

شرکت مهرکام پارس (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

همراه با صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

شرکت مهرکام پارس (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) الی (۵)

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 ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

(۳)

صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

(۴)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

(۵)

صورت جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

(۶) الی (۴۸)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

\*\*\*\*\*

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
شرکت مهرکام پارس (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

## اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی شرکت مهرکام پارس (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۶، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت مهرکام پارس (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

## مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت مهرکام پارس (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 مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

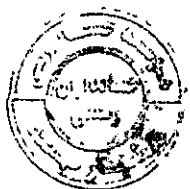
## مسایل عمده حسابرسی

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

## تاکید بر مطالب خاص

### ۴- ایهام نسبت به پیامدهای آتی رسیدگیهای مالیات و بیمه

وضعیت مالیات عملکرد، مالیات حقوق، مالیات بر ارزش افزوده، جرایم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م. و بررسی سوابق بیمه‌ای شرکت در یادداشتهای توضیحی ۲۵، ۷-۲۴، ۸-۲۴، ۱-۲-۳۵ و ۲-۳۵ درج شده است. هرگونه تفاوت مبالغ مندرج در یادداشتهای فوق با مبالغ قابل اعلام توسط مراجع ذیصلاح، موکول به رسیدگی، صدور برگهای قطعی و اعلام نظر نهایی مقامات مربوطه خواهد بود.



## ۵- وضعیت خریدهای خارجی

همانگونه که در یادداشت توضیحی ۶-۳۲ اشاره شده است، عملیات مربوط به خریدهای خارجی در چارچوب آیین نامه‌های مصوب هیات مدیره شرکت انجام گردیده و با توجه به شرایط حاکم بر وضعیت کشور ناشی از تحریم‌های اعمال شده در سالهای اخیر، پرداختهای ارزی از طریق صرافی‌های مجاز صورت پذیرفته است.

مفاد بندهای (۴) و (۵) فوق، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

## سایر اطلاعات

۶- مسئولیت سایر اطلاعات با هیات مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرتهای با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتیکه این موسسه، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

## مسئولیت‌های هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است.

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

## مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

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

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و 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، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری 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. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسي 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 آرایه، 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 آرایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسي و یافته‌های عمده حسابرسي، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبري آرایه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولي 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 راهبري، آن دسته از مسایلی که در حسابرسي صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسایل عمده حسابرسي به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسایل در گزارش حسابرسي توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسایل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرسي به این نتیجه برسد که مسایل مذکور نباید در گزارش حسابرسي اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

## گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

### سایر وظایف بازرس قانونی

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

۹-۱- مأموریت نمایندگان شرکتهای صنایع ریخته گری ایران خودرو (آقای محمودی) و نمایندگی بیمه ایران خودرو (آقای کریمی) به ترتیب در تاریخهای ۱۴۰۱/۰۹/۰۲ و ۱۴۰۱/۱۱/۰۵ خاتمه یافته که این موضوع در جلسه هیات مدیره شرکت مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۶ مطرح و مورد تصویب هیات مدیره قرار گرفته است. در این خصوص از تاریخ مزبور تا تاریخ تهیه این گزارش نمایندگان جدید معرفی نشده و جلسات هیات مدیره نیز با حضور ۳ عضو باقیمانده برگزار شده است. موضوع در چارچوب مواد ۱۱۰ و ۱۱۲ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ماده ۲۸ اساسنامه شرکت در این گزارش ذکر شده است.

۹-۲- مفاد مواد ۱۰۶ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ماده ۴۲ اساسنامه در ارتباط با ثبت صورتجلسه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۶ با موضوع تعیین سمت اعضای باقیمانده هیات مدیره به همراه موضوع انتخاب مدیرعامل و تعیین حدود اختیارات ایشان در اداره ثبت شرکتهای رعایت نشده است.

۹-۳- تبصره ۲ ماده ۲۷ اساسنامه شرکت درخصوص اینکه حداقل یکی از اعضای هیات مدیره یا نماینده وی به صورت غیرموظف دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط باشد از تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۲ رعایت نگردیده است.

۹-۴- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۲ صاحبان سهام، در موارد زیر به نتیجه نرسیده است:

الف- تعیین تکلیف مانده حساب شرکت رنو پارس تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱.

ب- اجرای کامل مفاد دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی (بند ۱۷ این گزارش).

۱۰- همانگونه که از صورتهای مالی شرکت مشهود است، با افزایش مقدار تولید و نرخ خرید مواد اولیه و با در نظر گرفتن افزایش هزینه‌های حقوق و سربار عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت‌ها، مقدار و نرخ فروش محصولات شرکت نیز افزایش یافته که موجب افزایش درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده آن به ترتیب ۷۹ و ۸۱ درصد نسبت به سال مالی قبل شده و با توجه به کاهش هزینه‌های جذب نشده و افزایش هزینه‌های مالی، نهایتاً عملیات شرکت طی سال مالی مورد گزارش منتج به افزایش سود خالص به میزان ۴ درصد نسبت به سال مالی قبل گردیده است. از طرفی بخشی از بدهی‌های شرکت به سازندگان قطعه و



دیون دولتی از جمله بیمه و مالیات (ارزش افزوده و حقوق) و ... به دلیل مشکلات نقدینگی شرکت حسب مورد با تاخیر و یا به صورت تقسیط پرداخت گردیده است. مضافاً عمده خرید و فروشهای صورت پذیرفته طی سال مالی با شرکتهای گروه ایران خودرو (عمدتاً شرکت سایکو) و بر اساس قراردادهای منعقد و نرخهای توافقی و در چارچوب سیاستهای شرکت ایران خودرو انجام شده است.

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت در زمان انجام حسابرسی پایان سال به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، پس از انجام معامله، رعایت شده است. مضافاً، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۲- 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، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک آرایه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

#### سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابر

۱۳- صورتهای مالی پیوست، گزارش تفسیری مدیریت (بند ۶ این گزارش) و گزارش فعالیت هیات مدیره (بند ۱۲ این گزارش) با توجه به مفاد بند ۱-۹ این گزارش به تایید ۳ عضو هیات مدیره رسیده است.

۱۴- 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
۱۴-۱	تبصره ماده ۹	تغییر و تعیین نمایندگان اشخاص حقوقی هیات مدیره شرکت بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیات مدیره
دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب ۱۴۰۱/۰۷/۱۸ سازمان بورس و اوراق بهادار ابلاغی ۱۴۰۱/۰۹/۲۲		
۱۴-۲	تبصره ۱ ماده ۴	غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیات مدیره (قابل ذکر اینکه ۲ عضو از ۳ عضو هیات مدیره بر اساس توضیحات بند ۱-۹ این گزارش موظف بوده)
۱۴-۳	ماده ۱۵	ارزیابی اثربخشی کمیته های ریسک و انتصابات و انعکاس نتایج آن در گزارش فعالیت هیات مدیره

۱۵- در اجرای موضوع ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب ۱۴۰۱/۰۷/۱۸ سازمان بورس و اوراق بهادار ابلاغی ۱۴۰۱/۰۹/۲۲، هزینه های انجام شده شرکت در راستای مسئولیتهای اجتماعی بر اساس مصوبات هیات مدیره به مبلغ ۲ میلیارد ریال بوده است.

۱۶- گزارش کنترلرهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. بر اساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیتهای ذاتی کنترلرهای داخلی، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترلرهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترلرهای داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد ننموده است.



۱۷- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط (مشمول بر آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۲ هیات دولت ابلاغی آذر ماه ۱۳۹۹) و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مواردی از قبیل تهیه برنامه‌های سالانه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم و کنترل ماهانه میزان اجرای آن و تهیه برنامه‌های آموزشی بر حسب نوع فعالیت، احراز هویت ارباب رجوع خارجی و ثبت اطلاعات آن و نیاز سنجی، طراحی، اجرای برنامه‌های مستمر برای آموزش و توانمند سازی کارکنان شرکت جهت مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم و ارزشیابی آنها، این موسسه به مورد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد ننموده است.

۱۷ خرداد ۱۴۰۲

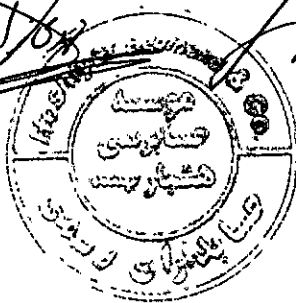
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

رویا مهدی زاده

۸۴۱۳۶۸

مصطفی فضلی

۹۵۲۲۵۶





شرکت مهرکام پارس (سهامی عام)

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت مهرکام پارس (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می شود.  
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	* صورت سود و زیان
۳	* صورت وضعیت مالی
۴	* صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	* صورت جریان های نقدی
۶-۴۸	* یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۱۳ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	سید مرتضی صدر	شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
	نایب رئیس هیات مدیره - مدیر ناظر بر امور تامین، تولید، توسعه محصول، کیفیت و پروژه ها	علی ارضی فرد	شرکت نمایندگی بیمه فردا (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره و مدیرعامل	کامران دانش	شرکت حمایت گستر ایران خودرو (سهامی خاص)
-	-	فاقد نماینده	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)
	-	فاقد نماینده	شرکت نمایندگی بیمه ایران خودرو (سهامی خاص)





شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	عملیات در حال تداوم
۲۶,۳۹۸,۴۳۹	۴۷,۳۷۵,۸۹۱	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲۴,۶۵۳,۹۹۹)	(۴۴,۵۸۸,۷۵۱)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۷۴۴,۴۴۰	۲,۷۸۷,۱۴۰		سود ناخالص
(۱,۱۱۹,۲۱۵)	(۲,۱۰۱,۵۲۸)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۳۰,۷۱۰	۱۱۸,۴۶۵	۸	سایر درآمدها
(۵۷,۹۸۳)	(۴۰,۱۸۱)	۹	سایر هزینه ها
۶۹۷,۹۵۲	۷۶۳,۸۹۶		سود عملیاتی
(۱۲۶,۴۵۹)	(۱۶۹,۵۸۹)	۱۰	هزینه های مالی
(۸۲,۷۷۹)	۱۱۵,۶۶۵	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۴۸۸,۷۱۴	۷۰۹,۹۷۲		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۲۶,۰۷۹)	(۲۲۹,۵۲۷)	۲۵	هزینه مالیات بر درآمد
۴۶۲,۶۳۵	۴۸۰,۴۴۵		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۱۲۰	۸۸		عملیاتی (ریال)
(۳۷)	(۷)		غیر عملیاتی (ریال)
۸۳	۸۱	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجایی که اجزای سود و زیان جامع محدود به اقلام سود خالص است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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



شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۴,۵۵۷,۳۹۹	۵,۴۶۷,۳۰۷	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۲۲۰,۱۸	۲۱,۲۹۹	۱۴	دارایی های نامشهود
۱,۷۲۶	۱,۱۷۶	۱۵	سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۵۶۶۰	۶۹,۹۸۸	۱۶-۲	دریافتی های بلند مدت
<b>۴,۵۹۶,۸۰۳</b>	<b>۵,۵۵۹,۷۷۰</b>		<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
			دارایی های جاری
۴۱۲,۰۰۸	۱,۶۳۲,۶۸۷	۱۷	پیش پرداخت ها
۱,۷۳۱,۸۱۳	۳,۲۰۵,۴۰۴	۱۸	موجودی مواد و کالا
۵,۷۹۹,۴۵۶	۶,۹۸۹,۳۴۳	۱۶	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۵۵۴,۱۴۸	۲,۱۷۹,۶۳۷	۱۹	موجودی نقد
<b>۸,۴۹۷,۴۲۵</b>	<b>۱۴,۰۰۷,۰۷۱</b>		<b>جمع دارایی های جاری</b>
<b>۱۳,۰۹۴,۲۲۸</b>	<b>۱۹,۵۶۶,۸۴۱</b>		<b>جمع دارایی ها</b>
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۴,۷۴۷,۷۱۹	۶,۶۲۷,۷۱۹	۲۰	سرمایه
۸۲۵,۳۵۰	.	۲۱	افزایش سرمایه در جریان
۵۵,۲۰۰	۵۵,۲۰۰	۲۲	اندوخته قانونی
(۹۷۱,۸۰۰)	(۴۹۱,۳۵۵)		زیان انباشته
<b>۴,۶۵۶,۴۶۹</b>	<b>۶,۱۹۱,۵۶۴</b>		<b>جمع حقوق مالکانه</b>
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱,۸۳۹,۳۷۳	۳,۱۴۰,۹۲۶	۲۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<b>۱,۸۳۹,۳۷۳</b>	<b>۳,۱۴۰,۹۲۶</b>		<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
			بدهی های جاری
۵,۴۹۳,۱۴۱	۸,۰۸۶,۷۴۱	۲۴	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳,۴۷۷	۹۳,۲۲۱	۲۵	مالیات پرداختی
۲,۹۹۶	۲,۵۴۶	۲۶	سود سهام پرداختی
۵۲۰,۴۶۹	۱,۲۳۰,۴۲۹	۲۷	تسهیلات مالی
۵۵۷,۷۳۴	۸۱۱,۲۱۲	۲۸	ذخایر
۱۰,۶۶۹	۱۰,۳۰۲	۲۹	پیش دریافت ها
<b>۶,۵۹۸,۳۸۶</b>	<b>۱۰,۲۳۴,۳۵۱</b>		<b>جمع بدهی های جاری</b>
<b>۸,۴۳۷,۷۵۹</b>	<b>۱۳,۳۷۵,۲۷۷</b>		<b>جمع بدهی ها</b>
<b>۱۳,۰۹۴,۲۲۸</b>	<b>۱۹,۵۶۶,۸۴۱</b>		<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>



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





شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	زیان انباشته	اندوخته قانونی	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۳,۳۶۸,۴۸۴	(۱,۴۳۴,۴۳۵)	۵۵,۲۰۰	۰	۴,۷۴۷,۷۱۹
۴۶۲,۶۳۵	۴۶۲,۶۳۵	۰	۰	۰
۴۶۲,۶۳۵	۴۶۲,۶۳۵	۰	۰	۰
۸۲۵,۲۵۰	۰	۰	۸۲۵,۲۵۰	۰
۴,۶۵۶,۴۶۹	(۹۷۱,۸۰۰)	۵۵,۲۰۰	۸۲۵,۲۵۰	۴,۷۴۷,۷۱۹
۰	۰	۰	۰	۰
۴۸۰,۴۴۵	۴۸۰,۴۴۵	۰	۰	۰
۴۸۰,۴۴۵	۴۸۰,۴۴۵	۰	۰	۰
۱,۰۵۴,۶۵۰	۰	۰	۰	۱,۰۵۴,۶۵۰
۰	۰	۰	(۸۲۵,۳۵۰)	۸۲۵,۳۵۰
۶,۱۹۱,۵۶۴	(۴۹۱,۳۵۵)	۵۵,۲۰۰	۰	۶,۶۲۷,۷۱۹

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



شرکت مهر گام پارس (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
		<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>
۷۱,۸۳۶	۳۷۰,۷۷۲	نقد حاصل از عملیات
(۲۲,۶۰۲)	(۱۳۹,۷۸۳)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۴۹,۲۳۴	۲۳۰,۹۸۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>
(۱۶۲,۷۰۰)	(۱,۳۹۲,۷۴۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۱۳)	۰	پرداخت های نقدی برای خرید داراییهای نامشهود
۰	۵۵۰	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری بلندمدت
۷۹۹	۳۷,۳۶۸	دریافت های ناشی از سود سپرده های سرمایه گذاری
(۱۶۲,۰۱۴)	(۱,۲۵۴,۸۲۵)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۱۲,۷۸۰)	(۱,۰۲۳,۸۳۶)	جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>
۲۷۱,۳۵۷	۸۵۲,۶۵۱	دریافت های ناشی از افزایش سرمایه
۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	دریافت های ناشی از اشخاص وابسته
۵۸۰,۷۴۰	۲,۴۶۱,۰۰۰	دریافت های ناشی از تسهیلات
(۷۶,۵۶۰)	۵۶,۰۰۰	دریافت های (پرداخت های) نقدی بابت سپرده تسهیلات
(۳۰۹,۸۷۱)	(۱,۸۲۴,۸۹۴)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۰۲,۸۴۵)	(۸۴,۹۸۲)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۴)	(۴۵۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۳۶۲,۷۱۷	۲,۶۴۹,۳۲۵	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۴۹,۹۳۷	۱,۶۲۵,۴۸۹	خالص افزایش در موجودی نقد
۳۰۴,۲۱۱	۵۵۴,۱۴۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۵۵۴,۱۴۸	۲,۱۷۹,۶۳۷	مانده موجودی نقد در پایان سال
۵۵۴,۰۹۳	۲۰۱,۹۹۹	معاملات غیر نقدی

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



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



## شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

## ۱- تاریخچه و فعالیت

### ۱-۱- تاریخچه

شرکت مهر کام پارس (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۱۲۶۷۰۷۰ در تاریخ ۱۳۶۹/۱۱/۰۶ بصورت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ثبت ۸۲۰۶۲ مورخ ۱۳۶۹/۱۱/۱۴ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و در تاریخ ۱۳۷۶/۱۰/۱۳ بر اساس مجوز شماره ۰۱/۳۹۸۸۷ به بهره برداری رسیده است. شرکت در تاریخ ۱۳۸۲/۱۱/۱۹ از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۸۲/۱۲/۱۰ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت جزء شرکت های فرعی شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) است و شرکت اصلی نهایی گروه، شرکت ایران خودرو (سهامی عام) می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و کارخانه اصلی آن واقع در تهران - کیلومتر ۱۱ جاده مخصوص کرج می باشد. مضافاً شرکت دارای دو کارخانه در شهرهای خراسان به آدرس کیلومتر ۵۵ جاده نیشابور مشهد شهرک صنعتی بینالود و کرمانشاه به آدرس کرمانشاه شهرک صنعتی فرامان می باشد.

### ۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، طراحی، تکوین، ساخت و تولید قطعات و مجموعه های صنعتی به ویژه در زمینه صنایع خودرو سازی، ارائه خدمات طراحی و مهندسی، طراحی و ساخت قالب، اقدام به هرگونه مشارکت، خرید و تامین مواد اولیه و تجهیزات فعالیت های قالب سازی و تولیدی، ارائه هرگونه خدمات اعم از فنی و مهندسی، ایجاد خطوط تولیدی جانبی، انجام فعالیت های بازرگانی مرتبط داخلی و واردات، صادرات انواع کالاها، تاسیس هر نوع شرکت، موسسه مالی و اعتباری با رعایت مقررات مربوطه و خرید کارخانه ها و سهام واحدهای طراحی، تولیدی، تحقیقاتی و بازرگانی جهت تقویت مبانی تولید قطعات صنایع خودرو سازی و ... می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید انواع سپر، داشبورد، بخاری، صندلی، رودری و ... بوده است.

### ۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام به شرح زیر بوده است:

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
نفر	نفر
۲,۵۵۶	۲,۵۲۹

کارکنان قراردادی

۱-۳-۱- کاهش تعداد نفرات مربوط به بازنشستگی تعدادی از پرسنل در سال ۱۴۰۱ بوده است.

## ۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان آثار تغییر در نرخ ارز که از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ لازم الاجرا است که بکارگیری استاندارد مذکور تاثیر با اهمیتی بر صورت های مالی نداشته است.



شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده و درمورد زیر به ارزش منصفانه اندازه گیری شده است.

۱- زمین، ماشین آلات و تجهیزات بر مبنای روش تجدید ارزیابی ( یادداشت ۱۳)

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 غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج - داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

۳-۲-۲- در آمد 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 سال 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.

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر 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 بازافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

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

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

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده

حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ

اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.



**شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

**۳-۴- مخارج تامین مالی**

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

**۳-۵- دارایی های ثابت مشهود**

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

۳-۵-۲- زمین، ماشین آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی به ترتیب در تاریخ های ۹۷/۱۲/۰۵ و ۹۹/۰۴/۲۲ با استفاده از کارشناسان مستقل صورت پذیرفته است.

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۵،۱۵٪ و ۱۰ و ۲۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۳ الی ۳۰ ساله	خط مستقیم
قالیها	به نسبت میزان تولید	میزان تولید
وسایل نقلیه	۴ و ۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۲ و ۵ و ۶ و ۸ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴ و ۱۰ و ۱۲ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۴- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های 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 درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارائی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارائی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵-۵- استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

**۳-۶- دارایی های نامشهود**

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



**شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار ها	۳ ساله	مستقیم
دانش فنی	۱۰ ساله	مستقیم

**۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها**

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

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

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

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

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

**۳-۸- موجودی مواد و کالا**

موجودی مواد و کالا بر مبنای " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " گروه های اقلام مشابه اندازه گیری میشود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی میشود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

**روش مورد استفاده**

میانگین موزون متحرک	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین سالانه	کالای در جریان ساخت
میانگین سالانه	کالای ساخته شده
میانگین موزون متحرک	قطعات و لوازم یدکی

**۳-۹- ذخایر**

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

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





## شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

#### ۳-۱۰- سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام شرکت ها، به بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها ارزشیابی می شود. درآمد حاصل از سرمایه گذاری، در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) شناسایی و ثبت می شود. شرکت دارای سرمایه گذاری به میزان صد درصد سرمایه شرکت مهر کام تزئین پارس می باشد که به موجب مصوب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۹۹/۰۸/۰۷ شرکت مذکور منحل و فرایند تصفیه آن در جریان می باشد. لذا ارائه صورت های مالی تلفیقی موضوعیت نداشته است.

#### ۳-۱۱- مالیات بر درآمد

##### ۳-۱۱-۱- 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 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، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

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

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

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

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

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

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

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

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

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





شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
۸۸۰,۶۵۳۳	۱۶۸,۰۶۸	۱۵,۵۳۲,۷۵۹	۱۶۶,۷۴۱
۶,۵۲۹,۴۲۳	۱۴۱,۲۷۴	۱۱,۰۷۱,۴۴۹	۱۶۸,۲۰۵
۷,۸۳۱,۵۸۵	۳۸۴,۸۵۴	۱۴,۸۵۵,۹۹۸	۵۵۷,۹۴۲
۱۶۱,۹۹۹	۵,۶۱۶	۵۶,۶۱۹	۱۵,۱۵۰
۳,۱۵۶,۸۲۵	۶,۱۳۱,۰۵۷	۵,۵۹۲,۴۳۸	۸,۳۱۳,۹۶۶
۲۶,۴۸۶,۳۶۵		۴۷,۶۱۳,۲۶۳	
(۸۷,۹۲۶)		(۲۳۷,۳۷۲)	
۲۶,۳۹۸,۴۳۹		۴۷,۳۷۵,۸۹۱	

۵-۱- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱	
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی
۹۹٪	۲۶,۱۳۲,۸۸۷	۱۰۰٪	۴۷,۳۱۲,۶۶۹
۱٪	۲۶۵,۵۵۲	۰٪	۶۲,۲۲۲
۱۰۰٪	۲۶,۳۹۸,۴۳۹	۱۰۰٪	۴۷,۳۷۵,۸۹۱

۵-۱-۱- افزایش مبلغ فروش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بدلیل تغییر در ترکیب فروش و افزایش نرخ فروش محصولات می باشد. لازم به توضیح است که فروش محصولات شرکت عمدتاً در چارچوب نرخ های توافقی با شرکت های گروه صنعتی ایران خودرو (عمدتاً شرکت سایپو) در چارچوب سیاست های شرکت ایران خودرو بر اساس قراردادها و الحاقیه های منعقد می باشد.

شرکت مهر گام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵-۲- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱			
درصد	درصد	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص به درآمد عملیاتی				
					فروش خالص
۹	۹	۱,۴۷۰,۶۹۶	۱۴۰,۳۶,۷۸۲	۱۵,۵۰۷,۴۷۸	مجموعه کامل داشبوردها
۱۰	۸	۹۲۶,۸۸۴	۱۰,۰۳۶,۰۱۷	۱۱,۰۶۲,۹۰۱	مجموعه کامل صندلی
۱۶	۳۷	۲۰۳,۰۳۵	۳۵۱,۲۳۷	۵۵۴,۲۷۲	مجموعه کامل بخاری
۳	۱	۱۳۱,۶۱۹	۱۴,۵۶۵,۰۳۰	۱۴,۶۹۶,۶۴۹	مجموعه کامل سپر
۲	۱	۵۴,۹۰۶	۵,۴۹۹,۶۸۵	۵,۵۵۴,۵۹۱	سایر اقلام تولیدی
۷	۶	۲,۷۸۷,۱۴۰	۴۴,۵۸۸,۷۵۱	۴۷,۳۷۵,۸۹۱	

۵-۲-۱- سایر اقلام تولیدی شامل اقلام متعدد کوچک یا مکمل محصولات اصلی می باشد و در توافقات فروش به عنوان جزئی از محصولات اصلی بصورت سبد محصولات قیمت گذاری می شود.

۵-۲-۲- کاهش حاشیه فروش مجموعه صندلی، سپر و سایر اقلام از محصولات شرکت علی رغم افزایش نرخ فروش بدلیل افزایش نرخ مواد اولیه از جمله نرخ اقلام تبدیلی شرکت ساپکو و سایر اقلام بهای تمام شده می باشد. مضافاً افزایش حاشیه سود مجموعه بخاری بدلیل افزایش نرخ فروش بوده است.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
۱۸,۵۶۱,۶۸۱	۳۳,۱۰۷,۰۷۱		مواد مستقیم
۲,۴۴۷,۱۶۵	۴,۸۹۲,۶۳۸	۶-۲	دستمزد مستقیم
۳,۸۷۹,۳۶۸	۶,۹۴۳,۶۹۱	۶-۲	سربار ساخت
۲۴,۸۸۸,۲۱۴	۴۴,۹۴۳,۴۰۰		
(۵۷,۹۸۳)	(۴۰,۱۷۵)	۹-۱	هزینه های جذب نشده
۲۴,۸۳۰,۲۳۱	۴۴,۹۰۳,۲۲۵		جمع هزینه های ساخت
۲۵۶,۸۷۳	۳۹۰,۸۵۷		موجودی کالای در جریان ساخت در ابتدای سال
(۳۹۰,۸۵۷)	(۵۶۸,۰۶۰)		موجودی کالای در جریان ساخت در پایان سال
۲۴,۶۹۶,۲۴۷	۴۴,۷۲۶,۰۲۲		بهای تمام شده ساخت
۱۰۳,۴۵۱	۱۴۵,۶۹۹		کالای ساخته شده در ابتدای سال
(۱۴۵,۶۹۹)	(۲۸۲,۹۷۱)		کالای ساخته شده در پایان سال
۲۴,۶۵۳,۹۹۹	۴۴,۵۸۸,۷۵۱		





۶-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۳۴,۱۸۱,۲۴۰ میلیون ریال ( سال مالی قبل ۱۸,۹۳۷,۹۱۳ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تاکنون کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور - فروشنده		سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۰	
	میلیون ریال	درصد نسبت به کل	میلیون ریال	درصد نسبت به کل	میلیون ریال	درصد نسبت به کل
مواد پلیمری	داخلی	۸۵۹۰,۲۹۴	۲۵٪	۵,۰۵۳,۲۴۴	۲۷٪	
متعلقات داشبورد	داخلی	۶,۱۹۸,۸۴۵	۱۸٪	۳,۳۹۴,۸۸۲	۱۸٪	
متعلقات سپر	داخلی	۲,۰۹۴,۰۹۳	۹٪	۲,۱۳۰,۱۸۹	۱۱٪	
دسته سیم	داخلی	۲,۲۰۴,۲۲۸	۶٪	۱,۳۷۴,۵۱۸	۷٪	
رنگ	داخلی	۲,۳۶۶,۰۲۱	۷٪	۱,۲۵۰,۳۱۷	۷٪	
اسکلت صندلی	داخلی	۲,۳۳۲,۶۷۴	۷٪	۱,۱۹۲,۳۳۸	۶٪	
متعلقات صندلی	داخلی	۲,۰۲۷,۷۰۲	۶٪	۱,۰۷۸,۳۹۰	۶٪	
کیسه هوا	داخلی	۱,۷۸۶,۳۲۱	۵٪	۹۹۶,۰۵۵	۵٪	
روکش صندلی	داخلی	۱,۸۹۴,۱۰۱	۶٪	۹۷۵,۳۷۱	۵٪	
چراغ مه شکن	داخلی	۱,۴۸۰,۶۳۷	۴٪	۶۵۴,۶۳۹	۳٪	
متعلقات تهریه مطبوع	داخلی	۱,۳۵۶,۶۷۶	۴٪	۳۵۹,۵۰۱	۳٪	
ملزومات بسته بندی	داخلی	۵۶۰,۵۵۷	۲٪	۲۴۶,۰۹۷	۱٪	
مواد پلیمری	گروه جنوبی، چین	۲۴۲,۹۱۴	۱٪	۲۴۵,۳۳۷	۱٪	
متعلقات تهریه مطبوع	چین	۵۷,۳۲۴	۰٪	۱۶,۱۵۰	۰٪	
متعلقات داشبورد	چین	۷,۱۸۰	۰٪	۹۱۶	۰٪	
متعلقات سپر	چین	۱۸,۲۰۱	۰٪	۰	۰٪	
متعلقات صندلی	چین	۷,۸۰۶	۰٪	۰	۰٪	
متعلقات کنسول	چین	۲,۵۳۰	۰٪	۰	۰٪	
سایر		۵۲,۱۲۶	۰٪	۶۹,۱۷۰	۰٪	
		<b>۳۴,۱۸۱,۲۴۰</b>	<b>۱۰۰٪</b>	<b>۱۸,۹۳۷,۹۱۳</b>	<b>۱۰۰٪</b>	

۶-۱-۱- قسمتی از خرید مواد اولیه شرکت در چارچوب نرخ های توافق با شرکت های گروه صنعتی ایران خودرو (صعدنا شرکت سایکو) در چارچوب سیاست های شرکت ایران خودرو و بر اساس قراردادهای الحاقیه های منعقد می باشد.

۶-۱-۲- افزایش مواد خریداری شده عمدتاً بدلیل افزایش نرخ مواد اولیه از جمله اقلام تبدیلی شرکت سایکو می باشد.

شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱



۶-۲- هزینه های مستمره مستقیم و سربرار تولید از اقلام زیر تشکیل شده است:

مبالغ به میلیون ریال)	سربرار تولید			مستمره مستقیم			یادداشت
	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۹۹۸,۳۰۸	۱,۵۵۴,۸۴۳	۱,۱۱۱,۳۲۶	۱,۶۷۱,۷۱۲	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد		
۳۲۱,۳۴۵	۸۱۸,۰۸۸	۲۲۴,۸۸۹	۷۳۶,۳۹۵	۶-۲-۱	اضافه کاری		
۱۳۵,۵۱۸	۳۴۲,۰۲۶	۱۶۵,۳۳۱	۲۷۶,۵۷۳	۶-۲-۱	عیدی و پاداش		
۲۵۷,۸۳۰	۵۵۵,۵۲۵	۲۲۶,۶۱۲	۶۲۲,۷۵۳		بیمه سهم کار فرما و بیمه بیکاری		
۴۰,۶۷۱	۱۵۵,۷۰۹	۴۸,۰۱۰	۱۸۰,۵۵۹		بازخرید مرخصی		
۳۳۱,۸۸۷	۶۸۰,۶۶۴	۴۳۷,۵۸۳	۶۹۷,۴۴۱	۶-۲-۲	مزایای پایان خدمت کارکنان		
۱۱۷,۳۳۷	۴۵۰,۷۹۴	۱۳۳,۴۸۵	۴۷۲,۰۶۱	۶-۲-۳	مزایای نقدی و غیر نقدی کارکنان		
۵۶,۷۷۹	۱۴۴,۷۱۷	۶۹,۳۸۶	۱۶۹,۰۳۰		غذا		
۴۵,۹۸۴	۹۳,۲۳۷	.	.		تعمیر و نگهداری		
۸۵,۶۸۹	۱۰۰,۹۲۸	.	.		برق و سوخت		
۱۹,۵۵۱	۴۰,۱۴۹	.	.		بیمه اموال		
۱۵۸,۶۸۳	۳۵۲,۷۳۵	.	.	۶-۲-۴	ایاب و ذهاب		
۵۰,۶۴۴	۷۴۶,۰۵۰	.	.	۶-۲-۵	حمل و نقل		
۴۰,۲۶۳	۳۶۶,۸۸۲	.	.	۶-۲-۶	سایر لوازم و ابزار مصرفی		
۳۲۲,۷۰۰	۳۷۴,۶۷۰	.	.	۶-۲-۷	استهلاک		
۷۸,۰۱۵	۱۶۶,۶۲۴	۳۰,۶۴۳	۶۶,۰۱۴		سایر هزینه ها		
۳,۸۷۹,۳۶۸	۶,۹۴۲,۶۹۱	۲,۴۴۷,۱۶۵	۴,۸۹۲,۶۲۸				

شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱



۶-۲-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد عمدتاً بدلیل افزایش سلاله نرخ حقوق و دستمزد کارکنان در اجرای مصوبات وزارت کار و امور اجتماعی می باشد. همچنین افزایش اضافه کار ناشی از افزایش میزان تولید نیز بوده است.

