

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)
به انضمام صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

سازمان حسابرسی

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۶)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۳۲	صورت‌های مالی

سازمان حسابرسی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)
گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان‌های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ الی ۳۲، توسط این سازمان حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بندهای ۴ و ۵ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص) را در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- به شرح یادداشت توضیحی ۱۳، مبلغ ۷۳۹ میلیارد ریال از مانده سرفصل حساب‌های دریافتی تجاری عمدتاً بابت مطالبات از مشتریان لیزینگ در ارتباط با اقساط معوق، سود و جرائم و هزینه‌های پیگیری حقوقی وصول مطالبات، در سنوات قبل می‌باشد، که تاکنون وصول نشده و از این بابت صرفاً مبلغ ۵۰ میلیارد ریال کاهش ارزش در حساب‌ها منظور گردیده است. باتوجه به مراتب فوق ایجاد کاهش ارزش بابت مطالبات مذکور در حساب‌ها ضروری است، لیکن بدلیل عدم کفایت شواهد و مدارک موجود، تعیین میزان آثار آن بر صورت‌های مالی، در حال حاضر برای این سازمان میسر نگردیده است.

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۲۱، سازمان امور مالیاتی بابت مالیات عملکرد سال‌های ۱۳۹۶، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ بر اساس برگ‌های تشخیصی صادره، جمعاً مبلغ ۳۰ میلیارد ریال مازاد بر بدهی ثبت شده، مطالبه نموده، که مورد اعتراض واقع شده است. با توجه به روند تشخیص سنوات گذشته و هزینه‌های غیرقابل قبول، ایجاد بدهی ضروری است. لیکن تعیین میزان آن منوط به اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

۴- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۲۲ و ۲-۳۰، در سنوات گذشته براساس موافقنامه سه جانبه شرکت مورد گزارش، بانک پارسیان و شرکت ایران خودرو، تسهیلات مالی دریافتی از بانک پارسیان تا تاریخ ۱۳۹۶/۲/۳۱ از طریق واگذاری سهام و املاک مورد توافق (متعلق به گروه صنعتی ایران خودرو) تسویه و به حساب گروه ایران خودرو منظور شده است علیرغم اینکه در سال مورد گزارش مبلغ ۳۸ میلیارد ریال در وجه بانک پارسیان پرداخت و به حساب تعدیلات سنواتی منظور گردیده، مجدداً بانک پارسیان مانده بدهی شرکت را تا تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۲۷ میلیارد ریال اعلام و مطالبه نموده که از این بابت بدهی شناسایی نشده است. با توجه به عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات لازم، از جمله نتایج نهایی موافقنامه فی‌مابین، تعیین میزان آثار تعدیلات احتمالی بر صورت‌های مالی مورد گزارش، برای این سازمان میسر نمی‌باشد.

۵- به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱-۱۳، نتیجه دو فقره دعوی آقای عباس نجارزاده از شرکت لیزینگ ایران خودرو و شرکت توسعه فروش خودروکار نزد دادگاه عمومی تهران شعبه مفتوح به خواسته عدم پرداخت بهای خرید ملک خریداری شده با قدرالسهم مشترک بر علیه شرکت صادر گردیده و مبلغ ۵۴ میلیارد ریال از حسابهای بانکی شرکت برداشت شده است. و شرکت مورد گزارش متعاقباً از مدیران سابق از بابت مقاصد شخصی و جعل رسید و تحویل چک به آقای نجارزاده نزد دادگاه عمومی تهران شعبه مفتوح اقامه دعوی نموده است. با توجه به عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات لازم، از جمله نتایج حقوقی، تعیین میزان آثار تعدیلات احتمالی بر صورت‌های مالی مورد گزارش، برای این سازمان میسر نمی‌باشد.

۶- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

ابهام بااهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت

۷- نظر مجمع عمومی صاحبان سهام یادداشت توضیحی ۴-۱ جلب می نماید که، شرکت طی سالهای اخیر زیانهای قابل ملاحظه متحمل شده است، به گونه ای که زیان انباشته در تاریخ صورت وضعیت مالی متجاوز از ۶۲ برابر سرمایه شرکت شده و جمع بدهیهای جاری شرکت نسبت به جمع داراییهای جاری آن مبلغ ۶۱۶۶ میلیارد ریال فزونی یافته است. این موضوع به همراه سایر موارد مندرج در یادداشت مزبور نشان دهنده وجود ابهام بااهمیت است که نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردید عمده ای ایجاد می نماید. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۸- 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیتهای حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۹- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت 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 بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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 بکارگیری مبنای حسابداری مداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت 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. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، 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 ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این سازمان 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

۱۰- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۰-۱- در اجرای ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت علیرغم ارسال یک نسخه از صورتجلسات مجمع مورخ ۱۳۸۹/۰۴/۱۳، ۱۳۹۰/۰۳/۰۲، ۱۳۹۱/۰۳/۱۷، ۱۳۹۲/۰۴/۳۰، ۱۳۹۳/۰۴/۰۲، ۱۳۹۴/۰۳/۲۷، ۱۳۹۵/۰۳/۱۲ و ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ جهت ثبت در اداره ثبت شرکت ها تا این تاریخ صورتجلسات مزبور در مرجع مذکور به ثبت نرسیده است.

۱۰-۲- مفاد مواد ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۸ اساسنامه شرکت در خصوص معرفی شخص حقیقی نماینده شرکت سرمایه گذاری سمند از تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۱ رعایت نشده است.

۱۰-۳- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی و بیش ۶۲ برابر سرمایه آن است، لذا شرکت مشمول مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروری است مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال یا بقای آن در چارچوب مقررات قانون تجارت تصمیم گیری نماید.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

۱۰-۴ - پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۹ صاحبان سهام در رابطه با بندهای ۲، ۴، ۵، ۷، ۱۰-۱ و ۱۰-۳ این گزارش منجر به نتیجه نشده است.

۱۱ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۹، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۲ - گزارش هیئت‌مدیره، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص) که به‌منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش درمورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۳ - در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۶ اردیبهشت ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

یزدان خدیبی بروجنی

مدیر ارشد حسابرسی

علی محمد پارسا

مدیر فنی حسابرسی



شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می‌شود. 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

۳۲-۶

• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۶ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رییس هیئت مدیره (غیر موظف)	محمود فیروز نسب	شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
	مدیر عامل و نایب رییس هیئت مدیره (موظف)	بهراد ظهیری	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
-	-	-	شرکت سرمایه گذاری سمنند (سهامی خاص)

تهران، شهرک اکباتان، فاز ۱، بلوار شهید نفیسی
 خیابان شهید عظیمی، پلاک ۵۴ کدپستی: ۱۳۹۳۸۳۳۳۱۱
 تلفن: ۴۴۶۹۶۰۰۹ (خط ۱۰) دورنگار: ۴۴۶۹۶۱۰۷ (۰۲۱)
 info@KSD-co.ir www.KSD-co.ir



شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)			
(تجدید ارائه شده)			
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
(۵۹,۹۶۹)	(۸۳,۸۴۴)	۵	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۴۳,۶۵۴	۲۳۸,۶۷۳	۶	سایر درآمدها
(۵۰,۴۰۴)	(۴۸,۷۹۹)	۷	سایر هزینه ها
۱۳۳,۲۸۱	۱۰۶,۰۳۰		سود عملیاتی
۲,۲۱۷	۱۰,۶۲۱	۸	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱۳۵,۴۹۸	۱۱۶,۶۵۱		سود عملیات قبل از مالیات
(۲۷,۴۴۴)	(۱۲,۸۵۱)	۲۱	هزینه مالیات بر درآمد
۱۰۸,۰۵۴	۱۰۳,۸۰۰		سود خالص
سود (زیان) پایه هر سهم:			
۱,۰۵۰	۹۳۲		عملیاتی - (ریال)
۳۱	۱۰۶		غیر عملیاتی - (ریال)
۱,۰۸۱	۱,۰۳۸	۹	سود پایه هر سهم - (ریال)

