

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

همراه با

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۷)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) تا (۷۳)

ب - صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال ۱۴۰۳

(۱) تا (۲۵)

پ - سایر اطلاعات- گزارش تفسیری مدیریت

* * * * *



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

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

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۳ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند (۲) بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- 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. به دلیل عدم دسترسی به مستندات و اطلاعات کافی درخصوص ارزش منصفانه دارایی‌های مزبور، تعیین مبلغ قطعی آثار آن بر صورتهای مالی، در حال حاضر برای این مؤسسه امکان پذیر نمی‌باشد.

۳- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای مسابداران رسمی، مستقل از گروه



است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

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

تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در اظهارنظر این مؤسسه)

۵- پیامدهای آتی ناشی از دعاوی حقوقی

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳-۳۲ و ۳-۱۹، از بابت حواله‌های ارزی شرکت مبدل خودروی پاک در سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ مبلغ ۲,۵۵۰,۰۹۷ یورو به حساب صرافی محمدتقی نام‌آور و شرکا و صرافی بابک بختیاری فرد و شرکا واریز شده لیکن صرافی‌های 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 الکتریک خودروی شرق از بابت پرداختهای ارزی خود که توسط شخص ثالث انجام گردیده، نسبت به مبلغ ۱۳۲,۳۶۳ 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.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۶- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و گزارش مربوطه در تاریخ ۱۲ تیر ۱۴۰۳ به صورت اظهارنظر "مشروط" صادر شده است.



سایر اطلاعات

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

اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی با شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد 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 اظهارنظر مشروط عنوان گردید، این مؤسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات به شرح مفاد بند (۲) این گزارش تحریف شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۸- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده هیأت مدیره است.

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

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۹- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی



می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپا گذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری مداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

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



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

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درمورد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می‌رسد.

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

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

گزارش درمورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

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

۱۰-۱- صورتجلسات هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۳/۹/۲۹ و ۱۴۰۳/۱۲/۲۷ که طی آن تصمیماتی درخصوص انتخاب مدیرعامل، تعیین سمت اعضای هیأت مدیره و تفویض اختیارات مدیرعامل و تعیین صاحبان امضا مجاز اتخاذ شده، در اجرای ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و ۴۶ و ۴۹ اساسنامه نزد مرجع ثبت شرکتها به ثبت نرسیده است.



۱۰-۲- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۳۱ اساسنامه در خصوص معرفی نماینده حقیقی توسط دو عضو حقوقی هیأت مدیره رعایت نشده است.

۱۰-۳- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۲ اساسنامه مبنی بر پرداخت سود سهام مصوب ظرف ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی عادی در خصوص تقسیم سود در مواردی رعایت نشده است.

۱۰-۴- اقدامات انجام شده در خصوص برخی از تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه سال قبل به شرح بندهای (۲)، (۵)، (۱۰-۱)، (۱۰-۳) و (۱۴) این گزارش به نتیجه قطعی و نهایی مورد نظر مجمع منجر نشده است.

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۱، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابرسی توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات فوق با کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری و با در نظر گرفتن روابط تجاری فیمابین در شرکتهای هم گروه انجام گردیده و این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه این معاملات با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، برخورد ننموده است.

۱۲- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و مندرجات بند ۲ این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- صورت های مالی مورد گزارش، تأییدیه مدیران و گزارش فعالیت هیأت مدیره به تأیید و امضای ۳ عضو از ۵ عضو هیأت مدیره رسیده است.

۱۴- موارد مرتبط با عدم رعایت قوانین و مقررات حاکم بر شرکتهای مادر (هلدینگ) - سهامی عام و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در طی سال مالی مورد گزارش، بشرح زیر است:

(... صفحه بعد)



ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱		دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان:
۱-۱	بند ۱۰ ماده ۷	افشای صورتهای مالی میان دوره ای حسابرسی شده شرکت های تحت کنترل حداکثر ۶۰ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه. (مربوط به یک شرکت فرعی)
۱-۲	تبصره ماده ۹	تأخیر در افشای تغییر نماینده یکی از نمایندگان اشخاص حقوقی طبق مصوبه هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۳/۹/۲۹.
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:
۲-۱	بند ۲ ماده ۷	تخصیص 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 تهران:
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 یک ماده ۴	غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیأت مدیره.

۱۵- کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مراجع ذیربط بررسی شده و باتوجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، به مواردی که حاکی از وجود نقاط ضعف کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در چارچوب چک لیست ابلاغی یادشده باشد، برخورد نشده است.

۱۶- نسبت های 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 پایه های 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 اصلاحیه های بعدی برخوردار می باشد.

۱۷- در راستای ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی به اطلاع می رساند، پرداخت های شرکت در راستای مسئولیت های اجتماعی به شرح گزارش های تفسیری مدیریت و فعالیت هیأت مدیره مورد بررسی قرار گرفته و در این خصوص به نکته قابل ذکری برخورد نشده است.

مؤسسه حسابرسی بهمن (حسابداران رسمی)
محمد رضا آرزومند
علی مشرقی
(۸۵۱۴۳۰)
(۸۰۰۷۳۵)

۹ تیر ۱۴۰۴



گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
 با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره	صفحه	
۲		الف - صورت‌های مالی اساسی تلفیقی:
۳		• صورت سود و زیان تلفیقی
۴		• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵		• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
		• صورت جریانهای نقدی تلفیقی
۶		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
۱۰-۷۳		• صورت جریانهای نقدی جداگانه
		ج - یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۴ به تایید هیئت مدیره رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت تام ایران خودرو (سهامی عام)	فاقد نماینده	-	
شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)	آقای حسین کاویانی	نایب رئیس هیئت مدیره (موظف)	
شرکت ایران خودرو (سهامی عام)	آقای سیدعلی جعفری	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل (موظف)	
شرکت سرمایه گذاری سمند (سهامی خاص)	آقای مهدی گل جان اکبری	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	
شرکت نگار نصر سپهر (سهامی خاص)	فاقد نماینده	-	

گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران - یاپکو (سهامی عام)

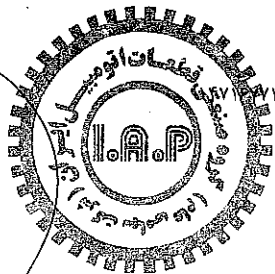
دفتر مرکزی: تهران، فلکه دوم صادقیه، ابتدای بزرگراه آیت الله کاشانی، نرسیده به شهید نجف زاده فروتن (بوستان دوم)، پلاک ۹، کد پستی: ۱۳۱۷۷۱۳۱

تلفن: ۰۲۱-۴۴۰ ۵۰ ۴۲۵؛ فکس: ۰۲۱-۴۴۰ ۴۸ ۳۵۳؛ نمابر: ۰۲۱-۴۴۰ ۴۸ ۳۵۳

دفتر مشهد: بلوار شهید منتظری، (تلویزیون)، نبش شهید منتظری ۷، ساختمان ساپکو، پلاک ۷۸، طبقه هفتم

تلفن: ۰۵۱-۲۸۴ ۵۴ ۲۷۱؛ فکس: ۰۵۱-۲۸۴ ۵۴ ۲۷۰؛ نمابر: ۰۵۱-۲۸۴ ۵۴ ۲۷۰

www.iap.co.ir info@iap.co.ir



موسسه حسابرسی بهمن
 گزارش

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۸,۵۰۸,۲۹۳	۱۴۰,۵۹۷,۲۳۵	۵
(۸۳,۵۷۲,۹۲۳)	(۱۲۲,۱۳۸,۱۲۸)	۶
۱۴,۹۳۵,۳۷۰	۱۸,۴۵۹,۱۰۷	
(۴,۱۴۳,۴۳۲)	(۶,۳۸۹,۰۴۹)	۷
۶۱۶,۵۱۵	۶۶۷,۶۶۸	۸
(۲۹۴,۲۱۹)	(۲,۹۰۳,۴۲۷)	۹
۱۱,۱۱۴,۲۳۴	۹,۸۳۴,۲۹۹	
(۱,۶۳۱,۷۵۰)	(۱,۷۷۶,۶۸۱)	۱۰
(۵۸,۲۴۷)	۲۴,۱۹۸	۱۱
۹,۴۲۴,۲۳۷	۸,۰۸۱,۸۱۶	
(۱,۱۹۸,۸۷۶)	(۲۷۹,۱۲۹)	۳۲-۵
۸,۲۲۵,۳۶۱	۷,۸۰۲,۶۸۷	
۷,۰۰۸,۱۶۴	۷,۱۰۷,۳۲۴	
۱,۲۱۷,۱۹۷	۶۹۵,۳۶۴	
۸,۲۲۵,۳۶۱	۷,۸۰۲,۶۸۷	
۱,۳۴۵	۱,۳۵۶	
(۲۱۵)	(۲۱۰)	
۱,۱۳۰	۱,۱۴۶	۱۲

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

عملیاتی (ریال)

غیر عملیاتی (ریال)

سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(تجدید ارائه شده)		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۲,۴۵۷,۴۰۰	۲,۷۷۶,۷۹۳	۱۳
۷۱,۲۲۰	۲۵۳,۵۹۶	۱۴
۲,۱۲۰	۲,۱۲۰	۱۶
۲,۵۳۰,۷۴۰	۴,۰۳۲,۵۰۹	
جمع دارایی های غیر جاری		
دارایی های جاری		
۷,۴۱۲,۷۷۷	۱۰,۴۲۵,۹۷۶	۱۷
۲۲,۱۱۵,۷۱۶	۳۲,۷۱۴,۷۷۶	۱۸
۱۷,۷۵۱,۰۳۱	۲۶,۶۱۳,۸۲۴	۱۹
۲۰,۰۰۰	۳۳۶,۰۰۰	۲۰
۱,۴۷۵,۹۶۰	۸,۰۴۶,۰۳۵	۲۱
۴۸,۵۷۵,۴۸۴	۷۸,۱۳۶,۶۱۱	
۵۱,۱۰۶,۲۲۴	۸۲,۱۶۹,۱۲۰	
جمع دارایی های جاری		
جمع دارایی ها		
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۲۲
(۵,۱۰۱,۳۱۲)	(۵,۱۰۱,۳۱۲)	
۱,۷۰۱	۱,۷۰۱	
۷۹۶,۳۲۵	۱,۰۰۳,۰۱۰	۲۳
۱۶۷,۷۴۲	۱۶۷,۷۴۲	۲۴
۹۲۹,۰۱۶	۲,۶۸۱,۵۲۷	۲۵
۲۸۳,۴۰۶	۲۸۳,۴۰۶	۲۶
۱۳,۸۴۶,۳۲۴	۱۸,۳۹۹,۱۲۶	
(۳۰,۱۰۰)	(۳۴,۴۹۹)	۲۷
۱۷,۰۹۴,۴۱۴	۲۳,۶۰۲,۰۱۳	
۲,۵۶۲,۴۸۰	۳,۰۹۷,۱۷۸	۲۸
۱۹,۶۵۶,۸۹۴	۲۶,۶۹۹,۱۹۱	
جمع حقوق مالکانه		
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۲,۱۸۳,۰۶۷	۳,۵۹۸,۳۷۱	۳۱
۲,۱۸۳,۰۶۷	۳,۵۹۸,۳۷۱	
جمع بدهی های غیر جاری		
بدهی های جاری		
۱۹,۹۴۱,۶۳۶	۳۵,۲۷۹,۷۵۳	۲۹
۱,۷۳۸,۰۵۳	۱,۳۰۲,۹۶۹	۳۲
۲۸,۶۹۰	۱۹۴,۰۴۵	۳۳
۶,۴۹۵,۸۷۳	۱۲,۸۹۱,۵۴۸	۳۰
۹۹۲,۵۶۶	۱,۹۲۹,۶۳۱	۳۴
۶۹,۴۴۳	۲۷۳,۶۱۱	۳۵
۲۹,۳۶۶,۲۶۲	۵۱,۸۷۱,۵۵۸	
۳۱,۴۴۹,۳۳۰	۵۵,۴۶۹,۹۲۹	
۵۱,۱۰۶,۲۲۴	۸۲,۱۶۹,۱۲۰	

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

جمع بدهی ها
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



موسسه حسابداری بهمن
گزارش

جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	سهام خزانة	سود انباشته	منافع فاقد حق کنترل	آثار معاملات با	محل سود انباشته	شرکت های فرعی از	افزایش سرمایه	سایر	اندوخته قانونی	سود سهام	تغییرات افزایش سرمایه	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱,۷۱۱,۹۱۹	۱,۴۲۵,۰۲۹	۱۰,۲۸۶,۸۹۰	(۳۲,۴۹۸)	۸,۰۷۱,۵۷۲	۲۸۳,۴۰۶	۳۱۹,۷۵۷	۱۶۷,۷۴۲	۳۶۴,۴۱۳	۲,۴۹۸	(۵۱۰,۱۳۱۲)	۶۲۰,۱۳۱۲	-	-	-
۸,۲۲۵,۳۶۱	۱,۲۱۷,۱۹۷	۷,۰۰۸,۱۶۴	-	۷,۰۰۸,۱۶۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۸,۲۲۵,۳۶۱	۱,۲۱۷,۱۹۷	۷,۰۰۸,۱۶۴	-	۶,۹۴۹,۵۹۹	-	-	-	۵۸,۵۶۵	-	-	-	-	-	-
(۲۷۱,۹۸۷)	(۷۹,۷۴۶)	(۱۹۲,۲۴۱)	-	(۱۹۲,۲۴۱)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(۶۰۹,۲۵۹)	-	۶۰۹,۲۵۹	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	۶۰,۸۶۰	-	-	-	(۶۰,۸۶۰)	-	-	-	-	-	-
(۷۵,۷۳۵)	-	(۷۵,۷۳۵)	(۷۴,۹۳۸)	(۳۳۴,۲۰۷)	-	-	-	۴۳۴,۲۰۷	(۹۷)	-	-	-	-	-
۶۷,۳۳۶	۶۷,۳۳۶	۶۷,۳۳۶	۶۷,۳۳۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۹,۶۵۶,۸۹۴	۲,۵۶۲,۴۸۰	۱۷,۰۹۴,۴۱۴	(۳۰,۱۰۰)	۱۳,۸۴۶,۳۳۴	۲۸۳,۴۰۶	۹۲۹,۰۱۶	۱۶۷,۷۴۲	۷۹۶,۳۳۵	۱,۷۰۱	(۵۱۰,۱۳۱۲)	۶۲۰,۱۳۱۲	-	-	-
۷,۸۰۲,۶۸۷	۶۵,۳۶۴	۷,۱۰۷,۳۳۴	-	۷,۱۰۷,۳۳۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(۷۵۵,۹۹۲)	(۱۶۰,۶۶۶)	(۵۹۵,۳۳۶)	-	(۵۹۵,۳۳۶)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(۱,۷۵۲,۵۱۱)	-	۱,۷۵۲,۵۱۱	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	۳۴,۷۶۴	-	-	-	(۳۴,۷۶۴)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(۳۴۱,۴۴۹)	-	-	-	۲۴۱,۴۴۹	-	-	-	-	-	-
(۴,۳۹۹)	-	(۴,۳۹۹)	(۴,۳۹۹)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۳۶,۶۹۹,۱۹۱	۳,۰۹۷,۱۷۸	۲۳,۶۰۲,۰۱۳	(۳۴,۶۹۹)	۱۸,۳۹۹,۱۲۶	۲۸۳,۴۰۶	۲,۶۸۱,۵۳۷	۱۶۷,۷۴۲	۱,۰۰۳,۰۱۰	۱,۷۰۱	(۵۱۰,۱۳۱۲)	۶۲۰,۱۳۱۲	-	-	-

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص گزارش شده در صورت مالی ۱۴۰۲

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۶)

سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه از محل سود انباشته

انتقال فی مابین سهام خالص مالکانه بابت عملیات مالی فاقد حق کنترل یادداشت ۲۸-۱

تخصیص به اندوخته قانونی

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه از محل سود انباشته

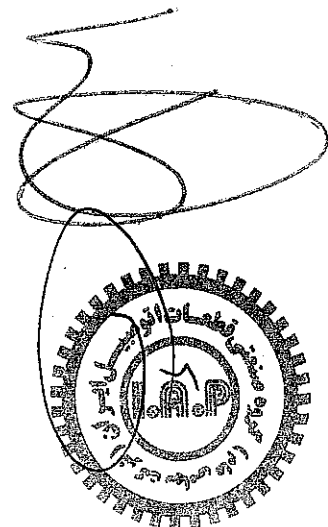
انتقال فی مابین سهام خالص مالکانه بابت عملیات مالی فاقد حق کنترل یادداشت ۲۸-۱

تخصیص به اندوخته قانونی

خرید سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۳,۲۶۵,۰۲۶)	۵,۴۷۹,۹۰۲	۳۷
(۲۴۵,۷۳۶)	(۷۶۹,۹۸۵)	
(۳,۵۱۰,۷۶۲)	۴,۷۰۹,۹۱۷	
۲۴,۳۱۵	۲۹,۹۱۵	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
(۱,۲۹۱,۲۸۸)	(۱,۷۱۳,۲۰۳)	نقد حاصل از عملیات
(۶۰,۰۰۰)	(۱۹۷,۵۴۶)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۱,۱۶۰,۰۰۰)	(۸۲۶,۰۰۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱,۸۱۰,۰۰۰	۵۱۰,۰۰۰	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۹,۳۰۲	۲۵,۴۲۱	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۶۴۷,۶۷۳)	(۲,۱۷۱,۴۱۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۴,۱۵۸,۴۳۵)	۲,۵۳۸,۵۰۴	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۶۶,۵۳۹	-	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۷۴,۹۳۸)	(۴,۳۹۹)	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
۱۰,۳۷۹,۵۰۲	۱۶,۶۱۷,۶۲۱	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۷,۲۹۰,۰۷۸)	(۱۰,۲۲۱,۹۴۶)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
(۱,۶۳۱,۷۵۰)	(۱,۷۷۶,۶۸۱)	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۲۱۴,۶۵۰)	(۵۱۱,۱۲۹)	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
(۸۲,۵۵۴)	(۱۵۶,۲۱۰)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
۱,۱۵۲,۰۷۱	۳,۹۴۷,۲۵۷	دریافت های نقدی ناشی از دریافت اصل تسهیلات
(۳,۰۰۶,۳۶۴)	۶,۴۸۵,۷۶۲	پرداخت های نقدی بابت سود و جرائم تسهیلات
۴,۴۸۲,۹۵۴	۱,۴۷۵,۹۶۰	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی
(۶۳۰)	۸۴,۳۱۲	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل
۱,۴۷۵,۹۶۰	۸,۰۴۶,۰۳۵	جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
		خالص افزایش در موجودی نقد
		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
		تأثیر تغییرات نرخ ارز
		مانده موجودی نقد در پایان سال

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

۵

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش



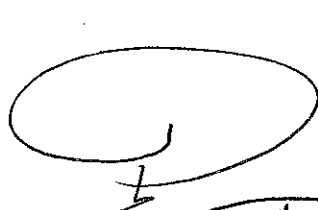
شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

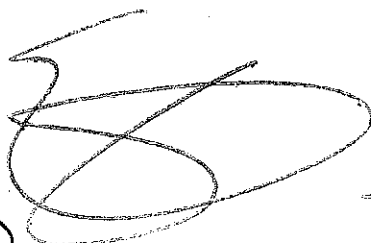
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
	میلیون ریال	
۶,۲۳۴,۹۶۲	۱,۶۱۹,۲۶۶	۵ درآمدهای عملیاتی
-	-	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۶,۲۳۴,۹۶۲	۱,۶۱۹,۲۶۶	سود ناخالص
(۳۰۵,۳۷۵)	(۴۴۳,۳۳۷)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۵,۹۲۹,۵۸۷	۱,۱۷۵,۹۲۹	سود عملیاتی
۲۲,۱۱۳	۱۰,۸۵۲	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۵,۹۵۱,۷۰۰	۱,۱۸۶,۷۸۱	سود عملیاتی قبل از مالیات
(۳,۹۵۸)	(۱,۲۰۶)	۳۲-۵ هزینه مالیات بر درآمد
۵,۹۴۷,۷۴۲	۱,۱۸۵,۵۷۵	سود خالص
		سود پایه هر سهم:
۹۵۶	۱۹۰	عملیاتی (ریال)
۳	۱	غیر عملیاتی (ریال)
۹۵۹	۱۹۱	۱۲ سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



موسسه حسابرسی بهمن
گزارش





شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱۳	۳۴۹,۷۱۴	۳۱۸,۱۱۴
دارایی های ثابت مشهود		
۱۴	۲,۳۷۵	۱,۲۶۳
دارایی های نامشهود		
۱۵	۷,۷۳۲,۳۴۰	۶,۵۳۲,۳۴۰
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی		
۱۶	۱,۲۸۴	۱,۲۸۴
سایر سرمایه گذاری های بلندمدت		
	۸,۰۸۵,۷۱۳	۶,۸۵۳,۰۰۱
جمع دارایی های غیر جاری		
دارایی های جاری		
۱۹	۸,۶۴۷,۵۳۵	۹,۵۷۰,۰۰۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها		
۱۷	۱,۱۳۶	۴۱۲
پیش پرداخت ها		
۲۰	۳۱۰,۰۰۰	-
سرمایه گذاری های کوتاه مدت		
۲۱	۲۲۷,۳۲۶	۴۲,۲۶۶
موجودی نقد		
	۹,۱۸۵,۹۹۷	۹,۶۱۲,۶۸۰
جمع دارایی های جاری		
جمع دارایی ها		
	۱۷,۲۷۱,۷۱۰	۱۶,۴۶۵,۶۸۱
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۲۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲
سرمایه		
۲۳	۶۲۰,۱۳۱	۵۷۳,۳۹۳
اندوخته قانونی		
۲۴	۴۰۳,۸۰۳	۴۰۳,۸۰۳
سایر اندوخته ها		
	۹,۵۴۳,۰۹۳	۸,۹۹۹,۵۸۳
سود انباشته		
	۱۶,۷۶۸,۳۳۹	۱۶,۱۷۸,۰۹۱
جمع حقوق مالکانه		
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۳۱	۱۲۶,۰۳۷	۸۳,۳۶۱
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
	۱۲۶,۰۳۷	۸۳,۳۶۱
جمع بدهی های غیر جاری		
بدهی های جاری		
۲۹	۱۷۱,۸۹۶	۱۶۹,۹۳۸
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها		
۳۲	۱۲,۶۰۰	۱۵,۹۷۱
مالیات پرداختنی		
۳۳	۱۷۱,۲۹۹	۱۳,۱۶۲
سود سهام پرداختنی		
۳۴	۲۱,۵۳۶	۵,۱۵۸
ذخایر		
	۳۷۷,۳۳۳	۲۰۴,۲۲۹
جمع بدهی های جاری		
	۵۰۳,۳۷۰	۲۸۷,۵۹۰
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		
	۱۷,۲۷۱,۷۱۰	۱۶,۴۶۵,۶۸۱