۶-۲-۲- با توجه به بالا بودن مدت سنوات کارکنان و افزایش نرخ حقوق و دستمزد، مبلغ فوق نسبت به سال قبل افزایش داشته است.

۶-۲-۳- افزایش مزایای نقدی و غیرنقدی کارکنان مربوط به اجرای سیاست های کلی گروه صنعتی ایران خودرو می باشد.

۶-۲-۴- افزایش ایاب و ذهاب مربوط به افزایش نرخ قراردادهای پیمانکاری سرویس ایاب و ذهاب کارکنان می باشد.

۶-۲-۵- افزایش هزینه های حمل و نقل بابت افزایش نرخ قراردادهای حمل و نقل شرکت های طرف قرارداد و افزایش تولید می باشد.

۶-۲-۶- کاهش هزینه سایر لوازم و ابزار مصرفی عمدتاً بدلیل انتقال به آن به سرفصل دارایی های ثابت بابت تعمیرات اساسی بوده است.

۶-۲-۷- افزایش هزینه استهلاک به دلیل آثار ناشی از تجدید ارزیابی ماشین آلات و تجهیزات در نیمه دوم سال مالی ۱۳۹۹ می باشد.

۶-۲-۸- افزایش سایر هزینه ها از جمله هزینه غذا عمدتاً بدلیل افزایش سطح عمومی قیمت ها می باشد.

۶-۳- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان میدهد:

تولید واقعی سال ۱۴۰۰	تولید واقعی سال ۱۴۰۱	ظرفیت معمولی (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	مجموعه کامل سپهر
۲۸۶,۳۱۹	۵۶۲,۰۷۵	۳۷۵,۱۱۰	۵۷۵,۰۰۰	جفت	مجموعه کامل داشبورد
۱۶۷,۸۲۶	۱۹۱,۲۸۷	۱۹۱,۲۸۷	۵۷۵,۰۰۰	عدد	مجموعه کامل صندلی
۱۴۱,۰۸۸	۱۴۸,۷۳۳	۱۴۸,۷۳۳	۲۵۰,۰۰۰	دست	مجموعه بخاری
۵,۶۳۱	۷,۲۹۶	۷,۲۹۶	۲۰,۰۰۰	مجموعه	رولبری
۴,۷۵۴	۱۰,۳۵۱	۴,۵۲۴	۲۵۰,۰۰۰	دست	

۶-۳-۱- به موجب آخرین گواهی فعالیت صنعتی شماره ۱۳۳۲۶۹-۱۳۳۲۶۹ مورخ ۱۳۸۷/۰۷/۱۸ که توسط وزارت صمت صادر شده، ظرفیت بهره برداری از کارخانه بهره تعداد ۲,۲۲۵,۰۰۰ عدد انواع قطعات و مجموعه های پلاستیکی خودرو و ۵۶ تن انواع قالب جمعا" معادل ۵۷۰۰۰ تن می باشد.

۶-۳-۲- به موجب گواهی فعالیت صنعتی شماره ۱۷۲۰۷۲۲-۱۷۲۰۷۲۲ مورخ ۱۳۸۴/۱۲/۲۵ که توسط سازمان صنایع و معادن استان کرمانشاه صادر شده، ظرفیت بهره برداری از کارخانه کرمانشاه سالیانه ۶۰۰ تن اجزا کولر خودرو (قطعات تزریقی پلاستیکی) و ۲۰۰۰۰۰ عدد کنترل پنل AC خودرو سواری و ۸۰۰۰۰۰ دست دسته سیم AC خودرو (سیستم تهویه مطبوع خودرو) می باشد.

۶-۳-۳- به موجب گواهی فعالیت صنعتی شماره ۱۲۰۱۷۳۸۳۳۷-۱۲۰۱۷۳۸۳۳۷ مورخ ۱۳۸۷/۰۴/۱۹ که توسط سازمان صنایع و معادن استان خراسان رضوی صادر شده، ظرفیت بهره برداری از کارخانه خراسان سالیانه ۱۰۰,۰۰۰ عدد قطعات بدنه خودرو (سپر خودرو) و ۱۵۰,۰۰۰ عدد صندلی چلر خودرو سواری، ۱۵۰,۰۰۰ عدد صندلی عقب خودرو سواری، ۱۰۰,۰۰۰ عدد داشبورد خودرو سواری

۶-۳-۴- کاهش تولید مجموعه کامل داشبورد ناشی از تغییر در ترکیب سایر محصولات بوده و افزایش تولید سایر محصولات بدلیل افزایش سهم در سپد محصولات مشتری عمده (شرکت سایکو) می باشد. مطابق علت افزایش تولید واقعی نسبت به ظرفیت عملی (میانگین تولید واقعی طی ۳ سال گذشته) در راستای سیاست های کلی شرکت ایران خودرو و به تبع آن شرکت سایکو بوده است.

شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
هزینه های فروش		
۷-۱ حقوق و دستمزد	۷۶,۸۶۳	۶۳,۳۱۳
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۲۴,۴۸۹	۱۸,۱۳۴
اضافه کاری	۲۶,۵۶۸	۱۷,۶۹۹
بازخرید مرخصی	۸,۳۳۷	۳,۱۰۲
۷-۲ مزایای سنوات خدمت کارکنان	۴۷,۷۰۲	۲۵,۲۸۰
مزایای نقدی و غیر نقدی کارکنان	۱۵,۳۶۸	۸,۶۷۷
عیدی و پاداش	۱۹,۵۱۳	۱۱,۶۸۴
۷-۳ حمل و نقل	۲۹۵,۳۹۷	۱۱۴,۰۷۹
نمایشگاهی و بازاریابی	۱۸,۲۱۳	۵,۷۷۱
ایاب و ذهاب	۶,۳۸۶	۴,۶۷۵
غذا	۵,۰۷۲	۳,۹۷۹
برق و سوخت	۶۸۶	۶۵۶
استهلاک	۲۶۳	۶۱
۷-۵ تعمیر و نگهداری	۳,۵۰۱	۱۴۴
سایر هزینه ها	۱۲,۸۸۵	۴,۶۷۵
	<b>۵۶۱,۲۴۳</b>	<b>۲۸۱,۹۲۹</b>
هزینه های اداری و عمومی		
۷-۱ حقوق و دستمزد	۴۳۶,۰۹۴	۲۸۰,۴۸۷
اضافه کاری	۲۴۸,۷۷۸	۱۰۲,۰۴۱
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۱۵۵,۸۵۳	۷۱,۰۰۸
بازخرید مرخصی	۳۹,۶۹۳	۱۱,۹۳۷
۷-۲ مزایای سنوات خدمت کارکنان	۱۶۳,۰۲۲	۹۶,۰۴۸
۷-۴ مزایای نقدی و غیر نقدی کارکنان	۱۱۶,۱۷۵	۸۳,۲۵۴
۷-۴ عیدی و پاداش	۷۹,۱۳۲	۳۷,۶۲۴
ایاب و ذهاب	۳۲,۹۵۷	۱۷,۴۸۵
غذا	۳۷,۴۵۲	۱۴,۶۶۱
حسابرسی بیمه	۷۳,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۷-۵ تعمیر و نگهداری	۱۹,۵۹۱	۹,۵۳۱
حق الزحمه حسابرسی	۵,۸۹۵	۵,۱۵۰
استهلاک	۸,۶۲۱	۴,۳۶۱
برق و سوخت	۴,۸۹۶	۴,۲۶۰
سایر هزینه ها	۱۱۹,۱۲۶	۴۹,۵۳۹
	<b>۱,۵۴۰,۲۸۵</b>	<b>۸۳۷,۲۸۶</b>
	<b>۲,۱۰۱,۵۲۸</b>	<b>۱,۱۱۹,۲۱۵</b>

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد عمدتاً ناشی از اجرای مصوبات وزارت کار و امور اجتماعی می باشد.

۷-۲- با توجه به بالا بودن مدت سنوات کارکنان و افزایش نرخ حقوق و دستمزد، مبلغ فوق نسبت به سال قبل افزایش داشته است.  
۷-۳- افزایش هزینه های حمل و نقل عمدتاً بابت افزایش نرخ قراردادهای حمل و نقل (شرکت های طرف قرارداد) و افزایش مقدار فروش می باشد.

۷-۴- افزایش مزایای نقدی، غیرنقدی کارکنان و عیدی و پاداش مربوط به اجرای سیاست های کلی گروه صنعتی ایران خودرو می باشد.

۷-۵- افزایش هزینه تعمیر و نگهداری بابت تعمیرات دیگ های آب گرم و لوله های هوای فشرده میباشد.



شرکت مهر گام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۵۸,۲۳۰	۱۱۸,۴۶۵	۸-۱ درآمد حاصل از فروش ضایعات
۷۲,۴۸۰	۰	سایر
<u>۱۳۰,۷۱۰</u>	<u>۱۱۸,۴۶۵</u>	

۸-۱- افزایش درآمد حاصل از فروش ضایعات ناشی از افزایش نرخ های فروش طی سال مورد گزارش می باشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۵۷,۹۸۳	۴۰,۱۷۵	۹-۱ هزینه های جذب نشده
۰	۶	سایر
<u>۵۷,۹۸۳</u>	<u>۴۰,۱۸۱</u>	

۹-۱- هزینه های جذب نشده عمدتاً به دلیل توقفات تولید ناشی از قطعی برق در فصل تابستان می باشد.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۱۲۴,۲۹۹	۱۶۰,۶۳۰	سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها و لیزینگ
۲,۱۶۰	۸,۹۵۹	کارمزد و جرائم تسهیلات بانکی
<u>۱۲۶,۴۵۹</u>	<u>۱۶۹,۵۸۹</u>	

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۷۹۹	۳۷,۳۶۸	۱۱-۱ سود سپرده بانکی
۰	۷۸,۳۹۷	سایر ( عمدتاً جرایم کیفی منظور شده به حساب سازندگان)
(۸۳,۵۷۸)	۰	جرایم مالیاتی ارزش افزوده، حقوق و...
<u>(۸۲,۷۷۹)</u>	<u>۱۱۵,۶۶۵</u>	

۱۱-۱- سود سپرده بانکی عمدتاً مربوط به حساب های نزد بانک تجارت شعبه چیتگر و بانک پارسیان شعبه ساپکو با نرخ ۱۸ درصد می باشد.





شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۶۹۷,۹۵۲	۷۶۳,۸۹۶	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(۲۶,۰۷۹)	(۲۴,۰۰۴)	اثر مالیاتی
۶۷۱,۸۷۳	۵۲۳,۸۵۲	
(۲۰۹,۲۳۸)	(۵۳,۹۲۴)	زیان ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
.	۱۰,۵۱۷	اثر مالیاتی
(۲۰۹,۲۳۸)	(۴۳,۴۰۷)	
۴۸۸,۷۱۴	۷۰۹,۹۷۲	سود قبل از مالیات
(۲۶,۰۷۹)	(۲۲۹,۵۲۷)	اثر مالیاتی
۴۶۲,۶۳۵	۴۸۰,۴۴۵	سود خالص
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
تعداد	تعداد	
۵,۵۸۷,۹۱۵,۵۱۰	۵,۹۳۴,۵۱۶,۵۲۹	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

۱۲-۱- از آنجاییکه طی سال سهام عادی بالقوه وجود نداشته، لذا سود تقلیل یافته با سود هر سهم برابر است. همچنین با توجه به افزایش سرمایه شرکت از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران (یادداشت ۱-۱-۲۰) و محاسبه عامل تعدیل معادل ۱,۱۸ درصد، میانگین موزون تعداد سهام پایان سال مالی ۱۴۰۰ تعدیل شده و سود هر سهم سال مالی ۱۴۰۰ مندرج در صورت سود و زیان از این بابت تجدید ارائه شده است.





شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش برداشت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اتاق و منسوبات	وسایل نقلیه	قالبها	ماشین آلات و تجهیزات	تأمینات	ساختمان	زمین
۵,۸۷۲,۴۶۸	۴۰,۶۷۶	۳۹,۳۱۸	۵,۷۹۲,۴۷۴	۱۷۸,۱۹۳	۴۱,۰۹۷	۵۱,۳۰۰	۷۹۲,۳۱۵	۳,۰۴۳,۵۷۱	۱۵۶,۵۲۸	۴۳۷,۹۳۱	۱,۰۰۹,۱۵۲۹
۱,۶۲۷,۷۰۰	۴۷,۸۱۲	۱,۴۱۲	۱,۱۳,۶۷۶	۴۱,۱۶۰	۳,۶۷۲	۲,۴۹۰	۱۲,۷۵۱	۲۲,۸۵۹	۱۹,۴۵۹	۱۰,۰۸۵	
-	(۱۳,۲۰۰)	-	۱۳,۲۰۰	-	-	-	۱۳,۲۰۰	-	-	-	
۶,۰۴۵,۱۶۸	۷۵,۲۸۸	۴۰,۷۳۰	۵,۹۱۹,۱۵۰	۲۱۹,۳۵۳	۴۴,۷۶۹	۵۴,۷۹۰	۸۱۸,۲۶۶	۳,۰۶۶,۴۳۰	۱۷۵,۹۹۷	۴۴۸,۰۱۶	۱,۰۰۹,۱۵۲۹
۱,۲۹۲,۷۴۳	۷۱۳,۳۱۸	۹۲,۶۷۶	۶۸۶,۷۴۹	۶۰,۸۳۷	۳۸,۷۵۷	۵,۳۴۳	۴۶۰,۷۴	۱۶۸,۱۳۱	۳۹,۵۶۶	۱۰۲,۵۴۱	۲۵۵,۰۰۰
-	(۴۹,۷۹۵)	(۱,۱۲۹)	۵۰,۹۲۴	۱۸,۵۸۵	-	۲,۳۲۵	۲۱,۸۷۴	۸,۳۳۰	-	-	-
۷,۳۳۷,۹۱۱	۷۳۸,۸۱۱	۱۳۲,۳۷۷	۶,۴۵۶,۸۲۳	۲۹۸,۷۷۵	۸۳,۵۲۶	۶۲,۳۶۸	۸۸۶,۲۱۴	۳,۲۴۲,۷۹۱	۲۱۵,۵۶۳	۵۵۰,۵۵۷	۱,۰۱۷,۰۰۹
۱,۱۵۱,۶۰۵	-	-	۱,۱۵۱,۶۰۵	۱۵۱,۱۴۷	۳۲,۸۰۵	۳۲,۵۶۰	۴۸۶,۰۶۰	۹۷,۱۸۱	۱۰,۹۰۲۵۶	۲۴۴,۵۹۶	-
۳۲۶,۱۶۴	-	-	۳۲۶,۱۶۴	۱۵,۶۳۳	۲,۰۷۴	۵,۵۸۸	۵۰,۴۴۶	۲۱۸,۸۲۶	۱۵,۰۹۳	۱۸,۵۰۴	-
۱,۴۷۷,۷۶۹	-	-	۱,۴۷۷,۷۶۹	۱۶۶,۷۸۰	۳۴,۸۷۹	۳۸,۱۴۸	۵۳۴,۵۰۶	۳۱۶,۰۰۷	۱۲۴,۳۴۹	۲۶۳,۱۰۰	-
۲۸۲,۸۲۵	-	-	۲۸۲,۸۲۵	۶۲,۴۰۰	۴,۶۹۰	۵,۹۰۵	۴۷,۳۷۴	۲۲,۰۵۷۴	۲۲,۹۶۲	۱۹,۰۲۹	-
۱,۸۶۰,۶۰۴	-	-	۱,۸۶۰,۶۰۴	۲۲۹,۱۸۰	۳۹,۵۶۹	۴۴,۰۵۳	۵۸۱,۷۸۰	۵۳۶,۵۸۱	۱۴۷,۲۱۲	۲۸۲,۱۲۹	-
۵,۴۶۲,۰۰۷	۷۳۸,۸۱۱	۱۳۲,۳۷۷	۶,۵۹۳,۲۱۹	۶۹,۵۹۵	۴۳,۹۵۷	۱۸,۳۱۵	۳۰,۴۴۴	۲,۷۰۶,۲۱۰	۶۸,۲۵۱	۲۶۸,۴۲۸	۱,۰۱۷,۰۰۹
۴,۵۵۷,۳۹۹	۷۵,۲۸۸	۴۰,۷۳۰	۴,۴۴۱,۳۸۱	۵۲,۵۷۳	۹,۸۹۰	۱۶,۶۴۲	۲۸۳,۷۶۰	۲,۷۵۰,۴۳۳	۵۱,۶۴۸	۱۸۴,۹۱۶	۱,۰۰۹,۱۵۲۹

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

شرکت مهر گام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲-۱- دلرانی های ثابت مشهود در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، سیل، زلزله و سقوط هواپیما و... از پوشش بیمه ای به مبلغ ۲۲,۳۸۸,۸۱۷ میلیون ریال برخوردار است.

