

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
همراه با صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) الی (۴)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

ب- صورتهای مالی:

(۱) فهرست و مصوبه هیات مدیره

(۲) صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(۳) صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(۴) صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(۵) صورت جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(۶) الی (۴۱) یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

”بسمه تعالی“

گزارش حسابرِس مستقل و بازرِس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورتهای مالی شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۸، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند (۲) مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- استانداردهای حسابداری درخصوص تجدید ارزیابی بعدی زمینهای شرکت (یادداشتهای توضیحی ۱-۳، ۱-۳، ۲-۵ و ۱-۱۳)، علیرغم تفاوت با اهمیت ارزش منصفانه داراییهای مذکور نسبت به مبلغ دفتری آنها رعایت نگردیده است. بنا به مراتب فوق، با توجه به اطلاعات ارزش منصفانه داراییهای مزبور در تاریخ این گزارش، در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، سرفصلهای داراییهای ثابت مشهود (صرفاً طبقه زمین) و مازاد تجدید ارزیابی داراییها هر یک به مبلغ ۱۷,۲۱۰ میلیارد ریال افزایش می‌یابد.

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

مسایل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسایل عمده حسابرسی، مسایلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرِس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسایل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسایل ارایه نمی‌شود. علاوه بر مسایل درج شده در بند (۲) مبانی اظهارنظر مشروط، مسایل زیر به عنوان مسایل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرِس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

نحوه برخورد حسابرِس

روشهای حسابرسی در مورد معاملات با شرکت ساپکو و مانده حساب فیما بین شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نبوده است:

مسایل عمده حسابرسی

معاملات با اشخاص وابسته - شرکت ساپکو

- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۶، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۷۵ میلیارد ریال معادل ۹۵ درصد مواد اولیه مورد نیاز شرکت مورد گزارش از شرکت ساپکو خریداری گردیده است.



- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۵، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۸۰ میلیارد ریال معادل ۹۵ درصد از محصولات شرکت مورد گزارش به شرکت سایکو فروخته شده است.
- خالص بدهی به شرکت سایکو معادل ۷۸ درصد کل پرداختنی‌های تجاری است.
- با توجه به عمده بودن خرید و فروش فیما بین با شرکت سایکو (شامل اقلام تبدلی) و بدهی ایجاد ناشی از آن براساس قراردادهای الحاقیه‌های منعقد در چارچوب سیاستهای شرکت ایران خودرو (یادداشت توضیحی ۳-۳۵) و اهمیت افشای کافی و مناسب روابط با شرکت مذکور، آثار معاملات با شرکت سایکو در صورتهای مالی به عنوان مسایل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی جاری تعیین شده است.
- رویه‌های حسابداری برای شناخت درآمد حاصل از فروش محصولات و بهای تمام شده خرید مواد اولیه مورد ارزیابی قرار گرفت.
- اثربخشی کنترل‌های داخلی در مورد خریده‌ها و فروشها مورد ارزیابی قرار گرفت.
- خریده‌ها، فروشها و مانده حساب فیما بین با اجرای روشهای زیر مورد آزمون قرار گرفت:
 - بررسی قراردادهای و الحاقیه‌های فیما بین.
 - بررسی و تطبیق مقادیر و نرخهای فروش محصولات و مواد اولیه خریداری با مفاد قراردادهای و الحاقیه‌ها و ردیابی آنها به دفاتر شرکت سایکو.
 - اخذ تاییدیه و صورت تطبیق حسابها از شرکت سایکو.
 - ارزیابی کفایت و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در مورد معاملات با شرکت سایکو.

سایر اطلاعات

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

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرتهای با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتیکه این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، آثار مورد مندرج در بند (۲) بر سایر اطلاعات موثر بوده که آثار آن به نحو مناسب در گزارش مزبور منعکس نشده است.

مسئولیت‌های هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.



- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه گیریها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارایه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارایه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسایلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسایل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسایل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسایل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسایل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

- ۸- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
- ۸-۱- با عنایت به تشکیل مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ با موضوع تکمیل اعضای هیات مدیره و انتخاب عضو جدید هیات مدیره (شرکت خدمات بیمه ایران خودرو) و نیز با توجه به تغییر نماینده یکی از اعضای حقوقی هیات مدیره (شرکت سرمایه‌گذاری سمند) در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۳، نمایندگان دو عضو مزبور تا تاریخ این گزارش معرفی نگردیده‌اند. مراتب در چارچوب مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۸ اساسنامه در گزارش درج شده است.
- ۸-۲- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه در ارتباط با پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر رعایت نشده است.
- ۸-۳- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۴ صاحبان سهام، در مورد رعایت ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار و دستورالعمل حاکمیت شرکتی به نتیجه نرسیده است.
- ۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۵، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.



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

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱۱-۱	تبصره ۱ ماده ۴	غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیات مدیره (قابل ذکر اینکه یک عضو هیات مدیره غیرموظف می باشد)
۱۱-۲	ماده ۶	پرداخت به موقع سود سهام.
۱۱-۳	ماده ۵	پرداخت سود سهامداران ظرف مهلت مقرر.
۱۱-۴	تبصره ۲ ماده ۵	پرداخت سود تقسیم شده با ۱۵ روز تاخیر نسبت به برنامه زمانبندی اعلام شده.
۱۱-۵	بند ۵ ماده ۷	افشای صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی نشده حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان سال مالی که با تاخیر صورت پذیرفته است.

۱۲- در اجرای موضوع ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۴ صاحبان سهام، مبلغ ۳/۵ میلیارد ریال به عنوان بودجه مسئولیتهای اجتماعی تعیین گردیده که هزینههای انجام شده شرکت از این بابت حدود مبلغ ۲ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۸-۷) بوده است.

۱۳- گزارش کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. براساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیتهای ذاتی کنترلهای داخلی، این موسسه طی سال مالی مورد گزارش به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترلهای داخلی مصوب آن سازمان برخورد ننموده است.

۱۴- صورتهای مالی پیوست، گزارش فعالیت هیات مدیره و گزارش تفسیری مدیریت به امضای ۳ عضو از ۵ عضو هیات مدیره رسیده است.

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۷ خرداد ۱۴۰۴

رویا مهدی زاده

مصطفی فضلی

۸۴۱۳۶۸

۹۵۳۲۵۴





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

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

تذکره‌کننده انواع محورخودروهای سبک

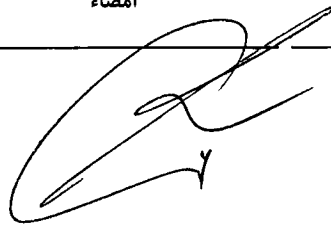
تاریخ:	شماره:	پیوست:
--------	--------	--------

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌گردد.
اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	* صورت سود و زیان
۳	* صورت وضعیت مالی
۴	* صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	* صورت جریان‌های نقدی
۶-۴۱	* یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۳ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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



شرکت خدمات بیمه ایران خودرو (سهامی خاص) فاقد نماینده

شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
عملیات در حال تداوم		
درآمدهای عملیاتی	۵	۸۳,۷۹۱,۸۸۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۵۰,۲۸۲,۳۱۵)
سود ناخالص		۶۲۹,۱۷۸
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۷۰۹,۰۵۹)
سایر درآمدها	۸	۲۰۵,۵۴۷
سایر هزینه‌ها	۹	(۲۲,۸۸۵)
سود عملیاتی		۱۳۶,۰۷۰
هزینه‌های مالی	۱۰	(۱۵,۶۱۶)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۱	۱۵۴,۱۶۷
سود عملیات در حال تداوم قبل از کسر مالیات		۲۷۴,۶۲۱
هزینه مالیات بر درآمد	۲۶-۳	(۷۳,۹۶۲)
سود خالص		۲۰۰,۶۵۹
سود هر سهم		
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی - ریال	۱۱۱	۷۴
غیرعملیاتی - ریال	۲۰	۱۰۵
سود پایه هر سهم - ریال	۱۲	۱۷۹

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به اقلام سود (زیان) خالص سال است،

لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

۲

شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱۳ دارایی های ثابت مشهود	۲,۱۹۴,۹۱۳	۲,۰۱۱,۴۷۶
۱۴ دارایی های نامشهود	۱,۹۳۹	۱,۹۳۹
۱۵ سرمایه گذاری های بلند مدت	.	.
۱۶ سایر دارایی ها	۵۰,۲۰۷	۵۰,۲۲۷
جمع دارایی های غیر جاری	۲,۲۴۷,۰۵۹	۲,۰۶۳,۶۴۲
دارایی های جاری		
۱۷ پیش پرداخت ها	۶۲,۴۶۶	۴۲۴,۰۵۲
۱۸ موجودی مواد و کالا	۵,۳۴۶,۶۱۷	۴,۲۵۷,۹۵۳
۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۹۹۹,۵۶۹	۷۹۲,۳۳۵
۲۰ سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۰	۲۰
۲۱ موجودی نقد	۲۲۸,۷۹۰	۳۸,۷۴۵
جمع دارایی های جاری	۶,۶۳۷,۴۶۲	۵,۵۱۳,۱۰۵
جمع دارایی ها	۸,۸۸۴,۵۲۱	۷,۵۷۶,۷۴۷
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۲۲ سرمایه	۱,۱۱۹,۸۷۶	۱,۱۱۹,۸۷۶
۲۳ اندوخته قانونی	۸۶,۱۹۵	۷۸,۸۳۷
سود انباشته	۱,۳۳۴,۲۸۱	۱,۲۱۶,۸۶۴
جمع حقوق مالکانه	۲,۵۴۰,۳۵۲	۲,۴۱۵,۵۷۷
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۲۴۹,۰۳۳	۸۷۸,۶۰۳
جمع بدهی های غیر جاری	۱,۲۴۹,۰۳۳	۸۷۸,۶۰۳
بدهی های جاری		
۲۵ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۴,۸۷۴,۷۳۰	۳,۳۴۹,۰۰۴
۲۶ مالیات پرداختی	۱۱۳,۸۱۹	۱۳۲,۹۱۸
۲۷ سود سهام پرداختی	۵۰,۶۰۵	۴۲,۵۷۵
۲۸ تسهیلات مالی	.	۴۰۲,۸۲۶
۲۹ ذخایر	۱۲,۷۲۸	۲۷۲,۴۷۰
۳۰ پیش دریافت ها	۴۳,۲۵۴	۸۲,۷۷۴
جمع بدهی های جاری	۵,۰۹۵,۱۳۶	۴,۲۸۲,۵۶۷
جمع بدهی ها	۶,۳۴۴,۱۶۹	۵,۱۶۱,۱۷۰
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۸,۸۸۴,۵۲۱	۷,۵۷۶,۷۴۷



یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



(Handwritten signature)

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱,۱۱۹,۸۷۶	۶۸,۸۰۴	۲,۲۸۲,۱۱۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲			
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲	۰	۰	۲۰۰,۶۵۹
سود جامع سال ۱۴۰۲	۰	۰	۲۰۰,۶۵۹
سود سهام مصوب	۰	۰	(۶۷,۱۹۳)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۱۰,۰۳۳	۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱,۱۱۹,۸۷۶	۷۸,۸۳۷	۲,۴۱۵,۵۷۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳			
سود خالص سال ۱۴۰۳	۰	۰	۱۴۷,۱۷۳
سود جامع سال ۱۴۰۳	۰	۰	۱۴۷,۱۷۳
سود سهام مصوب	۰	۰	(۲۲,۳۹۸)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۷,۳۵۸	۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱,۱۱۹,۸۷۶	۸۶,۱۹۵	۲,۵۴۰,۳۵۲

