

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
همراه با صورتهای مالی  
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (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 (۴۱) یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

\*\*\*\*\*

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

## گزارش حسابرسی صورتهای مالی

### اظهار نظر

۱- صورتهای مالی شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (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 ۳۹، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.  
به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (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.

### مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام) است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

### مسائل عمده حسابرسی

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

### تاکید بر مطالب خاص

#### ۴- وضعیت ذخایر

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲۹، با توجه به نهایی شدن عمده قراردادهای سنواتی منعقد شده با شرکت ساپکو مربوط به اقلام تبدالی و بر اساس نامه‌های دریافتی از آن شرکت مبنی بر ختم و تسویه قراردادهای مزبور، مبلغ ۱۵۱ میلیارد ریال از اقلام مقایسه‌ای سرفصل ذخیره مربوطه اصلاح و ارایه مجدد شده (یادداشت توضیحی ۱-۳۱) و مانده ذخیره مربوطه در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ صورت وضعیت مالی طبق برآورد مدیریت عمدتاً بابت قراردادهای منعقد شده در جریان می‌باشد.



#### ۵- ابهام نسبت به پیامدهای آتی رسیدگیهای مالیات

وضعیت مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده شرکت در یادداشت‌های توضیحی ۲۶ و ۲-۲-۳۷ 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.

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 آرایه نمی‌کند.

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

#### مسئولیت‌های هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۷- مسئولیت تهیه و آرایه 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 کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

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



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

## گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

### سایر وظایف بازرس قانونی

۹- مدت مدیریت مدیران شرکت (انتخاب شده در مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۲۶) بر اساس مفاد ماده ۱۰۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۱ اساسنامه در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۶ به اتمام رسیده است. با عنایت به اینکه مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۶ با موضوع انتخاب اعضای هیات مدیره به دلیل عدم حد نصاب مقرر حضور سهامداران تشکیل نشده و تا تاریخ تهیه این گزارش، مجمع مذکور برای بار دوم در رعایت مفاد ماده ۸۷ اصلاحیه قانون تجارت تشکیل نشده است. مراتب در اجرای وظایف بازرس قانونی در گزارش درج شده است.

۱۰- همانگونه که از صورتهای مالی شرکت مشهود است، (الف) عمده خرید و فروشهای شرکت مورد گزارش با شرکت ساپکو بوده که بر اساس قراردادهای منعقد شده در چارچوب سیاستهای شرکت ایران خودرو صورت پذیرفته است. (ب) افزایش درآمدهای عملیاتی عمدتاً به دلیل افزایش مقدار و نرخ فروش محصول و بهای تمام شده آن عمدتاً به علت افزایش میزان تولید و نرخ خرید مواد اولیه و افزایش سطح عمومی هزینه‌ها بوده که منجر به افزایش قابل ملاحظه سود ناخالص نسبت به سال مالی قبل گردیده و با در نظر گرفتن افزایش هزینه‌های فروش، اداری و عمومی و کاهش هزینه‌های مالی نهایتاً سود خالص نسبت به سال مالی قبل حدود ۱۳۴ درصد افزایش یافته است. (ج) 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 انجام شده است. (د) به شرح یادداشت توضیحی ۵-۶، ظرفیت عملی تولید انواع اکسل خودروهای ایران خودرو در سه شیفت کاری شرکت با ظرفیت اسمی (پروانه



بهره برداری) تولید اکسل مجموعه ۴۰۵ و ۲۰۶ در یک شفیت کاری قابلیت انطباق نداشته و ضروریست پروانه بهره برداری بر اساس ظرفیت و شرایط فعلی تولید انواع محصولات شرکت اصلاح و به روزآوری شود.

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۶، 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 ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

#### سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- 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
		دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب ۱۴۰۱/۰۷/۱۸ سازمان بورس و اوراق بهادار ابلاغی ۱۴۰۱/۰۹/۲۲
۱۳-۱	تبصره ۱ ماده ۴	غیر موظف بودن اکثریت اعضای هیات مدیره (قابل ذکر اینکه ۳ عضو هیات مدیره موظف بوده ضمن اینکه سمت اجرایی یک عضو موظف مشخص نبوده)
۱۳-۲	تبصره ۵ ماده ۴	عدم حق رای مدیر ذینفع در تصمیم هیات مدیره در تصویب موظف شدن اعضای هیات مدیره (حق رای دو عضو موظف از این بابت در جلسه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۳)
۱۳-۳	ماده ۸	واحد حسابرسی داخلی تحت نظارت هیات مدیره (تعیین مدیر حسابرس داخلی زیر نظر مدیر عامل در چارت سازمانی مصوب هیات مدیره طی سال مالی جاری)
۱۳-۴	ماده ۱۵	ارزیابی اثربخشی هیات مدیره و مدیرعامل، کمیته‌های تخصصی هیات مدیره و انعکاس نتایج آن در گزارش فعالیت هیات مدیره
۱۳-۵	ماده ۲۳	برگزاری جلسات هیات مدیره در هر ماه حداقل یک بار و تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیات مدیره برای دوره‌های شش ماهه در اولین جلسه هیات مدیره (عدم برگزاری جلسه هیات مدیره در آبان ماه ۱۴۰۱ و عدم تصویب ترتیب و تاریخ جلسات هیات مدیره در شش ماهه دوم)

۱۴- گزارش کنترل‌های 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 کنترل‌های داخلی، این موسسه به استثنای تعیین مدیر حسابرس داخلی زیر نظر مدیر عامل به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل‌های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد ننموده است.



۱۵- 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 آیین نامه 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 با توجه به مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مزبور، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد ننموده است.

۴ خرداد ۱۴۰۲

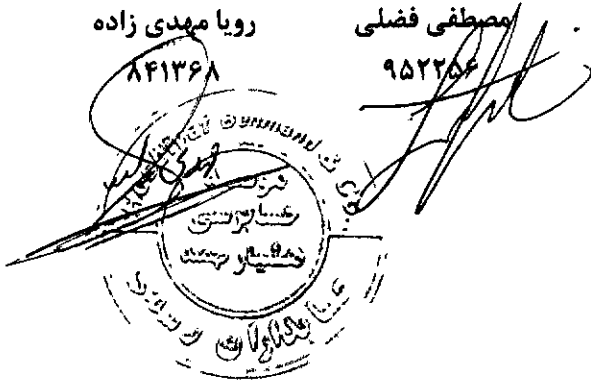
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

رویا مهدی زاده

مصطفی فضلی

۸۴۱۳۶۸

۹۵۲۲۵۶





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

تذکره کنندگان انواع خودروهای سبک



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو و سایپا

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ شماره: ۱۴۰۲۰۳۱۵۳/ص/خ/ن پیوست:

شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می گردد.

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
۶-۴۱	* یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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



شماره فرم: ۰۳ - ۰۱۰ - FAD



شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

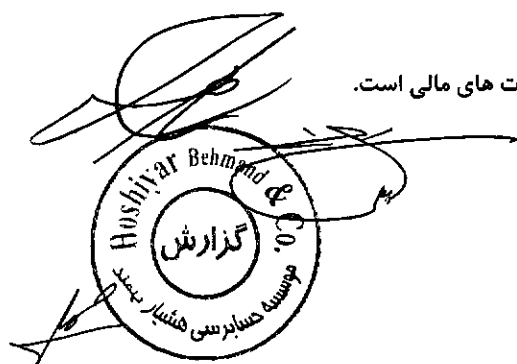
(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	عملیات در حال تداوم
۱۷,۹۶۹,۴۳۰	۳۷,۷۳۲,۸۴۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۷,۵۳۵,۱۵۱)	(۳۶,۵۹۹,۹۸۴)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۴۳۴,۲۷۹	۱,۱۳۲,۸۶۲		سود ناخالص
(۲۲۹,۳۹۳)	(۳۹۶,۷۸۸)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱۰۲,۴۳۷	۱۲۲,۷۱۳	۸	سایر درآمدها
(۳۵,۴۲۴)	(۱۶,۶۲۷)	۹	سایر هزینه ها
۲۷۱,۹۰۰	۸۴۲,۱۶۰		سود عملیاتی
(۴,۰۰۲)	(۷۸۳)	۱۰	هزینه های مالی
۵۱,۴۷۶	۲,۸۹۰	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۳۱۹,۳۷۵	۸۴۴,۲۶۷		سود عملیات در حال تداوم قبل از کسر مالیات
(۴۰,۹۰۳)	(۱۹۲,۴۶۳)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۲۷۸,۴۷۲	۶۵۱,۹۰۴		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۲۱۱	۵۷۶		عملیاتی - ریال
۳۷	۶		غیرعملیاتی - ریال
۲۴۸	۵۸۲	۱۲	سود پایه هر سهم - ریال

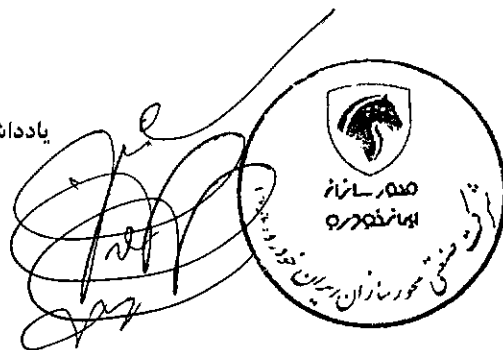
از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به اقلام سود خالص سال است،

لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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



Handwritten signature of the auditor.



شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

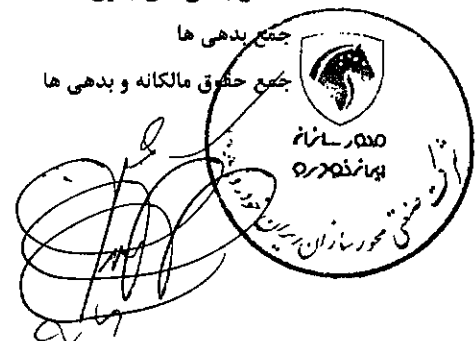
صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)	(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)	یادداشت	
۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
				<b>دارایی ها</b>
				<b>دارایی های غیر جاری</b>
۱,۳۱۶,۳۱۸	۱,۲۶۹,۷۷۳	۱,۳۰۳,۳۳۹	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۱,۹۳۹	۱,۹۳۹	۱,۹۳۹	۱۴	دارایی های نامشهود
.	.	.	۱۵	سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۲۷	۲۲۷	۲۲۷	۱۶	سایر دارایی ها
<b>۱,۳۱۸,۴۸۴</b>	<b>۱,۲۷۱,۹۳۹</b>	<b>۱,۳۰۵,۵۰۵</b>		<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
				<b>دارایی های جاری</b>
۴۰,۹۴۷	۹۰,۵۲۷	۲۵۶,۵۱۰	۱۷	پیش پرداخت ها
۶۲۷,۱۴۹	۱,۶۳۷,۱۵۹	۱,۹۶۳,۱۷۴	۱۸	موجودی مواد و کالا
۷۹۳,۹۳۲	۲۳۷,۷۶۳	۸۹۸,۳۱۸	۱۹	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۸	۲۰	۲۵۰,۰۲۰	۲۰	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۲۹,۲۸۴	۱۱۸,۹۸۹	۳۷۹,۹۰۱	۲۱	موجودی نقد
<b>۱,۵۹۱,۳۲۰</b>	<b>۲,۰۸۴,۴۵۸</b>	<b>۳,۷۴۷,۹۲۳</b>		<b>جمع دارایی های جاری</b>
<b>۲,۹۰۹,۸۰۴</b>	<b>۳,۳۵۶,۳۹۷</b>	<b>۵,۰۵۳,۴۲۸</b>		<b>جمع دارایی ها</b>
				<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
				<b>حقوق مالکانه</b>
۱,۱۱۹,۸۷۶	۱,۱۱۹,۸۷۶	۱,۱۱۹,۸۷۶	۲۲	سرمایه
۲۲,۲۸۵	۳۶,۲۰۹	۶۸,۸۰۴	۲۳	اندرخته قانونی
۲۸۹,۰۸۵	۵۳۰,۱۱۶	۱,۰۹۳,۴۳۱		سود انباشته
<b>۱,۴۳۱,۲۴۶</b>	<b>۱,۶۸۶,۲۰۱</b>	<b>۲,۲۸۲,۱۱۱</b>		<b>جمع حقوق مالکانه</b>
				<b>بدهی ها</b>
				<b>بدهی های غیر جاری</b>
۱۱,۴۹۱	.	.	۲۸	تسهیلات مالی بلند مدت
۲۳۹,۱۹۷	۳۴۴,۴۹۰	۵۷۹,۰۷۳	۲۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<b>۲۵۰,۶۸۸</b>	<b>۳۴۴,۴۹۰</b>	<b>۵۷۹,۰۷۳</b>		<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
				<b>بدهی های جاری</b>
۶۸۰,۹۴۸	۹۴۲,۳۲۲	۱,۴۵۰,۲۲۵	۲۵	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲۵,۸۲۶	۳۹,۳۴۷	۱۸۹,۹۷۶	۲۶	مالیات پرداختی
۲,۱۵۳	۳,۱۶۱	۴,۸۵۰	۲۷	سود سهام پرداختی
۱۶,۷۴۰	۱۳,۸۵۱	.	۲۸	تسهیلات مالی
۴۸۸,۴۲۸	۳۲۰,۷۷۶	۵۴۴,۶۸۲	۲۹	ذخایر
۳,۷۶۵	۶,۲۴۹	۲,۵۰۱	۳۰	پیش دریافت ها
<b>۱,۳۲۷,۸۷۰</b>	<b>۱,۳۲۵,۷۰۶</b>	<b>۲,۱۹۲,۲۴۴</b>		<b>جمع بدهی های جاری</b>
<b>۱,۴۷۸,۵۵۸</b>	<b>۱,۶۷۰,۱۹۶</b>	<b>۲,۷۷۱,۳۱۷</b>		<b>جمع بدهی ها</b>
<b>۲,۹۰۹,۸۰۴</b>	<b>۳,۳۵۶,۳۹۷</b>	<b>۵,۰۵۳,۴۲۸</b>		<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>