۱۲-۲- زمین های متعلق به شرکت شامل چهار قطعه به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ دفتری	مازاد تجدید ارزیابی	بهای تمام شده	(مترمربع)	
۹۴۲,۵۵۱	۹۰۳,۸۷۸	۳۸,۶۷۳	۱۰۹,۹۴۴	زمین ضلع جنوبی
۱۳۵,۴۴۹	۱۲۹,۸۹۱	۵,۵۵۸	۳۳,۱۰۳	زمین ضلع شمالی
۱۱۰,۶۹	.	۱۱۰,۶۹	۱۵,۳۷۸	زمین سایت خراسان
۲۵,۵۰۰	.	.	۳,۱۲۰	زمین سایت خراسان
۲,۴۶۰	.	۲,۴۶۰	۹۹,۰۰۰	زمین شهرک صنعتی کرمانشاه
۱,۱۱۷,۰۲۹	۱,۰۳۳,۷۶۹	۵۷,۷۶۰		

۱۲-۲-۱- افزایش قیمت زمین ناشی از تجدید ارزیابی دلرانی ها در سال ۱۳۹۷ بر اساس نظر کارشناسی بوده که تفاوت آن در همان سال به حساب سرمایه منتقل شده است. زمین سایت خراسان به متراژ ۳۱۳۰ متر در ۱۴۰۱/۱۱/۲۳/۲۵ خریداری گردیده است.

۱۲-۲-۲- افزایش سرفصل ساختمان بابت تعمیرات اساسی سالن ۱۸، خط رنگ ربانیک، نوسازی خط رنگ IP15 و بازسازی ساختمان فروش می باشد.

۱۲-۲-۳- سرفصل تاسیسات بابت خرید اقلام موتور خانه سالن ۱۵، تاسیسات خط رنگ IP16 و بازسازی دیزل ژنراتور می باشد.

۱۲-۲-۴- افزایش ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً بابت خرید دستگاه جوش الترا سونیک داشبورد پژو ۲۰۷ و بازسازی دستگاه های تزریق و خط رنگ می باشد. همچنین ماشین آلات و تجهیزات در سال ۱۳۹۹ بر اساس نظر هیات کارشناسان رسمی در راستای مفاد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی و بهره مندی از مزایای مقرر در آیین نامه اجرایی تبصره یک ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۲,۸۸۵,۹۵۰ میلیون ریال به حساب سرمایه در همان سال منتقل شده است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین آلات و تجهیزات به روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری منتهی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
بر مبنای	بر مبنای	بر مبنای	بر مبنای	
تجدید ارزیابی	بهای تمام شده	تجدید ارزیابی	بهای تمام شده	ماشین آلات و تجهیزات
۲,۷۵۰,۴۲۳	۱۳۰,۹۳۳	۲,۷۰۶,۳۱۰	۱۱۷,۵۸۹	

۱۲-۲-۵- افزایش قالب ها عمدتاً مربوط به خرید " قالب جا ابزاری K132 " و " قالب جوش ویبره اینسرت پژو ۲۰۷ " می باشد

۱۲-۲-۶- افزایش اثاثه عمدتاً مربوط به خرید " اثاثه " و " کیسول آتش نشانی " می باشد

۱۲-۲-۷- افزایش ابزار آلات عمدتاً مربوط به خرید " ابزار آلات بادی و پالت " می باشد

۱۲-۲-۸- افزایش وسایل نقلیه مربوط به خرید " دودستگاه پژو پارس " و " یک دستگاه وانت آریسان " از شرکت ایران خودرو جمعاً به مبلغ ۷,۵۷۸ میلیون ریال می باشد.

۱۲-۲-۹- مانده سفارشات و پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		یادداشت
تعهدات	پیش پرداخت	تعهدات	پیش پرداخت	
سرمایه ای	سرمایه ای	سرمایه ای	سرمایه ای	
-	-	۷۶۹,۱۶۷	۴۸۰,۰۰۰	۱۳-۱۰-۱ گروه توسعه نوران انرژی سبز خاورمیانه
-	۳۱,۵۲۱	-	-	۱۳-۱۰-۲ شرکت پیشرو پلیمر طبرستان
-	-	۶,۵۰۰	۵۰,۰۰۰	مهندسی سنگین کار صنعت بابت خرید خودروی آتش
-	-	۱۵,۶۰۰	۳۶,۴۰۰	شرکت نیکل قالب بابت ساخت قالب
-	-	۲۱۵,۷۵	۳۲,۳۶۳	کارگاه قالب سازی نیکان قالب بابت ساخت قالب
-	-	-	۱۹,۸۴۶	اندیشه پردازان البرز صنعت (محمد احمدی)
-	-	-	۱۵,۴۴۴	بهسازان کاوش تهران بابت ساخت قالب
-	-	-	۱۴,۸۰۰	شرکت ایران خودرو دیزل بابت خرید آمبولانس
-	-	۸,۰۰۰	۱۱,۹۰۰	فنی مهندسی کارا صنعت بیرام بابت ساخت قالب
-	۱۱,۵۰۰	-	۱۱,۵۰۰	شرکت نصب گستران ایستا
-	۸,۸۷۶	-	۸,۸۷۶	تاسیسات فنی و مهندسی جعفرپور بابت افزایش طول کوره
-	-	-	۸,۵۱۲	شرکت قالب های پیشرفته ایران GPI بابت ساخت قالب
-	-	۱,۸۹۵	۷,۹۸۰	شرکت چکادفن انرژی بابت سیستم اعلام و اطفاء حریق
-	۲۳,۳۹۱	۲۷,۵۱۷	۴۱,۱۹۱	سایر
-	۷۵,۲۸۸	۸۵۰,۲۵۴	۷۳۸,۸۱۱	

۱۳-۱۰-۱- شرکت بمنظور کاهش توقفات ناشی از قلعی برق در مقاطع پرمصرف سال و همچنین پشتیبانی جهت افزایش ظرفیت تولید، بنا به مصوبه هیات مدیره شرکت تصمیم به خرید سه دستگاه دیزل ژنراتور با خروجی ۶ مگا وات برق گرفته و پس از انجام تشریفات و مراحل قانونی شامل درج آگهی مناقصه عمومی و... نسبت به انتخاب پیمانکار واجد شرایط و انعقاد قرارداد طراحی، ساخت، تامین، اجرا، نصب، تست، ران اندازی و ایجاد نیروگاه بمنظور پروژه EPC و تحویل کامل سیستم تولید برق با اخذ تضامین معتبر اقدام نموده است. مبلغ پیش پرداخت با اخذ ضمانت نامه بانکی صورت پذیرفته و مجوزهای لازم در خصوص تخصیص ارز از بانک مرکزی نیز توسط شرکت مزبور اخذ گردیده است.

۱۳-۱۰-۲- مطالبات از شرکت پیشرو پلیمر طبرستان بابت ساخت قالب های قطعات خودروی ۳۰۱ (تارا) بوده، که پس از انجام توافقات لازم با شرکت ایکاپ بمنظور تولید کننده بدنه و قطعات خودروی مزبور و اخذ کلیه قالب های ساخته شده از پیمانکار و تحویل آن به شرکت ایکاپ، تسویه و تهاجر گردیده است.

۱۳-۱۰-۳- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای مصوب نسبت به سرفصل فوق مبلغ ۸۵۰,۲۵۴ میلیون ریال می باشد





شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳-۱۱- دارائی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج آتیاشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		نام پروژه
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
افزایش تولید	-	۳۲,۹۴۸	۱,۵۱۷,۰۵۲	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	-	۶۷	پروژه سیرهای K۱۲۵
افزایش تولید	-	۳۲,۳۳۹	۲,۷۱۶,۶۷۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	-	۶۲	حاشیورود و کنسول K۱۲۵
افزایش تولید	-	۷,۵۲۷	۹,۹۷۳	۱۴۰۲/۰۲/۳۱	-	۹۷	پروژه صندلی هایما SY
انگیزشی پرسنل	۷,۷۹۴	۲۵,۲۷۳	۱۳۴,۷۲۸	در حال بازسازی	۸۰	۸۰	پروژه احداث سالن ورزشی
افزایش حجم عملیات	۲,۷۱۲	۲,۷۱۲	۱۰,۰۰۰	به اتمام رسیده	۵۰	۹۵	پروژه صندلی پژو پارس با فریم ۲۰۶
افزایش حجم عملیات	۲,۴۶۱	۲,۴۶۱	-	موقتا متوقف	۵۰	۵۰	پروژه صندلی سمند برقی با فریم ۲۰۶
افزایش حجم عملیات	۲,۸۹۷	۲,۵۳۸	۲,۴۶۲	موقتا متوقف	۵۰	۹۴	پروژه صندلی پارس برقی mcp۳
افزایش حجم عملیات	۲,۴۱۰	۲,۴۱۰	-	موقتا متوقف	۸۸	۸۸	پروژه تولید قطعات پلیمری طانگ فتگ
افزایش حجم عملیات	۲,۲۶۱	۲,۲۶۱	-	متوقف	۵۰	۵۰	پروژ سیر ۲۰۷
افزایش تولید	۱,۴۵۷	۱,۴۵۷	-	به دلیل عدم سرمایه گذاری - متوقف	۵۰	۵۰	پروژه قطعات X۵۰۲ (سمند جدید)
افزایش تولید	۱۳,۴۷۹	۱۳,۴۹۱	۱۰,۵۴۱	متوقف	۸۹	۸۹	پروژه رودری و قاب آینه پژو ۳۰۱
	۱,۱۵۹	۷۷۱	۱۹,۶۳۲	-	-	-	سایر
	۴۰,۷۳۰	۱۳۲,۲۷۷	۴,۴۱۲,۳۴۷				جمع

۱۳-۱۱-۱- پروژه های فوق الذکر در راستای سیاست های کلی گروه صنعتی ایران خودرو در بخش توسعه محصولات جدید می باشد.

۱۳-۱۱-۲- پروژه فوق الذکر، بابت احداث سالن ورزشی بوده و در مرحله تعیین عوارض و اخذ مجوز پایان کار می باشد.

۱۳-۱۱-۳- پروژه های فوقی الذکر در حال انجام بوده و به علت کمبود نقدینگی فرآیند تکمیل به کندهی در حال انجام می باشد.

۱۳-۱۱-۴- پروژه های فوق الذکر موقتا از طرف شرکت ایران خودرو متوقف گردیده و در صورت اعلام شرکت ایران خودرو، ادامه کار صورت خواهد گرفت.

۱۳-۱۱-۵- تعهدات سرمایه ای ناشی از قرارداد مصوب سرفصل فوق به مبلغ ۴,۴۱۲,۳۴۷ میلیون ریال می باشد.

شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی	
۲۸,۷۰۱	۳,۵۰۵	۴,۱۸۱	۲۱,۰۱۵	بهای تمام شده
۱۱۳	۱۱۳	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۲۸,۸۱۴	۳,۶۱۸	۴,۱۸۱	۲۱,۰۱۵	افزایش
-	-	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۲۸,۸۱۴	۳,۶۱۸	۴,۱۸۱	۲۱,۰۱۵	افزایش
-	-	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۵,۹۳۸	۱,۷۵۷	۴,۱۸۱	-	استهلاک انباشته
۸۵۸	۸۵۸	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۶,۷۹۶	۲,۶۱۵	۴,۱۸۱	-	استهلاک
۷۱۹	۷۱۹	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۷,۵۱۵	۳,۳۳۴	۴,۱۸۱	-	استهلاک
۲۱,۲۹۹	۲۸۴	-	۲۱,۰۱۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۲۲,۰۱۸	۱,۰۰۳	-	۲۱,۰۱۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
				مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	
۱,۱۷۶	۱,۱۷۶	۱۵-۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
۵۵۰	۰		سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت بانکی
۱,۷۲۶	۱,۱۷۶		

۱۵-۱- سرمایه گذاری های بلند مدت شامل سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
بهای تمام شده	بهای تمام شده	ارزش اسمی	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱	۱۰۰	۲,۰۰۰
۸۰۰	۸۰۰	۱,۰۰۰	۱	۸۰۰,۰۰۰
۱۰	۱۰	۱۰	۰	۱
۱,۸۱۰	۱,۸۱۰			
(۶۳۴)	(۶۳۴)			
۱,۱۷۶	۱,۱۷۶			

شرکت مهر کام تزئین پارس  
شرکت آزمایش و تحقیقات قطعات مجموعه های خودرو (ایتراک)  
شرکت پترو کیمیا تجارت

کسر می شود: ۶۵٪ تعهدات سرمایه ای شرکت مهر کام تزئین پارس

۱۵-۱-۱ به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۰۷ شرکت مهر کام تزئین پارس، شرکت مذکور متحل اعلام گردید و مراحل تصفیه آن در جریان می باشد.



شرکت مهر گام پارس (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
یادداشت	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص	خالص
<b>تجاری</b>					
<b>اسناد دریافتنی</b>					
۱۶-۱-۱	۱,۳۲۵,۹۷۶	۰	۱,۳۲۵,۹۷۶	۱,۳۲۵,۹۷۶	-
SCF بانک تجارت					
	۱,۳۲۵,۹۷۶	۰	۱,۳۲۵,۹۷۶	۱,۳۲۵,۹۷۶	-
<b>حساب های دریافتنی</b>					
۱۶-۱-۲	۵۰,۱۸۸,۸۲۹	۰	۵۰,۱۸۸,۸۲۹	۵۰,۱۸۸,۸۲۹	۵,۲۵۲,۹۰۹
اشخاص وابسته					
	۳۰۶,۰۳۳	(۸۶,۳۹۸)	۲۱۹,۶۳۵	۲۱۹,۶۳۵	۱۲۰,۱۵۸
سایر (متشکل از اشخاص حقیقی و حقوقی)					
	۵,۳۲۴,۸۶۲	(۸۶,۳۹۸)	۵,۲۳۸,۴۶۴	۵,۲۳۸,۴۶۴	۵,۳۷۳,۰۶۷
تهاتر با اسناد پرداختی	۲۴	۰	۰	۰	(۱۶,۵۷۲)
	۶,۶۵۰,۸۳۸	(۸۶,۳۹۸)	۶,۵۶۴,۴۴۰	۶,۵۶۴,۴۴۰	۵,۳۵۶,۴۹۵
<b>سایر دریافتنی ها</b>					
<b>اسناد دریافتنی</b>					
	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
اشخاص وابسته					
	۸۶,۸۳۰	۰	۸۶,۸۳۰	۸۶,۸۳۰	۵۹,۸۹۰
سایر اشخاص					
	۸۷,۸۳۰	۰	۸۷,۸۳۰	۸۷,۸۳۰	۶۰,۸۹۰
<b>حساب های دریافتنی</b>					
	۱۱۹,۲۸۸	۰	۱۱۹,۲۸۸	۱۱۹,۲۸۸	۹۱,۸۵۱
اشخاص وابسته					
	۳۸۷	۰	۳۸۷	۳۸۷	۱,۸۸۷
سپرده های موقت					
	۱۱۳,۳۱۶	۰	۱۱۳,۳۱۶	۱۱۳,۳۱۶	۶۴,۳۲۲
کارکنان (وام و مساعده)					
	۲۳۶,۸۱۴	(۲۹,۵۹۰)	۲۰۷,۲۲۴	۲۰۷,۲۲۴	۳۳۰,۳۲۷
سایر (متشکل از اشخاص حقیقی و حقوقی)					
	۴۶۹,۸۰۵	(۲۹,۵۹۰)	۴۴۰,۲۱۵	۴۴۰,۲۱۵	۴۸۸,۳۸۷
تهاتر با اسناد پرداختی	۲۴	۰	۰	۰	(۱۰۶,۳۱۶)
	۴۵۴,۴۹۳	(۲۹,۵۹۰)	۴۲۴,۹۰۳	۴۲۴,۹۰۳	۴۴۲,۹۶۱
	۷,۰۱۰,۳۳۱	(۱۱۵,۹۸۸)	۶,۹۸۹,۳۴۳	۶,۹۸۹,۳۴۳	۵,۷۹۹,۴۵۶



**شرکت مهر گام پارس (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

۱-۱-۱۶- گردش تامین مالی زنجیره تامین (SCF) بانک تجارت به شرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	یادداشت	
۴,۹۷۱,۹۹۶	۱۶-۱-۲-۱-۱	تامین مالی زنجیره تامین از ساپکو
(۲,۳۱۱,۴۵۹)		SCF تخصیصی به سازندگان
(۱,۳۳۴,۵۶۱)		وصولی طی سال
۱,۳۲۵,۹۷۶		مانده

۱-۱-۱۶-۱- از مانده مزبور تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۹۱۰,۷۲۵ میلیون ریال به سایر تامین کنندگان اختصاص یافته و مابقی در سررسید وصول خواهد شد.

