اداره و توسعه، تکمیل، فروش، واگذاری و اجاره انواع کارخانجات و واحدهای اقتصادی، تولیدی، صنعتی و هرگونه اموری که به نحوی از انحا با فعالیت فوق مرتبط باشد.
- * انجام معاملات کلیه سهام و اوراق بهادار که طبق قوانین کشور قابل خرید و فروش باشند (از طریق سازمان بورس و اوراق بهادار یا طرق دیگر).
- * فعالیت شرکت طی سال مورد گزارش تولید و مونتاژ انواع اکسل و متعلقات گروه پژو ۲۰۶، سمند، گروه پژو ۴۰۵، تارا و آریسان و ماشینکاری قطعات خودرویی بوده است.

۱-۳- به موجب پروانه بهره برداری شماره ۳۲۶۹۶۵ مورخ ۱۳۷۷/۱۱/۲۴ که توسط وزارت صنایع صادر شده، بهره برداری از کارخانه شرکت آغاز گردید و طی نامه شماره ۳۹۰۴۱ مورخ ۱۳۸۰/۱۲/۰۸ و وزارت صنایع ظرفیت سالیانه ۱۱۵.۰۰۰ دستگاه تولید محور خودروهای بنزینی در یک شیفت کاری اخذ گردید.

۱-۴- کارکنان

میانگین ماهانه کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را برعهده دارند، طی سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل به شرح زیر است.

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
۱۲	۴۱	
۷۰۷	۶۲۲	کارکنان قراردادی
۷۱۹	۶۶۳	
۱۰	۱۲	کارکنان مامور
۷۲۹	۶۷۵	

۱-۴-۱- به استناد قوانین امره از جمله قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران تعدادی از کارکنان قراردادی شرکت به رسمی تبدیل وضعیت یافته اند و کاهش تعداد کارکنان عمدتاً، کارکنان قراردادی بوده که بدلیل بازنشسته شدن نیروهای با سابقه خطوط تولید بوده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجراست. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد و بکارگیری آن تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی سال مورد گزارش نخواهد داشت.



۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

زمین شرکت بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۱۳).

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

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

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

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

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

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ قابل دسترس ارز به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی صندوق	یورو	سامانه ETS ۴۶۹,۲۵۰ ریال	قابل دسترس
موجودی صندوق	دلار	سامانه ETS ۴۳۰,۸۱۲ ریال	قابل دسترس
موجودی نقدی	یورو	سامانه ETS (حواله) ۴۳۷,۷۳۴ ریال	قابل دسترس
موجودی نقدی	دلار	سامانه ETS (حواله) ۴۰۱,۸۷۷ ریال	قابل دسترس

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح ذیل در حساب ها منظور می شود:

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب- تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.



شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۵-۳ بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با 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 دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۵-۲- زمین شرکت بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در سال ۱۳۹۷ با استفاده از کارشناسان مستقل صورت پذیرفته است.

۳-۵-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاك موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۳۱ تیر ۱۳۹۴ قانون مالیات های مستقیم اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر منخاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۸، ۴ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ و ۱۵ ساله - ۸٪ - ۱۰٪ - ۱۲٪	خط مستقیم و نزولی
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
قالیها	۱ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳، ۵ و ۶ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۳ الی ۱۰ ساله - ۱۰٪	خط مستقیم و نزولی



شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۵-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که در طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاك پذیر به استثنای ساختمانها و تاسیسات ساختمانی پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی دریک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك مربوطه در جدول صفحه قبل می باشد. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك برحسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی های نامشهود

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

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار	۳ ساله	مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

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

۳-۷-۴- 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 می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

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

۳-۸- موجودی مواد و کالا

۳-۸-۱- موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

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



شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۹- ذخایر

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

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 می شود.

۳-۹-۲- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) بر اساس بازخورد دریافت شده از مشتریان در حسابها منظور می گردد.

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

شرح سرمایه گذاری	شرح سرمایه گذاری	شرح سرمایه گذاری
سرمایه گذاری های بلندمدت	سرمایه گذاری در لورق بهادر	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری مریخ معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتویی) سرمایه گذاری ها
	سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
انواع سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکتها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه گذاری در سایر لورق بهادر	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۳-۱۱- مالیات بردرآمد

۳-۱۱-۱- هزینه مالیات بردرآمد

هزینه مالیات بردرآمد، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به ارقام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۳-۱۱-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موفقی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۱-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۳-۱۱-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

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

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

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

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

۴-۲- ذخیره تضمین محصولات

هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سالیانه لبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان (شرکت های سایکو و ژامیاد) در طی سال اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات می نماید.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		
مبلغ	مقدار (دستگاه)	مبلغ	مقدار (دستگاه)	
۱۸,۹۳۸,۹۵۳	۴۹۶,۱۹۷	۲۳,۵۴۶,۱۶۶	۴۶۷,۰۱۳	فروش داخلی
۱۴,۴۸۰,۹۱۷	۳۷۸,۱۵۹	۱۷,۴۴۵,۷۴۵	۳۷۰,۸۰۴	گروه محصول اکسل ۲۰۶
۳,۱۶۴,۹۱۸	۸۲,۷۳۷	۷,۰۴۸,۲۵۱	۱۵۱,۱۱۸	گروه محصول اکسل ۴۰۵ و سمند
۲۸۴,۵۵۹	۶,۴۲۰	۱,۲۸۱,۵۸۹	۲۰,۷۷۹	گروه محصول تارا
۹۲۱,۹۶۳		۱,۷۱۶,۷۲۶		اکسل کامل وانت آریسان
۳۷,۷۹۱,۳۱۰		۵۱,۰۳۸,۴۷۷		سایر قطعات (کرنویل و پینیون و ...)
(۵۸,۶۶۴)	(۱,۶۱۸)	(۱۲۶,۹۸۴)	(۳,۷۹۳)	فروش ناخالص
۳۷,۷۳۲,۸۴۶		۵۰,۹۱۱,۴۹۳		برگشت از فروش
				فروش خالص

۵-۱- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		
مبلغ خالص	در صد به کل	مبلغ خالص	در صد به کل	
۳۶,۸۲۸,۶۳۴	۹۷.۶%	۴۹,۱۹۹,۸۲۶	۹۶.۶%	اشخاص وابسته (شرکت سایکو)
۳۷,۳۰۲	۰.۱%	۴۱۶,۸۳۲	۰.۸%	اشخاص وابسته (شرکت ایساکو)
۳۶,۸۶۵,۸۳۶	۹۷.۷%	۴۹,۶۱۶,۶۵۸	۹۷.۵%	سایر مشتریان
۸۶۷,۰۱۰	۲.۳%	۱,۲۹۴,۸۳۵	۲.۵%	جمع
۳۷,۷۳۲,۸۴۶	۱۰۰%	۵۰,۹۱۱,۴۹۳	۱۰۰%	

۵-۲- نرخ فروش محصولات براساس توافق هیأت مدیره شرکت با مشتریان طبق قراردادهای منعقد و الحاقیه های بعدی صورت می پذیرد.

۵-۳- جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده مربوط

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		
درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درآمد عملیاتی	سود ناخالص	گروه محصول
۱.۳	۱۸۹,۵۳۱	۱.۲	۲۱۵,۳۷۶	اکسل پژو ۴۰۵ و سمند
۱.۳	۲۳۸,۲۹۹	۱.۲	۲۹۰,۷۹۳	اکسل پژو ۲۰۶
۱۱.۶	۳۶۷,۰۴۰	۱.۲	۸۶,۰۶۹	اکسل تارا
۱۱.۵	۳۱,۶۲۱	۲.۵	۳۱,۹۱۴	اکسل وانت آریسان
۳۳.۹	۳۰۶,۳۷۱	۰.۳	۵,۰۲۶	سایر قطعات
۳۰	۱,۱۳۲,۸۶۲	۱.۲	۶۲۹,۱۷۸	فروش خالص

۵-۳-۱- با عنایت به این موضوع که حدود ۸۵٪ سهم هر محصول را مواد و اقلام تبدیلی تشکیل می دهد (خرید اقلام از اشخاص عمدتاً شرکت سایکو و فروش محصول به آن شرکت) و افزایش نرخ مواد و اقلام تبدیلی موجب افزایش مبلغ فروش می گردد، لذا افزایش فروش طی سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً مربوط به افزایش مقدار فروش و نرخ مواد و اقلام تبدیلی می باشد.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۳۴,۲۲۶,۵۴۳	۴۷,۱۳۶,۲۰۷	۶-۱	مواد مستقیم مصرفی
۱,۰۷۵,۸۵۹	۱,۶۳۸,۷۸۰	۶-۲	دستمزد مستقیم
			سربار ساخت
۸۱۸,۹۹۵	۱,۰۳۰,۳۰۱	۶-۲	دستمزد غیر مستقیم
۷۲,۱۱۹	۱۲۸,۳۰۸		مواد غیر مستقیم
۶۳,۸۹۹	۷۷,۵۸۰		استهلاک
۲۱۲,۷۳۹	۳۹۹,۹۶۷	۶-۳	هزینه های کارکنان (شامل رفت و آمد، نظافت، آموزش، ...)
۱۹۱,۸۹۷	۲۴۸,۱۴۰		تعمیر و نگهداری ماشین آلات، تجهیزات و تاسیسات
۸۵,۳۶۹	۱۲۵,۵۹۳		سایر
۳۶,۷۴۷,۴۲۰	۵۰,۷۸۴,۸۷۶		
(۱۶,۶۲۷)	(۲۲,۸۸۵)	۶-۴	هزینه های جذب نشده در تولید
۳۶,۷۳۰,۷۹۳	۵۰,۷۶۱,۹۹۱		جمع هزینه های ساخت
(۱۰۴,۳۷۰)	(۲۵۵,۷۸۳)		(افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت
۳۶,۶۲۶,۵۲۳	۵۰,۵۰۶,۲۰۸		بهای تمام شده ساخت
(۲۶,۵۳۹)	(۲۲۳,۸۹۳)		(افزایش) موجودی کالای ساخته شده
۳۶,۵۹۹,۹۸۴	۵۰,۲۸۲,۳۱۵		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توجیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶-۱- مواد مستقیم مصرفی تولید از اقلام ذیل تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
موجودی مواد در ابتدای سال	۱,۳۴۴,۴۲۵	۱,۱۹۳,۱۸۴
۶-۱-۱ خرید خالص طی سال	۲۸,۵۵۳,۵۴۰	۲۴,۳۷۷,۷۸۴
کسر می شود:		
موجودی پایان سال	(۲,۷۶۱,۷۵۸)	(۱,۳۴۴,۴۲۵)
مواد مصرف شده	۲۷,۱۳۶,۲۰۷	۲۴,۳۳۶,۵۴۳