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


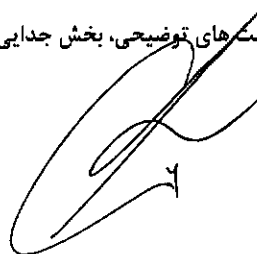
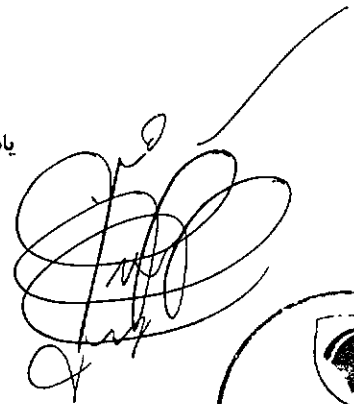


شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
۱,۲۸۰,۵۶۸	۱۳۸,۴۰۷	۲۲,۲۸۵	۱,۱۱۹,۸۷۶	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
۱۵۰,۶۷۸	۱۵۰,۶۷۸	.	.	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۱)
۱,۴۳۱,۲۴۶	۲۸۹,۰۸۵	۲۲,۲۸۵	۱,۱۱۹,۸۷۶	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰
۲۷۸,۴۷۲	۲۷۸,۴۷۲	.	.	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۰
۲۷۸,۴۷۲	۲۷۸,۴۷۲	.	.	سود جامع سال ۱۴۰۱
(۲۳,۵۱۷)	(۲۳,۵۱۷)	.	.	سود سهام مصوب
.	(۱۳,۹۲۴)	۱۳,۹۲۴	.	تخصیص به اندوخته قانونی
۱,۶۸۶,۲۰۱	۵۳۰,۱۱۶	۳۶,۲۰۹	۱,۱۱۹,۸۷۶	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
۶۵۱,۹۰۴	۶۵۱,۹۰۴	.	.	سود خالص سال ۱۴۰۱
۶۵۱,۹۰۴	۶۵۱,۹۰۴	.	.	سود جامع سال ۱۴۰۱
(۵۵,۹۹۴)	(۵۵,۹۹۴)	.	.	سود سهام مصوب
.	(۳۲,۵۹۵)	۳۲,۵۹۵	.	تخصیص به اندوخته قانونی
۲,۲۸۲,۱۱۱	۱,۰۹۳,۴۳۱	۶۸,۸۰۴	۱,۱۱۹,۸۷۶	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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


شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

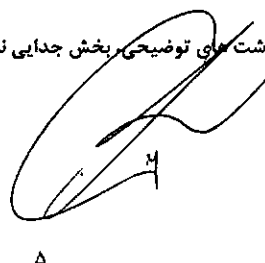
صورت جریان های نقدی

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>
۶۴,۴۶۷	۲۹۱,۹۷۲	نقد حاصل از عملیات
(۳۱,۴۷۶)	(۴۱,۷۳۴)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳۲,۹۹۱	۲۵۰,۲۳۸	<b>جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>
		<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>
۲,۲۷۷	۲۰۶	دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۴۰,۰۰۵)	(۹۹,۵۵۶)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۳)	(۲۵۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
۴,۷۳۷	۳۵,۴۲۹	دریافت های ناشی از سود سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۳۳,۰۰۴)	(۳۱۳,۹۲۱)	<b>جریان خالص خروج وجه نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>
(۱۳)	(۶۳,۶۸۳)	<b>جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی</b>
		<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>
۰	۳۵۰,۰۰۰	دریافت های نقدی بابت تامین مالی از طرف اشخاص وابسته
(۱۰,۳۰۲)	(۲۵,۴۰۵)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱۰,۳۰۲)	۳۲۴,۵۹۵	<b>خالص جریان ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>
(۱۰,۳۱۵)	۲۶۰,۹۱۲	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۳۹,۲۸۵	۱۱۸,۹۸۹	مانده موجودی نقدی در ابتدای سال
۱۹	۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۱۸,۹۸۹	۳۷۹,۹۰۱	مانده موجودی نقد در پایان سال
۲۳,۰۳۲	۱۴,۶۳۴	معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.


شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

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

۱-۲- فعالیت اصلی

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

- تولید و فروش انواع دیفرانسیل و اکسل جلو و عقب و گیربکس خودروهای سبک و سایر اجزای متشکله.
  - خرید از داخل کشور و واردات هر نوع ماشین آلات، ابزار آلات، لوازم یدکی، مواد اولیه یا هر نوع کالای ساخته شده یا نیمه ساخته از خارج از کشور در رابطه با موضوع شرکت.
  - انجام کلیه امور تولیدی و بازرگانی که برای مقاصد فوق لازم و مفید باشد و همچنین صادرات تولیدات مذکور.
  - سرمایه گذاری، خرید، اداره و توسعه، تکمیل، فروش، واگذاری و اجاره انواع کارخانجات و واحدهای اقتصادی، تولیدی، صنعتی و هرگونه اموری که به نحوی از انحا با فعالیت فوق مرتبط باشد.
  - انجام معاملات کلیه سهام و اوراق بهادار که طبق قوانین کشور قابل خرید و فروش باشند (از طریق سازمان بورس و اوراق بهادار یا طرق دیگر).
  - فعالیت شرکت طی سال مورد گزارش تولید و مونتاژ انواع اکسل و متعلقات گروه پژو ۲۰۶، سمند، گروه پژو ۴۰۵، تارا و آریسان و ماشینکاری قطعات خودرویی بوده است.
- ۱-۳- به موجب پروانه بهره برداری شماره ۳۲۶۹۶۵ مورخ ۱۳۷۷/۱۱/۲۴ که توسط وزارت صنایع صادر شده، بهره برداری از کارخانه شرکت آغاز گردید و طی نامه شماره ۳۹۰۴۱ مورخ ۱۳۸۰/۱۲/۰۸ وزارت صنایع ظرفیت سالیانه ۱۱۵۰۰۰ دستگاه تولید محور خودروهای بتزینی در یک شیفت کاری اخذ گردید.

۱-۴- تعداد کارکنان

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

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
نفر	نفر	
۱۱	۱۲	کارکنان رسمی
۴۷۶	۷۰۷	کارکنان قراردادی
۴۸۷	۷۱۹	
۹۸	۰	کارکنان شرکت های خدماتی
۳	۱۰	کارکنان مامور
۵۸۸	۷۲۹	

۱-۴-۱- افزایش تعداد کارکنان رسمی و قراردادی و کاهش کارکنان شرکت های خدماتی بدلیل تغییر وضعیت از کارکنان شرکت خدماتی به کارکنان قراردادی بوده است. مضافاً افزایش کارکنان قراردادی طی سال علاوه بر موضوع فوق، استخدام پرسنل با مجوز سهامدار عمده می باشد.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استناداردهای حسابداری شماره ۱۶ با عنوان "آثار تغییر در نرخ ارز" که از تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ لازم الاجراست و بکارگیری استاندارد جدید تأثیری بر صورت های مالی نداشته است.



### ۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

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

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

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود. صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف) داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب) داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند.

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

### ۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

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

### ۳-۳- تسعیر ارز

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

مآنده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	سامانه سنا ۴۲۶،۷۹۰ ریال	قابل دسترس
موجودی نقد	دلار	سامانه سنا ۳۹۸،۳۸۲ ریال	قابل دسترس

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

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

ب- تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.

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

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



شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

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

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

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

روش استهلاك	نرخ استهلاك	نوع دارایی
خط مستقیم	۲۵ ساله	ساختمان
خط مستقیم	۴ و ۸ و ۱۰ ساله	ماشین آلات و تجهیزات
خط مستقیم و نزولی	۱۰ و ۱۵ سال - ۸٪ - ۱۰٪ - ۱۲٪ - ۱۵٪ - ۲۰٪	تاسیسات
خط مستقیم	۶ ساله	وسایل نقلیه
خط مستقیم	۱ ساله	قالبها
خط مستقیم	۲ ساله، ۵ ساله و ۶ ساله	اثاثه و منصوبات
خط مستقیم و نزولی	۳ الی ۱۰ سال - ۱۰٪	ابزار آلات



شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۵-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که در طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها 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٪ نرخ استهلاك مربوطه در جدول ضمیمه قبل می باشد. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك برحسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی های نامشهود

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

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	۳ ساله	مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

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

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

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

۳-۸- موجودی مواد و کالا

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

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





شرکت صنعتی محور سازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۹- ذخایر

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

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اثبات شده هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری های بلندمدت
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع‌المنافعه در بازار	سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۳-۱۱- مالیات بردرآمد

۳-۱۱-۱- هزینه مالیات بردرآمد

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

۳-۱۱-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مجالع 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 اندک 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 بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین در آمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱		
مبلغ	مقدار (دستگاه)	مبلغ	مقدار (دستگاه)	
۶,۶۶۳,۴۲۰	۸۵,۸۷۶	۱۴,۴۸۰,۹۱۷	۳۷۸,۱۵۹	گروه محصول اکسل ۴۰۵ و سمند
۹,۹۸۳,۴۳۹	۱۵۳,۵۰۱	۱۸,۹۳۸,۹۵۳	۴۹۶,۱۹۷	گروه محصول اکسل ۲۰۶
۸۲۸,۳۳۴	۸,۲۱۰	۳,۱۶۴,۹۱۸	۸۲,۷۳۷	گروه محصول تارا
۲,۶۲۲	۶۵	۲۸۴,۵۵۹	۶,۴۲۰	اکسل کامل وانت آریسان
۵۱۸,۸۹۳		۹۲۱,۹۶۳		سایر قطعات (کراتویل و بینون و ...)
۱۷,۹۹۶,۷۰۷		۳۷,۷۹۱,۳۱۰		فروش ناخالص
(۲۷,۲۷۷)	(۷۵۳)	(۵۸,۴۶۴)	(۱,۶۱۸)	برگشت از فروش
۱۷,۹۶۹,۴۳۰		۳۷,۷۳۲,۸۴۶		فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۱- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱		
مبلغ خالص	در صد به کل	مبلغ خالص	در صد به کل	
۱۷,۵۰۰,۶۶۳	۹۷.۴%	۳۶,۸۲۸,۶۳۴	۹۷.۶%	اشخاص وابسته (شرکت سایکو)
۶۸	۰.۰%	۳۷,۲۰۲	۰.۱%	اشخاص وابسته (شرکت ایساکو)
۴۶۸,۶۹۹	۲.۶%	۸۶۷,۰۱۰	۲.۳%	سایر مشتریان
۱۷,۹۶۹,۴۳۰	۱۰۰%	۳۷,۷۳۲,۸۴۶	۱۰۰%	جسم جمع

۵-۲- نرخ فروش محصولات براساس توافق هیأت مدیره شرکت با مشتریان طبق قراردادهای منعقد و الحاقیه های بعدی صورت می پذیرد.

