



مؤسسہ حسابرسی هدف نوین نگر

حسابداران رسمی

معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو

(سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی سال مالی

منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۴۴، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۶ و آثار احتمالی ناشی از مورد مندرج در بند ۷ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی گروه و شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- طبق استانداردهای حسابداری، در صورت بکارگیری روش تجدیدارزیابی برای ارزیابی سرمایه گذاری ها، رعایت دوره تناوب یک ساله برای تجدید ارزیابی بعدی ضروری است. در این ارتباط شرکت در سال ۱۳۹۸ به شرح یادداشت های توضیحی ۱-۱-۳ و ۱۵-۳، روش تجدیدارزیابی را برای طبقه سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی و وابسته به کار گرفته است. لیکن علیرغم تفاوت بااهمیت ارزش منصفانه با مبلغ تجدید ارزیابی شده قبلی، تجدید ارزیابی بعدی آن انجام نپذیرفته است. بنا به مراتب فوق، تعدیل صورتهای مالی شرکت از این بابت ضروری است، لیکن به دلیل نبود اطلاعات ارزش منصفانه داراییهای مزبور، تعیین مبلغ تعدیلات مورد لزوم برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.

۳- با توجه به رسیدگی های بعمل آمده، شواهد قابل اتکا در ارتباط با قابلیت بازیافت مبلغ ۷۴۳ میلیارد ریال طلب سنواتی از شرکت فرعی در حال تصفیه (شرکت توسعه فروش خودروکار) به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳-۱۹، از جمله اطلاعات مستند راجع به ارزش خالص دارایی های شرکت مذکور ارائه نگردیده است. افزون بر این از بابت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش نیز ذخیره کافی در حساب ها ایجاد نشده است. درارتباط با



موارد فوق اگرچه تعدیل حساب ها ضروری می باشد، لیکن در نبود اطلاعات کافی، تعیین مبلغ تعدیل برای این مؤسسه میسر نشده است.

۴- براساس یادداشت توضیحی ۳-۱۴-۳، ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان شرکت و گروه براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هرسال خدمت پرسنل محاسبه و در حساب ها منظور میگردد. لیکن پرداخت مزایای پایان خدمت هنگام بازنشستگی در موارد متعدد بر مبنای بیش از یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر صورت میگیرد. یا توجه به نحوه عمل مذکور لزوم تبعیت از رویه واحد در سطح شرکت های گروه و تعدیل ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر مبنای آن ضروری می باشد.

۵- در سال مالی قبل، مبلغ ۲۳۸۹ میلیارد ریال هزینه های حقوق و مزایای پرسنل فنی به عنوان مخارج توسعه محصولات جدید شرکت فرعی مهرکام پارس (سهامی عام) به سرفصل دارایی های ثابت مشهود به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱-۱۴ منظور شده است که بعضاً فاقد ماهیت سرمایه ای بوده و باید به حساب هزینه دوره (تعدیلات سنواتی) منظور شود. بدلیل میسر نبودن ردیابی هزینه های تخصیص یافته به دارایی های ثابت مشهود، تعیین مبلغ تعدیلات مورد لزوم بر صورت های مالی برای این مؤسسه مقدور نگردیده است.

۶- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش شرکت اصلی به شرح یادداشت توضیحی ۲۵، مربوط به تعداد ۲۷۸,۷۴۰ میلیون سهم به مبلغ دفتری ۲۰۷۶۸ میلیارد ریال سرمایه گذاری در سهام شرکت ایران خودرو می باشد که در سال مالی مورد گزارش به این سرفصل منتقل شده است. از آنجائیکه بالغ بر ۲۲,۷۸۵ میلیون سهم از سرمایه گذاری مذکور به مبلغ دفتری ۱۶۹۷/۷ میلیارد ریال به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۱۷، در وثیقه نزد بانک ها می باشد. معادل مبلغ وثیقه شده فاقد شرایط طبقه بندی به عنوان دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش می باشد.

۷- اطلاعات مالی شرکت مهرکام پارس (سهامی عام) شرکت فرعی شامل دارایی ها، بدهی ها و زیان خالص به ترتیب به مبلغ ۵۷۰۹۱ میلیارد ریال، ۳۱۹۳۴ میلیارد ریال و ۶۶۶۷ میلیارد ریال بر اساس صورت مالی حسابرسی تشده در تلفیق منظور شده است. در این رابطه تعیین تعدیلاتی که ممکن است در صورت ارائه گزارش حسابرسی مستقل و بازرس قانونی ضرورت یابد برای این مؤسسه قابل تعیین نمی باشد.

۸- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرسی و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.



مسائل عمده حسابرسی

۹- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته است. در این خصوص هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص

۱۰- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۵، قیمت گذاری محصولات شرکتهای فرعی و در نتیجه درصد سود ناخالص شرکتهای مزبور در چارچوب سیاست های شرکت ایران خودرو (سهامی عام) و بر اساس نرخ های توافقی با شرکت های همگروه (عمدتاً شرکت سایکو) انجام می شود. مفاد این بند تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۱۱- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۱۷ منعکس است، سرمایه گذاری گروه در بانک پارسیان به میزان ۱۰/۸۶ درصد می باشد. بر اساس ماده ۵ قانون اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی (اصلاحی مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۲۸) تملک سهام بانک ها بیش از ۱۰ درصد یا اخذ مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مجاز می باشد. همچنین طبق دستورالعمل مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۲۸ سهامداران بانک ها موظف گردیده اند ظرف مدت ۶ ماه از تاریخ ابلاغ دستورالعمل نسبت به اخذ مجوز بانک مرکزی اقدام و یا سهام مازاد خود را واگذار نمایند، در غیر اینصورت نسبت به سهام مازاد، فاقد حقوق مالکیت بوده و حق رای سهام مازاد بر مجوز ارائه شده از سهامدار سلب و به وزارت امور اقتصادی و دارایی تفویض و درآمدهای سود سهام توزیع شده مشمول مالیات با نرخ ۱۰۰ درصد می گردد. در این خصوص مستنداتی حاکی از اخذ مجوز نسبت به سهام مازاد بر ۱۰ درصد به این موسسه ارائه نشده است. مفاد این بند تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

۱۲- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۲ تیرماه ۱۴۰۳ حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل شده (مشروط) ارائه شده است.

سایر اطلاعات

۱۳- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تفسیری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص معایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که 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 با توجه به بند ۷



"بخش مبنای اظهار نظر مشروط" این مؤسسه نمی تواند نتیجه گیری کند که سایر اطلاعات در ارتباط با این موضوع حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۱۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

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

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۱۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهار نظر وی می شود، اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، یکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطر ها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن یکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود



دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرسی تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسی است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبتنی بر تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرسی مسئول هدایت، سرپرستی و عمل رد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرسی، تنها متوجه حسابرسی است.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. به‌علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرسی توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرسی اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه 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 شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۶- آخرین نمایندگان معرفی شده اشخاص حقوقی در هیئت مدیره، به سبب عدم ثبت در مرجع ثبت شرکت‌ها و اعلام در روزنامه رسمی، تاکنون منتهج به تغییر امضاهای مجاز در حساب‌های بانکی نشده است. مضافاً در اجرای ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت، نماینده یکی از اعضای حقوقی هیئت مدیره تاکنون معرفی نشده است.



۱۷- نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را هنگام تصمیم گیری نسبت به تقسیم سود (موضوع ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت) به آثار مالی موارد مندرج در بند های ۳ الی ۵ این گزارش جهت جلوگیری از تقسیم احتمالی سود موهوم جلب می نماید.

۱۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۱ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً به نظر این مؤسسه این معاملات در چارچوب روابط معمول تجاری قیامین شرکتهای گروه ایران خودرو انجام شده است.

۱۹- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۲۰- مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص مقررات دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، مفاد تبصره ۲ ماده ۱۴ و ماده ۲۸ دستورالعمل مذکور مبنی بر انتصاب اکثریت کمیته انتصابات از اشخاص مستقل خارج از هیئت مدیره و عدم تملک سهام شرکت اصلی توسط شرکت فرعی به صورت مستقیم و غیر مستقیم رعایت نشده است.

۲۱- در ارتباط با رعایت مفاد "دستورالعمل کنترل های داخلی برای ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران" چک لیست رعایت الزامات کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی ابلاغی توسط سازمان بورس اوراق بهادار، مورد بررسی قرار گرفته است. بر اساس بررسی های انجام شده این مؤسسه به مواردی حاکی از نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل مذکور، برخورد نکرده است.

۲۲- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲۶ صورتهای مالی نسبت های جاری تعدیل شده و بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق با دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته و این مؤسسه به مورد خاصی برخورد ننموده است.

۲۳- در رعایت مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل مذکور مبنی بر گزارشگری مسئولیت های اجتماعی در گزارش تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مذکور باشد برخورد نکرده است.



۲۴- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

۱۸ تیر ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

محمد شریعتی

(ش.ع. ۸۰۰۴۲۶)

قاسم عباسی

(ش.ع. ۹۷۲۴۷۵)

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شماره:
تاریخ:
پیوست:

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

یا سلام و احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف - صورت های مالی اساسی تلفیقی

صورت سود و زیان تلفیقی

صورت وضعیت مالی تلفیقی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

صورت جریان های نقدی تلفیقی

ب - صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

صورت وضعیت مالی جداگانه

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

صورت جریان های نقدی جداگانه

ج - یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۳ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره

نام نماینده اشخاص حقوقی

سمت

امضاء

شرکت تام ایران خودرو (سهامی عام)

آقای مهدی بزرگی

سرپرست و عضو موظف هیات مدیره

شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (سهامی خاص)

آقای مجید فهمیه امیری

عضو موظف هیات مدیره

شرکت ایران خودرو خراسان (سهامی خاص)

آقای محمدرضا رستمی

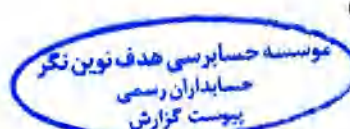
عضو غیر موظف هیات مدیره

شرکت تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکی ایران خودرو (سهامی خاص)

آقای حسین تقدسی

عضو غیر موظف هیات مدیره

شرکت ایران خودرو (سهامی عام)



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (ایکیدو) - (سهامی عام)
تهران - بلوار آفریقا (نرس به پلوار گلشهر) - پلاک ۳۴
حسابداری پستی: ۱۹۳۹۵/۱۳۹۱
تلفن: ۲۲۰۵۹۵۲۸ - ۵۲ فاکس: ۲۲۰۵۹۵۷۵
پست الکترونیکی: info@ikido.org
پایگاه اینترنتی: www.ikido.org

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۲۱۸,۶۲۳,۱۸۸	۳۰۱,۴۸۶,۶۰۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲۰۳,۵۳۳,۱۹۳)	(۲۹۱,۰۲۷,۱۳۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۵,۰۸۹,۹۹۵	۱۰,۴۵۹,۴۷۷		سود ناخالص
(۹,۳۸۳,۷۰۲)	(۱۳,۶۱۴,۲۶۴)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱,۶۱۶,۸۵۳	۲,۲۸۲,۲۵۰	۸	سایر درآمدها
(۱,۶۸۸,۱۶۵)	(۱,۹۶۲,۵۳۴)	۹	سایر هزینه ها
۵,۶۳۴,۹۸۱	(۲,۸۳۵,۰۷۱)		سود (زیان) عملیاتی
(۵۰۶,۸۸۲)	(۱,۰۶۳,۶۰۵)	۱۰	هزینه های مالی
۵۷۹,۱۵۶	۲۲۴,۱۲۹	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۵,۷۰۷,۲۵۵	(۳,۶۷۴,۵۴۷)		سود (زیان) قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۲,۱۴۳,۹۶۷	۱,۹۲۲,۹۸۳	۱۲	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۷,۸۵۱,۲۲۲	(۱,۷۵۱,۵۶۴)		سود (زیان) قبل از مالیات
(۱,۹۶۱,۹۵۲)	(۱,۶۱۳,۲۴۰)	۳۴	هزینه مالیات بر درآمد
۵,۸۸۹,۲۷۰	(۳,۳۶۴,۸۰۴)		سود (زیان) خالص
			قابل انتساب به :
۴,۳۰۴,۱۹۱	(۷۰۱,۸۴۲)		مالکان شرکت اصلی
۱,۵۸۵,۰۷۹	(۲,۶۶۲,۹۶۲)		منافع فاقد حق کنترل
۵,۸۸۹,۲۷۰	(۳,۳۶۴,۸۰۴)		
۸۶	(۳۵)		سود (زیان) پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی :
۲۳	۱۷		عملیاتی - ریال
۱۰۹	(۱۸)	۱۳	غیر عملیاتی - ریال
			سود (زیان) پایه هر سهم - ریال

سود (زیان) پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی :

عملیاتی - ریال

غیر عملیاتی - ریال

سود (زیان) پایه هر سهم - ریال

موسسه حسابداری هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پروانه کد ۱۳۸۳

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



(Handwritten signatures and stamps)

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۱/۰۱
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۲۰,۳۹۲,۲۵۶	۱۴,۵۶۰,۵۹۱	۶,۰۷۳,۱۱۸
دارایی های نامشهود	۲۸۲,۷۶۱	۲۳۷,۹۴۱	۹۵,۹۲۲
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۶,۶۵۶,۲۴۲	۷,۳۸۳,۳۱۳	۱,۵۶۰,۸۳۹
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۲,۶۵۶,۶۳۶	۲۳,۲۱۲,۴۷۲	۲۳,۳۱۹,۴۸۷
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۴۱۶,۱۷۲	۳۲۰,۳۴۰	۱۹۷,۴۲۳
دارایی مالیات انتقالی	۱۲۲,۴۲۹	۲۱۰,۸۳۸	۲۱۰,۱۲۴
سایر دارایی ها	۸۰,۲۰۷	۷۷,۶۶۴	۲۲۷
جمع دارایی های غیر جاری	۳۰,۶۰۶,۷۰۳	۴۶,۰۰۳,۱۵۹	۳۱,۴۵۷,۱۴۰
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۶,۱۴۴,۸۳۵	۵,۷۷۶,۷۶۵	۳,۷۱۳,۲۵۳
موجودی مواد و کالا	۳۹,۷۵۳,۹۸۴	۲۶,۶۷۵,۷۲۸	۱۸,۱۷۸,۱۲۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۳,۸۷۴,۳۵۰	۲۵,۱۸۶,۱۷۵	۲۱,۶۰۱,۷۵۹
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۳,۴۷۴,۸۸۹	۳,۷۶۴,۰۶۹	۳,۱۳۱,۱۲۲
موجودی نقد	۴,۱۹۳,۲۵۵	۳,۴۲۸,۱۹۷	۶,۰۰۳,۷۶۳
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۷۷,۴۴۱,۳۱۳	۶۴,۸۳۱,۶۳۴	۵۲,۶۲۸,۰۱۹
جمع دارایی های جاری	۹۸,۲۵۸,۹۰۹	۶۴,۸۸۱,۷۵۶	۵۲,۶۷۸,۹۸۵
جمع دارایی ها	۱۲۸,۸۶۵,۶۱۲	۱۱۰,۸۸۴,۹۱۵	۸۴,۱۳۶,۱۲۵
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۳۹,۶۰۵,۱۳۷	۳۹,۶۰۵,۱۳۷	۳۹,۶۰۵,۱۳۷
مازاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلند مدت	(۳۲,۶۴۱,۹۴۱)	(۳۲,۷۱۰,۸۱۹)	(۳۳,۲۷۶,۲۲۶)
اندوخته قانونی	۱,۸۹۵,۲۳۳	۱,۷۲۲,۱۷۹	۱,۵۹۱,۳۹۳
اندوخته سرمایه ای	۱۶,۵۴۷,۸۷۳	۱۶,۴۸۶,۳۴۹	۱۵,۳۹۳,۷۱۲
سود انباشته	۱۲,۰۰۷,۶۸۴	۱۲,۹۴۰,۲۰۸	۱۰,۰۱۷,۸۶۱
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۳۷,۴۱۳,۹۸۶	۳۸,۰۴۳,۰۵۴	۳۳,۳۳۱,۸۷۷
منافع فاقد حق کنترل	۲,۲۹۴,۳۵۲	۳,۷۹۵,۲۸۶	۲,۲۹۹,۰۶۹
جمع حقوق مالکانه	۳۹,۷۰۸,۳۳۸	۴۱,۸۳۸,۳۴۰	۳۵,۶۰۰,۹۴۶
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
سایر پرداختنی ها	۵,۷۰۲,۱۵۲	۵,۲۴۸,۷۳۳	۱,۱۸۹,۹۶۶
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۷,۵۹۰,۷۲۲	۱۰,۶۴۶,۵۲۳	۷,۰۳۲,۱۴۸
جمع بدهی های غیر جاری	۲۳,۲۹۲,۸۷۴	۱۵,۸۹۵,۲۵۶	۸,۲۲۲,۱۱۴
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۵۵,۶۱۷,۳۴۶	۴۱,۰۲۶,۷۵۴	۳۳,۴۸۰,۷۸۳
مالیات پرداختنی	۱,۵۰۸,۱۹۴	۱,۸۸۲,۵۳۲	۱,۳۳۰,۸۹۱
سود سهام پرداختنی	۸۱۴,۵۰۷	۷۹۰,۸۷۹	۷۵۳,۰۹۹
تسهیلات مالی	۳,۴۷۶,۸۳۴	۱,۵۷۶,۴۳۸	۲,۲۸۶,۵۴۵
پیش دریافت ها	۴,۴۴۷,۵۱۹	۷,۸۷۴,۷۱۶	۲,۴۶۱,۷۴۷
جمع بدهی های جاری	۶۵,۸۶۴,۴۰۰	۵۳,۱۵۱,۳۱۹	۴۰,۳۱۳,۰۶۵
جمع بدهی ها	۸۹,۱۵۷,۲۷۴	۶۹,۰۴۶,۵۷۵	۴۸,۵۳۵,۱۷۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۱۲۸,۸۶۵,۶۱۲	۱۱۰,۸۸۴,۹۱۵	۸۴,۱۳۶,۱۲۵

یادداشت های توضیحی: بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



تایید حسابرس عطف لوین نگر
سایر حسابرسین
مهر و امضاء
۳

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	قابل انشساب به مالکان شرکت اصلی	سود انباشته	سود سرمایه ای	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی	سرمایه
۳۷,۴۴۶,۶۶۳	۳,۰۶۵,۳۱۳	۳۳,۹۷۹,۳۴۹	۱,۰۶۵,۳۳۳	۱۵,۳۹۲,۷۱۲	۱,۵۹۱,۳۹۳	(۳۳,۲۷۶,۲۲۶)	۳۹,۶۰۵,۱۳۷
(۱,۴۴۳,۷۱۶)	(۷۹۶,۲۴۴)	(۶۴۷,۴۷۳)	(۶۴۷,۴۷۳)		*	*	*
۳۵,۶۰۰,۹۴۶	۲,۲۶۹,۰۶۹	۳۳,۳۳۱,۸۷۷	۱,۰۰۱,۷۸۶	۱۵,۳۹۴,۷۱۲	۱,۵۹۱,۳۹۳	(۳۳,۲۷۶,۲۲۶)	۳۹,۶۰۵,۱۳۷
۵,۸۸۹,۳۷۰	۱,۵۸۵,۰۷۹	۴,۳۰۴,۱۹۱	۴,۳۰۴,۱۹۱	-	*	*	*
(۳۴۱,۳۱۳)	(۸۲,۸۹۲)	(۱۵۸,۴۳۱)	(۱۵۸,۴۳۱)	*	*	*	*
۵۶۵,۴۰۷	*	۵۶۵,۴۰۷	*	*	*	۵۶۵,۴۰۷	*
*	*	*	(۱۳۰,۷۸۶)	*	۱۳۰,۷۸۶	*	*
*	*	*	(۱,۰۹۲,۶۳۷)	۱,۰۹۲,۶۳۷	*	*	*
۲۴,۰۳۰	۲۴,۰۳۰	*	*	*	*	*	*
۴۱,۸۳۸,۳۴۰	۳,۷۹۵,۲۸۶	۳۸,۰۴۳,۰۵۴	۱۲,۹۴۰,۲۰۸	۱۶,۴۸۶,۳۴۹	۱,۷۲۲,۱۷۹	(۳۲,۷۱۰,۸۱۹)	۳۹,۶۰۵,۱۳۷
(۳,۳۶۴,۸۰۴)	(۲,۶۶۲,۹۶۲)	(۷۰۱,۸۴۲)	(۷۰۱,۸۴۲)	*	*	*	*
(۵۵۹,۳۷۱)	(۲۰۲,۹۲۵)	(۳۵۶,۴۴۶)	(۳۵۶,۴۴۶)	*	*	*	*
۶۸,۸۷۸	*	۶۸,۸۷۸	*	*	*	۶۸,۸۷۸	*
*	*	*	(۱۵۳,۵۲۳)	*	۱۵۳,۵۲۳	*	*
*	*	*	(۶۱,۵۲۴)	۶۱,۵۲۴	*	*	*
۱,۹۰۳,۵۸۹	۱,۵۴۳,۳۴۷	۳۶۰,۳۴۲	۳۴۰,۸۱۱	*	۱۹,۵۳۱	*	*
(۱۷۸,۴۹۴)	(۱۷۸,۴۹۴)	*	*	*	*	*	*
۳۹,۷۰۸,۳۳۸	۲,۲۹۴,۳۵۲	۳۷,۴۱۳,۹۸۶	۱۲,۰۰۷,۶۸۴	۱۶,۵۴۷,۸۷۳	۱,۸۹۵,۲۳۳	(۳۲,۶۴۱,۹۴۱)	۳۹,۶۰۵,۱۳۷

عوضه حسابرسی هدف نوین زنگر
 حسابداران رسمی
 پیوست گزارش

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



Handwritten signature and stamp at the bottom right of the page.

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
 سود خالص سال ۱۴۰۲
 سود سهام مصوب
 واگذاری منافع در شرکت فرعی
 تخصیص به اندوخته قانونی
 تخصیص به اندوخته سرمایه ای
 تغییرات سهم فاقد حق کنترل از سرمایه و اندوخته شرکت های فرعی
 مانده تجدیدارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
 زیان خالص سال ۱۴۰۳
 سود سهام مصوب
 واگذاری منافع در شرکت فرعی
 تخصیص به اندوخته قانونی
 تخصیص به اندوخته سرمایه ای
 افزایش ناشی از اعمال کنترل در شرکت وابسته
 تغییرات سهم فاقد حق کنترل از سرمایه و اندوخته شرکت های فرعی
 مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۱۳,۱۵۴,۰۲۴	۸,۰۳۴,۷۴۵	۳۸
(۱,۵۴۷,۷۴۷)	(۱,۸۹۹,۱۶۹)	
۱۱,۶۰۶,۲۷۷	۶,۱۳۵,۵۷۶	
۴۶,۲۰۸	۸۳,۶۷۴	
(۱۴۱,۷۸۷)	(۴۹,۲۴۸)	
(۹,۳۹۵,۶۹۴)	(۵,۸۹۲,۸۷۲)	
۱,۹۶۱,۸۳۷	۳۱۷,۳۳۶	
(۵,۵۹۵,۵۳۶)	(۳۶۴,۶۰۹)	
۱۱۰,۰۰۸	۴۵,۵۸۵	
(۱۳,۰۱۴,۹۶۴)	(۵,۸۶۰,۱۳۴)	
(۱,۴۰۸,۶۸۷)	۲۷۵,۴۴۲	
(۵۸۳,۴۷۸)	.	
۳,۴۲۹,۱۷۹	۶,۴۵۱,۱۳۱	
(۳,۴۳۱,۱۴۲)	(۴,۶۱۲,۴۵۵)	
(۶۳۱,۵۴۸)	(۱,۰۰۱,۸۸۵)	
(۱۲۲,۹۰۸)	(۳۸۰,۴۸۲)	
(۷۳,۲۹۳)	(۱۴۵,۱۲۵)	
(۱,۴۱۳,۱۹۰)	۳۱۱,۱۸۴	
(۲,۸۲۱,۸۷۷)	۵۸۶,۶۲۶	
۶,۰۰۳,۷۶۳	۳,۴۲۸,۸۹۷	
۲۴۷,۰۱۱	۱۷۷,۷۳۲	
۳,۴۲۸,۸۹۷	۴,۱۹۳,۲۵۵	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری بلند مدت

پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت

دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

پرداخت های نقدی ناشی از انتشار اوراق تبعی

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل

جریان خالص ورود (خروج) نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی

۳۸-۱

۱۰,۱۳۶



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

هیئت مدیره حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
چوبست گزارش

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۳,۱۴۲,۹۶۷	۳,۵۰۴,۱۷۳	۵	درآمدهای عملیاتی
(۹۷۱,۱۳۱)	(۱,۱۶۲,۹۹۶)	۷	هزینه های اداری و عمومی
۲,۱۷۱,۸۳۶	۲,۳۴۱,۱۷۷		سود عملیاتی
(۵۶,۷۰۲)	(۹,۷۳۲)	۱۰	هزینه های مالی
(۱۷,۹۵۴)	۳۴۱,۵۳۹	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲,۰۹۷,۱۸۰	۲,۶۷۲,۹۸۴		سود قبل از مالیات
.	(۵۵,۰۳۰)	۳۴	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۰۹۷,۱۸۰	۲,۶۱۷,۹۵۴		سودخالص

سود(زیان) پایه هر سهم :

۵۵	۵۹		عملیاتی-ریال
(۲)	۷		غیر عملیاتی-ریال
۵۳	۶۶	۱۳	سود پایه هر سهم - ریال

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



موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

(Handwritten signatures and a date '۶' are present at the bottom of the page.)

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۳۰۹,۶۹۸	۲۸۹,۷۳۵	۱۴ دارایی های ثابت مشهود
۴۸۵	۴۸۵	۱۵ دارایی های نامشهود
۱۹,۶۵۶,۳۴۹	۲۰,۶۸۵,۳۵۰	۱۸ سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۱۵,۳۳۷,۶۰۲	۱۴,۲۳۷,۳۷۷	۱۶ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۲۷,۷۴۷,۹۷۳	۷,۲۰۹,۶۱۵	۱۷ سایر سرمایه گذاری ها
۳,۴۳۰,۰۰۰	۳,۴۳۰,۰۰۰	۱۹ سایر دریافتی ها
۶۶,۴۸۲,۱۰۷	۴۵,۸۵۲,۵۶۲	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری		
۲۴,۰۷۹	۱۴,۷۱۴	۲۱ پیش پرداخت ها
۴,۴۱۳,۳۲۰	۶,۵۵۴,۲۴۳	۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲,۱۳۶,۳۲۶	۱,۹۸۵,۲۰۴	۲۳ سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
۴۲۳,۵۵۰	۱۰۰,۸۴۵	۲۴ موجودی نقد
۶,۹۹۷,۲۷۵	۸,۶۵۵,۰۰۶	
.	۲۰,۷۶۸,۳۸۱	۲۵ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۶,۹۹۷,۲۷۵	۲۹,۴۲۳,۳۸۷	جمع دارایی های جاری
۷۳,۴۷۹,۳۸۲	۷۵,۲۷۵,۹۴۹	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۳۹,۶۰۵,۱۳۷	۳۹,۶۰۵,۱۳۷	۲۶ سرمایه
۱,۳۷۶,۵۰۲	۱,۵۰۷,۴۰۰	۲۸ اندوخته قانونی
۱۶,۳۸۸,۴۶۹	۱۶,۳۴۹,۹۹۳	۲۹ اندوخته سرمایه ای
۱۰,۳۹۱,۷۵۷	۱۲,۴۶۰,۸۴۳	سود انباشته
۶۷,۶۶۱,۸۶۵	۶۹,۹۲۳,۳۷۳	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۱۵۰,۰۲۱	۲۰۳,۹۷۰	۳۳ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳,۴۳۰,۰۰۰	۴,۲۰۰,۰۰۰	۳۱ سایر پرداختی ها
۳,۵۸۰,۰۲۱	۴,۴۰۳,۹۷۰	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری		
۱,۷۵۸,۸۶۴	۴۵۲,۶۸۹	۳۱ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲,۹۷۵	۵۴,۴۳۱	۳۴ مالیات پرداختی
۴۷۵,۶۵۸	۴۴۱,۴۸۶	۳۵ سود سهام پرداختی
۲,۲۳۷,۴۹۶	۹۴۸,۶۰۶	جمع بدهی ها جاری
۵,۸۱۷,۵۱۷	۵,۳۵۲,۵۷۶	جمع بدهی ها
۷۳,۴۷۹,۳۸۲	۷۵,۲۷۵,۹۴۹	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

مونسید حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
بیمست گزارش

یادداشت های توضیحی، بخش های تالیف صورت های مالی است.



