

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی میان دوره‌ای

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

## شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

### فهرست مندرجات

#### شماره صفحات

|               |                                                                                 |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| (۱) الی (۲)   | الف- گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل                                            |
|               | ب- صورتهای مالی:                                                                |
| (۱)           | فهرست و مصوبه هیات مدیره                                                        |
| (۲)           | صورت سود و زیان برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲              |
| (۳)           | صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲                                     |
| (۴)           | صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ |
| (۵)           | صورت جریانهای نقدی برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲           |
| (۴۰) الی (۴۰) | یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی                                                  |

\*\*\*\*\*

## مؤسسه حسابرسی هشییار / بهمند

۱۱۴ قائم مقام فراهانی - تهران

(صندوق پستی ۱۶۱۹-۱۵۸۱۵)

تلفن/فاکس: ۸۸۸۴۳۷۰۴/۵

E-mail: hb.iran@hoshiyar.com

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

"بسمه تعالی"

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیات مدیره

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

### مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی شرکت برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۷ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

### دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد حسابرسی بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارایه نمی‌کند.

### مبانی نتیجه‌گیری مشروط

۳- به شرح یادداشتهای توضیحی ۳-۱-۲، ۳-۵-۲ و ۱-۱-۱۳، زمین شرکت در سال ۱۳۹۷ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفت و مازاد تجدید ارزیابی حاصل از آن طبق الزامات مقرر در بند "ز" تبصره ۱۰ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور به حساب سرمایه منتقل گردید. در این ارتباط تناوب تجدید ارزیابی طبقه زمین در چارچوب استانداردهای حسابداری رعایت نشده است. بنا به مراتب فوق، در غیاب ارزیابی زمین مزبور توسط کارشناسان رسمی، تعیین آثار ناشی از تجدید ارزیابی بر اقلام صورتهای مالی امکان پذیر نمی‌باشد.

### نتیجه‌گیری مشروط

۴- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند (۳)، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد ننموده است.



### تاکید بر مطالب خاص

۵- به شرح یادداشتهای توضیحی ۵ و ۶، عمده خرید و فروشهای شرکت مرتبط با شرکت ساپکو بوده که براساس قراردادهای منعقد شده طی دوره مالی جاری صورت پذیرفته است. همچنین مذاکرات شرکت جهت اخذ تعدیل نرخهای فروش به شرکت ساپکو مرتبط با سهم شرکت (سازنده) مربوط به قراردادهای دوره مالی جاری در جریان می باشد.

۶- موجودی مواد و کالای شرکت به بهای تمام شده ۲,۹۳۳ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱۸) تا سقف مبلغ ۱,۹۹۲ میلیارد ریال دارای پوشش بیمه‌ای در مقابل خطرات احتمالی است.

### گزارش در مورد سایر اطلاعات

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

نتیجه گیری این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به سایر اطلاعات نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورتهای مالی، مسئولیت این مؤسسه مطالعه سایر اطلاعات به منظور شناسایی مغایرتهای با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریفهای با اهمیت است. در صورتیکه این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در سایر اطلاعات وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص، آثار مورد مندرج در بند (۳) بر سایر اطلاعات موثر بوده که آثار آن به نحو مناسب در گزارش مزبور منعکس نشده است.

### سایر الزامات گزارشگری

۸- صورتهای مالی پیوست و گزارش تفسیری مدیریت به امضای ۴ عضو هیات مدیره رسیده است.

۹- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغی آن سازمان در خصوص دستورالعمل حاکمیت شرکتی مبنی بر تعیین مدیر حسابرس داخلی توسط هیات مدیره (ماده ۸، قابل ذکر اینکه مدیر حسابرس داخلی در چارت سازمانی مصوب هیات مدیره زیر نظر مدیر عامل بوده) رعایت نشده است.

۲۷ آبان ۱۴۰۲

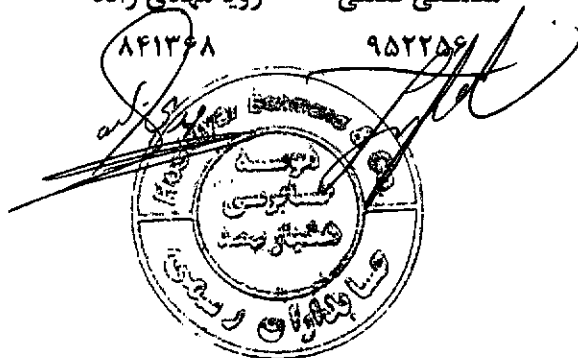
مؤسسه حسابرسی هشیار بهمند

رویا مهدی زاده

مصطفی فضلی

۸۴۱۳۶۸

۹۵۲۲۵۶



پیوست:

شماره:

تاریخ:

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱

شهریور ۱۴۰۲ تقدیم می گردد.

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

• صورت جریان های نقدی

۴۰-۶

• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۲ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص  
حقوقی

اعضای هیات مدیره

رئیس هیات مدیره

کوروش  
اربابیان

شرکت سرمایه گذاری سمند (سهامی خاص)

نایب رئیس هیات مدیره  
و مدیر عامل

حمیدرضا  
باریک بین

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان  
نوین آرا (سهامی خاص)

عضو هیات مدیره  
و قائم مقام مدیر عامل

مهران  
مهرور

شرکت صنایع ریخته گری  
ایران خودرو (سهامی خاص)

عضو هیات مدیره

سیروس  
غلام پور

شرکت گسترش سرمایه گذاری  
ایران خودرو (سهامی عام)

عضو هیات مدیره

سید علیرضا میرکاظم



شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

صورت سود و زیان

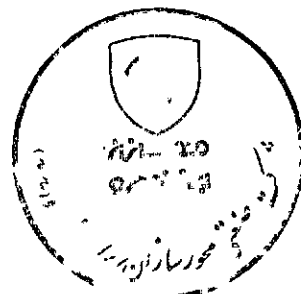
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۶ ماهه منتهی به<br>۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به<br>۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت                                   |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|
|                               |                               | عملیات در حال تداوم                       |
| ۱۳.۱۴۹.۰۱۵                    | ۲۱.۰۳۷.۱۱۳                    | ۵ درآمدهای عملیاتی                        |
| (۱۲.۷۴۰.۸۳۳)                  | (۲۰.۶۸۳.۶۴۶)                  | ۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی          |
| ۴۰۸.۱۸۲                       | ۳۵۳.۴۶۷                       | سود ناخالص                                |
| (۲۶۳.۸۹۳)                     | (۳۷۵.۸۳۷)                     | ۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی           |
| ۴۹.۶۶۲                        | ۸۰.۱۱۷                        | ۸ سایر درآمدها                            |
| (۱۵.۵۶۵)                      | (۹.۵۱۱)                       | ۹ سایر هزینه ها                           |
| ۱۷۸.۳۸۷                       | ۴۸.۲۳۶                        | سود عملیاتی                               |
| (۵۵۴)                         | .                             | ۱۰ هزینه های مالی                         |
| ۲۸.۷۳۰                        | ۴۰.۴۹۶                        | ۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی   |
| ۲۰۶.۵۶۴                       | ۸۸.۷۳۲                        | سود عملیات در حال تداوم قبل از کسر مالیات |
| (۱۳۷.۹۶۳)                     | (۴۲.۸۶۰)                      | ۲۶-۳ هزینه مالیات بر درآمد                |
| ۶۸.۶۰۱                        | ۴۵.۸۷۲                        | سود خالص                                  |
|                               |                               | سود هر سهم                                |
|                               |                               | سود پایه هر سهم:                          |
| ۳۸                            | ۷                             | عملیاتی - ریال                            |
| ۲۳                            | ۳۴                            | غیرعملیاتی - ریال                         |
| ۶۱                            | ۴۱                            | ۱۲ سود پایه هر سهم - ریال                 |

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

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



شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| یادداشت                                | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱       | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹       |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>دارایی ها</b>                       |                  |                  |
| <b>دارایی های غیر جاری</b>             |                  |                  |
| ۱۳ دارایی های ثابت مشهود               | ۱,۴۸۸,۱۹۱        | ۱,۳۰۳,۳۳۹        |
| ۱۴ دارایی های نامشهود                  | ۱,۹۳۹            | ۱,۹۳۹            |
| ۱۵ سرمایه گذاری های بلند مدت           | .                | .                |
| ۱۶ سایر دارایی ها                      | ۲۲۷              | ۲۲۷              |
| <b>جمع دارایی های غیر جاری</b>         | <b>۱,۴۹۰,۳۵۷</b> | <b>۱,۳۰۵,۵۰۵</b> |
| <b>دارایی های جاری</b>                 |                  |                  |
| ۱۷ پیش پرداخت ها                       | ۵۳۹,۴۱۴          | ۲۵۶,۵۱۰          |
| ۱۸ موجودی مواد و کالا                  | ۲,۹۳۳,۱۸۲        | ۱,۹۶۳,۱۷۴        |
| ۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها | ۴۶۳,۴۸۴          | ۸۹۸,۳۱۸          |
| ۲۰ سرمایه گذاری های کوتاه مدت          | ۷۹,۴۴۹           | ۲۵۰,۰۲۰          |
| ۲۱ موجودی نقد                          | ۱۳۶,۱۴۹          | ۳۷۹,۹۰۱          |
| <b>جمع دارایی های جاری</b>             | <b>۴,۱۵۱,۶۷۸</b> | <b>۳,۷۴۷,۹۲۳</b> |
| <b>جمع دارایی ها</b>                   | <b>۵,۶۴۲,۰۳۵</b> | <b>۵,۰۵۳,۴۲۸</b> |
| <b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>          |                  |                  |
| <b>حقوق مالکانه</b>                    |                  |                  |
| ۲۲ سرمایه                              | ۱,۱۱۹,۸۷۶        | ۱,۱۱۹,۸۷۶        |
| ۲۳ اندوخته قانونی                      | ۷۱,۰۹۸           | ۶۸,۸۰۴           |
| سود انباشته                            | ۱,۰۶۹,۸۱۷        | ۱,۰۹۳,۴۳۱        |
| <b>جمع حقوق مالکانه</b>                | <b>۲,۲۶۰,۷۹۱</b> | <b>۲,۲۸۲,۱۱۱</b> |
| <b>بدهی ها</b>                         |                  |                  |
| <b>بدهی های غیر جاری</b>               |                  |                  |
| ۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان     | ۸۱۴,۷۵۳          | ۵۷۹,۰۷۳          |
| <b>جمع بدهی های غیر جاری</b>           | <b>۸۱۴,۷۵۳</b>   | <b>۵۷۹,۰۷۳</b>   |
| <b>بدهی های جاری</b>                   |                  |                  |
| ۲۵ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها | ۱,۸۹۲,۹۳۶        | ۱,۴۵۰,۲۳۵        |
| ۲۶ مالیات پرداختی                      | ۱۵۲,۷۳۷          | ۱۸۹,۹۷۶          |
| ۲۷ سود سهام پرداختی                    | ۷۲,۰۴۲           | ۴۸۵۰             |
| ۲۸ ذخایر                               | ۴۴۴,۸۳۱          | ۵۴۴,۶۸۲          |
| ۲۹ پیش دریافت ها                       | ۳,۹۴۵            | ۲,۵۰۱            |
| <b>جمع بدهی های جاری</b>               | <b>۲,۵۶۶,۴۹۱</b> | <b>۲,۱۹۲,۲۴۴</b> |
| <b>جمع بدهی ها</b>                     | <b>۳,۳۸۱,۲۴۴</b> | <b>۲,۷۷۱,۳۱۷</b> |
| <b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>      | <b>۵,۶۴۲,۰۳۵</b> | <b>۵,۰۵۳,۴۲۸</b> |

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



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| سرمایه    | اندوخته قانونی | سود انباشته | جمع کل    |
|-----------|----------------|-------------|-----------|
| ۱,۱۱۹,۸۷۶ | ۶۸,۸۰۴         | ۱,۰۹۳,۴۳۱   | ۲,۲۸۲,۱۱۱ |

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

|           |        |           |           |
|-----------|--------|-----------|-----------|
| ۰         | ۰      | ۴۵,۸۷۲    | ۴۵,۸۷۲    |
| ۰         | ۰      | ۴۵,۸۷۲    | ۴۵,۸۷۲    |
| ۰         | ۰      | (۶۷,۱۹۲)  | (۶۷,۱۹۲)  |
| -         | ۲,۲۹۴  | (۲,۲۹۴)   | -         |
| ۱,۱۱۹,۸۷۶ | ۷۱,۰۹۸ | ۱,۰۶۹,۸۱۷ | ۲,۲۶۰,۷۹۱ |

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲

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

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

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

|           |        |          |           |
|-----------|--------|----------|-----------|
| ۱,۱۱۹,۸۷۶ | ۳۶,۲۰۹ | ۳۷۹,۴۳۸  | ۱,۵۳۵,۵۲۳ |
| -         | -      | ۱۵۰,۶۷۸  | ۱۵۰,۶۷۸   |
| ۱,۱۱۹,۸۷۶ | ۳۶,۲۰۹ | ۵۳۰,۱۱۶  | ۱,۶۸۶,۲۰۱ |
| ۰         | ۰      | ۶۸,۶۰۰   | ۶۸,۶۰۰    |
| ۰         | ۰      | ۶۸,۶۰۰   | ۶۸,۶۰۰    |
| ۰         | ۰      | (۵۵,۹۹۴) | (۵۵,۹۹۴)  |
| ۱,۱۱۹,۸۷۶ | ۳۶,۲۰۹ | ۵۴۲,۷۲۲  | ۱,۶۹۸,۸۰۷ |

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

سود جامع دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

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





شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۶ ماهه منتهی به<br>۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به<br>۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت                                                 |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------|
|                               |                               | جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی               |
| ۱۱۰,۵۹۵                       | (۱۴۰,۰۰۳)                     | نقد (مصرف شده) حاصل از عملیات                           |
| (۲۰,۲۴۳)                      | (۸۰,۰۹۹)                      | پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد                    |
| ۹۰,۳۵۲                        | (۲۲۰,۱۰۲)                     | جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی   |
|                               |                               | جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری          |
| (۸۶,۱۸۴)                      | (۲۱۹,۳۵۲)                     | پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود         |
| .                             | ۱۷۰,۵۷۰                       | دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت     |
| ۱۳,۱۱۶                        | ۲۴,۰۰۰                        | دریافت های نقدی ناشی از سود سرمایه گذاری کوتاه مدت      |
| (۷۳,۰۶۸)                      | (۲۴,۷۸۲)                      | جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری     |
| ۱۷,۲۸۴                        | (۲۴۴,۸۸۴)                     | جریان خالص (خروج) ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی |
|                               |                               | جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی            |
| ۱۰۰,۰۰۰                       | .                             | دریافت های نقدی بابت تامین مالی از طرف اشخاص وابسته     |
| ۱۰۰,۰۰۰                       | .                             | خالص جریان ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی       |
| ۱۱۷,۲۸۴                       | (۲۴۴,۸۸۴)                     | خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد                        |
| ۱۱۸,۹۸۹                       | ۳۷۹,۹۰۱                       | مانده موجودی نقدی در ابتدای دوره                        |
| .                             | ۱,۱۳۲                         | تاثیر تغییرات نرخ ارز                                   |
| ۲۳۶,۲۷۳                       | ۱۳۶,۱۴۹                       | مانده موجودی نقد در پایان دوره                          |
| ۱۰,۷۲۵                        | .                             | معاملات غیر نقدی                                        |

۳۲

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



**شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

**۱- تاریخچه و فعالیت**

**۱-۱- تاریخچه**

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

**۱-۲- فعالیت اصلی**

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

**الف - موضوعات اصلی**

۱-۲-۱- تولید و فروش انواع دیفرانسیل و اکسل جلو و عقب و گیربکس خودروهای سبک و سایر اجزای متشکله

**ب - موضوعات فرعی**

۱-۲-۲- خرید از داخل کشور و واردات هر نوع ماشین آلات، ابزار آلات، لوازم یدکی، مواد اولیه یا هر نوع کالای ساخته شده و یا نیمه ساخته از خارج از کشور در رابطه با موضوع شرکت.