(مبالغ به میلیون ریال)

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

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱				
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	گروه محصول
۲.۳	۱۵۱,۶۹۱	۱.۳	۱۸۹,۵۳۱	۱۴,۲۸۵,۴۱۷	۱۴,۴۷۴,۹۴۸	اکسل پژو ۴۰۵ و سمند
۱.۹	۱۸۶,۷۶۶	۱.۳	۲۳۸,۲۹۹	۱۸,۶۸۷,۳۳۲	۱۸,۹۲۵,۶۳۱	اکسل پژو ۲۰۶
۰	۱۶,۲۸۲	۱۱.۶	۳۶۷,۰۴۰	۲,۷۸۶,۳۶۴	۳,۱۵۳,۴۰۴	اکسل تارا
(۳.۷)	(۹۷)	۱۱.۵	۳۱,۶۲۱	۲۴۳,۰۲۹	۲۷۴,۶۵۰	اکسل وانت آریسان
۱۵.۵	۷۹,۶۳۷	۳۳.۹	۳۰۶,۳۷۱	۵۹۷,۸۴۲	۹۰۴,۲۱۳	سایر قطعات
۲.۴	۴۳۴,۳۷۹	۳.۰	۱,۱۳۲,۸۶۲	۳۶,۵۹۹,۹۸۴	۳۷,۷۳۲,۸۴۶	

۵-۳-۱- با توجه به اینکه مقدار فروش نسبت به سال مالی قبل رشد قابل ملاحظه ای (حدود ۳ برابر) داشته است و با عنایت به این موضوع که ۸۵٪ سهم هر محصول مواد و

اقدام تبدالی (خرید اقلام از شرکت سایکو و فروش محصول به آن شرکت) می باشد و افزایش نرخ مواد و اقلام تبدالی موجب افزایش مبلغ فروش می گردد. لذا

افزایش فروش سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً مربوط به افزایش مقدار فروش و نرخ مواد و اقلام تبدالی می باشد.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۱۶,۴۲۱,۶۸۶	۳۴,۲۲۶,۵۴۳	۶-۱ مواد مستقیم مصرفی
۵۲۱,۸۵۹	۱,۰۷۵,۸۵۹	۶-۲ دستمزد مستقیم
		سربار ساخت:
۴۱۷,۱۹۰	۸۱۸,۹۹۵	۶-۲ دستمزد غیر مستقیم
۵۷,۴۰۳	۷۲,۱۱۹	مواد غیر مستقیم
۵۳,۷۷۳	۶۳,۸۹۹	استهلاک
۱۳۵,۱۹۱	۲۱۲,۷۳۹	۶-۳ هزینه های کارکنان (شامل رفت و آمد، نظافت، آموزش...)
۱۰۸,۱۵۰	۱۹۱,۸۹۷	تعمیر و نگهداری ماشین آلات، تجهیزات و تاسیسات
۵۶,۷۸۶	۸۵,۳۶۹	سایر
۱۷,۷۷۲,۰۳۸	۳۶,۷۴۷,۴۲۰	
(۳۵,۴۲۴)	(۱۶,۶۲۷)	۶-۴ هزینه های جذب نشده در تولید
۱۷,۷۳۶,۶۱۴	۳۶,۷۳۰,۷۹۳	جمع هزینه های ساخت
(۱۴۷,۰۵۴)	(۱۰۴,۲۷۰)	(افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت
۱۷,۵۸۹,۵۶۰	۳۶,۶۲۶,۵۲۳	بهای تمام شده ساخت
(۵۴,۴۰۹)	(۲۶,۵۳۹)	(افزایش) موجودی کالای ساخته شده
۱۷,۵۳۵,۱۵۱	۳۶,۵۹۹,۹۸۴	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی



شرکت صنعتی معورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توفیقی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۴۶۳,۸۶۱	۱,۱۹۳,۱۸۴	موجودی مواد در ابتدای سال
۱۷,۱۵۱,۰۰۹	۳۴,۳۷۷,۷۸۶	۶-۱-۱ خرید خالص طی سال کسر می شود:
(۱,۱۹۳,۱۸۴)	(۱,۳۴۴,۴۲۵)	موجودی پایان سال
۱۶,۴۲۱,۶۸۶	۳۴,۳۲۶,۵۴۳	مواد مصرف شده

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

(مبالغ به میلیون ریال)		سال ۱۴۰۱		کشور	نوع مواد اولیه
سال ۱۴۰۰	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ		
					اشخاص وابسته
۹۷.۷۳%	۱۶,۷۵۹,۶۱۴	۹۷.۲۶%	۳۲,۴۳۶,۰۲۹	ایران	شرکت ساپکو - مجموعه ترمز، گرانویل، پینیون قطعات ۲۰۶ و ۲۰۵
					سایر اشخاص
۰.۰۶%	۱۱,۱۴۰	۰.۵۹%	۲۰۲,۱۴۰	ایران	انواع میلگرد
۰.۴۶%	۷۸,۲۳۹	۰.۴۵%	۱۵۵,۰۱۴	ایران	اتوای گرانویل و پینیون و فلنچ
۱.۷۶%	۳۰۲,۰۱۶	۱.۷۰%	۵۸۴,۶۰۱	ایران	سایر اقلام متعدد
۱۰۰%	۱۷,۱۵۱,۰۰۹	۱۰۰%	۳۴,۳۷۷,۷۸۶		

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



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)		دستمزد مستقیم		دستمزد غیرمستقیم	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
۲۲۱,۰۱۶	۲۹۱,۵۱۲	۲۴۴,۵۵۷	۲۳۸,۴۴۰	۶-۲-۱	هزینه حقوق و دستمزد
۶۰,۴۵۸	۱۴۶,۷۶۱	۷۱,۰۰۱	۱۴۹,۲۶۵		اضافه کاری
۱۳,۵۸۸	۱۰۷,۶۹۵	۱۹,۱۰۷	۱۴۷,۴۴۲	۶-۲-۲	عیدی، پاداش و آکورد
۶۶,۲۷۸	۱۵۱,۴۹۵	۷۷,۴۴۵	۱۸۵,۰۸۱	۶-۲-۳	مزایای پایان خدمت
۴۵,۹۲۲	۹۹,۲۵۸	۷۸,۶۶۹	۹۸,۷۳۴		بیمه سهم کارفرما
۹,۹۲۷	۲۲,۲۷۴	۳۱,۰۸۰	۵۶,۸۹۷		کمک های غیرنقدی
۴۱۷,۱۹۰	۸۱۸,۹۹۵	۵۲۱,۸۵۹	۱,۰۷۵,۸۵۹		

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

۶-۲-۲- علت افزایش هزینه مزبور عمدتاً بدلیل افزایش تعداد کارکنان و پاداش افزایش تولید طی سال مورد گزارش می باشد، که بر اساس نظر مدیریت محاسبه و در حسابها منظور شده است.

۶-۲-۳- دلیل افزایش هزینه مزبور عمدتاً بابت افزایش تعداد کارکنان و شناسایی هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان مربوط به اجرای طرح طبقه بندی مشاغل و تسری این هزینه به سنوات گذشته می باشد.

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

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

۶-۵- به موجب پروانه بهره برداری مندرج در یادداشت ۱-۳ صورت های مالی ظرفیت اسمی خط تولید اکسل مجموعه ۴۰۵ و ۲۰۶ در یک شیفت کاری به تعداد ۱۱۵,۰۰۰ دستگاه بوده، که ظرفیت عملی بر اساس بالاترین میزان رکورد تولید گروه محصول، در طول دوره فعالیت شرکت می باشد. قابل ذکر اینکه تولید واقعی شرکت طی سال ۱۴۰۱ از میانگین تولید ۳ سال گذشته بالاتر بوده است.  
همچنین تولید واقعی کلیه گروه محصولات در سه شیفت کاری منتهی به سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل بشرح جدول زیر می باشد:

واحد	ظرفیت عملی سالانه	تولید واقعی سال ۱۴۰۱	تولید واقعی سال ۱۴۰۰
اکسل وانت آریسان	دستگاه ۱۰,۰۰۰	۵,۸۹۸	۳۲
اکسل گروه پژو ۴۰۵ و سمند	دستگاه ۴۱۲,۵۰۰	۳۷۷,۹۵۱	۸۵,۷۴۹
اکسل پژو ۲۰۶	دستگاه ۶۰۰,۰۰۰	۴۹۴,۵۳۳	۱۵۴,۱۳۲
اکسل تارا	دستگاه ۱۲۰,۰۰۰	۸۲,۸۱۲	۸,۳۲۸



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۶۷,۶۲۱	۱۴۲,۰۷۴	۷-۱
۱۶,۹۵۴	۳۵,۵۱۸	
۸,۵۳۶	۳۱,۶۶۷	۷-۲
۱۸,۹۰۰	۴۴,۶۶۲	۷-۳
۱۷,۰۸۰	۲۴,۳۰۵	
۶,۶۳۴	۱۰,۹۴۶	
۶,۱۵۹	۹,۴۴۵	هزینه کارکنان (شامل ایاب و ذهاب، نظافت بهداشت و درمان و..)
۷۲	۵,۳۹۵	۷-۴
۶۲,۲۴۴	۴۹,۹۲۲	۷-۵
۱۰,۰۴۰	۲,۰۹۱	
۱۰۹	۲۹۵	
۴۸۸	۳,۸۱۰	
۳,۷۶۵	۵,۹۵۰	
۷۵	۱۲۷	
۱۰,۷۱۶	۳۰,۵۸۱	
<b>۲۲۹,۳۹۳</b>	<b>۳۹۶,۷۸۸</b>	

۷-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد عمدتاً بدلیل افزایش سالانه نرخ حقوق و دستمزد کارکنان در اجرای مصوبات وزارت کار و اجرای طرح طبقه بندی مشاغل در نیمه دوم سال ۱۴۰۱ و افزایش تعداد کارکنان می باشد.

۷-۲- علت افزایش هزینه مزبور عمدتاً بدلیل افزایش تعداد کارکنان و پاداش افزایش تولید طی سال مورد گزارش می باشد، که بر اساس نظر مدیریت محاسبه و در حسابها منظور شده است.

۷-۳- دلیل افزایش هزینه مزبور عمدتاً بابت افزایش تعداد کارکنان و شناسایی هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان ناشی از اجرای طرح طبقه بندی مشاغل و تسری این هزینه به سنوات گذشته می باشد.

۷-۴- افزایش هزینه تعمیر و نگهداری عمدتاً مربوط به هزینه تعمیرات و سرویس وسایل نقلیه می باشد.

۷-۵- کاهش هزینه حمل محصولات به جهت استفاده بیشتر از وسایل نقلیه شرکت برای حمل محصولات می باشد.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)		۸- سایر درآمدها
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۱۰۲,۴۳۷	۱۲۲,۷۱۳	۸-۱
		فروش ضایعات

۸-۱- ضایعات عمدتاً شامل سفاله آهن، سفاله چدن، آهن آلات ضایعاتی می باشد که بر اساس آیین نامه معاملاتی شرکت، مطابق با برگزاری مزایده به فروش رفته است.

