

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
بائنضمام
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه به همراه یادداشت‌های توضیحی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۵	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱	- تأیید صورت‌های مالی توسط هیأت مدیره
	- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی:
۲	- صورت سود و زیان تلفیقی
۳	- صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	- صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	- صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
	- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام):
۶	- صورت سود و زیان جداگانه
۷	- صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	- صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	- صورت جریان‌های نقدی جداگانه
۱۰ الی ۶۳	- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
۱ الی ۵۱	- پیوست (گزارش تفسیری مدیریت)



بسمه تعالی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و اظهار نظر مقبول نسبت به صورت‌های مالی جداگانه

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) شامل صورت‌های 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 ۴۵ توسط این موسسه حسابرسی شده است. به نظر این موسسه:

الف: به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ مبانی اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه 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. ب: صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت گسترش سرمایه گذاری 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.

مبانی اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی

۲- الزامات ناظر بر گزارشگری مالی در خصوص رعایت استانداردهای حسابداری در ارتباط با دوره تناوب تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود شرکت‌های فرعی صنعتی محورسازان ایران خودرو، صنعتی نیرو محرکه، مهرکام پارس، ریخته‌گری آلومینیوم ایران خودرو و پلاستیک‌های مهندسی درخشان ساز در پایان دوره گزارشگری، رعایت نشده است. هر چند اعمال تعدیلات در صورت‌های مالی ضروری است، لیکن تعیین میزان دقیق آن بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات مورد نیاز، برای این موسسه میسر نشده است.

۳- بشرح یادداشت توضیحی ۱۵، بخشی از افزایش سرفصل دارایی‌های ثابت گروه در طی سال جاری، شامل مبلغ ۲۳۳۸۹ میلیارد ریال هزینه‌های حقوق و مزایای پرسنل فنی مربوط به مخارج توسعه محصولات جدید شرکت فرعی مهرکام پارس است که بعضاً فاقد شرایط لازم جهت احتساب در بهای تمام شده دارایی‌های ثابت گروه می‌باشد و باید به حساب هزینه سال جاری منظور شود. هر چند تعدیل صورت‌های مالی از این بابت ضروری است، لیکن بدلیل میسر نبودن ردیابی هزینه‌های یاد شده به پروژه‌های در جریان تکمیل و سایر اقلام دارایی‌های ثابت مشهود، تعیین مبلغ تعدیلات مورد لزوم بر صورت‌های مالی، مقدور نگردیده است.





۴- 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 رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی جداگانه، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۵- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. به جز مسائل درج شده در مبانی اظهار نظر مشروط، هیچگونه مسائل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش وجود ندارد.

تأکید بر مطلب خاص

۶- شرکت‌های فرعی توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص) و نمایندگی بیمه فردا (سهامی خاص)، طی سال‌های اخیر زیان‌های قابل ملاحظه‌ای متحمل شده‌اند، به گونه‌ای که زیان انباشته شرکت‌های مزبور در تاریخ صورت وضعیت مالی به ترتیب ۶۲ و ۴۱۳ برابر سرمایه شرکت‌ها شده و جریان‌های نقدی شرکت‌ها نیز در طی سال جاری و سال قبل منفی بوده است. همچنین جمع بدهی‌های جاری شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص) نسبت به دارایی‌های جاری آن مبلغ ۶۱۶۱ میلیارد ریال فزونی یافته و نیز پرداخت هزینه‌های جاری شرکت نمایندگی بیمه فردا (سهامی خاص) عمدتاً از محل وجوه دریافتی از سهامداران و فروش دارایی‌ها انجام شده و پروانه نمایندگی آن نیز در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۱ منقضی و تا تاریخ تهیه این گزارش نیز تمدید نشده است. موضوعات مزبور و همچنین ساختار درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های فوق، نشان دهنده وجود ابهام با اهمیت است که نسبت به توانایی شرکت‌های مزبور به ادامه فعالیت تردید عمده‌ای ایجاد می‌کند. مفاد این بند تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۷- مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر 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 صورتی که 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. این موسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات حاوی تحریف‌های با اهمیت بشرح بندهای ۲ و ۳ می‌باشد.





مسئولیت‌های هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۸- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت 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 هیأت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیأت 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 این که قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۹- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که 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 تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل حذف، عمدی ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری 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 گروه و شرکت شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود. بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و 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 تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود اظهار نظر موسسه 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 گروه یا شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) از ادامه فعالیت باز بماند.





- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه ای در صورت‌های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
 - شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهار نظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهار نظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی 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 ارائه 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 مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر موسسه به این نتیجه برسد که مسائل 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 بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

- ۱۰- مفاد مواد ۱۴۸ و ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، مبنی بر نحوه پرداخت سود به سهامداران ظرف مهلت مقرر، رعایت نشده است.
- ۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۴۲ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.





گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

۱۲- گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۱ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با افشای فوری تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی، ارائه صورت جلسه مجمع عمومی حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به اداره ثبت شرکتها، افشاء صورت های مالی حسابرسی شده شرکت های فرعی ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو و خدمات بیمه ایران خودرو، افشای فوری اطلاعات با اهمیت در خصوص دعاوی مهم مطروحه علیه شرکت ظرف مهلت های مقرر و ارسال نسخه کامل تصویر برداری از جلسه مجمع طی یک لوح فشرده به سازمان بورس اوراق بهادار (ابلاغیه ۹۶/ب/۰۱۸/۴۴۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۱/۲۱) و الزامات مقرر در دستورالعمل حاکمیت شرکتی در خصوص ممنوعیت تملک سهام شرکت اصلی توسط شرکت های فرعی گروه و مفاد ماده ۳۱ اساسنامه در ارتباط با معرفی و اخذ تأیید صلاحیت و مدت مأموریت عضو هیأت مدیره جدید و ارسال یک نسخه از انتخاب صاحبان امضاء مجاز و حدود و اختیارات ایشان به اداره ثبت شرکتها (موضوع الزامات مقرر در دستورالعمل شرکت های مادر هلدینگ)، رعایت نشده است.

۱۴- در رعایت مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل مذکور مبنی بر گزارشگری مسئولیت های اجتماعی در گزارش تفسیری مدیریت و فعالیت هیأت مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مذکور باشد، برخورد نکرده است.

۱۵- کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی طبق الزامات سازمان بورس اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغی مورد بررسی قرار گرفته است. در این ارتباط، این موسسه به موارد دیگری که حاکی از وجود نقاط ضعف در کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی طبق دستورالعمل کنترل های داخلی مصوب سازمان مزبور، برخورد ننموده است.

۱۶- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرایی مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.



تاریخ: ۱۲ تیر ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

ایران شهود (حسابداران رسمی)

علیرضا عطوفی

سیاوش مهدی پور روشن

شماره عضویت ۸۰۰۵۴۳

شماره عضویت ۹۱۹۴۶



شماره:
تاریخ:
پیوست:

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
صورت های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با سلام و احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف - صورت های مالی اساسی تلفیقی

- ۲ صورت سود و زیان تلفیقی
- ۳ صورت وضعیت مالی تلفیقی
- ۴ صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
- ۵ صورت جریان های نقدی تلفیقی

ب - صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

- ۶ صورت سود و زیان جداگانه
- ۷ صورت وضعیت مالی جداگانه
- ۸ صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
- ۹ صورت جریان های نقدی جداگانه

۱۰-۶۳

ج - یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیات مدیره

رئیس هیات مدیره (غیر موظف)

آقای علی حاجی کاظم لواسانی

شرکت تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو (سهامی خاص)

نائب رئیس و عضو هیات مدیره (موظف)

آقای بهروز غفاری

شرکت ایران خودرو خراسان (سهامی خاص)

عضو هیات مدیره (غیر موظف)

آقای امیر چراغعلی

شرکت تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکی ایران خودرو (سهامی خاص)

عضو هیات مدیره (غیر موظف)

آقای عبدالله سلطانی ثانی

شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (سهامی خاص)

سرپرست شرکت

آقای داود حمزه

شرکت تام ایران خودرو (سهامی عام)



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (ایکی‌دو) - (سهامی عام)
تهران - بلوار آفریقا (نرسون مدنا) - بلوار گلشهر - پلاک ۲۴
صندوق پستی: ۱۹۳۹۵/۱۳۹۱
تلفن: ۵۲-۲۲۰۵۹۵۴۸ فاکس: ۲۲۰۵۹۵۷۵
پست الکترونیکی: info@ikido.org
پایگاه اینترنتی: www.ikido.org

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۱۶۱,۳۲۳,۴۱۳	۲۱۸,۶۲۳,۱۸۸	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۴۷,۸۲۵,۸۳۱)	(۲۰۳,۵۳۳,۱۹۳)	۷	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۳,۴۹۷,۵۸۲	۱۵,۰۸۹,۹۹۵		سود ناخالص
(۶,۵۴۱,۳۱۲)	(۹,۳۸۳,۷۰۲)	۸	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱,۲۲۲,۵۰۶	۱,۶۱۶,۸۵۳	۹	سایر درآمدها
(۱,۸۵۴,۸۵۵)	(۱,۶۸۸,۱۶۵)	۱۰	سایر هزینه ها
۶,۳۲۳,۹۲۱	۵,۶۳۴,۹۸۱		سود عملیاتی
(۸۸۷,۸۰۳)	(۵۰۶,۸۸۲)	۱۱	هزینه های مالی
۳۵۴,۸۸۷	۵۷۹,۱۵۶	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۵,۷۹۱,۰۰۵	۵,۷۰۷,۲۵۵		سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۲۲۳,۵۲۵	۲,۱۴۳,۹۶۷	۱۳	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۶,۰۱۴,۵۳۰	۷,۸۵۱,۲۲۲		سود عملیات قبل از مالیات
(۱,۱۴۹,۴۱۰)	(۱,۹۶۱,۹۵۲)	۳۵	هزینه مالیات بر درآمد
۴,۸۶۵,۱۲۰	۵,۸۸۹,۲۷۰		سود خالص
			قابل انتساب به
۳,۴۴۳,۹۷۵	۴,۳۰۴,۱۹۱		مالکان شرکت اصلی
۱,۴۲۱,۱۴۵	۱,۵۸۵,۰۷۹		منافع فاقد حق کنترل
۴,۸۶۵,۱۲۰	۵,۸۸۹,۲۷۰		
۸۵	۸۶		سود پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی :
۲	۲۳		عملیاتی - ریال
۸۷	۱۰۹	۱۴	غیر عملیاتی - ریال
			سود پایه هر سهم - ریال



از آنجایی که اجزا تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع تلفیقی محدود به سود خالص سال است، لذا صورت سود و زیان جامع تلفیقی ارائه نشده است

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۳,۳۱۶,۱۷۹	۶,۰۷۳,۱۱۸	۱۴,۵۶۰,۵۹۱	۱۵ دارایی های ثابت مشهود
۸۷,۷۳۸	۹۵,۹۲۲	۲۳۷,۹۴۱	۱۶ دارایی های نامشهود
۱,۳۸۴,۵۰۰	۱,۵۶۰,۸۳۹	۷,۳۸۳,۳۱۳	۱۷ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۲۳,۲۶۴,۹۳۸	۲۳,۳۱۹,۴۸۷	۲۳,۲۱۲,۴۷۲	۱۸ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۳۳,۵۷۲	۱۹۷,۴۲۳	۳۲۰,۳۴۰	۲۰ دریافتی های بلند مدت
۱۳۶,۷۲۲	۲۱۰,۱۲۴	۲۱۰,۸۳۸	۳۵ دارایی مالیات انتقالی
۴۶۷	۲۲۷	۷۷,۶۶۴	۲۱ سایر دارایی ها
۲۸,۳۲۴,۱۱۶	۳۱,۴۵۷,۱۴۰	۴۶,۰۰۳,۱۵۹	جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۲,۲۱۳,۵۴۹	۳,۷۱۳,۲۵۳	۵,۷۷۶,۷۶۵	۲۲ پیش پرداخت ها
۱۱,۷۶۰,۹۴۸	۱۸,۱۷۸,۱۲۲	۲۶,۶۷۵,۷۲۸	۲۳ موجودی مواد و کالا
۱۶,۸۷۴,۸۹۴	۲۱,۶۰۱,۷۵۹	۲۵,۱۸۶,۱۷۵	۲۰ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱,۶۲۱,۵۳۹	۳,۱۳۱,۱۲۲	۳,۷۶۴,۰۶۹	۲۴ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲,۱۶۱,۴۶۸	۶,۰۰۳,۷۶۳	۳,۴۲۸,۸۹۷	۲۵ موجودی نقد
۳۴,۶۳۲,۳۹۸	۵۲,۶۲۸,۰۱۹	۶۴,۸۳۱,۶۳۴	
۱۹۰,۸۴۷	۵۰,۹۶۶	۵۰,۱۲۲	۲۶ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۳۴,۸۲۳,۲۴۵	۵۲,۶۷۸,۹۸۵	۶۴,۸۸۱,۷۵۶	جمع دارایی های جاری
۶۳,۱۴۷,۳۶۱	۸۴,۱۳۶,۱۲۵	۱۱۰,۸۸۴,۹۱۵	جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۳۹,۶۰۵,۱۳۷	۳۹,۶۰۵,۱۳۷	۳۹,۶۰۵,۱۳۷	۲۷ سرمایه
(۳۳,۴۲۶,۵۳۹)	(۳۳,۲۷۶,۲۲۶)	(۳۲,۷۱۰,۸۱۹)	۲۸ مازاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلند مدت
۱,۴۰۴,۹۱۰	۱,۵۹۱,۳۹۳	۱,۷۲۲,۱۷۹	۲۹ اندوخته قانونی
۱۴,۸۱۶,۸۹۷	۱۵,۳۹۳,۷۱۲	۱۶,۴۸۶,۳۴۹	۳۰ اندوخته سرمایه ای
۸,۵۲۹,۵۵۶	۱۰,۶۶۵,۳۳۳	۱۳,۵۸۷,۶۸۰	سود انباشته
۳۰,۹۲۹,۹۶۱	۳۳,۹۷۹,۳۴۹	۳۸,۶۹۰,۵۲۶	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱,۷۱۷,۸۵۰	۳,۰۶۵,۳۱۳	۴,۵۹۱,۵۳۰	۳۱ منافع فاقد حق کنترل
۳۲,۶۴۷,۸۱۱	۳۷,۰۴۴,۶۶۲	۴۳,۲۸۲,۰۵۶	جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۸۰۲,۵۷۹	۱,۱۸۹,۹۶۶	۱,۸۱۸,۷۳۳	۳۲ پرداختی های بلند مدت
۴,۱۰۸,۷۴۷	۷,۰۳۲,۱۴۸	۱۰,۶۴۶,۵۲۳	۳۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴,۹۱۱,۳۲۶	۸,۲۲۲,۱۱۴	۱۲,۴۶۵,۲۵۶	جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲۲,۰۳۷,۹۰۴	۳۲,۰۳۷,۰۶۷	۴۳,۰۱۳,۰۳۸	۳۲ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۰,۱۶,۷۲۸	۱,۳۳۰,۸۹۱	۱,۸۸۲,۵۳۲	۳۵ مالیات پرداختی
۷۲۷,۳۸۱	۷۵۳,۰۹۹	۷۹۰,۸۷۹	۳۶ سود سهام پرداختی
۱,۶۰۸,۸۷۷	۲,۲۸۶,۵۴۵	۱,۵۷۶,۴۳۸	۳۳ تسهیلات مالی
۱۹۷,۳۳۴	۲,۴۶۱,۷۴۷	۷,۸۷۴,۷۱۶	۳۷ پیش دریافت ها
۲۵,۵۸۸,۲۲۴	۳۸,۸۶۹,۳۴۹	۵۵,۱۳۷,۶۰۳	جمع بدهی های جاری
۳۰,۴۹۹,۵۵۰	۴۷,۰۹۱,۴۶۳	۶۷,۶۰۲,۸۵۹	جمع بدهی ها
۶۳,۱۴۷,۳۶۱	۸۴,۱۳۶,۱۲۵	۱۱۰,۸۸۴,۹۱۵	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	قابل انساب به مالکان شرکت اصلی	سود انباشته	اندرخته سرمایه ای	اندرخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی	سرمایه
۲۲,۶۲۷,۸۱۱	۱,۷۱۷,۸۵۰	۳,۰۹۲,۹۶۱	۸,۵۲۹,۵۵۶	۱۴,۸۱۶,۸۹۷	۱,۴۰۴,۹۱۰	(۳۳,۴۳۶,۵۳۹)	۳۹,۶۰۵,۱۳۷
۴,۸۶۵,۱۲۰	۱,۴۲۱,۱۴۵	۳,۴۴۳,۹۷۵	۳,۴۴۳,۹۷۵	.	.	.	.
(۳۲۷,۳۹۹)	(۲۵۲,۰۳۷)	(۳۷۵,۲۶۲)	(۳۷۵,۲۶۲)	.	.	.	.
۱۵۰,۳۱۳	.	۱۵۰,۳۱۳	.	.	.	۱۵۰,۳۱۳	.
(۴۶۷,۵۲۲)	(۴۰۸,۷۶۱)	(۵۸,۷۶۱)	(۵۱,۴۳۶)	.	(۷,۳۳۵)	.	.
.	.	.	(۱۹۳,۸۱۸)	.	۱۹۳,۸۱۸	.	.
.	.	.	(۵۷۶,۸۱۵)	۵۷۶,۸۱۵	.	.	.
۵۹۲,۵۵۳	۵۹۲,۵۵۳	.	.	.	.	.	.
۳۷,۰۶۰,۹۷۶	۳,۷۰۷,۷۵۰	۳۳,۹۹۰,۳۲۶	۱۰,۶۷۶,۲۱۰	۱۵,۳۹۳,۷۱۲	۱,۵۹۱,۳۹۳	(۳۳,۳۷۶,۳۳۶)	۳۹,۶۰۵,۱۳۷
(۱۶,۳۱۶)	(۵,۴۳۷)	(۱۰,۸۷۷)	(۱۰,۸۷۷)	.	.	.	.
۳۷,۰۶۰,۹۷۶	۳,۷۰۷,۷۵۰	۳۳,۹۹۰,۳۲۶	۱۰,۶۷۶,۲۱۰	۱۵,۳۹۳,۷۱۲	۱,۵۹۱,۳۹۳	(۳۳,۳۷۶,۳۳۶)	۳۹,۶۰۵,۱۳۷
۳۷,۰۶۰,۹۷۶	۳,۷۰۷,۷۵۰	۳۳,۹۹۰,۳۲۶	۱۰,۶۷۶,۲۱۰	۱۵,۳۹۳,۷۱۲	۱,۵۹۱,۳۹۳	(۳۳,۳۷۶,۳۳۶)	۳۹,۶۰۵,۱۳۷
۵۸۸۹,۲۷۰	۱,۵۸۵,۷۹۹	۴,۳۰۴,۱۹۱	۴,۳۰۴,۱۹۱	.	.	.	.
(۲۴۱,۳۱۳)	(۸۲,۸۹۲)	(۱۵۸,۴۲۱)	(۱۵۸,۴۲۱)	.	.	.	.
۵۶۵,۴۰۷	.	۵۶۵,۴۰۷	.	.	.	۵۶۵,۴۰۷	.
.	.	.	(۱۳۰,۷۸۶)	.	۱۳۰,۷۸۶	.	.
.	.	.	(۱,۰۹۲,۶۳۷)	۱,۰۹۲,۶۳۷	-	.	.
۲۴,۰۳۰	۲۴,۰۳۰	.	.	.	.	.	.
۲۳,۳۸۲,۰۵۶	۴,۵۹۱,۵۳۰	۳۸,۶۹۰,۵۲۶	۱۳,۵۸۷,۶۸۰	۱۶,۳۸۶,۳۳۹	۱,۷۲۲,۱۷۹	(۳۳,۷۱۰,۸۱۹)	۳۹,۶۰۵,۱۳۷

یادداشت‌های توضیحی، بخش جداگانه‌ای تأییدیه صورت‌های مالی است.

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

مازاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلندمدت

واگذاری منافع در شرکت فرعی

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

تغییرات سهم منافع فاقد حق کنترل از سرمایه و اندوخته شرکت های فرعی

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۱۰

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۸)

مانده تجدید ارائه شده ۱۴۰۲/۱۰/۱۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

مازاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلندمدت

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

تغییرات سهم منافع فاقد حق کنترل از سرمایه و اندوخته شرکت های فرعی

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال		
۶,۷۳۰,۳۲۳	۹,۵۲۰,۳۲۵	۳۹
(۹۰۸,۶۴۹)	(۱,۵۴۷,۷۴۷)	
۵,۸۲۱,۶۷۴	۷,۹۷۲,۵۷۸	
۴۰۳,۲۸۴	۴۶,۲۰۸	
(۱۳,۳۷۲)	(۱۴۱,۷۸۷)	
(۲,۶۶۷,۵۶۱)	(۹,۳۹۵,۶۹۴)	
۱۳۹,۸۸۱	.	
۱۱۸,۷۸۲	۱۱۰,۰۰۸	
(۲۰,۱۸,۹۸۶)	(۹,۳۸۱,۲۶۵)	
۳,۸۰۲,۶۸۸	(۱,۴۰۸,۶۸۷)	
۲,۰۰۰,۰۱۶	.	
(۱,۴۱۵,۶۱۶)	(۵۸۳,۴۷۸)	
۴,۷۵۳,۳۴۶	۳,۴۲۹,۱۷۹	
(۳,۸۱۴,۸۱۳)	(۳,۴۳۱,۱۴۲)	
(۷۹۶,۱۸۷)	(۶۳۱,۵۴۸)	
(۵۲۲,۰۶۸)	(۱۲۲,۹۰۸)	
(۱۷۹,۵۱۲)	(۷۳,۲۹۳)	
۲۵,۱۶۶	(۱,۴۱۳,۱۹۰)	
۳,۸۲۷,۸۵۴	(۲,۸۲۱,۸۷۷)	
۲,۱۶۱,۴۶۸	۶,۰۰۳,۷۶۳	
۱۴,۴۴۱	۲۴۷,۰۱۱	
۶,۰۰۳,۷۶۳	۳,۴۲۸,۸۹۷	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های غیر نگهداری شده برای فروش

دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی ناشی از انتشار اوراق تبعی

پرداخت های نقدی ناشی از انتشار اوراق تبعی

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل

جریان خالص خروج نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان دوره



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



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

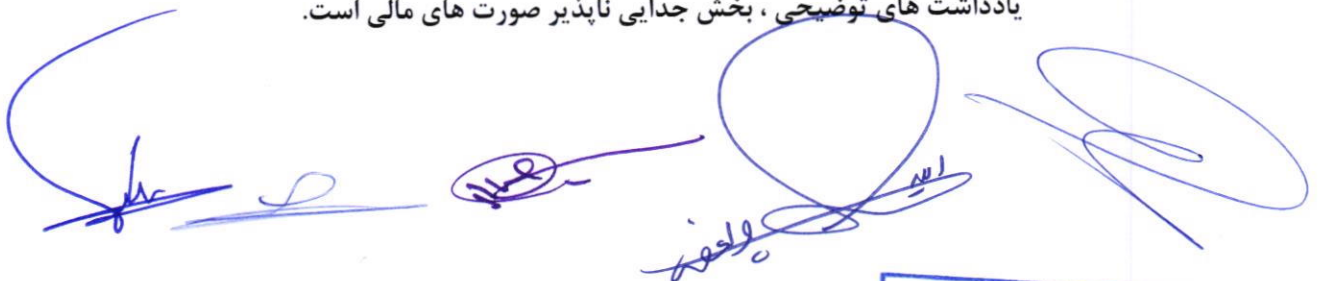
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۲۵۷۵۱۱۱	۳,۱۴۲,۹۶۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۵۷۵,۵۷۵)	(۹۷۱,۱۳۱)	۸	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱,۹۹۹,۵۳۶	۲,۱۷۱,۸۳۶		سود عملیاتی
(۴۵۸,۵۲۸)	(۵۶,۷۰۲)	۱۱	هزینه های مالی
۱۶,۸۱۴	(۱۷,۹۵۴)	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱,۵۵۷,۸۲۲	۲,۰۹۷,۱۸۰		سود قبل از مالیات
(۱,۷۵۰)	۰	۳۵	هزینه مالیات بردرآمد
۱,۵۵۶,۰۷۲	۲,۰۹۷,۱۸۰		سودخالص
			سود(زیان) پایه هر سهم
۵۰	۵۵		عملیاتی-ریال
(۱۱)	(۲)		غیر عملیاتی-ریال
۳۹	۵۳	۱۴	سود پایه هر سهم - ریال

از آنجایی که اجزا تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است ، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است