۱-۱-۱۶-۲- اقلام تشکیل دهنده اشخاص وابسته تجاری به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۱/۱۲/۲۹			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت	
۴,۸۷۱,۲۷۵	۴,۸۴۳,۰۷۸	۰	۴,۸۴۳,۰۷۸	۱۶-۱-۲-۱	شرکت ساپکو
۲۳۳,۰۴۸	۵۹,۶۲۳	۰	۵۹,۶۲۳	۱۶-۱-۲-۲	شرکت ایساکو
۱۳۹,۲۶۸	۱۰۰,۴۴۱	۰	۱۰۰,۴۴۱	۱۶-۱-۲-۳	شرکت ایران خودرو
۵,۴۱۰	۶,۰۸۲	۰	۶,۰۸۲		شرکت محورسازان ایران خودرو
۰	۳,۵۲۵	۰	۳,۵۲۵		شرکت قالب های پیشرفته GPI
۲,۸۷۷	۲,۹۱۸	۰	۲,۹۱۸		شرکت بازرگانی و خدمات همگام خودرو
۹۷۰	۱,۹۲۲	۰	۱,۹۲۲		شرکت مشترک ایران خودرو اتومبیل پژو (ایکاب)
۰	۱,۱۱۶	۰	۱,۱۱۶		شرکت ایران خودرو دیزل
۶۱	۶۱	۰	۶۱		شرکت اشتاد ایران
۰	۶۳	۰	۶۳		ایکو (تامین قطعات ایران خودرو دیزل)
۵,۲۵۲,۹۰۹	۵,۰۱۸,۸۲۹	۰	۵,۰۱۸,۸۲۹		

۱-۱-۱۶-۲-۱- گردش حساب شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (ساپکو) به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	
یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۰	
	۴,۸۷۱,۲۷۵	۲,۹۷۵,۳۹۷		مانده در ابتدای سال
				گردش عملیات :
	۴۴,۷۷۰,۸۳۱	۲۵,۵۷۶,۳۵۳		فروش محصولات
	۴,۰۲۹,۳۷۵	۲,۳۰۱,۸۷۲		مالیات بر ارزش افزوده
	(۲,۰۰۰,۸۵۲,۲۱۳)	(۱۰,۷۵۴,۱۵۱)		خالص خرید قطعات
	(۱,۸۰۷,۶۶۹)	(۹۶۷,۸۷۴)		مالیات بر ارزش افزوده خرید
	(۱۹,۰۰۸,۰۱۰)	(۱۰,۱۴۶,۶۰۷)		وجه دریافتی از بابت فروش
	۰	(۲,۶۰۰,۰۰۰)		انتقال تسهیلات
	۰	(۴۰۰,۰۰۰)		دریافت اوراق گواهی اعتباری مولد (گام)
۱۶-۱-۲-۱-۱	(۴,۹۷۱,۹۹۶)	۰		تخصیص اعتبار تامین مالی زنجیره تامین -SCF
	(۱,۷۰۳,۰۸۹)	(۶۳۶,۳۸۹)		انتقال مطالبات به حساب سازندگان و فروشندگان
	(۱,۰۳۵,۰۸۸)	(۸۰,۹۱۳)		تهاتر حساب با شرکت ایران خودرو
	۰	(۳,۷۸۹)		خرید وسایل نقلیه
	(۴۴,۹۷۹)	(۱۵۶,۶۹۷)		هزینه حمل
	(۸,۳۹۸)	(۱۳۶,۶۲۷)		جرانم کیفی
	(۱۷۳,۹۶۱)	(۱۰۹,۳۰۰)		سایر
	(۲۸,۱۹۷)	۱,۸۹۵,۸۷۸		خالص عملیات سال
	۴,۸۴۳,۰۷۸	۴,۸۷۱,۲۷۵		مانده طلب از شرکت ساپکو



**شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

۱-۱-۲-۱-۱-۱۶- طرح تامین مالی زنجیره ی بنگاه های تولیدی (supply chain finance) یکی از طرح های نوین بانکداری در بستر فناوری های الکترونیکی براساس تبادل اطلاعاتی و مالی چند جانبه بین کل زنجیره شامل بنگاه تولیدی، فراهم کننده مواد اولیه و سایر تامین کنندگان زنجیره تامین می باشد. در این ارتباط شرکت سایکو براساس تفاهم نامه تسهیلات با بانک تجارت (بانک عامل) به منظور تسویه بدهی خود اقدام به تخصیص اعتبار الکترونیکی به شرکت مهر کام پارس (دارنده اول) می نماید. شرکت مهر کام پارس می تواند اعتبار الکترونیکی را تا زمان سررسید (۱۲۰ روزه) نزد خود نگه دارد و یا می تواند به سایر تامین کنندگان زنجیره تامین (فروشنندگان مواد اولیه خود) انتقال دهد (قابلیت انتقال در بستر الکترونیک در بازار پول) و یا اینکه اعتبار مزبور را در بانک تجارت قبل از سررسید تنزیل نماید.

۱-۱-۲-۱-۲-۱۶- مبلغ ۱۰۹.۱۴۰ میلیون ریال از مانده مطالبات شرکت سایکو مربوط به ۷۵ سپرده مرغوبیت کالا می باشد که قراردادهای فروش مربوطه در جریان می باشد.

۱-۱-۲-۲-۱۶- گردش حساب شرکت تهیه و توزیع قطعات ولوازم یدکی (ایساکو) به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
(۱۷۰,۳۳۸)	۲۳۳,۰۴۸	مانده در ابتدای سال
		گردش عملیات :
۴۵۰,۲۱۴	۲,۴۷۳,۸۶۱	فروش محصولات
۴۰,۵۱۹	۲۲۲,۶۴۷	مالیات بر ارزش افزوده
.	(۷۶۲)	خالص خرید قطعات
.	(۶۹)	مالیات بر ارزش افزوده خرید
(۲۶۰,۵۷۸)	(۱,۵۴۵,۳۶۴)	وجه دریافتی از بابت فروش
.	(۱,۳۱۵,۰۰۰)	انتقال مطالبات به حساب شرکت ایساکو کیش
۲۳,۶۲۳	.	انتقال مطالبات به حساب سازندگان و فروشنندگان
(۳,۳۹۲)	(۸,۷۳۸)	سایر
۲۵۰,۳۸۶	(۱۷۳,۴۲۵)	خالص عملیات سال
۲۳۳,۰۴۸	۵۹,۶۲۳	مانده طلب از شرکت ایساکو

۱-۱-۲-۲-۱۶-۳- گردش حساب شرکت ایران خودرو به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۶۰,۱۸۱	۱۳۹,۲۶۸	مانده در ابتدای سال
		گردش عملیات :
.	۳۹۰	فروش محصولات
.	۳۵	مالیات بر ارزش افزوده
(۱,۰۰۰)	(۶,۱۹۳)	خالص خرید قطعات و خدمات
(۹۰)	(۵۵۷)	مالیات بر ارزش افزوده خرید
.	(۲,۲۵۷,۵۹۰)	وجه دریافتی بابت تامین مالی و تهاتر حساب با دفتر چین
	۱,۰۲۵,۰۸۸	تهاتر حساب با شرکت سایکو
۸۰,۹۱۳	۱,۲۰۰,۰۰۰	انتقال حساب به شرکت گسترش ایران خودرو
(۷۳۶)	.	سایر
۷۹,۰۸۷	(۳۸,۸۲۷)	خالص عملیات سال
۱۳۹,۲۶۸	۱۰۰,۴۴۱	مانده طلب از شرکت ایران خودرو





شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶-۱-۴- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۱۱۶,۴۷۶	۱۱۵,۹۸۸	مانده در ابتدای سال
(۴۸۸)	.	حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول
۱۱۵,۹۸۸	۱۱۵,۹۸۸	مانده در پایان سال

۱۶-۲- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی
۱۳,۴۴۵	۶۳,۳۷۳	.	.	۶۳,۳۷۳
۲,۲۱۵	۶,۶۱۵	.	.	۶,۶۱۵
۱۵,۶۶۰	۶۹,۹۸۸	.	.	۶۹,۹۸۸

حصه بلند مدت وام کارکنان

سایر سپرده ها و ودایع

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			
۲۴,۶۲۳	۱۸۵,۴۱۲	۱۷-۱	پیش پرداخت های خارجی	سفارشات مواد اولیه
۱۱۵,۹۸۵	۱,۳۱۹,۷۵۴	۱۷-۲	پیش پرداخت های داخلی	سفارشات ساخت قالب، قطعات و لوازم یدکی
۱,۰۳۱	۲,۸۰۰			سایر
۱۴۱,۶۳۹	۱,۵۰۷,۸۶۶			
۵۴,۲۱۶	۱۲۴,۸۲۱		پیش پرداخت های داخلی	سایر پیش پرداخت ها
۲۱۶,۱۵۳	.			خرید مواد اولیه
۲۷۰,۳۶۹	۱۲۴,۸۲۱			
۴۱۲,۰۰۸	۱,۶۳۲,۶۸۷			

۱۷-۱- مانده حساب فوق مربوط به پیش پرداخت خرید مواد اولیه پلیمری می باشد.

۱۷-۲- مانده حساب فوق عمدتاً مربوط به پیش پرداخت ساخت قالب در راستای سیاست های مشتری عمده (شرکت ساپکو) جهت اجرای پروژه های جدید می باشد.

۱۷-۳- از مانده سفارشات خارجی تا تاریخ تهیه صورت های مالی، مبلغ ۹۱۵,۰۰۰ میلیون ریال از طریق رسید انبار، مستهلک گردیده است.



۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
خالص	خالص	بهای تمام شده کاهش ارزش
۱۴۵,۶۹۹	۲۸۲,۹۷۱	۰
۳۹۰,۸۵۷	۵۶۸,۰۶۰	۰
۹۷۲,۶۳۲	۲,۰۴۶,۸۰۱	۰
۱۴۹,۳۶۲	۱۷۹,۲۵۶	۱۸-۱
۴۰,۹۲۴	۶۵,۰۵۱	۰
۳۲,۳۳۹	۶۳,۲۶۵	۰
۱,۷۳۱,۸۱۳	۳,۲۰۵,۴۰۴	۰

۱۸-۱- مواد اولیه امانی نزد سازندگان به منظور تولید قطعات با قرارداد تکمیل کاری می باشد.

۱۸-۲- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۳,۲۳۵,۹۹۴ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از سیل، زلزله و آتشفشان و... بیمه شده است.

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
۵۵۰,۵۱۱	۲,۱۷۴,۸۹۱	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۲,۳۶۴	۲,۳۶۴	۱۹-۱ موجودی نزد بانک ها - ارزی
۲	۲	موجودی صندوق- ریالی
۱,۲۷۱	۲,۳۸۰	موجودی صندوق- ارزی
۵۵۴,۱۴۸	۲,۱۷۹,۶۳۷	

۱۹-۱- موجودی نقد نزد بانکها ی ارزی و صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوه ارزی به مبلغ ۱۸,۹۳۶ دلار و ۶۸,۴۱۱ یورو است.

۱۹-۱- افزایش موجودی نقد نسبت به سال گذشته عمدتا به دلیل وصول مبالغ مورد نیاز جهت اجرای پروژه جدید بوده است.



شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۶,۶۲۷,۷۱۹ میلیون ریال شامل ۶,۶۲۷,۷۱۸,۵۶۶ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۲	۱,۹۹۶,۳۶۷,۰۳۵	۴۶	۳,۰۳۷,۸۳۵,۱۸۸	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
۱۰	۴۷۴,۸۸۶,۳۱۲	۷	۴۷۴,۸۸۶,۳۱۲	شرکت طراحی مهندسی قطعات ایران خودرو (سهامی عام)
.	۷۰۳,۴۸۴	۱	۶۰,۰۰۳,۴۸۴	شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
.	۹,۰۲۶	.	۱۲,۵۹۹	شرکت نمایندگی بیمه ایران خودرو (سهامی خاص)
.	۳,۸۲۵	.	۳,۸۲۵	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)
.	۲,۵۵۰	.	۳,۵۵۸	شرکت نمایندگی بیمه فردا (سهامی خاص)
.	۲,۵۵۰	.	۳,۵۵۸	شرکت حمایت گستر ایران خودرو (سهامی خاص)
۴۸	۲,۲۷۵,۷۴۳,۷۸۴	۴۶	۳,۰۵۴,۹۷۰,۰۴۲	سایر سهامداران (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰	۴,۷۴۷,۷۱۸,۵۶۶	۱۰۰	۶,۶۲۷,۷۱۸,۵۶۶	

۲۰-۱- صورت تطبیق تعداد سهام ملی سال به شرح ذیل می باشد:

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
تعداد سهام	تعداد سهام	
۴,۷۴۷,۷۱۸,۵۶۶	۴,۷۴۷,۷۱۸,۵۶۶	مانده ابتدای سال
.	۱,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران
۴,۷۴۷,۷۱۸,۵۶۶	۶,۶۲۷,۷۱۸,۵۶۶	مانده پایان سال

۲۰-۱-۱- با عنایت به مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۵ صاحبان سهام شرکت مبنی بر تصویب افزایش سرمایه به مبلغ ۶,۶۲۷,۷۱۹ میلیون ریال طی دو مرحله و تفویض اختیار مرحله دوم افزایش سرمایه از مبلغ ۴,۷۴۷,۷۱۹ میلیون ریال به مبلغ ۶,۶۲۷,۷۱۹ میلیون ریال به هیات مدیره که بموجب صورتجلسه مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ هیات مدیره تصویب نمود که در این مرحله سرمایه شرکت به مبلغ ۶,۶۲۷,۷۱۹ میلیون ریال از محل مطالبات حال شده به مبلغ ۷۵۶,۰۹۲ میلیون ریال (سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۵۵۴,۰۹۳ میلیون ریال و سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۲۰۱,۹۹۹ میلیون ریال) و آورده نقدی به مبلغ ۱,۱۲۳,۰۹۸ میلیون ریال (سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۲۷۱,۲۵۷ میلیون ریال و سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۸۵۲,۶۵۱ میلیون ریال) افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۵ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

۲۰-۲- طبق ایلاضیه مصوبه شماره ۴۴۰/۱۰۶۰/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) یا صندوق سهم آشنا یکم از تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۶ متعقد گردیده و عملیات بازارگردانی طبق ضوابط سازمان بورس از طریق سهامدار عمده انجام می گردد.

۲۱- افزایش سرمایه در جریان

به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۵ مقرر گردید سرمایه شرکت طی دو مرحله به مبلغ ۶,۶۲۷,۷۱۹ میلیون ریال افزایش یابد که مرحله دوم آن به شرح یادداشت توضیحی ۲۰-۱-۱ در تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۵ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسید.

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوبه سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۵۵,۲۰۰ 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 نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.



شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱		
۹۳۹,۴۳۱	۱,۸۳۹,۳۷۳		مانده در ابتدای سال
(۳۷,۱۴۹)	(۲۸۷,۰۷۵)		پرداخت شده طی سال
۹۳۷,۰۹۱	۱,۵۵۸,۶۲۸	۲۳-۱	ذخیره تامین شده
۱,۸۳۹,۳۷۳	۳,۱۴۰,۹۲۶		مانده در پایان سال

۲۳-۱- علت افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان، عمدتاً "بابت افزایش حقوق کارکنان با توجه به مدت سنوات کارکنان می باشد."