(مبالغ به میلیون ریال)		۹- سایر هزینه ها
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۳۵,۴۲۴	۱۶,۶۲۷	۶-۴
		هزینه های جذب نشده در تولید

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۴,۰۰۲	۷۸۳	سود و کارمزد وام ها



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱		
۰	(۶۴,۵۱۴)	۲۹-۴	جرایم مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۴
۲۷,۴۸۰	۳۱,۶۲۲	۱۱-۱	درآمد حاصل از اجاره ساختمان
۴,۷۳۷	۲۵,۴۲۹		سود حاصل از سپرده گذاری در بانک ها
۲,۲۷۷	۲۰۶		سود حاصل از فروش دارایی ثابت
۱۹	۰		سود حاصل از تسعیر ارز
۱۶,۹۶۳	۱۴۷		سایر
<b>۵۱,۴۷۶</b>	<b>۲,۸۹۰</b>		

۱۱-۱- درآمد اجاره به تفکیک اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۲۱,۷۰۸	۲۸,۳۲۰	اشخاص وابسته
۵,۷۷۲	۲,۳۰۲	سایر اشخاص
<b>۲۷,۴۸۰</b>	<b>۳۱,۶۲۲</b>	

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		شرح
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۲۷۱,۹۰۰	۸۴۲,۱۶۰	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
(۳۵,۳۴۷)	(۱۹۷,۰۱۷)	اثر مالیاتی
<b>۲۳۶,۵۵۳</b>	<b>۶۴۵,۱۴۳</b>	
۲۷,۴۷۵	۲,۱۰۷	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی
(۵,۵۵۶)	۴,۶۵۴	اثر مالیاتی
<b>۲۱۹,۹۹۷</b>	<b>۶۵۱,۹۰۴</b>	
۲۱۹,۳۷۵	۸۴۴,۲۶۷	سود قبل از مالیات
(۴۰,۹۰۳)	(۱۹۲,۳۶۳)	اثر مالیاتی
<b>۲۷۸,۴۷۲</b>	<b>۶۵۱,۹۰۴</b>	سود خالص
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
تعداد	تعداد	
<b>۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲</b>	<b>۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲</b>	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

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







شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

جمع	دارایی های غیر پیش پرداخت	تاریخ سرمایه ای در اکتبر	جمع	ابزار آلات	اثاث و منسوبات	قالبها	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۱,۸۲۲,۶۵۵	۶۶,۱۲۰	۱۵,۸۰۰	۱,۷۶۲,۷۳۰	۹۵,۷۷۶	۳۷,۲۶۴	۸,۵۱۷	۲۰,۵۹۸	۴۶۵,۴۳۶	۵۲,۴۰۸	۱۹۲,۸۲۹	۸۹۰,۰۰۰
۴۰,۰۰۰	۶۲۲	۱۶,۵۴۶	۲۲,۷۵۴	۱۳,۶۰۳	۶,۰۱۲	۰	۰	۲,۱۳۹	۰	۰	۰
(۳۲,۷۲۸)	(۱۷,۷۲۳)	(۱۱,۶۲۷)	۶,۶۲۲	۸۸	۱۸۲	۰	۶,۳۵۲	۰	۰	۰	۰
(۳۸)	۰	۰	(۳۸)	۰	۰	۰	(۳۸)	۰	۰	۰	۰
۱,۸۴۸,۹۹۵	۲۹,۲۰۰	۷,۸۲۸	۱,۷۹۲,۳۱۸	۱۰۹,۴۶۷	۴۳,۵۸۸	۸,۵۱۷	۲۶,۹۲۲	۴۶۸,۵۷۵	۵۲,۴۰۸	۱۹۲,۸۲۹	۸۹۰,۰۰۰
۱۸۰,۳۲۳	۷۱۴	۹۸,۵۹۷	۸۱,۰۸۲	۳۱,۶۰۱	۱۳,۳۶۹	۰	۳۰,۶۲۸	۲,۶۵۴	۲,۵۴۰	۰	۰
(۷۷,۳۲۵)	(۳۸۸)	(۳۱,۸۵۷)	(۴۰,۴۷۵)	۳۶۷	۰	۰	۱۷,۰۰۰	۶	۰	(۵۷,۸۴۸)	۰
(۵۴,۰۰۰)	۰	۰	(۵۴,۰۰۰)	۰	۰	۰	(۵۴,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
۱,۹۷۱,۶۵۲	۲۹,۲۵۶	۱,۳۲۳	۱,۸۲۷,۵۲۵	۱۴۱,۴۲۵	۵۷,۲۷۷	۸,۵۱۷	۶۹,۱۷۰	۴۷۱,۳۲۵	۵۲,۹۴۸	۱۳۴,۹۹۱	۸۹۰,۰۰۰
۵۱۲,۳۲۷	۰	۰	۵۱۲,۳۲۷	۷۱,۲۷۱	۲۷,۰۳۸	۷,۶۸۷	۷,۳۱۲	۲۹۸,۵۱۶	۴۱,۱۰۶	۶۳,۴۰۷	۰
۶۳,۸۱۲	۰	۰	۶۳,۸۱۲	۸,۸۲۸	۱,۷۲۲	۸۳۰	۲,۹۷۴	۲۸,۰۷۴	۱,۳۸۴	۸,۹۷۹	۰
(۳۸)	۰	۰	(۳۸)	۰	۰	۰	(۳۸)	۰	۰	۰	۰
۵۸۰,۱۲۲	۰	۰	۵۸۰,۱۲۲	۸۰,۱۰۹	۲۸,۷۷۱	۸,۵۱۷	۱۱,۲۵۸	۳۲۶,۵۹۰	۴۲,۴۲۰	۷۲,۳۸۷	۰
۶۵,۹۹۰	۰	۰	۶۵,۹۹۰	۱۰,۹۰۲	۲,۹۲۲	۰	۶,۶۵۲	۳۵,۱۷۴	۱,۳۷۶	۸,۹۶۳	۰
(۱,۷۹۸)	۰	۰	(۱,۷۹۸)	۰	۰	۰	(۱,۷۹۸)	۰	۰	۰	۰
۶۶۲,۳۱۴	۰	۰	۶۶۲,۳۱۴	۹۱,۰۱۱	۳۱,۶۹۴	۸,۵۱۷	۱۶,۱۱۲	۳۷۱,۷۶۴	۴۳,۷۹۶	۸۱,۳۵۰	۰
۱,۴۰۲,۳۲۹	۲۹,۳۵۶	۸۸,۴۴۹	۱,۳۲۳	۵۰,۴۲۴	۲۵,۵۲۳	۰	۵۲,۰۵۸	۹۹,۴۷۱	۱۱۰,۸۱۲	۵۲,۶۴۱	۸۹۰,۰۰۰
۱,۳۶۹,۷۷۲	۲۹,۲۰۰	۷,۸۲۸	۱,۳۱۲,۷۴۶	۲۹,۳۵۸	۱۶,۸۱۷	۰	۱۵,۶۶۴	۱۳۱,۹۵۵	۹,۹۱۸	۱۲۰,۶۵۲	۸۹۰,۰۰۰

استهلاک انباشته

ماتمه در ابتدای سال ۱۴۰۰

ماتمه در ابتدای سال ۱۴۰۰

ماتمه در ابتدای سال ۱۴۰۰

ماتمه در پایان سال ۱۴۰۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توفیقی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳-۱- مانده حساب زمین بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		متراز (متر مربع)	بهای تمام شده	مازاد تجدید ارزیابی	مبلغ دفتری
		۶۰,۶۳۹	۲۰,۱۲۴	۸۶۹,۸۷۶	۸۹۰,۰۰۰
		زمین کارخانه شماره ۲۱			

۱۳-۱-۱ افزایش قیمت زمین ناشی از تجدید ارزیابی زمین در سال ۱۳۹۷ بر اساس نظر کارشناسی بوده که تفاوت آن در همان سال به حساب سرمایه منتقل شده است. زمین های مورد ارزیابی، مورد استفاده شرکت بوده و به فروش نرسیده و یا معاوضه نگردیده است.

۱۳-۲ مانده سایر نقل و انتقالات و تغییرات عمدتاً شامل مبلغ ۵۷,۸۴۸ میلیون ریال تعدیل مانده ساختمان مورد اجاره به شرکت تعاونی اعتبار کارکنان ایران خودرو می باشد که با توجه به اختلاف فیما بین در سنوات گذشته بر اساس توافق صورت گرفته طی سال مالی مورد گزارش بر پایه گزارش کارشناس رسمی دادگستری موضوع حل و فصل گردید و سر فصل مزبور اصلاح و تعدیل گردید، همچنین مبلغ ۱۲,۸۵۷ میلیون ریال مربوط به پیش پرداخت خرید کالا بود که به سر فصل موجودی کالا منتقل شده است. مبلغ ۶,۵۱۵ میلیون ریال مخارج پروژه ها (یادداشت ۹-۱۳) که طی سال مالی مورد گزارش هزینه شده است.

۱۳-۳ عمده افزایش در طبقه تاسیسات مربوط به خرید مازول، مادربرد و رم برای سیستم های ربات سالن ۲۰۶ می باشد.

۱۳-۴ عمده افزایش در طبقه ماشین آلات مربوط به خرید اره نواری، فیکسچر و آچار بادی می باشد.

۱۳-۵ عمده افزایش و نقل و انتقال در طبقه وسایل نقلیه مربوط به خرید یک دستگاه کشنده تریلی از شرکت ایران خودرو دیزل به مبلغ ۲۷,۹۴۰ میلیون ریال، دو دستگاه لیفتراک ۳ تن از شرکت سپاهان لیفتراک به مبلغ ۱۷,۰۰۰ میلیون ریال و مبلغ واگذار شده بابت فروش یک دستگاه خودرو سوزوکی تصادفی می باشد.

۱۳-۶ عمده افزایش در طبقه اثاثه و منسوبات مربوط به خرید ملزومات اداری مانند میز و صندلی، پرینتر، لپ تاپ، ماینیتور می باشد.

۱۳-۷ عمده افزایش در طبقه ابزار آلات مربوط به خرید دو دستگاه حکاکی، آچارهای بادی مخصوص و پولیت مخصوص ماشینکاری می باشد.

۱۳-۸ مانده حساب پیش پرداخت سرمایه ای بشرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۰	۳۸,۲۱۷	شرکت فراگامان صنعت پایدار بابت خرید ماشین تراشکاری مخصوص کف تراشی
۰	۲۶,۲۰۸	شرکت راشا سورن وندا بابت خرید ماشین مخصوص کالیپر رانا و یونیت قلاویز سوزنی
۰	۹,۰۶۶	خدمات برق ارسطو بابت خرید کابل های سالن تولید
۰	۸,۰۰۰	لیک محضراسپادانا بابت کفیوش جدید سالن های تولید
۰	۴,۲۷۰	اکام پیچ فرد بابت کفیوش جدید سالن های تولید
۵,۱۶۰	۰	سپاهان لیفتراک خرید دو دستگاه لیفتراک
۲,۵۲۵	۰	شرکت ماورا صنعت بابت خرید گیج کنترل
۱,۴۰۰	۰	سنگین لیفتراک پاشا بابت خرید لیفتراک
۱,۳۲۰	۰	طراحی مهندسی ساخت تجهیزات سایپا(مرکز تحقیقات) بابت خرید گیج کنترل
۸۳۲	۰	شرکت ضیا ذوب بابت خرید دستگاه یونیت خنک کننده کوره
۶۰۵	۰	شرکت پایدار صنعت پوشش بابت خرید یک دستگاه فنر جمع کن اکسل ۲۰۶
۳۱۶	۰	ایران خودرو دیزل بابت خرید یک دستگاه کامیون کشنده
۸,۵۵۱	۳,۶۸۸	سایر (شامل ۱۸ اقلام)
۲۰,۷۰۹	۸۹,۴۴۹	

۱۳-۹ دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	(مبالغ به میلیون ریال)		برآورد مخارج تکمیل	در صد تکمیل	
	مخارج انباشته	برآورد		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
افزایش بازار فروش	۱,۳۰۴	۱,۳۰۴	۴۴۲,۰۰۰	۵%	۵%
افزایش بازار فروش	۱۹	۱۹	۷,۰۰۰	۳۱%	۳۱%
	۶,۵۱۵	۰	۰	متوقف	متوقف
	۷,۸۳۸	۱,۳۲۳	۴۴۹,۰۰۰		

پروژه مونتاژ اکسل ۱۳۲k  
پروژه اکسل عقب آریسان  
پروژه تولید درب

۱۳-۱۰ دارایی های ثابت مشهود در مقابل خطرات احتمالی ناشی از سیل، زلزله و آتش سوزی، سقوط هواپیما از پوشش بیمه ای به مبلغ ۹۳۷,۵۳۰ میلیون ریال برخوردار می باشند.