۱-۲-۳- انجام کلیه امور تولیدی و بازرگانی که برای مقاصد فوق لازم و مفید باشد و همچنین صادرات تولیدات مذکور.

۱-۲-۴- سرمایه گذاری، خرید، اداره و توسعه، تکمیل، فروش، واگذاری و اجاره انواع کارخانجات و واحدهای اقتصادی، تولیدی، صنعتی و هرگونه اموری که به نحوی از انحا با فعالیت فوق مرتبط باشد.

۱-۲-۵- انجام معاملات کلیه سهام و اوراق بهادار که طبق قوانین کشور قابل خرید و فروش باشند (از طریق سازمان بورس و اوراق بهادار یا طرق دیگر).

• فعالیت شرکت طی دوره مورد گزارش تولید و مونتاژ انواع اکسل و متعلقات گروه پژو ۲۰۶، سمند، گروه پژو ۴۰۵، تارا و آریسان و ماشینکاری قطعات خودرویی است.

• به موجب پروانه بهره برداری شماره ۳۲۶۹۶۵ مورخ ۱۳۷۷/۱۱/۲۴ که توسط وزارت صنایع صادر شده، بهره برداری از کارخانه شرکت آغاز گردید و طی نامه شماره ۳۹۰۴۱ مورخ ۱۳۸۰/۱۲/۰۸ وزارت صنایع ظرفیت سالیانه ۱۱۵،۰۰۰ دستگاه تولید مجور خودروهای بنزینی در یک شیفت کاری اخذ گردید.

**۱-۳- کارکنان**

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

| ۶ ماهه منتهی به | ۶ ماهه منتهی به |                         |
|-----------------|-----------------|-------------------------|
| ۱۴۰۱/۰۶/۳۱      | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱      |                         |
| نفر             | نفر             | کارکنان رسمی            |
| ۱۰              | ۹               | کارکنان قراردادی        |
| ۵۵۸             | ۶۹۲             |                         |
| ۵۶۸             | ۷۰۱             |                         |
| ۹۶              | ۰               | کارکنان شرکت های خدماتی |
| ۶۶۴             | ۷۰۱             |                         |

۱-۳-۱- افزایش کارکنان قراردادی و کاهش کارکنان شرکت های خدماتی بدلیل تبدیل وضعیت از کارکنان شرکت خدماتی به کارکنان قراردادی بوده است. مضافاً افزایش کارکنان قراردادی طی دوره علاوه بر موضوع فوق، استخدام پرسنل با مجوز سهامدار عمده می باشد.

**۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده**

۲-۱- طی دوره مالی مورد گزارش، استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده ای وجود نداشته است.



شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای

- ۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبنای تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.
- ۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده و در مورد زیر به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود.
- زمین شرکت بر مبنای روش تجدید ارزیابی ( یادداشت ۱۳).
- ۳-۱-۲-۱- لازم به ذکر است که مبالغ مرتبط با دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ بر اساس مبالغ استخراج شده از دفاتر و اعمال برخی از تعدیلات بصورت خارج از دفاتر محاسبه و در صورتهای مالی میان دوره ای درج شده است.
- ۳-۱-۳- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:
- الف) داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.
- ب) داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند.
- ج) داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

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

۳-۳- تسعیر ارز

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

| مانده ها و معاملات مرتبط | نوع ارز | نرخ تسعیر                        | دلیل استفاده از نرخ |
|--------------------------|---------|----------------------------------|---------------------|
| موجودی صندوق             | یورو    | سامانه ETS (اسکناس) ۴۳۷.۳۵۳ ریال | قابل دسترس          |
| موجودی صندوق             | دلار    | سامانه ETS (اسکناس) ۴۰۸.۱۸۳ ریال | قابل دسترس          |
| موجودی نقدی              | یورو    | سامانه ETS (حواله) ۳۹۷.۵۹۳ ریال  | قابل دسترس          |
| موجودی نقدی              | دلار    | سامانه ETS (حواله) ۳۷۱.۰۷۵ ریال  | قابل دسترس          |

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

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

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

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

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



شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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

#### ۳-۴- مخارج تامین مالی

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

#### ۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

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

۳-۵-۲- زمین شرکت بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در سال ۱۳۹۷ با استفاده از کارشناسان مستقل صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد.

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

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



## شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۵-۳-۱ برای دارایی های ثابتی که در طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمانها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری 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 ۳۰٪ نرخ استهلاک مربوطه در جدول صفحه قبل می باشد. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک برحسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

### ۳-۶ دارایی های نامشهود

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

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

| نوع دارایی | نرخ استهلاک | روش استهلاک |
|------------|-------------|-------------|
| نرم افزار  | ۳ ساله      | مستقیم      |

### ۳-۷ زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

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

۳-۷-۴ تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

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

### ۳-۸ موجودی مواد و کالا

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

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



**شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

**۳-۹- ذخایر**

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

**۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

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

**۳-۱۰- سرمایه گذاری ها**

| سرمایه گذاری             | سرمایه گذاری                                    | سرمایه گذاری                                                                              |
|--------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| سرمایه گذاری های بلندمدت | سرمایه گذاری در لوری بهادار                     | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها                           |
| سرمایه گذاری های جاری    | سرمایه گذاری سرع معامله در بازار                | اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع (پرتو) سرمایه گذاری ها                           |
|                          | سایر سرمایه گذاری های جاری                      | اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها                               |
| <b>توضیحات</b>           |                                                 |                                                                                           |
| انواع سرمایه گذاری ها    | سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها | در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) |
|                          | سرمایه گذاری در سایر لورلی بهادار               | در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)                                      |

**۳-۱۱- مالیات بر درآمد**

**۳-۱۱-۱- هزینه مالیات بر درآمد**

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

**۳-۱۱-۲- مالیات انتقالی**

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

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

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

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

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

**۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند یکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها**

**۴-۱- قضاوت ها در فرآیند یکارگیری رویه های حسابداری**

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

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



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)

| ۶ ماهه منتهی به<br>۳۱ شهریور ۱۴۰۱ |                | ۶ ماهه منتهی به<br>۳۱ شهریور ۱۴۰۲ |                | درآمدهای عملیاتی                    |
|-----------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------|-------------------------------------|
| مبلغ                              | مقدار (دستگاه) | مبلغ                              | مقدار (دستگاه) |                                     |
| فروش خالص                         |                |                                   |                |                                     |
| داخلی                             |                |                                   |                |                                     |
| ۵,۰۰۸,۱۹۳                         | ۱۵۲,۲۰۴        | ۷,۴۳۶,۱۸۹                         | ۱۷۳,۸۱۰        | گروه محصول اکسل ۴۰۵ و سمند          |
| ۷,۰۸۲,۱۹۶                         | ۲۰۴,۴۹۹        | ۱۰,۱۷۱,۱۸۱                        | ۲۲۰,۱۷۰        | گروه محصول اکسل ۲۰۶                 |
| ۷۰۰,۵۲۵                           | ۲۰,۷۶۳         | ۲,۵۷۰,۴۵۴                         | ۶۴,۴۵۷         | گروه محصول تارا                     |
| ۴۸,۶۴۰                            | ۸۷۸            | ۳۷۹,۱۵۶                           | ۶,۴۲۰          | اکسل کامل وانت آریسان               |
| ۳۲۶,۵۷۳                           |                | ۵۵۴,۱۳۳                           |                | سایر قطعات (کراتویل و پینیون و ...) |
| ۱۳,۱۶۶,۱۲۴                        |                | ۲۱,۱۱۱,۱۱۳                        |                | فروش ناخالص                         |
| (۱۷,۱۱۰)                          |                | (۷۴,۰۰۰)                          | (۱,۶۱۸)        | برگشت از فروش                       |
| ۱۳,۱۴۹,۰۱۵                        |                | ۲۱,۰۳۷,۱۱۳                        |                | فروش خالص                           |

۵-۱- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

| ۶ ماهه منتهی به<br>۳۱ شهریور ۱۴۰۱ |            | ۶ ماهه منتهی به<br>۳۱ شهریور ۱۴۰۲ |            |                         |
|-----------------------------------|------------|-----------------------------------|------------|-------------------------|
| مبلغ خالص                         | درصد به کل | مبلغ خالص                         | درصد به کل |                         |
| ۱۲,۸۲۵,۵۷۷                        | ۹۷/۵٪      | ۲۰,۴۸۱,۰۲۸                        | ۹۷/۴٪      | اشخاص وابسته شرکت سایکو |
| -                                 | ۰/۰٪       | ۷۰,۹۵۰                            | ۰/۳٪       | ایساکو                  |
| ۳۲۳,۴۲۸                           | ۲/۵٪       | ۴۸۵,۱۲۵                           | ۲/۳٪       | سایر مشتریان            |
| ۱۳,۱۴۹,۰۱۵                        | ۱۰۰٪       | ۲۱,۰۳۷,۱۱۳                        | ۱۰۰٪       | <b>جمع</b>              |

۵-۲- نرخ فروش محصولات براساس توافق هیأت مدیره شرکت با مشتریان طبق قراردادهای منعقد و الحاقیه های بعدی صورت می پذیرد. مذاکرات شرکت جهت اخذ تعدیل نرخ های فروش به شرکت سایکو مرتبط با سهم شرکت (سازنده) مربوط به قراردادهای دوره مالی جاری در جریان می باشد

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

| ۶ ماهه منتهی به<br>۳۱ شهریور ۱۴۰۱       |                   | ۶ ماهه منتهی به<br>۳۱ شهریور ۱۴۰۲       |            | گروه محصول          |
|-----------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------|------------|---------------------|
| درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی | سود (زیان) ناخالص | درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی | سود ناخالص |                     |
|                                         |                   |                                         |            | <b>فروش خالص</b>    |
| ۱/۴۵                                    | ۷۲,۶۸۵            | ۱/۴                                     | ۱۰۵,۴۵۲    | اکسل پژو ۴۰۵ و سمند |
| ۳/۶۷                                    | ۲۶۰,۲۲۰           | ۰/۶                                     | ۶۴,۱۸۴     | اکسل پژو ۲۰۶        |
| ۶/۲۶                                    | ۴۳,۶۸۲            | ۳/۷                                     | ۹۲,۸۰۹     | اکسل تارا           |
| ۱/۱۷                                    | ۴۶۱               | ۶/۸                                     | ۲۵,۷۷۴     | اکسل وانت آریسان    |
| ۹/۶۳                                    | ۳۱,۱۳۴            | ۱۱/۹                                    | ۶۵,۲۴۸     | سایر قطعات          |
| ۳/۰۰                                    | ۴۰۸,۱۸۲           | ۱/۷                                     | ۲۵۳,۴۶۷    |                     |

۵-۳-۱- با توجه به اینکه حدود ۸۵ درصد سهم محصول، اقلام تبادلی (خرید مواد اولیه و قطعات از اشخاص و پرداخت آن و فروش به همان اشخاص) می باشد، نرخ های فروش بر اساس آخرین نرخهای سال ۱۴۰۱ (بلاغ شده در نیمه دوم سال ۱۴۰۱) بوده لذا افزایش مبلغ فروش نسبت به دوره قبل، عمدتاً ناشی از افزایش مقادیر فروش با در نظر گرفتن افزایش نرخهای نیمه دوم سال ۱۴۰۱ نسبت به نیمه اول سال ۱۴۰۱ می باشد.

