

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

همراه با صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

تلفیقی و جداگانه

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیأت مدیره

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت‌های وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴ و صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی تلفیقی و جداگانه برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۲ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

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

مبانی نتیجه‌گیری مشروط

۳- طبق مندرجات یادداشت‌های توضیحی ۲-۷-۳ و ۱-۱۳-۳، شرکت در سال ۱۳۹۸ نسبت به تجدید ارزیابی زمین و سرمایه‌گذاری‌ها اقدام و در چارچوب قوانین مربوطه مازاد تجدید ارزیابی به حساب سرمایه منظور شده است. در رعایت استانداردهای حسابداری و با در نظر گرفتن شرایط اقتصادی حاکم بر کشور و ایجاد تفاوت جمعیتی با اهمیت بین ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با مبلغ دفتری آنها، انجام تجدید ارزیابی مجدد ضروری بوده است. لیکن به دلیل عدم دسترسی به مستندات و اطلاعات کافی درخصوص ارزش منصفانه دارایی‌های مزبور، تعیین مبلغ قطعی آثار آن بر صورتهای مالی شرکت، در حال حاضر برای این مؤسسه امکان پذیر نمی‌باشد.

نتیجه گیری مشروط

۴- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند (۳)، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یادشده در بالا، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

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

۵- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳-۳۱ و ۶-۱۹، از بابت حواله‌های ارزی شرکت مبدل خودروی پاک در سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ مبلغ ۲,۵۵۰,۰۹۸ 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 اطلاعات

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

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

در ارتباط با بررسی اجمالی صورتهای مالی، مسئولیت این مؤسسه مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان بررسی اجمالی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند.

همانطور که در بخش "مبانی نتیجه گیری مشروط" عنوان گردید، این مؤسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات به شرح مفاد بند (۳) این گزارش تحریف شده است.

سایر الزامات گزارشگری

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

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱		دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان :
۱-۱	ماده ۱۳	افشای فوری قرارداد واگذاری استفاده از علامت تجاری شرکت.
۲		دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان :
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:
۳-۱	ماده ۵	پرداخت بخشی از سود سهام تقسیم شده ظرف مهلت مقرر قانونی.
۴		دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار:
۴-۱	تبصره ۱ ماده ۴	غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیأت مدیره.

۸- تا تاریخ این گزارش، مصوبه هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۴/۴/۱۶ و ۱۴۰۴/۸/۱۱ که طی آن تصمیماتی درخصوص تغییر مدیرعامل و نماینده اشخاص حقوقی، تفویض اختیارات مدیرعامل و تعیین صاحبان امضای مجاز اتخاذ شده نزد مرجع ثبت شرکتهای به ثبت نرسیده است.

۹- کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در چارچوب چک لیست ابلاغی مراجع ذیربط بررسی شده و با توجه 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.

۱۰- 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.

تاریخ: ۲ آذر ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی بهمن

علی مشرقی
(۸۰۰۷۳۵)

محمد رضا آرزومند
(۸۵۱۴۳۰)



یایکو

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
توابع مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه میان دوره ای شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه	شرح
۲	الف - صورتهای مالی اساسی تلفیقی:
۳	• صورت سود و زیان تلفیقی
۴	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	• صورت جریانهای نقدی تلفیقی
	ب - صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
۶	• صورت سود و زیان جداگانه
۷	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	• صورت جریانهای نقدی جداگانه
۱۰-۷۰	ج - یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

صورتهای مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۲ به تایید هیئت مدیره رسیده است.

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



موسسه حسابرسی بهمن گزارش

گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران - یایکو (سهامی عام)
دفتر مرکزی: تهران، فلکه دوم صادقیه، ابتدای بزرگراه آیت الله کاشانی، نرسیده به شهید نجف زاده قزوین (بوستان دوم)، پلاک ۹، تهران، تلفن: ۰۲۱-۴۴۰ ۵۰ ۴۲۵
تلفن: ۰۲۱-۴۴۰ ۴۸ ۳۵۳
دفتر مشهد: بلوار شهید منتظری (تلویزیون)، نبش شهید منتظری ۷، ساختمان سایکو، پلاک ۷۸، طبقه هفتم
تلفن: ۰۵۱-۴۲۱۴ ۵۴ ۲۷۱-۴
تلفن: ۰۵۱-۳۸۴ ۵۴ ۲۷۰
www.iap.co.ir info@iap.co.ir

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
۵	۸۶,۲۷۲,۶۴۰	۵۶,۳۰۹,۰۵۶
درآمدهای عملیاتی		
۶	(۷۷,۲۰۵,۴۴۰)	(۵۱,۵۵۴,۲۶۶)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		
	۹,۰۶۷,۲۰۰	۴,۷۵۴,۷۸۹
سود ناخالص		
۷	(۳,۵۲۴,۹۷۸)	(۲,۴۲۱,۵۲۶)
هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۸	۴۹۰,۵۳۸	۲۲۵,۲۵۲
سایر درآمدها		
۹	(۶۷۹,۸۳۰)	(۲۸۵,۶۶۵)
سایر هزینه ها		
	۵,۳۵۲,۹۳۰	۲,۲۷۲,۸۵۰
سود عملیاتی		
۱۰	(۲,۶۷۷,۰۴۷)	(۸۰۹,۶۵۴)
هزینه های مالی		
۱۱	۱۰۶,۲۷۱	(۱۳۳,۱۸۲)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی		
	۲,۷۸۲,۱۵۴	۱,۳۳۰,۰۱۵
سود عملیاتی قبل از مالیات		
۳۲-۵	(۶۲,۵۵۴)	(۴۱۸,۱۰۰)
هزینه مالیات بر درآمد		
	۲,۷۱۹,۶۰۰	۹۱۱,۹۱۵
سود خالص		
قابل انتساب به:		
	۲,۶۹۱,۵۹۱	۸۹۷,۴۹۲
مالکان شرکت اصلی		
	۲۸,۰۰۹	۱۴,۴۲۳
منافع فاقد حق کنترل		
	۲,۷۱۹,۶۰۰	۹۱۱,۹۱۵
سود (زیان) پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		
عملیاتی (ریال)	۷۳۳	۲۵۲
غیر عملیاتی (ریال)	(۲۹۹)	(۱۰۷)
سود پایه هر سهم (ریال)	۴۳۴	۱۴۵
۱۲		

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

(Handwritten signatures)

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۳,۷۷۶,۷۹۳	۴,۱۹۹,۱۰۷	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۲۵۲,۵۹۶	۳۰۸,۸۳۴	۱۴ دارایی های نامشهود
۲,۱۲۰	۲,۱۶۶	۱۶ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۴,۰۳۲,۵۰۹	۴,۵۱۰,۱۰۷	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۱۰,۴۲۵,۹۷۶	۸,۲۹۱,۱۹۵	۱۷ پیش پرداخت ها
۳۲,۷۱۴,۷۷۶	۳۸,۸۷۸,۴۸۱	۱۸ موجودی مواد و کالا
۲۶,۶۱۳,۸۲۴	۵۰,۹۵۱,۸۸۹	۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۳۴۶,۰۰۰	۸۱,۵۰۳	۲۰ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۸,۰۴۶,۰۳۵	۸,۹۲۱,۸۹۰	۲۱ موجودی نقد
۷۸,۱۳۶,۶۱۱	۱۰۷,۱۲۴,۹۵۸	جمع دارایی های جاری
۸۲,۱۶۹,۱۲۰	۱۱۱,۶۳۵,۰۶۵	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
		سرمایه
۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۲۲ تعدیل افزایش سرمایه شرکت اصلی از محل تجدید ارزیابی
(۵,۱۰۱,۳۱۲)	(۵,۱۰۱,۳۱۲)	صرف سهام خزانه
۱,۷۰۱	۱,۷۰۱	۲۳ اندوخته قانونی
۱,۰۰۳,۰۱۰	۱,۰۰۳,۰۱۰	۲۴ سایر اندوخته ها
۱۶۷,۷۴۲	۱۶۷,۷۴۲	۲۵ افزایش سرمایه شرکتهای فرعی از محل اندوخته
۲,۶۸۱,۵۲۷	۲,۶۸۱,۵۲۷	۲۶ آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۲۸۳,۴۰۶	۲۸۳,۴۰۶	سود انباشته
۱۸,۳۹۹,۱۲۶	۲۰,۹۶۶,۶۹۱	۲۷ سهام خزانه
(۳۴,۴۹۹)	(۳۴,۴۹۹)	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲۳,۶۰۲,۰۱۳	۲۶,۱۶۹,۵۷۸	منافع فاقد حق کنترل
۳,۰۹۷,۱۷۸	۳,۰۵۰,۵۵۵	۲۸ جمع حقوق مالکانه
۲۶,۶۹۹,۱۹۱	۲۹,۲۲۰,۱۳۳	بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۳,۵۹۸,۳۷۱	۵,۲۵۷,۶۹۴	۳۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳,۵۹۸,۳۷۱	۵,۲۵۷,۶۹۴	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۳۵,۲۷۹,۷۵۳	۴۷,۵۷۳,۹۳۹	۲۹ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱,۳۰۲,۹۶۹	۱,۴۳۳,۷۲۲	۳۲ مالیات پرداختی
۱۹۴,۰۴۵	۲۵۰,۴۲۵	۳۳ سود سهام پرداختی
۱۲,۸۹۱,۵۴۸	۲۶,۴۷۴,۵۳۲	۳۰ تسهیلات مالی
۱,۹۲۹,۶۳۱	۱,۱۵۰,۴۲۶	۳۴ ذخایر
۲۷۳,۶۱۱	۲۷۴,۱۹۴	۳۵ پیش دریافت ها
۵۱,۸۷۱,۵۵۸	۷۷,۱۵۷,۲۳۸	جمع بدهی های جاری
۵۵,۴۶۹,۹۲۹	۸۲,۴۱۴,۹۳۲	جمع بدهی ها
۸۲,۱۶۹,۱۲۰	۱۱۱,۶۳۵,۰۶۵	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