۱۳-۱۱ در تاریخ تهیه صورت های مالی، هیچ یک از دارایی های شرکت در رهن نمی باشد و اقدامات لازم در خصوص اخذ سند تک برگ برای زمین شرکت در حال انجام است.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توجیهی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴- دارایی های نامشهود

جمع	نرم افزار	حق الامتیاز ۷۸ خط تلفن	حق الامتیاز انشعاب برق	حق الامتیاز انشعاب گاز	حق الامتیاز چاه آب	
بهای تمام شده						
۱۳,۱۹۴	۱۱,۲۵۵	۱۴۵	۳۹۴	۲۱۷	۱,۱۸۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱۳,۱۹۴	۱۱,۲۵۵	۱۴۵	۳۹۴	۲۱۷	۱,۱۸۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱۳,۱۹۴	۱۱,۲۵۵	۱۴۵	۳۹۴	۲۱۷	۱,۱۸۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
استهلاک انباشته						
۱۱,۲۵۵	۱۱,۲۵۵	۰	۰	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱۱,۲۵۵	۱۱,۲۵۵	۰	۰	۰	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱۱,۲۵۵	۱۱,۲۵۵	۰	۰	۰	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱,۹۳۹	۰	۱۴۵	۳۹۴	۲۱۷	۱,۱۸۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۱,۹۳۹	۰	۱۴۵	۳۹۴	۲۱۷	۱,۱۸۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹					شرح
خالص مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	ارزش اسمی	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	
۰	۰	(۱,۴۲۱)	۱,۴۲۱	۷	۳۵	۷,۰۰۰	شرکت مهندسی صنعتی پادنا گستر (سهامی خاص)

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



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	
۲۰۷	۲۰۷	۱۶-۱	سپرده قرض الحسنه نزد بانک تجارت
۲۰	۲۰		سایر
<u>۲۲۷</u>	<u>۲۲۷</u>		

۱۶-۱- سپرده قرض الحسنه نزد بانک تجارت به مبلغ ۲۰۷ میلیون ریال بابت سپرده نزد بانک جهت پرداخت وام توسط بانک به تعدادی از کارکنان شرکت می باشد.

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	
۴۴,۹۵۸	۱۲۳,۰۷۶	۱۷-۱	پیش پرداخت خرید خارجی
۲۵,۷۶۷	۶۱,۵۴۰	۱۷-۲	پیش پرداخت خرید داخلی
۵,۹۰۶	۱۰,۵۵۲		پیش پرداخت مالیات تکلیفی اجاره
۱۹,۸۰۲	۷۱,۸۹۴	۱۷-۳	سایر پیش پرداخت (شامل ۸۳ قلم)
۹۶,۴۳۳	۲۶۷,۰۶۲		
(۵,۹۰۶)	(۱۰,۵۵۲)	۲۶	انتقال به مالیات پرداختنی
<u>۹۰,۵۲۷</u>	<u>۲۵۶,۵۱۰</u>		



شرکت صنعتی معورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توفیقی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۷-۱- مانده حساب پیش پرداخت خرید خارجی بشرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		شرح کالا
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۰	۷۵,۴۴۹	شرکت Island sky trading llc بابت خرید دستگاه تراش CNC
۰	۹,۱۸۲	شرکت meta for makine ve kalip san tic.ltd.stl بابت خرید یاتاقان
۶۱۲	۸,۶۰۳	شرکت Lappersid s.r.l بابت خرید مواد لپینگ
۰	۵,۱۷۹	شرکت WB IMPORT & EXPORT بابت خرید قطعات یدکی ماشین هلر
۰	۴,۷۱۴	شرکت altatec ( آلتاتک ) بابت خرید لاک کمک فنر
۱۱,۰۷۰	۲,۷۵۶	شرکت CIXI SUPER بابت خرید پلیرینگ پینیون
۱,۴۴۷	۱,۴۴۷	شرکت Zhejiang Kente Auto Parts Co بابت خرید قطعات اکسل ۳۰۱
۲,۶۹۲	۶۳۸	شرکت Hepyc بابت خرید ابزار مصرفی و مخصوص
۲۹,۱۳۷	۱۵,۱۰۶	سایر (شامل ۷۵ قلم)
۴۴,۹۵۸	۱۲۳,۰۷۶	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۰	۳۳,۳۲۶	شرکت های فولاد نصر البرز بابت خرید لوله خام
۵,۰۰۰	۱۳,۸۱۸	شرکت صنایع فولاد آلیاژی ایران بابت خرید میلگرد
۳,۳۰۱	۱۲,۰۴۸	شرکت صنایع فولاد آلیاژی اصلهان بابت خرید میلگرد
۵,۹۶۹	۲,۰۱۹	شرکت ماشین سازی اراک بابت خرید میلگرد
۱۱,۴۹۷	۳۲۹	سایر
۲۵,۷۶۷	۶۱,۵۴۰	

۱۷-۳- سایر پیش پرداخت ها عمدتاً به شرکت های فوژان پندار بابت خرید ارزاق عید، خدمات فنی مهذب بابت خرید خدمات و فرا سخت فولاد بابت تعمیرات و راه اندازی کوره به ترتیب به مبلغ ۲۱,۱۱۷، ۲۰,۰۰۰ و ۷,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
۹۲,۰۹۸	۱۱۸,۶۳۷	۰	۱۱۸,۶۳۷	کالای ساخته شده
۲۰۵,۱۲۸	۳۰۹,۳۹۸	۰	۳۰۹,۳۹۸	کالای در جریان ساخت
۱,۱۹۳,۱۸۴	۱,۳۴۴,۴۲۵	۰	۱,۳۴۴,۴۲۵	مواد اولیه ۱۸-۲
۷۹,۹۶۹	۱۲۱,۶۸۱	۰	۱۲۱,۶۸۱	قطعات یدکی و لوازم مصرفی
۶۶,۷۸۰	۶۹,۰۳۳	۰	۶۹,۰۳۳	سایر موجودی ها
۱,۶۳۷,۱۵۹	۱,۹۶۳,۱۷۴	۰	۱,۹۶۳,۱۷۴	

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

۱۸-۲- علت افزایش موجودی مواد اولیه بابت افزایش مقدار لرخ مواد اولیه تبادل ارسالی از سوی شرکت ساپکو می باشد و همچنین موجودی مواد اولیه شامل ۸۱,۱۵۵ میلیون ریال مربوط به کالای امانی ما نزد دیگران می باشد که عمدتاً نزد شرکت مجموعه سازی طوس است.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
خالص	خالص	مانده
		کاهش ارزش
۸۶۲	۲۹۴,۶۴۰	۰
۱۱۳,۸۲۸	۳۳۲,۱۴۴	(۳۶,۴۹۶)
۱۱۴,۶۹۰	۶۲۶,۷۸۴	(۳۶,۴۹۶)
<b>تجاری</b>		
<b>حساب های دریافتنی</b>		
		اشخاص وابسته
۸۶۲	۲۹۴,۶۴۰	۰
۱۱۳,۸۲۸	۳۳۲,۱۴۴	(۳۶,۴۹۶)
۱۱۴,۶۹۰	۶۲۶,۷۸۴	(۳۶,۴۹۶)
<b>سایر دریافتنی ها</b>		
<b>اسناد دریافتنی</b>		
		اشخاص وابسته - شرکت ایران خودرو
۰	۲۲۰,۰۰۰	۰
۵۰۰	۲۰۰	۰
۵۰۰	۲۲۰,۲۰۰	۰
<b>سایر اشخاص</b>		
		اشخاص وابسته
۶,۵۴۱	۴,۷۴۱	(۱۴,۳۹۱)
۲۷,۷۲۴	۲۳,۰۷۸	۰
۸۸,۳۰۸	۲۳,۵۱۵	(۲۶,۸۹۵)
۱۲۳,۰۷۳	۲۷۱,۵۳۴	(۴۱,۲۸۶)
۲۳۷,۷۶۳	۸۹۸,۳۱۸	(۷۷,۷۸۲)

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
خالص	خالص	مانده
		کاهش ارزش
۰	۲۷۴,۳۹۸	۰
۸۶۲	۲۰,۲۴۲	۰
۸۶۲	۲۹۴,۶۴۰	۰

شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (سهامی خاص) - ساپکو

تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکی ایران خودرو (ایساکو)



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توفیقی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۴۰۲,۸۹۷	(۲۸۶,۴۷۲)	مانده در ابتدای سال
		گردش عملیات:
۱۷,۴۷۸,۱۷۷	۳۶,۸۲۸,۶۳۴	فروش خالص محصولات
۱,۵۷۳,۰۳۶	۳,۳۱۴,۵۷۷	مالیات بر ارزش افزوده فروش
(۱۶,۹۰۱,۴۰۴)	(۳۲,۴۳۶,۰۲۹)	خرید خالص قطعات
(۱,۵۲۱,۱۲۶)	(۳,۰۰۹,۲۴۳)	مالیات بر ارزش افزوده خرید
(۱,۳۷۴,۸۰۵)	(۳,۳۳۱,۱۰۰)	دریافت وجه نقد
(۴۳,۲۴۶)	۹۴,۰۳۱	سایر
(۶۸۹,۳۶۹)	۵۶۰,۸۷۰	خالص عملیات سال
(۲۸۶,۴۷۲)	۲۷۴,۳۹۸	مانده طلب (بدهی) از (به) شرکت سایکو

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده
۲۲,۹۰۶	۱۴۷,۸۸۸	۰	۱۴۷,۸۸۸
۳۵,۰۵۰	۵۷,۵۰۸	۰	۵۷,۵۰۸
۰	۶۷,۸۳۲	۰	۶۷,۸۳۲
۰	۱۳,۷۵۶	۰	۱۳,۷۵۶
۵۵,۸۷۲	۴۵,۱۵۹	(۳۶,۴۹۶)	۸۱,۶۵۵
۱۱۴,۸۲۸	۳۲۲,۱۴۳	(۳۶,۴۹۶)	۳۶۸,۶۳۹

۱۹-۳- مانده اسناد دریافتی مربوط به تامین مبلغ خرید خارجی (معادل یوان) ۸۰ هزار دست کمک فتر جلو و ۲۰ هزار دست کمک فتر عقب ۲۰۶ از کشور چین توسط شرکت ایران خودرو (سهامی عام) می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی سفارش خارجی مزبور انجام نشده است.

۱۹-۴- اقلام تشکیل دهنده اشغالی وابسته سایر دریافتی ها به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده
۳,۰۹۸	۳,۰۹۸	۰	۳,۰۹۸
۸۴۴	۸۴۴	(۱۴,۱۹۸)	۱۵,۰۴۲
۴۷۱	۴۰۴	(۱۹۰)	۵۹۴
۲,۱۲۸	۳۲۲	۰	۳۲۲
۰	۷۳	۰	۷۳
۰	۰	(۳)	۳
۶,۵۴۱	۴,۷۴۱	(۱۴,۳۹۱)	۱۹,۱۳۲

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	مانده در ابتدا و پایان سال
۷۷,۸۲۱	۷۷,۷۸۲	



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده		
۲۰	۲۰	۰	۲۰	۲۰-۱	سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس
۰	۲۵۰,۰۰۰	۰	۲۵۰,۰۰۰	۲۰-۲	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۲۰	۲۵۰,۰۲۰	۰	۲۵۰,۰۲۰		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده			
۸	۲۰	۰	۲۰	۰	۴۴,۶۶۸	مهرکام پارس
۱۲	۰	۰	۰	۰	۱۲,۶۷۰	حق تقدم مهرکام پارس
۲۰	۲۰	۰	۲۰			

۲۰-۱-۱- خالص ارزش فروش هر سهم شرکت فوق در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۲,۹۴۰ ریال است.

۲۰-۲- مبلغ مزبور مربوط به سپرده گذاری یک ساله نزد بانک ملت به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال با نرخ سود علی الحساب ۱۸ درصد و بانک سینا به مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال با نرخ سود علی الحساب ۲۰ درصد می باشد.

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		یادداشت	
۱۱۶,۱۲۷	۳۷۶,۸۵۸				موجودی نزد بانک ها - ریالی
۲,۰۳۱	۱,۷۱۲			۲۱-۱	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۸۳۱	۸۳۱			۲۱-۲	موجودی نزد صندوق - ارزی
۰	۵۰۰				موجودی نزد صندوق - ریالی
۱۱۸,۹۸۹	۳۷۹,۹۰۱				

۲۱-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها شامل ۵,۲۴۳ دلار و ۱,۲۵۱ یورو می باشد.