موسسه حسابرسی بهمن گزاری



یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

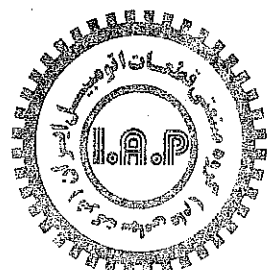
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سرمایه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۶,۲۰۱,۳۱۲	۲۷۶,۰۰۶	۴۰۳,۸۰۳	۳,۵۴۱,۴۶۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲	-	-	-	۵,۹۴۷,۷۴۲
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲	-	-	-	(۱۹۲,۲۴۱)
سود سهام مصوب	-	-	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	۲۹۷,۳۸۷	-	(۲۹۷,۳۸۷)	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶,۲۰۱,۳۱۲	۵۷۳,۳۹۳	۴۰۳,۸۰۳	۸,۹۹۹,۵۸۳
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۶,۲۰۱,۳۱۲	۵۷۳,۳۹۳	۴۰۳,۸۰۳	۸,۹۹۹,۵۸۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳	-	-	-	۱,۱۸۵,۵۷۵
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	-	(۵۹۵,۳۲۶)
سود سهام مصوب	-	-	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	۴۶,۷۳۸	-	(۴۶,۷۳۸)	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶,۲۰۱,۳۱۲	۶۲۰,۱۳۱	۴۰۳,۸۰۳	۹,۵۴۳,۰۹۳

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

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش



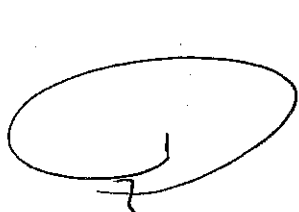
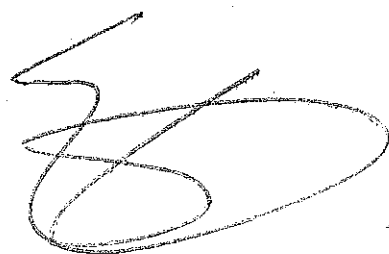
شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۵۰۶,۳۱۹)	۱,۰۴۴,۶۰۱	۳۷
(۳,۳۰۸)	(۲,۱۵۱)	
(۵۰۹,۶۲۷)	۱,۰۴۲,۴۵۰	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
		نقد حاصل از عملیات
		پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
		دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
		پرداختهای نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
		دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
		دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
		جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی
		پرداختهای نقدی بابت سود سهام
		جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
		تاثیر تغییرات نرخ ارز
		مانده موجودی نقد در پایان سال
		معاملات غیر نقدی

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

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام) و شرکتهای فرعی به شرح یادداشت ۵-۱۵ می باشد. شرکت اصلی به شناسه ملی ۱۰۳۸۰۱۳۶۹۵۰ و شماره اقتصادی ۴۱۱۱۱۵۷۹۴۱۸ 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 ۳۰ تبصره به تصویب رسیده است و در مورخه ۱۴۰۲/۰۳/۲۰ طی شماره ۱۰۱۳۳ در فهرست نهادهای مالی تحت نظارت سازمان بورس اوراق بهادار تهران قرار گرفت.

بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخه ۱۳۸۳/۰۳/۲۳ 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 (قلعه 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 الشرکه، 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 یا 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 پذیر.

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

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

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

- 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 الشرکه و سایر اوراق بهادار دارای حق رای اشخاص حقوقی

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 الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکتها، 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 نیابد، 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 بازارگردانی اوراق بهادار،

مشارکت در تعهد پذیره نویسی اوراق بهادار.

۱-۲-۱- فعالیت اصلی شرکت های فرعی

نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی
الکترونیک خودروی 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
مبدل خودروی 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 سال به شرح زیر بوده است:

شرح	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
کارکنان رسمی	۲۹۹	۳۱۷	۶	۵
کارکنان قراردادی	۳,۰۴۲	۲,۷۸۰	۳۲	۳۲
کارکنان پیمانکاری	۳۶۷	۴۸۵	۰	۰
جمع	۳,۷۰۸	۳,۵۸۲	۳۸	۳۷

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

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

لازم الاجرا نیستند 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 محق 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- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه 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 ۲-۷-۳ و ۱۰-۱-۱۳)

ب) سرمایه گذاری های بلندمدت بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت های ۱-۱۳-۳ و ۶-۱۵)

۳-۱-۲- 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 افشای 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 تجميع 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.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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.

۳-۲-۵- 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 به 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.

۳-۲-۶- 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 بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۲-۷- سرمایه گذاری های بلندمدت و زمین در دفاتر شرکت اصلی در سال ۱۳۹۸ تجدید ارزیابی گردیده و مازاد تجدید ارزیابی حاصل از آن به افزایش سرمایه شرکت اصلی منتقل گردید. از 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

۳-۳-۱- 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.

۳-۳-۲- چنانچه، "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.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۴- درآمد عملیاتی

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

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

۳-۵- تسعیر ارز

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	لایل استفاده از نرخ
موجودی نقد ارزی	لیر ترکیه	سامانه سنا ۱۹,۱۱۷ ریال	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد ارزی	دلار آمریکا	سامانه سنا ۷۰,۲۷۷ ریال	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد ارزی	یورو	سامانه سنا ۷۶۴,۸۷۰ ریال	نرخ قابل دسترس
پرداختنی های ارزی	یورو	سامانه سنا ۷۵۰,۷۹۳ ریال	نرخ قابل دسترس
پرداختنی های ارزی	دلار آمریکا	سامانه سنا ۶۸۷,۳۹۰ ریال	نرخ قابل دسترس
پرداختنی های ارزی	یوان چین	سامانه سنا ۹۵,۰۳۸ ریال	نرخ قابل دسترس
پرداختنی های ارزی	درهم امارات	سامانه سنا ۱۹۲,۴۱۳ ریال	نرخ قابل دسترس
دریافتنی های ارزی	درهم امارات	سامانه سنا ۱۹۰,۶۸۱ ریال	نرخ قابل دسترس

۳-۵-۲- 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 یا 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.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 حساب ها 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- استهلاک 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 استهلاکات 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 استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۰،۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۵، ۱۰، ۱۲ و ۲۰ درصد - ۱۰، ۸، ۶، ۵، ۴ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
تاسیسات	۱۵، ۱۲، ۱۰، ۸ و ۲۰ درصد - ۱۰، ۸، ۶، ۵، ۴ و ۱۲ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴ و ۶ ساله - ۲۵، ۲۰ درصد	نزولی و خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ و ۱۲ درصد - ۱۰، ۸، ۶، ۵، ۴ و ۱۲ ساله	نزولی و خط مستقیم
قالبها	۱۰۰ درصد	نزولی
پالتها	۵، ۴، ۳، ۱ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار و لوازم فنی	۱۰، ۸، ۵، ۴، ۳، ۱ و ۱۵ ساله - ۱۰، ۸، ۶، ۵، ۴ و ۱۲ درصد	نزولی و خط مستقیم
محوطه	۱۰ ساله	خط مستقیم

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۷-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول صفحه قبل است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك 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 غیر عملیاتی 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 بدهکار 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 استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك 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 ۱۳۵۶۰۲/ت ۵۷۱۷۰ مورخ ۹۸/۱۰/۲۲ (اصلاح ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم- افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی ها) هیئت وزیران دوره تناوب تجدید ارزیابی مذکور پنج ساله می باشد. همچنین، مطابق با ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳ خرداد ۱۳۹۸ مجلس شورای اسلامی ج.ا. تصریح گردید 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 یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۹-۲- استهلاك 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:

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

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن 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 با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۱۱- 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 فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش میانگین موزون تعیین می شود.

۳-۱۲- ذخایر

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

ذخایر در پایان هر سال 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.

۳-۱۲-۱- ذخیره تضمین محصولات

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

۳-۱۲-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳-۳- سرمایه گذاری ها

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

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 ۴,۸۵۸,۰۱۸ میلیون ریال به حساب افزایش سرمایه شرکت اصلی منتقل گردیده است. همچنین، مطابق ماده ۱۴ قانون حداکثرسازی استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳ خرداد ۱۳۹۸ مجلس چ.ا تصریح گردید که این امر یک بار در هر پنج سال امکان پذیر است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند 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 مابه 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 مابه 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

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند 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 میزان 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- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۴- ۱۷-۳- مالیات جاری و انتقالی سال 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.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

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

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

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

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

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

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

شرکت		گروه		یادداشت	
(تجدید ارائه شده)					
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	-	۹۸,۴۱۵,۶۲۳	۱۴۰,۵۷۷,۱۸۵	۵-۱	فروش خالص
۶,۲۳۴,۹۶۲	۱,۶۱۹,۲۶۶	۹۲,۶۶۹	۲۰,۰۵۰	۵-۴	سود سرمایه گذاری ها
۶,۲۳۴,۹۶۲	۱,۶۱۹,۲۶۶	۹۸,۵۰۸,۲۹۳	۱۴۰,۵۹۷,۲۳۵		

۵-۱- فروش خالص

(تجدید ارائه شده)				گروه	
سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳			
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
میلیون ریال		میلیون ریال			
۳۸,۱۸۴,۲۹۲	۲,۷۸۷,۳۹۷	۴۹,۶۳۷,۵۷۶	۳,۵۰۶,۱۲۱	داخلی	
۴۲,۵۶۳,۷۰۰	۳۲۰,۲۶۶	۶۴,۸۴۵,۰۲۹	۳۹۶,۵۸۲	گروه آگروز	
۹,۰۰۰,۶۵۲	۶۰۶,۹۷۶	۱۳,۳۲۴,۲۸۳	۷۵۹,۷۴۰	گروه دسته سیم	
۵,۱۰۷,۲۴۲	۱,۳۵۴,۴۳۱	۷,۳۳۳,۸۰۴	۱,۳۵۶,۱۷۵	گروه پلوس	
۲,۹۷۰,۱۴۹	۴,۷۰۹,۱۳۰	۴,۲۶۱,۱۶۶	۴,۹۱۲,۵۰۵	گروه شیشه بالابر	
.	.	۳۲,۳۹۰	۷,۸۶۰	گروه کابل کنترل و مکانیزم برف پاک کن	
۱,۲۷۱,۳۱۹	۱,۲۸۱,۸۴۱	۱,۴۵۶,۹۳۸	۱,۱۶۷,۸۲۵	موتوردی سی	
۱۸۲,۲۶۳		۴۱,۷۱۸	۲۳۰,۱۰۵	گروه قطعات محوری	
۹۹,۲۷۹,۶۱۷		۱۴۰,۹۳۲,۹۰۴		سایر اقلام	
		۱,۳۳۵		صادراتی	
		۱,۳۳۵		گروه محصول پلوس و محوری	
۹۹,۲۷۹,۶۱۷		۱۴۰,۹۳۴,۲۳۹		فروش ناخالص	
(۸۶۳,۹۹۴)	(۵۵,۰۰۷)	(۳۵۷,۰۵۴)	(۳۶,۷۶۰)	برگشت از فروش	
۹۸,۴۱۵,۶۲۳		۱۴۰,۵۷۷,۱۸۵			

۵-۱-۱- نرخ های فروش محصولات در چارچوب سیاستهای کلی شرکت و براساس قراردادهای منعقد شده با خریداران و تصویب هیات مدیره تعیین

می شود..

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۵- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳	
درصد نسبت به کل	مبلغ میلیون ریال	درصد نسبت به کل	مبلغ میلیون ریال
۹۲/۴۸	۹۱.۰۱۳.۵۲۵	۹۲/۹۳	۱۳۰.۶۳۴.۳۴۰
۰/۱۲	۱۱۹.۱۲۹	۰/۰۱	۱۲.۹۶۷
۰/۰۰	-	۰/۰۰	۴۱۱
۰/۰۰	-	۰/۲۳	۳۲۹.۸۹۸
۰/۰۰	-	۰/۰۰	۱۴۱
۹۲/۶۰	۹۱.۱۳۲.۶۵۵	۹۳/۱۷	۱۳۰.۹۷۷.۷۶۰
۰/۰۰	-	۰	۴۹.۱۵۸
۰/۳۵	۳۴۱.۴۹۷	۰/۴۲	۵۸۷.۷۹۴
۰/۲۷	۲۶۵.۴۹۳	۰/۲۹	۴۰۲.۹۷۴
۰/۰۶	۶۱.۹۹۵	۰/۰۰	-
۰/۰۱	۱۱.۰۱۹	۰/۰۰	-
۰/۰۱	۷.۶۹۴	۰/۰۰	۰
۶/۷۰	۶.۵۹۵.۲۶۹	۶/۰۹	۸.۵۵۹.۴۹۸
۷/۴۰	۷.۲۸۲.۹۶۸	۶/۷۹	۹.۵۹۹.۴۲۵
۱۰۰	۹۸.۴۱۵.۶۲۳	۱۰۰	۱۴۰.۵۷۷.۱۸۵

گروه
اشخاص وابسته

سایکو

ایساکو

شرکت ایران خودرو خراسان

شرکت ایران خودرو دیزل

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

سایر مشتریان

سازه گستر سایپا

شرکت بیتا مهر هومن

شرکت برنز

شرکت بهمن موتور

شرکت سندان ایرانیان

فروشگاه علمشاهی

سایر

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

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳	
درصد سود ناخالص	درآمد سود ناخالص به	سود ناخالص	درآمد عملیاتی
به درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
۱۸/۴	۱۹/۱	۹,۴۷۲,۴۰۹	۴۰,۱۳۶,۲۲۶
۱۳/۳	۹/۹	۶,۳۹۸,۱۷۵	۵۸,۱۵۴,۴۵۰
۹/۷	۷/۱	۹,۴۶۰,۳۵	۱۲,۳۷۰,۶۲۰
۱۷/۰	۵/۸	۸,۴۵۸,۲	۱,۳۷۷,۵۰۵
۱۳	۱۰/۷	۷,۸۲,۳۱۶	۶,۵۵۱,۴۸۸
۲۰/۱	۱۷/۶	۷,۵۵,۵۳۹	۳,۵۴۷,۸۴۰
۱۵	۱۳	۱۸,۴۳۹,۵۶	۱۲۲,۱۳۸,۱۲۹
			۱۴۰,۵۷۷,۱۸۵

گروه
فروش خالص
انواع آکروز
انواع دسته سیم
انواع پلوس
انواع قطعات محوری
شیشه بالابر
انواع کابل کنترل و موتور دی سی

شرکت گروه

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۱۴۲,۲۹۳	۱,۵۹۹,۲۱۶	۵-۴-۱
۹۲,۶۴۱	۱۹,۹۷۹	۵-۴-۲
۲۸	۷۱	
۶,۲۳۴,۹۶۲	۱,۶۱۹,۲۶۶	
	۲۰,۵۰	

۵-۴- سود سرمایه گذاریها

سود سهام شرکت های فرعی
سود تضمین شده
سود سهام در سایر شرکت ها

۵-۴-۱- سود سهام شرکت های فرعی مربوط به سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی شرکت های سرمایه پذیر می باشد. نظر به اینکه مجامع مذکور قبل از تاریخ تایید صورت های مالی شرکت اصلی برگزار می شود، در انطباق با استانداردهای حسابداری، درآمد حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکت های فرعی در صورت های مالی سال 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

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(تجدید ارائه شده)		یادداشت		گروه
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳			
میلیون ریال	میلیون ریال			
۶۹,۷۹۸,۲۴۸	۹۷,۷۸۹,۷۶۵			مواد مستقیم
۸,۹۴۵,۷۳۴	۱۵,۴۴۳,۵۳۶	۶-۱		دستمزد مستقیم
				سربار ساخت
۳,۶۶۸,۶۳۲	۴,۶۶۷,۵۲۶	۶-۱		دستمزد غیرمستقیم
۳۱۰,۳۱۷	۵۱۲,۱۷۴			مواد غیرمستقیم
۳۷۱,۸۸۹	۵۸۸,۲۸۷			بارگیری، تخلیه و حمل و نقل
۲۵۷,۳۳۷	۳۵۹,۴۶۸			استهلاک
۳۸۶,۲۹۳	۶۱۴,۹۵۸			ایاب و ذهاب
۲۲۷,۳۹۲	۲۷۳,۹۹۷			تعمیر و نگهداشت
۲۸۹,۲۳۵	۶۱۶,۵۴۳			غذای مصرفی
۱۵۶,۱۷۰	۱۶۷,۹۸۰			مواد، ابزار و لوازم مصرفی
۷۹۹,۶۲۱	۲,۰۵۱,۳۹۹			سایر
۶,۵۶۶,۸۸۶	۹,۸۵۲,۳۳۲			
(۱۷۴,۸۶۶)	(۲۰۴,۵۸۷)	۷		سهم مراکز اداری، فروش و پروژه ها از سربار تولید
(۱۶۲,۸۷۹)	(۲۴۶,۷۲۷)	۹		هزینه های جذب نشده در تولید
۸۴,۹۷۳,۱۲۳	۱۲۲,۶۳۴,۳۲۰			جمع هزینه های ساخت
(۵۵۸,۸۴۱)	(۱,۲۸۲,۲۶۰)			(افزایش) کاهش موجودی کالای در جریان ساخت
(۷,۳۰۹)	(۱۲,۵۴۳)	۹		ضایعات غیر عادی
۸۴,۴۰۶,۹۷۳	۱۲۱,۳۳۹,۵۱۸			بهای تمام شده ساخت
(۸۳۳,۴۵۶)	۷۹۸,۹۳۰			(افزایش) کاهش موجودی کالای ساخته شده
(۵۹۴)	(۳۱۹)			مصارف غیر از تولید
۸۳,۵۷۲,۹۲۳	۱۲۲,۱۳۸,۱۲۸			

۶-۱- افزایش هزینه های دستمزد مستقیم و غیر مستقیم نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش تعداد پرسنل، افزایش نرخ حقوق کارکنان طبق بخشنامه اداره کار و بخشنامه ایران خودرو می باشد. همچنین مبلغ ۱,۰۱۰۲,۲۶۸ میلیون ریال از دستمزد مستقیم سال قبل ۸۶۹,۰۱۱ میلیون ریال) مربوط به اجرت پرداختی به شرکت های سیم ساز بابت ساخت سیم از محل مفتول های ارسالی به آنها در شرکت الکتریک خودرو می باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۱۰۵,۴۲۲,۵۳۵ میلیون ریال (سال قبل ۷۳,۶۶۱,۲۵۱ میلیون ریال) مواد اولیه جهت گروه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

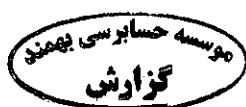
گروه

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
۲۳/۷۵	۱۷,۴۹۳,۴۴۳	۲۳/۸۷	۲۵,۱۶۵,۶۱۳	ایران	انواع سیم و ترمینال فلزی و پلاستیکی
۱۸/۷۳	۱۳,۷۹۸,۷۸۲	۱۷/۱۱	۱۸,۰۳۳,۲۳۴	ترکیه	پریکرسر، پلاتین، پالادیم و رودیوم
۹/۲۷	۶,۸۲۷,۹۱۱	۱۲/۳۸	۱۳,۰۵۴,۷۰۸	چین	ترمینال فلزی و پلاستیکی
۱۱/۲۴	۸,۲۷۷,۶۱۴	۹/۰۲	۹,۵۰۶,۷۶۴	ایران	قطعات پلوس
۰/۰۰	-	۸/۰۶	۸,۴۹۲,۳۵۶	ایران	ورق
۵/۸۴	۴,۲۹۹,۷۰۷	۶/۰۱	۶,۳۳۸,۰۰۶	ایران	انواع سیم ها، ورق ها و اتصالات فولادی
۳/۹۰	۲,۸۷۴,۶۶۷	۴/۹۰	۵,۱۶۹,۰۹۱	ترکیه	ترمینال فلزی و پلاستیکی
۴/۹۳	۳,۶۳۲,۲۸۶	۳/۶۴	۳,۸۳۷,۸۱۷	چین - هند - فنلاند	کاتالیست
۱/۴۳	۱,۰۵۰,۳۳۳	۲/۳۳	۲,۴۵۸,۹۰۸	کره جنوبی	ترمینال فلزی و پلاستیکی
۱/۵۹	۱,۱۶۸,۱۶۰	۱/۶۰	۱,۶۸۷,۳۳۰	ایران	میلگرد و گریس، دیسک چرخ و گردگیر
۱/۸۷	۱,۳۷۴,۷۴۶	۱/۴۸	۱,۵۵۵,۳۰۶	کره جنوبی و چین	مجموعه آرمیچر (SKD) و سایر مواد وارداتی
۰/۴۰	۲۹۰,۹۸۱	۱/۳۶	۱,۴۳۷,۵۴۹	هنگ کنگ	ترمینال فلزی و پلاستیکی
۰/۹۴	۶۸۹,۶۵۰	۱/۲۲	۱,۲۹۱,۱۶۲	تایوان	ترمینال فلزی و پلاستیکی
۰/۸۶	۶۳۴,۷۷۹	۰/۷۶	۸۰۳,۳۰۵	چین	سابستریت
۰/۰۰	-	۴/۳۲	۴,۵۵۵,۲۸۰	ترکیه	ورق روغنی و نمد و سایر
۲/۲۶	۱,۶۶۷,۶۴۳	۰/۵۰	۵۲۳,۸۱۲	چین	لوله
۰/۵۰	۳۶۶,۲۵۹	۰/۴۵	۴۷۴,۰۷۸	کره جنوبی - چین	ورق استیل
۰/۴۳	۳۱۷,۸۹۱	۰/۴۲	۴۴۳,۹۷۹	هند	فلکسیبل
۰/۰۰	-	۰/۱۷	۱۷۶,۹۷۳	چین	قطعات پلوس
۰/۱۳	۹۷,۳۰۱	۰/۱۵	۱۵۸,۰۶۲	اسلوونی	ترمینال فلزی و پلاستیکی
۰/۰۰	-	۰/۰۹	۹۳,۸۷۸	چین	پریکرسر
۰/۰۰	-	۰/۰۵	۵۱,۶۶۰	هنگ کنگ	قطعات پلوس
۰/۰۰	-	۰/۰۴	۴۴,۲۵۵	ایران	پالادیم و رودیوم
۰/۰۰	-	۰/۰۲	۲۲,۹۸۳	امارات	پریکرسر
۰/۰۶	۴۳,۷۹۵	۰/۰۲	۱۹,۱۳۶	ایتالیا	ترمینال فلزی و پلاستیکی
۰/۰۰	-	۰/۰۰	۱,۵۷۹	ایران	پریکرسر
۰/۰۰	۱۹۶	۰/۰۰	-	فرانسه	ترمینال فلزی و پلاستیکی
۱۱/۸۹	۸,۷۵۵,۴۷۱	۰/۰۰	-	ایران	ورق روغنی و نمد و سایر
۰/۰۰	۳,۶۳۶	۰/۰۲	۲۵,۷۱۱	چین	دیسک چرخ
۱۰۰	۷۳,۶۶۵,۲۵۱	۱۰۰	۱۰۵,۴۲۲,۵۳۵		

