

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران
(سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
و
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
۲۹ اسفند ۱۴۰۲

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۵، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۲، و همچنین، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۳ بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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 می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- براساس رویه حسابداری افشاء شده به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۳ صورت‌های مالی، سرفصل‌های زمین و سرمایه‌گذاری‌ها در شرکت به روش تجدید ارزیابی اندازه‌گیری و منعکس می‌گردد. بر اساس الزامات استانداردهای حسابداری، با توجه به اینکه آخرین تجدید ارزیابی دارایی‌های مزبور در سال ۱۳۹۸ بوده، با در نظر گرفتن شرایط اقتصادی موجود و ایجاد تفاوت تجمعی بااهمیت بین ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با مبلغ دفتری آنها، انجام تجدید ارزیابی بدون توجه به فواصل زمانی دوره تناوب ضروری بوده است. افزون بر این، مغایر با استانداردهای حسابداری، رویه‌های حسابداری بکار گرفته شده در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی در خصوص اندازه‌گیری دارایی‌های مزبور در شرکت ("روش تجدید ارزیابی") و شرکت‌های فرعی ("روش بهای تمام شده") متفاوت است. به دلیل نبود مدارک و مستندات کافی در این خصوص شامل، اندازه‌گیری تفاوت ارزش منصفانه دارایی‌های مزبور نسبت به مبلغ دفتری آنها و همچنین، تعیین ارزش منصفانه دارایی‌های اشاره شده در شرکت‌های فرعی جهت انطباق با رویه‌های حسابداری گروه، تعیین میزان تعدیلات مورد لزوم از این بابت نسبت به صورت‌های مالی، در حاضر برای این مؤسسه امکان‌پذیر نیست.

۳- بر اساس صورتجلسه هیئت‌مدیره شرکت مبدل خودروی پاک (سهامی خاص) ("شرکت فرعی") به تاریخ ۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۲، مرادوات ارزی شرکت مذکور با فروشندگان خارجی مورد رسیدگی ویژه قرار گرفته که این گزارش مورد پذیرش هیئت‌مدیره شرکت فرعی قرار نگرفته و مقرر گردیده موضوع اختلاف از سوی حسابرسان داخلی گروه ایران خودرو بررسی گردد. در غیاب اسناد و مدارک مثبت کافی در این خصوص شامل اظهارنظر حسابرسان داخلی گروه ایران خودرو و پاسخ تأییدیه مستقل درخواستی این مؤسسه از شرکت دنیکس به‌عنوان منبع عمده تامین‌کننده خارجی شرکت فرعی، به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۳ صورت‌های مالی، این مؤسسه قادر نبوده، نسبت به

تعدیلات احتمالی که در صورت رفع محدودیت‌های مذکور نسبت به صورت‌های مالی ضرورت می‌یافت، اظهارنظر نماید.

۴- حسابرسي این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسي انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسي صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمي، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبانی اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسي

۵- منظور از مسائل عمده حسابرسي، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسي صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسي صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص، به استثنای مسائل درج شده در بخش مبانی اظهارنظر مشروط، مسائل عمده حسابرسي دیگری برای درج در گزارش حسابرس وجود ندارد.

تأکید بر مطالب خاص

۶- ابهام نسبت به پیامد آتی دعوی حقوقی

نظر استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی را به آثار دعوی حقوقی مطرح شده در خصوص زمین محل کارخانه شرکت تولیدی قطعات محوری خراسان ("شرکت فرعی")، به شرح یادداشت توضیحی ۷-۱۳ صورت‌های مالی، جلب می‌نماید. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

۷- فرآیند خریدهای خارجی و نقل و انتقال وجوه ارزی

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به توضیحات مندرج در یادداشت توضیحی ۸-۴۰ صورت‌های مالی جلب می‌نماید که در آن فرآیند خریدهای خارجی و نقل و انتقال وجوه ارزی گروه توصیف شده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

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

مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسي، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که

تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانطوریکه در مبانی اظهارنظر مشروط عنوان گردید، این مؤسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات از بابت موارد مندرج در بند ۲ تحریف شده است. همچنین، این مؤسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب از بابت موارد مندرج در بند ۳ دریافت کند. این مؤسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نمی تواند نتیجه گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف بااهمیت است یا خیر.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

در تهیه صورت های 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 بکارگیری 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 صورت های مالی

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

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

❖ خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

❖ از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می شود.

- ❖ مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - ❖ بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، اظهار نظر می‌شود. اگر چنین اظهار نظر شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر مؤسسه تعدیل می‌گردد. اظهار نظر مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - ❖ کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای 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 اظهار نظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهار نظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس 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.
- به علاوه، 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 اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس 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 حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- همچنین، این مؤسسه به‌عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

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

۱۱-۱. براساس معرفی نامه‌های صادره توسط اشخاص حقوقی و با استناد به صورتجلسه هیئت مدیره شرکت به تاریخ ۱۱ بهمن ۱۴۰۲، ترکیب هیئت مدیره و مدیرعامل تغییر یافته است. در این خصوص، مفاد ماده ۳۱ اساسنامه شرکت مبنی بر اخذ تأیید صلاحیت یکی از اعضای جدید هیئت مدیره از سازمان بورس و اوراق بهادار تاکنون رعایت نشده است. بر این اساس، الزامات مفاد مواد ۱۰۶ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ثبت ترکیب جدید هیئت مدیره به همراه نام و مشخصات مدیرعامل و حدود اختیارات وی در روزنامه رسمی کشور، رعایت نگردیده است.

۱۱-۲. الزامات مقرر در مفاد تبصره ۲ ماده ۲۰ اساسنامه شرکت و ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۲۷ خرداد ۱۴۰۲ ظرف مدت چهار ماه پس از تصویب و رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام در ارتباط با ترتیب پرداخت بخشی از سود سهام به سهامداران حقوقی رعایت نگردیده است،

۱۱-۳. پیگیری‌های هیئت مدیره شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۲۷ خرداد ۱۴۰۲ در خصوص موارد مطرح شده به شرح بندهای ۶ و ۱۴ این گزارش، تاکنون به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۲ صورت‌های مالی، به‌عنوان 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 رأی‌گیری رعایت شده است. مضافاً، به‌استثنای معاملات افشا شده به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۴۲ صورت‌های مالی، نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۳- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه شرکت، که به‌منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر گرفتن موارد اشاره شده در بخش مبانی اظهارنظر مشروط، 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 مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار ("سازمان") و همچنین دستورالعمل حاکمیت شرکتی در موارد زیر توسط شرکت رعایت نشده است:

۱۴-۱. الزامات مفاد تبصره‌های ۱ و ۲ ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در خصوص تقسیم سود سهام مصوب سال گذشته طبق جدول زمانبندی اعلام شده و پرداخت سود برخی از سهامداران حقوقی از طریق شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه علی‌رغم اقدامات صورت گرفته توسط شرکت به دلیل محدودیت‌های موجود،

۱۴-۲. الزامات تبصره ماده ۹ و ماده ۱۲ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان در خصوص افشای فوری تغییر در ترکیب اعضای هیئت‌مدیره و مدیرعامل و زمانبندی پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی سالانه،

۱۴-۳. الزامات ماده ۳ و بند ۲ ماده ۱۰ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران در خصوص سرمایه‌گذاری در سهام یا سهم‌الشرکه یا واحدهای سرمایه‌گذاری دارای حق رای شرکت‌ها به میزان حداقل ۷۰ درصد از دارایی‌های شرکت هلدینگ و حد نصاب سهام شناور،

۱۴-۴. الزامات مفاد تبصره ۱ ماده ۴، ماده ۶ و ماده ۳۷ دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در خصوص غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیئت‌مدیره، رعایت یکسان حقوق سهامداران و افشای اطلاعات مربوط به کمیته‌های تخصصی هیئت‌مدیره و عضویت اعضای هیئت‌مدیره در هیئت‌مدیره سایر شرکت‌ها به اصلت یا به نمایندگی در پایگاه اینترنتی شرکت و همچنین اطلاعات حقوق و مزایای مدیران در فرم‌های کدال،

۱۴-۵. بر اساس الزامات تبصره ذیل ماده ۴۰ حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان، کمک‌های عام‌المنفعه و هرگونه پرداخت‌های انجام شده در راستای مسئولیت‌های اجتماعی در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیئت‌مدیره افشاء گردیده است. در این خصوص، پرداخت‌های انجام شده مطابق با مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۲۷ خرداد ۱۴۰۲ صاحبان سهام شرکت بوده است.

۱۵- نسبت‌های کفایت سرمایه شرکت، به شرح یادداشت توضیحی ۲۳ صورت‌های مالی، با استناد به دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مورد بررسی این موسسه قرار گرفت. بر اساس رسیدگی‌های انجام شده، این موسسه به مورد بااهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۶- در ارتباط با رعایت مفاد دستورالعمل کنترل‌های داخلی برای ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران، چک‌لیست رعایت الزامات کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد ارزیابی این موسسه قرار گرفته است. براساس بررسی‌های انجام شده، این موسسه به مواردی حاکی از نقاط ضعف بااهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، برخورد نکرده است.

۱۷- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین 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، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۱۲ تیر ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی تدوین و همکاران

(حسابداران رسمی)

تدوین و همکاران
مصطفی نوروزی
(حسابدار رسمی)

حامل سيار
(شماره عضویت: ۸۸۱۶۵۹) (شماره عضویت: ۸۴۱۳۴۰)

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران
(سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
۲۹ اسفند ۱۴۰۲

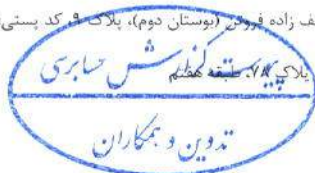
به پیوست صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	الف - صورتهای مالی اساسی تلفیقی:
	• صورت سود و زیان تلفیقی
۳	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	• صورت جریانهای نقدی تلفیقی
	ب - صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
۶	• صورت سود و زیان جداگانه
۷	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	• صورت جریانهای نقدی جداگانه
۱۰-۶۷	ج - یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۹ به تایید هیئت مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل
	رئیس هیئت مدیره (غیر موظف)	آقای اردشیر امینی	شرکت نگار نصر سهم (سهامی خاص)
	نایب رئیس هیئت مدیره (موظف)	آقای مهدی آه نکی	شرکت تام ایران خودرو (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل (موظف)	آقای علیرضا خجسته پور	شرکت ایران خودرو (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	آقای مهدی گل جان اکبری	شرکت سرمایه گذاری سمند (سهامی خاص)
	عضو هیئت مدیره (موظف)	آقای حسین کاویانی	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

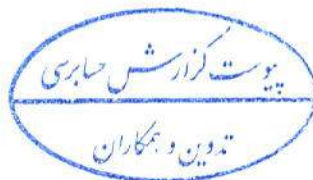


شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۷۳,۸۶۴,۷۳۲	۹۸,۵۸۳,۴۲۶	۵	عملیات در حال تداوم
(۶۴,۷۱۳,۸۷۸)	(۸۳,۵۸۵,۹۵۸)	۶	درآمدهای عملیاتی
۹,۱۵۰,۸۵۴	۱۴,۹۹۷,۴۶۸		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۲,۲۹۰,۴۲۱)	(۴,۱۶۶,۳۹۹)	۷	سود ناخالص
۷۸۴,۵۹۹	۵۵۴,۴۱۷	۸	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
(۶۴۳,۰۴۰)	(۲۹۴,۲۱۹)	۹	سایر درآمدها
۷,۰۰۱,۹۹۲	۱۱,۰۹۱,۲۶۷		سایر هزینه ها
(۱,۲۷۶,۶۱۶)	(۱,۶۳۱,۷۵۰)	۱۰	سود عملیاتی
۱۲۹,۴۹۸	(۳۵,۲۸۰)	۱۱	هزینه های مالی
۵,۸۵۴,۸۷۴	۹,۴۲۴,۲۳۷		سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۶۰۶,۳۰۲)	(۱,۱۹۸,۸۷۶)	۳۳	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۵,۲۴۸,۵۷۲	۸,۲۲۵,۳۶۱		هزینه مالیات بر درآمد
			سود خالص
			قابل انتساب به:
۴,۴۵۳,۶۰۳	۷,۰۰۸,۱۶۴		مالکان شرکت اصلی
۷۹۴,۹۶۹	۱,۲۱۷,۱۹۷		منافع فاقد حق کنترل
۵,۲۴۸,۵۷۲	۸,۲۲۵,۳۶۱		
			سود پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۶۴۰	۱,۳۴۵		عملیاتی (ریال)
۷۸	(۲۱۵)		غیر عملیاتی (ریال)
۷۱۸	۱,۱۳۰	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)



از آنجا که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد ، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)			
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۴۵۱,۸۲۷	۲,۴۵۷,۴۰۰	۱۳	دارایی ها
۲۷,۰۹۲	۷۱,۲۲۰	۱۴	دارایی های غیر جاری
۲,۱۲۰	۲,۱۲۰	۱۶	دارایی های ثابت مشهود
۱,۴۸۱,۰۳۹	۲,۵۳۰,۷۴۰		دارایی های نامشهود
			سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
			جمع دارایی های غیر جاری
۱۱,۶۵۶,۴۴۸	۱۷,۷۵۱,۰۳۱	۱۷	دارایی های جاری
۲,۱۲۲,۱۳۶	۷,۲۱۲,۷۷۷	۱۸	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۵,۳۳۰,۹۹۵	۲۲,۱۱۵,۷۱۶	۱۹	پیش پرداخت ها
۶۷۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰	موجودی مواد و کالا
۴,۴۸۲,۹۵۴	۱,۴۷۵,۹۶۰	۲۱	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۴,۲۹۲,۵۳۳	۴۸,۵۷۵,۴۸۴		موجودی نقد
۳۵,۷۷۳,۵۷۲	۵۱,۱۰۶,۲۲۴		جمع دارایی های جاری
			جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۲۲	سرمایه
(۵,۱۰۱,۳۱۲)	(۵,۱۰۱,۳۱۲)		تعدیل افزایش سرمایه شرکت اصلی از محل تجدید ارزیابی
۲,۴۹۸	۱,۷۰۱		صرف سهام خزانه
۳۶۴,۴۱۳	۷۳۷,۷۶۰	۲۴	اندوخته قانونی
۱۶۷,۷۴۲	۱۶۷,۷۴۲	۲۵	سایر اندوخته ها
۳۱۹,۷۵۷	۹۲۹,۰۱۶	۲۶	افزایش سرمایه شرکتهای فرعی از محل اندوخته
۲۸۳,۴۰۶	۲۸۳,۴۰۶	۲۷	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۸۰۷۱,۵۷۲	۱۳,۹۰۴,۸۸۹	۲۸	سود انباشته
(۲۲,۴۹۸)	(۳۰,۱۰۰)		سهام خزانه
۱۰,۳۸۶,۸۹۰	۱۷,۰۹۴,۴۱۴		حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱,۴۲۵,۰۲۹	۲,۵۶۲,۴۸۰	۲۹	منافع فاقد حق کنترل
۱۱,۷۱۱,۹۱۹	۱۹,۶۵۶,۸۹۴		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
۱,۴۸۶,۴۲۳	۲,۱۸۳,۹۹۵	۳۲	بدهی های غیر جاری
۱,۴۸۶,۴۲۳	۲,۱۸۳,۹۹۵		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
			جمع بدهی های غیر جاری
۱۷,۵۴۱,۶۱۲	۱۹,۹۴۰,۷۱۰	۳۰	بدهی های جاری
۳,۴۰۶,۴۴۹	۶,۴۹۵,۸۷۳	۳۱	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۷۸۴,۹۱۴	۱,۷۳۸,۰۵۳	۳۳	تسهیلات مالی
۴۲,۰۷۱	۲۸,۶۹۰	۳۴	مالیات پرداختی
۷۳,۰۵۰	۹۹۲,۵۶۶	۳۵	سود سهام پرداختی
۶۹,۶۷۸	۶۹,۴۴۳	۳۶	ذخایر
۲۴,۵۷۵,۳۳۰	۲۹,۲۶۵,۳۳۵		پیش دریافت ها
۲۴,۰۶۱,۶۵۳	۳۱,۴۴۹,۳۳۰		جمع بدهی های جاری
۳۵,۷۷۳,۵۷۲	۵۱,۱۰۶,۲۲۴		جمع بدهی ها
			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



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

تجدید ارائه شده

تجدید ارائه شده

تجدید ارائه شده

تجدید ارائه شده

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
صورت تفصیلات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

جمع کل	منافع قابل کسب	قابل اتساب به مالکان شرکت اصلی	سهم خزانة	سود انباشته	آثار معاملات با منافع قابل کسب	افزایش سرمایه شرکتهای فرعی از محل اندوخته	سایر اندوخته ها	اندرخته قانونی	سرمایه خزانة	تعمیرات سرمایه شرکت اصلی از محل تجدید ارزیابی	سرمایه
۶۰۷۷۴.۱۰۹	۷۳.۱۳۵	۶۰.۴۳۰۹۷۴	۱.۵۰۰۴	۴۱۳۵۳۳۴۶	۷۸۳.۴۰۶	۸۳۳۸۹	۱۱۵.۲۷۳	۳۱۸.۱۱۴	۵۰	۵۱.۱۰۳۱۲	۶۳۰.۱۳۱۲
۵.۳۴۸.۵۷۳	۷۹۴.۹۶۹	۴.۵۵۳.۶۰۳	-	۴۴۵۳.۶۰۳	-	-	-	-	-	-	-
(۳۲۲.۳۱۷)	(۱۰۰.۰۷۶)	(۱۹۲.۲۴۱)	-	(۱۹۲.۲۴۱)	-	۳۳۶.۳۶۸	-	-	-	-	-
-	-	-	-	۲۹.۴۹۳	-	-	-	(۳۹.۴۹۳)	-	-	-
(۸۶.۵۴۶)	-	(۸۶.۵۴۶)	(۸۶.۵۴۶)	(۷۵.۷۹۲)	-	-	-	۷۵.۷۹۲	-	-	-
۶۸.۱۰۰	-	۶۸.۱۰۰	۶۵.۶۵۲	(۵۲.۶۶۹)	-	-	۵۲.۶۶۹	-	۲.۴۴۸	-	-
۱۱.۷۱۱.۹۱۹	۱.۴۵۰.۰۲۹	۱۰.۲۸۶.۸۹۰	(۳۲.۴۹۸)	۸.۰۷۱.۵۷۳	۲۸۳.۴۰۶	۳۱۹.۷۵۷	۱۶۷.۷۴۳	۳۶۶.۶۱۳	۲.۴۹۸	(۵۱.۱۰۳۱۲)	۶۳۰.۱۳۱۲
۸.۳۳۵.۳۶۱	۱.۲۱۷.۱۹۷	۷.۰۰۸.۱۶۴	-	۷.۰۰۸.۱۶۴	-	-	-	-	-	-	-
(۳۷۱.۹۸۷)	(۷۹.۷۴۶)	(۱۹۲.۲۴۱)	-	(۱۹۲.۲۴۱)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(۶۰.۹۲۵۹)	-	۶۰.۹۲۵۹	-	-	-	-	-
-	-	-	-	۶۰.۸۶۰	-	-	-	(۶۰.۸۶۰)	-	-	-
(۷۵.۷۳۵)	-	(۷۵.۷۳۵)	(۷۴.۹۳۸)	(۴۳۴.۳۰۷)	-	-	-	۴۳۴.۳۰۷	-	(۷۹۷)	-
۶۷.۸۳۶	-	۶۷.۸۳۶	۶۷.۸۳۶	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۹.۶۵۶.۸۹۴	۲.۵۶۲.۴۸۰	۱۷.۰۹۴.۶۱۴	(۳۰.۱۰۰)	۱۳.۹۰۴.۸۸۹	۲۸۳.۴۰۶	۹۳۹.۰۱۶	۱۶۷.۷۴۳	۷۳۷.۷۶۰	۱.۷۰۱	(۵۱.۱۰۳۱۲)	۶۳۰.۱۳۱۲

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

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



تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۴۰۲
 سود خالص دوره ۱۴۰۲
 سود سهام مصوب
 افزایش سرمایه از محل سود انباشته
 انتقال فی بین الام حقیق مالکانه جهت معاملات سطح نقد حق کنترل پهنانت ۲۹-۱
 تخصیص به اندوخته قانونی
 خرید سهام خزانة
 فروش سهام خزانة
 مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
 سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱
 سود سهام مصوب
 افزایش سرمایه از محل سود انباشته
 انتقال فی بین الام حقیق مالکانه جهت معاملات سطح نقد حق کنترل پهنانت ۲۹-۱
 تخصیص به اندوخته قانونی
 خرید سهام خزانة توسط شرکت فرعی
 فروش سهام خزانة توسط شرکت فرعی
 تخصیص به سایر اندوخته ها
 مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۸۵۵,۱۲۰	(۳,۲۶۵,۰۲۷)	۳۸
(۱۹۴,۴۴۲)	(۲۴۵,۷۳۶)	
۳,۶۶۰,۶۷۸	(۳,۵۱۰,۷۶۳)	
۶,۷۳۷	۲۴,۳۱۵	
(۷۰۳,۶۸۸)	(۱,۲۹۱,۲۸۸)	
(۱۳,۸۹۰)	(۶۰,۰۰۰)	
(۲۰۷)	-	
(۳,۵۵۳,۵۵۱)	(۱,۱۶۰,۰۰۰)	
۳,۰۵۸,۱۶۳	۱,۸۱۰,۰۰۰	
۱۱۱,۷۵۷	۲۹,۳۰۲	
(۱,۰۹۴,۶۷۹)	(۶۴۷,۶۷۲)	
۲,۵۶۵,۹۹۹	(۴,۱۵۸,۴۳۵)	
-	۶۶,۵۳۹	
-	(۷۴,۹۳۸)	
۱۲,۲۵۱,۰۵۶	۱۰,۳۷۹,۵۰۲	
(۱۰,۳۴۵,۴۷۹)	(۷,۲۹۰,۰۷۸)	
(۱,۲۷۶,۶۱۶)	(۱,۶۳۱,۷۵۰)	
(۲۱۷,۵۳۷)	(۲۱۴,۶۵۰)	
(۸۹,۲۶۶)	(۸۲,۵۵۴)	
۳۲۲,۱۵۸	۱,۱۵۲,۰۷۰	
۲,۸۸۸,۱۵۶	(۳,۰۰۶,۳۶۴)	
۱,۵۹۲,۱۰۰	۴,۴۸۲,۹۵۴	
۲,۶۹۷	(۶۳۰)	
۴,۴۸۲,۹۵۴	۱,۴۷۵,۹۶۰	

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص (خروج) 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 ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

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

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی

دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه

پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود و جرائم تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل

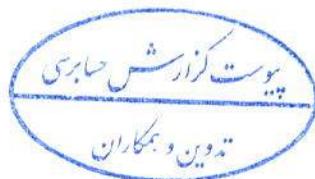
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال



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



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۳۹۸,۱۴۶	۶,۲۳۴,۹۶۲	۵
-	-	
۱,۳۹۸,۱۴۶	۶,۲۳۴,۹۶۲	
(۲۱۰,۱۳۳)	(۳۰۵,۳۷۵)	۷
۱,۱۸۸,۰۱۳	۵,۹۲۹,۵۸۷	
۱۹,۱۸۹	۲۲,۱۱۳	۱۱
۱,۲۰۷,۲۰۲	۵,۹۵۱,۷۰۰	
(۳۵,۹۰۰)	(۳,۹۵۸)	۳۳
۱,۱۷۱,۳۰۲	۵,۹۴۷,۷۴۲	
۱۹۱	۹۵۶	
(۳)	۳	
۱۸۹	۹۵۹	۱۲

عملیات در حال تداوم

درآمدهای عملیاتی

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سود ناخالص

هزینه های فروش، اداری و عمومی

سود عملیاتی

سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد

سود خالص عملیات در حال تداوم

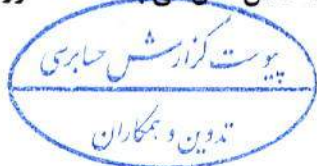
سود پایه هر سهم:

عملیاتی (ریال)

غیر عملیاتی (ریال)

سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.



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

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۲۸۲,۴۱۷	۳۱۸,۱۱۴	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۷۲۶	۱,۲۶۳	۱۴	دارایی های نامشهود
۶,۱۸۲,۳۴۰	۶,۵۳۲,۳۴۰	۱۵	سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی
۱,۲۸۴	۱,۲۸۴	۱۶	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
۶,۴۶۶,۷۶۷	۶,۸۵۳,۰۰۱		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۳,۴۲۲,۶۷۶	۹,۵۷۰,۰۰۲	۱۷	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲,۷۱۶	۴۱۲	۱۸	پیش پرداخت ها
۶۵۰,۰۰۰	-	۲۰	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۵۷,۰۹۶	۴۲,۲۶۶	۲۱	موجودی نقد
۴,۲۳۲,۴۸۸	۹,۶۱۲,۶۸۰		جمع دارایی های جاری
۱۰,۶۹۹,۲۵۵	۱۶,۴۶۵,۶۸۱		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۲۲	سرمایه
۲۷۶,۰۰۶	۵۷۳,۳۹۴	۲۴	اندوخته قانونی
۴۰۳,۸۰۳	۴۰۳,۸۰۳	۲۵	سایر اندوخته ها
۳,۵۴۱,۴۶۹	۸,۹۹۹,۵۸۳		سود انباشته
۱۰,۴۲۲,۵۹۰	۱۶,۱۷۸,۰۹۱		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۵۸,۶۳۵	۸۳,۳۶۱	۳۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۸,۶۳۵	۸۳,۳۶۱		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱۷۶,۸۵۱	۱۶۹,۹۳۸	۳۰	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۵,۳۲۱	۱۵,۹۷۱	۳۳	مالیات پرداختنی
۲۳,۷۳۴	۱۳,۱۶۲	۳۴	سود سهام پرداختنی
۲,۱۲۴	۵,۱۵۸	۳۵	ذخایر
۲۱۸,۰۳۰	۲۰۴,۲۲۹		جمع بدهی های جاری
۲۷۶,۶۶۵	۲۸۷,۵۹۰		جمع بدهی ها
۱۰,۶۹۹,۲۵۵	۱۶,۴۶۵,۶۸۱		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

پست گزارش ماهی
تدوین و بهنگارن



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

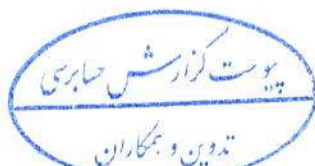
شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

جمع کل	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۴۴۳,۵۲۹	۲,۶۷۳,۴۴۲	۳۵۱,۳۳۴	۲۱۷,۴۴۱	۶,۲۰۱,۳۱۲	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
					تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
۱,۱۷۱,۳۰۲	۱,۱۷۱,۳۰۲	-	-	-	سودخالص سال ۱۴۰۱
(۱۹۲,۲۴۱)	(۱۹۲,۲۴۱)	-	-	-	سود سهام مصوب
	(۵۸,۵۶۵)		۵۸,۵۶۵		تخصیص به اندوخته قانونی
-	(۵۲,۴۶۹)	۵۲,۴۶۹	-	-	تخصیص به سایر اندوخته ها (یادداشت ۲۵)
۱۰,۴۲۲,۵۹۰	۳,۵۴۱,۴۶۹	۴۰۳,۸۰۳	۲۷۶,۰۰۶	۶,۲۰۱,۳۱۲	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
					تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
۵,۹۴۷,۷۴۲	۵,۹۴۷,۷۴۲	-	-	-	سودخالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲
(۱۹۲,۲۴۱)	(۱۹۲,۲۴۱)	-	-	-	سود سهام مصوب
-	(۲۹۷,۳۸۸)		۲۹۷,۳۸۸		تخصیص به اندوخته قانونی
۱۶,۱۷۸,۰۹۱	۸,۹۹۹,۵۸۳	۴۰۳,۸۰۳	۵۷۳,۳۹۴	۶,۲۰۱,۳۱۲	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۳۸,۶۴۴	(۵۰۶,۳۱۹)	۳۸
(۶۳,۶۵۲)	(۳,۳۰۸)	
۷۷۴,۹۹۲	(۵۰۹,۶۲۷)	
۲۷	-	
(۲,۸۹۵)	(۴۰,۱۴۲)	
۰	(۵۳۷)	
(۶۵۰,۰۰۰)	(۱,۱۶۰,۰۰۰)	
۱۷۲,۴۸۳	۱,۸۱۰,۰۰۰	
۱۷,۵۱۶	۵	
(۴۶۲,۸۶۹)	۶۰۹,۳۲۶	
۳۱۲,۱۲۳	۹۹,۶۹۹	
(۲۱۷,۵۳۷)	(۲۱۴,۶۴۹)	
(۲۱۷,۵۳۷)	(۲۱۴,۶۴۹)	
۹۴,۵۸۶	(۱۱۴,۹۵۰)	
۶۱,۹۴۳	۱۵۷,۰۹۶	
۵۶۷	۱۲۲	
۱۵۷,۰۹۶	۴۲,۲۶۶	
۲۷۶,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص (خروج) 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 ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداختهای نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی

پرداختهای نقدی بابت سود سهام

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

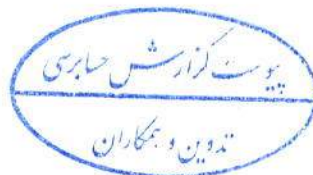
مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی

۳۹



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

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام) و شرکتهای فرعی به شرح یادداشت ۶-۱۵ می باشد. شرکت اصلی به شناسه ملی ۱۰۳۸۰۱۳۶۹۵۰ ابتدا به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۱۴۴۶ مورخ ۱۳۵۷/۲/۱۷ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی مشهد به ثبت رسید و متعاقباً از شش ماهه اول سال ۱۳۵۷، شروع به بهره برداری نموده است. طبق صورتجلسه مورخ ۱۳۷۰/۷/۳۰ مجمع عمومی فوق العاده نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل گردیده و در همان سال در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده و اساسنامه جدید آن مشتمل بر ۶۶ ماده و ۲۴ تبصره به تصویب رسیده است و در مورخه ۱۴۰۲/۰۳/۲۰ طی شماره ۱۰۱۳۳ فهرست نهادهای مالی تحت نظارت سازمان بورس اوراق بهادار تهران قرار گرفت.

بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخه ۱۳۸۳/۰۲/۲۳ نام شرکت از تولیدی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام) به گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (شرکت سهامی عام) تغییر یافته است. در حال حاضر شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی سرمایه گذاری سمنده است و واحد تجاری اصلی نهایی آن شرکت ایران خودرو (سهامی عام) می باشد. در تاریخ ۱۰/۵/۱۳۷۴ با تصویب مجمع عمومی فوق العاده، مرکز اصلی شرکت از مشهد به تهران (فلکه دوم صادقیه - خیابان آیت الله کاشانی - پلاک ۹) منتقل و تحت شماره ۱۱۷۵۰۷ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه و مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۶ به شرح زیر می باشد:

موضوع اصلی:

الف- سرمایه گذاری در سهام، سهم شرکت، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای با هدف کسب انتفاع که در زمینه های زیر فعالیت کند:

ر- تولید، نصب، خرید، فروش و توزیع، صادرات و واردات هرگونه قطعات و اجزاء هر نوع خودرو.

ر- واسطه گری مالی اعم از بانک، بیمه، لیزینگ و موسسات مالی و اعتباری.

ر- مشارکت و سرمایه گذاری در طرح ها و شرکتهای ایرانی و خارجی تولید کننده انواع قطعات خودرو و خرید و فروش طرح های مورد نیاز صنعت.

ب- انجام فعالیتهای زیر در ارتباط با اشخاص سرمایه پذیر:

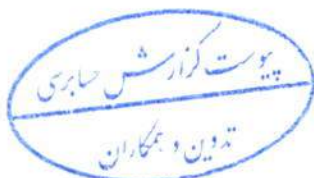
ر- خدمات اجرایی در تهیه و خرید مواد اولیه و ماشین آلات، خدمات طراحی و مهندسی اصولی و تضمین پروژه ها برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر.

- انجام مطالعات و تحقیقات و بررسی های فنی، بازرگانی و اقتصادی برای بهره برداری توسط اشخاص حقوقی سرمایه پذیر.

- تامین منابع مالی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر از منابع داخلی شرکت یا از طریق سایر منابع.

- تدوین سیاستهای کلی و راهبردی و مدیریتی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر.

ج- سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع و کنترل عملیات یا نفوذ قابل ملاحظه در سهام، سهم شرکت و سایر اوراق بهادار دارای حق رای اشخاص حقوقی



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

موضوع فرعی :

الف- سرمایه گذاری در مسکوکات، فلزات گران بها، گواهی سپرده بانکی و سپرده های سرمایه گذاری نزد بانکها و موسسات مالی اعتباری مجاز.

ب- سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکتها، موسسات یا صندوقهای سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع.

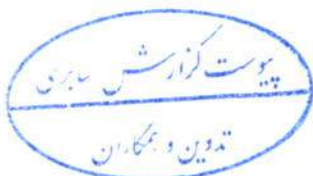
ج- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار که به طور معمول دارای حق رای نیست و همچنین سرمایه گذاری در سایر دارایی ها از جمله دارایی های فیزیکی، پروژه های تولیدی و پروژه های ساختمانی با هدف کسب انتفاع.

د- ارائه خدمات مرتبط با بازار اوراق بهادار از جمله پذیرش سمت در صندوقهای سرمایه گذاری، تامین مالی بازارگردانی اوراق بهادار، مشارکت در تعهد پذیره نویسی اوراق بهادار.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

شرکت		گروه		شرح
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۶	۵	۲۳۷	۳۱۷	کارکنان رسمی
۳۰	۳۲	۲,۰۴۲	۲,۷۸۰	کارکنان قراردادی
۰	۰	۱,۱۶۷	۴۸۵	کارکنان پیمانکاری
۳۶	۳۷	۳,۴۴۶	۳,۵۸۲	جمع



یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

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

استاندارد تجدیدنظر شده ای که برای اولین بار در سال مالی مورد گزارش استفاده شده باشد وجود نداشته است.

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

نیستند به شرح زیر است:

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان " درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان " که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که سال مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و به بعد از آن شروع میشود لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمدهای عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالا یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی های مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی شرکت اصلی و گروه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

۳-۱-۲- صورتهای مالی شرکت اصلی و گروه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری

الف) زمین بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت های ۳-۲-۷ و ۳-۲-۸) (۱۳-۷)

ب) سرمایه گذاری های بلندمدت بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت های ۳-۱۴-۱ و ۳-۱۵-۷)

۳-۱-۳- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای 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 تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

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

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

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

۳-۲- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی حاصل تجمیع اقلام صورتهای مالی شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (شرکت اصلی - سهامی عام) و شرکت های فرعی (تحت کنترل شرکت) آن پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین است.

۳-۲-۲- هیچگونه سهامی از شرکت اصلی در اختیار شرکت های فرعی نمی باشد.

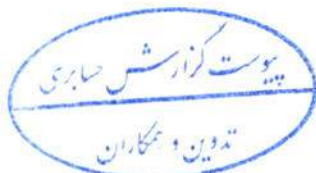
۳-۲-۳- صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که در شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۲-۴- مادام که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، خالص تعدیلات سود و زیان حاصل از فروش هر گونه سرمایه گذاری شرکت اصلی در فرعی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه و به عنوان " آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل " شناسایی و به مالکان واحد تجاری اصلی

۳-۲-۵- منافع فاقد حق کنترل صرفا شامل سایر سهامداران شرکت الکتریک خودرو شرق (خرشوق) میباشد. شایان ذکر است مالکیت گروه بر روی سهام سایر شرکتهای فرعی، ۱۰۰٪ است.

۳-۲-۶- در مورد شرکتهای فرعی تحصیل شده طی سال، نتایج عملیات آنها از تاریخی که کنترل آنها به طور موثر به شرکت منتقل می شود و در مورد شرکتهای فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آنها تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می شود.

۳-۲-۷- سرمایه گذاری های بلندمدت و زمین در دفاتر شرکت اصلی در سال ۱۳۹۸ تجدید ارزیابی گردیده و مازاد تجدید ارزیابی حاصل از آن به افزایش سرمایه شرکت اصلی منتقل گردید. از آنجائیکه موضوع افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی صرفا در شرکت اصلی انجام شده است لذا آثار ناشی از آن طبق الزامات گزارشگری مالی در صورتهای مالی تلفیقی حذف گردیده است.



یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل بر اساس روش خرید انجام می شود. مازاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه گذاری در شرکت های فرعی مشمول تلفیق بر سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آنها در زمان تحصیل به عنوان سرقفلی شناسایی و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود.

۳-۴- درآمد عملیاتی

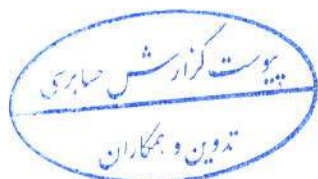
۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۴-۲- درآمدهای فروش کالا عمدتاً بابت فروش قطعات مورد نیاز برای تولید خودرو توسط شرکتهای فرعی و عمدتاً بر اساس قراردادهای منعقد شده سالانه و الحاقیه های آن با شرکت طراحی، مهندسی و تامین قطعات ایرانخودرو (سایکو-شخص وابسته) و همزمان با تحویل کالا و صدور صورت حساب شناسایی می گردد. درآمد حاصل از سرمایه گذاریها عمدتاً بابت درآمد شرکت اصلی از محل سود سهام مصوب تعیین شده توسط مجامع سهامداران شرکتهای فرعی تعیین و شناسایی می گردد.

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترسی ارز در پایان سال و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترسی ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترسی به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد ارزی	یورو	سامانه ارز اسکناس سنا	نرخ قابل دسترس ۴۶۹,۲۵۰ ریال
موجودی نقد ارزی	یورو	سامانه ارز اسکناس سنا	نرخ قابل دسترس ۴۷۳,۵۱۲ ریال
موجودی نقد ارزی	لیبر ترکیه	سامانه ارز اسکناس سنا	نرخ قابل دسترس ۱۳,۵۳۶ ریال
موجودی نقد ارزی	دلار آمریکا	سامانه ارز اسکناس سنا	نرخ قابل دسترس ۴۳۴,۷۲۵ ریال
موجودی نقد ارزی	دلار آمریکا	سامانه ارز اسکناس سنا	نرخ قابل دسترس ۳۰,۸۱۲ ریال
دریافتنی های ارزی	یورو	سامانه ارز اسکناس سنا	نرخ قابل دسترس ۴۶۹,۲۵۰ ریال
پرداختنی های ارزی	یورو	سامانه ارز حواله سنا	نرخ قابل دسترس ۴۷۳,۵۱۲ ریال
پرداختنی های ارزی	یورو	سامانه ارز حواله سنا با کارمزد	نرخ قابل دسترس ۴۵۰,۵۴۳ ریال
پرداختنی های ارزی	درهم امارات	سامانه ارز اسکناس سنا	نرخ قابل دسترس ۱۱۸,۳۷۳ ریال
پرداختنی های ارزی	یورو	سامانه حواله ارز سنا	نرخ قابل دسترس ۴۴۱,۷۰۹ ریال
پرداختنی های ارزی	دلار آمریکا	سامانه حواله ارز سنا	نرخ قابل دسترس ۴۰۵,۵۲۷ ریال
پرداختنی های ارزی	هزار وون کره جنوبی	سامانه حواله ارز سنا	نرخ قابل دسترس ۳۰۵,۰۰۰ ریال
پرداختنی های ارزی	یوان چین	سامانه حواله ارز سنا	نرخ قابل دسترس ۵۶,۳۶۰ ریال
پرداختنی های ارزی	یکصد ین ژاپن	سامانه سنا	نرخ قابل دسترس ۲۷۲,۰۰۰ ریال



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۵-۳- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود:

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب- در سایر موارد، به عنوان درآمد با هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۶- مخارج تامین مالی

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

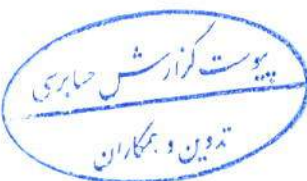
۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۱-۳-۷- به استثنای زمین به شرح یادداشت توضیحی ۲-۷-۳ پایین، سایر دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۲-۳-۷- زمین شرکت اصلی در سال ۱۳۹۸ توسط کارشناسان مستقل ارزیابی و بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد.

۳-۳-۷- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۰.۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰.۱۲ و ۱۵ درصد - ۱۰.۸، ۴ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
تاسیسات	۱۵.۱۲ و ۲۰ درصد - ۱۰.۸ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۴ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ و ۱۲ درصد - ۱۰.۶، ۵.۳ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
قالبها	۱۰۰ درصد	نزولی
پالتها	۵.۴، ۳.۱ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار و لوازم فنی	۱۰.۵، ۴.۳ و ۱۵ ساله - ۱۲.۱۰ و ۱۵ درصد	نزولی و خط مستقیم



یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۳-۷-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول صفحه قبل است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸- مزاد تجدید ارزیابی داراییها

۱-۳-۸-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مزاد تجدید ارزیابی دارایی ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۲-۳-۸-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مزاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مزاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مزاد تجدید ارزیابی منظور شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۳-۸-۳- مزاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مزاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مزاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۴-۳-۸-۴- سرمایه گذارهای بلند مدت و زمین در دفاتر شرکت اصلی در سال ۱۳۹۸ تجدید ارزیابی گردیده و مزاد تجدید ارزیابی انجام شده به حساب سرمایه شرکت اصلی منتقل گردیده است. طبق تصویبنامه ۱۳۵۶۰۲/ت ۵۷۱۷۰ مورخ ۹۸/۱۰/۲۲ (اصلاح ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی ها) هیئت وزیران دوره تناوب تجدید ارزیابی مذکور پنج ساله می باشد. همچنین، مطابق با ماده ۱۴ قانون حداکثر سازی استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳ خرداد ۱۳۹۸ مجلس شورای اسلامی ج.ا. تصویب گردید که این امر فقط یک بار در هر پنج سال امکان پذیر است.

۳-۹- دارایی های نامشهود

۱-۳-۹-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۲-۳-۹-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۵،۴،۳ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
دانش فنی	۵ ساله	خط مستقیم

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی ها

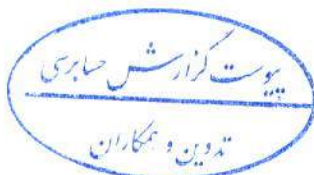
۱-۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۲-۳-۱۰-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تصدیق نشده است، می باشد.

۴-۳-۱۰-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مزاد تجدید ارزیابی می گردد.

۵-۳-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مزاد تجدید ارزیابی می شود.



۳-۱۱- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش تک تک اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش میانگین موزون تعیین می شود.

۳-۱۲- ذخایر

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

۳-۱۲-۱- ذخیره تضمین محصولات

با توجه به موردی و کم اهمیت بودن هزینه های دوره گارانتی، هزینه های خدمات پس از فروش محصولات در زمان انجام خدمات در حسابها منظور شده و ذخیره ای از این بابت منظور نمی گردد.

۳-۱۲-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

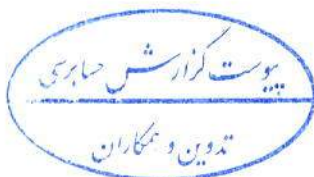
۳-۱۳- سهام خزانه

۳-۱۳-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زبانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۳-۱۳-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۳-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن 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) انباشته منتقل می شود.

۳-۱۳-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

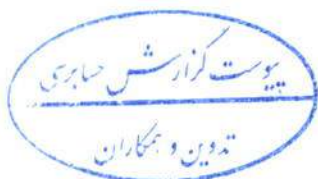
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴-۳- سرمایه گذاری ها

شرکت اصلی	تلفیقی گروه	
اندازه گیری		
سرمایه گذاری های بلند مدت		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر زیان کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری		
سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار	سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش پرتفوی سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
شناخت در آمد		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	الف - در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی) به عنوان درآمد عملیاتی
الف - سود سهام مصوب		
ب - فروش سهام شرکت فرعی		ب - به عنوان درآمد غیر عملیاتی
سایر سرمایه گذاری های بلندمدت در سهام شرکتهای	سرمایه گذاری ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	سرمایه گذاری ها	در زمان تحقق سود تضمین شده

۱-۱۴-۳- سرمایه گذاری های بلندمدت در دفاتر شرکت اصلی در سال ۱۳۹۸ تجدید ارزیابی گردیده و از محل مازاد تجدید ارزیابی انجام شده به مبلغ ۴,۸۵۸,۰۱۸ میلیون ریال به حساب افزایش سرمایه شرکت اصلی منتقل گردیده است. همچنین، مطابق ماده ۱۴ قانون حداکثرسازی استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳ خرداد ۱۳۹۸ مجلس ج.ا.ا. تصریح گردید که این امر یک بار در هر پنج سال امکان پذیر است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵-۳- مالیات بر درآمد

۱۵-۳-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند، 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 می شوند.

۱۵-۳-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

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

۱۵-۳-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۱۵-۳-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

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

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

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

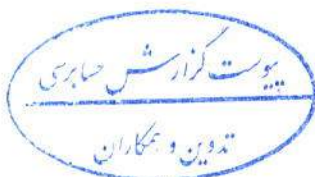
هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۲- کنترل بر شرکت الکتریک خودرو شرق و تلقی آن به عنوان شرکت فرعی

شرکت الکتریک خودرو شرق شرکت فرعی گروه است. هر چند که گروه تنها مالکیت ۴۷/۰۵ درصد سهام شرکت الکتریک خودرو شرق را در اختیار دارد ولی شرکت به دلیل توافقات بین گروه و سایر سرمایه گذاران، توانایی نصب و عزل اکثریت اعضای هیئت مدیره و توانایی راهبری سیاست های مالی و عملیاتی به منظور کسب منافع از فعالیت های آن را دارد. همچنین اکثریت اعضای هیئت مدیره شرکت مذکور به صورت اصالتاً یا وکالتاً از طریق سایر شرکت های فرعی را در اختیار دارد. از اینرو شرکت الکتریک خودرو شرق در صورتهای مالی تلفیقی به عنوان شرکت فرعی تلقی می گردد.

۴-۱-۳- دارایی/بدهی مالیات انتقالی

به دلیل کم اهمیت بودن آثار تفاوت های موقتی و هم چنین کم اهمیت بودن زیان تأیید شده شرکت های فرعی، دارایی/بدهی مالیات انتقالی شناسایی نشده است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

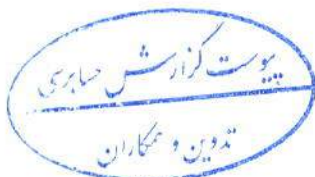
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

شرکت		گروه		یادداشت	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	-	۷۳,۸۰۳,۰۷۵	۹۸,۴۹۰,۷۵۶	۵-۱	فروش خالص
۱,۳۹۸,۱۴۶	۶,۲۳۴,۹۶۲	۶۱,۶۵۷	۹۲,۶۶۹	۵-۴	سود سرمایه گذاری ها
۱,۳۹۸,۱۴۶	۶,۲۳۴,۹۶۲	۷۳,۸۶۴,۷۳۲	۹۸,۵۸۳,۴۲۶		

۵-۱- فروش خالص

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		گروه
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال		میلیون ریال		
۲۹,۸۹۶,۳۷۸	۲,۶۸۹,۷۲۹	۳۸,۱۸۴,۲۹۲	۲,۷۸۷,۳۹۷	داخلی
۲۸,۰۸۸,۶۳۵	۳۴۶,۵۸۶	۴۲,۵۶۳,۷۰۰	۳۲۰,۲۶۶	گروه آگزوز
۸,۰۸۰,۶۸۴	۶۷۵,۴۵۸	۹,۰۰۰,۶۵۲	۶۰۶,۹۷۶	گروه دسته سیم
۴,۵۷۶,۵۹۱	۱,۵۶۷,۲۵۴	۵,۱۰۷,۲۴۲	۱,۳۵۴,۴۳۱	گروه پلوس
۱,۸۷۵,۹۷۸	۴,۶۸۷,۵۵۲	۲,۹۷۰,۱۴۹	۴,۷۰۹,۱۳۰	گروه شیشه بالابر
۱,۳۲۲,۳۶۶	۱,۴۸۵,۴۷۷	۱,۲۷۱,۳۱۹	۱,۲۸۱,۸۴۱	گروه کابل کنترل و مکانیزم برف پاک کن
۱۳۵,۷۰۴		۲۵۷,۳۹۶		گروه قطعات محوری
۷۳,۹۷۶,۳۳۶		۹۹,۳۵۴,۷۵۰		سایر اقلام
۳,۰۵۹		.		صادراتی
۳,۰۵۹		.		دسته سیم
۷۳,۹۷۹,۳۹۵		۹۹,۳۵۴,۷۵۰		فروش ناخالص
(۱۷۶,۳۲۰)		(۸۶۳,۹۹۴)		برگشت از فروش
۷۳,۸۰۳,۰۷۵		۹۸,۴۹۰,۷۵۶		



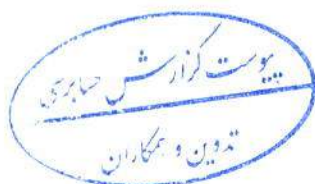
شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۵- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		گروه اشخاص وابسته
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
	میلیون ریال		میلیون ریال	
۹۴.۵۸	۶۹,۸۰۶,۰۷۴	۹۲.۴۱	۹۱,۰۱۳,۵۲۵	سایکو
۰.۰۰	-	۰.۱۲	۱۱۹,۱۲۹	ایساکو
۰.۰۰	۶۱۵	۰.۰۰	-	شرکت مهر کام پارس
۹۴.۵۹	۶۹,۸۰۶,۶۸۹	۹۲.۵۳	۹۱,۱۳۲,۶۵۵	
				سایر مشتریان
۰.۰۳	۱۹,۲۰۲	۰.۰۰	-	سازه گستر سایپا
۰.۲۸	۲۰۷,۹۸۲	۰.۳۵	۳۴۱,۴۹۷	شرکت بیتا مهر هومن
۰.۱۱	۷۹,۷۸۳	۰.۲۷	۲۶۵,۴۹۳	شرکت برنز
۰.۰۶	۴۰,۷۰۸	۰.۰۶	۶۱,۹۹۵	شرکت بهمن موتور
۰.۰۴	۳۰,۱۰۴	۰.۰۰	-	آقای غلامحسین بیژن منش
۰.۰۰	-	۰.۰۱	۱۱,۰۱۹	شرکت سندان ایرانیان
۰.۰۰	-	۰.۰۱	۷,۶۹۴	فروشگاه علمشاهی
۰.۰۰	-	۰.۰۸	۷۵,۱۳۴	شرکت آذر نهامین فولاد شرق
۴.۹۰	۳,۶۱۸,۶۰۷	۶.۷۰	۶,۵۹۵,۲۶۹	سایر
۵.۴۱	۳,۹۹۶,۳۸۶	۷.۴۷	۷,۳۵۸,۱۰۲	
۱۰۰	۷۳,۸۰۳,۰۷۵	۱۰۰	۹۸,۴۹۰,۷۵۶	



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۳ جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی (فروش) و بهای تمام شده:

گروه	سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲	
	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده
فروش خالص	۱۴/۸	۱۸/۴	۶۰۰,۵۹۳,۸	۳۰,۷۲۳,۳۴۹
انواع افزودنی	۱۲	۱۳/۳	۵۶,۱۲۶,۴۰	۳۶,۶۹۶,۷۷۸
انواع دسته سیم	۵/۶	۹/۷	۸۷۳,۳۵۵	۸,۱۲۷,۳۹۷
انواع پلوس	۱۰	۱۳/۰	۶۶۱,۴۱۰	۴,۴۳۸,۳۲۵
شیشه بالابر	۵/۹	۲۰/۱	۶۰۵,۶۹۳	۲,۴۰۴,۱۴۴
انواع کابل کنترل و مکانیزم برف پاک کن	۰	۱۵	۲,۵۷۳	۱۵۰,۳۴
موتور دی سی	۲۱/۶	۱۷/۰	۳۴۳,۲۹۰	۱,۱۹۱,۰۳۱
انواع قطعات مجزوی	۱۲/۳	۱۵	۱۴,۹۰۴,۷۹۸	۸۳,۵۸۵,۹۵۸
				۹۸,۴۹۰,۷۵۶

۵-۴ سود سرمایه گذارینها

شرکت	سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		یادداشت
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
سود سهام شرکت های فرعی	۱,۳۳۶,۴۸۹	۶,۱۴۲,۳۹۳	-	۵-۴-۱	
سود حاصل از فروش سایر سرمایه گذارینها	۵۲,۵۹۴	-	۵۲,۵۹۴	-	
سود تضمین شده	۸,۳۱۵	۹۲,۶۴۱	۸,۳۱۵	۹۲,۶۴۱	۵-۴-۲
سود سهام در سایر شرکتها	۷۴۸	۲۸	۷۴۸	۲۸	
	۱,۳۹۸,۱۴۶	۶,۲۳۴,۹۶۲	۶۱,۶۵۷	۹۲,۶۶۹	

۵-۴-۱ - سود سهام شرکت های فرعی مربوط به سود سهام محبوب مجتمع عمومی عادی شرکت های سرمایه پذیر می باشد. نظر به اینکه مجامع مذکور قبل از تاریخ تهیه صورت های مالی شرکت اصلی برگزار می شود، در انطباق با استانداردهای حسابداری، درآمد حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکت های فرعی در صورتهای مالی همان سال شناسایی شده است. لیکن به دلیل عدم برگزاری مجمع عمومی عادی شرکت الکتریک خودرو شرق تا تاریخ تأیید صورتهای مالی شرکت اصلی، درآمد حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکت مذکور، در این سال شناسایی نشده است. افزایش سود سهام شرکت های فرعی به دلیل افزایش تقسیم سود شرکت های متبل خودری پاک و قطعات مجزوی خراسان از محل سود انباشته آن شرکت ها در سال جاری بوده است.

۵-۴-۲ - مبلغ مذکور در شرکت بابت سود حاصل از سرمایه گذاری در واحدهای صندوق های سرمایه گذاری موضوع یادداشت ۱-۲ می باشد.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

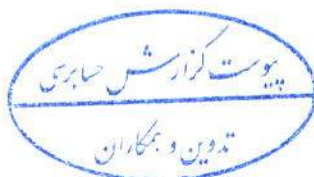
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	گروه
میلیون ریال	میلیون ریال		
۵۵,۱۳۸,۰۲۰	۶۹,۷۹۸,۲۴۸	۶-۲	مواد مستقیم
۶,۸۳۲,۱۶۱	۸,۹۵۷,۵۱۱	۶-۱	دستمزد مستقیم
			سربار ساخت
۲,۷۹۱,۵۱۷	۳,۶۶۸,۶۳۲	۶-۱	دستمزد غیرمستقیم
۲۰۶,۶۹۴	۳۱۰,۳۱۷		مواد غیرمستقیم
۲۶۳,۹۸۲	۳۷۱,۸۸۹		بارگیری، تخلیه و حمل و نقل
۱۵۱,۵۶۷	۲۵۷,۳۳۷		استهلاک
۲۱۷,۹۹۱	۳۸۶,۲۹۳		ایاب و ذهاب
۳۴,۲۴۰	-		هزینه حسابرسی بیمه
۱۶۷,۳۱۴	۲۲۷,۳۹۲		تعمیر و نگهداشت
۱۶۲,۱۲۶	-		کمک های غیرنقدی به پرسنل
۲۹۵,۷۴۰	۳۸۹,۲۳۵		غذای مصرفی
۹۲,۰۲۴	۱۵۶,۱۷۰		مواد، ابزار و لوازم مصرفی
۴۷۵,۱۳۸	۸۰۰,۸۷۹		سایر
۴,۸۵۸,۳۳۳	۶,۵۶۸,۱۴۴		
(۱۷۲,۵۳۷)	(۱۷۴,۸۶۶)	۷	سهم مراکز اداری، فروش و پروژه ها از سربار تولید
(۱۳۹,۴۱۱)	(۱۶۲,۸۷۹)	۹	هزینه های جذب نشده در تولید
۶۶,۵۱۶,۵۶۶	۸۴,۹۸۶,۱۵۸		جمع هزینه های ساخت
(۸۳۳,۴۸۱)	(۵۵۸,۸۴۱)		(افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت
(۳,۶۲۸)	(۷,۳۰۹)	۹	ضایعات غیر عادی
۶۵,۶۷۹,۴۵۷	۸۴,۴۲۰,۰۰۸		بهای تمام شده ساخت
(۹۶۵,۳۶۶)	(۸۳۳,۴۵۶)		(افزایش) موجودی کالای ساخته شده
(۲۱۳)	(۵۹۴)		مصارف غیر از تولید
۶۴,۷۱۳,۸۷۸	۸۳,۵۸۵,۹۵۸		

۶-۱- افزایش هزینه های دستمزد مستقیم و غیر مستقیم نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش تعداد پرسنل، حقوق کارکنان طبق بخشنامه اداره کار می باشد.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

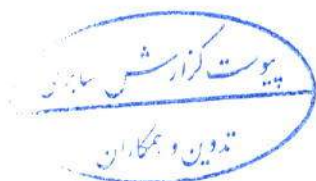
بازداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۷۳,۶۶۱,۶۱۵ میلیون ریال (سال قبل ۵۶,۰۴۷,۱۰۱ میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

گروه

نوع مواد اولیه	کشور	سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
		میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	به کل خرید
انواع سیم و ترمینال فلزی و پلاستیکی	ایران	۱۷,۴۹۳,۴۴۳	۲۳.۷۵	۱۱,۰۴۸,۸۰۴	۱۹.۷
ترمینال فلزی و پلاستیکی	چین	۶,۸۲۷,۹۱۱	۹.۲۷	۵,۰۱۵,۰۰۷	۸.۹
ترمینال فلزی و پلاستیکی	ترکیه	۲,۸۷۴,۶۶۷	۳.۹۰	۲,۴۶۵,۹۵۲	۴.۴
ترمینال فلزی و پلاستیکی	تایوان	۶۸۹,۶۵۰	۰.۹۴	۳۲۶,۹۱۵	۰.۶
ترمینال فلزی و پلاستیکی	کره جنوبی	۱,۰۵۰,۳۳۳	۱.۴۳	۷۶۹,۶۰۶	۱.۴
ترمینال فلزی و پلاستیکی	هنگ کنگ	۲۹۰,۹۸۱	۰.۴۰	۲۸۶,۷۳۵	۰.۵
ترمینال فلزی و پلاستیکی	اسلوونی	۹۷,۳۰۱	۰.۱۳	۲۰,۴۶۶	۰.۰
ترمینال فلزی و پلاستیکی	ایتالیا	۴۳,۷۹۵	۰.۰۶	۲۲,۷۳۲	۰.۰
ترمینال فلزی و پلاستیکی	جمهوری چک	-	۰.۰۰	۲۱۸	۰.۰
ترمینال فلزی و پلاستیکی	فرانسه	۱۹۶	۰.۰۰	.	۰.۰
انواع سیم ها، ورق ها و اتصالات فولادی	ایران	۴,۲۹۹,۷۰۷	۵.۸۴	۳,۶۶۱,۷۲۷	۶.۵
کاتالیست	چین - فنلاند	۳,۶۳۲,۲۸۶	۴.۹۳	۱,۴۶۰,۱۳۸	۲.۶
فلکسیبل	هند	۳۱۷,۸۹۱	۰.۴۳	۲۵۷,۵۶۹	۰.۵
ورق استیل	کره جنوبی - چین	۳۶۶,۲۵۹	۰.۵۰	۳۴۰,۴۹۹	۰.۶
لوله	چین	۱,۶۶۷,۶۴۳	۲.۲۶	۴۶۱,۷۲۰	۰.۸
ورق روغنی و نمد و سایر	ایران	۸,۷۵۵,۴۷۱	۱۱.۸۹	۷,۹۹۹,۰۴۸	۱۴.۳
قطعات پلوس	ایران	۸,۲۷۷,۶۱۴	۱۱.۲۴	۵,۸۲۵,۹۳۱	۱۰.۴
دیسک چرخ	چین	۳,۶۳۶	۰.۰۰	.	۰.۰
میلگرد و گریس	ایران	۱,۱۶۴,۵۲۴	۱.۵۸	۱,۰۴۷,۹۰۹	۱.۹
دیسک ترمز	ایران	-	۰.۰۰	.	۰.۰
مجموعه آرمیچر (SKD) و سایر مواد واردات کره جنوبی و چین	چین	۱,۳۷۴,۷۴۶	۱.۸۷	۴۹۰,۸۹۱	۰.۹
سابستریت	چین	۶۳۴,۷۷۹	۰.۸۶	۶۳۸,۴۷۰	۱.۱
واشکوت، پالادیم و رودیوم	ترکیه	۱۳,۷۹۸,۷۸۲	۱۸.۷۳	۱۳,۹۰۶,۷۶۴	۲۵
		۷۳,۶۶۱,۶۱۵	۱۰۰	۵۶,۰۴۷,۱۰۱	۱۰۰



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

تولید واقعی سال ۱۴۰۱	تولید واقعی سال ۱۴۰۲	ظرفیت عملی سالیانه	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	
۴,۳۷۲,۵۰۴	۴,۹۲۴,۰۶۲	۴,۶۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰	عدد	گروه کابلهای کنترل
۱,۵۳۹,۶۲۳	۱,۳۵۹,۳۷۲	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	عدد	گروه شیشه بالابر
۱۵,۰۷۸	۲۰۶	۲۵,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰	عدد	گروه برف پاک کن
۳۵۳,۳۷۹	۳۳۴,۱۶۰	۳۵۰,۰۰۰	۳۸۲,۰۰۰	دست	گروه دسته سیم
۲,۸۸۷	۲,۶۹۴	۱,۷۱۶	۲,۲۰۰	تن	گروه قطعات محوری و گیربکس
۶۷۱,۶۷۲	۶۱۰,۹۱۱	۱,۷۱۴,۳۲۸	۷۰۰,۰۰۰	عدد	گروه سیستم پلوس دیفرانسیل جلو
۱۸۷,۴۷۰	۶۲۸,۶۲۱	۴۱۷,۴۵۰	-	عدد	گروه یدک- محوری
۲,۷۲۰,۱۳۴	۲,۸۵۰,۱۷۶	۳,۳۳۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	عدد	گروه اگزوز خودرو
۳۳۳,۹۵۲	۲۹۸,۷۳۶	۳۷۵,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	عدد	گروه انواع مونولیت اگزوز خودرو
-	۴,۹۵۶	۷۵۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	عدد	موتور دی سی



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

شرکت		گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۱۱۹,۲۱۷	۱۵۴,۷۵۲	۷-۱
-	-	۱۶,۵۸۰	۲۹,۹۳۲	حقوق و دستمزد و مزایا
-	-	۳۱,۶۳۷	۴۵,۸۷۹	بیمه سهم کارفرما
-	-	۳,۵۰۵	۴,۸۵۷	مزایای پایان خدمت کارکنان
-	-	-	-	سفر و ماموریت
-	-	۳۴۰,۸۳۵	۴۱۲,۱۵۰	۷-۲
-	-	۱۲۷,۶۹۷	۷۶۳,۶۰۱	۷-۳
-	-	۱,۷۱۱	۲,۹۳۳	حمل و نقل
-	-	۱۲۸,۱۴۹	۲۵۰,۹۳۳	خدمات پس از فروش
-	-	۱۲۷,۲۶۰	۱۸۳,۷۵۴	استهلاک
-	-	۵۳,۱۴۰	۱۰۰,۴۲۳	ارسال تخلیه محصول
-	-	۹۴۹,۷۳۱	۱,۹۴۹,۲۱۴	هزینه بسته بندی
-	-	-	-	سایر
-	-	-	-	
۱۲۳,۶۰۳	۱۷۸,۴۷۱	۶۳۷,۳۶۹	۱,۰۲۲,۳۷۶	۷-۱
۱۶,۱۳۲	۱۹,۲۹۷	۸۱,۸۰۱	۱۳۶,۳۷۵	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۲,۰۰۰	۱۱,۹۹۹	۱۱۷,۶۱۶	۱۶۱,۶۴۳	بیمه سهم کارفرما
۱,۹۵۳	۲,۲۰۲	۱۱,۳۵۵	۱۶,۰۲۴	مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۲۵۳	۴,۰۷۵	۱۱,۵۹۸	۲۶,۵۱۰	سفر و ماموریت
۱۴,۷۶۸	-	۱۴,۷۶۸	۴۰۰	استهلاک
۲,۳۰۰	۳,۳۴۷	۱۹,۱۵۴	۱۹,۴۴۵	مطالبات مشکوک الوصول
۳,۵۵۸	۵,۸۴۶	۱۱,۳۰۹	۱۴,۶۳۱	حسابرسی
۲,۸۸۴	۳,۰۰۰	۲,۸۸۴	۴,۱۹۲	تعمیر و نگهداری دارایی ها
-	-	-	۲۲,۹۶۷	اجتماعی
-	-	۱۷۲,۵۳۷	۱۷۴,۸۶۶	زیان ناشی از فروش اوراق گام
۳۰,۶۸۲	۷۷,۱۳۸	۲۶۰,۲۹۹	۶۱۷,۷۵۶	سهم مراکز اداری از سر بار تولیدی
۲۱۰,۱۳۳	۳۰۵,۳۷۵	۱,۳۴۰,۶۹۰	۲,۲۱۷,۱۸۵	سایر
۲۱۰,۱۳۳	۳۰۵,۳۷۵	۲,۲۹۰,۴۲۱	۴,۱۶۶,۳۹۹	

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد گروه نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش تعداد کارکنان، بخشنامه اداره کار و دستورالعمل ایران خودرو می باشد و نیز افزایش هزینه های حقوق و دستمزد شرکت اصلی نسبت به سال قبل ناشی از افزایش حقوق کارکنان طبق بخشنامه اداره کار می باشد.

۷-۲- قسمت عمده افزایش هزینه های حمل نسبت به سال قبل، ناشی از افزایش نرخ بارنامه ها می باشد.

۷-۳- قسمت عمده افزایش هزینه های خدمات پس از فروش نسبت به سال مالی قبل مربوط به هزینه های گارانتی محصولات توسط شرکتها از محل خدمات نمایندگی ها می باشد که عمدتاً مربوط به شرکتهای الکتریک خودرو شرق و کابل خودرو سبزواری می باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها

گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۰۳,۵۸۴	۴۶۳,۱۹۴	۸-۱ فروش ضایعات
-	۶,۵۴۸	تخفیفات دریافتی از تامین کنندگان
۱۸۵,۸۱۹	۶,۹۲۲	تخفیفات گمرکی
۱۳۱,۳۴۹	۶۱,۸۹۵	سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی
۱۵,۸۵۶	-	سود حاصل از فروش مواد اولیه
۱,۴۳۱	-	خالص اضافی انبار
۱۴۶,۶۶۰	۱۵,۸۵۸	سایر
۷۸۴,۵۹۹	۵۵۴,۴۱۷	

۸-۱- افزایش درآمد حاصل از فروش ضایعات ناشی از فروش ضایعات ذوبی پرس (پرت ورقه و لوله) و نوار پلیسه ضایعاتی می باشد که توسط شرکت های الکتریک خودروشرق و اگزوز خودرو خراسان و براساس آیین نامه معاملات آن شرکت هاو از طریق برگزاری مزایده می باشد.

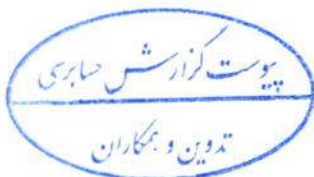
۹- سایر هزینه ها

گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۹,۴۱۱	۱۶۲,۸۷۹	۶ هزینه های جذب نشده در تولید
۷,۰۱۵	۱۲,۲۶۴	هزینه بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۳,۶۲۸	۷,۳۰۹	۶ ضایعات غیر عادی تولید
۴۹۱,۰۱۳	۹۸,۳۵۶	زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی
۱,۹۷۳	۱۳,۴۱۱	سایر
۶۴۳,۰۴۰	۲۹۴,۲۱۹	

۱۰- هزینه های مالی

گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۰۶,۰۷۴	۱,۵۵۷,۰۴۱	۱۰-۱ سود و کارمزد بانک ها و موسسات اعتباری
۴۷۰,۵۴۲	۷۴,۷۰۹	جریمه تاخیر پرداخت اقساط تسهیلات
۱,۲۷۶,۶۱۶	۱,۶۳۱,۷۵۰	

۱۰-۱- افزایش هزینه های مالی طی سال مالی مورد گزارش ناشی از افزایش تسهیلات دریافتی توسط گروه طی سال جاری نسبت به سال مالی قبل بوده است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

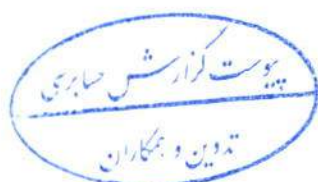
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت		گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷,۵۱۶	۵	۱۱۱,۷۵۷	۲۹,۳۰۲	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۲۶	-	۶,۱۶۷	۴,۲۶۰	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۵۶۷	۱۲۲	۲,۶۹۷	(۶۳۰)	سود(زیان) تسعیر یا تسویه داراییهای ارزی غیر مرتبط با عملیات
-	-	-	۶,۰۵۱	سود حاصل از فروش ضایعات
-	-	-	(۱۰۷,۱۰۸)	۱۱-۱ مابه التفاوت مالیات بر ارزش افزوده
۱,۰۸۰	۲۱,۹۸۶	۸,۸۷۷	۳۲,۸۴۴	سایر
۱۹,۱۸۹	۲۲,۱۱۳	۱۲۹,۴۹۸	(۳۵,۲۸۰)	

۱۱-۱- مبلغ مذکور مربوط به جریمه تقسیط بدهی های شرکت از بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۳۹۹ شرکت مبدل خودروی پاک می باشد.



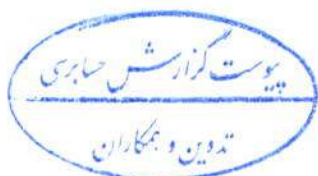
شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲ - مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۱۸۸,۰۱۳	۵,۹۲۹,۵۸۷	۷,۰۰۱,۹۹۱	۱۱,۰۹۱,۲۶۷	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
-	-	(۱,۷۳۵,۰۸۴)	(۲,۷۴۹,۶۴۹)	اثر مالیاتی
-	-	۱,۲۹۹,۲۷۲	-	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
۱,۱۸۸,۰۱۳	۵,۹۲۹,۵۸۷	۳,۹۶۷,۶۳۵	۸,۳۴۱,۶۱۷	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱۹,۱۸۹	۲۲,۱۱۳	(۱,۱۴۷,۱۱۸)	(۱,۶۶۷,۰۳۰)	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
(۳۵,۸۹۹)	(۳,۹۵۸)	۱,۱۲۸,۷۸۲	۱,۵۵۰,۷۷۴	اثر مالیاتی
-	-	(۵۰۴,۳۰۴)	۱,۲۱۷,۱۹۷	سهم منافع فاقد حق کنترل از (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
(۱۶,۷۱۱)	۱۸,۱۵۵	۴۸۵,۹۶۸	(۱,۳۳۳,۴۵۳)	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱,۱۷۱,۳۰۲	۵,۹۴۷,۷۴۲	۵,۲۴۸,۵۷۲	۸,۲۲۵,۳۶۲	سود خالص
-	-	۷۹۴,۹۶۹	۱,۲۱۷,۱۹۷	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۱,۱۷۱,۳۰۲	۵,۹۴۷,۷۴۲	۴,۴۵۳,۶۰۳	۷,۰۰۸,۱۶۵	سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۶,۲۰۱	۶,۲۰۱	۶,۲۰۱	۶,۲۰۱	میانگین موزون تعداد سهام عادی (میلیون سهم)



جمع	اقلام سرمایه ای در ایاز	بیش برداشت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	پانلها و قابها	اثاث و منسوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختن	زمین
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۵۲۵,۰۴۸	۲۶۸	۸۲,۳۹۰	۸۸,۱۱۱	۱,۳۳۴,۳۸۰	۲۳,۸۷۷	۹۵,۵۶۷	۱۲۶,۷۸۹	۳۵,۵۸۳	۷۰۱,۲۰۸	۶۴,۳۴۱	۲۲۶,۷۹۳	۷۸,۹۲۱
۶۹۶,۸۴۳	-	۲۴,۶۶۷	۷۴,۹۱۱	۶۸۱,۴۴۴	۸۸۰,۸	۷۰,۲۰۸	۹۵,۰۳۹	۲۲,۴۳۴	۱۶۰,۹۹۶	۱۲,۸۵۴	۱۰,۹۱۵	-
(۱,۵۹۰)	-	-	(۱,۵۹۰)	(۱,۵۹۰)	-	-	(۳۶)	-	(۱,۵۶۵)	-	-	-
۵۸۱۶	۶,۷۹۵	(۱,۹۳۱)	(۳۳,۳۵۰)	۲۴,۳۰۲	(۱,۵۷)	*	(۵۸۷)	*	۷۵,۰۴۸	(۳)	-	-
۲,۲۳۶,۱۱۶	۷,۰۶۳	۳۳۱,۱۲۶	۱۲۹,۶۷۲	۱,۷۷۸,۷۵۸	۵۲,۵۸۸	۱۶۷,۰۷۵	۲۲۱,۳۱۶	۵۷,۹۱۰	۸۸۵,۶۸۸	۷۷,۲۰۲	۳۳۷,۷۰۸	۷۸,۹۲۱
۱,۴۱۱,۸۱۷	۱۶,۸۶۴	۲۰,۹۵۷۳	۱۹۶,۳۶۱	۹۸۹,۰۳۰	۷,۸۹۱	۶۵,۹۶۱	۸۸,۸۱۸	۷۵,۸۹۶	۶۷۸,۹۵۵	۳۷,۹۲۱	۳۳,۵۷۹	-
(۳۱,۰۷۶)	-	(۳,۹۳۸)	-	(۱,۸۱,۳۸)	-	(۴,۷۳۰)	(۱,۴۴۰)	(۸,۳۰۰)	(۳,۶۶۴)	(۴)	-	-
(۱۲۰,۳۹۰)	۱۰,۲۴۰	(۳۱,۸۰۲)	(۱۳۵,۸۸۳)	۳۳۳,۶۵۵	(۱۶)	۵۳,۳۸۱	۲۷,۷۸۲	۲۹,۵۹۸	۱۷۷,۹۷۱	۵,۰۶۷	۲۹,۷۷۲	-
۳,۵۱۶,۴۶۷	۲۴,۱۶۷	۲۰۹,۳۵۸	۲۰۰,۱۵۰	۳,۷۲۳,۷۹۶	۶۰,۴۰۳	۲۸۱,۷۸۷	۳۲۶,۳۷۵	۱۵۵,۱۱۴	۱,۷۳۸,۹۵۰	۱۳۰,۱۸۶	۳۰۱,۰۵۹	۷۸,۹۲۱
۶۴۳,۷۳۳	-	-	-	۶۴۳,۷۳۳	۲۵,۹۵۹	۵۳,۱۹۵	۵۵,۷۰۱	۲۴,۴۶۵	۳۶۲,۴۸۱	۳۱,۸۷۹	۹۰,۰۵۳	-
۱۵۲,۶۰۷	-	-	-	۱۵۲,۶۰۷	۲,۸۱۳	۴۵,۱۸۱	۲۱,۵۴۴	۸,۹۳۴	۵۰,۴۸۷	۴,۸۷۷	۱۸,۷۷۱	-
(۱۰,۳۱)	-	-	-	(۱۰,۳۱)	-	-	(۱۰,۵)	-	(۹۱۶)	-	-	-
(۱۰,۳۰)	-	-	-	(۱۰,۳۰)	(۷۳)	-	(۹۵۶)	-	(۱)	(۱)	-	-
۷۹۴,۴۸۹	-	-	-	۷۹۴,۴۸۹	۷۸,۶۹۹	۹۸,۳۲۶	۷۶,۱۸۳	۳۳,۳۹۹	۴۱۲,۰۵۲	۳۶,۷۵۵	۱۰,۸۸۴	-
۲۷۰,۹۰۹	-	-	-	۲۷۰,۹۰۹	۴,۵۵۶	۶۳,۱۵۷	۳۴,۸۵۰	۱۵,۵۹۹	۱۱۰,۴۹۳	۶,۹۱۴	۲۵,۳۳۹	-
(۶,۲۶۹)	-	-	-	(۶,۲۶۹)	-	(۳,۶۱۹)	(۴۴۷)	-	(۳,۱۹۹)	(۴)	-	-
۱۳۹	-	-	-	۱۳۹	(۳,۰۳۳)	-	(۳۵۵)	-	۳,۴۱۰	۱۷	-	-
۱,۰۵۹,۰۶۸	-	-	-	۱,۰۵۹,۰۶۸	۲۰,۲۲۲	۱۵۷,۹۱۴	۱۱۰,۳۳۱	۴۸,۹۹۸	۵۳۳,۷۵۶	۴۳,۶۸۲	۱۴۴,۱۶۳	-
۲,۳۵۷,۳۰۰	۲۴,۱۶۷	۲۰۹,۳۵۸	۲۰۰,۱۵۰	۲,۰۱۲,۷۸۸	۳۰,۱۸۱	۱۲۳,۸۷۳	۲۲۶,۰۴۴	۱۰۶,۱۱۶	۱۳۱۵,۱۹۴	۷۶,۵۰۴	۱۵۶,۸۹۶	۷۸,۹۲۱
۸۵۱,۸۱۷	۷,۰۶۳	۳۳۱,۱۲۶	۱۲۹,۶۷۲	۹۸۳,۹۶۹	۲۳,۸۲۹	۶۸,۷۰۰	۱۴۵,۰۳۳	۲۴,۵۲۱	۶۷۳,۶۲۶	۴۰,۴۴۷	۱۲۸,۸۸۴	۷۸,۹۲۱

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

واکنش شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

واکنش شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

واکنش شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

واکنش شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

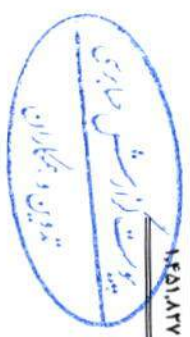
مانده در پایان سال ۱۴۰۱

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱



بازداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

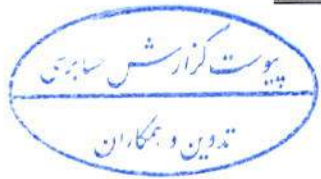
- ۱-۱۳- دارایی های ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۹,۹۶۰,۱۳۱ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.
- ۲-۱۳- اضافات ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً بابت خرید دستگاه های SMD بابت خرید SMT برای شرکت الکتریک خودرو شرق، خرید دو دستگاه سلول ریات کامل جوش منیوفیلد و دو دستگاه ماشینکاری منیوفیلد برای شرکت آگزور خودرو خراسان و خرید یک دستگاه تجزیه گر پلاسمای جفت شده القایی (IGP) و یک دستگاه میلینگ و آسیاب مهره ای توسط شرکت مبدل خودروی پاک می باشد.
- ۳-۱۳- اضافات در سرفصل اثاثه و منصوبات عمدتاً بابت خرید اثاثه و لوازم اداری توسط شرکت های مبدل خودروی پاک و نیز بقیه شرکتهای گروه و شرکت اصلی می باشد.
- ۴-۱۳- عمده افزایش در پیش پرداخت های سرمایه ای مربوط به ساخت رباط به مبلغ ۳۱,۷۰۰ میلیون ریال، خم کن سی ان سی به مبلغ ۶۰,۷۲۳ میلیون ریال و مبلغ ۳۵,۲۵۱ میلیون ریال جهت قالب پروژه ری را برای شرکت آگزور خودرو خراسان، می باشد.
- ۵-۱۳- اضافات طی سال پالت ها و قالب ها مربوط به خرید قالب های لمینیشن آرمیچر موتور شیشه بالا بر پژو ۴۰۵، پوسته گیریکس چپ و راست، چرخ حلزون، غلاف بوش موتور شیشه بالا بر و ... برای شرکت کابل خودرو سبزوار می باشد.
- ۶-۱۳- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		گروه
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		برآورد مخارج تکمیل	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
خودکنایی	۲۴,۶۱۴	۲۹,۴۴۹	۵,۹۷۵,۳۸۶	۱۴۰۳/۰۷/۳۰	۱۲	پروژه خوکفای پلوس
ایجاد دستگاه جایگزین و یدکی	۱,۲۲۷	۱,۲۲۷	۳,۲۶۳	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۹۰	اورهال کوره بین اتصال ۶۰۸
	۲۵,۸۴۱	۳۰,۶۷۶	۵,۹۷۸,۶۴۹	-	-	پروژه های راکد (بازداشت ۱-۶-۱۳)
افزایش سبد محصولات	۳,۰۹۲	۳,۷۸۲	۱۵,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۴/۰۱	۱۷	پروژه پلنفرم ایران خودرو- IKBCM
افزایش سبد محصولات	۱,۹۹۱	۵,۳۲۵	۴۵,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۴	پروژه پلنفرم ایران خودرو- ECU
افزایش سبد محصولات	۳۴,۰۸۲	۳۷,۹۰۱	۴۵,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۶۰	پروژه ICN DENA AT و ICN DENA
افزایش سبد محصولات	۱۰,۹۶۶	۱۱,۱۲۷	۱۵,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۸۰	پروژه NBCM DENA-TARA-SBCM۲۰۰۷-SOREN
افزایش فروش و تولید متنوع	۶۵۱	۶۱۳	۵۰	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۳۳	پروژه آب رادپاتور تارا
افزایش فروش و تولید متنوع	۱,۵۸۴	۱,۵۹۰	۵۰	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۹۶	مخازن
افزایش فروش و تولید متنوع	۷۶۰	۷۶۰	۱۲۶,۱۰۰	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۲۶	پروژه ری را
افزایش فروش و تولید متنوع	۷,۱۵۴	۱۶,۰۰۸	۱۰۰	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۶۳	پروژه توسعه منیوفیلد
ایجاد آزمایشگاه مرجع اکروپت	۸۳	-	-	۱۴۰۲/۱۲/۰۵	۱۰	توسعه آزمایشگاه مرجع پلوس
افزایش ظرفیت	۱,۹۷۳	-	-	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۰۰	ساخت رولینگ خط شافت
فروش در بازار یدک	۱۴۵	-	-	۱۴۰۲/۰۲/۲۰	۸۰	ساخت فیکسچر سنگ زنی شیار OUTER
افزایش ظرفیت	۹,۳۴۸	-	۹,۳۴۸	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۹۰	پروژه تاسیساتی-گرمایش و سرمایش
بهبود زیرساخت	-	۲,۷۷۶	۴,۰۰۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳۰	پروژه ساختمان اداری سالن حرارتی
افزایش ظرفیت	۱۴,۷۷۶	-	۳۰,۰۰۰	۱۴۰۲	۹۹	پروژه داخلی سازی موتور DC شیشه بالا بر
افزایش ظرفیت	-	-	۱۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲	۱۰۰	پروژه فاز ۱ افزایش ظرفیت موتور DC شیشه بالا بر
افزایش ظرفیت	-	۷,۳۹۱	۷۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳	۱	پروژه فاز ۲ افزایش ظرفیت موتور DC شیشه بالا بر
افزایش ظرفیت	۶,۵۳۲	۳۷,۵۷۸	۱۵۰,۰۰۰	۱۴۰۳	۶	پروژه شیشه بالا برهای K1۲۵
افزایش ظرفیت	-	۳,۶۹۸	۳۷۰,۰۰۰	۱۴۰۳	۱	داخلی سازی و تولید موتوربرف پاک کن
افزایش ظرفیت	-	۱,۹۲۴	۱۳۶,۵۰۰	۱۴۰۴	۱	پروژه مکانیزم برف پاک کن تارا
افزایش ظرفیت	۵,۶۳۶	۸,۱۲۶	۱۳,۰۰۰	۱۴۰۳	۲۱	پروژه ساختمان پژو ۳۰۱
افزایش ظرفیت	۶,۱۲۵	-	۲۵,۰۰۰	۱۴۰۲	۲۵	پروژه برف پاک کن خودروی ۲۰۶
افزایش ظرفیت	۴,۳۱۷	-	۵,۰۰۰	۱۴۰۲	۸۶	پروژه شیشه بالا بر برقی دنا و سمند طرح دو تکیه گاهی
افزایش ظرفیت	۳,۱۶۸	-	۴,۰۰۰	۱۴۰۲	۷۹	پروژه شیشه بالا بر خودروی پژو ۲۰۶
		۲۶,۹۲۵	۳۱,۸۳۰	۱۴۰۳		پروژه بهسازی شبکه
	۱,۵۴۸	۴,۰۲۰				سایر
	۱۳۹,۶۷۲	۲۰۰,۱۵۰				

- ۱-۱۳-۶- به دلیل تحریم بین المللی، مشکلات نقدینگی، عدم اخذ تاییدیه های فنی از ساپکو، عمده پروژه های دارای در جریان تکمیل مربوط به شرکت قطعات محوری خراسان راکد بوده و با توجه ماهیت موضوع امکان اخذ ذخیره کاهش ارزش برای پروژه ها متصور نمی باشد.
- ۲-۱۳- مالکیت قانونی دارایی مورد استفاده زیر به گروه منتقل نشده یا گروه در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می باشد:
- زمین محل کارخانه شرکت تولیدی قطعات محوری خراسان به مساحت ۴۴,۶۸۶ متر مربع و به بهای تمام شده ۲۴ میلیارد ریال از زمین های موقوفه آستان قدس رضوی میباشد که در سنوات قبل خریداری و سند مالکیت شش دانگ به نام شرکت صادر و همچنین سند رسمی اجاره زمین نیز بنام شرکت تنظیم شده است. آقای مجید مختاری اقدام به طرح دعوی علیه شرکت و آستان قدس رضوی در خصوص ادعای ۱۷۰,۰۰۰ متر مربع از زمین مزبور نموده که متعاقب ادعای خود را به ۷,۴۰۰ متر مربع کاهش داده، مضافاً با توجه به نظر کارشناس ثبتی پرونده حداکثر ادعای ایشان نمیتواند بیش از ۵,۸۱۳ متر مربع باشد. تا تاریخ تایید صورتهای مالی موضوع دعوی مطروحه خواهان در شعبه ۱۱ دادگاه عمومی حقوقی مشهد مطرح و در جریان رسیدگی می باشد. با توجه به اینکه واگذاری زمین از سوی آستان قدس رضوی بوده، لذا در صورت بروز هر گونه خسارت، تامین آن بر عهده آن آستان خواهد بود. با توجه به مراتب فوق بروز خسارت بر شرکت متصور نبوده و احتساب هر گونه ذخیره از این بابت در حساب ها موضوعیت ندارد.

۳-۱۳- زمین شرکت در سال ۱۳۹۸ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است. تفاوت مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر بهای تمام شده به شرح زیر است:

	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
بر مبنای بهای تمام شده	۱۹,۹۰۶	۲۶۳,۲۰۰	بر مبنای بهای تمام شده	۱۹,۹۰۶
بر مبنای بهای تجدید ارزیابی	۲۶۳,۲۰۰	۱۹,۹۰۶	بر مبنای بهای تجدید ارزیابی	۲۶۳,۲۰۰
تفاوت			تفاوت	



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۲- شرکت

جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	اثاث و منمویات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۹۹,۴۰۹	-	-	۲۹۹,۴۰۹	۱۵,۲۶۶	۴,۴۷۲	۱۶,۴۷۱	۲۶۳,۲۰۰	بهای تمام شده یا تجدید ارزیابی : مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۲,۸۹۵	-	-	۲,۸۹۵	۲,۸۹۵	-	-	-	افزایش واگذار شده
(۲۶)	-	-	(۲۶)	(۲۶)	-	-	-	
۳۰۲,۳۷۸	-	-	۳۰۲,۳۷۸	۱۸,۱۳۵	۴,۴۷۲	۱۶,۴۷۱	۲۶۳,۲۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۴۰,۱۴۲	۱,۲۲۱	۲۶,۹۴۵	۱۱,۹۷۶	۲,۵۳۰	۹,۴۵۶	-	-	افزایش واگذار شده
*	-	-	*	-	-	-	-	
۳۴۲,۴۳۰	۱,۲۲۱	۲۶,۹۴۵	۳۱۴,۲۵۴	۲۰,۶۶۵	۱۳,۹۲۸	۱۶,۴۷۱	۲۶۳,۲۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱۷,۴۸۱	-	-	۱۷,۴۸۱	۴,۱۲۳	۳,۷۹۳	۹,۵۶۵	-	استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۲,۴۰۷	-	-	۲,۴۰۷	۱,۵۱۰	۲۲۶	۶۷۱	-	استهلاک واگذار شده
(۲۵)	-	-	(۲۵)	(۲۵)	-	-	-	
۱۹,۸۶۲	-	-	۱۹,۸۶۲	۵,۶۰۸	۴,۰۱۹	۱۰,۳۳۶	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۴,۴۴۴	-	-	۴,۴۴۴	۱,۷۱۹	۲,۰۵۳	۶۷۱	-	استهلاک مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲۴,۳۰۶	-	-	۲۴,۳۰۷	۷,۳۲۷	۶,۰۷۳	۱۰,۹۰۸	-	
۳۱۸,۱۱۴	۱,۲۲۱	۲۶,۹۴۵	۲۸۹,۹۴۷	۱۳,۳۲۸	۷,۸۵۵	۵,۵۶۳	۲۶۳,۲۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۲۸۲,۴۱۷	-	-	۲۸۲,۴۱۵	۱۲,۵۲۷	۴۵۳	۶,۳۳۵	۲۶۳,۲۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱-۳-۲- درازایی های ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۵۳۵,۹۱۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- دارایی های نامشهود

۱۴-۱- گروه

جمع	نرم افزار ها	دانش فنی	سرقفلی سامانه بازاریابی و فروش	حق امتیاز خدمات عمومی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۶,۴۸۹	۴,۰۶۵	۲۴,۵۱۰	-	۷,۹۱۴
۱۳,۱۵۳	۱۲,۴۵۶	-	-	۶۹۷
۴۹,۶۴۲	۱۶,۵۲۱	۲۴,۵۱۰	-	۸,۶۱۱
۶۰,۰۰۰	۴۷,۰۳۲	-	۵۳۷	۱۲,۴۳۱
(۱۳)	(۱۳)	-	-	-
۱۰۹,۶۳۹	۶۳,۵۴۰	۲۴,۵۱۰	۵۳۷	۲۱,۰۴۲
۱۷,۷۸۵	۳,۰۷۹	۱۴,۷۰۶	-	-
۵,۵۰۲	۶۰۰	۴,۹۰۲	-	-
(۷۳۷)	(۷۳۷)	-	-	-
۲۲,۵۵۰	۲,۹۴۲	۱۹,۶۰۸	-	-
۱۵,۸۷۲	۱۰,۹۷۰	۴,۹۰۲	-	-
(۱۳)	(۱۳)	-	-	-
۳۸,۴۰۹	۱۳,۸۹۹	۲۴,۵۱۰	-	-
۷۱,۲۲۰	۴۹,۶۴۱	۰	۵۳۷	۲۱,۰۴۲
۲۷,۰۹۲	۱۳,۵۷۹	۴,۹۰۲	-	۸,۶۱۱

بهای تمام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

افزایش

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

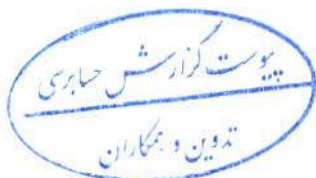
شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴-۲- شرکت

جمع	نرم افزار رایانه ای	سرقفلی سامانه بازاریابی و فروش	حق امتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۶۱	۳۵	۰	۷۲۶	بهای تمام شده
۷۶۱	۳۵	۰	۷۲۶	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۵۳۷		۵۳۷		مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱,۲۹۸	۳۵	۵۳۷	۷۲۶	افزایش
				مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
				استهلاک انباشته
۳۵	۳۵	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۳۵	۳۵	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱,۲۶۳	-	۵۳۷	۷۲۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۷۲۶	-	-	۷۲۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱



یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

شرکتهای پذیرفته شده در بورس / فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
			بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار
الکترونیک خودرو شرق - یادداشت ۱-۱۵	۵۲۷,۷۸۸,۷۰۲	۲۷.۰۵	۲,۸۶۶,۰۷۰	-	۲,۸۶۶,۰۷۰	۳,۳۲۹,۲۹۱
میدل خودروی پاک	۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۹۲	۱۲۲,۰۷۰	-	۱۲۲,۰۷۰	-
اگزوز خودرو خراسان	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۵۷۹,۶۰۰	-	۱,۵۷۹,۶۰۰	-
کابل خودرو سیزوار - یادداشت ۲-۱۵	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۱۷۴,۱۶۰	-	۱,۱۷۴,۱۶۰	-
تولیدی قطعات محوری خراسان	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۷۹۰,۲۴۰	-	۷۹۰,۲۴۰	-
			۶,۵۳۲,۳۴۰	-	۶,۵۳۲,۳۴۰	۳,۳۲۹,۲۹۱
					۶,۱۸۲,۳۴۰	۵,۵۹۴,۳۸۱

۱-۱۵ - به موجب آگهی رسمی اداره ثبت شرکت ها مورخه ۱۴۰۲/۰۹/۲۵ و به استناد صورتجلسه هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۵ و مجمع عمومی فوق العاده ۱۴۰۲/۱۲/۱۲ سرمایه شرکت الکترونیک خودرو شرق (سهامی عام) از مبلغ ۱,۰۱۳ میلیارد ریال به ۲,۴۲۷ میلیون ریال از محل سود انباشته افزایش یافته است.

۲-۱۵ - به موجب آگهی رسمی اداره ثبت شرکت ها مورخه ۱۴۰۲/۰۹/۱۳ و به استناد صورتجلسه هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۵ و مجمع عمومی فوق العاده ۱۴۰۲/۰۷/۱۶ سرمایه شرکت کابل خودرو سیزوار از مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال به ۷۵۰ میلیون ریال از محل مطالبات حال شده افزایش یافته است.

۳-۱۵ - به استناد آگهی رسمی اداره ثبت شرکتها مورخه ۱۴۰۲/۰۲/۲۰ روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران مراتب ختم تصفیه شرکت گازسبز صنعت شرق توسط مدیر تصفیه اعلام گردیده است.

۴-۱۵ - به استناد آگهی رسمی اداره ثبت شرکتها مورخه ۱۴۰۳/۰۲/۱۶ روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران مراتب ختم تصفیه شرکت رام سازی ایمن مانا توسط مدیر تصفیه اعلام گردیده است.

۵-۱۵ - برای تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع المعامله (بورسی و غیر بورسی) شامل الکترونیک خودرو شرق رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور داده های ورودی سطح بک، یعنی قیمت بابانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به نرخ ۶,۳۸۰ ریال می باشد.

۶-۱۵ - شرکتهای فرعی:

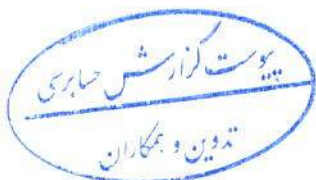
نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی	التماسگاه	نسبت منافع مالکیت/حق رای گروه	
			۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
			گروه	گروه
			درصد	درصد
الکترونیک خودروی شرق	دسته سیم انواع خودرو	مشهد	۲۷.۰۵	۴۷.۰۵
تولیدی قطعات محوری خراسان	قطعات محوری و پلوس	مشهد	۱۰۰	۱۰۰
اگزوز خودرو خراسان	انواع اگزوز و اگزوزهای کاتالستی	مشهد	۱۰۰	۱۰۰
کابل خودرو سیزوار	انواع کابل کنترل و شیشه بالابرو پرف پاک کن	سیزوار	۱۰۰	۱۰۰
میدل خودروی پاک	تولید کاتالست	تهران	۹۹	۹۹

۲-۱۵ - سرمایه گذاریهای بلند مدت در دفاتر شرکت اصلی در سال ۱۳۹۸ تجدید ارزیابی گردیده و از محل مازاد تجدید ارزیابی انجام شده به مبلغ ۴,۸۵۸,۰۱۸ میلیون ریال به افزایش سرمایه شرکت اصلی منتقل گردیده است. طبق تصویبنامه ۱۳۹۸/۰۲/۲۲ مورخ ۵۷۱۷۰ مورخ ۹۸/۱۰/۲۲ اصلاح ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی ها) هیئت وزیران دوره کتاب تجدید ارزیابی مذکور پنج ساله می باشد. همچنین، مطابق با ماده ۱۴ قانون حداکثر سازی استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳ خرداد ۱۳۹۸ مجلس شورای اسلامی چ.ا تصویب گردید که این امر فقط یک بار در هر پنج سال امکان پذیر است.

۸-۱۵ - اطلاعات شرکت فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیست و منافع فاقد حق کنترل با اهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر است:

نام شرکت فرعی	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	نسبت منافع مالکیت/حق رای گروه		سود تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل		منافع فاقد حق کنترل انباشته	
		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
شرکت الکترونیک خودرو شرق	ایران - مشهد	درصد	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
		۴۷/۰۵	۴۷/۰۵	۱,۲۱۷,۱۹۷	۷۹۴,۹۶۹	۲,۵۶۲,۴۸۰	۱,۴۲۵,۰۲۹

۹-۱۵ - شرکت فرعی الکترونیک خودرو شرق در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. هر چند که گروه فقط ۴۷/۰۵ درصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد، هیئت مدیره به این نتیجه رسید که گروه از حق رای کافی برای هدایت فعالیت های مربوط به شرکت فرعی الکترونیک خودرو شرق بر اساس تعداد مطلق و اندازه نسبی و پراکندگی سهام و میزان پراکندگی سهامداران، برخوردار است. ۵۲/۹۵ درصد منافع مالکیت در شرکت الکترونیک خودرو شرق تحت مالکیت هزاران سهامداری است که به گروه وابسته نبوده و هیچ یک به تنهایی دارای بیشتر از ۲ درصد از سهام شرکت نیستند.



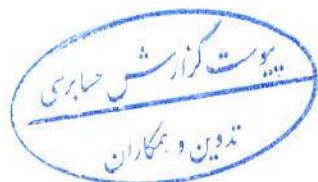
شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰-۱۵ - خلاصه اطلاعات مالی شرکت فرعی الکتریک خودرو شرق که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

شرکت الکتریک خودرو شرق		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	دارایی های جاری
۱۶,۲۹۶,۱۶۳	۲۵,۷۲۰,۱۶۳	دارایی های غیر جاری
۳۹۹,۴۷۹	۱,۲۷۵,۵۶۷	بدهی های جاری
۱۳,۳۰۹,۸۰۹	۲۱,۲۷۴,۶۲۲	بدهی های غیر جاری
۷۱۴,۵۵۹	۹۱۰,۰۶۷	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
۱,۲۴۴,۲۰۷	۲,۲۴۸,۵۵۶	منافع فاقد حق کنترل
۱,۴۲۵,۰۲۹	۲,۵۶۲,۴۸۰	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	درآمد عملیاتی
۲۷,۹۷۶,۹۳۰	۴۲,۳۱۰,۳۹۴	سود خالص
۱,۵۰۱,۳۵۹	۲,۲۹۸,۷۶۷	سود قابل انتساب به مالکان شرکت
۷۰۶,۳۸۹	۱,۰۸۱,۵۷۰	سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
۷۹۴,۹۷۰	۱,۳۱۷,۱۹۷	سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
۸۹,۲۶۶	(۱۵۳,۴۱۵)	خالص جریان ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های عملیاتی
(۷۰۸,۹۷۸)	(۱,۸۵۳,۰۸۴)	خالص جریان (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۹۵,۰۸۴)	(۵۳۱,۲۷۹)	خالص جریان ورودی ناشی از فعالیت های تامین مالی
۱,۰۹۴,۰۲۴	۲,۴۰۱,۳۴۹	خالص جریان نقدی ورودی
۱۸۹,۹۶۲	۱۶,۹۸۶	



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

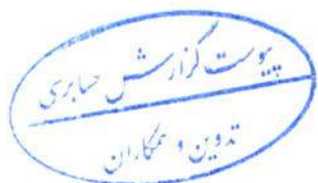
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		یادداشت	گروه
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۱۲۰	۲,۱۲۰	-	۲,۱۲۰	۱۶-۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
<u>۲,۱۲۰</u>	<u>۲,۱۲۰</u>	<u>-</u>	<u>۲,۱۲۰</u>		
شرکت					
۱,۲۸۴	۱,۲۸۴	-	۱,۲۸۴	۱۶-۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
<u>۱,۲۸۴</u>	<u>۱,۲۸۴</u>	<u>-</u>	<u>۱,۲۸۴</u>		

۱۶-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکتها به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	گروه
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
۸۸۴	۸۸۴	-	۸۸۴	۶.۹۷	۸,۸۳۵	عامل صادرات خراسان
۴۰۰	۴۰۰	-	۴۰۰	۱	۴۰۰,۰۰۰	آزمایش و تحقیقات قطعات و مجموعه های خودرو
۵۵۲	۵۵۲	-	۵۵۲	۰.۶۹	۳۴۵,۰۰۰	کارگزاری سهام گستران شرق
۲۳۴	۲۳۴	-	۲۳۴	۰.۰۰۱۸	۱,۲۱۲,۰۲۵	سرمایه گذاری توسعه و معدن
۵۰	۵۰	-	۵۰	۲.۶۶	۱۰,۰۰۰	عمران شهرک صنعتی توس
<u>۲,۱۲۰</u>	<u>۲,۱۲۰</u>	<u>-</u>	<u>۲,۱۲۰</u>			
شرکت						
۸۸۴	۸۸۴	-	۸۸۴	۶.۹۷	۸,۸۳۵	عامل صادرات خراسان
۴۰۰	۴۰۰	-	۴۰۰	۱	۴۰۰,۰۰۰	آزمایش و تحقیقات قطعات و مجموعه های خودرو
<u>۱,۲۸۴</u>	<u>۱,۲۸۴</u>	<u>-</u>	<u>۱,۲۸۴</u>			



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۷-۱- دریافتنی های کوتاه مدت گروه

(تجدید طبقه بندی شده)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹				یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶,۶۸۳	-	-	-	-	-
-	۱,۰۱۶,۰۲۹	-	۱,۰۱۶,۰۲۹	-	۱,۰۱۶,۰۲۹
۱,۴۰۱,۲۳۶	۲,۰۷۰,۳۷۸	-	۲,۰۷۰,۳۷۸	-	۲,۰۷۰,۳۷۸
-	۳۲۹,۸۸۴	-	۳۲۹,۸۸۴	-	۳۲۹,۸۸۴
۱۷۴,۰۰۰	-	-	-	-	-
۱۹۸,۳۱۰	۳۳۳,۲۰۱	-	۳۳۳,۲۰۱	-	۳۳۳,۲۰۱
۱,۷۸۰,۲۲۹	۳,۷۴۹,۴۹۲	-	۳,۷۴۹,۴۹۲	-	۳,۷۴۹,۴۹۲
۳۲۰,۰۰۰	۸۱۲,۵۷۹	-	۸۱۲,۵۷۹	-	۸۱۲,۵۷۹
۲۰۰,۰۰۰	۲۴۴,۷۴۳	-	۲۴۴,۷۴۳	-	۲۴۴,۷۴۳
-	۳,۷۵۰,۰۰۰	-	۳,۷۵۰,۰۰۰	-	۳,۷۵۰,۰۰۰
-	۱,۵۷۰,۰۰۰	-	۱,۵۷۰,۰۰۰	-	۱,۵۷۰,۰۰۰
۱۲۷,۰۳۶	۳۷۳,۰۵۶	-	۳۷۳,۰۵۶	-	۳۷۳,۰۵۶
۵۷۳,۷۰۰	۱,۰۱۶,۳۵۱	-	۱,۰۱۶,۳۵۱	-	۱,۰۱۶,۳۵۱
۱,۲۲۰,۷۳۶	۷,۷۶۶,۷۲۹	-	۷,۷۶۶,۷۲۹	-	۷,۷۶۶,۷۲۹

تجاری:

اسناد دریافتنی

اشخاص وابسته

شرکت تعاونی کارکنان کابل خودرو

اسناد تسویه خرید دین (اشخاص وابسته)

سایکو

ایران خودرو

سازه گستر

سایر

سایر مشتریان

جهان آگروز (خریداری (مشتری یدک)

جعفریان (فروش محصولات یدکی)

اکو نام

اوراق گام

حسین پور اروغنی

سایر

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته

سایکو

شرکت صنایع تولیدی کروزر (اشخاص وابسته)

ایساکو

شرکت IAP

شرکت تحقیق، طراحی و تولید موتور ایران خودرو (ایپکو)

شرکت مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو دیزل (ایپکو)

شرکت ایران خودرو خراسان

شرکت مهرکام پارس

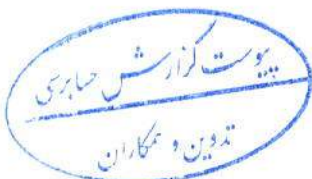
شرکت محور سازان ایران خودرو

سهامی خاص گواه

ایران خودرو دیزل

شرکت تعاونی کارکنان کابل خودرو - ساسویه

۷,۲۲۷,۰۸۴	۳,۰۳۰,۲۵۷	-	۳,۰۳۰,۲۵۷	-	۳,۰۳۰,۲۵۷
-	۶۹,۳۱۵	-	۶۹,۳۱۵	-	۶۹,۳۱۵
-	۴۵,۵۷۳	-	۴۵,۵۷۳	-	۴۵,۵۷۳
-	۲۲۰,۳۱۴	-	۲۲۰,۳۱۴	۲۲۰,۳۱۴	-
۱۴۶	-	-	-	-	-
۷۵,۱۸۹	۳۲۶,۷۹۵	-	۳۲۶,۷۹۵	-	۳۲۶,۷۹۵
۵,۸۸۷	۵,۴۱۴	-	۵,۴۱۴	-	۵,۴۱۴
۸۱۹	۸۱۹	-	۸۱۹	-	۸۱۹
۴۶۱	۴۶۱	-	۴۶۱	-	۴۶۱
-	۴,۳۴۷	-	۴,۳۴۷	-	۴,۳۴۷
-	۹۰,۶۹۹	-	۹۰,۶۹۹	-	۹۰,۶۹۹
۶,۶۸۳	-	-	-	-	-
۷,۳۱۶,۲۶۹	۳,۹۹۳,۸۹۴	-	۳,۹۹۳,۸۹۴	۴۲۰,۳۱۴	۳,۵۷۳,۵۸۰



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(تجدید طبقه بندی شده)

خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۶,۸۸۵	۶۵,۸۱۴	-	۶۵,۸۱۴	-	۶۵,۸۱۴
۳۶,۶۹۴	۱۸۴,۷۵۴	-	۱۸۴,۷۵۴	-	۱۸۴,۷۵۴
۱۳,۶۷۲	۱۴,۵۰۳	-	۱۴,۵۰۳	-	۱۴,۵۰۳
۹,۰۷۹	-	-	-	-	-
۶,۵۲۸	۱,۵۹۲	-	۱,۵۹۲	-	۱,۵۹۲
۱۵۲,۵۴۷	۳۵۱,۴۶۷	(۳,۰۳۹)	۳۵۴,۵۰۶	-	۳۵۴,۵۰۶
۲۸۴,۴۰۵	۶۱۸,۱۳۰	(۳,۰۳۹)	۶۲۱,۱۶۹	-	۶۲۱,۱۶۹
۱۰,۶۰۱,۶۳۹	۱۶,۱۲۸,۲۴۵	(۳,۰۳۹)	۱۶,۱۳۱,۲۸۴	۴۲۰,۳۱۴	۱۵,۷۱۰,۹۷۰

سایر مشتریان

شرکت سازه گستر سایپا
شرکت پرنز
شرکت بهمن موتور
خسرو محمودی (بدک)
شرکت صنایع سندن ایرانیان
سایر

سایر دریافتنی ها

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته

شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو
شرکت ایران خودرو
ایران خودرو خراسان
شرکت آزمایش تحقیقات خودرو

سایر اشخاص

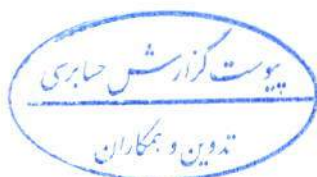
سپرده های موقت نزد بانکها، گمرک و سایر
صرافی بابک بختیاری فرد و شرکا
شرکت نظامی محمد تقی نام آور و شرکا
کارکنان (مساعده، وام و عیدی)
شرکت امیر گستران سلامت بارتلوا
بانک صادرات ایران
سایر

۱۲۰,۸۵۶	۱۴۴,۸۵۶	-	۱۴۴,۸۵۶	-	۱۴۴,۸۵۶
۱۰۱,۷۳۲	۴۷,۵۹۰	-	۴۷,۵۹۰	-	۴۷,۵۹۰
-	۴۷۳	-	۴۷۳	-	۴۷۳
-	۲۸	-	۲۸	-	۲۸
۳۷۵,۷۷۹	۷۵۴,۸۴۷	-	۷۵۴,۸۴۷	-	۷۵۴,۸۴۷
-	-	(۲۲۱,۲۶۶)	۲۲۱,۲۶۶	-	۲۲۱,۲۶۶
-	-	(۱۸۷,۰۲۶)	۱۸۷,۰۲۶	-	۱۸۷,۰۲۶
۲۱۴,۹۶۷	۵۵۱,۲۱۵	-	۵۵۱,۲۱۵	-	۵۵۱,۲۱۵
-	۲۵,۶۳۷	-	۲۵,۶۳۷	-	۲۵,۶۳۷
۵,۰۴۶	-	-	-	-	-
۲۳۶,۴۲۹	۹۸,۱۴۰	(۴,۹۰۱)	۱۰۳,۰۴۱	-	۱۰۳,۰۴۱
۱,۰۵۴,۸۰۹	۱,۶۲۲,۷۸۶	(۴۱۳,۱۹۳)	۲,۰۳۵,۹۷۹	-	۲,۰۳۵,۹۷۹
۱۱,۶۵۶,۴۴۸	۱۷,۷۵۱,۰۳۱	(۴۱۶,۲۳۲)	۱۸,۱۶۷,۲۶۳	۴۲۰,۳۱۴	۱۷,۷۴۶,۹۴۹

۱-۱-۱۷-مانده اسناد دریافتنی فوق مربوط به شرکت الکترونیک خودرو و شرق بابت وصول بخشی از مطالبات شرکت مذکور در قالب تفاهم نامه تسهیلات خرید دین بین شرکت سایکو و بانک ها می باشد.

۱-۱-۲-۱۷-مانده اسناد دریافتنی فوق مربوط به ۴۳ فقره چک دریافتی شرکت کابل خودرو سبزووار از شرکت گروه صنعتی ایران خودرو بابت تسویه بخشی از مطالبات از شرکت سایکو می باشد که در جهت دریافت تسهیلات خرید دین به بانک تحویل گردیده و در سررسیدهای مقرر از حساب ایران خودرو کسر و به تدریج با تسهیلات مالی تسویه خواهد شد.

۱-۱-۳-۱۷-تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۴,۸۹۴,۵۸۱ میلیون ریال از سرفصل اسناد و حسابهای دریافتنی تجاری از شرکت سایکو (شخص وابسته و بزرگترین خریدار محصولات گروه) وصول گردیده است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

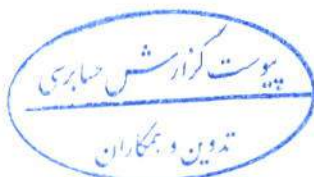
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷-۲- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت
خالص	خالص	ارزش	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰	سایر دریافتنی ها
-	۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰	استاد دریافتنی:
				اشخاص وابسته
				شرکت الکتریک خودرو شرق
۶,۴۹۴	۱۲۷,۳۴۱	-	۱۲۷,۳۴۱	حساب های دریافتنی
۱۰۱,۷۲۲	۴۷,۵۹۰	-	۴۷,۵۹۰	اشخاص وابسته
۳۶,۶۶۴	۲۳۹,۱۸۲	-	۲۳۹,۱۸۲	شرکت کابل خودرو سبزوار
۴۰,۲۱۸	۳۸۴,۲۳۶	-	۳۸۴,۲۳۶	شرکت ایران خودرو
۵۸۴	۱۲,۸۹۷	-	۱۲,۸۹۷	شرکت الکتریک خودرو شرق
۲,۳۵۶	۲,۳۵۶	-	۲,۳۵۶	شرکت تولیدی قطعات محوری خراسان
۱۷۴,۲۹۸	۳۷,۵۹۱	-	۳۷,۵۹۱	شرکت آگزوز خودرو خراسان
-	۲۸	-	۲۸	شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو
۳۶۲,۵۴۶	۸۵۱,۲۲۱	-	۸۵۱,۲۲۱	شرکت میدل خودروی پاک
				آزمایش تحقیقات خودرو
۳,۰۳۷,۵۶۴	۸,۳۷۸,۷۵۷	-	۸,۳۷۸,۷۵۷	سایر اشخاص
۲۱,۴۱۰	۳۹,۹۰۰	-	۳۹,۹۰۰	سود سهام دریافتنی
۱,۱۵۶	۱۲۴	(۲,۳۸۸)	۲,۵۱۲	بدهی کارکنان (علی الحساب و وام ضروری)
۳,۰۶۰,۱۳۰	۸,۴۱۸,۷۸۱	(۲,۳۸۸)	۸,۴۲۱,۱۶۹	سایر
۳,۴۲۲,۶۷۶	۹,۵۷۰,۰۰۲	(۲,۳۸۸)	۹,۵۷۲,۳۹۰	

۱۷-۲-۱- سود سهام دریافتنی شامل مانده مطالبات از شرکت های تابعه بابت سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی سالیانه یادداشت ۴-۵ به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۷۰,۸۶۱	شرکت الکتریک خودرو شرق
۲,۱۶۲,۰۰۰	۶,۳۵۹,۰۰۰	شرکت میدل خودروی پاک
۲۰۵,۸۰۰	۷۶۳,۴۷۰	شرکت تولیدی قطعات محوری خراسان
۵۵۹,۹۶۴	۸۸۵,۴۲۶	شرکت آگزوز خودرو خراسان
۹,۸۰۰	۳۰۰,۰۰۰	شرکت کابل خودرو سبزوار
۳,۰۳۷,۵۶۴	۸,۳۷۸,۷۵۷	



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

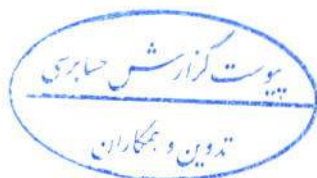
۱۸- پیش پرداخت ها

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۱,۶۷۱,۳۸۱	۶,۶۱۳,۶۲۱	۱۸-۱
-	-	۲,۰۶۲	۱۶,۴۶۲	
-	-	۱,۶۷۳,۴۴۳	۶,۶۳۰,۰۸۳	
پیش پرداخت های خارجی				
سفارشات مواد اولیه				
سفارشات قطعات و لوازم یدکی				
پیش پرداخت های داخلی				
-	-	۱۶۰,۰۷۵	۲۴۵,۲۶۴	۱۸-۲
-	-	۶۹,۱۴۵	۶۹,۱۴۵	۱۸-۳
۲,۷۱۶	۴۱۲	۲۱۹,۴۷۳	۲۶۸,۲۸۵	
۲,۷۱۶	۴۱۲	۴۴۸,۶۹۳	۵۸۲,۶۹۴	
۲,۷۱۶	۴۱۲	۲,۱۲۲,۱۳۶	۷,۲۱۲,۷۷۷	

۱۸-۱- مبلغ مذکور عمدتاً بابت سفارشات خارجی مواد اولیه شرکتهای الکتریک خودرو شرق و اگزوز خودرو خراسان به ترتیب به مبلغ ۴,۹۹۲,۷۰۳ میلیون ریال و ۱۰,۷۹,۱۷۰ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲,۷۵۹,۴۵۰ میلیون ریال آن در انبار شرکتهای مذکور رسیده است.

۱۸-۲- مبلغ فوق عمدتاً بابت سفارشات داخلی مواد اولیه شرکت اگزوزخودرو خراسان، و الکتریک خودرو شرق به ترتیب به مبلغ ۶۳,۵۶۹ و ۴۳,۶۸۹ میلیون ریال می باشد.

۱۸-۳- علی الحساب مالیات بر درآمد مربوط به شرکت مبدل خودروی پاک در ارتباط با قبوض مالیات عملکرد موضوع ماده ۱۶۳ قانون مالیات های مستقیم با نرخ ۴ درصد، جهت ترخیص مواد اولیه از گمرک می باشد. لازم به ذکر است با توجه به صدور و تسویه برگ قطعی سنوات قبل و خوش حساب بودن این شرکت، اخذ مالیات مذکور از ابتدای اسفند ماه ۱۳۹۹ در پرونده های واردات این شرکت منتفی بوده که مبلغ ۱۰۲,۴۰۶ میلیون ریال آن از محل بدهی ارزش افزوده در سال ۱۴۰۱ تهاتر شده و موضوع استرداد مابقی آن در حال انجام می باشد و تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۸,۴۱۷ میلیون ریال آن با بدهی مالیات بر ارزش افزوده شرکت تهاتر شده است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- موجودی مواد و کالا

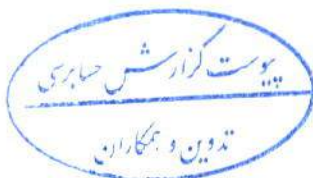
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	کاهش ارزش	بهای تمام شده	گروه
خالص	خالص	ارزش	ریال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۲۳۴,۴۱۸	۳,۰۲۸,۷۴۴	(۷۰۰)	۳,۰۲۹,۴۴۴	کالای ساخته شده
۲,۶۲۸,۳۸۴	۳,۱۸۷,۲۲۵	-	۳,۱۸۷,۲۲۵	کالای در جریان ساخت
۸,۰۴۴,۷۵۱	۱۱,۶۲۳,۰۴۸	(۱۲۱,۰۴۶)	۱۱,۷۴۴,۰۹۴	مواد اولیه و بسته بندی
۲۴۹,۲۱۵	۲۲۰,۲۶۰	(۵۴۳)	۲۲۰,۸۰۳	قطعات و لوازم یدکی
۷۱۴,۴۶۵	۵۷۷,۷۹۹	-	۵۷۷,۷۹۹	کالای امانی نزد دیگران
۱,۳۵۳	۳۹,۱۲۶	-	۳۹,۱۲۶	سایر موجودی ها
۱۳,۸۷۲,۵۸۶	۱۸,۶۷۶,۲۰۲	(۱۲۲,۲۸۹)	۱۸,۷۹۸,۴۹۱	
۱,۴۸۸,۴۰۹	۳,۴۳۹,۵۱۴	-	۳,۴۳۹,۵۱۴	کالای در راه
۱۵,۳۶۰,۹۹۵	۲۲,۱۱۵,۷۱۶	(۱۲۲,۲۸۹)	۲۲,۲۳۸,۰۰۵	

۱۹-۱- مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی و کالای در جریان ساخت شرکت های الکتریک خودرو شرق موجود در انبار های شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به ارزش دفتری ۶,۱۱۶,۹۲۹ میلیون ریال، آگروز خودرو خراسان به ارزش دفتری ۶,۴۵۶,۴۳۳ میلیون ریال و مبدل خودروی پاک به ارزش دفتری ۲,۴۸۰,۲۷۳ میلیون ریال، به ترتیب به مبلغ ۱۰,۱۲۰,۸۴۵ میلیون ریال، ۶,۴۵۶,۴۳۳ میلیون ریال و ۳,۷۸۸,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از انفجار، حریق و صاعقه از پوشش بیمه ای برخوردار است. در ضمن موجودیهای شرکت های کابل خودروی سبزواری، قطعات محوری خراسان بصورت شناور در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی بطور کامل تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۱۹-۲- ذخیره کاهش ارزش موجودی ها، عمدتاً مربوط به شرکت الکتریک خودرو شرق از بابت قطعات و لوازم یدکی و مواد اولیه برای ساخت ترمینال های پیکان و اتوبوس می باشد که از برنامه تولید خارج شده و یا با توجه به تغییرات فنی در دسته سیم خودرو های تولیدی، در حال حاضر بلامصرف هستند. شرکت اقدامات لازم جهت جایگزینی و همچنین فروش این اقلام را در برنامه کاری خود دارد.

۱۹-۳- کالای امانی نزد دیگران، عمدتاً شامل مس امانی شرکت الکتریک خودرو شرق نزد شرکتهای سیم ساز جهت تبدیل به سیم و همچنین مواد اولیه امانی شرکت کابل خودرو سبزواری نزد پیمانکاران قالب ساز می باشد.

۱۹-۴- کالای در راه، عمدتاً مربوط به شرکتهای الکتریک خودرو شرق، آگروز خودرو خراسان و مبدل خودروی پاک می باشد و شامل آن بخش از سفارشات خارجی است که مالکیت بخشی از آنها که متعلق به شرکت های مذکور می باشد تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۱,۴۳۵,۶۲۵ میلیون ریال از موجودی های امانی شرکت به انبار شرکت ها انتقال یافته است.



یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		یادداشت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	

گروه

سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار:
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
سرمایه گذاری در صندوق ها سرمایه گذاری

۶۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۰-۱
۶۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۰	۲۰,۰۰۰	
۶۷۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۰	۲۰,۰۰۰	

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

شرکت

سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار:
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس
سرمایه گذاری در صندوق ها سرمایه گذاری

۶۵۰,۰۰۰	۰	۰	-	۲۰-۱
۶۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	

۲۰-۱- سرمایه گذاری های در صندوق های سرمایه گذاری

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		تعداد واحد
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	

صندوق سرمایه گذاری توسعه اعتماد آفرین پارسینان

صندوق سرمایه گذاری توسعه تعاون صبا

صندوق سرمایه گذاری نوع دوم کارا

۲۶۵,۶۰۴	۲۵۰,۰۷۴	۰	۰	-
۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	-
۲۱۳,۳۱۱	۱۹۹,۹۲۶	۰	۰	
۴۷۸,۹۱۵	۶۵۰,۰۰۰	۰	۰	

۲۱- موجودی نقد

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	

موجودی نزد بانک ها - ریالی

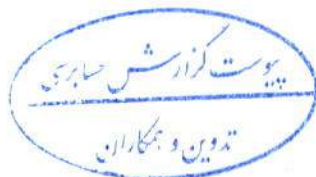
موجودی نزد بانک ها - ارزی

موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی

موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی

۱۵۵,۶۰۳	۴۰,۶۸۷	۴,۴۷۲,۷۳۱	۱,۴۶۵,۳۹۸	
۱,۴۹۳	۱,۵۴۹	۶,۸۰۴	۲,۶۶۳	۲۱-۱
-	-	۲,۷۹۹	۶,۲۱۸	۲۱-۱
-	۳۰	۶۲۰	۱,۶۸۱	
۱۵۷,۰۹۶	۴۲,۲۶۶	۴,۴۸۲,۹۵۴	۱,۴۷۵,۹۶۰	

۲۱-۱- موجودی ارزی نزد صندوق و بانکها ۶,۴۷۷ دلار، ۱۴,۸۸۷ یورو و ۱,۶۰۰ لیر ترکیه در شرکتهای گروه و ۲,۵۳۳ یورو و ۸۳۷ دلار در شرکت اصلی می باشد که با نرخ سامانه سنا(اسکناس) تسعیر شده است و سود و زیان حاصل از تسعیر نیز در یادداشت ۱۱ افشا شده است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

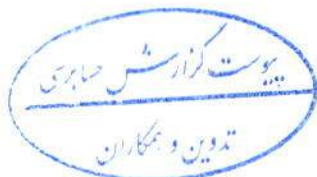
۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۶,۲۰۱,۳۱۲ میلیون ریال، شامل ۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰ سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۵.۷۷	۲,۸۳۸,۴۳۴,۳۸۶	۴۴.۹۲	۲,۷۳۴,۶۵۴,۴۰۲	شرکت سرمایه گذاری سمنند(سهامی خاص)
۰.۲۶	۱۵,۹۶۰,۳۵۶	۴.۱۹	۲۵۹,۹۹۰,۰۰۰	شرکت توسعه مالی مهر آیندگان(سهامی عام)
۱.۹۲	۱۱۹,۲۷۲,۱۴۷	۱.۷۷	۱۰۹,۶۱۸,۵۸۱	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی امید لوتوس پارسیان
۰.۰۰۱	۵۱,۶۴۰	۰.۰۰۱	۵۱,۶۴۰	شرکت ایران خودرو(سهامی عام)
۰.۰۰۰۲	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰۰۲	۱۰,۰۰۰	شرکت تام ایران خودرو(سهامی خاص)
۰.۰۰۱	۳۹,۷۶۰	۰.۰۰۰	۹,۵۳۸	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو(سهامی عام)
۰.۰۰۰۲	۹,۵۳۸	۰.۰۰۰۲	۹,۵۳۸	شرکت نگار نصر سهم(سهامی خاص)
۰.۸۱	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰.۰۰	۰	شرکت گروه توسعه مالی و اقتصادی سامان(سهامی خاص)
۵۱.۲۴	۳,۱۷۷,۵۳۴,۱۷۳	۵۰.۱۲	۳,۱۰۷,۹۶۸,۳۰۱	سایر
۱۰۰	۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰	۱۰۰	۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰	

۲۲-۱- به موجب صورتجلسه هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۱ اعضای جدید هیئت مدیره معرفی و فرآیند تأیید صلاحیت اعضای جدید هیئت مدیره از سازمان بورس اوراق بهادار در دستور کار قرار گرفت. لیکن تا تاریخ تهیه صورت های مالی، تا کنون مدارک تأیید صلاحیت آقای اردشیر امینی به عنوان رئیس هیئت مدیره توسط سازمان بورس اوراق بهادار تهران صادر نشده است.



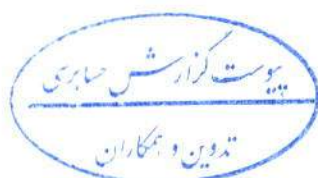
۲۳- کفایت سرمایه

جدول محاسبات نسبت های کفایت سرمایه در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (نسبت های بدون تعدیل و نسبت های تعدیل شده)

تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	ارقام بدون تعدیل	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۱,۴۸۷,۰۲۹	۲۳,۷۴۸,۰۹۸	۴۸,۵۷۵,۴۸۴	دارایی جاری
۱,۶۸۰,۶۶۷	۶۳۶	۲,۵۳۰,۷۴۰	دارایی غیر جاری
۳۳,۱۶۷,۶۹۶	۲۳,۷۴۸,۷۳۴	۵۱,۱۰۶,۲۲۴	کل دارایی ها- دارایی های جاری تعدیل شده
۲۹,۰۴۶,۱۱۲	۲۹,۱۳۳,۰۷۵	۲۹,۲۶۵,۳۳۵	بدهی های جاری
۲,۱۸۳,۹۹۵	-	۲,۱۸۳,۹۹۵	بدهی های غیر جاری
۳۱,۲۳۰,۱۰۷	۲۹,۱۳۳,۰۷۵	۳۱,۴۴۹,۳۳۰	کل بدهی ها
-	-	-	کل تعهدات
۳۱,۲۳۰,۱۰۷	۲۹,۱۳۳,۰۷۵	۳۱,۴۴۹,۳۳۰	کل تعهدات و بدهی ها- کل تعهدات و بدهی های جاری تعدیل شده
	۰.۸۲	۱.۷	نسبت جاری
۰.۹۴		۰.۶۲	نسبت بدهی (و تعهدات)

۲۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سنوات گذشته شرکت اصلی و گروه به ترتیب به مبالغ ۵۷۳,۳۹۴ میلیون ریال و ۷۹۶,۳۲۵ میلیون ریال به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی هر شرکت به ده درصد سرمایه همان شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

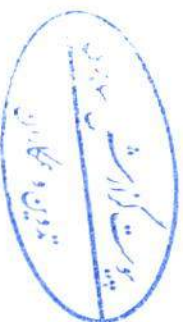
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵- سایر اندوخته ها

گروه	اندوخته طرح توسعه		اندوخته سرمایه ای		جمع
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
مانده در ابتدای سال	۱۰۰,۰۰۰	۶۷,۷۴۲	۱۵,۲۷۳	۱۶۷,۷۴۲	۱۱۵,۲۷۳
افزایش	-	-	۵۲,۴۶۹	-	۵۲,۴۶۹
مانده در پایان سال	۱۰۰,۰۰۰	۶۷,۷۴۲	۱۵,۲۷۳	۱۶۷,۷۴۲	۱۶۷,۷۴۲
شرکت					
مانده در ابتدای سال	۱۰۰,۰۰۰	۲۰۳,۸۰۳	۲۵۱,۳۳۴	۴۰۳,۸۰۳	۳۵۱,۳۳۴
افزایش	-	۰	۵۲,۴۶۹	-	۵۲,۴۶۹
مانده در پایان سال	۱۰۰,۰۰۰	۲۰۳,۸۰۳	۲۵۱,۳۳۴	۴۰۳,۸۰۳	۴۰۳,۸۰۳

۲۵-۱- با توجه به مفاد ماده ۵۷ اساسنامه و پیشنهاد هیئت مدیره و تصویب مجمع مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال از سود خالص سال ۱۳۹۵ شرکت اصلی جهت اندوخته طرح و توسعه برای توسعه و تکمیل پروژه احداث کارخانه تولید کاتالیست در شرکت مبدل خودروی پاک تخصیص یافت.

۲۵-۲- طبق مفاد ماده ۵۸ اساسنامه شرکت اصلی، هر سال جهت تقویت بنیه مالی شرکت، خالص سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت اصلی به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه و اخذ مجوز از سازمان بورس، بنا به پیشنهاد هیئت مدیره و با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است. شایان ذکر است همانگونه که در رویه ها افشا گردیده، سود حاصل از فروش شرکتهای فرعی، در صورتهای مالی تلفیقی به عنوان معاملات با منافع فاقد حق کنترل و در قسمت حقوق صاحبان سهام ارائه شده است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶- افزایش سرمایه شرکتهای فرعی از محل اندوخته

گروه		شرکتهای مشمول تلفیق	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	الکترونیک خودرو شرق	
۲۳۶,۳۶۷	۸۴۵,۶۴۹	آگزوز خودرو خراسان	
۵۲,۶۹۹	۵۲,۶۹۹	قطعات محوری خراسان	
۲۳,۶۸۹	۲۳,۶۸۹	کابل خودرو سبزوار	
۶,۹۹۰	۶,۹۹۰		
<u>۳۱۹,۷۴۶</u>	<u>۹۲۹,۰۲۷</u>		

۲۷- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل در شرکت الکترونیک خودرو شرق

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۸۳,۴۰۶	۲۸۳,۴۰۶
<u>۲۸۳,۴۰۶</u>	<u>۲۸۳,۴۰۶</u>

خالص آثار مابه التفاوت خرید و فروش سهام نسبت به بهای تمام شده اولیه در ابتدای سال

۲۷-۱ آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل بر اساس رویه افشا شده در یادداشت توضیحی ۵-۲-۳ محاسبه و شناسایی شده است.

۲۸- سهام خزانة

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام
۱۶۰۴	۱۸۷,۱۹۲	۲۲,۴۹۸	۲,۷۲۳,۹۲۹
۸۶,۵۴۶	۷,۴۱۱,۸۸۴	۷۴,۹۳۸	۸,۸۴۸,۱۵۲
(۶۵,۶۵۲)	(۴,۸۷۵,۱۴۷)	(۶۷,۳۳۶)	(۴,۶۱۵,۷۹۹)
<u>۲۲,۴۹۸</u>	<u>۲,۷۲۳,۹۲۹</u>	<u>۳۰,۱۰۰</u>	<u>۶,۹۵۶,۲۸۲</u>

مانده ابتدای سال

خرید طی سال

فروش طی سال

مانده پایان سال

۲۹- منافع فاقد حق کنترل در شرکت الکترونیک خودرو شرق

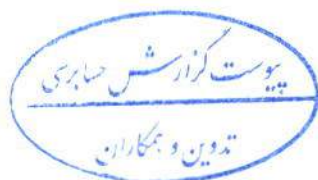
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۹۹,۵۹۳	۱,۲۸۵,۳۲۴
۵۹,۹۶۰	۱۲۰,۸۱۹
۷۶۵,۴۷۶	۱,۱۵۶,۳۳۷
<u>۱,۴۲۵,۰۲۹</u>	<u>۲,۵۶۲,۴۸۱</u>

سرمایه

اندوخته قانونی

سود انباشته

۲۹-۱ منافع فاقد حق کنترل بر اساس درصد مالکیت سهام سهامداران خارج گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی (۵۲/۹۵٪) نسبت به حقوق مالکانه شرکت الکترونیک خودرو شرق محاسبه و شناسایی شده است. شایان ذکر است سرفصل انتقال فی مابین اقلام حقوق مالکانه بابت معاملات منافع فاقد حق کنترل در صورت



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

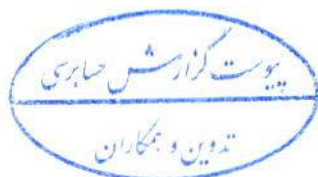
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۰-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۴۶,۵۶۷	۱,۸۳۲,۰۲۴	-	۱,۸۳۲,۰۲۴	تجاری
۴۴۶,۵۶۷	۱,۸۳۲,۰۲۴	-	۱,۸۳۲,۰۲۴	اسناد پرداختنی
				سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
				حسابهای پرداختنی
۳,۷۱۳,۱۸۸	۶۶۱,۳۰۰	-	۶۶۱,۳۰۰	۳۰-۱-۱ شرکت سایپکو(اشخاص وابسته)
-	۶۶,۴۷۴	-	۶۶,۴۷۴	شرکت صنایع تولیدی کروز
۱,۵۲۲,۱۶۲	۲,۷۴۴,۹۱۶	-	۲,۷۴۴,۹۱۶	شرکت تولیدی دنیای مس (خرید مواد اولیه دسته سیم)
۴۹,۶۱۴	۱۲,۰۳۴	-	۱۲,۰۳۴	شرکت آریا کابل فیدار
۲۶۶,۲۹۳	-	-	-	شرکت مس گیل راد (خرید مواد اولیه دسته سیم)
۲۴۰,۵۶۰	۲۴۵,۴۵۳	-	۲۴۵,۴۵۳	اعتبار اسنادی بانک ها(ریالی)
۱۰۸,۱۶۵	-	-	-	شرکت سپهر رخشان توس
۱۰۴,۷۸۳	۱۲۰,۳۰۹	-	۱۲۰,۳۰۹	شرکت مجتمع صنایع سامان پلاست یزد
۱۰۱,۳۹۱	۱۲۱,۶۷۸	-	۱۲۱,۶۷۸	شرکت صنعت درخشنده
۵۱,۳۸۲	۱۱۳,۵۲۵	-	۱۱۳,۵۲۵	شرکت سیم و کابل کاوه تک
۴۵,۱۴۰	۱۱۵,۶۷۵	-	۱۱۵,۶۷۵	کارگاه تکنو تراش
۴۴,۷۵۷	۴۱,۴۷۹	-	۴۱,۴۷۹	شرکت الکتریک لوله پارس بازند
۴۱,۰۳۳	۴۴,۷۸۹	-	۴۴,۷۸۹	قالبسازی کوره پز
۴۰,۴۴۱	۷۹,۷۲۹	-	۷۹,۷۲۹	کارگاه حسن زارعی
۳۸,۱۵۹	۷۹,۴۱۵	-	۷۹,۴۱۵	تکنیک تراش حدید-حسنعلی احمدی متقی
۳۱,۱۳۳	۲۴,۳۶۹	-	۲۴,۳۶۹	شرکت توانا صنعت آکام
۲۸,۰۷۹	۲۸,۰۹۲	-	۲۸,۰۹۲	شرکت زرسیم
۱۵,۱۵۵	۷۵,۵۷۶	-	۷۵,۵۷۶	قالبسازی ایزدی-خلیل اله ایزدی
۱۲,۴۱۳	۶۲,۷۵۰	-	۶۲,۷۵۰	شرکت پیروز شفق (خرید مواد اولیه دسته سیم)
۷,۳۳۱	۶۶,۶۹۷	-	۶۶,۶۹۷	شرکت مهندسی شایان قالب یدک
-	۳۳,۲۶۲	-	۳۳,۲۶۲	شرکت یمین خراسان
-	۱۱۷,۲۵۸	-	۱۱۷,۲۵۸	شرکت سراج قطعه طوس
۱,۳۰۰,۹۸۰	۲,۰۹۲,۷۷۷	۲,۰۹۲,۷۷۷	-	۳۰-۱-۲ شرکت Dinx eco cat (خرید کاتالیست)
۱۱,۸۴۸	۱۳,۶۱۴	۱۳,۶۱۴	-	۳۰-۱-۲ شرکت corning (خرید کاتالیست)
۶,۵۴۸	-	-	-	شرکت fooshan (خرید کاتالیست)
	۱,۷۸۳	۱,۷۸۳	-	شرکت IAP
۳,۶۱۴,۴۹۳	۳,۸۸۹,۹۰۸	۱,۱۳۹,۳۳۱	۲,۷۵۰,۵۷۷	سایر تامین کنندگان مواد- کالا و خدمات
۱۱,۳۹۵,۰۴۸	۱۰,۸۵۲,۸۶۲	۳,۲۴۷,۵۰۵	۷,۶۰۵,۳۵۷	
۱۱,۸۴۱,۶۱۵	۱۲,۶۸۴,۸۸۶	۳,۲۴۷,۵۰۵	۹,۴۳۷,۳۸۱	

۳۰-۱-۱- مانده حساب سایپکو(خریدار اصلی گروه) شامل پرداختنی به شرکت قطعات محوری می باشد که عمدتاً در ارتباط با خرید مواد اولیه و وجوه دریافتی می باشد.

۳۰-۱-۲- مانده پرداختنی های تجاری گروه به شرکت دینکس، کورنینگ جمعا به مبلغ ۶,۷۲۹,۱۹۳ يورو معادل ۲۰,۱۰۶ میلیارد ریال تماماً مربوط به خرید مواد اولیه در شرکت میدل خودروی پاک(شرکت فرعی) می باشد. تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۴,۰۳۹,۷۶۰ يورو از پرداختنی های ارزی مذکور تسویه شده است.

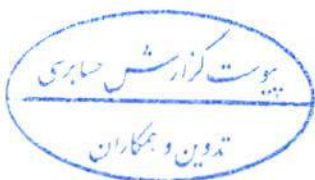


شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				سایر پرداختنی ها
				اسناد پرداختنی
				اشخاص وابسته
				سایر اشخاص
۱,۳۷۳,۲۹۷	۸۲۹,۷۰۷	-	۸۲۹,۷۰۷	سازمان امور مالیاتی (مالیات تکلیفی - ارزش افزوده - عملکرد)
۹۷,۹۲۸	۲۱۳,۷۷۷	-	۲۱۳,۷۷۷	سازمان تامین اجتماعی (حق بیمه پرداختنی)
-	۲۰,۹۸۸	-	۲۰,۹۸۸	تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو
۹۴,۲۵۷	۱۵۶,۹۳۵	-	۱۵۶,۹۳۵	سایر
۱,۵۶۵,۴۸۲	۱,۲۲۱,۴۰۷	-	۱,۲۲۱,۴۰۷	
				حساب های پرداختنی
				اشخاص وابسته
-	۶۱۵,۵۶۶	۶۱۵,۵۶۶	-	ایران خودرو
۱۹۰,۴۰۴	۶۳,۶۷۰	-	۶۳,۶۷۰	شرکت تعاونی پیشگام کارکنان الکتریک خودرو
۸۵,۷۷۶	۷۳,۹۴۰	-	۷۳,۹۴۰	شرکت سرمایه گذاری سمند
۷,۴۰۵	۱۶,۴۶۴	-	۱۶,۴۶۴	شرکت ساپکو
۲۹,۷۰۵	۱۴,۳۸۳	-	۱۴,۳۸۳	شرکت مشترک ایران خودرو و اتومبیل پژو (ایکاپ)
۶,۲۰۴	۱۷,۷۶۱	-	۱۷,۷۶۱	شرکت ایساکو
۵,۹۶۷	-	-	-	شرکت رام سازی ایمن مانا
۱۱,۰۵۷	۲,۷۷۰	-	۲,۷۷۰	تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو
۱۹۶	۴۰۶	-	۴۰۶	تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو
۱,۹۷۲	۳,۶۷۶	-	۳,۶۷۶	شرکت تعاونی مصرف قطعات اتومبیل ایران
۲,۴۰۸	۲,۴۰۸	-	۲,۴۰۸	شرکت ایران خودرو چین
۴۸	-	-	-	شرکت ایتراک
۳,۲۵۴	۶۶۲	-	۶۶۲	شرکت خدمات بیمه ایران خودرو
۱۲۹	-	-	-	شرکت گاز سبز صنعت شرق
-	۱۲۳	-	۱۲۳	شرکت ایران خودرو خراسان
-	۴,۶۳۸	-	۴,۶۳۸	شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات (ایران فاوا)
۳۴۴,۵۲۵	۸۱۶,۴۶۷	۶۱۵,۵۶۶	۲۰۰,۹۰۱	
				سایر اشخاص
۱,۴۸۲,۹۴۹	۲,۶۳۷,۹۰۶	-	۲,۶۳۷,۹۰۶	سازمان امور مالیاتی - ارزش افزوده
۶۲۰,۹۲۱	۸۰۳,۹۰۰	-	۸۰۳,۹۰۰	بستانکاران کارکنان
۴۷۵,۲۴۴	۳۲۶,۲۵۹	-	۳۲۶,۲۵۹	سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه پرداختنی
۳۰۸,۷۹۴	۲۵۹,۳۲۱	-	۲۵۹,۳۲۱	گمرک مشهد
۱۲۶,۹۵۵	۶۱,۶۴۰	-	۶۱,۶۴۰	سپرده ها و ودایع پرداختنی
۲۵,۵۲۲	۱۰۳,۵۲۲	-	۱۰۳,۵۲۲	گوهر زمین طوس
۱۶,۵۶۷	۴۰,۰۳۷	-	۴۰,۰۳۷	شرکت جهان گشت ماندگار پردیس
۸۶,۴۱۰	۹۹,۷۷۰	-	۹۹,۷۷۰	مدیریت بهبود صنعت غذایی فرایخت یکتا
۱۸,۳۱۲	۴,۱۳۸	-	۴,۱۳۸	شرکت تعاونی تکریم
۷,۳۴۵	۱,۰۱۴	-	۱,۰۱۴	مطالبات سهامداران بابت حق تقدم استفاده نشده
۵,۹۴۸	۱۵,۴۸۹	-	۱۵,۴۸۹	سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی
۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	-	۴,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی
۶۱۱,۰۲۳	۸۶۱,۰۵۴	-	۸۶۱,۰۵۴	سایر
۳,۷۸۹,۹۹۰	۵,۲۱۷,۹۵۰	-	۵,۲۱۷,۹۵۰	
۱۷,۵۴۱,۶۱۲	۱۹,۹۴۰,۷۱۰	۳,۸۶۳,۰۷۱	۱۶,۰۷۷,۶۳۹	



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۳۰- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریالی	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۲۰	۲,۵۳۸	-	۲,۵۳۸
۳۲۰	۲,۵۳۸	-	۲,۵۳۸
۵,۹۶۷	-	-	-
۵,۹۶۷	-	-	-
۸۵,۷۷۶	۷۳,۹۴۰	-	۷۳,۹۴۰
۲۹,۷۰۵	۱۴,۳۸۳	-	۱۴,۳۸۳
۷,۴۰۵	۱۶,۴۶۴	-	۱۶,۴۶۴
۶,۲۰۴	۱۷,۷۶۱	-	۱۷,۷۶۱
-	۴,۶۳۸	-	۴,۶۳۸
۱۲۹,۰۹۰	۱۲۷,۱۸۶	-	۱۲۷,۱۸۶
۱۲,۵۷۶	۶,۶۲۱	-	۶,۶۲۱
۷,۳۴۵	۱,۰۱۴	-	۱,۰۱۴
۵,۹۴۸	۹,۰۲۴	-	۹,۰۲۴
۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	-	۴,۰۰۰
۲,۶۷۹	۳,۲۵۶	-	۳,۲۵۶
۲۹۵	۲,۴۷۹	-	۲,۴۷۹
۸,۶۳۱	۱۳,۸۲۰	-	۱۳,۸۲۰
۴۱,۴۷۴	۴۰,۲۱۴	-	۴۰,۲۱۴
۱۷۶,۸۵۱	۱۶۹,۹۳۸	-	۱۶۹,۹۳۸

سایر پرداختنی ها:

اسناد پرداختنی:

سایر اشخاص

سایر

حساب های پرداختنی:

شرکتهای گروه

شرکت رام سازی ایمن مانا

اشخاص وابسته

شرکت سرمایه گذاری سمند

شرکت مشترک ایرانخودرو و اتومبیل پژو(ایکاپ)

شرکت سایکو

شرکت ایساکو

شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گستر(ایران فاوا گستر)

سایر اشخاص

سازمان امور مالیاتی (مالیات ارزش افزوده)

مطالبات سهامداران بابت حق تقدم استفاده نشده

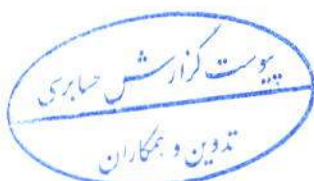
سازمان امور مالیاتی (مالیات های تکلیفی پرداختنی)

شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی

سازمان تامین اجتماعی (حق بیمه پرداختنی)

سپرده ها و ودایع پرداختنی

سایر



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۱- تسهیلات مالی

(تجدید طبقه بندی شده)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۴۰۶,۴۴۹	-	۳,۴۰۶,۴۴۹	۶,۴۹۵,۸۷۳	-	۶,۴۹۵,۸۷۳
۳,۴۰۶,۴۴۹	۰	۳,۴۰۶,۴۴۹	۶,۴۹۵,۸۷۳	۰	۶,۴۹۵,۸۷۳

گروه

تسهیلات دریافتی

۳۱-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح ذیل است:

۳۱-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

گروه

		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
ارزی	ریالی	جمع	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
		۱۱,۵۳۴,۹۱۰	۲۱,۹۳۶,۸۰۵	-	۲۱,۹۳۶,۸۰۵	بانک ها
		۱۱,۵۳۴,۹۱۰	۲۱,۹۳۶,۸۰۵	-	۲۱,۹۳۶,۸۰۵	
		(۶۴۰,۱۳۵)	(۲,۱۲۱,۶۰۵)	-	(۲,۱۲۱,۶۰۵)	سود و کارمزد سال های آتی
		(۷۰۴,۱۶۵)	(۱,۰۹۸,۹۱۲)	-	(۱,۰۹۸,۹۱۲)	۳۱-۱-۴-۲ سپرده های سرمایه گذاری
		(۶,۷۹۹,۴۶۰)	(۱۳,۵۷۹,۳۲۷)	-	(۱۳,۵۷۹,۳۲۷)	اسناد دریافتی خرید دین
		۱۵,۲۹۹	۱,۳۵۸,۹۱۲	-	۱,۳۵۸,۹۱۲	سود و کارمزد جرائم معوق
		۳,۴۰۶,۴۴۹	۶,۴۹۵,۸۷۳	-	۶,۴۹۵,۸۷۳	حصه جاری

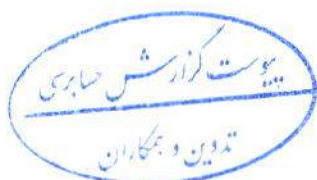
۳۱-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

گروه

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۳۶۳,۵۸۲	۲,۵۱۰,۹۵۱
۵,۰۰۳,۷۴۶	۳,۹۸۴,۹۲۲
۶,۳۶۷,۳۲۸	۶,۴۹۵,۸۷۳

از ۲۱ تا ۲۵ درصد

از ۱۸ تا ۲۰ درصد



یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱-۳۱- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	
۱۱,۳۸۰,۳۰۰	سال ۱۴۰۳
(۴,۸۸۴,۴۲۷)	سال ۱۴۰۴
۶,۴۹۵,۸۷۳	

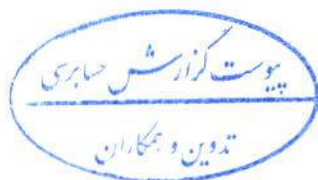
۴-۱-۳۱- به تفکیک نوع وثیقا

گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	
۲,۶۵۹,۰۹۲	زمین، ساختمان و ماشین آلات
۳,۸۳۶,۷۸۱	چک و سفته
۶,۴۹۵,۸۷۳	

۱-۴-۳۱- تسهیلات مذکور عمدتاً بابت گشایش اعتبارات اسنادی خرید مواد اولیه و تامین نقدینگی مورد نیاز شرکت های گروه می باشد .

۲-۴-۳۱- بخشی از تسهیلات دریافتی از بانک ها مستلزم ایجاد سپرده سرمایه گذاری به مبلغ ۱۰,۹۸۰,۹۱۲ میلیون ریال نزد بانکها بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است.

۳-۴-۳۱- براساس رویه موجود در شرکت های گروه جهت تسویه مطالبات شرکت های فرعی با شرکت های ایران خودرو و سایکو، اسناد دریافتی از آن شرکت ها نزد بانک های مورد نظر خرید دین می گردد که تضامین و هزینه بهره مربوطه تماماً توسط شرکت های ایران خودرو و سایکو تقبل می شود. بنابراین مبالغ مربوط به اسناد دریافتی خرید دین با تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

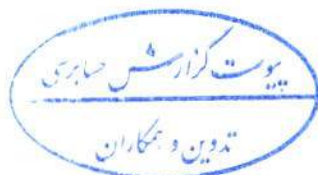
شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۳۶,۷۰۶	۵۸,۶۳۵	۸۸۷,۴۰۴	۱,۴۸۶,۴۲۳	پرداخت شده طی سال
(۵,۸۱۵)	(۷,۳۱۴)	(۲۱۲,۹۶۹)	(۸۷۹,۹۳۰)	مبالغ انتقالی از شرکتهای گروه
۱,۲۹۱	۸,۰۳۲	۶,۰۰۹	۱۰,۸۶۶	ذخیره تأمین شده
۲۶,۴۵۳	۲۴,۰۰۸	۸۰۵,۹۷۹	۱,۵۶۶,۶۳۶	مانده در پایان سال
۵۸,۶۳۵	۸۳,۳۶۱	۱,۴۸۶,۴۲۳	۲,۱۸۳,۹۹۵	

۳۳- مالیات پرداختنی/هزینه مالیات بر درآمد

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۰	۱۵,۳۲۱	۳۷۳,۰۵۵	۷۸۴,۹۱۴	ذخیره مالیات عملکرد سال
۳,۲۱۳	۳,۹۵۸	۵۸۰,۳۹۲	۱,۳۱۳,۰۰۵	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
۷۵,۷۶۰	-	۳۱,۴۳۲	۱۸,۷۸۲	پرداختی طی سال
(۶۳,۶۵۲)	(۳,۳۰۸)	(۱۹۹,۹۶۵)	(۳۷۸,۶۴۸)	
۱۵,۳۲۱	۱۵,۹۷۱	۷۸۴,۹۱۴	۱,۷۳۸,۰۵۳	

۳۳-۱ طبق قوانین مالیاتی، شرکت های زیر در دوره جاری از معافیت استفاده نموده اند:

نام شرکت	نوع معافیت
مبدل خودروی پاک	مشمول معافیت ماده ۱۳۲



یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۲- وضعیت مالیات شرکت های گروه به شرح زیر است:

۳-۲-۱- شرکت الکتریک خودرو شرق:

الف) مالیات شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

ب) مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ براساس سود ابرازی پس از کسر معافیت های قانونی (سود سهام) محاسبه که با توجه به شناور بودن سهام شرکت (بیش از ۲۵ درصد) تخفیف نرخ موضوع ماده ۱۴۳ ق.م.م. نیز اعمال گردیده است.

۳-۲-۲- شرکت کابل خودرو سبزوار:

الف) مالیات بردارآمد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۸ (به استثنای سال ۱۳۹۴) قطعی و پرداخت شده است.

ب) عملکرد سال ۱۳۹۴ منجر به زیان به مبلغ ۳۰,۹۸۷ میلیون ریال گردیده است. لیکن زیان مورد تایید سازمان امور مالیاتی طبق برگ تشخیص به مبلغ ۱۰,۱۹۰ میلیون ریال می باشد و شرکت نسبت به برگ مزبور اعتراض نموده، لیکن تا تاریخ تایید صورت های مالی به نتیجه قطعی منجر نگردیده است.

ج) مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ طبق برگ تشخیص صادره به مبلغ ۳۲,۸۷۹ میلیون تعیین گردیده است که شرکت در مهلت مقرر نسبت به برگ مزبور اعتراض نموده و در حال حاضر پرونده در هیات حل اختلاف بدوی در حال رسیدگی می باشد. ضمن اینکه شرکت مبلغ ۱۴,۶۹۷ میلیون ریال از این محل پرداخت نموده است و مبلغ ۱,۸۴۹ میلیون ریال نیز ذخیره در حساب ها در نظر گرفته شده است.

د) مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ طبق برگ تشخیص صادره به مبلغ ۱۸,۷۵۰ میلیون ریال تعیین گردیده است که شرکت در مهلت مقرر نسبت به برگ مزبور اعتراض نموده و در اجرا ماده ۲۳۸ ق.م.م. در حال رسیدگی می باشد و از این بابت ذخیره ای در حساب ها منظور نگردیده است.

ز) مالیات عملکرد سال مورد گزارش پس از کسر درآمدهای معاف از مالیات با نرخ موثر مالیات ۲۵ درصد محاسبه و به مبلغ ۴۴,۲۲۸ میلیون ریال در حسابها منظور شده است.

۳-۲-۳- شرکت اگزوز خودرو خراسان:

الف) مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

ب) مانده مالیات پرداختنی در پایان سال شامل ۱۱,۹۸۹ میلیون ریال مربوط به اسناد پرداختنی سال ۱۴۰۱ در وجه سازمان امور مالیاتی می باشد.

ج) پرونده مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ اعتراض گردیده و توسط هیئت بدوی تعدیل و میزان ۸۸,۲۱۰ میلیون ریال کاهش یافته است.

د) طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم جهت مشوق های مالیاتی و تخفیف تا سقف ۵ درصد در اظهارنامه ابرازی نرخ مالیات سال فوق با ۲۰٪ محاسبه گردیده است.

و) شرکت نسبت به برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ اعتراض و طبق رای هیئت بدوی صادره بخشی از مالیات تعدیل و برای آن بخش از هزینه هایی که قابل دفاع نمی باشد نیز ذخیره لازم منظور شده است.

ه) طبق بندت تبصره ۶ بودجه سال ۱۴۰۲ و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم ۲ درصد تخفیف نرخ در اظهارنامه ابرازی لحاظ گردیده است که جمعا به میزان ۹ درصد تخفیف در ضریب مالیاتی برای سال ۱۴۰۱ منظور گردیده است.

ی) مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ براساس سود ابرازی پس از کسر درآمدهای معاف شناسایی و مبلغ ۱۴۰,۳۳۴ میلیون ریال محاسبه و در حسابها منظور شده است.

۳-۲-۴- شرکت مبدل خودروی پاک:

الف) شرکت مبدل خودروی پاک به استناد اینکه محل کارخانه شرکت در شهرک صنعتی محمود آباد قم واقع می باشد، بر اساس معافیت موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم (شامل معافیت ۱۳ ساله از سال ۱۳۸۶)، فاقد درآمد مشمول مالیات بوده است.

ب) مالیات شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

ج) مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی و برگ تشخیص صادر شده است که نسبت به برگ تشخیص صادره و رای هیئت بدوی نر هیئت تجدید نظر اعتراض شده است و بابت آن ذخیره ای در حسابها منظور نشده است.

د) پروانه بهره برداری شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۰۸/۱۵ صادر و محل فعالیت اصلی آن در شهرک صنعتی (منطقه کمتر توسعه یافته) واقع شده است که مشمول مشوق مالیاتی مقرر در ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم می باشد. بنابراین بدهی مالیاتی برای عملکرد سال مورد گزارش در دفاتر منظور نشده است.

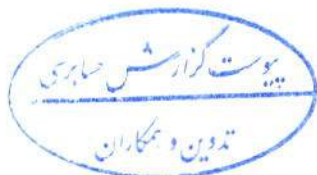
۳-۲-۵- شرکت تولیدی قطعات محوری خراسان:

الف) مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ به استثنای سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.

ب) مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ بر اساس سود ابرازی به مبلغ ۳۰,۵۰۵ میلیون ریال پس از کسر درآمدهای معاف و مبلغ ۱,۹۹۵ میلیون ریال زیان تایید شده عملکرد سال ۱۳۹۰، مبلغ ۵,۶۹۶ میلیون ریال شناسایی و در حسابها منظور گردیده است. طبق برگ تشخیص صادره توسط اداره امور مالیاتی ذیربط مبلغ مالیات سال مذکور ۹,۸۸۹ میلیون ریال تعیین و ابلاغ گردیده که نسبت به رقم تشخیصی در هیئت بدوی اعتراض شده است که نتیجه تا تاریخ تایید صورتهای مالی اعلام نگردیده است.

ج) مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ براساس سود ابرازی پس از کسر درآمدهای معاف شناسایی و در حسابها منظور شده که تا کنون برگ تشخیص آن ابلاغ نگردیده است.

د) مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ براساس سود ابرازی پس از کسر درآمدهای معاف شناسایی و مبلغ ۱۶۹,۲۹۵ میلیون ریال محاسبه و در حسابها منظور شده است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع رسیدگی	مالیات					درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مالیات پرداختی	ماده پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی			
رسیدگی به دفاتر - اعتراف به شورای عالی مالیاتی	-	-	۷۱,۷۵۰	۷۱,۷۵۰	۷۱,۷۵۰	-	۱۷,۰۸۴	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر - اعتراف به هیئت حل اختلاف بدوی	۱۲,۱۰۸	۱۲,۱۰۸	۵,۷۸۲	-	۱۷,۵۶۲	۵,۷۸۲	۲۹,۴۹۹	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۱,۷۷۴	۱,۷۷۴	۱,۷۷۴	۳۳۴	۹۵۶,۲۶۲	۱۳۹۹
رسیدگی شده	۰	۰	۸۸۰	۸۸۰	۱,۱۰۰	۷۸۵	۱,۹۱۷,۶۶۴	۱۴۰۰
در حال رسیدگی	۳,۲۱۳	۰	۳,۲۱۳	-	-	۳,۲۱۳	۱۶,۰۶۵	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	۳,۸۶۳	-	-	-	۱,۳۶۳	۷,۱۸۴	۱۴۰۲
	<u>۱۵,۳۲۱</u>	<u>۱۵,۹۷۱</u>						

۳-۳۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۷ و سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۳-۳۲- درآمد عملکرد سنوات ۱۳۹۸/۱۳۹۷ و ۱۴۰۰ عمدتاً بابت درآمد حاصل از سود سهام و فروش سرمایه گذاری ها بوده که مالیات آن طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم در مبداء کسر و خالص به حساب درآمد منظور و بابت سایر درآمدهای شرکت ذخیره مالیات لازم در حسابها منظور شده است توضیح اینکه تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی، عملکرد سال ۱۳۹۷ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته است و برگ قطعی به شرکت ابلاغ گردیده است. که از این بابت اصل و جرائم مالیات مطالبه شده تادیه گردیده است. از آنجاییکه شرکت به کل مالیات عملکرد اعتراف نموده است، لذا لایحه ای در این خصوص تنظیم و به شورای عالی مالیاتی ارسال و متعاقباً رای شورا ابلاغ که طی آن رای هیئت تجدید نظر نقض گردیده و پرونده به هیئت هم عرض ارجاع شده و تا این تاریخ هنوز از شرکت برای حضور در هیئت هم عرض دعوت نشده است. پرونده مالیات عملکرد شرکت برای سال ۱۳۹۸ مورد رسیدگی همیزان اداره امور مالیاتی قرار گرفته و برگ تشخیص به مبلغ ۱۷,۵۶۲ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۲۳ صادر و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۲۴ به شرکت ابلاغ شده است. با توجه به عدم پذیرش مالیات تشخیص شده توسط مدیران شرکت و اقدام جهت ثبت اعتراض نسبت به برگ تشخیص صادر شده انجام و قرار رسیدگی مجدد صادر گردیده است که تاکنون اقدامی در این خصوص توسط سازمان امور مالیاتی انجام نگرفته است. طی سال مورد گزارش پرونده مالیات عملکرد ۱۴۰۰ مورد رسیدگی همیزان اداره امور مالیاتی قرار گرفت و برگ تشخیص صادر شده انجام و قرار گرفت و تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۸ صادر و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۸ به شرکت ابلاغ شده است و با توجه به عدم پذیرش مالیات تشخیص شده توسط مدیران شرکت و عدم در نظر گرفتن معافیتهای مقرر قانونی از جمله معافیت ماده ۱۴۳ ق.م.م در خصوص شرکت های سهامی شتاور بالای ۲۰ درصد به هیئت بدوی اعتراض و هیئت مذکور رای به اعمال معافیت مذکور صادر و مبلغ تعدیلی تسویه گردید و با توجه عدم لحاظ نمودن رای هیئت بدوی در برگ قطعی ابلاغی در خواست اصلاح برگ مذکور صادر و تا کنون برگ قطعی اصلاحی ارائه نگردیده است.

۳-۳۳- درآمد عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ عمدتاً از بابت درآمد حاصل از فروش سرمایه گذاری ها بوده که مالیات آن طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم در مبداء کسر و خالص به حساب درآمد منظور شده و از بابت سایر درآمدهای نیز پس از کسر سایر درآمدهای معاف و هزینه ها، درآمد مشمول مالیات و ذخیره لازم در حسابها لحاظ شده است و پرونده آن در حال رسیدگی توسط همیزان محترم مالیاتی می باشد.

۳-۳۴- مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش براساس سود ابرازی به مبلغ ۳,۸۶۳ میلیون ریال پس از کسر درآمدهای معاف از مالیات شناسایی و در دفاتر منظور شده است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۳-۴- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه و شرکت در پایان سال مورد گزارش به مبلغ ۳۸۳,۵۳۸ میلیون ریال کمتر و شرکت اصلی به مبلغ ۲,۷۸۰ میلیون ریال بیشتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است.

ماليات پرداختی و پرداختنی	ماليات تشخیصی / قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۲,۳۰۴	۹۵,۰۸۴	۲,۷۸۰
۲,۱۴۹,۸۷۳	۱,۷۶۶,۳۳۵	(۳۸۳,۵۳۸)
۲,۲۴۲,۱۷۷	۱,۸۶۱,۴۱۹	(۳۸۰,۷۵۸)

شرکت
شرکتهای فرعی
گروه

۳۳-۵- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:
مالیات مربوط به سودوزیان

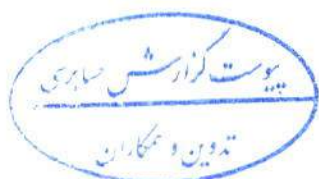
شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۵,۹۰۰	۳,۹۵۸	۶۰۶,۳۰۲	۱,۱۹۸,۸۷۶
۳۵,۹۰۰	۳,۹۵۸	۶۰۶,۳۰۲	۱,۱۹۸,۸۷۶

مالیات جاری

۳۳-۶- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۲۰۷,۲۰۲	۵,۹۵۱,۷۰۰	۵,۸۵۴,۸۷۴	۹,۴۲۴,۲۳۷
۳۰۱,۸۰۰	۱,۴۸۷,۹۲۵	۱,۴۶۳,۷۱۸	۲,۳۵۶,۰۵۹
(۲۶۴,۶۸۶)	(۱,۴۸۳,۱۵۹)	(۳۵۴,۲۵۶)	(۶۵۳,۲۳۵)
(۸۰۶)	(۸۰۹)	(۲۴,۴۲۶)	(۱۴۶,۵۲۲)
(۴۰۹)	-	(۴۴۶,۰۴۸)	(۳۵۷,۳۳۱)
۳۵,۹۰۰	۳,۹۵۸	۶۳۸,۹۸۹	۱,۱۹۸,۹۷۲

سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
مالیات سود سهام (معاف از مالیات)
معافیت شرکتهای بورسی
سایر معافتها
هزینه مالیات منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۴- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰.۰۳۱	۵.۹۰۲	سنوات قبل از ۱۴۰۰
۳.۷۰۳	۱.۸۹۳	سال ۱۴۰۰
-	۵.۳۶۷	سال ۱۴۰۱
۲۳.۷۳۴	۱۳.۱۶۲	جمع اصلی
۱۸.۳۳۷	۱۵.۵۲۸	شرکتهای فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل
۴۲.۰۷۱	۲۸.۶۹۰	گروه

۱- ۳۴- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع در سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ مبلغ ۳۱ ریال می باشد.

۲- ۳۴- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲,۵۰۰ میلیون ریال سود سهام سال های ۱۳۸۲ الی ۱۴۰۱ شرکت اصلی به حساب شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه جهت واریز به حساب سهامداران پرداخت شده است که تا تاریخ تایید صورتهای مالی آخرین وضعیت واریزی به حساب سهامداران از طرف آن شرکت ارائه نشده است و نیز مانده سود سهام پرداختنی مزبوط به سهامدارانی می باشد که فاقد اطلاعات در سامانه سجام می باشند.

۳۵- ذخایر

گروه

ذخیره ۴٪ بیمه مشاغل سخت		ذخیره ارزش افزوده و احتیاطی بیمه و مالیات		ذخیره هزینه تحقق یافته پرداخت نشده		جمع	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۳۰,۵۸۶	۴۳۰,۵۸۶	۷۱,۲۵۰	۱۶۳,۷۴۳	۱۶۰,۵۰۲	۱۳۶,۱۷۶	۴۵۶,۸۴۴	۷۳۰,۵۰۵
۱۱۶,۳۱۸	۱۱۶,۳۱۸	۹۹,۶۰۱	۲۵,۶۸۲	۱۳۹,۳۵۲	۳۴۵,۶۴۹	۴۹۵,۳۸۲	۴۸۷,۶۴۹
(۷۳,۱۴۲)	(۷۳,۱۴۲)	(۷,۱۰۸)	(۹,۲۴۶)	(۱۶۳,۶۷۸)	(۱۴۳,۲۰۰)	(۲۲۱,۷۲۱)	(۲۲۵,۵۸۸)
۴۳۰,۵۸۶	۴۳۰,۵۸۶	۱۶۳,۷۴۳	۱۸۰,۱۷۹	۱۳۶,۱۷۶	۳۳۸,۶۲۵	۷۳۰,۵۰۵	۹۹۲,۵۶۷

مانده در ابتدای سال

افزایش

مصرف

مانده در پایان سال

شرکت

ذخیره هزینه تحقق یافته پرداخت نشده

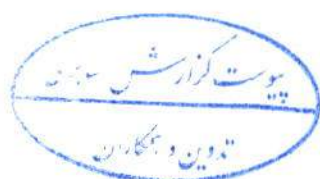
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۰,۲۸۲	۲,۱۲۴
۲,۸۲۴	۹,۳۱۵
(۶۰,۹۸۲)	(۶,۲۸۱)
۲,۱۲۴	۵,۱۵۸

مانده در ابتدای سال

افزایش

مصرف

مانده در پایان سال



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۶- پیش دریافت ها

		گروه	
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
		۶۹,۶۷۸	۶۹,۴۴۳
		۶۹,۶۷۸	۶۹,۴۴۳

پیش دریافت از مشتریان
سایر

۳۶-۱- پیش دریافت شرکت الکتریک خودرو شرق از شرکت زامیاد بابت ۲۰ درصد قرارداد منعقد فیما بین جهت تولید دسته سیم نیشان پادرا می باشد و با توجه به تغییرات فنی و مهندسی در موضوع قرارداد تامین قطعه فروش حاصل نشده و اقدامات لازم جهت تعیین تکلیف باقیمانده قرارداد در جریان می باشد.

۳۷- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

تجدید طبقه بندی انجام شده به مبلغ ۲,۹۶۱ میلیارد ریال مربوط به تهاتر اسناد خرید دین شرکت های الکتریک خودرو شرق و کابل خودروسبوزار بوده است که به جهت گزارش صحیح مبالغ تسهیلات و عدم رویه یکسان توسط کلیه شرکت های گروه، تجدید طبقه بندی شده است (یادداشت توضیحی ۳-۴-۱-۳۱).

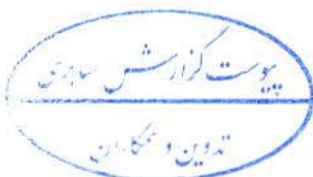
۳۷-۱- تجدید طبقه بندی:

۳۷-۱-۱۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، بخشی از اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۷-۱-۱-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ گروه

طبق صورت های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تعدیلات			میلیون ریال
	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه بندی	جمع تعدیلات	
۶,۳۶۷,۳۲۸	-	(۲,۹۶۰,۸۷۹)	(۲,۹۶۰,۸۷۹)	۳,۴۰۶,۴۴۹

الف - صورت وضعیت مالی :
تسهیلات مالی



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۸- نقد حاصل از عملیات

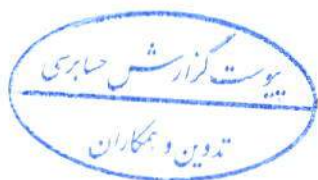
شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۱۷۱,۳۰۲	۵,۹۴۷,۷۴۲	۵,۲۴۸,۵۷۲	۸,۲۲۵,۳۶۱	سود خالص
				تعدیلات:
۳۵,۹۰۰	۳,۹۵۸	۶۰۶,۳۰۲	۱,۱۹۸,۸۷۶	هزینه مالیات بر درآمد
-	-	۱,۲۷۶,۶۱۶	۱,۶۳۱,۷۵۰	هزینه های مالی
(۲۶)		(۶,۱۶۷)	(۴,۲۶۰)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۷,۵۱۶)	(۵)	(۱۱۱,۷۵۷)	(۲۹,۳۰۲)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۲۱,۹۲۹	۲۴,۷۲۶	۵۹۹,۰۱۹	۶۹۷,۵۷۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۲,۴۰۷	۴,۴۴۴	۱۵۸,۱۰۹	۲۸۶,۷۸۱	استهلاك دارایی های غیر جاری
۶	۰	۶	۰	زیان حذف سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۵۲,۴۶۹)		(۵۲,۴۶۹)		سود حاصل از فروش سهام
(۵۶۷)	(۱۲۲)	(۲,۶۹۷)	۶۳۰	زیان (سود) تسعیر ارز موجودی نقد
(۱۰,۳۳۶)	۳۳,۰۰۱	۲,۴۶۶,۹۶۲	۳,۷۸۲,۰۴۶	جمع تعدیلات
(۲۹۹,۶۲۰)	(۶,۴۹۷,۳۲۶)	(۵,۷۹۴,۲۳۳)	(۶,۰۶۲,۰۱۳)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
۰	۰	(۲,۵۴۹,۴۷۶)	(۶,۷۵۴,۷۲۱)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
۳۹,۵۲۲	۲,۳۰۴	(۵۵۲,۸۹۱)	(۵,۰۹۰,۶۴۱)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
(۶۰,۴۷۷)	۴,۹۲۲	۴,۷۶۶,۰۰۰	۲,۳۹۷,۵۰۵	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۰	۰	(۳,۴۷۵)	(۲۳۵)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۱,۷۴۷)	۳,۰۳۹	۲۷۳,۶۶۱	۲۳۷,۶۷۳	افزایش (کاهش) ذخایر
(۳۲۲,۳۲۲)	(۶,۴۸۷,۰۶۱)	(۳,۸۶۰,۴۱۴)	(۱۵,۲۷۲,۴۳۳)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۸۳۸,۶۴۴	(۵۰۶,۳۱۸)	۳,۸۵۵,۱۲۰	(۳,۲۶۵,۰۲۶)	نقد حاصل از عملیات

۳۹- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۷۶,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	-	-
۲۷۶,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	-	-

افزایش در سرمایه گذاری در سهام شرکت کابل خودرو سبزوار از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده (یادداشت ۲-۱۵)



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

بازداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۰- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۴۰-۱- 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. شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۴۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت اصلی در پایان سال به شرح زیر است :

شرکت		گروه		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۲۷۶,۶۶۵	۲۸۷,۵۹۰	۲۴,۰۶۱,۶۵۳	۳۱,۴۴۹,۳۳۰	موجودی نقد
(۱۵۷,۰۹۶)	(۴۲,۲۶۶)	(۴,۴۸۲,۹۵۴)	(۱,۴۷۵,۹۶۰)	خالص بدهی
۱۱۹,۵۶۹	۲۴۵,۳۲۴	۱۹,۵۷۸,۶۹۸	۲۹,۹۷۳,۳۷۰	حقوق مالکانه
۱۰,۴۲۲,۵۹۰	۱۶,۱۷۸,۰۹۱	۱۱,۷۱۱,۹۱۹	۱۹,۶۵۶,۸۹۴	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)
۱.۱%	۱.۵%	۱۶۷.۳%	۱۵۲.۵%	

۴۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

۴۰-۳- ریسک بازار

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

با توجه به ضرورت واردات قطعات مورد نیاز جهت تولید محصول با توجه به عدم وجود تکنولوژی ساخت داخل یا عدم صرفه اقتصادی در تولید، نیاز به ارز خارجی ضرورت می یابد. رویکرد شرکت در مواجهه با این ریسک شامل بررسی مداوم روند و نوسانات نرخ ارز، خرید و نگهداری ارز مورد نیاز و متنوع نمودن پرتفوی ارزی، افزایش سهم ساخت داخل قطعات، از جمله راهکارهای مناسب جهت کاهش مخاطرات ناشی از ریسکهای ارزی، می باشد.

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۴- 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 نوسان نرخ ارز از طریق مدیریت زمانبندی پرداختها و تسویه حساب ارزی، مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۱ ارائه شده است.

۴-۴-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پول دلار و یورو قرار دارد. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان سال به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. به نظر مدیریت تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز است زیرا آسیب پذیری در پایان سال مالی منعکس کننده آسیب پذیری طی سال می باشد. جدول زیر نوسانات نرخ ارز در پایان سال مالی مورد گزارش و پایان سال مالی منتهی به ۲۹/۱۲/۱۴۰۲ در خصوص ارزهای خارجی به ازای ۱۰٪ افزایش نرخ تسعیر ارز را در سطح صورتهای مالی تلفیقی نشان می دهد.

	اثر واحد پول یورو		اثر سایر ارزها		جمع	
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
صورت سودوزیان	۹,۹۵۶	۸۸۵,۱۱۰	۶۵,۳۴۵	۱۳,۲۴۴	۷۵,۳۰۱	۸۹۸,۳۵۴
حقوق مالکانه	۹,۹۵۶	۸۸۵,۱۱۰	۶۹,۳۴۵	۱۳,۲۴۴	۷۹,۲۰۱	۸۹۸,۳۵۴

به دلیل کم اهمیت بودن مبالغ ارزی شرکت اصلی، تجزیه حساسیت برای شرکت اصلی محاسبه نشده است.

۴-۵- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری رو مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

۴-۵-۱- ریسک کیفیت محصولات و تولید

ریسکهای این حوزه به شرح ذیل میباشد:

- ریسک افزایش هزینه های خدمات پس از فروش به دلیل جایگزینی مواد.
- ریسک افزایش هزینه اقلام نامنطبق و هزینه های ضایعات به دلیل جایگزینی مواد.
- ریسک کاهش اعتبار و گرید کیفی شرکت.
- ریسک خرابی و از کار افتادگی ماشین آلات به دلیل عمر بالا.
- افزایش دستمزد، تکنولوژی قدیمی، خرید مواد و ابزار از منابع معتبر، از ریسکهای اساسی در شرکت می باشد که از طریق منبع یابی، افزایش بهره وری و سطح آگاهی و مشارکت نیروی انسانی و استفاده بهینه از منابع ریسک آن را کاهش می دهد.

۴-۵-۲- مدیریت ریسک اعتباری

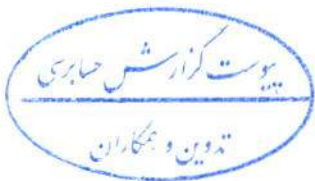
ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادها، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و منطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند.

۴-۵-۳- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

۴-۵-۴- مدیریت ریسک تحریم های بین المللی

بنا به شرایط حاکم بر وضعیت کشور ناشی از تحریم های اعمال شده در سال های اخیر، خریدهای های خارجی مربوط به شرکت های گروه (شرکت الکترونیک خودرو و شرق، شرکت اگزوز خودرو خراسان، شرکت مبدل خودروی پاک، شرکت قطعات محوری خراسان و شرکت کابل خودرو سوزوار) حسب مورد بدون تشریفات معمول مشتمل بر انجام معاملات خارجی از طریق اعتبارات اسنادی و در چارچوب مصوبات هیئت مدیره انجام گردیده، لذا برای مدیریت ریسک مرتبط با اینگونه معاملات حداکثر دقت و کنترل در انتخاب اشخاص و شرکت های خارجی طرف معامله و تعیین قیمت های منصفانه معاملاتی صورت گرفته است. مضافاً به دلیل عدم امکان انتقال ارز از طریق سیستم بانکی، دریافت و پرداخت های ارزی از طریق بانک ها و صرافی های مجاز بانکی صورت گرفته است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۱ - وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	یون کوه	بن ژاين	یوان چین	درهم	لیر ترکیه
۲۱	۶۴۷۷	۱۴۸۸۷	-	-	-	-	-
۱۷	-	-	-	-	-	-	-
۴۰	۶۲۷۷	۱۴۸۸۷	-	-	-	-	-
	(۳۱۳,۹۷۲)	(۶۸۳,۶۶۸)	(۱۴۳,۳۵۳,۳۹۴)	-	(۱۹۷,۹۰۶)	(۱۵,۶۰۰)	-
	(۳۱۳,۹۷۲)	(۶۸۳,۶۶۸)	(۱۴۳,۳۵۳,۳۹۴)	-	(۱۹۷,۹۰۶)	(۱۵,۶۰۰)	-
	(۳۰۷,۳۹۵)	(۶۸۰,۵۷۸)	(۱۴۳,۳۵۳,۳۹۴)	-	(۱۹۷,۹۰۶)	(۱۵,۶۰۰)	-
	(۱۱۹,۵۱۳)	(۸۸۵,۱۰۹)	(۴,۰۵۶)	-	(۷,۴۱۷)	(۱,۵۰۱)	-
	(۶۳۸,۲۰۳)	(۲۹,۵۵۶)	(۷,۴۹۸)	(۱,۵۴)	(۷,۴۹۸)	-	-

گروه:

موجودی نقد

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 ۱۴۰۲/۱۱/۲۳

مبادل ریالی خالص (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۳ (میلیون ریال)

مبادل ریالی خالص (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۳ (میلیون ریال)

شرکت:

موجودی نقد

جمع دارایی های پولی ارزی

خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۳

مبادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۳ (میلیون ریال)

مبادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۳ (میلیون ریال)

۴۱-۱ - ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت های سال مورد گزارش برای شرکتی گروه به شرح زیر است (میان ذکر است شرکت اصلی فاقد عملیات ارزی حائز اهمیت است):

گروه		
یورو	یوان چین	دلار
۵۰۸۰۲,۶۲۹	۵۰۷,۸۰۶	۹,۳۹۵

خرید مواد اولیه

۴۱-۲ - تعهدات ارزی گروه به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۱/۲۳			۱۴۰۲/۱۱/۲۳		
ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده
۷,۳۴۴,۱۶۷	۶۹,۷۱۰,۶۲۱	۶۲,۳۶۶,۳۵۴	۱۰,۶۳۸,۴۶۶	۲۱,۵۵۷,۶	۶۷,۳۴۵

۴۱-۳ - گروه فاقد تعهدات ارزی ناشی از صادرات می باشد.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۲ - معاملات با اشخاص وابسته
 ۴۲-۱ - معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید دارایی های ثابت	خرید کالا و خدمات	فروش کالا	پرداخت هزینه های جاری	تفاسیر اضافی
شرکتهای اصلی و ذیلی	شرکت ایرانخودرو	واحد کنترل کننده پهلایی و عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۶۵۰۰۹	-	-	-	۱۷۶۰۰۰۰
	سایکو	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۱۳,۳۴۳,۹۹۳	۵۸,۸۲۸,۰۴۴	۶۹,۶۳۰	۱۰,۸۳۱,۹۷۴
	شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گسترش	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۲۶,۹۴۵	-	-	-
	شرکت ایران خودرو چین	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۶۴,۸۵۳	-	-	-
	شرکت ایستارکو	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	۱۱۹,۱۳۹	-	-
	شرکت تعاونی پیشگام الکتریک خودرو	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۹۱۱,۵۵۳	-	-	-
	شرکت تعاونی مصرف قطعات اتومبیل ایران	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۱۶,۸۷۸	-	-	-
	شرکت ایران خودرو خراسان	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۱۷۳	-	-	-
	شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	۶۳۰,۰۰۰
	احمد فروشانی	عضو هیئت مدیره	-	-	۳,۵۲۴	-	-	-
شرکت خدمات بیمه ایرانخودرو	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۹,۷۴۴	-	-	-	
	جمع کل			۱۳,۳۷۶,۶۶۳	۵۸,۸۲۷,۱۷۳	۶۹,۶۳۰	۱۳,۳۲۱,۸۷۴	

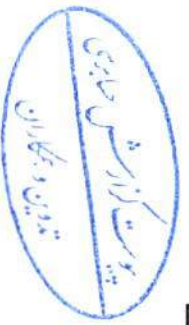
۴۲-۱-۱ - به استثنای تفاسیر تسهیلات شرکتی گروه سایر معاملات انجام شده با اشخاص وابسته در روال خاص معاملات با اشخاص مذکور است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهلانی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲-۲ - مانده حساب های بدهی انحصاری وابسته گروه

شرح	نام شخصی وابسته	استاد دریاختی تجاری	حسابهای دریاختی تجاری	سایر دریاختی ها	پشت برانها	سایر پرداختی های تجاری	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های اصلی و بدهی	شرکت ایرالوندرو - شرکت اصلی بدهی	۳۲۹,۸۸۴	۲۷,۵۱۰					۳۷۷,۲۷۴	۷۲,۹۲۰	
شرکت های فرعی و تابعه	شرکت سرمایه گذاری سمند - شرکت اصلی بدهی شرکت ساز سبز صنعت شرق شرکت رام سازی امین مانا									
	جمع	۳۲۹,۸۸۴	۲۷,۵۱۰					۳۷۷,۲۷۴	۷۲,۹۲۰	۱۰۱,۷۳۳
	شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران							۱۶,۴۶۴	۱۶,۴۶۴	۷,۴۰۵
	شرکت الکترونیک خودرو شرق		۸۶۴,۵۵۳							۲,۱۲۰,۹۲۸
	شرکت آروز خودرو خراسان		۱,۱۱۰,۷۶۴							۱۷۱,۰۲۴
	شرکت قطعات محوری خراسان									۱,۰۴۸,۱۸۶
	شرکت کابل خودرو سبزوار		۱,۱۶۴,۹۲۰					۱,۱۶۴,۹۲۰	۶۹۱,۳۰۰	۲,۳۱۹,۳۵۷
	جمع مانده حساب شرکت های فرعی و اصلی با سایر		۳,۱۴۰,۲۵۷					۲,۰۲۹,۴۹۳	۶۷۷,۷۶۴	۹,۲۰۴
	شرکت ایستارو									۸۱۹
	شرکت مهر کام پارس									
	شرکت آریاش تحقیقات خودرو									
	شرکت خدمات بیمه ایرالوندرو									
	شرکت مشترک ایران خودرو و اتومبیل پوز (ایکلی)									
	شرکت تابان کارکنان کابل خودرو سبزوار									
	شرکت تحقیق، طراحی و تولید موتور ایران خودرو (ایکو)									
	شرکت مهندسی و قطعات ایران خودرو دیزل (ایکو)									
	شرکت محور سازان ایران خودرو		۳۲۶,۷۹۵					۳۲۶,۷۹۵	۴۹۱	۷۵,۱۸۹
	شرکت ایران خودرو چین									
	شرکت موتور مصرف قطعات اتومبیل ایران									
	شرکت تابان، پیشگام الکترونیک خودرو									
	شرکت تابان اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو									
	شرکت ایران خودرو خراسان									
	جمع		۳,۴۷۲,۷۶۶					۲,۵۰۵,۹۶	۷۸۰,۱۳۸	۲,۵۷۶,۹۳۱
	جمع کل		۳,۵۱۱,۳۶۶					۲,۸۸۲,۵۷۰	۸۵۴,۷۸	۲,۶۶۸,۸۱۳



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۲- مقادیر شرکت با استعاضه وابسته طی سال گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	خرید دارایی ثابت	وجوه قرض الحسنه برداشتی	پرداخت های نیابتی و هزینه های نیابتی	تفاضل وام های اخذ شده از بانک	تفاضل اعطایی
شرکت اصلی و نیابتی	شرکت ایران خودرو	واحد کنترل کننده نهایی و عضو هیئت مدیره	✓	-	۱۰۳۲۷	-	(۱۱,۳۳۵)	-	-
شرکت های فرعی و تابعه	شرکت الکتریک خودرو شوق	شرکت فرعی	✓	-	-	۱۳۰,۰۰۰	۵۸,۹۷۷	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
	شرکت آروز خودرو خراسان	شرکت فرعی		-	-	۱۰۰,۰۰۰	۶۱,۳۱۲	۵,۳۳۸,۰۰۰	۵,۳۳۸,۰۰۰
	شرکت رام سازی امین مانا	شرکت فرعی		-	-	-	۵۲۴	-	-
	شرکت قطعات محوری خراسان	شرکت فرعی		-	-	۱۶,۰۰۰	۶,۰۳۵	-	-
	شرکت کابل خودرو سنوزار	شرکت فرعی		-	-	۳۱۵,۰۰۰	۴۲,۴۷۳	۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰
	شرکت مدل خودروی پاک	شرکت فرعی		-	-	۳۳۰,۰۰۰	۴۹,۲۱۱	۶,۸۹۱,۳۰۰	۶,۸۹۱,۳۰۰
	جمع	جمع		-	۱۰,۳۲۷	۲۱۵,۰۰۰	۲۶۱,۵۴۷	۱۵,۲۹۹,۲۰۰	-
	شرکت ایران فناوری اطلاعات	عضو مشترک مدیره	✓	۲۶,۹۴۵	-	-	-	۲۳,۹۸۶	۲۳,۹۸۶
	گسترش ایران فنا گسترش	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۳,۵۲۴	-	-	-	-	-
	احمد فروشانی	عضو هیئت مدیره شرکت فرعی	✓	۱۵۳	-	-	-	-	-
شرکت مورساران ایران خودرو	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	(۱۱,۵۵۷)	-	-	
شرکت ایستاکو	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	(۲۳,۴۴۲)	-	-	
شرکت سایکو	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	
شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۴,۰۲۲	-	-	(۳۶,۹۹۱)	۲۴,۹۸۶	۲۴,۹۸۶	
جمع کل	جمع کل		۳۰,۶۲۲	۱۰,۳۲۷	۲۱۵,۰۰۰	۲۲۶,۵۴۸	۱۵,۳۲۴,۱۸۶	۱۵,۳۲۴,۱۸۶	

۱-۳-۲- به استثنای وجوه برداشتی به شرکت های گروه و پرداخت های نیابتی که در راستای سیاست های گروه بوده و بدون اخذ سود و کارمزدها می باشد همچنین تضامین دریافتی اعطایی که بابت تسهیلات دریافتی می باشد ارزش مشخصه سایر معاملات تفاوت با اهمیت با اهمیت با معاملات حقیقی نداشته است.

۲-۳-۲- موضوع قرارداد آقای احمد فروشانی عضو هیئت مدیره شرکت مدل خودروی پاک در رابطه با نظارت، کنترل و ارائه مشاوره در خصوص بهبود فرایندهای تولید، گزارشگری و ... می باشد.

۳-۳-۲- خرید دو دستگاه خودرو از شرکت گروه صنعتی ایران خودرو به قیمت مصوب ایران خودرو به سایر مشتریان انجام شده است.

۴-۳-۲- تضامین اعطایی به شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو در رابطه با تقاضای نامه با موضوع تعهد شرکت فوق الذکر جهت شارژ کارت زندگی پرسنل عضو تعاونی اعتبار می باشد.

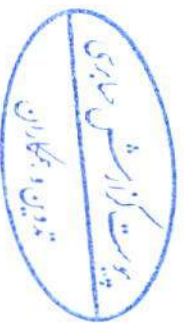


شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۲-۴ - مانده حساب های بهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		سایر پرداختی ها	سایر دریافتی ها	سود سهام دریافتی
		خالص	طلب	خالص	طلب			
شرکت های اصلی و بهایی	شرکت ایر انجودرو	-	۷۳,۹۴۰	-	۴۷,۵۹۰	-	-	-
	شرکت سرمایه گذاری سمند (سهامی خاص)	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت افروز خودرو خراسان	-	-	۸۹۸,۳۳۳	-	-	۱۳,۸۹۷	۸۸۵,۴۳۶
	شرکت الکتریک خودرو شریک	-	-	۳۱۰,۰۴۳	-	-	۳۳۹,۱۸۲	۷۰,۸۶۱
	شرکت قطعات محوری خراسان	-	-	۳۴۶,۲۱۸	-	-	۳۸۳,۳۳۶	۷۶۳,۴۷۰
شرکت های فرعی و تا بهمه	شرکت کامل خودرو سبزوار	-	-	۱۶,۳۹۴	-	-	۱۲۷,۳۴۱	۳۰۰,۰۰۰
	شرکت میدل خودرو پاک	-	-	۲,۳۳۶,۳۹۸	-	-	۳۷,۵۹۱	۶,۳۵۸,۰۰۰
	شرکت رام سازی ایمن مانا	۵,۹۶۷	-	-	-	-	-	-
	صنعت	۹۱,۷۴۳	۳,۳۹۷,۷۵۴	۷۳,۹۴۰	۹,۳۲۷,۵۹۴	۷۳,۹۴۰	۸۴۸,۸۳۷	۸,۳۷۸,۷۵۷
	شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گسترش (ایران فناوا گسترش)	-	-	۴,۶۳۸	-	۴,۶۳۸	-	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت سایکو	۷,۴۰۵	-	۱۶,۴۶۴	-	۱۶,۴۶۴	-	-
	شرکت ایساگو	۶,۳۰۴	-	۱۷,۷۶۱	-	۱۷,۷۶۱	-	-
	شرکت مشترک ایران خودرو و اتومبیل پژو (ایکاپ)	۲۹,۷۰۵	-	۱۴,۳۸۳	-	۱۴,۳۸۳	-	-
	شرکت جهانی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	-	۲,۳۵۶	-	۲,۳۵۶	-	-	-
	صنعت	۲۳,۳۱۴	۲,۳۵۶	۵۳,۲۶۶	۲,۳۵۶	۵۳,۲۶۶	۲,۳۵۶	-
	صنعت کل	۱۳۵,۰۵۷	۲,۴۰۰,۱۱۰	۱۲۷,۱۸۶	۹,۳۲۹,۸۵۰	۱۲۷,۱۸۶	۸۵۱,۱۹۳	۸,۳۷۸,۷۵۷



یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۴۳-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

گروه		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱,۹۰۸	۱۱,۲۱۸	IKBCM- پروژه پلنفرم ایران خودرو
۴۸,۰۰۹	۳۹,۶۷۵	ECU- پروژه پلنفرم ایران خودرو
۱۰,۹۱۸	۷,۰۹۹	پروژه ICN DENAAT و ICN DENA
.	۳,۸۷۳	پروژه NBCM DENA-TARA-SBCM۲۰۷-SOREN
۲۱۳,۷۹۹	۱۲۵,۳۴۰	پروژه ری را
.	۱,۲۲۴	پروژه ساختمان اداری سالن حرارتی
.	۶۹۲,۷۰۹	شیشه بالابر DC پروژه فاز ۲ افزایش ظرفیت موتور
۱۴۳,۴۶۸	۱۱۲,۴۲۲	پروژه شیشه بالابرهای K۱۲۵
۱۵,۲۲۴	۳۶۶,۳۰۲	داخلی سازی و تولید موتور برف پاک کن
.	۱۳۴,۵۷۶	پروژه مکانیزم برف پاک کن تارا
۲۱,۳۷۴	۴,۸۷۴	پروژه ساختمان پژو ۳۰۱
.	۴,۸۸۵	پروژه بهسازی شبکه
۲۹,۳۴۹	.	پروژه آب رادیاتور تارا
۴,۰۳۴	.	پروژه TARAT۰۷-PARS NBCM DENA-SBCM۲۰۶
۱۳۸,۸۴۶	.	پروژه توسعه منیو فلد
۴۷,۸۳۴	.	توسعه آزمایشگاه مرجع پلوس
۶۸۴,۷۶۳	۱,۵۰۴,۱۹۷	

۴۳-۱-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای با اهمیت می باشد.

۴۳-۱-۲- تعهدات احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

گروه		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۳۶۷,۳۲۸	۲,۶۵۹,۰۹۲	تضمین تسهیلات بانکی (یادداشت ۴-۱-۳۱)
۶,۳۶۷,۳۲۸	۲,۶۵۹,۰۹۲	

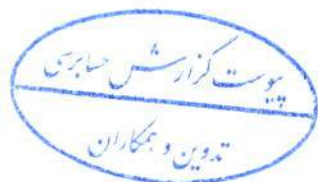
شرکت		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۰,۴۱۷	۱۷۳,۲۵۴	اسناد تضمین نزد دیگران
۱۰۰,۴۱۷	۱۷۳,۲۵۴	

۴۳-۱-۳- بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

گروه	
میلیون ریال	
۲۱۲,۵۱۸,۵۸۸	تضمین قراردادهای فروش
۲۱۲,۵۱۸,۵۸۸	

۴۳-۳-۱- اقدامات لازم در خصوص استرداد اسناد تضمین قراردادهای فروش به مشتریانی که قرارداد آنها خاتمه یافته، در جریان می باشد و بخش عمده ای از اسناد تضمین مزبور تاکنون تعیین تکلیف گردیده است.

۴۳-۳-۲- ساختمان های پژوهش و پویش فاقد پایان کار بوده و بدهی احتمالی بابت اخذ پایان کار آنها متصور می باشد.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳-۴۳- در سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹، تعداد ۶ فقره حواله ارزی جمعا به مبلغ ۲.۵۵۰.۹۸ یورو توسط شرکت مبدل خودرو پاک، جهت انتقال به تامین کننده، به حساب صرافى (صرافى مجاز دارى مجوز از بانک مرکزی) واریز شده، لیکن صراف به تعهدات خود در این خصوص عمل ننموده است. شرکت بابت موضوع مذکور اقدام به طرح شکایت کیفری علیه صرافى نزد مراجع قضایی نموده و موضوع در حال پیگیری در مراجع مذکور می باشد و در این خصوص معادل ۴۰۸.۲۹۲ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش در حسابهای تلفیقی گروه (یادداشت ۱۷) منظور شده است. همچنین در سال قبل، مبلغ ۲۰۰ هزار یورو توسط شرکت الکتریک خودرو شرق به حساب شخص ثالث معرفی شده توسط طرف خارج، جهت انتقال ارز، پرداخت شده، لیکن شخص مذکور فقط مبلغ ۵۲ هزار یورو از رقم مورد اشاره را به حساب سازنده واریز نموده و به تعهد خود در خصوص الباقی رقم دریافتی به مبلغ ۱۴۸ هزار یورو عمل ننموده است. شرکت از طریق انتخاب وکیل، نسبت به طرح شکایت کیفری نزد مراجع قضایی اقدام نموده و موضوع در حال پیگیری قضایی می باشد. خلاصه دعاوی حقوقی ارزی به شرح جدول ذیل می باشد.

مبلغ ارزی - یورو	مبلغ -ریالی	ذخیره کاهش ارزش در صورتهای مالی تلفیقی - میلیون ریال
۲,۵۵۰,۰۹۸	۴۰۸,۲۹۲	۴۰۸,۲۹۲
۱۴۸,۸۳۲	۲۵,۶۳۷	-
۲,۶۹۸,۹۳۰	۴۳۳,۹۲۹	۴۰۸,۲۹۲

۳-۳-۴۳- وضعیت بدهی های احتمالی شرکت بابت ارزش افزوده، مالیات تکلیفی و بیمه تامین اجتماعی

۳-۳-۴۳-۱- مالیات ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۳۹۴ رسیدگی، قطعی و تسویه شده است و مالیات ارزش افزوده سال ۱۳۹۵ و دوره اول و دوم سال ۱۳۹۶ در برگ تشخیص صادر که نسبت به مالیات تشخیصی به هیئت حل اختلاف اعتراض گردیده است و نیز مالیات ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ نیز رسیدگی و قطعی شده است.

۳-۳-۴۳-۲- مالیات تکلیفی تا پایان سال ۱۴۰۰ رسیدگی و قطعی شده است و مالیات حقوق شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده و برگ تشخیص مالیات حقوق سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۱۶,۸۳۰ میلیون ریال (شامل ۱۱,۰۰۷ میلیون ریال اصل و ۵,۸۲۳ میلیون ریال جریمه) صادر شده که توسط شرکت مورد اعتراض واقع گردیده است و ذخیره از این بابت در حساب ها منظور نشده است.

۳-۳-۴۳-۳- رسیدگی بیمه سازمان تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۳۹۸ رسیدگی و تسویه شده است و سالیهای ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۲ نیز تاکنون مورد رسیدگی واقع نگردیده است.

به اعتقاد مدیریت شرکت احتساب هر گونه ذخیره از بابت موارد فوق و همچنین موضوع بند ۷-۱-۱۳ یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی موضوعیت ندارد.

۴۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل یا افشا در صورتهای مالی باشد، رخ نداده است.

۴۵- سود سهام پیشنهادی

۴۵-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود، ۱۰ درصد سود خالص شرکت اصلی معادل مبلغ ۱۵۰.۴۵۶ میلیون ریال (مبلغ ۲۴/۲۶ ریال برای هر سهم) می باشد.

۴۵-۲- هیئت مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله، وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در سال پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۴۵-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیتهای عملیاتی تامین خواهد شد.