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



شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۴۵,۱۳۵	۴۴,۸۵۸	۱۰	دارایی های ثابت مشهود
۸۳	۸۳	۱۱	دارایی های نامشهود
۲,۰۰۸	۲,۰۰۸	۱۲	سرمایه گذاری های بلند مدت
۸۱۸	۹۲۵	۱۳	دریافتنی های بلند مدت
۴۸,۰۴۴	۴۷,۸۷۴		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۹۲۳,۴۹۵	۷۷۴,۹۷۷	۱۳	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱	۱	۱۴	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۱۱,۶۷۰	۶۷,۱۹۸	۱۵	موجودی نقد
۱,۱۳۵,۱۶۶	۸۴۲,۱۷۶		جمع دارایی های جاری
۵۰,۹۶۷	۵۰,۹۶۷	۱۶	دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۱,۱۸۶,۱۳۳	۸۹۳,۱۴۳		جمع دارایی ها
۱,۲۳۴,۱۷۷	۹۴۱,۰۱۷		حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۷	سرمایه
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۸	اندوخته قانونی
(۶,۳۳۹,۹۲۶)	(۶,۲۳۶,۱۲۶)		زبان انباشته
(۶,۲۲۹,۹۲۶)	(۶,۱۲۶,۱۲۶)		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۴,۶۲۸	۸,۲۴۶	۱۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴,۶۲۸	۸,۲۴۶		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۷,۴۲۳,۲۱۹	۷,۰۳۵,۱۱۳	۲۰	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۶,۲۵۶	۲۳,۷۸۴	۲۱	مالیات پرداختنی
۷,۴۵۹,۴۷۵	۷,۰۵۸,۸۹۷		جمع بدهی های جاری
۷,۴۶۴,۱۰۳	۷,۰۶۷,۱۴۳		جمع بدهی ها
۱,۲۳۴,۱۷۷	۹۴۱,۰۱۷		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	زیان انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
(۵,۴۳۵,۴۷۳)	(۵,۵۴۵,۴۷۳)	۱۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	مانده ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
(۹۰۲,۵۰۷)	(۹۰۲,۵۰۷)	-	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۲)
(۶,۳۳۷,۹۸۰)	(۶,۴۴۷,۹۸۰)	۱۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰
۱۰۸,۰۵۴	۱۰۸,۰۵۴	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۰
(۶,۲۲۹,۹۲۶)	(۶,۳۳۹,۹۲۶)	۱۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
(۶,۱۹۱,۳۰۰)	(۶,۳۰۱,۳۰۰)	۱۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
(۳۸,۶۲۶)	(۳۸,۶۲۶)			اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۲)
(۶,۲۲۹,۹۲۶)	(۶,۳۳۹,۹۲۶)	۱۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
۱۰۳,۸۰۰	۱۰۳,۸۰۰	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۱
(۶,۱۲۶,۱۲۶)	(۶,۲۳۶,۱۲۶)	۱۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت مالی است.



شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱۶۷,۴۸۱	(۱۲۸,۱۷۶)	نقد حاصل از عملیات
(۲۲,۷۵۰)	(۲۵,۳۲۳)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۴۴,۷۳۱	(۱۵۳,۴۹۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۸۴)	(۱,۵۹۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۴)	-	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
۵,۷۲۴	۱۰,۶۲۱	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۵,۴۳۶	۹,۰۲۷	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۵۰,۱۶۷	(۱۴۴,۴۷۲)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۶۱,۵۰۳	۲۱۱,۶۷۰	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲۱۱,۶۷۰	۶۷,۱۹۸	مانده موجودی نقد در پایان سال

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

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت لیزینگ خودروکار به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۱۵۹۰۳۸ در تاریخ ۱۳۸۰/۰۲/۱۷ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۱۷۳۴۸۹ مورخ ۱۳۸۰/۰۲/۱۷ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۸۰/۰۲/۱۷، شروع به فعالیت نموده است. با توجه به مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۸۴/۰۵/۲۱ شرکت به سهامی عام تغییر یافته و بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۶ نوع شرکت از سهامی عام به سهامی خاص تبدیل شده و نام شرکت از لیزینگ خودروکار به توسعه فروش خودروکار تغییر یافته است. در حال حاضر شرکت توسعه فروش خودروکار جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) و واحد تجاری نهایی، شرکت ایران خودرو (سهامی عام) می باشد. نشانی مرکز اصلی و محل فعالیت شرکت در تهران شهرک اکباتان - فاز ۱- بلوار شهید نفیسی - خیابان شهید عظیمی پلاک ۵۴ واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت بر اساس ماده ۳ اساسنامه عبارت است از انجام کلیه امور بازرگانی اعم از خرید، فروش، واردات، صادرات هرگونه کالا و اموال منقول و غیر منقول، مواد اولیه، تجهیزات، تاسیسات، ماشین آلات به صورت مستقیم و یا غیر مستقیم و یا در قالب مشارکت با سایر اشخاص حقیقی و حقوقی در داخل یا خارج از شرکت، اخذ نمایندگی مجاز از شرکت‌های خودروساز، ایجاد توسعه، راه‌اندازی و مشارکت در انواع پروژه‌های بازرگانی، خدماتی، صنعتی در داخل و خارج از کشور و شرکت در مناقصات و مزایدات، اخذ وام و تسهیلات مالی و اعتباری اعم از ارزی و ریالی داخلی و خارج از کشور، حضور در نمایشگاه‌های داخلی و خارجی و یا برگزاری نمایشگاه در داخل و خارج کشور، ارائه خدمات مشاوره، مدیریتی و بازرگانی در حوزه فعالیت شرکت در همه زمینه‌های سرمایه‌گذاری، به اشخاص حقیقی و حقوقی داخل و خارج از کشور، بررسی، مطالعه تهیه و تدوین اجرای انواع طرح‌های تولیدی، خدماتی، بازرگانی، عمرانی و تشکیل و راه‌اندازی انواع شرکت‌ها و.... و هرگونه سرمایه‌گذاری و مشارکت در طرح‌های یاد شده، انعقاد قراردادهای همکاری و مشارکت با شرکت‌های داخلی و خارجی در زمینه موضوع فعالیت شرکت و سرمایه‌گذاری در امور سهام، خرید و فروش انواع اوراق مالی اسلامی در چارچوب قوانین و مقررات. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش عمدتاً مربوط به وصول مطالبات معوق خودروهای فروخته شده در سنوات قبل و سود سهام سرمایه‌گذاری‌ها بوده است.

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۱- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان طی سال مورد گزارش بشرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
نفر	نفر	
۱۶	۱۵	کارکنان دائم (قراردادی)
۱۶	۱۵	

۴-۱- تداوم فعالیت

یکی از مشکلات اساسی شرکت در سنوات قبل بدهی به بانک پارسیان بابت تسهیلات دریافتی از این بانک بوده است، لذا به منظور امکان ادامه حیات شرکت و جلوگیری از افزایش هزینه‌های مالی تسهیلات اخذ شده از بانک مزبور و بر اساس سازش نامه فی مابین شرکت توسعه فروش خودروکار با بانک پارسیان و شرکت ایران خودرو بدهی شرکت در تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۱۴ به مبلغ ۴،۳۶۵ میلیارد ریال مورد توافق قرار گرفت و مقرر گردید از طریق واگذاری سهام و املاک مورد توافق گروه صنعتی ایران خودرو به بانک پارسیان تسویه گردد. در همین خصوص تا پایان سال مالی جاری مبلغ ۴،۴۵۳ میلیارد ریال از مبلغ مورد توافق بشرح یادداشت توضیحی ۲-۳۱ و از طریق واگذاری سهام و املاک تسویه گردیده و بخشی در راستای مصوبه هیات مدیره محترم شرکت ایران خودرو مبنی بر تسویه مانده بدهی به صورت نقدی و موافقت بانک پارسیان طبق مصوبه ابلاغ شده به شماره ۱۰۲۲/۹۹/۱۸ مورخ ۱۳۹۹/۱/۲۵، طی سال مالی ۱۳۹۹ به مبلغ ۱۲۵،۰۰۰ میلیون ریال و مابقی در سال جاری به مبلغ ۳۸،۶۲۶ میلیون ریال بابت اصل بدهی و سود متعلقه با احتساب نرخ ۲۰٪ سالیانه به بانک مزبور پرداخت و تسویه گردید.

با تعیین تکلیف بدهی شرکت به بانک پارسیان، برنامه احیاء، استمرار و توسعه فعالیت‌های شرکت توسعه فروش خودروکار تهیه و به ستاد سیاست‌گذاری و راهبری گروه صنعتی ایران خودرو ارائه گردید که براساس بررسی‌های انجام شده در آن ستاد به موجب مصوبه شماره ۱۹۲ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۲۴ کلیات طرح مورد تایید قرار گرفت و مقرر گردید با در نظر داشتن شرایط تولید شرکت ایران خودرو اجرایی گردد براساس طرح مذکور پیش بینی گردیده است شرکت ایران خودرو طی ۵ سال ۶۷،۴۰۰ دستگاه خودرو را به صورت نقدی اعتباری به شرکت واگذار نماید (سال اول ۱۰،۰۰۰ دستگاه و سنوات بعد با ۱۵٪ افزایش) و با توجه به افزایش سطح قیمت‌ها و تورم برای قیمت خودرو به طور متوسط ۴٪ افزایش در نظر گرفته شده است. همچنین هر ساله از محل وصول مطالبات قراردادهای سنوات قبل نیز تسهیلات تجهیزات صنعتی و پزشکی ارائه می‌گردد.