۵-۳-۲- با عنایت به افزایش بهای تمام شده در مقایسه با دوره متناظر سال قبل و از طرفی با توجه به عدم ابلاغ و اعمال افزایش درآمد سهم سازنده برای سال جاری موجب کاهش حاشیه سود گردیده است.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۶ ماهه منتهی به<br>۳۱ شهریور ۱۴۰۱ | ۶ ماهه منتهی به<br>۳۱ شهریور ۱۴۰۲ | یادداشت |                                                       |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---------|-------------------------------------------------------|
| ۱۱,۴۵۸,۳۳۸                        | ۱۹,۱۳۹,۰۵۰                        | ۶-۱     | مواد مستقیم مصرفی                                     |
| ۴۷۸,۳۳۶                           | ۶۳۴,۹۶۳                           | ۶-۲     | دستمزد مستقیم                                         |
|                                   |                                   |         | سربار ساخت:                                           |
| ۳۴۵,۸۶۰                           | ۴۹۲,۶۳۷                           | ۶-۲     | دستمزد غیر مستقیم                                     |
| ۳۹,۴۲۳                            | ۶۸,۱۳۲                            |         | مواد غیر مستقیم                                       |
| ۲۶,۴۳۷                            | ۳۲,۵۱۱                            |         | استهلاک                                               |
| ۸۱,۰۲۹                            | ۱۳۸,۱۳۲                           | ۶-۳     | هزینه های کارکنان (شامل رفت و آمد، نظافت، آموزش، ...) |
| ۴۸,۵۱۲                            | ۱۱۱,۰۱۵                           | ۶-۴     | تعمیر و نگهداری ماشین آلات، تجهیزات و تاسیسات         |
| ۲۴۳,۵۹۸                           | ۱۳۵,۳۳۲                           |         | سایر                                                  |
| ۱۲,۷۲۱,۵۳۳                        | ۲۰,۷۵۱,۷۷۲                        |         |                                                       |
| (۱۵,۵۶۵)                          | (۹,۵۱۱)                           | ۶-۵     | هزینه های جذب نشده در تولید                           |
| ۱۲,۷۰۵,۹۶۸                        | ۲۰,۷۴۲,۲۶۱                        |         | جمع هزینه های ساخت                                    |
| ۳۹,۷۷۷                            | (۱۴,۹۰۹)                          |         | (افزایش) کاهش موجودی کالای در جریان ساخت              |
| ۱۲,۷۴۵,۷۴۵                        | ۲۰,۷۲۷,۳۵۲                        |         | بهای تمام شده ساخت                                    |
| (۴,۹۱۲)                           | (۴۳,۷۰۶)                          |         | (افزایش) موجودی کالای ساخته شده                       |
| ۱۲,۷۴۰,۸۳۳                        | ۲۰,۶۸۳,۶۴۶                        |         | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی                        |





شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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

| (مبالغ به میلیون ریال) |                 |                            |
|------------------------|-----------------|----------------------------|
| ۶ ماهه منتهی به        | ۶ ماهه منتهی به |                            |
| ۳۱ شهریور ۱۴۰۲         | ۳۱ شهریور ۱۴۰۱  | یادداشت                    |
| ۱.۳۴۴.۴۲۵              | ۱.۱۹۳.۱۸۴       | موجودی مواد در ابتدای دوره |
| ۲۰۰.۸۰.۱۹۰             | ۱۱.۸۰۶.۰۸۰      | خرید خالص طی دوره          |
|                        |                 | کسر می شود:                |
| (۲.۲۸۵.۵۶۵)            | (۱.۵۴۰.۹۲۶)     | موجودی پایان دوره          |
| ۱۹.۱۳۹.۰۵۰             | ۱۱.۴۵۸.۳۳۸      | مواد مصرف شده              |

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

| (مبالغ به میلیون ریال) |                 |              |              | کشور  | نوع مواد اولیه                                            |
|------------------------|-----------------|--------------|--------------|-------|-----------------------------------------------------------|
| ۶ ماهه منتهی به        | ۶ ماهه منتهی به | درصد نسبت به | درصد نسبت به |       |                                                           |
| ۳۱ شهریور ۱۴۰۲         | ۳۱ شهریور ۱۴۰۱  | کل خرید سال  | کل خرید سال  |       |                                                           |
|                        |                 | مبلغ         | مبلغ         |       | اشخاص وابسته                                              |
| ۱۹.۰۲۸.۹۴۶             | ۱۱.۵۳۲.۱۶۳      | ۹۴/۷۶٪       | ۹۷/۶۸٪       | ایران | شرکت سایکو - مجموعه ترمز، کرانویل، پینیون قطعات ۲۰۶ و ۴۰۵ |
|                        |                 |              |              |       | سایر اشخاص                                                |
| ۲۷۹.۲۴۱                | ۳۲.۱۲۵          | ۱/۳۹٪        | ۰/۲۷٪        | ایران | انواع لوله و قطعات فورج                                   |
| ۱۶۹.۸۱۷                | ۷۰.۵۲۳          | ۰/۸۵٪        | ۰/۶۰٪        | ایران | انواع کرانویل و پینیون و فلنچ                             |
| ۶۰۲.۱۸۶                | ۱۷۱.۲۶۹         | ۳/۰۰٪        | ۱/۴۵٪        | ایران | سایر اقلام متعدد                                          |
| ۲۰۰.۸۰.۱۹۰             | ۱۱.۸۰۶.۰۸۰      | ۱۰۰٪         | ۱۰۰٪         |       |                                                           |

۶-۱-۱-۱- علت افزایش مبلغ خرید دوره مورد گزارش نسبت به دوره مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش مقادیر خرید اقلام تبدیلی به موجب قراردادهای منعقد با شرکت سایکو و با در نظر گرفتن افزایش نرخها در نیمه دوم سال ۱۴۰۱ نسبت به نیمه اول سال ۱۴۰۱ می باشد.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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

| (مبالغ به میلیون ریال) |                 |                 |                 |         |                     |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------|---------------------|
| دستمزد غیرمستقیم       |                 | دستمزد مستقیم   |                 |         |                     |
| ۶ ماهه منتهی به        | ۶ ماهه منتهی به | ۶ ماهه منتهی به | ۶ ماهه منتهی به | یادداشت |                     |
| ۳۱ شهریور ۱۴۰۱         | ۳۱ شهریور ۱۴۰۲  | ۳۱ شهریور ۱۴۰۱  | ۳۱ شهریور ۱۴۰۲  |         |                     |
| ۱۳۶,۱۸۷                | ۱۸۸,۰۳۹         | ۲۰,۲۰۷          | ۳۲۵,۴۱۱         | ۶-۲-۱   | هزینه حقوق و دستمزد |
| ۵۸,۰۷۱                 | ۱۱۰,۳۹۸         | ۵۲,۶۹۰          | ۹۱,۶۵۸          | ۶-۲-۲   | اضافه کاری          |
| ۱۳,۲۳۲                 | ۲۱,۰۵۲          | ۱۵,۳۶۷          | ۲۳,۹۳۵          |         | عیدی، پاداش و آکورد |
| ۹۳,۰۰۳                 | ۹۰,۶۵۰          | ۱۵۲,۸۱۸         | ۹۵,۹۱۸          | ۶-۲-۳   | مزایای پایان خدمت   |
| ۲۵,۲۰۰                 | ۶۵,۴۴۹          | ۴۲,۹۷۵          | ۶۷,۲۴۰          |         | پیمه سهم کارفرما    |
| ۱۶۵                    | ۱۷,۰۴۹          | ۱۲,۴۰۹          | ۲۹,۸۰۱          |         | کمک های غیرنقدی     |
| ۳۴۵,۸۶۰                | ۴۹۲,۶۳۷         | ۴۷۸,۳۳۶         | ۶۳۴,۹۶۳         |         |                     |

۶-۲-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد عمدتاً بدلیل افزایش سالانه نرخ حقوق و دستمزد کارکنان در اجرای مصوبات وزارت کار با در نظر گرفتن اجرای طرح طبقه بندی مشاغل در نیمه دوم سال ۱۴۰۱ می باشد.

۶-۲-۲- علت افزایش هزینه اضافه کاری عمدتاً ناشی از افزایش نرخ حقوق و دستمزد کارکنان و نیز افزایش حجم مقداری تولید شش ماهه لغست سال جاری در مقایسه با دوره قبل می باشد.

۶-۲-۳- دلیل کاهش هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان دوره جاری در مقایسه با دوره قبل عمدتاً ناشی از اعمال بازبینی طرح طبقه بندی مشاغل و نتایج حاصل از شناسایی هزینه بازخرید خدمت سنوات کارکنان در سال قبل می باشد که موجب افزایش ذخیره سنوات خدمت کارکنان در دوره متناظر سال قبل گردیده است.

۶-۳- افزایش هزینه های کارکنان (شامل غذا، رفت و آمد، نفاقت، آموزش، ...) بدلیل افزایش سطح عمومی قیمت ها، جذب نیرو جدید و سه شیفت شدن کارخانه می باشد.

۶-۴- علت افزایش هزینه تعمیر و نگهداری ماشین آلات، تجهیزات و تاسیسات عمدتاً به دلیل بالا رفتن حجم تولید و بروزرسانی ماشین آلات می باشد.

۶-۵- هزینه های جذب نشده عمدتاً به دلیل توقفات تولید ناشی از قطعی برق در فصل تابستان می باشد.

۶-۶- به موجب پروانه بهره برداری مندرج در یادداشت ۱-۲ صورت های مالی ظرفیت اسمی خط تولید اکسل مجموعه ۴۰۵ و ۲۰۶ در یک شیفت کاری به تعداد ۱۱۵,۰۰۰ دستگاه بوده، که ظرفیت عملی بر اساس بالاترین میزان رکورد تولید گروه محصول، در طول دوره فعالیت شرکت می باشد. همچنین تولید واقعی کلیه گروه محصولات در سه شیفت کاری منتهی به دوره مالی مورد گزارش و دوره مالی قبل بشرح جدول زیر می باشد:

| تولید واقعی دوره | تولید واقعی دوره | ظرفیت عملی | واحد   |                        |
|------------------|------------------|------------|--------|------------------------|
| ۶ ماهه منتهی به  | ۶ ماهه منتهی به  | سالانه     |        |                        |
| ۱۴۰۱/۰۶/۳۱       | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱       |            |        |                        |
| ۸۷۸              | ۶,۴۲۰            | ۱۰۰,۰۰۰    | دستگاه | اکسل وانت آرپسان       |
| ۱۵۲,۲۰۴          | ۱۷۳,۸۱۰          | ۴۱۲,۵۰۰    | دستگاه | اکسل گروه پژو ۴۰۵ و سم |
| ۲۰۴,۴۹۹          | ۲۲۰,۱۷۰          | ۶۰۰,۰۰۰    | دستگاه | اکسل پژو ۲۰۶           |
| ۲۰,۷۶۳           | ۶۴,۴۵۷           | ۱۲۰,۰۰۰    | دستگاه | اکسل تارا              |



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

| ۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی                             |                                   |                                   | (مبالغ به میلیون ریال) |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| یادداشت                                                      | ۶ ماهه منتهی به<br>۳۱ شهریور ۱۴۰۲ | ۶ ماهه منتهی به<br>۳۱ شهریور ۱۴۰۱ |                        |
| هزینه حقوق و دستمزد                                          | ۷-۱                               | ۱۵۵,۳۸۶                           | ۱۰۷,۸۵۱                |
| اضافه کاری                                                   |                                   | ۵۲,۷۵۸                            | ۱۵,۱۵۳                 |
| مزایای پایان خدمت                                            | ۷-۲                               | ۵۰,۲۷۱                            | ۵۱,۷۵۹                 |
| بیعه سهم کارفرما                                             |                                   | ۳۶,۸۳۳                            | ۱۰,۷۶۷                 |
| عیدی و پاداش و آکورد                                         |                                   | ۱۱,۷۶۸                            | ۲,۱۹۱                  |
| کمک غیر نقدی                                                 | ۷-۳                               | ۹,۹۷۷                             | ۲,۱۶۸                  |
| هزینه حمل محصولات                                            | ۷-۴                               | ۲۰,۵۹۰                            | ۱۴,۱۴۸                 |
| هزینه حسابرسی                                                |                                   | ۲,۶۰۰                             | ۹۶۲                    |
| هزینه کارکنان (شامل ایاب و ذهاب، نقایات بهداشت و درمان و...) |                                   | ۳,۵۲۲                             | ۳,۰۲۴                  |
| استهلاک                                                      |                                   | ۱,۹۹۰                             | ۵,۵۲۵                  |
| تعمیر و نگهداری                                              | ۷-۵                               | ۸۶۵                               | ۳,۷۹۵                  |
| تبلیغات                                                      |                                   | ۵۳۹                               | ۲,۹۶۴                  |
| هزینه های حقوقی و ثبتی                                       |                                   | ۱۱۱                               | ۰                      |
| انرژی                                                        |                                   | ۱۵                                | ۸۴                     |
| سایر هزینه ها                                                |                                   | ۲۸,۶۱۲                            | ۴۳,۵۰۲                 |
|                                                              |                                   | ۳۷۵,۸۳۷                           | ۲۶۳,۸۹۳                |

۷-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد عمدتاً بدلیل افزایش سالانه نرخ حقوق و دستمزد کارکنان در اجرای مصوبات وزارت کار می باشد.  
۷-۲- دلیل کاهش هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان دوره جاری در مقایسه با دوره قبل عمدتاً ناشی از اعمال بازبینی طرح طبقه بندی مشاغل و نتایج حاصل از شناسایی هزینه بازخرید خدمت سنوات کارکنان در سال قبل می باشد که موجب افزایش ذخیره سنوات خدمت کارکنان در دوره متناظر سال قبل گردیده است.

۷-۳- افزایش هزینه کمک غیر نقدی پرسنل در راستای ارتقای سطح معیشت کارکنان صورت گرفته است.

۷-۴- افزایش هزینه حمل محصول عمدتاً بدلیل افزایش حجم فروش و نرخ هزینه حمل محصولات است.

۷-۵- کاهش هزینه های تعمیر و نگهداری بابت خرید وسایل نقلیه (لیفتراک) جدید می باشد.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

| (مبالغ به میلیون ریال) |                 | ۸- سایر درآمدها |             |
|------------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| ۶ ماهه منتهی به        | ۶ ماهه منتهی به | یادداشت         |             |
| ۳۱ شهریور ۱۴۰۱         | ۳۱ شهریور ۱۴۰۲  |                 |             |
| ۴۹,۶۶۲                 | ۸۰,۱۱۷          | ۸-۱             | فروش ضایعات |

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

| (مبالغ به میلیون ریال) |                 | ۹- سایر هزینه ها |                             |
|------------------------|-----------------|------------------|-----------------------------|
| ۶ ماهه منتهی به        | ۶ ماهه منتهی به | یادداشت          |                             |
| ۳۱ شهریور ۱۴۰۱         | ۳۱ شهریور ۱۴۰۲  |                  |                             |
| ۱۵,۵۶۵                 | ۹,۵۱۱           | ۶-۵              | هزینه های جذب نشده در تولید |

۱۰- هزینه های مالی

| (مبالغ به میلیون ریال) |                 | سود و کارمزد وام ها |  |
|------------------------|-----------------|---------------------|--|
| ۶ ماهه منتهی به        | ۶ ماهه منتهی به |                     |  |
| ۳۱ شهریور ۱۴۰۱         | ۳۱ شهریور ۱۴۰۲  |                     |  |
| ۵۵۴                    | ۰               |                     |  |



شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توجیهی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

| یادداشت                            | ۶ ماهه منتهی به<br>۳۱ شهریور ۱۴۰۲ | ۶ ماهه منتهی به<br>۳۱ شهریور ۱۴۰۱ |
|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| درآمد حاصل از اجاره ساختمان        | ۱۱-۱                              | ۱۵,۱۰۱                            |
| سود حاصل از سپرده گذاری در بانک ها | ۲۴,۰۰۰                            | ۱۳,۱۱۶                            |
| درآمد تسعیر ارز                    | ۱,۱۳۲                             | -                                 |
| سایر                               | ۲۶۳                               | ۴۰۹                               |
|                                    | <u>۴۰,۴۹۶</u>                     | <u>۲۸,۷۳۰</u>                     |

| یادداشت                           | ۶ ماهه منتهی به<br>۳۱ شهریور ۱۴۰۲ | ۶ ماهه منتهی به<br>۳۱ شهریور ۱۴۰۱ |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| ۱۱-۱- درآمد اجاره به تلفکیک اشخاص |                                   |                                   |
| اشخاص وابسته                      | ۱۱-۱-۱                            | ۱۳,۳۰۰                            |
| سایر اشخاص                        | ۱,۹۰۱                             | ۶۷۳                               |
|                                   | <u>۱۵,۱۰۱</u>                     | <u>۱۴,۵۳۲</u>                     |

۱۱-۱-۱- علت کاهش درآمد اجاره ناشی از عدم اجاره ندادن بخشی از انبارها طی دوره ۶ ماهه جاری بوده است.