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





شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ مبلغ ۱,۱۱۹,۸۷۶ میلیون ریال منقسم به ۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲ سهم یکهزار ریالی عادی با نام تماماً پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	
۳۶.۰۷٪	۲۰۳,۹۸۰,۴۳۸	۳۶.۱۶٪	۲۰۴,۹۳۱,۶۱۴	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
۱۵.۹۴٪	۱۷۸,۵۶۰,۳۲۷	۱۷.۱۲٪	۱۹۱,۶۸۵,۱۶۴	شرکت سرمایه گذاری سمند(سهامی خاص)
۰.۰۰٪	۲,۴۷۹	۲.۷۴٪	۳۰,۶۶۹,۲۷۱	شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان لوین آرا (سهامی خاص)
۰.۰۰٪	۲,۴۷۹	۰.۰۰٪	۲,۴۷۹	شرکت خدمات بیمه ایران خودرو (سهامی خاص)
۰.۰۰٪	۲,۴۷۹	۰.۰۰٪	۲,۴۷۹	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)
۴.۹۴٪	۵۵,۳۱۶,۷۲۲	۷.۹۹٪	۸۹,۵۰۰,۰۰۰	سیدعلیرضا میرکالم
۳.۷۵٪	۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۶.۳۷٪	۷۱,۳۰۹,۳۳۱	محمد مهدی صداقت گهر
۰.۰۰٪	۰	۲.۴۹٪	۲۷,۸۶۵,۳۷۲	شرکت بیمه اتکالی امین (سهامی خاص)
۰.۸۰٪	۸,۹۳۱,۳۳۵	۱.۷۶٪	۱۹,۷۱۴,۰۰۰	علی فرجاد
۱.۴۳٪	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱.۴۳٪	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	ولی اله شاددل
۰.۰۰٪	۰	۱.۳۴٪	۱۵,۰۰۲,۰۰۰	منیر پهلوان سیدآقا
۰.۰۰٪	۰	۱.۰۱٪	۱۱,۳۰۸,۰۵۸	مینا صداقت گهر
۰.۰۰٪	۰	۰.۹۹٪	۱۱,۱۲۱,۷۷۱	زهرا صداقت گهر
۰.۹۷٪	۱۰,۸۶۱,۹۶۶	۰.۹۷٪	۱۰,۸۶۱,۹۶۶	سازمان پژوهشی کشور
۰.۸۶٪	۹,۶۱۱,۲۱۱	۰.۸۸٪	۹,۸۳۸,۷۰۳	صندوق سی اپازگردانی امیدلوتوس پارسین BFM...
۰.۰۰٪	۰	۰.۶۷٪	۷,۳۸۸,۶۴۰	محمدامین صداقت گهر
۰.۴۳٪	۴,۸۶۴,۹۰۰	۰.۶۴٪	۷,۳۲۰,۰۰۰	حسن رحیمی گرگین آبادی
۰.۰۰٪	۰	۰.۵۸٪	۶,۴۹۹,۶۶۶	فرانک فرجاد
۰.۵۶٪	۶,۲۷۵,۰۰۰	۰.۵۱٪	۵,۶۹۵,۵۶۰	شاهپور ساقی زانی
۰.۰۰٪	۰	۰.۳۸٪	۴,۳۰۵,۶۱۹	صندوق تثبیت بازار سرمایه
۰.۴۱٪	۴,۵۵۲,۵۴۶	۰.۳۷٪	۴,۱۶۵,۷۸۱	پدرام رشاپورعلویق
۱.۴۰٪	۱۳,۴۸۳,۹۱۰	۰.۳۶٪	۴,۰۰۰,۰۰۰	مهداد اهرچی
۲۳.۶۳٪	۳۶۵,۴۲۴,۵۳۰	۱۵.۳۵٪	۱۷۰,۷۸۲,۹۴۸	سایر
۱۰۰.۰۰٪	۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲	۱۰۰.۰۰٪	۱,۱۱۹,۸۷۶,۲۲۲	

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

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده (۵) اساسنامه مبلغ ۶۸,۸۰۴ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص شرکت به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
مانده در ابتدای سال	۳۴۴,۴۹۰	۲۳۹,۱۹۷
پرداخت شده طی سال	(۱۴۶,۶۵۵)	(۵۷,۳۳۰)
ذخیره تأمین شده	۲۴-۱	۱۶۲,۶۲۳
مانده در پایان سال	۵۷۹,۰۷۳	۳۴۴,۴۹۰

۲۴-۱ افزایش ذخیره، بابت افزایش حقوق پرسنل طبق قانون کار در اول سال ۱۴۰۱ و تسری آن به ذخیره سنوات قبل و افزایش تعداد پرسنل و همچنین شناسایی و احتساب ذخیره تسری سنوات ناشی از اجرای طرح طبقه بندی مشاغل می باشد.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
<b>تجاری</b>		
<b>حساب های پرداختنی</b>		
۳۱۴,۶۱۸	۴۳۲,۶۵۳	۲۵-۱ اشخاص وابسته
۲۰۰,۲۴۴	۱۸۷,۷۶۷	۲۵-۲ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
<b>۵۱۴,۸۶۲</b>	<b>۶۲۰,۴۲۰</b>	
<b>سایر پرداختنی ها</b>		
<b>اسناد پرداختنی</b>		
۱۰,۰۰۰	۰	اشخاص وابسته - گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
۳۰,۱۱۴	۷,۲۸۳	سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده
۰	۱,۲۰۹	سایر اشخاص
<b>۴۰,۱۱۴</b>	<b>۸,۴۹۲</b>	
<b>حساب های پرداختنی</b>		
۶۲,۷۹۱	۱۳۷,۲۷۵	۲۵-۳ اشخاص وابسته
۲۵,۲۰۶	۱۰۱,۲۳۸	مطالبات کارکنان
۴۹,۸۲۹	۶۱,۶۹۳	سپرده بیمه، حسن انجام کار، مناقصه و مزایده پیمانکاران
۱۲,۷۲۵	۳۱,۰۵۱	۲۵-۴ سازمان تامین اجتماعی
۱۰۵,۱۸۰	۲۸۹,۵۰۹	۲۵-۵ مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید- فروش
۱۱,۲۴۱	۹,۹۲۵	۲۵-۴ سازمان امور مالیاتی (مالیات حقوق)
۰	۸,۴۳۶	شرکت روناک پروتئین بابت خرید گوشت
۰	۵,۴۸۹	شرکت پیشرو پلاست بابت خرید نایلون
۶,۲۳۳	۰	شرکت گیتی سیر کیهان بابت سرویس ایاب و ذهاب کارکنان
۱۱۴,۱۴۱	۱۷۶,۷۰۷	سایر شرکت ها و اشخاص (شامل ۷۴۹ قلم)
<b>۳۸۷,۳۴۶</b>	<b>۸۲۱,۳۲۳</b>	
<b>۹۴۲,۳۲۲</b>	<b>۱,۴۵۰,۲۳۵</b>	

۲۵-۱ اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
۲۸,۱۴۶	۴۳۲,۶۵۳	۲۵-۱-۱ شرکت ایران خودرو (سهامی عام)
۲۸۶,۴۷۲	۰	۱۹-۱-۱ شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (ساپکو)
<b>۳۱۴,۶۱۸</b>	<b>۴۳۲,۶۵۳</b>	



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
(۶۹,۶۰۹)	۲۸,۱۴۶	مانده در ابتدای سال
		گردش عملیات:
(۲۲,۴۸۷)	۰	فروش محصولات
(۲,۰۲۴)	۰	مالیات بر ارزش افزوده
۱۴,۷۲۱	۰	خالص خرید قطعات
۱,۳۲۵	۰	مالیات بر ارزش افزوده خرید
۹۵,۲۴۰	۳۵۰,۰۰۰	دریافت وجه نقد - تامین مالی ۱-۱-۲۵
۰	۵۴,۴۸۰	بابت پرداخت حقوق و دستمزد کارکنان مامور به شرکت
۱۰,۹۸۰	۲۷	سایر
۹۷,۷۵۵	۴۰۴,۵۰۷	خالص عملیات سال
۲۸,۱۴۶	۴۳۲,۶۵۳	مانده بدهی به شرکت ایران خودرو (سهامی عام)

۱-۱-۲۵- وجه مربوطه به صورت قرض الحسنه دریافت شده و در سال مالی بعد بر اساس توافقات آتی به حساب شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) منتقل و منظور خواهد شد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱,۶۹۷	۵۰,۹۲۱	گروه صنعتی قطعات خودرو پیروز بابت خرید قطعات اکسل
۱۵,۶۲۸	۲۸,۳۰۸	کیمیا فام - یوسف امینی بابت خرید واشر
۰	۹,۳۸۸	قطعه سازان خودرو دلتا امین بابت خرید محافظ سببک سگدست
۲۵۰	۸,۸۳۸	بازار اندیشه بابت خرید پوش پلاستیکی
۰	۸,۸۳۸	صنعت پرش پرشین بابت خرید کولانت
۰	۶,۳۷۱	صنایع ریخته گری فرشید بابت خرید قطعات خام اکسل آریسان
۱۱,۱۴۰	۰	فولاد آلیاژی ایران بابت خرید میلگرد
۷,۸۵۴	۰	سپهر صنعت نگین بابت خرید لوله رابط
۱۶۳,۶۷۵	۷۵,۱۰۳	سایر اشخاص (شامل ۵۱۲ قلم)
۲۰۰,۲۴۴	۱۸۷,۷۶۷	



شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)	۲۵-۳-۱	۸۴,۲۳۰
شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	۲۵-۳-۲	۲۷,۴۷۴
شرکت بیمه پارسیان شرکت خدمات بیمه ایران خودرو		۱۲,۳۰۷
شرکت مهرکام پارس (سهامی عام)		۷,۲۷۰
شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو - ایسیکو		۴,۷۷۴
شرکت تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو (سهامی خاص)		۵۳۲
شرکت خودرو های سفارشی ایران خودرو - آپکو		۴۶۹
شرکت لیزینگ سمند (سهامی خاص)		۲۱۹
شرکت سرمایه گذاری سمند (سهامی خاص)		۰
		۵,۱۸۹
		۶۲,۷۹۱
		۱۳۷,۲۷۵

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
مانده در ابتدای سال	۴۰,۰۸۹	۳۱,۲۸۲
استرداد اسناد پرداختنی	۱۰,۰۰۰	۰
بابت اعلامیه های هزینه حقوق دستمزد پرسنل مامور	۵۳	۱۴,۹۲۰
اعمال سود سهام سال ۱۳۹۹ به حساب های فی ما بین	۰	۸,۴۸۳
اعمال سود سهام سال ۱۴۰۰ به حساب های فی ما بین	۲۰,۲۰۲	۰
پرداخت وجه نقد	۰	(۱۶,۷۳۶)
انتقال طلب شرکت سرمایه گذاری سمند به شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۱۳,۸۸۶	۰
سایر	۰	۲,۱۴۰
مانده بدهی	۸۴,۲۳۰	۴۰,۰۸۹

۲۵-۳-۲- مانده بدهی به شرکت تعاونی اعتبار بابت اختلاف فیما بین در سنوات گذشته می باشد که بر اساس توافق صورت گرفته طی سال مالی مورد گزارش بر پایه گزارش کارشناس رسمی دادگستری موضوع حل و فصل گردید که ماهانه یا مبلغ دریافتنی اجاره ساختمان تهاتر می گردد.

۲۵-۴- مانده حساب مربوط به سازمان تامین اجتماعی مربوط به حق بیمه اسفند ماه ۱۴۰۱ می باشد. همچنین مانده حساب مربوط به سازمان امور مالیات (حقوق) مربوط به مالیات حقوق و دستمزد اسفند ماه ۱۴۰۱ کارکنان می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه شده اند.