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

شرح	سال اول	سال دوم	سال سوم	سال چهارم	سال پنجم	جمع
تعداد خودرو-دستگاه	۱۰,۰۰۰	۱۱,۵۰۰	۱۳,۲۰۰	۱۵,۲۰۰	۱۷,۵۰۰	۶۷,۴۰۰
متوسط قیمت هر دستگاه (میلیون ریال)	۳۰۰	۳۱۱	۳۲۳	۳۳۶	۳۵۰	-
قیمت کل خودروها (میلیون ریال)	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۷۶,۵۰۰	۴,۲۶۳,۶۰۰	۵,۱۰۷,۲۰۰	۶,۱۲۵,۰۰۰	۲۲,۰۷۲,۳۰۰
کارمزد فروش (میلیون ریال)	۳۰,۰۰۰	۳۵,۷۶۵	۴۲,۶۳۶	۵۱,۰۷۲	۶۱,۲۵۰	۲۲۰,۷۲۳
مبلغ تسهیلات خودرو (میلیون ریال)	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۷۸۸,۲۵۰	۲,۱۳۱,۸۰۰	۲,۵۵۳,۶۰۰	۳,۰۶۲,۵۰۰	۱۱,۰۳۶,۱۵۰
فرع تسهیلات خودرو (میلیون ریال)	۲۴۱,۶۱۶	۲۸۷,۸۸۷	۳۴۳,۰۸۰	۴۱۱,۱۴۹	۴۹۲,۹۵۷	۱,۷۷۶,۶۸۹
مبلغ تسهیلات تجهیزات (میلیون ریال)	۳۵۸,۰۰۰	۷۰۴,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰	۱,۶۵۰,۰۰۰	۵,۰۶۲,۰۰۰
فرع تسهیلات تجهیزات (میلیون ریال)	۵۷,۵۹۵	۱۱۳,۴۶۱	۱۶۱,۰۷۷	۲۱۷,۲۵۹	۲۶۵,۵۸۲	۸۱۴,۹۷۴

شایان ذکر است با پیگیری‌های انجام شده در سال ۱۳۹۶، مبلغ ۷۵۰ میلیارد ریال اعتبار در قالب انتقال مطالبات ناشی از قراردادهای فروش اقساطی خودروها از شرکت ایران خودرو اخذ گردیده و مطابق برنامه ستاد سیاست‌گذاری و راهبری گروه این روند می‌بایست در سال‌های بعد نیز ادامه می‌یافت لیکن با توجه به شرایط حاکم بر کشور و محدودیت‌های ایجاد شده در صنعت خودروسازی اعتبار جدیدی برای این شرکت منظور نگردیده است. همچنین در راستای تداوم و توسعه فعالیت شرکت مطابق مصوبه شماره ۲۱۷ مورخ ۱۳۹۷/۶/۱۱ ستاد سیاست‌گذاری و راهبری مالی و اقتصادی گروه صنعتی ایران خودرو پیشنهاد ارائه نمایندگی و فروش قطعات و لوازم یدکی از طریق شرکت ایساکو به شرکت توسعه فروش خودروکار و همچنین تاسیس شرکت نمایندگی بیمه ایران مورد تایید قرار گرفته است. که به مرحله اجرا نرسیده است. در سال ۱۳۹۸ با توجه به شرایط فروش محصولات ایران خودرو و مشکلات و محدودیت‌های موجود و در مقابل فعال شدن بازار سرمایه، در راستای توسعه و متنوع نمودن فعالیت‌های شرکت بر اساس مصوبه شماره ۲۷۱ هیئت مدیره شرکت، موضوع خرید و فروش سهام به اساسنامه شرکت الحاق گردیده است. که منجر به سودآوری شرکت در سال‌های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ شده است. و به استناد مصوبه ۱۹۲ ستاد سیاست‌گذاری مالی و اقتصادی ایران خودرو بتاريخ ۱۳۹۶/۱۰/۲۴ مقرر گردید مطالبات شرکت از مشتریان به مبلغ ۱۰۵,۳ میلیارد ریال همراه با پرونده‌های مربوطه به ایران خودرو منتقل گردد و ایران خودرو مبلغ مذکور را بابت تسویه بخشی از مطالباتش از شرکت توسعه فروش خودروکار در دفاتر و حساب‌های خود منظور نماید، لیکن متعاقباً بر اساس تکلیف شرکت گسترش سرمایه‌گذاری ایران خودرو کلیه پرونده‌های جاری شرکت اعم از حقوقی و غیرحقوقی جهت پیگیری وصول مطالبات به شرکت حمایت گستر ایران خودرو انتقال یافته و تا پایان سال مالی ۱۴۰۱ مبلغ ۴۵۸ میلیارد ریال از مشتریان وصول گردید و در حال حاضر پیگیری‌های مربوطه در آن شرکت در خصوص مطالبات در حال انجام می‌باشد.

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر صورت های مالی آثار با اهمیتی نداشته است.

۲-۱-۱- استانداردهای حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه بر اساس ارزیابی ها و برآوردهای مدیریت شرکت، استاندارد مزبور با توجه به شرایط کنونی بطور کلی تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورت های مالی شرکت نخواهد داشت.

۲-۱-۲- اجرای استانداردهای حسابداری ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارزش تاثیرری در اقلام صورت های مالی شرکت نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- بطور کل هزینه های مالی مرتبط با عملیات لیزینگ، که بابت ارائه خدمات جهت راهبری قراردادهای اجاره بشرط تملیک منعقد شده با مشتریان از مرحله تشکیل پرونده تا مرحله تسویه حساب انجام می شود بعنوان هزینه های عملیاتی محسوب می گردد و هزینه های مالی غیرمرتبط با عملیات لیزینگ بعنوان هزینه های مالی غیر عملیاتی شناسایی می گردد

۳-۲-۲- درآمد حاصل از قراردادهای عملیات مستقیم لیزینگ منعقد شده با مشتریان شرکت در طی سنوات به گونه ای منطقی و سیستماتیک به هر یک از سال های مالی تحقق یافته تخصیص داده می شود.

۳-۲-۳- وجوه دریافتی و دریافتی از مشتریان بابت تشکیل پرونده، ارائه خدمات در طول لیزینگ و مراحل وصول اقساط قراردادهای لیزینگ می باشد که در زمان تحقق به درآمد منظور می شود و جزئی از عملیات مستقیم لیزینگ می باشد.

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۲-۴- درآمد ناشی از خسارت تاخیر تادیه اقساط اجاره در قراردادهای اجاره بشرط تملیک منعقد شده با مشتریان و بر مبنای شرایط مندرج در قراردادهای مذکور به هنگام دریافت خسارات بیمه ای و یا تادیه اقساط معوق از سوی مشتری و نیز به هنگام تسویه، یا انتقال یا خاتمه قراردادهای مذکور از مشتریان وصول و بحساب درآمد همان سال مربوطه منظور می‌گردد.

۳-۲-۵- درآمد حاصل از فروش محصولات ایران خودرو در قالب انتقال مطالبات ناشی از قراردادهای فروش اقساطی بر اساس ضوابط شرکت مزبور و قرار داد منعقد شده، به محض تحقق، مورد محاسبه قرار گرفته و شناسایی می‌گردد

۳-۲-۶- وجوه دریافتی و دریافتی از خودروسازان بعنوان کارمزد فروش خودروها در زمان تحقق و براساس تأیید شرکت‌های سازنده به عنوان درآمد منظور می‌شود.

۳-۳- مخارج تأمین مالی

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

۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی 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.

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۴-۲- 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 آئین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۳۱ / ۴ / ۱۳۹۴ و قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش‌های بشرح زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۳- برای دارایی‌های ثابتی که در طی ماه تحصیل و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر پس از آمادگی جهت بهره‌برداری بعلت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدت ۶ ماه متوالی در یک سال مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک منعکس درجدول فوق می‌باشد.

۳-۵- دارایی‌هایی نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۳ ساله	مستقیم

۳-۶- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۶-۱- دارایی‌های غیرجاری که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌شود، به عنوان «دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌ها باشد به‌گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۶-۲- دارایی‌های نگهداری شده برای فروش، «به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۸-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

نحوه اندازه‌گیری	نوع سرمایه‌گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه‌گذاری‌های جاری
زمان شناخت درآمد		
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در سهام شرکت‌ها	انواع سرمایه‌گذاری‌ها

۹-۳- مالیات بردرآمد

۱-۹-۳- هزینه مالیات

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۴- طبقه بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیئت 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 درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۳۹,۹۵۹	۶۲,۰۶۸	۵-۱
		حقوق و دستمزد و مزایا
۳,۳۷۸	-	
		کارمزد قراردادهای تسویه شده
۲,۸۳۰	۱,۸۷۱	
		استهلاک
۲,۱۷۲	۲,۶۴۷	
		حق الزحمه حسابرسی
۲,۹۱۶	۴,۳۸۸	۵-۲
		حق الزحمه خدمات مشاوره ای
۱,۰۱۸	۲,۰۷۹	
		تعمیر نگهداری
۸۸۳	۱,۴۱۳	
		غذای پرسنل
۱,۰۷۲	۱,۱۹۵	
		ملزومات مصرفی
۵,۷۴۱	۸,۱۸۳	۵-۳
		سایر
<u>۵۹,۹۶۹</u>	<u>۸۳,۸۴۴</u>	

۵-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد نسبت به سال مالی قبل، ناشی از افزایش حقوق مطابق با بخشنامه قانون کار به شماره ۲۶۵۳۴۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۲ می باشد.