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	سود سرمایه ای	اندوخته سرمایه ای	اندوخته قانونی	سرمایه
۶۵,۷۳۳,۱۰۶	۹,۶۵۰,۴۹۵	۱۵,۱۹۵,۸۳۱	۱,۳۷۱,۶۴۳	۳۹,۶۰۵,۱۳۷	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ ۱۴۰۲
۲۰,۹۷,۱۸۰	۲۰,۹۷,۱۸۰	.	.	.	سود خالص سال ۱۴۰۲
(۱۵۸,۴۲۱)	(۱۵۸,۴۲۱)	.	.	.	سود سهام مصوب
.	(۱۰۴,۸۵۹)	.	۱۰۴,۸۵۹	.	تخصیص به اندوخته قانونی
.	(۱۰,۹۲,۶۳۸)	۱۰,۹۲,۶۳۸	.	.	تخصیص به اندوخته سرمایه ای
۶۷,۶۶۱,۸۶۵	۱۰,۳۹۱,۷۵۷	۱۶,۲۸۸,۴۶۹	۱,۳۷۶,۵۰۲	۳۹,۶۰۵,۱۳۷	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ ۱۴۰۲
۲,۶۱۷,۹۵۴	۲,۶۱۷,۹۵۴	.	.	.	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
(۳۵۶,۴۴۶)	(۳۵۶,۴۴۶)	.	.	.	سود خالص سال ۱۴۰۳
.	(۱۳۰,۸۹۸)	.	۱۳۰,۸۹۸	.	سود سهام مصوب
.	(۶۱,۵۲۴)	۶۱,۵۲۴	.	.	تخصیص به اندوخته قانونی
۶۹,۹۲۳,۳۷۳	۱۲,۴۶۰,۸۴۳	۱۶,۳۴۹,۹۹۳	۱,۵۰۷,۴۰۰	۳۹,۶۰۵,۱۳۷	تخصیص به اندوخته سرمایه ای
					مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ۱۴۰۳



کادداشت کلی توضیحی، بخشی جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۳,۸۲۳,۴۵۷	۶۵,۹۶۴	۳۸
(۱,۷۵۱)	(۳,۵۷۳)	نقد حاصل از عملیات
۳,۸۲۱,۷۰۶	۶۲,۳۹۱	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
۳۹۲	۵,۷۷۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۷۵,۶۲۹)	(۱,۷۴۸)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۱,۳۲۵,۲۵۷	۷۱,۲۲۴	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت
(۴,۵۵۸,۲۱۶)	(۲۳,۰۰۲۳)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
(۳,۳۰۸,۱۹۶)	(۱۵۴,۷۷۷)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۵۱۳,۵۱۱	(۹۲,۳۸۷)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
.	۱۴۶,۵۶۶	دریافت های نقدی ناشی از وجوه دریافتی از اشخاص وابسته
(۵۸۳,۴۷۸)	.	پرداخت های نقدی ناشی از انتشار اوراق تبعی
(۱۸۴,۴۷۴)	(۹,۷۳۲)	پرداخت های نقدی بابت سود اعتبار کارگزاری
(۱۲۲,۹۰۸)	(۳۹۰,۶۱۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۸۹۰,۸۶۰)	(۲۵۳,۷۸۳)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۳۷۷,۳۴۹)	(۳۴۶,۱۷۰)	خالص کاهش در موجودی نقد
۷۹۹,۶۳۷	۴۲۳,۵۵۰	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱,۲۶۲	۲۳,۴۶۵	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۴۲۳,۵۵۰	۱۰۰,۸۴۵	مانده موجودی نقد در پایان سال

۱۰,۱۳۶

۳۸-۱

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
چوبست گزارش

معاملات غیر نقدی

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



گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

تاریخچه و فعالیت

تاریخچه

گروه شامل شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) و شرکت‌های فرعی آن است. شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو فعالیت خود را از ابتدای سال ۱۳۸۷ در قالب شرکت قطعه سازان دانش افزا که در تاریخ ۱۳۷۶/۱۰/۱۶ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس و با شناسه ملی ۱۰۱۰۸۰۰۶۸۲ تحت شماره ۱۳۶۹۴۶ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده بود آغاز نمود. در تاریخ ۱۳۸۳/۰۳/۲۰ نام شرکت از گسترش صنایع ایران خودرو سهامی خاص به گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو سهامی خاص تغییر یافته است. شرکت در تاریخ ۱۳۸۴/۱۰/۰۷ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۸۴/۱۲/۰۱ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شد. در حال حاضر شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو جزو واحدهای تجاری فرعی شرکت ایران خودرو (سهامی عام) است. مرکز اصلی شرکت در شهر تهران بلوار نلسون ماندلا (آفریقا) بلوار گلشهر، پلاک ۳۴ واقع است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از:

الف) موضوع فعالیت شرکت اصلی

۱- سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق‌ها و ...

۲- انجام فعالیت‌های زیر در ارتباط با اشخاص سرمایه پذیر موضوع بند ۱ فوق

- خدمات اجرایی در تهیه مواد اولیه و ماشین آلات و ...

- خدمات طراحی و مهندسی اصولی و تضمین پروژه‌ها و ...

- انجام مطالعات، تحقیقات و ...

- تأمین منابع مالی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر از منابع داخلی و ...

۳- سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع و کنترل عملیات با نفوذ قابل ملاحظه در سهام و ...

- فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی سرمایه گذاری بوده است.

ب) موضوع فعالیت شرکت‌های فرعی

۱- طراحی و تولید و ساخت و مونتاژ و خرید و فروش و ارائه خدمات فروش در بازارهای داخلی و خارجی در حوزه وسایل نقلیه

۲- سرمایه گذاری در سهام و سهم الشرکه و ...

۳- دریافت اطلاعات از متقاضی خدمات بیمه و ارائه مشاوره به وی و اخذ پوشش بیمه فعالیت برای متقاضی خدمات بیمه

۴- سرمایه گذاری در سایر دارائی‌ها ...

۵- ارائه خدمات مرتبط ...

۶- جزئیات موضوع فعالیت شرکت‌های فرعی به شرح یادداشت ۱۹-۳ است.

۱-۳- کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی گروه و شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

گروه		شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
نفر	نفر	نفر	نفر
۱,۱۱۴	۹۱۶	۳۸	۴۴
۶,۴۹۶	۶,۶۶۴	۳۳	۳۵
۷,۶۱۰	۷,۵۸۰	۷۱	۷۹

کارکنان رسمی
کارکنان قراردادی و خدماتی

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱. آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند.

استاندارد حسابداری شماره ۳۲ تحت عنوان (درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان) که از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم الاجرا می‌باشد، فاقد آثار با اهمیت بر صورت‌های مالی شرکت های گروه می‌باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱. صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است و به استثنای سرمایه گذاری های بلند مدت شرکت که در سال مالی ۱۳۹۸ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است.

۳-۱-۲. ارزش منصفانه

ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معاملاتی نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود. صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشای مربوط به آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می‌شوند:

- الف - داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.
- ب - داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.
- ج - داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱. براساس مصوبه هیات مدیره شرکت درخصوص واگذاری سهام شرکت ایران خودرو مبلغ سرمایه گذاری به نادای غیر جاری نگهداری شده برای فروش (یادداشت ۲۵) انتقال یافته است.

شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می‌کند.

۳-۲-۲. سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت‌های فرعی، به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزان» منعکس می‌گردد.

۳-۲-۳. صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

۳-۲-۴. تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تبدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات یا منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۲-۵. زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین (الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و (ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقطی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به‌طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را (اگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می‌شود.

۳-۳- سرقطی

۳-۳-۱. ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقطی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) بر خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقل شده در تاریخ تحصیل، اندازه گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

۳-۳-۲. چنانچه، خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد، "مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان "سود خربد زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می‌شود.

۳-۳-۳. منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می‌شود.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می‌گردد.

۳-۴-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۴-۴- درآمد عملیاتی ناشی از کارمزد فروش بیمه نامه‌ها براساس آیین نامه شماره ۸۲ مصوب بیمه مرکزی جمهوری اسلامی شناسایی و در حسابها ثبت گردیده است.

۳-۵- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف

۳-۵-۱- قسمت‌های گروه در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات یا سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون‌سازمانی یا داخلی باشد. یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سودده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان‌ده، هر کدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون‌سازمانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی گروه باشد.

۳-۵-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورتهای مالی تلفیقی، تهیه شده است.

۳-۵-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات یا سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل گروه برای قیمت‌گذاری آن انتقالات، اندازه‌گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم قابل‌انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک می‌باشند که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی گروه، به قسمت قابل‌گزارش تخصیص می‌یابد.

۳-۶- تسعیر ارز

۳-۶-۱- اقلام بولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیربولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر-ریال	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	۷۶۴,۸۷۰	قابل دسترس بودن
	روبل	۸,۳۳۷	
	دلار	۷۰۰,۳۷۷	
	یک هزار وون	۴۸۴,۶۱۵	
	یورو	۷۳۴,۰۳۶	
	پوند	۸۸۴,۴۶۴	
	لیر	۱۸,۵۹۷	
	دلار	۶۸۱,۲۰۳	
حسابهای دریافتی ارزی	دلار	۶۸۱,۲۰۳	
	یون	۹۷,۷۰۰	
	یورو	۷۳۴,۰۳۶	
حسابهای پرداختی ارزی	در هم	۱۸۵,۴۸۷	
	دلار	۶۸۱,۲۰۳	
	یک هزار وون	۴۷۱,۴۱۶	
	یون	۹۴,۱۸۳	

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۶-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه با تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

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 حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.

ب - 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.

۳-۶-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگم تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخ است که در آن، تبدیل امکان پذیر می‌شود.

۳-۶-۴- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. تفاوت‌های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود و در زمان واگذاری به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۷- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل‌انساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۸- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۸-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ فزاینده‌ای اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۸-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، یا توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط یا در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۰،۱۵،۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۵،۱۲،۱۰،۱۵،۲۰،۲۵ ساله و ۸٪، ۱۰٪، ۱۲٪، ۱۵٪	خط مستقیم و نزولی
ماشین آلات	۱۵، ۱۰، ۸، ۴، ۵ ساله و ۱۵٪، ۴٪، ۱۰٪، ۸٪، ۱۲٪	خط مستقیم و نزولی
وسایل نقلیه	۴، ۱۰ ساله و ۲۵٪، ۳۵٪	خط مستقیم و نزولی
اثاثیه و منصوبات	۳، ۵، ۸، ۶، ۱۰ ساله، ۲۵٪، ۳۵٪	خط مستقیم و نزولی
تجهیزات	۱۵، ۸، ۱۰، ۴ ساله و ۱۲٪، ۱۵٪	خط مستقیم و نزولی
ابزارآلات و پالت‌ها	۱، ۳، ۴، ۶، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۵ ساله و ۱۰٪، ۱۵٪، ۲۰٪	خط مستقیم و نزولی و به نسبت میزان تولید

۳-۸-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منمکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۸-۲- استهلاك دارایی‌های تجدیدارزیابی‌شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۹- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

۳-۹-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدیدارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق‌یافته ناشی از تجدیدارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدیدارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدیدارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می‌شود.

۳-۹-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدیدارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدیدارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدیدارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش تا میزان مازاد تجدیدارزیابی مربوط به همان دارایی به به‌هکار حساب مازاد تجدیدارزیابی منظور می‌گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۳-۹-۳- مازاد تجدیدارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی، مربوط به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور می‌شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدیدارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدیدارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۹-۴- تجدیدارزیابی شرکت از محل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت می‌باشد و در راستای تصویب نامه شماره ۱۲۵۶۰۳ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۲ هیأت وزیران که در راستای ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی لازم الاجرا گردیده و براساس تبصره ۴ تصویب نامه مربوطه محدودیت ۵ ساله برای خر عقیقه از دارایی‌ها در نظر گرفته شده است، معافا برگ پاسخ به پرسش‌های فنی شماره ۱۲۶ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۸ احصاء شده به بند ۳۳ استاندارد حسابداری شماره ۱۱ دارایی‌های ثابت مشهود می‌باشد و در تابه شمول استاندارد حسابداری ۱۵ حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها قرار نمی‌گیرد به بیان دیگر، تجدیدارزیابی شرکت از محل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت استفاده از ظرفیت قانون ماده ۱۴ حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳۹۸ بوده و تغییری در رویه حسابداری محسوب نمی‌شود.

۳-۱۰- دارایی‌های نامشهود

۳-۱۰-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج صرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا یک‌بارگیری مجدد یک دارایی نامشهود در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۱۰-۲- استهلاك دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
دانش فنی	۱۰ساله	خط مستقیم
نرم‌افزارهای رایانه‌ای	۳و۵ساله	خط مستقیم

۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۱۱-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۱۱-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم‌وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۱۱-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

شرکت گسترش سرعایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱۱-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازپاداشتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (با واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازپاداشتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزشی بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۱-۵- در صورت افزایش مبلغ بازپاداشتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازپاداشتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری یا فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۲- موجودی مواد و کالا

۳-۱۲-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک ارزیابی می‌شود. در صورت قرضه بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با یکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

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

۳-۱۳- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۳-۱- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت قطعی آن، فقط به حساب تریایی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکدوره از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۳-۲- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

۳-۱۴- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکانبند قابل برآورد باشد.

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

۳-۱۴-۱- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) در هر سال با توجه به سوابق گذشته و مدت پوشش تضمین در هر یک از قراردادهای طرف های تجاری و یا با اعلام طرفهای فوق، و مبتنی بر محاسبه آن در شرکت آلومینیوم ایران خودرو بر اساس درصدی از فروش و در شرکت صنعتی نیرو محرکه بر اساس میانگین جرایم کیفی در سه سال اخیر بوده است.

۳-۱۴-۲- ذخیره قراردادهای زیانبار

قراردادهای زیانبار، قراردادهایی هستند که مخارج غیرقابل اجتناب آنها برای اشیای تعهدات ناشی از قراردادهای، بیش از منافع اقتصادی مورد انتظار آن قراردادهای است. مخارج غیرقابل اجتناب قرارداد، حداقل خالص مخارج خروج از قرارداد یعنی اقل «زیان ناشی از اجرای قرارداد» و «مخارج جریان خسارت ناشی از ترک قرارداد» است. جهت کلیه قراردادهای زیانبار، ذخیره لازم به میزان تعهد فعلی مربوط به زیان قراردادهای، شناسایی می‌شود.

۳-۱۴-۳- 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 حسابها منظور می‌شود.

۳-۱۴-۴- ذخیره بیمه مشاغل مشمول سخت و زیان آور

ذخیره بیمه مشاغل مشمول سخت و زیان آور برای کل سنوات پرسنل شاغل در مشاغل مشمول و بر اساس آخرین حقوق و مزایای مشمول بیمه محاسبه و در حسابها منظور می‌گردد.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱۵- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری

شرکت	گروه	نوع سرمایه‌گذاری	
مبلغ تجدید ارزیابی	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
مبلغ تجدید ارزیابی	روش ارزش ویژه	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	سرمایه‌گذاری‌های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برتقوی سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برتقوی سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری سریع معامله در بازار	

شناخت درآمد

شرکت	گروه	نوع سرمایه‌گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورتهای مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	انواع سرمایه‌گذاری‌ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورتهای مالی)	روش ارزش ویژه	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	

۳-۱۶- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص

۳-۱۶-۱- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص در صورتهای مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۳-۱۶-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت خاص در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته و مشارکت خاص، تعدیل می‌شود.

۳-۱۶-۳- زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته یا مشارکت خاص بیش از منافع گروه در شرکت وابسته یا مشارکت خاص گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته و مشارکت خاص می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته یا مشارکت خاص، شناسایی می‌گردد.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند، ۱۴۰۴

۳-۱۶-۴- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته و مشارکت خاص با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته یا مشارکت خاص محسوب می‌شود به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته یا مشارکت خاص، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقطی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۳۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در تفرغ گرفته شده و در صورت سود یا زیان دورهای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.

۳-۱۶-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص خاتمه می‌یابد و سرمایه‌گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد. زمانی که گروه متقاضی را در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری پدیده سرمایه‌گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص، در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود.

۳-۱۶-۶- زمانی که یکی از شرکت‌های گروه معاملاتی را یا یک شرکت وابسته یا مشارکت خاص گروه انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت وابسته یا مشارکت خاص در صورت‌های مالی تلفیقی تکرار فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته یا مشارکت خاص شناسایی می‌شود.

۳-۱۶-۷- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص گروه استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص باشد، شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص برای استفاده شرکت، صورت‌های مالی را به همان تاریخ صورت‌های مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیر عملی باشد.

۳-۱۶-۸- چنانچه صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، باید آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورت‌های مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هر گونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

۳-۱۷- سهام خزانه

۳-۱۷-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید و فروش، انتشار یا لیدال ابزارهای مالکانه خود شرکت، مبلغ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. به ازای پرداختن یا دریافتن باید به طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.

۳-۱۷-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شوند و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب "صرف (کسر) سهام خزانه" شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۷-۳- در تاریخ گزارشگری، هرگاه به‌هنگار در حساب "صرف (کسر) سهام خزانه" به حساب سود (زیان) آتی باشد، مستقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) آتی باشد. به این حساب منظور و باقیمانده به عنوان "صرف سهام خزانه" در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) آتی منتقل می‌شود.

۳-۱۷-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه به‌هنگار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۳-۱۸- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورت‌های مالی تلفیقی تعدیل می‌شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه‌ازای پرداختی و دریافتی، به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۱۹- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتیکه واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه‌گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می‌گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می‌شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی، به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۲۰- مالیات بر درآمد

۳-۲۰-۱- هزینه مالیات

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

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲۰-۲ مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.
در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.
بدهی‌های مالیات انتقالی برای تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش‌بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت‌های خاص، دارایی‌های مالیات انتقالی را تنها تا میزان که تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش‌بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند.

۳-۲۰-۳ تهاجر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

گروه دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاجر می‌کند که الف، حق قانونی برای تهاجر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و به قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد و ب قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی داشته باشد.

۳-۲۰-۴ مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱ قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱ طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

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

۴-۱-۲ کنترل بر شرکت‌ها

شرکت‌های محور سازان ایران خودرو، مهرکام پارس و صنعتی تیرو محرکه به توسعه عمران شهرستان نائین شرکت‌های فرعی گروه هستند. هر چند گروه مالکیت کمتر از ۵۰ درصد سهام این شرکت‌ها را در اختیار دارد ولی توانایی نصب و عزل اکثریت اعضاء هیات مدیره و راهبری سیاست‌های مالی و عملیاتی به منظور کسب منافع از فعالیت‌های آنها را دارد.

۴-۱-۳ نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت‌ها

شرکت سرمایه‌گذاری سمند، شرکت وابسته گروه می‌باشد که مالکیت ۳۰ درصد سهام آن را دارد و به موجب نفوذ قابل ملاحظه، تعداد ۱ عضو از ۳ عضو از اعضای هیات مدیره آن شرکت را در اختیار دارد.

۴-۲ قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱ ذخیره تضمین محصولات

هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج دوره‌های قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان در طی سال، اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات می‌نماید.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		نسبت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
-	-	۲۱۵,۶۴۷,۹۲۴	۳۰۰,۴۸۹,۷۳۲	۵-۱	فروش خالص
-	-	۱,۰۴۵,۷۴۱	۹۲۶,۸۴۰	۵-۲	درآمد ارائه خدمات
۳,۱۴۲,۹۶۷	۳,۵۰۴,۱۷۳	۱,۹۲۹,۵۲۳	۷۰۰,۰۳۷	۵-۳	سود (زیان) سرمایه گذاری ها
۳,۱۴۲,۹۶۷	۳,۵۰۴,۱۷۳	۲۱۸,۶۲۳,۱۸۸	۳۰۱,۴۸۶,۶۰۹		

فروش خالص گروه برحسب انواع محصولات به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		واحد	فروش قطعات:
ریالی	مقدار	ریالی	مقدار		
۴۲,۷۷۲,۳۳۹	۴۰۳,۷۹۳	۵۳,۷۸۹,۸۳۶	۴۰۰,۰۹۱	دستگاه	داخلی:
۱۸,۲۰۱,۵۱۳	۱۶۳,۸۸۲	۳۰,۷۰۶,۲۲۱	۱۸۹,۹۷۵	عدد	قطعات گیربکس
۴۹,۱۹۴,۷۶۷	۱,۰۰۹,۷۱۳	۷۹,۹۰۱,۹۲۳	۹۳۲,۷۴۶	مجموعه	مجموعه کامل داشبورد
۲۰,۲۶۵,۲۵۳	۵۶۸,۹۳۶	۲۴,۱۵۹,۸۵۲	۵۷۴,۰۳۱	عدد	محصولات اکسل
۴,۸۴۴,۲۶۸	۷,۶۷۴	۴,۴۰۷,۶۴۸	۵,۵۸۰	دستگاه	مجموعه کامل سپر
-	-	۴,۸۵۸,۷۸۳	۴۸۴,۰۵۱	مجموعه	موتور سیکلت و دوچرخه
۶۵۷,۸۲۱	۱۴,۷۳۹	۲,۴۸۹,۷۹۶	۳۸,۵۳۵	عدد	میل بادامک
۳۶,۵۱۷,۳۲۰	۱,۲۸۶,۶۹۶	۴۶,۶۲۳,۷۶۳	۱,۲۴۷,۷۴۶	عدد	مجموعه کامل بخاری
۱۸,۵۳۳,۱۶۰	۱۶۹,۸۸۸	۲۲,۷۴۴,۱۹۰	۱۵۲,۶۸۷	ست	محصولات سرسیلندر
۵۰۰,۴۹۹	۱۳۹,۶۹۲	۵۰۰,۸۸۰	۱۲۲,۹۶۸	عدد	مجموعه کامل صندلی
۲۲,۷۸۶,۸۳۰	۱۱,۱۴۴,۹۶۸	۲۹,۹۴۳,۸۴۸	۱۴,۳۹۹,۸۴۹	عدد	فلایول
۲۱۴,۲۷۳,۷۷۰		۳۰۰,۱۲۶,۷۴۰			سایر قطعات خودرو
۱۸,۲۶۵	۸۱۱	۷,۸۸۲	۳۲۲	عدد	صادراتی:
۶۰,۳۶۷	۱۳,۷۵۲	۱۷,۱۸۵	۳,۲۸۶	عدد	مجموعه سپر صادراتی
۷۱,۸۵۰	۲,۲۰۰	۷۹,۶۸۰	۲,۰۰۰	عدد	کارتر روغن
۱,۱۸۲,۲۷۸	۴,۶۲۳	۶۲,۶۱۱	۱۹۰	عدد	سرسیلندر ماشین کاری شده
۴۱,۳۹۴	۱۰,۹۱۰	۱۹۵,۶۳۴	۱۳,۵۲۴	عدد	موتور سیکلت و دوچرخه
۲۱۵,۶۴۷,۹۲۴		۳۰۰,۴۸۹,۷۳۲		عدد	قطعات صادراتی

۵-۱-۱- فروش محصولات گروه به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
درصد نسبت به کل	مبلغ فروش	درصد نسبت به کل	مبلغ فروش
۹۱	۱۹۶,۳۶۷,۵۸۱	۹۴	۲۸۱,۱۴۴,۰۷۹
۹	۱۹,۲۸۰,۳۴۳	۶	۱۹,۳۴۵,۶۵۳
۱۰۰	۲۱۵,۶۴۷,۹۲۴	۱۰۰	۳۰۰,۴۸۹,۷۳۲

شرکتهای گروه ایران خودرو (اشخاص وابسته)
سایر اشخاص

۵-۱-۲- بهای فروش محصولات گروه براساس توافق هیات مدیره شرکت ها با مشتریان طبق قراردادهای منعقد و الحاقیه های بعدی صورت می پذیرد.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توفیقی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱-۵- جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی فروش خالص و بهای تمام شده مربوط در گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲				۱۴۰۳			
فروش	بهای تمام شده	سود ناخالص	نسبت درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	فروش	بهای تمام شده	سود ناخالص	نسبت درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
۴۲,۷۷۲,۳۳۰	(۴۱,۰۵۰,۰۴۱)	۱,۷۲۲,۲۸۹	۴٪	۳,۲۳۳,۲۶۸	(۵۰,۲۴۶,۵۶۸)	۵۳,۷۸۹,۸۳۶	۶٪
۱۸,۲۰۱,۵۱۳	(۱۶,۳۸۰,۵۸۰)	۱,۸۲۰,۹۳۳	۱۰٪	۱۴۷,۹۹۲	(۳۰,۵۵۸,۲۲۹)	۳۰,۷۰۶,۲۲۱	۰٪
۴۹,۱۹۳,۷۶۷	(۴۸,۵۷۵,۶۷۴)	۶۱۹,۰۹۳	۱٪	۷۳۰,۳۰۲	(۷۹,۱۷۱,۶۳۱)	۷۹,۹۰۱,۹۳۳	۱٪
۲۰,۳۸۳,۵۱۸	(۱۹,۴۱۲,۴۰۴)	۸۷۱,۱۱۴	۴٪	۱,۱۲۵,۳۹۸	(۲۳۰,۴۲۳,۳۴۶)	۲۶,۱۶۷,۷۴۴	۵٪
۶,۰۲۶,۵۴۶	(۳,۵۴۵,۷۱۲)	۲,۴۸۰,۸۳۴	۴۱٪	۱,۹۳۹,۵۵۹	(۲,۵۳۰,۷۰۰)	۴,۴۷۰,۲۵۹	۴۳٪
-	-	-	۰٪	۶۳۷,۵۱۳	(۶,۲۴۱,۳۷۱)	۳,۸۵۸,۷۸۳	۱۳٪
۶۵۷,۸۲۱	(۵۳۶,۷۲۵)	۱۲۱,۰۹۶	۲۰٪	۴۵۲,۹۲۴	(۲۰,۲۴۸,۷۲۳)	۳,۴۸۹,۷۹۶	۱۸٪
۴۶,۵۸۹,۱۷۰	(۴۵,۸۶۷,۴۱۷)	۷۲۱,۷۵۳	۲٪	۸۴۲,۲۳۸	(۴۵,۸۶۱,۲۰۵)	۴۶,۷۰۳,۴۴۳	۳٪
۱۸,۵۳۳,۱۶۰	(۱۶,۱۱۱,۱۹۳)	۲,۴۲۱,۹۶۷	۱۳٪	۱۷۳,۹۹۷	(۲۲,۵۷۰,۱۹۳)	۲۲,۷۴۴,۱۹۰	۱٪
۵۰۰,۴۹۹	(۳۵۸,۱۵۸)	۱۴۲,۳۴۱	۲۸٪	۱۳۸,۶۳۵	(۳۶۲,۲۴۵)	۵۰۰,۸۸۰	۲۸٪
۲۳,۸۸۸,۶۰۰	(۲۱,۳۵۱,۱۳۲)	۱,۵۳۷,۴۶۸	۷٪	۳۹۳,۶۷۰	(۳۹,۷۶۲,۹۹۷)	۳۰,۱۵۶,۶۶۷	۱٪
۲۱۵,۶۴۷,۹۲۴	(۲۰۳,۱۷۹,۰۳۶)	۱۲,۴۶۸,۸۸۸	۵/۸٪	۹,۹۱۷,۴۹۵	(۳۹۰,۵۷۲,۲۳۷)	۳۰۰,۴۸۹,۷۲۲	۲/۳٪

قطعات گیربکس

مجموعه کامل داشبورد

مجموعه کامل اکسل

مجموعه کامل سپر

موتور سیکلت و دوچرخه

میل بادامک

مجموعه کامل بخاری

محصولات سر سیلندر بلوک سیلندر

مجموعه کامل صندلی

فلایویل

سایر قطعات خودرو

۳-۱-۵-۱- قابل ذکر است که نحوه قیمت گذاری و تعدیلات نرخ محصولات و همچنین افزایش سودآوری بعضی از شرکت‌های گروه منوط به توافقات با شرکت طراحی، مهندسی و قطعات ایران خودرو می باشد.