۶-۱-۱-۱ مواد اولیه خریداری شده به شرح می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع مواد اولیه	کشور	سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
		مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال
اشخاص وابسته					
شرکت سایکو - مجموعه ترمز، کراتویل، پینون قطعات ۲۰۵ و ۲۰۶	ایران	۴۶,۱۵۶,۱۵۷	۹۵.۰۶%	۲۳,۴۳۶,۰۲۹	۹۷.۳۶%
سایر اشخاص					
مواد خام لوله رابط قطعات اکسل	ایران	۶۳۹,۳۹۶	۱.۳۳%	-	۰.۰۰%
انواع کراتویل و پینون و میل تویی و کاسه چرخ خام	ایران	۸۴۴,۲۴۰	۱.۷۳%	۱۵۵,۰۱۴	۰.۴۵%
انواع میلگرد	ایران	۲۱۰,۹۷۷	۰.۴۳%	۲۰۲,۱۴۰	۰.۵۹%
قطعات پرس	ایران	۴۶۸,۸۱۵	۰.۹۷%	-	۰.۰۰%
سایر اقلام متعدد	ایران	۲۳۳,۹۵۵	۰.۴۸%	۵۸۴,۶۰۱	۱.۷۰%
		۲۸,۵۵۳,۵۴۰	۱۰۰%	۲۴,۳۷۷,۷۸۴	۱۰۰%

۶-۱-۱-۱- علت افزایش مبلغ خرید طی سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً شامل افزایش مقدار و نرخ خرید شامل اقلام تبادلی به موجب قراردادهای منعقد شده با شرکت سایکو می باشد.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶-۲- هزینه های دستمزد مستقیم و دستمزد غیرمستقیم از اقلام ذیل تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		دستمزد مستقیم		دستمزد غیرمستقیم	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۲۹۱,۵۱۲	۴۸۷,۶۰۷	۴۳۸,۴۴۰	۸۹۹,۵۹۴	۶-۲-۱	هزینه حقوق و دستمزد
۱۴۶,۷۶۱	۲۱۸,۱۶۲	۱۴۹,۲۶۵	۲۴۰,۰۱۱		اضافه کاری
۱۰۷,۶۹۵	۳۹,۱۲۵	۱۴۷,۴۴۲	۶۰,۳۶۵	۶-۲-۲	عیدی، پاداش و آکورد
۱۵۱,۴۹۵	۱۲۴,۲۸۳	۱۸۵,۰۸۱	۱۶۱,۳۳۱	۶-۲-۳	مزایای پایان خدمت
۹۹,۲۵۸	۱۲۷,۹۶۵	۹۸,۷۳۴	۱۶۸,۷۹۳		بیمه سهم کارفرما
۲۲,۲۷۴	۳۳,۱۳۹	۵۶,۸۹۷	۱۰۸,۶۸۶		کمک های غیرنقدی
۸۱۸,۹۹۵	۱,۰۳۰,۳۰۱	۱,۰۷۵,۸۵۹	۱,۶۳۸,۷۸۰		

۶-۲-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد عمدتاً بدلیل افزایش سالانه نرخ حقوق و دستمزد کارکنان در اجرای مصوبات وزارت کار و تصمیمات مدیریت می باشد.

۶-۲-۲- علت کاهش هزینه مزبور بنابر تصمیم مدیریت مربوط به عدم احتساب پاداش عملکرد سال مالی مورد گزارش در حسابها می باشد.

۶-۲-۳- دلیل کاهش هزینه مزبور عمدتاً بابت بازنشسته شدن تعدادی از کارکنان با سابقه و دارای سمت مدیریتی می باشد.

۶-۳- افزایش هزینه های کارکنان (شامل غذا، رفت و آمد، نظافت، آموزش....) بدلیل افزایش سطح عمومی قیمت ها و نرخ قرارداد ایاب و ذهاب کارکنان می باشد.

۶-۴- هزینه های جذب نشده عمدتاً به دلیل توقفات تولید ناشی از قطعی برق در فصل تابستان می باشد.

۶-۵- به موجب پروانه بهره برداری مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳، ظرفیت اسمی خط تولید اکسل مجموعه ۴۰۵ و ۲۰۶ در یک شیفت کاری به تعداد ۱۱۵,۰۰۰ دستگاه بوده، که ظرفیت عملی بر اساس بالاترین میزان رکورد تولید گروه محصول، در طول دوره فعالیت شرکت می باشد. قابل ذکر اینکه تولید واقعی شرکت طی سال ۱۴۰۲ از میانگین تولید ۳ سال گذشته بالاتر بوده است.

همچنین تولید واقعی کلیه گروه محصولات در سه شیفت کاری منتهی به سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل بشرح جدول زیر می باشد:

واحد	ظرفیت عملی سالانه	تولید واقعی سال ۱۴۰۲	تولید واقعی سال ۱۴۰۱
اکسل وانت آریسان	۱۰,۰۰۰	۲۰,۸۰۰	۵,۸۹۸
اکسل گروه پژو ۴۰۵ و سمند	۴۱۲,۵۰۰	۳۷۲,۶۳۶	۳۷۷,۹۵۱
اکسل پژو ۲۰۶	۶۰۰,۰۰۰	۴۶۷,۳۱۰	۴۹۴,۵۳۳
اکسل تارا	۱۲۰,۰۰۰	۱۵۰,۹۰۴	۸۲,۸۱۲



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش، آداری و عمومی (مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۱۴۲,۰۷۴	۲۰۵,۸۴۸	۷-۱	هزینه حقوق و دستمزد
۳۵,۵۱۸	۵۰,۲۳۳		اضافه کاری
۳۱,۶۶۷	۹,۳۴۲	۷-۲	عیدی و پاداش و آگورد
۴۴,۶۶۲	۴۶,۳۴۲		مزایای پایان خدمت
۲۴,۳۰۵	۳۵,۲۳۶		بیمه سهم کارفرما
۱۰,۹۴۶	۲۸,۶۹۳	۷-۳	کمک غیر نقدی
۹,۴۴۵	۵۰,۷۲۳	۷-۴	هزینه کارکنان (شامل ایاب و ذهاب، نظافت بهداشت و درمان و..)
۵,۳۹۵	۵,۷۰۲		تعمیر و نگهداری
۴۹,۹۲۲	۵۷,۳۵۲		هزینه حمل محصولات
۲,۰۹۱	۴,۳۹۶		استهلاک
۲۹۵	۲۵۸		انرژی
۳,۸۱۰	۳,۸۱۶		تبلیغات
۵,۹۵۰	۸,۲۵۰		هزینه حسابرسی
۱۲۷	۷۷۳		هزینه های حقوقی و ثبتی
۰	۱۱۱,۳۰۱	۷-۵	هزینه گارانتی محصولات
۰	۲,۹۵۴	۷-۶	هزینه های مسئولیت اجتماعی
۳۰,۵۸۱	۵۴,۴۵۰		سایر هزینه ها
۳۹۶,۷۸۸	۶۷۵,۷۷۰		

۷-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد عمدتاً بدلیل افزایش سالانه نرخ حقوق و دستمزد کارکنان در اجرای مصوبات وزارت کار و نیز تصمیمات مدیریت می باشد.

۷-۲- علت کاهش هزینه مزبور بنا بر تصمیم مدیریت مربوط به عدم احتساب پاداش عملکرد سال مالی مورد گزارش در حسابها می باشد.

۷-۳- علت افزایش هزینه مزبور عمدتاً بابت افزایش بهای ارزاق ماهانه کارکنان شرکت می باشد می باشد.

۷-۴- علت افزایش هزینه مزبور عمدتاً بابت افزایش هزینه های مربوط به ایاب و ذهاب پرسنل و ایمنی بهداشت می باشد.

۷-۵- هزینه گارانتی بر اساس مفاد مندرج در قرارداد با شرکت های ساپکو و زامیاد پس از بررسی و تایید واحد کیفیت شرکت در حسابها منظور شده است و بر اساس باز خورد دریافت شده نسبت به سنوات گذشته ذخیره در حسابها (یادداشت ۲۹) منظور و شناسایی شده است.

۷-۶- هزینه های مسئولیت اجتماعی بر اساس سقف تعیین شده در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۱۸ صورت گرفته است که عمدتاً شامل کمک به موسسات خیریه می باشد.



شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۱۲۲,۷۱۳	۲۰۵,۵۴۷	۸-۱	فروش ضایعات

۸-۱- ضایعات عمدتاً شامل سفاله آهن، سفاله چدن، آهن آلات ضایعاتی می باشد که بر اساس آیین نامه معاملاتی شرکت و مطابق با برگزاری مزایده به فروش رفته است.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۱۶,۶۲۷	۲۲,۸۸۵	۶-۴	هزینه های جذب نشده در تولید

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۷۸۳	۱۵,۶۱۶	۱۰-۱	سود و کارمزد وام ها

۱۰-۱- افزایش در هزینه های مالی بابت اخذ تسهیلات بانکی، از بانکهای پارسیان و ملت (مطابق یادداشت ۲۸) در نیمه دوم سال مالی مورد گزارش می باشد.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
(۶۴,۵۱۴)	(۲۰,۳۷۷)	جرانم مالیات بر ارزش افزوده و جرانم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات مستقیم سال ۱۳۹۶، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰
-	۱۱۵,۴۹۰	۱۱-۱ درآمد ناشی از فروش مواد اولیه
۳۱,۶۲۲	۳۲,۸۴۱	۱۱-۲ درآمد حاصل از اجاره ساختمان
۳۵,۴۲۹	۲۵,۹۱۷	سود حاصل از سپرده گذاری در بانک ها
۲۰۶	-	سود حاصل از فروش دارایی ثابت
۱۴۷	۲۹۶	سایر
۲,۸۹۰	۱۵۴,۱۶۷	

۱۱-۱ درآمد مزبور بابت فروش مواد اولیه (بازویی اتاق و چرخ پژو ۴۰۵ و ۲۰۶) به شرکت مجموعه سازی طوس به مبلغ ۱۹۵,۰۳۵ میلیون ریال و بهای تمام شده ۷۹,۵۴۵ میلیون ریال می باشد.