۵-۲- افزایش هزینه حق الزحمه خدمات مشاوره‌ای نسبت به سال مالی گذشته، عمدتاً بابت افزایش مبلغ قرارداد خدمات مشاوره‌ای آی تی و خدمات حقوقی شرکت بوده است.

۵-۳- سایر هزینه ها عمدتاً مربوط به هزینه حمل و نقل جابه جایی محل شرکت و بایگانی ریلی پرونده‌ها به مبلغ ۴,۷۳۱ میلیون ریال و مبلغ ۳,۴۵۲ میلیون ریال هزینه‌های درمانی و پزشکی، پشتیبانی نرم افزاری، آبدارخانه می باشد.

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۲۲۲,۰۱۹	۲۲۱,۷۲۳	۶-۱
۲۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰	۶-۲
۱,۶۳۵	۹۵۰	
<u>۲۴۳,۶۵۴</u>	<u>۲۳۸,۶۷۳</u>	

۶-۱- درآمد خسارت تاخیر، شامل سود و جریمه دیرکرد اقساط مشتریان بر اساس قرارداد در زمان مراجعه حضوری و تسویه حساب از مشتریان دریافت می گردد.

۶-۲- کاهش سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکت حمایت گستر ایران خودرو نسبت به سال مالی قبل بدلیل تقسیم سود بر اساس مصوبه مجمع عمومی سالیانه ۱۴۰۰ به ازای هر سهم ۸,۰۰۰ ریال (سال مالی قبل به ازای هر سهم مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال) است. ضمناً تعداد سهام در سال مالی مورد گزارش ۲,۰۰۰,۰۰۰ سهم بوده که نسبت به سال مالی قبل تغییری نداشته است.

۷- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۴۶,۸۵۰	۴۸,۳۴۳	۷-۱
۳,۵۵۴	۴۵۶	۷-۲
<u>۵۰,۴۰۴</u>	<u>۴۸,۷۹۹</u>	

۷-۱- حق الزحمه پرداختی جهت وصول مطالبات (شرکت حمایت گستر ایران خودرو (شرکت وابسته))

هزینه احکام و دادرسی پرونده های قضایی

۷-۲- کاهش هزینه احکام و دادرسی پرونده های قضایی نسبت به سال مالی گذشته، ناشی از تغییر مفاد قرارداد شرکت حمایت گستر ایران خودرو بابت وصولی ها از محل مطالبات سنواتی و تحقق خسارت تاخیر اقساط مشتریان می باشد.

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اثاثه و منموبات	وسایل نقلیه	تاسیسات	ساختمان	زمین	۱۰- دارایی های ثابت مشهود
۷۳,۴۱۵	۱۱,۹۳۱	۳,۸۵۳	۴۴۴	۳۶,۹۳۴	۲۰,۲۵۳	بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰ افزایش
۲۸۴	۲۸۴	-	-	-	-	
۷۳,۶۹۹	۱۲,۲۱۵	۳,۸۵۳	۴۴۴	۳۶,۹۳۴	۲۰,۲۵۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۰ افزایش
۱,۵۹۴	۰	-	-	۱,۵۹۴	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۷۵,۲۹۳	۱۲,۲۱۵	۳,۸۵۳	۴۴۴	۳۸,۵۲۸	۲۰,۲۵۳	
۲۵,۹۵۰	۱۰,۶۲۰	۲,۳۵۳	۳۳۸	۱۱,۶۳۹	-	استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۲,۶۱۴	۱,۰۴۸	۱۶۶	۳۵	۱,۳۶۵	-	استهلاک مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۲۸,۵۶۴	۱۱,۶۶۸	۳,۵۱۹	۳۷۳	۱۳,۰۰۴	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰ استهلاک
۱,۸۷۱	۲۸۴	۱۶۶	۱۷	۱,۴۰۴	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۳۰,۴۳۵	۱۱,۹۵۲	۳,۶۸۵	۳۹۰	۱۴,۴۰۸	-	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۴۴,۸۵۸	۲۶۳	۱۶۸	۵۴	۲۴,۱۲۰	۲۰,۲۵۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۴۵,۱۳۵	۵۴۷	۲۳۴	۷۱	۲۳,۹۳۰	۲۰,۲۵۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش به مبلغ ۱۰۲,۲۱۶ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار می باشند.

۱-۲- افزایش دارایی ها بابت پارکینگ بندی ساختمان دفتر مرکزی می باشد.

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۱- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	نرم افزارها	حق امتیاز	
			بهای تمام شده
۲,۸۸۶	۲,۸۰۳	۸۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۲,۸۸۶	۲,۸۰۳	۸۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۲,۸۸۶	۲,۸۰۳	۸۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
			استهلاک انباشته
۲,۵۸۷	۲,۵۸۷	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۲۱۶	۲۱۶	-	استهلاک
۲,۸۰۳	۲,۸۰۳	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
-	-	-	استهلاک
۲,۸۰۳	۲,۸۰۳	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۸۳	-	۸۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۸۳	-	۸۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	
۲,۰۰۸	۲,۰۰۸	۱۲-۱

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۲-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
۲	۲	۱	۱,۲۱۶
۶	۶	۱	
۲,۰۰۸	۲,۰۰۸		

شرکت حمایت گستر ایران خودرو
 شرکت لیزینگ غدیر
 سایر (شامل شرکت مهر کام پارس و لیزینگ ایران خودرو)

۱۲-۱-۱- با توجه به اینکه صورت های مالی شرکت حمایت گستر ایران خودرو در صورت های مالی واحد اصلی (شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو) و نهایی (شرکت ایران خودرو) تلفیق می گردد.

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱۳-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۰	۱۴۰۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت
تجاری				
اسناد دریافتنی				
۱۴,۹۰۳	۱۱,۸۷۵	-	۱۱,۸۷۵	۱۳-۱-۱
۱۴,۹۰۳	۱۱,۸۷۵	-	۱۱,۸۷۵	سایر مشتریان
حساب‌های دریافتنی				
سایر مشتریان				
۲۷۴,۷۵۸	۱۹۹,۳۴۶	(۴۱,۱۴۲)	۲۴۰,۴۸۸	۱۳-۱-۲
				اقساط دریافتنی- سررسید گذشته
۴۲۱,۱۲۰	۳۳۷,۵۰۸	-	۳۳۷,۵۰۷	۱۳-۱-۳
				سود و جرایم دیرکرد اقساط مشتریان
۱۳۹,۲۳۷	۱۰۲,۴۹۸	-	۱۰۲,۴۹۸	۱۳-۱-۴
				هزینه حقوقی مشتریان
۵۷,۵۷۴	۵۷,۹۴۹	(۸,۴۵۹)	۶۶,۴۰۸	۱۳-۱-۵
				سایر مشتریان
۸۹۲,۶۸۹	۶۹۷,۳۰۱	(۴۹,۶۰۱)	۷۴۶,۹۰۱	
۹۰۷,۵۹۲	۷۰۹,۱۷۶	(۴۹,۶۰۱)	۷۵۸,۷۷۶	
سایر دریافتنی‌ها				
حساب‌های دریافتنی				
۹,۱۱۵	۵۶,۴۵۷	-	۵۶,۴۵۷	۱۳-۱-۶
				دادگستری جمهوری اسلامی ایران
۴,۳۰۱	۵,۱۰۸	-	۵,۱۰۸	
				کارکنان (وام و مساعده)
۲,۴۸۷	۴,۲۳۶	-	۴,۲۳۶	
				سایر
۱۵,۹۰۳	۶۵,۸۰۱	-	۶۵,۸۰۱	
۹۲۳,۴۹۵	۷۷۴,۹۷۷	(۴۹,۶۰۱)	۸۲۴,۵۷۷	

۱۳-۱-۱- مبلغ ۱۱,۸۷۵ میلیون مربوط به چک‌های نزد صندوق شرکت از مشتریان بابت خسارت تاخیر می باشد.