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳



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

دهد:

تولید واقعی		ظرفیت اسمی		واحد اندازه گیری	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	ظرفیت عملی سالیانه	ظرفیت اسمی		
۴,۹۳۴,۰۶۲	۵,۱۱۹,۳۷۲	۵,۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	عدد	گروه کابل های کنترل
۱,۳۵۹,۳۷۲	۱,۳۵۳,۵۹۰	۱,۵۲۵,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	عدد	گروه شیشه بالا بر
۲۰۶	۲۵,۰۰۵	۳۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰	عدد	گروه برف پاک کن
۳۳۴,۷۴۸	۶۰۰,۶۰۸	۷۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	عدد	موتور دی سی
۳۴۴,۱۶۰	۳۷۳,۹۶۸	۳۵۰,۰۰۰	۳۸۲,۰۰۰	دست	گروه دسته سیم
۲,۱۳۸,۱۷۶	۲,۳۷۷,۸۹۴	۲,۳۳۳,۷۵۳	۱,۸۵۶,۰۰۰	قطعه	گروه قطعات محوری و گیربکس
۶۱۶,۰۸۳	۷۶۴,۳۳۸	۶۰۹,۰۲۵	۱,۳۰۰,۰۰۰	عدد	گروه سیستم پلوس دیفرانسیل جلو
۲,۸۵۰,۱۷۶	۳,۱۳۳,۵۳۳	۳,۳۳۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	عدد	گروه اگزوز خودرو
۲۹۸,۷۳۶	۳۰۴,۰۱۴	۳۳۷,۵۰۰	۳۷۵,۰۰۰	عدد	گروه انواع مونولیت اگزوز خودرو

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

شرکت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	گروه		یادداشت
	میلیون ریال	میلیون ریال	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
			میلیون ریال	میلیون ریال	
	-	-	۱۵۴,۷۵۲	۲۲۳,۸۹۲	۷-۱
	-	-	۲۹,۹۳۲	۴۴,۸۹۸	هزینه های فروش
	-	-	۴۵,۸۷۹	۷۰,۲۰۹	حقوق و دستمزد و مزایا
	-	-	۴,۸۵۷	۲۵,۵۳۱	بیمه سهم کارفرما
	-	-	۶۶۳,۰۸۳	۹۱۲,۸۹۱	مزایای پایان خدمت کارکنان
	-	-	۷۶۳,۶۰۱	۷۹۰,۱۰۶	سفر و مأموریت
	-	-	۲,۹۳۳	۲,۹۴۵	۷-۲ حمل و نقل، بسته بندی
	-	-	۱۸۳,۷۵۴	۲۵۴,۳۳۹	۷-۳ خدمات پس از فروش
	-	-	۱۰۰,۴۲۳	۱۵۹,۵۹۵	استهلاک
	-	-			هزینه بسته بندی
	-	-			سایر
	-	-	۱,۹۴۹,۲۱۴	۲,۴۸۴,۴۱۶	
	۱۷۸,۴۷۱	۲۶۸,۱۷۳	۱,۰۲۲,۳۷۶	۱,۴۳۷,۲۲۸	۷-۱
	۱۹,۲۹۷	۲۷,۳۱۸	۱۳۶,۳۷۵	۱۹۷,۰۶۳	هزینه های اداری و عمومی
	۱۱,۹۹۹	۱۷,۱۳۱	۱۶۱,۶۴۳	۳۱۶,۰۴۸	حقوق و دستمزد و مزایا
	۲,۲۰۲	۳,۱۴۳	۱۶,۰۲۴	۵۲,۷۹۰	بیمه سهم کارفرما
	۴,۰۷۵	۸,۶۶۸	۲۶,۵۱۰	۴۴,۳۰۱	مزایای پایان خدمت کارکنان
	-	-	۴۰۰	-	سفر و مأموریت
	۳,۳۴۷	۴,۸۰۰	۱۹,۴۴۵	۱۷,۳۵۹	استهلاک دارایی ها
	۵,۸۴۶	۹,۸۴۷	۱۴,۶۳۱	۲۲,۵۲۶	مطالبات مشکوک الوصول
	۳,۰۰۰	۱,۶۳۳	۴,۱۹۲	۱,۶۳۳	حسابرسی
	-	-	۱۷۴,۸۶۶	۲۰۴,۵۸۷	تعمیر و نگهداری دارایی ها
	۷۷,۱۳۸	۱۰۲,۶۲۴	۶۱۷,۷۵۶	۱,۶۱۱,۰۹۸	مسئولیت اجتماعی
	۳۰۵,۳۷۵	۴۴۳,۳۳۷	۲,۱۹۴,۲۱۸	۳,۹۰۴,۶۳۳	۶ سهم مراکز اداری از سربار تولیدی
	۳۰۵,۳۷۵	۴۴۳,۳۳۷	۲,۱۴۳,۴۳۲	۶,۳۸۹,۰۴۹	سایر

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

۷-۲ قسمت عمده افزایش هزینه های حمل نسبت به سال مالی قبل، ناشی از افزایش نرخ بارنامه محصولات، تغییر نوع بسته بندی و همسان سازی شرکت های گروه و قسمتی نیز بابت افزایش تیراژ محصولات می باشد.

۷-۳ قسمت عمده کاهش هزینه های خدمات پس از فروش نسبت به سال مالی قبل مربوط به رفع ایرادات مرتبط با طراحی مشتری و بهبود روندهای اولیه بوده است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

(تجدید ارائه شده)

گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۲۵,۲۹۲	۶۴۰,۳۲۶	۸-۱
۶,۹۲۲	-	فروش ضایعات
۶۱,۸۹۵	-	تخفیفات گمرکی
۶,۵۴۸	-	سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی
۱۵,۸۵۸	۲۷,۳۴۲	تخفیف دریافتی از تامین کنندگان
۶۱۶,۵۱۵	۶۶۷,۶۶۸	سایر

۸-۱- درآمد فروش ضایعات بابت فروش ضایعات ذوبی پرس شده، نوار تلیسه ضایعاتی، مونولیت پودر شده، چوب و کارتن و در شرکت های فرعی با رعایت آیین نامه معاملات و از طریق برگزاری مزایده می باشد

۹- سایر هزینه ها

گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶۲,۸۷۹	۲۴۶,۷۲۷	۶
۱۲,۲۶۴	۴۱,۶۷۶	هزینه های جذب نشده در تولید
۷,۳۰۹	۱۲,۵۴۳	هزینه بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۹۸,۳۵۶	۲,۵۷۳,۱۹۸	۶
۱۳,۴۱۱	۲۹,۲۸۳	ضایعات غیر عادی تولید
۲۹۴,۲۱۹	۲,۹۰۳,۴۲۷	۹-۱
		زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی
		سایر

۹-۱- زیان تسعیر ارز عمدتاً در ارتباط با تسعیر بدهی شرکت های الکتریک خودرو شرق و مبدل خودرو پاک می باشد.

۱۰- هزینه های مالی

گروه		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۴۸۵,۲۶۸	۱,۵۹۰,۷۷۱	سود و کارمزد بانک ها و موسسات اعتباری
۱۴۶,۴۸۲	۱۸۵,۹۱۰	جریمه تاخیر پرداخت اقساط تسهیلات
۱,۶۳۱,۷۵۰	۱,۷۷۶,۶۸۱	

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت		گروه		یادداشت	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۵	۴,۱۳۵	۲۹,۳۰۲	۲۵,۴۲۱	۱۱-۱	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	۴۳۳	۴,۲۶۰	۲۶,۶۰۸	۱۱-۳	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۲۲	۹۷۴	(۶۳۰)	۸۴,۳۱۲		سود(زیان) تسعیر یا تسویه داراییهای ارزی غیر مرتبط با عملیات
		(۲۲,۹۶۷)	(۹۸,۰۰۰)	۱۱-۴	زیان حاصل از فروش اوراق گام- دریافتی از شرکت ساپکو
		۶,۰۵۱	۴,۷۲۳		سود حاصل از فروش ضایعات
			۲۲,۰۴۲		سود ناشی از فروش مواد اولیه
-		(۱۰۷,۱۰۸)	(۶۰,۱۷۶)	۱۱-۲	مابه التفاوت مالیات بر ارزش افزوده
۲۱,۹۸۶	۵,۳۱۰	۳۲,۸۴۴	۱۹,۲۶۸		سایر
۲۲,۱۱۳	۱۰,۸۵۲	(۵۸,۲۴۷)	۲۴,۱۹۸		

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 شرکت مبدل

خودروی پاک می باشد.

۱۱-۳- درآمد ناشی از فروش وسایط نقلیه در شرکت الکتریک خودرو شرق و آگروز خودرو خراسان و اثاثیه فروش اثاثیه در شرکت اصلی می باشد.

۱۱-۴- زیان ناشی از تنزیل اوراق گام دریافتی از شرکت ساپکو جهت تسویه مطالبات از آن شرکت قبل از سررسید می باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲ - مبنای محاسبه سود هر سهم

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۹۲۹,۵۸۷	۱,۱۷۵,۹۲۹	۱۱,۱۱۴,۲۳۴	۹,۸۳۴,۲۹۹
-	-	(۲,۷۵۵,۳۹۱)	(۳۳۱,۶۹۳)
-	-	-	(۱,۰۹۰,۸۶۲)
۵,۹۲۹,۵۸۷	۱,۱۷۵,۹۲۹	۸,۳۵۸,۸۴۳	۸,۴۱۱,۷۴۴
۲۲,۱۱۳	۱۰,۸۵۲	(۱,۶۶۷,۰۳۰)	(۱,۷۵۲,۴۸۲)
(۳,۹۵۸)	(۱,۲۰۶)	۱,۵۳۳,۵۴۹	۵۲,۵۶۴
-	-	۱,۲۱۷,۱۹۷	(۳۹۵,۴۹۸)
۱۸,۱۵۵	۹,۶۴۶	(۱,۳۵۰,۶۷۸)	(۱,۳۰۴,۴۲۰)
۵,۹۴۷,۷۴۲	۱,۱۸۵,۵۷۵	۸,۲۲۵,۳۶۲	۸,۰۸۱,۸۱۶
-	-	-	(۲۷۹,۱۲۹)
-	-	۱,۲۱۷,۱۹۷	(۶۹۵,۳۶۴)
۵,۹۴۷,۷۴۲	۱,۱۸۵,۵۷۵	۷,۰۰۸,۱۶۵	۷,۱۰۷,۳۲۴

سود عملیاتی

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی

سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود غیر عملیاتی

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان)

سود (زیان) غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

اصلی

سود عملیاتی قبل از مالیات

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص

سود (زیان) خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
۶,۲۰۱	۶,۲۰۱	۶,۲۰۱	۶,۲۰۱

میانگین موزون تعداد سهام عادی (میلیون سهم)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

۱۳-۱ گروه

میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۲۴۶,۱۱۶	۷۰,۶۳	۳۲۱,۱۲۶	۱۳۹,۶۷۲	۱,۷۷۸,۷۵۸	۵۲,۵۲۸	۱۶۷,۰۷۵	۲۲۱,۲۱۶	۵۷,۹۲۰	۸۵۵,۶۸۸	۷۷,۲۰۲	۳۲۷,۰۰۸	۷۸,۹۲۱	
۱,۳۱۵,۲۰۶	۱۶,۸۶۴	۲۰۶,۶۳۳	۱۹۶,۳۹۹	۸۵۵,۳۱۱	۷۸,۹۱	۲۷,۸۲۰	۸۸,۸۱۸	۷۵,۸۱۶	۶۳۳,۳۸۷	۳۷,۹۲۱	۳۳,۵۷۹	-	
(۸,۱۳۸)	-	-	-	(۱۸,۱۳۸)	-	(۴,۷۳۰)	(۱,۴۴۰)	(۸,۲۰۰)	(۳,۶۴۴)	(۴)	-	-	
(۳۶,۷۱۸)	۱۰,۲۴۰	(۳۱۸,۴۰۲)	(۱۳۵,۹۲۱)	۴۱۷,۳۶۴	(۱۶)	۹۱,۶۲۲	۲۷,۷۸۲	۲۹,۵۹۸	۲۳۳,۵۲۹	۵۰,۶۷	۲۹,۷۲۲	-	
۳,۵۱۶,۴۶۷	۳۴,۱۶۷	۲۰۹,۳۵۷	۳۰۰,۱۵۰	۳,۰۷۲,۷۹۶	۶۰,۴۰۳	۲۸۱,۸۷۷	۳۴۶,۳۷۵	۱۵۵,۱۱۴	۱,۷۳۸,۹۵۰	۱۲۰,۱۸۶	۳۰۱,۰۵۹	۷۸,۹۲۱	
۱,۷۱۳,۲۰۲	۵۵,۱۳۵/۰	۱۵۹,۹۶۹	۱۹۸,۳۹۱	۱,۳۹۹,۸۰۷	۳۸,۷۶۵	۱۴۷,۳۰۵	۹۵,۳۴۲	۱۱۱,۷۰۸	۸۸۱,۴۷۲	۱۹۰,۰۹۲	۶,۲۲۴	-	
(۸,۸۱۳)	-	(۲۵۰)	-	(۸,۵۶۳)	-	-	(۷۰۱)	(۶,۹۷۹)	(۸۸۲)	(۱)	-	-	
(۵۲,۷۰۳)	(۵۲,۷۰۳)	(۱۰۳,۵۷۹)	(۷۵,۷۳۵)	۳۳۷,۰۱۷	۴,۲۹۱	۱۱,۰۰۰	۹,۳۶۹	-	۱۷۷,۷۰۸	۱,۲۰۷	۳۳,۵۴۲	-	
۵,۲۲۰,۸۵۶	۳۱,۵۹۹	۲۶۵,۴۹۷	۳۲۲,۷۰۶	۴,۶۰۱,۰۵۶	۱۰۳,۴۵۹	۴۴۰,۹۹۲	۴۴۰,۱۸۴	۲۵۹,۸۴۳	۲,۷۹۷,۳۲۸	۱۴۰,۳۸۴	۳۴۰,۸۲۵	۷۸,۹۲۱	
۷۷۴,۲۸۹	-	-	-	۷۷۴,۲۸۹	۲۸,۶۹۹	۹۸,۳۷۶	۷۶,۱۸۴	۳۳,۳۹۹	۴۱۲,۰۵۲	۲۶,۷۵۵	۱۰۸,۸۲۴	-	
۲۷۰,۹۰۹	-	-	-	۲۷۰,۹۰۹	۴,۵۵۶	۶۳,۱۵۷	۳۴,۸۵۰	۱۵,۵۹۹	۱۱۰,۴۹۳	۶,۹۱۴	۲۵,۳۳۹	-	
(۶,۲۶۹)	-	-	-	(۶,۲۶۹)	-	(۳,۶۱۱)	(۴۴۷)	-	(۲,۱۹۹)	(۵)	-	-	
۱۳۹	-	-	-	۱۳۹	(۲۰,۳۲۲)	-	(۲۵۵)	-	۲,۶۱۰	۱۷	-	-	
۱,۰۵۹,۰۶۸	-	-	-	۱,۰۵۹,۰۶۸	۳۰,۳۲۲	۱۵۷,۹۱۴	۱۱۰,۳۳۱	۴۸,۹۹۸	۵۳۳,۷۵۶	۴۳,۶۸۲	۱۴۴,۱۶۳	-	
۳۹۰,۵۰۲	-	-	-	۳۹۰,۵۰۲	۷,۱۵۵	۸۰,۷۲۰	۵۱,۵۷۷	۳۰,۵۳۳	۱۹۶,۶۳۸	۱۱,۸۰۰	۱۷۰,۰۷۸	-	
(۵۵۰,۰۶)	-	-	-	(۵۵۰,۰۶)	-	-	(۲۸۲)	(۴,۳۴۱)	(۸۸۲)	(۱)	-	-	
۱,۴۴۴,۰۶۳	-	-	-	۱,۴۴۴,۰۶۴	۳۷,۳۷۷	۲۳۸,۶۲۴	۱۶۱,۶۲۶	۷۵,۱۹۰	۷۱۹,۵۱۲	۵۵,۴۸۱	۱۵۶,۲۴۱	-	
۳,۷۷۶,۷۹۳	۳۱,۵۹۹	۲۶۵,۴۹۷	۳۲۲,۷۰۶	۳,۱۵۶,۹۹۳	۶۶,۰۸۲	۲۰۱,۴۵۸	۲۷۸,۵۵۹	۱۸۶,۶۵۳	۳,۰۷۷,۷۳۶	۸۵,۰۰۳	۱۸۴,۵۸۳	۷۸,۹۲۱	
۲,۳۵۷,۴۰۰	۳۴,۱۶۷	۲۰۹,۳۵۷	۲۰۰,۱۵۰	۲,۰۱۳,۷۲۷	۳۰,۱۸۱	۱۱۲,۸۷۲	۲۲۶,۰۴۵	۱۰۶,۱۱۶	۱,۳۱۵,۱۹۴	۷۶,۵۰۴	۱۵۶,۸۹۶	۷۸,۹۲۱	

نهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

واکنش شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

واکنش شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

واکنش شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

واکنش شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

واکنش شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱-۱۳- دارایی های ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۱۲,۴۶۱,۵۰۹ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱-۱-۲-۱۳- اضافات ساختمان مربوط به تکمیل پروژه ساختمان ۳۰۱ به شرح جدول شماره یادداشت ۸-۱۳ و انتقال آن به سرفصل ساختمان در شرکت کابل خودرو سبزوار می باشد.

۱-۱-۳-۱۳- اضافات ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً بابت خرید دستگاه های کمکس، تزریق فوم شرکت الکتریک خودرو شرق و دستگاه ربات مربوط به تولید منبع انبساطی ۱۲۵ شرکت آگروز خودرو خراسان و دستگاه حک لیزر، دستگاه مگنتایزر و... برای کابل خودرو سبزوار و خرید یک دستگاه تجزیه گر مساحت جامدات و دستگاه فایروال سخت افزاری می باشد.

۱-۱-۴-۱۳- اضافات در سرفصل اثاثه و منصوبات عمدتاً بابت خرید کامپیوتر، مانیتور دوربین مدار بسته، هارد-چاپگر-cpu-main board و نوت بوک، تلویزیون و... توسط شرکت های الکتریک خودرو شرق، کابل خودرو سبزوار و مبدل خودروی پاک می باشد.

۱-۱-۵-۱۳- اضافات در سرفصل وسایط نقلیه عمدتاً بابت بهسازی بدنه خودروهای دنا، تارا و خرید خودروی دنابلاس توسط شرکت های الکتریک خودرو شرق، خرید دودستگاه لیفتراک، یک دستگاه کامیون با دکل جرثقیل توسط آگروز خودرو خراسان و خرید خودروی هایما و یک دستگاه خودرو تارا توسط کابل خودرو سبزوار می باشد.

۱-۱-۶-۱۳- عمده افزایش در پیش پرداخت های سرمایه ای مربوط به خرید دستگاه اره دیسکی برای شرکت قطعات محوری و ساخت قالب پروژه های شرکت کابل خودرو، خرید تامین تجهیزات دستگاه کاتا تست، خرید تابلو برق دیزل ژنراتور و خرید کابل برای راه اندازی دیزل ژنراتور برای شرکت مبدل خودروی پاک و ساخت شافت دوکله، دستگاه منبع ساز توسط شرکت آگروز خودرو خراسان می باشد.

۱-۱-۷-۱۳- اضافات طی دوره پالت ها و قالب ها مربوط به فیکسچر کنترل نهایی نصب موتور تی سی سون پلاس شرکت آگروز خودرو و خرید قالب ها پوسته گیربکس چپ موتور و سایر قالب های شرکت کابل خودرو سبزوار می باشد.