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

| شرح                                          | ۶ ماهه منتهی به<br>۳۱ شهریور ۱۴۰۲ | ۶ ماهه منتهی به<br>۳۱ شهریور ۱۴۰۱ |
|----------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی     | ۴۸,۲۳۶                            | ۱۷۸,۳۸۷                           |
| اثر مالیاتی                                  | (۴۰,۲۲۱)                          | (۱۳۵,۶۷۷)                         |
|                                              | <u>۸,۰۱۵</u>                      | <u>۴۲,۷۱۰</u>                     |
| سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی | ۴۰,۴۹۶                            | ۲۸,۱۷۶                            |
| اثر مالیاتی                                  | (۲,۶۳۹)                           | (۲,۲۸۵)                           |
|                                              | <u>۳۷,۸۵۷</u>                     | <u>۲۵,۸۹۱</u>                     |
| سود قبل از مالیات                            | ۸۸,۷۳۲                            | ۲۰۶,۵۶۳                           |
| اثر مالیاتی                                  | (۴۲,۸۶۰)                          | (۱۳۷,۹۶۳)                         |
| سود خالص                                     | <u>۴۵,۸۷۲</u>                     | <u>۶۸,۶۰۱</u>                     |
| میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته   | ۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲                     | ۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲                     |
|                                              | <u>تعداد</u>                      | <u>تعداد</u>                      |
|                                              | ۳۱ شهریور ۱۴۰۲                    | ۳۱ شهریور ۱۴۰۱                    |

۱۳-۱ از آنجایی که طی سال مالی، سهام عادی یافتوه وجود نداشته ، لذا سود تقبیل یافته با سود پایه هر سهم برابر است.





شرکت صنعتی معورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

| جمع       | در قیاس | تلاطم سرمایه ای | پیش پرداخت های سرمایه ای | دارایی های در جریان تکمیل | جمع       | تجزیه آلات | اثاث و منقولات | قالبها | وسایل نقلیه | ماشین آلات و تجهیزات | تلفیسات | ساختمان | زمین   |
|-----------|---------|-----------------|--------------------------|---------------------------|-----------|------------|----------------|--------|-------------|----------------------|---------|---------|--------|
| ۱,۹۳۶,۵۵۲ | ۲۹۱,۳۵۶ | ۸۹,۳۲۸          | ۱,۶۴۴,۹۱۸                | ۱,۳۳۳                     | ۱,۸۳۶,۵۵۱ | ۱,۶۴۴,۹۱۸  | ۵۹,۳۲۶         | ۸۵,۵۱۷ | ۶۹,۱۷۰      | ۴۷۱,۳۲۵              | ۵۹,۳۲۸  | ۱۳۲,۹۹۲ | ۸۹,۰۰۰ |
| ۱۹۱,۳۵۲   | ۰       | ۱۸۵,۳۲۶         | ۸۷۰                      | ۸۷۰                       | ۳۳۰,۳۲۶   | ۳۳۰,۳۲۶    | ۵۷,۸۱۱         | ۰      | ۰           | ۳۲,۳۲۶               | ۱۰۰     | ۰       | ۰      |
| ۲,۱۲۶,۰۰۰ | ۲۹۱,۳۵۶ | ۳۷۴,۸۹۴         | ۲,۱۲۳                    | ۲,۱۲۳                     | ۱,۸۳۶,۵۵۱ | ۱,۶۴۴,۹۱۸  | ۶۲,۰۰۷         | ۸۵,۵۱۷ | ۶۹,۱۷۰      | ۴۹۳,۵۳۱              | ۵۹,۳۲۸  | ۱۳۲,۹۹۲ | ۸۹,۰۰۰ |
| ۶۴۴,۳۱۴   | ۰       | ۰               | ۰                        | ۰                         | ۶۴۴,۳۱۴   | ۹۱,۰۱۲     | ۳۱,۶۹۲         | ۸۵,۵۱۷ | ۱۶,۱۱۲      | ۳۷۱,۶۲۲              | ۲۲,۸۶۷  | ۸۱,۳۵۰  | ۰      |
| ۳۳,۵۰۱    | ۰       | ۰               | ۰                        | ۰                         | ۳۳,۵۰۱    | ۲,۶۶۵      | ۲,۶۸۷          | -      | ۶,۰۱۵       | ۱۶,۰۶۹               | ۷۲۶     | ۲,۵۵۹   | ۰      |
| ۶۷۸,۸۱۵   | ۰       | ۰               | ۰                        | ۰                         | ۶۷۸,۸۱۵   | ۹۳,۶۷۷     | ۳۴,۳۸۱         | ۸۵,۵۱۷ | ۲۲,۱۲۷      | ۳۸۷,۶۹۲              | ۲۳,۵۹۳  | ۸۳,۹۰۹  | ۰      |
| ۱,۴۸۸,۹۹۱ | ۲۹۱,۳۵۶ | ۳۷۴,۸۹۴         | ۲,۱۲۳                    | ۲,۱۲۳                     | ۱,۸۳۶,۵۵۱ | ۵۰,۳۲۶     | ۲۸,۸۲۶         | -      | ۳۷,۰۳۲      | ۱۰۵,۶۹۹              | ۱۰,۴۵۵  | ۲۹,۰۸۳  | ۸۹,۰۰۰ |
| ۱,۴۲۶,۳۳۹ | ۲۹۱,۳۵۶ | ۸۹,۳۲۸          | ۱,۳۳۳                    | ۱,۳۳۳                     | ۱,۸۳۶,۵۵۱ | ۵۰,۳۲۲     | ۲۵,۵۲۲         | -      | ۵۳,۰۵۸      | ۹۹,۳۲۲               | ۱۱,۰۸۱  | ۵۳,۳۲۲  | ۸۹,۰۰۰ |
| ۱,۸۴۹,۸۹۵ | ۲۹۱,۳۵۶ | ۲۰,۸۰۹          | ۷,۸۲۸                    | ۷,۸۲۸                     | ۱,۹۷۹,۳۱۸ | ۱۰۹,۳۲۷    | ۳۲,۵۸۸         | ۸۵,۵۱۷ | ۲۶,۹۲۲      | ۲۶۸,۸۷۵              | ۵۲,۴۰۸  | ۱۹۲,۸۲۹ | ۸۹,۰۰۰ |
| ۸۹,۱۸۴    | ۲۰۹     | ۷۷,۵۰۷          | ۰                        | ۰                         | ۸۹,۳۲۸    | ۵۵۲        | ۵,۲۸۵          | ۰      | ۰           | ۰                    | ۲۹      | ۲,۵۰۰   | ۰      |
| ۰         | (۳۸۰)   | ۰               | (۵,۵۱۴)                  | (۵,۵۱۴)                   | ۶,۸۱۲     | ۳۸۰        | ۰              | ۰      | ۰           | ۰                    | ۲,۷۲۶   | ۱,۷۸۸   | ۰      |
| ۱,۹۳۶,۰۷۹ | ۲۸۸,۵۰۹ | ۹۸,۳۲۶          | ۱,۳۳۳                    | ۱,۳۳۳                     | ۱,۸۳۶,۵۵۰ | ۱۱۰,۴۰۱    | ۲۸,۸۷۲         | ۸۵,۵۱۷ | ۲۶,۹۲۲      | ۲۶۸,۸۷۵              | ۵۲,۴۰۸  | ۱۹۲,۸۲۹ | ۸۹,۰۰۰ |
| ۵۸۰,۱۲۲   | ۰       | ۰               | ۰                        | ۰                         | ۵۸۰,۱۲۲   | ۸۰,۱۰۹     | ۲۸,۷۷۱         | ۸۵,۵۱۷ | ۱۱,۲۵۸      | ۳۳۶,۵۱۰              | ۲۲,۴۹۰  | ۷۲,۳۸۷  | ۰      |
| ۳۱,۹۹۲    | ۰       | ۰               | ۰                        | ۰                         | ۳۱,۹۹۲    | ۲,۸۲۳      | ۱,۳۱۰          | ۰      | ۱,۹۲۶       | ۱۸,۷۶۵               | ۶۵۰     | ۲,۵۶۸   | ۰      |
| ۶۱۲,۰۸۴   | ۰       | ۰               | ۰                        | ۰                         | ۶۱۲,۰۸۴   | ۸۲,۵۵۲     | ۲۹,۹۸۱         | ۸۵,۵۱۷ | ۱۳,۱۸۴      | ۳۵۵,۲۵۵              | ۲۲,۴۰۰  | ۷۶,۹۵۵  | -      |
| ۱,۳۳۳,۹۹۵ | ۲۸۸,۵۰۹ | ۹۸,۳۲۶          | ۱,۳۳۳                    | ۱,۳۳۳                     | ۱,۹۷۹,۳۱۸ | ۲۵,۴۴۹     | ۱۸,۸۹۲         | ۰      | ۱۲,۷۲۸      | ۱۱۳,۳۲۰              | ۱۶,۰۲۲  | ۱۲۰,۱۷۲ | ۸۹,۰۰۰ |

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

مبلغ در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مبلغ در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مبلغ در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

مبلغ در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

بهای تمام شده

مبلغ در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مبلغ در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مبلغ در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

مبلغ در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

۱۲-۱- مانده حساب زمین به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| مبلغ دفتری | مازاد<br>تجدید ارزیابی | بهای تمام شده | هتراژ<br>(متر مربع) | زمین کارخانه شماره ۲۰ |
|------------|------------------------|---------------|---------------------|-----------------------|
| ۸۹۰,۰۰۰    | ۸۶۹,۸۷۶                | ۲۰,۱۲۴        | ۶۰,۶۳۹              |                       |

۱۲-۱-۱- افزایش قیمت زمین ناشی از تجدید ارزیابی زمین در سال ۱۳۹۷ بر اساس نظر کارشناسی بوده که تفاوت آن در همان سال به استناد بند "ز" تبصره ۱۰ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور، به حساب سرمایه منتقل شده است. زمین های مورد ارزیابی مورد استفاده شرکت بوده و به فروش نرسیده و یا معاوضه نگردیده است.

۱۲-۲- عمده افزایش در طبقه ماشین آلات مربوط به خرید آره لواری، فیکسچر و آچار بادی می باشد.

۱۲-۳- عمده افزایش در طبقه اثاثه و منصوبات مربوط به خرید ملزومات اداری مانند میز و صندلی، پرینتر، لپ تاپ، ماشین می باشد.

۱۲-۴- عمده افزایش در طبقه ابزار آلات مربوط به خرید دو دستگاه حکاکی، آچارهای بادی مخصوص و یونیت مخصوص ماشینکاری می باشد.

۱۲-۵- مانده حساب پیش پرداخت سرمایه ای به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |                                                                                      |
|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| ۰          | ۱۰۹,۶۱۴    | شرکت ایران خودرو دیزل (اشغاف و وابسته) بابت خرید دو دستگاه فوتون و کامیونت آرتا پلاس |
| ۳۸,۳۱۷     | ۴۴,۱۴۸     | شرکت فراگامان صنعت پایدار بابت خرید ماشین ترانکاری مخصوص کف تراشی                    |
| ۲۶,۲۰۸     | ۳۱,۷۰۸     | شرکت راشا سورن ولنا بابت خرید ماشین مخصوص کالبر رانا و یونیت فلاویز سوزنی            |
| ۰          | ۴۱,۱۷۴     | شرکت سپاهان لیفتراک بابت خرید دو دستگاه لیفتراک                                      |
| ۰          | ۲۱,۵۲۰     | شرکت تولیدی صنعتی برادران پرزگر بابت خرید سه دستگاه کفی ترپلر                        |
| ۰          | ۱۳,۵۰۰     | شرکت پارس هیدرولیک نقش جهان                                                          |
| ۰          | ۱۱,۲۸۰     | شرکت خدمات فنی مهبد بابت خرید دستگاه های K۱۲۵                                        |
| ۹,۰۶۶      | ۰          | خدمات برق ارسطو بابت خرید کابل های سالن                                              |
| ۸,۰۰۰      | ۰          | تیک معفر اسپادانا بابت کفپوش جدید سالن های تولید                                     |
| ۴,۲۷۰      | ۰          | آکام پیچ فرد بابت کفپوش جدید سالن های تولید                                          |
| ۳,۶۸۸      | ۱۱,۹۵۰     | سایر (شامل ۱۸ اقم)                                                                   |
| ۸۹,۴۴۸     | ۲۷۴,۸۹۴    |                                                                                      |

۱۲-۵-۱- پیش پرداخت های سرمایه ای فاقد تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای مصوب می باشد.

۱۲-۶- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| تاثیر پروژه بر عملیات | مخارج الیه |            | برآورد<br>مخارج تکمیل | برآورد تاریخ بهره<br>برداری | در صد تکمیل |            |
|-----------------------|------------|------------|-----------------------|-----------------------------|-------------|------------|
|                       | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |                       |                             | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹  | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
| افزایش بازار فروش     | ۱,۳۰۴      | ۱,۳۰۴      | ۴۴۲,۰۰۰               | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹                  | ۵٪          | ۵٪         |
| افزایش بازار فروش     | ۰          | ۸۷۰        | ۰                     | -                           | ۱۰۰٪        | ۱۰۰٪       |
|                       | ۱۹         | ۱۹         | ۰                     | -                           | متوقف       | متوقف      |
|                       | ۱,۳۲۳      | ۲,۱۹۳      | ۴۴۲,۰۰۰               |                             |             |            |

پروژه مونتاژ اکسل K۱۲۵

پروژه فرمان برقی

پروژه های تولید درب

۱۲-۶-۱- دارایی های در جریان تکمیل فاقد تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای مصوب می باشد.

۱۲-۷- دارایی های ثابت مشهود در مقابل خطرات احتمالی ناشی از سیل، زلزله و آتش سوزی، سقوط هواپیما از پوشش بیمه ای به مبلغ ۹۳۷,۵۳۰ میلیون ریال برخوردار می باشند.