۱۳-۱-۲- اقساط سررسید گذشته به مبلغ ۱۹۹,۳۴۶ میلیون ریال به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت		
۳۴۹,۸۹۲	۲۷۴,۲۹۴	۱۳-۱-۲-۲	قراردادهای اجاره به شرط تملیک و مشارکت مدنی	
			کسر می شود:	
(۳۳,۹۹۲)	(۳۳,۸۰۶)		واریزی های نامشخص	
۳۱۵,۹۰۰	۲۴۰,۴۸۸			
(۴۱,۱۴۲)	(۴۱,۱۴۲)		کاهش ارزش	
۲۷۴,۷۵۸	۱۹۹,۳۴۶		مانده اقساط سررسید گذشته	

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۲-۱-۱۳- بر اساس تکلیف شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو تمامی پرونده های مشتریان اعم از حقوقی و غیر حقوقی از سال ۱۳۹۷ جهت پیگیری وصول مطالبات به شرکت حمایت گستر ایران خودرو انتقال داده شده است. در همین راستا طی سال مالی مورد گزارش، شرکت مزبور مبلغ ۴۵۸,۲۰۸ میلیون ریال از پرونده های حقوقی را وصول نموده است که تاکنون مبلغ ۸,۷۸۷ میلیون ریال از مطالبات سنواتی تسویه شده است.

۱-۲-۲-۱۳- مبلغ ۲۷۴,۲۹۴ میلیون ریال مربوط به قراردادهای اجاره به شرط تملیک، مشارکت مدنی و سایر مشتریان بابت پرداخت های ۵ الی ۷ ساله در سنوات قبل بوده که تماماً سررسید شده و به تفکیک زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۳۲۱	۲۳۲	اقساط معوق تا ۲ قسط
۳,۰۱۱	۲,۸۲۵	اقساط معوق ۳ تا ۵ قسط
۶,۴۴۱	۶,۱۶۴	اقساط معوق ۶ تا ۹ قسط
۳۴۰,۱۱۹	۲۶۵,۰۷۳	اقساط معوق بالای ۱۰ قسط
<u>۳۴۹,۸۹۲</u>	<u>۲۷۴,۲۹۴</u>	جمع اقساط سررسید گذشته

۱-۲-۳-۱۳- تعداد ۳,۳۲۸ فقره اسناد مالکیت وسایط نقلیه مشتریان تسویه نشده در رهن شرکت می باشد.

۱-۳-۱-۳- گردش حساب سود و جرایم دیر کرد اقساط مشتریان به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۵۳۶,۳۰۵	۴۲۱,۱۲۰	مانده در اول سال
۵۱۰	-	اضافه (کسر) شده در طی سال
(۱۱۵,۶۹۵)	(۸۳,۶۱۲)	وصول شده طی سال
<u>۴۲۱,۱۲۰</u>	<u>۳۳۷,۵۰۸</u>	مانده در پایان سال

۱-۴-۱۳- مبلغ ۱۰۲,۴۹۸ میلیون ریال مربوط به مبالغ پرداخت شده به اشخاص به منظور پیگیری های حقوقی جهت وصول مطالبات است که به حساب مشتریان منظور شده است.

۱-۵-۱۳- سایر مشتریان به مبلغ ۵۷,۹۴۹ میلیون ریال به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲۳,۲۰۴	۱۲,۲۰۲	راهیان اقتصاد
۱۱,۰۹۱	۱۱,۰۹۱	عباس اشرفی
۸,۴۵۹	۸,۴۵۹	شرکت نوین صنایع پازیریک
۳,۱۴۵	۳,۱۴۵	شرکت پرشین کیش
۲۰,۱۳۴	۲۰,۵۰۹	سایر
<u>۶۶,۰۳۳</u>	<u>۶۶,۴۰۸</u>	
(۸,۴۵۹)	(۸,۴۵۹)	کاهش ارزش
<u>۵۷,۵۷۴</u>	<u>۵۷,۹۴۹</u>	

۱-۵-۱۳-۱- مبلغ ۲۳,۲۰۴ میلیون ریال مربوط به چکهای دریافتی بابت اصل قرارداد مشارکت مدنی منعقد شده با شرکت راهیان اقتصاد پاسارگاد به مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال و فرع آن به مبلغ ۳,۲۰۴ میلیون ریال حاصل از تمدید قرارداد و هزینه های پیگیری حقوقی می باشد که پس از صدور رای دادگاه به نفع شرکت، پرونده اجرائی به منظور شناسایی و مصادره اموال در جریان بوده و همچنین ممنوع الخروجی، ممنوع معامله شدن و حکم جلب اعضای هیئت مدیره شرکت نیز دریافت شده است.

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳-۱-۵-۲- مبلغ ۱۱۰۰۹۰ میلیون ریال طلب از آقای عباس اشرفی مربوط به تنمه (کل مبلغ ۳۰۰۰۰۰ میلیون ریال) پرداخت‌های انجام شده، به نامبرده بابت، کارمزد اخذ تسهیلات از بانکها خارجی می باشد که به نتیجه نرسیده است. همچنین هزینه‌های قضایی و حقوقی مرتبط با شکایت شرکت از نامبرده در خصوص تنمه مطالبات، در شعبه ۱۱۰ مجتمع قضایی، طی دادخواست حقوقی در حال پیگیری بوده و در مرحله کارشناسی قرار دارد.

۱۳-۱-۵-۳- مبلغ ۸۰۴۵۹ میلیون ریال طلب از شرکت نوین صنایع پازیریک مربوط به پیش پرداخت جهت نصب ده هزار دستگاه ONTIME بر روی خودروهای واگذاری به مستاجرین بوده که با توجه به مختومه شدن پرونده از سوی دادگاه، ۱۰۰ درصد طلب از شرکت یاد شده در سال ۱۳۹۶ به عنوان کاهش ارزش منظور گردید.

۱۳-۱-۵-۴- مبلغ ۳۰۱۴۵ میلیون ریال، مربوط به پیش پرداخت گشایش اعتبارات اسنادی بابت واردات هواپیمای آموزشی و تجهیزات متعلقه می باشد که پرونده دادخواست مطالبه وجه در شعبه ۵ دادگاه بهشتی در مرحله رسیدگی می باشد.

۱۳-۱-۵-۵- سایر اقلام عمدتاً مربوط به مبالغ پرداخت شده به اشخاص حقیقی و حقوقی بابت قراردادهای فی مابین می باشد.

۱۳-۱-۶- طبق دعوی مطرح شده توسط آقای نجارزاده از شرکت لیزینگ ایران خودرو در دادگاه عمومی تهران شعبه مفتح، بابت خسارت ناشی از عدم پرداخت قسمتی از بهای فروش ملک به شرکت لیزینگ ایران خودرو و شرکت توسعه فروش خودروکار و بر اساس رای نهایی صادره، شرکت لیزینگ ایران خودرو محکوم به پرداخت مبلغ ۱۰۲۶۶۶ میلیون ریال گردیده و مبلغ ۱۰،۵۲۳ میلیون ریال وجوه سپرده شده نزد دادگستری بعنوان جبران بخشی از خسارت شاکی به نفع ایشان اجرائی شده است، لیکن تعیین تکلیف وجوه سپرده توسط این شرکت منوط به تصمیم گیری نهایی گروه صنعتی ایران خودرو می باشد که تاکنون به نتیجه نرسیده است. همچنین از بابت بخشی از دعوای مطرح شده توسط آقای نجارزاده از شرکت توسعه فروش خودروکار بدلیل عدم پرداخت مبلغ ۶،۹۰۵ میلیون ریال از بهای ملک فوق توسط این شرکت طبق رای هیات داوری شرکت محکوم به پرداخت اصل و خسارت تاخیر شده است که دادگاه اقدام به برداشت مبلغ ۴۵،۹۳۴ میلیون ریال از حساب های شرکت نموده است در این خصوص شرکت توسعه فروش خودروکار اقدام به طرح دعوی علیه مدیران اسبق شرکت توسعه فروش خودرو کار به دلیل استیفای نامشروع و استفاده از وجه چک صادر شده برای آقای نجار زاده نموده است که دادگاه در این خصوص رای به نفع شرکت صادره نموده که بدلیل اعتراض طرفین تاکنون رای نهایی صادر نشده است.

۱۳-۲- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۰	۱۴۰۱
<u>۸۱۸</u>	<u>۹۲۵</u>

سایر دریافتنی ها
حصه بلند مدت وام کارکنان

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۰	۱۴۰۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۱	۱	-	۱	۱۴-۱

سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس (سریع معامله در بازار)

۱۴-۱- مطابق تکالیف مجمع سال ۱۳۹۸، سرمایه گذاری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس در بازار سرمایه (سهام خریداری شده) به فروش رسیده و مبلغ یک میلیون ریال بابت تعداد ۲۳ سهم عرضه اولیه پتروشیمی ارومیه-کشاورزی و دامپروری ملارد شیر می باشد.