موسسه حسابرسی اعتماد
گزارش

ایرانشان

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:		
نقد حاصل از عملیات	۱۰,۹۴۹	(۹,۱۹۱,۰۹۶)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۲۰۱,۲۲۴)	(۲۳۲,۰۰۸)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۹۹,۲۷۵)	(۹,۴۲۸,۱۰۳)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۹۳	۳۵,۲۸۵
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۵۲۸,۹۵۹)	(۷۲۵,۱۴۵)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۲,۹۲۰)	(۶۳,۲۲۸)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۹۰,۰۰۰)	(۸۰,۱۴۰)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	-	۳۳۴,۶۳۷
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱۳,۶۲۶	۱۷,۸۴۱
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۶۰۸,۱۶۱)	(۴۸۰,۷۵۱)
جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۷۰۷,۴۳۷)	(۹,۹۰۸,۸۵۴)
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی		
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۹,۰۷۳,۵۳۷	۲۶,۲۵۵,۴۷۹
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۵,۵۲۹,۸۸۲)	(۱۲,۶۷۲,۴۹۵)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۸۰۹,۶۵۴)	(۲,۶۷۷,۰۴۷)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی	(۷۹,۲۱۳)	(۱۶۰,۸۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل	(۴,۲۲۶)	(۱۲,۸۵۲)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۲,۶۵۰,۵۶۲	۱۰,۷۳۲,۲۸۶
خالص افزایش در موجودی نقد	۱,۹۴۳,۱۲۶	۸۲۳,۴۳۲
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۱,۴۷۵,۹۶۰	۸,۰۴۶,۰۳۵
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۱,۱۵۵	۵۲,۴۲۳
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۳,۴۲۰,۲۴۱	۸,۹۲۱,۸۹۰

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

موسسه حسابرسی بهمن گزانش

۵



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
۵	۱۶۲,۸۱۵	۲۵۲,۷۷۵
درآمدهای عملیاتی		
۶	-	-
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		
سود ناخالص	۱۶۲,۸۱۵	۲۵۲,۷۷۵
۷	(۱۷۱,۹۷۵)	(۲۵۲,۹۹۰)
هزینه های فروش، اداری و عمومی		
سود(زیان) عملیاتی	(۹,۱۶۰)	(۲۱۵)
۱۱	۸,۶۲۸	۲,۱۱۶
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی		
سود(زیان) عملیاتی قبل از مالیات	(۵۳۲)	۱,۹۰۱
۳۲-۵	(۷۱۴)	(۲۴۹)
هزینه مالیات بر درآمد		
سود(زیان) خالص	(۱,۲۴۶)	۱,۶۵۲
سود(زیان) پایه هر سهم:		
عملیاتی (ریال)	(۱)	(۰)
غیر عملیاتی (ریال)	۱	۰
سود پایه هر سهم (ریال)	-	۰

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مهندس حسابرسی بهمن



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	پادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۳۴۹,۷۱۳	۳۴۴,۶۲۹	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۲,۳۷۵	۲,۲۸۳	۱۴ دارایی های نامشهود
۷,۷۳۲,۳۴۰	۷,۷۳۲,۳۴۰	۱۵ سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۱,۲۸۴	۱,۲۸۴	۱۶ سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
۸,۰۸۵,۷۱۲	۸,۰۸۰,۷۴۶	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۱,۱۳۶	۱,۱۸۹	۱۷ بیش پرداخت ها
۸,۶۴۷,۵۳۵	۸,۳۹۹,۹۹۵	۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۳۱۰,۰۰۰	۶۱,۵۰۳	۲۰ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۲۷,۳۲۶	۷۰۷,۲۹۶	۲۱ موجودی نقد
۹,۱۸۵,۹۹۷	۹,۱۶۹,۹۸۳	جمع دارایی های جاری
۱۷,۲۷۱,۷۱۰	۱۷,۲۵۰,۷۳۰	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۶,۲۰۱,۳۱۲	۶,۲۰۱,۳۱۲	۲۲ سرمایه
۶۲۰,۱۳۱	۶۲۰,۱۳۱	۲۳ اندوخته قانونی
۴۰۳,۸۰۳	۴۰۳,۸۰۳	۲۴ سایر اندوخته ها
۹,۵۴۳,۰۹۳	۹,۴۲۰,۷۱۹	سود انباشته
۱۶,۷۶۸,۳۳۹	۱۶,۶۴۵,۹۶۶	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۱۲۶,۰۳۷	۱۷۲,۸۷۸	۳۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۲۶,۰۳۷	۱۷۲,۸۷۸	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱۷۱,۸۹۶	۲۶۸,۷۸۶	۲۹ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۲,۶۰۰	۱۲,۸۴۹	۳۲ مالیات پرداختی
۱۷۱,۲۹۹	۱۳۴,۵۲۵	۳۳ سود سهام پرداختی
۲۱,۵۳۶	۱۵,۷۲۶	۳۴ ذخایر
۳۷۷,۳۳۳	۴۳۱,۸۸۶	جمع بدهی های جاری
۵۰۳,۳۷۰	۶۰۴,۷۶۴	
۱۷,۲۷۱,۷۱۰	۱۷,۲۵۰,۷۳۰	

پادداشت های توضیحی، بخش جداگانه پذیر صورت های مالی است.

موسسه حسابرسی بهمن
تفازش



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

سرمايه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۶,۲۰۱,۳۱۲	۴۰۳,۸۰۳	۹,۵۴۳,۰۹۳	۱۶,۷۶۸,۳۴۰
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴	-	-	۱,۶۵۲	۱,۶۵۲
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	-	-	(۱۲۴,۰۲۶)	(۱۲۴,۰۲۶)
سود سهام مصوب	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶,۲۰۱,۳۱۲	۴۰۳,۸۰۳	۹,۴۲۰,۷۱۹	۱۶,۶۴۵,۹۶۶

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

سرمايه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۶,۲۰۱,۳۱۲	۴۰۳,۸۰۳	۸,۹۹۹,۵۸۳	۱۶,۱۷۸,۰۹۱
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳	-	-	(۱,۲۴۶)	(۱,۲۴۶)
زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	-	-	(۵۹۵,۳۲۶)	(۵۹۵,۳۲۶)
سود سهام مصوب	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶,۲۰۱,۳۱۲	۴۰۳,۸۰۳	۸,۴۰۳,۰۱۱	۱۵,۵۸۱,۵۱۹

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

موسسه حسابرسی بهمن گزارش

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۳۶	۳۰۵,۷۹۰
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	-	(۱,۴۸۲)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۳۶	۳۰۵,۷۹۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۱,۹۵۰	.
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱,۹۱۲)	(۳۰,۴۶۵)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۱۰۸)	.
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۳۳۴,۶۳۷	.
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۲	۴,۱۳۳
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۳۳۴,۵۷۰	(۲۶,۳۳۱)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۶۴۰,۳۵۹	۸۶,۲۰۶
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی		
پرداختهای نقدی بابت سود سهام	(۱۶۰,۸۰۰)	(۷۹,۲۱۳)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۱۶۰,۸۰۰)	(۷۹,۲۱۳)
خالص افزایش در موجودی نقد	۴۷۹,۵۵۹	۶,۹۹۲
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۲۲۷,۳۲۶	۴۲,۲۶۶
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۴۱۱	۲۴۲
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۷۰۷,۲۹۶	۴۹,۵۰۰
معاملات غیر نقدی	۳۷	۳۷۸,۵۰۰

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

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

رئیس



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام) و شرکتهای فرعی به شرح یادداشت ۴-۱۵ می باشد. شرکت اصلی به شناسه ملی ۱۰۳۸۰۱۳۶۹۵۰ و شماره اقتصادی ۴۱۱۱۱۵۷۹۴۱۸ ابتدا به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۱۴۴۶ مورخ ۱۳۵۷/۲/۱۷ در اداره ثبت شرکتهای 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 گردید 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 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 (فلکه دوم صادقیه - خیابان آیت الله کاشانی - پلاک ۹) منتقل و تحت شماره ۱۱۷۵۰۷ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

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

موضوع اصلی:

الف- سرمایه گذاری در سهام، سهم 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 یا تامین وثیقه یا تضمین بازپرداخت از طریق شرکت یا بدون تامین وثیقه یا تضمین بازپرداخت.

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

- شناسایی فرصت های سرمایه گذاری به منظور معرفی به اشخاص حقوقی سرمایه پذیر.

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

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

موضوع فرعی :

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

ب- سرمایه گذاری در سهام، سهم شرکت، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای 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 تمهید 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 سبزوآر	تولید انواع کابل کنترل و شیشه بالابرو برف پاک کن
مبذل 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 دوره به شرح زیر بوده است:

شرح	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
کارکنان رسمی	۲۸۹	۳۰۲	۶	۵
کارکنان قراردادی	۳۰۵۶	۲,۹۸۶	۳۳	۳۱
کارکنان پیمانکاری	۳۳۰	۳۵۶	.	.
جمع	۳,۶۷۵	۳,۶۴۴	۳۹	۳۶

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

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

۱-۱-۲- استانداردهای حسابداری ۴۳ با عنوان " درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان " با توجه به قراردادهای منعقد شده با مشتریان اجرای استاندارد فوق تفاوت با اهمیتی بر ارائه و شناخت اقلام دوره جاری گروه نداشته است.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

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

الف) زمین شرکت اصلی بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت های توضیحی ۲-۷-۳ و ۹-۱-۱۳)

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

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

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

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

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

۲-۳- مبنای تلفیق

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

۲-۲-۳- 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.

۴-۲-۳- صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که در شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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 دقتی 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 ای 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.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۳-۲- "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.

۳-۴- درآمد عملیاتی

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

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

مابده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد ارزی	یورو	سامانه سنا-اسکناس ۸۳۷,۳۶۶ ریال	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد ارزی	لیر ترکیه	سامانه سنا-اسکناس ۱۷,۲۳۲ ریال	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد ارزی	یورو	سامانه سنا-حواله ۸۱۲,۹۷۷ ریال	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد ارزی	دلار آمریکا	سامانه سنا-اسکناس ۲۱۲,۹۱۸ ریال	نرخ قابل دسترس
پرداختی های ارزی	یورو	سامانه سنا ۸۲۸,۵۶۴ ریال	نرخ قابل دسترس
پرداختی های ارزی	یورو	سامانه سنا-حواله ۸۲۰,۳۶۰ ریال	نرخ قابل دسترس
پرداختی های ارزی	دلار آمریکا	سامانه سنا-حواله ۶۹۸,۴۴۰ ریال	نرخ قابل دسترس
پرداختی های ارزی	یوان چین	سامانه سنا-حواله ۹۸,۱۵۶ ریال	نرخ قابل دسترس
دریافتی های ارزی	درهم امارات	سامانه سنا-اسکناس ۱۹۴,۱۲۳ ریال	نرخ قابل دسترس

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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.