۱۲-۸- در تاریخ تهیه صورت های مالی، هیچ یک از دارایی های شرکت در رهن نمی باشد و اقدامات لازم درخصوص اخذ سند تک برگ برای زمین شرکت در حال انجام است.

شرکت صنعتی محورشاران ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توجیهی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- دارایی های نامشهود

| جمع             | نرم افزار | حق الامتياز<br>۷۸ خط تلفن | حق الامتياز<br>انشعاب برق | حق الامتياز<br>انشعاب گاز | حق الامتياز<br>چاه آب |
|-----------------|-----------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|
| بهای تمام شده   |           |                           |                           |                           |                       |
| ۱۳,۱۹۴          | ۱۱,۲۵۵    | ۱۴۵                       | ۳۹۴                       | ۲۱۷                       | ۱,۱۸۳                 |
| ۱۳,۱۹۴          | ۱۱,۲۵۵    | ۱۴۵                       | ۳۹۴                       | ۲۱۷                       | ۱,۱۸۳                 |
| استهلاک آنباشته |           |                           |                           |                           |                       |
| ۱۱,۲۵۵          | ۱۱,۲۵۵    | ۰                         | ۰                         | ۰                         | ۰                     |
| ۱۱,۲۵۵          | ۱۱,۲۵۵    | ۰                         | ۰                         | ۰                         | ۰                     |
| ۱,۹۳۹           | ۰         | ۱۴۵                       | ۳۹۴                       | ۲۱۷                       | ۱,۱۸۳                 |
| ۱,۹۳۹           | ۰         | ۱۴۵                       | ۳۹۴                       | ۲۱۷                       | ۱,۱۸۳                 |
| بهای تمام شده   |           |                           |                           |                           |                       |
| ۱۳,۱۹۴          | ۱۱,۲۵۵    | ۱۴۵                       | ۳۹۴                       | ۲۱۷                       | ۱,۱۸۳                 |
| ۱۳,۱۹۴          | ۱۱,۲۵۵    | ۱۴۵                       | ۳۹۴                       | ۲۱۷                       | ۱,۱۸۳                 |
| استهلاک آنباشته |           |                           |                           |                           |                       |
| ۱۱,۲۵۵          | ۱۱,۲۵۵    | ۰                         | ۰                         | ۰                         | ۰                     |
| ۱۱,۲۵۵          | ۱۱,۲۵۵    | ۰                         | ۰                         | ۰                         | ۰                     |
| ۱,۹۳۹           | ۰         | ۱۴۵                       | ۳۹۴                       | ۲۱۷                       | ۱,۱۸۳                 |

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴- سرمایه گذاری های بلند مدت

| خالص مبلغ<br>دفتری | مبلغ دفتری | کاهش ارزش<br>آنباشته | بهای تمام<br>شده | ارزش اسمی | درصد<br>سرمایه<br>گذاری | تعداد سهام | شرح                                      |
|--------------------|------------|----------------------|------------------|-----------|-------------------------|------------|------------------------------------------|
| ۰                  | ۰          | (۱,۴۲۱)              | ۱,۴۲۱            | ۷         | ۲۵                      | ۷,۰۰۰      | شرکت مهندسی صنعتی پادنا گستر (سهامی خاص) |

۱۵-۱- شرکت مهندسی صنعتی پادنا گستر (سهامی خاص) در حال تصفیه بوده که پرونده آن در اداره تصفیه و امور ورشکستگی در حال رسیدگی می باشد. با توجه به پیگیری های به عمل آمده و با عنایت به خاتمه فعالیت شرکت یاد شده، عملاً بازایافت مبلغ سرمایه گذاری غیر ممکن گردیده است، لذا به میزان سرمایه گذاری، کاهش ارزش در سنوات گذشته محاسبه شده است.





شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۶- سایر دارایی ها

| (مبالغ به میلیون ریال) |            |                                      |
|------------------------|------------|--------------------------------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت                              |
| ۲۰۷                    | ۲۰۷        | ۱۶-۱ سپرده قرض الحسنه نزد بانک تجارت |
| ۲۰                     | ۲۰         | سایر                                 |
| ۲۲۷                    | ۲۲۷        |                                      |

۱۶-۱- سپرده قرض الحسنه نزد بانک تجارت به مبلغ ۲۰۷ میلیون ریال بابت سپرده نزد بانک جهت پرداخت وام توسط بانک به تعدادی از کارکنان شرکت در سنوات گذشته می باشد. که اقدامات شرکت جهت دریافت سپرده در جریان می باشد.

۱۷- پیش پرداخت ها

| (مبالغ به میلیون ریال) |            |                                    |
|------------------------|------------|------------------------------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت                            |
| ۱۲۳,۰۷۶                | ۴۳۹,۶۵۰    | ۱۷-۱ پیش پرداخت خرید خارجی         |
| ۶۱,۵۴۰                 | ۵۰,۹۳۱     | ۱۷-۲ پیش پرداخت خرید داخلی         |
| ۱۰,۵۵۲                 | ۱۴,۹۶۸     | پیش پرداخت مالیات تکلیفی اجاره     |
| ۷۱,۸۹۴                 | ۴۸,۸۳۳     | ۱۷-۳ سایر پیش پرداخت (شامل ۸۳ قلم) |
| ۲۶۷,۰۶۲                | ۵۵۴,۳۸۲    |                                    |
| (۱۰,۵۵۲)               | (۱۴,۹۶۸)   | ۲۶ انتقال به مالیات پرداختنی       |
| ۲۵۶,۵۱۰                | ۵۳۹,۴۱۴    |                                    |



شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۷-۱- مانده پیش پرداختهای خرید خارجی عمدتاً شامل مبلغ ۲۱۹,۱۱۵ میلیون ریال خرید کمک فنر ۲۰۶ از شرکت ایران خودرو چین و مبلغ ۲۲۰,۵۲۵ میلیون ریال خرید دستگاه تراش و جعبه فرمان و... از سایر شرکتها می باشد.

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

| (مبالغ به میلیون ریال) |            |                                                 |
|------------------------|------------|-------------------------------------------------|
| ۱۴۰۱/۰۶/۳۱             | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |                                                 |
| ۰                      | ۲۰,۰۰۹     | شرکت خدمات فنی مهید بابت خدمات                  |
| ۱۳,۸۱۸                 | ۱۳,۸۱۸     | شرکت صنایع فولاد آلیاژی ایران بابت خرید میلگرد  |
| ۳۳,۳۲۶                 | ۰          | شرکت های فولاد نصر البرز بابت خرید لوله خام     |
| ۱۲,۰۴۸                 | ۰          | شرکت صنایع فولاد آلیاژی اصفهان بابت خرید میلگرد |
| ۲,۰۱۹                  | ۰          | شرکت ماشین سازی اراک بابت خرید میلگرد           |
| ۰                      | ۶,۵۸۳      | شرکت عطف آزما پژوه بابت خرید خدمات              |
| ۰                      | ۴,۱۸۴      | شرکت فرامین صنعت آتیل بابت خرید قطعات           |
| ۳۲۹                    | ۶,۳۳۷      | سایر (۱۰ قلم)                                   |
| ۶۱,۵۴۰                 | ۵۰,۹۳۱     |                                                 |

۱۷-۳- سایر پیش پرداخت ها عمدتاً بابت پیش پرداخت به شرکت خدمات فنی مهید بابت تعمیر دستگاه به مبلغ ۲۰,۰۰۹ میلیون ریال می باشد.

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ |           | ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ |               | یادداشت                  |
|------------|-----------|----------------|---------------|--------------------------|
| خالص       | خالص      | کاهش ارزش      | بهای تمام شده |                          |
| ۱۱۸,۶۳۷    | ۱۶۲,۳۴۳   | ۰              | ۱۶۲,۳۴۳       | کالای ساخته شده          |
| ۳۰۹,۳۹۸    | ۳۲۴,۳۰۷   | ۰              | ۳۲۴,۳۰۷       | کالای در جریان ساخت      |
| ۱,۳۴۴,۴۲۵  | ۲,۲۸۵,۵۶۵ | ۰              | ۲,۲۸۵,۵۶۵     | ۱۸-۲ مواد اولیه          |
| ۱۲۱,۶۸۱    | ۱۴۷,۷۸۵   | ۰              | ۱۴۷,۷۸۵       | قطعات یدکی و لوازم مصرفی |
| ۶۹,۰۳۳     | ۱۳,۱۸۲    | ۰              | ۱۳,۱۸۲        | سایر موجودی ها           |
| ۱,۹۶۳,۱۷۲  | ۲,۹۳۳,۱۸۲ | ۰              | ۲,۹۳۳,۱۸۲     |                          |

۱۸-۱- موجودی مواد و کالا در دوره مورد گزارش تا مبلغ ۱,۹۹۲,۵۳۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از سیل، زلزله و آتش سوزی و... بیمه شده است.

۱۸-۲- علت افزایش موجودی مواد اولیه عمدتاً بابت افزایش مقدار مواد اولیه تبدیلی ارسالی از سوی شرکت سایکو می باشد و همچنین موجودی مواد اولیه شامل ۸۰,۹۸۸ میلیون ریال مربوط به کالای امانی ما نزد دیگران می باشد که عمدتاً نزد شرکت مجموعه سازی طوس است.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹               | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت                               |
|--------------------------|------------|---------------------------------------|
| خالص                     | خالص       | مانده                                 |
| کاهش ارزش                |            |                                       |
| <b>تجاری</b>             |            |                                       |
| <b>حساب های دریافتنی</b> |            |                                       |
| ۲۹۴,۶۴۰                  | ۱۱۴,۸۰۴    | ۱۹-۱                                  |
|                          |            | اشخاص وابسته                          |
| ۲۳۲,۱۴۴                  | ۲۳۲,۹۲۶    | ۱۹-۲                                  |
|                          |            | سایر مشتریان                          |
| ۶۲۶,۷۸۴                  | ۳۴۷,۷۳۰    |                                       |
|                          |            |                                       |
| <b>سایر دریافتنی ها</b>  |            |                                       |
| <b>اسناد دریافتنی</b>    |            |                                       |
| ۲۲۰,۰۰۰                  | ۰          |                                       |
|                          |            | اشخاص وابسته - شرکت ایران خودرو       |
| ۲۰۰                      | ۱,۷۵۵      |                                       |
|                          |            | سایر اشخاص                            |
| ۲۲۰,۲۰۰                  | ۱,۷۵۵      |                                       |
|                          |            |                                       |
| <b>حساب های دریافتنی</b> |            |                                       |
| ۴,۷۴۱                    | ۱۸,۲۶۶     | ۱۹-۳                                  |
|                          |            | اشخاص وابسته                          |
| ۲۳,۰۷۸                   | ۴۳,۳۶۸     |                                       |
|                          |            | وام، مساعده و علی الحساب عیدی کارکنان |
| ۲۳,۵۱۵                   | ۵۲,۳۶۵     |                                       |
|                          |            | سایر بدهکاران (۶۷ قلم)                |
| ۲۷۱,۵۳۴                  | ۱۱۵,۷۵۴    |                                       |
| ۸۹۸,۳۱۸                  | ۴۶۳,۴۸۴    |                                       |

(مبالغ به میلیون ریال)

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

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت                                                         |
|------------|------------|-----------------------------------------------------------------|
| خالص       | خالص       | مانده                                                           |
| کاهش ارزش  |            |                                                                 |
| ۲۷۴,۳۹۸    | ۴۴,۵۱۴     | ۱۹-۱-۱                                                          |
|            |            | شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (سهامی خاص) - ساپکو |
| ۲۰,۲۴۲     | ۷۰,۲۹۰     | ۱۹-۱-۲                                                          |
|            |            | تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکی ایران خودرو (ایساکو)            |
| ۲۹۴,۶۴۰    | ۱۱۴,۸۰۴    |                                                                 |



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
پادداشت های توفیقی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱-۱-۱۹- گردش حساب شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (سایکو) به شرح زیر می باشد:

| ۶ ماهه منتهی به | (مبالغ به میلیون ریال) |                            |
|-----------------|------------------------|----------------------------|
| ۱۴۰۲/۰۶/۳۱      | سال ۱۴۰۱               |                            |
| ۲۷۳.۳۹۸         | (۲۸۶.۴۷۲)              | مقدار در ابتدای دوره / سال |
|                 |                        | گردش عملیات:               |
| ۲۰.۵۵۰.۸۱۸      | ۳۶.۸۲۸.۶۳۴             | فروش خالص محصولات          |
| ۱.۸۴۹.۵۷۴       | ۳.۳۱۴.۵۷۷              | مالیات بر ارزش افزوده فروش |
| (۹۰.۲۸.۹۴۶)     | (۳۳.۴۳۶.۰۲۹)           | خرید خالص قطعات            |
| (۱.۷۱۳.۶۰۵)     | (۳.۰۰۹.۲۴۳)            | مالیات بر ارزش افزوده خرید |
| (۱.۸۹۰.۰۰۰)     | (۳.۲۳۱.۱۰۰)            | دریافت وجه نقد             |
| ۱.۲۷۵           | ۹۳.۰۳۱                 | سایر                       |
| (۳۲۹.۸۸۳)       | ۵۶۰.۸۷۰                | خالص عملیات دوره / سال     |
| ۲۴.۵۱۴          | ۲۷۳.۳۹۸                | مقدار طلب از شرکت سایکو    |

۱-۱-۱۹- افزایش مبلغ ماده شرکت ایساکو پات فروش قطعات به آن شرکت می باشد.