۱-۱-۸-۱۳- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		گروه
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
افزایش سبد محصولات	۵,۳۲۵	۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۶۰	متوقف	پروژه پلنفرم ایران خودرو-ECU
افزایش سبد محصولات	۳,۷۸۲	۰	۱,۴۰۳	۹۵	۱۰۰	پروژه پلنفرم ایران خودرو-IKBCM
افزایش سبد محصولات	۳۷,۹۰۱	۴۰,۶۳۲	۱۴۰۴/۰۷/۰۱	۶۰	۸۰	پروژه ICN TARA-ICN DENA-ICN۲۰۷AT
افزایش سبد محصولات	۱۱,۱۲۷	۱۷,۸۸۸	۱۴۰۴/۰۷/۰۱	۸۰	۹۰	پروژه TARA
افزایش فروش و تولید متنوع	۶۱۳	۶۴۹	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۹۹	۹۹	پروژه آب رادیاتور تارا
افزایش فروش و تولید متنوع	۱,۵۹۰	۱,۵۹۰	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۹۹	۹۹	مخازن
افزایش فروش و تولید متنوع	۷۶۰	۷۶۰	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۹۵	۹۵	پروژه ری را
افزایش فروش و تولید متنوع	۱۶,۰۰۸	۱۶,۰۰۸	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۹۹	۹۹	پروژه توسعه منیفولد
ایجاد دستگاه جایگزین و یدکی خودکفایی	۱,۲۳۷	۱,۲۳۷	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۹۰	۹۰	اورهال کوره پین اتصال ۶۰۸
بهبود زیرساخت	۲۹,۴۵۰	۳۴,۶۲۴	۱۴۰۵/۱۲/۲۷	۰	۶	پروژه خوکفایی پلوس
بهبود زیرساخت	۲,۷۷۵	۲,۷۷۵	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۳۰	۳۰	پروژه ساختمان اداری سالن حرارتی
بهبود زیرساخت	۰	۳,۸۴۲	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۰	۱۰	پروژه زیرساخت شبکه
افزایش ظرفیت	۱,۹۲۴	۱۴,۷۱۰	۱۴۰۴	۱	۱۱	پروژه مکانیزم برف پاک کن خودروی تارا
افزایش ظرفیت	۳,۶۹۸	۳۶,۲۳۰	۱۴۰۴	۱	۱۰	داخلی سازی و تولید موتور برف پاک کن
افزایش ظرفیت	۰	۲۵,۶۶۲	۱۴۰۴	۰	۴۵	مکانیزم شیشه بالا بر های خانواده X۲۰۰ سازه گستر
افزایش ظرفیت	۷,۲۹۱	۴۶,۰۳۵	۱۴۰۴	۱	۴۵	پروژه فاز ۲ افزایش ظرفیت موتور DC شیشه بالا بر
افزایش ظرفیت	۳۷,۵۷۸	۰	۱۴۰۳	۲۵	۱۰۰	پروژه شیشه بالا برهای K۱۲۵
افزایش ظرفیت	۸,۱۲۶	۰	۱۴۰۳	۶۳	۱۰۰	پروژه ساختمان پژو ۳۰۱
افزایش ظرفیت	۰	۱۲,۳۶۸	۱۴۰۴	۰	۴۱	پروژه تولید موتور فن
بهبود زیر ساخت شبکه	۲۶,۹۴۵	۴۲,۲۰۳	۳۱,۸۳۰	۰	۰	پروژه بهسازی شبکه
	۴,۰۲۰	۲۵,۴۹۳				سایر
	۲۰۰,۱۵۰	۳۲۲,۷۰۶				

۱-۱-۸-۱۳- 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 شرق راکد بوده و با توجه ماهیت موضوع اخذ ذخیره کاهش ارزش برای پروژه ها متصور نمی باشد.

۱-۱-۸-۲-۱۳- پروژه فاز دو افزایش ظرفیت موتور دی سی شیشه بالا بر از ابتدای اسفند ۱۴۰۲ جهت تولیدی روزانه ۴,۰۰۰ عدد راه اندازی شد و طبق برنامه زمانبندی، تا پایان سال ۱۴۰۴ تکمیل و به بهره برداری می رسد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳-۱-۹- مالکیت قانونی دارایی مورد استفاده زیر به گروه منتقل نشده یا گروه در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می باشد:

زمین محل کارخانه شرکت تولیدی قطعات محوری خراسان به مساحت ۴۴,۶۸۶ متر مربع و به بهای تمام شده ۲۴ میلیارد ریال از زمین های موقوفه آستان قدس رضوی میباشد که در سنوات قبل خریداری و سند مالکیت شش دانگ به نام شرکت صادر و همچنین سند رسمی اجاره زمین نیز بنام شرکت تنظیم شده است. آقای مجید مختاری اقدام به طرح دعوی علیه شرکت و آستان قدس رضوی در خصوص ادعای ۱۷,۰۰۰ متر مربع از زمین مزبور نموده که متعاقبا ادعای خود را به ۷,۴۰۰ متر مربع کاهش داده، مضافا با توجه به نظر کارشناس ثبتی پرونده حداکثر ادعای ایشان نمیتواند بیش از ۵,۸۱۳ متر مربع باشد. تا تاریخ تایید صورتهای مالی موضوع دعوی مطروحه خواهان در شعبه ۱۱ دادگاه عمومی حقوقی مشهد مطرح و در جریان رسیدگی می باشد. با توجه به اینکه واگذاری زمین از سوی آستان قدس رضوی بوده، لذا در صورت بروز هر گونه خسارت، تامین آن بر عهده آن آستان خواهد بود. با توجه به مراتب فوق بروز خسارت بر شرکت متصور نبوده و احتساب هر گونه ذخیره از این بابت در حساب ها موضوعیت ندارد.

۱۳-۱-۱۰- زمین شرکت اصلی 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:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای بهای تمام	بر مبنای بهای تمام	بر مبنای تجدید
تجدید ارزیابی	تجدید	تجدید	تجدید
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹,۹۰۶	۲۶۳,۲۰۰	۱۹,۹۰۶	۲۶۳,۲۰۰

زمین

۱۳-۱-۱۱- زمین و بخشی از ساختمان های گروه به شرح زیر در رهن در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک ها می باشد.

شرکت	بانک	دارایی وثیقه شده
شرکت الکتریک خودرو شرق	تجارت	سند ساختمان و زمین کارخانه پژوهش و کارخانه پویا
	ملت	سند ساختمان فاز کارگاهی شهرک طوس
	صادرات	سند کارخانه پوش
شرکت 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
شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران	ملی (تسهیلات قطعات محوری و کابل خودرو)	سند زمین شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران

۱۳-۱-۱۲- با توجه به عدم دریافت پایان کار ساختمان کارخانه شرکت مبدل خودروی پاک ، سند مالکیت آن تا کنون صادر نگردیده است..

۱۳-۱-۱۳- عمده اقلام سرمایه ای نزد انبار متعلق به شرکت مبدل خودروی پاک مربوط خرید کنترل ربات، گیربکس، سوو موتور و دستگاه Torch می باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳-۲- شرکت

زمین	ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۶۳,۲۰۰	۱۶,۴۷۱	۴,۴۷۲	۱۸,۱۳۵	۳۰۲,۲۷۸	-	-	۳۰۲,۲۷۸
-	-	۹,۴۵۶	۲,۵۲۰	۱۱,۹۷۶	۲۶,۹۴۵	۱,۲۲۱	۴۰,۱۴۲
۲۶۳,۲۰۰	۱۶,۴۷۱	۱۳,۹۲۸	۲۰,۶۵۵	۳۱۴,۲۵۴	۲۶,۹۴۵	۱,۲۲۱	۳۴۲,۴۲۰
-	۶,۲۲۴	۳,۵۸۴	۱۶,۸۷۸	۲۶,۶۸۵	۷,۱۱۹	۶,۹۱۸	۴۰,۷۲۲
-	-	-	(۱۷۰)	(۱۷۰)	-	-	(۱۷۰)
-	-	-	-	-	۸,۱۳۹	(۸,۱۳۹)	-
۲۶۳,۲۰۰	۲۲,۶۹۵	۱۷,۵۱۲	۳۷,۳۶۲	۳۴۰,۷۶۹	۴۲,۲۰۳	-	۳۸۲,۹۷۱
-	۱۰,۲۳۶	۴,۰۱۹	۵,۶۰۸	۱۹,۸۶۲	-	-	۱۹,۸۶۲
-	۶۷۱	۲,۰۵۳	۱,۷۱۹	۴,۴۴۴	-	-	۴,۴۴۴
-	۱۰,۹۰۸	۶,۰۷۳	۷,۳۲۷	۲۴,۳۰۶	-	-	۲۴,۳۰۶
-	۷۲۴	۵,۸۰۹	۲,۵۵۸	۹,۰۹۱	-	-	۹,۰۹۱
-	-	-	(۱۳۹)	(۱۳۹)	-	-	(۱۳۹)
-	۱۱,۶۳۲	۱۱,۸۸۲	۹,۷۴۶	۳۳,۲۵۷	-	-	۳۳,۲۵۷
۲۶۳,۲۰۰	۱۱,۰۶۳	۵,۶۳۰	۲۷,۶۱۷	۳۰۷,۵۱۱	۴۲,۲۰۳	-	۳۴۹,۷۱۴
۲۶۳,۲۰۰	۵,۵۶۳	۷,۸۵۵	۱۳,۳۲۸	۲۸۹,۹۴۸	۲۶,۹۴۵	۱,۲۲۱	۳۱۸,۱۱۴

بهای تمام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۳-۲-۱- دارایی های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۷۹۶,۱۶۷ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

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

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

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- دارایی های نامشهود

۱۴-۱- گروه

جمع	پیش پرداخت ها	نرم افزار ها	دانش فنی	سرقفلی سامانه بازاریابی و فروش	حق امتیاز خدمات عمومی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۹,۶۴۳		۱۶,۵۲۲	۲۴,۵۱۰		۸,۶۱۱
۵۹,۹۹۹		۴۷,۰۳۱		۵۳۷	۱۲,۴۲۱
(۱۳)		(۱۳)			
۱۰۹,۶۲۹		۶۳,۵۴۰	۲۴,۵۱۰	۵۳۷	۲۱,۰۴۲
۱۹۷,۵۴۶	۱۸۹,۰۰۰	۷,۴۳۴	-	۱,۱۱۲	
۳۰۷,۱۷۵	۱۸۹,۰۰۰	۷۰,۹۷۴	۲۴,۵۱۰	۱,۶۴۹	۲۱,۰۴۲
۲۲,۵۵۰	-	۲,۹۴۲	۱۹,۶۰۸	-	-
۱۵,۸۷۲		۱۰,۹۷۰	۴,۹۰۲		-
(۱۳)		(۱۳)			
۳۸,۴۰۹	-	۱۳,۸۹۹	۲۴,۵۱۰		-
۱۵,۱۷۰		۱۵,۱۷۰	-		-
۵۳,۵۷۹	-	۲۹,۰۶۹	۲۴,۵۱۰	-	-
۲۵۳,۵۹۶	۱۸۹,۰۰۰	۴۱,۹۰۵		۱,۶۴۹	۲۱,۰۴۲
۷۱,۲۲۰		۴۹,۶۴۱		۵۳۷	۲۱,۰۴۲

بهای تمام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

واگذار شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

واگذار شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱-۱-۱۴- افزایش نرم افزار عمدتاً بابت خرید آنتی ویروس در شرکت های الکتریک خودرو و مبدل خودروی پاک می باشد.

۱-۲-۱۴- پیش پرداخت مذکور به مبلغ ۱۸۹,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به تحصیل فرمولاسیون از شرکت تجهیز صنعت ربات آرکا برای شرکت

مبدل خودرو پاک می باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند 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
۷۶۱	۳۵		۷۲۶
۵۳۷		۵۳۷	-
۱,۲۹۸	۳۵	۵۳۷	۷۲۶
۱,۱۱۲	-	۱,۱۱۲	-
۲,۴۱۰	۳۵	۱,۶۴۹	۷۲۶
۳۵	۳۵	-	-
۳۵	۳۵	-	-
۳۵	۳۵	-	-
۲,۳۷۵	-	۱,۶۴۹	۷۲۶
۱,۲۶۳		۵۳۷	۷۲۶

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱-۱۴-۲- افزایش نرم افزار عمدتاً بابت مرحله اول از قرارداد فاز دوم توسعه سایت یاب مارکت می باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهایی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

شرکت های پذیرفته شده در بورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
فرابورس			میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بورسی	۱,۸۹۴,۹۲۸,۰۹۴	۴۷/۰۵	۲,۸۶۶,۰۷۰	-	۲,۸۶۶,۰۷۰	۶,۰۱۸,۲۹۲	۲,۸۶۶,۰۷۰	۳,۲۲۹,۲۹۱
غیر بورسی	۱,۰۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۹۲	۱۲۲,۰۷۰	-	۱۲۲,۰۷۰	-	۱۲۲,۰۷۰	-
غیر بورسی	۵۹۹,۹۵۴,۶۴۰	۱۰۰	۱,۵۷۹,۶۰۰	-	۱,۵۷۹,۶۰۰	-	۱,۵۷۹,۶۰۰	-
غیر بورسی	۷۴۹,۹۹۹,۰۹۸	۱۰۰	۱,۱۷۴,۱۶۰	-	۱,۱۷۴,۱۶۰	-	۱,۱۷۴,۱۶۰	-
غیر بورسی	۱,۲۵۸,۸۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۹۹۰,۴۴۰	-	۱,۹۹۰,۴۴۰	-	۷۹۰,۴۴۰	-
			۷,۷۳۲,۳۴۰	-	۷,۷۳۲,۳۴۰	۶,۰۱۸,۲۹۲	۶,۵۳۲,۲۴۰	۳,۲۲۹,۲۹۱

- ۱۵-۱ - به موجب آگهی رسمی اداره ثبت شرکتها مورخه ۱۴۰۳/۱۲/۲۵ و روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران سرمایه شرکت الکتریک خودرو شرق از مبلغ ۲,۴۲۷,۴۳۰ میلیون ریال به مبلغ ۴,۰۲۷,۴۳۰ میلیون ریال از محل سود انباشته افزایش یافته است.
- ۱۵-۲ - به استناد آگهی رسمی اداره ثبت شرکتها مورخه ۱۴۰۳/۸/۲۹ و روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران سرمایه شرکت میدل خودرو پاک از مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱,۰۱۵,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود انباشته افزایش یافته است.
- ۱۵-۳ - طی سال مالی مورد گزارش سرمایه شرکت تولیدی قطعات محوری از مبلغ ۶۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱,۲۶۰,۰۰۰ میلیون ریال (۲,۰۰۰ درصد) در دو مرحله از محل مطالبات حال شده سهامدار افزایش یافته است که در تاریخ های ۱۴۰۳/۶/۲۱ و ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ در اداره ثبت شرکت ها، به ثبت رسیده است.
- ۱۵-۴ - برای تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع (معامله بورسی و غیر بورسی) شامل الکتریک خودرو شرق رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور داده های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ به نرخ ۳,۱۷۶ ریال می باشد.

۱۵-۵ - شرکت های فرعی: اطلاعات مربوط به واحد های تجاری فرعی با اهمیت گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر می باشد:

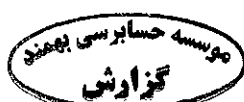
نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی	انداخته	نسبت منافع مالکیت/حق رای گروه	
			۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
الکتریک خودرو شرق	دسته سم انواع خودرو	مشهد	۴۷/۰۵	۴۷/۰۵
تولیدی قطعات محوری خراسان	قطعات محوری و پلوس	مشهد	۱۰۰	۱۰۰
آگزوز خودرو خراسان	انواع آگزوز و آگزوزهای کاتالستی	مشهد	۱۰۰	۱۰۰
کابل خودرو سبزوار	انواع کابل کنترل و شیشه بالابو برف پاک کن	سبزوار	۱۰۰	۱۰۰
میدل خودرو پاک	تولید کاتالست	تهران	۹۹	۹۹

۱۵-۶ - سرمایه گذارهای بلند مدت در دفاتر شرکت اصلی در سال ۱۳۹۸ تجدید ارزیابی گردیده و از محل مازاد تجدید ارزیابی انجام شده به مبلغ ۴,۵۵۸,۱۰۱۸ میلیون ریال به افزایش سرمایه شرکت اصلی منتقل گردیده است. طبق تصویب نامه ۱/۲۵۶۰ ت ۵۷۱۷۰ 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 تناوب تجدید ارزیابی مذکور پنج ساله می باشد. همچنین، مطابق با ماده ۱۴ قانون حداکثر سازی استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳ خرداد ۱۳۹۸ مجلس شورای اسلامی ج ۱۱ تصریح گردید که این امر فقط یک بار در هر پنج سال امکان پذیر است.

۱۵-۷ - اطلاعات شرکت فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیست و منافع فاقد حق کنترل با اهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر است:

نام شرکت فرعی	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	نسبت منافع مالکیت/حق رای گروه	سود تقصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل	سهام منافع فاقد حق کنترل از سود انباشته
		۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹
شرکت الکتریک خودرو شرق	ایران - مشهد	درصد ۴۷/۰۵	درصد ۴۷/۰۵	۲,۵۶۲,۴۸۰
				میلیون ریال
				میلیون ریال
				میلیون ریال
				میلیون ریال

۱۵-۸ - شرکت فرعی الکتریک خودرو شرق در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. هر چند که گروه فقط ۴۷/۰۵ درصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد، هیئت مدیره به این نتیجه رسید که گروه از حق رای کافی برای هدایت فعالیت های مربوط به شرکت فرعی الکتریک 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 الکتریک خودرو شرق تحت مالکیت سهامدارانی است که اکثر آنها به گروه وابسته نیستند.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵-۹ - 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		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵,۲۳۷,۰۶۱	۲۵,۷۲۰,۱۶۳	دارایی های جاری
۱,۶۱۳,۴۵۰	۱,۲۷۵,۵۶۴	دارایی های غیر جاری
۲۹,۰۲۶,۱۹۷	۲۱,۰۶۸,۳۳۶	بدهی های جاری
۲,۰۰۷,۸۶۰	۱,۱۱۶,۳۵۶	بدهی های غیر جاری
۲,۷۱۹,۲۷۵	۲,۲۴۸,۵۵۶	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
۳,۰۹۷,۱۷۸	۲,۵۶۲,۴۸۰	منافع فاقد حق کنترل
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۴,۵۵۲,۸۸۸	۴۲,۳۱۰,۳۹۴	درآمد عملیاتی
۱,۳۱۳,۲۴۶	۲,۲۹۸,۷۶۷	سود خالص
۶۱۷,۸۸۲	۷,۰۰۸,۱۶۴	سود قابل انتساب به مالکان شرکت
۶۹۵,۳۶۴	۱,۲۱۷,۱۹۷	سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
۱۵۶,۲۱۰	۸۲,۵۵۴	سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
۳,۸۹۳,۲۶۴	(۱,۸۵۳,۰۸۴)	خالص جریان ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های عملیاتی
(۶۷۱,۹۴۲)	(۵۳۱,۲۷۹)	خالص جریان (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۲۱۷,۹۹۵)	۲,۴۰۱,۳۴۹	خالص جریان ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های تامین مالی
۲,۰۰۳,۳۲۷	۱۶,۹۸۶	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰				
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		گروه
۲,۱۲۰	۲,۱۲۰	-	۲,۱۲۰	۱۶-۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
۲,۱۲۰	۲,۱۲۰	-	۲,۱۲۰		
۱,۲۸۴	۱,۲۸۴	-	۱,۲۸۴	۱۶-۱	شرکت
۱,۲۸۴	۱,۲۸۴	-	۱,۲۸۴		سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰				
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۸۸۴	۸۸۴	-	۸۸۴	۶/۹۷	۸,۸۳۵
۴۰۰	۴۰۰	-	۴۰۰	۱	۴۰۰,۰۰۰
۵۵۲	۵۵۲	-	۵۵۲	۰/۶۹	۵۵۲,۰۰۰
۲۳۴	۲۳۴	-	۲۳۴	۰/۰۰۱۸	۱,۲۱۲,۰۲۵
۵۰	۵۰	-	۵۰	۲/۶۶	۱۰,۰۰۰
۲,۱۲۰	۲,۱۲۰	-	۲,۱۲۰		
۸۸۴	۸۸۴	-	۸۸۴	۶/۹۷	۸,۸۳۵
۴۰۰	۴۰۰	-	۴۰۰	۱	۴۰۰,۰۰۰
۱,۲۸۴	۱,۲۸۴	-	۱,۲۸۴		
۱,۲۸۴	۱,۲۸۴	-	۱,۲۸۴		

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- پیش پرداخت ها

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش پرداخت های خارجی				
۱۷-۱ سفارشات مواد اولیه	۹,۵۹۴,۶۵۴	۶,۶۱۳,۶۲۱	-	-
سفارشات قطعات و لوازم یدکی	۱۳,۹۵۰	۱۶,۴۶۲	-	-
	۹,۶۰۸,۶۰۴	۶,۶۳۰,۰۸۳	-	-
پیش پرداخت های داخلی				
۱۷-۲ خرید مواد اولیه	۵۳۶,۶۴۷	۲۴۵,۲۶۴	-	-
۱۷-۳ مالیات بر درآمد	۸,۴۱۷	۶۹,۱۴۵	-	-
سایر	۲۷۲,۳۰۸	۲۶۸,۲۸۵	۴۱۲	۱,۱۳۶
	۸۱۷,۳۷۲	۵۸۲,۶۹۴	۴۱۲	۱,۱۳۶
	۱۰,۴۲۵,۹۷۶	۷,۲۱۲,۷۷۷	۴۱۲	۱,۱۳۶

۱۷-۱- مبلغ مذکور عمدتاً بابت سفارشات خارجی مواد اولیه شرکتهای الکتریک خودرو شرق، اگزوز خودرو خراسان و مبدل خودروی پاک به ترتیب به مبالغ ۳,۶۹۷,۶۱۴ میلیون ریال، ۱,۱۷۷,۹۱۷ میلیون ریال و ۳,۰۱۴,۳۲۸ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۶,۰۹۲,۱۹۶ میلیون ریال آن در انبار شرکتهای مذکور رسیده است.