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

۳-۷-۲- زمین شرکت اصلی در سال ۱۳۹۸ توسط کارشناسان مستقل ارزیابی و بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می باشد.

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۰،۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰،۱۲ و ۱۵ درصد - ۱۰،۸۶،۴ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
تاسیسات	۸ و ۱۲، ۱۵ و ۲۰ درصد - ۴،۵،۶، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴ و ۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ و ۱۲ درصد - ۱۰،۶،۵،۳ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
قالیها	۱۰۰ درصد	نزولی
پالتها	۵،۴،۳،۱ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار و لوازم فنی	۱۰،۵،۴،۳ و ۱۵ ساله - ۱۲، ۱۰ و ۱۵ درصد	نزولی و خط مستقیم
محوطه	۱۰ ساله	خط مستقیم

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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 پاره 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 واکناری دارایی مربوط یا به موارات 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 ۵۷۱۷۰ ت/۱۳۵۶۰ 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:

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

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسب 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.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۱۱- موجودی مواد و کالا

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

۳-۱۲- ذخایر

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

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

۳-۱۲-۱- ذخیره تضمین محصولات

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

۳-۱۲-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۳- سرمایه گذاری ها

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

۳-۱۳-۱- سرمایه گذاری های بلندمدت در دفاتر شرکت اصلی در سال ۱۳۹۸ تجدید ارزیابی گردیده و از محل مزاد تجدید ارزیابی انجام شده به مبلغ ۴۸۵۸۰۰۱۸ میلیون ریال به حساب افزایش سرمایه شرکت اصلی منتقل گردیده است. همچنین، مطابق ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳ خرداد ۱۳۹۸ مجلس ج.ا.ت.ص 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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۱۴- سهام خزانة

۳-۱۴-۱- سهام خزانة 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 خزانة، 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 خزانة» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۴-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانة» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانة منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانة» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانة، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۳-۱۴-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانة، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانة بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانة محاسبه می شود.

۳-۱۵- آثار معاملات سهام خزانة 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، مبلغ 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 خزانة 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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۷-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۷-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۷-۳- مالیات انتقالی

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

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

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

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

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

۴-۱۷-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

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

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

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

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

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

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

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
فروش خالص	۸۶,۱۸۵,۴۹۳	۵۶,۲۸۹,۰۰۶	-	-
سود سرمایه گذاری ها	۸۷,۱۴۷	۲۰,۰۵۰	۱۶۲,۸۱۵	۸۷,۱۴۷
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۱۶۵,۶۲۸
	<u>۸۶,۲۷۲,۶۴۰</u>	<u>۵۶,۳۰۹,۰۵۶</u>	<u>۱۶۲,۸۱۵</u>	<u>۲۵۲,۷۷۵</u>

۵-۱- فروش خالص

گروه	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
داخلی				
گروه آگزوز	۸۹۲,۵۵۱	۲۶,۲۸۷,۴۶۴	۸۲۹,۴۸۳	۱۸,۵۰۶,۴۱۳
گروه دسته سیم	۱۶۷,۲۵۱	۴۲,۹۱۶,۹۵۳	۱۷۸,۱۳۹	۲۶,۵۷۰,۷۷۲
گروه پلوس	۳۸۸,۴۰۲	۸,۶۲۰,۶۶۶	۲۸۸,۹۸۱	۵,۶۸۲,۱۳۳
گروه شیشه بالابر	۶۱۶,۴۰۶	۴,۴۱۵,۰۶۸	۵۹۷,۷۰۱	۲,۷۹۵,۴۵۳
گروه کابل کنترل و مکانیزم برف پاک کن	۲,۱۶۶,۵۶۹	۲,۴۹۶,۱۵۸	۱,۷۵۹,۵۸۷	۱,۴۶۹,۷۳۲
مونوردی سی	۲,۵۶۳	۱۸,۱۴۴	۳,۱۹۷	۱۲,۶۳۳
گروه قطعات محوری	۶۴۴,۱۳۱	۹۹۰,۹۲۸	۴۸۰,۸۱۹	۶۳۹,۸۱۶
سایر اقلام	۶۷۹,۱۱۱	۶۷۹,۱۱۱	۶۴۷,۸۶۱	۶۴۷,۸۶۱
	<u>۸۶,۴۲۲,۴۹۲</u>		<u>۵۶,۳۲۴,۸۱۳</u>	
صادراتی				
گروه محصول پلوس و محوری	۰	۰	۱,۳۳۵	۱,۳۳۵
فروش ناخالص	<u>۸۶,۴۲۲,۴۹۲</u>		<u>۵۶,۳۲۶,۱۴۸</u>	
برگشت از فروش	(۲۳۷,۰۰۰)		(۳۷,۱۴۲)	
	<u>۸۶,۱۸۵,۴۹۳</u>		<u>۵۶,۲۸۹,۰۰۶</u>	

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۵- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۳		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۴		گروه اشخاص وابسته
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
	میلیون ریال		میلیون ریال	
۹۳/۱۱	۵۲,۴۰۹,۱۹۶	۹۲/۸۱	۷۹,۹۹۲,۱۱۷	سپکو
۰/۰۲	۱۲,۹۶۷	۰/۰۰	۰	ایساکو
۰/۱۳	۷۳,۳۰۹	۰/۱۱	۹۰,۹۱۳	شرکت ایران خودرو دیزل
۹۳/۲۶	۵۲,۴۹۵,۴۷۳	۹۲/۹۲	۸۰,۰۸۳,۰۳۱	
۰/۳۳	۱۸۷,۳۷۵	۰/۲۷	۲۲۸,۹۸۱	سایر مشتریان
۰/۲۹	۱۶۳,۴۸۰	۰/۲۷	۲۳۴,۴۵۹	شرکت بیتا مهر هومن
۰/۰۱	۵,۸۲۰	۰/۰۰	-	شرکت برنز
۰/۰۱	۳,۵۴۳	۰/۰۰	۲,۹۰۸	شرکت ستان ایرانیان
۶/۱۰	۳,۴۳۳,۳۱۴	۶/۵۴	۵,۶۳۶,۱۱۳	فروشگاه علمشاهی
۶/۷۴	۳,۷۹۳,۵۳۳	۷/۰۸	۶,۱۰۲,۴۶۲	سایر
۱۰۰	۵۶,۲۸۹,۰۰۶	۱۰۰	۸۶,۱۸۵,۴۹۳	

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی سال دوره لغز
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	درصد سود ناخالصی به	درصد سود ناخالصی به	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۳	۱۵/۰	۴۰,۳۴,۵۱۲	۳۲,۷۶۹,۹۹۱	۲۶,۷۶۲,۵۰۲				
۵	۷/۵	۳,۲۱۱,۵۸۴	۳۹,۵۱۹,۹۹۳	۴۲,۷۳۱,۵۷۷				
۷/۷	۷/۱	۶۱۵,۶۳۲	۸,۰۰۲,۸۵۳	۸,۶۱۹,۴۸۵				
۵/۶	۱۲/۶	۵۵۷,۶۲۶	۳,۸۵۷,۶۴۲	۴,۴۱۵,۰۶۸				
۱۳	۱۵/۴	۳۷۸,۰۷۲	۲,۰۶۹,۴۹۹	۲,۴۴۷,۵۷۱				
۱۷/۸	۳۳/۳	۶,۰۲۸	۱۲,۱۱۶	۱۸,۱۴۴				
۱۶/۸	۱۶/۱	۱۸۶,۷۹۷	۹۷۲,۳۴۸	۱,۱۵۹,۱۴۵				
۸	۱۰	۸,۹۸۰,۰۵۲	۷۷,۳۰۵,۴۴۰	۸۶,۱۸۵,۴۹۳				

گروه
 فروش خالص
 انواع آگروز
 انواع دسته سیم
 انواع پلیس
 شیشه بالابر
 انواع کابل کنترل و مکانیزم برف پاک کن
 موتورهای سی
 انواع قطعات محموری

۵-۴- سود سرمایه گذارینها

سود سهام شرکتهای فرعی
 سود فروش سرمایه گذاری ها
 سود تضمین شده
 سود سهام در سایر شرکتها

گروه

شرکت	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۲,۷۶۵	-	-	۵-۴-۱
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۹,۹۷۹	۷۷,۸۲۴	۷۷,۸۲۴	۵-۴-۲
	۱۹,۹۷۹	۸,۳۱۶	۸,۳۱۶	
	۷۱	۱,۰۰۷	۱,۰۰۷	
	۱۶۳,۸۱۵	۸۷,۱۴۷	۸۷,۱۴۷	

۵-۴-۱- تا پایان دوره ۶ ماهه قبل سود سهام شرکتهای فرعی مربوط به سود سهام محسوب مجموع عمومی عادی شرکت الکتریک خودرو تشرق می باشد. از سال ۱۴۰۳ مجموع شرکت مذکور نیز قبل از تاریخ تأیید صورت های مالی شرکت اصلی بر گزار 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.