۱۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۰	۱۴۰۱
۲۱۱,۶۷۰	۶۷,۱۹۸

موجودی نزد بانک ها

۱۶- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۴۸,۱۷۲	۴۸,۱۷۲	۱۶-۱
۲,۷۹۵	۲,۷۹۵	۱۶-۲
۵۰,۹۶۷	۵۰,۹۶۷	

املاک تملیکی
خودروهای سواری

۱۶-۱- وضعیت و مشخصات املاک تملیک شده به قرار زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱	مترائ کل	نوع کاربری	تاریخ تملیک	یادداشت	املاک تملیکی
۶۶۰	۲۲۳/۳۷	شش دانگ - مسکونی	۱۳۸۸/۰۸/۰۷	۱۶-۱-۱	ملک مسکونی خرم آباد
۴۱,۳۴۳	۱۰۴۷	شش دانگ - مسکونی	۱۴۰۰/۰۳/۲۴	۱۶-۱-۱	ملک مسکونی اردکان یزد
۶,۱۶۹	۵۱۷/۵	شش دانگ - مسکونی	۱۴۰۰/۰۳/۲۴	۱۶-۱-۱	ملک مسکونی اردکان یزد
۴۸,۱۷۲					

۱۶-۱-۱- املاک مسکونی مزبور در تصرف شرکت بوده و مراحل و فرآیند برگزاری مزایده و فروش در دست اقدام است.

۱۶-۲- وضعیت و مشخصات خودروهای تملیک شده به قرار زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۰		۱۴۰۱			
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	خوردو	
۲,۷۹۵	۳۷	۲,۷۹۵	۳۷	خوردو سواری و سنگین	

۱۶-۲-۱- خودروهای فوق در تملک شرکت و در پارکینگ بوده و مراحل اداری جهت برگزاری مزایده و فروش در حال انجام است.

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال شامل ۱۰۰ میلیون سهم ۱۰۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

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

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۶۶,۶۶۷	۶۶,۶۶۵,۸۵۰	۶۶,۶۶۷	۶۶,۶۶۵,۸۵۰	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
۳۳,۳۳۳	۳۳,۳۳۳,۰۰۰	۳۳,۳۳۳	۳۳,۳۳۳,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری سمند
-	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	شرکت ایران خودرو
-	۱۰۰	-	۱۰۰	شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا
-	۵۰	-	۵۰	سایرین
۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، مبلغ ۱۰۰۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲,۸۵۹	۴,۶۲۸	مانده در ابتدای سال
(۵۰۶)	(۲,۳۳۶)	پرداخت شده طی سال
۲,۲۷۵	۵,۹۵۴	ذخیره تأمین شده
۴,۶۲۸	۸,۲۴۶	مانده در پایان سال

افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان به دلیل افزایش سالیانه در حقوق و مزایای کارکنان بر اساس مصوبات و بخشنامه وزارت کار و امور اجتماعی است.

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۰- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۲۰-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
		تجاری
		حساب‌های پرداختنی اشخاص وابسته
۴,۷۸۸,۳۳۱	۴,۷۸۸,۳۳۱	۲۰-۱-۱ ایران خودرو
۱,۲۱۲,۹۵۶	۱,۲۱۲,۹۵۶	۲۰-۱-۲ شرکت سرمایه گذاری سمند
۱,۲۲۷,۰۹۰	۹۰۱,۰۷۰	۲۰-۱-۳ شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
۱۵,۹۵۴	۱۴,۸۳۴	شرکت خدمات بیمه ایران خودرو
۱,۲۲۲	-	شرکت لیزینگ ایران خودرو
۱۲,۰۰۶	۱۱,۱۵۳	شرکت حمایت گستر ایران خودرو
۵۸,۶۰۸	۳۵,۹۱۸	سایر- شرکت‌ها و نمایندگی‌ها و مستاجرین
<u>۷,۳۱۶,۱۶۷</u>	<u>۶,۹۶۴,۲۶۲</u>	

سایر پرداختنی‌ها

حساب‌های پرداختنی

۴۴,۰۹۰	۴۷,۱۹۳	۲۰-۱-۴ مالیات بر ارزش افزوده
۳۸,۶۲۶	-	۲۲-۱-۱ تتمه پرداختنی به بانک پارسیان
۱۸,۸۸۸	۱۸,۸۸۸	۲۰-۱-۵ بیمه اعتباری و توقیف خودرو
۲۵۶	۲۵۶	ذخیره هزینه تعلق گرفته
۵,۱۹۲	۴,۵۱۴	سایر
<u>۱۰۷,۰۵۲</u>	<u>۷۰,۸۵۱</u>	
<u>۱۰۷,۰۵۲</u>	<u>۷۰,۸۵۱</u>	
<u>۷,۴۲۳,۲۱۹</u>	<u>۷,۰۳۵,۱۱۳</u>	

۲۰-۱-۱- گردش حساب ایران خودرو به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۴,۰۸۹,۹۴۱	۴,۷۸۸,۳۳۱	مانده در ابتدای سال
۶۹۸,۳۹۰	-	انتقال مطالبات ایران خودرو دیزل طبق توافق فیما بین
<u>۴,۷۸۸,۳۳۱</u>	<u>۴,۷۸۸,۳۳۱</u>	مانده در پایان سال

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۱-۱-۲۰- بدهی به شرکت ایران خودرو بابت واگذاری تعداد ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو به مبلغ ۱,۶۰۰,۸۰۰ میلیون ریال و املاک به مبلغ ۳۲۴,۱۳۱ میلیون ریال و واگذاری خودرو به مبلغ ۱,۱۹۹,۸۷۵ میلیون ریال به بانک پارسیان (در راستای سازش نامه فیما بین)، بمنظور تسویه بخشی از بدهی شرکت به بانک مزبور، مبلغ ۶۹۸,۳۹۰ میلیون ریال انتقال مطالبات ایران خودرو دیزل به ایران خودرو طی توافق نامه سه جانبه جهت تسویه بدهی مزبور، و مبلغ ۸۶۳,۸۸۱ میلیون ریال هزینه تامین مالی و مبلغ ۱۰۱,۲۵۴ میلیون ریال سایر مرادوات فیما بین می باشد که تاکنون تسویه نشده است.

۲-۱-۲۰- بدهی به شرکت سرمایه گذاری سمنند به مبلغ ۱,۲۱۲,۹۵۶ میلیون ریال بابت واگذاری تعداد ۲۹۶,۵۶۷,۲۷۳ سهم شرکت ایران خودرو (متعلق به شرکت مزبور) به بانک پارسیان (بند ج ۲-۲ سازش نامه فیما بین شرکت و بانک پارسیان) و واگذاری ساختمان مرکزی شرکت سرمایه گذاری سمنند به بانک پارسیان، بمنظور تسویه بخشی از بدهی شرکت به بانک مزبور می باشد که تاکنون تسویه نشده است.

۳-۱-۲۰- گردش حساب شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۱,۴۲۳,۲۶۰	۱,۲۲۷,۰۹۰	مانده در ابتدای سال
(۱۹۶,۱۷۰)	(۳۲۶,۰۲۰)	پرداخت های نقدی
۱,۲۲۷,۰۹۰	۹۰۱,۰۷۰	مانده در پایان سال

۳-۱-۲۰-۳- بدهی به شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو عمدتاً بابت واگذاری تعداد ۲۸۲,۲۷۹,۱۸۱ سهم و تعداد ۴۲,۳۴۱,۸۷۷ حق تقدم سهام شرکت بیمه پارسیان (متعلق به شرکت مزبور) به بانک پارسیان به مبلغ ۹۱۰,۰۷۰ میلیون ریال، (در راستای سازش نامه فیما بین شرکت و بانک پارسیان) بمنظور تسویه بخشی از بدهی شرکت به بانک مزبور می باشد که در سال جاری مبلغ ۳۲۶,۰۲۰ میلیون ریال از آن پرداخت گردیده است.

۴-۱-۲۰- مانده مالیات ارزش افزوده عمدتاً از محل سود تحقق یافته قراردادهای اقساط مشتریان که سنواتی می باشد. توضیح اینکه مالیات ارزش افزوده تا سال ۱۳۹۸ به استثنای ۱۳۹۱ رسیدگی و قطعی شده است. همچنین سال ۱۳۹۹ رسیدگی شده و برگه مطالبه صادر و پرداخت شده است.

۵-۱-۲۰- مانده بدهی مربوطه عمدتاً بابت ثبت دادخواست و دستور توقیف خودرو توسط شرکت فاتب نیروی انتظامی و مبالغ دریافتی از مشتریان بابت بیمه اعتباری خودروهای واگذار شده در سنوات قبل می باشد.