۱۷-۲- مبلغ فوق عمدتاً بابت سفارشات داخلی مواد اولیه شرکت اگزوز خودرو خراسان، الکتریک خودرو شرق و کابل خودرو سبزوار به ترتیب به مبالغ ۲۵۷,۴۷۱ میلیون ریال، ۱۱۲,۵۶۰ میلیون ریال و ۱۶۶,۶۱۶ 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 ۶۰,۰۲۸ میلیون ریال با بدهی مالیات بر ارزش افزوده فصل بهار ۱۴۰۳ تهاتر شده و مابقی آن به مبلغ ۸,۴۱۷ میلیون ریال با بدهی ارزش افزوده فصل زمستان ۱۴۰۳ در سال ۱۴۰۴ تهاتر خواهد شد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸- موجودی مواد و کالا

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
یهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه			
کالای ساخته شده	۲,۲۳۰,۵۱۴	(۷۰۰)	۲,۲۲۹,۸۱۴
کالای در جریان ساخت	۴,۴۶۹,۴۸۵	-	۳,۱۸۷,۲۲۵
مواد اولیه و بسته بندی	۱۷,۴۴۰,۴۱۴	(۱۲۱,۰۴۶)	۱۷,۳۱۹,۳۶۸
قطعه و لوازم یدکی	۴۳۲,۹۴۰	(۵۴۳)	۴۳۲,۳۹۷
کالای امانی نزد دیگران	۲,۱۴۰,۴۸۱	-	۵۷۷,۷۹۹
سایر موجودی ها	۶۴	-	۳۹,۱۲۶
	۲۶,۷۱۴,۸۹۸	(۱۲۲,۲۸۹)	۲۶,۵۹۲,۶۰۹
کالای در راه	۶,۱۲۲,۱۶۷	-	۳,۴۳۹,۵۱۴
	۳۲,۸۳۷,۰۶۵	(۱۲۲,۲۸۹)	۳۲,۷۱۴,۷۷۶

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 ۹,۱۳۹,۵۸۹ میلیون ریال، آگروز خودرو خراسان به ارزش دفتری ۷,۲۴۳,۳۹۲ میلیون ریال و مبدل خودروی پاک به ارزش دفتری ۳,۸۷۲,۷۴۵ میلیون ریال، به ترتیب به مبالغ ۱۶,۷۵۱,۱۰۰ میلیون ریال، ۷,۵۱۹,۶۶۵ میلیون ریال و ۵,۰۴۳,۵۰۰ 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 محصولاتی 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

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۹-۱- دریافتنی های کوتاه مدت گروه

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰					یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۱۶,۰۲۹	-	-	-	-	-	۱۹-۱-۱
	۶۳۰,۶۱۸	-	۶۳۰,۶۱۸	-	۶۳۰,۶۱۸	اسناد تسویه خرید دین (سایکو)
۲,۰۷۰,۳۷۸	۷۷,۹۳۶	-	۷۷,۹۳۶	-	۷۷,۹۳۶	اسناد نزد بانک
۳,۷۵۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	-	۱,۵۰۰,۰۰۰	-	۱,۵۰۰,۰۰۰	سایکو
۱,۵۷۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	اکو نام
۲۲۲,۸۸۴	۲۸۲,۰۰۰	-	۲۸۲,۰۰۰	-	۲۸۲,۰۰۰	اوراق گام
۲۳۲,۲۰۱	۷۳۲,۰۱۸	-	۷۳۲,۰۱۸	-	۷۳۲,۰۱۸	اسناد تسویه خرید دین (ایران خودرو)
۹,۰۶۹,۶۹۲	۳,۳۲۲,۵۷۲	-	۳,۳۲۲,۵۷۲	-	۳,۳۲۲,۵۷۲	سایر
۸۱۲,۵۷۹	۹۹۰,۰۰۰	-	۹۹۰,۰۰۰	-	۹۹۰,۰۰۰	سایر مشتریان
۲۴۴,۷۴۳	۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰	جهان آگروز حرآبادی (مشتري يدك)
۳۷۲,۰۵۶	۲۱۰,۵۰۰	-	۲۱۰,۵۰۰	-	۲۱۰,۵۰۰	جعفریان (فروش محصولات یدکی)
۱,۰۱۶,۳۵۱	۱,۲۲۰,۹۴۴	-	۱,۲۲۰,۹۴۴	-	۱,۲۲۰,۹۴۴	حسین پور ارونقی
۲,۴۴۶,۷۲۹	۲,۷۲۱,۴۴۴	-	۲,۷۲۱,۴۴۴	-	۲,۷۲۱,۴۴۴	سایر

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته

۲,۹۶۱,۷۵۷	۱۵,۸۸۵,۷۶۹	-	۱۵,۸۸۵,۷۶۹	-	۱۵,۸۸۵,۷۶۹	۱۹-۱-۲
۶۹,۲۱۵	-	-	-	-	-	سایکو
-	۷۳	-	۷۳	-	۷۳	شرکت صنایع تولیدی کرور (اشخاص وابسته)
۳۲۶,۷۹۵	۷	-	۷	-	۷	شرکت تحقیق، طراحی و تولید موتور ایران خودرو (ایپکو)
۵,۴۱۴	۵,۸۶۷	-	۵,۸۶۷	-	۵,۸۶۷	شرکت مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو دیزل (ایپکو)
۸۱۹	۳۴	-	۳۴	-	۳۴	شرکت ایران خودرو خراسان
۴۶۱	۴۶۱	-	۴۶۱	-	۴۶۱	شرکت مهرکام پارس
۴۵,۵۷۲	-	-	-	-	-	شرکت محور سازان ایران خودرو
۴,۳۴۷	۴,۷۱۳	-	۴,۷۱۳	-	۴,۷۱۳	ایساکو
۹۰,۶۹۹	۲۳۹,۰۱۶	-	۲۳۹,۰۱۶	-	۲۳۹,۰۱۶	سهامی خاص گواه
۳,۵۰۵,۰۸۰	۱۶,۱۳۵,۹۴۰	-	۱۶,۱۳۵,۹۴۰	-	۱۶,۱۳۵,۹۴۰	ایران خودرو دیزل

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰				
۶۹,۰۲۵	-	۶۹,۰۲۵	-	۶۹,۰۲۵	۶۵,۸۱۴
۹۲,۷۵۰	-	۹۲,۷۵۰	-	۹۲,۷۵۰	۱۸۴,۷۵۴
-	-	-	-	-	۱۴,۵۰۳
-	-	-	-	-	۱,۵۹۲
۶۹۴,۶۱۸	-	۶۹۴,۶۱۸	(۳۰,۳۹)	۶۹۱,۵۷۹	۳۵۱,۴۶۷
۸۵۶,۳۹۳	-	۸۵۶,۳۹۳	(۳۰,۳۹)	۸۵۳,۳۵۴	۶۱۸,۱۳۰
۲۳,۰۳۶,۳۴۹	-	۲۳,۰۳۶,۳۴۹	(۳۰,۳۹)	۲۳,۰۳۳,۳۱۰	۱۵,۶۳۹,۴۳۱

سایر مشتریان

شرکت سازه گستر سایپا

شرکت برنز

شرکت بهمن موتور

شرکت صنایع سندن ایرانیان

سایر

سایر دریافتنی ها

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته

شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو

شرکت گروه صنعتی ایران خودرو

شرکت ایران خودرو خراسان

شرکت آزمایش تحقیقات خودرو

شرکت IAUTO PARTS

شرکت ایکوتریدینگ شانگهای

سایر اشخاص

سپرده های موقت نزد بانکها ، گمرک و سایر

مانده تسهیلات معرفی نامه سایکو

صرافی بابک بختیاری فرد و شرکا

شرکت تضامنی محمد تقی نام آور و شرکا

کارکنان (مساعده، وام و عیدی)

شرکت امیر گستران سلامت بارناوا

سایر

۱۴۴,۸۵۶	-	۱۴۴,۸۵۶	-	۱۴۴,۸۵۶	۱۴۴,۸۵۶
۲۶,۸۷۸	-	۲۶,۸۷۸	-	۲۶,۸۷۸	۴۷,۵۹۰
۴۷۴	-	۴۷۴	-	۴۷۴	۴۷۴
-	-	-	-	-	۲۸
۱۰۹,۲۹۳	۱۰۹,۲۹۳	۱۰۹,۲۹۳	-	۱۰۹,۲۹۳	۴۲۰,۳۱۴
۱,۵۳۰	-	۱,۵۳۰	-	۱,۵۳۰	۱,۵۳۰
۸۵۸,۶۶۲	-	۸۵۸,۶۶۲	-	۸۵۸,۶۶۲	۷۵۴,۸۴۷
۱,۹۳۱,۲۰۸	-	۱,۹۳۱,۲۰۸	-	۱,۹۳۱,۲۰۸	۶۸,۵۰۰
۲۲۱,۲۶۶	-	۲۲۱,۲۶۶	(۲۲۱,۲۶۶)	-	-
۱۸۷,۰۲۶	-	۱۸۷,۰۲۶	(۱۸۷,۰۲۶)	-	-
۳۱۲,۹۳۸	-	۳۱۲,۹۳۸	-	۳۱۲,۹۳۸	۵۵۱,۲۱۵
۲۵,۶۳۷	-	۲۵,۶۳۷	-	۲۵,۶۳۷	۲۵,۶۳۷
۱۷۱,۲۰۴	-	۱۷۱,۲۰۴	(۵,۱۶۶)	۱۶۶,۰۳۸	۹۸,۱۴۰
۳,۸۸۴,۶۷۹	۱۰۹,۲۹۳	۳,۹۹۳,۹۷۲	(۴۱۳,۴۵۸)	۳,۵۸۰,۵۱۴	۲,۱۱۱,۶۰۰
۳,۸۸۴,۶۷۹	۱۰۹,۲۹۳	۳,۹۹۳,۹۷۲	(۴۱۳,۴۵۸)	۳,۵۸۰,۵۱۴	۲,۱۱۱,۶۰۰
۲۶,۹۲۱,۰۲۸	۱۰۹,۲۹۳	۲۷,۰۲۹,۳۲۱	(۴۱۶,۳۹۷)	۲۶,۶۱۳,۸۲۴	۱۷,۷۵۱,۰۳۱

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

۱-۱-۲-مانده اسناد دریافتنی فوق مربوط به ۳۵ فقره چک دریافتی شرکت کابل خودرو سبزواری از شرکت گروه صنعتی ایران خودرو بابت تسویه بخشی از مطالبات از شرکت سایکو می باشد که در جهت دریافت تسهیلات خرید دین به بانک تحویل گردیده و در سررسیدهای مقرر از حساب ایران خودرو کسر و به تدریج با تسهیلات مالی تسویه خواهد شد.

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

۱-۱-۴-سه فقره اکو نام مربوط به شرکت الکتریک خودرو شرق هر کدام به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال می باشد که سررسید آنها در سال ۱۴۰۴ می باشد.

۱-۱-۵-به موجب توافق صورت گرفته با شرکت تامین کننده مواد اولیه (البیس) از بابت سفارشات به دلیل کاهش بهای جهانی PGM مقرر گردیده که مبلغ ۲ میلیون یورو به شرکت مسترد گردد. در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱/۵ میلیون یورو از طرف شرکت البیس بواسطه توافق با شرکت ایران خودرو وجه مذکور به حساب شرکت IAP در دبی واریز گردیده است. به موجب مکاتبات بعمل آمده با بانک تجارت مبلغ ۶۸۷,۴۹۵ به حساب ارزی بانک یادشده واریز و همچنین در خصوص باقیمانده آن به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ یورو طبق توافق صورت گرفته در ۱۷ فقره پرفورما به همان میزان لحاظ نموده است. همچنین مانده مذکور در پایان سال با نرخ ۷۶۴,۸۷۰ ریال تسعیر گردیده است.

۱-۱-۶-مطالبات از شرکت های تضامنی محمد تقی نام آور و شرکا به مبلغ ۶,۵۶۳,۸۷۴ درهم امارات (معادل ۱,۶۰۹,۳۷۷ یورو) و بابک بختیاری فرد و شرکا به مبلغ ۹۴۰,۷۲۰ یورو به علت عدم ایفای تعهدات صرافی های مذکور در خصوص پرداخت های ارزی بابت پروفورمای متعده در سامانه نیما می باشد که این پرداخت ها ابتدا با بدهی به فروشنده مواد اولیه تهاثر گردیده بود، لیکن بدلیل عدم ایفای تعهدات ایشان ، مطالبات فروشنده پرداخت و مبالغ پرداختی به صرافی های مذکور از حساب فروشنده مواد اولیه به بدهکار حساب صرافی ها منتقل شده است. با توجه به اعلام نظر واحد حقوقی شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (پاپکو) جهت احقاق حقوق خود در اردیبهشت ماه ۱۴۰۰ اقدام به طرح دعوی در دادسرای شماره ۳۲ تهران نمود. طبق آخرین پیگیری های صورت گرفته توسط وکیل شرکت ، پرونده ی مربوطه جهت رفع نقص به دادسرا ارسال گردیده بود و در حال حاضر پس از رفع نقص با صدور کیفر خواست اصلاحی به شعبه اول ویژه اخلاگران اقتصادی ارجاع گردیده است لیکن با توجه به اینکه قبل از ابلاغ کیفر خواست، شعب دادگاه جرائم اقتصادی موصوف به شعب استجازه کلا منحل گردیده اکنون در انتظار ارجاع پرونده به یکی از شعب عادی دادگاه جرائم اقتصادی می باشد که تا کنون اظهار نظر نهایی به این شرکت ابلاغ نگردیده است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹-۲- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	ریالی	ارزی	مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰		۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰		۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰

سایر دریافتنی ها

اسناد دریافتنی:

اشخاص وابسته

شرکت الکتریک خودرو شرق

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته

شرکت الکتریک خودرو شرق

شرکت مبدل خودروی پاک

شرکت کابل خودرو سبزوار

شرکت ایران خودرو

شرکت آگروز خودرو خراسان

شرکت تولیدی قطعات محوری خراسان

شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو

شرکت آزمایش و تحقیقات خودرو

شرکت ایکوتریدینگ شانگهای

۲۳۹,۱۸۲	۲۵۰,۰۲۴	-	۲۵۰,۰۲۴	-	۲۵۰,۰۲۴	-	۲۵۰,۰۲۴	۲۵۰,۰۲۴
۳۷,۵۹۱	۳۲۶,۰۷۳	-	۳۲۶,۰۷۳	-	۳۲۶,۰۷۳	-	۳۲۶,۰۷۳	۳۲۶,۰۷۳
۱۲۷,۳۴۱	۱۷,۴۶۱	-	۱۷,۴۶۱	-	۱۷,۴۶۱	-	۱۷,۴۶۱	۱۷,۴۶۱
۴۷,۵۹۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۲,۸۹۷	۲۷,۸۶۱	-	۲۷,۸۶۱	-	۲۷,۸۶۱	-	۲۷,۸۶۱	۲۷,۸۶۱
۳۸۴,۲۳۶	۷,۶۵۱	-	۷,۶۵۱	-	۷,۶۵۱	-	۷,۶۵۱	۷,۶۵۱
۲,۳۵۶	۲,۳۵۶	-	۲,۳۵۶	-	۲,۳۵۶	-	۲,۳۵۶	۲,۳۵۶
۲۸	-	-	-	-	-	-	-	-
-	۱,۵۳۰	-	۱,۵۳۰	۱,۵۳۰	۱,۵۳۰	-	-	-
۸۵۱,۲۲۱	۴۰۷,۹۵۶	-	۴۰۷,۹۵۶	۱,۵۳۰	۴۰۶,۴۲۶	-	۴۰۶,۴۲۶	۴۰۶,۴۲۶

سایر اشخاص

سود سهام دریافتنی

بدهی کارکنان (علی الحساب و وام ضروری)

سازمان امور مالیاتی مالیاتی بابت ارزش افزوده

سایر

۸,۳۷۸,۷۵۷	۷,۸۳۸,۵۰۳	-	۷,۸۳۸,۵۰۳	-	۷,۸۳۸,۵۰۳	-	۷,۸۳۸,۵۰۳	۷,۸۳۸,۵۰۳
۳۹,۹۰۰	۹۳,۰۴۱	-	۹۳,۰۴۱	-	۹۳,۰۴۱	-	۹۳,۰۴۱	۹۳,۰۴۱
-	۵,۵۹۸	-	۵,۵۹۸	-	۵,۵۹۸	-	۵,۵۹۸	۵,۵۹۸
۱۲۴	۲,۴۲۸	(۲,۳۸۸)	۴,۸۲۶	-	۴,۸۲۶	-	۴,۸۲۶	۴,۸۲۶
۸,۴۱۸,۷۸۱	۷,۹۳۹,۵۸۰	(۲,۳۸۸)	۳,۶۳۳,۰۱۲	-	۳,۶۳۳,۰۱۲	-	۳,۶۳۳,۰۱۲	۳,۶۳۳,۰۱۲
۹,۲۷۰,۰۰۲	۸,۳۴۷,۵۳۵	(۲,۳۸۸)	۴,۰۴۰,۹۶۸	۱,۵۳۰	۴,۰۳۹,۴۳۸	-	۴,۰۳۹,۴۳۸	۴,۰۳۹,۴۳۸
۹,۵۷۰,۰۰۲	۸,۶۴۷,۵۳۵	(۲,۳۸۸)	۴,۳۴۰,۹۶۸	۱,۵۳۰	۴,۳۳۹,۴۳۸	-	۴,۳۳۹,۴۳۸	۴,۳۳۹,۴۳۸

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پرداخت شده	سود سال ۱۴۰۳	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷,۸۶۱	۱۴۰,۰۰۰	۲۰۹,۰۸۷	۱۳۹,۹۴۸
۶,۳۵۹,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	۹۵۲,۲۰۰	۶,۶۱۱,۲۰۰
۷۶۳,۴۷۰	۷۶۳,۴۷۰	۶۲,۹۴۰	۶۲,۹۴۰
۸۸۵,۴۲۶	۴۲۱,۰۰۰	۱۴۹,۹۸۹	۶۱۴,۴۱۵
۳۰۰,۰۰۰	۱۱۵,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰	۴۱۰,۰۰۰
۸,۳۷۸,۷۵۷	۲,۱۳۹,۴۷۰	۱,۵۹۹,۲۱۶	۷,۸۳۸,۵۰۳

شرکت الکتریک خودرو شرق

شرکت مبدل خودروی پاک

شرکت تولیدی قطعات محوری خراسان

شرکت آگروز خودرو خراسان

شرکت کابل خودرو سبزوار

۱۹-۲-۲- مانده ارزی فوق مربوط به وجوه ارزی پرداختی به شرکت فوق به میزان ۲۰۰۰ یورو جهت پیگیری پرونده حقوقی می باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۳۱۰,۰۰۰	-	۳۱۰,۰۰۰
۰	۳۱۰,۰۰۰	-	۳۱۰,۰۰۰
۲۰,۰۰۰	۲۶,۰۰۰	-	۲۶,۰۰۰
۲۰,۰۰۰	۳۳۶,۰۰۰	۰	۳۳۶,۰۰۰

گروه

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

۲۰-۱

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

شرکت

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

۲۰-۱

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		تعداد واحد
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۰	۲۷۰,۷۴۳	۲۵۰,۰۰۰	۴,۷۶۵,۰۰۶
۰	۰	۶۲,۷۶۰	۶۰,۰۰۰	۲,۱۵۰,۲۸۹
۰	۰	۳۳۳,۵۰۳	۳۱۰,۰۰۰	

صندوق سرمایه گذاری ارمغان فیروزه آسیا
 صندوق سرمایه گذاری سپر سرمایه بیدار

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۱- موجودی نقد

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۰,۶۸۷	۲۲۳,۰۰۸	۱,۴۶۵,۳۹۸	۷,۴۲۱,۰۱۶	۲۱-۳	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۱,۵۴۹	۹۹۴	۲,۶۶۳	۵۳۱,۴۹۰	۲۱-۱	موجودی نزد بانک ها - ارزی
-	-	۶,۳۱۸	۸,۸۶۸	۲۱-۱	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی
۳۰	۳,۳۲۴	۱,۶۸۱	۴,۶۶۱		موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۴۲,۲۶۶	۲۲۷,۳۲۶	۱,۴۷۵,۹۶۰	۷,۹۶۶,۰۳۵		
-	-	-	۸۰,۰۰۰	۲۱-۲	وجوه نقد در راه
۴۲,۲۶۶	۲۲۷,۳۲۶	۱,۴۷۵,۹۶۰	۸,۰۴۶,۰۳۵		

- ۲۱-۱- موجودی ارزی نزد صندوق و بانکها ۳۰۹۵ دلار، ۱۴,۷۲۶ یورو و ۱,۶۰۰ لیر ترکیه در شرکتهای گروه ۵۳۳ یورو و ۸۳۷ دلار در شرکت اصلی می باشد که با نرخ سامانه سنا (اسکناس) تسعیر شده است و سود و زیان حاصل از تسعیر نیز در یادداشت ۱۱ افشا شده است.
- ۲۱-۲- مبلغ مذکور مربوط به شرکت قطعات محوری بابت واریز وجه نقد توسط شرکت سایکو در تاریخ ۲۸ اسفند ۱۴۰۳ می باشد که در تاریخ ۵ فروردین ۱۴۰۴ در حساب بانکی شرکت منظور شده است.
- ۲۱-۳- مبلغ ۱۷۰ میلیارد ریال از مانده حساب فوق نزد بانک مهر ایران جهت معرفی پرسنل شرکت اصلی جهت اخذ تسهیلات قرض الحسنه می باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۶,۲۰۱,۳۱۲ میلیون ریال، شامل ۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰ سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۲/۹۲	۲,۷۲۳,۶۵۴,۴۰۲	۴۷/۹۸	۲,۹۷۵,۰۹۱,۳۲۸	شرکت سرمایه گذاری سمن (سهامی خاص)
۴/۱۹	۲۵۹,۹۹۰,۰۰۰	۲/۰۰	۱۲۳,۸۰۰,۸۳۶	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی امید لوتوس یارسیان
۱/۱۲	۶۹,۵۲۵,۴۹۶	۱/۵۱	۹۳,۴۹۶,۱۹۱	شخص حقیقی
۰/۰۰	۹,۵۳۸	۰/۱۱	۶,۸۴۲,۲۸۴	شرکت نگار نصر سهم (سهامی خاص)
۰/۰۰	۵۱,۶۴۰	۰/۰۰	۵۱,۶۴۰	شرکت ایران خودرو (سهامی عام)
۰/۰۰	۱۰,۰۰۰	۰/۰۰	۹,۰۰۰	شرکت تام ایران خودرو (سهامی خاص)
۰/۰۰	۹,۵۳۸	۰/۰۰	۹,۵۳۸	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
۰/۰۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۰	.	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
۰/۱۶	۱۰,۰۰۱,۱۲۰	۰/۰۰	.	صندوق تثبیت بازار سرمایه
۵۰/۵۹	۳,۱۳۷,۰۵۰,۲۶۶	۴۸/۴۱	۳,۰۰۲,۰۱۰,۹۶۳	سایر
۱۰۰	۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰	۱۰۰	۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰	

۲۲-۱- کفایت سرمایه

جدول محاسبات نسبتهای کفایت سرمایه در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (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	
۷,۲۴۳,۲۱۱	۶,۲۹۷,۳۲۸	۹,۱۸۵,۹۹۶	دارایی جاری
۷,۲۰۹,۸۹۲	۱,۵۴۶,۸۵۳	۸,۰۸۵,۷۱۳	دارایی غیر جاری
۱۴,۴۵۳,۱۰۳	۷,۲۰۸,۲۰۳	۱۷,۲۷۱,۷۰۹	کل دارایی ها- دارایی های جاری تعدیل شده
۲۹۶,۷۳۵	۳۲۳,۶۰۰	۳۷۷,۳۳۲	بدهی های جاری
۱۲۶,۰۳۷	-	۱۲۶,۰۳۷	بدهی های غیر جاری
۴۲۲,۷۷۲	۳۲۳,۶۰۰	۵۰۳,۳۶۹	کل بدهی ها
-	-	-	کل تعهدات
۸۶۲,۸۳۳	۳۲۳,۶۰۰	۵۰۳,۳۶۹	کل تعهدات و بدهی ها- کل تعهدات و بدهی های جاری تعدیل شده
	۱۹/۴۶	۲۴/۳	نسبت جاری
۰/۰۳		۰/۰۳	نسبت بدهی (و تعهدات)

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ از محل سود قابل تخصیص شرکت اصلی و گروه به ترتیب به مبلغ ۶۲۰,۱۳۱ میلیون ریال و ۱۰۰,۳۰۱ 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.