۲۵-۵- مانده حساب مزبور شامل بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره های تابستان، پاییز و زمستان ۱۴۰۱ می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی بخش عمده ای از بدهی تسویه شده است.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱



۲۶- مالیات پرداختی

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

مبالغ به میلیون ریال	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
۳۵,۸۲۶	۴۵,۲۵۳
۴۰,۹۰۳	۹۲,۳۶۳
-	۱۰۰,۰۰۰
(۳۱,۴۷۶)	(۳۷,۰۸۸)
۴۵,۲۵۳	۲۰۰,۵۲۸
(۵,۹۰۶)	(۱۰,۵۵۲)
۳۹,۳۴۷	۱۸۹,۹۷۶

مانده در ابتدای سال

ذخیره مالیات عملکرد سال

تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل

پرداختی طی سال

پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۷)

(مبالغ به میلیون ریال)

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

نحوه تشخیص	مالیات		تشریحی	ابزری	درآمد مشمول مالیات ابزری	سود (زیان) ابزری	سال مالی
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی					
رسیدگی به دفاتر حیات حل اختلاف بدوی	۰	۰	۷۶۸۰	۰	۰	(۱۸,۹۷۸)	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر حیات حل اختلاف بدوی	۴,۳۵۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۷۰,۲۹۵	۳۵,۸۲۶	۳۳۸,۸۴۳	۲۳۸,۸۴۳	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۴۰,۹۰۳	۸,۱۶۵	۵۹,۱۹۱	۴۰,۹۰۳	۳۱۴,۶۳۷	۳۱۹,۳۷۵	۱۴۰۰
۰	۰	۹۲,۳۶۳	۰	۹۲,۳۶۳	۸۰۱,۷۵۸	۸۴۴,۲۶۷	۱۴۰۱
	۴۵,۲۵۳	۲۰۰,۵۲۸					
	(۵,۹۰۶)	(۱۰,۵۵۲)					
	۳۹,۳۴۷	۱۸۹,۹۷۶					

کسر می شود پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۷)

شرکت صنعتی معورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های ماقبل ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۲- بابت مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۸ برگ تشخیص به مبلغ ۷,۶۸۰ میلیون ریال صادر شده و شرکت نسبت به آن اعتراض کرده که در هیات بدوی در حال رسیدگی می باشد. لیکن تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است.

۲-۲-۳- بابت مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۹ برگ تشخیص مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۴ به مبلغ ۱۷۰,۲۹۵ میلیون ریال مطالبه شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی در مرحله اجرای قرار رسیدگی می باشد. لازم بذکر است که همده تفاوت مبلغ مالیات مورد مطالبه در برگ تشخیص و مالیات ابرازی مربوط به عدم اعمال معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۴۳ ق.م.م. در خصوص دارا بودن سهام شناور بالای ۲۰ درصد و نیز هزینه های برگشتی از طرف اداره امور مالیاتی می باشد که در این خصوص شرکت مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال مالیات پرداختی در سال ۱۴۰۱ (یادداشت ۳-۲۶) در حساب ها شناسایی و منظور نموده است.

۲-۲-۴- بابت مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۰ برگ تشخیص مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۴ به مبلغ ۵۹,۱۹۱ میلیون ریال مطالبه شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و در مرحله اجرای قرار رسیدگی (ماده ۲۳۸ ق.م.م) می باشد.

۲-۲-۵- مالیات بر درآمد سال جاری بر اساس درآمد مشمول مالیات ابرازی و با احتساب معافیت های قانونی با نرخ موثر ۱۱.۵۲٪ مبلغ ۹۲,۳۶۳ میلیون ریال محاسبه در حساب ها منظور شده است.

۲-۲-۳- اجزای هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
۴۰,۹۰۳	۹۲,۳۶۳
۰	۱۰۰,۰۰۰
۴۰,۹۰۳	۱۹۲,۳۶۳

مالیات جاری  
هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل

۲-۲-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
۳۱۹,۳۷۵	۸۴۴,۳۶۷
۷۹,۸۴۴	۲۱۱,۰۶۷
	..
(۶۱۷)	(۴,۸۹۷)
(۷,۹۸۴)	(۱۲,۱۵۷)
(۷,۹۸۴)	(۱۲,۱۵۷)
(۶,۳۸۷)	(۳۰,۳۹۴)
۰	(۵۹,۰۹۹)
(۱۵,۹۶۹)	۰
۴۰,۹۰۳	۹۲,۳۶۳

سود حسابداری قبل از مالیات  
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد  
اثر درآمد های معاف از مالیات:  
سود سپرده بانکی، سود سهام و درآمد اجاره  
معافیت شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار (ماده ۱۴۳ ق.م.م)  
معافیت شرکت ناشی از دارا بودن سهام شناور بالای ۲۵ درصد (ماده ۱۴۳ ق.م.م)  
معافیت افزایش درآمد مشمول مالیات موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵  
معافیت بند م - تبصره ۶ احکام مالیاتی قانون بودجه ۱۴۰۲ (۷ درصد)  
معافیت بند ن - تبصره ۶ احکام مالیاتی بودجه ۱۴۰۱ (۵ درصد)  
هزینه مالیات بر درآمد

۲-۲-۵- با توجه به اینکه تفاوت های موقت با اهمیتی بین درآمد مشمول مالیات محاسبه شده طبق قانون مالیات های مستقیم و سود خالص محاسبه شده طبق استانداردهای حسابداری وجود ندارد، لذا محاسبه دارایی ها و بدهی های مالیات انتقالی موضوعیت نیافته است.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توجیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	سود سهام سال	
۲,۱۵۴	۲,۱۵۴	۸۰-۸۶	سایر سهامداران
۱,۰۰۷	۱,۱۹۲	۹۹	سایر سهامداران
۰	۱,۵۰۴	۱۴۰۰	سایر سهامداران
۳,۱۶۱	۴,۸۵۰		

۲۷-۱- سود سهام به ازای هر سهم مضمون مجمع مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱، مبلغ ۵۰ ریال است. از آنجاییکه سود سهام پرداختنی از طریق سامانه سجام توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه پرداخت می گردد. مانده سود سهام پرداختنی سال های مزبور در بالا متعلق به اشخاص (حقیقی و حقوقی) می باشد که اطلاعات حساب بانکی خود را در سامانه سجام تکمیل ننموده اند.

۲۸- تسهیلات مالی

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

۲۸-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۱۴,۶۳۴	۰	۱۴,۶۳۴	۰	۰	۰
(۷۸۳)	۰	(۷۸۳)	۰	۰	۰
۱۳,۸۵۱	۰	۱۳,۸۵۱	۰	۰	۰

تعاونی اعتبار ایران خودرو  
کسر میشود: سود و کارمزد سنوات آتی

۲۸-۱-۲- نرخ سود و کارمزد و جرائم معوق

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۳,۸۵۱	۰

درصد ۲۶

۲۸-۲- کاهش تسهیلات و همچنین هزینه مالی بصورت تهاجر و غیر نقدی بوده که در یادداشت ۳۳ افشا شده است.



شرکت صنعتی معورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۱

۲۹- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰		سال ۱۳۰۱		یادداشت		
مانده پایان سال	مانده پایان سال	مصرف	افزایش	مانده ابتدای سال		
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۹-۱	ذخیره معلق خرید مربوط به ختم و تسویه قراردادها
۳۷,۰۶۷	۳۸,۵۸۹	(۳,۷۰۰)	۵,۲۲۲	۳۷,۰۶۷	۲۹-۲	ذخیره مطالبات سازمان تامین اجتماعی
۵۸۳	۲۱۲,۳۹۸	(۵۸۳)	۲۱۲,۳۹۸	۵۸۳	۲۹-۳	ذخیره عیدی و پاداش
۵۶,۸۷۵	۶۲,۵۱۲	(۵۶,۸۷۵)	۶۲,۵۱۲	۵۶,۸۷۵	۲۹-۴	ذخیره مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۳
۱۶,۰۲۷	۹,۹۱۱	(۶,۱۱۶)	۰	۱۶,۰۲۷		ذخیره گارانتی محصولات
۳۰	۰	(۳۰)	۰	۳۰		ذخیره حقوق مزایای کارکنان
۲,۷۹۲	۹,۸۵۰	(۲,۷۹۲)	۹,۸۵۰	۲,۷۹۲		ذخیره مالیات حقوق و مزایای کارکنان
۲,۶۵۳	۰	(۲,۶۵۳)	۰	۲,۶۵۳		ذخیره مرخصی استفاده نشده
۲,۴۰۰	۳,۷۷۰	(۲,۴۰۰)	۳,۷۷۰	۲,۴۰۰		ذخیره خدمات حسابرسی و مشاوره ای
۸۵۹	۳,۶۵۰	(۸۵۹)	۳,۶۵۰	۸۵۹		ذخیره آب ، برق ، گاز ، تلفن
۱,۴۸۹	۰	(۱,۴۸۹)	۰	۱,۴۸۹	۲۹-۵	سایر ذخایر
۳۲۰,۷۷۶	۵۳۲,۶۸۲	(۷۷,۳۹۸)	۲۰۱,۴۰۴	۳۲۰,۷۷۶		

۲۹-۱- مانده مزبور بابت ختم و تسویه قراردادهای تامین مواد اولیه تبدیلی از شرکت سایکو می باشد که بخشی از مبلغ آن بابت قرارداد های باز مربوط به صندوق و کانتینر ها می باشد که ختم و تسویه قراردادهای مزبور در سال ۱۳۰۲ در جریان است و تا پایان سال مالی بعد تعیین تکلیف خواهد شد.

۲۹-۲- ذخیره مزبور بابت اعلامیه های بدهی واصل شده از سازمان تامین اجتماعی برای سال های ۱۳۹۸ ، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ می باشد به ترتیب ۷,۴۷۶ ، ۱۲,۹۲۷ و ۶,۹۲۹ میلیون ریال جمعاً به مبلغ ۲۸,۳۳۲ میلیون ریال می باشد که شرکت ضمن اینکه نسبت به آن اعتراض نموده، ذخیره کالی برای سالهای مزبور و نیز برای سال ۱۳۰۱ (با توجه به عدم رسیدگی) در حساب ها منظور نموده است.

۲۹-۳- افزایش ذخیره عیدی و پاداش بابت عملکرد کارکنان شرکت برای سال مورد گزارش می باشد که مطابق مصوبه هیات مدیره با توجه به افزایش تولید و در حساب ها منظور شده است که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۷,۲۲۵ میلیون ریال آن در روز کارگر به کارکنان شرکت پرداخت شده است.

۲۹-۴- ذخیره مزبور بابت چراتم مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۳ شرکت مطابق برگه قطعی واصل شده از سازمان امور مالیاتی می باشد (یادداشت توضیحی ۱۱) که تا تاریخ تایید صورت های مالی پرداخت شده است.

۳۰- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۲۴۵	۰	شرکت کاغذ سازی مهرآیین پارس بابت فروش کارتن ضایعاتی
۱۸۳	۲۰	خلیل مرامی بابت فروش چوب ضایعاتی
۱۲۷	۰	مهدی محمدی بابت فروش کارتن ضایعاتی
۷۰۵	۷۰۵	حمیدرضا روستایی بابت فروش کله گاوی پیکان
۱۸۵	۱۸۵	شرکت پارت فولاد کاران سهند بابت فروش خدمات حرارتی
۱,۰۵۶	۵,۳۳۹	سایر پیش دریافت ها (۲۴ قلم)
۲,۵۰۱	۶,۲۴۹	





شرکت صنعتی معورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توفیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

اصلاح اشتباهات		(مبالغ به میلیون ریال)	
اصلاح اشتباهات	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
اصلاح ذخایر و بهای تمام شده سال ۱۳۹۹	۳۱-۱-۱	۰	۱۵۰,۶۷۸

۳۱-۱-۱- با توجه به توافقنامه های منعقد شده، فیما بین شرکت صنعتی معورسازان ایران خودرو با شرکت سایکو و ختم و تسویه بخش عمده قراردادهای باز سنوات گذشته بر اساس نامه های دریافتی از شرکت سایکو در سال مورد گزارش و با عنایت به درج موضوع مزبور در گزارش حسابرس مستقل در سال ۱۳۹۹ و تکرار آن در سال ۱۴۰۰ در خصوص ذخیره ختم و تسویه قراردادها شرکت اقدام به اصلاح اشتباه در سرفصل های مذکور و تجدید ارائه صورت های مالی نموده است.

۳۱-۲- تجدید طبقه بندی

۳۱-۲-۱- بدهی به سازمان تامین اجتماعی به مبلغ ۳۷,۰۵۲ میلیون ریال در سرفصل پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها طبقه بندی شده بود به سرفصل ذخایر منتقل شده است.