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



[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۵۳,۲۱۱)	۱,۱۰۰,۷۶۴	۳۱ نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
(۱۳۱,۰۲۰)	(۱۶۷,۶۰۸)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۱۸۴,۲۳۱)	۹۳۳,۱۵۶	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۰	۵۷,۱۲۱	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۷۹۰,۱۱۳)	(۳۴۱,۵۰۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۲۵۰,۰۰۰	۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۵,۹۱۷	۸۰۳	دریافت های نقدی ناشی از سود سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۵۱۴,۱۹۶)	(۲۸۳,۵۷۹)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۶۹۸,۴۲۷)	۶۴۹,۵۷۷	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۴۸۵,۰۰۰	۰	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۸۲,۱۷۴)	(۴۰۲,۸۲۶)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۵,۶۱۶)	(۴۶,۷۶۰)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۲۹,۹۳۹)	(۱۴,۳۶۸)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۳۵۷,۲۷۱	(۴۶۳,۹۵۴)	خالص جریان (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۳۴۱,۱۵۶)	۱۸۵,۶۲۳	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳۷۹,۹۰۱	۳۸,۷۴۵	مانده موجودی نقدی در ابتدای سال
۰	۴,۴۲۲	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۳۸,۷۴۵	۲۲۸,۷۹۰	مانده موجودی نقد در پایان سال



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

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۳۹۹۰۴۲ در تاریخ ۱۶ دی ماه ۱۳۴۳ بنام شرکت سهامی کنسرسیوم کارخانجات صنعتی اتوبوس سازان ایران تاسیس شد و طی شماره ۹۶۴۳ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی ایران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۵۱/۰۶/۰۳ شروع به بهره برداری نموده است. به موجب صورتجلسه مجمع فوق العاده مورخ ۱۳۵۹/۰۱/۲۶ شرکت به سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۷۲/۱۲/۲۳ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است و سهام آن با نماد «خوساز» در بازار دوم بورس معامله می گردد. در حال حاضر شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام) جزء شرکتهای فرعی شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) است و شرکت اصلی نهایی گروه، شرکت ایران خودرو (سهامی عام) می باشد. مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن در تهران کیلومتر ۱۰ جاده مخصوص کرج واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

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

- * تولید و فروش انواع دیفرانسیل و اکسل جلو و عقب و گیربکس خودروهای سبک و سایر اجزای متشکله.
 - * خرید از داخل کشور و واردات هر نوع ماشین آلات، ابزار آلات، لوازم یدکی، مواد اولیه یا هر نوع کالای ساخته شده و یا نیمه ساخته از خارج از کشور در رابطه با موضوع شرکت.
 - * انجام کلیه امور تولیدی و بازرگانی که برای مقاصد فوق لازم و مفید باشد و همچنین صادرات تولیدات مذکور.
 - * سرمایه گذاری، خرید، اداره و توسعه، تکمیل، فروش، واگذاری و اجاره انواع کارخانجات و واحدهای اقتصادی، تولیدی، صنعتی و هرگونه اموری که به نحوی از انحا با فعالیت فوق مرتبط باشد.
 - * انجام معاملات کلیه سهام و اوراق بهادار که طبق قوانین کشور قابل خرید و فروش باشند (از طریق سازمان بورس و اوراق بهادار یا طرق دیگر).
 - * فعالیت شرکت طی سال مورد گزارش تولید و مونتاژ انواع اکسل و متعلقات گروه پژو ۲۰۶، سمند، گروه پژو ۴۰۵، تارا و آریسان و ماشینکاری قطعات خودرویی بوده است.
- ۱-۳- به موجب پروانه بهره برداری شماره ۳۲۶۹۶۵ مورخ ۱۳۷۷/۱۱/۲۴ که توسط وزارت صنایع صادر شده، بهره برداری از کارخانه شرکت آغاز گردید و طی نامه شماره ۳۹۰۴۱ مورخ ۱۳۸۰/۱۲/۰۸ وزارت صنایع ظرفیت سالیانه ۱۱۵،۰۰۰ دستگاه تولید محور خودروهای بنزینی در یک شیفت کاری اخذ گردید.

۱-۴- کارکنان

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

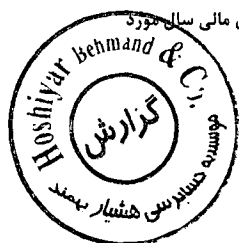
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
نفر	نفر	
۴۱	۶۸	کارکنان رسمی
۶۲۲	۶۲۱	کارکنان قراردادی
۶۶۳	۶۸۹	
۱۲	۱۲	کارکنان مامور
۶۷۵	۷۰۱	

۱-۴-۱- به استناد قوانین آمره ازجمله قانون جامع خدمات رسانی به ایتارگران تعدادی از کارکنان قراردادی شرکت در نیمه دوم سال ۱۴۰۲ و سال جاری به رسمی تبدیل وضعیت یافته اند. افزایش تعداد کارکنان بابت استخدام نیرو کار خطوط تولید شرکت بوده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

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

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۴ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجراست، هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد و بکارگیری آن تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی سال مورد گزارش نخواهد داشت.



۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

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

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

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در 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 غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

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

۳-۳- تسعیر ارز

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی صندوق	یورو	مرکز مبادله ارز و طلا (اسکناس) ۷۶۴,۸۷۰ ریال	قابل دسترس
موجودی صندوق	دلار	مرکز مبادله ارز و طلا (اسکناس) ۷۰۰,۲۷۷ ریال	قابل دسترس
موجودی نزد بانک	یورو	مرکز مبادله ارز و طلا (حواله) ۷۴۴,۰۳۶ ریال	قابل دسترس
موجودی نزد بانک	دلار	مرکز مبادله ارز و طلا (حواله) ۶۸۱,۲۰۳ 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 حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، 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 زبان 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)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

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

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

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

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



شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۵-۳-۱- برای دارایی‌های ثابتی که در طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هریک از دارایی‌های استهلاك 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك مربوطه در جدول صفحه قبل می‌باشد. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك برحسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می‌شود. 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 نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می‌شود. بنابر این مخارج تحمیل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد دارایی نامشهود در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۶-۲- استهلاك دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار	۳ ساله	مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

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

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

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

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 می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

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

۳-۸- موجودی مواد و کالا

۳-۸-۱- موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" گروه‌های اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

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



شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۹- ذخایر

ذخیره بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد. خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورده باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند. هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل نباشد ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۹-۲- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

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

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازگیری	نوع سرمایه‌گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری سریع‌ال معامله در بازار	سرمایه‌گذاری‌های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه‌گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	انواع سرمایه‌گذاری‌ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	

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 دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۱-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف) حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و 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 می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

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

۴-۲- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری برآوردها

۴-۲-۱- ذخیره تضمین محصولات

هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سالهای قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان (شرکت‌های ساپکو و زامیاد) در طی دوره اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات می‌نماید.



سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳

۳-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

11

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۴۷,۱۳۶,۲۰۷	۷۷,۹۸۶,۸۶۴	۶-۱ مواد مستقیم مصرفی
۱,۶۳۸,۷۸۰	۲,۳۷۸,۴۱۲	۶-۲ دستمزد مستقیم
		سربار ساخت
۱,۰۳۰,۳۰۱	۱,۴۷۶,۴۳۴	۶-۲ دستمزد غیر مستقیم
۱۲۸,۳۰۸	۱۳۲,۹۹۹	مواد غیر مستقیم
۷۷,۵۸۰	۱۵۲,۰۲۰	استهلاک
۳۹۹,۹۶۷	۶۰۲,۲۴۳	۶-۳ هزینه‌های کارکنان (شامل رفت و آمد، نظافت، آموزش و غیره)
۲۴۸,۱۴۰	۳۰۰,۱۸۳	تعمیر و نگهداری ماشین‌آلات، تجهیزات و تاسیسات
۱۲۵,۵۹۳	۲۰۹,۷۸۵	سایر
۵۰,۷۸۴,۸۷۶	۸۳,۲۳۸,۹۴۰	
(۲۲,۸۸۵)	(۳۳,۴۴۲)	۶-۴ هزینه‌های جذب نشده در تولید
۵۰,۷۶۱,۹۹۱	۸۳,۲۰۵,۴۹۸	جمع هزینه‌های ساخت
(۲۵۵,۷۸۳)	(۳۷۳,۷۲۴)	(افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت
۵۰,۵۰۶,۲۰۸	۸۲,۸۳۱,۷۷۴	بهای تمام شده ساخت
(۲۲۳,۸۹۳)	۲۰۰,۵۶۵	کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده
۵۰,۲۸۲,۳۱۵	۸۳,۰۳۲,۳۳۹	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
موجودی مواد در ابتدای سال	۲,۷۶۱,۷۵۸	۱,۳۴۴,۴۲۵
خرید خالص طی سال	۷۹,۲۳۵,۸۸۴	۴۸,۵۵۳,۵۴۰
کسر می شود:		
موجودی پایان سال	(۴,۰۱۰,۷۷۸)	(۲,۷۶۱,۷۵۸)
مواد مصرف شده	۷۷,۹۸۶,۸۶۴	۴۷,۱۳۶,۲۰۷

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ		
اشخاص وابسته					
۹۵.۰۶٪	۴۶,۱۵۶,۱۵۷	۹۵.۲۶٪	۷۵,۴۷۹,۴۸۰	ایران	شرکت سایپو - مجموعه ترمز، قطعات ۲۰۶ ، دنا، تارا، رانا و آریسان
۰.۰۰٪	۰	۰.۲۶٪	۲۰۵,۹۹۱	ایران	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو - کاسه خام آریسان
۹۵.۰۶٪	۴۶,۱۵۶,۱۵۷	۹۵.۵۲٪	۷۵,۶۸۵,۴۷۱		
سایر اشخاص					
۱.۳۲٪	۶۳۹,۳۹۶	۱.۲۵٪	۹۸۷,۱۷۱	ایران	مواد خام لوله رابط قطعات اکسل
۱.۷۴٪	۸۴۴,۲۴۰	۱.۳۵٪	۱,۰۶۶,۶۹۸	ایران	انواع کرانویل و پینیون و میل توپی و کاسه چرخ خام
۰.۴۳٪	۲۱۰,۹۷۷	۱.۰۳٪	۸۰۶,۰۷۲	ایران	انواع قطعات فورج
۰.۹۷٪	۴۶۸,۸۱۵	۰.۴۶٪	۳۶۶,۷۸۳	ایران	قطعات پرس
۰.۴۸٪	۲۳۳,۹۵۵	۰.۴۱٪	۳۲۳,۶۸۹	ایران	سایر اقلام متعدد
۱۰۰٪	۴۸,۵۵۳,۵۴۰	۱۰۰٪	۷۹,۲۳۵,۸۸۴		

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



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

دستمزد غیرمستقیم		دستمزد مستقیم		یادداشت
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۴۸۷,۶۰۷	۶۶۰,۲۵۷	۸۹۹,۵۹۴	۱,۲۲۵,۰۴۵	۶-۲-۱ هزینه حقوق و دستمزد
۲۱۸,۱۶۲	۳۱۰,۴۳۴	۲۴۰,۰۱۱	۳۵۲,۲۸۰	اضافه کاری
۳۹,۱۴۵	۵۲,۹۱۰	۶۰,۳۶۵	۸۱,۳۲۴	عیدی، پاداش و آکورد
۱۲۴,۲۸۳	۲۲۵,۵۷۲	۱۶۱,۳۳۱	۳۱۷,۵۵۹	مزایای پایان خدمت
۱۲۷,۹۶۵	۱۷۸,۰۷۱	۱۶۸,۷۹۳	۲۴۰,۵۷۲	بیمه سهم کارفرما
۳۳,۱۳۹	۴۹,۱۹۰	۱۰۸,۶۸۶	۱۶۱,۶۳۲	کمک های غیرنقدی
۱,۰۳۰,۳۰۱	۱,۴۷۶,۴۳۴	۱,۶۳۸,۷۸۰	۲,۳۷۸,۴۱۲	