۱۱-۲ درآمد اجاره به تفکیک اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۲۸,۳۲۰	۲۶,۴۰۰	اشخاص وابسته
۳,۳۰۲	۵,۵۱۵	سایر اشخاص
۳۱,۶۲۲	۳۲,۸۴۱	

۱۲- مینای محاسبه سود هر سهم

شرح

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۸۴۲,۱۶۰	۱۳۶,۰۷۰	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
(۱۹۷,۰۱۷)	(۵۲,۷۵۵)	اثر مالیاتی
۶۴۵,۱۴۳	۸۳,۳۱۵	
۲,۱۰۷	۱۳۸,۵۵۱	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی
۴,۶۵۴	(۲۱,۲۰۷)	اثر مالیاتی
۶,۷۶۱	۱۱۷,۳۴۴	
۸۴۴,۲۶۷	۲۷۴,۶۲۱	سود قبل از مالیات
(۱۹۲,۳۶۳)	(۷۳,۹۶۲)	اثر مالیاتی
۶۵۱,۹۰۴	۲۰۰,۶۵۹	سود خالص
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
تعداد	تعداد	
۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲	۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲	میانگین موزون تعداد سهام عادی منتشره

۱۲-۱ از آنجایی که طی سال مالی، سهام عادی بالقوه وجود نداشته، لذا سود تقبیل یافته با سود پایه هر سهم برابر است.





شرکت صنعتی متورسازان ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

مبالغ به میلیون ریال

جمع	دارایی های در نیتش پرداخت	نقدی دارایی های در نیتش پرداخت	جمع	ابزار آلات	تاثیر و منصوبات	قالب ها	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تعمیرات	ساختمان	زمین
۱,۸۴۹,۸۹۵	۲۹,۳۰۰	۲۰,۷۰۹	۱,۷۹۲,۳۱۸	۱۰۹,۴۶۷	۴۴,۵۸۸	۸,۵۱۷	۲۶,۹۲۲	۴۴۸,۵۷۵	۵۲,۴۰۸	۱۹۲,۸۲۹	۸۹۰,۰۰۰
۱۸۰,۳۹۳	۷۱۴	۹۸,۵۹۷	۸۱,۸۸۲	۳۱۶,۰۰۱	۱۴,۶۳۹	.	۳۰,۶۴۸	۲,۹۵۴	۲,۵۴۰	.	.
(۷۷,۳۳۵)	(۳۸۸)	(۳۹,۸۵۷)	(۴۰,۴۷۵)	۳۶۷	.	.	۱۷,۰۰۰	۶	.	(۵۷,۸۲۸)	.
(۵,۴۰۰)	.	.	(۵,۴۰۰)	.	.	.	(۵,۴۰۰)	.	.	.	.
۱,۹۴۷,۶۵۲	۲۹,۳۵۶	۸۹,۴۴۹	۱,۸۲۷,۸۵۵	۱۴۱,۴۳۵	۵۷,۲۲۷	۸,۵۱۷	۶۹,۱۷۰	۴۷۱,۳۳۵	۵۴,۹۴۸	۱۲۴,۹۹۱	۸۹۰,۰۰۰
۸۱۴,۲۹۰	۴۰۵	۴۵۶,۶۱۶	۲۵۷,۴۶۹	۵۲,۱۰۶	۲۰,۷۳۵	.	۴۸,۵۱۵	۲۲۶,۰۱۳	۱۰۰	.	.
(۲۲,۱۷۷)	(۶۶۶)	(۳۲۷,۷۷۵)	(۱,۳۲۲)	۱۱۵	۱۳۰	.	۱۰۰,۶۱۴	۹۵,۷۰۸	.	.	.
۲,۷۷۳,۷۶۶	۲۹,۱۱۵	۳۱۸,۰۹۰	۲,۴۹۰,۵۶۱	۱۹۳,۶۵۶	۷۸,۰۹۲	۸,۵۱۷	۲۲۷,۲۹۹	۸۰۲,۸۵۶	۵۵,۰۴۸	۱۲۴,۹۹۱	۸۹۰,۰۰۰
۵۸۰,۱۲۲	.	.	۵۸۰,۱۲۲	۸۰,۱۰۹	۲۸,۷۷۱	۸,۵۱۷	۱۱,۲۵۸	۳۲۶,۵۹۰	۴۲,۴۹۰	۷۲,۳۸۷	.
۶۵,۹۹۰	.	.	۶۵,۹۹۰	۱۰,۸۰۲	۲,۹۲۳	.	۶,۶۵۲	۳۵,۱۷۴	۱,۳۷۶	۸,۹۶۳	.
(۱,۷۹۸)	.	.	(۱,۷۹۸)	.	.	.	(۱,۷۹۸)	.	.	.	.
۶۴۴,۳۱۴	.	.	۶۴۴,۳۱۴	۹۱,۰۱۱	۳۱,۶۹۴	۸,۵۱۷	۱۶,۱۱۲	۳۷۱,۶۶۴	۴۳,۸۶۶	۸۱,۳۵۰	.
۸۱,۸۷۶	.	.	۸۱,۸۷۶	۱۰,۴۶۷	۵,۵۴۷	.	۱۹,۲۷۹	۲۶,۳۳۸	۱,۴۱۶	۸,۹۲۶	.
۷۲۶,۲۹۰	.	.	۷۲۶,۲۹۰	۱۰۱,۴۷۸	۳۷,۲۴۱	۸,۵۱۷	۳۵,۳۲۱	۴۰۸,۰۹۲	۴۸,۴۸۲	۹۰,۲۸۹	.
۲,۰۱۱,۴۷۶	۲۹,۱۱۵	۳۱۸,۰۹۰	۱,۶۶۴,۳۷۱	۹۲,۱۷۸	۴۰,۸۵۱	.	۱۹۱,۹۰۸	۲۹۴,۸۶۴	۹,۷۶۶	۴۲,۷۰۲	۸۹۰,۰۰۰
۱,۳۰۳,۳۳۹	۲۹,۳۵۶	۸۹,۴۴۹	۱,۲۹۳	۵۰,۴۲۴	۲۵,۵۳۳	.	۵۳,۰۵۸	۹۹,۴۷۱	۱۱,۰۸۲	۵۳,۶۴۱	۸۹۰,۰۰۰

استهلاک آتیشده

ماده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

واکنش شده

ماده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک

ماده در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توفیقی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۱- مانده حساب زمین پشروح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
متر از (متر مربع)	بهای تمام شده	مازاد تجدید ارزیابی	مبلغ دفتری
۶۰,۶۲۹	۲۰,۱۲۳	۸۶۹,۸۷۶	۸۹۰,۰۰۰

زمین کارخانه شماره او ۲

۱۳-۱-۱- افزایش قیمت زمین ناشی از تجدید ارزیابی زمین در سال ۱۳۹۷ بر اساس نظر کارشناسی بوده که تفاوت آن در همان سال به استناد بند "ز" تبصره ۱۰ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور، به حساب سرمایه منتقل شده است. زمین های ارزیابی شده مورد استفاده شرکت بوده و به فروش نرسیده و یا معاوضه نگردیده است.

۱۳-۱-۲- افزایش در ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً بابت خرید دستگاه های سی ان سی و مخصوص ماشین کاری جهت سری کاری و فیکسچر ها می باشد.

۱۳-۲- عمده افزایش در طبقه وسایل نقلیه عمدتاً مربوط به خرید دو دستگاه کشنده تریلی، دو دستگاه خاور از شرکت ایران خودرو دیزل به مبلغ ۱۰۳,۴۹۶ میلیون ریال و دو دستگاه لیفتراک ۳ تن از شرکت سپاهان لیفتراک می باشد.

۱۳-۳- عمده افزایش در طبقه اثاثه و منمویات مربوط به خرید ملزومات اداری مانند میز و صندلی رستوران کارگران، پرینتر، لپ تاپ، مانیتور و غیره می باشد.

۱۳-۴- عمده افزایش در طبقه ابزار آلات مربوط به خرید دو دستگاه حکاکی، آچارهای پادی مخصوص و یونیت مخصوص ماشینکاری می باشد.

۱۳-۶- مانده حساب پیش پرداخت سرمایه ای پشروح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۱۷,۱۸۰	۰
۶۶,۷۰۸	۰
۴۵,۰۰۰	۰
۱۰,۶۵۰	۰
۶,۵۱۰	۰
۰	۳۸,۲۱۷
۰	۲۶,۲۰۸
۷۲,۰۴۲	۲۵,۰۲۳
۳۱۸,۰۹۰	۸۹,۴۴۹

شرکت جهان دایکاست بابت خرید دستگاه تراش CNC
شرکت صنایع ماشین ابزارسازی مورچه غورث ماشین بابت خرید دستگاه CNC
شرکت آدلی صنعت ایده بابت خرید تابلو برق
شرکت مسعود وقتی-سارند پژوه گستر بابت خرید یدکی ماشین آلات
شرکت خدمات فنی مهبد بابت خرید دستگاه پرس
شرکت فراگامان بابت خرید دستگاه ماشین کاری
شرکت راشا سورن ونفاد بابت خرید دستگاه مخصوص
سایر (شامل ۱۷ اقلام)

۱۳-۶-۱- تمهیدات ناشی از سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد شده منسوب سرفصل فوق در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۸۶,۶۳۲ میلیون ریال می باشد.

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

عنوان دارایی در جریان تکمیل	در صد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			مخارج انباشته	تأثیر پروژه بر عملیات
پروژه مولتاژ اکسل k132	۱۰۰٪	۵٪	-	۰	۰	۱,۳۰۴
پروژه اکسل عقب آریسان	۱۰۰٪	۳۱٪	-	۰	۰	۱۹
						۱,۳۲۳

۱۳-۸- دارایی های ثابت مشهود در مقابل خطرات احتمالی ناشی از سیل، زلزله و آتش سوزی، سقوط هواپیما از پوشش بیمه ای به مبلغ ۱,۵۰۳,۴۶۱ میلیون ریال برخوردار می باشند.

۱۳-۹- در تاریخ تهیه صورت های مالی، هیچ یک از دارایی های شرکت در رهن نمی باشد و اقدامات لازم درخصوص اخذ سند تک برگ برای زمین شرکت در حال انجام است.