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




شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۲۵۱,۱۷۸	۳۰۹,۶۹۸	۱۵ دارایی های ثابت مشهود
۴۸۵	۴۸۵	۱۶ دارایی های نامشهود
۲۰,۰۰۷,۶۴۹	۱۹,۶۵۶,۳۴۹	۱۹ سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۱۱,۴۶۴,۶۵۷	۱۵,۳۳۷,۶۰۲	۱۷ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۲۸,۰۳۶,۶۵۹	۲۷,۷۴۷,۹۷۳	۱۸ سایر سرمایه گذاری ها
۵۹,۷۶۰,۶۲۸	۶۳,۰۵۲,۱۰۷	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۱۹,۴۹۶	۲۴,۰۷۹	۲۲ پیش پرداخت ها
۹,۹۶۹,۸۱۰	۷,۸۴۳,۳۲۰	۲۰ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱,۹۳۵,۶۷۰	۲,۱۳۶,۳۲۶	۲۴ سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
۷۹۹,۶۳۷	۴۲۳,۵۵۰	۲۵ موجودی نقد
۱۲,۷۲۴,۶۱۳	۱۰,۴۲۷,۲۷۵	جمع دارایی های جاری
۱۲,۷۲۴,۶۱۳	۱۰,۴۲۷,۲۷۵	جمع دارایی ها
۷۲,۴۸۵,۲۴۱	۷۳,۴۷۹,۳۸۲	حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۳۹,۶۰۵,۱۳۷	۳۹,۶۰۵,۱۳۷	۲۷ سرمایه
۱,۲۷۱,۶۴۳	۱,۳۷۶,۵۰۲	۲۹ اندوخته قانونی
۱۵,۱۹۵,۸۳۱	۱۶,۲۸۸,۴۶۹	۳۰ اندوخته سرمایه ای
۹,۶۵۰,۴۹۵	۱۰,۳۹۱,۷۵۷	سود انباشته
۶۵,۷۲۳,۱۰۶	۶۷,۶۶۱,۸۶۵	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۹۶,۶۰۲	۱۵۰,۰۲۱	۳۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۹۶,۶۰۲	۱۵۰,۰۲۱	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۵,۴۵۶,۸۳۱	۵,۱۸۸,۸۶۴	۳۲ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۴,۷۲۵	۲,۹۷۵	۳۵ مالیات پرداختنی
۴۹۲,۷۲۷	۴۷۵,۶۵۸	۳۶ سود سهام پرداختنی
۷۱۱,۲۵۰	.	۳۳ تسهیلات مالی
۶,۶۶۵,۵۳۳	۵,۶۶۷,۴۹۶	جمع بدهی های جاری
۶,۷۶۲,۱۳۵	۵,۸۱۷,۵۱۷	جمع بدهی ها
۷۲,۴۸۵,۲۴۱	۷۳,۴۷۹,۳۸۲	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



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

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته سرمایه ای	اندوخته قانونی	سرمایه
۶۴,۶۴۲,۲۹۶	۹,۲۳۴,۳۰۴	۱۴,۶۱۹,۰۱۶	۱,۱۹۳,۸۳۹	۳۹,۶۰۵,۱۳۷
۱,۵۵۶,۰۷۲	۱,۵۵۶,۰۷۲	.	.	.
(۴۷۵,۲۶۲)	(۴۷۵,۲۶۲)	.	.	.
.	(۷۷,۸۰۴)	.	۷۷,۸۰۴	.
.	(۵۷۶,۸۱۶)	۵۷۶,۸۱۶	.	.
۶۵,۷۲۳,۱۰۶	۹,۶۵۰,۴۹۵	۱۵,۱۹۵,۸۳۱	۱,۳۷۱,۶۴۳	۳۹,۶۰۵,۱۳۷
۲,۰۹۷,۱۸۰	۲,۰۹۷,۱۸۰	.	.	.
(۱۵۸,۴۳۱)	(۱۵۸,۴۳۱)	.	.	.
.	(۱۰۴,۸۵۹)	.	۱۰۴,۸۵۹	.
.	(۱۰,۹۲,۶۳۷)	۱۰,۹۲,۶۳۷	.	.
۶۷,۶۶۱,۸۶۵	۱۰,۳۹۱,۷۵۷	۱۶,۳۸۸,۴۶۹	۱,۳۷۶,۵۰۲	۳۹,۶۰۵,۱۳۷

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

(Handwritten signatures and stamps)

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱,۰۳۵,۲۳۱	۵۹۰,۴۹۹	نقد حاصل از عملیات
۰	(۱,۷۵۱)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱,۰۳۵,۲۳۱	۵۸۸,۷۴۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۴۱۰	۳۹۲	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۴,۰۶۰)	(۷۵,۶۲۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۳,۶۵۰)	(۷۵,۲۳۷)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۰۳۱,۵۸۱	۵۱۳,۵۱۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲,۰۰۰,۰۱۶	۰	دریافت های نقدی ناشی از انتشار اوراق تبعی
(۱,۴۱۵,۶۱۶)	(۵۸۳,۴۷۸)	پرداخت های نقدی ناشی از انتشار اوراق تبعی
(۳۳۱,۶۷۶)	(۱۸۴,۴۷۴)	پرداخت های نقدی بابت سودتسهیلات
(۵۲۲,۰۶۸)	(۱۲۲,۹۰۸)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۲۶۹,۳۴۴)	(۸۹۰,۸۶۰)	جریان خالص ورود / (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۷۶۲,۲۳۷	(۳۷۷,۳۴۹)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲۳,۹۵۱	۷۹۹,۶۳۷	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۱۳,۴۴۹	۱,۲۶۲	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۷۹۹,۶۳۷	۴۲۳,۵۵۰	مانده موجودی نقد در پایان دوره



یادداشت های توضیحی، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی است

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن است. شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو فعالیت خود را از ابتدای سال ۱۳۷۸ در قالب شرکت قطعه سازان دانش افزا که در تاریخ ۱۳۷۶/۱۰/۱۶ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و با شناسه ملی ۱۰۱۰۱۸۰۰۶۸۲ طی شماره ۱۳۶۹۴۶ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده بود آغاز نمود. شرکت در تاریخ ۱۳۸۴/۱۰/۰۷ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۸۴/۱۲/۰۱ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شد. در حال حاضر شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو جزء واحدهای تجاری فرعی گروه صنعتی ایران خودرو است و واحد تجاری نهایی گروه نیز شرکت ایران خودرو می باشد، مرکز اصلی شرکت در شهر تهران بلوار نلسون ماندلا (آفریقا)، بلوار گلشهر، پلاک ۳۴ واقع است

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از:

الف) موضوع فعالیت شرکت اصلی

- ۱- سرمایه گذاری در سهام، سهم الشریکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها و ...
- ۲- انجام فعالیت های زیر در ارتباط با اشخاص سرمایه پذیر موضوع بند ۱ فوق
- خدمات اجرایی در تهیه مواد اولیه و ماشین آلات و ...
- خدمات طراحی و مهندسی اصولی و تضمین پروژه ها و ...
- انجام مطالعات، تحقیقات و ...
- تامین منابع مالی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر از منابع داخلی و ...
- ۳- سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع و کنترل عملیات با نفوذ قابل ملاحظه در سهام و ...

ب) موضوع فعالیت شرکت های فرعی

- ۱- طراحی و تولید و ساخت و مونتاژ و خرید و فروش و ارائه خدمات فروش در بازارهای داخلی و خارجی
- ۲- سرمایه گذاری سهام و سهم الشریکه و ...
- ۳- دریافت اطلاعات از متقاضی خدمات بیمه و ارائه مشاوره به وی و اخذ پوشش بیمه فعالیت برای متقاضی خدمات بیمه
- ۴- سرمایه گذاری در سایر دارائی ها ...
- ۵- ارائه خدمات مرتبط ...

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی گروه و شرکت را به عهده دارند، طی دوره به شرح زیر بوده است:

شرکت	گروه		
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
نفر	نفر	نفر	نفر
۴۶	۴۴	۵۱۲	۹۱۶
۳۲	۳۵	۶,۹۹۳	۶,۶۶۴
۷۸	۷۹	۷,۵۰۵	۷,۵۸۰

کارکنان رسمی
کارکنان قراردادی و خدماتی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند .

استاندارد حسابداری شماره ۴۳ تحت عنوان (درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان) که از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم الاجرا می باشد. هیچ گونه اثر با اهمیت بر عملیات شرکت ندارد.



۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۱-۲- ارزش منصفانه

ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معاملاتی نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود. صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:

الف - داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام‌شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.

ب - داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

ج - داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی (شرکت‌های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است. صورت اسامی شرکتها و درصد‌های سرمایه گذاری شرکت اصلی و گروه در یادداشت توضیحی ۳-۱۹ افشاء گردیده است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت‌های فرعی، به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می‌گردد.

۳-۲-۴- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

۳-۲-۵- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت‌شده یا دریافت‌شده به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۲-۶- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به‌طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.



۳-۳- درآمد عملیاتی

۳-۳-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۳-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می‌گردد.

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

۳-۳-۴- درآمد عملیاتی ناشی از کارمزد فروش بیمه نامه‌ها براساس آیین نامه ۸۳ مصوب بیمه مرکزی جمهوری اسلامی شناسایی و در حسابها ثبت گردیده است.

۳-۴- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف

۳-۴-۱- قسمت‌های گروه در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سودده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان‌ده، هر کدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی گروه باشد.

۳-۴-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، تهیه شده است.

۳-۴-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل گروه برای قیمت‌گذاری آن انتقالات، اندازه‌گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی گروه، به قسمت قابل گزارش تخصیص می‌یابد.

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

دلیل استفاده از نرخ	نرخ تسعیر		نوع ارز	مانده‌ها و معاملات مرتبط
مقررات بانک مرکزی	۴۷۳,۵۱۲	سامانه سنا اسکنا	یورو	موجودی نقد
	۴,۶۹۸		روبل	
	۴۳۴,۷۲۵		دلار	
	۳۲۶,۵۲۷		یک هزار وون	
	۴۴۱,۷۰۹	سامانه سنا حواله	یورو	حسابهای دریافتی ارزی
	۵۱۶,۶۶۵		پوند	
	۱۲,۶۲۷		لیبر	
	۴۰۵,۵۲۷		دلار	
	۴۰۵,۵۲۷	سامانه سناحواله	دلار	حسابهای پرداختی ارزی
	۵۶,۳۶۰	سامانه سناحواله	یوان	
	۴۴۱,۷۰۹	سامانه سناحواله	یورو	حسابهای پرداختی ارزی
	۱۱۰,۴۲۳	سامانه سناحواله	در هم	
	۴۴۱,۷۰۹	سامانه سناحواله	دلار	
	۵۶,۳۶۰	سامانه سناحواله	یوان	



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۵-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر ارقام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب - تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، 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 حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.

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

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

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۵-۴- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. تفاوت‌های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود و در زمان واگذاری به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۶- مخارج تامین مالی

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

۳-۷- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
خط مستقیم	۶،۱۰،۱۵،۲۵ ساله	ساختمان
خط مستقیم و نزولی	۱۵٪، ۱۲٪، ۱۰٪، ۸٪ و ۵، ۶، ۱۲، ۱۰، ۱۵، ۲۰، ۲۵ ساله	تاسیسات
خط مستقیم و نزولی	۱۰٪، ۴٪، ۱۵٪ و ۱۵، ۱۰، ۸، ۴، ۵ ساله	ماشین آلات
خط مستقیم و نزولی	۳۵٪، ۲۵٪	وسایل نقلیه
خط مستقیم و نزولی	۳۵٪، ۲۵٪، ۳، ۵، ۸، ۶، ۱۰ ساله	اثاثیه و منصوبات
خط مستقیم و نزولی	۱۵٪، ۱۲٪	تجهیزات
خط مستقیم و نزولی و به نسبت میزان تولید	۱۵٪، ۱۰٪، ۱۳، ۴، ۶، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۵ ساله	ابزارآلات و پالت‌ها

۳-۷-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۲۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷-۲- استهلاك دارایی‌های تجدیدارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۸- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

۳-۸-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدیدارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدیدارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدیدارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدیدارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می‌شود.

۳-۸-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدیدارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدیدارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدیدارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش تا میزان مازاد تجدیدارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدیدارزیابی منظور می‌گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۳-۸-۳- مازاد تجدیدارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدیدارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدیدارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۸-۴- تجدیدارزیابی شرکت از محل سرمایه گذاری های بلند مدت می باشد و در راستای تصویب نامه شماره ۱۳۵۶۰۳ مورخ ۱۳۹۸/۰۱۰/۲۲ هیات وزیران که در راستای ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی لازم الاجرا گردیده و براساس تبصره ۴ تصویب نامه مربوطه محدودیت ۵ ساله برای هر طبقه از دارایی‌ها در نظر گرفته شده است، مضافاً برگ پاسخ به پرسش های فنی شماره ۱۲۶ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۸ احصاء شده به بند ۳۳ استاندارد حسابداری شماره ۱۱ دارایی های ثابت مشهود می باشد و در دایره شمول استاندارد حسابداری ۱۵ حسابداری سرمایه گذاری ها قرار نمی گیرد. به بیان دیگر تجدیدارزیابی شرکت از محل سرمایه گذاری های بلند مدت استفاده از ظرفیت قانون ماده ۱۴ حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳۹۸ بوده و تغییری در رویه حسابداری محسوب نمی شود.

۳-۹- دارایی‌های نامشهود

۳-۹-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۹-۲- استهلاك دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:



نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
دانش فنی	۱۰ ساله	خط مستقیم
نرم‌افزارهای رایانه ای	۳ و ۵ ساله	خط مستقیم

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۱۰-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۰-۴- تنها در صورتی که مبلغ باز یافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۱- موجودی مواد و کالا

۳-۱۱-۱- موجودی مواد و کالا به «قل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/گروه‌های اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

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

۳-۱۲- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۲-۱- دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک دوره از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۲-۲- دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «قل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

۳-۱۳- ذخایر

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

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

۳-۱۳-۱- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) در هر سال با توجه به سوابق گذشته و مدت پوشش تضمین در هر یک از قراردادهای طرف‌های تجاری و یا با اعلام طرف‌های فوق، برآورد و به حساب گرفته می‌شود.

۳-۱۳-۲- ذخیره قراردادهای زیانبار

قراردادهای زیانبار، قراردادهایی هستند که مخارج غیرقابل اجتناب آنها برای ایفای تعهدات ناشی از قراردادها، بیش از منافع اقتصادی مورد انتظار آن قراردادها است. مخارج غیرقابل اجتناب قرارداد، حداقل خالص مخارج خروج از قرارداد یعنی اقل «زیان ناشی از اجرای قرارداد» و «مخارج جبران خسارت ناشی از ترک قرارداد» است. جهت کلیه قراردادهای زیانبار، ذخیره لازم به میزان تعهد فعلی مربوط به زیان قراردادها، شناسایی می‌شود.

۳-۱۳-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۳-۴- ذخیره بیمه مشاغل مشمول سخت و زیان آور

ذخیره بیمه مشاغل مشمول سخت و زیان آور برای کل سنوات پرسنل شاغل در مشاغل مشمول و بر اساس آخرین حقوق و مزایای مشمول بیمه محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌گردد.



۱۴-۳- سرمایه گذاری‌ها

اندازه‌گیری

شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته و سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	
بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	سرمایه‌گذاری‌های جاری
بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سریع معامله	

شناخت درآمد

شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی	انواع سرمایه‌گذاری‌ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی)	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	
در زمان تحقق سود تقسیمی شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تقسیمی شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	

۱۵-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص

۱۵-۳-۱- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۱۵-۳-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت خاص در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته و مشارکت خاص، تعدیل می‌شود.

۱۵-۳-۳- زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته یا مشارکت خاص بیش از منافع گروه در شرکت وابسته یا مشارکت خاص گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته و مشارکت خاص می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته یا مشارکت خاص، شناسایی می‌گردد.

۱۵-۳-۴- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته و مشارکت خاص با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته یا مشارکت خاص محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته یا مشارکت خاص، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره‌ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.



۳-۱۵-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص خاتمه می‌یابد و سرمایه‌گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد. زمانی که گروه منافعی را در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص، در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود.

۳-۱۵-۶- زمانی که یکی از شرکت‌های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته یا مشارکت خاص گروه انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت وابسته یا مشارکت خاص در صورتهای مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته یا مشارکت خاص شناسایی می‌شود.

۳-۱۵-۷- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص گروه استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص باشد، شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۳-۱۵-۸- چنانچه صورتهای مالی شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

۳-۱۶- آثار معاملات سهام خزانة شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورت‌های مالی تلفیقی تعدیل می‌شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما-به-ازای پرداختی و دریافتی، به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات سهام خزانة شرکت فرعی" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۱۷- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه‌گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می‌گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می‌شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه ما-به-ازای دریافتی، به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۱۸- مالیات بر درآمد

۳-۱۸-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۸-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

بدهی‌های مالیات انتقالی برای تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش‌بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت‌های خاص، دارایی‌های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش‌بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند.



۳-۱۸-۳- تهاتر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

گروه داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و به قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی داشته باشد.

۳-۱۸-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

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

۴-۱-۲- کنترل بر شرکت‌ها

شرکت‌های محور سازان ایران خودرو، مهرکام پارس و صنعتی نیرو محرکه، شرکت‌های فرعی گروه هستند. هر چند گروه مالکیت کمتر از ۵۰ درصد سهام این شرکت‌ها را در اختیار دارد ولی توانایی نصب و عزل اکثریت اعضاء هیات مدیره و راهبری سیاست‌های مالی و عملیاتی به منظور کسب منافع از فعالیت‌های آنها را دارد.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- ذخیره تضمین محصولات

هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج دوره‌های قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان در طی دوره، اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات می‌نماید.



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
۵-۱	۲۱۵,۶۴۷,۹۲۴	۱۵۸,۹۸۴,۶۱۰	میلیون ریال	میلیون ریال
۵-۲	۱,۰۴۵,۷۴۱	۷۳۹,۱۳۷		
۵-۳	۱,۹۲۹,۵۲۳	۱,۵۹۹,۶۶۶		
	۲۱۸,۶۲۳,۱۸۸	۱۶۱,۳۲۳,۴۱۳		

۵-۱- فروش خالص گروه برحسب انواع محصولات به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

یادداشت	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
	مقدار	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال
درآمد فروش قطعات داخلی:				
قطعات گیربکس	۴۰۳,۷۹۳	۴۲,۷۷۲,۳۳۰	۲۸,۷۱۰,۶۰۲	۲۸,۷۱۰,۶۰۲
مجموعه کامل داشبورد	۱۶۳,۸۸۲	۱۸,۲۰۱,۵۱۳	۱۵,۲۹۵,۳۸۷	۱۵,۲۹۵,۳۸۷
مجموعه کامل اکسل	۱,۰۰۹,۷۱۳	۴۹,۱۹۴,۷۶۷	۳۶,۸۱۰,۸۸۳	۳۶,۸۱۰,۸۸۳
مجموعه کامل سپر	۵۶۸,۹۳۶	۲۰,۲۶۵,۲۵۳	۱۴,۸۵۵,۹۹۸	۱۴,۸۵۵,۹۹۸
موتور سیکلت و دوچرخه	۷,۶۲۴	۴,۸۴۴,۳۶۸	۲,۸۸۰,۳۷۴	۲,۸۸۰,۳۷۴
مجموعه کامل بخاری	۱۴,۳۳۹	۶۵,۷۸۲۱	۵۶,۶۱۹	۵۶,۶۱۹
مجموعه کامل سرسیلندر	۱,۳۸۶,۶۹۶	۳۶,۵۱۷,۳۲۰	۲۵,۹۳۶,۹۰۹	۲۵,۹۳۶,۹۰۹
مجموعه کامل صندلی	۱۶۹,۸۸۸	۱۸,۵۳۳,۱۶۰	۱۱,۰۷۱,۴۴۹	۱۱,۰۷۱,۴۴۹
فلایویل	۱۳۹,۶۹۲	۵۰,۰۴۹۹	۴۹,۴۳۸	۴۹,۴۳۸
سایر قطعات خودرو	۱۱,۱۴۴,۹۶۸	۲۲,۷۸۶,۸۳۹	۲۱,۳۸۴,۳۳۵	۲۱,۳۸۴,۳۳۵
		۲۱۴,۲۷۲,۷۷۰	۱۵۸,۰۰۰,۷۹۴	۱۵۸,۰۰۰,۷۹۴
صادراتی:				
مجموعه سپر صادراتی	۸۱۱	۱۸,۲۶۵		
کارتز روغن	۱۳,۷۵۲	۶۰,۳۶۷		
سرسیلندر ماشین کاری شده	۲,۳۰۰	۷۱,۸۵۰	۵,۳۷۶	۵,۳۷۶
موتور سیکلت و دوچرخه	۴,۶۳۳	۱,۱۸۲,۲۷۸		
قطعات صادراتی	۱۰,۹۱۰	۴۱,۳۹۴		
		۲۱۵,۶۴۷,۹۲۴	۱۵۸,۹۸۴,۶۱۰	۱۵۸,۹۸۴,۶۱۰

۵-۱-۱- فروش محصولات گروه به تفکیک وابستگی اشخاص:

۱۴۰۲		۱۴۰۱	
درصد نسبت به کل	مبلغ فروش	درصد نسبت به کل	مبلغ فروش
۹۱	۱۹۶,۳۶۷,۵۸۱	۹۱	۱۴۵,۲۴۶,۳۳۰
۹	۱۹,۲۸۰,۳۴۳	۹	۱۳,۷۳۸,۲۸۰
۱۰۰	۲۱۵,۶۴۷,۹۲۴	۱۰۰	۱۵۸,۹۸۴,۶۱۰

شرکتهای گروه ایران خودرو(اشخاص وابسته)
سایر اشخاص

۵-۱-۲- علت افزایش درآمد فروش محصولات گروه نسبت به دوره مالی قبل ناشی از افزایش نرخ و مقدار محصولات بوده است

۵-۱-۳- بهای فروش محصولات گروه براساس نرخ های مصوب تعیین شده است.

۵-۱-۴- جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده:

۱۴۰۲				۱۴۰۱			
فروش	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود	فروش	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	%	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	%
۴۲,۷۷۲,۳۳۰	(۲۱,۰۵۰,۴۱۱)	۱,۷۲۲,۳۸۹	۴٪	۲۸,۷۱۰,۶۰۲	(۲۷,۸۳۸,۵۵۰)	۸۷۲,۰۵۲	۳٪
۱۸,۲۰۱,۵۱۳	(۱۶,۳۸۰,۵۸۰)	۱,۸۲۰,۹۳۳	۱۰٪	۱۵,۲۹۵,۳۸۷	(۱۴,۰۳۶,۷۸۲)	۱,۲۵۸,۶۰۵	۸٪
۴۹,۱۹۴,۷۶۷	(۲۸,۵۵۵,۶۷۴)	۶۱۹,۰۹۳	۱٪	۳۶,۸۱۰,۸۸۳	(۳۵,۱۳۳,۷)	۲۰۹,۳۸۲	۳۷٪
۲۰,۲۶۵,۲۵۳	(۱۹,۴۱۲,۴۰۴)	۸۷۱,۱۱۴	۴٪	۱۴,۸۵۵,۹۹۸	(۱۴,۵۶۵,۳۰)	۲۹۰,۹۶۸	۲٪
۶۰,۲۶۵,۲۵۳	(۳,۵۴۵,۷۱۲)	۲,۳۸۰,۸۳۴	۴۱٪	۲۵,۹۳۶,۹۰۹	(۲۴,۹۰۷,۴۶۲)	۱,۰۲۹,۴۴۷	۴٪
۶۵,۷۸۲۱	(۵۲۶,۷۲۵)	۱۳۱,۰۹۶	۲۰٪	۲,۸۸۰,۳۷۴	(۲,۴۰۳,۷۹۸)	۴۷۶,۵۷۶	۱۶٪
۳۶,۵۱۷,۳۲۰	(۳۵,۸۶۷,۴۱۷)	۷۲۱,۷۵۲	۳٪	۲۱,۳۸۴,۳۳۵	(۲۰,۱۳۶,۱۷)	۱,۲۴۸,۱۶۴	۵٪
۱,۳۸۶,۶۹۶	(۱,۱۱۱,۱۹۳)	۲,۴۲۱,۹۶۷	۱۳٪	۱۱,۰۷۱,۴۴۹	(۱۰,۱۳۶,۱۷)	۹۳۵,۴۳۲	۸٪
۱۶۹,۸۸۸	(۲۵۸,۱۵۸)	۱۴۲,۳۴۱	۲۸٪	۴۹,۴۳۸	(۱۸,۰۱۵,۲۴۲)	۳۱,۴۲۳	۱۶٪
۱۳۹,۶۹۲	(۲۱,۳۵۱,۱۲۳)	۱,۵۳۷,۴۶۸	۷٪	۲۱,۳۸۴,۳۳۵	(۱۸,۰۱۵,۲۴۲)	۳,۳۶۸,۹۹۲	۱۶٪
۱۱,۱۴۴,۹۶۸	(۳۰۳,۱۷۹,۰۳۶)	۱۳,۴۶۸,۸۸۸	۶٪	۱۵۸,۹۸۴,۶۱۰	(۱۴۷,۶۱۴,۹۹۴)	۱۱,۳۶۹,۶۱۶	۷٪

۵-۲- درآمد ارائه خدمات

۱۴۰۲	۱۴۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۳,۴۵۹	۱۰۵,۹۴۸
۹۱۳,۳۸۲	۶۳۳,۱۸۹
۱,۰۴۵,۷۴۱	۷۳۹,۱۳۷

فروش خدمات و وصول مطالبات
کارمزد صدور و فروش بیمه نامه و خدمات



۵-۲-۱- درآمد ارائه خدمات

۱۴۰۲				۱۴۰۱			
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	%	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	%
۱۳۳,۴۵۹	(۸۸,۵۳۰)	۴۴,۹۲۹	۳۳٪	۱۰۵,۹۴۸	(۶۹,۰۴۳)	۳۶,۹۰۵	۳۵٪
۹۱۳,۳۸۲	(۲۵۶,۶۲۷)	۶۵۶,۷۵۵	۷۱٪	۶۳۳,۱۸۹	(۱۴۱,۷۹۴)	۴۹۱,۳۹۵	۷۸٪
۱,۰۴۵,۷۴۱	(۳۵۴,۱۵۷)	۶۹۱,۵۸۴	۶۶٪	۷۳۹,۱۳۷	(۲۱۰,۸۳۷)	۵۲۸,۳۰۰	۷۱٪

فروش خدمات و وصول مطالبات
کارمزد صدور و فروش بیمه نامه و خدمات

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال عالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۳- سود سرمایه گذاری

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱,۰۹۸,۰۷۶	۱,۵۲۵,۹۳۱	۲۹,۹۸۰	۱۲۴,۶۶۲
۴۳۹,۲۹۰	۸,۶۳۵	۴۳۹,۲۹۰	۱۳,۹۳۵
۷۱۳,۲۸۷	۱,۶۴۷,۰۶۶	۷۸۲,۷۴۰	۱,۸۴۲,۲۷۸
۳۲۴,۴۵۸	(۳۸,۶۶۴)	۳۴۷,۶۵۶	(۵۱,۳۵۲)
۲,۵۷۵,۱۱۱	۳,۱۴۲,۹۶۷	۱,۵۹۹,۶۶۶	۱,۹۲۹,۵۲۳

۵-۳-۱- سود سهام

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۰۰,۹۰۰	۶۰۰,۰۱۰	.	.
۱۳۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	.	.
۴۱۶	۲۴,۶۹۷	.	.
.	۲۴,۰۰۰	.	.
۱۰۴,۷۵۳	۲۲,۶۶۹	.	.
.	۱۰,۰۰۰	.	.
۹۸۷	۱۰,۰۰۰	.	.
۱۹۰,۰۰۰	.	.	.
۶۲۷,۰۵۶	۱,۱۹۱,۳۷۶	.	.
۴۵۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	.	.
۷,۳۲۲	۱۰,۸۳۳	.	.
۴۵۷,۳۲۲	۲۵۰,۸۳۳	.	.
.	۴۸,۰۳۴	۴۸,۰۳۴	
.	۲۵,۰۹۷	۵۸,۱۸۳	
۱,۵۶۶	۱,۴۱۲	۱,۵۶۶	۱,۴۱۲
۱۰,۹۵۸	۷,۸۱۰	۱۰,۹۵۸	۷,۸۳۹
۱,۱۰۹	۹۶۳	۱,۱۰۹	۹۶۳
۶۵	۴۰۶	۱۶,۳۴۷	۸,۲۳۱
۱۳,۶۹۸	۸۳,۷۲۲	۲۹,۹۸۰	۱۲۴,۶۶۲
۱,۰۹۸,۰۷۶	۱,۵۲۵,۹۳۱	۲۹,۹۸۰	۱۲۴,۶۶۲

۵-۳-۱-۱- سود سهام شناسایی شده حسب مورد بر اساس مصوبات مجامع، با توجه به ملاحظات استانداردهای حسابداری شرکت های فرعی و وابسته شناسایی شده است.