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

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

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

۶-۵- به موجب پروانه بهره برداری مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳ ، ظرفیت اسمی خط تولید اکسل مجموعه ۴۰۵ و ۲۰۶ در یک شیفت کاری به تعداد ۱۱۵,۰۰۰ دستگاه بوده، که ظرفیت عملی بر اساس بالاترین میزان رکورد تولید گروه محصول، در طول سال فعالیت شرکت می باشد. همچنین تولید واقعی کلیه گروه محصولات در سه شیفت کاری منتهی به سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل بشرح جدول زیر می باشد:

واحد	ظرفیت عملی سالانه	تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۲
اکسل وانت آریسان	دستگاه	۱۵۰,۲۵۰	۲۰,۸۰۰
اکسل گروه پژو ۴۰۵ و سمند	دستگاه	۱,۲۰۹,۷۵۰	۳۷۲,۶۳۶
اکسل پژو ۲۰۶	دستگاه	۸۹۵,۵۰۰	۴۶۷,۳۱۰
اکسل تارا و ری را	دستگاه	۷۵۱,۷۵۰	۱۵۰,۹۰۴

۶-۵-۱- افزایش تولید بابت خرید ماشین آلات جدید و بهسازی ماشین آلات قدیمی در جهت افزایش سهم بازار و پاسخگویی به نیاز مشتری عمده می باشد.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۲۰۵,۸۴۸	۲۶۶,۶۶۰	۷-۱ هزینه حقوق و دستمزد
۵۰,۲۳۳	۶۷,۴۲۱	۷-۱ اضافه کاری
۹,۳۴۲	۱۲,۴۱۱	۷-۱ عیدی و پاداش و آکورد
۴۶,۳۴۲	۷۰,۳۸۳	۷-۱ مزایای پایان خدمت
۳۵,۳۳۶	۴۸,۲۹۰	۷-۱ بیمه سهم کارفرما
۲۸,۶۹۳	۳۸,۳۴۸	۷-۲ کمک غیرنقدی
۵۰,۷۲۳	۸۵,۴۷۷	۷-۳ هزینه کارکنان (شامل ایاب و ذهاب، نظافت بهداشت و درمان وغیره)
۵,۷۰۳	۴,۰۲۵	تعمیر و نگهداری
۵۷,۳۵۲	۱۵۶	۷-۴ هزینه حمل محصولات
۴,۳۹۶	۶,۰۴۶	استهلاک
۲۵۸	۳۵۳	انرژی
۳,۸۱۶	۱۰,۰۴۹	۷-۵ تبلیغات
۸,۲۵۰	۱۲,۳۷۵	هزینه حسابرسی
۷۷۳	۳,۹۸۲	۷-۶ هزینه های حقوقی و ثبتی
۱۱۱,۳۰۱	۱۲,۶۷۴	۷-۷ هزینه گارانتی محصولات
۲,۹۵۴	۲,۰۴۴	۷-۸ هزینه های مسئولیت اجتماعی
۵۴,۴۵۰	۶۸,۳۶۵	سایر هزینه ها
۶۷۵,۷۷۰	۷۰۹,۰۵۹	

۷-۱- افزایش هزینه های مرتبط با حقوق و دستمزد مربوط به افزایش سالانه نرخ حقوق و دستمزد کارکنان در اجرای مصوبات وزارت کار و نیز تصمیمات مدیریت، بازنشته شدن تعدادی از کارکنان با سابقه و دارای سمت مدیریتی می باشد.

۷-۲- علت افزایش هزینه مزبور عمدتاً بابت افزایش بهای ارزاق ماهانه کارکنان شرکت می باشد.

۷-۳- علت افزایش هزینه مزبور عمدتاً بابت افزایش مبلغ قراردادهای مربوط به ایاب ذهاب پرسنل و ایمنی بهداشت می باشد.

۷-۴- کاهش هزینه حمل محصولات بابت استفاده از کامیون های کشنده شرکت و عدم تمدید قرارداد با شرکت های ارائه دهنده خدمات حمل و نقل می باشد.

۷-۵- افزایش هزینه های مربوط به تبلیغات عمدتاً بابت هزینه های برگزاری و شرکت در نمایشگاه بین المللی قطعات، لوازم و مجموعه های خودرو در استان تهران می باشد.

۷-۶- افزایش هزینه های حقوقی و ثبتی عمدتاً بابت استفاده از خدمات کانون کارشناسان بابت کارشناسی موجودی مواد اولیه (بازویی چرخ و اتاق) و ساختمان تعاونی اعتبار (قیمت اجاره بها سالیانه) می باشد.

۷-۷- هزینه گارانتی بر اساس بازخورد دریافت شده نسبت به سنوات گذشته از مشتری (سایکو) شناسایی و در حسابها منظور شده است. (یادداشت ۲۹)

۷-۸- هزینه های مسئولیت اجتماعی بر اساس سقف تعیین شده در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۴ به مبلغ ۳,۵۰۰ میلیون ریال صورت گرفته است که عمدتاً شامل کمک به موسسات خیریه می باشد.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۰	۱۷۲,۴۵۵	۸-۱ فروش ضایعات تولیدی
۲۰۵,۵۴۷	۸۳,۳۸۸	۸-۲ فروش ضایعات غیرتولیدی
۲۰۵,۵۴۷	۲۵۵,۸۴۳	

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

۸-۲- ضایعات غیرتولیدی عمدتاً شامل کارتن، چوب، پلاستیک، ضایعات رستوران و آهن آلات ضایعاتی غیر تولیدی می باشد که بر اساس آیین نامه معاملاتی شرکت و مطابق با برگزاری مزایده به فروش رفته است.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۲۲,۸۸۵	۳۳,۴۴۲	۶-۴ هزینه‌های جذب نشده در تولید

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۱۵,۶۱۶	۴۶,۷۶۰	۱۰-۱ سود و کارمزد وام ها

۱۰-۱- افزایش در هزینه های مالی بابت اخذ تسهیلات بانکی از بانکهای پارسیان و ملت در نیمه دوم سال مالی قبل می باشد.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳		
(۲۰,۳۷۷)	(۶۷,۴۳۶)	۱۱-۱	جرائم مالیات بر ارزش افزوده و جرائم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات مستقیم سال ۱۳۹۴، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰
۱۱۵,۴۹۰	۷,۷۲۸		درآمد ناشی از فروش مواد اولیه
۳۲,۸۴۱	۸۶,۱۸۱	۱۱-۲	درآمد حاصل از اجاره ساختمان
۰	۳۵,۰۲۲	۱۱-۳	سود فروش دارایی های ثابت
۰	۴,۴۲۲		سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی
۲۵,۹۱۷	۸۰۳		سود حاصل از سپرده گذاری در بانک ها
۲۹۶	۲,۸۳۶		سایر
۱۵۴,۱۶۷	۶۹,۵۵۶		

۱۱-۱- برگ قطعی مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۳۱۳,۰۵۸ میلیون ریال صادر شده که مابه التفاوت مبلغ پرداخت شده و برگ قطعی به عنوان هزینه شناسایی و در حسابها منظور شده است.

۱۱-۲- درآمد اجاره به تفکیک اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۲۶,۴۰۰	۷۹,۵۰۰	اشخاص وابسته
۵,۵۱۵	۶,۶۸۱	سایر اشخاص
۳۲,۸۴۱	۸۶,۱۸۱	

۱۱-۳- مبلغ مزبور شامل مبلغ ۳۷,۵۶۸ میلیون ریال سود ناشی از فروش دارایی های ثابت (وسایل نقلیه) به مبلغ ۳۷,۶۲۱ میلیون ریال و به ارزش دفتری ۵۳ میلیون ریال (۲,۸۸۲ - ۲,۹۳۵) و مبلغ ۲,۵۴۶ میلیون ریال زیان بابت فروش دستگاه شستوشوی ZIPPEL مندرج در اقلام سرمایه ای نزد انبار به شرکت آساد صنعت به مبلغ ۱۹,۵۰۰ میلیون ریال و بهای تمام شده ۲۲,۰۴۶ میلیون ریال مطابق مقررات و آیین نامه های داخلی مصوب (یادداشت توضیحی ۱۳) می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		شرح
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۱۳۶,۰۷۰	۲۷۲,۸۸۶	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
(۵۲,۷۵۵)	(۱۴۸,۱۷۰)	اثر مالیاتی
۸۳,۳۱۵	۱۲۴,۷۱۶	
۱۳۸,۵۵۱	۲۲,۷۹۶	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی
(۲۱,۲۰۷)	(۳۳۹)	اثر مالیاتی
۱۱۷,۳۴۴	۲۲,۴۵۷	
۲۷۴,۶۲۱	۲۹۵,۶۸۲	سود قبل از مالیات
(۷۳,۹۶۲)	(۱۴۸,۵۰۹)	اثر مالیاتی
۲۰۰,۶۵۹	۱۴۷,۱۷۳	سود خالص
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
تعداد	تعداد	
۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲	۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲	میانگین موزون تعداد سهام عادی منتشره



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



شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	قالب ها	اثاثه و منسوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در اقبال	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۸۹۰,۰۰۰	۱۳۴,۹۹۱	۵۴,۴۸۸	۴۷۱,۳۳۵	۶۹,۱۷۰	۸,۵۱۷	۵۷,۳۲۷	۱۴۱,۴۳۵	۱,۸۲۷,۵۲۵	۱,۳۳۳	۸۹,۴۴۹	۲۹,۳۵۶	۱,۹۴۷,۶۵۳
افزایش	.	.	۱۰۰	۳۳۶,۰۱۳	۴۸,۵۱۵	.	۲۰,۷۲۵	۵۲,۱۰۶	۳۵۷,۴۶۹	.	۴۵۶,۴۱۶	۴۰۵	۸۱۴,۳۹۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.	.	.	۹۵,۷۰۸	۱۰۹,۶۱۴	.	۱۳۰	۱۱۵	۲۰۵,۵۶۷	(۱,۳۳۳)	(۳۲۷,۷۷۵)	(۶۴۶)	(۳۴۰,۱۷۷)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۸۹۰,۰۰۰	۱۳۴,۹۹۱	۵۵,۴۸۸	۸۰۲,۹۵۶	۳۲۷,۳۹۹	۸,۵۱۷	۷۸,۰۹۲	۱۹۳,۶۵۶	۲,۳۹۰,۵۶۱	.	۳۱۸,۰۹۰	۲۹,۱۱۵	۲,۷۳۷,۷۶۶
افزایش	.	۶,۷۴۷	۹,۵۶۱	۱۹۶,۳۱۵	۳۸,۷۲۳	۶,۵۰۰	۱۱,۰۱۴	۷۸,۶۸۰	۳۴۷,۴۴۰	.	۳۲,۰۲۰	.	۳۷۹,۴۶۰
واگذار شده	.	.	.	.	(۲,۸۳۵)	.	.	.	(۲,۸۳۵)	.	.	(۲۲,۰۴۶)	(۲۴,۹۸۱)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.	.	۴۵,۰۰۰	۱۰۰,۳۳۰	.	.	.	۱۶,۴۰۰	۱۶۱,۷۳۰	.	(۱۷۰,۵۱۹)	(۷,۰۶۹)	(۱۵,۸۵۸)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۸۹۰,۰۰۰	۱۴۱,۷۳۸	۱۰۰,۴۸۸	۱,۰۹۹,۵۰۱	۳۶۴,۰۸۷	۱۵,۰۱۷	۸۹,۱۰۶	۲۸۸,۷۳۶	۲,۸۹۶,۷۹۶	.	۱۷۹,۵۹۱	.	۳,۰۷۶,۳۸۷
استهلاکی انباشته													
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	.	۸۱,۳۵۰	۴۳,۸۶۶	۳۷۱,۷۶۴	۱۶,۱۱۲	۸,۵۱۷	۳۱,۶۹۴	۹۱,۰۱۱	۶۴۴,۳۱۴	.	.	.	۶۴۴,۳۱۴
استهلاکی	.	۸,۹۳۹	۱,۶۱۶	۳۶,۳۲۸	۱۹,۳۷۹	.	۵,۵۴۷	۱۰,۴۶۷	۸۱,۹۷۶	.	.	.	۸۱,۹۷۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	.	۹۰,۲۸۹	۴۵,۴۸۲	۴۰۸,۰۹۲	۳۵,۳۹۱	۸,۵۱۷	۳۷,۲۴۱	۱۰۱,۴۷۸	۷۲۶,۲۹۰	.	.	.	۷۲۶,۲۹۰
استهلاکی	.	۸,۸۹۷	۵,۵۰۳	۷۷,۵۶۸	۳۶,۳۸۱	.	۸,۱۹۵	۲۱,۵۲۲	۱۵۸,۰۶۶	.	.	.	۱۵۸,۰۶۶
واگذار شده	.	.	.	.	(۳,۸۸۲)	.	.	.	(۳,۸۸۲)	.	.	.	(۳,۸۸۲)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	.	۹۹,۱۸۶	۵۰,۷۸۵	۴۸۵,۶۶۰	۶۸,۸۹۰	۸,۵۱۷	۴۵,۴۳۶	۱۱۳,۰۰۰	۸۸۱,۴۷۴	.	.	.	۸۸۱,۴۷۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۸۹۰,۰۰۰	۴۲,۵۵۳	۵۸,۸۲۴	۶۱۳,۸۴۱	۱۹۴,۱۹۷	۶,۵۰۰	۴۳,۶۷۰	۱۶۵,۷۳۶	۲,۰۱۵,۳۳۲	.	۱۷۹,۵۹۱	.	۲,۱۹۴,۹۱۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۸۹۰,۰۰۰	۴۴,۷۰۲	۹,۷۶۶	۳۹۴,۸۶۴	۱۹۱,۹۰۸	.	۴۰,۸۵۱	۹۳,۱۷۸	۱,۶۶۴,۳۷۱	.	۳۱۸,۰۹۰	۲۹,۱۱۵	۲,۰۱۱,۴۷۶