۳۱-۳- به منظور تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است. به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۱-۳-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)			
صورت وضعیت مالی	طبق صورت های مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تعدیلات	
		اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه بندی
سود انباشته	۳۷۹,۴۳۸	۱۵۰,۶۷۸	۰
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۹۷۹,۳۸۹	۰	(۳۷,۰۶۷)
ذخایر	۴۳۴,۳۸۷	(۱۵۰,۶۷۸)	۳۷,۰۶۷

۳۱-۳-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۳۹۹

(مبالغ به میلیون ریال)			
صورت سود و زیان	طبق صورت های مالی ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	تعدیلات	
		اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه بندی
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۷,۸۶۳,۱۸۶	(۱۵۰,۶۷۸)	۰
سود خالص	۲۰۳,۰۱۷	۱۵۰,۶۷۸	۰
صورت وضعیت مالی			
سود انباشته	۱۳۸,۴۰۷	۱۵۰,۶۷۸	۰
ذخایر	۶۳۹,۱۱۶	(۱۵۰,۶۷۸)	۴۸۸,۴۳۸



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۲۷۸,۴۷۲	۶۵۱,۹۰۴	سود خالص
		تعدیلات
۴۰,۹۰۳	۱۹۲,۳۶۳	هزینه مالیات بر درآمد
(۲,۲۷۷)	(۲۰۶)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۰۵,۲۹۳	۲۳۴,۵۸۳	افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶۳,۸۱۳	۶۵,۹۹۰	هزینه استهلاك دارایی های ثابت مشهود
۴,۰۰۲	۷۸۳	هزینه های مالی
(۴,۷۳۷)	(۳۵,۴۲۹)	(سود) سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۱۹)	.	(سود) تسعیر ارز
۴۸۵,۴۵۰	۱,۱۰۹,۹۸۸	
۵۳۷,۷۸۹	(۶۶۰,۵۵۵)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
(۹۸۷,۲۷۱)	(۳۲۶,۰۱۵)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۵۵,۴۸۶)	(۱۶۵,۹۸۳)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۲۸۶,۲۳۲	۱۱۴,۳۷۹	افزایش پرداختی های عملیاتی
(۲۰۴,۷۲۹)	۲۲۳,۹۰۶	افزایش (کاهش) ذخایر
۲,۴۸۲	(۳,۷۴۸)	(کاهش) افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۶۴,۴۶۷	۲۹۱,۹۷۲	نقد حاصل از عملیات

۳۳- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۲۳,۰۲۲	۱۴,۶۳۴	کاهش مانده تسهیلات از طریق تهاتر (یادداشت ۲-۲۸)

۳۳-۱- معاملات غیر نقدی بابت تهاتر تسهیلات دریافتی از شرکت تعاونی اعتبار کارکنان ایران خودرو با اجاره دریافتی از شرکت مذکور می باشد.



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۴-۱- مدیریت سرمایه

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

۳۴-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱,۶۷۰,۱۹۶	۲,۷۷۱,۳۱۷	جمع بدهی ها
(۱۱۸,۹۸۹)	(۳۷۹,۹۰۱)	موجودی نقد
۱,۵۵۱,۲۰۷	۲,۳۹۱,۴۱۶	خالص بدهی ها
۱,۵۳۵,۵۲۳	۲,۲۸۲,۱۱۱	حقوق مالکانه
۱۰۱٪	۱۰۵٪	نسبت خالص بدهی ها به حقوق مالکانه (درصد)

۳۴-۳- 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.

۳۴-۴- مدیریت ریسک ارز

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

۳۴-۵- مدیریت ریسک اعتباری

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سر رسید شده	کمتر از یکسال	بیشتر از یکسال	کاهش ارزش مطالبات	میزان مطالبات کل	
۲۰۹,۱۱۲	۷۶۶,۹۸۸	۰	(۷۷,۷۸۲)	۸۹۸,۳۱۸	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۴-۶ - مدیریت ریسک نقدینگی

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

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

جمع	بیشتر از یکسال	کمتر از یکسال	سر رسید شده	
۶۲۰,۴۲۰	۰	۲۶۸,۷۴۲	۳۵۱,۶۷۸	پرداختنی های تجاری
۸۲۱,۳۲۳	۰	۳۶۹,۴۰۵	۴۵۱,۹۱۸	سایر پرداختنی ها
۱۸۹,۹۷۶	۰	۱۸۹,۹۷۶	۰	مالیات پرداختنی
۴,۸۵۰	۰	۰	۴,۸۵۰	سود سهام پرداختنی
۱,۶۴۶,۵۶۹	۰	۸۲۸,۱۲۳	۸۰۸,۴۴۶	جمع

۳۴-۷ - مدیریت ریسک تحریم های بین المللی

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



شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱



۲۵- وضعیت ارزی

یورو	دلار آمریکا	شماره یادداشت
۲,۷۲۹	۵,۲۴۴	۲۱
۱,۱۷۷	۲,۰۰۰	۲۱
۳,۹۱۶	۷,۲۴۴	
۳,۹۱۶	۷,۲۴۴	
۱,۱۰۷	۱,۷۵۵	
۳,۹۱۶	۷,۲۴۴	
۱,۱۰۸	۱,۷۳۶	

موجودی نقد(ارزی)

صندوق ارزی

جمع دارایی های پولی و ارزی

خالص دارایی ها پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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

خالص دارایی ها پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

معادل ریالی خالص دارایی ها پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۶- معاملات با اشخاص وابسته  
 ۲۶-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش به شرح ذیل بوده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا	خرید کالا	خرید دارایی ثابت	خرید خدمات	تأمین مالی (قرض الحسنه)	تأمین هزینه حقوق و دستمزد پرسنل مأمور در شرکت	درآمد اجاره	تضمین اعطایی
واحد تجاری نهایی	شرکت ایران خودرو	کنترل کننده نهایی		۰	۰	۰	۰	۲۵۰,۰۰۰	۵۴,۴۸۰	۰	۰
واحد تجاری اصلی	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۵۳	۰	۰
جمع											
سایر اشخاص وابسته	شرکت نمایندگی بیمه ایران خودرو	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	۰	۰	۰	۲۳,۶۷۶	۰	۰	۱,۹۳۰	۰
	تهیه و توزیع قطعات بدنه ایران خودرو (ایستاکو)	سایر اشخاص وابسته		۲۷,۲۰۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت طراحی و مهندسی و تأمین قطعات ایران خودرو (سایکو)	سایر اشخاص وابسته		۲۶,۸۲۸,۳۴۴	۳۳,۴۲۶,۰۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰۱,۲۵۸,۰۸۹
	شرکت ایران خودرو دیزل (خاور)	سایر اشخاص وابسته		۰	۰	۲۷,۹۴۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت فناوری اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	واحد تجاری با مقاصد خاص		۰	۰	۰	۴۱,۰۰۰	۰	۰	۲۶,۴۰۰	۰
جمع				۲۶,۸۶۵,۸۲۶	۳۳,۴۲۶,۰۲۹	۲۷,۹۴۰	۶۴,۶۷۶	۰	۰	۲۸,۳۳۰	۱۰۱,۲۵۸,۰۸۹
جمع کل				۳۶,۸۶۵,۸۲۶	۳۳,۴۲۶,۰۲۹	۲۷,۹۴۰	۶۴,۶۷۶	۲۵۰,۰۰۰	۵۴,۵۳۳	۲۸,۳۳۰	۱۰۱,۲۵۸,۰۸۹

۲۶-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات گروه ایران خودرو صورت گرفته است.

۲۶-۳- به استثناء معاملات انجام شده با شرکت سایکو که بر اساس روابط فی مابین شرکتهای گروه صنعتی ایران خودرو صورت گرفته، در بقیه معاملات فوق الذکر ارزش منصفانه معاملات تفاوت با اهمیتی با مبلغ معامله ندارد.

شرکت صنعتی محروسازان ایران خودرو (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۶-۴- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	استاد دریاقتنی	دریاقتنی های تجاری	سایر دریاقتنی ها	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		شرح
							خاص طلب	خاص بدهی	
واحد تجاری اصلی	شرکت ایران خودرو	۲۲۰,۰۰۰	۰	۰	۲۲۲,۶۵۲	۰	۰	۲۸,۱۴۶	
	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۸۴,۳۳۰	۰	۴۰,۰۸۹	
	جمع	۲۲۰,۰۰۰	۰	۰	۲۲۲,۶۵۲	۸۴,۳۳۰	۰	۶۸,۲۳۵	
	شرکت نمایندگی بیمه ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۱۲,۳۰۷	۰	۵,۵۶۱	
	شرکت سرمایه گذاری سند	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۱۸۹	
	شرکت صنعتی نیرو محرکه	۰	۰	۳,۰۹۸	۰	۰	۳,۰۹۸	۳,۰۹۸	
	مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (ایسکی)	۰	۰	۰	۰	۴,۷۷۴	۰	۴,۶۱۱	
	تهیه و توزیع قطعات یدکی ایران خودرو (ایساکو)	۰	۲۰,۳۴۲	۰	۰	۰	۲۰,۳۴۲	۰	
	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو	۰	۰	۴۰۴	۰	۰	۴۰۴	۴۷۱	
	شرکت مهر کام پارس	۰	۰	۰	۰	۷,۲۷۰	۰	۶,۴۲۲	
سایر اشخاص وابسته	شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۲۷,۴۷۴	۰	۰	
	شرکت ماشین ابزار ایران خودرو (تام)	۰	۰	۳۲۲	۰	۰	۳۲۲	۲,۱۲۸	
	شرکت تعاونی کارکنان ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۵۳۲	۰	۴۷۰	
	شرکت لیزینگ سمند (سهامی خاص)	۰	۰	۰	۰	۲۱۹	۰	۲۱۹	
	شرکت ایران خودرو دیزل (خاور)	۰	۰	۷۳	۰	۰	۷۳	۰	
	شرکت پالنا گستر	۰	۰	۸۴۴	۰	۰	۸۴۴	۰	
	شرکت خودروهای سفراتی ایران خودرو (ایکو)	۰	۰	۰	۰	۴۶۹	۰	۳۳۰	
	شرکت طراحی و مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (ایساکو)	۰	۲۷۴,۳۹۸	۰	۰	۰	۲۷۴,۳۹۸	۲۸۶,۴۷۲	
جمع	جمع	۰	۲۹۴,۶۴۰	۴,۷۶۱	۲۲۲,۶۵۲	۵۲,۰۴۵	۲۹۹,۳۸۱	۳۱۲,۳۷۲	
جمع کل	جمع کل	۲۲۰,۰۰۰	۲۹۴,۶۴۰	۴,۷۶۱	۲۲۲,۶۵۲	۱۳۷,۳۷۵	۲۹۹,۳۸۱	۲۸۰,۵۰۷	



شرکت صنعتی محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۷- تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی

۳۷-۱- تعهدات سرمایه ای

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به استثنای مندرجات یادداشت ۹-۱۳ فاقد تعهدات سرمایه ای با اهمیت می باشد.

۳۷-۲- بدهی های احتمالی

۳۷-۲-۱- شرکت در پایان سال مالی مورد گزارش فاقد تعهدات و بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ می باشد.

۳۷-۲-۲- بدهی های احتمالی شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل می باشد:

۳۷-۲-۲-۱- دفاتر شرکت بابت سال های مالی ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار گرفته که مبلغ بدهی با توجه به اعلامیه بدهی واصل شده به ترتیب ۷,۴۷۶, ۱۳,۹۲۷ و ۶,۹۲۹ میلیون ریال است. مطابق یادداشت شماره ۲۹ ذخیره لازم در حساب ها منظور شده است.

۳۷-۲-۲-۲- مالیات بر ارزش افزوده برای سال مالی ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ به ترتیب مبلغ ۶۵,۵۵۵، ۴۹۰,۷۲۹ و ۴۶,۵۵۰ میلیون ریال مطالبه شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده که تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است.

۳۷-۲-۲-۳- مطابق با برگ تشخیص واصل شده، مالیات حقوق سال های مالی ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ به ترتیب به مبلغ ۶,۳۵۲، ۱۱,۶۶۱ و ۸,۴۱۹ میلیون ریال صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده که تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است.

۳۷-۲-۲-۴- برگ مطالبه جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م برای عملکرد سال های ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ به ترتیب مبلغ ۵۵۱، ۴۴,۸۱۷ و ۳۵,۰۰۴ میلیون ریال صادر گردیده که شرکت نسبت به آنها اعتراض نموده که تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است.

۳۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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

۳۹- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، ۱۰ درصد سود خالص سال مورد گزارش به مبلغ ۶۵,۱۹۰ میلیون ریال (مبلغ ۵۸ ریال برای هر سهم) است.