شرکت صنعتی پادنا سازان ایوان خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توفیقی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار	حق الامتیاز ۷۸ خط تلفن	حق الامتیاز انشعاب برق	حق الامتیاز انشعاب گاز	حق الامتیاز چاه آب	
بهای تمام شده						
۱۳,۱۹۴	۱۱,۲۵۵	۱۴۵	۳۹۴	۲۱۷	۱,۱۸۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۳,۱۹۴	۱۱,۲۵۵	۱۴۵	۳۹۴	۲۱۷	۱,۱۸۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱۳,۱۹۴	۱۱,۲۵۵	۱۴۵	۳۹۴	۲۱۷	۱,۱۸۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
استهلاک انباشته						
۱۱,۲۵۵	۱۱,۲۵۵	.	.	.	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۱,۲۵۵	۱۱,۲۵۵	.	.	.	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱۱,۲۵۵	۱۱,۲۵۵	.	.	.	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱,۹۳۹	.	۱۴۵	۳۹۴	۲۱۷	۱,۱۸۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۱,۹۳۹	.	۱۴۵	۳۹۴	۲۱۷	۱,۱۸۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹				درصد	تعداد سهام	شرح
خالص مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	ارزش اسمی	سرمایه گذاری		
.	.	(۱,۴۲۱)	۱,۴۲۱	۷	۳۵	۷,۰۰۰	شرکت مهندسی صنعتی پادنا گستر (سهامی خاص)

۱۵-۱- شرکت مهندسی صنعتی پادنا گستر (سهامی خاص) با شناسه ملی ۱۰۱۰۱۷۰۳۵۱۰ در حال تصفیه بوده که پرونده آن در اداره تصفیه و امور ورشکستگی در حال رسیدگی می باشد. با توجه به پیگیری های به عمل آمده و با عنایت به خاتمه فعالیت شرکت یاد شده، عملاً بازیافت مبلغ سرمایه گذاری غیر ممکن گردیده است لذا به میزان سرمایه گذاری، کاهش ارزش در سنوات گذشته محاسبه شده است. مضافاً به موجب تبصره ۴ ماده ۱۸۶ ق.م.و ا.بلاغ الکترونیکی سازمان امور مالیاتی، شرکت مزبور در تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۶ غیر فعال گردید.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
.	۳۰,۰۰۰	۱۶-۱	تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو
.	۲۰,۰۰۰	۱۶-۱	بانک قرض الحسنه مهر ایران
۲۲۷	۲۲۷		سایر
<u>۲۲۷</u>	<u>۵۰,۲۲۷</u>		

۱۶-۱- سپرده قرض الحسنه نزد تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو و بانک قرض الحسنه مهر ایران بابت پرداخت وام به کارکنان شرکت توسط بانک می باشد.

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
۱۲۳,۰۷۶	۱۳۵,۳۲۲	۱۷-۱	پیش پرداخت خرید خارجی
۶۱,۵۴۰	۲۶۰,۹۶۷	۱۷-۲	پیش پرداخت خرید داخلی
۱۰,۵۵۲	۱۵,۵۰۲		پیش پرداخت مالیات تکلیفی اجاره
۷۱,۸۹۴	۲۷,۷۶۳	۱۷-۳	سایر پیش پرداخت (شامل ۳۱ قلم)
۲۶۷,۰۶۲	۴۳۹,۵۵۴		
(۱۰,۵۵۲)	(۱۵,۵۰۲)	۲۶	انتقال به مالیات پرداختنی
<u>۲۵۶,۵۱۰</u>	<u>۴۲۴,۰۵۲</u>		



شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷-۱- مانده حساب پیش پرداخت خرید خارجی بشرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		شرح کالاهای
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۰	۳۵,۱۵۹	شرکت anhui goldragon trading co.ltd بابت خرید کالیپر
۰	۳۱,۳۹۵	شرکت zhu zhou jin te cementede carbide co بابت خرید ابزار
۰	۲۸,۱۲۴	شرکت shanghai changshun بابت خرید چمبره فرمان برق
۰	۸,۳۸۲	شرکت qingdao geer بابت خرید ابزار اینستروت و بلید
۸,۶۰۳	۶,۸۷۴	شرکت Lappersid s.r.l بابت خرید روغن لپینگ
۷۵,۴۴۹	۰	شرکت Island sky trading llc بابت خرید دستگاه تراش CNC
۹,۱۸۴	۰	شرکت meta for makine ve kalip san tic.tic.sti بابت خرید یناتلان
۵,۱۷۹	۰	شرکت WB IMPORT & EXPORT بابت خرید قطعات پدکی ماشین هلر
۴,۷۱۴	۰	شرکت altatec (آلتاتک) بابت خرید لاک کمک فنر
۲,۷۵۶	۰	شرکت CIXI SUPER بابت خرید پلبرینگ پیشینون
۱,۴۴۷	۰	شرکت Zhejiang Kente Auto Parts Co بابت خرید قطعات اکسل ۳۰۱
۶۳۸	۰	شرکت Hepyc بابت خرید ابزار مصرفی و مخصوص
۱۵,۱۰۶	۲۵,۴۸۸	سایر (شامل ۱۷ قلم)
۱۲۳,۰۷۶	۱۳۵,۲۲۲	

۱۷-۲- مانده حساب پیش پرداخت خرید داخلی بشرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۰	۲۵۶,۶۸۰	شرکت گروه صنعتی سپاهان بابت لوله خام
۱۳,۸۱۸	۱,۹۵۸	شرکت صنایع فولاد آلیاژی ایران بابت خرید میلگرد
۳۳,۳۲۶	۰	شرکت های فولاد نصر البرز بابت خرید لوله خام
۱۲,۰۴۸	۰	شرکت صنایع فولاد آلیاژی اصفهان بابت خرید میلگرد
۲,۰۱۹	۰	شرکت ماشین سازی اراک بابت خرید میلگرد
۳۲۹	۲,۳۲۹	سایر
۶۱,۵۴۰	۲۶۰,۹۶۷	

۱۷-۲-۱ تا تاریخ تایید صورت های مالی از مانده فوق مبلغ ۵۱۹۹۷ میلیون ریال تسویه شده است.

۱۷-۳ سایر پیش پرداخت ها عمدتاً به شرکت های عطف آزما پژوه بابت خرید قطعات مصرفی ماشین آلات، راهکاران بابت خرید خدمات پشتیبانی و فرامین صنعت آریل بابت خرید گیج کنترلی به ترتیب به مبلغ ۴,۹۵۹ ، ۳,۳۰۰ و ۳,۳۰۰ میلیون ریال می باشد.

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	بهای تمام شده	گرایش ارزش	خالصی
۱۱۸,۶۳۷	۳۴۲,۵۳۰	۳۴۲,۵۳۰	۰	۱۱۸,۶۳۷
۳۰۹,۳۹۸	۵۶۵,۱۸۱	۵۶۵,۱۸۱	۰	۳۰۹,۳۹۸
۱,۳۴۴,۴۲۵	۲,۷۶۱,۷۵۸	۲,۷۶۱,۷۵۸	۰	۱,۳۴۴,۴۲۵
۱۲۱,۶۸۱	۲۰۸,۶۷۲	۲۰۸,۶۷۲	۰	۱۲۱,۶۸۱
۶۹,۰۳۳	۶۲,۸۰۹	۶۲,۸۰۹	۰	۶۹,۰۳۳
۱,۹۶۳,۱۷۴	۳,۹۶۰,۹۵۰	۳,۹۶۰,۹۵۰	۰	۱,۹۶۳,۱۷۴
۰	۳۱۷,۰۰۳	۳۱۷,۰۰۳	۰	۰
۱,۹۶۳,۱۷۴	۴,۲۵۷,۹۵۳	۴,۲۵۷,۹۵۳	۰	۱,۹۶۳,۱۷۴

۱۸-۱- موجودی مواد و کالا در سال مورد گزارش تا مبلغ ۳,۷۶۵,۲۲۲ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از سیل، زلزله و آتش سوزی و... بیمه شده است.

۱۸-۲- علت افزایش موجودی مواد اولیه بابت افزایش مقدار نرخ مواد اولیه تبدیلی از سالی از سوی شرکت سایکو می باشد.

۱۸-۳- کالای در راه آن بخش از سفارشات است که مزایا، مخاطرات و مالکیت کالای مرتبط با آن تا تاریخ صورت وضعیت مالی به شرکت انتقال یافته است و شامل خرید ۲۰ هزار عدد کمک فنر جلو چپ، ۲۰ هزار عدد جلو راست و ۴۰ هزار عدد کمک فنر عقب پژو ۲۰۶ از شرکت IKChina ایران خودرو چین می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی از گمرک ترخیص نشده و در انتظار شرکت رسید نگردیده است.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده		
تجاری					
اسناد دریافتنی					
سایر اشخاص					
.	۱۳۳,۲۸۴	.	۱۳۳,۲۸۴		
.	۱۳۳,۲۸۴	.	۱۳۳,۲۸۴		
حساب های دریافتنی					
اشخاص وابسته					
۲۹۴,۶۴۰	۱۳۷,۷۸۳	.	۱۳۷,۷۸۳	۱۹-۱	
سایر مشتریان					
۳۳۲,۱۴۴	۵۱۰,۸۵۳	(۳۷,۲۹۸)	۵۴۸,۱۵۱	۱۹-۲	
۶۲۶,۷۸۴	۷۸۱,۹۲۰	(۳۷,۲۹۸)	۸۱۹,۳۱۸		
سایر دریافتنی ها					
اسناد دریافتنی					
اشخاص وابسته - شرکت ایران خودرو					
سایر اشخاص					
۲۲۰,۰۰۰	.	.	.		
۲۰۰	۲,۶۰۰	.	۲,۶۰۰		
۲۲۰,۲۰۰	۲,۶۰۰	.	۲,۶۰۰		
حساب های دریافتنی					
اشخاص وابسته					
۴,۷۴۱	۶,۳۷۲	(۱۴,۳۹۱)	۲۰,۷۶۳	۱۹-۳	
وام، مساعده و علی الحساب عیدی کارکنان					
۲۳,۰۷۸	۱۱۲,۹۳۱	.	۱۱۲,۹۳۱		
سایر بدهکاران (۶۸۶ قلم)					
۲۳,۵۱۵	۲۱,۷۹۶	(۲۶,۰۹۳)	۴۷,۸۸۹		
۲۷۱,۵۳۴	۱۴۳,۶۹۹	(۴۰,۴۸۴)	۱۸۴,۱۸۳		
.	(۱۳۳,۲۸۴)	.	(۱۳۳,۲۸۴)		
۸۹۸,۳۱۸	۷۹۲,۳۳۵	(۷۷,۷۸۲)	۸۷۰,۱۱۷		

تفاوت اسناد دریافتنی با پیش دریافت ها (یادداشت ۳۰)

۱۹-۱- اقلام تشکیل دهنده اشخاص وابسته تجاری به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده		
شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو					
(سهامی خاص) - ساپکو					
۲۷۴,۳۹۸	.	.	.	۲۵-۱-۲	
تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکی ایران خودرو (ایساکو)					
۲۰,۲۴۲	۱۳۷,۷۸۳	.	۱۳۷,۷۸۳		
۲۹۴,۶۴۰	۱۳۷,۷۸۳	.	۱۳۷,۷۸۳		



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹-۲- حساب های دریافتنی تجاری از سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	خالص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	کاهش ارزش	مانده	
۵۷,۵۰۸	۲۱۴,۸۲۵	.	.	۲۱۴,۸۲۵	شرکت مجموعه سازی طوس
۵۷,۵۰۸	۱۰۰,۷۲۱	.	.	۱۰۰,۷۲۱	شرکت فولادین ذوب آمل
۱۴۷,۸۸۸	۱۴۵,۳۳۹	.	.	۱۴۵,۳۳۹	شرکت زامیاد
۶۷,۸۳۲	۲۸,۳۵۲	.	.	۲۸,۳۵۲	شرکت آذین فورج
.	۱۹,۱۵۹	.	.	۱۹,۱۵۹	جلا پردازان الوند
۵۸,۹۱۶	۲,۴۵۶	(۳۷,۲۹۸)	.	۳۹,۷۵۴	سایر
۳۸۹,۶۵۲	۵۱۰,۸۵۲	(۳۷,۲۹۸)	.	۵۴۸,۱۵۰	

۱۹-۲-۱- تا تاریخ تایید صورت های مالی از مانده فوق مبلغ ۱۳۰,۰۰۰ میلیون ریال وصول شده است.