۵-۵- از تیر ماه ۱۴۰۴ قراردادهای بهره برداری از علامت تجاری شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (پایکو) با شرکت های فرعی منعقد و معقر گردید بدلیل استفاده از نام تجاری شرکت اصلی در بسته بندی محصولات بدک (فروش خارج از گروه ایران خودرو) شرکتهای فرعی مزبور، به میزان فروش انجام شده توسط شرکت های فرعی ۵ درصد به شرکت اصلی بر اساس قراردادهای منعقد و صورتحسابهای صادره تعلق گرفته، به همین منظور مبلغ مندرج در یادداشت فوق در رابطه با موضوع قرارداد تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ محاسبه و در حسابها لحاظ گردیده است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	گروه
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	۴۲,۲۳۷,۹۴۶	۶۲,۳۶۸,۲۸۴	مواد مستقیم
۶-۱	۶,۴۰۷,۲۵۸	۱۰,۲۷۲,۳۶۷	دستمزد مستقیم
			سربار ساخت
۶-۱	۲,۶۲۱,۰۸۶	۴,۳۸۸,۵۷۵	دستمزد غیرمستقیم
	۲۱۳,۲۳۶	۱۷۵,۰۷۶	مواد غیرمستقیم
	۲۲۲,۰۵۶	۲۷۵,۴۵۳	بارگیری، تخلیه و حمل و نقل
	۱۶۰,۲۸۳	۲۰۲,۷۰۱	استهلاک
	۲۳۷,۴۲۳	۳۷۲,۶۴۶	ایاب و ذهاب
	۱۹,۰۴۷	-	هزینه حسابرسی بیمه
	۱۸۳,۹۱۳	۵۳,۷۴۲	تعمیر و نگهداشت
	۱۶۱,۸۸۸	۱۴۹,۶۶۳	کمک های غیرنقدی به پرسنل
	۲۷۲,۶۴۵	۳۸۳,۰۵۶	غذای مصرفی
	۶۸,۷۱۳	۱۱۸,۸۶۱	مواد، ابزار و لوازم مصرفی
	۴۷۲,۶۶۴	۴۹۳,۳۳۶	سایر
	۴,۶۳۲,۹۵۴	۶,۶۱۳,۱۰۹	
	(۱۱۹,۱۰۶)	(۱۳۰,۱۵۹)	۷ سهم مراکز اداری، فروش و پروژه ها از سربار تولید
	(۱۰۷,۶۸۹)	(۱۸۱,۲۸۴)	۹ هزینه های جذب نشده در تولید
	۵۳,۰۵۱,۳۶۳	۷۸,۹۴۳,۳۱۸	جمع هزینه های ساخت
	(۱,۶۹۷,۵۲۲)	(۱,۴۶۲,۸۷۸)	(افزایش) کاهش موجودی کالای در جریان ساخت
	(۳,۷۲۷)	(۲۰,۴۵۹)	۹ ضایعات غیر عادی
	۵۱,۳۵۰,۱۱۴	۷۷,۴۵۹,۹۸۱	بهای تمام شده ساخت
	۲۰۴,۳۲۱	(۲۵۴,۵۱۳)	(افزایش) کاهش موجودی کالای ساخته شده
	(۱۶۸)	(۲۸)	مصارف غیر از تولید
	۵۱,۵۵۴,۲۶۶	۷۷,۲۰۵,۴۴۰	

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

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶-۲- در دوره مورد گزارش مبلغ ۶۸,۷۸۱,۶۸۹ میلیون ریال (دوره قبل ۴۴,۸۱۰,۲۵۵ 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

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال		
۱۳/۳۱	۵,۹۶۳,۰۳۷	۱۵/۹۷	۱۰,۹۸۱,۰۸۱	ترکیه-چین-امارات-ایران	پریکرسر، پلاتین، پالادیم و رودیوم
۲۶/۲۲	۱۱,۷۴۷,۱۳۰	۲۴/۳۲	۱۶,۷۲۷,۹۲۰	ایران	انواع سیم و ترمینال فلزی و پلاستیکی
۱۰/۶۹	۴,۷۸۹,۳۷۱	۱۰/۷۶	۷,۳۹۷,۹۳۳	چین	ترمینال فلزی و پلاستیکی
۴/۰۴	۱,۸۱۲,۵۱۷	۴/۷۴	۳,۲۵۹,۵۱۶	ترکیه	ترمینال فلزی و پلاستیکی
۰/۹۷	۴۳۴,۳۳۷	۱/۱۷	۸۰۳,۷۵۵	تایوان	ترمینال فلزی و پلاستیکی
۲/۳۱	۹۹۰,۱۸۳	۲/۲۹	۱,۵۷۵,۴۹۶	کره جنوبی	ترمینال فلزی و پلاستیکی
۱/۰۹	۴۸۹,۶۶۷	۱/۲۰	۸۲۵,۵۵۶	هنگ کنگ	ترمینال فلزی و پلاستیکی
۰/۱۴	۶۳,۸۷۶	-/۰۸	۵۶,۱۶۷	اسلوونی	ترمینال فلزی و پلاستیکی
۱۴/۴۸	۶,۴۸۸,۳۹۵	۱۴/۷۴	۱۰,۱۳۸,۲۷۶	ایران	ورق روغنی و نمد و سایر
۱۱/۲۵	۵,۰۴۰,۸۳۹	۱۱/۳۳	۷,۷۹۴,۲۷۱	ایران	قطعات پلوس
۵/۵۸	۲,۵۰۱,۲۲۹	۴/۹۵	۳,۴۰۷,۲۹۳	ایران	انواع سیم ها، ورق ها و اتصالات فولادی
۳/۳۴	۱,۴۹۷,۶۲۹	۱/۲۶	۸۶۴,۹۱۹	چین-هند- فنلاند	کاتالیت
۱/۵۶	۶۹۹,۲۶۰	۲/۲۶	۱,۵۵۷,۸۴۸	ایران	میلگرد و گریس
۱/۸۰	۸۰۴,۴۵۹	۱/۵۱	۱,۰۳۸,۶۶۴	کره جنوبی و چین	مجموعه آرمیچر (SKD) وسایر مواد وارداتی
۰/۹۶	۴۳۰,۸۸۳	۰/۸۷	۵۹۶,۴۳۴	چین	سابستریت
۰/۵۴	۲۴۳,۰۹۸	۰/۴۹	۳۳۷,۲۷۲	هند	فلکسیبل
۰/۶۶	۲۹۴,۹۸۲	۰/۵۵	۳۷۸,۱۷۳	کره جنوبی- چین	ورق استیل
۱/۱۶	۵۱۹,۳۶۳	۱/۵۱	۱,۰۴۱,۱۱۵	چین	لوله
۱۰۰	۴۴,۸۱۰,۲۵۵	۱۰۰	۶۸,۷۸۱,۶۸۹		

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی به ماه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	ظرفیت عملی سالیانه	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	گروه
۵,۱۱۹,۳۷۲	۲,۱۸۰,۴۶۹	۲,۲۴۷,۵۳۶	۴,۴۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	عدد	گروه کابلهای کنترل
۱,۲۵۳,۵۹۰	۵۸۹,۶۴۸	۶۱۳,۹۶۷	۱,۲۶۵,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	عدد	گروه شیشه بالابر
۲۵,۰۰۵	۱۱,۷۸۴	۶۶۰۶	۳۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰	عدد	گروه برف پاک کن
۲۹,۰۷۷۹	۱۵۱,۳۷۸	۱۲۹,۲۳۰	۲۷۵,۰۰۰	۳۳۳,۰۰۰	دست	گروه دسته سیم
۲,۳۷۷,۸۹۴	۱,۰۰۷,۳۰۷	۱,۳۳۷,۴۱۳	۱,۱۷۳,۰۱۱	۱,۸۵۶,۰۰۰	عدد	گروه قطعات محوری و گیرکس
۷۶۴,۲۲۸	۳۴۲,۹۴۱	۳۸۸,۸۵۳	۳۱۸,۷۱۷	۱,۴۰۰,۰۰۰	عدد	گروه سیستم پلوس دیفرانسیل جلو
۳,۱۳۳,۵۳۳	۱,۳۵۱,۰۹۹	۱,۵۳۲,۳۳۹	۳,۳۳۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	عدد	گروه اگزوز خودرو
۳۰۴,۰۱۴	۱۳۱,۸۷۸	۱۷۸,۶۶۳	۳۳۷,۵۰۰	۳۷۵,۰۰۰	عدد	گروه انواع مونولیت
۶۰۰,۶۰۸	۳۲۶,۶۵۱	۲۸۵,۹۱۶	۷۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	عدد	موتور دی سی

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

یادداشت	شرکت		گروه	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه های فروش				
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	-	-	۱۰۰,۸۷۳	۱۶۳,۰۴۴
بیمه سهم کارفرما	-	-	۲۰,۸۳۳	۳۶,۷۳۸
مزایای پایان خدمت کارکنان	-	-	۲۷,۰۸۴	۸۸,۱۷۷
سفر و ماموریت	-	-	۴,۸۳۱	۷,۱۷۹
۷-۲ حمل و نقل	-	-	۴۳۴,۲۹۱	۵۶۳,۹۲۴
خدمات پس از فروش	-	-	۳۰۰,۵۰۳	۱۷۹,۸۷۷
استهلاک	-	-	۱,۸۱۱	۱,۷۹۸
سایر	-	-	۱۷۲,۶۹۶	۲۲۳,۹۴۴
	-	-	۱,۰۶۲,۹۰۱	۱,۲۷۴,۶۸۱
هزینه های اداری و عمومی				
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱۰۲,۹۵۱	۱۴۷,۸۷۱	۶۱۰,۶۱۳	۱,۰۰۵,۷۶۳
بیمه سهم کارفرما	۱۴,۴۹۷	۱۸,۳۲۹	۹۷,۲۷۴	۱۶۹,۸۴۹
مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۰,۱۴۲	۱۶,۴۸۶	۹۲,۹۸۶	۳۱۰,۴۲۶
سفر و ماموریت	۸۷۱	۳,۵۸۹	۱۴,۲۰۶	۲۱,۹۳۵
استهلاک دارایی ها	۲,۴۴۸	۴,۰۳۴	۱۸,۱۰۲	۲۶,۳۵۴
حسابرسی	۱,۴۷۰	۱,۵۲۴	۱۳,۵۹۲	۱۱,۸۲۲
تعمیر و نگهداری دارایی ها	۴,۲۶۳	۵,۹۳۳	۱۰,۷۴۹	۱۶,۸۸۹
مسئولیت اجتماعی	۱,۳۳۳	۴۲۲	۱,۳۳۳	۴۲۲
سهم مراکز اداری از سریار تولیدی	-	-	۱۱۹,۱۰۶	۱۳۰,۱۵۹
سایر	۳۴,۰۰۰	۵۴,۸۰۲	۳۸۰,۶۶۴	۵۵۶,۶۷۸
	۱۷۱,۹۷۵	۲۵۲,۹۹۰	۱,۳۵۸,۶۲۵	۲,۲۵۰,۲۹۷
	۱۷۱,۹۷۵	۲۵۲,۹۹۰	۲,۴۲۱,۵۲۶	۳,۵۲۴,۹۷۸