۲۱- مالیات پرداختنی

۱-۲۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر است

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۳۱,۵۶۲	۳۶,۲۵۶	مانده ابتدای سال
۲۷,۴۴۴	۱۲,۸۵۱	ذخیره مالیات عملکرد سال
(۲۲,۷۵۰)	(۲۵,۳۲۳)	پرداختی طی سال
۳۶,۲۵۶	۲۳,۷۸۴	مانده در پایان سال

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

رسیدگی به دفاتر	۱۴۰۰		۱۴۰۱		درآمد مشمول	مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	تجزیه				
رسیدگی به دفاتر	-	-	۵۷,۵۸۱	۴۷,۵۷۵	-	-	(۶۶۹,۲۲۸)	۱۳۹۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	۳۶,۷۲۸	۱۲۳,۶۲۹	-	-	(۱۴۰,۶۸۹)	۱۳۹۱
رسیدگی به دفاتر	-	-	۴۱,۱۷۵	۳۳,۶۵۹	-	-	(۲,۰۸۱,۷۴۳)	۱۳۹۲
رسیدگی به دفاتر	۸,۸۱۲	۸,۸۱۲	۱,۱۱۹	۱۵۰,۵۷	۱,۱۱۹	۴,۲۷۶	۱۷,۲۹۵	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر	-	-	۲۱,۶۳۹	۴۵,۴۹۶	۲۱,۶۳۹	۸۶,۵۵۶	۴۶۷,۷۱۰	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۲۷,۴۴۴	۲,۱۲۱	۲۵,۳۲۳	۷۸,۴۵۷	۲۷,۴۴۴	۱۰۹,۷۷۴	۱۳۵,۴۹۸	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	-	۱۲,۸۵۱	-	-	۱۲,۸۵۱	۵۱,۴۰۴	۱۱۶,۶۵۱	۱۴۰۱
	<u>۳۶,۲۵۶</u>	<u>۲۳,۷۸۴</u>						

۲۱-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای سال مالی از ۱۳۸۹ و سال‌های ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۵ و ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.

۲۱-۲-۲- مالیات بر درآمد سنوات ۱۳۹۰، ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ - جمعا به مبلغ ۱۳۵,۴۸۴ میلیون ریال پرداخت شده که شرکت به برگ های قطعی صادره اعتراض و پرونده ها در شورای عالی مالیاتی در حال پیگیری می باشد.

۲۱-۲-۳- درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۳۹۶، مالیات عملکرد سال ۱,۱۱۹ میلیون ریال پرداخت گردیده است. برگ تشخیص به مبلغ ۱۵۰,۵۷ میلیون ریال صادر گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده است.

۲۱-۲-۴- درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۳۹۹، مالیات عملکرد سال ۲۱,۶۳۹ میلیون ریال پرداخت گردیده است. برگ تشخیص به مبلغ ۴۵,۴۹۶ میلیون ریال صادر گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده است.

۲۱-۲-۵- درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۴۰۰، مالیات عملکرد سال ۲۵,۳۲۳ میلیون ریال پرداخت گردیده است. برگ تشخیص به مبلغ ۷۸,۴۵۷ میلیون ریال صادر گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده است.

۲۱-۲-۶- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۲۹,۹۹۶ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا بهی بهت آنها در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)	
مالیات پرداختی و پرداختی	میزان مورد مطالعه اداره مالیاتی
۱۹۴,۳۹۸	۲۲۴,۴۹۴
۲۹,۹۹۶	۲۲۴,۴۹۴

۲۱-۲-۷- در سال مالی مورد گزارش هزینه مالیات انتقالی مربوط به ایجاد بدهی مالیات انتقالی و درآمد مالیات انتقالی که مستلزم افشاء یا طبقه بندی در صورت های مالی باشد، وجود نداشته است.

۲۱-۲-۸- در سال مالی مورد گزارش نرخ موثر مالیات بر اساس قوانین و مقررات مالیاتی پس از کسر معافیت‌ها ۲۵ درصد (سال ۱۴۰۰ نرخ موثر مالیات پس از کسر معافیت‌ها ۲۵ درصد) نسبت به محاسبه شرکت در خصوص مالیات عملکرد تفاوتی نداشته است.

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۲- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی
۲۲-۱ اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۳۸,۶۲۶	۳۸,۶۲۶
۸۶۳,۸۸۱	-
۹۰۲,۵۰۷	۳۸,۶۲۶

اصلاح هزینه مالی تسهیلات بانک پارسیان در سال ۱۳۹۹
اصلاح هزینه مالی ایران خودرو در سال ۱۳۹۹

۱-۲۲- در سال های قبل هزینه بهره تسهیلات مالی دریافتی از بانک پارسیان به اشتباه در حساب‌ها منعکس نشده بود که این موضوع در اقلام مقایسه‌ای اصلاح شد. لازم به توضیح است که هزینه مالی شناسایی شده در راستای مصوبه هیات مدیره محترم ایران خودرو مبنی بر تسویه نقدی مانده بدهی تسهیلات و موافقت بانک پارسیان با نرخ ۲۰٪ سالیانه بوده است.

۲-۱-۲۲- هزینه مالی شناسایی شده در سال مالی قبل بر اساس اعلامیه بدهکاری ایران خودرو مبنی بر اخذ سود از مانده بدهی شرکت به ایران خودرو در سال ۱۳۹۹ با نرخ ۲۳٪ سالیانه محاسبه و در حساب‌ها منعکس شده است.

۲-۲-۲ تجدید طبقه بندی

۲-۲-۱-۲۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی، برخی اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲-۲-۲-۲ اصلاح و ارائه مجدد صورت سود و زیان سال ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تعدیلات	
	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه‌بندی
۲۲۳,۶۵۴	-	(۲۲۳,۶۵۴)
(۱۱۰,۳۷۳)	-	۵۰,۴۰۴
۲۰,۰۰۰	-	۲۲۳,۶۵۴
-	-	(۵۰,۴۰۴)

درآمدهای عملیاتی
هزینه های فروش، اداری و عمومی
سایر درآمدها
سایر هزینه‌ها

۲-۲-۲-۳ اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تعدیلات	
	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه‌بندی
۷,۳۸۴,۵۹۳	۳۸,۶۲۶	-
(۶,۳۰۱,۳۰۰)	(۳۸,۶۲۶)	-

صورت وضعیت مالی
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
زیان انباشته

۲۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱۰۸,۰۵۴	۱۰۳,۸۰۰
۲۷,۴۴۴	۱۲,۸۵۱
۱,۷۶۹	۳,۶۱۸
۲,۸۳۰	۱,۸۷۱
(۵,۷۲۴)	(۱۰,۶۲۱)
۱۳۴,۳۷۳	۱۱۱,۵۱۹
۲۲۷,۹۶۰	۱۴۸,۴۱۱
(۱۹۴,۸۵۲)	(۳۸۸,۱۰۶)
۱۶۷,۴۸۱	(۱۲۸,۱۷۶)

سود (زیان) خالص
تعدیلات
هزینه مالیات بر درآمد
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
استهلاک دارایی های غیر جاری
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
کاهش دریافتنی های عملیاتی
(کاهش) پرداختنی های عملیاتی
نقد حاصل از عملیات

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

استراتژی کلی شرکت از اواخر سال ۱۳۹۶ براساس مصوبه ۱۹۲ ستاد سیاست گذاری اقتصادی ایران خودرو یادداشت توضیحی (۱-۴) در راستای احیاء و توسعه و تدام فعالیت شرکت انجام پذیرفته تا منجر به کاهش زیان انباشته شرکت در بلندمدت گردد.

۲۴-۱- نسبت اهرمی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۷,۴۶۴,۱۰۳	۷,۰۶۷,۱۴۳	جمع بدهی
(۲۱۱,۶۷۰)	(۶۷,۱۹۸)	موجودی نقد
۷,۲۵۲,۴۳۳	۶,۹۹۹,۹۴۵	خالص بدهی
(۶,۲۲۹,۹۲۶)	(۶,۱۲۶,۱۲۶)	حقوق مالکانه
(۱۱۶)	(۱۱۴)	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۵- اهداف مدیریت ریسک مالی

ستاد سیاست گذاری اقتصادی ایران خودرو، نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت را بعهده داشته که با توجه به تغییر موضوع فعالیت اساسنامه جدید و با برنامه احیاء و توسعه کسب و کار و فعالیت‌های خود، طرح‌ها و پیشنهادهای در راستای حداقل کردن ریسک‌های مالی از طریق اعمال مصوبات ستاد سیاست گذاری ایران خودرو می‌باشد که به شرح زیر است:

مصوبات اخذ شده از ستاد سیاست گذاری و راهبری مالی و اقتصادی گروه

- ۱- اخذ اعتبار در خصوص تخصیص خودرو از شرکت ایران خودرو
- ۲- فروش قطعات و لوازم یدکی تحت عنوان نمایندگی شرکت ایساکو
- ۳- توزیع و پخش روغن موتور
- ۴- تولید و پخش قطعات خودرو

۲۶- ریسک سایر قیمت‌ها

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

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۷- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ نکرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله نکرده که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. بنابراین در سنوات گذشته بدلیل عدم اعتبار سنجی مناسب مشتریان، شرکت متحمل زیان انباشته از محل هزینه مالی تسهیلات گردید که از سال ۱۳۹۶ سیاست اعتباری سنجی توسط شرکت‌های شاخص گروه صنعتی ایران خودرو مبنی بر معامله با طرف قراردادهای معتبر با اخذ وثیقه کافی انجام گردید تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش یابد.