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

| ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |         |         |
|------------|------------|---------|---------|
| ماده       | کاهش ارزش  | خالص    | خالص    |
| ۱۰۵.۳۷۳    | ۰          | ۱۰۵.۳۷۳ | ۱۴۷.۸۸۸ |
| ۶۸.۶۴۰     | (۱۱.۱۸۰)   | ۵۷.۴۶۰  | ۵۷.۵۰۸  |
| ۵۹.۴۳۷     | ۰          | ۵۹.۴۳۷  | ۶۷.۸۳۳  |
| ۵.۳۶۶      | ۰          | ۵.۳۶۶   | ۱۳.۷۵۶  |
| ۴۳.۵۰۶     | (۳۸.۲۱۶)   | ۵.۲۹۰   | ۲۵.۱۵۹  |
| ۲۸۲.۳۲۲    | (۴۹.۳۹۶)   | ۲۳۲.۹۲۶ | ۳۳۲.۱۴۴ |

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

| پادداشت                              | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | (مبالغ به میلیون ریال) | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|--------------------------------------|------------|------------------------|------------|
| ماده                                 | کاهش ارزش  | خالص                   | خالص       |
| شرکت صنعتی نیرو محرکه                | ۰          | ۳۰۰۹۸                  | ۳۰۰۹۸      |
| تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو | ۰          | ۱۳.۲۵۴                 | ۰          |
| شرکت پادلاگستر                       | (۱۵.۶۱۸)   | ۹۸۸                    | ۸۴۴        |
| شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو     | ۰          | ۷۳۶                    | ۲۰۴        |
| شرکت صنایع ماشین ابزار ایران خودرو   | ۰          | ۱۱۴                    | ۲۲۲        |
| شرکت ایران خودرو دیزل                | ۰          | ۷۳                     | ۷۳         |
| شرکت ایران خودرو غراسان              | ۰          | ۳                      | ۰          |
| ۳۳.۸۸۴                               | (۱۵.۶۱۸)   | ۱۸.۲۶۶                 | ۴.۷۳۱      |

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

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

| ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | (مبالغ به میلیون ریال) |                                 |
|------------|------------------------|---------------------------------|
| سال ۱۴۰۱   |                        |                                 |
| ۷۶.۱۹۵     | ۷۶.۱۹۵                 | مقدار در ابتدا و پایان دوره/سال |



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت                                     |
|------------|------------|---------------------------------------------|
| خالص       | خالص       | بهای تمام شده                               |
| ۲۰         | ۲۰         | کاهش ارزش                                   |
| ۲۵۰,۰۰۰    | ۷۹,۴۲۹     | ۲۰-۱ سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس      |
| ۲۵۰,۰۲۰    | ۷۹,۴۴۹     | ۲۰-۲ سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی |
|            |            |                                             |

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | تعداد سهام | درصد سرمایه گذاری | بهای تمام شده | کاهش ارزش | خالص |
|------------|------------|------------|-------------------|---------------|-----------|------|
| ۲۰         | ۲۰         | ۴۴,۶۶۸     | ۰                 | ۲۰            | ۰         | ۲۰   |
| ۲۰         | ۲۰         |            |                   | ۲۰            | ۰         | ۲۰   |

مهرکام پارس (سهامی عام)

۲۰-۱-۱- خالص ارزش فروش هر سهم شرکت فوق در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مبلغ ۳,۰۰۷ ریال است.

۲۰-۲- مبلغ مزبور مربوط به سپرده گذاری یکساله نزد بانک سینا به مبلغ ۷۸ میلیارد ریال با نرخ سود علی الحساب ۲۱,۵ درصد می باشد.

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت                        |
|------------|------------|--------------------------------|
| ۳۷۶,۸۵۸    | ۱۳۱,۶۰۲    | موجودی نزد بانک ها - ریالی     |
| ۱,۷۱۲      | ۱,۳۳۱      | ۲۱-۱ موجودی نزد بانک ها - ارزی |
| ۸۳۱        | ۲,۷۱۶      | ۲۱-۲ موجودی نزد صندوق - ارزی   |
| ۵۰۰        | ۵۰۰        | موجودی نزد صندوق - ریالی       |
| ۳۷۹,۹۰۱    | ۱۳۶,۱۴۹    |                                |

۲۱-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها شامل ۵,۲۴۴ دلار و ۱,۹۳۸ یورو می باشد.

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



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۱۱۹,۸۷۶ میلیون ریال منقسم به ۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲ سهم یکهزار ریالی عادی با نام تماماً پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۱    |           | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹    |           |
|---------------|-----------|---------------|-----------|
| تعداد سهام    | درصد سهام | تعداد سهام    | درصد سهام |
| ۴۰۵,۱۲۲,۲۷۴   | ۳۶/۱۸٪    | ۴۰۴,۹۳۱,۴۱۴   | ۳۶/۱۶٪    |
| ۲۰۶,۸۱۱,۰۶۳   | ۱۸/۴۷٪    | ۱۹۱,۶۸۵,۱۶۴   | ۱۷/۱۳٪    |
| ۸۳,۱۰۰,۰۰۰    | ۷/۴۲٪     | ۸۹,۵۰۰,۰۰۰    | ۷/۹۹٪     |
| ۷۱,۲۵۳,۶۸۹    | ۶/۳۶٪     | ۷۱,۳۰۹,۳۳۱    | ۶/۳۷٪     |
| ۲۵,۲۶۱,۲۱۳    | ۲/۲۶٪     | ۳۰,۶۶۹,۳۷۱    | ۲/۷۴٪     |
| ۲۵,۱۵۲,۶۸۰    | ۲/۲۵٪     | ۷,۴۸۸,۶۴۰     | -/۶۷٪     |
| ۱۹,۷۱۴,۰۰۰    | ۱/۷۶٪     | ۱۹,۷۱۴,۰۰۰    | ۱/۷۶٪     |
| ۱۸,۶۴۴,۳۹۰    | ۱/۶۶٪     | ۶,۴۹۹,۶۶۶     | -/۵۵٪     |
| ۱۶,۰۰۰,۰۰۰    | ۱/۴۳٪     | ۱۶,۰۰۰,۰۰۰    | ۱/۴۳٪     |
| ۱۵,۷۳۴,۶۵۳    | ۱/۴۱٪     | ۰             | -/۰۰٪     |
| ۱۵,۰۰۳,۰۰۰    | ۱/۳۴٪     | ۱۵,۰۰۳,۰۰۰    | ۱/۳۴٪     |
| ۱۱,۶۵۰,۰۰۰    | ۱/۰۴٪     | ۱۱,۳۰۸,۰۵۸    | ۱/۰۱٪     |
| ۱۱,۱۲۱,۷۷۱    | ۰/۹۹٪     | ۱۱,۱۲۱,۷۷۱    | ۰/۹۹٪     |
| ۱۰,۸۶۱,۹۶۶    | ۰/۹۷٪     | ۱۰,۸۶۱,۹۶۶    | ۰/۹۷٪     |
| ۱۰,۰۰۰,۰۰۰    | -/۸۹٪     | ۰             | -/۰۰٪     |
| ۹,۴۸۶,۲۸۷     | ۰/۸۵٪     | ۹,۸۳۸,۷۰۳     | -/۸۸٪     |
| ۷,۱۰۰,۰۰۰     | ۰/۶۳٪     | ۷,۲۲۰,۰۰۰     | -/۶۴٪     |
| ۵,۶۵۶,۰۰۰     | -/۵۱٪     | ۵,۶۹۵,۵۶۰     | -/۵۱٪     |
| ۴,۴۷۹         | -/۰۰٪     | ۴,۴۷۹         | -/۰۰٪     |
| ۱۵۲,۱۹۷,۷۵۷   | ۱۳/۵۹٪    | ۲۱۱,۰۲۵,۱۹۹   | ۱۸/۸۴٪    |
| ۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲ | ۱۰۰٪      | ۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲ | ۱۰۰٪      |

۲۳-۱ طبق ابلاغیه مصوبه شماره ۹۹/۲۴۰/ب/پ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، قرارداد بازارگردانی از طرف شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امید لوتوس پارسیان BFM... ضوابط سازمان بورس و اوراق بهادار از طریق سهامدار عمده انجام می گردد.

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۲۷ و ماده ۵۱ اساسنامه مبلغ ۷۱,۰۹۸ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تأسیسند مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص شرکت به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

| ۶ ماهه منتهی به |           | (مبالغ به میلیون ریال) |  |
|-----------------|-----------|------------------------|--|
| ۱۴۰۲/۰۶/۳۱      |           | سال ۱۴۰۱               |  |
| ۵۷۹,۰۷۳         | ۳۴۴,۴۹۰   | ممانده در ابتدای سال   |  |
| (۱,۱۵۹)         | (۱۴۶,۶۵۵) | پرداخت شده طی سال      |  |
| ۲۳۶,۸۳۹         | ۲۸۱,۲۳۸   | ذخیره تأمین شده        |  |
| ۸۱۴,۷۵۳         | ۵۷۹,۰۷۳   | ممانده در پایان سال    |  |



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توفیعی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

| (مبالغ به میلیون ریال)   |            | یادداشت                                               |
|--------------------------|------------|-------------------------------------------------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹               | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |                                                       |
| <b>تجاری</b>             |            |                                                       |
| <b>حساب های پرداختنی</b> |            |                                                       |
| ۴۳۲,۶۵۳                  | ۱۰۵,۸۷۶    | ۲۵-۱ اشخاص وابسته                                     |
| ۱۸۷,۷۶۷                  | ۴۴۷,۲۳۵    | ۲۵-۲ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات                  |
| ۶۲۰,۴۲۰                  | ۵۵۳,۱۱۱    |                                                       |
| <b>سایر پرداختنی ها</b>  |            |                                                       |
| <b>اسناد پرداختنی</b>    |            |                                                       |
| ۷,۲۸۳                    | ۰          | سازمان امور مالیاتی - مالیات عملکرد                   |
| ۱,۲۰۹                    | ۱۳,۳۸۶     | سایر اشخاص                                            |
| ۸,۴۹۲                    | ۱۳,۳۸۶     |                                                       |
| <b>حساب های پرداختنی</b> |            |                                                       |
| ۱۳۷,۲۷۵                  | ۴۸۷,۸۰۲    | ۲۵-۳ اشخاص وابسته                                     |
| ۱۰۱,۲۳۸                  | ۴۹,۹۷۵     | مطالبات کارکنان                                       |
| ۶۱,۶۹۳                   | ۸۷,۶۲۸     | سپرده بیمه، حسن انجام کار، مناقصه و مزایده پیمانکاران |
| ۳۱,۰۵۱                   | ۴۰,۶۱۷     | ۲۵-۴ سازمان تامین اجتماعی                             |
| ۲۸۹,۵۰۹                  | ۲۵۸,۱۱۸    | ۲۵-۵ مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید و فروش           |
| ۹,۹۲۵                    | ۹,۲۰۳      | ۲۵-۶ سازمان امور مالیاتی (مالیات حقوق)                |
| ۰                        | ۱۱,۳۶۵     | شرکت گیتی سیر کیهان بابت سرویس ایاب و ذهاب کارکنان    |
| ۱۹۰,۶۳۲                  | ۳۸۱,۷۳۱    | سایر شرکت ها و اشخاص (شامل ۶۲۵ قلم)                   |
| ۸۲۱,۳۲۳                  | ۱,۳۲۶,۴۳۹  |                                                       |
| ۱,۴۵۰,۲۳۵                | ۱,۸۹۲,۹۳۶  |                                                       |

۲۵-۱- اشخاص وابسته به شرح زیر است:

| (مبالغ به میلیون ریال) |            | یادداشت                             |
|------------------------|------------|-------------------------------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |                                     |
| ۴۳۲,۶۵۳                | ۱۰۵,۸۷۶    | ۲۵-۱-۱ شرکت ایران خودرو (سهامی عام) |
| ۴۳۲,۶۵۳                | ۱۰۵,۸۷۶    |                                     |



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توفیقی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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

| یادداشت                                    | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به<br>(مبالغ به میلیون ریال) |
|--------------------------------------------|------------|-------------------------------------------|
| مانده در ابتدای دوره / سال                 | ۴۳۲.۶۵۳    | ۲۸.۱۴۶                                    |
| گردش عملیات:                               |            |                                           |
| فروش خدمات                                 | (۲۵۲)      | ۰                                         |
| مالیات بر ارزش افزوده                      | (۲۳)       | ۰                                         |
| تامین مالی                                 | ۰          | ۳۵۰.۰۰۰                                   |
| انتقال به شرکت سرمایه گذاری گسترش          | ۲۵-۱-۱-۱   | ۰                                         |
| بابت حقوق و مزایای کارکنان مامور به شرکت   | ۴۳.۴۹۸     | ۵۴.۴۸۰                                    |
| پرداخت بابت بخشی از حقوق و مزایای مامورین  | (۲۰.۰۰۰)   | ۲۷                                        |
| خالص عملیات دوره / سال                     | (۳۲۶.۷۷۷)  | ۴۰۴.۵۰۷                                   |
| مانده پدیی به شرکت ایران خودرو (سهامی عام) | ۱۰۵.۸۷۶    | ۴۳۲.۶۵۳                                   |

۱-۱-۲۵- در دوره مالی جاری بر اساس توافق چند جانبه مبلغ ۳۵۰.۰۰۰ میلیون ریال به حساب شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) منظور شد.

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

|                                                      | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹<br>(مبالغ به میلیون ریال) |
|------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------|
| کیمیا فام - یوسف امینی بابت خرید واکشر               | ۱۰۰.۰۹۳    | ۲۸.۳۰۸                               |
| گروه صنعتی قطعات خودرو پیروز بابت خرید قطعات اکسل    | ۵۰.۸۵۷     | ۵۰.۹۲۱                               |
| سپهر صنعت نگین بابت خرید لوله رابط                   | ۶۹.۷۰۵     | ۰                                    |
| صنایع ریخته گری پرلیت آسیا                           | ۴۷.۴۹۴     | ۰                                    |
| شرکت پارس تراشان آکام صنعت بابل                      | ۲۵.۱۵۶     | ۰                                    |
| کالای صنعتی مغرب بابت ارائه خدمات                    | ۱۶.۸۶۴     | ۰                                    |
| پولاد نصر البرز بابت خرید قطعه                       | ۱۳.۱۲۰     | ۰                                    |
| بازرگانی تک سازان پارمیس بابت ارائه خدمات            | ۱۲.۴۳۷     | ۰                                    |
| صنایع فورج البرز بابت خرید قطعه فورج                 | ۱۲.۲۷۵     | ۰                                    |
| میتکر صنعت شرق بابت خرید قطعات اکسل                  | ۱۲.۰۹۷     | ۰                                    |
| قطعه سازان خودرو دلتا امین بابت خرید محافظ سبک سگدست | ۱۱.۶۳۰     | ۹.۳۸۸                                |
| صنعت پرش پرشین بابت خرید کولانت                      | ۱۱.۱۱۲     | ۸.۸۳۸                                |
| سایر اشخاص (شامل ۵۱۲ قلم)                            | ۶۴.۳۹۵     | ۹۰.۳۱۲                               |
|                                                      | ۴۴۷.۲۳۵    | ۱۸۷.۷۶۷                              |





شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۵-۲- مانده حساب اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد.

| (مبالغ به میلیون ریال) |            |                                                   |
|------------------------|------------|---------------------------------------------------|
| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت                                           |
| ۸۴,۲۳۰                 | ۴۳۴,۱۷۹    | ۲۵-۳-۱                                            |
| ۲۷,۴۷۴                 | ۰          | شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)   |
| -                      | ۱۱,۴۸۷     | شرکت تعاونی اعتبار کارکنان گروه صنعتی ایران خودرو |
| ۱۲,۳۰۷                 | ۳۰,۹۴۵     | شرکت سرمایه گذاری سمند                            |
| ۷,۲۷۰                  | ۳,۰۴۷      | شرکت بیمه پارسیان شرکت خدمات بیمه ایران خودرو     |
| ۴,۷۷۴                  | ۴,۷۷۴      | شرکت مهرکام پارس (سهامی عام)                      |
| ۵۳۲                    | ۲,۶۸۲      | شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو - ایسیکو      |
| ۴۶۹                    | ۴۶۹        | شرکت تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو (سهامی خاص)   |
| ۲۱۹                    | ۲۱۹        | شرکت خودرو های سفارشی ایران خودرو - آپکو          |
|                        |            | شرکت لیزینگ سمند (سهامی خاص)                      |
| ۱۳۷,۲۷۵                | ۴۸۷,۸۰۲    |                                                   |

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

| (مبالغ به میلیون ریال) |            | ۶ ماهه منتهی به |                                                                          |
|------------------------|------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------|
| سال ۱۴۰۱               | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت         |                                                                          |
| ۴۰,۰۸۹                 | ۸۴,۲۳۰     |                 | مانده در ابتدای دوره / سال                                               |
| ۰                      | ۳۵۰,۰۰۰    | ۲۵-۱-۱-۱        | انتقال طلب شرکت ایران خودرو به شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو       |
| ۱۰,۰۰۰                 | ۰          |                 | استرداد اسناد پرداختنی                                                   |
| ۵۳                     | ۱          |                 | بابت اعلامیه های هزینه حقوق دستمزد پرسنل مامور                           |
| ۲۰,۳۰۲                 | (۵۱)       |                 | اعمال سود سهام سال ۱۴۰۰ به حساب های فی ما بین                            |
| ۱۳,۸۸۶                 | ۰          |                 | انتقال طلب شرکت سرمایه گذاری سمند به شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو |
| ۸۴,۲۳۰                 | ۴۳۴,۱۷۹    |                 | مانده پدهی                                                               |

۲۵-۴- مانده حساب مربوط به سازمان تامین اجتماعی مربوط به حق بیمه شهریور ماه ۱۴۰۲ می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است.