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توجیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳-۱- مانده حساب زمین بشرح زیر است:

مترائ (متر مربع)	بهای تمام شده	تجدید ارزیابی سال ۱۳۹۷	مبلغ دفتری
۶۰,۶۳۹	۲۰,۱۲۴	۸۶۹,۸۷۶	۸۹۰,۰۰۰
زمین کارخانه شماره ۲۰۱			

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

۱۳-۲- عمده افزایش در طبقه تاسیسات عمدتا مربوط به خرید ۵ عدد تابلو برق ایستاده فشار ضعیف و یک عدد چرتقیل ۳ تن گیربکسی- سه فاز می باشد.

۱۳-۳- افزایش در ماشین آلات و تجهیزات عمدتا بابت دستگاه مونتاژ لنت ۲۰۷، رانا و دنا بر روی کالیپر و متعلقات آن، ۴ عدد دستگاه ماشین CNC، ماشین سنتر HELLER و خط رنگ پودری می باشد.

۱۳-۴- عمده افزایش در طبقه وسایل نقلیه مربوط به خرید یک دستگاه خودرو دنا و دو دستگاه خودروی آریسان از شرکت ایران خودرو (سهامی عام) و تعمیرات اساسی ۲ دستگاه لیفتراک ۳ تن و ۴ تن می باشد.

۱۳-۵- عمده افزایش در طبقه اثاثه و منصوبات مربوط به خرید ۳۴ عدد کولر آبی و گازی، ۶ عدد دوربین مدار بسته و ۳۶ عدد باتری UPS می باشد.

۱۳-۶- عمده افزایش در طبقه ابزار آلات مربوط به خرید ماشین مخصوص کف تراشی، کانوایر خط تولید ۲۰۶، ۲ عدد استاپلایزر، تعداد ۶ عدد آچارهای برقی و بادی مخصوص و ۳ عدد درایو ربات و دستگاه بالانس می باشد.

۱۳-۷- مانده حساب پیش پرداخت سرمایه ای بشرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۵۱,۶۰۰	۰

اشخاص وابسته

شرکت تحقیق، طراحی و تولید موتور ایران خودرو بابت خرید دیزل ژنراتور

سایر اشخاص

۱۱۷,۱۸۰	۱۱۷,۱۸۰	شرکت جهان دایکاست بابت خرید دستگاه تراش CNC
۶۶,۷۰۸	۰	شرکت صنایع ماشین ابزار سازی مورچه خورت ماشین بابت خرید دستگاه CNC
۱۰,۶۵۰	۰	مسعود وفائی-سارند پژوه گستر بابت خرید یدکی ماشین آلات
۴,۰۸۰	۰	شرکت عطف آزما پژوه-علی عاطفت بابت خرید فیکسچر
۱۱۹,۴۷۲	۱۰,۸۱۱	سایر (شامل ۷ قلم)
۳۱۸,۰۹۰	۱۲۷,۹۹۱	
۳۱۸,۰۹۰	۱۷۹,۵۹۱	

۱۳-۷-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد مصوب سرفصل فوق در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۷۷,۴۰۰ میلیون ریال می باشد.

۱۳-۸- مبلغ ۲۲,۰۴۶ میلیون ریال از اقلام سرمایه ای و مبلغ ۲,۹۳۵ میلیون ریال وسایل نقلیه به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۱ طی سال مالی واگذار شده است.

۱۳-۹- مبلغ ۱۵,۸۵۸ میلیون ریال از نقل و انتقالات به سرفصل هزینه ها بوده است.

۱۳-۱۰- دارایی های ثابت مشهود در مقابل خطرات احتمالی ناشی از سیل، زلزله و آتش سوزی، سقوط هواپیما از پوشش بیمه ای به مبلغ ۱,۹۹۷,۶۴۳ میلیون ریال برخوردار می باشند.

۱۳-۱۱- در تاریخ تهیه صورت های مالی، هیچ یک از دارایی های شرکت در رهن نمی باشد.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توفیحي صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

حق الامتیاز چاه آب	حق الامتیاز انشعاب گاز	حق الامتیاز انشعاب برق	حق الامتیاز ۷۸ خط تلفن	نرم افزار	جمع
بهای تمام شده					
۱,۱۸۳	۲۱۷	۳۹۴	۱۴۵	۱۱,۲۵۵	۱۳,۱۹۴
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲					
۱,۱۸۳	۲۱۷	۳۹۴	۱۴۵	۱۱,۲۵۵	۱۳,۱۹۴
مانده در پایان سال ۱۴۰۲					
۱,۱۸۳	۲۱۷	۳۹۴	۱۴۵	۱۱,۲۵۵	۱۳,۱۹۴
مانده در پایان سال ۱۴۰۳					
استهلاک انباشته					
.	.	.	.	۱۱,۲۵۵	۱۱,۲۵۵
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲					
.	.	.	.	۱۱,۲۵۵	۱۳,۱۹۴
مانده در پایان سال ۱۴۰۲					
.	.	.	.	۱۱,۲۵۵	۱۱,۲۵۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۳					
۱,۱۸۳	۲۱۷	۳۹۴	۱۴۵	.	۱,۹۳۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳					
۱,۱۸۳	۲۱۷	۳۹۴	۱۴۵	.	۱,۹۳۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲					

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۱۵-۱- شرکت مهندسی صنعتی پادنا گستر (سهامی خاص) با شناسه ملی ۱۰۱۷۰۳۵۱۰ 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 (یادداشت توفیحي ۱-۴-۱۹) و با عنایت به خاتمه فعالیت شرکت یاد شده، عملاً باز یافت مبلغ سرمایه گذاری غیر ممکن گردیده است لذا به میزان سرمایه گذاری، کاهش ارزش در سنوات گذشته محاسبه شده است. مضافاً به موجب تبصره ۴ ماده ۱۸۶ ق.م.م و ابلاغ الکترونیکی سازمان امور مالیاتی، شرکت مزبور در تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۶ غیر فعال گردید.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	۱۶-۱	۳۰,۰۰۰
بانک قرض الحسنه مهر ایران	۱۶-۱	۲۰,۰۰۰
سایر	۲۰۷	۲۲۷
	۵۰,۲۰۷	۵۰,۲۲۷

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

۱۷- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پیش پرداخت خرید خارجی	۱۷-۱	۱۳۵,۳۲۲
پیش پرداخت خرید داخلی	۱۷-۲	۲۶۰,۹۶۷
پیش پرداخت مالیات اجاره ساختمان		۱۵,۵۰۲
سایر پیش پرداخت (شامل ۳۱ قلم)	۱۷-۳	۲۷,۷۶۳
	۸۷,۳۷۵	۴۳۹,۵۵۴
انتقال به مالیات پرداختنی	۲۶	(۱۵,۵۰۲)
	۶۲,۴۶۶	۴۲۴,۰۵۲



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	شرح
		۸,۳۸۲	۸,۳۸۲	شرکت qingdao geer بابت خرید ابزار اینسرت و پلید
		۲,۷۵۶	۰	شرکت CIXI SUPER INTERNATIONAL TRADE CO.LTD بابت خرید پیپرینگ
		۲,۶۴۴	۰	شرکت WB IMPORT & EXPORT بابت خرید قطعات ماشین هلر
		۰	۳۵,۱۵۹	شرکت anhui goldragon trading co.ltd بابت خرید کالیپر
		۰	۳۱,۳۹۵	شرکت zhu zhou jin te cementede carbide co بابت خرید ابزار
		۰	۲۸,۱۲۴	شرکت shanghai changshun بابت خرید جعبه فرمان برق
		۱۰,۰۹۸	۳۲,۲۶۲	سایر (شامل ۱۲ قلم)
		۲۳,۸۸۰	۱۳۵,۳۲۲	

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	شرح
		۲,۰۱۹	۲,۰۱۹	شرکت ماشین سازی اراک بابت میلگرد
		۱,۹۵۸	۱,۹۵۸	شرکت صنایع فولاد آلیاژی ایران بابت خرید میلگرد
		۰	۲۵۶,۶۸۰	شرکت گروه صنعتی سپاهان بابت خرید لوله خام
		۱,۳۱۶	۳۱۰	سایر (۳ قلم)
		۵,۲۹۳	۲۶۰,۹۶۷	

۱۷-۳ سایر پیش پرداخت‌ها عمدتاً به شرکت‌های همکاران سیستم پناه تهران بابت خرید خدمات و پشتیبانی نرم افزار، آساده صنعت بابت خرید قطعات مصرفی ماشین آلات و فرامین صنعت آتیل بابت خرید گیج کنترلی به ترتیب به مبلغ ۶,۶۴۰ ، ۶,۰۰۰ و ۳,۳۰۰ میلیون ریال می باشد.

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)				یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
بهای تمام شده	خالص	کاهش ارزش	خالص	
۱۴۱,۹۶۵	۱۴۱,۹۶۵	۰	۳۴۲,۵۳۰	کالای ساخته شده
۹۳۸,۹۰۵	۹۳۸,۹۰۵	۰	۵۶۵,۱۸۱	کالای در جریان ساخت
۴,۰۱۰,۷۷۸	۴,۰۱۰,۷۷۸	۰	۲,۷۶۱,۷۵۸	مواد اولیه
۲۲۴,۲۴۷	۲۲۴,۲۴۷	۰	۲۰۸,۶۷۲	قطعات یدکی و لوازم مصرفی
۳۰,۷۲۲	۳۰,۷۲۲	۰	۶۲,۸۰۹	سایر موجودی ها
۵,۳۴۶,۶۱۷	۵,۳۴۶,۶۱۷	۰	۳,۹۴۰,۹۵۰	
۰	۰	۰	۳۱۷,۰۰۳	کالای در راه
۵,۳۴۶,۶۱۷	۵,۳۴۶,۶۱۷	۰	۴,۲۵۷,۹۵۳	

۱۸-۱ موجودی مواد و کالا در دوره مورد گزارش تا مبلغ ۵,۳۴۶,۶۱۷ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از سیل، زلزله و آتش سوزی و... بیمه شده است.