همه مشتریان شرکت، آسیب‌پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هریک از طرف‌های قرارداد دارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با شرکت از ۲۰ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف‌های قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند. که این عمل در سنوات گذشته اتفاق نیفتاده است

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
تعداد ۴،۸۷۷ فقره اشخاص حقیقی و حقوقی	۶۹۲،۳۶۸	۶۹۲،۳۶۸	(۴۱،۱۴۲)
راهیان اقتصاد	۲۳،۲۰۴	۲۳،۲۰۴	-
عباس اشرفی	۱۱،۰۹۱	۱۱،۰۹۱	-
شرکت نوین صنایع پازیریک	۸،۴۵۹	۸،۴۵۹	(۸،۴۵۹)
شرکت پرشین کیش	۳،۱۴۵	۳،۱۴۵	-
سایر	۵۰۰،۱۰	۷۷،۶۷۶	-
جمع	۸۲۴،۵۷۷	۸۱۵،۹۴۳	(۴۹،۶۰۱)

۲۸- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق وصول مطالبات سنواتی، از طریق پیگیری مستمر وصول مطالبات بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی، بدهی‌های مالی را مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	بین ۱۲ تا ۳ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
حساب‌های پرداختی	۴۰۰،۰۰۰	۱،۵۰۰،۰۰۰	۵۰،۶۴،۲۶۲	۶،۹۶۴،۲۶۲
سایر پرداختی‌ها	۴،۷۷۰	۶۶،۰۸۱	-	۷۰،۸۵۱
مالیات پرداختی	۲۳،۷۸۴	-	-	۲۳،۷۸۴
جمع	۴۲۸،۵۵۴	۱،۵۶۶،۰۸۱	۵۰،۶۴،۲۶۲	۷،۰۵۸،۸۹۸

شرکت توسعه فروش خودرو کار (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۹- معاملات با اشخاص وابسته

۲۹-۱- معاملات انجام شده اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	یادداشت	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	سود سهام دریافتی	پرداخت و انتقال بدهی	خرید کالا و خدمات
شرکت اصلی و نهایی شرکت‌های همگروه	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۲۱-۱-۳	سهامدار و عضو هیئت مدیره	-	-	۳۲۶,۰۲۰	-
	شرکت حمایت گستر ایران خودرو	۲-۶ و ۷-۱	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱۶,۰۰۰	-	۴۸,۳۴۳
	جمع کل				۱۶,۰۰۰	۳۲۶,۰۲۰	۴۸,۳۴۳

۲۹-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	یادداشت	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۱۴۰۱	۱۴۰۰
شرکت اصلی و نهایی شرکت‌های همگروه	شرکت ایران خودرو	۲۱-۱-۱	-	۴,۷۸۸,۳۳۱	۴,۷۸۸,۳۳۱	۴,۷۸۸,۳۳۱
	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۲۱-۱-۳	-	۹۰۱,۰۷۰	۹۰۱,۰۷۰	۱,۳۲۷,۰۹۰
	شرکت سرمایه گذاری سمند	۲-۱-۲	-	-	۱,۲۱۲,۹۵۶	۱,۳۱۲,۹۵۶
شرکت‌های همگروه	لیزینگ ایران خودرو	۲۱-۱	-	-	-	۱,۲۲۲
	شرکت حمایت گستر ایران خودرو	۲۱-۱	-	۱۱,۱۵۳	۱۱,۱۵۳	۱۲,۰۰۶
	شرکت خدمات بیمه ایران خودرو	۲۱-۱	-	۱۴,۸۳۴	۱۴,۸۳۴	۱۵,۹۵۴
	جمع کل		-	۶,۹۲۸,۳۴۴	۶,۹۲۸,۳۴۴	۷,۳۵۷,۵۵۹

۲۹-۳- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۰- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۰-۱- شرکت فاقد بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ است.

۳۰-۲- سایر بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

در سال ۱۳۹۵ بر اساس سازش نامه سه جانبه شرکت، بانک پارسیان و شرکت ایران خودرو بابت تسویه اصل و فرع تسهیلات اعطایی به شرکت در سنوات قبل، پرداخت مبلغ ۴,۳۶۵,۷۹۴ میلیون ریال مورد توافق واقع گردید. تا پایان سال ۱۳۹۶ جمعاً بمبلغ ۳,۹۳۵,۳۰۳ میلیون، از طریق واگذاری تعداد ۲۸۲,۲۷۹,۱۸۱ سهم و تعداد ۴۲,۳۴۱,۸۷۷ حق تقدم سهام شرکت بیمه پارسیان متعلق به شرکت‌های گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو و گسترش سیستم‌های نویسن آرا به ارزش ۱,۰۵۸,۵۴۷ میلیون ریال، تعداد ۲۹۶,۵۶۷,۲۷۳ سهم شرکت ایران خودرو متعلق به شرکت سرمایه‌گذاری سمند به ارزش ۱,۱۲۶,۹۵۶ میلیون ریال، ساختمان مرکزی شرکت سرمایه‌گذاری سمند به ارزش ۱۴۹,۰۰۰ میلیون ریال و تعداد ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم شرکت گسترش سرمایه گذاری متعلق به شرکت ایران خودرو به ارزش ۱,۶۰۰,۸۰۰ میلیون ریال به بانک پارسیان پرداخت شده است. علاوه بر این در سال ۱۳۹۷ جمعاً به مبلغ ۳۵۴,۱۳۱ میلیون ریال از طریق انتقال آپارتمان های آفریقا، کیش، افسریه، املاک شهری، قیام دشت و مغازه زرتشت متعلق به گروه ایران خودرو و ملک شهر اصفهان متعلق به شرکت به مبلغ ۳۲۴,۱۳۱ میلیون ریال و مبلغ ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال به صورت وجه نقد پرداخت گردید. در راستای موافقت هیات مدیره محترم ایران خودرو مبنی بر تسویه نقدی مابقی بدهی و موافقت بانک پارسیان به موجب مصوبه ابلاغ شده به شماره ۱۰۲۲/۹۹/۱۸ مورخ ۱۳۹۹/۱/۲۵ مانده اصل تسهیلات به اضافه ۲۰ درصد سود توافق شده به مبلغ ۱۲۵,۰۰۰ میلیون ریال در سال ۱۳۹۹ و مبلغ ۳۸,۶۲۶ میلیون ریال در سال ۱۴۰۱ به بانک مزبور پرداخت گردیده است. در حال حاضر اختلاف موجود با بانک پارسیان طبق نامه واصله مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۶ درخصوص انجام هزینه‌های انشعابات هتل آپارتمان کیش به مبلغ ۲۶,۷۰۰ میلیون ریال به بانک پارسیان است. لیکن تسویه نهایی فی مابین در این خصوص صورت نپذیرفته است.

۳۱- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی می باشد وجود ندارد.

۳۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات و بدهی‌های ارزی می باشد.

شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۸- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۵,۷۲۴	۱۰,۶۲۱	۸-۱ سود سپرده بانکی
(۳,۵۰۷)	-	هزینه جبران خسارت
۲,۲۱۷	۱۰,۶۲۱	

۸-۱- سود سپرده بانکی شامل سپرده سرمایه گذاری ها در بانک های تجارت، گردشگری و مسکن و پارسین به نرخ ۸ الی ۱۰ درصد می باشد.

۹- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۱۳۳,۲۸۱	۱۰۶,۰۳۰	سود عملیاتی
(۲۸,۳۲۱)	(۱۲,۸۵۱)	اثر مالیاتی
۱۰۴,۹۶۰	۹۳,۱۷۹	
۲,۲۱۷	۱۰,۶۲۱	سود غیر عملیاتی
۸۷۷	-	اثر مالیاتی
۳,۰۹۴	۱۰,۶۲۱	
۱۳۵,۴۹۸	۱۱۶,۶۵۱	سود قبل از مالیات
(۲۷,۴۴۴)	(۱۲,۸۵۱)	اثر مالیاتی
۱۰۸,۰۵۴	۱۰۳,۸۰۰	سود خالص
۱,۰۸۱	۱,۰۳۸	سود پایه هر سهم (ریال)
تعداد	تعداد	
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی