

شرکت گروه صنعتی قطعات ائومبیل ایران (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی میان دوره ای

تلفیقی و جداگانه

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۵)

الف- گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

(۱) تا (۷۰)

ب - صورتهای مالی میان دوره‌ای تلفیقی و جداگانه شرکت برای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(۱) تا (۲۲)

پ - سایر اطلاعات- گزارش تفسیری مدیریت

* * * * *



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیأت مدیره

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت‌های وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳ و صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی تلفیقی و جداگانه برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۳ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- به استثنای محدودیت‌های مندرج در بندهای (۴) و (۵)، بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس‌وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه‌گیری مشروط

۳- طبق مندرجات یادداشت‌های توضیحی ۲-۷-۳ و ۱-۱۳-۳، شرکت در سال ۱۳۹۸ نسبت به تجدید ارزیابی زمین و سرمایه‌گذاری‌ها اقدام و در چارچوب قوانین مربوطه مازاد تجدید ارزیابی به حساب سرمایه منظور شده است. در رعایت استانداردهای حسابداری و با در نظر گرفتن شرایط اقتصادی حاکم بر کشور و ایجاد تفاوت تجمیعی با اهمیت بین ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با مبلغ دفتری آنها، انجام تجدید ارزیابی مجدد ضروری بوده است. همچنین رویه‌های



حسابداری در تهیه صورتهای مالی تلفیقی در خصوص اندازه گیری دارایی های مذکور در شرکت "روش تجدید ارزیابی" و در شرکتهای فرعی "روش بهای تمام شده" مغایر با استانداردهای حسابداری و بطور متفاوت بکار گرفته شده است. به دلیل عدم دسترسی به مستندات و اطلاعات کافی در خصوص ارزش منصفانه دارایی های مزبور و اندازه گیری تفاوت آن نسبت به مبلغ دفتری در شرکت اصلی و در شرکتهای فرعی جهت انطباق با رویه حسابداری گروه، تعیین مبلغ قطعی آثار آن بر صورتهای مالی، در حال حاضر برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.

۴- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی گروه در دوره جاری بابت خرید کوتاه مدت جهت واردات مواد اولیه مربوط به شرکت فرعی آگروز خودروی خراسان از شرکت ایران خودرو به مبلغ حدود ۳۴۱ میلیارد ریال تعدیل و متقابلاً به بدهکار حساب فیما بین با شرکت سایکو منظور گردیده که در این رابطه به مستنداتی برخورد نگردیده است. بنا به مراتب فوق تعیین آثار تعدیلات احتمالی ناشی از ارائه مستندات مورد لزوم برای این مؤسسه امکان پذیر نگردیده است.

۵- صورت تطبیق حساب فیما بین شرکت فرعی الکتربک خودرو شرق (سهامی عام) با شرکت طراحی، مهندسی و تأمین قطعات ایران خودرو (سایکو) حاکی از وجود مبلغ ۹۰۲ میلیارد ریال ارقام باز نامساعد بوده است. از آنجائیکه امکان تعیین تکلیف مغایرت فوق از طریق اعمال سایر روشهای حسابرسی نیز مقدور نبوده، تعیین آثار احتمالی ناشی از آن بر ارقام صورتهای مالی گروه امکان پذیر نبوده است.

نتیجه گیری مشروط

۶- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند (۳) و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت های مندرج در بندهای (۴) و (۵) ضرورت می یافت، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در نتیجه گیری مشروط این مؤسسه)

۷- به شرح یادداشت های توضیحی ۳-۳-۴۲ و ۶-۱-۱۹، از بابت حواله های ارزی شرکت مبدل خودروی پاک در سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ مبلغ ۲,۵۵۰,۰۹۸ یورو به حساب صرافی محمدتقی نام آور و شرکا و صرافی بابک بختیاری فرد و شرکا واریز شده لیکن صرافی های مذکور به تعهدات خود در این خصوص عمل ننموده و بابت موضوع مذکور اقدام به طرح شکایت کیفری

علیه صرافی‌های مذکور نزد مراجع قضایی شده و در این رابطه مبلغ ۴۰۸,۲۹۲ میلیون ریال معادل هم‌ارز ریالی زمان پرداخت وجوه ارزی مذکور ذخیره کاهش ارزش در حسابهای گروه لحاظ گردیده است. همچنین شرکت فرعی الکترونیک خودروی شرق از بابت پرداختهای ارزی خود که توسط شخص ثالث انجام گردیده، نسبت به مبلغ ۱۴۸,۸۳۲ یورو طرح شکایت کیفری نزد مراجع قضایی نموده و موضوع در حال پیگیری قضایی می‌باشد. بنا به مراتب مذکور تعیین تکلیف هریک از موارد فوق منوط به خاتمه رسیدگی و اعلام رأی مراجع قضایی ذیربط می‌باشد.

۸- به شرح مندرجات یادداشت‌های توضیحی ۳-۳-۳۲ و ۲-۵-۱-۲۹، در رابطه با مالیات عملکرد و ارزش افزوده سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شرکت فرعی آگروز خودروی خراسان برگ تشخیص و مطالبه صادره به ترتیب مبلغ ۵۲۷ میلیارد ریال و ۷۶۹ میلیارد ریال مازاد بر مبالغ منظور شده در دفاتر بوده که از این بابت مبلغ حدود ۱۶۰ میلیارد ریال ذخیره در حسابهای گروه اعمال گردیده که نسبت به مالیاتهای مطالبه شده توسط شرکت فرعی مذکور اعتراض بعمل آمده که با توجه به مفاد یادداشت‌های مزبور، تعیین تکلیف هریک از آنها موکول به خاتمه رسیدگی مراجع مالیاتی می‌باشد.

سایر بندهای توضیحی

۹- صورتهای مالی شرکت مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲، توسط مؤسسه حسابرسی دیگری به ترتیب مورد حسابرسی و بررسی اجمالی قرار گرفته و گزارش‌های مربوطه در تاریخ‌های ۱۲ تیر ۱۴۰۳ و ۲۸ آبان ۱۴۰۲ به صورت اظهارنظر و نتیجه‌گیری "مشروط" صادر شده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۱۰- مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است.

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

در ارتباط با بررسی اجمالی صورتهای مالی، 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 بررسی اجمالی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند.

همانطور که در بخش "مبانی نتیجه گیری مشروط" عنوان گردید، این مؤسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات به شرح مفاد بند (۳) این گزارش تحریف شده است. همچنین این مؤسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد موضوع مندرج در بندهای (۴) و (۵) این گزارش دریافت کند. لذا 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.

سایر الزامات گزارشگری

۱۱- موارد مرتبط با عدم رعایت قوانین و مقررات حاکم بر شرکتهای مادر (هلدینگ) - سهامی عام و شرکت پذیرفته شده در بازار بورس و اوراق بهادار در طی دوره مالی مورد گزارش، بشرح زیر است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱		دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان:
۱-۱	تبصره ماده ۹	افشای بلافاصله تغییر نماینده یکی از اعضای حقوقی هیأت مدیره طبق مصوبه هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۳/۷/۲۶.
۱-۲	بند ۱۰ ماده ۷	افشای صورتهای مالی میان دوره ای حسابرسی شده شرکت تحت کنترل حداکثر ظرف ۶۰ روز پس از دوره مالی.
۱-۳	ماده ۱۳	افشای فوری درخصوص ترهین سند مالکیت دفتر مرکزی جهت توثیق تسهیلات دریافتی شرکتهای فرعی.
۲		دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان:
۲-۱	بند ۲ ماده ۷	نخستین حداقل ۷۰ درصد از دارایی های ناشر به سرمایه گذاری در اوراق بهادار که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل خود نفوذ قابل ملاحظه پیدا کند یا کنترل آنها را به دست آورد.
۳		دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار:
۳-۱	تبصره ۱ ماده ۱۱	انتشار آگهی تغییر آدرس محل برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل.
۴		دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار:
۴-۱	تبصره ۲ ماده ۳	اقدام هیأت مدیره نسبت به مستند سازی سازوکارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی
۴-۲	تبصره ۱ ماده ۴	غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیأت مدیره.
۴-۳	ماده ۱۱	تهیه و تدوین سامانه ثبت شکایات در مورد گزارشات اشخاص در رابطه با نقض قوانین و مقررات و نارسایی های شرکت.
۴-۴	تبصره ۵ ماده ۱۴	تخصص، دانش و تجربه کافی حداقل یکی از اعضای کمیته ریسک در زمینه ریسک و رعایت اهم وظایف کمیته ریسک.

۱۲- تا تاریخ این گزارش، مصوبه هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۱، ۱۴۰۳/۷/۲۵ و ۱۴۰۳/۷/۲۶ که طی آن تصمیماتی درخصوص تغییر مدیرعامل و نماینده اشخاص حقوقی، تفویض اختیارات مدیرعامل و تعیین صاحبان امضای مجاز اتخاذ شده نزد مرجع ثبت شرکتها به ثبت نرسیده است.

۱۳- کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در چارچوب چک لیست ابلاغی مراجع ذیربط بررسی شده و با توجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی، به مواردی که حاکی از وجود نقاط ضعف کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در چارچوب چک لیست ابلاغی یادشده باشد، برخورد نشده است.

۱۴- نسبت‌های کفایت سرمایه براساس ضوابط مدون سازمان بورس و اوراق بهادار بطور خلاصه در یادداشت توضیحی ۱-۲۲ منعکس شده است. به نظر این مؤسسه، مبانی و پایه‌های محاسباتی و ضرایب مورد استفاده و محاسبات صورت گرفته و همچنین رعایت نصابهای تعیین شده قابل قبول برای واحد مورد رسیدگی، از انطباق با مفاد دستورالعمل و اصلاحیه‌های بعدی برخوردار می‌باشد.

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۲/۲۷

مؤسسه حسابرسی بهمن
محمد رضا آرزومند (۸۵۱۴۳۰)
علی مشرفی (۸۰۰۷۳۵)



علی مشرفی



یایپکو

گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

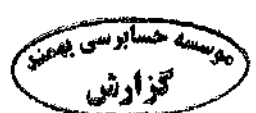
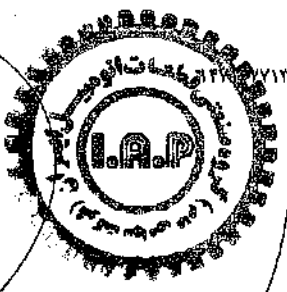
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه میان دوره ای شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه	
	الف - صورت‌های مالی اساسی تلفیقی:
۲	• صورت سود و زیان تلفیقی
۳	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴-۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۶	• صورت جریانهای نقدی تلفیقی
	ب - صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
۷	• صورت سود و زیان جداگانه
۸	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۹	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۱۰	• صورت جریانهای نقدی جداگانه
۱۱-۲۰	ج - یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۶ به تایید هیئت مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل
	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)



گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران - یایپکو (سهامی عام)
دفتر مرکزی: تهران، فلکه دوم صادقیه، ابتدای بزرگراه آیت الله کاشانی، نرسیده به شهید نجف زاده فروتن (بوستان دوم)، پلاک ۹، کد پستی: ۱۳۱۷۷۱۳۱
تلفن: ۰۲۱-۴۴۰ ۵۰ ۴۲۵، شماره: ۰۲۱-۴۴۰ ۴۸ ۲۵۳
دفتر مشهد: بلوار شهید منتظری (تلویزیون)، نبش شهید منتظری ۷، ساختمان ساپکو، پلاک ۷۸، طبقه هفتم
تلفن: ۰۵۱-۳۸۴ ۵۴ ۲۷۱-۴، شماره: ۰۵۱-۳۸۴ ۵۴ ۲۷۰
www.lap.co.ir info@iap.co.ir

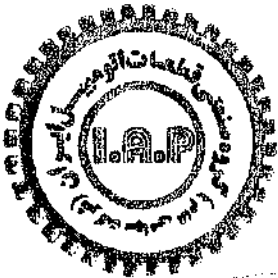
شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(تجدید آرائه شده)			
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۷۰.۱۳.۲۲۹	۵۶.۳۰۹.۰۵۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۴۱.۳۷۷.۱۶۰)	(۵۱.۵۵۴.۲۶۶)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۵.۶۳۶.۰۶۹	۴.۷۵۴.۷۸۹		سود ناخالص
(۱.۶۸۲.۷۰۷)	(۲.۴۲۱.۵۳۶)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۲۷۷.۶۱۶	۲۲۵.۲۵۲	۸	سایر درآمدها
(۵۵۹.۲۹۴)	(۲۸۵.۶۶۵)	۹	سایر هزینه ها
۲.۶۷۱.۶۸۴	۲.۲۷۲.۸۵۰		سود عملیاتی
(۵۴۴.۵۳۷)	(۸۰۹.۶۵۴)	۱۰	هزینه های مالی
(۲۵۴.۳۱۶)	(۱۳۲.۱۸۲)	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲.۸۷۲.۸۳۱	۱.۳۳۰.۰۱۵		سود عملیاتی قبل از مالیات
(۴۴۲.۲۳۸)	(۴۱۸.۱۰۰)	۳۲-۵	هزینه مالیات بر درآمد
۲.۴۳۰.۵۹۳	۹۱۱.۹۱۵		سود خالص
			قابل انتساب به:
۲.۴۱۸.۷۴۰	۸۹۷.۴۹۲		مالکان شرکت اصلی
۱۱.۸۵۳	۱۴.۴۲۳		منافع فاقد حق کنترل
۲.۴۳۰.۵۹۳	۹۱۱.۹۱۵		
			سود (زیان) پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۴۱۳	۲۵۲		عملیاتی (ریال)
(۲۲)	(۱۰۷)		غیر عملیاتی (ریال)
۳۹۰	۱۴۵	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



موسسه حسابرسی بهمن
گزارشی

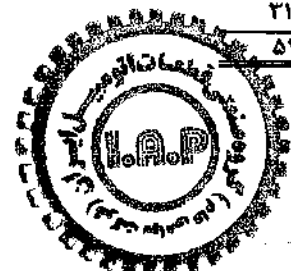
شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(تجدید ارائه شده)		یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۲,۴۵۷,۴۰۰	۲,۸۱۲,۲۷۰	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۷۱,۲۲۰	۶۶,۷۸۲	۱۴ دارایی های نامشهود
۲,۱۲۰	۲,۱۲۰	۱۶ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۲,۵۳۰,۷۴۰	۲,۸۸۲,۱۷۲	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۷,۴۱۲,۷۷۷	۴,۰۸۴,۳۹۲	۱۷ پیش پرداخت ها
۲۲,۱۱۵,۷۱۶	۲۸,۹۸۱,۰۷۶	۱۸ موجودی مواد و کالا
۱۷,۷۵۱,۰۳۱	۲۵,۲۲۲,۹۴۸	۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰	۲۰ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱,۴۲۵,۹۶۰	۳,۴۲۰,۲۴۱	۲۱ موجودی نقد
۴۸,۵۷۵,۴۸۴	۶۱,۹۱۸,۶۵۸	جمع دارایی های جاری
۵۱,۱۰۶,۲۲۴	۶۴,۸۰۰,۸۳۰	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
		سرمایه
۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۲۲
(۵,۱۰۱,۳۱۲)	(۵,۱۰۱,۳۱۲)	تعدیل افزایش سرمایه شرکت اصلی از محل تجدید ارزیابی
۱,۷۰۱	۱,۷۰۱	صرف سهام خزانه
۷۹۶,۳۲۵	۸۰۰,۳۳۲	۲۳ اندوخته قانونی
۱۶۷,۷۴۲	۱۶۷,۷۴۲	۲۴ سایر اندوخته ها
۹۲۹,۰۱۶	۱,۹۲۹,۰۱۶	۲۵ افزایش سرمایه شرکتهای فرعی از محل اندوخته
۲۸۳,۴۰۶	۲۸۳,۴۰۶	۲۶ آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۱۳,۸۴۶,۳۲۴	۱۳,۱۴۴,۴۸۴	۲۷ سود انباشته
(۳۰,۱۰۰)	(۳۴,۴۹۹)	سهام خزانه
۱۷,۰۹۴,۹۱۴	۱۷,۴۹۲,۱۸۱	حقوق مالکانه قابل انساب به مالکان شرکت اصلی
۲,۵۶۲,۴۸۰	۲,۴۱۶,۲۴۳	۲۸ منافع فاقد حق کنترل
۱۹,۶۵۶,۸۹۴	۱۹,۸۰۸,۴۲۴	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۲,۱۸۳,۹۹۵	۲,۷۳۲,۲۰۹	۳۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۱۸۳,۹۹۵	۲,۷۳۲,۲۰۹	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱۹,۲۴۰,۷۱۰	۲۸,۲۰۰,۹۱۰	۲۹ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱,۷۲۸,۰۵۲	۱,۹۵۴,۹۲۹	۳۲ مالیات پرداختی
۲۸,۶۹۰	۷۷۱,۴۰۸	۳۳ سوه سهام پرداختی
۶,۴۹۵,۸۷۳	۱۰,۰۳۹,۵۲۸	۳۰ تسهیلات مالی
۹۹۲,۵۶۶	۱,۱۲۳,۹۷۹	۳۴ ذخایر
۶۹,۴۴۳	۶۹,۴۴۳	۳۵ پیش دریافت ها
۲۹,۲۶۵,۳۳۵	۴۲,۲۶۰,۱۹۷	جمع بدهی های جاری
۳۱,۴۴۹,۲۳۰	۴۴,۹۹۲,۴۰۶	جمع بدهی ها
۵۱,۱۰۶,۲۲۴	۶۴,۸۰۰,۸۳۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



موسسه حسابرسی بهمن گزارش

۲

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تالیفی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	
جمع	منافع فاقد حق کنترل	قابل انقباض به مالکان شرکت اصلی	منافع شرکت	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۱۹,۵۶۶,۸۹۴	۲,۵۶۲,۴۸۰	۱۷,۰۰۴,۴۱۴	۱۳,۹۰۴,۸۸۹	۷۸۲,۴۰۶	۹۳۹,۰۱۶	۱۶۷,۷۴۲	۷۳۷,۲۶۰	۱,۷۰۱	۶۲۰,۱۳۱۲	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰
	۲,۵۶۲,۴۸۰	۱۷,۰۰۴,۴۱۴	۱۳,۸۴۴,۳۲۴	۲۸۲,۴۰۶	۹۳۹,۰۱۶	۱۶۷,۷۴۲	۷۳۷,۲۶۰	۱,۶۷۰	(۵,۱۰۱,۳۱۲)	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰	۱,۶۷۰
۹۱۱,۹۱۵	۱۴,۴۲۲	۸۹۷,۴۹۲	۸۹۷,۴۹۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(۷۵۵,۹۸۶)	(۱۶,۰۶۰)	(۵۹۵,۳۲۶)	(۵۹۵,۳۲۶)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(۱,۳۶۹)	-	(۶,۳۹۹)	(۶,۳۹۹)	-	-	-	(۶,۳۹۹)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۹,۸۰۸,۴۲۴	۲,۶۱۶,۲۲۳	۱۷,۳۹۲,۱۸۲	۱۳,۸۴۴,۴۸۴	۲۸۲,۴۰۶	۱,۹۲۹,۰۱۶	۱۶۷,۷۴۲	۸۰۰,۳۳۳	۱,۶۷۰	(۵,۱۰۱,۳۱۲)	۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۶)

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۱ ۱۴۰۳/۱۰/۱

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه از محل سود انباشته

تخصیص به اندوخته قانونی

خرید سهام خزانه

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه از محل سود انباشته

تخصیص به اندوخته قانونی

خرید سهام خزانه

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۶)

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۱

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۶)

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۱

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

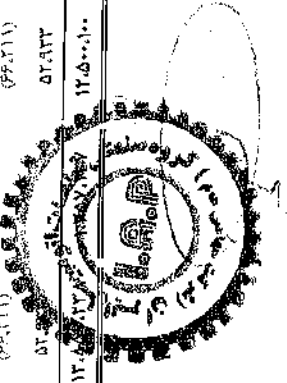
خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۱

گزارش دوره سه حسابرسی قانونی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:		
نقد حاصل از عملیات	۱۰۱,۹۴۹	۸۷۹,۹۲۲
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۲۰۱,۲۲۴)	(۵۹,۲۱۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۹۹,۲۷۵)	۸۲۰,۷۱۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۹۳	۸,۳۰۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۵۲۸,۹۵۹)	(۴۵۳,۰۸۴)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۲,۹۲۰)	(۵۲,۵۱۳)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۹۰,۰۰۰)	(۳,۶۲۵,۶۶۴)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	-	۳,۰۵۸,۱۶۳
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱۳,۶۲۶	۲۱,۶۰۵
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۶۰۸,۱۶۱)	(۴۲,۹۹۳)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۷۰۷,۴۳۷)	۷۷۷,۷۱۸
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی		
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۹,۰۷۳,۵۳۷	۳,۴۲۷,۰۷۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۵,۵۲۹,۸۸۲)	(۳,۲۴۷,۱۶۰)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۸۰۹,۶۵۴)	(۵۴۴,۵۳۷)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی	(۷۹,۲۱۳)	(۱۵,۸۱۹)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل	(۴,۲۲۶)	(۷۳۹)
جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۲,۶۵۰,۵۶۲	(۳۸۱,۱۸۴)
خالص افزایش در موجودی نقد	۱,۹۴۳,۱۲۶	۳۹۶,۵۳۴
مقدار موجودی نقد در ابتدای دوره	۱,۴۷۵,۹۶۰	۲,۴۸۲,۹۵۴
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱,۱۵۵	(۶۴۶)
مقدار موجودی نقد در پایان دوره	۳,۴۲۰,۲۴۱	۲,۸۷۸,۸۴۲

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



دوره حسابرسی بهمن
گزارش

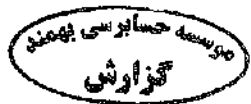
شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۱۶۲,۸۱۵	۱۵۴,۱۸۳
۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	-	-
سود ناخالص	۱۶۲,۸۱۵	۱۵۴,۱۸۳
۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱۷۱,۹۷۵)	(۱۳۰,۲۵۲)
سود (زیان) عملیاتی	(۹,۱۶۰)	۲۳,۹۳۱
۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۸,۶۲۸	۱,۱۱۸
سود (زیان) عملیاتی قبل از مالیات	(۵۳۲)	۲۵,۰۴۹
۳۲-۵ هزینه مالیات بر درآمد	(۷۱۴)	(۳۸)
سود (زیان) خالص	(۱,۲۴۶)	۲۵,۰۱۱
سود (زیان) پایه هر سهم:		
عملیاتی (ریال)	(۱)	۵
غیر عملیاتی (ریال)	۱	۱
سود پایه هر سهم (ریال)	(۰)	۶

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



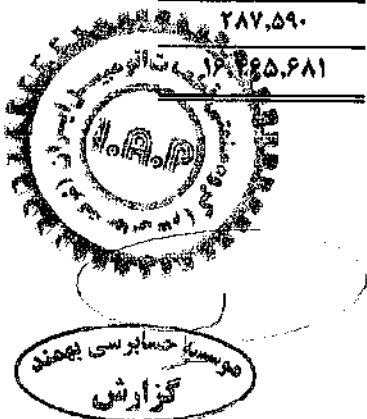
شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۳۱۸,۱۱۴	۳۴۵,۹۶۷	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۱,۲۶۲	۱,۲۶۲	۱۴ دارایی های نامشهود
۶,۵۳۲,۳۴۰	۶,۹۱۰,۸۴۰	۱۵ سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی
۱,۲۸۴	۱,۲۸۴	۱۶ سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
۶,۸۵۲,۰۰۱	۷,۲۵۹,۳۵۴	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۴۱۲	۵,۱۹۳	۱۷ پیش پرداخت ها
۹,۵۷۰,۰۰۲	۹,۱۵۰,۳۶۲	۱۹ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۴۲,۲۶۶	۴۹,۵۰۰	۲۱ موجودی نقد
۹,۶۱۲,۶۸۰	۹,۲۰۵,۰۵۵	جمع دارایی های جاری
۱۶,۴۶۵,۶۸۱	۱۶,۴۶۴,۴۱۰	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۲۲ سرمایه
۵۷۳,۳۹۳	۵۷۳,۳۹۳	۲۳ اندوخته قانونی
۴۰۳,۸۰۳	۴۰۳,۸۰۳	۲۴ سایر اندوخته ها
۸,۹۹۹,۵۸۳	۸,۴۰۲,۰۱۱	سود انباشته
۱۶,۱۷۸,۰۹۱	۱۵,۵۸۱,۵۱۹	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۸۳,۳۶۱	۱۱۰,۸۸۳	۳۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۸۳,۳۶۱	۱۱۰,۸۸۳	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱۶۹,۹۳۸	۱۴۲,۸۴۲	۲۹ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۵,۹۷۱	۱۵,۲۰۳	۳۲ مالیات پرداختنی
۱۳,۱۶۲	۶۰۳,۲۱۰	۳۳ سود سهام پرداختنی
۵,۱۵۸	۱۰,۷۵۳	۳۴ ذخایر
۲۰۶,۲۲۹	۷۷۲,۰۰۸	جمع بدهی های جاری
۲۸۷,۵۹۰	۸۸۲,۸۹۱	جمع بدهی ها
۱۶,۴۶۵,۶۸۱	۱۶,۴۶۴,۴۱۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

سرمايه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶,۲۰۱,۳۱۲	۵۷۳,۳۹۳	۴۰۳,۸۰۳	۸,۹۹۹,۵۸۳	۱۶,۱۷۸,۰۹۱
-	-	-	(۱,۲۴۶)	(۱,۲۴۶)
-	-	-	(۵۹۵,۳۲۶)	(۵۹۵,۳۲۶)
۶,۲۰۱,۳۱۲	۵۷۳,۳۹۳	۴۰۳,۸۰۳	۸,۴۰۳,۰۱۱	۱۵,۵۸۱,۵۱۹

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳

زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

سرمايه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶,۲۰۱,۳۱۲	۲۷۶,۰۰۶	۴۰۳,۸۰۳	۳,۵۴۱,۴۶۹	۱۰,۴۲۲,۵۹۰
-	-	-	۳۵,۰۱۱	۳۵,۰۱۱
-	-	-	(۱۹۲,۲۴۱)	(۱۹۲,۲۴۱)
۶,۲۰۱,۳۱۲	۲۷۶,۰۰۶	۴۰۳,۸۰۳	۳,۲۸۴,۲۳۹	۱۰,۲۶۵,۳۶۰

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

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



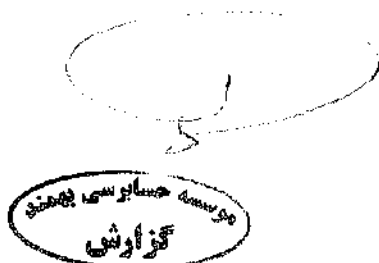
شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۱۱۴,۰۱۹	(۳۲۴,۴۲۵)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱,۴۸۲)	(۳,۲۱۳)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱۱۲,۵۳۷	(۳۲۷,۶۳۸)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۳۰,۴۶۵)	(۱۰,۹۳۷)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	-	۴۳۲,۶۹۹
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۴,۱۳۳	۳
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۲۶,۳۳۱)	۴۳۱,۷۶۶
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۸۶,۲۰۶	۹۴,۱۲۹
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی		
پرداختهای نقدی بابت سود سهام	(۷۹,۲۱۳)	(۱۵,۸۱۹)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۷۹,۲۱۳)	(۱۵,۸۱۹)
خالص افزایش در موجودی نقد	۶,۹۹۲	۷۸,۳۱۰
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۴۲,۲۶۶	۱۵۷,۰۹۶
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۲۴۲	۳۵
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۴۹,۵۰۰	۲۳۵,۴۴۱
معاملات غیر نقدی	۳۷۸,۵۰۰	۰
	۲۸	

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



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱ تاریخچه

گروه شامل شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام) و شرکتهای فرعی به شرح یادداشت ۴-۱۵ می باشد. شرکت اصلی به شناسه ملی ۱۰۳۸۰۱۳۶۹۵۰ و شماره اقتصادی ۴۱۱۱۱۱۵۷۹۴۱۸ 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 مورخه ۱۳۸۳/۰۲/۲۳ صاحبان سهام 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 سمند است و واحد تجاری اصلی نهایی آن شرکت ایران خودرو (سهامی عام) می باشد. در تاریخ ۱۳۷۴/۵/۱۰ با تصویب مجمع عمومی فوق العاده، مرکز اصلی شرکت از مشهد به تهران (فلکه دوم صادقیه - خیابان آیت آ... 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 به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل یا اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه یابد و شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر (اعم از ایرانی یا خارجی) در زمینه های زیر فعالیت کند:

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

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

- 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:

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

- 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 از جمله اخذ تسهیلات بانکی به نام شرکت یا شخص حقوقی سرمایه پذیر با تامین وثیقه یا تضمین بازپرداخت از طریق شرکت یا بدون تامین وثیقه یا تضمین بازپرداخت.

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

- شناسایی فرصت های سرمایه گذاری به منظور معرفی به 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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

موضوع فرعی :

الف- سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده های سرمایه گذاری نزد بانک ها و موسسات مالی اعتباری مجاز

ب- سرمایه گذاری در سهام، سهم شرکت، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکت، موسسات یا صندوقهای سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل و اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه گذاری سرمایه پذیر را در اختیار نگرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه نماید، یا در صورت در اختیار گرفتن کنترل یا نفوذ قابل ملاحظه، شخص حقوقی سرمایه پذیر در موضوعات غیر از موضوعات مذکور در بند های قسمت موضوع اصلی فعالیت نماید.

ج- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار که به طور معمول دارای حق رای نیست و توانایی انتخاب مدیر یا کنترل ناشر را به مالک اوراق بهادار نمی دهد.

د- سرمایه گذاری در سایر دارایی ها از جمله دارایی های فیزیکی، پروژه های تولیدی و پروژه های ساختمانی با هدف کسب انتفاع.

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

۱-۲-۱- فعالیت اصلی شرکت های فرعی

نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی
الکترونیک خودرویی شرق	تولید انواع دسته سیم انواع خودرو
تولیدی قطعات محوری خراسان	تولید قطعات محوری و پلوس
اگزوز خودرو خراسان	تولید انواع اگزوز و اگزوزهای کاتالیستی
کابل خودرو سبزوار	تولید انواع کابل کنترل و شیشه بالابرو برف پاک کن
میدل خودرویی پاک	تولید کاتالیست

۱-۳- کارکنان

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

شرح	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
کارکنان رسمی	۳۰۲	۳۱۹	۵	۶
کارکنان قراردادی	۲,۹۸۶	۲,۶۸۰	۳۱	۳۰
کارکنان پیمانکاری	۲۵۶	۶۰۱	۰	۰
جمع	۳,۶۴۴	۳,۶۰۰	۳۶	۳۶

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱ آثار احتمالی آنی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۱-۱ 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 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 با اهمیتی بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبنای تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود:

۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکتواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

الف) زمین شرکت اصلی بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت های توضیحی ۲-۲-۳ و ۱۰-۱-۱۳)

ب) سرمایه گذاری های بلندمدت بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت های ۱-۱۳-۳ و ۵-۱۵)

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.

۲-۳- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی حاصل تجمیع اقلام صورتهای مالی شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (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- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکتهای فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورتهای مالی تلفیقی منظور می کند.

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

۳-۲-۴- 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.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-۲-۳- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۶-۲-۳- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین (الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و (ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه های همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بدهی شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۷-۲-۳- 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 آنجاییکه موضوع افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی صرفاً در شرکت اصلی انجام شده است لذا آثار ناشی از آن طبق الزامات گزارشگری مالی در صورتهای مالی تلفیقی حذف گردیده است.

۳-۳- سرقفلی

۱-۳-۳- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای)" بر "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۳-۳- "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.

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

۴-۳- در آمد عملیاتی

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

۲-۴-۳- 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 گذارها عمدتاً بابت درآمد شرکت اصلی از محل سود سهام مصوب تعیین شده توسط مجامع سهامداران شرکتهای فرعی تعیین و شناسایی می گردد.

۵-۳- تسعیر ارز

۱-۵-۳- اقلام پولی ارزی یا نرخ قابل دسترسی ارز در پایان دوره 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:

ماتده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد ارزی	یورو	سامانه سنا	نرخ قابل دسترسی
موجودی نقد ارزی	لیبر ترکیه	سامانه سنا	نرخ قابل دسترسی
موجودی نقد ارزی	یورو	سامانه سنا	نرخ قابل دسترسی
موجودی نقد ارزی	دلار آمریکا	سامانه سنا	نرخ قابل دسترسی
موجودی نقد ارزی	دلار آمریکا	سامانه سنا	نرخ قابل دسترسی
پرداختنی های ارزی	یورو	سامانه سنا	نرخ قابل دسترسی
پرداختنی های ارزی	یورو	سامانه سنا	نرخ قابل دسترسی
پرداختنی های ارزی	دلار آمریکا	سامانه سنا	نرخ قابل دسترسی
پرداختنی های ارزی	ون	سامانه سنا	نرخ قابل دسترسی
پرداختنی های ارزی	یوان چین	سامانه سنا	نرخ قابل دسترسی
پرداختنی های ارزی	یکصدین ژاپن	سامانه سنا	نرخ قابل دسترسی
پرداختنی های ارزی	درهم امارات	سامانه سنا	نرخ قابل دسترسی
دریافتنی های ارزی	یورو	سامانه سنا	نرخ قابل دسترسی
دریافتنی های ارزی	درهم امارات	سامانه سنا	نرخ قابل دسترسی

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

۳-۷-۱- دارایی های ثابت مشهود به استثنای موارد مندرج در یادداشتهای توضیحی ۲-۷-۳ بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید 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.

۳-۷-۲- 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. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می باشد.

۳-۷-۳- 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 ۸ و ۲۰ درصد - ۱۰.۸، ۴، ۵ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۴ ساله	خط مستقیم
انائه و منصوبات	۱۰ و ۱۲ درصد - ۱۰.۶، ۵.۳ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
قالباها	۱۰۰ درصد	نزولی
پالهاها	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
محوطه	۱۰ ساله	خط مستقیم

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۲-۳-۱- برای دارایی های ثابت 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 سمت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸- مازاد تجدید ارزیابی داراییها

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 مازاد 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.

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 مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به پدکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۸-۳- مازاد 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 مازاد 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 مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۸-۴- سرمایه گذارهای بلند مدت و زمین در دفاتر شرکت اصلی در سال ۱۳۹۸ تجدید ارزیابی گردیده و مازاد تجدید ارزیابی انجام شده به حساب سرمایه شرکت اصلی منتقل گردیده است. طبق تصویبنامه ۵۷۱۷۰ ت/۱۳۵۶ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۲ 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 ثوابت تجدید ارزیابی مذکور پنج ساله می باشد. همچنین، مطابق با ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳ خرداد ۱۳۹۸ مجلس شورای اسلامی، تصریح گردیده که این امر فقط یک بار در هر پنج سال امکان پذیر است.

۳-۹- دارایی های نامشهود

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 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.

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

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 بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۱۰-۲- 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.

۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش با 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 تعدیل نشده است، می باشد.

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

۳-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری یا 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 مازاد تجدید ارزیابی می شود.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۱-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فروزی 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.

۱۲-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن تمام یا 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 اتکال پذیر قابل برآورد باشد.

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

۱-۱۲-۳- ذخیره تضمین محصولات

یا 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.

۲-۱۲-۳- 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.

۱۳-۳- سرمایه گذاری ها

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

۱-۱۳-۳- سرمایه گذاری های بلندمدت در دفاتر شرکت اصلی در سال ۱۳۹۸ تجدید ارزیابی گردیده و از محل مازاد تجدید ارزیابی انجام شده به مبلغ ۱۸٬۴۸۵٬۰۰۰ میلیون ریال به حساب افزایش سرمایه شرکت اصلی منتقل گردیده است. همچنین، مطابق ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳۹۸ مجلس چ.ا. تصویب 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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۱۴- سهام خزانه

۳-۱۴-۱- 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 زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۳-۱۴-۲- 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.

۳-۱۴-۳- 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.

۳-۱۴-۴- 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.

۳-۱۵- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

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

۳-۱۶- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه-گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می-گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه ما-به-ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۷-۳- 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.

۲-۱۷-۳- 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.

بدهی های مالیات انتقالی برای تفاوت های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، وابسته و مشارکت های خاص، دارایی های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوت های موقتی در آینده قابل پیش بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می کند.

۳-۱۷-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۴-۱۷-۳- 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

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

۱-۱-۴- 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 پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۲-۱-۴- 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، از اینرو شرکت الکتریک خودرو شرق در صورتهای مالی تلفیقی به عنوان شرکت فرعی تلقی می گردد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵-۱ فروش خالص	۵۶,۲۸۹,۰۰۶	۴۶,۹۲۹,۹۰۷	-	-
۵-۴ سود سرمایه گذاری ها	۲۰,۰۵۰	۸۳,۳۲۲	۱۵۴,۱۸۳	۱۶۲,۸۱۵
	<u>۵۶,۳۰۹,۰۵۶</u>	<u>۴۷,۰۱۳,۲۲۹</u>	<u>۱۵۴,۱۸۳</u>	<u>۱۶۲,۸۱۵</u>

۵-۱- فروش خالص

گروه	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
داخلی				
گروه آگزوز	۸۲۹,۴۸۳	۱۸,۵۰۶,۴۱۳	۸۲۰,۲۵۱	۱۹,۰۷۲,۸۵۲
گروه دسته سپر	۱۷۸,۱۳۹	۲۶,۵۷۰,۷۷۲	۱۵۸,۸۷۲	۱۹,۴۱۱,۲۵۸
گروه پلوس	۲۸۸,۹۸۱	۵,۶۸۲,۱۳۳	۲۹۱,۷۵۶	۴,۰۴۴,۹۶۹
گروه شیشه بالابر	۵۹۷,۷۰۱	۲,۷۹۵,۴۵۳	۶۷۷,۵۸۵	۲,۳۸۴,۵۵۴
گروه کابل کنترل و مکانیزم برف پاک کن	۱,۷۵۹,۵۸۷	۱,۴۶۹,۷۳۲	۱,۷۶۶,۸۰۳	۱,۱۲۱,۲۸۸
موتوردی سی	۳,۱۹۷	۱۲,۶۳۳	.	.
گروه قطعات محوری	۴۸۰,۸۱۹	۶۳۹,۸۱۶	۷۰۴,۹۰۵	۸۰۵,۱۵۱
سایر اقلام	۶۴۷,۸۶۱	۶۴۷,۸۶۱	۱۷۰,۰۸۷	۱۷۰,۰۸۷
	<u>۵۶,۳۲۴,۸۱۳</u>		<u>۴۷,۰۱۰,۱۵۹</u>	
صادراتی				
گروه محصول پلوس و محوری	۱,۳۳۵	۱,۳۳۵	.	.
	<u>۵۶,۳۲۶,۱۴۸</u>		<u>۴۷,۰۱۰,۱۵۹</u>	
فروش ناخالص				
برگشت از فروش	(۳۷,۱۴۲)	(۳۷,۱۴۲)	(۸۰,۲۵۳)	(۸۰,۲۵۳)
	<u>۵۶,۲۸۹,۰۰۶</u>	<u>۴۶,۹۲۹,۹۰۷</u>		

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۵- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۲		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۳		گروه اشخاص وابسته
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
	میلیون ریال		میلیون ریال	
۹۲/۸۸	۴۳.۵۸۷.۴۵۶	۹۳/۱۱	۵۲.۴۰۹.۱۹۶	سایکو
۰/۰۰	-	۰/۰۲	۱۲.۹۶۷	ایساکو
۰/۰۰	-	۰/۱۳	۷۳.۳۰۹	شرکت ایران خودرو دیزل
۹۲/۸۸	۴۳.۵۸۷.۴۵۶	۹۳/۲۶	۵۲.۴۹۵.۴۷۳	
۰/۲۴	۱۱۳.۳۸۴	۰/۳۳	۱۸۷.۳۷۵	سایر مشتریان
۰/۲۰	۹۵.۵۴۹	۰/۲۹	۱۶۳.۴۸۰	شرکت بیتا مهر هومن
۰/۰۷	۳۴.۴۷۹	۰/۰۰	-	شرکت برنز
۰/۰۱	۵.۷۸۱	۰/۰۱	۵.۸۲۰	شرکت بهمن موتور
۰/۰۲	۷.۶۹۴	۰/۰۱	۳.۵۴۳	شرکت سندان ایرانیان
۶/۵۷	۳.۰۸۵.۵۶۳	۶/۱۰	۳.۴۳۳.۳۱۴	فروشگاه علمشاهی
۷/۱۲	۳.۳۴۲.۴۵۱	۶/۷۴	۳.۷۹۳.۵۳۳	سایر
۱۰۰	۴۶.۹۲۹.۹۰۷	۱۰۰	۵۶.۲۸۹.۰۰۶	

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درآمد سود ناخالص به درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶۲۷	۲۵۱۴۰۰۱۴	۱۳۳۳	۱۶۴۰۱۶۲۵	۱۸۰۹۱۵۶۳۹	انواع آگزوز
۶۱۰	۱۰۳۲۸۰۰۸۱	۵۱۰	۲۵۰۳۳۲۸۲۷	۲۶۵۶۰۰۹۰۸	انواع دسته سیم
۱۱۱۶	۴۴۰۰۳۱۸	۷۷	۵۰۳۴۱۹۱۵	۵۶۸۲۰۱۳۳	انواع پلوس
۱۱۱۳	۱۵۷۸۳۱۳	۵۶	۲۶۳۸۰۱۴۰	۲۰۷۹۵۶۵۳	شیشه بالابر
۱۸۸۲	۲۱۰۰۵۶۵	۱۳۱۰	۱۰۴۱۲۰۱۷۹	۱۰۶۲۲۰۷۴۴	انواع کابین کنترل و مکنیزم برف پاک کن
۰/۰	۲۰۳۴۳	۱۷۱۸	۱۰۰۳۹۰	۱۲۶۳۳	موئوردی سی
۱۲/۸	۸۲۰۰۶	۱۱/۸	۶۱۷۰۱۹۰	۶۹۹۴۹۶	انواع قطعات مجزوی
۱۲	۴۰۷۴۴۰۷۴۰	۸	۵۱۰۵۵۴۰۲۶۶	۵۶۲۸۹۰۰۶	

۵-۴ سود سرمایه گذارها

شرکت	گروه	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۰۰۸۶۱	-	۵-۴-۱	-
۱۴۲۰۷۶۵	۱۹۰۷۹	۵-۴-۲	۱۹۰۷۹
۸۳۰۳۲۲	۷۱		۷۱
۱۵۴۰۱۸۲	۱۶۲۰۸۱۵		۲۰۰۵۰

سود سهام شرکتهای فرعی
 سود تضمین شده
 سود سهام در سایر شرکتها

۵-۴-۱ سود سهام شرکتهای فرعی مربوط به سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی شرکتهای سرمایه پذیر می باشد. نظر به اینکه مجامع مذکور قبل از تاریخ تالیف صورت های مالی شرکت اصلی برگزار می شود، در ارتباط با استاتاردهای حسابداری، درآمد حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکتهای فرعی در صورتهای مالی همان سال شناسایی شده و در دوره مالی مورد گزارش درآمدی از این بابت شناسایی نمی شود. لیکن به دلیل برگزاری مجمع عمومی عادی شرکت الکتریک خودرو شرق بعد از تاریخ تالیف صورتهای مالی شرکت اصلی، درآمد حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکت مذکور به مبلغ ۱۴۲۰۷۶۵ میلیون ریال، در این دوره شناسایی شده است.

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



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ میلیون ریال	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ میلیون ریال	گروه
	۴۲,۲۳۷,۹۴۶	۳۴,۵۰۸,۷۰۳	مواد مستقیم
۶-۱	۶,۴۰۷,۲۵۸	۴,۲۶۳,۵۰۰	دستمزد مستقیم
			سربار ساخت
۶-۱	۲,۶۲۱,۰۸۶	۲,۲۴۰,۵۰۴	دستمزد غیر مستقیم
	۲۱۳,۲۳۶	۱۰۶,۴۸۰	مواد غیر مستقیم
	۲۲۲,۰۵۶	۱۶۴,۹۰۳	بارگیری، تخلیه و حمل و نقل
	۱۶۰,۲۸۳	۱۰۷,۳۶۷	استهلاک
	۲۳۷,۴۲۳	۱۷۸,۷۴۷	ایاب و ذهاب
	۱۹,۰۴۷	۱۵,۱۰۶	هزینه حسابرسی بیمه
	۱۸۳,۹۱۳	۶۳,۷۰۳	تعمیر و نگهداشت
	۱۶۱,۸۸۸	۸۱,۹۰۴	کمک های غیر نقدی به پرسنل
	۲۷۲,۶۴۵	۱۷۶,۳۴۷	غذای مصرفی
	۶۸,۷۱۳	۶۹,۸۶۷	مواد، ابزار و لوازم مصرفی
	۴۷۲,۶۶۴	۳۷۲,۵۶۳	سایر
	۴,۶۳۲,۹۵۴	۳,۵۷۷,۴۹۱	
۷	(۱۱۹,۱۰۶)	(۱۲۵,۳۳۶)	سهم مراکز اداری، فروش و پروژه ها از سربار تولید
۹	(۱۰۷,۶۸۹)	(۸۱,۷۶۵)	هزینه های جذب نشده در تولید
	۵۳,۰۵۱,۳۶۳	۴۲,۱۴۲,۵۹۲	جمع هزینه های ساخت
	(۱,۶۹۷,۵۲۲)	۲۸۶,۷۹۸	(افزایش) کاهش موجودی کالای در جریان ساخت
۹	(۳,۷۲۷)	(۲,۸۰۵)	ضایعات غیر عادی
	۵۱,۳۵۰,۱۱۴	۴۲,۴۲۶,۵۸۵	بهای تمام شده ساخت
	۲۰۴,۳۲۱	(۱,۰۴۹,۲۱۰)	(افزایش) کاهش موجودی کالای ساخته شده
	(۱۶۸)	(۲۱۴)	مصارف غیر از تولید
	۵۱,۵۵۴,۲۶۶	۴۱,۳۷۷,۱۶۰	

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

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۶- در دوره مورد گزارش مبلغ ۴۴,۸۱۰,۲۵۵ میلیون ریال (دوره قبل ۲۵,۸۰۳,۶۳۵ میلیون ریال) مواد اولیه جهت گروه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

گروه

نوع مواد اولیه	کشور	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۳		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۲	
		درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال
بریکرسر، پلاتین، پالادیم و رودیوم	ترکیه	۱۳/۳۱	۵,۹۶۳,۰۴۷	۲۴/۳۰	۸,۷۰۱,۶۳۲
انواع سیم و ترمینال فلزی و پلاستیکی	ایران	۲۶/۲۲	۱۱,۷۴۷,۱۳۰	۲۲/۵۵	۸,۰۷۴,۷۶۵
ترمینال فلزی و پلاستیکی	چین	۱۰/۶۹	۴,۷۸۹,۳۷۱	۹/۲۳	۳,۳۰۳,۷۸۶
ترمینال فلزی و پلاستیکی	ترکیه	۴/۰۴	۱,۸۱۲,۵۱۷	۴/۰۲	۱,۴۴۰,۶۴۱
ترمینال فلزی و پلاستیکی	تایوان	۰/۹۷	۴۳۴,۳۳۷	۰/۷۱	۲۵۲,۸۵۲
ترمینال فلزی و پلاستیکی	کره جنوبی	۲/۲۱	۹۹۰,۱۸۳	۱/۳۶	۴۸۸,۰۳۳
ترمینال فلزی و پلاستیکی	هنگ، کنگ	۱/۰۹	۴۸۹,۶۶۷	۰/۲۳	۸۱,۵۰۵
ترمینال فلزی و پلاستیکی	اسلوانی	۰/۱۴	۶۳,۸۷۶	۰/۰۷	۲۵,۳۸۳
ترمینال فلزی و پلاستیکی	ایتالیا	۰/۰۰	-	۰/۰۷	۲۵,۷۰۷
ورق روغنی و نمد و سایر	ایران	۱۴/۴۸	۶,۴۸۸,۳۹۵	۱۰/۸۳	۳,۸۷۷,۱۰۱
قطعات پلوس	ایران	۱۱/۲۵	۵,۰۴۰,۸۳۹	۹/۴۸	۳,۳۹۳,۸۷۱
انواع سیم ها، ورق ها و اتصالات فولادی	ایران	۵/۵۸	۲,۵۰۱,۲۲۹	۵/۶۳	۲,۰۱۷,۴۴۵
کاتالیست	چین - هند - فنلاند	۳/۳۴	۱,۴۹۷,۶۲۹	۴/۴۹	۱,۶۰۷,۱۲۶
میلگرد و گریس	ایران	۱/۵۶	۶۹۹,۲۶۰	۱/۸۰	۶۴۲,۷۵۷
مجموعه آرمیچر (SKD) و سایر مواد وارداتی	کره جنوبی و چین	۱/۸۰	۸۰۴,۴۵۹	۱/۶۹	۶۰۶,۴۷۷
سابستریتم	چین	۰/۹۶	۴۳۰,۸۸۳	۰/۸۱	۲۹۰,۸۶۰
فلکسیبل	هند	۰/۵۴	۲۴۳,۰۹۸	۰/۵۲	۱۸۷,۴۲۲
ورق استیل	کره جنوبی - چین	۰/۶۶	۲۹۴,۹۸۲	۰/۴۵	۱۵۹,۵۱۵
لوله	چین	۱/۱۶	۵۱۹,۳۶۳	۱/۷۵	۶۲۶,۷۴۷
		۱۰۰	۴۴,۸۱۰,۲۵۵	۱۰۰	۲۵,۸۰۳,۶۳۵

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶-۲- مقایسه مقدار تولید واقعی گروه در دوره مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

تولید واقعی سال ۱۴۰۲	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	ظرفیت عملی سالیانه	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	گروه
۴,۹۳۴,۰۶۲	۳,۱۹۲,۸۱۴	۲,۱۸۰,۲۶۹	۴,۴۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	عدد	گروه کابلهای کنترل
۱,۲۵۹,۳۷۲	۶۹۸,۱۱۴	۵۸۹,۶۴۸	۱,۲۶۵,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	عدد	گروه شیشه بالابر
۲۰۶	۲۰۶	۱۱,۷۸۴	۳۰,۰۰۰	۵۴,۰۰۰	عدد	گروه برف پاک کن
۳۴۴,۱۶۰	۱۷۷,۵۲۹	۱۹۴,۶۸۶	۳۵۰,۰۰۰	۳۸۲,۰۰۰	دست	گروه دسته سیم
۲,۱۳۲,۱۶۵	۱,۱۳۸,۸۶۶	۱,۰۰۵,۲۸۹	۱,۴۵۵,۰۰۰	۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	قطعه	گروه قطعات محوری و گیرکس
۶۱۰,۹۱۱	۲۹۴,۹۰۹	۳۴۴,۹۵۹	۹۵۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	عدد	گروه سیستم پلوس دیفرانسیل جلو
۲,۸۵۰,۱۷۶	۱,۴۴۰,۶۹۲	۱,۳۵۱,۰۹۹	۳,۳۳۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	عدد	گروه آگزوز خودرو
۲۹۸,۷۳۶	۱۶۹,۹۸۱	۱۳۱,۸۷۸	۳۷۵,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	عدد	گروه انواع مونولیت آگزوز خودرو
۴,۹۵۶	.	۳۳۶,۶۵۱	۷۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	عدد	موتور دی سی

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
نادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه های فروش				
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱۰۰,۸۷۲	۷۱,۲۶۳	-	-
بیمه سهم کارفرما	۲۰,۸۳۳	۱۵,۱۹۱	-	-
مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۷,۰۸۴	۲۱,۲۵۳	-	-
سفر و مأموریت	۴,۸۲۱	۷۴۱	-	-
۷-۲ حمل و نقل	۴۳۴,۲۹۱	۲۷۶,۷۲۰	-	-
۷-۳ خدمات پس از فروش	۳۰۰,۵۰۳	۲۰۰,۲۹۷	-	-
استهلاک	۱,۸۱۱	۱,۶۵۹	-	-
سایر	۱۷۲,۶۹۶	۱۱۳,۴۷۳	-	-
	۱,۰۶۲,۹۰۱	۷۰۰,۵۹۷	-	-
هزینه های اداری و عمومی				
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۶۱۰,۶۱۳	۳۹۹,۸۹۱	۷۴,۳۴۰	۱۰۲,۹۵۱
بیمه سهم کارفرما	۹۷,۲۷۴	۶۸,۵۵۶	۹,۴۵۷	۱۴,۴۹۷
مزایای پایان خدمت کارکنان	۹۲,۹۸۶	۸۳,۸۸۴	۷,۸۱۹	۱۰,۱۴۲
سفر و مأموریت	۱۴,۲۰۶	۱۱,۱۵۷	۱,۲۷۱	۸۷۱
استهلاک دارایی ها	۱۸,۱۰۲	۱۲,۱۱۲	۱,۹۱۱	۲,۴۴۸
مطالبات مشکوک الوصول	-	۴۰۰	-	-
حسابرسی	۱۳,۵۹۲	۶,۹۲۰	۱,۱۲۷	۱,۴۷۰
تعمیر و نگهداری دارایی ها	۱۰,۷۴۹	۶,۴۳۷	۲,۵۸۳	۴,۲۶۳
مسئولیت اجتماعی	۱,۳۳۳	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۱,۳۳۳
تنزیل اوراق گام	-	۸۶۳	-	-
۶ سهم مراکز اداری از سربار تولیدی	۱۱۹,۱۰۶	۱۲۵,۳۳۶	-	-
سایر	۳۸,۰۶۴	۲۶۳,۵۵۴	۱۸,۷۴۴	۳۴,۰۰۰
	۱,۳۵۸,۶۲۵	۹۸۲,۱۱۰	۱۴۰,۲۵۲	۱۷۱,۹۷۵
	۲,۴۲۱,۵۲۶	۱,۶۸۲,۷۰۷	۱۴۰,۲۵۲	۱۷۱,۹۷۵

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد گروه نسبت به دوره 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 دوره قبل ناشی از افزایش حقوق کارکنان طبق بخشنامه اداره کار می باشد.

۷-۲- قسمت عمده افزایش هزینه های حمل نسبت به دوره مشابه قبل، ناشی از افزایش نرخ بارنامه ها و قسمتی نیز بابت افزایش تیراژ محصولات می باشد.

۷-۳- قسمت عمده افزایش هزینه های خدمات پس از فروش نسبت به دوره مشابه 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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

(تجدید ارائه شده)

گروه		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶۹,۱۸۱	۲۰۱,۹۵۱	۸-۱
۶,۵۴۸	-	فروش ضایعات
۱,۷۵۱	-	تخفیفات گمرکی
۱۳۵	۶,۲۲۰	سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی
-	۱۷,۰۸۱	فروش مواد اولیه
-	-	سایر
۲۷۷,۶۱۶	۲۲۵,۲۵۲	

۸-۱- درآمد فروش ضایعات بابت فروش ضایعات ذوبی پرس شده، نوار تلیسه ضایعاتی، چوب و کلرین و ... در شرکت های فرعی می باشد

۸-۲- سایر درآمدها عمدتاً مربوط به کسری مواد امانی نزد پیمانکاران در شرکت اگزوز خودرو خراسان می باشد

۹- سایر هزینه ها

گروه		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۶۵,۵۷۰	-	جرایم و خسارات
۸۱,۷۶۵	۱۰۷,۶۸۹	۶
۴,۷۲۳	۱۳,۸۰۹	هزینه های جذب نشده در تولید
۲,۸۰۵	۳,۷۲۷	۶
۲,۰۸۷	۱۵۸,۶۹۶	۹-۱
۲,۳۴۴	۱,۷۴۴	هزینه بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۵۵۹,۲۹۶	۲۸۵,۶۶۵	ضایعات غیر عادی تولید
		زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی
		سایر

۹-۱- زیان تسعیر ارز عمدتاً در ارتباط با تسعیر بدهی شرکت مبدل خودرو پاک به شرکت البیس به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۲۹ می باشد.

۱۰- هزینه های مالی

گروه		سود و کارمزد بانک ها و موسسات اعتباری جریمه تأخیر پرداخت اقساط تسهیلات
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۹۱,۱۷۸	۲۵۰,۴۸۸	
۲۵۳,۳۵۹	۵۵۹,۱۶۶	
۵۴۴,۵۳۷	۸۰۹,۶۵۴	

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت		گروه		یادداشت	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۳	۴,۱۳۳	۲۱,۶۰۵	۱۳,۶۲۶	۱۱-۱	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۳۵	۲۴۲	(۶۴۶)	۱,۱۵۵		سود(زیان) تسعیر یا تسویه داراییهای ارزی غیر مرتبط با عملیات
-	-	۳,۳۶۸	۱,۵۹۵		سود ناشی از فروش مواد اولیه
-	-	-	-		سود سهام
-	(۲)	(۲۸۰,۸۹۰)	(۱۵۵,۰۵۹)	۱۱-۲	ماهه التفاوت مالیات بر ارزش افزوده
۱,۰۸۰	۴,۲۵۵	۲,۳۴۷	۵,۵۰۱		سایر
۱,۱۱۸	۸,۶۲۸	(۲۵۴,۳۱۶)	(۱۳۳,۱۸۲)		
۱,۱۱۸	۸,۶۲۸	(۲۵۴,۳۱۶)	(۱۳۳,۱۸۲)		

۱۱-۱- سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی و سایر حسابهای پشتیبان نزد بانکها عمدتاً مربوط به شرکت اصلی و الکتریک خودرو شرق با نرخ سود سالانه ۲۲/۵ درصد محاسبه و وصول شده است.

۱۱-۲- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به پرداخت جریمه تقسیط بدهی های شرکت از بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شرکت های میدل خودروی پاک و شرکت آگروز خودرو خراسان می باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۲ - مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(تجدید ارائه شده)

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۳,۹۳۱	(۹,۱۶۰)	۳,۶۷۱,۶۸۴	۲,۲۷۲,۸۵۰	سود(زیان) عملیاتی
-	-	(۸۹۷,۰۹۰)	(۵۶۳,۲۰۰)	اثر مالیاتی
-	-	۲۱۲,۳۱۶	۱۴۷,۴۵۵	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۳۳,۹۳۱	(۹,۱۶۰)	۲,۵۶۲,۲۷۸	۱,۵۵۲,۱۹۵	سود(زیان) عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱,۱۱۸	۸,۶۲۸	(۷۹۸,۸۵۳)	(۹۴۲,۸۳۶)	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۳۸)	(۷۱۴)	۴۵۴,۸۵۲	۱۴۵,۱۰۰	اثر مالیاتی
-	-	(۲۰۰,۴۶۳)	(۱۳۳,۰۳۳)	سهم منافع فاقد حق کنترل از (زیان)
۱,۰۸۰	۷,۹۱۴	(۱۴۳,۵۳۷)	(۶۶۴,۷۰۳)	سود(زیان) غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۳۵,۰۱۱	(۱,۲۴۶)	۲,۴۳۰,۵۹۳	۹۱۱,۹۱۵	سود(زیان) خالص
-	-	۱۱,۸۵۳	۱۴,۴۲۳	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۳۵,۰۱۱	(۱,۲۴۶)	۲,۴۴۲,۴۴۶	۸۹۷,۴۹۲	سود(زیان) خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰	۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰	۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰	۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱-۱-۱۳- دارایی های ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۱۱,۳۲۹,۶۲۲ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.
 ۱-۱-۲- اضافه های ساختمان مربوط به ساخت اتاق مانتورینگ شرکت کابل خودرو سبزوار می باشد.

۱-۱-۳- اضافه های ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً بابت خرید دستگاه های تزریق فوم ، دستگاه برش شینگل شرکت الکتریک خودرو شرق و دستگاه ربات مربوط به تولید منبع انتهایی ۱۲۵A شرکت اگزوز خودرو خراسان و دستگاه حک لیزر، دستگاه مگنتایزر و... برای کابل خودرو سبزوار می باشد.

۱-۱-۴- اضافه های در سرمنافق لانه و منصوبات عمدتاً بابت خرید هارد-چاپگر-cpu-main board و نوت بوک ، تلویزیون و... توسط شرکت الکتریک خودرو شرق می باشد.

۱-۱-۵- عمده افزایش در پیش پرداخت های سرمایه ای مربوط به خرید دستگاه اهر دیجی برای شرکت قطعات محوری و ساخت قالب پروژه های شرکت کابل خودرو می باشد.

۱-۱-۶- اضافه های طی دوره پالت ها و قالب ها مربوط به فیکسچر کنترل نهایی نسبی موتور ای اف سون پلاس و فیکسچر کنترل نهایی نصب موتور تی سی سون پلاس شرکت اگزوز خودرو و خرید قالب ها پوسته گیربکس چپ موتور و سایر قالب های شرکت کابل خودرو سبزوار می باشد.

۱-۱-۷- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تایید پروژه بر عملیات	مخارج اثبات شده		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		گروه
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
افزایش سید محصولات	۵,۳۲۵	۵,۳۲۵	۴۴,۹۹۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۶۰	۶۰	گروه بانقرم ایران خودرو- ECU
افزایش سید محصولات	۳,۷۸۲	۳,۷۸۲	۱۲,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۰۱	۹۵	۹۹	گروه بانقرم ایران خودرو- IKBCM
افزایش سید محصولات	۳۷,۹۰۱	۳۸,۰۵۲	۱۵,۰۰۰	۱۴۰۳/۱۱/۱۵	۶۰	۷۰	گروه ICN DENA, ICN ۲۰۰۷AT و ICN TARA
افزایش سید محصولات	۱۱,۱۲۷	۱۱,۳۵۱	۳,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۰۱	۸۰	۹۵	گروه TARA-SOREN N BCM DENA-SBCM ۲۰۰۷
افزایش فروش و تولید متنوع	۶۱۳	۶۴۹	-	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۹	۹۹	پروژه آب رادیاتور تارا
افزایش فروش و تولید متنوع	۱,۵۹۰	۱,۵۹۰	-	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۹	۹۹	مخازن
افزایش فروش و تولید متنوع	۷۶۰	۷۶۰	-	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۵	۹۵	پروژه ری را
افزایش فروش و تولید متنوع	۱۶,۰۰۸	۱۶,۰۰۸	-	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۹	۹۹	پروژه توسعه منیفولد
ایجاد دستگاه چاپگرین و یدگی	۱,۲۳۷	۱,۲۳۷	۳,۲۶۲	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۹۰	۹۰	اورهال کوره بین اتصال ۶-۸
خودکافی	۲۹,۴۵۰	۳۰,۵۷۵	۶,۳۵۹,۰۰۰	۱۴۰۵/۰۳/۰۷	۱۲	۱۲	پروژه خودکافی پلوس
بهبود زیرساخت	۲,۷۷۵	۲,۷۷۵	۶,۰۰۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۳۰	۳۰	پروژه ساختمان اداری سالن حرارتی
افزایش ظرفیت	۱,۹۲۴	۳,۷۵۳	۱۳۶,۵۰۰	۱۴۰۴	۱	۳	پروژه مکانیزم برف پاک کن خودروی تارا
افزایش ظرفیت	۳,۶۹۸	۸,۳۳۳	۳۷۰,۰۰۰	۱۴۰۳	۱	۳	داخلی سازی و تولید موتور برف پاک کن
افزایش ظرفیت	-	۴,۱۲۳	۵۶,۵۰۰	۱۴۰۳	-	۷	مکانیزم شیشه بالابر های خانواده ۲۲۰۰ سازه گستر
افزایش ظرفیت	۷,۳۹۱	۳۹,۱۰۴	۷۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳	۱	۱	پروژه فاز ۲ افزایش ظرفیت موتور DC شیشه بالابر
افزایش ظرفیت	۳۷,۵۷۸	-	۵۳,۶۵۵	۱۴۰۳	۲۵	۱۰۰	پروژه شیشه بالابرها K1۲۵
افزایش ظرفیت	۸,۱۲۶	-	۲۱,۶۷۵	۱۴۰۳	۶۳	۱۰۰	پروژه ساختمان پژو ۲۰۱
بهبود زیر ساخت شبکه	۲۶,۹۴۵	۴۲,۲۰۳	۳۱,۸۳۰	۱۴۰۳	-	-	پروژه بهسازی شبکه
	۴,۰۴۲	۱۱,۷۸۸	-	-	-	-	سایر
	۴۰۰,۱۵۲	۴۱۱,۴۰۸					

۱-۷-۱-۱۳- به دلیل تحریم بین المللی ، مشکلات نقدینگی ، عدم اخذ تاییدیه های فنی از سایکو ، عمده پروژه های دارایی در جریان تکمیل مربوط به شرکتهای کابل خودرو سبزوار و الکتریک خودرو شرقی را که بوده و با توجه ماهیت موضوع امکان اخذ ذخیره کاهش ارزش برای پروژه ها متصور نمی باشد.

۱-۷-۲-۱۳- پروژه موتور DC مربوط به داخلی سازی موتور DC شیشه بالابر می باشد که طی سال ۱۴۰۰ نسبت به داخلی سازی ۴۰ درصد از قطعات اقدام شده و در سال ۱۴۰۱ نسبت به تجهیز خطوط تولید جهت تولید انبوه و داخلی سازی حداکثری قطعات اقدام گردید و با تولید ۱۰۰۰۰ عددی روزانه پروژه مذکور در پایان خرداد سال جاری به بهره برداری رسیده است.

۱-۸-۱۳- مالکیت قانونی دارایی مورد استفاده زیر به گروه منتقل نشده یا گره 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 اجازه زمین نیز بنام شرکت تنظیم شده است. آقای مجید مختاری اقدام به طرح دعوی علیه شرکت و آستان قدس رضوی در خصوص ادعای ۱۷۰۰۰ متر مربع از زمین مزبور نموده که متعاقب ادعای خود را به ۷,۴۰۰ متر مربع کاهش داده، مضافاً با توجه به نظر کارشناس نبشی پرونده حداکثر ادعای ایشان نمیتواند بیش از ۵,۸۱۳ متر مربع باشد. تا تاریخ تأیید صورتهای مالی موضوع دعوی مطروحه خواهان در ششبه 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، تأمین 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.

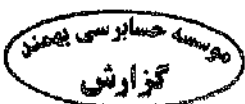
۱-۹-۱۳- زمین شرکت در سال ۱۳۹۸ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است. تفاوت مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر بهای تمام شده به شرح زیر است:

بر مبنای	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
بر مبنای تجدید	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۶۲,۴۰۰	۱۹,۹۰۶	۲۶۲,۴۰۰
زمین		۱۹,۹۰۶

۱-۱۰-۱۳- زمین و بخشی از ساختمان های گروه به شرح زیر در رهن در قبالت تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانکها می باشد.

شرکت	بانک	دارایی وثیقه شده
تجارت	سند ساختمان و زمین کارخانه پژوهش و کارخانه پونا	
شرکت الکتریک خودرو شرق	ملت	سند ساختمان فاز کارگاهی شهرک طوس
صادرات	صادرات	سند کارخانه پوپیش
اگزوز خودرو خراسان	صادرات	سند زمین و ساختمان و ماشین آلات
شرکت قطعات محوری خراسان	ملی	سند زمین و ساختمان شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران
شرکت کابل خودرو سبزوار	صنعت و معدن	سند زمین کارخانه

۱-۱۱-۱۳- با توجه به عدم دریافت پایان کار ساختمان کارخانه شرکت مبدل خودرو پاک ، سند مالکیت آن تا کنون صادر نگردیده است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳-۲- شرکت

جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	اثاثه و منسوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۴۲,۴۱۹	۱,۳۲۱	۲۶,۹۴۵	۳۱۴,۲۵۳	۲۰,۶۵۵	۱۴,۹۲۷	۱۶,۴۷۱	۲۶۳,۲۰۰	بهای تمام شده:
۳۰,۴۶۵	۶,۹۱۸	۷,۱۱۹	۱۶,۴۲۸	۶,۶۲۰	۳,۵۸۴	۶,۲۲۴	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
-	(۸,۱۳۹)	۸,۱۳۹	-	-	-	-	-	افزایش
۳۷۲,۸۸۴	-	۴۲,۲۰۳	۳۳۰,۶۸۱	۲۷,۲۷۵	۱۷,۵۱۱	۲۲,۶۹۵	۲۶۳,۲۰۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
								مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲۴,۳۰۵	-	-	۲۴,۳۰۵	۷,۳۲۶	۶,۰۷۲	۱۰,۹۰۷	-	استهلاک انباشته
۲,۶۱۲	-	-	۲,۶۱۲	۱,۰۲۲	۱,۲۴۸	۳۴۲	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۲۶,۹۱۷	-	-	۲۶,۹۱۷	۸,۳۴۸	۷,۳۲۰	۱۱,۲۴۹	-	استهلاک
۳۴۵,۹۶۷	-	۴۲,۲۰۳	۳۰۳,۷۶۴	۱۸,۹۲۷	۱۰,۱۹۱	۱۱,۴۴۶	۲۶۳,۲۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۳۱۸,۱۱۴	۱,۳۲۱	۲۶,۹۴۵	۲۸۹,۹۴۸	۱۳,۳۲۹	۷,۸۵۵	۵,۵۶۴	۲۶۳,۲۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱-۲-۱۳- درایبی های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۵۷۰,۴۲۲ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲-۲-۱۳- اضافات داراییهای ثابت مربوط به مخارج تعمیر و بهسازی ساختمان، وسایط نقلیه و نیز خرید اثاثیه اقامتی از قبیل یو پی ای (UPS)، کولر گازی و... می باشد.

۳-۲-۱۳- زمین و ساختمان شرکت به مبلغ ۲,۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در قبال تسهیلات مالی دریافتی طرح نام بانک ملی توسط شرکت های تولیدی قطعات محوری و کابل خودروسبزار در وثیقه بانک ملی می باشد.

جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	اثاثه و منسوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۰۲,۲۷۸	-	-	۳۰۲,۲۷۸	۱۸,۱۳۵	۴,۴۷۲	۱۶,۴۷۱	۲۶۳,۲۰۰	بهای تمام شده:
۱۰,۹۲۷	-	-	۱۰,۹۲۷	۱,۴۸۱	۹,۴۵۶	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
-	-	-	-	-	-	-	-	افزایش
۳۱۳,۲۱۵	-	-	۳۱۳,۲۱۵	۱۹,۶۱۶	۱۳,۹۲۸	۱۶,۴۷۱	۲۶۳,۲۰۰	واگذار شده
								مانده در پایان ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۹,۸۶۲	-	-	۱۹,۸۶۲	۵,۶۰۷	۴,۰۱۹	۱۰,۲۳۶	-	استهلاک انباشته:
۲,۰۳۸	-	-	۲,۰۳۸	۸۴۵	۸۵۱	۳۴۲	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۲۱,۹۰۰	-	-	۲۱,۹۰۰	۶,۴۵۲	۴,۸۷۰	۱۰,۵۷۸	-	استهلاک
۲۹۱,۳۱۵	-	-	۲۹۱,۳۱۵	۱۳,۱۶۴	۹,۰۵۸	۵,۸۹۳	۲۶۳,۲۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 باداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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	
۱۰۹,۶۲۹	۶۳,۵۴۰	۲۴,۵۱۰	۵۳۷	۲۱,۰۴۲	بهای تمام شده:
۲,۹۲۰	۲,۹۲۰	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۱۲,۵۴۹	۶۶,۴۶۰	۲۴,۵۱۰	۵۳۷	۲۱,۰۴۲	افزایش
۲۸,۴۰۹	۱۳,۸۹۹	۲۴,۵۱۰	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۷,۳۵۸	۷,۳۵۸	-	-	-	استهلاک
۴۵,۷۶۷	۲۱,۳۵۷	۲۴,۵۱۰	-	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۶۶,۷۸۲	۴۵,۲۰۳	-	۵۳۷	۲۱,۰۴۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۷۱,۲۲۰	۴۹,۶۴۱	-	۵۳۷	۲۱,۰۴۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
جمع	نرم افزار رایانه ای	دانش فنی	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۹,۶۴۲	۱۶,۵۲۱	۲۴,۵۱۰	-	۸,۶۱۱	بهای تمام شده
۵۲,۵۱۵	۴۹,۸۱۸	-	-	۲,۶۹۷	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
(۱۳)	(۱۳)	-	-	-	افزایش
۱۰۲,۱۴۴	۶۶,۳۲۶	۲۴,۵۱۰	-	۱۱,۳۰۸	واگذار شده
۲۲,۵۵۰	۲,۹۴۲	۱۹,۶۰۸	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۷,۳۹۰	۴,۹۳۹	۲,۴۵۱	-	-	استهلاک
(۱۱)	(۱۱)	-	-	-	واگذار شده
۲۹,۹۲۹	۷,۸۷۰	۲۲,۰۵۹	-	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۷۲,۲۱۵	۵۸,۴۵۶	۲,۴۵۱	-	۱۱,۳۰۸	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۱-۱-۱۴-افزایش نرم افزار عمدتاً بابت خرید مازول تعمیر و نگهداری راهکاران در شرکت مبدل خودرو پاک می باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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	
۱,۲۹۸	۳۵	۵۳۷	۷۲۶	بهای تمام شده
۱,۲۹۸	۳۵	۵۳۷	۷۲۶	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۳۵	۳۵	-	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۳۵	۳۵	-	-	استهلاک انباشته
۱,۲۶۳	-	۵۳۷	۷۲۶	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱,۲۶۳	-	۵۳۷	۷۲۶	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
				مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
				مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
جمع	نرم افزار رایانه ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۶۱	۳۵		۷۲۶	بهای تمام شده
۷۶۱	۳۵		۷۲۶	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۳۵	۳۵		-	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۳۵	۳۵		-	استهلاک انباشته
۷۲۶			۷۲۶	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
				مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
				مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی، سالان، دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس	تعداد سهام	مرشد سرمایه گذاری	۱۴۰۲/۰۹/۳۱					۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
			بهای تمام شده	کاهش ارزش قیامت	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	
بورسی	۱,۱۲۴,۱۱۹,۳۴۴	۳۷/۰۵	۲,۸۶۶,۰۷۰	-	۲,۸۶۶,۰۷۰	۵۶۶,۰۳۴۳	۲,۸۶۶,۰۷۰	۳,۳۲۹,۲۹۱	
غیر بورسی	۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۹۳	۱۲۲,۰۷۰	-	۱۲۲,۰۷۰	-	۱۲۲,۰۷۰	-	
غیر بورسی	۵۹۹,۹۵۶,۶۰	۱۰۰	۱,۵۷۹,۶۰۰	-	۱,۵۷۹,۶۰۰	-	۱,۵۷۹,۶۰۰	-	
غیر بورسی	۷۳۹,۹۹۸,۰۹۸	۱۰۰	۱,۱۷۴,۱۶۰	-	۱,۱۷۴,۱۶۰	-	۱,۱۷۴,۱۶۰	-	
غیر بورسی	۳۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۱۶۸,۹۴۰	-	۱,۱۶۸,۹۴۰	-	۷۶,۰۴۴۰	-	
			۶,۹۱۰,۸۲۰	-	۶,۹۱۰,۸۲۰	۵۶۶,۰۳۴۳	۶,۵۳۲,۳۴۰	۳,۳۲۹,۲۹۱	

۱۵-۱- سرمایه شرکت قطعات محوری (سهامی خاص) از مبلغ ۶۰۰۰۰ میلیون ریال به ۴۲۸,۵۰۰ میلیون ریال (معادل ۶۳۱ درصد) از محل مطالبات سهامداران افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۱ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

۱۵-۲- به استناد آگهی رسمی اداره ثبت شرکتها مورخه ۱۴۰۲/۰۸/۲۹ و روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران سرمایه شرکت میدل خودرو پاک از مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قیامت افزایش یافته است.

۱۵-۳- برای تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع المامله (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 یک به معنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۱ به نرخ ۴,۹۵۶ ریال می باشد.

۱۵-۴- شرکت های فرعی؛ اطلاعات مربوط به واحد های تجاری فرعی با اهمیت گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر می باشد:

نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی	انحصار	نسبت منافع مالکیت (حق رای گروه)	
			۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
الکترونیک خودرو شرق	دسته سیم انواع خودرو	مشهد	۳۷/۰۵	۳۷/۰۵
تولیدی قطعات محوری خراسان	قطعات محوری و یاتوس	مشهد	۱۰۰	۱۰۰
اکزوز خودرو خراسان	انواع اکزوز و اکزوزهای کاتالیست	مشهد	۱۰۰	۱۰۰
کابل خودرو سوزول	انواع کابل کنترل و شیشه بالابرو برف پاک کن	سوزول	۱۰۰	۱۰۰
میدل خودرو پاک	تولیدی کاتالیست	تهران	۹۹	۹۹

۱۵-۵- سرمایه گذاری های بلند مدت در دفاتر شرکت اصلی در سال ۱۳۹۸ تجدید ارزیابی گروه و از محل مازاد تجدید ارزیابی انجام شده به مبلغ ۴,۵۵۸,۰۱۸ میلیون ریال به افزایش سرمایه شرکت اصلی منتقل گردیده است. طبق تصویب نامه ۱۳۹۸/۰۲/۱۷۵۶۰ مورخ ۵۷۱۷۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۱۷۵۶۰ اصلاح ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی بصره ۱۰ ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم - افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی ها) هیئت وزیران دوره تدوین 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 مصوبه ۱۳ خرداد ۱۳۹۸ مجلس شورای اسلامی چنانچه تصریح گردید که این مقر فقط یک بار در هر پنج سال امکان پذیر است.

۱۵-۶- اطلاعات شرکت فرعی که به طور کامل تحت مالکیت ایست 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 تعمیم یافته به منافع فاقد حق کنترل	سهوم منافع فاقد حق کنترل از سود قیامت
شرکت الکترونیک خودرو شرق	ایران- مشهد	۴۷/۰۵	۱۶,۴۲۳	۲,۸۶۶,۰۷۰
		۳۷/۰۵	۱,۲۱۲,۱۹۷	۲,۳۱۶,۳۴۳

۱۵-۷- 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 کالی 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 میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۵-۸ - 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 خودروی شرق		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۵,۷۲۰,۱۶۳	۳۴,۲۰۸,۱۵۲	دارایی های جاری
۱,۲۷۵,۵۶۴	۱,۳۱۳,۹۳۱	دارایی های غیر جاری
۲۱,۰۶۸,۳۲۶	۲۹,۴۶۰,۲۹۴	بدهی های جاری
۱,۱۱۶,۳۵۶	۱,۵۳۱,۳۴۱	بدهی های غیر جاری
۲,۲۴۸,۵۵۶	۲,۱۱۴,۲۰۴	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
۲,۵۶۲,۴۸۰	۲,۴۱۶,۲۴۳	منافع فاقد حق کنترل
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۲,۴۱۰,۳۹۴	۲۶,۵۶۰,۹۰۸	درآمد عملیاتی
۲,۲۹۸,۷۶۷	۲۲,۲۳۸	سود خالص
۱,۰۸۱,۵۷۰	۱۲,۸۱۶	سود قابل انتساب به مالکان شرکت
۱,۲۱۷,۱۹۷	۱۴,۴۲۳	سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
(۱۵۳,۴۱۵)	۴,۲۲۶	سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
(۱,۸۵۳,۰۸۴)	۴,۲۳۹,۹۰۵	خالص جریان ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های عملیاتی
(۵۳۱,۲۷۹)	(۱۶۹,۴۳۵)	خالص جریان (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۲,۴۰۱,۳۴۹	(۲,۷۲۵,۵۶۴)	خالص جریان ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های تامین مالی
۱۶,۹۸۶	۱,۳۴۴,۹۰۶	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶- سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	یادداشت	گروه
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	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>۲,۱۲۰</u>		
۱,۲۸۴	۱,۲۸۴	-	۱,۲۸۴	۱۶-۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
<u>۱,۲۸۴</u>	<u>۱,۲۸۴</u>	-	<u>۱,۲۸۴</u>		

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	گروه
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	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	۵۵۲,۰۰۰	کارگزاری سهام گستران شرق
۲۳۴	۲۳۴	-	۲۳۴	۰/۰۰۱۸	۱,۲۱۲,۰۲۵	سرمایه گذاری توسعه و معین
۵۰	۵۰	-	۵۰	۲/۶۶	۱۰,۰۰۰	عمران شهرک صنعتی توس
<u>۲,۱۲۰</u>	<u>۲,۱۲۰</u>	-	<u>۲,۱۲۰</u>			
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>۱,۲۸۴</u>			

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷- پیش پرداخت ها

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۶,۶۱۳,۶۲۱	۳,۲۵۴,۶۴۸	۱۷-۱
-	-	۱۶,۴۶۲	۳,۵۹۴	
-	-	۶,۶۳۰,۰۸۳	۳,۲۵۸,۲۴۲	
-	-	۲۴۵,۲۶۴	۴۹۲,۱۷۸	۱۷-۲
-	-	۶۹,۱۴۵	۳۰,۸۸۷	۱۷-۳
۴۱۲	۵,۱۹۲	۲۶۸,۲۸۵	۳۰۳,۰۸۵	سایر
۴۱۲	۵,۱۹۲	۵۸۲,۶۹۴	۸۲۶,۱۵۰	
۴۱۲	۵,۱۹۲	۷,۲۱۲,۷۷۷	۴,۰۸۶,۳۹۲	

۱۷-۱- مبلغ مذکور عمدتاً بابت سفارشات خارجی مواد اولیه شرکت های الکتریک خودرو شرق و اگزوز خودرو خراسان به ترتیب به مبلغ ۲,۲۴۹,۳۲۹ میلیون ریال و ۱۸۲,۷۱۷ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲,۰۰۴,۱۶۹ میلیون ریال آن در انبار شرکت های مذکور رسیده است.

۱۷-۲- مبلغ فوق عمدتاً بابت سفارشات داخلی مواد اولیه شرکت اگزوز خودرو خراسان، و الکتریک خودرو شرق به ترتیب به مبلغ ۲۰۸,۷۶۴ و ۲۱۹,۲۴۷ میلیون ریال می باشد.

۱۷-۳- 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 (مبلغ اولیه ۱۷۱,۵۵۱ میلیون ریال)، 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 و مبلغ ۳۷,۵۵۸ میلیون ریال با بدهی مالیات بر ارزش افزوده فصل بهار ۱۴۰۳ تهاتر شده و مابقی آن به مبلغ ۳۰,۸۸۷ میلیون ریال با بدهی ارزش افزوده فصل تابستان تهاتر خواهد شد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
			گروه
۳,۰۲۸,۷۴۴	۲,۸۲۴,۴۲۳	(۷۰۰)	کالای ساخته شده
۳,۱۸۷,۲۲۵	۴,۸۸۴,۷۴۶	-	کالای در جریان ساخت
۱۱,۶۲۳,۰۴۸	۱۳,۴۸۸,۸۴۳	(۱۲۱,۰۴۶)	مواد اولیه و بسته بندی
۲۰,۲۶۰	۳۰۵,۸۴۵	(۵۴۳)	قطعه و لوازم یدکی
۵۷۷,۷۹۹	۷۹۸,۴۹۵	-	کالای امانی نزد دیگران
۳۹,۱۲۶	۳۹,۱۲۷	-	سایر موجودی ها
۱۸,۶۷۶,۲۰۲	۲۲,۳۴۱,۴۷۹	(۱۲۲,۲۸۹)	۲۲,۴۶۳,۷۶۸
۳,۴۳۹,۵۱۴	۶,۶۳۹,۵۹۷	-	۶,۶۳۹,۵۹۷
۲۲,۱۱۵,۷۱۶	۲۸,۹۸۱,۰۷۶	(۱۲۲,۲۸۹)	۲۹,۱۰۳,۳۶۵
			کالای در راه

۱۸-۱- مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی و کالای در جریان ساخت شرکت های الکتریک خودرو شرق به ارزش دفتری ۸,۲۸۶,۶۹۰ میلیون ریال، آگروز خودرو خراسان به ارزش دفتری ۹,۰۸۶,۱۸۳ میلیون ریال و مبدل خودروی پاک به ارزش دفتری ۳,۵۳۰,۲۱۳ میلیون ریال، به ترتیب به مبلغ ۱۲,۴۹۸,۸۵۰ میلیون ریال، ۸,۲۵۳,۱۵۶ میلیون ریال و ۲,۳۳۱,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از انفجار، حریق و صاعقه از پوشش بیمه ای برخوردار است. در ضمن موجودیهای شرکتهای کابل خودروی سبزوار، قطعات محوری خراسان بصورت شناور در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی بطور کامل تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۱۸-۲- ذخیره کاهش ارزش موجودی ها، عمدتاً مربوط به شرکت الکتریک خودرو شرق از بابت قطعات و لوازم یدکی و مواد اولیه برای ساخت محصولات است 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.

۱۸-۳- 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 سبزوار نزد پیمانکاران قالب ساز می باشد.

۱۸-۴- 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 مزایا و مخاطرات آنها تا تاریخ تایید صورت های مالی به گروه انتقال یافته است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
 ۱۹-۱- دریافتی های کوتاه مدت گروه

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	وبالی	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
						تجاری:
						اسناد دریافتی
						اشخاص وابسته
۱,۰۱۶,۰۷۹	۶,۰۸۰,۲۸۰	-	۶,۰۸۰,۲۸۰	-	۶,۰۸۰,۲۸۰	۱۹-۱-۱ اسناد تسویه خرید دین (سایکو)
۲,۰۷۰,۳۷۸	۸۸۸,۳۸۱	-	۸۸۸,۳۸۱	-	۸۸۸,۳۸۱	سایکو
۳۲۹,۸۸۴	۲,۳۱۱,۷۸۱	-	۲,۳۱۱,۷۸۱	-	۲,۳۱۱,۷۸۱	۱۹-۱-۲ ایران خودرو
۳۳۳,۲۰۱	۳۱۶,۴۵۳	-	۳۱۶,۴۵۳	-	۳۱۶,۴۵۳	سایر
۳,۷۴۹,۴۹۲	۹,۵۹۶,۸۹۵	-	۹,۵۹۶,۸۹۵	-	۹,۵۹۶,۸۹۵	
						سایر مشتریان
۸۱۲,۵۷۹	۸۶۰,۰۰۰	-	۸۶۰,۰۰۰	-	۸۶۰,۰۰۰	جهان آگزیچرز (آبادی) (مشتری بزرگ)
۲۴۶,۷۴۳	۲۱۷,۰۰۰	-	۲۱۷,۰۰۰	-	۲۱۷,۰۰۰	جغرفیان (فروش محصولات پزشکی)
۳۷۳,۰۵۶	۱۸۰,۶۰۰	-	۱۸۰,۶۰۰	-	۱۸۰,۶۰۰	حسین پور اروندی
۳,۷۵۰,۰۰۰	۳,۱۶۸,۵۵۶	-	۳,۱۶۸,۵۵۶	-	۳,۱۶۸,۵۵۶	۱۹-۱-۴ اکو نام
۱,۵۷۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	-	۸,۰۰۰,۰۰۰	-	۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۹-۱-۳ اوزان کام
۱,۰۱۶,۳۵۱	۷۲۶,۹۸۴	-	۷۲۶,۹۸۴	-	۷۲۶,۹۸۴	سایر
۷,۷۶۶,۷۲۹	۱۳,۱۵۳,۱۴۰	-	۱۳,۱۵۳,۱۴۰	-	۱۳,۱۵۳,۱۴۰	
						حساب های دریافتی
						اشخاص وابسته
۳,۰۲۰,۳۵۷	۵,۱۳۵,۷۹۱	-	۵,۱۳۵,۷۹۱	-	۵,۱۳۵,۷۹۱	۱۹-۱-۳ سایکو
۶۱,۳۱۵	-	-	-	-	-	شرکت منابع تولیدی گروز (اشخاص وابسته)
۳۲۶,۷۹۵	۱۴۴,۱۹۵	-	۱۴۴,۱۹۵	-	۱۴۴,۱۹۵	شرکت مینسی و تانین قطعات ایران خودرو (دیزل (اکو))
۵,۴۱۴	۵,۸۸۷	-	۵,۸۸۷	-	۵,۸۸۷	شرکت ایرانهودرو خراسان
۸۱۹	۸۱۹	-	۸۱۹	-	۸۱۹	شرکت مهرکام پارس
۴۶۱	۴۶۱	-	۴۶۱	-	۴۶۱	شرکت محور سازان ایران خودرو
۲۵,۵۷۳	۱۲۰	-	۱۲۰	-	۱۲۰	ایساکو
۴,۳۴۷	-	-	-	-	-	سهامی خاص گواه
۹۰,۶۹۹	-	-	-	-	-	ایران خودرو (دیزل)
۳,۵۷۳,۵۸۰	۵,۲۸۷,۲۷۲	-	۵,۲۸۷,۲۷۲	-	۵,۲۸۷,۲۷۲	

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	دیالی
۶۵,۸۱۴	۶۵,۶۶۹	-	۶۵,۶۶۹	-	۶۵,۶۶۹
۱۸۴,۷۵۴	۱۶۲,۸۴۴	-	۱۶۲,۸۴۴	-	۱۶۲,۸۴۴
۱۴,۵۰۲	۸۹۱	-	۸۹۱	-	۸۹۱
	۲۳,۸۸۵	-	۲۳,۸۸۵	-	۲۳,۸۸۵
۱,۵۹۲	۷,۱۴۵	-	۷,۱۴۵	-	۷,۱۴۵
-	۱۲,۹۲۶	-	۱۲,۹۲۶	-	۱۲,۹۲۶
-	۲,۰۸۲	-	۲,۰۸۲	-	۲,۰۸۲
-	۳,۸۹۷	-	۳,۸۹۷	-	۳,۸۹۷
۷۵۱,۴۶۷	۷۱۹,۴۲۴	(۳۰,۰۴۳)	۷۲۲,۳۸۱	-	۷۲۲,۳۸۱
۶۱۸,۱۳۰	۶۹۸,۷۸۵	(۳۰,۰۴۳)	۱,۰۰۱,۸۲۴	-	۱,۰۰۱,۸۲۴
۱۵,۷۰۷,۹۲۱	۲۹,۰۳۶,۹۳۳	(۳۰,۰۴۳)	۲۹,۰۳۹,۱۳۷	-	۲۹,۰۳۹,۱۳۷

سایر مشتریان
شرکت سازه گستر سابیا
شرکت برنز
شرکت بهمن موتور
تعاونی تولیدی کارکنان رنگ سازی مشهد-عماونی تکرم
شرکت صنایع مسدن ایرتیل
(هرابندی) فروش پدکی - جهان آفریز
شرکت تعاونی مصرف
فروشگاه علمناهی
سایر

سایر دریافتنی ها
استناد دریافتنی
سایر استناد دریافتنی

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته

۱۴۴,۸۵۶	۱۴۶,۳۵۶	-	۱۴۶,۳۵۶	-	۱۴۶,۳۵۶
۲۷,۵۶۰	۱۹,۵۴۷	-	۱۹,۵۴۷	-	۱۹,۵۴۷
۶۷۳	-	-	-	-	-
۷۸	۷۱	-	۷۱	-	۷۱
۲۲۰,۳۱۴	۷۶,۵۲۳	-	۷۶,۵۲۳	۷۶,۵۲۳	۱۹-۱-۵

سایر اشخاص

۷۵۲,۸۴۷	۱,۳۹۶,۹۷۸	-	۱,۳۹۶,۹۷۸	-	۱,۳۹۶,۹۷۸
-	-	(۲۲۱,۲۶۶)	۲۲۱,۲۶۶	-	۲۲۱,۲۶۶
-	-	(۱۸۷,۰۲۶)	۱۸۷,۰۲۶	-	۱۸۷,۰۲۶
۵۵۱,۳۱۵	۲۰۹,۳۴۴	-	۲۰۹,۳۴۴	-	۲۰۹,۳۴۴
-	-	-	-	-	-
۲۵,۶۳۷	۲۵,۶۳۷	-	۲۵,۶۳۷	-	۲۵,۶۳۷
-	-	-	-	-	-
۹۸,۱۴۰	۹۰,۵۲۷	(۵,۱۶۶)	۹۵,۷۰۳	-	۹۵,۷۰۳

سپرده های موقت نزد بانکها - گمرک و سایر
صرافی بانک بختیاری فرد و شرکا
شرکت تضمینی محمد تقی نام آور و شرکا
کارکنان (مساهمه، وام و عیدی)
گاز سبز صنعت شرق
شرکت امیر گستران سلامت پارناوا
بکک صادرات ایران
سایر

تهاتر استناد خرید دین با پیش در حالت مال(یادداشت ۳۵)

۱۹-۱-۱- سندانه استناد دریافتنی فوق مربوط به شرکت الکتریک خودرو شرق پایت وصول بخشی از مطالبات شرکت مذکور در قالب تفاهم نامه تسهیلات خرید دین بین شرکت سایکو و بانک ها می باشد.

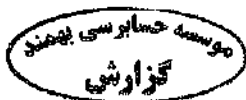
۱۹-۱-۲- سندانه استناد دریافتنی فوق مربوط به ۴۲ فقره چک دریافتی شرکت کابلی خودرو سوزوار از شرکت گروه صنعتی ایران خودرو پایت تسویه بخشی از مطالبات از شرکت سایکو می باشد که در جهت دریافت تسهیلات خرید دین به بانک تحویل گردیده و در سررسیدهای مقرر از حساب ایران خودرو کسر و به تریج با تسهیلات مالی تسویه خواهد شد.

۱۹-۱-۳- سندانه فوق مربوط به مطالبات شرکت های گروه از محل فروش به شرکت سایکو می باشد.

۱۹-۱-۴- چهار فقره احو تام و دو فقره اوراق گلم مربوط به شرکت الکتریک خودرو شرق بوده است که در ۶ ماهه دوم سال ۱۴۰۳ سر رسید خواهد شد.

۱۹-۱-۵- به موجب توافق صورت گرفته با شرکت تامین کننده مواد اولیه (السی) از بابت سفارشات به دلیل کاهش بهای جهانی PGM مقرر گردیده که مبلغ ۲ میلیون یورو به شرکت مسترد گردد علی سال گذشته و دوره مورد گزارش مبلغ ۱۱۵ میلیون یورو از طرف شرکت الیس بوسیله توافق با شرکت ایران خودرو وجه مذکور به حساب شرکت IAP در دی وازیز گردیده است. به موجب مکاتبات بعمل آمده با بانک نچارت واحد ارزی مشهد مبلغ ۲۰۰۰۰۰ یورو تحویل کارگزار بانک یاد شده گردیده و اقدامات لازم در خصوص تحویل باقیمانده به مبلغ ۸۰۰۰۰۰ یورو در حال انجام می باشد.

۱۹-۱-۶- مطالبات از شرکت های تضمینی محمد تقی نام آور و شرکا به مبلغ ۶,۵۶۲,۸۷۴ درهم امارات (معادل ۱,۶۰۹,۳۷۷ یورو) و بلیک بختیاری فرد و شرکا به مبلغ ۹۴۰,۷۲۰ یورو به علت عدم ایفای تعهدات صرافی های مذکور در خصوص پرداخت های ارزی بهای پروفورهای متعهد در سامانه نسما می باشد که این پرداخت ها ابتدا با بدهی به فروشنده مواد اولیه تهران گردیده بود، لیکن به دلیل عدم ایفای تعهدات ایشان، مطالبات فروشنده پرداخت و مبلغ پرداختی به صرافی های مذکور از حساب فروشنده مواد اولیه به بدهکار حساب صرافی ها منتقل شده است. شایان ذکر است طبق تصمیمات هیات مدیره از بابت موضوع فوق در محاکم کیفری طرح شکایت گردیده که به دلیل ارباط موضوع شکایت دو صرافی یاد شده از کارگزار بانک مرکزی پرونده های مطروحه به شعبه دوم بازرسی کارکنان دولت ارجاع گردیده است. تا توجه به اعلام آدامگی مدیون اصلی (محمد ذوالفقاری) مبنی بر پرداخت دیون صرافان پیگیری وصول مطالبات از طریق شکایت کیفری در حال انجام می باشد.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹-۲- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت
خالص	خالص	میلیون ریال	میلیون ریال	
میلیون ریال	میلیون ریال			
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰	سایر دریافتنی ها
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتنی:
				اشخاص وابسته
				شرکت الکتریک خودرو شرق
-	۱,۳۲۰	-	۱,۳۲۰	سایر اشخاص
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۱,۳۲۰	-	۳۰۱,۳۲۰	شرکت پارس کیان توس
				حساب های دریافتنی
				اشخاص وابسته
۱۲۷,۳۴۱	۱۹,۵۴۴	-	۱۹,۵۴۴	شرکت کابل خودرو سبزوار
۴۲,۵۹۰	۱۹,۵۴۷	-	۱۹,۵۴۷	شرکت ایران خودرو
۲۳۹,۱۸۲	۳۷,۰۷۶	-	۳۷,۰۷۶	شرکت الکتریک خودرو شرق
۳۸۴,۲۳۶	۲۷۱,۶۵۰	-	۲۷۱,۶۵۰	شرکت تولیدی قطعات محوری خراسان
۱۲,۸۹۷	۲۴,۲۶۴	-	۲۴,۲۶۴	شرکت اگزوز خودرو خراسان
۲,۳۵۶	۲,۳۵۶	-	۲,۳۵۶	شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو
۳۷,۵۹۱	۸۲۳,۰۷۱	-	۸۲۳,۰۷۱	شرکت میدل خودروی پاک
۲۸	۷۱	-	۷۱	شرکت آزمایشی و تحقیقات خودرو
۸۵۱,۳۲۱	۱,۱۹۷,۵۷۹	-	۱,۱۹۷,۵۷۹	
				سایر اشخاص
۸,۳۷۸,۷۵۷	۷,۵۹۵,۵۲۱	-	۷,۵۹۵,۵۲۱	سود سهام دریافتنی ۱۹-۲-۱
۳۹,۹۰۰	۵۵,۳۸۰	-	۵۵,۳۸۰	پدهی کارکنان (علی الحساب و وام ضروری)
۱۲۴	۵۶۳	(۲,۳۸۸)	۲,۹۵۱	سایر
۸,۴۱۸,۷۸۱	۷,۶۵۱,۴۶۴	(۲,۳۸۸)	۷,۶۵۳,۸۵۲	
۹,۲۷۰,۰۰۲	۸,۸۴۹,۰۴۲	(۲,۳۸۸)	۸,۸۵۱,۴۳۱	
۹,۵۷۰,۰۰۲	۹,۱۵۰,۳۶۲	(۲,۳۸۸)	۹,۱۵۲,۷۵۱	

۱۹-۲-۱- سود سهام دریافتنی شامل مانده مطالبات از شرکت های تابعه بابت سود سهام منسوب مجمع عمومی عادی سالیانه یادداشت ۴-۵ به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۰,۸۶۱	۱۹۳,۶۲۶	شرکت الکتریک خودرو شرق
۶,۳۵۹,۰۰۰	۵,۶۵۹,۰۰۰	شرکت میدل خودروی پاک
۷۶۲,۴۷۰	۷۶۲,۴۷۰	شرکت تولیدی قطعات محوری خراسان
۸۸۵,۴۲۶	۶۸۴,۴۲۶	شرکت اگزوز خودرو خراسان
۳۰۰,۰۰۰	۲۹۵,۰۰۰	شرکت کابل خودرو سبزوار
۸,۳۷۸,۷۵۷	۷,۵۹۵,۵۲۱	

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰	-	۱۱۰,۰۰۰
۲۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰	-	۱۱۰,۰۰۰

گروه
 سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

۲۱- موجودی نقد

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۰,۶۸۷	۴۴,۴۷۹	۱,۴۶۵,۳۹۸	۳,۲۸۷,۲۱۶		موجودی نزد بانک ها - ریالی
۱,۵۴۹	۱,۷۹۱	۲,۶۶۳	۳,۰۳۲	۲۱-۱	موجودی نزد بانک ها - ارزی
-	-	۶,۲۱۸	۵۴۴	۲۱-۱	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی
۳۰	۳,۲۳۰	۱,۶۸۱	۲۹,۴۴۹		موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۴۲,۲۶۶	۴۹,۵۰۰	۱,۴۷۵,۹۶۰	۳,۴۲۰,۲۴۱		

۲۱-۱- موجودی ارزی نزد صندوق و بانکها ۴,۱۹۴ دلار، ۱۱,۸۰۱ 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 ستلا(سکناس) 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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰ 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:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۲/۹۲	۲,۷۲۲,۵۴۴,۴۰۲	۴۷/۸۹	۲,۹۷۰,۰۴۷,۹۵۱	شرکت سرمایه گذاری سمد(سهامی خاص)
۲/۱۹	۲۵۹,۹۹۰,۰۰۰	۱/۹۹	۱۲۳,۶۱۰,۵۳۶	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی امید فوتوس پارسیان
۱/۷۷	۱,۰۹۶,۷۸,۵۸۱	۰/۶۷	۴۱,۳۷۰,۵۶۰	گروه توسعه مالی و اقتصادی مامان
۱/۱۲	۶۹,۵۳۵,۴۹۶	۱/۳۳	۸۲,۶۳۵,۸۲۳	شخص حقیقی
۰/۰۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰/۸۲	۵۰,۵۹۸,۳۰۷	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
۰/۱۶	۱,۰۰۰,۱۱۲۰	۰/۳۱	۴۴,۲۸۷,۶۵۱	صندوق تثبیت بازار سرمایه
۰/۰۰	۵۱,۶۴۰	۰/۰۰	۵۱,۶۴۰	شرکت ایران خودرو(سهامی عام)
۰/۰۰	۱۰,۰۰۰	۰/۰۰	۱۰,۰۰۰	شرکت تام ایران خودرو(سهامی خاص)
۰/۰۰	۹,۵۳۸	۰/۰۰	۹,۵۳۸	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو(سهامی عام)
۰/۰۰	۹,۵۳۸	۰/۰۰	۹,۵۳۸	شرکت نگار نصر سهم(سهامی خاص)
۴۸/۸۲	۳,۰۲۷,۳۳۱,۶۵۵	۴۶/۵۸	۳,۸۸۸,۶۸۰,۰۱۶	سایر
۱۰۰	۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰	۱۰۰	۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰	

۱- ۲۲- کفایت سرمایه

جدول محاسبات نسبتهای کفایت سرمایه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (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	
۶,۹۱۶,۵۷۲	۵,۸۲۵,۶۵۰	۹,۲۰۵,۰۵۷	دارایی جاری
۶,۴۶۶,۴۶۳	۱,۳۸۲,۵۵۲	۷,۲۵۹,۳۵۲	دارایی غیر جاری
۱۳,۳۸۳,۰۳۶	۷,۲۰۸,۲۰۳	۱۶,۴۶۴,۴۱۰	کل دارایی ها- دارایی های جاری تعدیل شده
۷۵۱,۹۵۰	۷۵۸,۷۲۴	۷۷۲,۰۰۸	بدهی های جاری
۱۱۰,۸۸۳	-	۱۱۰,۸۸۳	بدهی های غیر جاری
۸۶۲,۸۳۳	۷۵۸,۷۲۴	۸۸۳,۸۹۱	کل بدهی ها
-	-	-	کل تعهدات
۸۶۲,۸۳۳	۷۵۸,۷۲۴	۸۸۳,۸۹۱	کل تعهدات و بدهی ها- کل تعهدات و بدهی های جاری تعدیل شده
	۷/۶۸	۱۱/۹	نسبت جاری
۰/۰۶		۰/۰۵	نسبت بدهی (و تعهدات)

۲۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ از محل سود قابل تخصیص شرکت اصلی و گروه به ترتیب به مبلغ ۵۷۳,۳۹۳ میلیون ریال و ۸۰۰,۳۲۲ 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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۴- سایر اندوخته ها

اندوخته طرح توسعه		اندوخته سرمایه ای		جمع
میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۶۷,۷۴۲	۶۷,۷۴۲	۶۷,۷۴۲	۶۷,۷۴۲	۱۶۷,۷۴۲
۱۶۷,۷۴۲	۶۷,۷۴۲	۶۷,۷۴۲	۶۷,۷۴۲	۱۶۷,۷۴۲
۴۰۳,۸۰۳	۳۰۳,۸۰۳	۳۰۳,۸۰۳	۳۰۳,۸۰۳	۴۰۳,۸۰۳
۴۰۳,۸۰۳	۳۰۳,۸۰۳	۳۰۳,۸۰۳	۳۰۳,۸۰۳	۴۰۳,۸۰۳

گروه

مانده در ابتدای دوره

افزایش

مانده در پایان دوره

شرکت

مانده در ابتدای دوره

افزایش

مانده در پایان دوره

۲۴-۱- 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 مینل خودروی پاک تخصص یافت.

۲۴-۲- طبق مفاد ماده ۵۸ اساسنامه شرکت اصلی، هر سال جهت تقویت بنیه مالی شرکت، خالص سود حاصل از فروش سهام موجود در سید 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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۵- افزایش سرمایه شرکتهای فرعی از محل اندوخته

گروه		شرکتهای مشمول تلفیق
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	الکترونیک خودرو شرق
۸۴۵۶۳۸	۸۴۵۶۳۸	اگزوز خودرو خراسان
۵۲۶۹۹	۵۲۶۹۹	قطعات محوری خراسان
۲۳۶۸۹	۲۳۶۸۹	کابل خودرو سبزوار
۶۹۹۰	۶۹۹۰	میدل خودروی پاک
۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	
<u>۹۲۹,۰۱۶</u>	<u>۱,۹۲۹,۰۱۶</u>	

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
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 دوره

۲۶-۱- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل بر اساس رویه افشا شده در یادداشت توضیحی ۱۶-۳ محاسبه و شناسایی شده است.

۲۷- سهام خزانه

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام
۲۲۴۹۸	۲,۷۲۳,۹۲۹	۳۰,۱۰۰	۶,۹۵۶,۲۸۲
۷۴,۹۳۸	۸,۸۴۸,۱۵۲	۴,۳۹۹	۸۴۰,۱۲۵
(۶۷,۳۳۶)	(۴,۶۱۵,۷۹۹)	۰	۰
<u>۳۰,۱۰۰</u>	<u>۶,۹۵۶,۲۸۲</u>	<u>۳۴,۴۹۹</u>	<u>۷,۷۹۶,۴۰۷</u>

سهام خزانه گروه

مانده ابتدای دوره

خرید طی دوره

فروش طی دوره

مانده پایان دوره

۲۸- منافع فاقد حق کنترل در شرکت الکترونیک خودرو شرق

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۲۸۵,۳۳۴	۱,۲۸۵,۳۳۵
۱۲۰,۸۱۹	۱۲۰,۸۱۹
۱,۱۵۶,۳۳۷	۱,۰۱۰,۰۹۴
<u>۲,۵۴۲,۴۸۱</u>	<u>۲,۴۱۶,۲۳۹</u>

سرمایه

اندوخته قانونی

سود انباشته

۲۸-۱- 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.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 نداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۹- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها
 ۲۹-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۲۱	۱۴۰۳/۰۶/۲۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ویالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۸۳۲,۰۲۴	۲,۹۰۳,۵۵۵	-	۲,۹۰۳,۵۵۵	تجاری
۱,۸۳۲,۰۲۴	۲,۹۰۳,۵۵۵	-	۲,۹۰۳,۵۵۵	اسناد پرداختنی سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
				حسابهای پرداختنی
۶۶۱,۳۰۰	۸۶۲,۲۱۰	-	۸۶۲,۲۱۰	۲۹-۱-۱
۲,۷۴۴,۹۱۶	۱,۹۴۹,۰۲۵	-	۱,۹۴۹,۰۲۵	شرکت سایکو (اشخاص وابسته)
۱۲,۰۲۴	۴۲,۵۳۹	-	۴۲,۵۳۹	شرکت تولیدی دنیای مس (خرید مواد اولیه دسته سیم)
۳۳,۲۶۲	-	-	-	شرکت آریا کابل فیدار
۲۴۵,۴۵۳	۵۱۸,۴۶۸	-	۵۱۸,۴۶۸	شرکت پمپین خراسان
۱۲۰,۳۰۹	۱۸,۷۵۰	-	۱۸,۷۵۰	اعتبار استادی بانک هاریرالی
۱۲۱,۶۷۸	۱۱۴,۳۶۱	-	۱۱۴,۳۶۱	شرکت مجتمع صنایع سامان پلاست بزه
۱۱۳,۵۲۵	۳۳۳,۱۶۲	-	۳۳۳,۱۶۲	شرکت صنعت درخشنده
۱۱۵,۶۷۵	۱۲۶,۹۷۲	-	۱۲۶,۹۷۲	شرکت سیم و کابل کاوه تک
۴۱,۴۷۹	۲,۷۶۵	-	۲,۷۶۵	کارگاه تکنو تراش
۲۴,۷۸۹	۷۶,۹۵۶	-	۷۶,۹۵۶	شرکت الکتریک لوله پارس پازند
۷۹,۷۲۹	۹۱,۸۱۵	-	۹۱,۸۱۵	قالبسازی کوره یز
-	۸۷,۵۱۵	-	۸۷,۵۱۵	کارگاه حسن زارعی
۷۹,۴۱۵	۷۱,۳۶۷	-	۷۱,۳۶۷	شرکت نانتونگ لیانگ
۲۴,۳۶۹	۳۳,۴۸۷	-	۳۳,۴۸۷	تکنیک تراش جدید-حسنعلی احمدی متقی
۲۸,۰۹۲	۲۸,۰۹۲	-	۲۸,۰۹۲	شرکت توانا صنعت آکام
۷۵,۵۷۶	۹۳,۵۴۰	-	۹۳,۵۴۰	شرکت زرسیم
۶۲,۷۵۰	۱۴,۳۵۷	-	۱۴,۳۵۷	قالبسازی ایزدی-خلیل اله ایزدی
۶۶,۶۹۷	۳,۰۸۹	-	۳,۰۸۹	شرکت پیروز شفق (خرید مواد اولیه دسته سیم)
۲,۰۹۲,۷۷۷	۳,۱۴۲,۰۹۱	۳,۱۴۲,۰۹۱	-	شرکت مهندسی شایان قالب یدک
۱۳,۶۱۴	۱۵,۵۰۳	۱۵,۵۰۳	-	شرکت آلیس (نماینده شرکت دینکس)
۱,۷۸۲	۱۹,۰۱۳	۱۹,۰۱۳	-	شرکت coming (خرید کاتالیست)
۱۱۷,۲۵۸	-	-	-	شرکت LAUTO PART (اشخاص وابسته)
۶۶,۴۷۴	۲۱,۵۴۳	-	۲۱,۵۴۳	شرکت سراج قطعه طلوس
۳,۸۸۹,۹۰۸	۷,۵۹۷,۸۴۳	۴,۰۷۰,۹۶۲	۳,۵۲۶,۸۸۱	۲۹-۱-۴
۱۰,۸۵۳,۸۶۲	۱۵,۲۵۵,۲۶۳	۷,۳۴۷,۵۶۹	۸,۰۰۷,۶۹۴	شرکت صنایع تولیدی گروه
۱۲,۶۸۴,۸۸۶	۱۸,۱۵۸,۸۱۸	۷,۳۴۷,۵۶۹	۱۰,۹۱۱,۲۴۹	سایر تامین کنندگان مواد- کالا و خدمات

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	جمع	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸۲۹,۷۰۷	۲۷۳,۴۲۸	-	-	۲۷۳,۴۲۸
۲۱۴,۷۷۷	۱۹,۳۲۳	-	-	۱۹,۳۲۳
۲۰,۹۸۸	-	-	-	-
۱۵۶,۹۲۵	۷۶۶,۴۴۳	-	-	۷۶۶,۴۴۳
۱,۲۲۱,۴۰۷	۱,۰۵۹,۱۹۴	-	-	۱,۰۵۹,۱۹۴

سایر پرداختی ها
 اسناد پرداختی

سایر اشخاص

سازمان امور مالیاتی (مالیات تکلیفی - ارزش افزوده)
 سازمان تامین اجتماعی (حق بیمه پرداختی)
 تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایرانخودرو
 سایر

حساب های پرداختی

اشخاص وابسته

۶۱۵,۵۶۶	-	-	-	-
۶۳,۶۷۰	۲۰,۵۲۵	-	-	۲۰,۵۲۵
۷۳,۹۴۰	-	-	-	-
۱۶,۴۶۴	۲۶,۹۱۶	-	-	۲۶,۹۱۶
۱۴,۴۸۳	۱۴,۴۸۳	-	-	۱۴,۴۸۳
۱۷,۷۶۱	۲۵,۴۰۹	-	-	۲۵,۴۰۹
۲,۷۷۰	۹,۶۰۷	-	-	۹,۶۰۷
۴-۶	-	-	-	-
۳,۶۷۶	۲,۵۰۰	-	-	۲,۵۰۰
۲,۴۰۸	۸۳۸,۶۹۶	-	-	۸۳۸,۶۹۶
۶۶۲	۱۴,۱۵۵	-	-	۱۴,۱۵۵
-	-	-	-	-
۱۳۳	-	-	-	-
۴,۶۳۸	-	-	-	-
۸۱۶,۴۶۷	۱,۱۳۵,۱۰۱	-	-	۱,۱۳۵,۱۰۱

سایر اشخاص

سازمان امور مالیاتی - ارزش افزوده
 بستانکاران کارکنان
 سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه پرداختی
 گمرک مشهد
 سپرده ها و ودایع پرداختی
 گوهر زمین طوس
 شرکت جهان گشت ماندگار پردیس
 مدیریت بهبود صنعت غذایی فرایخت یکتا
 شرکت تعاونی تکریم
 مطالبات سهامداران پابت حق تقدم استفاده نشده
 سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی
 شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی

سایر

۲,۶۳۷,۹۰۶	۳,۶۸۸,۷۹۷	-	-	۳,۶۸۸,۷۹۷
۸۰۳,۹۰۰	۱,۱۷۸,۶۳۳	-	-	۱,۱۷۸,۶۳۳
۳۲۶,۲۵۹	۵۴۵,۸۲۴	-	-	۵۴۵,۸۲۴
۲۵۹,۲۲۱	۷۴۴,۰۵۷	-	-	۷۴۴,۰۵۷
۶۱,۶۴۰	۷۳,۰۰۷	-	-	۷۳,۰۰۷
۱۰۴,۵۲۲	۶۳,۵۲۲	-	-	۶۳,۵۲۲
۴۰,۰۳۷	۸۲,۰۷۱	-	-	۸۲,۰۷۱
۹۹,۷۷۰	۱۵۷,۸۴۰	-	-	۱۵۷,۸۴۰
۴,۱۳۸	۶,۸۴۶	-	-	۶,۸۴۶
۱۰۰۱۴	۸۷۶	-	-	۸۷۶
۱۵,۴۸۹	۲۱,۲۷۱	-	-	۲۱,۲۷۱
۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	-	-	۴,۰۰۰
۸۶۱,۰۵۴	۱,۳۸۱,۰۵۳	-	-	۱,۳۸۱,۰۵۳
۵,۳۱۷,۹۵۰	۷,۹۴۷,۷۹۷	-	-	۷,۹۴۷,۷۹۷
۷,۲۵۵,۸۳۴	۱۰,۱۴۲,۰۹۲	-	-	۱۰,۱۴۲,۰۹۲
۱۹,۹۴۰,۷۱۰	۲۸,۳۰۰,۹۱۰	۷,۲۴۷,۵۶۹	-	۲۱,۰۵۲,۳۴۱

- ۱-۱-۲۹- مانده حساب ساینکو (خریدار اصلی گروه) شامل پرداختی شرکت قطعات محوری می باشد که عمدتاً در ارتباط با خرید مواد اولیه و وجوه دریافتی می باشد.
 ۲-۱-۲۹- بدهی به شرکت البیس به مبلغ ۶,۱۲۴,۳۹۷ یورو ناشی از پرونده های ترخیص شده (خرید مواد اولیه) بصورت درصدی و پرونده های موجود در گمرک می باشد.
 ۳-۱-۲۹- بدهی به شرکت کورنینگ و IAP به ترتیب به مبلغ ۳۰,۴۱۷ یورو و ۱۵۱,۲۹۴ درهم بابت خرید مواد اولیه بوده است.
 ۴-۱-۲۹- بدهی به فروشندگان خارجی مربوط به شرکت الکتریک خودرو و به شرکت های بیمه، کوفات، میولن و نینگبواف اس تی به ترتیب به مبلغ ۸۵۵,۹۰۲ یورو و ۱۲۰,۱۶۰ دلار و ۴۲,۷۸۷ یوان می باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

بازداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱-۲۹- وضعیت رسیدگی سازمان تامین اجتماعی و امور مالیاتی گروه بابت ارزش افزوده، مالیات تکلیفی و بیمه تامین اجتماعی به شرح می باشد:

۱-۱-۲۹- شرکت الکتریک خودرو شرق (سهامی عام)

الف) دفاتر شرکت الکتریک توسط سازمان تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۴۰۰ به استثنای سال ۱۳۹۹ مورد حسابرسی قرار گرفته است و همچنین بابت مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۹ دفاتر مورد رسیدگی قرار گرفته است.

ب) رسیدگی مالیات ارزش افزوده سالهای ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ و همچنین رسیدگی جرائم ماده ۱۶۹ مکرر سالهای ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۲ شرکت الکتریک خودرو تا این تاریخ توسط سازمان امور مالیاتی انجام نشده است.

۲-۱-۲۹- شرکت آگزوز خودرو خراسان (سهامی خاص)

الف) ارزش افزوده سالهای ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۱ شرکت آگزوز خودرو مورد رسیدگی قرار گرفته و مبلغ ۷۶۹/۹۴۵ میلیون ریال مازاد بر مبلغ متعکس در دفاتر مطالبه شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و موضوع در هیاتهای حل اختلاف مالیاتی در جریان رسیدگی می باشد.

۳-۱-۲۹- شرکت کابل خودرو سبزواری (سهامی خاص)

الف) مالیات حقوق شرکت کابل تا پایان سال ۱۴۰۰ به استثناء سال ۱۳۹۹ و مالیات بر ارزش افزوده آن تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و پرداخت شده است.

ب) دفاتر شرکت کابل خودرو سبزواری توسط سازمان تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۴۰۰ به استثناء سال ۱۳۹۹ رسیدگی و قطعی شده است و همچنین پرونده سال ۱۴۰۱ آن شرکت با توجه به اعتراض به برگه بدهی در هیات حل اختلاف بدوی در جریان رسیدگی می باشد. لذا شرکت کابل در خصوص موارد ذکر شده، ذخیره لازم را در حساب ها منظور کرده است.

۴-۱-۲۹- شرکت مبدل خودروی پاک (سهامی خاص)

الف) مالیات بر ارزش افزوده شرکت مبدل تا پایان سال ۱۴۰۱ رسیدگی گردیده و برگ قطعی آن نیز صادر و شرکت نسبت به پرداخت اصل بدهی بصورت نقدی و اعتیازی اقدام و درخواست بخشودگی جرائم انجام شده است لیکن بدهی با اهمیت در این خصوص متصور نیست.

ب) شرکت مبدل تاکنون مورد حسابرسی بیمه قرار نگرفته است لیکن بدهی با اهمیتی از این بابت نیز متصور نیست همچنین مالیات حقوق و ماده ۱۶۹ مکرر تا پایان سال ۱۴۰۱ رسیدگی و تسویه گردیده است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۹-۲- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		بادداشت
ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۵۳۹	۲,۵۳۸	-	۲,۵۳۸	سایر پرداختنی ها:
۲,۵۳۹	۲,۵۳۸	-	۲,۵۳۸	اسناد پرداختنی:
				سایر اشخاص
				سایر
حساب های پرداختنی:				
اشخاص وابسته				
				شرکت سرمایه گذاری سمند
۷۳,۹۴۰	-	-	-	شرکت مشترک ایران خودرو و اتومبیل پژو (ایکاپ)
۱۴,۳۸۳	۱۴,۳۸۳	-	۱۴,۳۸۳	شرکت ساپکو
۱۶,۴۶۴	۲۶,۹۱۶	-	۲۶,۹۱۶	شرکت ایساکو
۱۷,۷۶۱	۲۵,۳۰۹	-	۲۵,۳۰۹	شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گسترش (ایران فاوا گسترش)
۴,۶۳۸	-	-	-	
۱۳۷,۱۸۶	۶۶,۶۰۸	-	۶۶,۶۰۸	
سایر اشخاص				
۶۶۲۰	۱,۳۴۷	-	۱,۳۴۷	سازمان امور مالیاتی (مالیات ارزش افزوده)
۱,۰۱۴	۸۷۶	-	۸۷۶	مطالبات سهامداران بابت حق تقدم استفاده نشده
۹,۰۳۴	۱۱,۶۴۸	-	۱۱,۶۴۸	سازمان امور مالیاتی (مالیات های تکلیفی پرداختنی)
۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	-	۴,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی
۲,۲۵۶	۵,۰۹۸	-	۵,۰۹۸	سازمان تامین اجتماعی (حق بیمه پرداختنی)
۲,۴۷۹	۲,۵۶۲	-	۲,۵۶۲	سپرده ها و ودایع پرداختنی
۱۳,۸۲۰	۴۸,۱۶۵	-	۴۸,۱۶۵	سایر
۴۰,۳۱۳	۷۳,۶۹۶	-	۷۳,۶۹۶	
۱۶۹,۹۳۸	۱۴۲,۸۴۲	-	۱۴۲,۸۴۲	

۲۹-۲-۱- مانده حساب فوق مربوط به حقوق و مزایای مدیران مامور از شرکت فوق الذکر می باشد.

۲۹-۲-۲- 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 جمعا به مبلغ ۱۰,۸۸۷ میلیون ریال اصل و مبلغ ۵,۸۶۱ میلیون ریال در برگ تشخیص صادر که نسبت به مالیات تشخیصی به هیئت حل اختلاف اعتراض گردیده است و نیز مالیات ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۹، ۱۴۰۰ نیز رسیدگی و قطعی و مالیات ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۹-۲-۳- مالیات تکلیفی تا پایان سال ۱۴۰۱ رسیدگی و قطعی شده است و مالیات حقوق شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده، برگ تشخیص مالیات حقوق سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۱۶,۸۳۰ میلیون ریال (شامل ۱۱,۰۰۷ میلیون ریال اصل و ۵,۸۲۳ میلیون ریال جریمه) و سال ۱۴۰۱ (شامل ۱۷,۸۰۶ میلیون ریال اصل و ۸,۰۱۲ میلیون ریال جریمه) صادر شده که توسط شرکت مورد اعتراض واقع گردیده است و ذخیره از این بابت در حساب ها منظور نشده است.

۲۹-۲-۴- 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.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۰- تسهیلات مالی

۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶,۴۹۵,۸۷۳	-	۶,۴۹۵,۸۷۳	۱۰,۰۳۹,۵۲۸	-	۱۰,۰۳۹,۵۲۸
۶,۴۹۵,۸۷۳	۰	۶,۴۹۵,۸۷۳	۱۰,۰۳۹,۵۲۸	۰	۱۰,۰۳۹,۵۲۸

گروه

تسهیلات دریافتی

۳۰-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح ذیل است:

۳۰-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

گروه		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱
ریالی	ریالی	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱,۹۳۶,۸۰۵	۱۱,۲۳۳,۲۷۴	بانک ها
۲۱,۹۳۶,۸۰۵	۱۱,۲۳۳,۲۷۴	
(۲,۱۲۱,۶۰۵)	(۲,۰۲۲,۶۲۸)	سود و کارمزد سال های آتی
(۱,۰۹۸,۹۱۲)	(۱۱۱,۱۰۳)	۳۰-۱-۴-۲ سپرده های سرمایه گذاری
(۱۳,۵۷۹,۳۲۷)	۹۳۶,۳۱۸	اسناد دریافتی خرید دین
۱,۳۵۸,۹۱۲	۱۳,۶۶۷	سود و کارمزد جرائم معوق
۶,۴۹۵,۸۷۳	۱۰,۰۳۹,۵۲۸	حصه جاری

۳۰-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

گروه		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۵۱۰,۹۵۱	۳۸۸,۴۸۰	از ۲۱ تا ۲۵ درصد
۳,۹۸۴,۹۲۲	۹,۶۵۱,۰۴۸	از ۱۸ تا ۲۰ درصد
۶,۴۹۵,۸۷۳	۱۰,۰۳۹,۵۲۸	

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

گروه	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	
۶,۶۹۴,۶۷۲	۱۴۰۳
۳,۳۴۴,۸۵۶	۱۴۰۴
<u>۱۰,۰۳۹,۵۲۸</u>	

۳-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

گروه	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	
۸۶۰,۵۹۹	زمین، ساختمان و ماشین آلات
۹,۱۷۸,۹۲۹	چک و سفته
<u>۱۰,۰۳۹,۵۲۸</u>	

۳-۱-۴-۱- تسهیلات مذکور عمدتاً بابت گشایش اعتبارات اسنادی خرید مواد اولیه و تامین نقدینگی مورد نیاز شرکت های گروه می باشد

۳-۱-۴-۲- بخشی از تسهیلات دریافتی از بانک ها مستلزم ایجاد سپرده سرمایه گذاری به مبلغ ۱۱۱,۱۰۳ 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. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۲۷ درصد است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۰-۱-۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی ها حاصل از فعالیت تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی	گروه
میلیون ریال	
۳,۴۰۶,۴۴۹	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۱۰,۳۷۹,۵۰۲	دریافت های نقدی
(۲۷۲,۸۴۸)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۱,۳۵۸,۹۱۲)	پرداخت های نقدی بابت جرائم
۱,۶۳۱,۷۵۰	سود و کارمزد و جرائم
(۷,۲۹۰,۰۷۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل
<u>۶,۴۹۵,۸۷۳</u>	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۹,۰۷۳,۵۳۷	دریافت های نقدی
(۷۹۵,۹۸۷)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۱۳,۶۶۷)	پرداخت های نقدی بابت جرائم
۸۰۹,۶۵۴	سود و کارمزد و جرائم
(۵,۵۲۹,۸۸۲)	پرداخت های نقدی بابت اصل
<u><u>۱۰,۰۳۹,۵۲۸</u></u>	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای دوره
۵۸,۶۳۵	۸۳,۳۶۲	۱,۴۸۶,۴۲۴	۲,۱۸۳,۹۹۵	پرخاست شده طی دوره
(۵,۰۴۲)	(۱,۷۰۲)	(۹۶,۶۱۴)	(۲۲۵,۸۶۸)	مبالغ انتقالی از شرکتهای گروه
۶,۲۰۲	۲,۷۳۷	۷,۶۹۵	۲,۷۳۷	ذخیره تأمین شده
۱۴,۹۶۸	۲۶,۴۸۶	۵۷۴,۷۸۰	۷۷۱,۳۴۶	مانده در پایان دوره
۷۴,۷۶۳	۱۱۰,۸۸۳	۱,۹۷۲,۲۸۵	۲,۷۴۳,۲۰۹	

۳۲- مالیات پرداختنی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره	جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	گروه
۱,۱۶۷,۹۴۲	-	۱,۱۶۷,۹۴۲	۱,۹۵۴,۹۲۹	۱۶۲,۲۵۴	۱,۷۹۲,۶۷۵	شرکت
۱۲,۱۴۶	-	۱۲,۱۴۶	۱۵,۲۰۳	-	۱۵,۲۰۳	

۳۲-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر می باشد:

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای دوره
۱۵,۳۲۱	۱۵,۹۷۱	۷۸۴,۹۱۴	۱,۷۳۸,۰۵۳	ذخیره مالیات عملکرد دوره
۳۸	-	۳۲۲,۹۶۰	۱۰۳,۵۹۱	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد دوره های قبل
-	۷۱۴	۲۱۴,۵۴۲	۳۱۴,۵۰۹	پرداختی طی دوره
(۳,۲۱۳)	(۱,۴۸۲)	(۱۵۵,۴۷۴)	(۲۰۱,۲۲۴)	اسناد پرداختنی مالیات عملکرد
۱۲,۱۴۶	۱۵,۲۰۳	۱,۱۶۷,۹۴۲	۱,۹۵۴,۹۲۹	
۱۲,۱۴۶	۱۵,۲۰۳	۱,۱۶۷,۹۴۲	۱,۹۵۴,۹۲۹	

۳۲-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت های زیر در دوره جاری از معافیت استفاده نموده اند:

نام شرکت	نوع معافیت
میدل خودروی پاک	مشمول معافیت ماده ۱۳۲

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 مادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دورهای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۲-۲ خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت به شرح زیر است :

(مبلغ به میلیون ریال)

مالیات		مالیات پرداختی		مالیات پرداختی		نمود رسیدگی	
سال مالی	سود ابرازی	مالیات ابرازی	درآمد مشمول	مالیات ابرازی	سود ابرازی	مالیات ابرازی	درآمد مشمول
۱۳۹۷	۱۷,۰۸۴	-	-	۷۱,۷۵۰	۷۱,۷۵۰	-	-
۱۳۹۸	۲۸۲,۱۳۶	۵,۷۹۲	۲۹,۴۹۹	۵,۷۹۲	۱۷,۵۶۲	۱۳,۱۰۸	۱۳,۱۰۸
۱۴۰۰	۱,۹۱۷,۶۶۴	۷۸۵	۳,۹۲۵	۸۸۰	۱,۱۰۰	۰	۰
۱۴۰۱	۱,۲۰۷,۲۰۲	۲,۶۱۳	۱۶,۰۶۵	۲,۹۲۷	۴,۸۹۱	۰	۰
۱۴۰۲	۵,۹۴۲,۷۲۲	۱,۳۶۳	۷,۱۸۴	۷۶۷	-	۲,۰۹۵	۲,۸۶۳
دوره شش ماهه منتهی به شهریور ۱۴۰۳	(۵۳۲)	-	-	-	-	۱۵,۹۷۱	۱۵,۲۰۳

۳۲-۳-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۷ و سال ۱۳۹۹ قفلی و تسویه شده است.

۳۲-۳-۲ درآمد عملکرد سال ۱۳۹۷ عمدتاً بابت درآمد حاصل از سود سهام و فروش سرمایه گذاری ها بوده که مالیات آن طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم در مبدأ کسر و خالص به حساب درآمد منظور شده و از بابت سایر درآمدهای شرکت ذخیره مالیات لازم در حسابها منظور شده بود که طی دوره مورد رسیدگی به همراه اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۷، ترتیب پرداخت آن داده شده است. پرونده مالیات عملکرد شرکت برای سال ۱۳۹۸ مورد رسیدگی میزبان اداره امور مالیاتی قرار گرفته و برگ تشخیص به مبلغ ۱۷,۵۶۲ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۲ صادر و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۴ به شرکت ابلاغ شده است. با توجه به عدم پذیرش مالیات تشخیص شده توسط مدیران شرکت و ا ثبت اعتراض نسبت به برگ تشخیص صادر شده و همچنین ذخیره لازم در حسابها منظور شده است.

است.

۳۲-۳-۳ درآمد عملکرد سال ۱۳۹۸ از بابت درآمد حاصل از سود سهام و فروش سرمایه گذاری ها، مالیات آن طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم در مبدأ کسر و خالص به حساب درآمد منظور شده و از بابت سایر درآمدهای شرکت نیز پس از ذخیره مالیات لازم در حسابها منظور شده بود که طی دوره مورد رسیدگی به همراه اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۸، ترتیب پرداخت آن داده شده است. پرونده مالیات عملکرد شرکت برای سال ۱۳۹۸ مورد رسیدگی میزبان اداره امور مالیاتی قرار گرفته و برگ تشخیص به مبلغ ۱۷,۵۶۲ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۲ صادر و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۴ به شرکت ابلاغ شده است. با توجه به عدم پذیرش مالیات تشخیص شده توسط مدیران شرکت، در این خصوص با توجه به عدم توافق به

صاحب شده و همچنین ذخیره لازم در حسابها منظور شده است.
 ۳۲-۳-۴ درآمد عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ عمدتاً از بابت درآمد حاصل از فروش سرمایه گذاری ها بوده که مالیات آن طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم در مبدأ کسر و خالص به حساب درآمد منظور شده و از بابت سایر درآمدهای شرکت نیز پس از کسر سایر درآمدهای معاف و هزینه ها، درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه محاسبه و ذخیره لازم در حسابها لحاظ شده و پرداخت شده است که در این خصوص برگ تشخیص صادر و نسبت به مالیات تشخیصی اعتراض و مبلغ توافق گرفت و برگ تشخیص به مبلغ ۱,۱۰۰ میلیون ریال در 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، در این خصوص با توجه به عدم توافق به

هیئت بدوی اعتراضی شده است که تا تاریخ تصویب صورت های مالی به برگزار نشده است.
 ۳۲-۳-۵ 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 مبدأ کسر و خالص به حساب درآمد منظور شده و از بابت سایر درآمدهای شرکت نیز پس از کسر سایر درآمدهای معاف و هزینه ها، درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه محاسبه و ذخیره لازم در حسابها لحاظ شده و پرداخت شده است که در این خصوص برگ تشخیص صادر و نسبت به مالیات تشخیصی اعتراض و مبلغ توافق

شده طبق جلسه توافق موضوع ماده ۳۲۸ ق م ق تسویه گردید.
 ۳۲-۳-۶ درآمد عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ عمدتاً از بابت درآمد حاصل از فروش سرمایه گذاری ها بوده که مالیات آن طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم در مبدأ کسر و خالص به حساب درآمد منظور شده و از بابت سایر درآمدهای شرکت نیز پس از کسر سایر درآمدهای معاف و هزینه ها، درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه محاسبه و ذخیره لازم در حسابها لحاظ شده و پرداخت شده است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی همان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۳۲- وضعیت مالیاتی شرکتهای گروه به شرح زیر است:

۱-۳۲-۳- شرکت الکترونیک خودرو شرق:

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

ب) مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ تا کنون مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار نگرفته است.

۲-۳۲-۳- شرکت کابل خودرو سبزوار:

الف) مالیات بردارم شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ (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.

۳-۳۲-۳- شرکت آگزوز خودرو خراسان:

الف) مالیات پر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

ب) طبق برگ تشخیص سال ۱۴۰۰ مبلغ ۲۹,۹۶۶ میلیون ریال از شرکت مطالبه شده است که شرکت مطالبه شده است که شرکت مبلغ ۹۲,۴۵۲ میلیون ریال پرداخت و بابت مبلغ ۱۰۷,۰۸۵ میلیون ریال آن در دفاتر ذخیره منظور و نسبت به مازاد مطالبه شده به هیئت تجدید نظر اعتراض و بخشی از آن نیز تا تاریخ تایید صورتهای مالی تعدیل شده است و تا تاریخ صورتهای مالی نتیجه نهایی رسیدگی اعلام نشده است.

ج) شرکت نسبت به برگ تشخیص عملکرد سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۶۱۹,۲۹۷ میلیون ریال اعتراض نموده که در این خصوص به هیئت بدوی اعتراض و متعاقباً قرار رسیدگی صادر شده است.

د) مالیات عملکرد دوره مورد گزارش به مبلغ ۴۶,۹۴۶ میلیون ریال بر اساس سود ابرازی پس از کسر درآمدهای معاف از مالیات شناسایی و در حسابها منظور گردیده است.

۴-۳۲-۳- 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 مالیاتهای مستقیم (شامل معافیت ۱۳ ساله از سال ۱۳۸۶) فاقد درآمد مشمول مالیات بوده است.

ب) مالیات شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ رسیدگی و قطعی گردیده است.

ج) مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ شرکت مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و در این خصوص برگ قطعی به شرکت به مبلغ ۲۲۲,۰۳۲ میلیون ریال ابلاغ که از این بابت ذخیره لازم در حسابها منظور گردیده است. از آنجاییکه شرکت به کل مالیات مورد مطالبه اعتراض نموده و در این خصوص لایحه تنظیم و ثبت شده است که تا تاریخ تایید صورتهای مالی منجر به حصول نتیجه نشده است.

۵-۳۲-۳- شرکت تولیدی قطعات محوری خراسان:

الف) مالیات پر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۱ 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 ذریعته 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 ۱۴۰۲ و دوره جاری، بر اساس سود ابرازی پس از کسر درآمدهای معاف از مالیات شناسایی و در حسابها منظور شده است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

مادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲-۴- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه و شرکت در پایان سال مورد گزارش به ترتیب به مبلغ ۵۶۵,۹۹۲ و ۹۶۴ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است.

مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	مالیات تشخیصی / قطعی	مالیات پرداختی و پرداختنی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۶۴	۴,۸۹۱	۳,۹۲۷	شرکت
۵۶۵,۹۹۲	۱,۴۹۸,۸۲۳	۹۳۲,۸۲۱	شرکتهای فرعی
۵۶۶,۹۵۶	۱,۵۰۳,۷۱۴	۹۳۶,۷۵۸	گروه

۲۲-۵- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به سودوزیان

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۸	۰	۲۷۵,۱۹۹	۱۰۳,۵۹۱	هزینه مالیات دوره جاری
۰	۷۱۴	۱۶۷,۰۳۹	۳۱۴,۵۰۹	هزینه مالیات دوره قبل
۳۸	۷۱۴	۴۴۲,۲۳۸	۴۱۸,۱۰۰	

۳۲-۶- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

شرکت		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵,۰۴۹	(۵۳۲)	سود عملیاتی قبل از مالیات
۳۵,۰۴۹	(۵۳۲)	سود حسابداری قبل از مالیات
۸,۷۶۲	۰	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تناوم
(۸,۶۴۷)	۰	مالیات سود حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری (مناف از مالیات)
(۳۸)	۰	معاقت شرکتهای بورسی
(۴۰)	۰	سایر معاقتها
۳۸	۰	هزینه مالیات

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۳- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۷۹۵	۶,۵۸۴	سنوات قبل از ۱۴۰۱
۵,۳۶۷	۱,۳۰۵	سال ۱۴۰۱
-	۵۹۵,۳۲۱	سال ۱۴۰۲
۱۳,۱۶۲	۶۰۳,۲۱۰	جمع شرکت
۱۵,۵۲۸	۱۶۸,۱۹۸	شرکتهای فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل
۲۸,۶۹۰	۷۷۱,۴۰۸	گروه

۳۳-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۹۶ ریال می باشد.

۳۳-۲- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۳۶۶,۱۵۹ میلیون ریال سود سهام پرداختنی شرکت اصلی از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه گردیده است که مربوط به سود سهام سال ۱۴۰۲ و سنوات قبل می باشد و همچنین مانده سود سهام پرداختنی مربوط به سهامدارانی است که فاقد شماره حساب می باشند.

۳۴- ذخایر

گروه

جمع	ذخیره مزینة تحقق یافته پرداخت نشده		ذخیره ارزش افزوده و احتمالی بیمه و مالیات		ذخیره ۴٪ بیمه مشاغل سخت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۳۰,۵۰۴	۹۹۲,۵۶۶	۱۳۶,۱۷۵	۳۳۸,۶۲۵	۱۶۳,۷۴۳	۱۸۰,۱۷۹	۴۳۰,۵۸۶
۲۴۵,۴۹۲	۵۲۰,۰۴۴	۲۳۰,۳۶۴	۲۴۰,۹۹۸	۱۵,۱۱۷	۲۹,۱۵۳	۱۱
(۵۹,۷۹۶)	(۳۸۸,۶۳۱)	(۵۹,۵۷۳)	(۳۴۴,۳۲۸)	-	(۲۵,۸۷۴)	(۳۲۳)
۹۱۶,۲۰۰	۱,۱۲۳,۹۷۹	۳۰۶,۹۶۶	۳۲۵,۳۹۵	۱۷۸,۸۶۰	۱۸۳,۳۵۸	۴۳۰,۳۷۴

مانده در ابتدای دوره

افزایش

مصرف

مانده در پایان دوره

شرکت

ذخیره مزینة تحقق یافته پرداخت نشده	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۱۵۸	۲,۱۲۴
۱۰,۴۴۷	۵,۸۱۷
(۲,۸۵۲)	(۲,۱۲۳)
۱۰,۷۵۳	۵,۸۱۸

مانده در ابتدای دوره

افزایش

مصرف

مانده در پایان دوره

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۵- پیش دریافت ها

گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
	۵۶۸۱,۶۲۳
۶۹,۴۴۳	۶۹,۴۴۳
۶۹,۴۴۳	۵,۷۵۱,۰۶۶
-	(۵,۶۸۱,۶۲۳)
<u>۶۹,۴۴۳</u>	<u>۶۹,۴۴۳</u>

پیش دریافت از مشتریان
شرکت سایکو
سایر

تهاتر با اسناد دریافتی (یادداشت ۱۹)

۱- ۲۵- پیش دریافت شرکت مربوط به ۲۰ درصد اولیه قرارداد جمعا به مبلغ ۲۴۵,۷۶۴ میلیون ریال با شرکت زامیاد در سال ۱۴۰۰ جهت تولید دسته نیم نیشان پادرا می باشد که بخشی از آن در سال ۱۴۰۱ مستهلک شده و باتوجه به تغییرات در نقشه های مهندسی از طرف شرکت زامیاد در شش ماهه اول سال ۱۴۰۲ فروش حاصل نشده است. اقدامات مرتبط با تعیین تکلیف باقی مانده قرارداد در جریان است.

۳۶- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی
۳۶-۱- اصلاح اشتباهات :

گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
-	۱۹۵,۰۲۸
-	(۴۸,۷۵۷)
(۵۸,۵۶۵)	-
<u>(۵۸,۵۶۵)</u>	<u>۱۴۶,۲۷۱</u>

اصلاح نرخ فروش محصولات قطعات محوری خراسان در دوره ۶ ماهه ۱۴۰۲
اصلاح ذخیره مالیات عملکرد قطعات محوری خراسان در دوره ۶ ماهه ۱۴۰۲
اصلاح اندوخته قانونی شرکت اصلی

۳۶-۲- تجدید طبقه بندی:

۱- ۳۶-۲- تجدید طبقه بندی در دوره جاری طبقه بندی بریکت (پایسه فشرده) از فروش در گروه محصولات شرکت قطعات محوری به سایر درآمد های عملیاتی در سر فصل ضایعات انتقال یافت.

۲- ۳۶-۲- 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 بغضا با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱- ۲- ۳۶-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ گروه

الف - صورت سود و زیان :	طبق صورت های مالی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تعدیلات			تجدید ارائه شده
		اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه بندی	جمع تعدیلات	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد های عملیاتی	۴۶,۸۵۲,۶۷۵	۱۹۵,۰۲۸	(۳۴,۴۷۴)	۱۶۰,۵۵۴	۴۷,۰۱۳,۲۲۹
سایر درآمد ها	۲۴۳,۱۴۲	-	۳۴,۴۷۴	۳۴,۴۷۴	۲۷۷,۶۱۶
مزینته مالیات بردرآمد	(۳۹۳,۴۸۱)	(۴۸,۷۵۷)	(۲۸,۷۵۷)	(۷۷,۵۱۴)	(۴۴۲,۲۳۸)
سود خالص	۲,۲۸۴,۳۲۲	۱۴۶,۲۷۱	-	-	۲,۴۳۰,۵۹۳

۲- ۲- ۳۶-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

الف - صورت وضعیت مالی :	طبق صورت های مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تعدیلات			تجدید ارائه شده
		اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه بندی	جمع تعدیلات	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اندوخته قانونی	۷۳۷,۷۶۰	۵۸,۵۶۵	۵۸,۵۶۵	۱۱۷,۱۳۰	۷۹۶,۳۲۵
سود(زیان) انباشته	۱۳,۹۰۴,۸۸۹	(۵۸,۵۶۵)	(۵۸,۵۶۵)	(۱۱۷,۱۳۰)	۱۳,۸۴۹,۳۲۹

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۷- نقد حاصل از عملیات

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۵,۰۱۱	(۱,۲۴۶)	۲,۴۳۰,۵۹۲	۹۱۱,۹۱۵	سود (زیان) خالص
				تعدیلات:
۳۸	۷۱۴	۴۴۲,۲۳۸	۴۱۸,۱۰۰	هزینه مالیات بر درآمد
-	-	۵۴۴,۵۳۷	۸۰۹,۶۵۴	هزینه های مالی
(۳)	(۴,۱۲۳)	(۲۱,۶۰۵)	(۱۳,۶۲۶)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱۶,۱۲۸	۲۷,۵۲۲	۴۸۵,۸۶۱	۵۴۸,۲۱۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۲,۰۳۸	۲,۶۱۲	۱۲۸,۵۲۸	۱۸۰,۳۵۴	استهلاك دارایی های غیر جاری
(۳۵)	(۲۴۲)	۶۴۶	(۱,۱۵۵)	(سود) تسعیر ارز موجودی نقد
۱۸,۱۶۷	۲۶,۴۷۲	۱,۵۸۰,۲۰۵	۱,۹۴۱,۵۴۱	جمع تعدیلات
(۳۸۷,۲۶۱)	۴۱,۱۳۴	(۶,۵۹۷,۶۴۵)	(۷,۵۷۱,۹۱۷)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
۰	۰	(۴,۶۹۲,۵۵۹)	(۶,۸۶۵,۴۶۰)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
۲,۲۰۸	(۴,۷۸۱)	(۳۹۸,۸۳۰)	۳,۱۲۸,۷۸۵	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۳,۷۵۶	۴۶,۸۴۴	۸,۳۷۲,۴۵۲	۸,۴۳۲,۱۴۱	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۳,۶۹۴	۵,۵۹۵	۱۸۵,۶۹۷	۱۲۳,۲۴۴	افزایش (کاهش) ذخایر
(۳۷۷,۶۰۳)	۸۸,۷۹۲	(۳,۱۳۰,۸۷۶)	(۲,۷۵۱,۵۰۷)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
(۳۲۴,۴۲۵)	۱۱۴,۰۱۹	۸۷۹,۹۲۲	۱۰۱,۹۲۹	نقد حاصل از عملیات

۳۸- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی دوره به شرح زیر است:

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۳۷۸,۵۰۰	-	-
-	۳۷۸,۵۰۰	-	-

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده شرکت قطعات محوری خراسان

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۹- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۹-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. شرکت در معرض هیچگونه التزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۳۹-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت اصلی در پایان دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ و پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به شرح زیر است :

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۲۸۷,۵۹۰	۸۸۲,۸۹۱	موجودی نقد
(۴۲,۲۶۶)	(۴۹,۵۰۰)	خالص بدهی
۲۴۵,۳۲۴	۸۳۳,۳۹۱	حقوق مالکانه
۱۶,۱۷۸,۰۹۱	۱۵,۵۸۱,۵۱۹	
۲	۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۹-۲- 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.

۳۹-۳- 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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۳۹- 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 دارای پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۰ ارائه شده است.

۴-۳۹-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست، زیرا آسیب پذیری در پایان سال منعکس کننده آسیب پذیری در طی سال نمی باشد. حساسیت شرکت به نرخ های ارز در طول دوره عمدتاً به دلیل کاهش اعتبارات مدت دار ارزی و افزایش حواله های ارزی، کاهش یافته است.

۴-۳۹-۲- 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. 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

۴۹-۵- 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.

۴۹-۵-۱- 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 نامنتظر 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.

۴۹-۶- 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، آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادها 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.

۴۹-۷- 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.

جمع	بیشتر از یکسال	سه ماه تا یکسال	کمتر از سه ماه	عندالمطالبه	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴۲,۸۴۲	۱۲۳,۳۶۱	۱۴۲,۸۳	۵,۰۹۸	.	سایر پرداختنی ها
۱۵,۲۰۳	.	۱۵,۲۰۳	.	.	مالیات پرداختنی
۶۰۳,۲۱۰	.	.	.	۶۰۳,۲۱۰	سود سهام پرداختنی
۷۶۱,۲۵۵	۱۲۳,۳۶۱	۲۹,۵۸۶	۵,۰۹۸	۶۰۳,۲۱۰	

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

مادداشت های توضیحی صورت های مالی پایان دوره ای

نموده شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۰ - وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	دولر کره	ین ژاپن	یوان چین	درهم	لیبر ترکیه
۲۱	۵,۰۳۱	۱۴,۳۳۴	-	-	-	۵۲۳,۱۷۰	۱,۶۰۰
۱۹	-	۵۶۶,۱۵۴	-	-	-	۵۲۳,۱۷۰	-
۲۹	۵,۰۳۱	۵۸۰,۴۸۸	-	-	-	۵۲۳,۱۷۰	۱,۶۰۰
	(۱۲۰,۱۶۰)	(۱۲,۹۰۵,۶۶۶)	-	-	(۴۲,۷۸۶)	(۱۵۱,۳۹۴)	-
	(۱۲۰,۱۶۰)	(۱۲,۹۰۵,۶۶۶)	-	-	(۴۲,۷۸۶)	(۱۵۱,۳۹۴)	-
	-	-	-	-	(۴۲,۷۸۶)	۲۳۱,۸۷۶	۱,۶۰۰
	(۵۲,۳۳۱)	(۶,۳۶۰,۸۲۸)	-	-	(۲,۳۱۷)	(۵۷,۵۱۰)	۲۳
	(۶۲۸,۴۰۲)	(۹,۵۶۲)	(۲,۶۸۸)	(۱۵۴)	(۷,۴۹۸)	-	۹۷

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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

معادل ریالی خالص (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)

معادل ریالی خالص (بدهیهای) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)

شرکت

موجودی نقد

جمع دارایی های پولی ارزی

خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)

معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)

۴۰-۱ - ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره مورد گزارش برای شرکت های گروه به شرح زیر است (میان ذکر است شرکت اصلی فاقد عملیات ارزی حائز اهمیت است):

گروه		دلار	یوان چین	یورو
	خرید مواد اولیه	-	۵,۵۸۹,۰۰۳	۲۶,۲۶۸,۸۱۶
	فروش مواد اولیه	۲,۳۰۰	-	-
	سایر پرداختها	۵۵,۸۷۷	-	-
		۵۸,۱۷۷	۵,۵۸۹,۰۰۳	۲۶,۲۶۸,۸۱۶

۴۰-۲ - تعهدات ارزی گروه به شرح زیر است:

نوع ارز		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
کل تعهدات	یوان (دلالت)	۲۶,۳۳۲,۹۰۷	۲۶,۳۳۲,۹۰۷
	یوان (دلالت)	-	۲۸۲,۹۲۱



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴۱ - معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سایر مرادفات	پرداخت هزینه های جاری	فروش کالا	خرید کالا و خدمات	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
(۲۸,۰۴۴)	۴۴۱,۵۲۲	-	-	واحد کنترل کننده نهایی و عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایران خودرو	نمر کت های اصلی و نهایی
۲۹۶,۹۸۶	۳۲۰,۹۱۲	۵۲,۴۰۹,۱۹۶	۸۱۰,۸۰۳۰	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	سایکو	
-	۳۲,۹۲۰	-	۱۶,۷۵۵	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت LAUTO PARTS	
(۷,۵۴۸)	-	۷۲,۳۰۹	۲۳,۶۵۵	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایران خودرو دیزل	
-	-	۱۲,۹۶۷	-	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایساکو	
-	-	-	-	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت مهر کام پارس	
-	-	-	۴۴۹,۱۲۰	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت تعاونی پیشگام الکتریک خودرو	شرکت های همگروه
-	-	-	۷۳۵	عضو هیات مدیره	احمد فروشانی	
(۱,۵۰۰)	-	-	-	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	
-	-	-	۵۰,۳۲۱	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت خدمات بیمه ایران خودرو	
-	-	-	۱۰۶	شرکت همگروه	امید آوتوس پارسین	
۲۵۹,۸۹۴	۹۶۸,۹۶۴	۵۲,۴۹۵,۴۷۲	۸,۶۴۸,۱۰۶	جمع		
۲۵۹,۸۹۴	۹۶۸,۹۶۴	۵۲,۴۹۵,۴۷۲	۸,۶۴۸,۱۰۶	جمع کل		

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



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴۱-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخصی وابسته	اسناد دریافتی تجاری	حسابهای دریافتی تجاری	سایر دریافتی ها	پروداختنی های تجاری سایر پروداختنی	۱۴۰۳/۰۹/۳۱		شرح	
						طلب	بدهی		
شرکتهای اصلی و نهایی	شرکت ایران خودرو - شرکت اصلی نهایی	۲,۳۱۱,۷۸۱	۱۹,۵۴۷		۰	۲,۳۳۱,۳۲۸	۰		
	شرکت سرمایه گذاری سمند - شرکت اصلی مالی				۰				
	جمع	۲,۳۱۱,۷۸۱	۱۹,۵۴۷		۰	۲,۳۳۱,۳۲۸	۰		
	شرکتهای همگروه	شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران				۲۶,۹۱۶		۲۶,۹۱۶	
		شرکت الکتریک خودرو شرق	-	۰		۰		۰	
		شرکت اکروز خودرو خراسان	۸۸۸,۳۸۱	۲,۹۵۷,۳۶۹		۰	۲,۸۴۵,۷۵۰	۰	
		شرکت قطعات معموری خراسان				۸۶۳,۷۱۰		۸۶۳,۷۱۰	
		شرکت کابل خودرو سبزوار		۱,۱۷۸,۳۲۲			۱,۱۷۸,۳۲۲		
		جمع مانده حساب شرکتهای فرعی و اصلی با سایکو	۸۸۸,۳۸۱	۵,۱۳۵,۷۹۱		۸۹۰,۱۲۶	۶,۰۲۴,۱۷۲	۸۹۰,۱۲۶	
		شرکت LAUTO PARTS			۷۶,۵۳۳	۱۹۰,۱۳	۵۷,۵۱۰	۲۵,۳۰۹	
		شرکت ایساکو				۲۵,۳۰۹		۲۵,۳۰۹	
		شرکت مهرکام پارس		۸۱۹			۸۱۹		
		شرکت ایتراک			۷۱		۷۱		
		شرکت خدمات بیمه ایرانخودرو				۱۴,۱۵۵		۱۴,۱۵۵	
		شرکت مشترک ایران خودرو و اتومبیل پودا (یکپ)				۱۴,۷۸۳		۱۴,۷۸۳	
شرکت مهندسی و قطعات ایران خودرو دیزل (ایکو)			۱۴۴,۱۹۵			۱۴۴,۱۹۵			
شرکت معمور سازان ایران خودرو			۴۶۱			۴۶۱			
شرکت ایران خودرو چین				۸۳۸,۶۹۶		۸۳۸,۶۹۶			
شرکت تعاونی مصرف قطعات اتومبیل ایران			۲,۵۰۰		۲,۵۰۰				
شرکت تعاونی پیشگام الکتریک خودرو			۲۰۳,۵۲۵		۲۰۳,۵۲۵				
شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو			۹,۶۰۷		۹,۶۰۷				
شرکت ایران خودرو خراسان			۵,۸۸۷		۱۳۶,۲۶۹	۵,۸۸۷			
جمع	۸۸۸,۳۸۱	۵,۱۳۵,۷۹۱	۲۳,۵۵۰	۲,۰۱۷,۳۲۲	۲,۰۱۷,۳۲۲	۲,۰۱۷,۳۲۲	۸۸۸,۳۸۱		
جمع کل	۳,۲۰۰,۱۶۲	۵,۲۰۶,۷۰۰	۲۳,۵۵۰	۲,۰۱۷,۳۲۲	۲,۰۱۷,۳۲۲	۲,۰۱۷,۳۲۲	۳,۲۰۰,۱۶۲		

گزارش
 موسسه حسابرسی ایرانیان

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴۱-۳- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

تضمین دریافتی	پرداخت های نیابتی و هزینه های نیابتی	پروایسته	قرض الحسنه	قرض نقدی	خرید کالا و خدمات	مشمول ماهه ۱۳۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
۰	(۳۸,۰۴۴)	-	-	-	-	✓	واحد کنترل کننده نهایی و عضو هیئت مدیره	شرکت ایرانخودرو	شرکت اصلی و نهایی
۶۰۰,۰۰۰	۵۰,۳۶۶	-	-	-	-		شرکت فرعی	شرکت آگزوز خودرو خراسان	
۱,۳۹۰,۰۰۰	۴۷,۸۹۵	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	-	-	✓	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت الکتریک خودرو شرق	
-	۴۵,۹۱۴	۲۴۵,۰۰۰	۲۴۵,۰۰۰	-	-		شرکت فرعی	شرکت قطعات محوری خراسان	شرکت های فرعی
-	۳۳,۳۹۵	۲۳,۸۰۷	۲۳,۸۰۷	-	-		شرکت فرعی	شرکت کابل خودرو سبزوار	و تابعه
-	۳۶,۴۸۰	۸۷۴,۰۰۰	۸۷۴,۰۰۰	-	-		شرکت فرعی	شرکت میدل خودروی پاک	
۱,۸۹۰,۰۰۰	۱۸۶,۰۰۶	۱,۱۵۲,۸۰۷	۱,۱۵۲,۸۰۷	-	-		جمع		
۰	۰	۰	۰	۷۳۵	۷۳۵		عضو هیئت مدیره شرکت فرعی	احمد فروشانی	
-	۷,۵۲۸	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایساکو	سایر اشخاص
-	۱۰,۴۵۲	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت سایکو	وابسته
-	۱۶,۰۳۳	-	-	۷۳۵	۷۳۵		جمع		
۱,۸۹۰,۰۰۰	۲۰۲,۰۲۸	۱,۱۵۲,۸۰۷	۱,۱۵۲,۸۰۷	۷۳۵	۷۳۵		جمع کل		

۴۱-۳-۱- به استثنای وجوه پرداختی به شرکت های گروه و پرداخت های نیابتی که در راستای سیاست های گروه بوده و بدون اخذ سود و کارمزد می باشد، همچنین تضمین دریافتی اعطایی که بابت تسهیلات دریافتی می باشد، ارزش منصفانه سایر معاملات تفاوت با اهمیتی با معاملات حقیقی نداشته است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی عالی منان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۴۱ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سود سهام دریافتی	سایر دریافتی ها و اسناد دریافتی	سایر پرداختی ها	۱۴۰۳/۰۹/۳۱		شرح
					طلب	طلب	
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت ایران خودرو	-	۱۹,۵۴۷	-	-	-	شرکت های اصلی و نهایی
	شرکت سرمایه گذاری سعنا (سهامی خاص)	-	-	-	-	-	شرکت های اصلی و نهایی
شرکت های فرعی و تابعه	شرکت آگروز خودرو خراسان	۶۸۴,۴۲۶	۲۲,۲۶۴	-	۲۰۸,۶۹۰	-	شرکت های فرعی و تابعه
	شرکت الکتریک خودرو شرق	۱۹۲,۶۲۶	۳۳۷,۰۷۶	-	۵۳۰,۹۰۲	-	شرکت های فرعی و تابعه
	شرکت قطعات محوری خراسان	۷۶۳,۴۷۰	۲۷۱,۶۵۰	-	۱,۰۳۵,۱۳۰	-	شرکت های فرعی و تابعه
	شرکت کابل خودرو سبزوار	۲۹۵,۰۰۰	۱۹,۵۴۴	-	۳۱۴,۵۴۴	-	شرکت های فرعی و تابعه
	شرکت مهمل خودرو پاک	۵,۶۵۱,۰۰۰	۸۲۲,۰۷۱	-	۶,۴۷۳,۰۷۱	-	شرکت های فرعی و تابعه
	جمع	۷,۵۱۶,۵۲۲	۱,۴۸۰,۱۵۳	۱۶,۹۱۶	۱,۹۰۶,۶۲۳	۱۶,۶۶۴	
سایر اشخاص وابسته	شرکت سایکو	-	-	۲۶,۹۱۶	-	-	سایر اشخاص وابسته
	شرکت ایساکو	-	-	۲۵,۳۰۹	-	-	سایر اشخاص وابسته
	شرکت مشترک ایران خودرو و اتومبیل پرو (ایران)	-	-	۱۴,۲۸۲	-	-	سایر اشخاص وابسته
	شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	-	۲,۳۵۶	-	۲,۳۵۶	-	سایر اشخاص وابسته
	جمع	-	۲,۳۵۶	۴۶,۵۰۸	۲,۳۵۶	۴۶,۵۰۸	
	جمع کل	۷,۵۱۶,۵۲۲	۱,۴۸۰,۱۵۳	۶۶,۶۰۸	۴,۲۶۲,۶۲۹	۶۶,۶۰۸	



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴۲- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

گروه		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۱,۸۶۶	۷۳,۰۰۰	تارا و دنا پلتفرم های ایران خودرو ICN پروژه
۱,۳۰۵,۸۰۳	۱,۲۱۹,۹۴۲	پروژه های شیشه بالابر
۶,۳۳۲,۸۰۱	۶۹,۶۱۵	پروژه های اورهال کوره بین اتصال و ساختمان اداری سالن حرارتی قطعات محور
۱۰۷,۳۲۹	-	پروژه ری را و توسعه منوکیلد، آب رادیاتور تارا و سخازن
۷,۷۰۰,۴۷۰	۱,۳۶۲,۵۵۷	

۴۲-۲- تعهدات احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳,۴۷۰,۴۰۰	۱۳,۳۱۶,۰۰۰	۱,۷۶۰,۰۰۰	۱۶۵,۰۰۰	تضمین تسهیلات بانکی
۱۳,۴۷۰,۴۰۰	۱۳,۳۱۶,۰۰۰	۱,۷۶۰,۰۰۰	۱۶۵,۰۰۰	

۴۲-۳- بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

گروه		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱۲,۵۱۸,۵۸۸	۲۰۰,۸۴۵,۷۹۱	تضمین قراردادهای فروش
۲۱۲,۵۱۸,۵۸۸	۲۰۰,۸۴۵,۷۹۱	

۴۲-۳-۱- تضمین قراردادهای فروش مربوط به شرکتهای فرعی الکتریک خودرو شرق، قطعات محوری خراسان و آگزوز خودرو خراسان بوده که اقدامات لازم فر خصوص

استرداد اسناد تضمین قراردادهای فروش به مشتریانی که قرارداد آنها خاتمه یافته، در جریان می باشد.

۴۲-۳-۲- ساختمان های پژوهش و پیش فاکتد 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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۴۲- در سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹، تعداد ۶ فقره حواله ارزی جمعا به مبلغ ۲.۵۵۰.۰۹۸ یورو توسط شرکت میدل خودرو پاک، جهت انتقال به تامین کننده، به حساب صراف (صرافی مجاز دارای 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 صرافی 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 ۱۹) منظور شده است. همچنین در سنوات 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	
۲,۵۵۰,۰۹۸	۴۰۸,۲۹۲	دعوی شرکت میدل خودرو پاک
۱۴۸,۸۳۲	۲۵,۶۳۷	دعوی شرکت الکتریک خودرو شرق
<u>۲,۶۹۸,۹۳۰</u>	<u>۴۳۳,۹۲۹</u>	

۴۳- 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.