۱۸-۲ علت افزایش موجودی مواد اولیه مربوط به افزایش نرخ مواد تبدیلی ارسالی از شرکت سایکو و نیز ترخیص کالای در راه سال گذشته (شامل کمک فنر جلو چپ، راست و عقب پژو ۲۰۶ به تعداد ۲۰ ، ۲۰ و ۴۰ هزار عدد) از گمرک و رسید آن در انبار مواد اولیه می باشد.



شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)				یادداشت	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	کاهش ارزش	خالص	خالص	مانده
تجاری					
اسناد دریافتنی					
۰	۲۱۹,۰۰۰	۰	۲۱۹,۰۰۰	۱۹-۱	SCF بانک تجارت (تخصیص از طرف شرکت ساپکو)
۱۳۳,۲۸۴	۱۸۳,۴۵۲	۰	۱۸۳,۴۵۲		سایر اشخاص
۱۳۳,۲۸۴	۴۰۲,۴۵۲	۰	۴۰۲,۴۵۲		
حساب‌های دریافتنی					
۱۳۷,۷۸۳	۱۱۷,۶۱۶	۰	۱۱۷,۶۱۶	۱۹-۲	اشخاص وابسته
۵۱۰,۸۵۳	۳۳۶,۱۱۶	(۳۲,۷۰۷)	۳۶۸,۸۲۳	۱۹-۳	سایر مشتریان
۷۸۱,۹۲۰	۸۵۶,۱۸۴	(۳۲,۷۰۷)	۸۸۸,۸۹۱		
سایر دریافتنی‌ها					
اسناد دریافتنی					
۲,۶۰۰	۲۴,۳۰۰	۰	۲۴,۳۰۰		سایر اشخاص
۲,۶۰۰	۲۴,۳۰۰	۰	۲۴,۳۰۰		
حساب‌های دریافتنی					
۷,۴۰۰	۷,۷۸۴	(۱۴,۳۱۱)	۲۲,۰۹۵	۱۹-۴	اشخاص وابسته
۱۱۲,۹۳۱	۱۰۹,۱۷۶	۰	۱۰۹,۱۷۶		وام، مساعده و علی الحساب عیدی کارکنان
۲۰,۷۶۸	۲,۱۲۵	(۳۰,۷۶۴)	۳۲,۸۸۹		سایر بدهکاران (شامل ۹۱۶ قلم)
۱۴۳,۶۹۹	۱۴۳,۳۸۵	(۴۵,۰۷۵)	۱۸۸,۴۶۰		
(۱۳۳,۲۸۴)	۰	۰	۰		تهاتر اسناد دریافتنی با پیش دریافت (یادداشت ۳۰)
۷۹۲,۳۳۵	۹۹۹,۵۶۹	(۷۷,۷۸۲)	۱,۰۷۷,۳۵۱		

۱۹-۱- گردش تامین مالی زنجیره تامین (SCF) بانک تجارت (تخصیص از طرف شرکت ساپکو) به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال ۱۴۰۳	یادداشت		
۱,۴۰۰,۰۰۰	۲۵-۱-۱	تخصیص SCF زنجیره تامین از ساپکو	
(۶۵۲,۸۵۰)		SCF تخصیصی به تامین کنندگان و سازندگان	
(۵۲۸,۱۵۰)		وصولی طی سال	
۲۱۹,۰۰۰		مانده	

۱۹-۱-۱- مانده مزبور تا تاریخ تایید صورت‌های مالی به سایر تامین کنندگان و سازندگان اختصاص یافته است.

۱۹-۲- مانده حسابهای دریافتنی اشخاص وابسته مربوط به شرکت تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکی ایران خودرو (ایساکو) بابت فروش انواع اکسل (یادداشت توضیحی ۵-۱) خودروهای سواری به عنوان بازار یدک می باشد.



شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توفیحي صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۹-۳- حساب های دریافتنی تجاری از سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده
۱۴۵,۳۳۹	۲۶۶,۷۸۵	۰	۲۶۶,۷۸۵
۰	۵۵,۲۰۳	۰	۵۵,۲۰۳
۰	۸,۳۷۶	۰	۸,۳۷۶
۰	۵,۶۵۶	۰	۵,۶۵۶
۱۹,۱۵۹	۸۰	۰	۸۰
۲۱۴,۸۲۵	۱۶	۰	۱۶
۱۰۰,۷۲۱	۰	۰	۰
۲۸,۳۵۲	۰	۰	۰
۲,۴۵۷	۰	(۳۲,۷۰۷)	۳۲,۷۰۷
۵۱۰,۸۵۳	۳۳۶,۱۱۶	(۳۲,۷۰۷)	۳۶۸,۸۲۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۹-۴- اقلام تشکیل دهنده اشخاص وابسته سایر دریافتنی ها به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده
۳,۰۹۸	۱,۰۵۴	۰	۱,۰۵۴
۰	۱,۴۴۸	۰	۱,۴۴۸
۴۹۲	۱,۹۴۱	۰	۱,۹۴۱
۹۷۹	۹۷۹	۰	۹۷۹
۸۴۴	۸۴۴	(۱۴,۱۹۸)	۱۵,۰۴۲
۳۸۰	۵۵۰	۰	۵۵۰
۰	۳۹۰	۰	۳۹۰
۰	۳۰۴	۰	۳۰۴
۷۳	۲۵۶	۰	۲۵۶
۴۹	۱۸	(۱۱۰)	۱۳۸
۱,۰۸۱	۰	۰	۰
۴۰۴	۰	۰	۰
۰	۰	(۳)	۳
۷,۴۰۰	۷,۷۸۴	(۱۴,۳۱۱)	۲۲,۰۹۵

۱۹-۴-۱ از آنجایی که تنها دارایی شرکت مهندسی صنعتی پادنا گستر (سهامی خاص) در زمان ورشکستگی (یادداشت توفیحي ۱-۱۵) یک قطعه زمین کارخانه بوده که مطابق مبایعه نامه ای (۵ روز قبل از حکم ورشکستگی) توسط هیأت مدیره وقت به شخصی به نام آقای حامد رستا واگذار شده است، شکایت و پیگیری های واحد حقوقی شرکت نزد شعبه سوم دادگاه عمومی حقوقی شهرستان پردیس در خصوص ابطال آن مبایعه نامه و باز یافت مطالبات شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام) در جریان می باشد که تا کنون منجر به حصول نتیجه نهایی نشده است.

۱۹-۵- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
۷۷,۷۸۲	۷۷,۷۸۲

مانده در ابتدا و پایان سال



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
خالص	خالص	بهای تمام شده
۲۰	۲۰	۰

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص
۲۰	۲۰	۵۷,۳۳۸	-	۲۰	۰	۲۰

مهرکام پارس

۱-۲۰- قیمت هر سهم سهام شرکت فوق در بازار بورس تهران (TSETMC) در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۲,۳۴۴ ریال است.

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
۳۵,۵۱۷	۲۲۰,۶۲۵	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۱,۹۴۷	۵,۳۰۴	۲۱-۱ موجودی نزد بانک ها - ارزی
۴۵۰	۵۰۰	موجودی نزد صندوق - ریالی
۸۳۱	۲,۳۶۱	۲۱-۲ موجودی نزد صندوق - ارزی
۳۸,۷۴۵	۲۲۸,۷۹۰	

۱-۲۱- موجودی ارزی نزد بانک ها شامل ۵,۲۴۴ دلار و ۲,۳۲۹ یورو می باشد.

۲-۲۱- موجودی ارزی نزد صندوق شامل ۲,۰۰۰ دلار و ۱,۲۵۵ یورو می باشد.



شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ مبلغ ۱,۱۱۹,۸۷۶ میلیون ریال منقسم به ۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲ سهم یکپهزار ریالی عادی با نام تماماً پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام
۴۰۷,۴۴۶,۷۸۵	۳۶.۳۸٪	۴۰۴,۹۳۱,۴۱۴	۳۶.۱۶٪
۲۱۳,۳۰۷,۵۳۰	۱۹.۰۵٪	۱۹۱,۶۸۵,۱۶۴	۱۷.۱۳٪
۲۵,۲۶۵,۶۹۲	۲.۲۶٪	۳۰,۶۶۹,۲۷۱	۲.۷۴٪
۴,۴۷۹	۰.۰۰٪	۴,۴۷۹	۰.۰۰٪
۴,۴۷۹	۰.۰۰٪	۴,۴۷۹	۰.۰۰٪
۱۰۹,۸۲۶,۵۲۹	۹.۸۱٪	۸۹,۵۰۰,۰۰۰	۷.۹۹٪
۴۱,۳۲۳,۵۰۳	۳.۶۹٪	۷۱,۳۰۹,۳۳۱	۶.۳۷٪
۳۱,۱۳۸,۲۶۷	۲.۷۸٪	۶,۴۹۹,۶۶۶	۰.۵۸٪
۲۵,۲۶۷,۲۶۳	۲.۲۶٪	۰	۰.۰۰٪
۱۸,۸۷۹,۰۰۷	۱.۶۹٪	۷,۴۸۸,۶۴۰	۰.۶۷٪
۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱.۴۳٪	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱.۴۳٪
۱۴,۲۰۸,۸۹۳	۱.۲۷٪	۰	۰.۰۰٪
۱۳,۹۵۹,۷۰۱	۱.۲۵٪	۱۹,۷۱۴,۰۰۰	۱.۷۶٪
۱۳,۳۹۱,۱۹۴	۱.۱۹٪	۱۱,۱۲۱,۷۷۱	۰.۹۹٪
۹,۸۱۶,۵۲۱	۰.۸۸٪	۱۱,۳۰۸,۰۵۸	۱.۰۱٪
۱۰,۸۶۱,۹۶۶	۰.۹۷٪	۱۰,۸۶۱,۹۶۶	۰.۹۷٪
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۰.۸۹٪	۰	۰.۰۰٪
۹,۸۹۸,۷۲۲	۰.۸۸٪	۹,۸۲۸,۷۰۳	۰.۸۸٪
۱۴۹,۳۷۵,۶۹۱	۱۳.۳۴٪	۲۳۸,۹۳۹,۲۸۰	۲۱.۳۴٪
۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲	۱۰۰٪	۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲	۱۰۰٪

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

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه مبلغ ۸۶,۱۹۵ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص شرکت به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۸۷۸,۶۰۳
پرداخت شده طی سال	۵۷۹,۰۷۳
ذخیره تامین شده	(۳۲,۴۲۶)
مانده در پایان سال	۲۷۱,۱۰۴
	۸۷۸,۶۰۳



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۵- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
سایر پرداختنی‌ها		
اسناد پرداختنی		
۰	۶,۳۱۷	اشخاص وابسته - شرکت آزمایش و تحقیقات قطعات و مجموعه‌های خودرو
۰	۳۵,۹۱۵	سایر اشخاص
۰	۴۲,۲۳۲	
تجاری		
حساب‌های پرداختنی		
۱,۳۰۳,۷۰۸	۲,۵۴۴,۰۳۲	۲۵-۱ اشخاص وابسته
۴۷۱,۴۰۴	۴۵۶,۴۱۴	۲۵-۲ سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات
۱,۷۷۵,۱۱۲	۳,۰۰۰,۴۴۶	
سایر پرداختنی‌ها		
اسناد پرداختنی		
۰	۹,۹۶۹	اشخاص وابسته - شرکت ایران خودرو
۵۳۵	۱۵,۹۹۷	سایر اشخاص
۵۳۵	۲۵,۹۶۶	
حساب‌های پرداختنی		
۶۳۲,۱۸۶	۷۰۹,۱۴۶	۲۵-۳ اشخاص وابسته
۳۱,۷۵۲	۲۳,۷۸۶	مطالبات کارکنان
۱۲۲,۸۷۳	۱۶۲,۱۸۰	سپرده بیمه، حسن انجام کار، مناقصه و مزایده پیمانکاران
۷۲,۲۱۳	۵۹,۴۷۱	۲۵-۴ سازمان تامین اجتماعی
۱۰,۵۳۱	۲۰,۰۶۰	۲۵-۴ سازمان امور مالیاتی (مالیات حقوق)
۳۳۷,۳۷۷	۴۱۸,۱۴۰	۲۵-۵ مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید- فروش
۳۶۶,۴۲۵	۴۱۳,۳۰۳	۲۵-۶ سایر اشخاص
۱,۵۷۳,۳۵۷	۱,۸۰۶,۰۸۶	
۳,۳۴۹,۰۰۴	۴,۸۷۴,۷۳۰	

۲۵-۱- اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۱,۳۰۳,۷۰۸	۲,۳۸۱,۲۵۱	۲۵-۱-۱ شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (ساپکو)
۰	۱۶۲,۷۸۱	شرکت صنایع ریخته‌گری ایران خودرو
۱,۳۰۳,۷۰۸	۲,۵۴۴,۰۳۲	



شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۲۷۴,۳۹۸	۱,۳۰۳,۷۰۸	مانده در ابتدای سال
.	.	گردش عملیات:
(۴۹,۱۹۹,۸۲۶)	(۷۹,۹۰۳,۹۲۶)	فروش خالص محصولات
(۴,۴۲۷,۹۸۴)	(۷,۹۹۰,۳۹۳)	مالیات بر ارزش افزوده فروش
۴۶,۱۵۶,۱۵۷	۷۵,۴۷۹,۴۸۰	خرید خالص قطعات
۴,۱۵۴,۰۵۴	۷,۵۴۷,۹۴۸	مالیات بر ارزش افزوده خرید
۴,۰۶۹,۰۰۰	۴,۱۶۷,۲۵۷	دریافت وجه نقد
.	۱,۴۰۰,۰۰۰	تخصیص اعتبار تامین مالی زنجیره تامین (SCF) ۱-۱-۲۵
۵۰۰,۰۰۰	.	اوراق گام دریافتی
۳۲۶,۷۰۵	۳۷۷,۱۷۷	سایر
۱,۵۷۸,۱۰۶	۱,۰۷۷,۵۴۳	خالص عملیات سال
۱,۳۰۳,۷۰۸	۲,۳۸۱,۲۵۱	مانده بدهی به شرکت سایکو

۱-۱-۲۵- طرح تامین مالی زنجیره پنگاه های تولیدی (Supply Chain Finance) یکی از طرح های نوین بانکداری در بستر فناوری های الکترونیکی بر اساس تبادل اطلاعاتی و مالی چند جانبه بین کل زنجیره شامل پنگاه تولیدی، فراهم کننده مواد اولیه و سایر تامین کنندگان زنجیره تامین می باشد. در این ارتباط شرکت سایکو بر اساس تفاهم نامه تسهیلات با بانک تجارت (بانک عامل) به منظور تسویه بدهی خود اقدام به تخصیص اعتبار الکترونیکی به شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (دارنده اول) می نماید. شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو می تواند اعتبار الکترونیکی را تا زمان سررسید (۳۰ روزه) نزد خود نگه دارد و یا می تواند به سایر تامین کنندگان زنجیره تامین (فروشنده مواد اولیه خود) انتقال دهد (قابلیت انتقال در بستر الکترونیک در بازار پول) و یا اعتبار مزبور را در بانک تجارت قبل از سررسید تنزیل نماید.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۷۹,۳۹۱	۱۱۵,۳۵۶	کیمیا فام - یوسف امینی بابت خرید واشر
.	۵۵,۸۰۹	شرکت آذین فورج - بابت خرید کرانویل خام و پینیون فورج نیسان بنزینی
۳۳,۵۹۷	۳۴,۴۶۸	صنایع ریخته گری پرلیت آسیا - کاسه چرخ خام موتور عرضی آریسان
۱۱,۶۰۲	۲۹,۰۸۵	شرکت فولاد فام - بابت خرید قطعات پرسی
۵۳,۳۵۱	۲۸,۴۸۶	پارس تراشان آکام صنعت بابل بابت خرید میل توپی خام موتور عرضی آریسان
۴۰,۶۳۷	۲۵,۶۳۷	گروه صنعتی قطعات خودرو پیروز بابت خرید قطعات اکسل
۹,۴۴۴	۲۰,۷۲۱	شرکت شاهین آسای سپهر - بابت خرید قطعات پرسی
۷,۸۵۵	۱۲,۳۴۰	قطعه سازان خودرو دلتا امین بابت خرید محافظ سیبک سگدست
۴۵,۳۹۲	۴,۱۳۱	سپهر صنعت نگین بابت خرید لوله رابط
۷,۷۱۲	۷۱۶	ابزار اندیشه بابت خرید بوش پلاستیکی
۳۵,۶۶۲	.	فورج پارت سازان بابت خرید میلگرد میل توپی موتور عرضی آریسان
۱۴۶,۷۶۱	۱۲۹,۶۶۵	سایر اشخاص (شامل ۱۵۵ قلم)
۴۷۱,۴۰۴	۴۵۶,۴۱۴	



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
۴۳۳,۰۵۰	۴۳۴,۹۲۵	۲۵-۳-۱ شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
۱۵۴,۵۸۲	۲۵۶,۱۷۵	۲۵-۳-۲ شرکت ایران خودرو (سهامی عام)
۹,۶۹۵	۱۱,۸۷۲	شرکت مهرکام پارس (سهامی عام)
۴,۶۰۰	۳,۱۷۸	شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو - ایسیکو
۸,۳۶۱	۲,۵۲۷	شرکت بیمه پارسیان
۴۶۹	۴۶۹	شرکت خودرو های سفارشی ایران خودرو - آپکو
۱۵,۲۲۵	۰	شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو
۵,۹۸۵	۰	شرکت تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو (سهامی خاص)
۲۱۹	۰	شرکت لیزینگ سمند (سهامی خاص)
۶۳۲,۱۸۶	۷۰۹,۱۴۶	

(مبالغ به میلیون ریال)

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

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۸۴,۲۳۰	۴۳۳,۰۵۰	مانده در ابتدای سال
۳۵۰,۰۰۰	۰	انتقال طلب شرکت ایران خودرو به شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو ۲۵-۳-۲
۲,۱۶۷	۱۸,۵۷۵	بابت اعلامیه های هزینه حقوق دستمزد پرسنل
(۴,۱۷۳)	(۱۷,۴۵۲)	پرداخت نقدی
۸۲۶	۷۵۲	سایر
۴۳۳,۰۵۰	۴۳۴,۹۲۵	مانده بدهی به شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۳-۲- گردش حساب شرکت ایران خودرو (سهامی عام) به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۴۳۲,۶۵۳	۱۵۴,۵۸۲	مانده در ابتدای سال
		گردش عملیات:
۹۵,۳۵۹	۱۴۱,۴۵۲	بابت پرداخت حقوق و دستمزد کارکنان مامور به شرکت
۰	۱۷,۷۶۰	۱۳-۴ خرید دارایی های ثابت
(۲۲,۸۸۸)	(۵۰,۸۴۶)	پرداخت نقدی به ایران خودرو
(۳۵۰,۰۰۰)	۰	۲۵-۳-۱ انتقال طلب شرکت ایران خودرو به شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
(۵۴۲)	(۶,۷۷۳)	سایر
(۲۷۸,۰۷۱)	۱۰۱,۵۹۳	خالص عملیات سال
۱۵۴,۵۸۲	۲۵۶,۱۷۵	مانده بدهی به شرکت ایران خودرو (سهامی عام)

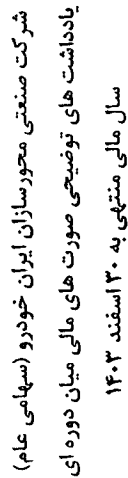
۲۵-۴- مانده حساب مربوط به سازمان تامین اجتماعی عمدتاً مربوط به حق بیمه اسفند ماه ۱۴۰۳ می باشد، همچنین مانده حساب مربوط به سازمان امور مالیاتی (حقوق) مربوط به مالیات حقوق و دستمزد اسفند ماه ۱۴۰۳ کارکنان می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه شده اند.

۲۵-۵- مانده حساب مزبور شامل مالیات بر ارزش افزوده عمدتاً بابت فصل زمستان ۱۴۰۲، فصل زمستان ۱۴۰۳ می باشد.

۲۵-۶- مانده سایر اشخاص به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۰	۶۳,۰۰۱	شرکت خدماتی فراز گام بابت سرویس ایاب و ذهاب کارکنان
۱۶,۷۲۹	۲۶,۷۲۳	شرکت مهام تجارت آذرخش بابت خرید کالاهای مصرفی
۲۱,۶۷۸	۱۹,۵۹۷	شرکت گیتی سیر سبحان بابت سرویس ایاب و ذهاب کارکنان
۰	۹,۱۰۱	شرکت مهندسی ابزار پیشگامان الماس بابت ابزار ماشین کاری
۰	۹,۰۹۸	شرکت دنیای رنگ و ابزار ملل بابت خرید رنگ
۰	۸,۰۳۵	شرکت پروتئین سلامت ملاصدرا بابت خرید گوشت
۱۲,۲۰۷	۷,۶۱۴	شرکت راشا سورن ونداد بابت خرید دستگاه
۳۱۵,۸۱۱	۲۷۰,۱۳۴	سایر (شامل ۲۵۱ قلم)
۳۶۶,۴۲۵	۴۱۳,۳۰۳	





۲۶- مالیات پرداختی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
۲۰۰.۵۲۸	۱۴۸.۴۳۰
۴/۳۴۲۰	۴۴.۰۰۳
۲۵.۵۴۳	۱۰۴.۵۰۷
(۱۲۶.۰۷۰)	(۱۵۸.۳۰۱)
۱۴۸.۴۳۰	۱۳۸.۷۳۸
(۱۵.۵۰۳)	(۳۴.۹۰۹)
۱۳۲.۹۱۸	۱۱۳.۸۱۹

(مبالغ به میلیون ریال)

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

مالیات									
۱۴۰۳/۱۲/۳۰									
نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ایرانی	درآمد مشمول مالیات ایرانی	سود ایرانی	سال
رسیدگی به دفاتر-هیات تجدید نظر	۱۰۰,۰۰۰	۴۵,۶۲۴	۹۱,۵۹۲	۱۳۷,۳۱۶	۱۷,۰۳۹۵	۳۵,۸۲۶	۳۳۸,۸۴۳	۳۳۸,۸۴۳	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر - توافقی مطابق ماده ۳۳۸ ق.م.م	.	.	۱۵۴,۴۳۶	۱۵۴,۴۵۶	۱۹۳,۰۴۵	۹۷,۳۶۳	۸۰۱,۷۵۸	۸۴۶,۲۶۷	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر - توافقی مطابق ماده ۳۳۸ ق.م.م	۴۸,۴۲۰	۴۹,۱۰۲	۴۰,۳۶۶	۸۹,۴۶۳	۸۹,۴۶۳	۴۸,۴۲۰	۲۴۲,۱۰۴	۲۷۴,۶۲۱	۱۴۰۲
در جریان ارسال اظهارنامه	.	۴۴,۰۰۲	.			۴۴,۰۰۲	۳۷۵,۰۰۴	۲۹۵,۶۸۲	۱۴۰۳
	۱۴۸,۴۲۰	۱۳۸,۷۲۸							
	(۱۵,۵۰۲)	(۳۴,۹۰۹)							
	۱۳۲,۹۱۸	۱۱۳,۸۱۹							

کسر می شود پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۷)

شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۶-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های ما قبل ۱۴۰۲ به استثناء سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۲۶-۲-۲- بابت مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۹ برگ قطعی مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۶ به مبلغ ۱۳۷,۲۱۶ میلیون ریال مطالبه شده که شرکت نسبت به آن نزد شورای عالی مالیاتی اعتراض نموده و طبق رای شورای مزبور پرونده به هیات تجدید نظر دیگری ارجاع شده و در جریان رسیدگی می باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی نتیجه آن مشخص نشده است. طبق برآورد شرکت مبلغ ۱,۳۸۷ میلیون ریال مالیات پرداختنی (یادداشت توضیحی ۳-۲۶) در حساب‌ها شناسایی و منظور شده است.

۲۶-۲-۳- بابت مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۱ بر اساس توافق مطابق ماده ۲۳۸ با سازمان امور مالیاتی انجام شده که بر اساس قوانین و مقررات مالیاتی و نیز احتساب معافیت‌های متعلقه، مبلغ ۶۲,۰۷۳ میلیون ریال مالیات پرداختنی (یادداشت توضیحی ۳-۲۶) در حساب‌ها شناسایی و منظور شده است. قابل ذکر اینکه مانده بدهی مطابق برگ قطعی تا تاریخ صورت وضعیت مالی تماماً تسویه شده است.

۲۶-۲-۴- بابت مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۲ بر اساس توافق مطابق ماده ۲۳۸ با سازمان امور مالیاتی انجام شده که بر اساس قوانین و مقررات مالیاتی و نیز احتساب معافیت‌های متعلقه، مبلغ ۴۱,۰۴۷ میلیون ریال مالیات پرداختنی (یادداشت توضیحی ۳-۲۶) در حساب‌ها شناسایی و منظور شده است. قابل ذکر اینکه مانده بدهی درجریان پرداخت و تسویه می باشد.

۲۶-۲-۵- مالیات بر درآمد سال جاری بر اساس درآمد مشمول مالیات ابرازی و با احتساب معافیت‌های قانونی به شرح یادداشت ۴-۲۶ با نرخ موثر ۱۶٪ مبلغ ۴۴,۰۰۲ میلیون ریال محاسبه در حساب‌ها منظور شده است.

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

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	(مبالغ به میلیون ریال)
۴۴,۰۰۲	۴۸,۴۲۰	مالیات جاری
۴۱,۰۴۷	۰	مابه‌التفاوت هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۲
۶۲,۰۷۳	۰	مابه‌التفاوت هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۱
۰	۱۸,۲۸۸	مابه‌التفاوت هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۰
۱,۳۸۷	۰	مابه‌التفاوت هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۹
۰	۷,۲۵۴	مابه‌التفاوت هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۸
۱۴۸,۵۰۹	۷۳,۹۶۲	

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

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	(مبالغ به میلیون ریال)
۲۹۵,۶۸۲	۲۷۴,۶۲۱	سود حسابداری قبل از مالیات
۷۳,۹۲۱	۶۸,۶۵۵	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
		اندر درآمد‌های معاف از مالیات:
(۳,۳۰۸)	(۵,۴۶۰)	معافیت سود سپرده بانکی و درآمد اجاره
(۷,۳۹۲)	(۲,۳۱۸)	معافیت شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار (ماده ۱۴۳ ق.م.م)
(۷,۳۹۲)	(۲,۳۱۸)	معافیت شرکت ناشی از دارا بودن سهام شتاور بالای ۲۵ درصد (ماده ۱۴۳ ق.م.م)
(۱۱,۸۲۷)	۰	معافیت سیاست‌های دولت در حمایت از تولید (بند ک تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴)
۴۴,۰۰۲	۵۸,۷۵۹	هزینه مالیات بر درآمد

۲۶-۵- با توجه به اینکه تفاوت‌های موقت با اهمیتی بین "درآمد مشمول مالیات" محاسبه شده طبق قانون مالیات‌های مستقیم و "سود خالص" محاسبه شده طبق استاندارد‌های حسابداری وجود ندارد، لذا محاسبه دارایی‌ها و بدهی‌های مالیات انتقالی موضوعیت نیافته است.



شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

سود سهام سال	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سایر سهامداران	قبل از ۱۴۰۰	۳,۷۶۶
سایر سهامداران	۱۴۰۰	۱,۵۵۵
سهامداران حقیقی و حقوقی	۱۴۰۱	۳۷,۲۵۴
سهامداران حقیقی و حقوقی	۱۴۰۲	۰
	۵۰,۶۰۵	۴۲,۵۷۵

۲۷-۱- سود سهام به ازای هر سهم مصوب مجمع مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۴، مبلغ ۲۰ ریال می باشد که در مهر ماه ۱۴۰۳ به حساب سهامداران واریز شده است. سود سهام پرداختنی از طریق سامانه سجام توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه پرداخت می گردد. مانده سود سهام پرداختنی مربوط به سال ۱۴۰۲ عمدتاً مربوط به شرکت های گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو به مبلغ ۸۰۶۱ میلیون ریال می باشد.

۲۷-۲- مانده سود سهام پرداختنی مربوط به سال ۱۴۰۱ عمدتاً مربوط به شرکت های گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو و سرمایه گذاری سمند به ترتیب به مبلغ ۲۴,۱۸۰ و ۱۱,۴۸۸ میلیون ریال می باشد. به استثنای سود سهام دو شرکت مزبور مانده سود سهام پرداختنی سال های ۱۴۰۱ و ماقبل آن متعلق به اشخاصی (حقیقی و حقوقی) می باشد که اطلاعات حساب بانکی خود را در سامانه سجام تکمیل ننموده اند.

۲۸- تسهیلات مالی

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

۲۸-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	جمع	حصة بلند مدت	حصة جاری	جمع
۰	۰	۰	۰	۱۳۹,۱۳۴	۱۳۹,۱۳۴
۰	۰	۰	۰	۳۱۰,۴۵۲	۳۱۰,۴۵۲
۰	۰	۰	۰	۴۴۹,۵۸۶	۴۴۹,۵۸۶
۰	۰	۰	۰	(۴۶,۷۶۰)	(۴۶,۷۶۰)
۰	۰	۰	۰	۴۰۲,۸۲۶	۴۰۲,۸۲۶

بانک پارسیان

بانک ملت

کسر می شود: سود و کارمزد سنوات آتی

۲۸-۱-۲- نرخ سود و کارمزد و جرائم معوق

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۰	۴۰۲,۸۲۶

۲۳ درصد

۲۸-۱-۳- تسهیلات دریافتی از بانک های پارسیان و ملت (به صورت یکساله در ۱۲ قسط) که در تاریخ صورت وضعیت مالی مطابق مفاد قرارداد های تسهیلات منعقد شده با بانک های مزبور پرداخت و تسویه شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۰
دریافت های نقدی	۴۸۵,۰۰۰
سود و کارمزد	۱۵,۶۱۶
باز پرداخت تسهیلات بابت اصل	(۸۲,۱۷۴)
باز پرداخت تسهیلات بابت سود	(۱۵,۶۱۶)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۴۰۲,۸۲۶
سود و کارمزد	۴۶,۷۶۰
باز پرداخت تسهیلات بابت اصل	(۴۰۲,۸۲۶)
باز پرداخت تسهیلات بابت سود	(۴۶,۷۶۰)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توفیقی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۹- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳			یادداشت	
	مانده پایان سال	مصرف	افزایش	مانده ابتدای سال	
۲۰۰,۰۰۰	۰	(۲۰۰,۰۰۰)	۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۹-۱ ذخیره معلق خرید مربوط به ختم و تسویه قراردادهای
۵,۸۲۶	۰	(۵,۹۰۷)	۸۱	۵,۸۲۶	۲۹-۲ ذخیره مطالبات سازمان تامین اجتماعی
۵۸,۰۰۰	۱,۵۰۰	(۶۹,۱۷۴)	۱۲,۶۷۴	۵۸,۰۰۰	۷-۷ ذخیره گارانتی محصولات
۱,۱۹۴	۲,۰۲۵	(۱,۱۹۴)	۲,۰۲۵	۱,۱۹۴	ذخیره مالیات حقوق و مزایای کارکنان
۵,۶۵۰	۸,۰۵۱	(۹,۵۵۰)	۱۱,۹۵۱	۵,۶۵۰	ذخیره خدمات حسابرسی و مشاوره ای
۰	۶۴۰	(۱۲۱,۶۳۶)	۱۲۲,۲۷۶	۰	ذخیره عیدی و پاداش
۱,۸۰۰	۵۱۲	(۳,۱۰۰)	۱,۸۱۲	۱,۸۰۰	ذخیره آب، برق، گاز، تلفن و سایر
۲۷۲,۴۷۰	۱۲,۷۲۸	(۴۱۰,۵۶۱)	۱۵۰,۸۱۹	۲۷۲,۴۷۰	

۲۹-۱- کاهش ذخیره فوق در طی سال مربوط به توافق فی مابین شرکت و شرکت سایکو و ختم و تسویه قراردادهای تامین مواد اولیه تبادلی از شرکت سایکو مربوط به سنوات ۱۴۰۱ و ماقبل آن می باشد که تماماً تعیین تکلیف شده و رویدادهای مالی مربوط به آن در دفاتر شرکت منظور شده است.

۲۹-۲- کاهش در مانده ذخیره طی سال بابت بدهی به سازمان تامین اجتماعی برای سال ۱۳۹۸ می باشد که پرداخت شده است.

۳۰- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۰	۴۰,۰۰۰	تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو (پیش دریافت اجاره ساختمان)
۰	۹۷۹	شرکت کاغذ سازی مهر آیین پارس
۱۹۷,۴۰۹	۰	شرکت صنایع ریخته گری توحید خراسان بابت فروش قطعات
۱۲,۹۱۷	۰	محمد غفاری سیاهشانی بابت فروش دستگاه
۵,۷۳۲	۲,۲۷۵	سایر پیش دریافت ها (۷ قلم)
۲۱۶,۰۵۸	۴۳,۲۵۴	
(۱۲۳,۲۸۴)	۰	تهاتر پیش دریافت ها با اسناد دریافتنی (یادداشت ۱۹)
۸۲,۷۷۴	۴۳,۲۵۴	



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۲۰۰,۶۵۹	۱۴۷,۱۷۳	سود خالص
		تعدیلات
۷۳,۹۶۲	۱۴۸,۵۰۹	هزینه مالیات بر درآمد
.	(۳۵,۰۲۲)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۲۹۹,۵۳۰	۳۷۰,۴۳۰	افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۸۱,۹۷۶	۱۵۸,۰۶۶	هزینه استهلاک دارایی های ثابت مشهود
۱۵,۶۱۶	۴۶,۷۶۰	هزینه های مالی
(۲۵,۹۱۷)	(۸۰۳)	(سود) سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت
.	(۴,۴۲۲)	(سود) تسعیر ارز
۶۴۵,۸۲۶	۸۳۰,۶۹۱	
۵۵,۹۸۳	(۲۲۹,۳۱۳)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
(۲,۲۹۴,۷۷۹)	(۱,۰۸۸,۶۶۴)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۶۷,۵۴۲)	۳۶۱,۵۸۶	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۱,۸۹۹,۲۴۰	۱,۵۲۵,۷۲۶	افزایش پرداختی های عملیاتی
(۲۷۲,۲۱۲)	(۲۵۹,۷۴۲)	(کاهش) ذخایر
۸۰,۲۷۳	(۳۹,۵۲۰)	(کاهش) افزایش پیش دریافت های عملیاتی
(۵۳,۲۱۱)	۱,۱۰۰,۷۶۴	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۳۲- معاملات غیر نقدی

معامله غیرنقدی با اهمیتی در سال جاری و سال قبل وجود نداشته است.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۳-۱- مدیریت سرمایه

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

۳۳-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
جمع بدهی ها	۶,۳۴۴,۱۶۹	۵,۱۶۱,۱۷۰
موجودی نقد	(۲۲۸,۷۹۰)	(۳۸,۷۴۵)
خالص بدهی ها	۶,۱۱۵,۳۷۹	۵,۱۲۲,۴۲۵
حقوق مالکانه	۲,۵۴۰,۳۵۲	۲,۴۱۵,۵۷۷
نسبت خالص بدهی ها به حقوق مالکانه(درصد)	۲۴۱	۲۱۲

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
۳۲۴,۱۷۹	۷۵۳,۱۷۲	۰	(۷۷,۷۸۲)	۹۹۹,۵۶۹

دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۳-۶ - مدیریت ریسک نقدینگی

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

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

سر رسید شده	کمتر از یکسال	بیشتر از یکسال	جمع	
۴۴۰,۲۶۵	۲,۶۰۲,۴۱۳	۰	۳,۰۴۲,۶۷۸	پرداختنی های تجاری
۹۸۲,۱۲۷	۸۴۹,۹۲۵	۰	۱,۸۳۲,۰۵۲	سایر پرداختنی ها
۰	۱۱۳,۸۱۹	۰	۱۱۳,۸۱۹	مالیات پرداختنی
۵۰,۶۰۵	۰	۰	۵۰,۶۰۵	سود سهام پرداختنی
۱,۴۷۲,۹۹۷	۳,۵۶۶,۱۵۷	۰	۵,۰۳۹,۱۵۴	

۳۳-۷ - مدیریت ریسک تحریم های بین المللی

بنابر شرایط حاکم بر وضعیت کشور ناشی از تحریم های اعمال شده در سالهای اخیر، خریدهای خارجی حسب مورد بدون تشریفات معمول مشتمل بر انجام معاملات خارجی از طریق اعتبارات اسنادی انجام گردیده، لذا برای مدیریت ریسک مرتبط با اینگونه معاملات حداکثر دقت کنترل در 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 پرداختهای ارزی ناشی از خریدهای خارجی از طریق صرافی ها انجام گردیده که برای کاهش مخاطرات در این خصوص، پرداختهای ارزی از طریق صرافی های مجاز (دارای مجوز بانک مرکزی) و معتبر بانکی صورت گرفته است.

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۴- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو
۲۱	۵,۲۴۴	۲,۳۲۹
۲۱	۲,۰۰۰	۱,۲۵۵
جمع دارایی های پولی ارزی		
	۷,۲۴۴	۳,۵۸۴
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
	۷,۲۴۴	۳,۵۸۴
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)		
	۴,۹۷۳	۲,۶۹۲
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
	۷,۲۴۳	۲,۸۵۲
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		
	۱,۷۵۶	۱,۰۲۲

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

نوع ارز: یورو			۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات	۰	۰	۰	۰	۰	۲۹۹,۵۲۶	۲۹۹,۵۲۶	۰
نوع ارز: یوان			۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات	۲,۳۷۶,۰۲۲	۰	۲,۳۷۶,۰۲۲	۰	۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۰

۱-۳۴- تمامی تعهدات ثبت سفارشات و تخصیص ارز در سامانه جامع تجارت در سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل رفع شده است.





شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۵- معاملات با اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

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

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش محصول	خرید مواد اولیه	خرید دارایی های ثابت	خرید خدمات	پرداخت هزینه حقوق و دستمزد پرسنل ملبور در شرکت بر اساس اعلامیه دریافتی	درآمد اجاره	تضامین اعطایی
واحد تجاری نهایی	شرکت ایران خودرو	کنترل کننده نهایی		۰	۰	۱۷,۷۶۰	۰	۱۴۱,۴۵۳	۰	۱۵۸,۰۰۰
واحد تجاری اصلی	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۱۸,۵۷۵	۰	۰
جمع				۰	۰	۱۷,۷۶۰	۰	۱۶۰,۰۲۷	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت طراحی و مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (سایکو)	سایر اشخاص وابسته		۷۹,۹۰۳,۹۲۶	۷۵,۴۷۹,۴۸۰	۰	۰	۰	۰	۵۶,۹۵۵,۶۳۱
	تهیه و توزیع قطعات یدکی ایران خودرو (اساکو)	سایر اشخاص وابسته		۳۹۹,۰۹۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو	سهامدار و عضو هیات مدیره و عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۲۰۵,۹۹۱	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت بیمه پارسیان	سایر اشخاص وابسته		۰	۰	۰	۱۲۸,۱۵۵	۰	۰	۰
	شرکت تحقیق، طراحی و تولید موتور ایران خودرو	سایر اشخاص وابسته		۰	۰	۵۱,۶۰۰	۰	۰	۰	۰
شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو				واحد تجاری با مقاصد خاص	۰	۰	۰	۰	۷۹,۵۰۰	۰
جمع				۸۰,۳۰۳,۰۳۲	۷۵,۶۸۵,۴۷۱	۵۱,۶۰۰	۱۲۸,۱۵۵	۰	۷۹,۵۰۰	۵۶,۹۵۵,۶۳۱
جمع کل				۸۰,۳۰۳,۰۳۲	۷۵,۶۸۵,۴۷۱	۶۹,۳۶۰	۱۲۸,۱۵۵	۱۶۰,۰۲۷	۷۹,۵۰۰	۵۶,۹۵۵,۶۳۱

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

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

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

شرح	نام شخص وابسته	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	دریافتی‌های تجاری	سایر دریافتی‌ها	پرواخذنی‌های تجاری	استاد پرواخذنی	سایر پرواخذنی‌ها	سود سهام پرواخذنی	پیش‌دریافت‌ها	در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
										خالص طلب	خالص بدهی	خالص طلب	خالص بدهی
واحد تجاری نهایی	شرکت ایران خودرو (سهامی عام)	.	.	.	.	(۹,۹۶۹)	(۲۵۶,۱۷۵)	(۳۲,۲۴۱)	.	.	(۲۶۶,۱۴۴)	.	۱۵۴,۵۸۲
واحد تجاری اصلی	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)	.	.	.	.	.	(۴۴۴,۹۲۵)	(۳۲,۲۴۱)	.	.	(۴۶۷,۱۶۶)	.	۴۵۷,۳۲۰
سایر اشخاص وابسته	جمع	.	.	.	.	(۹,۹۶۹)	(۶۹۱,۱۰۰)	(۳۲,۲۴۱)	.	.	(۷۳۳,۳۱۰)	.	۶۱۱,۸۱۲
	شرکت تحقیق طراحی و تولید موتور ایران خودرو	۵۱۶۰۰	.	.	.	.	.	.	.	۵۱۶۰۰	.	.	.
	تهیه و توزیع قطعات یدکی ایران خودرو (ایسکو)	.	۱۱۷,۶۱۶	.	.	.	.	.	.	۱۱۷,۶۱۶	.	۱۳۷,۷۸۳	.
	شرکت صنعتی نیرو محرک (سهامی عام)	.	.	۱,۰۵۴	.	.	.	.	.	۱,۰۵۴	.	۳۰,۹۸	.
	شرکت خدماتی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	.	.	۱,۴۴۸	.	.	.	.	(۴۰,۰۰۰)	.	(۳۸,۵۵۳)	.	۱۵,۳۲۵
	شرکت ماشین ابزار ایران خودرو (تام)	.	.	۱,۹۴۱	.	.	.	.	.	۱,۹۴۱	.	۴۹۲	.
	شرکت نمایندگی خدمات بیمه ایران خودرو	.	.	۹۷۹	.	.	.	.	.	۹۷۹	.	۹۷۹	.
	شرکت مهندسی صنعتی پادانا گستر	.	.	۸۴۴	.	.	.	.	.	۸۴۴	.	۸۴۴	.
	موسسه فرهنگی ورزشی ایران خودرو	.	.	۵۵۰	.	.	.	.	.	۵۵۰	.	۳۸۰	.
	شرکت فناوری پیشرفته ایران خودرو (GPI)	.	.	۳۹۰	.	.	.	.	.	۳۹۰	.	.	۵,۹۸۵
	شرکت تعاونی خدمات کارکنان ایران خودرو	.	.	۳۰۴	.	.	.	.	.	۳۰۴	.	.	.
	شرکت ایران خودرو دیزل (سهامی عام)	.	.	۲۵۶	.	.	.	.	.	۲۵۶	.	۷۳	.
	شرکت حمایت گستر ایران خودرو	.	.	۱۸	.	.	.	.	.	۱۸	.	۴۹	.
	جایگزینی و تعویض متعلقات کلا و قطعات ایران خودرو (چنگو)	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	۱,۰۸۱	.
	شرکت طراحی و مهندسی و تأمین قطعات ایران خودرو (سایکو)	.	.	.	(۲,۳۸۱,۲۵۱)	.	.	.	.	.	۲,۳۸۱,۲۵۱	.	۱,۳۰۲,۷۰۸
	شرکت منابع رشته گری ایران خودرو	.	.	.	(۱۶۲,۷۸۱)	.	.	.	.	.	۱۶۲,۷۸۱	۴۰۴	.
	شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)	.	.	.	.	.	(۱۱,۸۷۳)	.	.	.	۱۱,۸۷۳	.	۹,۶۹۵
	مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (ایسیکو)	.	.	.	.	.	(۳۰,۱۷۸)	.	.	.	۳,۱۷۸	.	۴۶۰۰
	شرکت بیمه پارس‌ان	.	.	.	.	.	(۳,۵۳۷)	.	.	.	۲,۵۳۷	.	۸,۳۶۱
	شرکت خودروهای سفارشی ایران خودرو - آپکو	.	.	.	.	.	(۴۶۹)	.	.	.	۴۶۹	.	۴۶۹
	شرکت لیزینگ سمند (سهامی خاص)	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	۳۱۹
	شرکت سرمایه گذاری سمند	.	.	.	.	.	.	(۱۱,۴۸۸)	.	.	۱۱,۴۸۸	.	۱۱,۴۸۸
جمع		۵۱۶۰۰	۱۱۷,۶۱۶	۷,۷۸۴	(۳,۵۴۴,۰۳۲)	.	(۱۸,۰۴۶)	(۱۱,۴۸۸)	(۴۰,۰۰۰)	۱۷۵,۵۵۲	۲,۵۳۵,۰۱۴	۱۴۵,۱۸۳	۱,۳۵۹,۷۵۰
جمع کل		۵۱۶۰۰	۱۱۷,۶۱۶	۷,۷۸۴	(۳,۵۴۴,۰۳۲)	(۹,۹۶۹)	(۷۰۹,۱۴۶)	(۴۲,۷۳۹)	(۴۰,۰۰۰)	۱۷۵,۵۵۲	۱,۸۰۱,۷۰۶	۱۴۵,۱۸۳	۱,۹۷۱,۵۶۲

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۶- تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی

۳۶-۱- تعهدات سرمایه ای

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی دارای تعهدات سرمایه ای می باشد که در یادداشت توضیحی ۱-۷-۱۳ افشا شده است.

۳۶-۲- بدهی های احتمالی

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

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

۳۶-۲-۲-۱- دفاتر شرکت توسط سازمان تامین اجتماعی بابت کلیه سال های ماقبل ۱۴۰۱ مطابق اعلامیه های واصل شده قطعی و تسویه شده است. بابت سال ۱۴۰۱ دفاتر شرکت مورد رسیدگی قرار گرفته که شرکت نسبت به اعلامیه صادره از سوی سازمان تامین اجتماعی به مبلغ ۵,۵۶۸ میلیون ریال اعتراض نموده که تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است. بابت سال ۱۴۰۲ دفاتر شرکت توسط سازمان مزبور در جریان رسیدگی می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است.

۳۶-۲-۲-۲- مالیات ارزش افزوده برای کلیه سال های ماقبل ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است. (به استثنای سال ۱۳۹۹ که در جریان پرداخت می باشد). مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ بموجب برگ قطعی به مبلغ ۲۹۸,۸۹۳ میلیون ریال صادر شده که ۲۷۲,۵۹۲ میلیون ریال آن تسویه شده و الباقی در جریان پرداخت می باشد. دفاتر شرکت بابت عملکرد سال ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار گرفته و تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است.

۳۶-۲-۲-۳- مالیات حقوق برای کلیه سال های ماقبل ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است و نیز دفاتر شرکت بابت عملکرد سال ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار گرفته و تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است.

۳۶-۲-۲-۴- جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م. برای کلیه سال های ماقبل ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است. دفاتر شرکت بابت عملکرد سال ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار گرفته و تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است.

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

۳۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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

۳۸- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، ۱۰ درصد سود خالص سال مورد گزارش به مبلغ ۱۴,۵۵۸ میلیون ریال (مبلغ ۱۳ ریال برای هر سهم) است.