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

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

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

گروه		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰۱,۹۵۱	۴۸۲,۶۱۴	۸-۱
۶,۲۲۰	-	
۱۷,۰۸۱	۷,۹۲۴	۸-۲
۲۲۵,۲۵۲	۴۹۰,۵۳۸	

۸-۱- درآمد فروش ضایعات بابت فروش ضایعات ذوبی پرس شده، نوار پلیسه ضایعاتی و ضایعات فلزی شرکت های فرعی می باشد

۸-۲- سایر درآمدها عمدتاً مربوط به خدمات نزد پیمانکاران شامل تبدیل لوله به ورق در شرکت آگروز خودرو خراسان می باشد

۹- سایر هزینه ها

گروه		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۷,۶۸۹	۱۸۱,۲۸۴	۶
۱۳,۸۰۹	۷,۱۹۷	
۳,۷۲۷	۲۰,۴۵۹	۶
۱۵۸,۶۹۶	۴۶۹,۶۲۸	۹-۱
۱,۲۴۴	۱,۲۶۲	
۲۸۵,۶۶۵	۶۷۹,۸۳۰	

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

۱۰- هزینه های مالی

گروه		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۵۰,۴۸۸	۲,۱۷۵,۳۸۲	۱۰-۱
۵۵۹,۱۶۶	۵۰۱,۶۶۵	
۸۰۹,۶۵۴	۲,۶۷۷,۰۴۷	

۱۰-۱- افزایش در هزینه مالی نسبت به دوره قبل به دلیل اخذ تسهیلات خرید دین و مراجعه و هزینه های اعتبار اسنادی خرید مس و ضمانت نامه های گمرکی می باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۱۳۳	۲	۱۳,۶۲۶	۱۷,۸۴۱
۲۴۲	۴۱۱	۱,۱۵۵	۵۲,۴۲۳
		۱,۵۹۵	۵,۸۲۸
(۲)	-	(۱۵۵,۰۵۹)	-
۴,۲۵۵	۱,۷۰۳	۵,۵۰۱	۳۰,۱۲۹
۸,۶۲۸	۲,۱۱۶	(۱۳۳,۱۸۲)	۱۰۶,۳۷۱

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
 سود(زیان) تسعیر یا تسویه داراییهای ارزی غیر مرتبط با عملیات
 سود ناشی از فروش مواد اولیه
 مابه التفاوت مالیات بر ارزش افزوده
 سایر

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۲ - مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۹,۱۶۰)	(۲۱۵)	۲,۲۷۲,۸۵۰	۵,۳۵۲,۹۳۰	سود(زیان) عملیاتی
-	(۲۴۶)	(۵۶۳,۲۰۰)	(۱۲۵,۴۹۶)	اثر مالیاتی
-	-	۱۴۷,۴۵۵	۶۸۴,۵۴۱	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
(۹,۱۶۰)	(۴۶۱)	۱,۵۶۲,۱۹۵	۴,۵۴۲,۸۹۳	سود(زیان) عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۸,۶۲۸	۲,۱۱۶	(۹۴۲,۸۳۶)	(۲,۵۷۰,۷۷۶)	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۷۱۴)	(۳)	۱۴۵,۱۰۰	۶۲,۹۴۲	اثر مالیاتی
-	-	(۱۳۳,۰۳۳)	(۶۵۶,۵۳۲)	سهم منافع فاقد حق کنترل از (زیان)
۷,۹۱۴	۲,۱۱۳	(۶۶۴,۷۰۳)	(۱,۸۵۱,۳۰۲)	سود(زیان) غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۱,۲۴۶)	۱,۶۵۲	۹۱۱,۹۱۵	۲,۷۱۹,۶۰۰	سود(زیان) خالص
-	-	۱۴,۴۲۳	۲۸,۰۰۹	سهم منافع فاقد حق کنترل از سودخالص
(۱,۲۴۶)	۱,۶۵۲	۸۹۷,۴۹۲	۲,۶۹۱,۵۹۱	سود(زیان)خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰	۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰	۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰	۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱۳- دارایی های ثابت مشهود
- گروه ۱۳-۱

بهای تمام شده:	زمین	ساختمان	میلیون ریال	تقسیمات	میلیون ریال	ماشین آلات و تجهیزات	میلیون ریال	وسایل نقلیه	میلیون ریال	اثاثه و منسوبات	میلیون ریال	باتها و قابها	میلیون ریال	ابزار آلات	میلیون ریال	جمع	میلیون ریال	دارایی های در جریان تکمیل	میلیون ریال	پیش پرداخت های سرمایه ای	میلیون ریال	اقلام سرمایه ای در انبار	میلیون ریال	جمع	میلیون ریال						
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	۷۸,۹۲۱	۳۴۰,۸۲۵	۱۴۰,۴۸۴	۲,۷۹۷,۲۴۸	۲۵۸,۸۴۳	۴۴۰,۱۸۴	۴۴۰,۹۹۲	۱۰۳,۴۵۹	۴۶۰,۹۹۲	۴۴۰,۹۹۲	۴۴۰,۹۹۲	۴۴۰,۹۹۲	۴۴۰,۹۹۲	۱۰۳,۴۵۹	۴۶۰,۹۹۲	۴۶۰,۹۹۲	۳۳۲,۷۰۶	۲۶۵,۴۹۷	۲۶۵,۴۹۷	۳۱۵,۹۹۹	۳۱۵,۹۹۹	۳۱۵,۹۹۹	۳۱۵,۹۹۹	۳۱۵,۹۹۹	۳۱۵,۹۹۹	۳۱۵,۹۹۹					
افزایش	-	۷۳۰	۱۷۱,۵۱۴	۱۱۳,۷۶۲	۱۲۱,۰۰۹	۵۴,۵۳۴	۶۹,۳۰۰	۴۰,۷۸۸	۵۳۳,۹۱۷	۵۴,۵۳۴	۵۴,۵۳۴	۶۹,۳۰۰	۴۰,۷۸۸	۴۰,۷۸۸	۵۳۳,۹۱۷	۵۳۳,۹۱۷	۲۰۱,۹۰۲	۲۰۱,۹۰۲	۲۰۱,۹۰۲	۲,۴۳۹	۲,۴۳۹	۲,۴۳۹	۲,۴۳۹	۲,۴۳۹	۲,۴۳۹	۲,۴۳۹	۲,۴۳۹	۲,۴۳۹			
واکنش شده	-	-	-	(۸۸)	(۹۲)	(۵)	-	-	(۸۸)	(۵)	(۵)	-	-	-	(۸۸)	(۸۸)	-	-	(۳۲,۴۵۰)	(۳۲,۴۵۰)	(۱,۹۵۰)	(۱,۹۵۰)	(۱,۹۵۰)	(۱,۹۵۰)	(۱,۹۵۰)	(۱,۹۵۰)	(۱,۹۵۰)	(۱,۹۵۰)			
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۶۱,۸۴۰	۸۴۰	۴۷,۴۶۱	۱,۱۴۳	۲,۹۲۳	۱,۳۶۱	-	۱۱۵,۵۶۸	۲,۹۲۳	۲,۹۲۳	۱,۳۶۱	-	-	۱۱۵,۵۶۸	۱۱۵,۵۶۸	(۱۰۸,۱۶۶)	(۱۰۸,۱۶۶)	(۳۴,۸۹۰)	(۳۴,۸۹۰)	۳,۴۹۰	۳,۴۹۰	۳,۴۹۰	۳,۴۹۰	۳,۴۹۰	۳,۴۹۰	۳,۴۹۰	۳,۴۹۰			
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۷۸,۹۲۱	۴۰۳,۳۹۵	۳۱۲,۸۲۸	۲,۹۵۷,۲۸۳	۳۸۱,۲۰۳	۴۹۷,۶۲۶	۵۱۰,۷۵۳	۱۰۷,۵۳۷	۵,۲۴۹,۶۵۶	۴۹۷,۶۲۶	۴۹۷,۶۲۶	۵۱۰,۷۵۳	۱۰۷,۵۳۷	۱۰۷,۵۳۷	۵,۲۴۹,۶۵۶	۵,۲۴۹,۶۵۶	۴۱۶,۴۴۲	۴۱۶,۴۴۲	۴۱۶,۴۴۲	۲۰۸,۱۵۷	۲۰۸,۱۵۷	۲۰۸,۱۵۷	۲۰۸,۱۵۷	۲۰۸,۱۵۷	۲۰۸,۱۵۷	۲۰۸,۱۵۷	۲۰۸,۱۵۷	۲۰۸,۱۵۷			
استهلاک انباشته	-	۱۵۶,۳۴۱	۵۵,۴۸۱	۷۱۹,۵۱۲	۷۵,۱۹۰	۱۶۱,۶۲۶	۲۲۸,۳۳۴	۳۷,۳۷۷	۱,۴۴۴,۰۶۳	۱۶۱,۶۲۶	۱۶۱,۶۲۶	۲۲۸,۳۳۴	۳۷,۳۷۷	۳۷,۳۷۷	۱,۴۴۴,۰۶۳	۱,۴۴۴,۰۶۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	-	۲۳,۵۶۴	۶,۴۲۰	۱۴۸,۱۳۴	۲۱,۳۰۰	۳۱,۲۶۱	۳۱,۹۴۳	۴,۹۲۵	۲۶۷,۵۴۷	۳۱,۲۶۱	۳۱,۲۶۱	۳۱,۹۴۳	۴,۹۲۵	۴,۹۲۵	۲۶۷,۵۴۷	۲۶۷,۵۴۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
استهلاک	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	-	-	(۸۸)	(۹۲)	(۵)	-	-	(۸۸)	(۵)	(۵)	-	-	-	(۸۸)	(۸۸)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	-	۱۷۹,۸۰۵	۶۱,۹۰۱	۸۶۷,۵۵۸	۹۵,۶۹۸	۱۹۲,۸۸۲	۲۷۰,۵۷۷	۴۲,۳۰۲	۱,۷۱۰,۷۲۵	۱۹۲,۸۸۲	۱۹۲,۸۸۲	۲۷۰,۵۷۷	۴۲,۳۰۲	۴۲,۳۰۲	۱,۷۱۰,۷۲۵	۱,۷۱۰,۷۲۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۷۸,۹۲۱	۳۳۳,۵۹۰	۲۵۰,۹۳۷	۲,۰۸۹,۸۲۵	۳۸۵,۵۰۵	۳۰۴,۷۴۳	۳۴۰,۱۷۶	۶۵,۳۲۵	۳,۵۲۸,۹۳۱	۳۰۴,۷۴۳	۳۰۴,۷۴۳	۳۴۰,۱۷۶	۶۵,۳۲۵	۶۵,۳۲۵	۳,۵۲۸,۹۳۱	۳,۵۲۸,۹۳۱	۴۱۶,۴۴۲	۴۱۶,۴۴۲	۴۱۶,۴۴۲	۲۰۸,۱۵۷	۲۰۸,۱۵۷	۲۰۸,۱۵۷	۲۰۸,۱۵۷	۲۰۸,۱۵۷	۲۰۸,۱۵۷	۲۰۸,۱۵۷	۲۰۸,۱۵۷	۲۰۸,۱۵۷	۲۰۸,۱۵۷	۲۰۸,۱۵۷	
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	۷۸,۹۲۱	۱۸۴,۵۸۳	۸۵,۰۰۳	۲,۰۷۷,۷۲۶	۱۸۴,۶۵۳	۲۷۸,۵۵۹	۲۰۱,۲۵۸	۶۶۰,۸۲	۳,۱۵۶,۹۹۳	۲۷۸,۵۵۹	۲۷۸,۵۵۹	۲۰۱,۲۵۸	۶۶۰,۸۲	۶۶۰,۸۲	۳,۱۵۶,۹۹۳	۳,۱۵۶,۹۹۳	۳۳۲,۷۰۶	۳۳۲,۷۰۶	۳۳۲,۷۰۶	۲۶۵,۴۹۷	۲۶۵,۴۹۷	۲۶۵,۴۹۷	۲۶۵,۴۹۷	۲۶۵,۴۹۷	۲۶۵,۴۹۷	۲۶۵,۴۹۷	۲۶۵,۴۹۷	۲۶۵,۴۹۷	۲۶۵,۴۹۷	۲۶۵,۴۹۷	۲۶۵,۴۹۷



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

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

جمع	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۵۱۶,۴۶۹	۳۴,۱۶۷	۲۰,۹۳۵۷	۲۰۰,۱۵۲	۲,۰۷۲,۷۹۶	۶۰,۴۰۴	۲۸۱,۷۸۷	۳۲۶,۳۷۶	۱۵۵,۱۱۳	۱,۷۳۸,۹۵۰	۱۳۰,۱۸۶	۳۰,۱۰۵۹	۷۸,۹۲۱	بهای تمام شده
۵۷۰,۹۸۵	-	۱۰۸,۶۸۱	۷۸,۵۴۷	۳۸۳,۷۵۷	۹,۵۲۶	۳۷,۸۴۵	۵۲,۳۰۹	۴۷,۴۰۷	۳۱۶,۳۷۹	۱۱,۹۱۸	۷,۶۶۳	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
(۹۳)	-	-	-	(۹۳)	-	-	(۳۳)	-	(۶۹)	(۱۰)	-	-	افزایش
(۴۲,۱۱۷)	(۵,۶۵۲)	(۴۴,۵۸۶)	(۶۷,۴۹۱)	۷۵,۶۱۲	-	(۶۶۵)	(۶۶۵)	-	۵۳,۹۵۵	۴۴۷	۲۱,۶۷۵	-	واگزار شده
۴,۰۴۵,۲۴۴	۲۸,۵۱۵	۲۷۳,۴۵۲	۲۱۱,۲۰۸	۳,۵۲۲,۰۷۲	۶۹,۹۴۰	۳۱۹,۶۳۲	۳۸۹,۱۹۷	۲۰۲,۵۲۰	۲,۰۰۹,۱۱۵	۱۳۳,۵۵۰	۳۳۰,۱۹۷	۷۸,۹۲۱	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱,۵۹۰,۶۹	-	-	-	۱,۰۵۹,۰۶۹	۳,۰۱۰	۱۵۸,۰۰۲	۱۱۰,۳۵۵	۴۸,۹۹۸	۵۳۳,۷۵۸	۴۳,۶۸۵	۱۴۴,۱۶۸	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۷۲,۹۹۶	-	-	-	۱۷۲,۹۹۶	۲,۹۱۲	۳۳,۱۷۳	۲۵,۲۳۶	۱۴,۱۲۸	۸۵,۷۳۳	۵,۷۴۳	۶,۰۷۱	-	استهلاک
(۹۱)	-	-	-	(۹۱)	-	-	(۳۱)	-	(۶۹)	(۱۰)	-	-	واگزار شده
۱,۲۳۱,۹۷۴	-	-	-	۱,۲۳۱,۹۷۴	۳۳,۰۱۳	۱۹۱,۱۷۵	۱۳۵,۵۷۰	۶۳,۱۲۶	۶۰۹,۴۲۲	۴۹,۴۲۷	۱۵۰,۲۳۹	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲,۸۱۳,۳۷۰	۲۸,۵۱۵	۲۷۳,۴۵۲	۲۱۱,۲۰۸	۳,۳۰۰,۹۹۸	۳۶,۹۲۷	۱۲۸,۴۵۷	۲۵۳,۶۲۷	۱۳۹,۳۹۴	۱,۳۹۹,۶۹۳	۸۳,۱۲۳	۱۷۹,۹۵۸	۷۸,۹۲۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی منان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۳-۲- شرکت

زمین	ساختمان	تجهیزات و خدمات شبکه ای	وسایل نقلیه	اثاثه و منسوبات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۶۳,۲۰۰	۲۳,۶۹۵	-	۱۷,۵۱۲	۳۷,۳۶۲	۳۴۰,۷۶۹	۴۲,۲۰۲	-	-	۳۸۲,۹۷۱
-	۷۳۰	-	-	۱,۰۲۷	۱,۷۶۷	۱۴۵	-	-	۱,۹۱۲
-	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۹۵۰)	(۱,۹۵۰)
-	-	۳۷,۹۵۷	-	۹۰۰	۳۸,۸۵۷	(۴۲,۳۴۷)	۳,۴۹۰	-	-
۲۶۳,۲۰۰	۲۳,۴۲۵	-	۱۷,۵۱۲	۳۹,۲۹۹	۳۸۱,۴۹۳	-	۱,۵۴۰	-	۳۸۲,۹۳۳
-	۱۱,۶۳۲	-	۱۱,۸۸۲	۹,۷۶۶	۳۳,۳۵۸	-	-	-	۳۳,۳۵۸
-	۴۱۱	۱,۵۴۷	۱,۲۵۸	۱,۸۱۹	۵,۰۳۶	-	-	-	۵,۰۳۶
-	۱۲,۰۴۳	۱,۵۴۷	۱۳,۱۴۰	۱۱,۵۶۵	۳۸,۲۹۴	-	-	-	۳۸,۲۹۴
۲۶۳,۲۰۰	۱۱,۳۸۲	۳۶,۴۱۰	۴,۳۷۲	۲۷,۷۲۴	۳۴۳,۰۹۹	-	-	۱,۵۴۰	۳۴۴,۶۳۹
۲۶۳,۲۰۰	۱۱,۰۶۳	-	۵,۶۳۰	۲۷,۶۱۶	۳۰۷,۵۱۱	۴۲,۲۰۲	-	-	۳۴۹,۷۱۳
زمین	ساختمان	مانسین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منسوبات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۶۳,۲۰۰	۱۶,۴۷۱	-	۱۳,۹۲۸	۲۰,۶۵۵	۳۱۴,۳۵۴	۲۶,۹۴۵	۱,۲۲۱	-	۳۴۲,۴۲۰
-	۶,۲۲۴	-	۳,۵۸۴	۶,۶۲۰	۱۶,۴۲۸	۱۵,۳۵۸	۶,۹۱۸	-	۳۸,۶۰۴
-	-	-	-	-	-	-	(۸,۱۳۹)	-	(۸,۱۳۹)
۲۶۳,۲۰۰	۲۲,۶۹۵	-	۱۷,۵۱۲	۲۷,۲۷۵	۳۳۰,۶۸۲	۴۲,۲۰۲	-	-	۳۷۲,۸۸۵
-	۱۰,۹۰۷	-	۶,۰۷۲	۷,۲۲۶	۲۴,۲۰۵	-	-	-	۲۴,۲۰۵
-	۳۴۲	-	۱,۲۴۸	۱,۰۲۷	۲,۶۱۲	-	-	-	۲,۶۱۲
-	۱۱,۳۴۹	-	۷,۳۲۰	۸,۳۴۸	۲۶,۹۱۷	-	-	-	۲۶,۹۱۷
۲۶۳,۲۰۰	۱۱,۴۴۶	-	۱۰,۱۹۲	۱۸,۹۲۷	۳۰۲,۷۶۵	۴۲,۲۰۲	-	-	۳۴۵,۹۶۸

۱۳-۲-۱- دلرایی های ثابت مشهود در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق سیل و زلزله به مبلغ ۶۸۱,۰۶۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۳-۲-۲- افزایش در سر فصل ساختمان بابت تکمیل و بهره برداری ۴ عدد مخزن آب داخل ساختمان می باشد.

۱۳-۲-۳- افزایش در سر فصل اثاثه و منسوبات عمدتاً مربوط به خرید سه دستگاه کامپیوتر و خرید هارد اکسترنال می باشد.

۱۳-۲-۴- افزایش در سر فصل تجهیزات و خدمات شبکه ای بابت تامین تجهیزات و خدمات پروژه پسیو و اکتیو شرکت ایران فاوا می باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴- دارایی های نامشهود
 ۱۴-۱- گروه

جمع	پیش پرداخت ها	نوم 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	
۳۰۷,۱۷۵	۱۸۹,۰۰۰	۷۰,۹۷۴	۲۴,۵۱۰	۱,۶۴۹	۲۱,۰۴۲	بهای تمام شده :
۶۳,۳۲۸	۶۳,۱۰۸	۱۲۰	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۳۷۰,۴۰۳	۲۵۲,۱۰۸	۷۱,۰۹۴	۲۴,۵۱۰	۱,۶۴۹	۲۱,۰۴۲	افزایش
۶۳,۱۰۸	-	-	-	-	-	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۵۳,۵۷۹	-	۲۹,۰۶۹	۲۴,۵۱۰	-	-	استهلاک انباشته
۷,۹۹۰	-	۷,۹۹۰	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۶۱,۵۶۹	-	۳۷,۰۵۹	۲۴,۵۱۰	-	-	استهلاک
۳۰۸,۸۳۴	۲۵۲,۱۰۸	۳۴,۰۳۵	۲۴,۵۱۰	۱,۶۴۹	۲۱,۰۴۲	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۲۵۳,۵۹۶	۱۸۹,۰۰۰	۴۱,۹۰۵	۲۴,۵۱۰	۱,۶۴۹	۲۱,۰۴۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
جمع	پیش پرداخت ها	نوم افزار رایانه ای	دانش فنی	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۹,۶۲۹	-	۶۳,۵۴۰	۲۴,۵۱۰	۵۳۷	۲۱,۰۴۲	بهای تمام شده
۲,۹۲۰	-	۲,۹۲۰	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۱۲,۵۴۹	-	۶۶,۴۶۰	۲۴,۵۱۰	۵۳۷	۲۱,۰۴۲	افزایش
						مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۳۸,۴۰۹	-	۱۳,۸۹۹	۲۴,۵۱۰	-	-	استهلاک انباشته
۷,۳۵۶	-	۷,۳۵۶	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۴۵,۷۶۵	-	۲۱,۳۵۵	۲۴,۵۱۰	-	-	استهلاک
۶۶,۷۸۴	-	۴۵,۲۰۵	۲۴,۵۱۰	۵۳۷	۲۱,۰۴۲	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
						مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴-۲- شرکت

جمع	پیش پرداخت ها	نرم افزار رایانه ای	سرقفلی سامانه بازاریابی و فروش	حق امتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۴۱۰		۳۵	۱,۶۴۹	۷۲۶	بهای تمام شده
-	۱۰۸	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۲,۴۱۰	۱۰۸	۳۵	۱,۶۴۹	۷۲۶	افزایش
					مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۳۵	-	۳۵	-	-	استهلاک انباشته
۳۵	-	۳۵	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۲,۴۸۳	۱۰۸	-	۱,۶۴۹	۷۲۶	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۲,۳۷۵			۱,۶۴۹	۷۲۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
					مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
جمع	پیش پرداخت ها	نرم افزار رایانه ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۹۸		۳۵	۵۳۷	۷۲۶	بهای تمام شده
۱,۲۹۸		۳۵	۵۳۷	۷۲۶	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
					مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۳۵	-	۳۵	-	-	استهلاک انباشته
۳۵	-	۳۵	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱,۲۶۳				۷۲۶	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرا بورس	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش ثبت شده	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶,۰۱۸,۲۹۲	۲,۸۶۶,۰۷۰	۴,۱۱۹,۵۷۴	۲,۸۶۶,۰۷۰	-	۲,۸۶۶,۰۷۰
-	۱۲۲,۰۷۰	-	۱۲۲,۰۷۰	-	۱۲۲,۰۷۰
-	۱,۵۷۹,۶۰۰	-	۱,۵۷۹,۶۰۰	-	۱,۵۷۹,۶۰۰
-	۱,۱۷۴,۱۶۰	-	۱,۱۷۴,۱۶۰	-	۱,۱۷۴,۱۶۰
-	۱,۹۹۰,۴۴۰	-	۱,۹۹۰,۴۴۰	-	۱,۹۹۰,۴۴۰
۶,۰۱۸,۲۹۲	۷,۷۳۲,۳۴۰	۴,۱۱۹,۵۷۴	۷,۷۳۲,۳۴۰	-	۷,۷۳۲,۳۴۰

۱۵-۱ - به موجب آگهی رسمی اداره ثبت شرکتها مورخه ۱۴۰۴/۰۶/۰۳ و روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران سرمایه شرکت مبدل خودرو پاک از مبلغ ۱,۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱,۷۳۴,۵۱۲ میلیون ریال از محل تجدید ارزیابی دارایی ثابت افزایش یافته است.

۱۵-۲ - به موجب آگهی رسمی اداره ثبت شرکتها مورخه ۱۴۰۴/۰۶/۱۹ و روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران سرمایه شرکت آگزوز خودرو خراسان از مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱,۶۸۱,۶۵۵ میلیون ریال از محل تجدید ارزیابی دارایی ثابت افزایش یافته است.

۱۵-۳ - به موجب آگهی رسمی اداره ثبت شرکتها مورخه ۱۴۰۴/۰۵/۰۵ و روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران سرمایه شرکت کابل خودرو سبزواری از مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۴,۷۹۶,۷۸۷ میلیون ریال از محل تجدید ارزیابی دارایی ثابت افزایش یافته است.

۱۵-۴ - برای تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع المعامله (بورسی و غیر بورسی) شامل الکتریک خودرو و روپکر 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 ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ به نرخ ۲,۱۷۴ 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	افتتاحیه	نسبت منافع مالکیت/حق رای گروه	
			۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
الکتریک خودروی شرق	دسته سیم 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 کاتالیستی	مشهد	۱۰۰	۱۰۰
کابل خودرو سبزواری	انواع کابل کنترل و شیشه بالابرو یرف پاک کن	سبزواری	۱۰۰	۱۰۰
مبدل خودروی پاک	تولید کاتالیست	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 ۴,۸۵۸,۰۱۸ میلیون ریال به افزایش سرمایه شرکت اصلی منتقل گردیده است. طبق تصویب نامه ۱۳۵۶۰۲/ت. ۵۷۱۷۰ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۳ 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 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 ندارد به شرح زیر است:

نام شرکت فرعی	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	نسبت منافع مالکیت/حق رای گروه	سود تقصیمی یافته به منافع فاقد حق کنترل	سهم منافع فاقد حق کنترل از ابلت
شرکت الکتریک خودرو شرق	ایران - مشهد	۴۷/۰۵	۲۸,۰۰۹	۳,۰۹۲,۱۷۸

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 هزاران سهامداری است که به گروه وابسته نیستند.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۹-۱۵ - خلاصه اطلاعات مالی شرکت فرعی الکتریک خودرو شرق که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

شرکت الکتریک خودروی شرق		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵,۲۳۷,۰۶۱	۴۵,۹۰۱,۷۸۹	دارایی های جاری
۱,۶۱۳,۴۵۰	۱,۵۶۳,۶۵۳	دارایی های غیر جاری
۲۹,۰۲۶,۱۹۷	۳۸,۴۳۸,۰۴۰	بدهی های جاری
۲,۰۰۷,۸۶۰	۳,۳۰۹,۰۰۸	بدهی های غیر جاری
۲,۷۱۹,۲۷۵	۲,۶۷۷,۷۱۰	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
۳,۰۹۷,۱۷۸	۳,۰۵۰,۵۵۵	منافع فاقد حق کنترل
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۴,۵۵۲,۸۸۸	۴۲,۷۳۱,۵۷۷	درآمد عملیاتی
۱,۳۱۳,۲۴۶	۵۲,۸۹۸	سود خالص
۶۱۷,۸۸۲	۲۴,۸۸۹	سود قابل انتساب به مالکان شرکت
۶۹۵,۳۶۴	۲۸,۰۰۹	سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
۱۵۶,۲۱۰	۱۲,۸۵۲	سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
۳,۸۹۳,۲۶۴	(۳۱۲,۷۸۳)	خالص جریان ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های عملیاتی
(۶۷۱,۹۴۲)	(۱۲۳,۹۸۵)	خالص جریان (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۲۱۷,۹۹۵)	۶۰۹,۶۷۰	خالص جریان ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های تامین مالی
۲,۰۰۳,۳۲۷	۱۷۲,۹۰۲	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۶- سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱			یادداشت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	گروه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۱۶-۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
۲,۱۲۰	۲,۱۶۶	-	۲,۱۶۶		
۲,۱۲۰	۲,۱۶۶	-	۲,۱۶۶		
شرکت					
۱,۲۸۴	۱,۲۸۴	-	۱,۲۸۴	۱۶-۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
۱,۲۸۴	۱,۲۸۴	-	۱,۲۸۴		

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱			تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	گروه
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	میلیون ریال			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
۸۸۴	۸۸۴	-	۸۸۴	۶/۹۷	۸,۸۳۵		عامل صادرات خراسان
۴۰۰	۴۰۰	-	۴۰۰	۱	۴۰۰,۰۰۰		آزمایش و تحقیقات قطعات و مجموعه های خودرو
۵۵۲	۵۵۲	-	۵۵۲	۰/۶۹	۵۵۲,۰۰۰		کارگزاری سهام گستران شرق
۲۳۴	۲۳۴	-	۲۳۴	۰/۰۰۱۸	۱,۲۱۲,۰۲۵		سرمایه گذاری توسعه و معدن
۰	۰	-	۴۶	۰/۰۰۰۱	۱۲,۰۰۰		شرکت ایمن خودرو شرق
۵۰	۵۰	-	۵۰	۲/۶۶	۱۰,۰۰۰		عمران شهرک صنعتی توس
۲,۱۲۰	۲,۱۶۶	-	۲,۱۶۶				
شرکت							
۸۸۴	۸۸۴	-	۸۸۴	۶/۹۷	۸,۸۳۵		عامل صادرات خراسان
۴۰۰	۴۰۰	-	۴۰۰	۱	۴۰۰,۰۰۰		آزمایش و تحقیقات قطعات و مجموعه های خودرو
۱,۲۸۴	۱,۲۸۴	۰	۱,۲۸۴				
۱,۲۸۴	۱,۲۸۴	-	۱,۲۸۴				

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۷- پیش پرداخت ها

(تجدید ارائه شده)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	-	۹,۵۹۴,۶۵۴	۶,۷۷۸,۰۰۶	۱۷-۱	پیش پرداخت های خارجی
-	-	۱۳,۹۵۰	۱۷,۳۵۵		سفارشات مواد اولیه
-	-	۹,۶۰۸,۶۰۴	۶,۷۹۵,۳۶۱		سفارشات قطعات و لوازم بدکی
-	-	۵۳۶,۶۴۷	۱,۱۹۸,۸۲۹	۱۷-۲	پیش پرداخت های داخلی
-	-	۸,۴۱۷	-	۱۷-۳	خرید مواد اولیه
۱,۱۳۶	۱,۱۸۹	۲۷۲,۳۰۸	۲۹۷,۰۰۵		مالیات بر درآمد
۱,۱۳۶	۱,۱۸۹	۸۱۷,۳۷۲	۱,۴۹۵,۸۳۴		سایر
۱,۱۳۶	۱,۱۸۹	۱۰,۴۲۵,۹۷۶	۸,۲۹۱,۱۹۵		

۱۷-۱- مبلغ مذکور عمدتاً بابت سفارشات خارجی مواد اولیه شرکتهای الکتریک خودرو شرق، آگزوز خودرو خراسان و مبدل خودرو پاک به ترتیب به مبلغ ۲,۲۶۳,۷۴۴ میلیون ریال و ۸۸۲,۲۴۱ میلیون ریال و ۲,۵۲۱,۲۸۰ میلیون ریال می باشد.