۳-۱-۵-۲- کاهش سود ناویژه برخی از محصولات ازجمله داشبورد، سپر، مجموعه کامل بخاری، مجموعه کامل صندلی به دلیل زیان عملیاتی شرکت مهرکام پارس می باشد.

۲-۵- درآمد ارائه خدمات گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲
۱۳۳,۴۵۹
۹۱۲,۲۸۲
۱,۰۴۵,۷۴۱

۱۴۰۳

۶۰,۲۷۱
۸۶۶,۵۶۹
۹۲۶,۸۴۰

ارائه خدمات و وصول مطالبات

کارمزد صدور و فروش بیمه نامه خدمات

۱-۳-۵- درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	درصد نسبت به کل
۲۰,۹۱۵	۲
۱,۰۲۴,۸۲۶	۹۸
۱,۰۴۵,۷۴۱	۱۰۰

۱۴۰۳

۱۴۰۳	درصد نسبت به کل
۱۸,۵۳۷	۲
۹۰۸,۳۰۳	۹۸
۹۲۶,۸۴۰	۱۰۰

شرکت‌های گروه ایران خودرو(اشخاص وابسته)

سایر اشخاص

۲-۲-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی حاصل از ارائه خدمات و بهای تمام شده

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲				۱۴۰۳			
فروش	بهای تمام شده	سود ناخالص	نسبت درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	فروش	بهای تمام شده	سود ناخالص	نسبت درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
۱۳۳,۴۵۹	(۸۸,۵۳۰)	۴۴,۹۲۹	۳۴٪	۱۸,۵۳۷	(۲۰,۹۸۲)	(۲,۴۴۵)	۱۳٪
۹۱۲,۲۸۲	(۲۶۶,۶۲۷)	۶۴۵,۶۵۵	۷۱٪	۴۹۲,۹۱۷	(۲۷۲,۶۴۲)	۲۲۰,۲۷۵	۴۵٪
۱,۰۴۵,۷۴۱	(۳۵۴,۱۵۷)	۶۹۱,۵۸۴	۶۶٪	۴۷۱,۹۴۵	(۴۵۴,۸۹۵)	(۸۲,۹۵۰)	۱۷٪

ارائه خدمات و وصول مطالبات

کارمزد صدور و فروش بیمه نامه و خدمات

۲-۲-۵-۱- کاهش در درآمد ارائه خدمات و وصول مطالبات به دلیل انحلال شرکت حمایت گستر ایران خودرو در ۶ ماهه دوم سال ۱۴۰۳ می باشد.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۳- سود (زیان) سرمایه گذاری ها

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
سود سهام	۱۷,۳۲۷	۱۲۴,۶۶۲	۵-۳-۱
سود تضمین شده	۶۸,۳۴۸	۱۳,۹۳۵	۵-۳-۲
سود فروش سرمایه گذاری ها	۲۸۶,۸۲۴	۱,۸۴۲,۲۷۸	۵-۳-۳
(زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها	(۳۰۲,۴۶۲)	(۵۱,۳۵۲)	۵-۳-۴
	۷۰,۰۳۷	۱,۹۲۹,۵۲۳	
	۳,۵۰۴,۱۷۳	۳,۱۴۲,۹۶۷	

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۳-۱- سود سهام

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
شرکتهای فرعی			
شرکت نمایندگی بیمه ایران خودرو	۰	۰	
شرکت ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو	۰	۰	
شرکت صنعتی نیرو محرکه	۰	۰	
شرکت محروسازان ایران خودرو	۰	۰	
شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو	۰	۰	
شرکت نمایندگی بیمه فردا	۰	۰	
شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا	۰	۰	
شرکت حمایت گستر ایران خودرو	۰	۰	
شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین	۰	۰	
پلاستیک های مهندسی درخشان ساز	۰	۰	
سود سهام شرکتهای وابسته			
شرکت سرمایه گذاری سمند	۰	۰	
سود سهام سایر شرکتهای			
شیشه های ایمنی به نور	۰	۴۸,۰۳۴	
شرکت کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۰	۵۸,۱۸۳	
شرکت بیمه پارسیان	۰	۱,۴۱۲	
شرکت الکتریک خودرو شرق	۱۶,۰۵۶	۷,۸۳۹	
بانک اقتصاد نوین	۰	۹۶۳	
سایر شرکتهای	۱,۲۷۱	۸,۲۳۱	
	۱۷,۳۲۷	۱۲۴,۶۶۲	
	۱۷,۳۲۷	۱۷,۳۲۷	
	۳,۶۸۸,۱۰۴	۳,۶۸۸,۱۰۴	
	۱,۵۲۵,۹۳۱	۱,۵۲۵,۹۳۱	

۵-۳-۱-۱- سود سهام شناسایی شده حسب مورد بر اساس مصوبات مجامع، با توجه به ملاحظات استانداردهای حسابداری شرکت های فرعی و وابسته شناسایی شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۳-۲- درآمد سود تضمین شده

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
سود حاصل از سرمایه گذاری در صندوق با درآمد ثابت	۶۷,۸۱۸	۱۳,۲۹۶	۵-۳-۲-۱
سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت	۵۳۰	۶۳۹	
	۶۸,۳۴۸	۱۳,۹۳۵	
	۶۷,۴۰۱	۶۶,۸۷۱	
	۷,۹۹۶	۷,۹۹۶	
	۸,۶۳۵	۸,۶۳۵	

۵-۳-۲-۱- سود حاصل از درآمد سرمایه گذاری نزد صندوق های سرمایه گذاری با نرخ ۲۷ درصد سالانه می باشد.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبلغ به میلیون ریال)

۵-۳-۳ سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱,۰۹۲,۶۳۷	۶۱,۵۲۳	۱,۲۸۷,۸۴۹	۲۹۷,۲۱۷	۵-۳-۳-۱	سرمایه گذاری های بلند مدت و کوتاه مدت بورسی و غیر بورسی
۵۵۴,۴۲۹	(۱۰,۳۹۳)	۵۵۴,۴۲۹	(۱۰,۳۹۳)		خالص سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری ها توسط بازارگردانها
۱,۶۴۷,۰۶۶	۵۱,۱۳۰	۱,۸۴۲,۲۷۸	۲۸۶,۸۲۴		

(مبلغ به میلیون ریال)

۵-۳-۳-۱ سود فروش سرمایه گذاری بلند مدت و کوتاه مدت بورسی و غیر بورسی

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۳۹۱,۴۸۶	-	۳۹۱,۴۸۶	-		شیشه های ایمنی به تور
۳۰۱,۲۳۱	-	۲۹۸,۸۸۳	(۴۲,۱۱۲)		صنعتی نیرومحركه
۲۳۵,۹۱۱	۲۱,۸۴۲	۲۸۳,۷۶۸	۹,۷۲۵		مهرکام پارس
۲,۹۴۶	-	۱۱۴,۴۰۵	-		محور سازان ایران خودرو
۱۱۶,۳۴۵	-	۱۱۶,۳۴۵	۳۵۹,۶۹۴		بانک پارسیان
۴۳,۰۱۳	-	۳۷,۷۰۸	(۶۹,۷۷۲)		کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران
-	۳۹,۰۴۱	۴۲,۲۲۱	۳۹,۰۴۱		توسعه و عمران شهرستان نائین
۵,۲۵۳	-	۵,۲۵۳	-		بیمه پارسیان
(۳,۵۶۸)	۶۴۰	(۳,۵۶۸)	۶۴۰		صندوق امین آشنا
-	-	۱۱,۳۲۸	۱		سایر شرکتهای
۱,۰۹۲,۶۳۷	۶۱,۵۲۳	۱,۲۸۷,۸۴۹	۲۹۷,۲۱۷		

(مبلغ به میلیون ریال)

۵-۳-۴ (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
(۳۸,۶۶۴)	(۳۰۲,۴۶۲)	(۵۱,۳۵۲)	(۳۰۲,۴۶۲)	۵-۳-۴-۱	زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۳۸,۶۶۴)	(۳۰۲,۴۶۲)	(۵۱,۳۵۲)	(۳۰۲,۴۶۲)		

۵-۳-۴-۱- مبلغ ۲۴۸,۴۲۹ میلیون ریال از ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها مربوط به صندوق های بازارگردانی (یادداشت ۱-۲۳) می باشد.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳			۱۴۰۲		
	فروش محصولات	ارائه خدمات	جمع	فروش محصولات	ارائه خدمات	جمع
۶-۱ مواد مستقیم مصرفی	۲۲۱,۵۱۵,۱۸۴	-	۲۲۱,۵۱۵,۱۸۴	۱۵۹,۵۸۱,۰۸۹	-	۱۵۹,۵۸۱,۰۸۹
۶-۲ دستمزد مستقیم	۲۵,۶۲۱,۹۴۹	۲۵۷,۴۵۰	۲۵۸,۰۷۹	۱۷,۲۸۹,۳۶۸	۲۰,۶۶۴	۱۷,۴۹۶,۰۱۴
۶-۳ دستمزد غیر مستقیم	۲۵,۴۶۷,۰۷۹	۱۴۸,۶۴۳	۲۵,۶۱۵,۷۲۲	۱۴,۳۸۷,۲۴۵	۱۱۹,۶۷۲	۱۴,۵۰۶,۹۱۷
مواد غیر مستقیم	۲,۱۲۶,۷۱۷	-	۲,۱۲۶,۷۱۷	۲,۵۳۹,۰۷۴	-	۲,۵۳۹,۰۷۴
استهلاک	۱,۴۳۵,۳۱۱	۳,۹۹۲	۱,۴۳۹,۳۰۳	۸۶۱,۱۵۵	۱,۹۶۶	۸۶۳,۱۲۱
۶-۴ سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سرپار تولید)	۱۶,۷۰۳,۴۶۰	۴۴,۸۱۰	۱۶,۷۴۸,۲۷۰	۱۱,۱۸۹,۰۸۵	۲۵,۸۷۳	۱۱,۲۱۴,۹۵۸
جمع هزینه های ساخت	۲۹۲,۸۶۹,۷۰۰	۴۵۴,۸۹۵	۲۹۳,۳۲۴,۵۹۵	۲۰۵,۸۴۷,۰۱۶	۳۵۴,۱۵۷	۲۰۶,۲۰۱,۱۷۳
۹-۱ هزینه های جذب نشده	(۱,۶۹۱,۴۱۲)	-	(۱,۶۹۱,۴۱۲)	(۸۴۴,۱۳۹)	-	(۸۴۴,۱۳۹)
افزایش موجودی کالای در جریان ساخت	(۳,۸۶۱,۶۲۴)	-	(۳,۸۶۱,۶۲۴)	(۲,۸۵۸,۶۸۰)	-	(۲,۸۵۸,۶۸۰)
بهای تمام شده کالای ساخته شده	۲۸۷,۳۱۶,۶۶۴	۴۵۴,۸۹۵	۲۸۷,۷۷۱,۵۵۹	۲۰۲,۱۴۴,۱۹۷	۳۵۴,۱۵۷	۲۰۲,۴۹۸,۳۵۴
افزایش موجودی کالای ساخته شده	(۱,۳۳۰,۱۰۵)	-	(۱,۳۳۰,۱۰۵)	(۲,۹۷۳,۲۵۵)	-	(۲,۹۷۳,۲۵۵)
۶-۵ بهای تمام شده قطعات فروخته شده	۴,۵۸۵,۶۷۸	-	۴,۵۸۵,۶۷۸	۴,۰۰۸,۰۹۴	-	۴,۰۰۸,۰۹۴
	۲۹۰,۵۷۲,۲۳۷	۴۵۴,۸۹۵	۲۹۱,۰۲۷,۱۳۲	۲۰۳,۱۷۹,۳۶	۳۵۴,۱۵۷	۲۰۳,۵۳۳,۱۹۳

۶-۱ علت افزایش نسبت به سال قبل عمدتاً شامل افزایش قیمت مواد اولیه و مقدار خرید می باشد همچنین در سال مورد گزارش مبلغ ۱۳,۲۲۹ میلیون ریال (دوره قبل ۲۲,۴۷۶,۶۹۵ میلیون ریال) خرید مواد اولیه توسط گروه انجام شده است.

۶-۲ هزینه های دستمزد مستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

براساس مصوبه هیات مدیره شرکت درخصوص واگذاری سهام		۱۴۰۳	۱۴۰۲
حقوق و دستمزد و مزایا		۱۷,۹۴۰,۷۸۴	۱۲,۳۸۳,۵۵۵
هزینه بازخرید خدمت کارکنان		۲,۲۹۶,۹۱۲	۱,۰۷۲,۹۲۹
حق بیمه سهم کارفرما و بیکاری		۳,۴۵۵,۲۲۳	۲,۵۷۲,۰۴۱
سایر		۳,۱۸۶,۴۸۰	۱,۴۶۷,۴۸۹
		۲۵,۸۷۹,۳۹۹	۱۷,۴۹۶,۰۱۴

۶-۲-۱ تغییرات هزینه حقوق و دستمزد و مزایا عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و دستمزد بر اساس مصوبه وزارت کار و انجام طرح طبقه بندی مشاغل برخی از شرکتهای گروه و نیز پرداخت مزایای پایان خدمت کارکنان تولیدی مطابق آیین نامه و مصوبات هیات مدیره شرکتهای زیر مجموعه تا حداکثر دو ماه سنوات خدمت می باشد.

۶-۳ هزینه های دستمزد غیر مستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

حقوق و دستمزد و مزایا		۱۴۰۳	۱۴۰۲
حقوق و دستمزد و مزایا		۱۷,۰۷۸,۶۷۹	۱۱,۱۶۶,۳۲۷
هزینه بازخرید خدمت کارکنان		۴,۲۷۵,۰۲۴	۱,۵۵۰,۱۷۰
حق بیمه سهم کارفرما و بیکاری		۲,۹۷۸,۵۲۷	۱,۴۳۱,۸۷۱
بیمه مشاغل سخت و زیان آور		۹۹۴,۷۴۱	۲۵۵,۸۱۰
بازخرید مرخصی		۲۸۸,۷۵۱	۱۰۲,۸۳۹
		۲۵,۶۱۵,۷۲۲	۱۴,۵۰۶,۹۱۷

۶-۳-۱ تغییرات هزینه حقوق و دستمزد و مزایا عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و دستمزد بر اساس مصوبه وزارت کار و انجام طرح طبقه بندی مشاغل برخی از شرکتهای گروه و نیز پرداخت مزایای پایان خدمت کارکنان تولیدی مطابق آیین نامه و مصوبات هیات مدیره شرکتهای زیر مجموعه تا حداکثر دو ماه سنوات خدمت می باشد.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توفیقی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۶- اقلام تشکیل دهنده ی هزینه های سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید) بشو ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
هزینه تعمیر و نگهداری	۲,۱۷۱,۸۶۶	۲,۵۷۳,۱۱۶	۴-۶-۱
حمل و نقل و عوارض	۱,۰۸۲,۴۸۲	۱,۹۴۱,۳۲۴	۴-۶-۲
حق بیمه اموال	۳۵,۱۵۳	۵۹,۲۸۴	
رستوران	۱,۲۸۱,۸۶۲	۱,۶۷۷,۹۰۶	
هزینه سوخت و برق	۹۱۴,۶۵۳	۲,۳۷۵,۹۵۵	۴-۶-۳
کمک های نقدی و غیر نقدی	۱,۶۴۹,۳۵۵	۱,۸۸۰,۳۹۵	
ملزومات مصرفی	۹۵۲,۰۱۱	۹۹۹,۴۵۲	
ایاب و ذهاب	۱,۰۵۱,۴۷۹	۱,۸۳۳,۶۴۴	
اجاره	۱۶۰۲	۱,۰۳۸	
سایر اقلام	۲,۰۷۴,۴۹۵	۳,۵۰۶,۱۵۶	۴-۶-۴
	۱۱,۲۱۴,۹۵۸	۱۶,۷۴۸,۲۷۰	

۴-۶-۱- عمده هزینه تعمیر و نگهداری مربوط به شرکت های صنایع ریخته گری ایران خودرو، ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو، صنعتی نیرو محرکه به ترتیب به مبالغ ۹۷۱.۸۱۱ و ۶۵۱.۹۱۹ و ۵۰۱.۹۲۶ میلیون ریال می باشد.

۴-۶-۲- افزایش هزینه حمل نقل ناشی از افزایش هزینه حمل محصولات تولیدی می باشد.

۴-۶-۳- افزایش هزینه سوخت و برق ناشی از افزایش قیمت نهاده های مربوطه و افزایش تعرفه برق صنعتی مصوبه وزارت نیرو نسبت به سال قبل می باشد.

۴-۶-۴- سایر هزینه ها عمدتاً شامل هزینه های پوشاک، کمک های غیرنقدی، آموزش بیمه آتش سوزی و ملزومات مصرفی می باشد.

۵-۶- بهای تمام شده قطعات فروخته شده مربوط به بهای تمام شده چرخ دنده های تیبیا، دنده های شاهین و تراکتور و همچنین بهای تمام شده سایر قطعات فروخته شده شرکت صنعتی نیرو محرکه می باشد.

۶-۶- تامین کنندگان اصلی مواد اولیه عمده گروه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

۱۴۰۲		۱۴۰۳		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید دوره	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید دوره	مبلغ		
۱۳٪	۲۱,۳۶۵,۹۸۲	۱۱٪	۲۴,۸۸۹,۰۶۲	ایران	مواد اولیه و قطعات گیربکس
۱۲٪	۲۰,۴۱۸,۵۴۹	۱۳٪	۳۰,۴۵۵,۱۲۹	ایران	شمش آلومینیوم
۱۱٪	۱۸,۱۴۶,۹۹۳	۸٪	۱۷,۷۶۸,۱۰۲	ایران	قطعات گیربکس
۵٪	۹,۰۱۲,۸۰۵	۷٪	۱۶,۴۸۳,۲۴۶	ایران	متعلقات داشبورد
۰٪	۰	۱٪	۲,۶۸۲,۸۱۲	ایران	میل لنگ و میل بادامک
۳۳٪	۵۶,۸۸۹,۸۰۷	۳۷٪	۸۷,۶۱۳,۱۹۲	ایران	مواد اولیه
۲٪	۳,۶۲۷,۵۹۲	۲٪	۳,۹۲۴,۲۷۹	ایران	مواد اولیه آهن قراضه
۵٪	۸,۴۱۷,۷۰۷	۵٪	۱۱,۱۸۴,۰۵۱	ایران	متعلقات صندلی
۲٪	۳,۷۶۶,۱۶۵	۲٪	۵,۶۳۸,۵۰۰	ایران	متعلقات سپر
۳٪	۲,۸۷۰,۸۹۳	۲٪	۳,۷۴۸,۶۹۴	ایران	رنگ
۳٪	۲,۶۴۷,۶۴۲	۱٪	۳,۲۵۹,۵۷۴	ایران	دسته سیم
۳٪	۳,۴۹۵,۶۵۵	۱٪	۲,۹۴۵,۸۲۱	چین	ست قطعات موتور سیکلت
۰٪	۷۲۸,۰۴۴	۱٪	۱,۳۲۵,۱۴۱	ایران	متعلقات تهویه مطبوع
۱٪	۸۶۷,۲۶۹	۰٪	۶۱۸,۲۱۹	ایران	میلگرد
۱٪	۱,۸۳۵,۹۳۸	۱٪	۲,۶۶۴,۲۱۰	ایران	کیسه هوا
۱٪	۸۷۲,۳۴۷	۰٪	۶۶۸,۰۵۵	ایران	شمش برنج
۲٪	۳,۰۱۲,۷۱۵	۱٪	۲,۲۷۲,۱۲۲	ایران	چراغ مه شکن
۳٪	۲,۶۹۹,۲۸۰	۱٪	۳,۵۲۸,۸۷۲	ایران	روکش صندلی
۶٪	۹,۶۰۰,۴۸۷	۶٪	۱۳,۵۹۳,۷۸۳	ایران	سایر
۱۰۰٪	۱۷۰,۲۷۷,۸۷۰	۱۰۰٪	۲۳۵,۲۶۲,۸۷۴		

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۵۰۴.۵۰۶	۶۹۹.۰۷۶	۴.۱۴۱.۴۳۲	۵۰.۱۷.۰۷۱	۷-۱	حقوق و دستمزد
۵۵.۷۸۳	۱۱۵.۸۰۲	۶۵۱.۵۱۷	۱.۴۱۹.۹۴۱	۷-۱	مزایای بازخرید خدمت کارکنان
۵۹.۹۰۹	۸۷.۰۷۷	۴۵۳.۲۹۷	۱.۱۷۰.۶۵۴	۷-۱	حق بیمه سهم کارفرما و بیکاری
.	.	۵۷.۶۷۱	۵۶۴.۰۹۴		بیمه مشاغل سخت و زیان آور
.	.	۳۳.۲۶۸	۱۳۴.۹۷۲		بازخرید مرخصی
۴۱.۵۷۲	۴۸.۱۸۱	۲۳۸.۶۸۲	۳۹۴.۷۵۹	۷-۱	عیدی و پاداش
.	.	۲۴۷.۰۶۹	۳۳۹.۲۸۳		کمک های نقدی و غیر نقدی
۵۰.۵۳	۵.۲۵۲	۱۷.۹۵۴	۳۱.۴۹۳		سوخت و انرژی
۳۱.۵۳۷	۲۸.۶۴۵	۲۲۰.۶۱۷	۲۶۷.۷۶۳		آبدارخانه و پذیرایی
۱۷.۱۰۱	۲۱.۷۱۲	۵۳.۱۳۶	۱۲۵.۱۴۵		استهلاک دارایی ثابت مشهود
۲۸.۸۹۱	۳.۳۰۴	۵۸.۴۱۹	۳۱.۹۴۳		ملزومات مصرفی
۴۰.۱۱	۴.۱۶۰	۴۰.۱۱	۲۳.۴۴۹		حق حضور کمیته های تخصصی
۵.۳۹۵	۱۰.۰۶۸	۲۵.۲۱۱	۳۱.۱۸۹		حق الزحمه اشخاص ثالث
۹.۸۶۳	۱۶.۴۵۰	۹.۸۶۳	۱۶.۴۵۰		هزینه ارکان و سبدگردان صندوق
۶.۷۷۰	۶.۵۴۹	۶۷.۸۲۵	۸۸.۷۰۳		حسابرسی
۸۳۵	۱.۶۴۵	۱.۴۸۶	۳.۵۴۰		بیمه دارایی ها
۲۹.۱۲۵	۱۳.۶۶۴	۸۷.۵۳۹	۱۰۷.۴۵۲		تعمیر و نگهداری
۱۶.۷۱۱	۵.۱۳۶	۴۲.۱۵۵	۴۳.۴۶۷		آگهی و تبلیغات
.	.	۷۸۷.۸۵۴	۶۱۰.۷۲۸	۷-۲	خدمات پس از فروش (گارانتی)
.	.	۱.۳۶۱.۸۲۷	۱.۳۳۴.۱۱۳	۷-۳	حمل و نقل
.	.	۱۳۱.۴۷۴	۲۸۰.۷۱۱		ایاب و ذهاب
.	.	۷۷۳	۳.۹۸۲		هزینه های حقوقی
۱.۲۴۱	.	۱.۲۴۱	.		مالیات حقوق
.	.	۲۴.۶۰۲	۳۲۷.۷۷۶		جرائم تامین اجتماعی
۱۵۱.۶۲۹	۹۶.۲۷۵	۷۶۲.۷۴۶	۱.۲۶۵.۵۸۶		سایر
۹۷۱.۱۳۱	۱.۱۶۲.۹۹۶	۹.۳۸۳.۷۰۲	۱۳.۶۱۴.۲۶۴		

۷-۱- تغییرات هزینه حقوق و دستمزد و مزایا عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و دستمزد بر اساس مصوبه وزارت کار و انجام طرح بندی مشاغل برخی از شرکتهای گروه و نیز پرداخت مزایای پایان خدمت کارکنان مطابق آیین نامه و مصوبات هیأت مدیره شرکتهای زیر مجموعه تا حداکثر دو ماه ستوات خدمت می باشد و همچنین افزایش حق بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری علاوه بر افزایش قانونی ، ناشی از هزینه بیمه سختی و زیان آور می باشد .

۷-۲- عمده اقلام فوق مربوط به شرکت های مهرکام یارس و صنایع ریخته گری ایران خودرو به ترتیب به مبالغ ۶۷۰.۴۷۰ و ۴۲۴.۹۳۶ میلیون ریال می باشد.

۷-۳- عمده مبلغ فوق به میزان ۳۹۹.۵۵۷ میلیون ریال مربوط به شرکت صنعتی نیرو محرکه که باتوجه به جدید بودن تولید محصول گیربکس ۶دنده و برآورد های و نتایج بدست آمده از بازخورد های دریافت شده از مشتریان و رویه های آن شرکت بوده است.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱,۴۵۲,۹۱۰	۲,۱۶۲,۹۱۰	۸-۱	فروش ضایعات
۱۶۳,۹۴۳	۵۵,۱۳۸	۸-۲	درآمد حاصل از دیرکرد مشتریان لیزینگ
.	۶۴,۲۰۲		سایر
۱,۶۱۶,۸۵۳	۲,۲۸۲,۲۵۰		

۸-۱- عمده مبلغ فوق بابت فروش براده، پلیسه، اکسید مربوط به شرکت ریخته‌گری آلومینیوم ایران خودرو به مبلغ ۱.۵۵۰.۲۲۷ میلیون ریال می‌باشد این ضایعات از طریق مزایده فروخته می‌شود و افزایش فوق عمدتاً بابت افزایش نرخ فروش ضایعات بوده است.

۸-۲- درآمد دیرکرد مشتریان لیزینگ مربوط به شرکت توسعه و فروش خودروکار بوده و بابت مطالبات معوق و براساس قراردادهای فی مابین محاسبه و دریافت می‌شود.

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
(۸۴۴,۱۳۹)	(۱,۶۹۱,۴۱۲)	۹-۱	هزینه‌های جذب نشده در تولید
(۵۴۰,۳۳۰)	.		هزینه گارانتی
(۱۲۷,۰۴۷)	(۲۰۲,۸۱۷)		هزینه ضایعات
(۱۷۶,۶۴۹)	(۶۸,۳۰۵)		سایر
(۱,۶۸۸,۱۶۵)	(۱,۹۶۲,۵۳۴)		

۹-۱- عمده مبلغ فوق مربوط به شرکت صنعتی نیرو محرکه به مبلغ ۱.۴۳۰.۷۹۷ میلیون ریال و شرکت‌های صنایع ریخته‌گری ایران خودرو ۱۹۷.۶۲۱ میلیون ریال می‌باشد. به دلیل عدم استفاده بهینه از نیروی کار و ظرفیت معمول دارایی‌های در اختیار محاسبه و از بهای تمام شده کسر شده است.

۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
.	.	۲۶۴,۹۴۷	۹۷۱,۷۹۳	سود تضمین شده و کارمزد تسهیلات دریافتی
۲۰,۵۲۸	.	۲۰,۵۲۸	.	هزینه مالی بهره تامین مالی از محل اوراق تبعی
.	.	۷۶,۶۵۷	.	سود و کارمزد جرایم دیرکرد تسهیلات
۳۴,۴۶۶	۹,۷۳۲	۱۳۲,۷۴۶	۹۱,۸۱۲	هزینه مالی اعتبار دریافتی از کارگزاری‌ها
۱,۷۰۸	.	۱۲,۰۰۴	.	سایر
۵۶,۷۰۲	۹,۷۳۲	۵۰۶,۸۸۲	۱,۰۶۳,۶۰۵	

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
	۳۱۱,۴۹۴	۳۱۱,۴۹۴	۱۱-۱ درآمد حاصل از تاخیر تادیه موضوع سود سهام دریافتنی از بانک پارسیان
	۰	۴۵,۵۸۵	سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ها
۱,۲۶۲	۲۳,۴۶۵	۲۴۷,۰۱۱	سود حاصل از تسعیر دارائیهها و بدهیهای ارزی - غیرعملیاتی
۰	۰	۱۲۷,۷۵۴	سود حاصل از فروش مواد اولیه
۳۸۴	۵,۷۷۰	۳۸,۴۰۲	سود فروش دارایی های ثابت
۰	۰	۵۶,۸۶۶	درآمد اجاره
۰	۰	۱۲۲,۵۰۶	۱۱-۲ بیمه و مالیات حقوق و ارزش افزوده
۰	۰	(۶۸۲,۸۴۹)	۱۱-۳ سایر
(۱۹,۶۰۰)	۸۱۰	(۸۸۵)	
(۱۷,۹۵۴)	۳۴۱,۵۳۹	۵۷۹,۱۵۶	۲۲۴,۱۲۹

۱۱-۱- با توجه به طرح دعوی علیه بانک پارسیان موضوع سود سهام دریافتنی سنواتی از آن بانک و رای صادره به شماره اجرائیه ۵۶۰۵۶۰۰۱۰۶۶۰۵۶ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۶ و تصمیم نهایی به شماره ۳۴۸۳۹۰۰۰۹۲۴۶۹۹۳، مبلغ ۵۰۰,۷۵۴ میلیون ریال از حساب بانک مذکور توقیف و پس از کسر هزینه های مربوطه و نیم عشر دولتی و نیز اصل خواسته، مبلغ ۳۱۱,۴۹۴ میلیون ریال به عنوان سایردرآمدهای غیر عملیاتی شناسایی و وصول گردید.

۱۱-۲- عمده درآمد اجاره به ترتیب به مبالغ ۷۹,۵۰۰ و ۳۴,۳۲۵ میلیون ریال مربوط به شرکتهای محورسازان ایران خودرو و صنعتی نیرو محرکه از ساختمان تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو و شرکت قالبهای صنعتی ایران خودرو می باشد.

۱۱-۳- با توجه به برگ قطعی صادر شده توسط سازمان امور مالیاتی جرائم غیر قابل بخشش مالیات بر ارزش افزوده برای سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۶۰۷,۷۷۳ میلیون ریال برای شرکت صنعتی نیرو محرکه پرداخت گردیده است.

۱۲- سهم گروه از سود شرکتهای وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت		۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۶-۱	شرکت سرمایه گذاری سمند	۲,۰۱۸,۵۷۹	۱,۷۵۳,۱۲۲
۱۶-۱	شرکت موتورسازی پویا نیستانک	۰	۱۶۹,۸۶۱
۱۶-۱	شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین	۱۲۵,۳۸۸	۰
		۲,۱۴۳,۹۶۷	۱,۹۲۲,۹۸۳

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

شرکت		گروه		پادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۲,۱۷۱,۸۳۶	۲,۳۴۱,۱۷۷	۷,۷۷۸,۹۴۸	(۹۱۲,۰۸۸)		سود(زیان) عملیاتی
۰	۰	(۱,۹۸۰,۹۸۶)	(۱,۸۴۷,۴۰۲)	۳۴	اثر مالیاتی
۰	۰	(۲,۴۱۱,۵۸۵)	۱,۳۹۹,۸۵۷		سهم منافع فاقد حق کنترل از سود ناشی از عملیات
۲,۱۷۱,۸۳۶	۲,۳۴۱,۱۷۷	۳,۳۸۶,۳۷۷	(۱,۳۵۹,۶۳۳)		سود(زیان) عملیاتی قابل انتساب به مالکان اصلی
۳۹,۶۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۶۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۶۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۶۰۵,۰۰۰,۰۰۰		تعداد سهام عادی
۵۵	۵۹	۸۶	(۳۵)		سود(زیان) پایه هر سهم عملیاتی - ریال
(۷۴,۶۵۶)	۳۳۱,۸۰۷	۷۲,۲۷۴	(۸۳۹,۴۷۶)		سود(زیان) غیر عملیاتی
۰	(۵۵,۰۳۰)	۱۹,۰۳۴	۲۳۴,۱۶۲	۳۴	اثر مالیاتی
۰	۰	۸۲۶,۵۰۶	۱,۲۶۳,۱۰۵		سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیر عملیاتی
(۷۴,۶۵۶)	۲۷۶,۷۷۷	۹۱۷,۸۱۴	۶۵۷,۷۹۱		سود غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان اصلی
۳۹,۶۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۶۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۶۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۶۰۵,۰۰۰,۰۰۰		تعداد سهام عادی
(۲)	۷	۲۳	۱۷		سود(زیان) پایه هر سهم غیر عملیاتی - ریال
۲,۰۹۷,۱۸۰	۲,۶۷۲,۹۸۴	۷,۸۵۱,۲۲۲	(۱,۷۵۱,۵۶۴)		سود(زیان) خالص
۰	(۵۵,۰۳۰)	(۱,۹۶۱,۹۵۲)	(۱,۶۱۳,۲۴۰)		اثر مالیاتی
۰	۰	(۱,۵۸۵,۰۷۹)	۲,۶۶۲,۹۶۲		سهم منافع فاقد حق کنترل از سود(زیان) خالص
۵۳	۶۶	۱۰۹	(۱۸)		سود (زیان) پایه هر سهم - ریال

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴- دارایی ثابت مشهود

۱۴-۱- گروه

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

واکنش شده

سایر نقل و انتقالات و تعدیلات

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

افزایش از طریق ترکیب تجاری

واکنش شده

سایر نقل و انتقالات و تعدیلات

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

واکنش شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

افزایش از طریق ترکیب تجاری

واکنش شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

جمع	اقلام سرمایه	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	لوازم آزمایشگاهی	ابزار آلات	اثاث و متعلقات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمن
۱۳,۲۱۲,۱۴۰	۱۵۲,۸۵۴	۳,۵۳۹,۹۰۱	۵۱۹,۶۸۳	۸,۹۹۹,۷۰۴	۳۶۰۹	۲,۲۹۰,۷۰۱	۳۸۷,۵۲۸	۲۹۶,۹۶۷	۳,۵۸۰,۱۴۹	۶۰۴,۳۳۶	۱,۳۸۸,۳۲۵	۴۴۹,۱۶۹
۱۰,۰۲۰,۳۵۴	۳۳۵,۸۰۴	۳,۳۸۶,۵۹۶	۳,۳۵۸,۵۵۳	۳,۳۵۸,۰۰۱	۹	۵۹۱,۰۰۱	۳۰۸,۴۸۵	۴۱۳,۳۷۱	۸۷۳,۵۷۷	۳۵,۸۵۴	۱,۵۴۱,۶۵۴	-
(۳۵,۳۲۰)	-	-	-	(۳۵,۳۲۰)	-	(۹۴)	(۲۰,۱۷۹)	(۲۰,۳۷)	(۲۶,۷۵۵)	(۳۷۵)	-	-
(۶۲۴,۵۸۵)	(۷۵,۱۹۹)	(۱۰,۶۲۰,۹۵)	(۱۲۶,۵۴۹)	۶۶۰,۳۵۸	-	۴۷,۵۸۰	۶,۸۶۰	۱۷۳,۶۹۱	۴۳۳,۶۲۰	۱۲,۶۰۰	(۲,۶۹۳)	-
۲۱,۵۷۲,۶۶۹	۴۲۳,۶۵۷	۴,۸۶۳,۳۰۳	۳,۴۰۸,۸۹۷	۱۴,۰۷۶,۷۲۳	۳,۶۱۸	۲,۹۹۹,۳۲۸	۵۹۸,۶۹۴	۶۷۷,۵۹۳	۴,۸۴۹,۸۹۱	۶۴۴,۳۱۵	۳,۹۲۵,۳۰۶	۴۴۹,۱۶۹
۵,۸۱۲,۸۷۳	۱۳۰,۶۶۷	۲,۴۱۲,۰۴۲	۱,۹۵۰,۳۰۳	۱,۵۹۹,۸۶۱	-	۳,۸۳۷,۱۲	۳۳۳,۰۰۹	۱۷۱,۰۰۱	۵۰۰,۳۴۶	۳۳۶,۰۰۵	۸۲,۷۷۲	-
۱,۷۶۸,۳۹۱	۱۳۰,۶۶۷	۲,۴۱۲,۰۴۲	۱۳,۱۲۱	۱,۵۰۲,۷۷۹	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۶۶۴	۱۷۷,۷۸۹	۷۳۷,۹۹۸	۳۱,۵۷۳	۴۷,۸۷۵	۶۳۱,۰۵۴
(۶۵,۳۲۸)	-	-	(۳۶۳)	(۶۵,۶۵)	-	(۹,۳۹۱)	(۱,۴۱۹)	(۶,۰۶۶)	(۴۸,۱۸۸)	(۱)	-	-
-	(۲۱۴,۷۸۲)	(۶,۱۴۲,۰۹۳)	۴,۰۷۹,۷۸۱	۳,۳۷۷,۰۰۵	-	۳,۱۴۲,۰۰۷	۳,۸۶۱	۱۳۹,۰۴۴	۱,۶۵۵,۰۲۷	۴۴۸,۳۱۳	۱,۵۶۴۳	-
۲۹,۱۶۸,۴۰۴	۱۳۹,۳۴۲	۱,۱۸۵,۷۹۱	۹,۳۵۱,۹۲۸	۱۸,۵۹۱,۳۴۳	۳,۶۱۸	۳,۵۲۷,۸۴۲	۸۷۱,۱۰۹	۹۹۹,۳۷۶	۷,۶۸۶,۷۴۴	۱,۳۵۰,۶۰۵	۳,۰۷۳,۴۹۶	۱,۰۸۰,۳۲۳
۶,۱۳۹,۰۲۷	-	-	-	۶,۱۳۹,۰۲۷	۱,۹۱۱	۱,۸۵۳,۰۱۳	۳۳۸,۰۰۶	۱۳۱,۰۵۶	۲,۵۶۸,۷۵۳	۴۵۶,۱۶۲	۸۷۹,۳۴۴	-
۹۰۰,۳۶۵	-	-	-	۹۰۰,۳۶۵	۱۵۷	۱۶۵,۶۰۰	۵۶,۵۷۳	۷۱,۰۵۸	۴۲۴,۰۵۳	۵۳,۶۴۰	۷۹,۳۸۵	-
(۳۷,۵۳۳)	-	-	-	(۳۷,۵۳۳)	-	(۵۸)	(۳۰,۵)	(۳,۱۷۹)	(۱۹,۳۳۳)	(۳۹)	-	-
۷,۰۱۱,۸۷۸	-	-	-	۷,۰۱۱,۸۷۸	۳,۶۸	۲,۰۱۸,۵۵۵	۳۹۱,۶۷۴	۲۰۷,۸۳۵	۳,۰۳۳,۶۶۲	۵۰۹,۸۵۳	۹۵۸,۵۲۱	-
۱,۵۵۲,۳۶۲	-	-	-	۱,۵۵۲,۳۶۲	۷۹	۴۱۳,۷۸۹	۱۰۹,۵۰۳	۱۳۲,۹۵۸	۶۸۲,۰۰۲	۴۴,۸۶۱	۱۷۷,۹۷۰	-
۳۴۵,۳۲۸	-	-	-	۳۴۵,۳۲۸	-	۸,۳۸۱	۸,۵۷۸	۷,۸۴۶	۱۷۵,۳۶۷	۳۱,۹۲۰	۳۳,۱۵۶	-
(۳۳,۳۲۰)	-	-	-	(۳۳,۳۲۰)	-	(۹,۳۸۵)	(۱,۳۳۹)	(۶,۰۱۱)	(۱۶,۶۰۳)	(۱)	-	-
۸,۷۷۶,۱۲۸	-	-	-	۸,۷۷۶,۱۲۸	۳,۱۴۷	۲,۴۲۱,۳۲۰	۴۰۸,۳۱۶	۳۳۲,۷۸۸	۳,۸۶۵,۳۳۷	۵۷۶,۶۳۳	۱,۱۵۹,۶۵۷	-
۳,۰۴۲,۲۵۶	۱۳۹,۳۴۲	۱,۱۸۵,۷۹۱	۹,۳۵۱,۹۲۸	۹,۸۱۵,۹۵۵	۴۷۱	۱,۰۹۶,۵۰۲	۴۶۴,۷۹۳	۶۶۶,۶۴۸	۳,۸۲۰,۷۶۷	۷۷۳,۹۷۲	۱,۹۱۳,۸۳۹	۱,۰۸۰,۳۲۳
۱۴,۵۶۰,۵۹۱	۴۲۳,۶۵۷	۴,۸۶۳,۳۰۳	۳,۴۰۸,۹۸۷	۶,۰۶۴,۸۴۵	۵۵۰	۹۱۰,۶۸۳	۳,۰۷۳,۲۰۰	۴۶۹,۶۵۷	۱,۸۲۶,۶۲۹	۱۳۴,۶۶۲	۱,۹۶۶,۶۷۵	۴۴۹,۱۶۹

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱-۱- داراییهای ثابت مشهود گروه تا سقف ۹۵,۱۸۶ میلیارد ریال و شرکت تا مبلغ ۱۹۳ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.
۱-۱-۲- دارایی در جریان تکمیل گروه به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته	مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل	محل اجرا در شرکت
۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	
افزایش تولید	۴۳۳,۴۷۷	۱,۴۵۰,۴۵۵	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۹۹٪	مهر کام پارس
افزایش تولید	۴۵۱,۴۶۰	۲۰,۱۸۴	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۹۹٪	مهر کام پارس
ارتقا سبد محصولات	.	۹۸۵,۷۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۳۵٪	صنعتی نیرو محرکه
افزایش تولید	۲۵۲,۴۲۰	۲۶۹,۶	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۹۹٪	مهر کام پارس
افزایش تولید	۳۲۷,۳۹۷	۴۶۹,۳۰۷	در حال بازسازی	۳۵٪	مهر کام پارس
افزایش تولید	۳۱۶,۶۳۷	۲,۲۶۵	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۹۹٪	مهر کام پارس
احداث کارخانه در شهرک ملایری	۸۶,۳۰۹	۵۷۰,۴۶۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶۷٪	صنعتی نیرو محرکه
انگیزش پرسنل	۸۰,۴۶۸	۱,۵۷۳,۸۱۹	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۹۰٪	مهر کام پارس
افزایش تولید	۱۰۰,۶۲۵	۳۶,۵۲۲	در حال بازسازی	۶۵٪	صنعتی نیرو محرکه
افزایش تولید	۹۰,۸۸	۱۱۰,۹۱۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۷۳٪	صنعتی نیرو محرکه
افزایش تولید	۳۸۴,۹۴۱	۶۶۷,۳۲۴	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۹۹٪	ریخته گری ایران خودرو
تأمین برق کارخانه	۳۶,۴۷۳	۳۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۰۳/۱۴	۲۴٪	ریخته گری ایران خودرو
کاهش آلودگی سالن های تولید	۱۳۱,۱۳۰	۱۶۰,۵۶۸	-	-	صنعتی نیرو محرکه
-	۲۸۶,۰۶۴	۵۰۴,۲۱۲	-	-	مهر کام پارس
-	۴۵۱,۰۰۰	۹۳۸,۸۰۳	-	-	سایر
	۳,۳۰۸,۹۸۷	۹,۳۵۱,۹۲۸			

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۳۳۹,۷۳۱	۱۵۸,۹۷۸
۳۴۰,۵۰۹	.
۳,۷۳۵,۵۱۹	۴۱۷,۳۹۲
.	۱۵۷,۵۰۰
۱۱۷,۱۸۰	۱۱۷,۱۸۰
۱۱۲,۷۰۱	۱۱۲,۷۰۱
.	۱۰۸,۳۷۷
۱۰۷,۶۶۴	.
۷۹۰,۳۳۸	۳۷۳,۶۴۱
۱,۱۲۷,۷۸۳	۷۶۸,۳۹۹
۴,۸۶۳,۳۰۳	۱,۱۸۵,۷۹۱

مؤسسه حسابرسی هدف یونین نیکو
حسابداری و حسابرسی
پروژه گزاری



پروژه های سیر k125
فابشور و کسول K125
خط مونتاژ گیرکس اتوماتیک
پروژه ساختمانی و تأسیساتی تزیین و اکسترور K125
پروژه نیروگاه برق
پروژه صندلی هایما SV
کارخانه شرکت تولیدی نیرو محرکه
پروژه احداث سالن ورزشی
طراحی و ساخت ماشین مخصوص خانواده گیرکس پژو
طراحی و ساخت ماشین مخصوص خانواده گیرکس شش دنده
پروژه نصب و راه اندازی نیروگاه ۱۰/۵ مگا واتی
بهرود هوای سالیانه
سایر پروژه های بازسازی طراحی و افزایش ظرفیت
سایر پروژه های بازسازی طراحی و افزایش ظرفیت
سایر پروژه های بازسازی طراحی و افزایش ظرفیت

۱-۱-۳- پیش پرداخت داخلی و خارجی

پیش پرداخت خارجی

بابت بخشی از خرید خط مونتاژ گیرکس اتوماتیک ATP در شرکت صنعتی نیرو محرکه
خرید دستگاه جوش تزیین آلتراسونیک و ست مجموعه قالب های سیر جلو و عقب در شرکت مهر کام پارس
خرید دستگاه جوش تزیین آلتراسونیک و ست مجموعه قالب های سیر جلو و عقب در شرکت مهر کام پارس

۱-۱-۴- پیش پرداخت داخلی

شرکت نیکان قالب (بابت ساخت قالب)

شرکت جهان دارکالکت بابت خرید دستگاه تراش

شرکت زیبا اسکان کادوس طراحی و ساخت و تأسیسات شرکت تولیدی نیرو محرکه اشخاص وابسته

شرکت پدیده اوج

شرکت مهان فن پویان

سایر

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	تجهیزات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	تاسیسات	ساختمان	زمین
۲۸۸,۰۹۸	۱۱,۸۲۲	۷,۸۷۸	۳۵,۶۵۷	۵۵۰	۳۹,۱۹۰	۱۹۳,۰۰۰
۷۵,۶۲۹	۳۲,۳۶۶	۷,۱۵۶	.	.	۳۶,۱۰۷	.
(۱۱۲)	(۶۶)	(۱۶)	(۳۰)	.	.	.
۳۶۳,۶۱۴	۴۴,۱۲۲	۱۵,۰۱۸	۳۵,۶۲۷	۵۵۰	۷۵,۲۹۷	۱۹۳,۰۰۰
۱,۷۴۹	۱,۲۹۱	۴۵۸	.	.	.	.
(۴۴۷)	.	.	(۴۴۷)	.	.	.
۳۶۴,۹۱۶	۴۵,۴۱۳	۱۵,۴۷۶	۳۵,۱۸۰	۵۵۰	۷۵,۲۹۷	۱۹۳,۰۰۰
۳۶,۹۲۰	۸,۳۶۸	۲,۹۷۸	۱۱,۶۰۸	۵۳۹	۱۳,۴۲۸	.
۱۷,۱۰۰	۸,۶۹۶	۱,۰۰۸	۵,۸۶۸	۶	۱,۵۲۲	.
(۱۰۴)	(۵۸)	(۱۶)	(۳۰)	.	.	.
۵۳,۹۱۶	۱۷,۰۰۶	۳,۹۷۰	۱۷,۴۴۶	۵۴۵	۱۴,۹۵۰	.
۲۱,۷۱۲	۱۱,۵۲۷	۱,۵۰۵	۵,۷۰۸	۵	۲,۹۶۷	.
(۴۴۷)	.	.	(۴۴۷)	.	.	.
۷۵,۱۸۱	۲۸,۵۳۳	۵,۴۷۵	۲۲,۷۰۷	۵۵۰	۱۷,۹۱۷	.
۲۸۹,۷۳۵	۱۶,۸۸۰	۱۰,۰۰۱	۱۲,۴۷۳	.	۵۷,۳۸۰	۱۹۳,۰۰۰
۳۰۹,۶۹۸	۲۷,۱۱۶	۱۱,۰۴۸	۱۸,۱۸۱	۵	۶۰,۳۴۷	۱۹۳,۰۰۰

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت‌ها	نرم افزار رایانه ای	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی
۱۴۲,۷۷۴	۱۲,۰۱۶	۴۲,۴۲۴	۱۰,۹۲۸	۷۷,۴۰۶
۷,۰۵۷	۳,۳۷۲	۳,۶۷۷	-	۸
۱۳۷,۶۲۹	۱۲۸,۷۴۵	۸,۸۸۴	-	-
۲۸۷,۴۶۰	۱۴۴,۱۳۳	۵۴,۹۸۵	۱۰,۹۲۸	۷۷,۴۱۴
۴۹,۴۴۸	۴۵,۲۹۶	۳,۹۵۲	-	-
۲,۸۵۲	-	۱,۲۰۱	-	۱,۶۵۱
۳,۵۱۴	-	۳,۵۱۴	-	-
۳۴۳,۰۷۴	۱۸۹,۴۲۹	۶۳,۶۵۲	۱۰,۹۲۸	۷۹,۰۶۵
۴۶,۸۵۲	-	۳۵,۹۲۴	۱۰,۹۲۸	-
۵,۵۶۶	-	۵,۵۶۶	-	-
(۲,۸۹۹)	-	(۲,۸۹۹)	-	-
۴۹,۵۱۹	-	۳۸,۵۹۱	۱۰,۹۲۸	-
۲,۴۹۶	-	۲,۴۹۶	-	-
۱۰,۰۷۶	-	۱۰,۰۷۶	-	-
۷,۲۲۲	-	۷,۲۲۲	-	-
۶۰,۳۱۳	-	۴۹,۳۸۵	۱۰,۹۲۸	-
۲۸۲,۷۶۱	۱۸۹,۴۲۹	۱۴,۲۶۷	-	۷۹,۰۶۵
۲۳۷,۹۴۱	۱۴۴,۱۳۳	۱۶,۴۹۴	-	۷۷,۴۱۴

۱۵-۱- گروه
بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
افزایش
تعدیلات
مانده در در پایان سال ۱۴۰۲
افزایش
افزایش از طریق ترکیب تجاری
تعدیلات
مانده در در پایان سال ۱۴۰۳
استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
استهلاک
سایر نقل و انتقالات
مانده در در پایان سال ۱۴۰۲
استهلاک
افزایش از طریق ترکیب تجاری
تعدیلات
مانده در در پایان سال ۱۴۰۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

۱۵-۱-۱- مبلغ ۱۸۹,۴۲۹ میلیون ریال (معادل ۴,۴۲۵,۸۰۶ یوان) پیش پرداخت سرمایه ای در راستای موافقت شرکت ایران خودرو جهت تولید گیربکس نیمه اتوماتیک (AMT۶) و براساس قرارداد منعقد شده با شرکت خارجی مقیم کشور چین یا همکاری شرکت ایران خودرو چین بابت طراحی و انتقال دانش فنی مونتاژ گیربکس AMT به شرکت مذکور پرداخت شده است. در حال حاضر پروژه مذکور در فاز پایانی کالیبراسیون بوده و انتظار می رود با حضور تیم فنی شرکت طرف قرارداد، تأییدیه نهایی روی نرم افزار و عملکرد کیفی گیربکس از شرکت ایران خودرو اخذ گردد.

۱۵-۱-۲- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای مصوب مبلغ ۴۲,۶۰۶ میلیون ریال معادل ۴۴۸,۳۰۲ یوان مربوط به دانش فنی خط AMT در شرکت صنعتی نیرو محرکه می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی
۱,۳۱۵	۸۳۰	۴۸۵
۱,۳۱۵	۸۳۰	۴۸۵
۱,۳۱۵	۸۳۰	۴۸۵
۸۳۰	۸۳۰	-
۸۳۰	۸۳۰	-
۸۳۰	۸۳۰	-
۴۸۵	-	۴۸۵
۴۸۵	-	۴۸۵

۱۵-۲- شرکت

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
مانده در در پایان سال ۱۴۰۲
مانده در در پایان سال ۱۴۰۳
استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
مانده در در پایان سال ۱۴۰۲
مانده در در پایان سال ۱۴۰۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰				پذیرفته شده در بازار بورس	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش آیند	سهم گروه از ارزش ویژه	بهای تمام شده / تجدید ارزیابی	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۲,۴۷۲,۵۸۵	۲,۷۵۰,۴۵۱	۶,۳۰۳,۵۷۳	.	۵,۸۵۳,۵۷۳	۴۵۰,۰۰۰	۳۰/۰۰	۴,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰
	۳۶۰,۰۰۰	.	.	.	.	۰/۰۰	.
	۱,۰۱۴,۱۲۶	.	.	.	.	.	.
	۱۸,۷۳۶	۱۸,۷۳۶	.	(۲,۸۴۹)	۲۱,۵۸۵	۴۲	۲۱,۶۰۰,۰۰۰
	.	.	.	.	.	۳۰/۱۸	۳,۳۵۰
.	.	.	.	.	.	۴۹	۴,۸۹۹,۸۰۰
.	.	۳۳۳,۹۳۳	.	۳۳۰,۳۳۳	۳۶۰۰	۳۰	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰
.	.	.	.	.	.	۳۶/۶۰	۵۸۵,۶۲۰
۷,۳۸۳,۳۱۳	۶,۶۵۶,۲۴۲	.	.	۶,۱۸۱,۰۵۷	۴۷۵,۱۸۵		
۲,۱۹۸,۰۴۱	۱,۰۵۴,۶۶۵	۱۴,۱۴۶,۶۵۰	.	.	۱۴,۱۴۶,۶۵۰	۳۰/۰۰	۴,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰
	۳۶۰,۰۰۰	.	.	.	.	۰/۰۰	.
	۱,۱۰۰,۳۲۵	.	.	.	.	.	.
	۹۰,۷۲۷	۹۰,۷۲۷	.	.	۹۰,۷۲۷	۴۲	۲۱,۶۰۰,۰۰۰
	.	.	(۳,۳۵۰)	.	۳,۳۵۰	۳۰/۱۸	۳,۳۵۰
.	.	.	(۴,۹۰۰)	.	۴,۹۰۰	۴۹	۴,۸۹۹,۸۰۰
.	.	.	(۳۰,۹۹۱)	.	۳۰,۹۹۱	۳۶/۶۰	۵۸۵,۶۲۰
۱۵,۳۳۷,۶۰۲	۱۴,۳۳۷,۳۷۷	(۱۱,۳۴۹)	.	.	۱۴,۲۴۸,۷۲۶		

گروه :

سرمایه گذاری در شرکت های وابسته :

شرکت سرمایه گذاری سمند

شرکت سرمایه گذاری سمند - حق تقدم

شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین

شرکت سرمایه گذاری توسعه و عمران خمین گستر

شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی اردکان

شرکت صنایع تولید خودروهای گازسوز (امیگا)

شرکت موتورسازی پویا نیستانک

شرکت نایل ایران

شرکت :

شرکت سرمایه گذاری سمند

شرکت سرمایه گذاری سمند - حق تقدم

شرکت توسعه عمران شهرستان نائین

شرکت سرمایه گذاری توسعه و عمران خمین گستر

شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی اردکان

شرکت صنایع تولید خودروهای گازسوز (امیگا)

شرکت نایل ایران

شماره گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶-۱- سهم گروه از خالص دارایی های شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

سهم از خالص دارایی ها	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۷,۳۸۳,۳۱۳	۱,۵۶۰,۸۳۹
تحصیل طی سال	۳,۶۰۰	۳۳۲,۰۹۸
تحصیل حق تقدم طی سال	.	۳,۶۰۰,۰۰۰
تبدیل خالص دارایی ها	(۸۵۳,۶۵۴)	(۲,۷۵۷)
سهم از سود شرکت های وابسته طی سال	۱,۹۲۲,۹۸۳	۳,۱۴۳,۵۶۷
سود سهام دریافتی یا دریافتی طی دوره	(۱,۸۰۰,۰۰۰)	(۲۵۰,۸۳۳)
	۶,۶۵۶,۲۴۲	۷,۳۸۳,۳۱۳

۱۶-۲- مشخصات شرکت های وابسته گروه به قرار زیر است :

فصلیت	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۲	۱۴۰۳	افزایشگاه
	شرکت	گروه	شرکت	گروه
سرمایه گذاری	۴۲	۴۲	۴۲	ایران
تولید انواع لایم	۳۶/۶۰	۳۶/۶۰	۳۶/۶۰	ایران
سرمایه گذاری	۳۰	۳۰	۳۰	ایران
سرمایه گذاری	۳۰/۱۸	۳۰/۱۸	۳۰/۱۸	ایران
تولید انواع میل لنگ و میل بادامک	۳۱/۸۷	۳۵/۸۵	.	ایران
تولید قطعات خودرو	.	.	۳۰	ایران
تولید مخازن خودرو	۴۹	۴۹	۴۹	ایران

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت موتورسازی پویا نیستانک	۱۴۰۲	۱۴۰۳	شرکت عمران شهرستان نائین	۱۴۰۲	۱۴۰۳	سرمایه گذاری سمند	۱۴۰۲	۱۴۰۳
.	.	۲,۲۵۷,۳۶۱	۱,۸۲۷,۳۶	.	.	۱۳,۳۹۰,۸۶۷	۱۵,۹۸۶,۱۸۲	دارایی های جاری
.	.	۴۱۱,۴۸۰	۱,۵۲۹,۳۳۳	.	.	۲۴,۸۹۲,۵۸۲	۲۵,۹۷۶,۲۰۰	دارایی های غیر جاری
.	.	۱,۵۵۵,۷۳۱	۷۹۲,۴۰۰	.	.	۱۶,۷۰۸,۶۵۷	۲۰,۵۸۴,۴۱۱	بدهی های جاری
.	.	.	.	.	.	۴۲,۵۶۱	۴۱,۵۰۸	بدهی های غیر جاری
.	.	۴۰,۵۲,۵۲۵	۲,۷۳۲,۶۵۱	.	.	۷,۳۹۱,۳۲۸	۶,۴۰۶,۶۹۳	درآمد عملیاتی
.	.	۷۳۶,۷۳۵	۳۳۶,۵۰۱	.	.	۷,۱۳۱,۵۷۷	۶,۰۷۴,۰۴۶	سود عملیاتی
.	.	۵۶۴,۲۰۳	۳۳۹,۷۵۷	.	.	۶,۷۳۸,۵۹۸	۵,۸۴۲,۷۴۰	سود خالص

۱۶-۳- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته گروه به شرح زیر است :

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده / تجدید ارزیابی	یادداشت
۲۳,۲۱۲,۴۷۲	۲,۶۵۶,۶۳۶	(۱,۴۲۱)	۲,۶۵۸,۰۵۷	۱۷-۱
۲۳,۲۱۲,۴۷۲	۲,۶۵۶,۶۳۶	(۱,۴۲۱)	۲,۶۵۸,۰۵۷	
۲۷,۷۴۷,۹۷۳	۷,۲۰۹,۶۱۵	۰	۷,۲۰۹,۶۱۵	۱۷-۱
۲۷,۷۴۷,۹۷۳	۷,۲۰۹,۶۱۵	۰	۷,۲۰۹,۶۱۵	

گروه:

سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار
ارزش بازار	خالص	ارزش بازار	خالص			
۱۰۵,۹۰۲,۱۶۷	۲۰,۷۶۸,۳۸۱	.	.	.	.	✓
۳۵,۳۵۲,۵۶۳	۲,۳۶۰,۹۸۶	۴۷,۸۷۱,۹۷۹	۲,۵۷۴,۷۹۵	۱۰۸٪	۱۶,۸۵۰,۳۹۷,۳۵۲	✓
۶۴۷,۸۶۱	۷۷,۰۱۰	۵۳۵,۰۸۵	۷۷,۰۱۰	۴/۱۸	۱۶۸,۴۷۷,۷۸۳	✓
.	۶,۰۹۵	.	۴,۸۳۱	(۱,۴۲۱)	۶,۲۵۳	
	۳۳,۳۱۲,۴۷۲		۲,۶۵۸,۰۵۷	(۱,۳۳۱)		
۱۰۵,۹۰۲,۱۶۷	۲۰,۷۶۸,۳۸۱	.	.	.	.	✓
۳۳,۱۱۵,۸۶۹	۶,۶۶۴,۵۵۳	۳۱,۹۱۱,۳۱۴	۶,۸۹۴,۵۷۷	۷/۱۸	۱۱,۳۳۳,۴۲۳,۹۶۶	✓
۶۴۷,۸۶۱	۳۱۵,۰۲۰	۵۳۵,۰۸۵	۳۱۵,۰۲۰	۴/۱۸	۱۶۸,۴۷۷,۷۸۳	✓
.	۱۷	.	۱۷	۴۹	۴۹	
.	۱	.	۱	کمتر از ۱ درصد	۱,۰۰۰	
.	.	.	.	کمتر از ۱ درصد	۱	
.	۱	.	۱	کمتر از ۱ درصد	۱,۳۱۷	
	۳۷,۷۴۷,۹۷۳		۷,۲۰۹,۶۱۵			

۱۷-۱-۱- براساس مصوبه هیات مدیره شرکت درخصوص واگذاری سهام شرکت ایران خودرو مبلغ سرمایه گذاری به دادای غیر جاری نگهداری شده برای فروش (یادداشت ۲۵) انتقال یافته است.

به موجب وکالتنامه بلاعزل تنظیم شده به شماره ۳۸۸۸- مورخ ۱۳۹۱/۰۷/۱۵ فیصله بین شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو بعنوان موکل و شرکت ایران خودرو بعنوان وکیل، اعمال کلیه حقوق و اختیاراتی که موکل نسبت به سهام بانک پارسیان را دارد و هرگونه اقدامی را که موکل می تواند بعنوان صاحب حقوق و امتیازات اعمال نماید وکیل به قائم مقامی و جانشینی وی بدون هیچگونه محدودیتی اعمال و اجرا نماید لازم به ذکر است طبق رویه های اعلام شده و تا زمان فروش سرمایه گذاری در سهام بانک پارسیان، شرکت قصد نگهداری بلند مدت سرمایه گذاری در سهام بانک پارسیان را دارد.

۱۷-۱-۲- سهام در رهن و مسدود شده بابت تسهیلات دریافتی از بانکها توسط شرکت های هم گروه در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ بدین شرح می باشد: تعداد: ۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم از سهام شرکت ایران خودرو به نفع بانک تجارت بابت اوراق مراجعه صادره توسط شرکت گروه صنعتی ایران خودرو، تعداد: ۱,۹۰۱,۷۷۱,۷۲۵ سهم از سهام شرکت شهرک پارس و تعداد: ۴۰۳,۰۰۰,۰۰۰ سهم از سهام شرکت محور سازان ایران خودرو به نفع بانک مهر اقتصاد بابت تسهیلات دریافتی توسط شرکت گروه صنعتی ایران خودرو وثیقه می باشد و تعداد: ۱۶۱,۰۰۰,۰۰۰ سهم ایران خودرو بابت ضمانت تسهیلات دریافتی شرکت تولیدی نیرو محرکه از بانک توسعه صادرات نزد آن بانک وثیقه می باشد.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

ارزش بازار	خالص	ارزش بازار	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده تجدید ارزیابی	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار
۱۵,۳۶۹,۳۹۰	۶,۱۱۰,۴۱۹	۱۰,۶۸۰,۶۹۳	۶,۱۱۰,۴۱۹	۰	۶,۱۱۰,۴۱۹	۳۴۱-۵	۱,۹۵۲,۵۹۴,۶۳۶	✓ شرکت صنعتی نیرو محرکه
۹,۷۹۳,۰۰۲	۵,۳۳۶,۶۱۷	۶,۷۶۶,۶۵۵	۵,۳۳۶,۶۱۷	۰	۵,۳۳۶,۶۱۷	۴۳/۵۵	۳,۸۸۶,۷۹۷,۹۹۹	✓ شرکت مهر کام پارس
۱۳,۶۶۱,۶۹۱	۲,۳۳۴,۵۳۷	۹,۳۹۵,۷۲۳	۲,۳۳۴,۵۳۷	۰	۲,۳۳۴,۵۳۷	۳۶/۳۸	۴۰۷,۴۴۶,۷۸۵	✓ شرکت محورسازان ایران خودرو
۰	۱,۳۰۷,۹۷۳	۰	۱,۳۰۷,۹۷۳	۰	۱,۳۰۷,۹۷۳	۹۹/۹۶	۴۰۶,۶۵۵,۹۹۶	شرکت ریخته‌گری آلومینوم ایران خودرو
۰	۱,۳۲۰,۶۲۹	۰	۱,۳۲۰,۶۲۹	۰	۱,۳۲۰,۶۲۹	۱۰۰	۱,۷۶۹,۹۹۹,۹۸۴	شرکت صنایع ریخته‌گری ایران خودرو
۰	۰	۰	۰	(۸۵,۵۴۰)	۸۵,۵۴۰	۶۶/۶۷	۶۶,۶۶۵,۸۵۰	شرکت توسعه فروش خودرو کار - در حال تصفیه
۰	۳۹۳,۱۷۵	۰	۳۹۳,۱۷۵	۰	۳۹۳,۱۷۵	۱۰۰	۳۲۶,۹۹۹,۹۹۸	شرکت پلاستیک های مهندسی درختان ساز
۰	۸۹,۷۰۴	۰	۸۹,۷۰۴	۰	۸۹,۷۰۴	۴۰	۳,۹۹۹,۹۹۹	شرکت حمایت گستر ایران خودرو - در حال تصفیه
۰	۲,۳۱۲,۴۲۸	۰	۲,۳۱۲,۴۲۸	۰	۲,۳۱۲,۴۲۸	۹۹/۹۸	۴,۹۹۹,۹۹۸	شرکت نمایندگی بیمه ایران خودرو
۰	۴۶,۱۴۳	۰	۴۶,۱۴۳	۰	۴۶,۱۴۳	۹۸	۹۸	شرکت نمایندگی بیمه فردا
۰	۴۰۵,۷۲۴	۰	۴۰۵,۷۲۴	۰	۴۰۵,۷۲۴	۹۹/۸	۹۹۸	شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا
۰	۰	۱,۵۵۳,۱۵۷	۱,۰۶۵,۷۱۹	۰	۱,۰۶۵,۷۱۹	۳۰/۸۷	۴۳۲,۳۹۳,۳۱۶	✓ شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین
	۱۹,۶۵۶,۳۴۹		۲۰,۶۸۵,۳۵۰	(۸۵,۵۴۰)	۲۰,۷۷۰,۸۹۰			

۱۸-۱ با توجه به ارزش ویژه منفی سهام شرکت توسعه فروش خودرو کار معادل صددرصد سرمایه گذاری مذکور در ستون قبل ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری لحاظ شده است.

۱۸-۲ جهت سرمایه گذاریهای غیر بورسی ارزش بازار تعیین نشده است.

۱۸-۳ شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین، با توجه به وکالت مدیریت سهام ۱۶/۷۸ درصدی شرکت طراحی مهندسی و تأمین قطعات ایران خودرو (سایکو) و مالکیت ۴/۹۸ درصدی سهام شرکت سرمایه پذیر مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا، کنترل در اختیار شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو قرار گرفته است.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸-۳- اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری فرعی با اهمیت گروه در پایان دوره گزارشگری مالی به شرح زیر است:

درصد سرمایه گذاری		درصد سرمایه گذاری		محل شرکت و فعالیت آن	سال مالی	فعالیت اصلی	شکل حقوقی
شرکت	گروه	شرکت	گروه				
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تولید قطعات الومینیومی خودرو	سهامی خاص
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	نمایندگی خدمات بیمه ای از بیمه پارسیان	سهامی خاص
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تولید قطعات چدنی خودرو	سهامی خاص
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	خدمات بیمه ای از بیمه آسیا	سهامی خاص
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تولید انواع ترکیب ها و الیافهای پلیمری	سهامی خاص
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	ارائه خدمات مشاوره ای و مهندسی	سهامی خاص
۰	۱۰۰	۰	۱۰۰	ایران	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	ارائه خدمات کارگزاری بیمه	سهامی خاص
۶۶/۶۷	۶۶/۶۷	۶۶/۶۷	۶۶/۶۷	ایران	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	خدمات بازرگانی	سهامی خاص
۴۳/۸۶	۴۴/۵۸	۴۳/۵۵	۴۴/۷۳	ایران	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تولید قطعات خودرو	سهامی عام
۳۴/۰۵	۳۴/۳۶	۳۳/۰۵	۳۳/۱۵	ایران	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تولید قطعات خودرو	سهامی عام
۴۰	۵۳/۳۳	۴۰	۵۳/۳۳	ایران	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	وصول مطالبات معوق شرکتها	سهامی خاص
۳۶/۳۸	۳۸/۶۴	۳۶/۳۸	۳۸/۶۷	ایران	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تولید قطعات خودرو	سهامی عام
۳۱/۸۷	۳۵/۸۵	۳۰/۸۷	۳۵/۸۵	ایران	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تولید قطعات خودرو	سهامی عام

۱۸-۴- سهام در رهن و مسدود شده بابت تسهیلات دریافتی از بانکها توسط شرکتهای هم گروه در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ پدین شرح می باشد. تعداد ۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم از سهام شرکت ایران خودرو، به نفع بانک تجارت بابت اوراق مزایحه صادره توسط شرکت گروه صنعتی ایران خودرو تعداد ۱,۹۰۱,۷۷۱,۸۲۵ سهم از سهام شرکت مهرکام پارس و تعداد ۴۰,۳۰۰,۰۰۰ سهم از سهام شرکت محور سازان ایران خودرو به نفع بانک مهر اقتصاد بابت تسهیلات دریافتی توسط شرکت گروه صنعتی ایران خودرو وثیقه می باشد و تعداد ۵۳۱,۵۵۴,۲۲۷,۷۸۵ سهم ایران خودرو بابت ضمانت تسهیلات دریافتی شرکت تولیدی نیرو محرکه از بانک توسعه صادرات نژاد آن بانک وثیقه می باشد.

مؤسسه حسابرسی عدلی نوین مکر
حسابداران رسمی
پيوست گزارش

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهام عام)
یادداشت‌های توضیحی سوزنهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

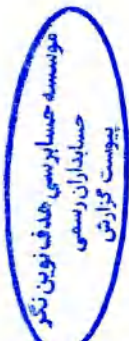
(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		پایانیت	
۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
خالص	خالص	مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص
۴۸۰,۲۲۴	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۳۰,۶۸۳	۵,۷۴۲,۲۲۲	۵,۷۴۲,۲۲۲
۴۸۰,۲۲۴	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵,۷۴۲,۲۲۲	۵,۷۴۲,۲۲۲	۵,۷۴۲,۲۲۲
۴۰,۶۵۱,۱۲۴	-	۱۳,۳۰۸,۲۶۸	۷,۷۹۲,۷۶۳	۷,۷۹۲,۷۶۳	۷,۷۹۲,۷۶۳
۳۵۰,۲۲۳	۸,۷۹۸	۳۱,۶۷۳	۱,۹۵۵,۲۵۴	۴,۶۲۸,۰۳۱	۵,۰۸۰,۲۲۳
۴,۱۱۰,۱۲۶	۸,۷۹۸	۳۱,۶۷۳	۱۵,۲۷۲,۶۷۳	۱۳,۳۵۰,۲۳۳	۱۳,۸۷۴,۹۸۶
-	۶,۴۸۶,۶۸۶	-	۱۸۳,۴۷۶	۱,۳۳۲,۱۱۵	۱,۹۵۸,۸۲۰
۴,۲۱۰	۸,۷۵۹	-	۴۵۳,۳۰۳	۸۰۰,۱۸۵	۸۱۰,۵۵۵
-	-	-	۸۳۹,۵۶۵	۱,۰۸۷,۳۳۹	۷۳۰,۴۷۲
۲۵۰,۸۳۰	-	-	۱,۱۹۰,۷۷۳	۱,۵۶۳,۳۵۶	۱,۵۶۵,۹۵۰
۲۵۵,۱۴۰	۶,۴۹۵,۴۴۵	-	۲,۷۶۸,۲۱۶	۵,۳۷۲,۰۹۵	۴,۶۵۹,۷۱۷
۴,۴۱۴,۳۲۰	۶,۵۵۴,۲۲۳	۶,۵۶۶,۹۱۷	۳۵,۱۸۶,۷۸۵	۲۳,۸۷۲,۳۵۰	۳۲,۲۷۶,۹۷۵

۱۹-۲- در یافتنی های بلند مدت

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		پایانیت	
۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
خالص	خالص	مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص
-	-	-	-	-	-
۳,۴۲۰,۰۰۰	۳,۴۲۰,۰۰۰	۳,۴۲۰,۰۰۰	-	۳,۴۲۰,۰۰۰	۳,۴۲۰,۰۰۰
۳,۴۲۰,۰۰۰	۳,۴۲۰,۰۰۰	۳,۴۲۰,۰۰۰	-	۳,۴۲۰,۰۰۰	۳,۴۲۰,۰۰۰
۳,۴۲۰,۰۰۰	۳,۴۲۰,۰۰۰	۳,۴۲۰,۰۰۰	-	۳,۴۲۰,۰۰۰	۳,۴۲۰,۰۰۰



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توجیهی سوزنیهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹-۱-۱- اسناد دریافتی از سایر اشخاص عمدتاً به ترتیب مربوط به شرکت های صنعتی نیرو محرکه و ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو به مبلغ ۴,۶۹۸,۰۴۴ و ۲۵۹,۵۷۲ میلیون ریال می باشد.
 ۱۹-۱-۲- عده مبلغ ۴,۱۶۹,۱۲۳ میلیون ریال مربوط به وصول مطالبات شرکت صنعتی نیرو محرکه می باشد.
 ۱۹-۱-۳- حسابهای دریافتی شرکت اصلی از شرکت های فرضی و وابسته به شرح زیر می باشد:

	مبلغ به میلیون ریال	
	سایر اشخاص وابسته	شرکتهای فرضی
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	۱,۷۸۹,۸۴۴	۱۴۰۲/۱۲/۳۰
شرکت سرمایه گذاری مستند		۲,۰۱۳,۷۵۴
شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو		۱,۲۹۱,۲۱۴
شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین (ا)		۵۰۰,۰۰۰
شرکت توسعه و فروش خودروکار		۷۲۴,۸۲۶
شرکت ریخته گری آلومینیوم		۵۷۱,۸۱۱
شرکت صنعتی نیرو محرکه		۳۶۰,۳۱۱
بانک پارسیان- سود سهام دریافتی		۲۸۸,۶۶۷
شرکت محور سازان ایران خودرو	۱۳۹	۳۹۱,۷۱۳
شرکت توسعه و عمران شهرستان نقین	۱,۰۰۰,۸۸۳	۱۳۲,۳۵۱
شرکت پلاستیک های مهندسی درختان ساز	۸۱,۶۳۹	۹۲۰,۱۴
شرکت نمایندگی بیمه ایران خودرو	۱۳۷,۸۸۹	۲۲۰,۹۲۵
شرکت نمایندگی بیمه فردا	۹۰,۰۰۰	۲۲,۶۲۶
شرکت کارگزاری رسمی بیمه نسیم صبح امید	۵,۱۲۵	۳۱,۴۱۹
شرکت مهرکام پارس	۳۴,۰۰۰	
شرکت حسایت گستر ایران خودرو		
سایر	۲۷۵,۷۸۳	۶,۶۲۸,۱۱۷
	۶۶۶,۶۶۶	۳,۶۰۰,۹۶۰

۱۹-۱-۳-۱- حادله مطالبات از شرکتهای گروه مربوط به سود سهام و علی الحسابهای پرداختی به شرکتهای می باشد که با توجه به روایت های مابین از قابلیت بازپایان برخوردار می باشد.
 ۱۹-۱-۳-۲- هر گروه عده مبلغ دریافتی های تجاری و اشخاص وابسته به مبلغ ۴,۱۳۲,۲۹۱ میلیون ریال مربوط به حادله مطالبات شرکت مهرکام پارس از سایر شرکت های گروه صدنا سازگی می باشد.
 ۱۹-۱-۴- عده مبلغ ۷۲۳,۰۲۷ میلیون ریال از بابت تسهیل امور خرید خارجی و واردات کلاژر دفر شاتگهای ایران خودرو توسط شرکت مهرکام پارس می باشد.
 ۱۹-۱-۴-۱- حساب های دریافتی بلند مدت شرکت اصلی از اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

	مبلغ به میلیون ریال	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۳۰
شرکت صنعتی نیرو محرکه	۱,۸۸۰,۰۰۰	۱,۸۸۰,۰۰۰
شرکت مهرکام پارس	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
شرکت محور سازان ایران خودرو	۳۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰
	۳,۴۳۰,۰۰۰	۳,۴۳۰,۰۰۰

۱۹-۱-۳-۱-۱- هر لایس توافق نامه سه جانبه بین شرکت های ایران خودرو و گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو و صنعتی نیرو محرکه و مهرکام پارس محور سازان ایران خودرو طبق نامه های به شماره ۱۴۰۱/۱۱/۱۳۱۵۱۴۰-۱۲۸۳۲۸۱۴۰-۱۲۸۳۲۸۱۴۰-۱۲۸۳۲۸۱۴۰ به تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۳ جهت تسهیل نقدینگی پروژه های مربوطه و قالب علی الحساب آورده نقدی در حساب های مربوطه منعکس گردیده است.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۰- سایر داراییها

گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۸۰,۲۰۷	۷۷,۶۶۴
۸۰,۲۰۷	۷۷,۶۶۴

سایر (بابت سپرده ها و و دایع و ...)

۲۰-۱- اقلام عمده به مبلغ ۵۰,۲۲۷ میلیون ریال بابت سپرده قرض الحسنه نزد تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو و بانک قرض الحسنه مهر ایران بابت پرداخت وام به کارکنان شرکت محورسازان ایران خودرو می باشد

۲۱- پیش پرداختها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پیش پرداخت های خارجی				
	۲۱-۱	۴,۰۴۸,۴۴۷	۲,۷۶۸,۰۵۵	.
		۵۶۶,۵۵۰	۲,۰۰۷,۸۶۹	.
مواد اولیه		۴,۶۱۴,۹۹۷	۴,۷۷۵,۹۲۴	.
قطعات و لوازم یدکی				
پیش پرداخت های داخلی	۲۱-۲	۶۶۸,۶۹۰	۶۴۷,۰۸۹	۵,۵۶۵
		۱۱,۴۸۲	۱۲,۲۰۵	.
		۸۴۹,۶۶۶	۳۴۱,۵۴۷	۱۸,۵۱۴
		۱,۵۲۹,۸۳۸	۱,۰۰۰,۸۴۱	۲۴,۰۷۹
		۶,۱۴۴,۸۳۵	۵,۷۷۶,۷۶۵	۲۴,۰۷۹
خرید مواد اولیه و خدمات				
سپرده و بیمه داراییها				
سایر				

۲۱-۱- عمده مبلغ فوق مربوط به شرکت های صنعتی نیرو محرکه و مهرکام پارس به ترتیب به مبالغ ۲,۲۸۳,۹۴۸ و ۱,۷۷۹,۶۸۱ میلیون ریال می باشد.

۲۱-۲- عمده مبلغ فوق مربوط به شرکت محورسازان ایران خودرو بابت خرید مواد اولیه از شرکت های صنایع ریخته گری ایران خودرو و ریخته گری آلومینیوم به ترتیب به مبالغ ۲۳۹,۵۹۱ و ۲۳۴,۷۶۶ میلیون ریال می باشد.

۲۲- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
۴,۵۳۷,۷۳۴	(۱۰۰,۰۱۸)	۴,۵۳۷,۷۱۶	۳,۱۹۷,۶۱۱
۸,۹۹۱,۷۱۸	(۷۹۴)	۸,۹۹۰,۹۲۴	۵,۱۲۹,۳۰۰
۱۶,۴۱۵,۳۸۵	(۱,۱۶۸)	۱۶,۴۱۴,۲۱۷	۱۱,۲۰۳,۶۷۹
۶,۳۷۹,۸۸۸	(۱۱۱,۳۵۸)	۶,۳۶۸,۵۳۰	۴,۰۹۰,۹۵۸
۳۹۴,۶۲۰	.	۳۹۲,۶۲۰	۲۴۶,۸۴۱
۱,۸۷۲,۵۵۷	.	۱,۸۷۲,۵۵۷	۱,۹۴۳,۲۴۵
۱,۳۰۵,۳۸۵	(۱۲,۹۶۵)	۱,۲۸۷,۴۲۰	۷۸۵,۰۹۴
۳۹,۸۹۵,۳۸۷	(۱۴۱,۳۰۳)	۳۹,۷۵۴,۰۸۴	۲۶,۶۷۵,۷۲۸

۲۲-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی ، کالای ساخته شده ، کالای در جریان ساخت و قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۳۹,۶۴۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی بیمه شده است

۲۲-۲- کاهش ارزش انباشته موجودی کالا بابت اقلام راكد قطعات و لوازم یدکی نزد انبار بوده که عمده اقلام آن به ترتیب مربوط به شرکت های ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو و صنعتی نیرو محرکه به مبالغ ۱۰۷,۷۵۰ و ۲۳,۵۵۳ میلیون ریال می باشد.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۳- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه				یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
۱,۴۵۶,۵۰۲	۱,۶۲۷,۳۵۲	(۱۰۰,۲۰۷)	۱,۷۲۷,۵۵۹	۲۳-۲
۲۰,۱۳,۷۶۱	۱,۷۴۲,۴۷۳	(۳۷۷,۸۴۳)	۲۰,۲۰,۳۱۶	۲۳-۱
۳۱,۵۰۱	۱۰۵,۰۰۰	.	۱۰۵,۰۰۰	
۲۴,۸۸۵	۶۴	.	۶۴	
۲۳۷,۴۲۰	.	..	..	
۳,۷۶۴,۰۶۹	۳,۴۷۴,۸۸۹	(۳۷۸,۰۵۰)	۳,۸۵۲,۹۳۹	

سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

سرمایه گذاری در صندوق بازارگردانی

اوراق مشارکت و گواهی و سپرده کوتاه مدت نزد بانکها

سایر اوراق بهادار (صندوق امین آشنا)

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت				
۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۱۲۲,۵۶۵	۲۴۲,۷۳۱	(۸۷,۵۱۹)	۳۳۰,۲۵۰	۲۳-۲
۲۰,۱۳,۷۶۱	۱,۷۴۲,۴۷۳	(۳۷۷,۸۴۳)	۲۰,۲۰,۳۱۶	۲۳-۱
۲,۱۳۶,۳۲۶	۱,۹۸۵,۳۰۴	(۳۶۵,۳۶۲)	۲,۳۵۰,۵۶۶	

سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

سرمایه گذاری در صندوق بازارگردانی

۲۳-۱ سرمایه گذاری درصندوق بازارگردانی شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل موارد زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
بهای تمام شده	واحد صندوق	تعداد سهام	ارزش بازار	بهای تمام شده	واحد صندوق
۷۴۹,۰۷۱	۷۰۳,۵۶۳	۲۱۲,۲۵۲,۱۶۹	۷۸۱,۷۰۰	۷۵۱,۰۸۱	۷۰۳,۵۶۳
۲۵۲,۶۱۴	۸۱,۳۶۵	۸,۳۴۲,۷۶۱	۱۹۲,۹۸۹	۲۶۰,۵۸۳	۸۱,۳۶۵
۱۸۸,۹۱۶	۲۲۰,۸۷۰	۲۸,۶۳۲,۲۸۴	۱۸۳,۰۶۰	۱۹۴,۶۱۷	۲۲۰,۸۷۰
۳۶۹,۳۳۳	۲۹۷,۹۶۶	۴۷,۰۴۰,۷۰۷	۲۹۰,۲۸۸	۳۶۸,۵۶۶	۲۹۷,۹۶۶
۳۰۶,۸۳۵	۲۴۴,۸۶۸	۱۰۲,۹۹۹,۹۷۴	۲۰۴,۹۹۵	۲۷۲,۳۶۵	۲۴۴,۸۶۸
۱۷۶,۴۰۴	۲۷۴,۸۰۰	۴۶,۰۶۷,۳۱۱	۸۹,۴۴۲	۱۷۲,۱۰۲	۲۷۴,۸۰۰
۳,۰۴۳,۱۷۵			۱,۷۴۲,۴۷۴	۲۰,۲۰,۳۱۶	
(۲۹,۴۱۴)				(۳۷۷,۸۴۳)	
۲,۰۱۳,۷۶۱				۱,۷۴۲,۴۷۳	

صندوق بازارگردانی امید لوتوس پارسیان - مربوط به سهام ایران خودرو

صندوق بازارگردانی امید لوتوس پارسیان - مربوط به سهام محور سازان

صندوق بازارگردانی امید لوتوس پارسیان - مربوط به سهام الکتریک خودرو شرق

صندوق بازارگردانی امید لوتوس پارسیان - مربوط به سهام نیرو محرکه

صندوق بازارگردانی سهم آشنا - مربوط به سهام مهرکام پارس

صندوق بازارگردانی سهم آشنا - مربوط به سهام توسعه و عمران شهرستان نائین

جمع

کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری ها

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۳-۲ سرمایه گذاری کوتاه مدت گروه و شرکت در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس صورت وضعیت مالی شامل موارد زیر است:

(مبالغ به میلیون رمال)

نام شرکت	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	ارزش بازار
شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین						
کشتریانی جمهوری اسلامی ایران	۱,۱۰۲,۵۳۰	۱۳,۸۲۹	۱۱,۶۹۷	۵۵,۷۵۶,۲۶۴	۵۳۷,۹۲۱	۲۷۴,۵۴۴
گروه صنایع کاغذ پارس	۴۰,۴۰۰,۰۰۰	۱۳۱,۴۵۰	۵۱,۹۵۴	۱۲,۹۷۱,۳۲۷	۳۳۴,۸۵۹	۱۵۷,۳۳۲
پتروشیمی ساختمان خلیج فارس	۱۴,۳۲۵,۴۹۷	۳۸,۰۱۹	۱۹,۰۹۶	۴۰,۴۰۰,۰۰۰	۱۳۱,۴۵۰	۱۰۸,۰۳۰
بانک پارسیان				۱۴,۳۲۵,۴۹۷	۳۸,۰۱۹	۲۱۰,۵۸۰
شرکت ذوب آهن اصفهان	۱۰,۸۴۶,۲۷۴	۱۰,۷۷۰	۴,۸۳۷	۶۲,۷۷۶,۹۳۱	۱۷۰,۹۷۰	۱۳۰,۷۰۱
شرکت کنترسازی ایران	۴,۰۰۰	۲۵۹	۱۸۶	۱۰,۸۴۶,۲۷۴	۱۰,۷۷۰	۵۱,۱۱۹
قطعات اتومبیل ایران	۹,۵۳۸	۲	۴۴	۴,۰۰۰	۲۵۹	۱۸۶
صندوق سرمایه گذاری افراشاد پایدار	۳,۷۴۰,۴۸۰	۱۲۵,۰۸۹	۱۲۵,۰۸۹	۹,۵۳۸	۲	۶۰
صندوق سرمایه گذاری لیخند فارابی	۷۸۰,۹۶۶	۱۴,۹۹۹	۱۴,۹۹۹			
صندوق سرمایه گذاری کیسیا		۱۰,۱۴۴	۱۰,۱۴۴			
صندوق با درآمد ثابت کارا	۱,۴۸۴,۰۲۲	۳۴,۱۱۰	۳۴,۱۱۰			
صندوق سرمایه گذاری کمند				۴۶۰,۵۲۹	۴,۶۳۹	۴,۶۵۱
سایر					۵۲۷,۶۶۰	۷۵۴,۸۱۰
کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری ها					۱,۵۰۲,۶۷۶	۱,۴۵۶,۵۰۳
					(۴۶,۱۷۴)	
شرکت					۱,۴۵۶,۵۰۲	
صندوق سرمایه گذاری افراشاد پایدار	۳,۷۴۰,۴۸۰	۱۲۵,۰۸۹	۱۲۵,۰۸۹			
صندوق سرمایه گذاری لیخند فارابی	۷۸۰,۹۶۶	۱۴,۹۹۹	۱۴,۹۹۹			
گروه صنایع کاغذ پارس	۴۰,۴۰۰,۰۰۰	۱۳۱,۴۵۰	۵۱,۹۵۴			
کشتریانی جمهوری اسلامی ایران	۱,۱۰۲,۵۳۰	۱۳,۸۲۹	۱۱,۶۹۷	۴۰,۴۰۰,۰۰۰	۱۳۱,۴۵۰	۱۰۸,۰۳۰
ذوب آهن اصفهان (ذوب)	۱۰,۸۴۶,۲۷۴	۱۰,۷۷۰	۴,۸۳۷	۷۷۱,۳۲۷	۱۳,۸۲۹	۹,۳۵۶
شرکت قطعات اتومبیل ایران (خوشک)	۹,۵۳۸	۲	۴۴	۱۰,۸۴۶,۲۷۴	۱۰,۷۷۰	۵۱,۱۱۹
صندوق با درآمد ثابت کارا	۱,۴۸۴,۰۲۲	۳۴,۱۱۰	۳۴,۱۱۰	۹,۵۳۸	۲	۶۰
سایر						
جمع						
کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری ها					۱۵۶,۰۵۱	۱۲۲,۵۶۵
					(۳۲,۴۸۶)	
					۱۲۲,۵۶۵	

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	موجودی نزد بانکها
۳۸۸,۶۳۴	۴۲,۴۷۳	۳,۲۷۲,۹۱۰	۳,۸۸۰,۴۳۲	موجودی نزد بانکها - ارزی
۲۸,۹۲۶	۴۸,۷۲۵	۱۱۷,۶۴۲	۲۱۷,۳۴۶	موجودی صندوق - ریالی
۰	۰	۱۲,۷۵۰	۳۳,۸۰۶	موجودی صندوق - ارزی
۵,۹۵۹	۹,۶۲۶	۲۵,۵۶۵	۶۱,۶۴۸	سایر وجوه
۳۰	۲۱	۳۰	۲۳	
۴۲۳,۵۵۰	۱۰۰,۸۴۵	۳,۴۲۸,۸۹۷	۴,۱۹۳,۲۵۵	

۲۴-۱- موجودی نزد بانک ها شامل سپرده های کوتاه مدت بدون سررسید (دیداری) در بانکها است.

۲۵- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
۰	۲۰,۷۶۸,۳۸۱	۰	۲۰,۷۶۸,۳۸۱	۲۵-۱	سهام شرکت ایران خودرو
۰	۰	۴۸,۱۷۲	۴۸,۱۷۲	۲۵-۲	املاک تملیکی
۰	۰	۱,۹۵۰	۱,۰۴۳	۲۵-۳	خودروهای سواری
۰	۲۰,۷۶۸,۳۸۱	۵۰,۱۲۲	۲۰,۸۱۷,۵۹۶		

۲۵-۱- براساس مصوبه هیئت مدیره شرکت مبنی بر واگذاری سهام شرکت ایران خودرو، مبلغ سرمایه گذاری در سهام گروه صنعتی ایران خودرو به تعداد ۲۷۸,۷۴۰,۳۸۷,۳۳۸ سهم (معادل ۱۰/۸۷ درصد) به دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش منتقل گردید.

۲۵-۲- مبلغ فوق بابت املاک تملیکی شرکت توسعه و فروش خودروکار به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	نوع کاربری	تاریخ تملیک	املاک تملیکی
۶۶۰	۶۶۰	شش دانگ مسکونی	۱۳۸۸/۰۸/۰۷	ملک مسکونی خرم آباد
۴۱,۳۴۳	۴۱,۳۴۳	شش دانگ مسکونی	۱۴۰۰/۰۳/۲۴	ملک مسکونی اردکان یزد
۶,۱۶۹	۶,۱۶۹	شش دانگ مسکونی	۱۴۰۰/۰۳/۲۴	ملک مسکونی اردکان یزد
۴۸,۱۷۲	۴۸,۱۷۲			

۲۵-۲-۱- املاک مسکونی مزبور در تصرف شرکت توسعه فروش خودروکار بوده و مراحل و فرآیند برگزاری مزایده و فروش در دست اقدام است.

۲۵-۲- وضعیت و مشخصات خودروهای تملیک شده به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		خودرو
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۱,۹۵۰	۲۸	۱,۰۴۳	۱۷	خودرو سواری و سنگین

۲۵-۲-۱- خودروهای فوق در تملک شرکت توسعه فروش خودروکار و در پارکینگ بوده و مراحل اداری جهت برگزاری مزایده و فروش در حال انجام است و تا تاریخ تایید صورت وضعیت مالی خودروهای مذکور واگذار نشده است.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۳۹,۶۰۵,۱۳۷ میلیون ریال، شامل ۳۹,۶۰۵ میلیون سهم یک هزار ریالی با نام تماماً پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۵/۱۵	۱۷,۸۸۳,۲۹۸,۹۴۶	۴۵/۱۵	۱۷,۸۸۳,۲۹۸,۹۴۶	شرکت ایران خودرو (سهامی عام)
۲/۸۴	۱,۱۲۶,۳۵۹,۷۲۲	۲/۶۹	۱,۰۶۷,۳۹۶,۹۹۹	شرکت سرمایه گذاری سمند (سهامی خاص)
۲/۰۳	۸۰۳,۰۰۰,۰۰۰	۲/۰۲	۸۰۰,۰۰۰,۱۳۰,۰۰۰	شرکت گروه مالی پارسیان (سهامی خاص)
.	۲۶,۴۰۳	۰/۰۰	۲۶,۴۰۳	شرکت تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو (سهامی خاص)
.	۲۶,۴۰۳	۰/۰۰	۲۶,۴۰۳	شرکت تام ایران خودرو (سهامی عام)
.	۲۶,۴۰۳	۰/۰۰	۲۶,۴۰۳	شرکت ایران خودرو خراسان (سهامی خاص)
.	۱۶,۵۰۲	۰/۰۰	۱۶,۵۰۲	شرکت تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکی ایران خودرو (سهامی خاص)
.	۱۶,۵۰۲	۰/۰۰	۱۶,۵۰۲	شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (سهامی خاص)
۴۹/۹۸	۱۹,۷۹۲,۴۶۶,۱۱۹	۵۰/۱۳	۱۹,۸۵۴,۴۱۵,۸۴۲	سایر سهامداران (کمتر از ۱ درصد)
۱۰۰	۳۹,۶۰۵,۱۳۷,۰۰۰	۱۰۰	۳۹,۶۰۵,۱۳۷,۰۰۰	

۲۶-۱ نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده شرکت مطابق دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح ذیل است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۲۴/۶۹	نسبت جاری تعدیل شده
۰/۰۱	نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

۲۷- مازاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلند مدت

در صورت وضعیت مالی تلفیقی به دلیل عدم تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلند مدت در شرکت های گروه مبلغ مازاد تجدید ارزیابی از حقوق مالکانه کسر شده است. مبلغ ۶۸,۸۷۸ میلیون ریال کاهش مازاد تجدید ارزیابی بابت فروش سهام شرکت های مهرکام پارس و توسعه عمران شهرستان نائین به ترتیب به مبلغ ۳۴,۹۸۷ و ۳۳,۸۹۱ میلیون ریال می باشد.

۲۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه از محل سود قابل تخصیص شرکت و شرکتهای فرعی همه ساله معادل یک بیستم به اندوخته قانونی منتقل می شود. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه هر شرکت، انتقال 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. طی سال مورد گزارش مبلغ ۱۳۰,۸۹۸ میلیون ریال به اندوخته قانونی منتقل شده است.

۲۹- اندوخته سرمایه ای

طبق ماده ۵۸ اساسنامه شرکت، سود حاصل از فروش سهام موجود در سید سهام شرکت در هر سال، تا میزانی که منجر به زیان آنباشه نگردد، به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت و اخذ مجوز از سازمان بورس، بنا به پیشنهاد هیئت مدیره و یا تصمیم مجمع عمومی فوق العاده، قابل تبدیل به سرمایه است. اندوخته سرمایه ای تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و صرفاً برای حفظ روند سود دهی شرکت با پیشنهاد هیئت مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هر سال می توان حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور می گردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود. همچنین اندوخته سرمایه ای گروه متشکل از شرکت و اندوخته سرمایه ای شرکت های بیمه ای مطابق اساسنامه آنها می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۵,۱۹۵,۸۳۱	۱۶,۲۸۸,۴۶۹	۱۵,۳۹۳,۷۱۲	۱۶,۴۸۶,۳۴۹
۱,۰۹۲,۶۳۷	۶۱,۵۲۳	۱,۰۹۲,۶۳۷	۶۱,۵۲۳
۱۶,۲۸۸,۴۶۹	۱۶,۳۴۹,۹۹۲	۱۶,۴۸۶,۳۴۹	۱۶,۵۴۷,۸۷۲

مانده در ابتدای سال

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

مانده در پایان سال

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲,۰۳۴,۶۴۸	۲,۹۵۲,۸۶۸
۲۹۹,۷۳۴	۳۷۵,۸۷۸
۱,۴۶۰,۹۰۴	(۱,۰۳۴,۳۹۴)
۳,۷۹۵,۲۸۶	۲,۲۹۴,۳۵۲

۳۰- منافع فاقد حق کنترل

سرمایه

اندوخته ها

سود (زیان) آنباشه

مؤسسه حسابرسی هدف نویسنده
حسابداران رسمی
پیموست گزارش

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳۱-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبلغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه			شرکت		
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	ریالی	ارزی	جمع	ریالی	مبلغ	مبلغ
تجاری						
اسناد پرداختنی						
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲,۴۲۲,۵۵۷	۰	۲,۴۲۲,۵۵۷	۰	۰	۰
حسابهای پرداختنی						
اشخاص وابسته :						
شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت ایران خودرو	۶,۰۲۶,۸۸۳	۰	۶,۰۲۶,۸۸۳	۰	۰	۰
شرکت سرمایه گذاری سمند	۱,۲۰۹,۴۴۴	۰	۱,۲۰۹,۴۴۴	۰	۰	۰
شرکت بیمه فردا	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت لیزینگ ایران خودرو	۳۲,۱۱۲	۰	۳۲,۱۱۲	۰	۰	۰
شرکت حمایت گستر ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۰	۰
بانک پارسیان	۲۳,۹۰۱	۰	۲۳,۹۰۱	۰	۰	۰
شرکت تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو	۲۵,۴۵۵	۰	۲۵,۴۵۵	۰	۰	۰
شرکت ایکو تریدینگ IKCO TRADING	۸,۱۹۹	۰	۸,۱۹۹	۰	۰	۰
تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکی ایران خودرو (ایساکو)	۲۰,۶۵۲	۰	۲۰,۶۵۲	۰	۰	۰
تولیدی نیرو محرکه	۵۷۸	۰	۵۷۸	۰	۰	۰
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۸,۳۱۶,۷۴۷	۰	۸,۳۱۶,۷۴۷	۰	۰	۰
	۱۵,۶۶۳,۹۷۱	۰	۱۵,۶۶۳,۹۷۱	۰	۰	۰
سایر پرداختنی ها						
اسناد پرداختنی						
اشخاص وابسته	۷۰,۹۷۶	۰	۷۰,۹۷۶	۹,۶۸۹	۹,۶۸۹	۹,۶۸۹
سایر اشخاص	۷۷۱,۶۴۱	۵۲۵,۰۲۷	۱,۲۹۶,۶۶۸	۰	۰	۰
	۸۴۲,۶۱۷	۵۲۵,۰۲۷	۱,۳۶۷,۶۴۴	۹,۶۸۹	۹,۶۸۹	۹,۶۸۹
حسابهای پرداختنی						
اشخاص وابسته :						
ایران خودرو	۲۵۶,۱۷۵	۰	۲۵۶,۱۷۵	۰	۰	۰
لیزینگ ایران خودرو	۴,۳۰۴	۰	۴,۳۰۴	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	۴,۲۳۴,۵۸۶	۰	۴,۲۳۴,۵۸۶	۳۱۷,۴۳۸	۳۱۷,۴۳۸	۱,۶۱۰,۵۵۰
حق تقدم های استفاده نشده	۱۲۶,۰۴۳	۰	۱۲۶,۰۴۳	۴۰,۳۷۸	۴۰,۳۷۸	۴۰,۳۷۸
مالیات های پرداختنی	۴,۲۲۰,۷۶۴	۰	۴,۲۲۰,۷۶۴	۱۱,۰۶۴	۱۱,۰۶۴	۸,۸۵۷
سپرده های پرداختنی	۱,۲۱۲,۰۸۱	۰	۱,۲۱۲,۰۸۱	۲,۸۵۳	۲,۸۵۳	۲,۳۱۳
حق بیمه های پرداختنی	۸۹۰,۰۵۶	۰	۸۹۰,۰۵۶	۹,۴۰۴	۹,۴۰۴	۷,۷۷۳
کارکنان	۵۱۰,۷۵۶	۰	۵۱۰,۷۵۶	۰	۰	۰
ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده	۴,۵۴۵,۱۹۲	۰	۴,۵۴۵,۱۹۲	۲۶,۸۱۷	۲۶,۸۱۷	۲,۴۶۸
سایر اشخاص	۱۹,۸۹۰,۷۹۶	۲۷۲,۴۲۱	۲۰,۱۶۳,۲۱۷	۳۰,۷۹۲	۳۰,۷۹۲	۷۵,۱۰۸
	۳۵,۸۹۰,۷۵۳	۲۷۲,۴۲۱	۳۶,۱۶۳,۱۷۴	۴۴۳,۱۰۹	۴۴۳,۱۰۹	۱,۷۴۹,۱۷۵
	۵۴,۸۱۹,۸۹۸	۷۹۷,۴۴۸	۵۵,۶۱۷,۳۴۶	۴۵۲,۶۸۹	۴۵۲,۶۸۹	۱,۷۵۸,۸۶۴

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱-۱-۱- عمده مبلغ فوق مربوط به شرکت توسعه فروش خودروکار و به مبلغ ۴,۸۶۱,۷۴۴ میلیون ریال می باشد.

۳۱-۱-۲- مانده حساب حق تقدم های استفاده نشده سهامداران موضوع افزایش سرمایه شرکت از محل مطالبات حال شده سهامداران و آورده نقدی مصوب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۶ می باشد که نتایج حاصل از فروش آن در تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۱۴ در سامانه کدال منتشر شده و به علت عدم اقدام سهامداران مبتنی بر ارسال مشخصات خود به شرکت (از روش های مختلف از جمله تکمیل فرم مربوطه در تارنما، پست الکترونیکی، نمابر و یا آدرس پستی شرکت که به نحو مقتضی در اطلاعیه های منتشر شده در سامانه کدال و تارنمای شرکت، اطلاع رسانی شده) پرداخت نشده است.

۳۱-۱-۳- مالیات پرداختنی عمدتاً بابت مالیات بر ارزش افزوده شرکت های صنعتی نیرو محرکه، محورشازان ایران خودرو و ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو به ترتیب به مبلغ ۱,۲۶۱,۷۴۹ و ۴۱۸,۱۴۰ و ۲۶۰,۶۶۴ میلیون ریال می باشد.

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
-	-	۴۰۸,۷۸۳	۴۴۱,۶۰۸
-	-	۴۸,۹۴۵	-
-	-	۱۴۰,۷۲۰	۲۶۰,۵۱۰
-	-	۱,۹۰۰,۹۰۸	۲,۱۰۳,۷۹۹
-	-	۴۳,۸۲۶	۲۳۸,۷۰۷
-	-	۶۹,۱۸۰	۴۹,۱۹۵
-	-	۹,۶۱۸	۶,۹۱۰
-	-	۵۹,۱۵۲	۲۵۷,۷۶۰
۲,۴۶۸	۲۶,۸۱۷	۴۷۰,۴۹۵	۱,۴۲۱,۱۶۳
۲,۴۶۸	۲۶,۸۱۷	۳,۱۵۱,۶۲۷	۴,۵۴۵,۱۹۲

۳۱-۱-۴ ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده

ذخیره تضمین محصولات و جرایم کیفی
ذخیره مالیات ارزش افزوده
ذخیره جرایم ماده ۱۶۹
ذخیره پرستلی
ذخیره بیمه تامین اجتماعی
ذخیره هزینه حمل
ذخیره آب و برق و ...
ذخیره گارانتی محصولات
سایر ذخیره ها

۳۱-۱-۵- عمده مبلغ سایر حساب های پرداختنی مربوط به شرکت های مهرکام پارس، صنعتی نیرو محرکه، صنایع ریخته گری ایران خودرو به ترتیب به مبلغ ۱,۰۲۹۸,۵۴۰ (میلیون ریال)، ۶,۲۴۱,۱۷۹ (میلیون ریال) و ۲,۶۷۸,۳۳۶ (میلیون ریال) می باشد.

۳۱-۲- پرداختنی های بلند مدت

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۳,۴۳۰,۰۰۰	۴,۲۰۰,۰۰۰	۳,۴۳۰,۰۰۰	۳,۴۳۰,۰۰۰
		۱,۸۱۸,۷۳۳	۲,۲۷۲,۱۵۲
۳,۴۳۰,۰۰۰	۴,۲۰۰,۰۰۰	۵,۲۴۸,۷۳۳	۵,۷۰۲,۱۵۲

سایر پرداختنی ها

۳۱-۲-۱ ایران خودرو - اشخاص وابسته
۳۱-۲-۲ ذخیره بیمه مزایای مشاغل سخت و زیان آور

۳۱-۲-۱- مبلغ ۳,۴۳۰,۰۰۰ میلیون ریال فوق طلب شرکت اصلی است که بابت خرید دستگاه و تجهیزات شرکت های گروه پرداخت شده در نظر است در افزایش سرمایه آتی لحاظ گردد.
۳۱-۲-۲- اقلام فوق بابت حصة بلند مدت ذخیره مزایای بیمه مشاغل مشمول سخت و زیان آور مربوط به شرکت صنعتی نیرو محرکه می باشد.

۳۱-۲-۲-۱ گردش حساب ذخیره بیمه مزایای مشاغل سخت و زیان آور در شرکت صنعتی نیرو محرکه به شرح زیر است:

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱,۱۸۹,۹۶۶	۱,۸۱۸,۷۳۳
(۲۸۲,۲۰۰)	(۲۶۲,۱۰۸)
۹۱۰,۹۶۷	۱,۳۱۵,۵۲۷
۱,۸۱۸,۷۳۳	۲,۲۷۲,۱۵۲

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
ذخیره تامین شده
مانده در پایان سال

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۲- تسهیلات مالی

۳۲-۱ به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱,۸۱۷,۸۸۴	۴,۲۱۰,۱۶۶
(۱۱۴,۸۸۶)	(۷۰۶,۵۶۵)
(۱۲۶,۵۶۰)	(۲۶,۷۶۷)
۱,۵۷۶,۴۳۸	۳,۴۷۶,۸۳۴

گروه

بانکها - تسهیلات ریالی
سود و کارمزد سنوات اتی
سپرده های سرمایه گذاری

۳۲-۲ به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
-	۵۲۳,۹۷۱
۱,۵۷۶,۴۳۸	۸۲۸,۵۲۸
-	۲,۱۲۴,۳۳۵
۱,۵۷۶,۴۳۸	۳,۴۷۶,۸۳۴

۲۳ درصد

۲۰ تا ۲۷ درصد

۲۸ تا ۴۲ درصد

۳۲-۳ به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
-	۳,۲۹۳,۵۵۶
۱,۵۷۶,۴۳۸	۱۸۳,۲۷۸
۱,۵۷۶,۴۳۸	۳,۴۷۶,۸۳۴

در قبال چک و سفته

در قبال زمین، ساختمان و ماشین آلات

۳۲-۴ به تفکیک زمان بندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۳,۴۷۶,۸۳۴	۳,۴۷۶,۸۳۴

سال ۱۴۰۴

۳۲-۵ تغییرات حاصل از جریان نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
تسهیلات مالی	اوراق مشارکت	جمع
۱,۵۷۵,۴۹۵	۷۱۱۲۵۰	۲,۲۸۶,۵۴۵
۳,۴۲۹,۱۷۹	-	۳,۴۲۹,۱۷۹
۴۸۶,۳۵۴	۲۰,۵۲۸	۵۰۶,۸۸۲
(۳,۳۳۱,۱۴۲)	(۵۸۳,۴۷۸)	(۴,۰۱۴,۶۲۰)
(۴۸۳,۲۴۸)	(۱۴۸,۳۰۰)	(۶۳۱,۵۴۸)
۱,۵۷۶,۴۳۸	-	۱,۵۷۶,۴۳۸
۶,۴۵۱,۱۳۱	-	۶,۴۵۱,۱۳۱
۱,۰۶۳,۶۰۵	-	۱,۰۶۳,۶۰۵
(۴,۶۱۲,۴۵۵)	-	(۴,۶۱۲,۴۵۵)
(۱,۰۰۱,۸۸۵)	-	(۱,۰۰۱,۸۸۵)
۳,۴۷۶,۸۳۴	-	۳,۴۷۶,۸۳۴

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۰۱

دریافت نقدی

سود و کارمزد و جرائم

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

دریافت نقدی

سود و کارمزد و جرائم

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۹۶۶۰۲	۱۵۰۰۲۱	۷۰۳۲۰۱۴۸	۱۰۶۴۶۰۵۲۳
(۲۰۳۶۴)	(۵۷۰۰۷۶)	(۹۴۱۰۷۹۱)	(۸۵۰۰۳۳۳)
۵۵۰۷۸۳	۱۱۱۰۰۲۵	۴۰۵۵۶۰۱۶۶	۷۰۷۹۴۰۵۲۲
۱۵۰۰۲۱	۲۰۳۰۹۷۰	۱۰۶۴۶۰۵۲۳	۱۷۰۵۹۰۷۲۲

مانده در ابتدای سال

پرداخت شده طی سال

ذخیره تامین شده سال

مانده در پایان دوره سال

۳۴- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲			۱۴۰۳		
جمع	استاد پرداختنی	مالیات پرداختنی	جمع	استاد پرداختنی	مالیات پرداختنی
۱۰۸۲۰۵۳۲	۰	۱۰۸۲۰۵۳۲	۱۰۵۰۸۰۱۹۴	۰	۱۰۵۰۸۰۱۹۴
۲۰۹۷۵	۰	۲۰۹۷۵	۵۴۰۴۳۱	۰	۵۴۰۴۳۱

گروه

شرکت

۳۴-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۴۰۷۲۵	۲۰۹۷۵	۱۰۳۲۰۰۸۹۱	۱۰۸۲۰۵۳۲
۰	۳۵۷۳	۱۰۱۱۹۰۷۵۳	۱۰۱۹۵۰۲۰۷
۰	۵۱۴۵۷	۸۴۲۰۱۹۹	۴۱۸۰۰۳۳
(۱۰۷۵۱)	(۳۰۵۷۳)	(۱۰۵۴۷۰۷۴۷)	(۱۰۸۹۹۰۱۶۹)
۰	۰	(۶۱۰۵۲۴)	(۲۲۷۰۹۱۵)
۰	۰	۱۹۸۰۹۶۰	۱۳۹۰۵۰۶
۲۰۹۷۵	۵۴۰۴۳۱	۱۰۸۲۰۵۳۲	۱۰۵۰۸۰۱۹۴

مانده در ابتدای سال

مالیات عملکرد سال

مالیات عملکرد سال های قبل

پرداختی طی سال

دارایی مالیات انتقالی

هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی

۳۴-۱-۱ طبق قوانین مالیاتی، شرکت های زیر در سال جاری از معافیت استفاده نموده اند:

نام شرکت	نوع معافیت
شرکت صنعتی نیرو محرکه	معافیت ۵ واحد درصدی شرکت های پذیرفته شده در بورس با سهام شناور بیش از ۲۵ درصد بخشودگی شرکت تولیدی طبق قانون بودجه ۱۴۰۴
شرکت محور سازان	بخشودگی ۵ واحد درصدی واحدهای تولیدی طبق قانون بودجه ۱۴۰۴ ماده ۱۴۳ ق.م.م و معادل دو برابر آن بابت سهام شناور بیش از ۲۵ درصد
ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو	تخفیف تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م و بخشودگی شرکت های تولیدی طبق قانون بودجه ۱۴۰۴
صنایع ریخته گری ایران خودرو	بخشودگی ۵ واحد درصدی واحدهای تولیدی طبق قانون بودجه ۱۴۰۴
لیزینگ ایران خودرو	تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م
پلاستیک های مهندسی درخشان ساز	معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۸ (۵ درصد)
بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا	تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م مالیات مقطوع مربوط به ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی سورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۴-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

نوع تشخیص	۱۴۰۳				سودزایی/برازي	سال
	مالیات پرداختی	ماده پرداختی	پرداختی	فلسی	درآمد مشمول مالیات	
رسیدگی به دفاتر - هیئت حل اختلاف	۱,۹۳۰	۱,۱۳۰	۰	۲,۰۶۰	۲۱۸,۳۸۱	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر - هیئت حل اختلاف	۱,۰۴۴	۱,۰۴۴	۰	۱,۳۸۵	۷۰۳,۰۷۳	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر - تسویه	۰	۰	(۳,۵۷۳)	۳,۵۷۳	۱۵,۶۷۸,۱۵۶	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر - تسویه	۰	۰	(۱,۷۵۱)	۱,۷۵۱	۴,۵۰۳,۳۳۶	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر - تسویه	۰	۵۱,۴۵۷	۰	۵۱,۴۵۷	۱,۵۵۷,۸۱۳	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر - هیئت حل اختلاف	۰	۰	۰	۵۴۵	۲,۰۹۷,۱۸۰	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۲,۴۶۲,۷۹۸	۱۴۰۳
	<u>۲,۹۷۵</u>	<u>۵۴,۴۳۱</u>				

۳۴-۲-۱- در خصوص مالیات عملکرد تأیید سال ۱۴۰۰ به جز سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸) قطعی و تسویه شده است.

۳۴-۲-۲- در خصوص مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۷، ۱۳۹۸ نسبت به برگ تشخیص صادره اعتراض شده که در مرحله اخذ رای هیئت تجدید نظر می باشد.

۳۴-۲-۳- نسبت به برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ اعتراض شده که در مرحله اخذ رای هیئت حل اختلاف که بابت درآمد تاخیر تادیه از شرکت واکنی یارس و سایر درآمدها می باشد.

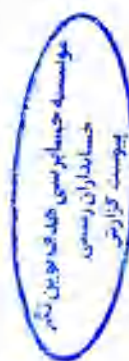
۳۴-۲-۴- در خصوص مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۲، رسیدگی به دفاتر شرکت در سال ۱۴۰۴ صورت گرفته و مالیات متعلقه طبق برگ تشخیص صادره به مبلغ ۵۴۵ میلیون ریال پرداخت و تسویه گردیده است.

۳۴-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی گروه و شرکت در پایان سال مورد گزارش به ترتیب بالغ بر ۱۴۱۴۶۳۳ میلیون ریال و ۸۲۳ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص با قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

ملاحظات	مالیات پرداختی و پرداختی	مالیات تشخیصی/قطعی	شرکت
مازاد مورد مطالبه			
اداره امور مالیاتی			
(مبالغ به میلیون ریال)			
۸۲۳	۵۵,۲۵۵	۵۴,۴۳۱	شرکت
۱,۴۱۴,۶۳۳	۲,۹۳۲,۸۶۸	۱,۵۰۸,۱۹۴	شرکت‌های فرعی
<u>۱,۴۱۵,۴۵۸</u>	<u>۲,۹۷۸,۱۲۳</u>	<u>۱,۵۶۲,۶۲۵</u>	

۳۴-۳-۱- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختی با مالیات تشخیصی شرکت بابت اعمال معافیت مقرر ماده ۱۴۳ مکرر ق.م. و به تبع آن تبدیل نرخ موثر مالیاتی لحاظ شده توسط شرکت و عدم اعمال آن توسط سازمان امور مالیاتی است.

۳۴-۳-۲- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختی با مالیات تشخیصی گروه عمدتاً مربوط به اعمال مبلغ به‌همکار تعدیلات سنواتی به سود و زیان، مغایرت در اظهار خرید و فروش فصلی با طرف های تجاری، برگشت زیان ناشی از تسعیر ارز، برگشت هزینه خرید مواد اولیه و برگشت ذخیره گارانتی بوده است.



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۴-۴- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های موقتی گروه به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
دارایی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
۱۸۹,۰۱۳	۹۲,۷۴۰
۲۱,۸۲۵	۲۹,۶۸۹
۲۱۰,۸۳۸	۱۲۲,۴۲۹

حساب های پرداختنی - حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور استفاده نشده کارکنان

حساب های پرداختنی - مرخصی استفاده نشده کارکنان

دارایی (بدهی) مالیات انتقالی

۳۴-۵- گردش حساب مالیات انتقالی گروه به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
شناسایی شده		
مانده ابتدای سال	در صورت سود و زیان	مانده پایان سال
۱۸۹,۰۱۳	(۹۶,۲۷۳)	۹۲,۷۴۰
۲۱,۸۲۵	۷,۸۶۴	۲۹,۶۸۹
۲۱۰,۸۳۸	(۸۸,۴۰۹)	۱۲۲,۴۲۹

۱۴۰۳

دارایی ها (بدهی ها) مالیات انتقالی مربوط به :

حسابهای پرداختنی - سخت و زیان آور استفاده نشده کارکنان

حسابهای پرداختنی - مرخصی استفاده نشده کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
شناسایی شده		
مانده ابتدای سال	در صورت سود و زیان	مانده پایان سال
۱۸۲,۹۱۳	۶,۱۰۰	۱۸۹,۰۱۳
۲۷,۲۱۱	(۵,۳۸۶)	۲۱,۸۲۵
۲۱۰,۱۲۴	۷۱۴	۲۱۰,۸۳۸

۱۴۰۲

دارایی ها (بدهی ها) مالیات انتقالی مربوط به :

حسابهای پرداختنی - سخت و زیان آور استفاده نشده کارکنان

حسابهای پرداختنی - مرخصی استفاده نشده کارکنان

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	شرکت
۲۱,۶۹۳	۲۱,۶۶۷	سالیهای قبل از ۱۳۹۷
۲۰,۸۷۸	۲۰,۸۹۲	سال ۱۳۹۸
۳۸۳,۸۹۸	۴۲۰,۴۷۶	سال ۱۳۹۹
۹,۵۰۱	۹,۶۰۸	سال ۱۴۰۰
۲,۹۹۷	۳,۰۱۵	سال ۱۴۰۱
۲,۵۱۸	.	سال ۱۴۰۲
۴۴۱,۴۸۶	۴۷۵,۶۵۸	
		گروه
۳۷۳,۰۲۱	۳۱۵,۲۲۱	شرکت های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل
۸۱۴,۵۰۷	۷۹۰,۸۷۹	

۳۵-۱- سود نقدی هر سهم مصوب مجمع عمومی برای سال ۱۴۰۲ مبلغ ۹ ریال و برای سال ۱۴۰۱ مبلغ ۴ ریال است.

۳۵-۲- مانده سود سهام پرداخت نشده سنواتی به علت عدم اقدام سهامداران مبنی بر ارسال مشخصات خود به شرکت از روش های مختلف از جمله تکمیل فرم مربوطه در تارنما ، پست الکترونیکی ، نمابر و یا آدرس پستی شرکت می باشد که به نحو مقتضی در اطلاعیه های منتشر شده در سامانه کدال و تارنمای شرکت، اطلاع رسانی شده است.

۳۶- پیش دریافتها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	گروه
۳,۸۶۱,۱۱۲	۷,۴۴۲,۷۹۹	سایر اشخاص وابسته (سایکو)
۵۸۶,۴۰۷	۴۳۱,۹۱۷	سایر اشخاص
۴,۴۴۷,۵۱۹	۷,۸۷۴,۷۱۶	

۳۷- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۳۷-۱- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	گروه
(۹۴۱,۵۲۴)	(۹۴۱,۵۲۴)	تعدیلات نرخ فروش سال ۱۴۰۱
(۱۹۶,۴۰۶)	(۱۹۶,۴۰۶)	مالیات حقوق سال ۱۴۰۱
(۶۰,۳۱۶)	(۶۰,۳۱۶)	جرائیم ماده ۱۶۹ ق.م.م. سال ۱۴۰۰
(۸۶,۶۶۹)	(۸۶,۶۶۹)	جرائیم حقوق سال ۱۴۰۱
(۸۹,۹۵۴)	(۸۹,۹۵۴)	جرائیم ماده ۱۶۹ ق.م.م. سال ۱۴۰۲
(۴۰,۸۰۸)	(۴۰,۸۰۸)	جرائیم مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۹
(۱۶,۰۱۶)	(۱۶,۰۱۶)	جرائیم مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷
(۱۲,۰۲۳)	(۱۲,۰۲۳)	جرائیم مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۲
(۱,۴۴۳,۷۱۶)	(۱,۴۴۳,۷۱۶)	

۳۷-۲- تجدید طبقه بندی

بر اساس توافق نامه سه جانبه بین شرکت های ایران خودرو، گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو و صنعتی نیرومحركه، مهرکام پارس، محروسازان ایران خودرو تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۴ جهت تامین نقدینگی پروژه های مربوطه، در قالب علی الحساب آورده نقدی، از حسابهای دریافتنی تجاری طبقه بندی به حسابهای دریافتنی بلند مدت (یادداشت ۱-۱۹-۲) در حساب های مربوطه منعکس گردیده است.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲۷- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضی با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱-۲۷-۳- گروه:

اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

طبق صورت های مالی	تجدید طبقه بندی	اصلاح اشتباهات	جمع تعدیلات	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
(تجدید ارائه شده)				(مبالغ به میلیون ریال)
۴,۵۹۱,۵۳۰	۰	(۷۹۶,۲۴۴)	(۷۹۶,۲۴۴)	۳,۷۹۵,۲۸۶
۴۳,۰۱۳,۰۳۸	(۳,۴۳۰,۰۰۰)	۱,۴۴۳,۷۱۶	(۱,۹۸۶,۲۸۴)	۴۱,۰۲۶,۷۵۴
۱,۸۱۸,۷۳۳	۳,۴۳۰,۰۰۰	۰	۳,۴۳۰,۰۰۰	۵,۲۴۸,۷۳۳
۱۳,۵۸۷,۶۸۰	۰	(۶۴۷,۴۷۲)	(۶۴۷,۴۷۲)	۱۲,۹۴۰,۲۰۸

صورتهای وضعیت مالی

منافع فاقد حق کنترل
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
سایر پرداختنی ها
سود (زیان) انباشته

۲-۲۷-۳- گروه:

اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

طبق صورت های مالی	تجدید طبقه بندی	اصلاح اشتباهات	جمع تعدیلات	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
(تجدید ارائه شده)				
۳,۰۶۵,۳۱۳	۰	(۷۹۶,۲۴۴)	(۷۹۶,۲۴۴)	۲,۲۶۹,۰۶۹
۳۲,۰۴۷,۰۶۷	۰	۱,۴۴۳,۷۱۶	۱,۴۴۳,۷۱۶	۳۳,۴۸۰,۷۸۳
۱۰,۶۶۵,۳۳۳	۰	(۶۴۷,۴۷۲)	(۶۴۷,۴۷۲)	۱۰,۰۱۷,۸۶۱

صورتهای وضعیت مالی

منافع فاقد حق کنترل
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
سود (زیان) انباشته

۳-۲۷-۳- شرکت:

اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

طبق صورت های مالی	تجدید طبقه بندی	اصلاح اشتباهات	جمع تعدیلات	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
(تجدید ارائه شده)				
۷,۸۴۳,۳۲۰	(۳,۴۳۰,۰۰۰)	۰	(۳,۴۳۰,۰۰۰)	۴,۴۱۳,۳۲۰
۰	۳,۴۳۰,۰۰۰	۰	۳,۴۳۰,۰۰۰	۳,۴۳۰,۰۰۰
۵,۱۸۸,۸۶۴	(۳,۴۳۰,۰۰۰)	۰	(۳,۴۳۰,۰۰۰)	۱,۷۵۸,۸۶۴
۰	۳,۴۳۰,۰۰۰	۰	۳,۴۳۰,۰۰۰	۳,۴۳۰,۰۰۰

صورتهای وضعیت مالی

دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
سایر دریافتنی ها
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
سایر پرداختنی ها

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲,۰۹۷,۱۸۰	۲,۶۱۷,۹۵۴	۵,۸۸۹,۲۷۰	(۳,۳۶۴,۸۰۴)
سود (زیان) خالص			
تعدیلات			
هزینه مالیات بر درآمد			
.	۵۵,۰۳۰	۱,۹۶۱,۹۵۲	۱,۶۱۳,۲۴۰
هزینه های مالی			
۵۶,۷۰۲	۹,۷۳۲	۵۰۶,۸۸۲	۱,۰۶۳,۶۰۵
(۳۸۴)	(۵,۷۷۰)	(۳۸,۴۰۲)	(۵۱,۵۸۶)
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود			
(۱,۲۶۲)	(۲۳,۴۶۵)	(۲۴۷,۰۱۱)	(۱۷۷,۷۳۲)
سود حاصل از تسعیر دارائیه‌ها و بدهیهای ارزی			
۵۳,۴۱۹	۵۳,۹۴۹	۳,۶۱۴,۳۷۵	۶,۹۴۴,۱۹۹
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان			
۱۷,۱۰۱	۲۱,۷۱۲	۹۰۵,۹۳۱	۱,۵۵۴,۷۵۸
استهلاک دارایی های غیر جاری			
.	.	(۱۱۰,۰۰۸)	(۴۵,۵۸۵)
۱۲۵,۵۷۶	۱۱۱,۱۸۷	۶,۵۹۳,۷۱۹	۱۰,۹۰۰,۸۹۹
کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های کوتاه مدت			
(۲۰۰,۶۵۶)	۱۵۱,۱۲۲	(۶۳۲,۹۴۷)	۲۸۹,۱۸۰
کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی			
۲,۱۲۶,۴۹۰	(۲,۱۴۰,۹۲۳)	(۲,۹۹۴,۲۵۴)	۱,۲۱۵,۹۹۳
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا			
.	.	(۸,۴۹۷,۶۰۶)	(۱۳,۰۷۸,۲۵۶)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی			
(۴,۵۸۳)	۹,۳۶۵	(۲,۰۶۳,۵۱۲)	(۳۶۸,۰۷۰)
افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی			
(۳۲۰,۵۵۰)	(۶۸۲,۷۴۱)	۹,۵۲۲,۹۷۸	۱۵,۸۶۹,۵۴۳
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی			
.	.	۵,۴۱۲,۹۶۹	(۳,۴۲۷,۱۹۷)
افزایش (کاهش) دارایی های نگهداری شده برای فروش			
.	.	۸۴۴	.
کاهش (افزایش) سایر دارایی ها			
.	.	(۷۷,۴۳۷)	(۲,۵۴۳)
۱,۶۰۰,۷۰۱	(۲,۶۶۳,۱۷۷)	۶۷۱,۰۳۵	۴۹۸,۶۵۰
۳,۸۲۳,۴۵۷	۶۵,۹۶۴	۱۳,۱۵۴,۰۲۴	۸,۰۳۴,۷۴۵
نقد حاصل از عملیات			

۳۸-۱- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده در طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
.	۱۰,۱۳۶	.	۱۰,۱۳۶
.	۱۰,۱۳۶	.	۱۰,۱۳۶

تسویه سود سهام از محل حسابهای عملیاتی

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۹- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۹-۱- 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 ابتدای تاسیس بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۳۹-۱-۱- نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵,۸۱۷,۵۱۷	۵,۳۵۲,۵۷۶	۶۹,۰۴۶,۵۷۵	۸۹,۱۵۷,۲۷۴	جمع بدهی ها
۴۲۳,۵۵۰	۱۰۰,۸۴۵	۳,۴۲۸,۸۹۷	۴,۱۹۳,۲۵۵	موجودی نقد
۵,۳۹۳,۹۶۷	۵,۲۵۱,۷۳۱	۶۵,۶۱۷,۶۷۸	۸۴,۹۶۴,۰۱۹	خالص بدهی
۶۷,۶۶۱,۸۶۵	۶۹,۹۲۳,۳۷۳	۴۱,۸۳۸,۳۴۰	۳۹,۷۰۸,۳۳۸	حقوق مالکانه
۷/۹۷٪	۷/۵۱٪	۱۵۷٪	۲۱۴٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه

۳۹-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می‌دهد.

۳۹-۳- ریسک بازار

فعالیت های شگروه در وهله اول، آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. گروه به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار می گیرد:

با توجه به ضرورت واردات قطعات مورد نیاز و برخی ماشین آلات و تجهیزات، نیاز به ارز خارجی ضرورت می یابد. رویکرد شرکت در مواجهه با این ریسک در زمینه خریدهای خارجی با توجه به تحریم های اعمال شده و حذف ارز مبادلاتی و افزایش نرخ ارز، خرید از طریق بازار داخلی و یا ساخت آن از طریق واحدهای تولیدی می باشد.

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به گروه در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند.

هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری گروه از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۹-۴- مدیریت ریسک ارز

گروه معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز از طریق مدیریت زمانبندی پرداخت ها و تسویه حسابهای ارزی، مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های ارزی شرکت و گروه در یادداشت ۴۱ ارائه شده است.

۳۹-۵- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسکهای قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاریها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاریها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاریها را مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاریها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

۳۹-۶- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب پذیری از ریسکهای قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین تر باشد، سود ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله در اوراق بهادار مالکانه نیز افزایش و یا کاهش می یابد؛ حساسیت شرکت نسبت به قیمت های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بالهیمیتی نداشته است.

۳۹-۷- 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 باشند. 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 تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. دریافتن های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند. با عنایت به اینکه عمده فروش شرکت های گروه به اشخاص وابسته (گروه ایران خودرو) صورت می پذیرد لذا به نظر مدیریت، در این خصوص ریسکی برای شرکت متصور نیست.

۳۹-۸- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب 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 دریافت تسهیلات بانکی و کاهش دوره وصول مطالبات و نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاصع سر رسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۰- وضعیت ارزی

۴۰-۱- داراییها و بدهیهای ارزی گروه و شرکت اصلی در پایان سال/ دوره به شرح زیر است:

گروه

موجودی نقد - سندوق و تنخواه ارزی

موجودی نقد - بانک

دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

جمع دارایی های پولی ارزی

پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

جمع بدهی های پولی ارزی

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۹

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

درهم	لیتر	روپل	وون	یوان	یوند	یورو	دلار
.	۵۲۰	۱۳۳,۳۱۲	.	.	۱۰	۱۵,۳۵۶	۲,۶۵۴
.	.	.	۳۱۳	۱۴,۵۳۰	.	۵۵۷,۶۶۰	۴۹۶,۴۴۴
.	.	.	.	.	.	۵۶۷,۰۰۴	.
.	۵۲۰	۱۳۳,۳۱۲	۳۱۳	۱۴,۵۳۰	۱۰	۱,۱۴۰,۰۳۰	۴۹۹,۰۹۸
.	.	.	(۵۹۵,۰۰۰)	(۱۰,۴۶۲)	.	(۶۸۰,۰۴۱)	(۱۵,۸۴۵)
.	.	.	(۵۹۵,۰۰۰)	(۱۰,۴۶۲)	.	(۶۸۰,۰۴۱)	(۱۵,۸۴۵)
.	۵۲۰	۱۳۳,۳۱۲	(۵۹۴,۶۸۷)	۴,۰۶۸	۱۰	۴۵۹,۹۷۹	۴۸۳,۲۵۳
.	۱۰	۱,۰۲۹	(۲۸۰,۳۴۵)	۳۸۳	۹	۳۴۷,۲۵۸	۳۳۹,۲۴۴
(۱۱,۹۱۴)	۸۰۰	۱,۲۹۵,۱۳۳	(۳۹۵,۶۸۷)	(۱,۱۷۲,۴۳۱)	۱۰	۱۵۲,۲۷۰	۱۳۱,۱۷۷
(۱,۳۱۶)	۱۱	۵,۷۱۴	(۱۲۰,۵۲۲)	(۶۶,۰۳۷)	۶	(۶۰,۴۰۳)	۵۶,۰۲۰

شرکت

موجودی نقد - سندوق و تنخواه ارزی

موجودی نقد - بانک

جمع دارایی های پولی ارزی

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۹

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

دلار	یورو
۳۲۹	۱۲,۳۷۵
.	۶۵,۴۸۷
۳۲۹	۷۷,۸۶۲
۳۲۹	۷۷,۸۶۲
۱۶۰	۵۸,۱۹۰
۳۲۹	۷۷,۸۶۲
۱۰۰	۳۴,۷۸۶

۴۰-۲- ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

گروه

خرید قطعات و مواد اولیه (شامل سفارشات)

ماشین آلات و تجهیزات

فروش محصول

دلار	یورو	یوان	روپل	درهم
۳۷۸۹۱۳۰	۸,۵۶۰,۸۳۹	۷۶,۸۳۳,۲۰۲	.	۶۸۷,۸۰۷
.	۳۱۵,۰۰۰	.	.	.
۹۳۱۰۰	.	.	۷۵۲,۹۸۴	.

بنیادنامه حسابرسی هدف نویین نگر
حسابداران رسمی
پروست گزارش

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۱- معاملات با اشخاص وابسته
 ۴۱-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

تفاوت طلب یا بدهی	تقبل بدهی	تضمین اعطایی	حساب علی الحساب دریافتی	تسهیلات تامین مالی	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
۱۳,۱۹۵,۶۶۴	۱۰,۹۷۶,۳۳۳	۳,۱۵۸,۰۰۰	۵,۹۸۹	۰	۱,۳۳۰,۷۵۰	۶۶۷,۳۵۵	عضو هیئت مدیره	ایران خودرو	واحد تجاری اصلی و نهایی
۰	۳,۲۰۷	۰	۱۹,۶۵۶	۰	۰	۱۹,۶۶۴	عضو هیئت مدیره	تعاونی خاص ایران خودرو	
۰	۰	۱,۸۲۰	۰	۰	۰	۱۰,۹۳۳	تحت کنترل مشترک	ایران خودرو دیزل	
۰	۰	۰	۰	۰	۳۷۹	۰	تحت کنترل مشترک	امداد خودرو ایران خودرو	
۱,۵۰۷,۳۳۱	۰	۵۹,۱۵۰	۰	۰	۶,۱۶۳,۳۳۱	۲,۲۰۰	عضو هیئت مدیره	ایساکو	
۱,۴۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۲۱,۵۲۸	تحت کنترل مشترک	ایساکو کیش	
۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۲۱۷,۹۸۴	۰	۰	۶۹۵,۱۳۷	عضو هیئت مدیره	ایسینکو	
۱۷,۳۱۵,۴۶۴	۳,۰۳۳,۵۶۹	۶۰,۱۹۱,۴۵۱	۴,۱۳۰,۰۰۰	۶۶۰,۰۰۰	۲۳۲,۵۳۰,۷۰	۱۷۲,۱۱۷,۱۵۳	تحت کنترل مشترک	سایکو	
۰	۴۴,۰۰۱	۰	۰	۰	۴۱,۵۱۱	۳۸,۸۸۰	تحت کنترل مشترک	قالبهای صنعتی ایران خودرو	
۱,۰۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۴۵,۰۰۰	۰	۱,۴۲۴,۸۷۹	تحت کنترل مشترک	تولیدی و صنعتی گوهر فام	شرکتهای همگروه
۰	۰	۰	۰	۰	۴۴	۱,۵۳۵	عضو هیئت مدیره	ایران خودرو خراسان	
۰	۰	۰	۰	۰	۵۶	۴۷۶	تحت کنترل مشترک	بارکاتی و خدمات هینگام خودرو	
۰	۰	۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	تحت کنترل مشترک	شرکت سرمایه گذاری سمند	
۵۱۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۱۷,۱۰۹	تحت کنترل مشترک	حمل و نقل سمند ایرانیان	
۰	۰	۰	۰	۰	۷۹,۵۰۰	۰	تحت کنترل مشترک	تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	
۰	۰	۰	۰	۰	۸۳۳	۰	تحت کنترل مشترک	ماشین ابزار ایران خودرو	
۰	۰	۰	۰	۰	۲,۳۵۸	۵۱,۶۰۰	تحت کنترل مشترک	تحقیق طراحی و تولید موتور ایرانی خودرو - ایپکو	
۰	۰	۰	۱۰,۰۰۰	۰	۶,۳۵۸	۳۹,۵۸۷	تحت کنترل مشترک	قالب های پیشرفته ایران خودرو	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	تحت کنترل مشترک	تجارت حامی الکترونیک ایرانیان	
۰	۰	۰	۱۳,۶۹۳	۰	۰	۰	تحت کنترل مشترک	الکترونیک خودرو شوق	
۳۵,۱۷۸,۳۵۹	۱۳,۰۵۷,۱۱۰	۶۲,۴۱۰,۴۴۱	۶,۱۸۶,۳۳۳	۶,۹۲۵,۰۰۰	۳۸۱,۱۴۴,۰۷۹	۱۷۶,۵۶۷,۷۴۴	جمع کل		

۴۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته در خارج از کشور سیاست هائی که توسط شرکت ایران خودرو (سهامی عام) برای اینگونه معاملات تعیین می شود صورت گرفته است.

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
 حسابداران رسمی
 پیوست گزارش

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۱-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

خالص طلب (بدهی)	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پروا ختنی های تجاری و سایر حسابهای پروا ختنی و پیش دریافت ها	دریافتنی های تجاری و سایر حسابهای دریافتنی	نام شخص وابسته	شرح
(۸,۹۶۰,۴۷۳)		(۷,۳۹۴,۳۰۱)	(۹,۷۱۳,۰۵۸)	۲,۳۱۸,۷۵۷	ایران خودرو	واحد تجاری اصلی و نهایی
(۱,۲۱۲,۹۵۶)		۵۸۰,۴۲۰	(۱,۲۰۹,۴۴۴)	۱,۷۸۹,۸۶۴	سرمایه گذاری سمند	شرکت های وابسته
۵,۱۳۱		۵,۱۳۱	۰	۵,۱۳۱	تجهیزات خودرو گازسوز	
۱,۹۲۸		۲,۱۹۳	۰	۲,۱۹۳	خمین گستر	
۹۳,۰۱۳		۰	۰	۰	توسعه و عمران شهرستان نائین	
۲۳,۵۰۶		۲۳,۵۰۶	(۹,۶۸۹)	۳۳,۱۹۵	نایل ایران	
(۱۰,۰۴۹,۸۵۱)		(۶,۷۸۳,۰۵۱)	(۱۰,۹۳۲,۱۹۱)	۴,۱۴۹,۱۴۰	جمع نقل به صفحه بعد	

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۱-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دریافتی های تجاری و سایر حسابهای پیش برداختنی و دریافت ها		دریافتی های تجاری و سایر حسابهای دریافتی	نام شخص وابسته	شرح
		خالص طلب (بدهی)	دریافت ها			
(۱۰۰,۴۹,۸۵۱)	(۶,۷۸۳,۰۵۱)	(۱۰,۹۳۳,۱۹۱)	۴,۱۴۹,۱۴۰	جمع نقل از صفحه قبل		
(۵۴,۳۲۹)	(۱۷۴,۳۶۳)	(۱۷۴,۳۶۳)	-	شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (ایسکو)		
۶,۳۰۰	۱۲,۶۹۳	..	۱۲,۶۹۳	الکترونیک خودرو شرق		
(۳۱۱)	(۳۱۶)	(۴۱۶)	-	تولید محور خودرو		
۳۱۰,۴۱۸	(۹,۷۰۵,۳۸۵)	(۱۳,۸۵۸,۷۴۵)	۴,۱۵۳,۳۶۰	طراحی ، مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (سایکو)		
(۴,۵۶۰)	(۱۱,۲۰۱)	(۱۹,۸۶۴)	۸,۶۶۳	قابلهای صنعتی ایران خودرو		
۱۵,۰۴۲	۱۵,۰۴۲	-	۱۵,۰۴۲	پادانا گستر		
(۱۱,۶۹۸)	(۳۱,۳۲۲)	(۲۵,۴۵۵)	۴,۱۳۳	تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو		
(۳۹,۸۶۲)	(۱۸۱,۴۶۷)	(۱۸۱,۴۶۷)	-	حمل و نقل سمند ایرانیان		
(۸,۹۵۹)	(۱۰,۹۰۷)	(۱۰,۹۱۰)	۳	ایران خودرو خراسان		
۸,۷۱۸	۳,۶۲۹	(۱,۸۵۵)	۵,۲۸۴	ایران خودرو دیزل		
۵۷۷,۰۸۰	۷۵۰,۸۲۶	(۳۰,۶۵۲)	۷۷۱,۴۸۸	شرکت تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکی ایران خودرو (ایساکو)		
۹۱۵	۱,۳۵۴	-	۱,۳۵۴	تحقیق و تولید موتور ایرانی (ایپکو)		
(۳,۳۹۶)	(۱۱,۸۴۱)	(۱۲,۴۴۱)	۶۰۰	قابلهای پیشرفته ایران خودرو		
(۸۹۰,۰۶۸)	(۹۷۶,۶۸۵)	(۹۷۶,۶۸۵)	-	گوهر فام		
(۲,۷۰۳)	(۲,۷۰۳)	(۲,۷۰۳)	-	فراگستر تجارت ایرانیان		
(۳,۱۷۶)	(۳,۸۱۸)	(۶,۵۴۳)	۳,۷۲۵	پاسادانا ایرانیان		
(۱۰,۵۵۸,۸۸۷)	(۵۰,۹۳۱)	(۵۰,۹۳۳)	۳,۳۶۲	ایساکو کیش		
۶,۸۸۸	۳,۳۱۶	-	۳,۳۱۶	مشتک ایران خودرو اتومبیل بزرگ-ایکاپ		
(۱۰,۴۱,۱۲۱)	(۱۲۲,۹۳۷)	(۱۲۲,۹۳۷)	-	تجارت حامی الکترونیک ایرانیان		
۳,۱۹۶	۳,۱۹۶	-	۳,۱۹۶	سازه و ساختمان ایرانیان		
(۱۲۳)	(۱۲۳)	(۱۹۷)	۷۵	بازرگانی و خدمات پس از فروش همگام		
۲	۶	-	۶	شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران		
۳,۱۴۴	۱۵,۳۸۳	(۸,۱۸۰)	۲۲,۵۶۳	جامع تحقیق و توسعه فناوری های خودرو (جنگو)		
(۴۴۷)	(۴۴۷)	(۴۴۷)	-	اکت		
(۱۱,۲۸۵,۴۸۸)	(۱۷,۷۴۷,۸۴۵)	(۲۶,۹۱۷,۲۶۸)	۹,۱۶۹,۴۲۳	جمع نقل به صفحه بعد		

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۱-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

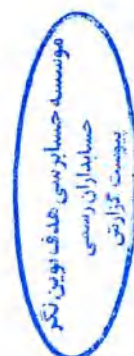
خالص طلب (بدهی)	خالص طلب (بدهی)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پروا ختنی های تجاری و سایر حسابهای پروا ختنی و پیش دریافت ها	دریافتنی های تجاری وسایر حسابهای دریافتنی	نام شخصی وابسته	شرح
(۱۱,۲۸۵,۴۸۸)	(۱۷,۷۴۷,۸۴۵)	(۱۷,۷۴۷,۸۴۵)	(۲۶,۹۱۷,۲۶۸)	۹,۱۶۹,۴۲۳		جمع نقل از صفحه قبل
(۸۱۹)	۸	۸	۰	۸		کابل خودرو سبزوار
(۶۳,۶۳۳)	(۳۵۷,۳۸۶)	(۳۵۷,۳۸۶)	(۲۵۹,۳۲۷)	۱,۹۴۱		صنایع ماشین ابزار ایران خودرو
(۳۸۵)	(۲۸۵)	(۲۸۵)	(۲۸۵)	۰		ایران خودرو سازه
(۴۶۹)	(۴۰۶)	(۴۰۶)	(۴۶۹)	۶۳		خودرو های سفارسی ایران خودرو (ایکو)
(۱۵,۳۴۳)	(۱۳۷,۸۱۹)	(۱۳۷,۸۱۹)	(۱۳۷,۸۱۹)	۰		شانگهای ایران خودرو
(۳۸۸)	(۳۶,۴۱۶)	(۳۶,۴۱۶)	(۳۶,۴۱۶)	۰		لیزیگ ایران خودرو
۰	۰	۰	(۲۵,۵۰۰)	۲۵,۵۰۰		توسعه صنعت گسترش خدمات ایرانیان
۳۱۶,۵۶۲	۳۸۷,۹۳۲	۳۸۷,۹۳۲	(۸,۱۹۹)	۳۹۶,۱۲۱		شرکت ایکوتریدینگ
۳۸۰	۰	۰	۰	۰		ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گسترش
(۲)	(۲)	(۲)	(۲)	۰		تام ایران خودرو
۷۸۴	(۵۷۸)	(۵۷۸)	(۵۷۸)	۰		تولیدی نیرو محرکه
(۱,۹۰۰)	(۱,۴۷۶)	(۱,۴۷۶)	(۱,۴۷۶)	۰		حمل و نقل سمند ترابری بین الملل
۱,۵۵۳	(۱,۱۶۶)	(۱,۱۶۶)	(۱,۴۶۳)	۲۹۶		صنایع تولیدی اشتاد ایران
(۳۷۶)	(۳۷۶)	(۳۷۶)	(۳۷۶)	۰		اینتگریتد اتو پارتز LLC Integrated Auto Parts
۴۷۸	(۵,۸۹۵)	(۵,۸۹۵)	(۶,۳۱۷)	۴۲۲		التراک
۴۰	۰	۰	۰	۰		امداد خودرو ایران خودرو
(۶۶,۳۷۶)	(۱۱۱,۶۹۳)	(۱۱۱,۶۹۳)	(۱۱۱,۶۹۳)	۰		تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو
۲۸۰,۳۴۴	۰	۰	۰	۰		شیشه های ایمنی به نور
۳۳۱,۵۱۱	۱۰۶,۴۴۲	۱۰۶,۴۴۲	(۳۳,۹۰۱)	۱۳۰,۳۴۳		بانک پارسیان
(۱۰,۹۵۵,۵۳۷)	(۱۷,۷۹۷,۰۰۷)	(۱۷,۷۹۷,۰۰۷)	(۲۷,۵۲۱,۱۲۴)	۹,۷۳۴,۱۱۷		جمع کل

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۱-۳- معاملات شرکت با اشخاص وابسته ومعاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت شرکت طی سال مالی مورد گزارش:

شرح	نام شخص وابسته	توجه وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	وجه دریافتی	انجام هزینه برای شرکت (پرداخت شرکت توسط شرکت)	تضامین اعطایی	تضامین دریافتی
واحد تجاری اصلی	ایران خودرو	عضو هیئت مدیره	✓	۰		(۴.۵۰۲)	۰	۰
شرکت های گروه/شرکت های فرعی	محور سازان ایران خودرو	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰		۱۰.۳۴	۵۸۱.۱۶۲	(۷۲۷.۵۵۲)
	بیمه فردا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۱۴۶.۵۶۶	۰	۰	۰
	توسعه فروش خودرو کار	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰		۶.۲۵۳	۰	۰
	مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (ایسیکو)	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	(۱۴.۳۲۴)		۰	۰	۰
شرکت های همگروه	کارگزاری رسمی بیمه نسیم صبح امید	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰		۵۰.۷۷	۰	۰
	طراحی ، مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (سایکو)	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰		(۹.۳۷۰)	۰	۰
	لیزینگ ایران خودرو	تحت کنترل مشترک		۰		(۲۰.۷۶)	۴۸.۱۲۵	۰
	توسعه و عمران خمین گستر	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰		۲۶۵	۰	۰
سایر اشخاص وابسته/شرکت های وابسته	جمع کل			(۱۴.۳۲۴)	۱۴۶.۵۶۶	(۳.۳۱۹)	۶۲۹.۲۹۷	(۷۲۷.۵۵۲)

۴۱-۳-۱- معاملات با اشخاص وابسته در چارچوب سیاست هایی که توسط شرکت ایران خودرو (سهامی عام) برای اینگونه معاملات تعیین می شود صورت گرفته است.



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۴۱- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	دریافتنی های تجاری وسایر حسابهای دریافتنی	پرداختنی های تجاری و سایر حسابهای پرداختنی	خالص طلب (بدهی) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	خالص ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
واحد تجاری اصلی و نهایی	ایران خودرو	(۴,۲۹۰,۸۲۰)	(۴,۲۹۰,۸۲۰)	(۴,۱۲۵,۳۶۹)
شرکت های فرعی	مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا	(۴۷,۳۰۶)	(۴۷,۳۰۶)	(۳۲۸,۹۷۶)
	صنایع ریخته گری ایران خودرو	۲,۰۱۳,۷۵۴	۲,۰۱۳,۷۵۴	۱,۲۹۱,۲۱۳
	نمایندگی بیمه ایران خودرو	۴۲۰,۹۳۵	۴۲۰,۹۳۵	۲۲۷,۶۸۰
	ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو	۵۷۱,۸۱۱	۵۷۱,۸۱۱	۳۶۰,۲۱۱
	مهرکام پارس	۱,۲۰۵,۱۴۵	۱,۲۰۵,۱۴۵	۱,۲۰۹,۵۵۳
	محور سازان ایران خودرو	۴۷۷,۳۵۲	۴۷۷,۳۵۲	۴۵۷,۹۸۳
	صنعتی نیرو محرکه	۲,۲۷۱,۷۱۳	۲,۲۷۱,۷۱۳	۲,۱۶۸,۶۶۷
	یلانسیک های مهندسی درخشان ساز	۱۸۷,۳۸۹	۱۸۷,۳۸۹	۹۲,۶۳۰
	توسعه فروش خودروکار	۷۴۲,۸۲۶	۷۴۲,۸۲۶	۷۳۶,۵۷۳
	بیمه فردا	۹۰,۰۰۰	(۱۱۹,۶۹۰)	۲۶,۸۷۶
	حمایت گستر ایران خودرو	۳۱,۲۱۹	۳۱,۲۱۹	۳۲,۸۲۰
	کارگزاری رسمی بیمه نسیم صبح امید	۲۴,۴۳۶	۲۴,۴۳۶	۱۹,۳۵۹
	صنایع تولیدی استاد ایران	-	-	۱,۸۶۷
	لیزینگ ایران خودرو	(۴,۳۰۴)	(۴,۳۰۴)	(۲,۳۲۸)
شرکت های همگروه	صنایع تولید تجهیزات خودروهای گازسوز	۵,۱۳۱	۵,۱۳۱	۵,۱۳۱
	نایل ایران	۳۳,۱۹۵	(۹,۶۸۹)	۲۳,۵۰۶
	الکترونیک خودرو شرق	۱۲,۶۹۳	-	۶,۳۰۰
	تولیدی نیرو محرکه	-	-	۱۰۰۵۱
	مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (ایسیکو)	-	(۲۰)	(۲۰)
	تولیدی قطعات گیربکس میاترو	-	-	۱,۳۶۲
	تولید محور خودرو	-	-	۵
	گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران	۳	-	۳
	تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکی ایران خودرو (ایساکو)	-	(۲۰,۶۵۲)	(۲۰,۶۵۱)
	طراحی، مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (سایپکو)	۱,۷۶۸	(۱۵,۱۸۴)	(۴,۰۴۵)
	تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو	۳,۵۸۲	-	۶,۴۷۵
	تام ایران خودرو	-	(۲)	(۲)
	لیزینگ غدیر خودرو	-	-	۱۷۵
	ایران خودرو خراسان	-	(۲)	(۲)
	توسعه و عمران خمین گستر	۲,۱۹۳	-	۱,۹۲۸
	سرمایه گذاری سمند	۱,۷۸۹,۸۶۴	-	-
	شیشه های ایمنی به نور	-	-	۲۸,۰۳۴
سایر اشخاص وابسته/ شرکت های وابسته	بانک پارسیان	۱۳۹	(۲۳,۹۰۱)	۱۶۴,۹۱۸
	توسعه وعمران شهرستان نائین	۸۱,۶۳۹	-	۹۲,۰۱۳
جمع کل				
	۹,۹۶۶,۶۸۶	(۴,۵۳۱,۵۷۰)	۵,۴۳۵,۱۱۸	۲,۴۷۵,۰۳۹

شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۲- تعهدات احتمالی و دارایی احتمالی، بدهی‌های احتمالی

۴۲-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

گروه		(میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۶۶,۴۴۸	۵,۱۵۱,۳۵۹	خرید ماشین آلات و قالبهای تولیدی	
۱,۶۷۷,۱۷۷	۱,۴۳۶,۲۴۴	احداث ساختمان و تاسیسات	
۶۷۹,۷۴۶	۴۹۴,۷۵۸	خط مونتاژ SHANG IK AT	
۴۲,۶۰۶	۷۱,۱۴۳	خرید قالب دایکست GZDM	
-	۲۹,۸۲۷	خرید دستگاه شات پینینگ	
۵۰,۰۰۰	۵۲۳,۱۵۵		
۲,۶۱۵,۹۷۷	۷,۷۰۶,۴۸۶		

۴۲-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است:

گروه		شرکت		(میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۲,۳۳۹,۴۳۰	۸,۲۷۵,۳۷۵	۸,۲۷۵,۳۷۵	۸,۲۷۵,۳۷۵	سهام در وثیقه بانکها بابت تعهدات شرکت های هم گروه	
۹,۸۲۳,۲۲۰	۹,۵۴۵,۸۴۵	۹,۵۴۵,۸۴۵	۹,۵۴۵,۸۴۵	اسناد تضمین بابت قراردادهای فروش قطعات و خدمات	
۸,۶۹۶,۰۵۱	۸,۹۱۳,۱۷۰	۸,۹۱۳,۱۷۰	۸,۹۱۳,۱۷۰	اسناد انتظامی نزد سایرین بابت مطالبات	
۶۳۸,۰۰۰	۷۱۴,۰۰۰	۷۱۴,۰۰۰	۷۱۴,۰۰۰	اسناد انتظامی نزد ایران خودرو بابت مطالبات	
۱,۱۲۳,۷۹۹	۱,۱۴۵,۷۱۳	۱,۱۴۵,۷۱۳	۱,۱۴۵,۷۱۳	اسناد انتظامی نزد بانکها بابت تسهیلات مالی و اعتبارات اسنادی	
۵,۵۳۴,۳۲۸	۶,۶۱۳,۸۷۵	۶,۶۱۳,۸۷۵	۶,۶۱۳,۸۷۵	اسناد تضمینی نزد بانکها بابت تسهیلات مالی دریافتی شرکت های فرعی	
۵۸,۶۷۰	۲۸,۶۷۰	۲۸,۶۷۰	۲۸,۶۷۰	مطالبات سازمان تامین اجتماعی بابت حق بیمه عملکرد	
۵۸,۶۶۱	۱,۳۳۴,۵۴۴	۱,۳۳۴,۵۴۴	۱,۳۳۴,۵۴۴	سایر	
۳۸,۳۸۰,۳۵۹	۳۶,۴۷۰,۱۹۲	۳۶,۴۷۰,۱۹۲	۳۶,۴۷۰,۱۹۲		

۴۲-۲- سایر بدهی های احتمالی

۴۲-۳-۱- سایر بدهی احتمالی گروه

۴۲-۳-۱-۱- شرکت مهندسی پلاستیک های درخشان (سهامی خاص)

مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۵ طبق برگ مطالبه صادره مبلغ ۳۵,۸۳۵ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱۵,۷۵۷ میلیون ریال اصل و مبلغ ۲۰,۰۷۸ میلیون ریال جریمه) تعیین گردیده است. ضمن آنکه مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ به موجب برگ مطالبه صادره مبلغ ۴۲۰,۲۴۵ میلیون ریال (شامل مبلغ ۳۰,۸۹۰ میلیون ریال اصل و مبلغ ۳۸۹,۳۵۵ میلیون ریال جریمه) تعیین گردیده که شرکت بابت جریمه سالهای مزبور به میزان ۱۳٪ ذخیره در حسابها منظور نموده و بابت اصل بدهی سالهای ۱۳۹۵ و ۱۴۰۱ نیز فاقد کسر ذخیره می باشد. همچنین نتیجه رسیدگی به اعتراض شرکت در خصوص سالهای ۱۳۹۵ و ۱۴۰۱ تا تاریخ تهیه صورت های مالی، ابلاغ نگردیده است به علاوه مالیات بر ارزش افزوده سایر سالها تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

تخواه گردان شرکت (اقای علاءرضا عباس زاده) طی سال ۱۳۹۵ با حساب بانکی به نام خود از طرف شرکت، تضمین وجه گردیده و اماره عاریبی تراکش های انجام شده حساب ایشان را به عنوان درآمد شناسایی و برگ تشخیص مالیات بر درآمد مشاعلی به مبلغ ۴,۳۸۰ میلیون ریال اصل و مبلغ ۲,۳۸۴ میلیون ریال جریمه در وجه نامبرده صادر نموده است. با عنایت به اینکه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ شرکت قطعی و تسویه شده است، لذا مدیریت هیچگونه بدهی در این خصوص را منظور نمی باشد. مطابق برای سال های ۱۳۹۶ لغایت آخر ۱۴۰۰، تا تاریخ تأیید صورت های مالی، در این خصوص رسیدگی از جانب سازمان امور مالیاتی صورت نگرفته است. لازم به ذکر است شرکت از آخر ماه سال ۱۴۰۰ در بانک سینا حساب با شرایط کار با بانکی افتتاح نموده و پرداخت هزینه های جاری از این محل صورت می گیرد.

مالیات حقوق سال ۱۳۹۶ طبق برگ مطالبه صادره به مبلغ ۷,۵۳۳ میلیون ریال (شامل ۳,۰۶۶ میلیون ریال اصل و مبلغ ۴,۴۶۷ میلیون ریال جریمه) تعیین گردیده است. همچنین مالیات حقوق سال ۱۳۹۸ به مبلغ ۲,۳۳۵ میلیون ریال (شامل ۱,۹۳۲ میلیون ریال اصل و ۴۰۰,۳۰۳ میلیون ریال جریمه) تعیین گردیده که شرکت بابت جرائم سالهای مزبور به میزان ۲۰ درصد ذخیره هر حسابها منظور نموده و بابت اصل بدهی سالهای مزبور نیز فاقد کسری ذخیره می باشد. ضمن آنکه مالیات حقوق سال مالی ۱۴۰۰ قطعی و تسویه گردیده و مالیات حقوق سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ تاکنون ابلاغ نگردیده است.

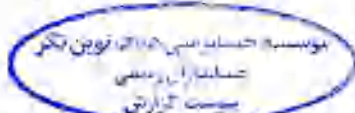
بابت جرائم مربوط به موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات مستقیم تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است و بابت سال ۱۴۰۱ برگ تشخیص مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۰ به مبلغ ۲,۶۰۱ میلیون ریال صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض و همچنین با توجه به اسناد و مدارک موجود و رویه جواز مالیاتی بخش عمده جرائم مزبور بخشیده خواهد شد. لذا از این بابت معادل ۱۲۰ جریمه مزبور، به مبلغ ۵۲۰ میلیون ریال ذخیره حساب ها منظور گردیده است.

۴۲-۳-۱-۲- شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)

زمین و ماشین آلات و تاسیسات در قبال سوبه بیم عشر تسهیلات دریافتی تأیید شده سال های قبل در رهن بانک ملت می باشد. با توجه به پیگیری های انجام شده ماده مبلغ بیم عشر مورد بخشودگی قرار گرفته و اقدامات لازم جهت فک رهن و تأیید شرکت در حال انجام است.

خانم فرزانه بهمودی از شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو و شرکت شهرک های صنعتی استان قزوین بیتی بر مطالبه ۱۰ هکتار از زمین های کارخانه می باشد. با توجه به اینکه زمین مورد ادعا از شرکت شهرک های صنعتی ایران خریداری و بها آن کامل برپاقت گردیده است لذا دعوی خوجه این شرکت نمی باشد، و مغولیت نهایتاً متوجه شرکت شهرک های صنعتی می باشد. پرونده مذکور در جهت کارشناسی در جریان رسیدگی می باشد.

بدهی مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۸ طی برگ قطعی بابت جرائم به مبلغ ۴۴,۴۴۸ میلیون ریال می باشد. بابت مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۹ طبق برگ قطعی به مبلغ ۵۷,۱۳۱ میلیون ریال اصل و جریمه به مبلغ ۴۵,۶۶۷ میلیون ریال می باشد که مبلغ ۸۴,۲۵۱ میلیون ریال آن پرداخت گردیده است. شایان ذکر می باشد برگ قطعی صادره براساس رای هیات تجدید نظر صادره گردیده که نسبت به رای صادره به شورای عالی مالیات اعتراض گردیده است.



شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳ اسفند

بدهی بابت جرائم مالیات بر ارزش افزوده برای سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ مبلغ ۲,۸۹۶ میلیون ریال می‌باشد.

۴۲-۱-۲- شرکت نمایندگی بیمه ایران خودرو (سهامی خاص)

بابت ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱,۹۶۰ میلیون ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲,۲۷۵ میلیون ریال شرکت بدهی داشته که در این خصوص ذخیره در دفاتر منظور گردید و با توجه به اعلام و اعتراض تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ نتیجه از طرف سازمان امور مالیاتی ارسال نگردیده است. در ادامه در خصوص مالیات حقوق سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱,۷۸۴ میلیون ریال و بابت مالیات تکلیفی سال ۱۴۰۰ مبلغ ۳۵۸ میلیون ریال و مالیات مکرر ۱۶۹ سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲۲۸ میلیون ریال بدهی اعلام گردید و طی اعتراضی‌های مربوط به جرائم تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ پاسخی از طرف سازمان ارائه نگردیده است. لازم به ذکر است بابت موارد اعلام شده ذخیره در دفاتر منظور گردیده است.

۴۲-۱-۳- شرکت محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)

مالیات ارزش افزوده برای کلیه سال‌های ما قبل ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است. (به استثنای سال ۱۳۹۹ که در جریان پرداخت می‌باشد). مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ بموجب برگه قطعی به مبلغ ۲,۹۸۸,۸۹۳ میلیون ریال صادر شده که ۲۷۲,۵۹۲ میلیون ریال آن تسویه شده و الباقی در جریان پرداخت می‌باشد. حقارت شرکت بابت عملکرد سال ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار گرفته و تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی نتیجه آن مشخص نشده است.

دفاتر شرکت توسط سازمان تامین اجتماعی بابت کلیه سال‌های ما قبل ۱۴۰۱ مطابق اعلامیه‌های واصل شده قطعی و تسویه شده است. بابت سال ۱۴۰۱ دفاتر شرکت مورد رسیدگی قرار گرفته که شرکت نسبت به اعلامیه صادره از سوی سازمان تامین اجتماعی به مبلغ ۵,۵۶۸ میلیون ریال اعتراض نموده که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی نتیجه آن مشخص نشده است. بابت سال ۱۴۰۳ دفاتر شرکت توسط سازمان مزبور در جریان رسیدگی می‌باشد که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی نتیجه آن مشخص نشده است.

۴۲-۱-۴- شرکت مهرکام پارس (سهامی عام)

برگ مطالبه جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م (گزارشات خرید و فروش فصلی) سال ۱۳۹۸ به مبلغ ۱۶,۴۰۷ میلیون ریال صادر گردید که شرکت نسبت به بخشودگی جرائم در خواست به سازمان امور مالیاتی ارائه نموده که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی نتیجه آن مشخص نشده است. همچنین برگ مطالبه مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۸ قطعی و ترتیب پرداخت داده شده و برای جرائم آن تقاضای بخشودگی شده است.

۴۲-۱-۵- شرکت حمایت گستر ایران خودرو (سهامی خاص)

در سنوات قبل برگ تشخیص مالیات حقوق سال ۱۳۹۸ به مبلغ ۲,۶۴۷ میلیون ریال مشتمل بر ۱۸ میلیون ریال جرائم و سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۱,۷۲۸ میلیون ریال مشتمل بر ۱۶۰۳ میلیون ریال جرائم و سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۳۰۲۵ میلیون ریال مشتمل بر ۲,۱۷۹ میلیون ریال جرائم صادر شده که به علت اعتراض، ذخیره ای از این بابت در حساب‌ها شناسایی نشده است.

از بابت عدم رعایت الزامات ماده ۱۶۹ ق.م.م برای عملیات سال ۱۴۰۱ مبلغ ۵,۲۱۳ میلیون ریال مطالبه شده که به علت اعتراض، ذخیره ای منظور شده است.

از بابت مالیات بر ارزش افزوده شرکت از ابتدای سال ۱۳۹۶ لغایت ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار نگرفته است و از بابت سال ۱۴۰۱ طبق برگ‌های مطالبه جمعاً مبلغ ۴۴,۱۰۱ میلیون ریال مشتمل بر ۳۱,۴۸۸ میلیون ریال جرائم، مطالبه شده که به علت اعتراض و یا اعتقاد به اشتباه در محاسبه، ذخیره ای از این بابت منظور شده است.

۴۲-۱-۶- شرکت صنعتی نیرومحرکه (سهامی عام)

شرکت در سنوات گذشته به موجب تفاهم نامه منعقد قسما بین شرکت سایکو یا یانگ تجارت اقدام به دریافت تسهیلات به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال از بانک مزبور نموده است. در این خصوص به موجب معرفی نامه شماره ۱۷۱/۳۴۴۸۱۷۱ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۵ شرکت سایکو یا یانگ مزبور، تضمین تسهیلات مزبور و همچنین بازپرداخت اقساط و سود تضمین شده در سر رسید تماماً بر عهده شرکت سایکو می‌باشد.

با توجه به اظهارنامه حقوقی شرکت شهرکهای صنعتی البرز عینی بر ادعای خسارت آب چاه مصرفی به مبلغ ۳۹۲,۰۰۰ میلیون ریال، براساس توافق انجام شده اولیه مبلغ فوق به ۷۰۰,۰۰۰ میلیون ریال کاهش یافته که شرکت در حال مذاکره جهت کاهش بیشتر مبلغ فوق می‌باشد.

۴۲-۱-۸- شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

دفاتر شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو بابت سال مالی ۱۴۰۱ توسط سازمان بیمه تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته است و طبق برگ اعلام بدهی صادره، مبلغ ۲۴,۸۳۰ میلیون ریال ابلغ گردیده است که شرکت اعتراض خود را به همراه مستندات مربوطه به آن سازمان تسلیم نموده و مراتب در هیئت بدوی در حال رسیدگی می‌باشد.

۴۲-۲- سایر دارائی‌های احتمالی گروه

۴۲-۲-۱- سایر دارائی‌های احتمالی شرکت صنعتی نیرومحرکه (سهامی عام)

در سال ۱۳۸۳ جهت خرید مواد اولیه مبلغ ۵۵۰,۰۰۰ یورو به شرکت خارجی از کشور چین پرداخت گردید و در حساب فی مابین منظور گردید، لذا به دلیل عدم ایفای تعهدات مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ یورو، استرداد و الباقی آن در سال ۱۳۹۴ سوخت شده تلقی و از حسابها حذف گردید. جهت استرداد الباقی مبلغ پرداختی به همراه خسارت تأخیر تادیه و هزینه‌های دادرسی و حق الوکاله، اقدام به دعوی حقوقی نزد دادگاه عمومی تهران گردید. به موجب دادنامه مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۶ شعبه ۲۲ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی شهید بهشتی تهران، شرکت خارجی به پرداخت ۴۸۰,۰۰۰ یورو در حق شرکت محکوم گردید. دادنامه صادره طی نامه مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۹ جهت ابلاغ از سوی دادگاه مذکور به روابط بین الملل قوه قضاییه ارسال که تاکنون نسخه ابلاغ شده آن اعاده نگردیده است.

۴۳- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل یا افشا اقلام صورت‌های مالی بوده باشد، به وقوع نپیوسته است.

۴۴- سود سهام پیشنهادی

۴۴-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود ۱۰ درصد سود سال و مبلغ ۷ ریال برای هر سهم می‌باشد.