۲۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
			تجاری
			اسناد پرداختنی
۳۴۳,۱۴۲	.		سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۳۴۳,۱۴۲	.		
(۱۶,۵۷۲)	.	۱۶	تهاتر با دریافتنی ها
۳۲۶,۵۷۰	.		
			حساب های پرداختنی
			اشخاص وابسته
۷۷۴,۶۳۲	۱,۴۵۵,۴۳۱	۲۴-۱	
۵۴۰,۷۱۰	۲۱۷,۴۴۹	۲۴-۲	تمهیدات اعتبارات اسنادی داخلی
۲,۱۵۱,۶۱۹	۲,۵۶۱,۸۹۲	۲۴-۳	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۳,۴۶۶,۹۶۱	۴,۲۳۴,۷۷۲		
۳,۷۹۳,۵۳۱	۴,۲۳۴,۷۷۲		
			سایر پرداختنی ها
			اسناد پرداختنی
			اشخاص وابسته
۲۷۱,۷۰۲	۲۱۹,۲۲۱	۲۴-۴	
۲۰۳,۰۰۲	۸۹۰,۴۰۸	۲۴-۵	سایر اشخاص
۴۷۴,۷۰۵	۱,۱۰۹,۶۲۹		
(۱۰۶,۳۱۶)	(۱۰۳,۱۴۲)	۱۶	تهاتر با دریافتنی ها
۳۶۸,۳۸۹	۱,۰۰۶,۴۸۷		
			حساب های پرداختنی
			اشخاص وابسته
۵۲,۸۲۱	۱,۳۹۱,۵۱۶	۲۴-۶	
۳۰۲,۸۴۳	۴۴,۸۲۵	۲۴-۷	مالیات های حقوق
۴۹۴,۶۰۷	۵۱۰,۲۶	۲۴-۸	مالیات های ارزش افزوده
۸۱,۰۴۵	۱۱۴,۶۴۱	۲۴-۹	حق بیمه های پرداختنی
۱۵۰,۰۰۷	۱۹۲,۷۹۳	۲۴-۱۰	سپرده های پرداختنی
۲۹,۵۱۵	۱۵۶,۵۴۱	۲۴-۱۱	حقوق و مزایای کارکنان
۲۲۰,۳۸۳	۸۹۴,۱۴۱		
۱,۴۳۱,۲۲۱	۲,۸۴۵,۴۸۲		
۱,۶۹۹,۶۱۰	۳,۸۵۱,۹۶۹		
۵,۴۹۳,۱۴۱	۸,۰۸۶,۷۴۱		

سایر اشخاص و شرکت ها (شامل اشخاص حقیقی و حقوقی)



شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۲۴- حساب های پرداختنی تجاری به اشخاص وابسته متشکل از اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
۰	۵۸۸,۶۹۰	۲۴-۱-۳ شرکت ایساکو کیش
۳۷۴,۷۲۱	۵۲۳,۳۹۹	۲۴-۱-۱ شرکت تولیدی و صنعتی گوهر قام
۱۸۵,۳۴۴	۱۶۲,۵۰۳	۲۴-۱-۲ شرکت پلاستیک های مهندسی درخشان ساز
۱۰۳,۹۴۴	۱۱۷,۲۷۸	شرکت حمل و نقل سمند ایرانیان
۲۶,۲۶۰	۳۰,۰۱۷	شرکت صنایع ماشین ابزار ایران خودرو
۵۰,۴۰	۱۹,۱۰۳	شرکت ایکوتریدینگ
۳۹۲	۵,۹۱۷	شرکت شانگهای ایران خودرو ( shanghai IKTradingCO )
۶۱,۰۰۹	۵,۸۷۰	شرکت پاسادانا ایرانیان
۱۵,۳۴۰	۰	شرکت قالب های پیشرفته ایران خودرو (GPI)
۵۴۹	۸۱۹	شرکت کابل خودرو سبزواری
۸۱۵	۸۱۵	شرکت قالبهای صنعتی ایران خودرو
۴۴۷	۴۴۷	شرکت اکت
۳۷۶	۳۷۶	شرکت اینتگریتد اتوپارت (IAP)
۱۹۸	۰	شرکت ایران خودرو دیزل
۱۹۷	۱۹۷	شرکت بازرگانی و خدمات پس از فروش همگام
<b>۷۷۴,۶۳۲</b>	<b>۱,۴۵۵,۴۳۱</b>	



شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۱-۲۴- گردش حساب شرکت تولیدی و صنعتی گوهر فام به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۳۵۶,۱۹۲	۳۷۴,۷۲۱	مانده در ابتدای سال
		گردش عملیات :
		خالص خرید
۵۳۲,۶۹۹	۱,۶۵۴,۴۵۳	مالیات بر ارزش افزوده خرید
۴۷,۹۴۳	۱۴۸,۹۰۰	وجه پرداختی بابت خرید
(۳۱۲,۰۰۴)	(۲۲۰,۰۰۰)	پرداخت از محل اوراق گواهی اعتباری مولد (گام)
(۱۵۰,۰۰۰)	.	تهاتر حساب با شرکت ساپکو
(۱۰۰,۰۰۰)	(۹۵۰,۰۰۰)	تسویه بدهی از طریق تخصیص اعتبار تامین مالی زنجیره تامین- SCF
.	(۴۸۲,۹۵۵)	سایر
(۱۰۹)	(۷۲۰)	خالص عملیات سال
۱۸,۵۲۹	۱۴۸,۶۷۸	مانده بدهی به شرکت گوهر فام
۳۷۴,۷۲۱	۵۲۳,۳۹۹	

۱-۲-۲۴- گردش حساب شرکت پلاستیک های مهندسی درخشان ساز به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۱۶۱,۴۴۰	۱۸۵,۳۴۴	مانده در ابتدای سال
		گردش عملیات :
		خالص خرید
۳۶۳,۴۲۰	۷۵۷,۷۰۶	مالیات بر ارزش افزوده خرید
۳۲,۷۰۸	۶۸,۱۹۳	وجه پرداختی بابت خرید
(۳۶۴,۲۷۰)	(۶۹۵,۱۵۸)	خالص فروش
(۱۵,۰۲۲)	(۳۶,۲۱۶)	ارزش افزوده فروش
(۱,۳۵۲)	(۳,۲۵۹)	تسویه بدهی از طریق مشتریان
.	(۸۰,۴۰۴)	سایر
۸,۴۲۰	(۳۳,۷۰۳)	خالص عملیات سال
۲۳,۹۰۴	(۲۲,۸۴۱)	مانده بدهی به شرکت درخشان ساز
۱۸۵,۳۴۴	۱۶۲,۵۰۳	

۱-۳-۲۴- گردش حساب شرکت ایساکو کیش به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
.	.	مانده در ابتدای سال
		گردش عملیات :
		خالص خرید
.	۱,۷۴۸,۱۴۵	مالیات بر ارزش افزوده خرید
.	۱۵۷,۳۳۳	انتقال مطالبات به حساب ایساکو
.	(۱,۳۱۵,۰۰۰)	سایر
.	(۱,۷۸۸)	مانده بدهی به شرکت ایساکو کیش
.	۵۸۸,۶۹۰	

۲-۲۴- اعتبارات از بانک های پاسارگاد و ملت طی سال مالی براساس قراردادهای اعتبارات اسنادی داخلی بوده و برای برخی از سازندگان اخذ گردیده است.



شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۴-۳- حساب های پرداختی تجاری به اشخاص غیر وابسته متشکل از اقلام زیر می باشد :

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
۳۸۰.۶۲۱	۳۸۷.۴۲۵	۲۴-۳-۱ شرکت رنو پارس
۲۲۸.۶۰۳	۱۹۰.۶۷۴	شرکت پارسا پلیمر شریف (بابت خرید مواد اولیه)
.	۱۸۹.۴۹۴	شرکت ساحل شیمی (بابت خرید مواد پلیمری)
۴۷.۰۶۵	۱۳۲.۷۶۷	کارگاه آبکاری هما (بابت آبکاری قطعات)
۶۷.۲۶۸	۱۲۳.۸۹۰	شرکت آتین صنعت نگین پارسیان (بابت خرید قطعات و نایلون)
.	۱۰۴.۷۹۹	آبکاری پلاستیک گل تراش (جواد گل تراش)
۱۱۶.۰۱۰	۸۹.۶۶۲	شرکت مواد مهندسی مکرر (بابت خرید مواد اولیه)
۲۹.۷۳۶	۸۳.۱۴۵	شرکت آذین فوم پارسیان (بابت خرید قطعات)
۳۲.۳۰۵	۷۵.۰۲۸	شرکت پایا پلیمر پارس (بابت خرید قطعات)
۶۳.۰۳۳	۷۰.۷۱۹	شرکت پارس پلیمر گوهر ایرانیان (بابت خرید رنگ، مواد و نایلون)
۳۱.۱۹۵	۵۲.۵۱۳	شرکت فولادفام (بابت خرید قطعات فلزی)
۵۸.۲۳۲	۵۲.۴۲۸	شرکت آذین پلاست صبا (بابت خرید نایلون)
۵۷.۱۰۳	۴۹.۱۰۳	شرکت آرمان قطعه لیا (بابت خرید قطعات فلزی)
۴۲.۳۹۱	۳۷.۷۸۹	شرکت تکوین ساخته های فلزی کارا (بابت خرید پیچ و مهره)
۹۵.۰۴۰	۳۲.۸۹۵	شرکت تعاونی تولیدی معصوم (بابت خرید مواد اولیه)
۸۱.۲۷۹	۳۲.۵۶۴	شرکت صنایع شیمی پوشش رنگ (بابت خرید رنگ، تینر)
۲۴.۷۶۱	۲۹.۲۱۴	شرکت صنعتی سرد ساز خودرو (بابت خرید تهویه)
۱۸.۱۸۶	۲۵.۵۲۴	شرکت اطلس پلاستیک فجر (بابت خرید نایلون)
۳۲.۴۰۶	۲۴.۱۷۲	شرکت نیکو سایه درخشان (بابت خرید کارتون)
۱۴۶.۴۱۲	۲۳.۲۹۶	شرکت شمیم پلیمر کوثر (بابت خرید مواد اولیه)
۱۸.۷۴۶	۱۹.۳۴۶	شرکت صنایع پلاستیک پیشرو (بابت خرید قطعات)
۱۸.۶۰۵	۱۸.۶۰۵	شرکت والثو (بابت خرید قطعات)
۱۹.۹۰۹	۱۸.۱۰۱	شرکت آلارنگ (بابت خرید رنگ)
۱۶.۴۳۷	۱۶.۹۲۹	شرکت دقیق پلیمر تهران (بابت خرید قطعات)
۱۸.۱۱۲	۱۵.۵۹۱	شرکت دقت پلاست تهران (بابت خرید قطعات)
۱۶.۳۸۳	۱۰.۹۰۷	شرکت پولاد صنعت هونامیک (بابت خرید قطعات فلزی)
۴۴.۳۴۶	۹.۴۲۳	شرکت محارسانان آریا (بابت خرید رنگ، تینروآستر)
۲۱.۶۸۴	.	شرکت الکترونیک پردازش سیلان (بابت خرید برد الکترونیکی)
۴۲۵.۷۵۱	۶۴۵.۸۸۹	سایر. (شامل ۴۰۴ شخص حقیقی و حقوقی)
۲.۱۵۱.۶۱۹	۲.۵۶۱.۸۹۲	

۲۴-۳-۱- با توجه به پیگیری های بعمل آمده از جانب شرکت در خصوص تعیین تکلیف مانده بدهی شرکت رنو پارس، طبق جلسات برگزار شده مقرر شد همکاری های مجدد در زمینه های تولید قطعات صورت پذیرد و مبلغ بدهی فوق از طریق حساب فیما بین تسویه و تهاتر گردد.



شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۴-۴- اسناد پرداختی غیرتجاری به اشخاص وابسته متشکل از اقلام زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۴۳,۰۰۰	۱۸۶,۱۰۰	شرکت بیمه پارسیان (بابت بیمه نامه های صادره)
۵۴,۳۵۵	۲۵,۵۰۰	شرکت توسعه صنعت گسترش خدمات ایرانیان
۳۶,۸۴۸	۷,۶۲۱	شرکت لیزینگ ایران خودرو
۳۷,۵۰۰	-	شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا
<b>۲۷۱,۷۰۳</b>	<b>۲۱۹,۲۲۱</b>	

۲۴-۵- اسناد پرداختی غیرتجاری به سایر اشخاص متشکل از اقلام زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
۱۵۱,۹۶۲	۸۲۶,۸۰۲	۲۴-۵-۱ سازمان امور مالیاتی
.	۳۲,۸۳۲	سازمان تامین اجتماعی-شعبه ۱۴ بابت تقسیط بدهی حسابرسی
۱۷,۴۲۴	.	شرکت صنایع غذایی امیر صدرا میاحی
۱۴,۲۴۵	.	آجیل سرای تبریز
۱۹,۳۷۱	۳۰,۷۷۴	سایر
<b>۲۰۳,۰۰۲</b>	<b>۸۹۰,۴۰۸</b>	

۲۴-۵-۱- اسناد پرداختی به سازمان امور مالیاتی شامل مبلغ ۱۷۷,۱۳۶ میلیون ریال بابت جرائم تاخیر در پرداخت ارزش افزوده و مبلغ ۴۴۸,۷۷۹ میلیون ریال بابت مالیات ارزش افزوده سال های ۹۷ - ۹۹ الی ۴۰۱، مبلغ ۱۰,۹۶۷ بابت جرائم تاخیر در پرداخت حقوق و ۱۷۴,۰۸۹ بابت مالیات حقوق سالهای ۹۸ الی ۱۴۰۱ و ۱۵,۸۲۲ میلیون ریال بابت جرائم تاخیر در پرداخت عملکرد می باشد. در این رابطه پیگیری های شرکت جهت بخشش انواع جرائم مالیاتی براساس مقررات مالیاتی در جریان می باشد.

۲۴-۶- حساب های پرداختی غیرتجاری به اشخاص وابسته متشکل از اقلام زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
۲۴۶	۱,۲۰۰,۰۰۰	۲۴-۶-۱ شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
۳۳	۹۶,۶۴۰	۲۴-۶-۲ شرکت تجارت حامی الکترونیک ایرانیان
.	۶۹,۶۴۲	۲۴-۶-۳ شرکت ایسیکو
.	۱۱,۱۲۸	شرکت تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو
.	۶,۳۹۸	شرکت ایران خودرو خراسان
۳,۳۹۲	۳,۳۹۱	شرکت سازه و ساختمان ایرانیان
۲,۷۰۳	۲,۷۰۲	شرکت فراگستر تجارت ایرانیان
.	۱,۶۱۰	شرکت تعاونی اعتبار کارکنان ایران خودرو
.	۵	الکترونیک خودرو شهر
۴۶,۴۴۷	.	شرکت بیمه پارسیان
<b>۵۲,۸۲۱</b>	<b>۱,۳۹۱,۵۱۶</b>	





شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۶-۲۴- گردش حساب گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو به شرح ذیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۵۲۳,۸۱۸	۲۴۶	مانده در ابتدای سال
		گردش عملیات :
۳۰,۰۰۰	۰	استرداد چک ها به شرکت
(۷,۹۶۷)	۰	پرداخت مطالبات سازندگان
(۷۵۵,۸۶۴)	۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات
۲۰۲,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	دریافت وجه علی الحساب
۸۲۵۹,۰۰	(۲۴۶)	سایر (اعلامیه های دریافتی)
(۵۲۳,۵۷۲,۰۰)	۱,۱۹۹,۷۵۴	خالص عملیات سال
۲۴۶	۱,۲۰۰,۰۰۰	

۲-۶-۲۴- مانده بدهی فوق مربوط به بدهی به شرکت تجارت حامی الکترونیک ایرانیان بابت تامین اقلام مصرفی مورد نیاز شرکت بوده است که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۵۵,۲۰۲ میلیون ریال آن تسویه شده است.

۳-۶-۲۴- مانده بدهی فوق مربوط به بدهی به شرکت شرکت ایسیکو بابت تامین اقلام مصرفی مورد نیاز شرکت بوده است که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال آن تسویه شده است.