۲۴- سایر اندوخته ها

جمع		اندوخته سرمایه ای		اندوخته طرح توسعه	
۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶۷,۷۴۲	۱۶۷,۷۴۲	۶۷,۷۴۲	۶۷,۷۴۲	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۱۶۷,۷۴۲	۱۶۷,۷۴۲	۶۷,۷۴۲	۶۷,۷۴۲	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۴۰,۳۸۰,۳	۴۰,۳۸۰,۳	۳۰,۳۸۰,۳	۳۰,۳۸۰,۳	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۴۰,۳۸۰,۳	۴۰,۳۸۰,۳	۳۰,۳۸۰,۳	۳۰,۳۸۰,۳	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰

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 کاتالیز در شرکت مبدل خودروی پاک تخصیص 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 سبد سهام شرکت اصلی به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه و اخذ مجوز از سازمان بورس، بنا به پیشنهاد هیئت مدیره و با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است. شایان ذکر است همانگونه که در رویه ها افشا گردیده، سود حاصل از فروش شرکتهای فرعی، در صورتهای مالی تلفیقی به عنوان معاملات با منافع فاقد حق کنترل و در قسمت حقوق صاحبان سهام ارائه شده است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۵- افزایش سرمایه شرکت های فرعی از محل سودانباشته

گروه		شرکت های مشمول تلفیق
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۴۵,۶۳۸	۱,۵۹۸,۴۳۸	الکتریک خودرو شرق
۵۲,۶۹۹	۵۲,۳۹۹	آگزوز خودرو خراسان
۲۳,۶۸۹	۲۳,۷۰۰	قطعات محوری خراسان
۶,۹۹۰	۶,۹۹۰	کابل خودرو سبزوار
۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	مبدل خودروی پاک
۹۲۹,۰۱۶	۲,۶۸۱,۵۲۷	

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۸۳,۴۰۶	۲۸۳,۴۰۶
۲۸۳,۴۰۶	۲۸۳,۴۰۶

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		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام
۲۲,۴۹۸	۲,۷۲۳,۹۲۹	۳۰,۱۰۰	۶,۹۵۶,۲۸۲
۷۴,۹۳۸	۸,۸۴۸,۱۵۲	۴,۳۹۹	۵,۹۷۶,۷۳۰
(۶۷,۳۳۶)	(۴,۶۱۵,۷۹۹)	۰	۰
۳۰,۱۰۰	۶,۹۵۶,۲۸۲	۳۴,۴۹۹	۱۲,۹۳۳,۰۱۲

سهام خزانه گروه

مانده ابتدای سال

خرید طی سال

فروش طی سال

مانده پایان سال

۲۸- منافع فاقد حق کنترل در شرکت الکتریک خودرو شرق

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۲۸۵,۳۲۴	۲,۱۳۲,۵۲۵
۱۲۰,۸۱۹	۱۵۵,۵۸۷
۱,۱۵۶,۳۳۷	۸۰۹,۱۷۵
۲,۵۶۲,۴۸۱	۳,۰۹۷,۲۸۷

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

الکتریک خودرو شرق محاسبه و شناسایی شده است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آسفند ۱۴۰۳

۲۹- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۹-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	ارزی	ریالی	یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۸۳۲,۰۲۴	۱,۴۵۴,۵۶۵	-	۱,۴۵۴,۵۶۵	
۱,۸۳۲,۰۲۴	۱,۴۵۴,۵۶۵	-	۱,۴۵۴,۵۶۵	
۶۶۱,۳۰۰	-	-	-	
۲,۷۴۴,۹۱۶	۱,۲۲۷,۸۰۲	-	۱,۲۲۷,۸۰۲	
۱۲,۰۳۴	۹۲,۸۸۴	-	۹۲,۸۸۴	
-	۱۵۲,۳۱۴	-	۱۵۲,۳۱۴	
۳۳,۲۶۲	۵۰,۱۵۹	-	۵۰,۱۵۹	
۲۴۵,۴۵۳	۲۳۵,۴۰۰	-	۲۳۵,۴۰۰	
-	۷۱,۶۸۶	-	۷۱,۶۸۶	
۱۲۰,۳۰۹	۱۵۶,۱۱۸	-	۱۵۶,۱۱۸	
۱۱۳,۵۲۵	۱۵۹,۶۳۰	-	۱۵۹,۶۳۰	
۱۱۵,۶۷۵	۲۵۲,۹۳۱	-	۲۵۲,۹۳۱	
۴۱,۴۷۹	۶۲,۷۵۷	-	۶۲,۷۵۷	
۴۴,۷۸۹	۱۱۶,۱۴۸	-	۱۱۶,۱۴۸	
۷۹,۷۲۹	۹۷,۱۰۷	-	۹۷,۱۰۷	
۷۹,۴۱۵	۱۰۲,۳۲۸	-	۱۰۲,۳۲۸	
۲۴,۳۶۹	۳۰,۸۱۹	-	۳۰,۸۱۹	
۷۵,۵۷۶	۹۸,۲۹۱	-	۹۸,۲۹۱	
۶۶,۶۹۷	۵۹,۴۸۸	-	۵۹,۴۸۸	
۲,۰۹۲,۷۷۷	۷,۲۰۸,۷۰۴	۷,۲۰۸,۷۰۴	-	۲۹-۱-۱
۱۳,۶۱۴	۲۲,۶۸۷	۲۲,۶۸۷	-	۲۹-۱-۲
۱,۷۸۳	۶,۸۴۰	۶,۸۴۰	-	
-	۶۸	۶۸	-	
۶۶,۴۷۴	۲۵,۵۱۰	-	۲۵,۵۱۰	
۴,۲۱۹,۶۸۶	۹,۸۲۵,۵۳۷	۶,۴۳۱,۹۱۸	۳,۳۹۳,۶۱۹	۲۹-۱-۳
۱۰,۸۵۲,۸۶۲	۲۰,۰۵۵,۲۰۸	۱۳,۶۷۰,۲۱۷	۶,۳۸۴,۹۹۱	
۱۲,۶۸۴,۸۸۶	۲۱,۵۰۹,۷۷۳	۱۳,۶۷۰,۲۱۷	۷,۸۳۹,۵۵۶	

تجاری

اسناد پرداختنی

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

حسابهای پرداختنی

شرکت سایکو(اشخاص وابسته)

شرکت تولیدی دنیای مس (خرید مواد اولیه دسته سیم)

شرکت آریا کابل فیدار

شرکت مس گیل راد (خرید مواد اولیه دسته سیم)

شرکت یمین خراسان

اعتبارات اسنادی (ریالی)

شرکت سپهر رخشان توس

شرکت مجتمع صنایع سامان پلاست یزد

شرکت سیم و کابل کاوه تک

کارگاه تکنو تراش

شرکت الکتریک لوله پارس پازند

قالبسازی کوره پز

کارگاه حسن زارعی

تکنیک تراش حدید-حسنعلی احمدی متقی

شرکت توانا صنعت آکام

قالبسازی ایزدی-خلیل اله ایزدی

شرکت مهندسی شایان قالب یدک

شرکت البیس (نماینده شرکت دینکس)

شرکت corning (خرید کانالیزت)

شرکت I.AUTO PART (اشخاص وابسته)

ایکو تریدینگ شانگهای

شرکت صنایع تولیدی کروژ

سایر تامین کنندگان مواد- کالا و خدمات

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸۲۹,۷۰۷	۶۱۹,۱۹۱	-	۶۱۹,۱۹۱
۲۱۳,۷۷۷	۱۲۳,۴۱۵	-	۱۲۳,۴۱۵
۱۷۷,۹۲۳	۴۱۱,۷۴۱	-	۴۱۱,۷۴۱
۱,۲۲۱,۴۰۷	۱,۱۵۴,۳۴۷	-	۱,۱۵۴,۳۴۷

سایر پرداختنی ها

استناد پرداختنی

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

سازمان امور مالیاتی (مالیات تکلیفی - ارزش افزوده)

سازمان تامین اجتماعی (حق بیمه پرداختنی)

سایر

حساب های پرداختنی

اشخاص وابسته

شرکت گروه صنعتی ایران خودرو

شرکت تعاونی پیشگام کارکنان الکتریک خودرو

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امید لوتوس پارسیان

شرکت سرمایه گذاری سمند

شرکت سایکو

شرکت مشترک ایران خودرو و اتومبیل پژو (ایکاپ)

شرکت مهرکام پارس

شرکت ایساکو

شرکت حمل و نقل سمندتراپر بین الملل

تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایرانخودرو

تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو

شرکت تعاونی مصرف قطعات اتومبیل ایران

شرکت ایران خودرو چین

شرکت خدمات بیمه ایران خودرو

شرکت ایران خودرو خراسان

شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات (ایران فاوا)

شرکت ایسیکو

شرکت ایدکو

۶۱۵,۵۶۶	۸۳,۳۱۹	-	۸۳,۳۱۹
۶۳,۶۷۰	۱۰۱,۳۷۳	-	۱۰۱,۳۷۳
۸,۳۹۹	۱۲,۷۹۸	-	۱۲,۷۹۸
۷۳,۹۴۰	-	-	-
۱۶,۴۶۴	۵۰,۳۸۲	-	۵۰,۳۸۲
۱۴,۳۸۳	-	-	-
-	۵۴۵	-	۵۴۵
۱۷,۷۶۱	۳۳,۸۹۴	-	۳۳,۸۹۴
-	۵,۰۵۳	-	۵,۰۵۳
۲,۷۷۰	۲۷,۹۴۲	-	۲۷,۹۴۲
۴۰۶	۵۴۴	-	۵۴۴
۳,۶۷۶	۲,۳۱۹	-	۲,۳۱۹
۲,۴۰۸	۲,۰۳۷,۶۹۴	-	۲,۰۳۷,۶۹۴
۶۶۲	۲,۱۹۲	-	۲,۱۹۲
۱۲۳	-	-	-
۴,۶۳۸	۲,۱۰۲	-	۲,۱۰۲
-	۲	-	۲
-	۱۲	-	۱۲
۸۲۴,۸۶۶	۲,۳۶۰,۱۷۱	-	۲,۳۶۰,۱۷۱

سایر اشخاص

سازمان امور مالیاتی - ارزش افزوده

بستانکاران کارکنان

سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه پرداختنی

گمرک مشهد

سپرده ها و ودایع پرداختنی

شرکت جهان گشت ماندگار پردیس

مدیریت بهبود صنعت غذایی فرایخت یکتا

مطالبات سهامداران بابت حق تقدم استفاده نشده

سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی

سایر

۲,۶۳۷,۹۰۶	۶,۰۸۷,۲۸۵	-	۶,۰۸۷,۲۸۵
۸۰۳,۹۰۰	۱,۰۱۸,۷۵۱	-	۱,۰۱۸,۷۵۱
۳۲۶,۲۵۹	۵۵۰,۲۳۱	-	۵۵۰,۲۳۱
۲۵۹,۲۲۱	۳۵۰,۵۵۶	-	۳۵۰,۵۵۶
۶۱,۶۴۰	۲۷۵,۴۷۵	-	۲۷۵,۴۷۵
۴۰,۰۳۷	۱۱۱,۴۶۹	-	۱۱۱,۴۶۹
۹۹,۷۷۰	۱۹۷,۷۴۲	-	۱۹۷,۷۴۲
۱,۰۱۴	۸۷۶	-	۸۷۶
۱۵,۴۸۹	۴۶,۳۳۳	-	۴۶,۳۳۳
۹۶۵,۲۴۱	۱,۶۱۶,۷۴۴	-	۱,۶۱۶,۷۴۴
۵,۲۱۰,۴۷۷	۱۰,۲۵۵,۴۶۲	-	۱۰,۲۵۵,۴۶۲
۱۹,۹۴۱,۶۳۶	۳۵,۲۷۹,۷۵۳	۱۳,۶۷۰,۳۱۷	۲۱,۶۰۹,۵۳۶

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱-۲۹- بدهی به شرکت البیس به مبلغ ۹,۶۰۱,۴۵۳ یورو ناشی از پرونده های ترخیص شده (خرید مواد اولیه) بصورت درصدی و پرونده های موجود در گمرک می باشد.

۱-۲-۲۹- بدهی به شرکت کورنینگ به مبلغ ۳۰,۲۱۷ یورو بابت خرید مواد اولیه می باشد.

۱-۳-۲۹- بدهی به فروشندگان خارجی مربوط به شرکت الکتریک خودرو و به شرکت های بیمه - کوفات و نینگو اف اس تی به تفکیک نوع ارز، یورو ۹۹۶,۸۱۵ و دلار ۱۲۰,۱۶۰ و یوان ۴۲,۷۸۷ می باشد.

۱-۴-۲۹- بدهی بابت تعدیل حساب بدهی ارزی به ایکوی چین و دبی (نمایندگان ایران خودرو در خارج از کشور) به تفکیک نوع ارز، یوان ۱۴,۲۴۸,۹۴۲ و یورو ۲۴۰۷,۶۲۰ و درهم ۶۳۲۰۴۷۵ می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه صورت نگرفته است.

۱-۵-۲۹- وضعیت رسیدگی سازمان تامین اجتماعی و امور مالیاتی گروه بابت ارزش افزوده، مالیات تکلیفی و بیمه تامین اجتماعی به شرح می باشد:

۱-۵-۱-۲۹- شرکت الکتریک خودرو و 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) بدلیل تفاوت بین مبلغ پرداختی با مالیات پرداختنی سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ طبق اظهارنامه مالیات عملکرد شرکت الکتریک خودرو، احتمال مطالبه جریمه منوط به رسیدگی سازمان امور مالیاتی می باشد.

ب) رسیدگی مالیات ارزش افزوده سالهای ۱۴۰۱ 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.

۱-۵-۲-۲۹- شرکت آگروز خودرو خراسان (سهامی خاص)

الف) بابت مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ شرکت آگروز خودرو مورد رسیدگی قرار گرفته و مبلغ ۴۷۹/۸۹۵ میلیون ریال مازاد بر مبلغ منعکس در دفاتر مطالبه شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و موضوع در هیات های حل اختلاف مالیاتی در جریان رسیدگی می باشد.

۱-۵-۳-۲۹- شرکت کابل خودرو سبزواری (سهامی خاص)

الف) مالیات حقوق شرکت کابل تا پایان سال ۱۴۰۰ 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.

۱-۵-۴-۲۹- شرکت مبدل خودروی پاک (سهامی خاص)

الف) مالیات بر ارزش افزوده شرکت مبدل تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است و و بابت سال ۱۴۰۲ دوره اول تا سوم برگ قطعی صادر گردیده است که مبلغ اصل ارزش افزوده بطور کامل تسویه و در خصوص جرایم آن بطور صد در صد بخشوده شده است. در خصوص دوره چهارم بدهی شرکت به مبلغ ۱۳۱,۷۶۱ میلیون ریال بابت فاکتورهای فروش دویل ارسال شده در سامانه مودیان می باشد بعلا این که در اظهارنامه فصل چهارم در قسمت تعدیلات کاهشی لحاظ گردید، سبب ایجاد جریمه به مبلغ ۲۶۳,۹۳۱ میلیون ریال شده است که شرکت فاکتورهای مذکور را در فصل چهارم سال ۱۴۰۳ در سامانه مودیان ابطال و اصلاح نموده است و اعتراض خود (بابت جریمه مبلغ مذکور) نسبت به برگ تشخیص را ثبت نموده است. شایان ذکر است که مبلغ ثبت تعدیلی مذکور (۱۳۱,۷۶۱ میلیون ریال) جزو اعتبارات این شرکت در اظهارنامه ارزش افزوده زمستان سال ۱۴۰۳ منظور گردیده است. لیکن هیات مدیره بدهی با اهمیت در این خصوص متصور نیست.

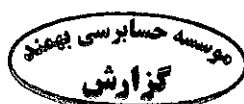
ب) شرکت مبدل تاکنون مورد حسابرسی بیمه قرار نگرفته است لیکن بدهی با اهمیتی از این بابت نیز متصور نیست همچنین مالیات حقوق و ماده ۱۶۹ مکرر تا پایان سال ۱۴۰۱ رسیدگی و تسویه گردیده است.

۱-۵-۵-۲۹- شرکت تولیدی قطعات محوری خراسان (سهامی خاص)

الف) دفاتر شرکت توسط سازمان تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۴۰۰ مورد حسابرسی قرار گرفته است و سال ۱۴۰۱ در حال رسیدگی می باشد.

ب) ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۹ به استثنای سال های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ قطعی و تسویه شده است.

ج) مالیات حقوق تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است و سال های ۱۴۰۰ به بعد رسیدگی نشده است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۲۹- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
ریالی	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
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
۷۳,۹۴۰	-	-	-	اشخاص وابسته
	۲۲,۷۴۴	-	۲۲,۷۴۴	شرکت سرمایه گذاری سمند
۱۴,۳۸۳	-	-	-	شرکت گروه صنعتی ایران خودرو
۱۶,۴۶۴	۵۰,۳۸۲	-	۵۰,۳۸۲	شرکت مشترک ایران خودرو و اتومبیل پژو (ایکاپ)
۱۷,۷۶۱	۳۳,۸۹۴	-	۳۳,۸۹۴	شرکت ساپکو
۶,۷۳۹	۲,۱۰۲	-	۲,۱۰۲	شرکت ایساکو
-	۵۴۵	-	۵۴۵	شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گسترش (ایران فلیا گسترش)
-	۱۲	-	۱۲	شرکت مهرکام پارس
-	۲	-	۲	شرکت ایدکو
-	-	-	-	شرکت ایسیکو
۱۲۹,۳۸۷	۱۰۹,۶۸۱	-	۱۰۹,۶۸۱	
۶,۶۲۰	-	-	-	سایر اشخاص
۱,۰۱۴	۸۷۶	-	۸۷۶	سازمان امور مالیاتی (مالیات ارزش افزوده)
۹,۰۲۴	۳۳,۹۶۳	-	۳۳,۹۶۳	مطالبات سهامداران بابت حق تقدم استفاده نشده
۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	-	۴,۰۰۰	سازمان امور مالیاتی (مالیات های تکلیفی پرداختنی)
۳,۲۵۶	۵,۳۴۱	-	۵,۳۴۱	شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی
۳۷۷	۷۹۶	-	۷۹۶	سازمان تامین اجتماعی (حق بیمه پرداختنی)
۱۳,۸۲۰	۱۴,۷۰۱	-	۱۴,۷۰۱	سپرده ها و ودایع پرداختنی
۳۸,۱۱۱	۵۹,۶۷۷	-	۵۹,۶۷۷	سایر
۱۶۹,۹۳۷	۱۷۱,۸۹۶	-	۱۷۱,۸۹۶	

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

۲-۲۹-۲- 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 و ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲۹-۳- 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 مالیات حقوق سال ۱۴۰۲ نیز در سال مالی مورد رسیدگی قطعی و تسویه شده است.

۲-۲۹-۴- رسیدگی بیمه سازمان تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۳۹۸ رسیدگی و تسویه شده است و سالیهای ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۳ نیز تاکنون مورد رسیدگی واقع نگردیده است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۰- تسهیلات مالی

۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
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	۱۲,۸۹۱,۵۴۸	-	۱۲,۸۹۱,۵۴۸
۶,۴۹۵,۸۷۳	۰	۶,۴۹۵,۸۷۳	۱۲,۸۹۱,۵۴۸	۰	۱۲,۸۹۱,۵۴۸

گروه
تسهیلات دریافتی

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

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

گروه		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
ریالی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱,۹۳۶,۸۰۵	۲۲,۸۶۱,۷۵۶	بانک ها
۲۱,۹۳۶,۸۰۵	۲۲,۸۶۱,۷۵۶	
(۲,۱۲۱,۶۰۵)	(۱,۰۲۴,۶۳۸)	سود و کارمزد سال های آتی
(۱,۰۹۸,۹۱۲)	(۳۵۶,۱۳۳)	۳۳-۱-۴-۲ سپرده های سرمایه گذاری
(۱۳,۵۷۹,۳۲۷)	(۸,۶۰۴,۲۱۶)	استناد دریافتی خرید دین
۱,۳۵۸,۹۱۲	۱۴,۷۷۹	سود و کارمزد جرائم معوق
۶,۴۹۵,۸۷۳	۱۲,۸۹۱,۵۴۸	حصة جاری

۳۰-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۵۱۰,۹۵۱	۳۸۸,۴۸۰
۳,۹۸۴,۹۲۲	۱۲,۵۰۳,۰۶۸
۶,۴۹۵,۸۷۳	۱۲,۸۹۱,۵۴۸

از ۲۰ تا ۲۵ درصد

از ۱۸ تا ۲۰ درصد

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	
۲۲,۸۶۱,۷۵۶	۱۴۰۴
۲۲,۸۶۱,۷۵۶	

۳-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	
۷,۹۵۱,۸۵۷	زمین، ساختمان و ماشین آلات
۱۴,۹۰۹,۸۹۹	چک و سفته
۲۲,۸۶۱,۷۵۶	

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 ۳۵۶,۱۳۳ 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 مبدل خودروی پاک با هدف تامین مالی، بخشی از مطالبات مدت دار خود از شرکت آگروز خودرو خراسان به مبلغ ۶۱۰,۰۰۰ میلیون ریال را در اختیار بانک و جهت اخذ تسهیلات خرید دین قرار داده است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۱-۳۰- 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	
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۳,۴۰۶,۴۴۹
دریافت های نقدی	۱۰,۳۷۹,۵۰۲
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲۷۲,۸۳۸)
پرداخت های نقدی بابت جرائم	(۱,۳۵۸,۹۱۲)
سود و کارمزد و جرائم	۱,۶۳۱,۷۵۰
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۷,۲۹۰,۰۷۸)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶,۴۹۵,۸۷۳
دریافت های نقدی	۱۶,۶۱۷,۶۲۱
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱,۷۶۱,۹۰۲)
پرداخت های نقدی بابت جرائم	(۱۴,۷۷۹)
سود و کارمزد و جرائم	۱,۷۷۶,۶۸۱
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱۰,۲۲۱,۹۴۶)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۲,۸۹۱,۵۴۷

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۸,۶۳۵	۸۳,۳۶۲	۱,۴۸۶,۴۲۴	۲,۱۸۳,۰۶۷
(۷,۳۱۴)	(۵,۳۲۴)	(۸۷۹,۹۳۰)	(۱,۳۰۰,۰۳۱)
۸,۰۳۲	۵,۲۵۴	۱۰,۸۶۶	۴,۰۴۹
۲۴,۰۰۸	۴۲,۷۴۵	۱,۵۶۵,۷۰۷	۲,۷۱۱,۲۸۶
۸۳,۳۶۱	۱۲۶,۰۳۷	۲,۱۸۳,۰۶۷	۳,۵۹۸,۳۷۱

مانده در ابتدای سال

پرداخت شده طی سال

مبالغ انتقالی از شرکتهای گروه

ذخیره تأمین شده

مانده در پایان سال

۳۲- مالیات پرداختنی

سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۳		
جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره	جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۷۳۸,۰۵۳	-	۱,۷۳۸,۰۵۳	۱,۳۰۲,۹۷۰	-	۱,۳۰۲,۹۷۰
۱۵,۹۷۱	-	۱۵,۹۷۱	۱۲,۶۰۰	-	۱۲,۶۰۰

گروه

شرکت

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

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵,۳۲۱	۱۵,۹۷۱	۷۸۴,۹۱۴	۱,۷۳۸,۰۵۳
۳,۹۵۸	۴۹۲	۱,۳۱۳,۰۰۵	۲۷۸,۴۱۵
-	(۱,۷۱۲)	۱۸,۷۸۲	۵۶,۴۸۷
(۳,۳۰۸)	(۲,۱۵۱)	(۳۷۸,۶۴۸)	(۷۶۹,۹۸۵)
۱۵,۹۷۱	۱۲,۶۰۰	۱,۷۳۸,۰۵۳	۱,۳۰۲,۹۶۹

مانده در ابتدای سال

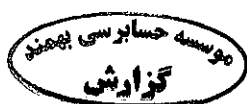
ذخیره مالیات عملکرد سال

تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل

پرداختی طی سال

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

نام شرکت	نوع معافیت
میدل خودروی پاک	مشمول معافیت ماده ۱۳۲



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

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه رسیدگی	مالیات سال ۱۴۰۳				
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	تشخیصی	ایزای
رسیدگی به دفاتر - اعتراض به شورای عالی مالیاتی و ارج	-	-	۷۱,۷۵۰	۷۱,۷۵۰	-
رسیدگی به دفاتر - اعتراض به رای هیئت حل اختلاف بدوی	۱۲,۱۰۸	۱۲,۱۰۸	۵,۷۹۲	۱۷,۵۶۲	۵,۷۹۲
رسیدگی به دفاتر - اعتراض به هیئت حل اختلاف بدوی	۰	۰	۸۸۰	۱,۱۰۰	۷۸۵
رسیدگی به دفاتر - اعتراض به هیئت حل اختلاف بدوی	۰	۰	۳,۹۳۷	۴,۸۹۱	۳,۲۱۳
رسیدگی به دفاتر - قطعی و تسویه شده است	۳,۸۶۳	۰	۱,۴۳۷	۵,۳۹۲	۷۶۷
رسیدگی نشده	-	۴۹۲	-	-	۴۹۲
	۱۵,۹۷۱	۱۲,۶۰۰			

۳۲-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۷ و سالهای ۱۳۹۹، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ تسویه شده است.

۳۲-۲-۲- 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 و بابت سایر درآمدهای شرکت ذخیره مالیات لازم در حسابها منظور شده است. توضیح اینکه تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی عملکرد سال ۱۳۹۷ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته است و برگ قطعی به شرکت ابلاغ گردیده است.

که از این بابت اصل و جرائم مالیات مطالبه شده تادیه گردیده است، از آنجاییکه شرکت به کل مالیات عملکرد اعتراض نموده است، لذا لایحه ای در این خصوص تنظیم و به شورای عالی مالیاتی ارسال گردیده است که در این خصوص شورای مذکور ضمن نقض رای هیئت تجدید نظر، پرونده جهت رسیدگی مجدد به هیئت همفرض ارجاع نموده است که در این خصوص نیز برگ دعوت به جلسه استماع هیئت هم عرض ابلاغ شده است که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی برگزار نگردیده است

۳۲-۲-۳- 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 درآمدهای شرکت ذخیره مالیات لازم در حسابها منظور شده بود که طی سال مالی مورد رسیدگی به همراه اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۸، ترتیب پرداخت آن داده شده است. پرونده مالیات عملکرد شرکت برای سال ۱۳۹۸ مورد رسیدگی میزان اداره امور مالیاتی قرار گرفته و برگ تشخیص به مبلغ ۱۷,۵۶۲ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۴ صادر و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۴ به شرکت ابلاغ شده است. با توجه به عدم پذیرش مالیات تشخیص شده توسط مدیران شرکت و ثبت اعتراض نسبت به برگ تشخیص صادر و نسبت به رای هیئت بدوی نیز با توجه به عدم تعدیل مبلغ مالیات مطالبه شده توسط مجری قرار اعتراض گردیده است که همچنین ذخیره لازم در حسابها منظور شده است.

۳۲-۲-۴- درآمد عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ عمدتاً از بابت درآمد حاصل از درآمد 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 درآمدها 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 و برگ تشخیص صادر و نسبت به مالیات تشخیصی اعتراض و با توجه به عدم پذیرش مالیات تشخیص شده توسط مدیران شرکت، در این خصوص با توجه به عدم توافق به هیئت بدوی اعتراض شده است که تا تاریخ تأیید صورت های مالی هیئت مزبور برگزار نشده است.

۳۲-۲-۵- درآمد عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ عمدتاً از بابت درآمد حاصل از درآمد 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 درآمدها 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 و قطعی شده است.

۳۲-۲-۶- درآمد عملکرد سال مالی ۱۴۰۳ عمدتاً از بابت درآمد حاصل از درآمد 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 درآمدها نیز پس از کسر سایر درآمدهای معاف و هزینه ها، درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه محاسبه و ذخیره لازم در حسابها لحاظ شده است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

۱- ۳۲-۳- شرکت الکتریک خودرو شرق:

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

ب) مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۴۰۱ با توجه به ابلاغ برگ تشخیص مالیات به مبلغ ۲۳۹۸۰۳ میلیون ریال و به علت عدم تامین نظر شرکت، به برگ مذکور اعتراض و هیات نیز قرار رسیدگی مجدد صادر نمود.

ج) مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۴۰۲ توسط مأمورین مالیاتی رسیدگی ولی تاکنون منجر به صدور برگ تشخیص نشده است.

د) مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۳ با توجه به سود ابرازی و کاهش نرخ ۵ درصد به موجب بند (ک) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ و معافیت مالیات ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیرساخت ها ذخیره در حساب ها منظور نشده است.

۲- ۳۲-۳- شرکت کابل خودرو سبزوآر:

الف) مالیات پرداخت شرکت تا پایان سال ۱۴۰۱ (به استثنای سال ۱۳۹۴) قطعی و پرداخت شده است.

ب) عملکرد سال ۱۳۹۴ منجر به زیان به مبلغ ۳۰۹۸۷ میلیون ریال گردیده است. لیکن زیان مورد تایید سازمان امور مالیاتی طبق برگ تشخیص به مبلغ ۱۰۱۹۰ میلیون ریال می باشد و شرکت نسبت به برگ مزبور اعتراض نموده، لیکن تا تاریخ تایید صورت های مالی به نتیجه قطعی منجر نگردیده است.

ج) مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش پس از کسر درآمدهای معاف از مالیات با نرخ موثر ۲۰ درصد محاسبه و به مبلغ ۶۱۹۲۱ میلیون ریال در حساب ها منظور شده است.

ج) مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳، براساس سود ابرازی و کاهش نرخ ۵ درصد به موجب بند (ک) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ و معافیت ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیر ساخت ها ذخیره در حساب ها منظور نشده است.

۳- ۳۲-۳- شرکت آگزوز خودرو خراسان:

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

ب) وفق بخشنامه شماره ۲۰/۱۴۰۲/۶۳ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی کل کشور، نرخ مالیات موضوع ماده ۱۰۵ شرکت های تولیدی دارای پروانه بهره برداری ۵٪ کاهش و نرخ موثر مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ برابر با ۲۰٪ می باشد.

ج) شرکت نسبت به برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ اعتراض و در رای بدوی به میزان ۳۹۳۰۸ میلیون ریال و همچنین در اجرای قرار هیات تجدید نظر به مبلغ ۲۲۶۱۸ میلیون ریال از مالیات شرکت تعدیل و برای الباقی مزین های برگشتی که در رسیدگی منجر قرار قرار مورد قبول واقع نگردیده نیز ذخیره های لازم شناسائی گردیده است.

د) شرکت نسبت به برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ اعتراض و در رای بدوی حدود ۷۰ درصد از مالیات تعدیل و برای الباقی هزینه های برگشتی که در رسیدگی منجر قرار قرار مورد قبول واقع نگردیده نیز ذخیره های لازم شناسائی گردیده است. ضمناً اعتراض به رای بدوی جهت طرح پرونده در هیات تجدید نظر در موعد مقرر قانونی ثبت 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) برگ قطعی مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۱ براساس رسیدگی سازمان امور مالیاتی صادر و به شرکت ابلاغ شده است. بدهی مالیاتی بابت اصل به مبلغ ۱۹۳۰۹۴۱ میلیون ریال و مبلغ ۲۹۰۹۱ میلیون ریال بابت جرایم عمدتاً مربوط به آثار تسعیر ارزش مطالبات از صرافانی های بختیاری فرد و نام آور محاسبه شده از سوی سازمان امور مالیاتی بوده مورد مطالبه قرار گرفته است. شرکت اعتراض خود در رأ نسبت به برگ قطعی در کلیه مراحل انجام و در نهایت طبق رأی مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۷ شورای عالی مالیاتی ضمن پذیرش اعتراض شرکت دستور بررسی پرونده در هیات حل اختلاف مراحل مختلف (از هیات بدوی تا هیات همعرض) ثبت نموده است و طبق رأی هیات هم عرض با رعایت نظر شورای عالی را صادر می نماید. در همین راستا طبق قرار مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۸ هیات حل اختلاف مالیاتی هم عرض مقرر گردیده پرونده مالیاتی توسط کارشناسان مالیاتی بصیر و مطلع با توجه به موارد اعتراض شرکت رسیدگی و اعلام نظر شود.

ج) برگ تشخیص مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۲ براساس رسیدگی سازمان امور مالیاتی صادر و بابت اصل مالیات مبلغ ۲۳۰۸۵۷ میلیون ریال بابت اصل به شرکت ابلاغ شده است. بدهی مالیاتی همانند سال قبل عمدتاً مربوط به آثار تسعیر ارزش مطالبات از صرافانی های بختیاری فرد و نام آور محاسبه شده از سوی سازمان امور مالیاتی بوده مورد مطالبه قرار گرفته است. شرکت اعتراض خود به ممیز کل را ثبت کرده است که در دست بررسی است.

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

الف) مالیات بر 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 ۱۰۹۹۵ میلیون ریال زیان تایید شده عملکرد سال ۱۳۹۰، مبلغ ۵،۶۹۶ میلیون ریال شناسایی و در حسابها منظور گردیده است. طبق برگ تشخیص صادره توسط اداره امور مالیاتی ذیربط مبلغ مالیات سال مذکور ۹،۸۸۹ میلیون ریال تعیین و ابلاغ گردیده که نسبت به رقم تشخیصی در هیئت بدوی اعتراض شده است که نتیجه تا تاریخ تایید صورتهای مالی اعلام نگردیده است.

ج) مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳، براساس سود ابرازی پس از کسر درآمدهای معاف از مالیات شناسایی و در حسابها منظور شده است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۲-۴- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه و شرکت در پایان سال مورد گزارش به ترتیب به مبالغ ۵۹۶,۵۸۵ و ۹۶۴ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است.

شرکت	مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی / مازاد مورد مطالبه
شرکتهای فرعی	میلیون ریال	میلیون ریال
	۳,۹۲۷	۴,۸۹۱
	۱,۱۰۸,۰۳۷	۱,۷۰۳,۶۵۸
گروه	۱,۱۱۱,۹۶۴	۱,۷۰۸,۵۴۹
		۵۹۶,۵۸۵

۳۲-۵- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به سودوزیان

شرکت	گروه	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
هزینه مالیات سال جاری	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	۲۷۳,۸۳۶	۱,۱۹۸,۸۷۶	۴۹۲
	۵,۲۹۴	.	۷۱۴
هزینه مالیات سال های قبل	۲۷۹,۱۳۰	۱,۱۹۸,۸۷۶	۱,۲۰۶
		۳,۹۵۸	۳,۹۵۸

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	گروه	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سود خالص قبل از مالیات	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	۸,۹۹۸,۷۶۹	۹,۴۲۴,۲۳۷	۱,۱۸۶,۷۸۱
هزینه مالیات بر درآمد عملیات	۲,۲۴۹,۶۹۲	۲,۳۵۶,۰۵۹	۲۹۶,۶۹۵
مالیات سود حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری (مناف از مالیات)	(۱۲۷,۹۷۱)	(۶۵۳,۲۳۵)	(۲۹۶,۰۸۱)
معافیت شرکتهای بورسی	(۵۹,۸۷۸)	(۱۴۶,۵۲۲)	(۱۲۳)
سایر معافتها	(۱,۷۸۸,۰۰۸)	(۳۵۷,۳۳۱)	.
هزینه مالیات	۲۷۳,۸۳۶	۱,۱۹۸,۹۷۲	۴۹۲
		۳,۹۵۸	۳,۹۵۸

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۳- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۵۶۱	۷,۷۹۵	سنوات قبل از ۱۴۰۱
۱,۳۰۴	۵,۳۶۷	سال ۱۴۰۱
۱۶۳,۴۳۴	-	سال ۱۴۰۲
۱۷۱,۲۹۹	۱۳,۱۶۲	جمع شرکت
۲۲,۷۴۶	۱۵,۵۲۸	شرکتهای فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل
۱۹۴,۰۴۵	۲۸,۶۹۰	گروه

شرکت اصلی

۳۳-۱ سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به ترتیب به مبالغ ۳۱ و ۹۶ ریال می باشد.

۳۳-۲ سود سهام پرداختنی از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی و تسویه وجوه پرداخت و مانده سود سهام پرداختنی مربوط به سهامدارانی است که فاقد اطلاعات در سامانه سجام و شماره حساب می باشند. همچنین سود سهام مربوط به سال ۱۴۰۲ در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۹ توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه پرداخت گردیده است.

۳۴- ذخایر

گروه

ذخیره ۴٪ بیمه مشاغل سخت	ذخیره ارزش افزوده و احتیاطی بیمه و مالیات	ذخیره هزینه تحقق یافته پرداخت نشده	جمع	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۷۳,۷۶۲	۱۸۰,۱۷۹	۳۳۸,۶۲۵	۱۳۶,۱۷۵	مانده در ابتدای سال
۲۴۹,۸۹۴	۴۳۰,۳۶۹	۶۰۶,۶۵۳	۱,۲۸۶,۹۱۶	افزایش
(۶۱,۴۰۸)	(۸۷,۱۷۱)	(۲۰۱,۲۷۲)	(۳۴۹,۸۵۱)	مصرف
۶۶۲,۲۴۸	۵۲۳,۳۷۷	۷۴۴,۰۰۶	۱,۹۲۹,۶۳۱	مانده در پایان سال

شرکت

ذخیره هزینه تحقق یافته پرداخت نشده		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۱۵۸	۲,۱۲۴	مانده در ابتدای سال
۳۲,۶۰۲	۹,۳۱۵	افزایش
(۱۶,۲۲۴)	(۶,۲۸۱)	مصرف
۲۱,۵۳۶	۵,۱۵۸	مانده در پایان سال

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
بادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۵- پیش دریافت ها

پیش دریافت از مشتریان اشخاص وابسته	گروه	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
ایران خودرو دیزل	۳۵-۳	۲۸,۰۰۰
سایر اشخاص	۳۵-۱	۱۷۰,۶۳۳
شرکت مدیران خودرو	۳۵-۲	۶۹,۴۴۳
سایر		۶۹,۴۴۳
	۲۷۳,۶۱۱	۶۹,۴۴۳

- ۳۵-۱- مبلغ فوق بابت پیش دریافت از شرکت مدیران خودرو طبق قرارداد جهت فروش محصولات می باشد.
- ۳۵-۲- پیش دریافت شرکت مربوط به ۲۰ درصد اولیه قرارداد با شرکت زامیاد در سال ۱۴۰۰ جهت تولید دسته سیم 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.
- ۳۵-۳- توجه به انعقاد قرارداد فروش محصول به شرکت ایران خودرو دیزل مبلغ مذکور جهت ساخت قالب مطابق با موضوع قرارداد منعقد به حساب این شرکت واریز و در سرفصل پیش دریافت ها منعکس شده است.
- ۳۶- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی
- ۳۶-۱- اصلاح اشتباهات :

گروه
۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال
۵۸,۵۶۵
۵۸,۵۶۵

اصلاح اندوخته قانونی

۳۶-۲- تجدید طبقه بندی:

- ۳۶-۲-۱- تجدید طبقه بندی در سال مالی جاری طبقه بندی بریکت (پلیسه فشرده) از فروش در گروه محصولات شرکت قطعات محوری به سایر درآمد های عملیاتی در سرفصل ضایعات و هزینه تنزیل اوراق گام شرکت الکتریک خودرو شرق از هزینه های فروش عمومی اداری به سایر
- ۳۶-۲-۲- 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 بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۲ گروه

طبق صورت های مالی		تعدیلات		(تجدید ارائه شده)
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه بندی	جمع تعدیلات	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
الف - صورت سود و زیان :				
۹۸,۵۸۳,۴۲۶	-	(۷۵,۱۳۳)	(۷۵,۱۳۳)	۹۸,۵۰۸,۲۹۳
(۸۳,۵۸۵,۹۵۸)	-	۱۳,۰۳۵	۱۳,۰۳۵	(۸۳,۵۷۲,۹۲۳)
۵۵۴,۴۱۷		۶۲,۰۹۸		۶۱۶,۵۱۵
(۴,۱۶۶,۳۹۹)		(۲۲,۹۶۷)		(۴,۱۴۳,۴۳۲)
(۳۵,۲۸۰)		(۲۲,۹۶۷)		(۵۸,۲۴۷)
الف - صورت وضعیت مالی :				
۷۳۷,۷۶۰	۵۸,۵۶۵		۵۸,۵۶۵	۷۹۶,۳۲۵
۱۳,۹۰۴,۸۸۹	(۵۸,۵۶۵)		(۵۸,۵۶۵)	۱۳,۸۴۶,۳۲۴
۲,۱۸۳,۹۹۶		(۹۲۹)		۲,۱۸۳,۰۶۷
۱۹,۹۴۰,۷۰۷		۹۲۹		۱۹,۹۴۱,۶۳۶
درآمد های عملیاتی				
بهای تمام شده				
سایر درآمدها				
هزینه های فروش، اداری و عمومی				
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی				
الف - صورت وضعیت مالی :				
اندوخته قانونی				
سود (زیان) انباشته				
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان				
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها				

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۷- نقد حاصل از عملیات

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۹۴۷,۷۴۲	۱,۱۸۵,۵۷۵	۸,۳۲۵,۳۶۱	۷,۸۰۲,۶۸۷	سود خالص
				تعدیلات:
۳,۹۵۸	۱,۳۰۶	۱,۱۹۸,۸۷۶	۲۷۹,۱۲۹	هزینه مالیات بر درآمد
-	-	۱,۶۳۱,۷۵۰	۱,۷۷۶,۶۸۱	هزینه های مالی
	(۴۳۳)	(۴,۲۶۰)	(۲۶,۶۰۸)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۵)	(۴,۱۳۵)	(۲۹,۳۰۲)	(۲۵,۴۲۱)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۲۴,۷۲۶	۴۲,۶۷۵	۶۹۷,۵۷۲	۱,۴۱۵,۳۰۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۴,۴۴۴	۹,۰۹۱	۲۸۶,۷۸۱	۴۰۵,۶۷۲	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۲۲)	(۹۷۴)	۶۳۰	(۸۴,۳۱۲)	(سود) تسعیر ارز موجودی نقد
۳۴,۰۰۱	۴۷,۴۲۹	۳,۷۸۲,۰۴۶	۳,۷۴۰,۴۴۴	
(۶,۴۹۷,۳۲۶)	(۲۷۷,۵۳۲)	(۶,۰۶۲,۰۱۳)	(۸,۸۶۲,۷۹۳)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
.	.	(۶,۷۵۴,۷۲۱)	(۱۰,۵۹۹,۰۶۰)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
۲,۳۰۴	(۷۲۳)	(۵,۰۹۰,۶۴۱)	(۳,۲۱۳,۱۹۸)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۴,۹۲۲	۷۳,۴۷۳	۲,۳۹۷,۵۰۵	۱۵,۴۷۰,۵۸۹	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
.	.	(۲۳۵)	۲۰۴,۱۶۸	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۳,۰۳۹	۱۶,۳۷۹	۲۳۷,۶۷۳	۹۳۷,۰۶۵	افزایش (کاهش) ذخایر
(۶,۴۸۷,۰۶۳)	(۱۸۸,۴۰۳)	(۱۵,۲۷۲,۴۳۳)	(۶,۰۶۳,۲۲۹)	
(۵۰۶,۳۱۹)	۱,۰۴۴,۶۰۱	(۳,۲۶۵,۰۲۶)	۵,۴۷۹,۹۰۲	نقد حاصل از عملیات

۳۸- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۱,۲۰۰,۰۰۰	-	-
۳۵۰,۰۰۰			
۳۵۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	-	-

افزایش سرمایه سرمایه گذاری در سهام شرکت قطعات محوری خراسان از محل مطالبات حال شده
افزایش سرمایه سرمایه گذاری در سهام شرکت کابل خودروسیوار از محل مطالبات حال شده

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۹- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۹-۱- مدیریت سرمایه

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

۱-۱-۳۹- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت اصلی در پایان سالهای ۱۴۰۳ و ۱۴۰۲ به شرح زیر است :

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۲۸۷,۵۹۰	۵۰۳,۳۶۹	موجودی نقد
(۴۲,۲۶۶)	(۲۲۷,۳۲۶)	خالص بدهی
۲۴۵,۳۲۴	۲۷۶,۰۴۳	حقوق مالکانه
۱۶,۱۷۸,۰۹۱	۱۶,۷۶۸,۳۴۰	
۲	۲	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲-۳۹- 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.