۲۵-۵- بخشی از مانده حساب مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به دوره سه ماهه دوم سال جاری می باشد که با توجه به مشکلات نقدینگی، برنامه ریزی های لازم برای تهیه منابع مالی و پرداخت پدهی در دستور کار می باشد.

۲۵-۶- مانده حساب مربوط به سازمان امور مالیاتی مربوط به مالیات حقوق و مزایای شهریور ماه ۱۴۰۲ می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است.





شرکت صنعتی معورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۶- مالیات پرداختنی

۲۶-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل ملقمه ذخیره و استناد پرداختنی) به قرار زیر است:

| موقعه منتهی به (بهای به میلیون ریال) |            |
|--------------------------------------|------------|
| ۱۴۰۱- سال                            | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
| ۴۵۲۵۳                                | ۲۰۰۵۲۸     |
| ۹۲۳۶۳                                | ۱۲۲۸۷      |
| ۱۰۰۰۰۰                               | ۲۰۵۷۳      |
| (۳۶۰۰۸۸)                             | (۷۵۶۸۳)    |
| ۲۰۰۵۲۸                               | ۱۶۶۶۰۵     |
| (۰-۵۵۳)                              | (۵۴۶۶۸)    |
| ۱۸۹۸۷۶                               | ۱۵۲۳۳۷     |

(مبلغ به میلیون ریال)

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

| مالیات                               |           |            |         |        |         |        |             |            |                 |
|--------------------------------------|-----------|------------|---------|--------|---------|--------|-------------|------------|-----------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹                           |           | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |         |        |         |        |             |            |                 |
| نوع تشخیص                            | مالیات    | مانده      | پرداختی | قلمی   | تشخیصی  | ارزایی | درآمد مشمول | سود (زیان) | سال / دوره مالی |
|                                      | پرداختنی  | پرداختنی   |         |        |         |        | ارزایی      | ایرانی     |                 |
| قلمی و پرداخت شده                    | -         | -          | ۷,۲۵۴   | ۷,۲۵۴  | ۷,۶۸۰   |        |             | (۱۸,۹۷۸)   | ۱۳۹۸            |
| رسیدگی به ملاقات حیات حل اختلاف بدوی | ۱۰۰,۰۰۰   | ۱۰۰,۰۰۰    | ۳۵,۸۲۶  | .      | ۱۷۰,۳۱۵ | ۳۵,۸۲۶ | ۳۳۸,۸۲۳     | ۳۳۸,۸۲۳    | ۱۳۹۹            |
| قلمی و پرداخت شده                    | ۸,۱۶۵     | -          | ۵۹,۱۹۱  | ۵۹,۱۹۱ | ۵۹,۱۹۱  | ۴۰,۹۰۳ | ۳۱۴,۶۳۷     | ۳۱۹,۳۷۵    | ۱۴۰۰            |
| رسیدگی نشده                          | ۹۲,۳۶۳    | ۵۵,۴۱۸     | ۳۶,۹۴۵  | .      | .       | ۹۲,۳۶۳ | ۸۰۱,۷۵۸     | ۸۴۴,۲۶۷    | ۱۴۰۱            |
|                                      | .         | ۱۲,۲۸۷     | .       | .      | .       | ۱۲,۲۸۷ | ۶۱,۴۳۳      | ۸۸,۷۲۲     | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱      |
|                                      | ۲۰۰,۵۲۸   | ۱۶۶,۷۰۵    |         |        |         |        |             |            |                 |
|                                      | (۱۰۰,۵۵۲) | (۱۴,۹۶۸)   |         |        |         |        |             |            |                 |
|                                      | ۱۸۹,۸۷۶   | ۱۵۲,۳۳۷    |         |        |         |        |             |            |                 |

|                                              |
|----------------------------------------------|
| کسر می شود پیش پرداخت های مالیات (پرداخت ۱۷) |
|----------------------------------------------|

کسر می شود پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۷)

شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۶-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های ماقبل ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۲۶-۲-۲- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ طی دوره مالی جاری قطعی و ما به التفاوت آن نسبت به اظهارنامه عملکرد (شامل جرائم) به مبلغ ۸,۶۴۴ میلیون ریال (یادداشت ۲۶-۲ در حسابها شناسایی شده است).

۲۶-۲-۳- بابت مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۹ برگ تشخیص مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۴ به مبلغ ۱۷۰,۲۹۵ میلیون ریال مطالبه شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی بنوی در مرحله اجرای قرار رسیدگی می باشد. لازم بذکر است که عمده تفاوت مبلغ مالیات مورد مطالبه در برگ تشخیص و مالیات ابرازی مربوط به عدم اعمال معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۴۳ ق.م.م. در خصوص دارا بودن سهام شناور بالای ۲۵ درصد و نیز هزینه های برگشتی از طرف اداره امور مالیاتی می باشد که در این خصوص شرکت مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال مالیات پرداختنی در سال ۱۴۰۱ در حساب ها شناسایی و منظور نموده است.

۲۶-۲-۴- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ طی دوره مالی ابلاغ و مورد تایید شرکت قرار گرفت و ما به التفاوت آن به مبلغ ۲۱,۹۲۹ میلیون ریال (یادداشت ۲۶-۳ در حسابها شناسایی شده است).

۲۶-۲-۵- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی واقع نشده است مضافاً مانده پرداختنی سال ۱۴۰۱ مربوط به اسناد پرداختنی تجاری اداره مالیاتی مربوط به مالیات عملکرد می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه نشده است.

۲۶-۲-۶- بابت مالیات عملکرد دوره جاری بر اساس درآمد مشمول مالیات ابرازی و با احتساب معافیههای قانونی مبلغ ۱۲,۲۸۷ میلیون ریال مالیات پرداختنی در حسابها منظور شده است.

۲۶-۳- اجزای هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۶ ماهه منتهی به | ۶ ماهه منتهی به | یادداشت                           |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------|
| ۱۴۰۱/۰۶/۳۱      | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱      |                                   |
| ۳۷,۹۶۳          | ۱۲,۲۸۷          | ۲۶-۴ مالیات جاری                  |
| ۱۰۰,۰۰۰         | ۳۰,۵۷۳          | هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل |
| ۱۳۷,۹۶۳         | ۴۲,۸۶۰          |                                   |

۲۶-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۶ ماهه منتهی به | ۶ ماهه منتهی به |                                                                         |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------|
| ۱۴۰۱/۰۶/۳۱      | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱      |                                                                         |
| ۲۰۶,۵۶۴         | ۸۸,۷۳۲          | سود حسابداری قبل از مالیات                                              |
| ۵۱,۶۴۱          | ۲۲,۱۸۳          | هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد                  |
|                 |                 | اثر درآمد های معاف از مالیات:                                           |
| (۲,۳۵۰)         | (۵,۴۶۰)         | سود سپرده بانکی، سود سهام و درآمد اجاره                                 |
| (۵,۱۶۴)         | (۲,۲۱۸)         | معافیت شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار (ماده ۱۴۳ ق.م.م)       |
| (۵,۱۶۴)         | (۲,۲۱۸)         | معافیت شرکت ناشی از دارا بودن سهام شناور بالای ۲۵ درصد (ماده ۱۴۳ ق.م.م) |
| ۳۷,۹۶۳          | ۱۲,۲۸۷          | هزینه مالیات بر درآمد                                                   |

۲۶-۵- با توجه به اینکه تفاوت های موقت با اهمیتی بین درآمد مشمول مالیات محاسبه شده طبق قانون مالیات های مستقیم و سود خالص محاسبه شده طبق استاندارد های حسابداری وجود ندارد، لذا محاسبه دارایی ها و بدهی های مالیات انتقالی موضوعیت نیافته است.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۷- سود سهام پرداختنی

| (مبالغ به میلیون ریال) |            |              |                |
|------------------------|------------|--------------|----------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | سود سهام سال |                |
| ۲,۱۵۴                  | ۲,۱۵۴      | قبل سال ۹۹   | سایر سهامداران |
| ۱,۱۹۲                  | ۱,۱۹۲      | ۹۹           | سایر سهامداران |
| ۱,۵۰۴                  | ۱,۵۰۴      | ۱۴۰۰         | سایر سهامداران |
| ۰                      | ۶۷,۱۹۳     | ۱۴۰۱         | سایر سهامداران |
| ۴,۸۵۰                  | ۷۲,۰۴۲     |              |                |

۲۷-۱- سود سهام به ازای هر سهم مصوب مجمع مورخ ۱۸-۰۳-۱۴۰۲، مبلغ ۶۰ ریال می باشد که در مهرماه به حساب سهامداران حقیقی واریز شده است.



شرکت صنعتی معورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

| ۲۸- ذخایر |                                                | ۶ ماهه منتهی به |        |                  |         | (مبالغ به میلیون ریال) |                 |
|-----------|------------------------------------------------|-----------------|--------|------------------|---------|------------------------|-----------------|
|           |                                                | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱      |        |                  |         | سال ۱۴۰۱               |                 |
|           |                                                | مصرف            | افزایش | مانده ابتدای سال | یادداشت | مانده پایان دوره       | مانده پایان سال |
| ۲۸-۱      | ذخیره معلق خرید مربوط به ختم و تسویه قراردادها | -               | -      | ۲۰۰,۰۰۰          |         | ۲۰۰,۰۰۰                | ۲۰۰,۰۰۰         |
| ۲۸-۲      | ذخیره مطالبات سازمان تامین اجتماعی             | (۴۰,۳۶)         | ۰      | ۳۸,۵۸۹           |         | ۳۴,۵۵۳                 | ۳۸,۵۸۹          |
| ۲۸-۳      | ذخیره عیدی و پاداش                             | (۲۳,۵۷۸)        | ۰      | ۲۱۴,۳۹۸          |         | ۱۹۰,۸۲۰                | ۲۱۴,۳۹۸         |
|           | ذخیره مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۴           | (۶۴,۵۱۴)        | ۰      | ۶۴,۵۱۴           |         |                        | ۶۴,۵۱۴          |
|           | ذخیره گارانتی محصولات                          | ۰               | ۰      | ۹,۹۱۱            |         | ۹,۹۱۱                  | ۹,۹۱۱           |
|           | ذخیره مالیات حقوق و مزایای کارکنان             | (۴,۴۷۴)         | ۰      | ۹,۸۵۰            |         | ۵,۳۷۶                  | ۹,۸۵۰           |
|           | ذخیره خدمات حسابرسی و مشاوره ای                | (۱,۱۷۰)         | ۰      | ۳,۷۷۰            |         | ۲,۶۰۰                  | ۳,۷۷۰           |
|           | ذخیره آب، برق، گاز و تلفن                      | (۲,۰۷۹)         | ۰      | ۳,۶۵۰            |         | ۱,۵۷۱                  | ۳,۶۵۰           |
|           | سایر ذخایر                                     |                 |        |                  |         |                        |                 |
|           |                                                | (۹۹,۸۵۱)        |        | ۵۴۴,۶۸۲          |         | ۴۴۴,۸۳۱                | ۵۴۴,۶۸۲         |

۲۸-۱- مانده مزبور بابت ختم و تسویه قراردادهای تامین مواد اولیه تبادلی از شرکت سایکو می باشد که بخشی از مبلغ آن بابت قرارداد های باز مربوط به صندوق و کانتینر ها می باشد که ختم و تسویه قراردادهای مزبور در سال ۱۴۰۲ در جریان است و تا پایان سال جاری تعیین تکلیف خواهد شد.

۲۸-۲- ذخیره مزبور بابت اعلامیه های بدهی واصل شده از سازمان تامین اجتماعی برای سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ می باشد به ترتیب ۷,۴۷۶، ۱۳,۹۲۷ و ۶,۹۲۹ میلیون ریال جمعاً به مبلغ ۳۸,۳۳۲ میلیون ریال می باشد که شرکت ضمن اینکه نسبت به آن اعتراض نموده، ذخیره کافی برای سالیهای مزبور و نیز برای سال ۱۴۰۱ (با توجه به عدم رسیدگی) در حساب ها منظور نموده است.

۲۸-۳- کاهش حساب ذخیره عیدی و پاداش بابت پرداخت به پرسنل در مناسبتهای مختلف می باشد.

۲۹- پیش دریافت ها (مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |                                                     |
|------------|------------|-----------------------------------------------------|
| ۰          | ۸۵۴        | تولید قطعات یدکی ایران                              |
| ۷۰۵        | ۷۰۵        | حمیدرضا روستایی بابت فروش کله گاوی پیکان            |
| ۲۴۵        | ۰          | شرکت کاغذ سازی مهرآیین پارس بابت فروش کارتن شایعانی |
| ۱۸۳        | ۰          | خلیل مرامی بابت فروش چوب شایعانی                    |
| ۱۲۷        | ۰          | مهدی محمدی بابت فروش کارتن شایعانی                  |
| ۱۸۵        | ۰          | شرکت پارت فولاد کاران سهند بابت فروش خدمات حرارتی   |
| ۱۰۵۶       | ۲,۳۸۶      | سایر پیش دریافت ها (۱۰ قلم)                         |
| ۲,۵۰۱      | ۲,۹۴۵      |                                                     |



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۰- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

| ۳۰-۱- اصلاح اشتباهات                 |  | یادداشت | ۶ ماهه منتهی به | ۶ ماهه منتهی به |
|--------------------------------------|--|---------|-----------------|-----------------|
|                                      |  |         | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱      | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱      |
| اصلاح ذخایر و بهای تمام شده سال ۱۳۹۹ |  | ۳۰-۱    | -               | ۱۵۰,۶۷۸         |

۳۰-۱- با توجه به توافق نامه های منعقد شده ، فیما بین شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو با شرکت سایکو و ختم و تسویه بخش عمده قرارداد های باز سنوات گذشته بر اساس نامه های دریافتی از شرکت سایکو در پایان سال مالی ۱۴۰۱ و با عنایت به درج موضوع مزبور در گزارش حسابرس مستقل در سال ۱۳۹۹ و تکرار آن در سال ۱۴۰۰ و ۶ ماهه ۱۴۰۱ در خصوص ذخیره تسویه و ختم قرارداد ها ، شرکت اقدام به اصلاح اشتباه در سرفصل های مذکور و تجدید ارائه صورت های مالی نموده است.

۳۱- نقد حاصل از عملیات

| (مبالغ به میلیون ریال)                                            |  | ۶ ماهه منتهی به | ۶ ماهه منتهی به |  |
|-------------------------------------------------------------------|--|-----------------|-----------------|--|
|                                                                   |  | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱      | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱      |  |
| سود خالص                                                          |  | ۴۵,۸۷۲          | ۶۸,۶۰۱          |  |
| تعدیلات                                                           |  |                 |                 |  |
| هزینه مالیات بر درآمد                                             |  | ۴۲,۸۶۰          | ۱۳۷,۹۶۳         |  |
| افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان                            |  | ۲۳۵,۶۸۰         | ۲۹۰,۲۲۹         |  |
| هزینه استهلاک دارایی های ثابت مشهود                               |  | ۳۴,۵۰۱          | ۳۱,۹۶۲          |  |
| هزینه های مالی                                                    |  | -               | ۵۵۴             |  |
| (سود) تسعیر ارزی با تسویه دارایی ها و بدهی ها غیر مرتبط با عملیات |  | (۱,۱۳۲)         | -               |  |
| (سود) سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت                                |  | (۲۴,۰۰۰)        | (۱۳,۱۱۶)        |  |
| کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی                                |  | ۴۳۴,۸۳۴         | (۳۶۲,۸۳۰)       |  |
| (افزایش) موجودی مواد و کالا                                       |  | (۹۷,۰۰۸)        | (۳۰۶,۳۵۳)       |  |
| (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی                                   |  | (۲۸۲,۹۰۴)       | (۶۹,۰۱۴)        |  |
| افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی                                |  | ۴۴۲,۷۰۱         | (۶,۱۶۱)         |  |
| (کاهش) افزایش ذخایر                                               |  | (۹۹,۸۵۱)        | ۳۳۶,۴۹۱         |  |
| افزایش پیش دریافت های عملیاتی                                     |  | ۱,۴۴۴           | ۲,۴۷۱           |  |
| نقد (مصرف شده) حاصل از عملیات                                     |  | (۱۴۰,۰۰۳)       | ۱۱۰,۵۹۷         |  |

۳۲- معاملات غیر نقدی

| (مبالغ به میلیون ریال)           |  | ۶ ماهه منتهی به | ۶ ماهه منتهی به |  |
|----------------------------------|--|-----------------|-----------------|--|
|                                  |  | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱      | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱      |  |
| کاهش مانده تسهیلات از طریق تهاتر |  | ۰               | ۱۰,۷۲۵          |  |



شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

### ۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

#### ۳۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

#### ۳۳-۲- نسبت اهرمی

(مبالغ به میلیون ریال)

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |                                          |
|------------|------------|------------------------------------------|
| ۲,۷۷۱,۳۱۷  | ۳,۳۸۱,۲۴۴  | جمع بدهی ها                              |
| (۳۷۹,۹۰۱)  | (۱۳۶,۱۴۹)  | موجودی نقد                               |
| ۲,۳۹۱,۴۱۶  | ۳,۲۴۵,۰۹۵  | خالص بدهی ها                             |
| ۲,۲۸۲,۱۱۱  | ۲,۲۶۰,۷۹۱  | حقوق مالکانه                             |
| ۱۰۵%       | ۱۴۴%       | نسبت خالص بدهی ها به حقوق مالکانه (درصد) |

#### ۳۳-۳- ریسک بازار

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

#### ۳۳-۴- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق تهیه مستمر گزارشات تحلیلی مربوطه مدیریت می شود.

#### ۳۳-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط واحد بازرگانی بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

| سر رسید شده | کمتر از یکسال | بیشتر از یکسال | کاهش ارزش مطالبات | میزان مطالبات کل |
|-------------|---------------|----------------|-------------------|------------------|
| ۲۰۹,۱۱۲     | ۳۳۰,۵۶۷       | ۰              | (۷۶,۱۹۵)          | ۴۶۳,۴۸۴          |

دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶-۳۳- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق وصول به موقع وصول مطالبات، نگهداری اندوخته مالی کافی از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

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

| جمع       | بیشتر از یکسال | کمتر از یکسال | سر رسید شده |                    |
|-----------|----------------|---------------|-------------|--------------------|
| ۵۵۳,۱۱۱   | ۰              | ۲۰۱,۴۳۳       | ۳۵۱,۶۷۸     | پرداختنی های تجاری |
| ۱,۳۳۹,۸۲۵ | ۰              | ۶۵۲,۳۸۰       | ۶۸۷,۴۴۵     | سایر پرداختنی ها   |
| ۱۵۲,۷۳۷   | ۰              | ۱۵۲,۷۳۷       | ۰           | ماليات پرداختنی    |
| ۷۲,۰۴۲    | ۰              | ۷۲,۰۴۲        | ۰           | سود سهام پرداختنی  |
| ۲,۱۱۷,۷۱۵ | ۰              | ۱,۰۷۸,۵۹۲     | ۱,۰۳۹,۱۲۳   | جمع                |

۷-۳۳- مدیریت ریسک تحریم های بین المللی

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







شرکت صنعتی معورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

#### ۳۴- وضعیت ارزی

| یورو  | دلار آمریکا | شماره یادداشت |
|-------|-------------|---------------|
| ۱,۹۳۸ | ۵,۲۴۴       | ۲۱            |
| ۱,۱۷۷ | ۲,۰۰۰       | ۲۱            |
| ۳,۱۱۵ | ۷,۲۴۴       |               |
| ۳,۱۱۵ | ۷,۲۴۴       |               |
| ۱,۲۸۵ | ۲,۷۶۲       |               |
| ۲,۹۱۶ | ۷,۲۴۴       |               |
| ۱,۱۰۸ | ۱,۷۵۵       |               |

موجودی نقد (ارزی)

صندوق ارزی

جمع دارایی های پولی ارزی

خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ ( میلیون ریال)

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

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

#### ۳۴-۱- ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداختها طی دوره به شرح ذیل است:

| معادل دلاری | یونان     | یورو    |
|-------------|-----------|---------|
| ۷۰۲,۱۱۴     | ۴,۸۲۱,۰۰۰ | ۳۰,۸۰۰  |
| ۳۸۸,۵۱۱     | ۷۰,۰۰۰    | ۳۴۷,۷۶۰ |

خرید مواد اولیه

ماشین آلات و تجهیزات

۳-۲- از آنجائیکه شرکت بابت خرید مواد اولیه و یا خرید ماشین آلات و تجهیزات، بصورت تسویه کامل با شرکت خارجی طرف قرارداد (از طریق صرافی های مجاز) انجام می شود، لذا شرکت فاقد هرگونه تعهدات ارزی خارجی از بابت موارد مورد اشاره می باشد.





شرکت صنعتی معورسازان ایران خودرو (سهامی عامی)  
 پادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۵-۴ - مانده حساب نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح               | نام اشخاص وابسته                                    | پیش پرداخت | پیش پرداخت | دریافتی های تجاری | سایر دریافتی ها | پرداختی های تجاری | سایر پرداختی ها | ۱۴۰۲/۰۹/۳۱ |          |
|-------------------|-----------------------------------------------------|------------|------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|------------|----------|
|                   |                                                     |            |            |                   |                 |                   |                 | خالص بدهی  | خالص طلب |
| واحد تجاری نهایی  | شرکت ایران خودرو                                    |            |            | •                 | •               | (۱۰۵۸۷۶)          | •               | ۱۰۵۸۷۶     | •        |
| واحد تجاری اصلی   | شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو                 |            |            | •                 | •               | •                 | (۴۳۴۱۷۹)        | ۴۳۴۱۷۹     | •        |
| شرکت های هم گروه  | جمع                                                 |            |            | •                 | •               | (۱۰۵۸۷۶)          | (۴۳۴۱۷۹)        | ۵۴۰۰۵۵     | •        |
|                   | شرکت صنعتی نیرو محرکه                               |            |            | •                 | ۳۰۹۸            | •                 | •               | •          | ۳۰۹۸     |
|                   | شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو                    |            |            | •                 | ۷۳۶             | •                 | •               | •          | ۷۳۶      |
|                   | شرکت مهر کام پارس                                   |            |            | •                 | •               | •                 | (۳۰۴۷)          | ۳۰۴۷       | •        |
| سایر اشخاص وابسته | جمع                                                 | •          | •          | •                 | ۳۸۳۴            | •                 | (۳۰۴۷)          | ۳۸۳۴       | •        |
|                   | بیمه پارسیان شرکت خدمات ایران خودرو                 |            |            | •                 | •               | •                 | (۳۰۹۲۵)         | ۳۰۹۲۵      | •        |
|                   | شرکت سرمایه گذاری سند                               |            |            | •                 | •               | •                 | (۱۱۴۸۷)         | ۱۱۴۸۷      | •        |
|                   | مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (ایسکو)              |            |            | •                 | •               | •                 | (۴۷۷۴)          | ۴۷۷۴       | •        |
|                   | تهیه و توزیع قطعات پدکی ایران خودرو (ایسکو)         |            |            | ۷۰۳۹۰             | •               | •                 | •               | •          | ۷۰۳۹۰    |
|                   | شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو           |            |            | •                 | ۱۳۲۵۲           | •                 | •               | •          | ۱۳۲۵۲    |
|                   | شرکت صنایع ماشین ابزار ایران                        |            |            | •                 | ۱۱۴             | •                 | •               | •          | ۱۱۴      |
|                   | شرکت تعاونی خالص کارکنان ایران خودرو                |            |            | •                 | •               | •                 | (۲۶۸۲)          | ۲۶۸۲       | •        |
|                   | شرکت لیزینگ مسند (سهامی خاص)                        |            |            | •                 | •               | •                 | (۳۱۹)           | ۳۱۹        | •        |
|                   | شرکت ایران خودرو دیزل                               | ۱۰۹۶۱۴     |            | •                 | ۷۳              | •                 | •               | •          | ۷۳       |
| ایران خودرو چین   | شرکت پادنا گستر                                     |            |            | •                 | ۹۸۸             | •                 | •               | •          | ۹۸۸      |
|                   | ایران خودرو چین                                     |            | ۲۱۹۱۱۵     | •                 | •               | •                 | •               | •          | •        |
|                   | شرکت خودروهای سفارشی ایران خودرو (ایکو)             |            |            | •                 | •               | •                 | (۴۶۹)           | •          | •        |
|                   | شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (ایسکو) |            |            | ۲۴۵۱۴             | •               | •                 | •               | •          | ۲۴۵۱۴    |
| جمع               | جمع                                                 | ۱۰۹۶۱۴     | ۲۱۹۱۱۵     | ۱۱۴۸۰۲            | ۱۴۲۲۹           | •                 | (۵۰۵۷۶)         | ۱۱۹۱۳۳     | ۱۱۹۱۳۳   |
| جمع کل            | جمع کل                                              | ۱۰۹۶۱۴     | ۲۱۹۱۱۵     | ۱۱۴۸۰۲            | ۱۴۲۲۹           | (۱۰۵۸۷۶)          | (۴۸۹۸۰۳)        | ۵۲۲۶۷۸     | ۱۱۹۱۳۳   |

## ۳۶- تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی

### ۳۶-۱- تعهدات سرمایه ای

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای با اهمیت می باشد.

### ۳۶-۲- بدهی های احتمالی

۳۶-۲-۱- شرکت در پایان دوره مالی مورد گزارش فاقد تعهدات و بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۲۵ اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ می باشد.

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

۳۶-۲-۲-۱- دفاتر شرکت بابت سال های مالی ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار گرفته که مبلغ بدهی با توجه به اعلامیه بدهی واصل شده به ترتیب ۷.۴۷۶ و ۱۳.۹۲۷ و ۶.۹۲۹ میلیون ریال است. مطابق یادداشت شماره ۲۸ ذخیره لازم در حساب ها منظور شده است و بابت سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۳۶-۲-۲-۲- مالیات بر ارزش افزوده برای سال مالی ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ به ترتیب مبالغ ۶۵,۵۵۵ و ۴۹۰,۷۲۹ و ۲۶,۵۵۰ میلیون ریال مطالبه شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نمود. که تا تاریخ تایید صورت های مالی از بابت ارزش افزوده سال ۹۸، مبلغ ۲۵,۶۳۹ میلیون ریال و ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ مبلغ ۸۰۱ میلیون ریال پرداخت شده است. و بابت سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۳۶-۲-۲-۳- مطابق با برگ تشخیص واصل شده، مالیات حقوق سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۱۱,۶۶۲ میلیون ریال صادر شده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و تا تاریخ تایید صورتهای مالی نتیجه آن مشخص شده است. ضمناً مالیات حقوق سال ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ قطعی و در سال ۱۴۰۲ تسویه گردیده است و بابت سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۳۶-۲-۲-۴- برگ مطالبه جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق م م برای عملکرد سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ به ترتیب مبالغ ۴۴,۸۱۷ و ۳۵,۰۰۴ میلیون ریال صادر گردید که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده که تا تاریخ تایید صورتهای مالی نتیجه آن مشخص نشده است. و بابت سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

## ۳۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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