۷-۲۴- مالیات حقوق تا سال ۱۳۹۹ قطعی و ترتیب پرداخت کلیه مطالبات دارایی در این خصوص داده شده و بابت مالیات حقوق سال ۱۴۰۰ نیز برگ تشخیص به مبلغ ۲۰۸,۴۶۶ میلیون ریال صادر گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۱۰۲,۲۷۳	۳۰۲,۸۴۳	مانده ابتدای سال
۲۰۰,۵۷۰	۳۹۳,۱۱۰	افزایش طی سال
۰	(۶۵۱,۱۲۸)	پرداختی در سال
۳۰۲,۸۴۳	۴۴,۸۲۵	مانده در پایان سال



شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۸-۲۴- مانده مالیات بر ارزش افزوده مربوط به دوره چهارم سال ۹۷ و سال های ۹۸، ۹۹ و ۱۴۰۰ مطابق جدول تقسیط در حال پرداخت می باشد، مضافاً برگ های مطالبه مالیات بر ارزش افزوده سال های ۹۷ به مبلغ ۳۲۷،۱۷۸ میلیون ریال (شامل اصل مالیات و عوارض به مبلغ ۲۲۲،۷۳۲ میلیون ریال و جرائم به مبلغ ۱۰۴،۴۴۶ میلیون ریال)، ۹۸ به مبلغ ۶۹۳،۰۴۹ میلیون ریال (شامل اصل مالیات و عوارض به مبلغ ۵۷۶،۳۷۰ میلیون ریال و جرائم به مبلغ ۱۱۶،۶۷۹ میلیون ریال) به شرکت ابلاغ و نسبت به آنها اعتراض نموده است، مالیات ارزش افزوده سال ۱۳۹۹ رسیدگی شده و برگ مطالبه قطعی صادر شده و مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۱۰۴۷،۶۷۶ میلیون ریال (شامل ۶۲۹،۶۵۱ میلیون ریال اصل مالیات و عوارض و ۴۱۸،۰۲۵ میلیون ریال جریمه) نیز مورد رسیدگی قرار گرفته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۲۰۹،۳۲۹	۴۹۴،۶۰۷	مانده ابتدای سال
۸۵۳،۲۳۹	۱،۲۱۶،۱۲۲	افزایش طی سال
(۵۶۷،۹۶۱)	(۱،۶۵۹،۷۰۳)	پرداختی در سال
۴۹۴،۶۰۷	۵۱۰،۰۲۶	مانده در پایان سال

۹-۲۴- حق بیمه های پرداختنی عمدتاً بابت بیمه پرسنل در اسفند ماه ۱۴۰۱ می باشد که مطابق جدول تقسیط در حال پرداخت می باشد.

۱۰-۲۴- سپرده های پرداختنی متشکل از اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۴۴،۳۰۱	۱۵۸،۴۱۸	سپرده بیمه
۵،۶۶۲	۳۴،۳۳۰	سپرده مناقصه و مزایده
۴۴	۴۴	سایر (شامل ۳ شخص حقوقی)
۱۵۰،۰۰۷	۱۹۲،۷۹۲	

۱۱-۲۴- مانده حقوق و مزایای کارکنان عمدتاً مربوط به حقوق و مزایای اسفند سال جاری کارکنان است که در اوایل فروردین ماه پرداخت گردیده است.



۲۵- مالیات پرداختی

۲۵-۱- گردش حساب مالیات پرداختی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختی) به قرار زیر است:

مبالغ به میلیون ریال	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
مانده در ابتدای سال	۲,۴۷۷
ذخیره مالیات عملکرد سال	۳۵,۳۳۷
تبدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	۱۹۴,۱۹۰
پرداختی طی سال	(۱۳۹,۷۸۳)
	۲,۴۷۷

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	مالیات		تشخیصی	پرداختی	مانده پرداختی	سود ابرازی	سال
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹					
مالیات پرداختی	۲,۴۷۷	۲,۴۷۷	۱,۰۲۰,۲۱۱	۰	۰	۵,۲۲۸	۱۳۹۶
رسیدگی به دفتر - قطعی و تسویه گردید	۰	۰	۸۷,۵۸۷	۰	۰	(۳۳۲,۳۴۰)	۱۳۹۷
رسیدگی به دفتر - هیات حل اختلاف مالیاتی	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۵۹,۳۹۶)	۱۳۹۸
رسیدگی به دفتر - هیات حل اختلاف مالیاتی	۰	۰	۱۵۵,۲۷۹	۰	۰	۴۲۸,۱۹۱	۱۳۹۹
رسیدگی به دفتر - تسهیل گردیده و در حال تسویه می باشد	۰	۵۰,۳۲۸	۱۱۵,۰۳۶	۶۴,۷۰۸	۰	۴۸۸,۷۱۴	۱۴۰۰
رسیدگی به دفتر - اعتراض به برگ تشخیص	۰	۷,۵۵۶	۲۱۷,۹۸۸	۷۷,۸۳۲	۳۶۹,۷۰۳	۰	۱۴۰۰
در جریان ارسال اظهارنامه	۰	۳۵,۳۳۷	۲۵,۳۳۷	۰	۰	۷۰,۹۷۲	۱۴۰۱
	۲,۴۷۷	۹۳,۲۲۱					

۲۵-۲-۱- مالیات بر درآمد کلیه سال های قبل از ۱۳۹۶ قطعی و تسویه شده است.

۲۵-۲-۲- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ که در سال ۱۴۰۰ قطعی و تسهیل شده طی سال جاری آخرین قسط آن به مبلغ ۲,۴۷۷ میلیون ریال پرداخت و عملکرد سال مزبور تسویه گردید.

۲۵-۲-۳- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ برگ تشخیص به مبلغ ۸۷,۵۸۷ میلیون ریال اصل مالیات و مبلغ ۴۶,۵۱۲ میلیون ریال جریمه صادر شده که شرکت نسبت به مبالغ تشخیص اعتراض نموده و بازانه مدارک به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع شده است.

۲۵-۲-۴- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ برگ تشخیص به مبلغ ۳۶۵,۸۵۸ میلیون ریال مورد تأیید صادر شده که شرکت نسبت به مبالغ تشخیص اعتراض نموده است.

۲۵-۲-۵- بابت عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ مالیات قطعی شده و در جریان پرداخت می باشد.

۲۵-۲-۶- بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ برگ تشخیص به مبلغ ۲۱۷,۹۸۸ میلیون ریال صادر شده که عمدتاً دلیل مغایرت مربوط به هزینه های برگشتی از طرف سازمان امور مالیاتی می باشد که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است.

۲۵-۲-۷- بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ با در نظر گرفتن کلیه معافیت های قانونی مبلغ ۲۵,۳۳۷ میلیون ریال مالیات در نظر گرفته شده است.



شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۵-۳- اجرای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است :

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۲۵,۳۳۷
هزینه مالیات بر درآمد عملکرد سال های قبل	۱۹۴,۱۱۰
	۲۶,۰۷۹
	۲۲۹,۵۲۷

سال مالی ۱۴۰۱	۲۵,۳۳۷
سال مالی ۱۴۰۰	۱۹۴,۱۱۰
	۲۶,۰۷۹
	۲۲۹,۵۲۷

۲۵-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

سود حسابداری	قبل از مالیات	۱۷۷,۴۹۳
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد		(۴۴,۴۳۶)
اثر درآمدهای معاف از مالیات:		۷۰,۹۷۲
زیان تایید شده سنوات قبل (زیان تایید شده سال ۱۳۹۸)		۱۷۷,۴۹۳
سود سبوره بانکی		(۹,۳۲۲)
معافیت بند م تبصره ۶ بودجه سال ۱۴۰۲		(۱۷,۱۷۸)
معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م		(۸,۸۳۴)
معافیت شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار (۲,۵ درصد)		(۲,۶۶۹)
معافیت شرکتهای ناشی از دارا بودن سهام بالای ۲۵درصد (۲,۵درصد)		(۲,۶۶۹)
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ موثر ۱۱,۵۲ درصد		۲۵,۳۳۷
هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل		۱۹۴,۱۱۰
هزینه مالیات بر درآمد		۲۲۹,۵۲۷

۲۵-۵- مورد با اهمیتی که منجر به شناسایی دارایی یا بدهی مالیات انتقالی گردد، وجود نداشته است.





شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۶- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	یادداشت
۲,۹۹۶	۲۶-۱
۲,۹۹۶	۲,۵۴۶
	۲,۵۴۶

قبل از سال ۸۹:  
 سایر سهامداران

۲۶-۱ مانده سود پرداختی به مبلغ ۲,۵۴۶ میلیون ریال مربوط به قبل از سال ۱۳۸۹ بوده و به علت عدم دسترسی به اطلاعات سهامداران (عمدتا سهامداران حقیقی) جهت پرداخت سود، مبلغ مذکور در این حساب منعکس می باشد و مکاتبات لازم با شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه جهت تسویه بدهی مزبور در دست اقدام می باشد.

۲۷- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
جمع	بلند مدت
۵۳۰,۳۶۹	۵۳۰,۳۶۹
	جاری
	۱,۲۳۰,۳۲۹
	جمع
	۱,۲۳۰,۳۲۹
	بلند مدت
	جاری

تسهیلات دریافتی

شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۷-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۷-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۲۱۶,۲۴۶	۸۲۳,۶۹۴	بانک صادرات
۳۳۳,۳۱۶	۳۳۳,۰۰۱	بانک پارسیان
۲۰۷,۱۰۱	۳۰۴,۴۱۲	بانک تجارت
۱۳,۹۸۵	۰	اشخاص وابسته (لیزینگ ایران خودرو)
۷۷۰,۶۴۸	۱,۴۶۱,۱۰۷	
(۲۰۷,۵۶۰)	(۱۵۱,۵۶۰)	سپرده های سرمایه گذاری
(۳۲,۷۱۹)	(۷۹,۲۱۸)	کسر می شود: سود و کارمزد سنوات آتی
<u>۵۳۰,۳۶۹</u>	<u>۱,۲۳۰,۳۲۹</u>	

۲۷-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۵۱۶,۷۷۳	۵۵۲,۸۵۱	۱۸ درصد
۱۳,۵۹۶	۶۷۷,۴۷۸	۲۳ درصد
<u>۵۳۰,۳۶۹</u>	<u>۱,۲۳۰,۳۲۹</u>	

۲۷-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
<u>۱,۲۳۰,۳۲۹</u>	سال ۱۴۰۲

۲۷-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
<u>۱,۲۳۰,۳۲۹</u>	چک، سفته و قرارداد لازم الاجراء



**شرکت مهر گام پارس (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

۲-۲۷- تسهیلات دریافتی از بانک های پارسیان و صادرات مستلزم ایجاد ۱۵۱،۵۶۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری با سود صفر درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص آرایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برای بانک پارسیان ۱۹ درصد و بانک صادرات ۲۴ درصد است.

۳-۲۷- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی

۳۷۳،۱۸۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
۵۸۰،۷۴۰	دریافت های نقدی
۶۸،۲۸۵	سود و کارمزد جرائم
(۳۰۹،۸۷۱)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۰۲،۸۴۵)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۷۶،۵۶۰)	پرداخت های نقدی بابت سپرده
(۲،۵۶۰)	سایر
۵۳۰،۳۶۹	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۲،۴۶۱،۰۰۰	دریافت های نقدی
۱۰۲،۸۳۶	سود و کارمزد و جرائم
(۱،۸۳۴،۸۹۴)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۸۴،۹۸۲)	پرداخت های نقدی بابت سود
۵۶،۰۰۰	دریافت های نقدی بابت سپرده
۱،۲۳۰،۴۲۹	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹





شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۸- ذخایر

جمع	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
(مبالغ به میلیون ریال)									
	۳۲۷,۲۰۲	۵۵۷,۷۳۴	۱۸۱,۲۶۳	۳۳۳,۴۰۹	۸۰,۰۰۰	۱۱۵,۹۳۹	۱۴۴,۳۲۵	۱۴۰,۱	سال ۱۴۰۱
	۲۷۹,۷۳۸	۷۶۵,۳۴۰	۱۷۰,۰۴۹	۴۵۷,۸۱۹	۰	۵۹,۶۸۹	۳۰۷,۵۲۱	مانده در ابتدای سال	افزایش
	(۴۹,۲۰۶)	(۵۱۱,۸۶۲)	(۱۷,۹۰۳)	(۱۱۴,۶۲۰)	(۸۰,۰۰۰)	(۳۱,۲۰۳)	(۳۱۷,۲۴۲)	کاهش	
	۵۵۷,۷۳۴	۸۱۱,۲۱۲	۳۳۳,۴۰۹	۶۷۶,۶۰۸	۸۰,۰۰۰	۱۴۴,۳۲۵	۱۳۴,۶۰۴	مانده در پایان سال	

۲۸-۱ مانده ذخیره هزینه های تعاق گرفته و برداشت نشده مربوط به جرائم مالیاتی و صورت وضعیت های ارسال نشده پیمانکاران واحد پشتیبانی می باشد.

۲۹- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۲,۹۲۳	۲,۹۲۲
۷,۷۴۶	۷,۳۸۰
۱۰,۶۶۹	۱۰,۳۰۲

انشخاص وابسته (شرکت بازرگانی و خدمات همگام خودرو)

سایر مشتریان



شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۴۶۲,۶۳۵	۴۸۰,۴۴۵	سود خالص
		تعدیلات
۲۶,۰۷۹	۲۲۹,۵۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۱۲۶,۴۵۹	۱۰۲,۸۳۶	هزینه های مالی
۸۹۹,۹۴۲	۱,۳۰۱,۵۵۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۲۷,۰۲۲	۳۸۳,۵۵۴	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۷۹۹)	(۳۷,۳۶۸)	(سود) حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱,۸۴۱,۳۳۸	۲,۴۶۰,۵۴۷	
(۲,۱۷۰,۳۵۳)	(۱,۲۴۴,۲۱۵)	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۴۸۱,۶۹۷)	(۱,۴۷۳,۵۹۱)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۲۶۲,۶۳۸)	(۱,۲۲۰,۶۷۹)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۹۰۴,۵۴۸	۱,۵۹۵,۵۹۹	افزایش پرداختی های عملیاتی
۲۳۰,۵۳۲	۲۵۳,۴۷۸	افزایش ذخایر
۱۰,۱۰۶	(۳۶۷)	(کاهش) افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۷۱,۸۳۶	۳۷۰,۷۷۲	نقد حاصل در عملیات

۳۱- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۵۵۴,۰۹۳	۲۰۱,۹۹۹	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده



### ۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

#### ۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند که 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. شرکت در سال ۱۳۹۹ جهت خروج از مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت از ابزار تجدید ارزیابی دارایی ها (طبقه ماشین آلات و تجهیزات) در راستای مفاد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی و بهره مندی از مزایای مقرر در آیین نامه اجرایی تبصره یک ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم استفاده نموده است همچنین افزایش سرمایه مرحله دوم شرکت به شرح یادداشت ۲۱ در سال ۱۴۰۱ صورت پذیرفت. هیأت مدیره شرکت، ساختار سرمایه شرکت را بصورت مداوم بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با آن را مد نظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است.

#### ۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۸,۴۳۷,۷۵۹	۱۳,۳۷۵,۲۷۷	جمع بدهی ها
(۵۵۴,۱۴۸)	(۲,۱۷۹,۶۳۷)	موجودی نقد
۷,۸۸۳,۶۱۱	۱۱,۱۹۵,۶۴۰	خالص بدهی ها
۴,۶۵۶,۴۶۹	۶,۱۹۱,۵۶۴	حقوق مالکانه
۱۶۹	۱۸۱	نسبت خالص بدهی ها به حقوق مالکانه (درصد)

#### ۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک

هیأت مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. هیأت مدیره شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیر، توسط هیأت مدیره به طور مستمر بررسی میشود.

#### ۳۲-۳- 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.



۱-۳-۳۲- 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. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۳ ارائه شده است.