۱۹-۳- اقلام تشکیل دهنده اشخاص وابسته سایر دریافتنی ها به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	خالص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	کاهش ارزش	
۳,۰۹۸	۳,۰۹۸	.	.	شرکت صنعتی نیرو محرکه
.	۱,۰۸۱	.	.	جابجایی و تحویل منظم کالا و قطعات ایران خودرو (جتکو)
۸۴۴	۸۴۴	(۱۴,۱۹۸)	.	شرکت مهندسی صنعتی پادناگستر ۱۹-۴-۱
۴۰۴	۴۰۴	(۱۹۰)	.	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو
۳۲۲	۴۹۲	.	.	شرکت صنایع ماشین ابزار ایران خودرو (تام)
.	۳۸۰	.	.	موسسه فرهنگی ورزشی ایران خودرو
۷۳	۷۳	.	.	شرکت ایران خودرو دیزل
.	.	(۳)	.	شرکت ایران خودرو خراسان
۴,۷۴۱	۶,۳۷۲	(۱۴,۳۹۱)	.	

۱۹-۳-۱- از آنجایی که تنها دارایی شرکت مهندسی صنعتی پادنا گستر (سهامی خاص) در زمان ورشکستگی یک قطعه زمین کارخانه بوده که مطابق مبایعه نامه ای (۵ روز قبل از حکم ورشکستگی) توسط هیأت مدیره وقت به شخصی به نام آقای حامد رستا واگذار شده است، شکایت و پیگیری های واحد حقوقی شرکت نزد شعبه سوم دادگاه عمومی حقوقی شهرستان پردیس در خصوص ابطال آن مبایعه نامه و بازیافت مطالبات شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام) در جریان می باشد که تا کنون منجر به حصول نتیجه نهایی نشده است.

۱۹-۴- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۷۷,۷۸۲	۷۷,۷۸۲

مانده در ابتدا و پایان سال



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
۲۰	۲۰	۰	۲۰	۲۰-۱ سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس
۲۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۰-۲ سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۲۵۰,۰۲۰	۲۰	۰	۲۰	

۲۰-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده			
۲۰	۲۰	۰	۲۰		۵۷,۳۳۸	مهرکام پارس

۲۰-۱-۱- خالص ارزش فروش هر سهم شرکت فوق در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۳,۳۶۹ ریال است.

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		یادداشت
۳۷۶,۸۵۸	۳۵,۵۱۷			موجودی نزد بانک ها - ریالی
۱,۷۱۲	۱,۹۴۷	۲۱-۱		موجودی نزد بانک ها - ارزی
۸۳۱	۸۳۱	۲۱-۲		موجودی نزد صندوق - ارزی
۵۰۰	۴۵۰			موجودی نزد صندوق - ریالی
۳۷۹,۹۰۱	۳۸,۷۴۵			

۲۱-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها شامل ۵,۲۴۳ دلار و ۱,۶۷۵ یورو می باشد.

۲۱-۲- موجودی ارزی نزد صندوق شامل ۲,۰۰۰ دلار و ۱,۱۷۷ یورو می باشد.



شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ مبلغ ۱.۱۱۹.۸۷۶.۲۲۲ میلیون ریال منقسم به ۱.۱۱۹.۸۷۶.۲۲۲ سهم یکهزار ریالی عادی با نام تماماً پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	
۳۶.۱۶%	۴۰۴,۹۳۱,۴۱۴	۳۶.۴۸%	۴۰۷,۴۵۱,۳۶۴	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
۱۷.۱۳%	۱۹۱,۶۸۵,۱۶۴	۱۹.۰۴%	۲۱۳,۱۸۰,۰۰۹	شرکت سرمایه گذاری سمند(سهامی خاص)
۲.۷۴%	۳۰,۶۶۹,۲۷۱	۲.۲۶%	۲۵,۳۶۵,۶۹۲	شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
۰.۰۰%	۴,۴۷۹	۰.۰۰%	۴,۴۷۹	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)
۰.۰۰%	۴,۴۷۹	۰.۰۰%	۴,۴۷۹	شرکت خدمات بیمه ایران خودرو (سهامی خاص)
۷.۹۹%	۸۹,۵۰۰,۰۰۰	۹.۱۰%	۱۰۱,۹۶۱,۵۷۵	سیدعلیرضا میرکالم
۶.۳۷%	۷۱,۳۰۹,۳۳۱	۵.۵۸%	۶۲,۴۵۰,۳۳۱	محمد مهدی صداقت گهر
۱.۷۶%	۱۹,۷۱۳,۰۰۰	۲.۰۳%	۲۲,۷۳۴,۰۰۰	علی فرجاد
۰.۶۷%	۷,۴۸۸,۶۴۰	۱.۷۱%	۱۹,۱۱۳,۶۸۰	محمد امین صداقت گهر
۱.۳۴%	۱۵,۰۰۳,۰۰۰	۱.۵۹%	۱۷,۷۸۳,۰۰۰	منیر پهلوان سیدآقا
۰.۹۹%	۱۱,۱۲۱,۷۷۱	۱.۵۲%	۱۷,۰۲۵,۶۹۷	زهرا صداقت گهر
۰.۵۸%	۶,۳۹۹,۶۶۶	۱.۵۲%	۱۷,۰۱۴,۰۹۲	فرانک فرجاد
۰.۰۰%	-	۱.۴۵%	۱۶,۲۸۲,۴۲۷	سیده آتنا میرکالم
۱.۴۳%	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱.۴۳%	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	ولی اله شاددل
۱.۰۱%	۱۱,۳۰۸,۰۵۸	۱.۲۳%	۱۳,۷۷۲,۴۰۲	مینا صداقت گهر
۰.۹۷%	۱۰,۸۶۱,۹۶۶	۰.۹۷%	۱۰,۸۶۱,۹۶۶	سازمان بهزیستی کشور
۰.۰۰%	-	۰.۸۹%	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت بیمه البرز (سهامی عام)
۰.۸۸%	۹,۸۳۸,۷۰۳	۰.۸۶%	۹,۶۵۳,۰۶۴	صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی امیدلوتوس پارسیان BFM..
۰.۶۴%	۷,۲۲۰,۰۰۰	۰.۶۳%	۷,۱۰۰,۰۰۰	حسن رحیمی گرگین آبادی
۱۹.۳۵%	۲۱۶,۷۱۶,۳۸۰	۱۱.۸۱%	۱۳۲,۲۱۸,۰۴۵	سایر
۱۰۰%	۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲	۱۰۰%	۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲	

۲۲-۱ طبق ابلاغیه مصوبه شماره ۹۹/ب/۴۴۰/۰۶۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، قرارداد بازارگردانی از طرف شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامدار عمده) با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امید لوتوس پارسیان منعقد گردیده و عملیات بازارگردانی طبق ضوابط سازمان بورس و اوراق بهادار از طریق سهامدار عمده انجام می گردد.

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه مبلغ ۷۸,۸۳۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص شرکت به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۳۴۴,۴۹۰	۵۷۹,۰۷۲	مانده در ابتدای سال
(۱۴۶,۶۵۵)	(۳۲,۴۲۶)	پرداخت شده طی سال
۳۸۱,۲۳۸	۳۳۱,۹۵۶	ذخیره تامین شده
۵۷۹,۰۷۲	۸۷۸,۶۰۳	مانده در پایان سال



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
تجاری		
حساب های پرداختنی		
۴۳۲,۶۵۳	۱,۴۵۸,۲۹۰	۲۵-۱ اشخاص وابسته
۱۸۷,۷۶۷	۴۷۱,۴۰۴	۲۵-۲ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۶۲۰,۴۲۰	۱,۹۲۹,۶۹۴	
سایر پرداختنی ها		
اسناد پرداختنی		
۷,۲۸۳	.	سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده
۱,۲۰۹	۵۳۵	سایر اشخاص
۸,۴۹۲	۵۳۵	
حساب های پرداختنی		
۱۳۷,۲۷۵	۴۷۷,۶۰۴	۲۵-۳ اشخاص وابسته
۱۰۱,۲۳۸	۳۱,۷۵۲	مطالبات کارکنان
۶۱,۶۹۳	۱۲۲,۸۷۳	سپرده بیمه، حسن انجام کار، مناقصه و مزایده پیمانکاران
۳۱,۰۵۱	۷۲,۳۱۳	۲۵-۴ سازمان تامین اجتماعی
۲۸۹,۵۰۹	۳۳۷,۳۷۷	۲۵-۵ مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید- فروش
۹,۹۲۵	۱۰,۵۳۱	۲۵-۴ سازمان امور مالیاتی (مالیات حقوق)
.	۲۱,۶۷۸	شرکت گیتی سیر سبحان بابت سرویس ایاب و ذهاب کارکنان
.	۱۶,۷۲۹	شرکت مهام تجارت آذرخش بابت خرید کالاهای مصرفی
.	۱۲,۲۰۷	شرکت راشا سورن و نداد بابت خرید دستگاه
۱۹۰,۶۳۲	۳۱۵,۸۱۱	سایر شرکت ها و اشخاص (شامل ۵۰۷ قلم)
۸۲۱,۴۲۳	۱,۴۱۸,۷۷۵	
۱,۴۵۰,۲۳۵	۳,۳۴۹,۰۰۴	



۲۵-۱- اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۴۳۲,۶۵۳	۱۵۲,۵۸۲	۲۵-۱-۱ شرکت ایران خودرو (سهامی عام)
.	۱,۳۰۳,۷۰۸	۲۵-۱-۲ شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (سایکو)
۴۳۲,۶۵۳	۱,۴۵۸,۲۹۰	

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵-۱-۱- گردش حساب شرکت ایران خودرو (سهامی عام) به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۲۸,۱۴۶	۴۳۲,۶۵۳	مانده در ابتدای سال
		گردش عملیات:
۵۴,۴۸۰	۹۵,۳۵۹	بابت پرداخت حقوق و دستمزد کارکنان مامور به شرکت
۳۵۰,۰۰۰	۰	دریافت وجه نقد - تامین مالی
۰	(۳۵۰,۰۰۰)	انتقال طلب شرکت ایران خودرو به شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
۰	(۲۲,۸۸۸)	پرداخت وجه نقد
۲۷	(۵۴۳)	سایر
۲۰۴,۵۰۷	(۲۷۸,۰۷۱)	خالص عملیات سال
۴۳۲,۶۵۳	۱۵۴,۵۸۲	مانده بدهی به شرکت ایران خودرو (سهامی عام)

۲۵-۱-۱-۱- مبلغ مربوطه به صورت قرض الحسنه در سال مالی قبل دریافت شده و در سال مورد گزارش بر اساس توافقات سه جانبه به حساب شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامدار عمده) منتقل و منظور شده است.

۲۵-۱-۲- گردش حساب شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (سپاگو) به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۲۸۶,۴۷۲	(۲۷۴,۳۹۸)	مانده در ابتدای سال
۰	۰	گردش عملیات:
(۳۶,۸۲۸,۶۳۴)	(۳۹,۱۹۹,۸۲۶)	فروش خالص محصولات
(۳,۳۱۴,۵۷۷)	(۳,۴۲۷,۹۸۴)	مالیات بر ارزش افزوده فروش
۳۳,۴۳۶,۰۲۹	۴۶,۱۵۶,۱۵۷	خرید خالص قطعات
۳,۰۰۹,۲۴۳	۴,۱۵۴,۰۵۴	مالیات بر ارزش افزوده خرید
۳,۲۳۱,۱۰۰	۴,۰۶۹,۰۰۰	دریافت وجه نقد
۰	۵۰۰,۰۰۰	اوراق گام دریافتی
(۹۴,۰۳۱)	۳۲۶,۷۰۵	سایر
(۵۶۰,۸۷۰)	۱,۵۷۸,۱۰۶	خالص عملیات سال
(۲۷۴,۳۹۸)	۱,۳۰۳,۷۰۸	مانده بدهی به (طلب از) شرکت سپاگو

۲۵-۲- مانده سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۲۸,۳۰۸	۷۹,۳۹۱	کیمیا فام - یوسف امینی بابت خرید واکس
۰	۵۳,۳۵۱	پارس ترانسان آکام صنعت بابل بابت خرید میل تویی خام موتور عرضی آریسان
۰	۴۵,۳۹۲	سپهر صنعت نگین بابت خرید لوله رابط
۵۰,۹۲۱	۴۰,۶۳۷	گروه صنعتی قطعات خودرو پیروز بابت خرید قطعات اکسل
۰	۳۵,۶۶۲	فورج پارت سازان بابت خرید میلگرد میل تویی موتور عرضی آریسان
۰	۳۳,۵۹۷	صنایع ریخته گری پرلیت آسیا - کاسه چرخ خام موتور عرضی آریسان
۹,۳۸۸	۷,۸۵۵	قطعه سازان خودرو دلتا امین بابت خرید محافظ سبک سگدست
۸,۸۳۸	۷,۷۱۲	ابزار اندیشه بابت خرید بوش پلاستیکی
۸,۸۳۸	۰	صنعت پرش پرشین بابت خرید کولانت
۶,۳۷۱	۰	صنایع ریخته گری فرشید بابت خرید قطعات خام اکسل آریسان
۷۵,۱۰۳	۱۶۷,۸۰۷	سایر اشخاص (شامل ۴۶۱ قلم)
۱۸۷,۷۶۷	۴۷۱,۴۰۴	



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵-۳- مانده حساب اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
۸۴,۲۳۰	۴۳۳,۰۵۰	۲۵-۳-۱ شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
۲۷,۴۷۴	۱۵,۲۲۵	۲۵-۳-۲ شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو
۱۲,۳۰۷	۸,۳۶۱	شرکت بیمه پارسیان شرکت خدمات بیمه ایران خودرو
۷,۲۷۰	۹,۶۹۵	شرکت مهرکام پارس (سهامی عام)
۴,۷۷۴	۴,۶۰۰	شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو - ایسیکو
۵۳۲	۵,۹۸۵	شرکت تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو (سهامی خاص)
۴۶۹	۴۶۹	شرکت خودرو های سفارشی ایران خودرو - آپکو
۲۱۹	۲۱۹	شرکت لیزینگ سمند (سهامی خاص)
۱۳۷,۲۷۵	۴۷۷,۶۰۴	

۲۵-۳-۱- گردش حساب شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۴۰,۰۸۹	۸۴,۲۳۰	مانده در ابتدای سال
.	۳۵۰,۰۰۰	۲۵-۱-۱-۱ انتقال طلب شرکت ایران خودرو به شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
۵۳	۲,۱۶۷	بابت اعلامیه های هزینه حقوق دستمزد پرسنل
۲۰,۲۰۲	.	اعمال سود سهام سال ۱۴۰۰ به حساب های فی ما بین
۱۳,۸۸۶	.	انتقال طلب شرکت سرمایه گذاری سمند به شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
.	(۴,۱۷۳)	پرداخت وجه نقد
۱۰,۰۰۰	۸۲۶	سایر
۸۴,۲۳۰	۴۳۳,۰۵۰	مانده بدهی به شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

۲۵-۳-۲- مانده بدهی به شرکت تعاونی اعتبار بابت اختلاف حساب فیما بین در سنوات گذشته می باشد که بر اساس توافق صورت گرفته طی سال مالی قبل بر پایه گزارش کارشناس رسمی دادگستری موضوع حل و فصل گردید که ماهانه با مبلغ دریافتی اجاره ساختمان تهاتر می گردد.

۲۵-۴- مانده حساب مربوط به سازمان تامین اجتماعی مربوط به حق بیمه اسفند ماه ۱۴۰۲ می باشد، همچنین مانده حساب مربوط به سازمان امور مالیاتی (حقوق) مربوط به مالیات حقوق و دستمزد اسفند ماه ۱۴۰۲ کارکنان می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی تسویه شده اند.

۲۵-۵- مانده حساب مزبور شامل مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان ۱۴۰۲ می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی بخش عمده ای از بدهی مزبور تسویه شده است.





۲۶- مالیات پرداختی

۲۶-۱- گردش حساب مالیات پرداختی (شامل مانده خنجره) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۴۵,۲۵۳	۲۰۰,۵۲۸
۹۲,۳۶۳	۴۸,۴۲۰
۱۰۰,۰۰۰	۲۵,۵۴۲
(۳۷,۰۸۸)	(۱۲۶,۰۷۰)
۲۰۰,۵۲۸	۱۴۸,۴۲۰
(۱۰,۵۵۲)	(۱۵,۵۰۲)
۱۸۹,۹۷۶	۱۳۲,۹۱۸

مانده در ابتدای سال

خنجره مالیات عملکرد سال

تعدیل خنجره مالیات عملکرد سال های قبل

پرداختی طی سال

پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۷)

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۶-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	مالیات		تشخیصی	پرداختی	قطعی	اگرزی	درآمد مشمول مالیات اگرزی	سود (زیان) اگرزی	سال مالی
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی							
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۰	۰	۷,۲۵۴	۷,۲۵۴	۷,۲۵۴	۰	۰	(۱۸,۹۷۸)	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر - هیات حل اختلاف بدوی	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۲۵,۸۲۶	۲۵,۸۲۶	۱۷۰,۳۹۵	۲۵,۸۲۶	۲۳۸,۸۴۳	۲۳۸,۸۴۳	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۸,۱۶۵	۰	۵۹,۱۹۱	۵۹,۱۹۱	۵۹,۱۹۱	۴۰,۹۰۳	۲۱۴,۶۳۷	۳۱۹,۳۲۵	۱۴۰۰
در حال رسیدگی	۹۲,۳۶۳	۰	۹۲,۳۶۳	۰	۰	۹۲,۳۶۳	۸۰۱,۷۵۸	۸۴۴,۲۶۷	۱۴۰۱
	۰	۴۸,۴۲۰	۰	۰	۰	۴۸,۴۲۰	۲۴۲,۱۰۴	۲۷۴,۶۲۱	۱۴۰۲
	۲۰۰,۵۲۸	۱۴۸,۴۲۰							
	(۱۰,۵۵۲)	(۱۵,۵۰۲)							
	۱۸۹,۹۷۶	۱۳۲,۹۱۸							

کسر می شود پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۷)

شرکت صنعتی معورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های ما قبل ۱۴۰۱ به استثناء سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ طی سال مالی جاری قطعی و ما به التفاوت آن نسبت به اظهارنامه عملکرد به مبلغ ۷,۲۵۴ میلیون ریال (یادداشت ۲-۲) در حسابها شناسایی شده است.

۲-۳- بابت مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۹ برگ تشخیص مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۴ به مبلغ ۱۷۰,۲۹۵ میلیون ریال مطالبه شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و پرونده در هیات تجدید نظر مالیاتی در مرحله اجرای قرار رسیدگی می باشد. لازم بذکر است که عمده تفاوت مبلغ مالیات مورد مطالبه در برگ تشخیص و مالیات ابرازی مربوط به عدم اعمال معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۴۳ ق.م.م در خصوص دارابودن سهام شناور بالای ۲۰ درصد و نیز هزینه های برگشتی از طرف اداره امور مالیاتی می باشد که در این خصوص شرکت مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال مالیات پرداختی در سال ۱۴۰۱ در حساب ها شناسایی و منظور نموده است.

۲-۴- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ طی سال مالی مورد گزارش ابلاغ و مورد تایید شرکت قرار گرفت و مابه التفاوت آن به مبلغ ۱۸,۲۸۸ میلیون ریال (یادداشت ۲-۲) در حسابها شناسایی شده است.

۲-۵- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی واقع شده است که تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است. مضافاً مانده پرداختی سال ۱۴۰۱ مربوط به اسناد پرداختی تجاری سازمان امور مالیاتی مربوط به مالیات عملکرد می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه شده است.

۲-۶- مالیات بر درآمد سال جاری بر اساس درآمد مشمول مالیات ابرازی و با احتساب معافیت های قانونی با نرخ موثر ۲۰٪ مبلغ ۴۸,۴۲۱ میلیون ریال محاسبه در حساب ها منظور شده است.