۵-۳-۲- درآمد سود تضمین شده

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۴۳,۰۴۱	۷,۹۹۶	۲۴۳,۰۴۱	۱۳,۲۹۶
۱,۲۴۹	۶۳۹	۱,۲۴۹	۶۳۹
۱۹۵,۰۰۰	.	۱۹۵,۰۰۰	.
۴۳۹,۲۹۰	۸,۶۳۵	۴۳۹,۲۹۰	۱۳,۹۳۵

۵-۳-۲-۱- سود حاصل از درآمد سرمایه گذاری نزد صندوق های سرمایه گذاری با نرخ ۲۱ درصد سالیانه می باشد.

۵-۳-۲-۲- سود حاصل از اوراق مرابحه مربوط به خرید و فروش اوراق دولتی (اوراق مرابحه) توسط صندوق بازارگردانی امید لوتوس پارسین می باشد.



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۳-۳ سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۷۶,۸۱۵	۱,۰۹۲,۶۳۷	۶۴۶,۲۶۸	۱,۲۸۷,۸۴۹	۵-۳-۳-۱
۱۳۶,۴۷۲	۵۵۴,۴۲۹	۱۳۶,۴۷۲	۵۵۴,۴۲۹	
۷۱۳,۲۸۷	۱,۶۴۷,۰۶۶	۷۸۲,۷۴۰	۱,۸۴۲,۲۷۸	

سرمایه گذاری های بلند مدت و کوتاه مدت بوری و غیر بوری
خالص سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری ها توسط بازارگردانی

۵-۳-۳-۱ سود و زیان فروش سرمایه گذاری بلند مدت و کوتاه مدت بوری و غیر بوری

شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۳۹۱,۴۸۶	۰	۳۹۱,۴۸۶
۱۰۸,۴۰۶	۳۰۱,۲۳۱	۱۱۰,۸۱۲	۲۹۸,۸۸۳
۲۵۹,۴۴۲	۲۳۵,۹۱۱	۲۹۱,۶۴۸	۲۸۳,۷۶۸
۰	۲,۹۴۶	۰	۱۱۴,۴۰۵
۰	۱۱۶,۳۶۵	۰	۱۱۶,۳۶۵
۰	۴۳,۰۱۳	۰	۲۷,۷۰۸
۷۵,۳۲۵	۰	۸۸,۴۴۱	۴۲,۲۲۱
۲۱,۸۵۸	۵,۲۵۳	۲۱,۸۵۸	۵,۲۵۳
۱۰۹,۸۶۴	۰	۱۰۳,۰۹۴	۰
۱,۹۰۸	(۳,۵۶۸)	۴,۸۵۱	(۳,۵۶۸)
۱۲	۰	۴,۸۴۹	۱۱,۳۲۸
۵۷۶,۸۱۵	۱,۰۹۲,۶۳۷	۶۴۶,۲۶۸	۱,۲۸۷,۸۴۹

شیشه های ایمنی به نور
صنعتی نیرومحرکه
مهرکام پارس
محور سازان ایران خودرو
بانک پارسیان
کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران
توسعه و عمران شهرستان نائین
بیمه پارسیان
لیزینگ ایران خودرو
صندوق امین آشنا
سایر شرکتهای

۵-۳-۴ سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	(۳۸,۶۶۴)	۰	(۵۱,۳۵۲)
۳۲۴,۴۵۸	۰	۳۴۷,۶۵۶	۰
۳۲۴,۴۵۸	(۳۸,۶۶۴)	۳۴۷,۶۵۶	(۵۱,۳۵۲)

زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری های کوتاه مدت



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف

۶-۱- اطلاعات مربوط به قسمت های تجاری گروه به شرح زیر است .

(مبالغ به میلیون ریال)						
جمع تلفیقی	جمع تلفیقی	حذف ها	سایر عملیات	گروه فعالیت های خدماتی (بیمه و خدمات وصول)	گروه فعالیت های صنعتی (قطعات خودرو)	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۲	
						درآمد عملیاتی :
۱۶۱,۵۴۶,۹۳۸	۲۲۰,۷۶۷,۱۵۴	.	۴,۰۷۳,۴۹۰	۱,۰۴۵,۷۴۱	۲۱۵,۶۴۷,۹۲۳	فروش به مشتریان برون سازمانی
۱۶۱,۵۴۶,۹۳۸	۲۲۰,۷۶۷,۱۵۴	.	۴,۰۷۳,۴۹۰	۱,۰۴۵,۷۴۱	۲۱۵,۶۴۷,۹۲۳	جمع درآمد عملیاتی
۸,۱۹۱,۱۹۹	۹,۴۰۴,۲۲۸	.	۳,۰۷۹,۱۴۴	۴۴۶,۱۰۲	۵,۸۷۸,۹۸۲	نتیجه عملیات قسمت
۱,۸۶۷,۲۷۸	۳,۷۶۹,۲۴۷	.	.	.	.	سایر هزینه ها
۶,۳۲۳,۹۲۱	۵,۶۳۴,۹۸۱	.	.	.	.	سود عملیاتی
						سایر اطلاعات :
۸۰,۲۰۶,۵۹۰	۹۷,۷۸۵,۱۱۰		۱۳,۳۸۰,۹۷۳	۱,۶۸۴,۸۲۶	۸۲,۸۱۹,۳۱۱	دارایی های قسمت
۳,۹۲۹,۵۳۵	۱۳,۰۹۹,۸۰۵					دارایی های مشترک تخصیص نیافته
۸۴,۱۳۶,۱۲۵	۱۱۰,۸۸۴,۹۱۵					جمع دارایی های تجمیعی
۳۵,۱۵۲,۸۶۵	۵۹,۲۵۰,۱۹۸		۶,۰۵۱,۷۲۵	۷,۴۶۳,۵۶۴	۴۵,۷۳۴,۹۰۹	بدهی های قسمت
۱۱,۹۳۸,۵۹۸	۸,۳۵۲,۶۶۱					بدهی های مشترک تخصیص نیافته
۴۷,۰۹۱,۴۶۳	۶۷,۶۰۲,۸۵۹					جمع بدهی های تجمیعی
			۱۷,۳۰۳	۱۱,۱۰۸	۸۸۹,۰۲۷	استهلاک

۶-۲- گروه دارای دو قسمت عملیات اصلی شامل تولید محصولات خودرویی و خدمات (شامل بیمه و خدمات وصول) و یک قسمت سایر عملیات که شامل سرمایه گذاری در بورس اوراق بهادار است، در سطح ایران می باشد. مجموع این عملیات در سطح شرکت اصلی و سایر شرکت های فرعی مشمول تلفیق انجام می پذیرد. مسئولیت هر یک از قسمت های فوق به عهده مدیرعامل شرکت مربوطه می باشد. این قسمت ها مبنایی برای گزارش اطلاعات قسمت های گروه است. محصولات عمده تولیدی قسمت خودرویی به تفصیل در یادداشت ۱-۵ افشا شده است.

۶-۳- دارایی های هر قسمت شامل تمام دارایی های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی های ثابت مشهود (پس از کسر ارقام کاهنده مربوط) را در بر می گیرد. با وجود این که بیشتر این دارایی ها می تواند مستقیماً به هریک از قسمت ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می شود بر مبنایی منطقی به آن قسمت ها تخصیص می یابد. بدهی های قسمت شامل تمام بدهی های عملیاتی است و به طور عمده در برگزیده حساب ها و اسناد پرداختی، پیش دریافت ها و سایر اقلام پرداختی است. بدهی های قسمت، مالیات بردارآمد را در بر نمی گیرد.



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی گروه

۱۴۰۱			۱۴۰۲			یادداشت	
جمع	ارائه خدمات	فروش محصولات	جمع	ارائه خدمات	فروش محصولات		
۱۱۵,۵۰۲,۴۵۳	۰	۱۱۵,۵۰۲,۴۵۳	۱۵۹,۵۸۱,۰۸۹	۰	۱۵۹,۵۸۱,۰۸۹	۷-۱	مواد مستقیم مصرفی
۱۲,۹۴۹,۳۸۷	۱۴۶,۴۵۸	۱۲,۸۰۲,۹۲۹	۱۷,۴۹۶,۰۱۴	۲۰۶,۶۴۶	۱۷,۲۸۹,۳۶۸	۷-۲	دستمزد مستقیم سربار ساخت :
۱۰,۴۵۳,۱۸۵	۵۲,۲۷۷	۱۰,۴۰۰,۹۰۸	۱۴,۵۰۶,۹۱۷	۱۱۹,۶۷۲	۱۴,۳۸۷,۲۴۵	۷-۳	دستمزد غیر مستقیم
۱,۴۸۷,۴۱۵	۰	۱,۴۸۷,۴۱۵	۲,۵۳۹,۰۷۴	۰	۲,۵۳۹,۰۷۴		مواد غیر مستقیم
۷۳۸,۳۹۸	۳,۳۸۱	۷۳۵,۱۱۷	۸۶۳,۱۲۱	۱,۹۶۶	۸۶۱,۱۵۵		استهلاک
۷,۱۲۱,۵۲۴	۸,۸۲۱	۷,۱۱۲,۷۰۳	۱۱,۲۱۴,۹۵۸	۲۵,۸۷۳	۱۱,۱۸۹,۰۸۵	۷-۴	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
۱۴۸,۲۵۲,۳۶۲	۲۱۰,۸۳۷	۱۴۸,۰۴۱,۵۲۵	۲۰۶,۲۰۱,۱۷۳	۳۵۴,۱۵۷	۲۰۵,۸۴۷,۰۱۶		جمع هزینه های ساخت
(۱,۲۲۵,۸۰۳)	۰	(۱,۲۲۵,۸۰۳)	(۸۴۴,۱۳۹)	۰	(۸۴۴,۱۳۹)	۱۰-۱	هزینه های جذب نشده
(۳۵۱,۰۲۲)	۰	(۳۵۱,۰۲۲)	(۲,۸۵۸,۶۸۰)	۰	(۲,۸۵۸,۶۸۰)		کاهش (افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت
۱۴۶,۶۷۵,۵۳۷	۲۱۰,۸۳۷	۱۴۶,۴۶۴,۷۰۰	۲۰۲,۴۹۸,۳۵۴	۳۵۴,۱۵۷	۲۰۲,۱۴۴,۱۹۷		بهای تمام شده کالای ساخته شده
۱,۱۵۰,۲۹۴	۰	۱,۱۵۰,۲۹۴	(۲,۹۷۳,۳۵۵)	۰	(۲,۹۷۳,۳۵۵)		کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده
۰	۰	۰	۴,۰۰۸,۰۹۴	۰	۴,۰۰۸,۰۹۴	۷-۵	بهای تمام شده قطعات فروخته شده
۱۴۷,۸۲۵,۸۳۱	۲۱۰,۸۳۷	۱۴۷,۶۱۴,۹۹۴	۲۰۳,۵۲۳,۱۹۳	۳۵۴,۱۵۷	۲۰۳,۱۷۹,۰۲۶		

۷-۱- علت افزایش مبلغ مواد مستقیم مصرفی نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ خرید مواد اولیه و افزایش مقداری فروش می باشد.

۷-۱-۲- در دوره مورد گزارش مبلغ ۱۷۰,۲۷۷,۸۷۰ میلیون ریال (دوره قبل ۱۲۲,۷۱۸,۸۹۹ میلیون ریال) خرید مواد اولیه توسط گروه انجام شده است.

۷-۵- بهای تمام شده قطعات فروخته شده مربوط به بهای تمام شده چرخ دنده های تیا ، دنده های شاهین و تراکتور و همچنین بهای تمام شده سایر قطعات فروخته شده شرکت صنعتی نیرو محرکه می باشد.

گروه

۱۴۰۱		۱۴۰۲		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال		
۱۴٪	۱۷,۴۴۸,۷۴۰	۱۳٪	۲۱,۳۶۵,۹۸۲	ایران	مواد اولیه و قطعات گیربکس
۱۴٪	۱۶,۷۵۴,۳۷۷	۱۳٪	۲۰,۴۱۸,۵۴۹	ایران	شمش آلومینیوم
۹٪	۱۰,۵۴۱,۳۵۴	۱۱٪	۱۸,۱۴۶,۹۹۳	ایران	قطعات گیربکس
۵٪	۶,۲۰۶,۰۲۵	۵٪	۹,۰۱۴,۸۰۵	ایران	متعلقات داشبورد
۹٪	۱۰,۴۶۰,۸۷۹	۳۳٪	۵۶,۸۸۹,۸۰۷	ایران	مواد اولیه
۳٪	۳,۵۹۴,۹۸۱	۲٪	۳,۶۲۷,۵۹۲	ایران	مواد اولیه آهن قراضه
۳٪	۴,۲۴۸,۱۸۲	۵٪	۸,۴۱۷,۷۰۷	ایران	متعلقات صندلی
۳٪	۳,۱۱۲,۲۹۴	۲٪	۳,۷۶۶,۱۶۵	ایران	متعلقات سیر
۳٪	۲,۴۵۱,۴۷۱	۳٪	۲,۸۷۰,۸۹۳	ایران	رنگ
۳٪	۲,۲۰۴,۲۲۸	۲٪	۲,۶۴۷,۶۴۲	ایران	دسته سیم
۲٪	۲,۳۸۸,۶۶۸	۳٪	۳,۴۹۵,۶۵۵	چین	ست قطعات موتور سیکلت
۱٪	۱,۴۱۴,۰۰۰	۰٪	۷۲۸,۰۴۴	ایران	متعلقات تهویه مطبوع
۱٪	۱,۱۸۰,۶۸۷	۱٪	۸۶۷,۳۶۹	ایران	میلگرد
۱٪	۱,۷۸۶,۳۲۱	۱٪	۱,۸۳۵,۹۳۸	ایران	کیسه هوا
۱٪	۸۷۹,۱۶۴	۱٪	۸۷۲,۳۴۷	ایران	شمش برنج
۱٪	۱,۴۸۰,۶۳۷	۳٪	۳,۰۱۲,۷۱۵	ایران	چراغ مه شکن
۳٪	۱,۸۹۴,۱۰۱	۳٪	۲,۶۹۹,۲۸۰	ایران	روکش صندلی
۲۸٪	۳۴,۶۵۲,۸۹۰	۶٪	۹,۶۰۰,۴۸۷	ایران	سایر
۱۰۰٪	۱۲۲,۷۱۸,۸۹۹	۱۰۰٪	۱۷۰,۲۷۷,۸۷۰		



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷-۲- هزینه های دستمزد مستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است :

گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	حقوق و دستمزد و مزایا
۹,۷۰۰,۰۱۸	۱۲,۳۸۳,۵۵۵	هزینه بازخرید خدمت کارکنان
۱,۴۵۹,۶۳۴	۱,۰۷۲,۹۲۹	حق بیمه سهم کارفرما و بیکاری
۱,۶۸۹,۱۸۸	۲,۵۷۲,۰۴۱	سایر
۱۰۰,۵۴۷	۱,۴۶۷,۴۸۹	
۱۲,۹۴۹,۳۸۷	۱۷,۴۹۶,۰۱۴	

۷-۲-۱- تغییرات هزینه حقوق و دستمزد و مزایا عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و دستمزد بر اساس مصوبه وزارت کار و افزایش پرسنل گروه و انجام طرح طبقه بندی مشاغل برخی از شرکتهای گروه می باشد.

۷-۳- هزینه های دستمزد غیر مستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است :

گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	حقوق و دستمزد و مزایا
۸,۵۲۹,۰۶۶	۱۱,۱۶۶,۲۲۷	هزینه بازخرید خدمت کارکنان
۱,۱۴۲,۵۰۷	۱,۵۵۰,۱۷۰	حق بیمه سهم کارفرما و بیکاری
۷۸۱,۶۱۲	۱,۷۹۰,۵۲۰	
۱۰,۴۵۳,۱۸۵	۱۴,۵۰۶,۹۱۷	

۷-۴- اقلام تشکیل دهنده ی هزینه های سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید) بشرح ذیل می باشد :

گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	هزینه تعمیر و نگهداری
۱,۵۶۶,۳۸۴	۲,۱۷۱,۸۶۶	۷-۴-۱
۹۶۳,۶۱۷	۱,۰۸۲,۴۸۲	۷-۴-۲
۴۳,۴۱۱	۳۵,۱۵۳	حق بیمه اموال
۷۵۷,۷۴۹	۱,۲۸۱,۸۶۲	رستوران
۷۴۲,۵۷۰	۹۱۴,۶۵۳	۷-۴-۳
۳۸۵	۱,۶۰۲	اجاره
۳,۰۴۷,۴۰۸	۵,۷۲۷,۳۴۰	سایر اقلام
۷,۱۲۱,۵۲۴	۱۱,۲۱۴,۹۵۸	

۷-۴-۱- افزایش هزینه تعمیر و نگهداری مربوط به شرکت های صنایع ریخته گری ایران خودرو، ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو، صنعتی نیرو محرکه به ترتیب به مبلغ ۹۳۶,۹۴۹ و ۴۵۶,۷۹۳ و ۳۸۳,۵۱۴ میلیون ریال می باشد.

۷-۴-۲- افزایش هزینه حمل نقل ناشی از افزایش هزینه حمل محصولات تولیدی می باشد.

۷-۴-۳- افزایش هزینه سوخت و برق ناشی از افزایش قیمت نهاده های مربوطه نسبت به دوره قبل می باشد.



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۹۱,۲۴۰	۵۰۴,۵۰۶	۲,۷۱۹,۱۳۴	۴,۱۴۱,۴۳۲	۸-۱ حقوق و دستمزد
۴۳,۷۷۶	۵۵,۷۸۳	۵۷۴,۲۵۰	۶۵۱,۵۱۷	۸-۱ مزایای بازخرید خدمت کارکنان
۳۹,۹۹۴	۵۹,۹۰۹	۳۹۵,۴۲۴	۵۱۰,۹۶۸	۸-۱ حق بیمه سهم کارفرما و بیکاری
۳۹,۶۳۰	۴۱,۵۷۲	۲۰۳,۹۵۸	۲۳۸,۶۸۲	۸-۱ عیدی و پاداش
۱,۹۷۵	۱,۱۹۹	۲,۴۳۰	۲,۰۳۳	سفر و فوق العاده ماموریت
۲,۳۷۳	۵,۰۵۳	۱۶,۰۹۶	۱۷,۹۵۴	سوخت و انرژی
۸,۹۴۵	۳۱,۵۳۷	۱۱۶,۹۳۸	۲۲۰,۶۱۷	آبدارخانه و پذیرایی
۹,۲۶۲	۱۷,۱۰۱	۴۷,۰۴۸	۵۳,۱۳۶	استهلاک دارایی ثابت مشهود
۳,۳۹۸	۲۸,۸۹۱	۲۰,۷۳۰	۵۸,۴۱۹	ملزومات مصرفی
.	۴,۰۱۱	.	۴,۰۱۱	حق حضور کمیته های تخصصی
۲,۱۵۹	۵,۳۹۵	۲,۱۵۹	۲۵,۲۱۱	حق الزحمه اشخاص ثالث
.	۹,۸۶۳	.	۹,۸۶۳	هزینه ارکان و سیدگردان صندوق
۳,۰۱۹	۶,۷۷۰	۵۳,۷۳۶	۶۷,۸۲۵	حسابرسی
۹۰۷	۸۳۵	۱,۷۶۶	۱,۴۸۶	بیمه دارایی ها
۱۰,۱۸۷	۲۹,۱۲۵	۸۶,۱۴۷	۸۷,۵۳۹	تعمیر و نگهداری
۹,۰۰۴	۱۶,۷۱۱	۳۲,۹۷۲	۴۲,۱۵۵	آگهی و تبلیغات
.	.	۲۷۲,۲۳۴	۷۸۷,۸۵۴	۸-۳ خدمات پس از فروش (گارانتی)
.	.	۱,۰۷۲,۷۰۳	۱,۲۶۱,۸۲۷	۸-۲ حمل و نقل
.	.	۵۹,۳۱۸	۱۳۱,۴۷۴	ایاب و ذهاب
.	.	۱۲۷	۷۷۳	هزینه های حقوقی
۴۳,۵۳۶	۱,۲۴۱	۴۳,۵۳۶	۱,۲۴۱	هزینه انتشار اوراق تبعی
۶۶,۱۷۰	۱۵۱,۶۲۹	۸۲۰,۶۰۶	۱,۰۶۷,۶۸۵	سایر
۵۷۵,۵۷۵	۹۷۱,۱۳۱	۶,۵۴۱,۳۱۲	۹,۳۸۳,۷۰۲	

۸-۱- تغییرات هزینه حقوق و دستمزد و مزایا عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و دستمزد بر اساس مصوبه وزارت کار افزایش و افزایش پرسنل می باشد.

۸-۲- عمده اقلام فوق مربوط به شرکت های صنایع ریخته گری ایران خودرو و مهرکام پارس به ترتیب به مبلغ ۵۳۰,۲۲۲ و ۳۶۱,۲۱۴ میلیون ریال می باشد.

۸-۳- مبلغ ۶۵۴,۵۴۹ میلیون ریال مربوط به خدمات پس از فروش شرکت صنعتی نیرو محرکه می باشد .



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹- سایر درآمدها

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۹-۱	فروش ضایعات
.	.	۹۶۹,۹۳۵	۱,۴۵۲,۹۱۰	۹-۲	درآمد حاصل از دیرکرد مشتریان لیزینگ
.	.	۲۲۱,۷۲۳	۱۶۳,۹۴۳		سایر درآمدها
.	.	۳۰,۸۴۸	.		
.	.	۱,۲۲۲,۵۰۶	۱,۶۱۶,۸۵۳		

۹-۱- عمده مبلغ فوق بابت فروش براده ، پلیسه ، اکسید مربوط به شرکت ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو به مبلغ ۱,۰۰۴,۲۳۱ میلیون ریال می باشد این ضایعات از طریق مزایده فروخته می شود و افزایش فوق عمدتاً بابت افزایش نرخ فروش ضایعات بوده است .

۹-۲- درآمد دیرکرد مشتریان لیزینگ مربوط به شرکت توسعه و فروش خودروکار بوده و بابت مطالبات معوق و براساس قراردادهای فی مابین محاسبه و دریافت می شود .

۱۰- سایر هزینه ها

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۱۰-۱	هزینه های جذب نشده در تولید
.	.	(۱,۲۲۵,۸۰۳)	(۸۴۴,۱۳۹)	۱۰-۲	هزینه گارانتی
.	.	(۴۴۰,۵۱۳)	(۵۴۰,۳۳۰)		هزینه ضایعات
.	.	(۲۴,۵۷۴)	(۱۲۷,۰۴۷)		سایر
.	.	(۱۶۳,۹۶۵)	(۱۷۶,۶۴۹)		
.	.	(۱,۸۵۴,۸۵۵)	(۱,۶۸۸,۱۶۵)		

۱۰-۱- اقلام عمده مربوط به شرکت صنعتی نیرو محرکه به مبلغ ۷۶۴,۹۵۳ میلیون ریال که به دلیل کاهش تقاضای مشتریان اصلی در سنوات اخیر و به دلیل عدم استفاده بهینه از نیروی کار و ظرفیت معمول دارایی های در اختیار ، محاسبه و از بهای تمام شده کسر شده است ، می باشد.

۱۰-۲- هزینه گارانتی مربوط به شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو می باشد .

۱۱- هزینه های مالی

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سود تضمین شده و کارمزد تسهیلات دریافتی
.	.	۲۳۲,۶۰۵	۲۶۴,۹۴۷	هزینه مالی بهره تامین مالی از محل اوراق تبعی
۴۵۲,۴۴۲	۲۰,۵۲۸	۴۵۲,۴۴۲	۲۰,۵۲۸	سود و کارمزد جرایم دیرکرد تسهیلات
		۸,۹۵۹	۷۶,۶۵۷	هزینه مالی اعتبار دریافتی از کارگزاری ها
		۲۱,۰۹۰	۱۳۲,۷۴۶	سایر
۶,۰۸۶	۳۶,۱۷۴	۱۷۲,۷۰۷	۱۲,۰۰۴	
۴۵۸,۵۲۸	۵۶,۷۰۲	۸۸۷,۸۰۳	۵۰۶,۸۸۲	



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۰	۱۱۸,۷۸۲	۱۱۰,۰۰۸	سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ها
۱۳,۴۴۹	۱,۲۶۲	۱۴,۴۴۱	۲۴۷,۰۱۱	سود (زیان) حاصل از تسعیر دارائیه‌ها و بدهیهای ارزی - غیرعملیاتی
		۹,۱۳۹	۱۲۷,۷۵۴	سود حاصل از فروش مواد اولیه / ضایعات
۴۱۰	۳۸۴	۴,۰۰۹	۳۸,۴۰۲	سود فروش دارایی های ثابت
۰	۰	۳۱,۶۲۲	۵۶,۸۶۶	۱۲-۱ درآمد اجاره
۲,۹۵۵	(۱۹,۶۰۰)	۱۷۶,۸۹۴	(۸۸۵)	سایر
۱۶,۸۱۴	(۱۷,۹۵۴)	۳۵۴,۸۸۷	۵۷۹,۱۵۶	

۱۲-۱- درآمد اجاره مربوط به شرکت محورسازان ایران خودرو می باشد.

۱۳- سهم گروه از سود شرکتهای وابسته

		۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
		میلیون ریال	میلیون ریال	
		۱۵۴,۱۸۹	۲,۰۱۸,۵۷۹	۱۷-۱ شرکت سرمایه گذاری سمند
		۶۹,۳۳۶	۱۲۵,۳۸۸	۱۷-۱ شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین
		۲۲۳,۵۲۵	۲,۱۴۳,۹۶۷	



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۹۹۹,۵۳۶	۲,۱۷۱,۸۳۶	۶,۵۴۷,۴۴۶	۷,۷۷۸,۹۴۸	سود عملیاتی
.	.	(۱,۳۱۳,۳۳۷)	(۱,۹۸۰,۹۸۶)	۳۵ اثر مالیاتی
.	.	(۱,۸۷۹,۰۶۹)	(۲,۴۱۱,۵۸۵)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود ناشی از عملیات
۱,۹۹۹,۵۳۶	۲,۱۷۱,۸۳۶	۳,۳۵۵,۰۴۰	۳,۳۸۶,۳۷۷	سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان اصلی
۳۹,۶۰۵	۳۹,۶۰۵	۳۹,۶۰۵	۳۹,۶۰۵	میانگین موزون تعداد سهام عادی-میلیون سهم
۵۰	۵۵	۸۵	۸۶	سود پایه هر سهم عملیاتی - ریال
(۴۴۱,۷۱۴)	(۷۴,۶۵۶)	(۵۳۲,۹۱۶)	۷۲,۲۷۴	سود(زیان) غیر عملیاتی
(۱,۷۵۰)	.	۱۶۳,۹۲۷	۱۹,۰۳۴	۳۵ اثر مالیاتی
.	.	۴۵۷,۹۲۴	۸۲۶,۵۰۶	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان) ناشی از فعالیت غیر عملیاتی
(۴۴۳,۴۶۴)	(۷۴,۶۵۶)	۸۸,۹۳۵	۹۱۷,۸۱۴	سود(زیان) غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان اصلی
۳۹,۶۰۵	۳۹,۶۰۵	۳۹,۶۰۵	۳۹,۶۰۵	میانگین موزون تعداد سهام عادی-میلیون سهم
(۱۱)	(۲)	۲	۲۳	سود(زیان) پایه هر سهم غیر عملیاتی - ریال
۱,۵۵۷,۸۲۲	۲,۰۹۷,۱۸۰	۶,۰۱۴,۵۳۰	۷,۸۵۱,۲۲۲	سود خالص
(۱,۷۵۰)	.	(۱,۱۴۹,۴۱۰)	(۱,۹۶۱,۹۵۲)	اثر مالیاتی
.	.	(۱,۴۲۱,۱۴۵)	(۱,۵۸۵,۰۷۹)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۳۹	۵۳	۸۷	۱۰۹	سود پایه هر سهم - ریال



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اطلاعات سرمایه ای در انبار	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	لوازم آزمایشگاهی	ابزار آلات	اثاث و منقولات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۹,۱۳۱,۵۷۰	۹۸۰,۵۳۳	۱,۳۶۸,۳۴۴	۴۳۹,۳۳۳	۷,۹۱۵,۸۴۰	۲,۳۷۵	۲۰,۶۸۰,۸۴۳	۷۸۰,۱۲۴	۲۱۱,۱۳۶	۳,۱۱۴,۰۹۸	۵۳۴,۳۹۵	۱,۳۰۳,۸۱۴	۴۱۱,۷۵۶
۳,۸۱۲,۹۶۰	۷۱۰,۰۹۷	۱,۳۸۶,۶۴۱	۴۳۱,۳۸۳	۹۱۳,۸۳۹	۳۳۴	۱۸۲,۶۷۴	۹۶,۴۱۴	۸۳,۴۵۸	۴۰,۲۰۳	۴۶,۳۷۰	۸۷,۱۷۴	۲۵,۵۰۰
(۵۴,۵۹۵)	(۳۰,۸۸۷)	(۳۸۰,۰۷۰)	.	(۹۰,۰۰۰)	.	(۴۳۱)	(۷۳۳)	(۵,۵۵۳)	(۳,۱۸۳)	(۳)	.	.
(۳۷۷,۷۸۷)	۲۴,۵۸۹	(۱۱۱,۳۷۷)	(۳۵۰,۹۱۳)	۱۵۹,۹۳۴	.	۴۰,۳۳۴	۱۱,۵۸۳	۷۹,۹۲۵	۶۷,۲۰۹	۲۳,۶۷۳	(۳,۷۵۳)	۱۱,۹۱۳
۱۳,۴۱۲,۱۴۸	۱۵۲,۸۵۳	۲,۵۳۳,۹۰۱	۵۱۹,۶۸۳	۸,۹۹۹,۷۲۶	۲,۶۰۹	۲,۳۹۰,۷۰۱	۲,۸۷,۵۲۸	۴۹۶,۹۶۷	۳,۵۸۰,۱۴۹	۶۰,۴۳۳	۱,۳۸۸,۳۴۵	۴۴۹,۱۶۹
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۵,۸۰۴	۳,۳۸۶,۵۹۶	۲,۸۳۵,۵۵۳	۳,۴۵۳,۰۰۰	۹	۵۹۱,۰۰۰	۳۰,۸۴۵	۲۱۲,۳۷۱	۸۷۲,۵۷۷	۲۵,۸۵۴	۱,۵۴۱,۶۵۴	.
(۳۵,۳۳۰)	.	.	.	(۳۵,۳۳۰)	.	(۹۳)	(۳,۱۷۹)	(۴,۰۳۷)	(۳۶,۷۵۵)	(۳۷۵)	.	.
(۶۳۳,۵۸۵)	(۷۵,۱۹۹)	(۱۰,۶۳۱,۹۵۵)	(۱۳۶,۵۴۹)	۶۶۰,۳۵۸	.	۴۷,۵۸۰	۶,۸۶۰	۱۷۲,۳۹۱	۴۲۳,۹۳۰	۱۴,۴۰۰	(۴,۶۹۳)	.
۲۱,۵۸۲,۳۷۷	۲۳۳,۶۵۷	۴,۸۶۳,۳۰۲	۳,۰۰۸,۹۸۷	۱۳,۰۷۶,۷۴۵	۲,۶۱۸	۲,۹۱۲,۳۳۸	۵۹۵,۶۹۴	۶۷۷,۵۹۲	۴,۸۴۹,۸۹۱	۶۴۴,۳۱۵	۲,۹۱۵,۲۰۶	۴۴۹,۱۶۹
۵,۳۳۹,۸۵۶	.	.	.	۵,۳۳۹,۸۵۶	۱,۷۳۰	۱,۶۶۰,۱۳۰	۲۱۶,۶۴۴	۱۲۱,۷۳۵	۲,۱۷۲,۳۴۹	۴۱۳,۳۱۳	۷۵۴,۰۶۶	.
۷۳۵,۸۵۳	.	.	.	۷۳۵,۸۵۳	۱۸۱	۱۹۳,۵۴۶	۲۵۶,۰۰۶	۲۷,۸۴۹	۳۹۶,۸۰۶	۴۳,۸۹۶	۵۸,۹۶۸	.
(۳,۳۹۱)	.	.	.	(۳,۳۹۱)	.	(۴۳۱)	(۷۰۶)	(۱,۹۵۰)	(۳۰۲)	(۳)	.	.
۵۶,۷۳۰	.	.	.	۵۶,۷۳۰	.	(۳۳۳)	(۳,۷۳۸)	(۶,۵۷۸)	.	۵۶	۶۶,۲۱۲	.
۶,۱۳۹,۰۴۷	.	.	.	۶,۱۳۹,۰۴۷	۱,۹۱۱	۱,۸۵۳,۰۱۳	۳۳۸,۸۰۶	۱۴۱,۰۵۶	۲,۵۶۸,۷۵۳	۴۵۶,۲۶۲	۸۷۹,۲۴۶	.
۹۰۰,۰۰۰	.	.	.	۹۰۰,۰۰۰	۱۵۷	۱۶۵,۶۰۰	۵۶,۵۷۳	۷۱,۰۵۸	۴۷۴,۰۵۳	۵۳,۶۴۰	۷۹,۳۸۵	.
(۳۷,۵۳۳)	.	.	.	(۳۷,۵۳۳)	.	(۵۸)	(۳,۰۰۵)	(۴,۱۷۹)	(۱۹,۳۳۳)	(۴۹)	.	.
۷,۰۱۱,۸۷۸	.	.	.	۷,۰۱۱,۸۷۸	۲,۰۶۸	۲,۰۱۸,۵۵۵	۴۹۱,۲۷۴	۲۰۷,۹۳۵	۳,۰۳۳,۶۶۲	۵۰۹,۸۵۳	۹۵۸,۵۳۱	.
۱۴,۵۶۰,۵۹۱	۴۳۳,۴۵۷	۴,۸۶۳,۳۰۳	۳,۰۰۸,۹۸۷	۱۳,۰۶۴,۳۴۵	۵۵۰	۹۱,۰۶۸۳	۳۰۷,۳۲۰	۴۶۹,۶۵۷	۱,۸۲۶,۳۳۹	۱۳۳,۴۶۲	۱,۹۶۶,۶۷۵	۴۴۹,۱۶۹
۶,۰۷۳,۱۱۸	۱۵۲,۸۵۳	۲,۵۳۳,۹۰۱	۵۱۹,۶۸۳	۲,۸۶۶,۶۸۱	۶۹۸	۴۳۳,۶۸۸	۱۲۸,۷۳۳	۱۵۵,۹۱۱	۱,۰۱۱,۳۹۶	۱۲۸,۰۷۴	۵۰۸,۹۹۹	۴۴۹,۱۶۹

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

واکنش شده

سایر نقل و انتقالات

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

افزایش

واکنش شده

سایر نقل و انتقالات

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

واکنش شده

سایر نقل و انتقالات

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک

واکنش شده

سایر نقل و انتقالات

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵-۲- شرکت

جمع	تجهیزات	اثاثه و منموبات	وسایل نقلیه	تاسیسات	ساختمان	زمین	بهای تمام شده
۲۸۴,۰۸۱	۱۰,۱۱۸	۶,۰۲۷	۳۵,۱۹۵	۵۵۰	۳۹,۱۹۰	۱۹۳,۰۰۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۴,۰۶۰	۱,۷۱۵	۱,۸۸۳	۴۶۲	۰	۰	۰	افزایش
(۴۳)	(۱۱)	(۳۳)	۰	۰	۰	۰	واگذار شده
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲۸۸,۰۹۸	۱۱,۸۲۲	۷,۸۷۸	۳۵,۶۵۷	۵۵۰	۳۹,۱۹۰	۱۹۳,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۷۵,۶۲۹	۳۲,۳۶۶	۷,۱۵۶	۰	۰	۳۶,۱۰۷	۰	افزایش
(۱۱۲)	(۶۶)	(۱۶)	(۳۰)	۰	۰	۰	واگذار شده
۳۶۳,۶۱۴	۴۴,۱۲۲	۱۵,۰۱۸	۳۵,۶۲۷	۵۵۰	۷۵,۲۹۷	۱۹۳,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲۷,۷۰۰	۶,۹۷۶	۲,۵۰۹	۵,۷۷۹	۵۳۲	۱۱,۹۰۵	۰	استهلاک انباشته
۹,۲۶۲	۱,۴۰۳	۵۰۰	۵,۸۲۹	۷	۱,۵۲۳	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
(۴۲)	(۱۱)	(۳۱)	۰	۰	۰	۰	استهلاک
۳۶,۹۲۰	۸,۳۶۸	۲,۹۷۸	۱۱,۶۰۸	۵۳۹	۱۳,۴۲۸	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱۷,۱۰۱	۸,۶۹۶	۱,۰۰۸	۵,۸۶۸	۶	۱,۵۲۳	۰	استهلاک
(۱۰۴)	(۵۸)	(۱۶)	(۳۰)	۰	۰	۰	واگذار شده
۵۳,۹۱۶	۱۷,۰۰۵	۲,۹۷۰	۱۷,۴۴۶	۵۴۵	۱۴,۹۵۰	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۳۰۹,۶۹۸	۲۷,۱۱۸	۱۱,۰۴۸	۱۸,۱۸۰	۵	۶۰,۳۴۸	۱۹۳,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۲۵۱,۱۷۸	۳,۴۵۴	۴,۹۰۰	۲۴,۰۴۹	۱۱	۲۵,۷۶۲	۱۹۳,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵-۳ داراییهای ثابت مشهود گروه تا سقف ۷۴,۴۲۰ میلیارد ریال و شرکت تا مبلغ ۱۸۵ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

۱۵-۴ دارایی در جریان تکمیل گروه به شرح ذیل می باشد.

تایر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری		درصد تکمیل		
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
افزایش تولید	۳۲,۹۴۸	۴۹۳,۴۷۷	۵۱۵,۷۲۰	۱۴۰۳	۵٪	۹۵٪			پروژه های سیر K۱۲۵
افزایش تولید	۳۳,۳۲۹	۴۵۱,۴۶۰	۶۴۴,۰۰۰	۱۴۰۳	۳٪	۸۵٪			دانسپورد و کسول K۱۲۵
افزایش تولید	۰	۲۵۲,۴۲۰	۲۶۵,۷۰۵	۱۴۰۳	۰٪	۹۵٪			پروژه ساختمانی و تاسیساتی تزریق و اکستریور K۱۲۵
افزایش تولید	۰	۲۴۷,۳۹۷	در حال بازسازی	۱۴۰۳	۰٪	۳۵٪			پروژه نیروگاه برق
احداث کارخانه در شهرک مالمونیه	۷,۵۲۵	۲۱۶,۶۳۷	۲۴۰,۷۰۰	۱۴۰۳	۰٪	۹۰٪			پروژه صندلی هایما S۷
انگیزشی پرسنل	۸۳,۰۱۶	۸۶,۳۰۹	۱,۳۱۱,۵۱۶	۱۴۰۳	۱۱٪	۲۵٪			کارخانه شرکت تولیدی نیرو محرکه
افزایش تولید	۶۱,۳۲۳	۱۰۱,۶۲۵	۸۵,۵۰۲	۱۴۰۳	۴۵٪	۷۳٪			پروژه احداث سالن ورزشی
افزایش تولید	۳۳,۳۰۶	۹,۰۸۸	۰	۱۴۰۳	۳۵٪	۹۹٪			طراحی و ساخت ماشین مخصوص خانواده گیرکس شش دنده
افزایش تامین انرژی	۴,۸۱۰	۳۸۴,۹۴۱	۱,۰۵۰,۰۰۰	۱۴۰۳	۲٪	۶۵٪			پروژه نصب و راه اندازی نیروگاه ۱۰/۱۵ مگا واتی
افزایش تولید	۲۶۳,۴۲۶	۸۸۴,۶۶۵	-	-	-	-			سایر
	۵۱۹,۶۸۳	۳,۲۰۸,۹۸۷							

۱۵-۵ پیش پرداخت سرمایه ای گروه مربوط به شرکت مهر کام پارس به مبلغ ۲,۱۸۴,۸۶۲ میلیون ریال بابت خرید سه دستگاه دیزل ژنراتور با خروجی ۶ مگا وات برق و قطعات یدکی خط دیزلی می باشد و همچنین مبلغ ۴۵۲,۷۸۹ میلیون ریال مربوط به شرکت صنعتی نیرو محرکه بابت سفارشات خارجی بخشی از خرید خط مونتاژ گیرکس اتوماتیک (ATF) می باشد.

۱۵-۶ افزایش در ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً بابت خرید ماشین فرز عمودی و افقی CNC، دستگاه پرس سیت و قاید به مبلغ ۳۳,۰۵۶ میلیون ریال شرکت ریخته گری آلومینوم ایران خودرو و مبلغ ۳۳۶,۰۱۳ میلیون ریال شرکت محور سازان ایران خودرو بابت خرید دستگاه های سی ان سی و مخصوص ماشین کاری جهت سری کاری و فکسچر ها می باشد.

۱۵-۷ هیچ یک از اموال و دارایی های ثابت مشهود شرکت و گروه در رهن یا گرو اشیخاص ثالث نمی باشد.



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت ها	نرم افزار رایانه ای	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی	گروه
۱۳۰,۸۷۹	۵۸۱	۴۲,۰۹۸	۱۰,۹۲۸	۷۷,۲۷۲	۱۶-۱- بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۳,۳۷۲	۱۲,۰۱۶	۱,۱۸۳	.	۱۷۳	افزایش
(۸۹۶)	.	(۸۵۷)	.	(۳۹)	تعدیلات
(۵۸۱)	(۵۸۱)	.	.	.	سایر نقل و انتقالات
۱۴۲,۷۷۴	۱۲,۰۱۶	۴۲,۴۲۴	۱۰,۹۲۸	۷۷,۴۰۶	مانده در در پایان سال ۱۴۰۱
۷,۰۵۷	۳,۳۷۲	۳,۶۷۷	.	۸	افزایش
۱۳۷,۶۲۹	۱۲۸,۷۴۵	۸,۸۸۴	.	.	تعدیلات
.	.	.	.	.	سایر نقل و انتقالات
۲۸۷,۴۶۰	۱۴۴,۱۳۳	۵۴,۹۸۵	۱۰,۹۲۸	۷۷,۴۱۴	مانده در در پایان سال ۱۴۰۲
۴۳,۱۴۱	.	۳۲,۲۱۳	۱۰,۹۲۸	.	استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۵,۱۹۸	.	۵,۱۹۸	.	.	استهلاک
.	.	.	.	.	سایر نقل و انتقالات
۴۶,۸۵۲	.	۳۵,۹۲۴	۱۰,۹۲۸	.	مانده در در پایان سال ۱۴۰۱
۵,۵۶۶	.	۵,۵۶۶	.	.	استهلاک
(۲,۸۹۹)	.	(۲,۸۹۹)	.	.	سایر نقل و انتقالات
۴۹,۵۱۹	.	۳۸,۵۹۱	۱۰,۹۲۸	.	مانده در در پایان سال ۱۴۰۲
۲۳۷,۹۴۱	۱۴۴,۱۳۳	۱۶,۳۹۴	.	۷۷,۴۱۴	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۹۵,۹۲۲	۱۲,۰۱۶	۶,۵۰۰	.	۷۷,۴۰۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی
۱,۳۱۵	۸۳۰	۴۸۵
۱,۳۱۵	۸۳۰	۴۸۵
۱,۳۱۵	۸۳۰	۴۸۵
۸۳۰	۸۳۰	.
۸۳۰	۸۳۰	.
۸۳۰	۸۳۰	.
۴۸۵	.	۴۸۵
۴۸۵	.	۴۸۵

۱۶-۲- شرکت

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
مانده در در پایان سال ۱۴۰۱
مانده در در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
مانده در در پایان سال ۱۴۰۱
مانده در در پایان سال ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱-۱-۱۶- مبلغ پیش پرداخت سرمایه ای در راستای موافقت شرکت ایران خودرو جهت تولید گیربکس نیمه اتوماتیک (AMT۶) و براساس قرارداد منعقد شده با شرکت خارجی مقیم کشور چین بابت طراحی و انتقال دانش فنی مونتاژ در شرکت صنعتی نیرو محرکه می باشد.



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱

۱۴۰۲

ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش ایستاده	سهم گروه از ارزش و ویژه	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	بذریقه شده در بورس اوراق بهادار
------------	------------	------------	------------	----------------------	----------------------------	---------------	----------------------	------------	------------------------------------

گروه:

سرمایه گذاری در شرکت های وابسته:

- شرکت سرمایه گذاری سمند
- شرکت سرمایه گذاری سمند - حق تقدم
- شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین
- شرکت سرمایه گذاری توسعه و عمران خمین گستر
- شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی اردکان
- شرکت صنایع تولید خودروهایی گازسوز (امیکا)
- شرکت نایل ایران

شرکت:

- شرکت سرمایه گذاری سمند
- شرکت سرمایه گذاری سمند - حق تقدم
- شرکت توسعه عمران شهرستان نائین
- شرکت سرمایه گذاری توسعه و عمران خمین گستر
- شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی اردکان
- شرکت صنایع تولید خودروهایی گازسوز (امیکا)
- شرکت نایل ایران

•	۹۷۱,۸۷۱	•	۲,۷۵۰,۴۵۱	•	۲۳۰,۴۵۱	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰/۰۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
•	•	•	۳,۶۰۰,۰۰۰	•	•	۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۳,۱۹۱,۷۹۳	۵۶۷,۴۷۴	۲,۴۷۲,۵۸۵	۱,۰۱۴,۱۲۶	•	۱,۰۰۷,۱۷۱	۶,۹۵۵	۲۵/۸۵	۵۰۲,۱۴۹,۵۸۰	✓
•	۲۱,۴۹۴	•	۱۸,۷۳۶	•	(۲,۸۴۹)	۲۱,۵۸۵	۴۲	۲۱,۶۰۰,۰۰۰	
•	•	•	•	•	•	•	۲۰/۱۸	۳,۲۵۰	
•	•	•	•	•	•	•	۴۹	۴,۸۹۹,۸۰۰	
•	•	•	•	•	•	•	۳۶/۶	۵۵۵,۶۲۰	
	۱,۵۶۰,۸۲۹		۷,۳۸۲,۳۱۳	•	۳,۳۰۴,۷۷۳	۴,۰۷۸,۵۴۰			
•	۱۰,۵۴۶,۶۵۰	•	۱۰,۵۴۶,۶۵۰	•	•	۱۰,۵۴۶,۶۵۰	۳۰/۰۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
•	•	•	۳,۶۰۰,۰۰۰	•	•	۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲,۰۶۵,۸۲۰	۸۲۷,۲۸۰	۲,۱۹۸,۰۴۱	۱,۱۰۰,۳۲۵	•	•	۱,۱۰۰,۳۲۵	۲۱/۸۷	۴۴۶,۳۹۳,۳۱۶	✓
•	۹۰,۷۲۷	•	۹۰,۷۲۷	•	•	۹۰,۷۲۷	۴۲	۲۱,۶۰۰,۰۰۰	
•	•	•	۶,۷۰۰	(۳,۳۵۰)	•	۳,۳۵۰	۳۰/۱۸	۳,۳۵۰	
•	•	•	۹,۸۰۰	(۴,۹۰۰)	•	۴,۹۰۰	۴۹	۴,۸۹۹,۸۰۰	
•	•	•	۶,۱۹۸	(۳,۰۹۹)	•	۳,۰۹۹	۳۶/۶	۵۵۵,۶۲۰	
	۱۱,۴۶۴,۶۵۷		۱۵,۳۶۰,۳۰۰	(۱۱,۳۴۹)	•	۱۵,۳۴۸,۹۵۱			



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توجیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷-۱- سهم گروه از خالص دارایی های شرکت های وابسته

سهم از خالص دارایی‌ها	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلون ریال	میلون ریال
۱,۳۸۴,۵۰۰	۱,۵۶۰,۸۳۹
۴۱۰,۱۳۶	۳۳۲,۰۹۸
۰	۳,۶۰۰,۰۰۰
۰	(۲,۷۵۷)
۲۲۳,۵۲۵	۲,۱۴۳,۹۶۷
(۴۵۷,۳۳۲)	(۲۵۰,۸۳۳)
<u>۱,۵۶۰,۸۳۹</u>	<u>۷,۳۸۳,۳۱۳</u>

مانده در ابتدای سال
تخصیص طی سال
تخصیص حق تقدم طی سال
تعمیل خالص دارایی‌ها
سهم از سود (زیان) شرکت‌های وابسته طی سال
سود سهام دریافتی یا دریافتی طی سال

۱۷-۲- مشخصات شرکت های وابسته گروه به قرار زیر است :

فصلیت	درصد سرمایه گذاری		درصد سرمایه گذاری		اقلیتگاه
	۱۴۰۱	گروه	۱۴۰۲	گروه	
سرمایه گذاری	۴۲	۴۲	۴۲	۴۲	ایران
تولید انواع لامپ	۳۶/۶	۳۶/۶	۳۶/۶	۳۶/۶	ایران
سرمایه گذاری	۳۰	۳۰	۳۰	۳۰	ایران
سرمایه گذاری	۳۰/۱۸	۳۰/۱۸	۳۰/۱۸	۳۰/۱۸	ایران
تولید انواع میل لنگ و میل بادامک	۲۷/۴۵	۲۷/۴۵	۲۷/۴۵	۲۷/۴۵	ایران
تولید مجازن خودرو	۴۹	۴۹	۴۹	۴۹	ایران

شرکت توسعه و عمران خمین گستر
شرکت نایل ایران
شرکت سرمایه گذاری سمند
شرکت توسعه صنعتی اردکان
شرکت توسعه عمران شهرستان نائین
شرکت صنایع تجهیزات خودروهای کازسور(اسکا)

۱۷-۳- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته گروه به شرح زیر است :

۱۴۰۱		۱۴۰۲	
خالص سود (زیان)	جمع درآمدها	خالص سود (زیان)	جمع درآمدها
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۵۱۳,۹۶۴	۶,۵۳۷,۹۱۸	۶,۷۲۸,۵۹۸	۷,۲۹۱,۳۲۸
۲۱۱,۷۷۹	۲,۴۴۸,۵۴۵	۲,۸۴۳,۳۱۲	۲,۷۵۲,۶۵۱
جمع بدهی‌ها	جمع دارایی‌ها	جمع بدهی‌ها	جمع دارایی‌ها
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۲۹,۴۳۵,۲۱۵	۲۳,۰۴۰,۸۴۸	۱۶,۷۵۱,۲۱۸	۲۸,۲۸۵,۴۴۹
۱,۳۳۰,۲۳۹	۲,۰۳۶,۵۰۵	۱,۳۲۹,۴۰۷	۲,۳۵۶,۳۷۱
۲۸۴,۳۱۲	۲,۸۴۳,۳۱۲	۲,۸۴۳,۳۱۲	۲,۸۴۳,۳۱۲

سرمایه گذاری سمند
توسعه عمران شهرستان نائین



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۱	۱۴۰۲	بهای تمام شده / تجدید ارزیابی	یادداشت
خالص	خالص	میلیون ریال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۳,۳۱۹,۴۸۷	۲۳,۲۱۲,۴۷۲	۲۳,۲۱۳,۸۹۳	۱۸-۱
۲۳,۳۱۹,۴۸۷	۲۳,۳۱۲,۴۷۲	۲۳,۳۱۳,۸۹۳	
	(۱,۴۲۱)		
۲۰,۰۰۷,۶۴۹	۱۹,۶۵۶,۳۴۹	۱۹,۶۵۶,۳۴۹	۱۹
۲۸,۰۳۶,۵۵۹	۲۷,۷۴۷,۹۷۳	۲۷,۷۴۷,۹۷۳	۱۸-۱
۴۸,۰۴۴,۳۰۸	۴۷,۴۰۴,۳۲۲	۴۷,۴۰۴,۳۲۲	

گروه:

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

شرکت:

سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

ارزش بازار	خالص	ارزش ریال	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهم	شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار	۱۴۰۲	
									۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۰۷,۹۱۰,۰۰۰	۲۰,۲۳۰,۷۰۹	۱۰۵,۹۰۲,۱۶۷	۲۰,۷۶۸,۳۸۱	.	۲۰,۷۶۸,۳۸۱	۱۰/۸۷	۳۲,۹۸۷,۲۰۲,۵۷۹	✓	گروه:	
۲۵,۳۲۹,۹۴۴	۲,۳۰۵,۳۳۱	۲۵,۳۵۲,۵۶۳	۲,۳۶۰,۹۸۶	.	۲,۳۶۰,۹۸۶	۱۰/۸۶	۱۶,۹۸۰,۰۹۷,۲۵۲	✓	شرکت ایران خودرو	
۴۹۷,۳۸۷	۷۷۰,۱۰	۴۹۷,۸۶۱	۷۷۰,۱۰	.	۷۷۰,۱۰	۴/۱۸	۱۰,۵۳۵,۶۵۷	✓	بانک پارسیان	
۲۳,۸۳۳	۸۱۸	.	.	.	.	.	.	✓	شرکت الکتریک خودرو شرق	
۴,۹۳۰	۸,۳۹۱	.	.	.	.	.	.	✓	شرکت بیمه پارسیان	
-	۵۳,۵۶۲	.	.	.	.	.	.	✓	شرکت بیمه پارسیان (حق تقدم)	
۱,۶۶۲,۳۳۶	۵۷۷,۶۷۱	.	.	.	.	.	.	✓	شرکت بیمه های امینی به نور	
.	۶۰,۹۵	.	۶۰,۹۵	(۱,۴۲۱)	۷۵,۱۶	.	.	✓	شرکت ایران خودرو - اوراق تبعی اختیار خرید سایر	
	<u>۲۳,۳۱۹,۴۸۷</u>		<u>۲۳,۳۱۲,۴۷۲</u>	<u>(۱,۴۲۱)</u>	<u>۲۳,۳۱۲,۸۹۳</u>				شرکت:	
۱۰۷,۹۱۰,۰۰۰	۲۰,۲۳۰,۷۰۹	۱۰۵,۹۰۲,۱۶۷	۲۰,۷۶۸,۳۸۱	.	۲۰,۷۶۸,۳۸۱	۱۰/۸۷	۳۲,۹۸۷,۲۰۲,۵۷۹	✓	شرکت ایران خودرو	
۲۳,۱۸۰,۳۶۹	۶,۷۰۸,۸۹۹	۲۳,۱۱۵,۸۶۹	۶,۶۶۴,۵۵۳	.	۶,۶۶۴,۵۵۳	۷/۱۰	۱۱,۱۰۲,۷۷۲,۹۶۶	✓	بانک پارسیان	
۴۹۷,۳۸۷	۲۱۵,۰۳۰	۴۹۷,۸۶۱	۲۱۵,۰۳۰	.	۲۱۵,۰۳۰	۴/۱۸	۱۰,۵۳۵,۶۵۷	✓	شرکت الکتریک خودرو شرق	
۲۳,۸۳۳	۱۵,۴۴۱	.	.	.	.	.	.	✓	شرکت بیمه پارسیان	
۴,۹۳۰	۸,۳۹۱	.	.	.	.	.	.	✓	شرکت بیمه پارسیان (حق تقدم)	
۲,۸۱۳,۲۵۶	۵۷۷,۶۷۱	.	.	.	.	.	.	✓	شرکت ایران خودرو - اوراق تبعی اختیار خرید	
.	۲۳,۰۶۰	.	.	.	.	.	.	✓	شرکت گسترش اتصالات (موقوف)	
.	۱۷	.	۱۷	.	۱۷	۴۹	۴۹	✓	شرکت بیمه های امینی به نور	
.	۱	.	۱	.	۱	کثیر از ۱ درصد	۱۰۰۰	✓	شرکت گسترش اتصالات (حق تقدم)	
.	۱	.	۱	.	۱	کثیر از ۱ درصد	۱,۲۱۷	✓	شرکت لیزریک ایران خودرو	
	<u>۲۸,۰۳۶,۶۵۹</u>		<u>۲۷,۷۴۷,۹۷۳</u>	<u>۰</u>	<u>۲۷,۷۴۷,۹۷۳</u>				شرکت لیزریک گسترش سرمایه گذاری ملی (بانک ملی)	



۱-۱۸-۱- به موجب وکالتنامه باطلت تنظیم شده به شماره ۲۸۵۸۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۷/۱۵ فیصله شد که شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو به عنوان موکل و اختیارهای که موکل نسبت به سهم بانک پارسیان را دارد و هرگونه اقدامی را که موکل می تواند به عنوان صاحب حقوق و امتیازات اعمال نماید به قائم مقامی و جانشینی وی بدون هیچگونه محدودیتی اعمال و امیر نمایان نام به ذکر است طبق روزه های اعلام شده و تا زمان فروش سرمایه گذاری در سهم بانک پارسیان شرکت قصد نگهداری بلند مدت سرمایه گذاری در سهم بانک پارسیان را دارد.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/افزودن
ارزش بازار	ارزش بازار	کاهش ارزش	بهای تمام شده	شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/افزودن
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/افزودن
۱۳۴۷۰.۹۵۵	۱۵۲۶۹.۲۹۰	۶.۱۱۰.۴۱۹	۶.۱۱۰.۴۱۹	✓ شرکت صنعتی نیرو محرکه
۸.۹۳۱.۲۳۵	۹.۷۹۳.۰۰۳	۵.۳۳۶.۶۱۷	۵.۳۳۶.۶۱۷	✓ شرکت مهرکام پارس
۷.۷۲۶.۲۵۲	۱۳.۶۶۱.۶۹۱	۲.۳۳۴.۵۳۷	۲.۳۳۴.۵۳۷	✓ شرکت محورسازان ایران خودرو
• ۱.۳۰۷.۹۷۳	• ۱.۳۰۷.۹۷۳	• ۱.۳۰۷.۹۷۳	۱.۳۰۷.۹۷۳	شرکت ریخته گری آلومینوم ایران خودرو
• ۱.۳۲۰.۶۲۹	• ۱.۳۲۰.۶۲۹	• ۱.۳۲۰.۶۲۹	۱.۳۲۰.۶۲۹	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو
• •	• •	• •	۸۵.۵۴۰	شرکت توسعه فروش خودرو کار
• ۳۹۲.۱۷۵	• ۳۹۲.۱۷۵	• ۳۹۲.۱۷۵	۳۹۲.۱۷۵	شرکت پلاستیک های مهندسی درختان ساز
• ۸۹.۷۰۴	• ۸۹.۷۰۴	• ۸۹.۷۰۴	۸۹.۷۰۴	شرکت حمایت گستر ایران خودرو
• ۲.۳۱۲.۴۲۸	• ۲.۳۱۲.۴۲۸	• ۲.۳۱۲.۴۲۸	۲.۳۱۲.۴۲۸	شرکت نمایندگی بیمه ایران خودرو
• ۴۶.۱۴۳	• ۴۶.۱۴۳	• ۴۶.۱۴۳	۴۶.۱۴۳	شرکت نمایندگی بیمه فردا
• ۴۰.۵۷۲۴	• ۴۰.۵۷۲۴	• ۴۰.۵۷۲۴	۴۰.۵۷۲۴	شرکت مهندسی بازگانی ارزش آفرینان نوین آرا
۲۰.۰۰۷.۶۴۹	۱۹.۶۵۶.۳۴۹	(۸۵.۵۴۰)	۱۹.۷۴۱.۸۸۹	

۱۹-۱ با توجه به تسلک ۶۷٪ سهام شرکت توسعه فروش خودرو کار و زبان انباشته، شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو بابت سرمایه گذاری آن شرکت در سوات قبل ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری لحاظ نموده است، همچنین شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو در سال ۱۳۸۸ بابت افزایش سرمایه شرکت از محل مازاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری ها اقدام نموده، که در گزارش افزایش سرمایه هم شرکت توسعه فروش خودرو کار فاقد هرگونه ارزش بوده است.



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹-۳ - اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری فرعی با اهمیت در پایان دوره گزارشگری مالی به شرح زیر است:

درصد سرمایه گذاری		درصد سرمایه گذاری		محل شرکت و فعالیت آن	سال مالی	فعالیت اصلی	شکل حقوقی
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲				
شرکت	گروه	شرکت	گروه				
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تولید قطعات الومینیومی خودرو	سهامی خاص شرکت ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	نمایندگی خدمات بیمه ای از بیمه پارسیان	سهامی خاص شرکت نمایندگی بیمه ایران خودرو
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تولید قطعات چدنی خودرو	سهامی خاص شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	خدمات بیمه ای از بیمه آسیا	سهامی خاص شرکت نمایندگی بیمه فردا
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تولید انواع ترکیب ها و آلیاژهای پلیمری	سهامی خاص شرکت پلاستیک های مهندسی درخشان ساز
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	ارائه خدمات مشاوره ای و مهندسی	سهامی خاص شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا
۰	۱۰۰	۰	۱۰۰	ایران	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	ارائه خدمات کارگزاری بیمه	سهامی خاص شرکت کارگزاری نسیم صبح امید
۶۶/۶۷	۶۶/۶۷	۶۶/۶۷	۶۶/۶۷	ایران	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	خدمات بازرگانی	سهامی خاص شرکت توسعه فروش خودروکار
۴۵/۸۴	۴۶/۷۴	۴۳/۸۶	۴۴/۵۸	ایران	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تولید قطعات خودرو	سهامی عام شرکت مهرکام پارس
۳۵/۱۷	۳۵/۱۷	۳۴/۰۵	۳۴/۳۶	ایران	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تولید قطعات خودرو	سهامی عام شرکت صنعتی نیرو محرکه
۴۰	۵۳/۳۳	۴۰	۵۳/۳۳	ایران	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	وصول مطالبات معوق شرکتهای	سهامی خاص شرکت حمایت گستر ایران خودرو
۳۶/۱۶	۳۸/۹	۳۶/۳۸	۳۸/۶۴	ایران	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تولید قطعات خودرو	سهامی عام شرکت محورسازان ایران خودرو

۱۹-۴ - سهام وثیقه و مسدود شده توسط بانک ها در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ بدین شرح می باشد: تعداد ۲.۵۲۰.۰۰۰.۰۰۰ سهم از سهام شرکت ایران خودرو به نفع بانک تجارت بابت اوراق مرابحه صادره توسط شرکت گروه صنعتی ایران خودرو ، تعداد ۱.۹۰۱.۷۷۱.۷۲۵ سهم از سهام شرکت مهرکام پارس و تعداد ۴۰۳.۰۰۰.۰۰۰ سهم از سهام شرکت محور سازان ایران خودرو به نفع بانک مهر اقتصاد بابت تسهیلات دریافتی توسط شرکت گروه صنعتی ایران خودرو وثیقه می باشد و تعداد ۱۶۱.۰۰۰.۰۰۰ سهم ایران خودرو بابت ضمانت تسهیلات دریافتی شرکت تولیدی نیرو محرکه از بانک توسعه صادرات، نزد آن بانک وثیقه می باشد.



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- در یافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۲۰-۱- در یافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه						ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
	۱۴۰۲		۱۴۰۱		۱۴۰۲							۱۴۰۱
	ریالی	ریالی	ریالی	ریالی	ریالی	ریالی	ریالی	ریالی	ریالی	ریالی	ریالی
اسناد دریافتنی:											
لشخص وابسته	۳۰,۶۸۳	-	۳۰,۶۸۳	-	۳۰,۶۸۳	-	۳۰,۶۸۳	-	۳۰,۶۸۳	-	۳۰,۶۸۳
سایر لشخص	۶,۹۱۳,۶۰۴	-	۶,۹۱۳,۶۰۴	-	۶,۹۱۳,۶۰۴	-	۶,۹۱۳,۶۰۴	-	۶,۹۱۳,۶۰۴	-	۶,۹۱۳,۶۰۴
حسابهای دریافتنی:											
لشخص وابسته	۱۳,۳۱۴,۲۲۳	-	۱۳,۳۱۴,۲۲۳	-	۱۳,۳۱۴,۲۲۳	-	۱۳,۳۱۴,۲۲۳	-	۱۳,۳۱۴,۲۲۳	-	۱۳,۳۱۴,۲۲۳
سایر لشخص	۱,۹۷۴,۸۶۵	۲۰۰,۷۱۰	۲,۱۷۵,۵۷۵	(۲۱۰,۱۲۱)	۲,۱۷۵,۵۷۵	(۲۱۰,۱۲۱)	۲,۱۷۵,۵۷۵	(۲۱۰,۱۲۱)	۲,۱۷۵,۵۷۵	(۲۱۰,۱۲۱)	۲,۱۷۵,۵۷۵
سایر دریافتنی ها:											
لشخص وابسته	۱۹۷,۸۶۷	-	۱۹۷,۸۶۷	-	۱۹۷,۸۶۷	-	۱۹۷,۸۶۷	-	۱۹۷,۸۶۷	-	۱۹۷,۸۶۷
کارکنان (وام و مساعدت)	۴۵۷,۵۴۵	-	۴۵۷,۵۴۵	-	۴۵۷,۵۴۵	-	۴۵۷,۵۴۵	-	۴۵۷,۵۴۵	-	۴۵۷,۵۴۵
سپرده های موقت	۸۳۹,۵۶۵	-	۸۳۹,۵۶۵	-	۸۳۹,۵۶۵	-	۸۳۹,۵۶۵	-	۸۳۹,۵۶۵	-	۸۳۹,۵۶۵
سایر لشخص	۱,۵۶۷,۸۹۲	۱۰,۸۸۱	۱,۵۷۸,۷۷۳	(۸۷,۹۰۱)	۱,۵۷۸,۷۷۳	(۸۷,۹۰۱)	۱,۵۷۸,۷۷۳	(۸۷,۹۰۱)	۱,۵۷۸,۷۷۳	(۸۷,۹۰۱)	۱,۵۷۸,۷۷۳
	۳,۰۶۲,۸۶۹	۱۰,۸۸۱	۳,۰۷۳,۷۵۰	(۱۰۵,۵۳۴)	۳,۰۷۳,۷۵۰	(۱۰۵,۵۳۴)	۳,۰۷۳,۷۵۰	(۱۰۵,۵۳۴)	۳,۰۷۳,۷۵۰	(۱۰۵,۵۳۴)	۳,۰۷۳,۷۵۰
	۲۵,۲۹۶,۲۴۴	۲۱۱,۵۹۱	۲۵,۵۰۷,۸۳۵	(۳۲۱,۶۶۰)	۲۵,۵۰۷,۸۳۵	(۳۲۱,۶۶۰)	۲۵,۵۰۷,۸۳۵	(۳۲۱,۶۶۰)	۲۵,۵۰۷,۸۳۵	(۳۲۱,۶۶۰)	۲۵,۵۰۷,۸۳۵

۲۰-۲- در یافتنی های بلند مدت

تجاری	گروه						
	۱۴۰۲		۱۴۰۱		۱۴۰۲		۱۴۰۱
	ریالی	ریالی	ریالی	ریالی	ریالی	ریالی	ریالی
اسناد دریافتنی	۹,۶۱۵	-	۹,۶۱۵	-	۹,۶۱۵	-	۹,۶۱۵
سایر لشخص	۹,۶۱۵	-	۹,۶۱۵	-	۹,۶۱۵	-	۹,۶۱۵
حسابهای دریافتنی							
کارکنان (وام و مساعدت)	۳۱۰,۷۲۵	-	۳۱۰,۷۲۵	-	۳۱۰,۷۲۵	-	۳۱۰,۷۲۵
	۳۱۰,۷۲۵	-	۳۱۰,۷۲۵	-	۳۱۰,۷۲۵	-	۳۱۰,۷۲۵
	۳۲۰,۳۴۰	-	۳۲۰,۳۴۰	-	۳۲۰,۳۴۰	-	۳۲۰,۳۴۰

۲۰-۱-۱- اسناد دریافتنی از سایر لشخص عمدتاً به ترتیب مربوط به شرکت های صنعتی نیرو محرکه و مهرکام پارس به مبالغ ۳,۰۰۷,۱۱۹ و ۳,۴۲۷,۴۳۸ میلیون ریالی می باشد.

۲۰-۱-۲- حسابهای دریافتنی شرکت اصلی به شرح زیر می باشد

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو	۱,۲۹۱,۲۱۳	۶۷۲,۲۳۳
شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا	۵۰۰,۰۰۰	۰
شرکت توسعه و فروش خودرو کار	۷۳۶,۵۷۳	۹۰۱,۰۷۰
شرکت ریخته گری آلومینیوم	۳۶۰,۲۱۱	۱۲۵,۰۰۰
شرکت صنعتی نیرو محرکه	۲۸۸,۶۶۷	۲۱۸,۶۲۸
بانک پارسیان	۱۸۸,۶۸۱	۱۸۸,۶۸۱
شرکت محور سازان ایران خودرو	۱۰۷,۹۸۳	۸۴,۱۷۹
شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین	۹۲,۰۱۳	۹۶,۰۴۱
شرکت حمایت گستر ایران خودرو	۲۴,۰۰۰	۰
شرکت سرمایه گذاری سمند	۰	۳,۳۴۳,۳۸۷
سایر	۴۷۵,۷۸۳	۷۳۸,۱۰۶
	۴,۰۶۵,۱۲۴	۶,۴۹۷,۳۱۵

۲۰-۱-۲-۱- مانده مطالبات از شرکت های گروه مربوط به سود سهام و علی الحسابهای پرداختی به شرکت های وابسته که با توجه به رولت فی مابین از قابلیت بازپرداخت برخوردار می باشد.

۲۰-۱-۲-۲- در گروه عمده مبلغ فوق به ترتیب مبالغ ۷,۸۲۰,۶۵۸ و ۲,۹۷۵,۲۸۳ میلیون ریالی مربوط به مانده مطالبات شرکت های مهرکام پارس و صنعتی نیرو محرکه از سایر شرکت های گروه (عمدتاً ساپکو) می باشد.

۲۰-۱-۳- سایر حساب های دریافتنی لشخص وابسته شرکت اصلی به شرح زیر می باشد

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
شرکت صنعتی نیرو محرکه	۱,۸۸۰,۰۰۰	۱,۸۸۰,۰۰۰
شرکت مهرکام پارس	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
شرکت محور سازان ایران خودرو	۳۵۰,۰۰۰	۰
شرکت ریخته گری آلومینیوم	۰	۱۶۵,۰۰۰
	۳,۴۳۰,۰۰۰	۳,۲۴۵,۰۰۰

۲۰-۱-۴- مبلغ مزبور از بابت تسهیل امور خرید خارجی و واردات کالا نزد دفتر شامگهای ایران خودرو توسط شرکت مهرکام پارس می باشد.



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۱- سایر داراییها

گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۲۷	۷۷,۶۶۴
۲۲۷	۷۷,۶۶۴

سایر (بابت سپرده ها و و دایع و ...)

۲۱-۱ مبلغ ۵۰,۲۲۷ میلیون ریال بابت سپرده قرض الحسنه نزد تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو و بانک قرض الحسنه مهر ایران بابت پرداخت وام به کارکنان شرکت محورسازان ایران خودرو می باشد.

۲۲- پیش پرداختها

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		پیش پرداخت های خارجی
.	.	۱,۵۳۲,۶۱۲	۲,۷۶۸,۰۵۵	۲۲-۱	مواد اولیه
.	.	۸۳۹,۸۷۸	۲,۰۰۷,۸۶۹		قطعات و لوازم یدکی
.	.	۲,۳۷۲,۴۹۰	۴,۷۷۵,۹۲۴		
					پیش پرداخت های داخلی
۲,۵۱۲	۵,۵۶۵	۸۹۳,۹۰۰	۶۴۷,۰۸۹	۲۲-۲	خرید مواد اولیه و خدمات
.	.	۱,۰۴۷	۱۲,۲۰۵		سپرده و بیمه داراییها
۱۶,۹۸۴	۱۸,۵۱۴	۴۴۵,۸۱۶	۳۴۱,۵۴۷		سایر پیش پرداختها
۱۹,۴۹۶	۲۴,۰۷۹	۱,۳۴۰,۷۶۳	۱,۰۰۰,۸۴۱		
۱۹,۴۹۶	۲۴,۰۷۹	۳,۷۱۳,۲۵۳	۵,۷۷۶,۷۶۵		

۲۲-۱ پیش پرداخت مواد اولیه و خدمات بیشترین مبالغ به ترتیب ۲۶۴,۸۷۶ و ۱,۹۱۰,۲۱۲ میلیون ریال مربوط به شرکت های مهرکام پارس و نیرو محرکه میباشد.

۲۲-۲ مبلغ ۲۶۰,۹۶۷ میلیون ریال مربوط به شرکت محور سازان ایران خودرو می باشد.

۲۳- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۱		۱۴۰۲		گروه
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال			کالای ساخته شده
۲۲۴,۳۵۶	۳,۱۹۷,۶۱۱	(۱۰,۰۱۸)	۳,۲۰۷,۶۲۹	کالای در جریان ساخت
۲,۲۷۰,۶۲۰	۵,۱۲۹,۳۰۰	(۷۹۴)	۵,۱۳۰,۰۹۴	مواد اولیه و بسته بندی
۸,۲۵۸,۶۷۷	۱۱,۲۰۲,۶۷۹	(۱,۱۶۸)	۱۱,۲۰۳,۸۴۷	قطعات و لوازم یدکی
۳,۲۳۹,۵۳۸	۴,۰۹۰,۹۵۸	(۱۱۱,۳۵۸)	۴,۰۲۰,۳۱۶	کالای امانی
۱۹۶,۸۳۲	۳۴۶,۸۴۱	.	۳۴۶,۸۴۱	کالای در راه
۱,۰۰۳,۸۲۲	۱,۹۲۳,۲۴۵	.	۱,۹۲۳,۲۴۵	سایر موجودی ها
۲,۹۸۴,۲۷۷	۷۸۵,۰۹۴	(۱۷,۹۶۵)	۸۰۳,۰۵۹	
۱۸,۱۷۸,۱۲۲	۲۶,۶۷۵,۷۲۸	(۱۴۱,۳۰۳)	۲۶,۸۱۷,۰۳۱	

۲۳-۱ موجودی مواد اولیه و بسته بندی ، و کالای ساخته شده ، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۲۹,۳۶۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی بیمه شده است .

۲۳-۲ کاهش ارزش انباشته موجودی کالا ، مبلغ ۱۴۱,۳۰۳ میلیون ریال مربوط به شرکت صنعتی نیرو محرکه می باشد.



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

گروه				یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۰۳,۶۵۷	۱,۴۵۶,۵۰۲	(۴۶,۱۷۴)	۱,۵۰۲,۶۷۶	۲۴-۲ سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۱,۴۷۶,۶۳۱	۲,۰۱۳,۷۶۱	(۲۹,۴۱۴)	۲,۰۴۳,۱۷۵	۲۴-۱ سرمایه گذاری در صندوق بازارگردانی
۳۱۳,۵۰۱	۳۱,۵۰۱	۰	۳۱,۵۰۱	اوراق مشارکت و گواهی و سپرده کوتاه مدت نزد بانکها
۱۰۳,۶۸۲	۲۴,۸۸۵	۰	۲۴,۸۸۵	سایر اوراق بهادار (صندوق امین آشنا)
۷۳۳,۶۵۱	۲۳۷,۴۲۰	۰	۲۳۷,۴۲۰	سایر سرمایه گذاریها
۳,۱۳۱,۱۲۲	۳,۷۶۴,۰۶۹	(۷۵,۵۸۸)	۳,۸۳۹,۶۵۷	

شرکت				
۱۴۰۱	۱۴۰۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۵۹,۰۳۹	۱۲۲,۵۶۵	(۳۳,۴۸۶)	۱۵۶,۰۵۱	۲۴-۲ سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۱,۴۷۶,۶۳۱	۲,۰۱۳,۷۶۱	(۲۹,۴۱۴)	۲,۰۴۳,۱۷۵	۲۴-۱ سرمایه گذاری در صندوق بازارگردانی
۱,۹۳۵,۶۷۰	۲,۱۳۶,۳۲۶	(۶۲,۹۰۰)	۲,۱۹۹,۲۲۶	

۲۴-۱ سرمایه گذاری در صندوق بازارگردانی گروه و شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل موارد زیر است :

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
بهای تمام شده	واحد صندوق	ارزش بازار	بهای تمام شده	واحد صندوق
میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۴۳,۶۱۳	۷۰۳,۵۶۳	۶۵۸,۹۵۹	۷۴۹,۰۷۱	۷۰۳,۵۶۳ صندوق بازارگردانی امید لوتوس پارسین - ایران خودرو
۱۳۳,۴۳۱	۸۴,۴۶۵	۲۵۲,۶۱۴	۲۵۲,۶۱۴	۸۱,۳۶۵ صندوق بازارگردانی امید لوتوس پارسین - محور سازان
۱۵۱,۱۸۷	۲۲۰,۸۷۰	۲۰۱,۰۸۶	۱۸۸,۹۱۶	۲۲۰,۸۷۰ صندوق بازارگردانی امید لوتوس پارسین - الکتریک خودرو شرق
۲۵۹,۰۶۹	۳۲۶,۱۱۱	۳۸۸,۵۱۸	۳۶۹,۳۳۳	۲۹۷,۹۶۶ صندوق بازارگردانی امید لوتوس پارسین - نیرو محرکه
۲۸۹,۳۳۱	۲۸۰,۰۰۵	۳۲۱,۳۴۶	۳۰۶,۸۳۵	۲۴۴,۸۶۸ صندوق بازارگردانی سهم آشنا - مهرکام پارس
۰	۰	۱۹۱,۲۳۸	۱۷۶,۴۰۴	۲۷۴,۸۰۰ صندوق بازارگردانی سهم آشنا - توسعه و عمران شهرستان نائین
۱,۴۷۶,۶۳۱		۲,۰۱۳,۷۶۱	۲,۰۴۳,۱۷۵	جمع
۰			(۲۹,۴۱۴)	کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری ها
۱,۴۷۶,۶۳۱			۲,۰۱۳,۷۶۱	



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴-۲- سرمایه گذاری کوتاه مدت گروه و شرکت در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل موارد زیر است:

گروه	۱۴۰۲	۱۴۰۱				
نام شرکت	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار
شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین	۵۵,۷۵۶,۲۶۴	۵۳۷,۹۲۱	۲۷۴,۵۴۴	۱۸,۰۹۹,۵۴۷	۸۰,۶۴۶	۸۸,۵۷۹
کمیترانی جمهوری اسلامی ایران	۱۲,۹۷۱,۳۲۷	۲۳۴,۸۵۹	۱۵۷,۳۳۲	۲۶,۴۶۶,۳۷۰	۲۸۵,۴۷۶	۲۹۹,۴۹۱
گروه صنایع کاغذ پارس	۴۰,۴۰۰,۰۰۰	۱۲۱,۴۵۰	۱۰۸,۰۳۰	.	.	.
پتروشیمی ساختمان خلیج فارس	۱۴,۳۳۵,۴۹۷	۳۸,۰۱۹	۲۱,۰۵۸	.	.	.
بانک پارسین	۶۲,۷۷۶,۹۳۱	۱۷,۰۹۷	۱۳,۰۷۰	.	.	.
شرکت ذوب آهن اصفهان	۱۰,۸۴۶,۳۷۴	۱۰,۷۷۰	۵,۱۱۹	۱,۱۵۰,۷۵۵	۱۰,۷۷۰	۴,۵۸۵
شرکت ذوب آهن اصفهان	۴,۰۰۰	۲۵۹	۱۸۶	.	.	.
قطعات اتومبیل ایران	۹,۵۳۸	۲	۶۰	۳۹,۷۶۰	۸	۲۲۵
بانک اقتصاد نوین	.	.	.	۱۷,۶۰۰,۰۰۰	۱۰۱,۴۶۳	۶۹,۱۳۲
شرکت اقتصادی و خودکفایی آزادگان	.	.	.	۱,۳۵۶,۳۲۰	۱۷,۳۳۸	۱۱,۳۲۷
شرکت اشتاد ایران	.	.	.	۱,۵۲۱,۰۰۰	۱۰,۵۱۴	۸,۰۴۶
شرکت الکتریک خودرو شرق	.	.	.	۲۱۹,۶۱۶	۱,۶۵۲	۲,۳۰۶
شرکت تولید محور خودرو	.	.	.	۱۰,۵۳۳۷	۴۹۴	۴۴۴
شرکت سرمایه گذاری ساختمان ایران	۴۶,۵۲۹	۴,۶۵۱	۴,۶۵۱	.	.	.
صندوق سرمایه گذاری گمند	.	۵۲۷,۶۶۰	۸۴۷,۱۶۱	۱۸,۵۲۴	۱۹,۶۲۱	۱۹,۶۲۱
سایر	.	۱,۵۰۲,۶۷۶	۱,۵۴۸,۸۵۲	۵۰۳,۶۵۷	(۲۴,۲۳۵)	۵۰۳,۶۵۷
کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری ها	۱,۴۵۶,۵۰۲	(۴۶,۱۷۴)				
شرکت						
گروه صنایع کاغذ پارس	۴۰,۴۰۰,۰۰۰	۱۳۱,۴۵۰	۱۰۸,۰۳۰	۲۶,۴۶۶,۳۷۰	۲۸۵,۴۷۶	۲۹۹,۴۹۱
کمیترانی جمهوری اسلامی ایران	۷۷۱,۳۲۷	۱۳,۸۲۹	۹,۳۵۶	۱,۱۵۰,۷۵۵	۱۰,۷۷۰	۴,۵۸۵
ذوب آهن اصفهان (ذوب)	۱۰,۸۴۶,۳۷۴	۱۰,۷۷۰	۵,۱۱۹	۳۹,۷۶۰	۸	۲۲۵
شرکت قطعات اتومبیل ایران (ختوقا)	۹,۵۳۸	۲	۶۰	۱۷,۶۰۰,۰۰۰	۱۰۱,۴۶۳	۶۹,۱۳۲
بانک اقتصاد نوین (نوین)	.	.	.	۱۰,۵۳۳۷	۴۹۴	۴۴۴
تولید محور خودرو (خمحور)	.	.	.	۱۰,۱۰۰۰	۴۳۶	۵۳۴
شرکت صنایع تولیدی اشتاد ایران	.	.	.	.
صندوق با درآمد ثابت کارا	.	.	.	.
جمع	۱۵۶,۰۵۱	۱۲۲,۵۶۵	۱۲۲,۵۶۵			
کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری ها	(۳۲,۴۸۶)					
	۱۲۲,۵۶۵					



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵- موجودی نقد

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	موجودی نزد بانکها
۷۶۵,۹۵۱	۳۸۸,۶۳۴	۵,۷۴۲,۰۶۹	۳,۲۷۲,۹۱۰	
۲۸,۲۰۳	۲۸,۹۲۶	۲۳۴,۷۷۵	۱۱۷,۶۴۲	موجودی نزد بانکها - ارزی
.	.	۷,۲۲۱	۱۲,۷۵۰	موجودی صندوق - ریالی
۵,۴۵۲	۵,۹۵۹	۱۹,۶۵۶	۲۵,۵۶۵	موجودی صندوق - ارزی
۳۰	۳۰	۴۲	۳۰	سایر وجوه
۷۹۹,۶۳۷	۴۲۳,۵۵۰	۶,۰۰۳,۷۶۳	۳,۴۲۸,۸۹۷	

۲۵-۱- موجودی نزد بانک ها شامل سپرده های کوتاه مدت بدون سررسید (دیداری) در بانکها است .

۲۶- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		املاک تملیکی
.	.	۴۸,۱۷۲	۴۸,۱۷۲	۲۶-۱	خودروهای سواری
.	.	۲,۷۹۴	۱,۹۵۰	۲۶-۲	
.	.	۵۰,۹۶۶	۵۰,۱۲۲		

۲۶-۱- مبلغ فوق بابت املاک تملیکی شرکت توسعه و فروش خودروکار به شرح زیر می باشد .

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	نوع کاربری	تاریخ تملیک	املاک تملیکی
۶۶۰	۶۶۰	شش دانگ مسکونی	۱۳۸۸/۰۸/۰۷	ملک مسکونی خرم آباد
۴۱,۳۴۳	۴۱,۳۴۳	شش دانگ مسکونی	۱۴۰۰/۰۳/۲۴	ملک مسکونی اردکان یزد
۶,۱۶۹	۶,۱۶۹	شش دانگ مسکونی	۱۴۰۰/۰۳/۲۴	ملک مسکونی اردکان یزد
۴۸,۱۷۲	۴۸,۱۷۲			

۲۶-۱-۱- املاک مسکونی مزبور در تصرف شرکت توسعه فروش خودروکار بوده و مراحل و فرآیند برگزاری مزایده و فروش در دست اقدام است لیکن منوط به تصمیم گیری نهایی در اداره املاک ایران خودرو است ضمنا تاریخ آخرین کارشناسی انجام شده ، خرداد ماه سال ۱۴۰۱ می باشد .

۲۶-۲- وضعیت و مشخصات خودروهای تملیک شده به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		خودرو
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۲,۷۹۴	۳۷	۱,۹۵۰	۲۸	خودرو سواری و سنگین

۲۶-۲-۱- خودروهای فوق در تملک شرکت توسعه فروش خودروکار و در پارکینگ بوده و مراحل اداری جهت برگزاری مزایده و فروش در حال انجام است .



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۳۹.۶۰۵.۱۳۷ میلیون ریال، شامل ۳۹.۶۰۵ میلیون سهم یک هزار ریالی با نام تماما پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر است:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۵/۱۵	۱۷,۸۸۳,۲۹۸,۹۴۶	۴۵/۱۵	۱۷,۸۸۳,۲۹۸,۹۴۶	شرکت ایران خودرو
۲/۵۰	۹۹۱,۹۰۵,۹۸۳	۲/۸۴	۱,۱۲۶,۳۵۹,۷۲۲	شرکت سرمایه گذاری سمند
۲/۰۲	۸۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۲/۰۳	۸۰۳,۰۰۰,۰۰۰	شرکت گروه مالی پارسین
.	۲۶,۴۰۳	.	۲۶,۴۰۳	شرکت تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو(سهامی خاص)
.	۲۶,۴۰۳	.	۲۶,۴۰۳	شرکت تام ایران خودرو (سهامی عام)
.	۲۶,۴۰۳	.	۲۶,۴۰۳	شرکت ایران خودرو خراسان (سهامی خاص)
.	۱۶,۵۰۲	.	۱۶,۵۰۲	شرکت تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکی ایران خودرو(سهامی خاص)
.	۱۶,۵۰۲	.	۱۶,۵۰۲	شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو(سهامی خاص)
۵۰/۳۳	۱۹,۹۲۷,۸۱۹,۸۵۸	۴۵/۹۸	۱۹,۷۹۲,۴۶۶,۱۱۹	سایر سهامداران (کمتر از ۱ درصد)
۱۰۰	۳۹,۶۰۵,۱۳۷,۰۰۰	۱۰۰	۳۹,۶۰۵,۱۳۷,۰۰۰	

۲۸- مزاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلند مدت

در صورت وضعیت مالی تلفیقی به دلیل عدم تجدید ارزیابی سرمایه گذاری ها در شرکت های گروه مبلغ مزاد تجدید ارزیابی از حقوق مالکانه کسر شده است و مبلغ ۵۶۵,۴۰۷ میلیون ریال کاهش مزاد تجدید ارزیابی بابت فروش سهام شرکت های صنعتی نیرو محرکه، مهرکام پارس و شیشه های ایمنی به نور به ترتیب به مبلغ ۱۸۸,۸۳۶ و ۲۲۹,۲۲۸ و ۱۴۷,۳۴۳ میلیون ریال می باشد.

۲۹- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه از محل سود قابل تخصیص شرکت و شرکتهای فرعی همه ساله معادل یک بیستم به اندوخته قانونی منتقل می شود. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه هر شرکت، انتقال 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. طی سال مورد گزارش مبلغ ۱۰۴,۸۵۹ میلیون ریال به اندوخته قانونی منتقل شده است.

۳۰- اندوخته سرمایه ای

طبق ماده ۵۸ اساسنامه مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۴ مصوب مجمع عمومی فوق العاده شرکت، خالص سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت در هر سال به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت و اخذ مجوز از سازمان بورس، بنا به پیشنهاد هیئت مدیره و با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است. اندوخته سرمایه ای تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و تنها در شرایط خاص و برای حفظ روند سود دهی شرکت با پیشنهاد هیئت مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هر سال می توان حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور می گردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود. همچنین اندوخته سرمایه ای گروه متشکل از شرکت و اندوخته سرمایه ای شرکت های خدمات بیمه ای مطابق اساسنامه شرکتهای مزبور می باشد.

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده ابتدای سال / دوره
۱۴,۶۱۹,۰۱۶	۱۵,۱۹۵,۸۳۱	۱۴,۸۱۶,۸۹۷	۱۵,۳۹۳,۷۱۲	تخصیص به اندوخته سرمایه ای
۵۷۶,۸۱۵	۱,۰۹۲,۶۳۷	۵۷۶,۸۱۵	۱,۰۹۲,۶۳۷	مانده در پایان سال / دوره
۱۵,۱۹۵,۸۳۱	۱۶,۲۸۸,۴۶۹	۱۵,۳۹۳,۷۱۲	۱۶,۴۸۶,۳۴۹	

۳۱- منافع فاقد حق کنترل

گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	سرمایه
۲,۰۱۳,۲۳۵	۲,۰۳۴,۶۴۸	اندوخته ها
۲۷۱,۸۱۱	۲۹۹,۷۳۴	سود انباشته
۷۷۱,۷۱۶	۲,۲۵۷,۱۴۸	
۳,۰۵۶,۷۶۲	۴,۵۹۱,۵۳۰	



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۲- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۳۲-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت				گروه				یادداشت
۱۴۰۱		۱۴۰۲		۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مبلغ	ریالی	ارزی	ریالی	جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۹,۸۳۹	۸۶,۱۸۱	۰	۸۶,۱۸۱	۵۷۳,۷۶۸	۳۰۰,۶۵۰	۰	۳۰۰,۶۵۰	تجاری اسناد پرداختنی سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۹,۸۳۹	۸۶,۱۸۱	۰	۸۶,۱۸۱	۵۷۳,۷۶۸	۳۰۰,۶۵۰	۰	۳۰۰,۶۵۰	
حسابهای پرداختنی								
اشخاص وابسته								
۱,۵۷۳,۳۳۳	۸۲۸,۹۷۶	۰	۸۲۸,۹۷۶	۰	۰	۰	۰	شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا
۶۵۰,۸۴۲	۶۹۵,۳۶۹	۰	۶۹۵,۳۶۹	۵,۸۷۱,۸۲۶	۶,۰۰۸,۱۶۵	۰	۶,۰۰۸,۱۶۵	۳۲-۱-۱ شرکت ایران خودرو
۰	۰	۰	۰	۱,۲۱۲,۹۵۶	۱,۲۱۲,۹۵۶	۰	۱,۲۱۲,۹۵۶	شرکت سرمایه گذاری سمند
۰	۰	۰	۰	۰	۹,۶۸۹	۰	۹,۶۸۹	شرکت نایل ایران
۲۳,۸۹۸	۰	۰	۰	۲۳,۸۹۸	۲۳,۸۹۸	۰	۲۳,۸۹۸	بانک پارسیان
۱,۶۸۳	۰	۰	۰	۱,۶۸۳	۲۱,۳۰۸	۰	۲۱,۳۰۸	شرکت تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو
۰	۰	۰	۰	۱۹,۱۰۳	۱۹,۱۰۳	۰	۱۹,۱۰۳	شرکت ایکو تریدینگ IKCO TRADING
۱۰,۵۴۴	۰	۰	۰	۱۰,۶۴۲	۲۰,۶۵۱	۰	۲۰,۶۵۱	تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکی ایران خودرو (ایساکو)
۲۳,۸۷۱	۰	۰	۰	۰	۵۷۸	۰	۵۷۸	تولیدی نیرو محرکه
۱۴,۷۱۹	۲۴	۰	۲۴	۳,۸۰۶,۸۳۳	۶,۰۰۱,۵۳۱	۰	۶,۰۰۱,۵۳۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۲,۲۹۸,۸۹۰	۱,۵۲۴,۳۶۹	۰	۱,۵۲۴,۳۶۹	۱۰,۹۴۶,۹۴۱	۱۳,۳۱۷,۸۷۹	۰	۱۳,۳۱۷,۸۷۹	
سایر پرداختنی‌ها								
اسناد پرداختنی								
۰	۰	۰	۰	۸۵,۷۹۴	۲۵,۵۰۰	۰	۲۵,۵۰۰	اشخاص وابسته
۰	۰	۰	۰	۱,۴۴۹,۴۴۵	۱,۰۵۳,۳۷۹	۰	۱,۰۵۳,۳۷۹	سایر اشخاص
۰	۰	۰	۰	۱,۵۳۵,۲۳۹	۱,۰۷۸,۸۷۹	۰	۱,۰۷۸,۸۷۹	
حسابهای پرداختنی								
۳,۰۸۰,۰۰۰	۳,۴۳۰,۰۰۰	۰	۳,۴۳۰,۰۰۰	۴,۴۹۰,۲۰۷	۳,۶۸۶,۵۳۸	۰	۳,۶۸۶,۵۳۸	۳۲-۱-۲ ایران خودرو - اشخاص وابسته
۱۳,۹۳۸	۲,۲۲۸	۰	۲,۲۲۸	۲۱,۵۵۹	۵,۱۹۸	۰	۵,۱۹۸	لیزینگ ایران خودرو - اشخاص وابسته
۴۰,۶۷۱	۴۰,۳۷۸	۰	۴۰,۳۷۸	۴۰,۶۷۱	۴۰,۳۷۸	۰	۴۰,۳۷۸	۳۲-۱-۳ حق تقدم های استفاده نشده
۴۰,۲۰	۸,۸۵۷	۰	۸,۸۵۷	۲,۸۵۹,۰۴۱	۳,۲۸۰,۵۳۴	۰	۳,۲۸۰,۵۳۴	۳۲-۱-۴ مالیات های پرداختنی
۱,۶۴۰	۲,۳۱۳	۰	۲,۳۱۳	۳۸۳,۱۴۳	۷۲۲,۳۴۱	۰	۷۲۲,۳۴۱	سپرده های پرداختنی
۶,۱۲۲	۷,۲۷۳	۰	۷,۲۷۳	۷۹۱,۷۲۴	۱,۰۲۹,۶۵۸	۰	۱,۰۲۹,۶۵۸	حق بیمه های پرداختنی
۰	۰	۰	۰	۳۶۵,۴۹۹	۱۸۳,۵۴۸	۰	۱۸۳,۵۴۸	کارکنان
۱۸۲	۲,۴۶۸	۰	۲,۴۶۸	۲,۱۸۰,۱۳۴	۳,۱۵۱,۶۲۷	۰	۳,۱۵۱,۶۲۷	۳۲-۱-۵ ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده
۱,۵۲۹	۸۴,۷۹۷	۰	۸۴,۷۹۷	۷,۸۴۹,۱۴۱	۱۶,۲۱۵,۸۰۸	۵۴۱,۳۱۶	۱۵,۶۷۴,۴۹۲	۳۲-۱-۶ سایر
۳,۱۴۸,۱۰۲	۳,۵۷۸,۳۱۴	۰	۳,۵۷۸,۳۱۴	۱۸,۹۸۱,۱۱۹	۲۸,۳۱۵,۶۳۰	۵۴۱,۳۱۶	۲۷,۷۷۴,۳۱۴	
۵,۴۵۶,۸۳۱	۵,۱۸۸,۸۶۴	۰	۵,۱۸۸,۸۶۴	۳۲,۰۲۷,۰۶۷	۴۳,۰۱۳,۰۳۸	۵۴۱,۳۱۶	۴۲,۴۷۱,۷۲۲	



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۳۲- عمده مبلغ فوق مربوط به شرکت توسعه فروش خودروکار و به مبلغ ۴.۸۵۱.۲۶۴ میلیون ریال می باشد .

۱-۳۲- مبلغ ۳.۴۳۰.۰۰۰ میلیون ریال فوق بابت خرید دستگاه و تجهیزات شرکت های گروه پرداخت و مقرر گردید در افزایش سرمایه آتی لحاظ گردد.

۱-۳۲- مانده حساب حق تقدم های استفاده نشده سهامداران موضوع افزایش سرمایه شرکت از محل مطالبات حال شده سهامداران و آورده نقدی مصوب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۶ می باشد که نتایج حاصل از فروش آن در تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۱۴ در سامانه کدال منتشر شده و به علت عدم اقدام سهامداران مبنی بر ارسال مشخصات خود به شرکت از روش های مختلف از جمله تکمیل فرم مربوطه در تارنما ، پست الکترونیکی ، نامبر و یا آدرس پستی شرکت که به نحو مقتضی در اطلاعیه های منتشر شده در سامانه کدال و تارنمای شرکت، اطلاع رسانی شده، پرداخت نشده است.

۱-۳۲- عمده مالیات پرداختنی بابت مالیات بر ارزش افزوده شرکت های صنعتی نیرو محرکه ، محروسازان ایران خودرو ، مهرکام پارس به ترتیب به مبلغ ۱.۹۱۷.۸۴۰ و ۳۳۷.۳۷۷ و ۲۸۹.۷۰۳ میلیون ریال می باشد.

۱-۳۲- عمده اقلام ذخیره شامل تضمین محصولات شرکت صنعتی نیرو محرکه به مبلغ ۱.۰۱۱.۳۴۵ میلیون ریال ، پیمانکاران پشتیبانی و پرسنلی شرکت مهرکام پارس به مبلغ ۱.۱۲۲.۳۲۴ میلیون ریال و صنایع ریخته گری ایران خودرو به مبلغ ۶۸۵.۹۷۴ میلیون ریال می باشد .

۱-۳۲- عمده مبلغ سایر حساب های پرداختنی مربوط به شرکت های مهرکام پارس به مبلغ ۵.۳۷۲.۹۸۴ میلیون ریال و همچنین صنعتی نیرو محرکه به مبلغ ۵.۰۱۴.۱۴۵ میلیون ریال می باشد.

۲-۳۲- پرداختنی های بلند مدت

گروه		۱۴۰۱	۱۴۰۲
ذخیره بیمه مزایای مشاغل سخت و زیان آور	۳۲-۲-۱	۱,۱۸۹,۹۶۶	۱,۸۱۸,۷۳۳
		۱,۱۸۹,۹۶۶	۱,۸۱۸,۷۳۳

۱-۳۲-۲- اقلام فوق بابت حصه بلند مدت ذخیره مزایای بیمه مشاغل مشمول سخت و زیان آور مربوط به شرکت صنعتی نیرو محرکه می باشد .

شرکت	گروه		
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
•	•	۲۰۰,۱۷۷	۴۰۸,۷۸۳
•	•	۹۳,۸۶۹	۴۸,۹۴۵
•	•	۳۷,۰۰۰	•
•	•	۲۵۹,۵۶۶	۱۴۰,۷۲۰
•	•	۹۶۶,۸۶۷	۱,۹۰۰,۹۰۸
•	•	۸۴,۲۳۰	۴۳,۸۲۶
•	•	۳۳,۲۶۲	۶۹,۱۸۰
•	•	۹,۰۵۱	۹,۶۱۸
•	•	۹,۹۱۱	۵۹,۱۵۲
۱۸۲	۲,۴۶۸	۴۸۶,۲۰۱	۴۷۰,۴۹۵
۱۸۲	۲,۴۶۸	۲,۱۸۰,۱۳۴	۳,۱۵۱,۶۲۷

۱-۳۲-۱-۳۲- ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده

ذخیره تضمین محصولات و جرایم کیفی
ذخیره مالیات ارزش افزوده
ذخیره مالیات حقوق
ذخیره جرایم ماده ۱۶۹
ذخیره پرسنلی
ذخیره بیمه تامین اجتماعی
ذخیره هزینه حمل
ذخیره آب و برق و ...
ذخیره گازانتی محصولات
سایر ذخیره ها



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۳- تسهیلات مالی

۳۳-۱ به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

گروه	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
بانکها - تسهیلات ریالی	۱,۸۱۷,۸۸۴	۲,۶۲۶,۴۸۵	۷۱۱,۲۵۰	۷۱۱,۲۵۰
سود و کارمزد سنوات اتی	(۱۱۴,۸۸۶)	(۸۰,۸۹۸)	.	.
سپرده های سرمایه گذاری	(۱۲۶,۵۶۰)	(۲۵۹,۰۴۲)	.	.
حصه بلند مدت	۱,۵۷۶,۴۳۸	۲,۲۸۶,۵۴۵	۷۱۱,۲۵۰	.
حصه جاری	۱,۵۷۶,۴۳۸	۲,۲۸۶,۵۴۵	۷۱۱,۲۵۰	.

۳۳-۲ به تفکیک نرخ سود و کارمزد

گروه	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
۲۰٪ به بالا	۱,۵۷۶,۴۳۸	۵۹۸,۰۶۱	۷۱۱,۲۵۰	.
۲۰٪ - ۱۵٪	.	۱,۶۸۸,۴۸۴	.	.
	۱,۵۷۶,۴۳۸	۲,۲۸۶,۵۴۵	۷۱۱,۲۵۰	.

۳۳-۳ به تفکیک نوع وثیقه

گروه	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
در قبال چک و سفته	.	۳۰,۷۸۳	.	.
در قبال زمین، ساختمان و ماشین آلات	۱,۵۷۶,۴۳۸	۱,۵۴۴,۵۱۲	۷۱۱,۲۵۰	.
سهام	.	۷۱۱,۲۵۰	.	.
	۱,۵۷۶,۴۳۸	۲,۲۸۶,۵۴۵	۷۱۱,۲۵۰	.

۳۳-۴ به تفکیک زمان بندی پرداخت

گروه	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سال ۱۴۰۲	۱,۵۷۶,۴۳۸	۲,۲۸۶,۵۴۵	۷۱۱,۲۵۰	۷۱۱,۲۵۰
	۱,۵۷۶,۴۳۸	۲,۲۸۶,۵۴۵	.	.

۳۳-۵ تغییرات حاصل از جریان نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

گروه	تسهیلات مالی		جمع
	اوراق مشارکت	جمع	
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱	۱,۶۰۸,۸۷۷	.	۱,۶۰۸,۸۷۷
دریافت نقدی	۳,۸۱۶,۴۶۵	۲,۰۰۰,۰۱۶	۵,۸۱۶,۴۸۱
سود و کارمزد و جرائم	۳۸۲,۶۰۳	۴۵۲,۴۴۲	۸۳۵,۰۴۵
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۳,۸۱۴,۸۱۳)	(۱,۴۱۵,۶۱۶)	(۵,۲۳۰,۴۲۹)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۴۱۷,۸۳۷)	(۳۲۵,۵۹۲)	(۷۴۳,۴۲۹)
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱,۵۷۵,۲۹۵	۷۱۱,۲۵۰	۲,۲۸۶,۵۴۵
دریافت نقدی	۳,۴۲۹,۱۷۹	.	۳,۴۲۹,۱۷۹
سود و کارمزد و جرائم	۴۸۶,۳۵۴	۲۰,۵۲۸	۵۰۶,۸۸۲
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۳,۴۳۱,۱۴۲)	(۵۸۳,۴۷۸)	(۴,۰۱۴,۶۲۰)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۴۴۷,۰۷۴)	(۱۸۴,۴۷۴)	(۶۳۱,۵۴۸)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱,۶۱۲,۶۱۲	(۳۶,۱۷۴)	۱,۵۷۶,۴۳۸
گروه شرکت	تسهیلات مالی	اوراق مشارکت	جمع
دریافت نقدی	.	۲,۰۰۰,۰۱۶	۲,۰۰۰,۰۱۶
سود و کارمزد و جرائم	.	۴۵۲,۴۴۴	۴۵۲,۴۴۴
پرداخت های نقدی بابت اصل	.	(۱,۴۱۵,۶۱۶)	(۱,۴۱۵,۶۱۶)
پرداخت های نقدی بابت سود	.	(۳۲۵,۵۹۲)	(۳۲۵,۵۹۲)
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	.	۷۱۱,۲۵۲	۷۱۱,۲۵۲



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای دوره
۵۶,۵۹۲	۹۶,۶۰۲	۴,۰۸۸,۹۸۷	۷,۰۳۲,۱۴۸	پرداخت شده طی دوره
(۳,۷۶۶)	(۲,۳۶۴)	(۶۱۱,۸۸۸)	(۹۴۱,۷۹۱)	ذخیره نامین شده
۴۳,۷۷۶	۵۵,۷۸۳	۳,۵۵۵,۰۴۹	۴,۵۵۶,۱۶۶	مانده در پایان دوره
۹۶,۶۰۲	۱۵۰,۰۲۱	۷,۰۳۲,۱۴۸	۱۰,۶۴۶,۵۲۳	

۳۵- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲			
جمع	اسناد پرداختنی	مالیات پرداختنی	جمع	اسناد پرداختنی	مالیات پرداختنی	گروه
۱,۳۳۰,۸۹۱	۰	۱,۳۳۰,۸۹۱	۱,۸۸۲,۵۳۲	۰	۱,۸۸۲,۵۳۲	شرکت
۴,۷۲۵	۰	۴,۷۲۵	۲,۹۷۵	۰	۲,۹۷۵	

۳۵-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر می باشد :

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۲,۹۷۵	۴,۷۲۵	۱,۰۱۶,۷۲۸	۱,۳۳۰,۸۹۱	ذخیره مالیات عملکرد سال
۰	۰	۷۸۷,۰۶۰	۱,۱۱۹,۷۵۳	ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
۱,۷۵۰	۰	۳۶۲,۳۵۰	۸۴۲,۱۹۹	پرداختی طی سال
۰	(۱,۷۵۱)	(۹۰۸,۶۴۹)	(۱,۵۴۷,۷۴۷)	دارایی مالیات انتقالی
۰	۰	۸۰,۹۳۶	۱۹۸,۹۶۰	هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی
۰	۰	(۷,۵۳۴)	(۶۱,۵۲۴)	
۴,۷۲۵	۲,۹۷۵	۱,۳۳۰,۸۹۱	۱,۸۸۲,۵۳۲	

۳۵-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت های زیر در دوره جاری از معافیت استفاده نموده اند:

نام شرکت	نوع معافیت
شرکت صنعتی نیرو محرکه	معافیت ۵ واحد درصدی شرکت های پذیرفته شده در بورس با سهام شناور بیش از ۲۵ درصد استفاده از تخفیف تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م و معافیت ناشی از فروش صادرات
شرکت محورسازان	بخشودگی ۵ واحد درصدی واحدهای تولیدی طبق قانون بودجه ۱۴۰۲ ماده ۱۴۳ ق.م.م و معادل دو برابر آن بابت سهام شناور بیش از ۲۵ درصد افزایش درآمد مشمول مالیات موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م
ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو	افزایش درآمد مشمول مالیات موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م
صنایع ریخته گری ایران خودرو	بخشودگی ۵ واحد درصدی واحدهای تولیدی طبق قانون بودجه ۱۴۰۲ معافیت بند م - تبصره ۶ احکام مالیاتی بودجه ۱۴۰۲ (۷درصد)
پلاستیک های مهندسی درخشان ساز	بخشودگی ۵ واحد درصدی واحدهای تولیدی طبق قانون بودجه ۱۴۰۱ معافیت بند م - تبصره ۶ احکام مالیاتی بودجه ۱۴۰۲ (۷درصد)
بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا	تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م مالیات مقطوع مربوط به ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۵-۲- خلاصه وضعیت مالیات برارختی شرکت به شرح ذیل است :

نحوه تشخیص	۱۴۰۱		۱۴۰۲		درآمد مشمول مالیات	سود(زیان)برای	سال / دوره مالی
	مالیات برارختی	ماده برارختی	برارختی	قطعی			
رسیدگی به دفاتر	۱,۹۳۰	۱,۹۳۰	۰	۲,۴۱۳	۰	۲۱۸,۳۸۱	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر	۱,۰۴۴	۱,۰۴۴	۰	۱,۳۸۵	۰	۷۰۳,۰۷۳	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۰	۳,۵۳۱	۰	۱۵,۶۷۸,۱۵۶	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۱,۷۵۱	۰	(۱,۷۵۱)	۱,۷۵۱	۰	۴,۵۰۳,۳۳۶	۱۴۰۰
	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۵۵۷,۸۲۳	۱۴۰۱
	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۰۹۲,۱۸۰	۱۴۰۲
	<u>۴,۷۲۵</u>	<u>۲,۹۷۵</u>					

۳۵-۲-۱ در خصوص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ الی ۱۳۹۹ نسبت به برگ تشخیص صادره اعتراض شده که پیگیری های لازم در خصوص اخذ رای هیئت های بدوی و تجدید نظر ، در جریان می باشد.

۳۵-۲-۲ مالیات بر عملکرد سال ۱۳۹۶ و ۱۴۰۰ تسویه گردیده است.

۳۵-۲-۳ جمع مانع برارختی و برارختی گروه در پایان دوره مورد گزارش به ترتیب بالغ بر ۴۶۲,۷۴۹ میلیون ریال کمتر از مجموع برگهای تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

میزان مورد مطالبه اداره امور مالیاتی (مبالغ به میلیون ریال)	مالیات تشخیصی اقطعی	مالیات برارختی و برارختی	شرکت
۴۶۲,۷۴۹	۲,۳۳۲,۳۰۶	۲,۹۷۵	شرکت
۴۶۲,۷۴۹	۱,۸۷۹,۵۵۷	۲,۹۷۵	شرکت فرعی
	<u>۲,۳۴۵,۲۸۱</u>	<u>۱,۸۸۲,۵۳۲</u>	



۳۵-۲-۱ دلایل اصلی اختلاف مالیات برارختی و برارختی با مالیات تشخیصی شرکت اصلی بابت اعمال مفاد ۱۴۳ مکرر ق.م.م و به تبع آن تعدیل نرخ موثر مالیاتی لحاظ شده توسط شرکت و عدم اعمال آن توسط سازمان امور مالیاتی است.

۳۵-۲-۲ دلایل اصلی اختلاف مالیات برارختی و برارختی با مالیات تشخیصی گروه عمدتاً مربوط به اعمال مبلغ به‌همکار تعدیلات سنواتی به سود و زیان، معافیت در اظهار خرید و فروش قطعی با طرف های تجاری، برگشت زیان ناشی از تسعیر ارز، برگشت هزینه خرید مواد اولیه و برگشت ذخیره کارائتی بوده است.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۳۵- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های موقتی گروه به شرح زیر است :

گروه

۱۴۰۱	۱۴۰۲
دارایی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸۲,۹۱۳	۱۸۹,۰۱۳
۲۷,۲۱۱	۲۱,۸۲۵
۲۱۰,۱۲۴	۲۱۰,۸۳۸

حساب های پرداختنی - حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور استفاده نشده کارکنان

حساب های پرداختنی - مرخصی استفاده نشده کارکنان

دارایی (بدهی) مالیات انتقالی

۵-۳۵- گردش حساب مالیات انتقالی گروه به شرح زیر است :

گروه

شناسایی شده		
مانده ابتدای سال	در صورت سود و زیان	مانده پایان سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸۲,۹۱۳	۶,۱۰۰	۱۸۹,۰۱۳
۲۷,۲۱۱	(۵,۳۸۶)	۲۱,۸۲۵
۲۱۰,۱۲۴	۷۱۴	۲۱۰,۸۳۸

۱۴۰۲

دارایی ها (بدهی ها) مالیات انتقالی مربوط به :

حسابهای پرداختنی - سخت و زیان آور استفاده نشده کارکنان

حسابهای پرداختنی - مرخصی استفاده نشده کارکنان

گروه

شناسایی شده		
مانده ابتدای سال	در صورت سود و زیان	مانده پایان سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸۲,۹۱۳	۶۴,۷۰۷	۱۱۸,۲۰۶
۲۷,۲۱۱	۸,۶۹۵	۱۸,۵۱۶
۲۱۰,۱۲۴	۷۳,۴۰۲	۱۳۶,۷۲۲

۱۴۰۱

دارایی ها (بدهی ها) مالیات انتقالی مربوط به :

حسابهای پرداختنی - سخت و زیان آور استفاده نشده کارکنان

حسابهای پرداختنی - مرخصی استفاده نشده کارکنان



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۶- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		شرکت
		سالهای قبل از ۱۳۹۲
۳,۹۲۳	۳,۹۱۶	سال ۱۳۹۳
۱,۵۶۰	۱,۵۵۹	سال ۱۳۹۴
۱,۸۷۱	۱,۸۷۱	سال ۱۳۹۵
۳,۲۴۸	۳,۲۴۲	سال ۱۳۹۶
۱,۱۱۹	۱,۱۱۹	سال ۱۳۹۷
۹,۸۸۴	۹,۹۶۰	سال ۱۳۹۸
۲۰,۹۲۵	۲۰,۸۹۲	سال ۱۳۹۹
۴۲۲,۲۶۳	۴۲۰,۴۷۶	سال ۱۴۰۰
۲۷,۹۳۴	۹,۶۰۸	سال ۱۴۰۱
.	۳,۰۱۵	
۴۹۲,۷۲۷	۴۷۵,۶۵۸	
		گروه
۲۶۰,۳۷۲	۳۱۵,۲۲۱	شرکت های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل
۷۵۳,۰۹۹	۷۹۰,۸۷۹	

۳۶-۱- سود نقدی هر سهم مصوب مجمع عمومی برای سال ۱۴۰۱ مبلغ ۴ ریال و برای سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۲ ریال است.

۳۶-۲- مانده سود سهام پرداخت نشده سنواتی به علت عدم اقدام سهامداران مبنی بر ارسال مشخصات خود به شرکت از روش های مختلف از جمله تکمیل فرم مربوطه در تارنما، پست الکترونیکی، نمابر و یا آدرس پستی شرکت می باشد که به نحو مقتضی در اطلاعیه های منتشر شده در سامانه کدال و تارنمای شرکت، اطلاع رسانی شده است.

۳۷- پیش دریافتها

گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۰۰۰,۰۰۰	۷,۴۴۲,۷۹۹	سایر اشخاص وابسته (ساپکو)
۲,۹۲۳	.	سایر اشخاص وابسته (همگام خودرو)
۴۵۸,۸۲۴	۴۳۱,۹۱۷	سایر اشخاص
۲,۴۶۱,۷۴۷	۷,۸۷۴,۷۱۶	

۳۸- اصلاح اشتباهات

گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۳۸,۶۲۶)	(۱۶,۳۱۴)	هزینه مالی بانک پارسیان
۱۵۰,۶۷۸	.	اصلاح ذخایر و بهای تمام شده سال ۱۳۹۹
۱۱۲,۰۵۲	(۱۶,۳۱۴)	



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۸-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضی با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۸-۱-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تعدیلات		طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی			اصلاح اشتباهات
۱۰,۶۶۵,۳۳۳	(۱۰,۸۷۷)		(۱۰,۸۷۷)	سود انباشته
(۳۲,۰۳۷,۰۶۷)	(۱۶,۳۱۴)		(۱۶,۳۱۴)	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
(۳,۰۶۵,۴۰۳)	۵,۳۴۷		۵,۳۴۷	منافع فاقد حق کنترل
(۲,۲۸۶,۵۴۵)	۹۳۶,۸۸۱	۹۳۶,۸۸۱	(۳,۲۲۳,۴۲۶)	تسهیلات مالی
۲۱,۶۰۱,۷۵۹	(۱,۴۲۶,۸۸۱)	(۱,۴۲۶,۸۸۱)	۲۳,۰۳۸,۶۴۰	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۳,۷۱۳,۲۵۳	(۷۲۰,۹۳۶)	(۷۲۰,۹۳۶)	۴,۴۳۴,۱۸۹	پیش پرداخت‌ها
۶,۰۷۳,۱۱۸	۱,۲۲۰,۹۳۶	۱,۲۲۰,۹۳۶	۴,۸۵۲,۱۸۲	دارایی ثابت

اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تعدیلات		طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی			اصلاح اشتباهات
۸,۵۲۹,۵۵۶	(۵۲,۴۷۱)	.	(۵۲,۴۷۱)	سود انباشته
۲۲,۰۳۷,۹۰۴	۶۵,۳۴۵	.	۶۵,۳۴۵	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۱,۷۱۷,۸۵۰	(۱۲,۸۷۴)		(۱۲,۸۷۴)	منافع فاقد حق کنترل



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۹ - نقد حاصل از عملیات

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۵۵۶,۰۷۲	۲,۰۹۷,۱۸۰	۴,۸۶۵,۱۲۰	۵,۸۸۹,۲۷۰	سود خالص
				تعدیلات
۱,۷۵۰	۰	۱,۱۴۹,۴۱۰	۱,۹۶۱,۹۵۲	هزینه مالیات بر درآمد
۴۵۸,۵۲۸	۵۶,۷۰۲	۸۸۷,۸۰۳	۵۰۶,۸۸۲	هزینه های مالی
(۴۱۰)	(۳۸۴)	(۴,۰۰۹)	(۳۸,۴۰۲)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۳,۴۴۹)	(۱,۲۶۲)	(۱۴,۴۴۱)	(۲۴۷,۰۱۱)	سود(زیان) حاصل از تسعیر دارائیه‌ها و بدهیه‌های ارزی
۴۰,۰۱۰	۵۳,۴۱۹	۲,۹۲۳,۴۰۱	۳,۶۱۴,۳۷۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۹,۲۶۲	۱۷,۱۰۱	۷۵۱,۰۵۰	۹۰۵,۹۳۱	استهلاک دارایی های غیر جاری
۰	۰	(۱۱۸,۷۸۲)	(۱۱۰,۰۰۸)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۰	۰	(۲۲۳,۵۲۵)	(۲,۱۴۳,۹۶۷)	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۴۹۵,۶۹۱	۱۲۵,۵۷۶	۵,۳۵۰,۹۰۷	۴,۴۴۹,۷۵۲	
(۸۳۹,۲۶۵)	(۲۰۰,۶۵۶)	(۱,۵۰۹,۵۸۳)	(۶۳۲,۹۴۷)	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۲,۲۰۵,۷۱۴)	۲,۱۲۶,۴۹۰	(۶,۲۲۷,۵۹۷)	(۲,۹۹۴,۲۵۴)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
۰	۰	(۶,۴۱۷,۱۷۴)	(۸,۴۹۷,۶۰۶)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۴,۸۰۱)	(۴,۵۸۳)	(۲,۲۲۰,۶۴۰)	(۲,۰۶۳,۵۱۲)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۳۵۵,۳۶۰)	(۳,۲۳۲,۹۵۸)	۲۵۴,۴۰۱	(۳,۵۷۱,۴۹۲)	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های بلند مدت
۲,۳۹۸,۶۰۸	(۳۲۰,۵۵۰)	۱۰,۳۷۰,۲۳۶	۱۱,۶۰۴,۷۳۸	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۰	۰	۲,۲۶۴,۴۱۳	۵,۴۱۲,۹۶۹	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۰	۰	۲۴۰	۸۴۴	افزایش (کاهش) دارایی های نگهداری شده برای فروش
۰	۰	۲۴۰	(۷۷,۴۲۷)	کاهش(افزایش) سایر دارایی ها
(۱,۰۱۶,۵۳۲)	(۱,۶۳۲,۲۵۷)	(۳,۴۸۵,۷۰۴)	(۸۱۸,۶۹۷)	
۱,۰۳۵,۲۳۱	۵۹۰,۴۹۹	۶,۷۳۰,۳۲۳	۹,۵۲۰,۳۲۵	نقد حاصل از عملیات



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۰- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۴۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان 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 ابتدای تاسیس بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۴۰-۱-۱- نسبت اهرمی در پایان سال / دوره به شرح زیر است:

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۶,۷۶۲,۱۳۵	۵,۸۱۷,۵۱۷	۴۷,۰۹۱,۴۶۳	۶۷,۶۰۲,۸۵۹	موجودی نقد
۷۹۹,۶۳۷	۴۲۳,۵۵۰	۶,۰۰۳,۷۶۳	۳,۴۲۸,۸۹۷	خالص بدهی
۵,۹۶۲,۴۹۸	۵,۳۹۳,۹۶۷	۴۱,۰۸۷,۷۰۰	۶۴,۱۷۳,۹۶۲	حقوق مالکانه
۶۵,۷۲۳,۱۰۶	۶۷,۶۶۱,۸۶۵	۳۷,۰۴۴,۶۶۲	۴۳,۲۸۲,۰۵۶	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه
۹%	۸%	۱۱۱%	۱۴۸%	

۴۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد.

۴۰-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول، آن را در معرض ریسک‌های مالی تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار می‌گیرد:

با توجه به ضرورت واردات قطعات مورد نیاز و برخی ماشین‌آلات و تجهیزات، نیاز به ارز خارجی ضرورت می‌یابد. رویکرد شرکت در مواجهه با این ریسک در زمینه خریدهای خارجی با توجه به تحریم‌های اعمال شده و حذف ارز مبادلاتی و افزایش نرخ ارز، خرید از طریق بازار داخلی و یا ساخت آن از طریق واحدهای تولیدی می‌باشد.

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند.

هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۴- 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 نوسانات نرخ ارز از طریق مدیریت زمانبندی پرداخت ها و تسویه حسابهای ارزی، مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های ارزی شرکت و گروه در یادداشت ۴۱ ارائه شده است.

۴-۵- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسکهای قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می‌شود. شرکت به‌طور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند. همچنین شرکت سایر سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می‌کند.

تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

۴-۶-

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در اوراق بهادار مالکانه نیز افزایش و یا کاهش می‌یابد؛ حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.

۴-۷- 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 طرف‌های 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 می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند. با عنایت به اینکه عمده فروش شرکت های گروه به اشخاص وابسته (گروه ایران خودرو) صورت می‌پذیرد لذا مدیریت، در این خصوص ریسکی برای شرکت متصور نیست.

۴-۸- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق دریافت تسهیلات بانکی و کاهش دوره وصول مطالبات و 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 می‌کند.



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۱- وضعیت ارزی

۴۱-۱- داراییها و بدهیهای ارزی گروه و شرکت اصلی در پایان سال مالی به شرح زیر است:

گروه							
دلار	یورو	پوند	یوان	زون	روبل	لیبر	درهم
۳۳,۶۴۲	۸۶,۳۸۷	۱۰	۰	۰	۱۲۳,۳۱۲	۸۰۰	۰
۶۳,۰۸۵	۱۲۹,۱۷۹	۰	۱۴,۵۳۰	۳۱۳	۰	۰	۰
۶۲,۱۳۵	۲۶۶,۱۶۲	۰	۱۲۹,۸۴۷	۰	۱,۱۷۱,۸۱۱	۰	۰
۱۵۸,۸۶۲	۴۸۱,۷۲۸	۱۰	۱۴۴,۳۷۷	۳۱۳	۱,۲۹۵,۱۲۳	۸۰۰	۰
(۲۷,۶۸۵)	(۶۳۳,۹۹۸)	۰	(۱,۳۱۶,۸۰۸)	(۳۹۶,۰۰۰)	۰	۰	(۱۱,۹۱۴)
(۲۷,۶۸۵)	(۶۳۳,۹۹۸)	۰	(۱,۳۱۶,۸۰۸)	(۳۹۶,۰۰۰)	۰	۰	(۱۱,۹۱۴)
۱۳۱,۱۷۷	(۱۵۲,۲۷۰)	۱۰	(۱,۱۷۲,۳۳۱)	(۳۹۵,۶۸۷)	۱,۲۹۵,۱۲۳	۸۰۰	(۱۱,۹۱۴)
۵۶,۰۳۰	(۶۰,۴۰۳)	۶	(۶۶,۰۲۷)	(۱۲۰,۵۲۲)	۵,۷۱۴	۱۱	(۱,۳۱۶)

دلار	یورو
۲۲۹	۱۲,۳۷۵
۰	۶۵,۴۸۷
۲۲۹	۷۷,۸۶۲
۰	۰
۰	۰
۲۲۹	۷۷,۸۶۲
۱۰۰	۳۴,۷۸۶

شرکت
 موجودی نقد - صندوق و تسخواه ارزی
 موجودی نقد - بانک
 جمع دارایی‌های پولی ارزی
 پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
 جمع بدهی‌های پولی ارزی
 خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
 مسائل رایجی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۲-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش

۴۲- معاملات با اشخاص وابسته

سایر	انتقال طلب ادبی	تقبل بدهی	تضمین اعلایی	علی الحساب درزاقی	تامین مالی	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
	۶,۷۲۸,۲۹۹	۱,۸۴۶,۸۸۱			۳,۰۲۷,۵۱۳	۱,۹۶۹,۹۵۲	۳۳۵,۴۸۴	کنترل کننده نهایی	ایران خودرو	واحد تجاری اصلی و نهایی
	۰	۲,۳۰۷		۱۹,۳۶۹		۰	۱۹,۳۶۴	تابعه کنترل کننده نهایی	معاونی خاص ایران خودرو	
						۱,۱۳۴	۰	تابعه کنترل کننده نهایی	معاونی خاص کارکنان	
			۱۰,۴۰۰			۱,۳۲۹	۱۲۶,۵۴۹	تابعه کنترل کننده نهایی	شرکت توسعه عمران تالین	
						۱,۶۱۰	۰	تابعه کنترل کننده نهایی	ایران خودرو دیزل	
۹,۶۵۶	۲,۴۸۵,۰۰۰		۱۲,۶۰۰			۲۲۵,۰۳۱	۱,۴۱۵	تابعه کنترل کننده نهایی	شرکت اسناد خودرو ایران خودرو	
	۲,۷۳۵,۰۰۰					۶۲۷,۷۶۳	۲,۹۹۵,۹۰۰	تابعه کنترل کننده نهایی	ایساکو	
		۱۱,۱۵۷				۰	۶۱۵,۹۱۷	تابعه کنترل کننده نهایی	ایساکو کیش	
۲۹۴,۰۵۰	۶,۶۸۳,۳۹۹	۲۶۷,۴۵۲	۶۱,۰۱۷,۵۳۱	۵۱,۱۷۹,۹۰۰	۱۱,۵۳۵,۷۸۳	۱۹۳,۴۱۶,۴۰۳	۹۳,۶۰۷,۰۲۶	تابعه کنترل کننده نهایی	ایسیکو	
						۴۱,۱۲۷	۴۴,۹۹۳	تابعه کنترل کننده نهایی	قالبهای صنعتی ایران خودرو	
۵۲۷	۵۰۰,۰۰۰				۵۳۶,۸۶۱	۰	۱,۳۲۹,۳۹۲	تابعه کنترل کننده نهایی	تولیدی و صنعتی گوهر قام	
						۲۹	۰	تابعه کنترل کننده نهایی	ایران خودرو خراسان	
	۴۵۰,۰۰۰					۰	۷۱۵,۳۴۶	تابعه کنترل کننده نهایی	بارزگانی و خدمات همگام خودرو	
						۲۹,۸۸۰	۲۳,۳۳۰	تابعه کنترل کننده نهایی	حمل و نقل سمند ایرانیان	
						۷,۰۳۶	۲۳۸	تابعه کنترل کننده نهایی	شرکت مشترک ایران خودرو اتومبیل پزو - ایکاپ	
						۰	۰	تابعه کنترل کننده نهایی	پاسادانا ایرانیان	
						۲۶,۴۰۰	۰	تابعه کنترل کننده نهایی	معاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	
						۱۳,۰۰۱	۰	تابعه کنترل کننده نهایی	شرکت ماشین ابزار ایران خودرو	
						۰	۳۱۷,۰۰۳	تابعه کنترل کننده نهایی	شرکت ایران خودرو چین	
						۱,۰۷۳	۰	تابعه کنترل کننده نهایی	تحقیق طراحی و تولید موتور ایرانی خودرو - ایپکو	
						۰	۰	تابعه کنترل کننده نهایی	شرکت جامع تحقیق و توسعه فناوری های خودرو (جکو)	
						۰	۴۱,۰۰۰	تابعه کنترل کننده نهایی	معاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	
						۰	۰	تابعه کنترل کننده نهایی	حمل و نقل سمند ایرانیان	
۵۰۴,۲۳۳	۱۹,۵۸۱,۵۹۸	۲,۱۲۷,۶۹۷	۶۱,۰۴۰,۵۳۱	۵۱,۹۹۹,۳۶۹	۱۵,۱۰۰,۱۵۷	۱۹۶,۳۶۷,۵۸۱	۹۹,۱۹۴,۷۴۳	تابعه کنترل کننده نهایی	قالب های پیشرفته ایران خودرو	
										جمع کل

شرکت های فرعی



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۲-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	دریافتی های تجاری و غیر تجاری	پرداختی های تجاری و غیر تجاری	خالص ۱۴۰۲ طلب (بدهی)	خالص ۱۴۰۱ طلب (بدهی)
واحد تجاری اصلی و نهایی شرکت های وابسته	ایران خودرو	کنترل کننده نهایی	۷۳۴,۲۳۰	(۹,۶۹۴,۷۰۳)	(۸,۹۶۰,۴۷۳)	(۹,۳۴۸,۸۷۸)
	سرمایه گذاری سمند	عضو هیئت مدیره	۰	(۱,۲۱۲,۹۵۶)	(۱,۲۱۲,۹۵۶)	۳۰۱,۲۰۷
	تجهیزات خودرو گازسوز	عضو هیئت مدیره	۵,۱۳۱	۰	۵,۱۳۱	۵,۱۳۱
	خمین گستر	عضو هیئت مدیره	۱,۹۲۸	۰	۱,۹۲۸	۱,۵۹۰
	توسعه و عمران شهرستان نائین	عضو هیئت مدیره	۹۳,۰۱۳	۰	۹۳,۰۱۳	۹۷,۰۴۱
	نایل ایران	عضو هیئت مدیره	۳۳,۱۹۵	(۹,۶۸۹)	۲۳,۵۰۶	۲۶,۸۲۳
	توسعه و صنعتی اردکان	عضو هیئت مدیره	۰	۰	۰	۱,۵۳۵
	جمع نقل به صفحه بعد		۸۶۷,۴۹۷	(۱۰,۹۱۷,۳۴۸)	(۱۰,۰۴۹,۸۵۱)	(۹,۰۱۵,۵۵۲)

شرکت های تحت کنترل مشترک



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۴۲- مانده حساب‌های نهایی انشعاب وابسته گروه

خالص ۱۴۰۱	خالص ۱۴۰۲	پروانه‌های تجاری و غیر تجاری	دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
(۹۰,۱۵۵,۵۵۲)	(۱۰,۰۲۹,۸۵۱)	(۱۰,۹۱۷,۳۴۸)	۸۶۷,۴۹۷		جمع نقل از صفحه قبل	
(۱۲۵,۶۳۱)	(۵۴,۳۲۹)	(۵۴,۳۲۹)	۰	عضو هیئت مدیره	ایساکو	
۷,۶۲۶	۶,۳۰۰	۰	۶,۳۰۰	عضو هیئت مدیره	الکترونیک خودرو شرق	
(۲۱۶)	(۲۱۱)	(۲۱۶)	۵	تابعه کنترل کننده نهایی	تولید محور خودرو	
۸۵۲۸,۷۷۸	۳۱۰,۴۱۸	(۱۱,۰۶۳,۹۵۶)	۱۱,۳۷۴,۳۷۴	تابعه کنترل کننده نهایی	سابکو	
(۹,۹۹۱)	(۴,۵۶۰)	(۱۶,۸۹۳)	۱۲,۳۳۳	تابعه کنترل کننده نهایی	قالب‌های صنعتی ایران خودرو	
۰	۱۵,۰۴۳	۰	۱۵,۰۴۳	تابعه کنترل کننده نهایی	پادنا گستر	
(۱۱,۹۶۸)	(۱۱,۶۹۸)	(۲۱,۳۰۸)	۹,۶۱۰	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو	
(۱۱۷,۳۷۸)	(۳۹,۸۶۳)	(۳۹,۸۶۳)	۰	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	حمل و نقل سمند ایرانیان	
(۶,۳۹۷)	(۸,۹۵۹)	(۸,۹۶۲)	۳	عضو هیئت مدیره	ایران خودرو خراسان	
۱۰,۰۱۶	۸,۷۱۸	۰	۸,۷۱۸	تابعه کنترل کننده نهایی	ایران خودرو دیزل	
۸۸,۳۸۲	۵۷۷,۰۸۰	(۳,۶۵۱)	۵۹۷,۷۳۱	عضو هیئت مدیره	ایساکو	
۸۹۶	۹۱۵	۰	۹۱۵	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	تحقیق و تولید موتور ایرانی (انپکو)	شرکت‌های تحت کنترل مشترک
۳,۹۲۰	(۳,۲۹۶)	(۳,۱۷۷)	۸۸۱	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	قالب‌های پیشرفته ایران خودرو	
(۵۲۳,۳۹۹)	(۸۹,۰۰۶۸)	(۸۹,۰۰۶۸)	۰	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	گوهر قام	
(۲,۷۰۲)	(۲,۷۰۳)	(۲,۷۰۳)	۰	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	فراگستر تجارت ایرانیان	
(۵,۸۳۶)	(۳,۱۷۶)	(۸,۱۲۳)	۴,۹۴۶	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	پاسادانا ایرانیان	
(۵۶۷,۴۴۸)	(۱۰,۵۵۸۸۷)	(۱,۱۰۳,۸۹۰)	۴۸,۰۰۳	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	ایساکو کیش	
۱,۹۲۳	۶,۸۸۸	۰	۶,۸۸۸	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	مشترک ایران خودرو اتومبیل پرو-ایکاب	
(۹۶,۶۴۰)	(۱۰,۴۱,۱۲۱)	(۱۰,۶۷۰)	۲۶۴۹	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	تجارت حامی الکترونیک ایرانیان	
(۳,۳۹۱)	۳,۱۹۶	۰	۳,۱۹۶	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	سازه و ساختمان ایرانیان	
(۳۰۲)	(۱۲۳)	(۱۲۳)	۰	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	بازرگانی و خدمات پس از فروش همگام	
۲۳,۵۶۳	۴,۱۴۴	۰	۴,۱۴۴	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	جامع تحقیق و توسعه فناوری‌های خودرو (جسکو)	
(۴۴۷)	(۴۴۷)	(۴۴۷)	۰	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	آکت	
(۱,۸۲۱,۹۹۵)	(۱۱,۳۸۵,۴۸۸)	(۲۴,۲۴۸,۷۳۵)	۱۲,۹۶۳,۲۳۷		جمع نقل به صفحه بعد	



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۴۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	دریافتی های تجاری و غیر تجاری	پرداختی های تجاری و غیر تجاری	خالص ۱۴۰۲	خالص ۱۴۰۱
جمع نقل از صفحه قبل	کابل خودرو سبزوار	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	۰	(۸۱۹)	(۸۱۹)	(۸۱۹)
	صنایع ماشین ابزار ایران خودرو	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	۴,۸۵۷	(۶۸,۴۹۰)	(۶۳,۶۳۳)	(۲۸,۳۰۱)
	ایران خودرو سازه	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	۰	(۲۸۵)	(۲۸۵)	(۲۸۵)
	خودرو های سفارسی ایران خودرو (آپکو)	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	۰	(۴۶۹)	(۴۶۹)	(۴۰۵)
	شانگهای ایران خودرو	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	۰	(۱۵,۳۴۳)	(۱۵,۳۴۳)	(۵,۹۱۷)
	لیزینگ ایران خودرو	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	۴,۹۱۰	(۵,۱۹۸)	(۲۸۸)	(۴۵۲۲)
	خدمات مدیران گروه صنعتی ایران خودرو	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	۰	۰	۰	(۳۶)
	توسعه صنعت گسترش خدمات ایرانیان	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	۲۵,۵۰۰	(۲۵,۵۰۰)	۰	۰
	شرکت ایکوتریدینگ	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	۲۳۵,۶۶۵	(۱۹,۱۰۳)	۲۱۶,۵۶۲	(۱۹,۱۰۳)
	ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گسترش	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	۳۸۰	۰	۳۸۰	۰
	تام ایران خودرو	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	۰	(۲)	(۲)	(۲)
	تولیدی نیرو محرکه	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	۱,۳۶۲	(۵۷۸)	۷۸۴	۰
	حمل و نقل سمند ترابر بین الملل	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	۰	(۱,۹۰۰)	(۱,۹۰۰)	۰
	صنایع تولیدی اشتاد ایران	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	۲,۱۶۲	(۶۰۹)	۱,۵۵۳	۰
اینترتید اتو پارتس LLC ایران	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	۰	(۳۷۶)	(۳۷۶)	(۳۷۶)	
ایتراک	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	۴۷۸	۰	۴۷۸	۲,۳۲۸	
امداد خودرو ایران خودرو	تحت نفوذ کنترل کننده اصلی	۴۰	۰	۴۰	۰	
تعاونی اعتبار گر گروه صنعتی ایران خودرو	تحت نفوذ کنترل کننده نهایی	۳۴۳	۲۸۰,۳۴	(۶۶,۳۷۶)	(۱,۵۴۶)	
شیشه های ایمنی به نور	تحت نفوذ کنترل کننده نهایی	۲۸۰,۳۴	۰	۰	۰	
بانک پارسیان	تحت نفوذ کنترل کننده نهایی	۲۵۵,۴۰۹	۰	(۲۳,۸۹۸)	۱۶۹,۵۴۸	
سایر اشخاص وابسته						(۱,۷۱۱,۴۳۱)
جمع کل			۱۳,۵۳۲,۳۷۷	(۲۴,۴۷۷,۹۱۴)	(۱۰,۹۵۵,۵۳۷)	(۱,۷۱۱,۴۳۱)



شرکت‌های تحت کنترل مشتری

شرح	واحد تجاری اصلی و نهایی	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مسئول ماده ۱۲۹ قانون	سود سهام دریافتی (مبالغ)	خرید کالا و خدمات	شرکت در الزامات سرمایه	پرداخت / (دریافت) نقدی	حساب های فصلی	اعلامیه دریافتی (ایرانی)	تضمین احتمالی	تضمین دریافتی	شرح
شرکت های گروه شرکت های فرعی	ایران خودرو	ایران خودرو	سهامدار عمده	✓	(۲۰.۵۲۳)	۰	۰	۰	(۲۵۰.۰۰۰)	(۲۵۰.۰۰۰)	۰	۰	
	مهندسی بازگشتی ارزش افزوده	مهندسی بازگشتی ارزش افزوده	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۵۰.۰۰۰	۰	۰	۰	(۱۰۰.۰۰۰)	۷۱۴.۳۵۷	۰	۰	
	محور سازان ایران خودرو	محور سازان ایران خودرو	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۲۴.۲۹۰	۰	۰	۰	(۴.۲۸۳)	۳۷۹۷	۵۸۱.۱۶۲	۰	
	منشی نیرو محرکه	منشی نیرو محرکه	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۲۳.۱۸۳	۰	۰	۰	(۴۵.۴۰۴)	۴۵.۶۹۷	(۱۰۰.۰۰۰)	۰	
	صنایع ریخته گری ایران خودرو	صنایع ریخته گری ایران خودرو	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۶۰.۰۰۰	۰	۰	۰	(۸۷.۰۰۰)	۵.۹۸۰	(۲۸۰.۰۹۰)	۰	
	پلاستیک های مهندسی درختان ساز	پلاستیک های مهندسی درختان ساز	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۱۰.۰۰۰	۰	۰	۰	(۹.۴۰۰)	۹.۳۱۷	۰	۰	
	مهر کام پارس	مهر کام پارس	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۹.۵۵۳	(۵۰.۴۲۰)	۰	
	ماندگی بیمه ایران خودرو	ماندگی بیمه ایران خودرو	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۶.۸۰۸	۰	۰	
	بیمه فردا	بیمه فردا	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۴.۲۵۲	۰	۰	
	حمايت گستر	حمايت گستر	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۲۴.۰۰۰	۰	۰	۰	(۴.۳۱۵)	۴.۰۲۴	۰	۰	
	توسعه فروش خودرو کار	توسعه فروش خودرو کار	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۰	۰	۰	۰	(۱.۶۷۰.۰۰۰)	۲.۵۰۳	۰	۰	
	ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو	ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۱۰.۰۰۰	۰	۰	۰	(۲.۸۲.۱۲۳)	۲.۵۶۵	(۱.۶۶.۰۰۰)	(۳۰۷.۵۰۰)	
	تولیدی نیرو محرکه	تولیدی نیرو محرکه	همگروه		۰	۰	۰	۰	۲۰.۸۵۵	۴.۰۶۷	۰	۰	
	موسسه فرهنگی ورزشی ایران خودرو	موسسه فرهنگی ورزشی ایران خودرو	همگروه		۰	۲۳۹	۰	۰	(۳۳۹)	۰	۲۰۰	۰	
	تامین خاص کارکنان ایران خودرو	تامین خاص کارکنان ایران خودرو	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۶.۷۱۵	۰	۰	
	گروه صنایع قطعات اتومبیل ایران	گروه صنایع قطعات اتومبیل ایران	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۱	۰	۰	۰	(۱)	۰	۰	۰	
	مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (ایسکو)	مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (ایسکو)	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۰	۱۶.۲۲۹	۰	۰	(۱.۶.۲۲۹)	۰	(۱۱)	۰	
الکترونیک خودرو شرق	الکترونیک خودرو شرق	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۶.۳۰۰	۰	۰	۰	(۷.۶۳۱)	۰	۰	۰		
شیشه های ایسی به نور	شیشه های ایسی به نور	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۴۸۰.۳۴	۰	۰	۰	(۲۰.۰۰۰)	۰	۰	۰		
کارگزاری رسمی بیمه نسیم صبح امید	کارگزاری رسمی بیمه نسیم صبح امید	همگروه		۰	۰	۰	۰	۸.۱۱۸	۰	۸.۰۹۶	۰	۰	
شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گسترش	شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گسترش	همگروه		۰	۲۸.۵۱۱	۰	۰	۲۸.۵۱۱	۰	۰	۰	۰	
طراحی، مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو	طراحی، مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو	همگروه		۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴.۰۴۵)	۰	۰	
ایزیگ خودرو غیربر	ایزیگ خودرو غیربر	همگروه		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۷۵	۰	۰	
شرکت تهیه و توزیع قطعات و لوازم یکی ایران خودرو (ایسای)	شرکت تهیه و توزیع قطعات و لوازم یکی ایران خودرو (ایسای)	عضو هیئت مدیره این شرکت	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰.۱۰۷)	۰	۰	
سرمایه گذاری سمند	سرمایه گذاری سمند	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۲۴۰.۰۰۰	۰	۰	(۴.۶۰۰.۰۰۰)	۲۱.۰۰	۰	(۴.۳۹۷)	۰	۰	
توسعه صنعتی اردکان	توسعه صنعتی اردکان	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۰	۰	۰	۰	(۱.۵۳۵)	۰	۰	۰	۰	
توسعه و عمران خنجر گستر	توسعه و عمران خنجر گستر	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۳۸	۰	۰	
توسعه و عمران شهرستان نائین	توسعه و عمران شهرستان نائین	عضو هیئت مدیره آن شرکت	✓	۱۰.۸۳۳	۰	۰	۰	(۲۵.۶۹۸)	۰	۱.۰۸۳۷	(۴۵.۷۶۶)	(۵۷.۳۰۸)	
جمع کل	جمع کل			۱.۴۷۵.۱۲۸	۴۵.۳۲۹	(۵۰۷.۱۶۴)	(۳.۶۰۰.۰۰۰)	(۲۶.۰۰۰.۰۰۰)	۷۵.۲۷۱	(۵۱.۴.۶۴۴)	(۶۶۴.۰۸۱)		



سایر اشخاص وابسته شرکت های
وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	برداشتی های تجاری	سود سهام دریافتی	دریافتی های تجاری	شرح
خاص	خاص				
طلب(بدهی)	طلب(بدهی)				
(۳,۷۳۰,۸۴۲)	(۴,۱۲۵,۳۶۹)	(۳,۱۲۵,۳۶۹)	.	.	ایران خودرو
(۱,۴۳۳,۳۳۳)	(۳۳۸,۹۷۶)	(۸۳۸,۹۷۶)	۵۰۰,۰۰۰	.	مهندسی بازرگانی ارزش افزوده تون آرا
۶۷۲,۲۲۳	۱,۲۹۱,۲۱۳	.	۸۰۰,۰۰۰	۴۹۱,۲۰۳	منابع ریخته گرمی ایران خودرو
۱۳۳,۱۹۸	۲۷۷,۶۸۰	.	۴۰۰,۰۰۰	۱۸۷,۶۸۰	سایندگی بیمه ایران خودرو
۶۳۹,۷۶۹	۳۶۰,۳۱۱	.	۳۱۰,۰۰۰	۵۰۳,۱۱۱	ریخته گرمی آلومینیوم ایران خودرو
۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۹,۵۵۳	.	.	۱,۳۰۹,۵۵۳	مهرکام پارس
۸۴۱,۱۷۹	۴۵۷,۹۸۳	.	۴۳,۱۸۰	۴۳۳,۸۰۳	محور سازهان ایران خودرو
۲,۱۴۶,۱۹۳	۲,۱۶۸,۶۶۷	.	۲۱۸,۶۲۸	۱,۹۵۰,۰۳۹	منبعی نیرو محرکه
۸۲,۷۱۳	۹۲,۶۳۰	.	۱۱,۹۲۳	۸۰,۶۹۸	پلاستیک های مهندسی درختان ساز
۹۰۱,۰۷۰	۷۲۶,۵۷۳	.	.	۷۲۶,۵۷۳	توسعه فروش خودروکار
۱۳,۸۹۹	۲۶,۸۷۶	.	.	۲۶,۸۷۶	بیمه فردا
۹,۰۱۱	۳۳,۸۳۰	.	۲۴,۰۰۰	۸,۸۳۰	حمایت گستر ایران خودرو
۳,۱۴۵	۱۹,۳۵۹	.	.	۱۹,۳۵۹	کارگزاری رسمی بیمه نسیم صبح امید
۱,۸۶۷	۱,۸۶۷	.	.	۱,۸۶۷	صنایع تولیدی اشتاد ایران
(۱۱,۰۸۹)	(۳,۲۳۸)	(۳,۲۳۸)	.	.	ایزیپک ایران خودرو
۵,۱۳۱	۵,۱۳۱	.	.	۵,۱۳۱	صنایع تولید تجهیزات خودروهای گازسوز
۲۶,۸۳۳	۳۶,۵۰۶	(۹,۶۷۹)	.	۳۳,۱۹۵	تایل ایران
۷,۶۳۱	۶,۳۰۰	.	۶,۳۰۰	.	الکترونیک خودرو شرق
(۳۳,۸۷۱)	۱,۰۵۱	.	.	۱,۰۵۱	تولیدی نیرو محرکه
(۰)	(۳۰)	(۳۰)	.	.	مهندسی خدمات منشی ایران خودرو (تاسکو)
۱,۳۶۲	۱,۳۶۲	.	.	۱,۳۶۲	تولیدی قطعات گیربکس سیاهو
۵	۵	.	۵	.	تولید محور خودرو
۱	۲	.	۲	.	گروه منشی قطعات اتومبیل ایران
.	.	.	.	.	اکیو تریدینگ IKCO TRADING
(۱,۱۴۳)	.	.	.	.	بیمه پارسیان
(۱۰,۵۴۴)	(۲۰,۶۵۱)	(۲۰,۶۵۱)	.	.	تهیه و توزیع قطعات لوازم بدنه ایران خودرو (تاسکو)
۳۴,۸۷۳	(۴۰,۴۵)	(۷,۵۶۶)	.	۳,۵۲۱	طراحی، مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (تاسکو)
.	.	.	.	.	سازه و ساختمان ایرانیان
.	.	.	.	.	قطعات محوری خراسان
(۳۳۹)	۶,۴۷۵	(۱,۶۸۳)	.	۸,۱۵۸	تعمیراتی خاص کارکنان ایران خودرو
(۳)	(۳)	(۳)	.	.	تام ایران خودرو
.	۱۷۵	(۳)	.	۱۷۵	ایزیپک غیر خودرو
(۳)	(۳)	(۳)	.	.	ایران خودرو خراسان
۱,۵۹۰	۱,۹۷۸	.	.	۱,۹۷۸	توسعه و عمران خمین گستر
.	.	.	.	.	ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گسترش
۱,۵۳۵	.	.	.	.	توسعه منشی اروکان
۳,۳۳۳,۳۸۷	.	.	.	.	سرمایه گذاری سمند
.	۷۸,۰۳۴	.	.	۷۸,۰۳۴	سینما های اینترنتی به نور
۱,۴۴,۹۱۹	۱,۴۴,۹۱۸	(۳۳,۸۹۹)	۱۸۸,۶۸۱	۱۳۶	بانک پارسیان
۹۶,۰۰۴۱	۹۲,۰۱۳	.	.	۹۲,۰۱۳	توسعه و عمران شهرستان تالش
۳,۳۴۸,۴۸۷	۲,۴۷۵,۰۳۹	(۵,۰۳۰,۸۵)	۳,۱۳۳,۳۷۸	۵,۳۷۱,۳۸۶	جمع کل

سایر استخفاهی وابسته، شرکت های همگروه

شرکت های فیزی

سایر استخفاهی وابسته، شرکت های وابسته



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی

۴۳-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

گروه		۱۴۰۱	۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	۱۱۴,۳۱۱	۵,۱۵۱,۳۵۹	خرید ماشین آلات و قالبهای تولیدی
	۶۴۴,۸۷۹	۱,۴۳۶,۲۴۴	احداث ساختمان و تاسیسات
	۰	۴۹۴,۷۵۸	خط مونتاژ SHANG IK AT
	۵۹,۷۶۲	۷۱,۱۴۳	دانش فنی HANGZHOU DENG TECHNOLOGY
	۲۶,۴۷۷	۲۹,۸۲۷	خرید قالب دایکست GZDM
	۸,۷۷۹	۵۲۳,۱۵۵	خرید دستگاه شات پینینگ
	۸۵۴,۲۰۸	۷,۷۰۶,۴۸۶	

۴۳-۲- بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است:

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	اسناد تضمین بابت قراردادهای فروش قطعات و خدمات
۰	۰	۹,۱۰۱,۳۴۵	۹,۵۴۵,۸۴۵	
۰	۰	۱۸,۸۱۶,۸۴۶	۸,۹۱۲,۱۷۰	اسناد انتظامی نزد ساپکو بابت مطالبات
۸,۲۷۵,۳۷۵	۸,۲۷۵,۳۷۵	۹,۸۹۱,۸۱۸	۸,۹۸۹,۳۷۵	اسناد انتظامی نزد ایران خودرو بابت مطالبات
۰	۰	۲,۰۸۸,۵۹۱	۱,۱۴۵,۷۱۳	اسناد انتظامی نزد بانکها بابت تسهیلات مالی و اعتبارات اسنادی
۵,۲۰۸,۲۴۶	۰	۷,۵۰۵,۷۹۴	۶,۶۱۳,۸۷۵	اسناد تضمینی نزد بانکها بابت تسهیلات مالی دریافتی شرکتهای فرعی
۰	۰	۱۳,۶۷۰	۲۸,۶۷۰	مطالبات سازمان تامین اجتماعی بابت حق بیمه عملکرد
۰	۰	۴,۶۹۱,۲۰۹	۰	شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
۴,۶۹۱,۲۰۹	۴,۶۹۳,۸۵۲	۲,۵۳۹,۹۳۰	۱,۲۳۴,۵۴۴	سایر
۱۸,۱۷۴,۸۳۰	۱۲,۹۶۹,۲۲۷	۵۴,۶۴۹,۲۰۳	۳۶,۴۷۰,۱۹۲	

۴۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل یا افشا اقلام صورت‌های مالی بوده باشد، به وقوع نپیوسته است.

۴۵- سود سهام پیشنهادی

۴۵-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، ۱۰ درصد سود سال و مبلغ ۶ ریال برای هر سهم می باشد.