۴-۳۲- 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 سابقه معاملاتی مطلوبی 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 هیأت مدیره بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعدادی از مشتریان است که در بین صنایع خودرو سازی و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. شایان ذکر است فروش اصلی شرکت به شرکتهای گروه ایران خودرو (عمدتا ساپکو) می باشد. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

۵-۳۲- 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 نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

۶-۳۲- مدیریت ریسک تحریم های بین المللی

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



شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۳- وضعیت ارزی

یورو	دلار	یادداشت
۶۸,۴۱۱	۱۸,۹۳۶	۱۹-۱ موجودی نقد
۶۸,۴۱۱	۱۸,۹۳۶	خالص دارایی های پولی ارزی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۲,۲۱۰	۲,۵۳۳	معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
۶۸,۴۱۱	۱۷,۶۸۴	خالص دارایی های پولی ارزی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۲,۲۱۰	۱,۴۲۶	معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

۳۳-۱- ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال مورد گزارش به شرح ذیل است:

معادل جمع یورویی	یوان	یورو
۳,۹۲۰,۷۱۶,۲۴	۳,۹۷۴,۳۰۵	۳,۳۸۳,۶۴۸

خرید قطعات و مواد اولیه (شامل سفارشات)

۳۳-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح ذیل است:

نوع ارز: یورو

۱۴۰۰/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات
۸۱,۶۰۰	۷۷۲,۰۷۰	۸۵۳,۶۷۰	.	۳,۳۸۳,۶۴۸	۳,۳۸۳,۶۴۸

واردات

نوع ارز: یوان

۱۴۰۰/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات
.	.	.	.	۳,۹۷۴,۳۰۵	۳,۹۷۴,۳۰۵

واردات

۳۳-۲-۱- بابت یک فقره حواله ارزی انجامی توسط بانک صادرات طی سنوات اخیر به مبلغ ۸۱۶۰۰ یورو، شرکت مشمول رفع تعهدات ارزی در چارچوب رعایت مقررات ارزی بانک مرکزی از جانب بانک صادرات بوده که اقدامات شرکت جهت رفع موضوع فوق انجام شده است.



۳۳- معاملات با اشخاص وابسته  
 ۳۳-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

تصفیه به میلیون ریال

تضمین اعطایی	تضمین دریافتی	تسهيلات دریافتی	تسهيلات مالی زنجیره تامین (SBC)	تأمین مالی	خرید ثابت	تفاوت با بدهی اشخاص	فروش معاملات	خرید کالا و خدمات	مشمول ماده ۱۳۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
۱,۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۷,۵۷۸	۱,۰۲۵,۰۰۰	۳۹۰	۶,۱۹۳	-	واحد تجاری نهایی	شرکت ایران خودرو	شرکت نهایی
۶۳,۰۲۵	۰	۰	۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	-	واحد تجاری اصلی	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	شرکت اصلی
۷۸۴,۰۴۲۱۲	۰	۰	۴,۹۷۱,۹۹۶	۰	۰	۳,۲۲۸,۱۷۷	۴۴,۷۷۰,۸۳۱	۲,۰۰۰,۸۵۲۱۲	-	شرکت هم گروه	شرکت طراحی، مهندسی قطعات ایران خودرو (سایکو)	شرکت اصلی
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۳۱۵,۰۰۰	۲,۴۷۳,۸۶۱	۷۶۲	-	شرکت هم گروه	شرکت تهیه و توزیع قطعات و لوازم بدهی ایران خودرو (سایکو)	شرکت اصلی
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۹,۵۱۱	۳۱,۳۷۱	۰	-	شرکت هم گروه	شرکت مشترک ایران خودرو اتوبوس پازو - اپکان	شرکت اصلی
۰	۳۸,۳۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۳,۵۸۱۲	-	شرکت هم گروه	شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (اسیکو)	شرکت اصلی
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۳۱۵,۰۰۰	۰	۱,۲۴۸,۱۲۵	-	شرکت هم گروه	شرکت ایساکو کیش	شرکت اصلی
۰	۰	۰	۱۲۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۶,۳۱۶	۷۵,۷۰۰	✓	شرکت هم گروه و عضو مشترک هیات مدیره	شرکت پلاستیکهای مهندسی ترخان ساز	شرکت اصلی
۰	۶,۳۹۰	۰	۰	۰	۸,۵۱۲	۰	۰	۲۸,۲۱۷	-	شرکت هم گروه	شرکت قابهای پیشرفته ایران خودرو (GPI)	شرکت اصلی
۰	۰	۱۷,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	✓	شرکت هم گروه و عضو مشترک هیات مدیره	شرکت لیزینگ ایران خودرو	شرکت اصلی
۷۸,۴۰۴,۲۱۲	۴۵,۶۲۰	۱۷,۰۰۰	۵,۰۹۲,۴۰۰	۰	۸,۵۱۲	۵,۳۲۸,۶۸۸	۴۷,۳۱۲,۲۷۹	۲۲,۵۵۵,۸۵۶	-	جمع	جمع	جمع
۰	۰	۰	۴۸۲,۸۵۵	۰	۰	۹۵,۰۰۰	۰	۱,۶۵۲,۴۵۲	✓	واحد تجاری با مقصد خاص و عضو مشترک هیات مدیره	شرکت تولیدی و صنعتی گوهر قام	سایر اشخاص وابسته
۰	۳۱,۱۱۰	۰	۰	۰	۰	۵۴,۰۰۰	۰	۵۴,۰۴۲۹	-	واحد تجاری با مقصد خاص	شرکت حمل و نقل سمند ایرانیان	سایر اشخاص وابسته
۰	۳۱,۱۱۰	۰	۴۸۲,۸۵۵	۰	۰	۱,۴۹۰,۰۰۰	۰	۲,۱۹۴,۸۸۲	-	جمع	جمع	جمع
۸۰,۳۲۴,۴۶۲	۷۵,۷۳۰	۱۷,۰۰۰	۵,۵۷۶,۳۵۵	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰	۷,۹۰۲,۷۷۶	۴۷,۳۱۲,۶۶۹	۲۵,۱۵۶,۸۳۱	-	جمع کل	جمع کل	جمع کل

۳۳-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.



شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توجیهی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

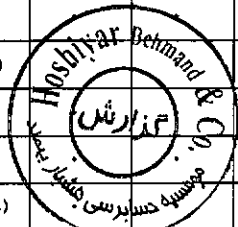
۲-۲۴- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ- میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	پیش پرداخت های سرمایه ای	پرداختی های تجاری	سایر پرداختی ها	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۳۰۰/۱۲/۲۹	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت نیاس	شرکت ایران خودرو	۱۰۰,۴۴۱	۰	۰	۰	۰	۱۰۰,۴۴۱	۰	۱۲۹,۲۶۸	۰
شرکت امیر	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۰	۰	۰	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	۰	۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۰	۲۴۶
شرکت هرمس	شرکت هرمس و مهندسی و تکنولوژی های نوین خودرو (ایساکو)	۴,۸۴۲,۰۷۸	۰	۰	۰	۰	۴,۸۴۲,۰۷۸	۰	۴,۸۷۱,۲۷۵	۰
	شرکت ایساکو	۵۹,۶۲۳	۰	۰	۰	۰	۵۹,۶۲۳	۰	۲۲۲,۰۴۸	۰
شرکت ایساکو	شرکت ایساکو کیش	۰	۰	۰	(۵۸۸,۶۹۰)	۰	۰	۵۸۸,۶۹۰	۰	۰
شرکت مشترک	شرکت مشترک ایران خودرو اتومبیل پژو - ایکاب	۱,۹۲۲	۰	۰	۰	۰	۱,۹۲۲	۰	۹۷۰	۰
شرکت الکتریک	شرکت الکتریک خودرو شرق	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت صنایع ماشین ابزار ایران خودرو	شرکت صنایع ماشین ابزار ایران خودرو	۰	۰	۰	(۲۰۰,۱۷)	۰	۰	۲۰۰,۱۷	۰	۲۶,۲۶۰
شرکت بازرگانی و خدمات همگام خودرو	شرکت بازرگانی و خدمات همگام خودرو	۲,۹۱۸	۰	۰	۰	۰	۲,۹۱۸	۰	۲,۸۷۷	۰
شرکت اشناد ایران	شرکت اشناد ایران	۶۱	۰	۰	۰	۰	۶۱	۰	۶۱	۰
شرکت لیونگ ایران خودرو	شرکت لیونگ ایران خودرو	۱۳,۹۱۸	۰	۰	(۷,۶۲۱)	۰	۶,۲۹۷	۰	۰	۳۰,۵۵۲
شرکت بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا	شرکت بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت ایران خودرو خراسان	شرکت ایران خودرو خراسان	۰	۰	۰	(۶,۳۹۸)	۰	۰	۶,۳۹۸	۱,۸۰۶	۰
شرکت آزماش و تعلقات و مجموعه های خودرو (ایساکو)	شرکت آزماش و تعلقات و مجموعه های خودرو (ایساکو)	۰	۲,۲۲۸	۰	۰	۰	۲,۲۲۸	۰	۱,۵۶۸	۰
شرکت پلاستیکهای مهندسی درخشان ساز	شرکت پلاستیکهای مهندسی درخشان ساز	۰	۰	۰	(۱۶۲,۵۰۳)	۰	۰	۱۶۲,۵۰۳	۰	۱۸۵,۲۴۴
شرکت قابلهای پیشرفته ایران خودرو (GPI)	شرکت قابلهای پیشرفته ایران خودرو (GPI)	۲,۵۲۵	۰	۸,۵۱۲	۰	۰	۰	۰	۰	۱۵,۳۴۰
شرکت پاسادانا ایرانیان	شرکت پاسادانا ایرانیان	۰	۰	۰	(۵,۸۷۰)	۰	۰	۵,۸۷۰	۰	۶۱,۰۰۹
شرکت معشای ایران خودرو (Shanghai IK Trading)	شرکت معشای ایران خودرو (Shanghai IK Trading)	۰	۰	۰	(۵,۹۱۷)	۰	۰	۵,۹۱۷	۰	۳۹۲
شرکت ایکوتوپدینگ	شرکت ایکوتوپدینگ	۰	۰	۰	(۱۹,۱۰۳)	۰	۰	۱۹,۱۰۳	۰	۵۰,۴۰
شرکت بازرگانی و خدمات پس از فروش همگام	شرکت بازرگانی و خدمات پس از فروش همگام	۰	۰	۰	(۱۹۷)	۰	۰	۱۹۷	۰	۱۹۷
شرکت قابلهای صنعتی ایران خودرو	شرکت قابلهای صنعتی ایران خودرو	۰	۰	۰	(۸۱۵)	۰	۰	۸۱۵	۰	۸۱۵
شرکت کابل خودرو سبزوهر	شرکت کابل خودرو سبزوهر	۰	۰	۰	(۸۱۹)	۰	۰	۸۱۹	۰	۵۴۹
شرکت اکت	شرکت اکت	۰	۰	۰	(۴۴۷)	۰	۰	۴۴۷	۰	۴۴۷
شرکت اینتگریتد آپارت (IAP)	شرکت اینتگریتد آپارت (IAP)	۰	۰	۰	(۳۷۶)	۰	۰	۳۷۶	۰	۳۷۶
شرکت ایران خودرو دیزل	شرکت ایران خودرو دیزل	۱,۱۱۶	۰	۱۴,۸۰۰	۰	۰	۱۵,۹۱۶	۰	۰	۱۹۸
شرکت محورسازان ایران خودرو	شرکت محورسازان ایران خودرو	۶,۰۸۲	۰	۰	۰	۰	۶,۰۸۲	۰	۵,۴۱۰	۰
شرکت سازه و ساختمان ایرانیان	شرکت سازه و ساختمان ایرانیان	۰	۰	۰	(۳,۳۹۱)	۰	۰	۳,۳۹۱	۰	۳,۳۹۲
شرکت توسعه عمران شهرستان نائین	شرکت توسعه عمران شهرستان نائین	۰	۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	۰
شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (ایسکو)	شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (ایسکو)	۰	۰	۰	(۶۹,۶۴۲)	۰	۰	۶۹,۶۴۲	۰	۲۵,۷۴۲
جمع	جمع	۴,۹۱۸,۳۳۵	۱۷,۱۴۶	۲۲,۳۱۲	(۸۹۰,۷۹۴)	(۱۱,۷۸۴)	۴,۹۵۰,۲۹۰	۸۹۴,۱۸۵	۵,۱۱۸,۰۱۵	۲۵۵,۶۵۲
شرکت توسعه صنعت گسترش خدمات ایرانیان	شرکت توسعه صنعت گسترش خدمات ایرانیان	۰	۲۵,۵۰۰	۰	۰	۰	(۲۵,۵۰۰)	۰	۰	۰
شرکت تولیدی و صنعتی گوهر قام	شرکت تولیدی و صنعتی گوهر قام	۰	۰	۰	(۵۲۳,۳۹۹)	۰	۰	۵۲۳,۳۹۹	۰	۳۷۶,۷۲۱
شرکت حمل و نقل سعدد ایرانیان	شرکت حمل و نقل سعدد ایرانیان	۰	۰	۰	۰	(۱۱۷,۲۷۸)	۰	۱۱۷,۲۷۸	۰	۱۰۲,۹۴۴
شرکت بیمه پارسیان	شرکت بیمه پارسیان	۷۷,۶۴۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۸۹,۴۴۷
شرکت تعاونی اعتبار کارکنان ایران خودرو	شرکت تعاونی اعتبار کارکنان ایران خودرو	۰	۰	۰	(۱,۶۱۰)	۰	۰	۱,۶۱۰	۲,۰۸۱	۰
شرکت تجارت حامی الکترونیک ایرانیان	شرکت تجارت حامی الکترونیک ایرانیان	۰	۰	۰	(۹۶,۶۴۰)	۰	۰	۹۶,۶۴۰	۰	۳۲
شرکت فراگستر تجارت ایرانیان	شرکت فراگستر تجارت ایرانیان	۰	۰	۰	(۲,۷۰۲)	۰	۰	۲,۷۰۲	۰	۲,۷۰۳
شرکت تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو	شرکت تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو	۰	۰	۰	(۱۱,۱۲۸)	۰	۰	۱۱,۱۲۸	۲	۰
جمع	جمع	۷۷,۶۴۲	۲۵,۵۰۰	۲۲,۳۱۲	(۵۳۶,۱۳۷)	(۴۲۸,۲۲۰)	۵۰,۵۰۰,۸۲۰	۸۶۱,۲۱۵	۲,۰۸۲	۶۷۰,۸۴۸
جمع کل	جمع کل	۵,۰۹۶,۴۰۸	۴۲,۶۴۶	۲۲,۳۱۲	(۲,۶۲۶,۹۲۱)	(۴۴۰,۰۰۴)	۵۰,۵۰۰,۸۲۰	۲,۹۵۵,۴۰۰	۵,۲۵۹,۳۶۶	۱,۰۲۶,۷۴۷

شرکت های همگروه

سایر اشخاص وابسته



شرکت مهر کام پارس (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۵- تعهدات و بدهی های احتمالی

۳۵-۱- شرکت فاقد موضوع ماده ۲۳۵ اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ می باشد.

۳۵-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به استثنای مندرجات یادداشتهای توضیحی ۷-۲۴، ۸-۲۴، ۲۵-۲، ۳۳-۲ و بندهای زیر فاقد بدهی های احتمالی می باشد.

۳۵-۲-۱- برگ مطالبه جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م. (گزارشات خرید و فروش فصلی) سال های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۸ به ترتیب به مبلغ ۱۰،۱۳۶ و ۲۶،۳۷۰ میلیون ریال صادر گردیده که شرکت نسبت به بخشودگی جرائم درخواست به سازمان امور مالیاتی ارائه نموده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی نتیجه آن مشخص نشده است و همچنین موضوع ماده ۱۶۹ سال ۹۹ و ۱۴۰۰ رسیدگی شده و برگ تشخیص به ترتیب به مبلغ ۹،۴۳۵ و ۲۰۶،۷۳۳ میلیون ریال صادر شده است.

۳۵-۲-۲- بابت حسابرسی تامین اجتماعی سال ۱۳۹۷ برگ قطعی به مبلغ ۴۳،۹۳۰ ملیون ریال صادر که شرکت نسبت به تقسیط آن اقدام نموده و در حال تسویه می باشد. بابت سال های ۱۳۹۹ و ۹۰-۹۱ برگ مطالبه به ترتیب به مبلغ ۳۵،۰۲۲ و ۱۰،۵۵۰ میلیون ریال صادر نموده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است و بابت سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ مفاد قوانین تامین اجتماعی از طرف شرکت رعایت و بدهی با اهمیتی از این بابت برآورد نمی گردد.

۳۵-۳- مخارج تکمیل طرح های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۱۰-۱۳ و ۱۱-۱۳ می باشد از این بابت تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۳۸،۵۵۲	۴،۲۸۷،۶۱۹	خرید ماشین آلات و قالبهای تولیدی
۲۲،۲۱۳	۱۲۴،۷۲۸	احداث ساختمان و تاسیسات
.	۷۶۹،۱۶۷	خرید دیزل ژنراتور
.	۸۱۰،۸۷	سایر
<b>۶۰،۷۶۵</b>	<b>۵،۲۶۲،۶۰۱</b>	

۳۶- 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 افشاء آن باشد وجود نداشته است.