۳-۳۹- 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 مواجه با این ریسک شامل بررسی مداوم روند و نوسانات نرخ ارز، خرید و نگهداری ارز مورد نیاز و متنوع نمودن پرتفوی ارزی، افزایش سهم ساخت داخل قطعات، از جمله راهکارهای مناسب جهت کاهش مخاطرات ناشی از ریسکهای ارزی، می باشد .

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

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۹-۴- مدیریت ریسک ارز

گروه معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق مدیریت زمانبندی پرداختها و تسویه حساب ارزی، مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۰ ارائه شده است.

۳۹-۴-۱- 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 جاری عمدتاً به دلیل کاهش اعتبارات مدت دار ارزی و افزایش حواله های ارزی، کاهش یافته است.

۳۹-۴-۲- 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 به دلیل کم اهمیت بودن مبالغ ارزی شرکت اصلی، تجزیه حساسیت برای شرکت اصلی محاسبه نشده است.

۳۹-۵- 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.

۳۹-۵-۱- ریسک کیفیت محصولات و تولید

ریسکهای این حوزه به شرح ذیل میباشد:

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

۳۹-۶- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء 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 ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور 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 متعلق 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.

۳۹-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق 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.

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	عندالمطالبه	کمتر از سه ماه	سه ماه تا یکسال	بیشتر از یکسال	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۵,۳۴۱	۰	۰	۱۲۹,۸۵۷	۱۳۵,۱۹۸
۰	۰	۰	۱۲,۶۰۰	۰	۱۲,۶۰۰
۱۷۱,۲۹۹	۰	۰	۰	۰	۱۷۱,۲۹۹
۱۷۱,۲۹۹	۵,۳۴۱	۱۲,۶۰۰	۱۲۹,۸۵۷	۰	۳۱۹,۰۹۷

سایر پرداختنی ها

مالیات پرداختنی

سود سهام پرداختنی

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۰ - وضعیت ارزی

گروه

لیبر ترکیه	درهم	یون چین	وون کره	یورو	دلار آمریکا	شماره یادداشت
۱,۶۰۰	۵۷۳,۱۷۰	-	-	۱۵,۴۹۰	۵,۰۳۱	۲۱
-	۵۷۳,۱۷۰	-	-	۲,۰۰۰	-	۱۹
۱,۶۰۰	۵۷۳,۱۷۰	-	-	۱۷,۴۹۰	۵,۰۳۱	
-	(۶,۳۵۶,۰۲۶)	(۱۴,۳۰۰,۷۹۱)	-	(۱۳,۳۶۰,۱۹۷)	(۱۲۰,۱۶۰)	
-	(۶,۳۵۶,۰۲۶)	(۱۴,۳۰۰,۷۹۱)	-	(۱۳,۳۶۰,۱۹۷)	(۱۲۰,۱۶۰)	
۱,۶۰۰	(۵,۷۸۳,۸۵۶)	(۱۴,۳۰۰,۷۹۱)	-	(۱۳,۰۱۸,۷۰۷)	(۱۱۵,۱۲۹)	
۳۱	(۱,۰۸۰,۵۶۴)	(۱,۳۵۸,۳۳۵)	-	(۹,۷۴۶,۱۱۰)	(۷۹,۰۷۲)	
۴۷	(۱,۵۰۱)	(۲,۴۱۷)	(۲,۰۵۶)	(۸,۵۸۱,۰۹۸)	(۱۱۹,۵۱۲)	

شرکت

لیبر ترکیه	درهم	یون چین	وون کره	یورو	دلار آمریکا	شماره یادداشت
۱,۶۰۰	۵۷۳,۱۷۰	-	-	۱۵,۴۹۰	۵,۰۳۱	۲۱
-	۵۷۳,۱۷۰	-	-	۲,۰۰۰	-	۱۹
۱,۶۰۰	۵۷۳,۱۷۰	-	-	۱۷,۴۹۰	۵,۰۳۱	
-	(۶,۳۵۶,۰۲۶)	(۱۴,۳۰۰,۷۹۱)	-	(۱۳,۳۶۰,۱۹۷)	(۱۲۰,۱۶۰)	
-	(۶,۳۵۶,۰۲۶)	(۱۴,۳۰۰,۷۹۱)	-	(۱۳,۳۶۰,۱۹۷)	(۱۲۰,۱۶۰)	
۱,۶۰۰	(۵,۷۸۳,۸۵۶)	(۱۴,۳۰۰,۷۹۱)	-	(۱۳,۰۱۸,۷۰۷)	(۱۱۵,۱۲۹)	
۳۱	(۱,۰۸۰,۵۶۴)	(۱,۳۵۸,۳۳۵)	-	(۹,۷۴۶,۱۱۰)	(۷۹,۰۷۲)	
۴۷	(۱,۵۰۱)	(۲,۴۱۷)	(۲,۰۵۶)	(۸,۵۸۱,۰۹۸)	(۱۱۹,۵۱۲)	

۴۰-۱ - ارزش مصروفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال مالی مورد گزارش برای شرکت های گروه به شرح زیر است (شاید ذکر است شرکت اصلی فاقد عملیات ارزی خارج از اهمیت است):

گروه	دلار	یون چین	یورو
خرید مواد اولیه	۲,۲۰۰	۱۰,۷۷۰,۱۳۹	۷۲,۶۸۷,۲۵۶
فروش و ارائه خدمات	۲,۲۰۰	۱۰,۷۷۰,۱۳۹	۷۲,۶۸۷,۲۵۶

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

نوع ارز	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
کل تعهدات	۱۵,۷۷۲,۹۶۰	۵۹,۲۰۲,۹۶۳
یورو (واردات)	۷۲,۰۲۷,۸۳۱	۷۲,۰۲۷,۸۳۱
یون (واردات)	۱۰,۷۷۰,۱۳۹	۱۰,۷۷۰,۱۳۹
دلار (صادرات)	۲,۲۰۰	۲,۲۰۰
درهم (واردات)	۲۹۴,۳۵۴	۲۹۴,۳۵۴

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سایر مراودات	برداشت هزینه های جاری	فروش کالا	فروش خدمات	خرید کالا و خدمات	فروش دارایی قابل تأیید	خرید دارایی قابل تأیید	مشمول ماده ۱۱۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
-	۷۰,۳۳۵	-	-	-	۳,۵۷۶	-	✓	واحد کنترل کننده نهایی و عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایران خودرو	شرکتی اصلی و نهایی
۵۸,۷۰۲	۱,۰۱۹,۸۸۸	۱۳,۶۳۴,۳۴۰	۱۷,۹۱۹,۸۱۱	۲۸,۸۹۱	-	۲۸,۸۹۱	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	سایکو	شرکت های همگروه
-	۳۴,۹۴۰	۰	۸۸,۰۷۴	-	-	-	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	LAUTO PARTS	
-	۰	-	۱۵,۲۵۸	-	-	-	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گسترش (ایران فاوا گسترش)	
-	۰	۳۳۹,۸۹۸	۴۱,۶۴۳	-	-	-	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایران خودرو دیزل	
-	۰	۰	۳۵۰,۸۰۱	-	-	-	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایران خودرو چین	
-	۰	۴۱۱	-	-	-	-	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایران خودرو خراسان	
-	۱۶,۱۳۳	۱۲,۹۶۷	-	-	-	-	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایساکو	
-	۰	۱۴۱	-	-	-	-	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایپکو	
-	۰	-	۸۴,۷۶۳	-	-	-	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت حمل و نقل سمند ترابری بین الملل	
-	۰	-	۱,۰۷۸,۶۳۳	-	-	-	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت تعاونی پیشگام الکتریک خودرو	
-	-	-	۸,۵۱۱	-	-	-	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (ایسیکو)	
-	۰	-	۱۱,۳۰۳	-	-	-	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت توسعه صنعت و گسترش خدمات ایران (ایدکو)	
-	۰	-	۴,۵۹۴	-	-	-	✓	عضو هیئت مدیره	احمد فروزانی	
-	۰	-	۵۰,۳۲۱	-	-	-	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت خدمات بیمه ایران خودرو	
-	۰	-	۳	-	-	-	✓	شرکت همگروه	امید لوتوس پارسا	
۵۸,۷۰۲	۱,۱۴۱,۳۵۶	۱۳,۹۷۷,۷۵۷	۱۹,۶۵۳,۴۱۴	۲۸,۸۹۱	۳,۵۷۶	۲۸,۸۹۱	✓	جمع کل		

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۲

۴۱-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	استاد در یافتنی تجاری	حسابهای دریافتنی تجاری	سایر دریافتنی ها	پیش پرداختها	پیش پرداختنی های تجاری	پیش دریافت ها	۱۴۰۲/۱۲/۳۰	
								خاص	طلب
شرکتهای اصلی و نهایی	شرکت ایران خودرو - شرکت اصلی نهایی	۳۸۲,۰۰۰		۲۶,۸۷۸		۸۲,۳۱۹		۳۹۸,۶۸۱	۳۹۸,۶۸۱
	شرکت سرمایه گذاری سمند - شرکت اصلی میانی								
جمع		۳۸۲,۰۰۰		۲۶,۸۷۸		۸۲,۳۱۹		۳۹۸,۶۸۱	
شرکتهای همگروه	شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران					۵۰,۳۸۲		۵۰,۳۸۲	
	شرکت الکتریک خودرو شرق	-	۵۶۰۰,۴۷۶					۵۶۰۰,۴۷۶	
	شرکت آگروز خودرو خراسان	۷۷,۹۳۶	۸,۳۷۰,۶۸۱					۸,۳۷۰,۶۸۱	
	شرکت قطعات معنوی خراسان		۴۹۸,۰۵۲					۴۹۸,۰۵۲	
	شرکت کابل خودرو سبزوار		۱,۴۹۰,۶۳۵	۲۵,۹۲۵				۱,۵۱۶,۵۶۰	
	جمع مانده حساب شرکتهای فرعی و اصلی با سابقه	۷۷,۹۳۶	۱۵,۸۵۹,۸۴۴	۲۵,۹۲۵		۵۰,۳۸۲		۱۵,۹۶۲,۷۰۵	
	شرکت LAUTO PARTS			۱۰,۹۲,۹۲۳	۵۶,۶۹۰	۶,۸۴۰		۱۵,۹۲,۹۲۳	
	شرکت تحقیق طراحی و تولید موتور ایران خودرو (ایکو)		۷۳			۳۳,۸۹۴		۳۳,۸۹۴	
	شرکت ایراکو					۵۴۵		۵۴۵	
	شرکت مهر کام پارس		۳۴						
	شرکت آزماش و تحقیقات خودرو								
	شرکت خدمات بیمه ایران خودرو					۲,۱۹۲		۲,۱۹۲	
	شرکت مشترک ایران خودرو و اتومبیل پوز (الکاب)								
	شرکت مهندسی و قطعات ایران خودرو دیزل (ایکو)		۷					۷	
	شرکت ایران خودرو دیزل		۳۳۹,۰۱۶				۲۸,۰۰۰	۳۱۱,۰۱۶	
	شرکت محور سازان ایران خودرو		۴۶۱					۴۶۱	
	شرکت ایکوتوریدینگ شاتل های			۱,۵۲۰		۲,۳۷,۶۹۴		۲,۳۷,۶۹۴	
	شرکت تعاونی مصرف قطعات اتومبیل ایران					۶۸		۱,۴۶۲	
	شرکت تعاونی پیشگام الکتریک خودرو					۱۰۱,۳۷۳		۲,۳۱۹	
	شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو			۱۳۷,۸۵۶		۲۷,۹۲۴		۱۱۹,۹۱۴	
	شرکت ایران خودرو خراسان		۵,۸۶۷	۴۷۴				۶,۳۴۰	
	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امید نوین پارس					۱۲,۷۹۸		۱۲,۷۹۸	
	شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات همسترش (ایران فاینا)					۲,۱۰۲		۲,۱۰۲	
	سهامی خاص گروه		۴,۷۱۳						
	شرکت حمل و نقل سمند تراب بین الملل					۵,۰۵۳		۵,۰۵۳	
جمع		۷۷,۹۳۶	۱۶,۱۱۰,۰۸۸	۲۸۵,۰۷۸	۵۶,۶۹۰	۳۳۸,۶۰۲	۲۸,۰۰۰	۳۳۸,۶۰۲	۳۳۸,۶۰۲
جمع کل		۳۵۹,۰۳۲	۱۶,۱۱۰,۰۸۸	۳۱۱,۳۵۶	۵۶,۶۹۰	۳۳۸,۶۰۲	۲۸,۰۰۰	۳۳۸,۶۰۲	۳۳۸,۶۰۲



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۱-۳- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مسئول	حزب کار و خدمات	فروش دارایی ثابت	دریافت (پرداخت)	هزینه های تلفات	تضمین دریافتی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت ایران خودرو	واحد کنترل کننده نهایی و عضو هیئت مدیره	✓	-	-	-	۷۰,۳۳۵	۰
شرکتهای فرعی و تابعه	شرکت آگروز خودرو خراسان	شرکت فرعی		-	-	۷۹۹,۰۰۰	۱۱۳,۹۶۴	۹۹۰,۰۰۰
	شرکت الکتریک خودرو شرق	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره	✓	-	۱۰۰	۳۷۰,۰۰۰	۱۲۵,۸۴۲	۱,۶۱۳,۰۰۰
	شرکت قطعات محوری خراسان	شرکت فرعی		-	-	۳۵۵,۰۰۰	۳۳۸,۶۷۷	۳۰۰,۰۰۰
	شرکت کابیل خودرو سبزوار	شرکت فرعی		-	-	۰	۱۱۵,۱۲۰	-
	شرکت مبدل خودروی پاک	شرکت فرعی		-	-	۹۲۹,۰۰۰	۸۴,۴۸۲	۴۹۲,۰۰۰
جمع								
سایر اشخاص وابسته	آقای احمدی فروشانی	عضو هیئت مدیره		۴,۵۹۲				
	شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گسترش (ایران فاوا گسترش)	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۱۵,۲۵۸				
	شرکت ایساکو	عضو مشترک هیئت مدیره	✓				۱۶,۱۳۳	
	شرکت سایکو	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-		۳۲,۱۸۲	
	شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (ایسیکو)	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۸,۵۱۱	-	-	-	
	شرکت توسعه صنعت و گسترش خدمات ایرانیان (ایدکو)	عضو مشترک هیئت مدیره		۱۱,۳۰۳	-	-	-	
جمع								
				۳۹,۶۶۶	-	۲,۲۵۳,۰۰۰	۵۰,۳۱۶	-
جمع کل				۳۹,۶۶۶	۱۰۰	۲,۲۵۳,۰۰۰	۸۸۸,۷۳۶	۳,۳۹۵,۰۰۰

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 اهمیت با معاملات حقیقی نداشته است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۴ - 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	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
					طلب	بدهی
شرکتهای اصلی و نهایی	شرکت ایران خودرو	-	-	۲۲,۷۴۴	-	۲۲,۷۴۴
	شرکت سرمایه گذاری سمند (سهامی خاص)	-	-	-	-	-
شرکتهای فرعی و تابعه	شرکت آگروز خودرو خراسان	۶۱۴,۴۱۵	۲۷,۸۶۱	-	۶۴۲,۲۷۶	-
	شرکت الکتریک خودرو شرق	۱۳۹,۹۴۸	۳۲۵,۰۲۴	-	۴۶۴,۹۷۲	-
	شرکت قطعات محوری خراسان	۶۲,۹۴۰	۷,۶۵۱	-	۷۰,۵۹۱	-
	شرکت کابل خودرو سبزوار	۴۱۰,۰۰۰	۱۷,۴۶۱	-	۴۲۷,۴۶۱	-
	شرکت مبدل خودرو پاک	۶,۶۱۱,۲۰۰	۳۲۶,۰۷۳	-	۶,۹۳۷,۲۷۳	-
جمع		۷,۸۳۸,۵۰۳	۷۰۶,۰۷۰	۲۲,۷۴۴	۸,۵۴۲,۵۷۳	۲۲,۷۴۴
سایر اشخاص وابسته	شرکت سایکو	-	-	۵۰,۳۸۲	-	۵۰,۳۸۲
	مهر کام پارس	-	-	۵۴۵	-	۵۴۵
	شرکت ایساکو	-	-	۳۳,۸۹۴	-	۳۳,۸۹۴
	شرکت ایکوتوریدینگ شالگهای	-	۱,۵۳۰	-	۱,۵۳۰	-
	شرکت مشترک ایران خودرو و اتومبیل پژو (ایکاپ)	-	-	-	-	-
	شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	-	۲,۳۵۶	-	۲,۳۵۶	-
	شرکت آزمایش و تحقیقات خودرو	-	-	-	-	-
	شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گسترش (ایران فاوا گسترش)	-	-	۲,۱۰۲	-	۲,۱۰۲
	شرکت توسعه صنعت و گسترش خدمات ایرانیان (ایدکو)	-	-	۱۲	-	۱۲
	شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (ایسیکو)	-	-	۲	-	۲
جمع		-	۳,۸۸۶	۸۴,۸۲۱	۳,۸۸۶	۸۴,۸۲۱
جمع کل		۷,۸۳۸,۵۰۳	۷۰۶,۰۷۰	۱۰۷,۵۶۵	۸,۵۴۶,۴۵۹	۱۰۷,۵۶۵

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند 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	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
۷۳,۰۰۰	۶۱,۸۶۶
۵۶۴,۵۴۳	۱,۳۰۵,۸۰۳
۶,۳۳۵,۹۰۶	۶,۳۳۲,۸۰۱
-	۱۰۷,۳۲۹
۳۸,۰۰۰	-
۱۹۲,۱۶۵	
۷,۲۰۳,۶۱۴	۷,۸۰۷,۷۹۹

تارا و دنا پلتفرم های ایران خودرو ICN پروژه

پروژه های شیشه بالابر

پروژه های اورهال کوره پین اتصال و ساختمان اداری سالن حرارتی

قطعات محوری

پروژه ری را و توسعه منوفیلد، آب رادیاتور تارا و مخازن

پروژه های TARA و TARA-DENA, ۲۰۷ ICN

سایر

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

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶۵,۰۰۰	۱,۷۶۰,۰۰۰	۵,۹۶۵,۰۰۰	۱۳,۴۷۰,۴۰۰
۱۶۵,۰۰۰	۱,۷۶۰,۰۰۰	۵,۹۶۵,۰۰۰	۱۳,۴۷۰,۴۰۰

تضمین تسهیلات بانکی

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

گروه	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۲۳,۱۵۷,۵۵۹	۲۱۲,۵۱۸,۵۸۸
۲۲۳,۱۵۷,۵۵۹	۲۱۲,۵۱۸,۵۸۸

تضمین قراردادهای فروش

۴۲-۳-۱- تضمین قراردادهای فروش مربوط به شرکت های فرعی الکتریک خودرو شرق، قطعات محوری خراسان و آگروز خودرو خراسان بوده که اقدامات لازم

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

۴۲-۳-۲- ساختمان های پژوهش و پویش شرکت فرعی الکتریک خودرو شرق فاقد پایان کار بوده و بدهی احتمالی بابت اخذ پایان کار آنها متصور می باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۴۲- در سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹، تعداد ۶ فقره حواله ارزی جمعا به مبلغ ۲,۵۵۰,۰۹۸ یورو توسط شرکت مبدل خودرو پاک، جهت انتقال به تامین کننده، به حساب صرافای (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 صرافای نزد مراجع قضایی نموده و موضوع در حال پیگیری در مراجع مذکور می باشد و در این خصوص معادل ۴۰۷,۸۹۲ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش در حسابهای تلفیقی گروه (یادداشت ۱۷) 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 ۱۳۲ 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 مبدل خودرو پاک
۱۳۲,۳۶۳	۲۵,۶۳۷	دعوی شرکت الکتریک خودرو شرق
۲,۶۸۲,۴۶۱	۴۳۳,۹۲۹	

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.

۴۳- سود سهام پیشنهادی

۴۳-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود، ۱۰ درصد سود خالص شرکت اصلی معادل مبلغ ۱۱۸,۵۵۸ میلیون ریال (مبلغ ۱۹ ریال برای هر سهم) می باشد.