۲-۳- اجزای هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۹۲,۳۶۳	۴۸,۴۲۰
	۱۸,۲۸۸
۱۰۰,۰۰۰	۰
	۷,۲۵۴
۹۲,۳۶۳	۷۳,۹۶۲

۲-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۸۴۴,۲۶۷	۲۷۴,۶۳۱
۳۱۱,۰۶۷	۶۸,۶۵۵
(۴,۸۹۷)	(۶,۵۰۳)
(۱۲,۱۵۷)	(۶,۸۶۶)
(۱۲,۱۵۷)	(۶,۸۶۶)
(۳۰,۳۹۴)	۰
(۵۹,۰۹۹)	۰
۹۲,۳۶۳	۴۸,۴۲۰

۲-۵- با توجه به اینکه تفاوت های موقت با اهمیتی بین درآمد مشمول مالیات محاسبه شده طبق قانون مالیات های مستقیم و سود خالص محاسبه شده طبق استاندارد های حسابداری وجود ندارد، لذا محاسبه دارایی ها و بدهی های مالیات انتقالی موضوعیت نیافته است.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توشیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

سود سهام سال	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سایر سهامداران	۳,۳۴۶	۳,۷۶۶
سایر سهامداران	۱,۵۰۴	۱,۵۵۵
سایر سهامداران	۰	۳۷,۲۵۴
	<u>۴,۸۵۰</u>	<u>۴۲,۵۷۵</u>

۲۷-۱- سود سهام به ازای هر سهم مصوب مجمع مورخ ۱۳۰۲/۰۳/۱۸، مبلغ ۶۰ ریال می باشد که در همراه به حساب سهامداران واریز شده است. از آنجاییکه سود سهام پرداختنی از طریق سامانه سهام توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه پرداخت می گردد، مانده سود سهام پرداختنی سال های مزبور در بالا متعلق به اشخاصی (حقیقی و حقوقی) می باشد که اطلاعات حساب بانکی خود را در سامانه سهام تکمیل ننموده اند.

۲۷-۲- مانده سود سهام پرداختنی مربوط به سال ۱۴۰۱ عمدتاً مربوط به شرکت های گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو و سرمایه گذاری سمنند به ترتیب به مبلغ ۲۴,۱۸۰ و ۱۱,۴۸۸ میلیون ریال می باشد.

۲۸- تسهیلات مالی

۲۸-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۸-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
جمع	حده بلند مدت	حده جاری	جمع	حده بلند مدت	حده جاری	
۰	۰	۰	۱۳۹,۱۳۴	۰	۱۳۹,۱۳۴	بانک پارسیان
۰	۰	۰	۳۱۰,۴۵۲	۰	۳۱۰,۴۵۲	بانک ملت
۰	۰	۰	۴۴۹,۵۸۶	۰	۴۴۹,۵۸۶	
۰	۰	۰	(۴۶,۷۶۰)	۰	(۴۶,۷۶۰)	کسر می شود: سود و کارمزد سنوات آتی
۰	۰	۰	<u>۴۰۲,۸۲۶</u>	۰	<u>۴۰۲,۸۲۶</u>	

۲۸-۱-۲- نرخ سود و کارمزد و جرائم معوق

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۰	<u>۴۴۹,۵۸۶</u>

۲۳ درصد

۲۸-۱-۳- تسهیلات دریافتی از بانک های پارسیان و ملت به صورت یکساله در ۱۲ قسط قابل پرداخت می باشد که تا تاریخ صورت وضعیت مالی به ترتیب ۴ و ۱ قسط مطابق مفاد قرارداد های تسهیلات منعقد با بانک های مزبور پرداخت شده است، بازپرداخت اقساط تسهیلات مزبور توسط شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) نزد بانک ها تضمین شده است.

۲۸-۲- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی در بدهی های حاصل از فعالیتهای تامین مالی به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰
تسهیلات دریافتی طی سال	۴۸۵,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۶۲,۳۷۶
باز پرداخت تسهیلات بابت اصل	(۸۲,۱۷۴)
باز پرداخت تسهیلات بابت سود	(۱۵,۶۱۶)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	<u>۴۴۹,۵۸۶</u>



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۹- ذخایر

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		یادداشت	
مانده پایان سال	مانده پایان سال	مصرف	افزایش	مانده ابتدای سال	
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	.	.	۲۰۰,۰۰۰	۲۹-۱ ذخیره معلق خرید مربوط به ختم و تسویه قراردادها
۳۸,۵۸۹	۵,۸۲۶	(۳۲,۷۶۳)	.	۳۸,۵۸۹	۲۹-۲ ذخیره مطالبات سازمان تأمین اجتماعی
۲۱۴,۳۹۸	.	(۳۱۴,۳۹۸)	.	۲۱۴,۳۹۸	۲۹-۳ ذخیره عیدی و پاداش
۶۴,۵۱۴	.	(۶۴,۵۱۴)	.	۶۴,۵۱۴	ذخیره مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۴
۹,۹۱۱	۵۸,۰۰۰	(۹,۹۱۱)	۵۸,۰۰۰	۹,۹۱۱	ذخیره کارکنانی محصولات
۹,۸۵۰	۱,۱۹۴	(۹,۸۵۰)	۱,۱۹۴	۹,۸۵۰	ذخیره مالیات حقوق و مزایای کارکنان
۳,۷۷۰	۵,۶۵۰	(۳,۷۷۰)	۵,۶۵۰	۳,۷۷۰	ذخیره خدمات حسابرسی و مشاوره ای
۳,۶۵۰	۱,۸۰۰	(۳,۶۵۰)	۱,۸۰۰	۳,۶۵۰	ذخیره آب، برق، گاز و تلفن
۵۴۴,۶۸۲	۲۷۲,۴۷۰	(۳۳۸,۸۵۶)	۶۶,۶۴۴	۵۴۴,۶۸۲	

۲۹-۱- مانده مزبور بابت ختم و تسویه قراردادهای تامین مواد اولیه تیادلی از شرکت سایکو می باشد که بخشی از مبلغ آن بابت قرارداد های باز مربوط به صندوق و کانتینر ها می باشد که ختم و تسویه قراردادهای مزبور در سال ۱۴۰۳ در جریان است و تا پایان سال مالی بعد تعیین تکلیف خواهد شد.

۲۹-۲- کاهش دو ذخیره مزبور بابت تسویه بدهی به سازمان تامین اجتماعی برای کلیه سال های ماقبل ۱۴۰۱ می باشد. مانده ذخیره پایان سال بابت ۱۴۰۱ (با توجه به عدم رسیدگی تا تاریخ تایید صورت های مالی) در حساب ها منظور شده است.

۲۹-۳- کاهش ذخیره عیدی و پاداش که بابت عملکرد کارکنان شرکت برای سال مالی قبل می باشد که بر اساس نقدینگی شرکت طی چند مرحله به کارکنان شرکت پرداخت شده است.

۳۰- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۹۷,۴۰۹	.	شرکت صنایع ریخته گری توحید خراسان بابت فروش قطعات
۱۲,۹۱۷	.	محمد غفاری سیاوشانی بابت فروش دستگاه
۲,۹۳۷	.	محور خودرو
۸۵۵	.	تولید قطعات یدکی ایران
.	۲۴۵	شرکت کاغذ سازی مهر آیین پارس بابت فروش کارتن ضایعاتی
.	۱۸۳	خلیل مرامی بابت فروش چوب ضایعاتی
.	۱۲۷	مهدی محمدی بابت فروش کارتن ضایعاتی
.	۱۸۵	شرکت پارت فولاد کاران سهند بابت فروش خدمات حرارتی
۱,۹۴۰	۱,۷۶۱	سایر پیش دریافت ها (۲۳ قلم)
۲۱۶,۰۵۸	۲,۵۰۱	
(۱۳۳,۲۸۴)	.	تهاتر پیش دریافت ها با اسناد دریافتی (یادداشت ۱۹)
۸۲,۷۷۴	۲,۵۰۱	

۳۰-۱- تا تاریخ تایید صورت های مالی از مانده فوق مبلغ ۷۷,۰۴۲ میلیون ریال تحقق یافته است.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۶۵۱,۹۰۴	۲۰۰,۶۵۹	سود خالص
		تعدیلات
۱۹۲,۳۶۳	۷۳,۹۶۲	هزینه مالیات بر درآمد
(۲۰۶)	.	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۲۳۴,۵۸۳	۲۹۹,۵۳۰	افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶۵,۹۹۰	۸۱,۹۷۶	هزینه استهلاك دارایی های ثابت مشهود
۷۸۳	۱۵,۶۱۶	هزینه های مالی
(۳۵,۴۲۹)	(۲۵,۹۱۷)	(سود) سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت
۱,۱۰۹,۹۸۸	۶۴۵,۸۲۶	
(۶۶۰,۵۵۵)	۵۵,۹۸۳	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
(۳۳۶,۰۱۵)	(۲,۲۹۴,۷۷۹)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۶۵,۹۸۳)	(۱۶۷,۵۴۲)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۱۱۴,۳۷۹	۱,۸۹۹,۲۴۰	افزایش پرداختی های عملیاتی
۲۲۳,۹۰۶	(۲۷۲,۲۱۲)	(کاهش) افزایش ذخایر
(۳,۷۴۸)	۸۰,۲۷۳	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۲۹۱,۹۷۲	(۵۳,۲۱۱)	نقد (مصرف شده در) حاصل از عملیات

۳۲- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱۴,۶۳۴	.	کاهش مانده تسهیلات از طریق تهاتر



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۳-۱- 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. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۳۳-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۲,۷۷۱,۳۱۷	۵,۱۶۱,۱۷۰
(۳۷۹,۹۰۱)	(۳۸,۷۴۵)
۲,۳۹۱,۴۱۶	۵,۱۲۲,۴۲۵
۲,۲۸۲,۱۱۱	۲,۴۱۵,۵۷۷
۱۰۵%	۲۱۲%

نسبت خالص بدهی ها به حقوق مالکانه (درصد)

۳۳-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد، هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها رخ نداده است. برای کنترل ریسک نوسانات نرخ ارز، مدیریت شرکت تلاش می کند در ایفای تعهدات ارزی به موقع اقدام نماید.

۳۳-۴- 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 تهیه مستمر گزارشات تحلیلی مربوطه مدیریت می شود.

۳۳-۵- 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 بر معامله 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 واحد بازرگانی بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

میزان مطالبات کل	کاهش ارزش مطالبات	بیشتر از یکسال	کمتر از یکسال	سر رسید شده	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۷۹۲,۳۳۵	(۷۷,۷۸۲)	۰	۶۸۰,۹۰۶	۱۸۹,۳۱۱	



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۳-۶- 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 وصول به موقع وصول مطالبات، نگهداری اندوخته مالی کافی از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

سر رسید بدهی های مالی شرکت به شرح زیر تفکیک می شود: (مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بیشتر از یکسال	کمتر از یکسال	سر رسید شده	
۱,۹۲۹,۶۹۴	۰	۱,۶۳۹,۵۴۰	۲۹۰,۱۵۴	پرداختنی های تجاری
۱,۴۱۹,۳۱۰	۰	۵۸۳,۷۵۰	۸۳۵,۵۶۰	سایر پرداختنی ها
۴۰۲,۸۲۶	۰	۴۰۲,۸۲۶	۰	تسهیلات پرداختنی
۱۳۲,۹۱۸	۰	۱۳۲,۹۱۸	۰	مالیات پرداختنی
۴۲,۵۷۵	۰	۰	۴۲,۵۷۵	سود سهام پرداختنی
۳,۹۲۷,۳۲۳	۰	۲,۷۵۹,۰۳۴	۱,۱۶۸,۲۸۹	

۳۳-۷- مدیریت ریسک تحریم های بین المللی

بنابر شرایط حاکم بر وضعیت کشور ناشی از تحریم های اعمال شده در سالهای اخیر، خریدهای خارجی حسب مورد بدون تشریفات معمول مشتمل بر انجام معاملات خارجی از طریق اعتبارات اسنادی انجام گردیده، لذا برای مدیریت ریسک مرتبط با اینگونه معاملات حداکثر دقت کنترل در چهارچوب آیین نامه های مصوب هیات مدیره در انتخاب اشخاص و شرکتهای خارجی طرف معامله و تعیین قیمت های منصفانه معاملاتی صورت گرفته است، مضافاً به دلیل عدم امکان انتقال ارز از طریق سیستم بانکی، پرداختهای ارزی ناشی از خریدهای خارجی از طریق صرافی ها انجام گردیده که برای کاهش مخاطرات در این خصوص، پرداختهای ارزی از طریق صرافی های مجاز (دارای مجوز بانک مرکزی) و معتبر بانکی صورت گرفته است.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۴- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو
۲۱	۵,۲۴۳	۱,۶۷۵
۲۱	۲,۰۰۰	۱,۱۷۷
	۷,۲۴۳	۲,۸۵۲
	۷,۲۴۳	۲,۸۵۲
	۱,۷۵۶	۱,۰۲۲
	۷,۲۴۳	۲,۴۲۸
	۱,۷۵۶	۷۸۷

موجودی نقد (ارزی)

صندوق ارزی

جمع دارایی های پولی ارزی

خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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

خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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

۳۴-۱- تعهدات ارزی شرکت بر اساس سامانه جامع تجارت به شرح زیر است

نوع ارز: یورو			نوع ارز: یوان		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
۲۹۹,۵۲۶	۲۸۵,۲۰۸	۱۴,۳۱۸	۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
۵۶,۰۹۸	۵۶,۰۹۸	۰	۰	۰	۰

واردات

واردات

۳۴-۱-۱ مبلغ ۱۴,۳۱۸ یورو و ۴ میلیون یوان سررسید شده می باشد که مدارک مربوط به ایفای آن در جریان می باشد.





شرکت صنعتی معورسازان ایران خودرو (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۳

۳۵- معاملات با اشخاص وابسته

۳۵-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش به شرح ذیل بوده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا	خرید کالا	خرید لوازم ثابت	خرید خدمات	کالی برابری	تأمین هزینه حقوقی	در آمد جاری	مجموع
واحد تجاری نامی	شرکت ایران خودرو	کنترل کننده نهایی		۰	۰	۰	۰	۰	۹۵,۳۵۹	۰	۰
واحد تجاری اصلی	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۱۶۷	۰	۷۲۶,۶۵۲
		جمع		۰	۰	۰	۰	۰	۹۷,۵۲۶	۰	۷۲۶,۶۵۲
				۰	۰	۰	۱۲۹,۸۴۵	۰	۰	۰	۰
	شرکت نمایندگی بیمه ایران خودرو	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	تهیه و توزیع قطعات یدکی ایران خودرو (ولپاسکو)	سایر اشخاص وابسته		۲۱۶,۸۲۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت طراحی و مهندسی و تأمین قطعات ایران خودرو (ولپاسکو)	سایر اشخاص وابسته		۴۹,۱۹۹,۸۲۶	۴۶,۱۵۶,۱۵۷	۰	۰	۰	۰	۰	۴۵,۴۸۳,۶۹۷
	شرکت ایران خودرو دیزل	سایر اشخاص وابسته		۰	۰	۱۰۳,۴۹۶	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت ایران خودرو چین	سایر اشخاص وابسته		۰	۰	۰	۰	۳۱۷,۰۰۳	۰	۰	۰
	شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	واحد تجاری با مقاصد خاص		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۶,۴۰۰	۰
	جمع			۴۹,۶۱۶,۶۵۸	۴۶,۱۵۶,۱۵۷	۱۰۳,۴۹۶	۱۲۹,۹۴۵	۳۱۷,۰۰۳	۰	۲۶,۴۰۰	۴۶,۲۳۰,۱۴۹
				۴۹,۶۱۶,۶۵۸	۴۶,۱۵۶,۱۵۷	۱۰۳,۴۹۶	۱۲۹,۹۴۵	۳۱۷,۰۰۳	۱۷,۵۲۶	۲۶,۴۰۰	۴۶,۸۴۶,۶۰۱

۳۵-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات گروه ایران خودرو صورت گرفته است.

۳۵-۳- به استثناء معاملات انجام شده با شرکت سایکو که بر اساس روابط فی مابین شرکتهای گروه صنعتی ایران خودرو صورت گرفته، در بقیه معاملات فوق الذکر ارزش منصفانه معاملات تفاوت با اهمیتی با مبلغ معامله ندارد.



شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)
 پاداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳۵-۴ - مانده حساب نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح واحد تجاری اصلی	شرح	۱۳۰۲/۱۳۰۱		۱۳۰۱/۱۳۰۰		سود سهام پرداختی	سایر پرداختی ها	پرداختی های تجاری	میان درجانی ها	دریافتی های تجاری	جمع
		خالص بدهی	خالص طلب	خالص بدهی	خالص طلب						
شرکت ایران خودرو	تأمین و توزیع قطعات یدکی ایران خودرو (ایساکو)	۱۷۸,۷۶۲	۰	۱۷۸,۷۶۲	۰	۰	۰	(۱۵۴,۵۸۲)	۰	۱۳۷,۷۸۲	۱۳۷,۷۸۲
شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	شرکت طراحی و مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (سایکو)	۴۳۳,۰۵۰	۰	۴۳۳,۰۵۰	۰	۰	۰	(۱,۳۰۳,۷۰۸)	۰	۰	۰
	جمع	۶۱۱,۸۱۲	۰	۶۱۱,۸۱۲	۰	(۲۲۸,۰۰۰)	(۳۳۳,۰۵۰)	(۱۵۴,۵۸۲)	۰	۱۳۷,۷۸۲	۱۳۷,۷۸۲
	شرکت سرمایه گذاری سمند	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت صنعتی نیرو محرکه	۰	۰	۰	۰	(۱۱,۴۸۸)	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت صنعتی نیرود	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت صنایع و تجهیزات نظامی کالا و قطعات ایران خودرو (جنگو)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت پادنا گستر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت ماشین ابزار ایران خودرو (تام)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	موسسه فرهنگی ورزشی ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت ایران خودرو دیزل	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۰	۱۵,۲۳۵	۰	۰	۰	۰
	شرکت مهر کلم پارس	۰	۰	۰	۰	۰	۹,۶۹۵	۰	۰	۰	۰
	شرکت نمایندگی بیمه ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۰	۸,۲۶۱	۰	۰	۰	۰
	شرکت تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۹۸۵	۰	۰	۰	۰
	مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (ایسکو)	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۶۰۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت خودروهای سفارشی ایران خودرو آپکو	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۶۹۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت لیزینگ سمند (سهامی خاص)	۰	۰	۰	۰	۰	۳۱۹	۰	۰	۰	۰
		۴۳۳,۰۵۰	۰	۴۳۳,۰۵۰	۰	(۱۱,۴۸۸)	۴۴,۵۵۴	(۸,۲۶۱)	۶,۳۷۲	۱۳۷,۷۸۲	۱۳۷,۷۸۲
		۶۱۱,۸۱۲	۰	۶۱۱,۸۱۲	۰	(۳۵,۶۶۸)	(۳,۸۸۰,۴۶۶)	(۱,۳۰۳,۷۰۸)	۶,۳۷۲	۱۳۷,۷۸۲	۱۳۷,۷۸۲

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۶- تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی

۳۶-۱- تعهدات سرمایه ای

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی دارای تعهدات سرمایه ای می باشد که در یادداشت ۱-۶-۱۳ افشا شده است..

۳۶-۲- بدهی های احتمالی

۳۶-۲-۱- شرکت در پایان سال مالی مورد گزارش فاقد تعهدات و بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ می باشد.

۳۶-۲-۲- بدهی های احتمالی شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل می باشد:

۳۶-۲-۲-۱- دفاتر شرکت توسط سازمان تامین اجتماعی بابت کلیه سال های ماقبل ۱۴۰۱ به استثنای سال ۱۳۹۸ مورد رسیدگی قرار گرفته که مطابق اعلامیه های واصل شده قطعی و تسویه شده است. دفاتر شرکت بابت سال ۱۳۹۸ مورد رسیدگی قرار گرفته و بدهی طبق اعلامیه واصله قطعی و تقسط شده که در مرحله پرداخت می باشد و بابت سال ۱۴۰۱ شرکت مورد رسیدگی سازمان مزبور قرار نگرفته است و از این بابت (مطابق یادداشت شماره ۲۹) ذخیره لازم در حساب ها منظور شده است.

۳۶-۲-۲-۲- مالیات بر ارزش افزوده برای سال مالی ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ به ترتیب مبلغ ۶۵،۵۵۵ و ۴۶،۵۵۰ میلیون ریال مطالبه و قطعی شده که مبالغ مزبور تسویه و شرکت نسبت به جرایم آن درخواست بخشودگی نموده است. بابت مالیات ارزش افزوده سال ۱۳۹۹ مبلغ ۴۹۰،۷۲۹ میلیون ریال مطالبه شده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده که تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است. مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ در جریان رسیدگی می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است.

۳۶-۲-۲-۳- مالیات حقوق برای کلیه سال های ماقبل ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است و بابت عملکرد سال ۱۴۰۱ در جریان رسیدگی می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است.

۳۶-۲-۲-۴- جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م برای کلیه سال های ماقبل ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است و بابت عملکرد سال ۱۴۰۱ در جریان رسیدگی می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است.

۳۶-۲-۲-۵- پرونده حقوقی علیه شرکت در رابطه با شکایت آقای امیرعباس شیرین زاد با عنوان مطالبه سود سهام ۳۵۳ برگ سهم بی نام شرکت مربوط به زمان تاسیس شرکت که در شعبه ۲۲۱ دادگاه عمومی حقوقی شهید مفتاح تهران در جریان می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است.

۳۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشا باشد، وجود ندارد.

۳۸- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، ۱۰ درصد سود خالص سال مورد گزارش به مبلغ ۲۰،۱۵۸ میلیون ریال (مبلغ ۱۸ ریال برای هر سهم) است.