۱۷-۲- مبلغ فوق عمدتاً بابت سفارشات داخلی مواد اولیه شرکت آگزوز خودرو خراسان، و الکتریک خودرو شرق به ترتیب به مبالغ ۵۷۸,۲۶۵ و ۴۱۷,۶۹۹ میلیون ریال می باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۸- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
				گروه
۲,۲۲۹,۸۱۴	۲,۴۸۴,۳۲۹	(۷۰۰)	۲,۴۸۵,۰۲۹	کالای ساخته شده
۴,۴۶۹,۴۸۵	۵,۹۳۲,۳۶۳	-	۵,۹۳۲,۳۶۳	کالای در جریان ساخت
۱۷,۳۱۹,۳۶۸	۲۰,۷۱۹,۵۸۰	(۱۲۱,۰۴۶)	۲۰,۸۴۰,۶۲۶	مواد اولیه و بسته بندی
۴۳۳,۳۹۷	۵۴۲,۷۵۳	(۵۴۳)	۵۴۳,۲۹۶	قطعه و لوازم یدکی
۲,۱۴۰,۴۸۱	۱,۶۲۰,۳۷۳	-	۱,۶۲۰,۳۷۳	کالای امانی نزد دیگران
۶۴	۶۴	-	۶۴	سایر موجودی ها
۲۶,۵۹۲,۶۰۹	۳۱,۲۹۹,۴۶۲	(۱۲۲,۲۸۹)	۳۱,۴۲۱,۷۵۱	
۶,۱۲۲,۱۶۷	۷,۵۷۹,۰۱۹	-	۷,۵۷۹,۰۱۹	کالای در راه
۳۲,۷۱۴,۷۷۶	۳۸,۸۷۸,۴۸۱	(۱۲۲,۲۸۹)	۳۹,۰۰۰,۷۷۰	

۱۸-۱- مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی و کالای در جریان ساخت شرکت های الکتریک خودرو شرق به ارزش دفتری ۸,۰۰۱,۴۰۶ میلیون ریال، آگزوز خودرو خراسان به ارزش دفتری ۱۱,۵۷۴,۳۹۱ میلیون ریال و مبدل خودروی پاک به ارزش دفتری ۳,۵۶۰,۵۲۳ میلیون ریال، به ترتیب به مبلغ ۱۷,۸۲۲,۰۰۰ میلیون ریال، ۱۱,۵۷۴,۳۹۱ میلیون ریال و ۴,۵۵۰,۵۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از انفجار، حریق و صاعقه از پوشش بیمه ای برخوردار است. در ضمن موجودیهای شرکتهای کابل خودروی سبزواری، قطعات محوری خراسان بصورت شناور در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی بطور کامل تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

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 سبزواری نزد پیمانکاران قالب ساز می باشد.

۱۸-۴- کالای در راه، عمدتاً مربوط به شرکتهای آگزوز 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.

۱۸-۵- کالای در جریان ساخت، عمدتاً مربوط به شرکتهای آگزوز خودرو خراسان و الکتریک خودرو شرق می باشد و عمده آن شامل مواد نزد پیمانکاران جهت تولید قطعات می باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهایی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱				یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
تجاری:						
اسناد دریافتی						
اشخاص وابسته						
-	۱۸,۸۶۶,۰۰۵	-	۱۸,۸۶۶,۰۰۵	-	۱۸,۸۶۶,۰۰۵	۱۹-۱-۱ اسناد تسویه خرید دین (سایکو)
۶۳,۴۱۸	۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	اسناد نزد بانک
۷۷,۹۲۶	-	-	-	-	-	سایکو
۱,۵۰۰,۰۰۰	۳,۶۵۰,۰۰۰	-	۳,۶۵۰,۰۰۰	-	۳,۶۵۰,۰۰۰	۱۹-۱-۲ اثر نام
-	۱,۸۷۵,۰۰۰	-	۱,۸۷۵,۰۰۰	-	۱,۸۷۵,۰۰۰	اوراق کلم
۳۸۲,۰۰۰	۱,۸۳۴,۷۶۰	-	۱,۸۳۴,۷۶۰	-	۱,۸۳۴,۷۶۰	۱۹-۱-۲ اسناد تسویه خرید دین (ایران خودرو)
۷۲۲,۰۱۸	۱,۰۳۱,۴۹۰	-	۱,۰۳۱,۴۹۰	-	۱,۰۳۱,۴۹۰	سایر
۳,۴۲۲,۵۷۲	۲۷,۷۵۷,۲۵۵	-	۲۷,۷۵۷,۲۵۵	-	۲۷,۷۵۷,۲۵۵	
سایر مشتریان						
۹۹۰,۰۰۰	۱,۰۶۰,۰۰۰	-	۱,۰۶۰,۰۰۰	-	۱,۰۶۰,۰۰۰	جهان آگروز خرابادی (مشتری بانک)
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰	چهاربان (فروش محصولات بدکی)
۴۱۰,۵۰۰	۴۵۰,۵۵۰	-	۴۵۰,۵۵۰	-	۴۵۰,۵۵۰	حسین زور اروانی
۱,۲۲۰,۴۴۴	۱,۳۲۵,۰۷۷	-	۱,۳۲۵,۰۷۷	-	۱,۳۲۵,۰۷۷	سایر
۲,۷۲۱,۴۴۴	۳,۰۴۵,۶۲۷	-	۳,۰۴۵,۶۲۷	-	۳,۰۴۵,۶۲۷	
حساب های دریافتی						
اشخاص وابسته						
۱۵,۸۸۵,۷۶۹	۱۶,۰۰۷,۳۱۰	-	۱۶,۰۰۷,۳۱۰	-	۱۶,۰۰۷,۳۱۰	۱۹-۱-۳ سایکو
-	۱۴,۱۶۲	-	۱۴,۱۶۲	-	۱۴,۱۶۲	شرکت منابع تولیدی گروز (اشخاص وابسته)
۷۳	۷۳	-	۷۳	-	۷۳	شرکت تحقیق، طراحی و تولید موتور ایران خودرو (سایکو)
۷	۲۳۵,۳۰۲	-	۲۳۵,۳۰۲	-	۲۳۵,۳۰۲	شرکت مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو و مهل (سایکو)
۵,۸۶۷	۵,۴۱۵	-	۵,۴۱۵	-	۵,۴۱۵	شرکت ایران خودرو خراسان
۲۴	-	-	-	-	-	شرکت مهر کلم پارس
۴۶۱	۴۶۱	-	۴۶۱	-	۴۶۱	شرکت محور سازان ایران خودرو
۴,۷۱۳	-	-	-	-	-	سهایی خاص کواد
۳۳۹,۰۱۶	۳۳,۸۵۹	-	۳۳,۸۵۹	-	۳۳,۸۵۹	ایران خودرو دیزل
۱۶,۱۲۵,۹۴۰	۱۶,۲۹۶,۵۸۲	-	۱۶,۲۹۶,۵۸۲	-	۱۶,۲۹۶,۵۸۲	

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهایی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
					سایر مشتریان
۶۹,۰۳۵	۴۶,۱۵۳	-	۴۶,۱۵۳	-	شرکت سازه گستر سایا
۹۲,۷۵۰	۱۲۲,۸۲۷	-	۱۲۲,۸۲۷	-	شرکت برنز
-	۱۲,۲۷۹	-	۱۲,۲۷۹	-	حسرو محمودی (بندک)
-	۳۱۸,۰۰۰	-	۳۱۸,۰۰۰	-	شرکت تعاونی سرف
-	۳,۱۹۹	-	۳,۱۹۹	-	فروشگاه پلشاهان
۶۹۱,۵۷۹	۷۲۴,۸۱۸	(۳۰,۲۳۹)	۷۲۴,۸۵۷	-	سایر
۸۵۳,۳۵۴	۱,۲۲۷,۳۸۶	(۳۰,۲۳۹)	۱,۲۳۰,۳۲۵	-	
۲۳,۲۳,۳۳۰	۴۸,۳۴۶,۷۵۰	(۲۰,۲۳۹)	۴۸,۳۲۹,۷۸۹	-	

سایر دریافتی ها

حساب های دریافتی

اشخاص وابسته

۱۴۷,۸۵۶	۱۴۸,۳۵۶	-	۱۴۸,۳۵۶	-	۱۴۸,۳۵۶	شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	
۲۶,۸۷۸	۲۶,۰۲۷	-	۲۶,۰۲۷	-	۲۶,۰۲۷	شرکت ایران خودرو	
۴۷۴	۴۷۴	-	۴۷۴	-	۴۷۴	ایران خودرو خراسان	
۱۰۹,۲۹۳	۱۰۴,۷۱۸	-	۱۰۴,۷۱۸	۱۰۴,۷۱۸	۱۹-۱-۵	شرکت I.AUTO PARTS	
۱,۵۲۰	۱,۵۲۰	-	۱,۵۲۰	۱,۵۲۰		شرکت ایکونولوپینگ تلگراف	
						سایر اشخاص	
۸۵۸,۶۶۲	۱,۱۸۳,۶۲۶	-	۱,۱۸۳,۶۲۶	-	۱,۱۸۳,۶۲۶	سپرده های بوقت نزد بانکها، گمرک و سایر	
۱,۹۳۱,۳۰۸	۶۱۹,۰۸۹	-	۶۱۹,۰۸۹	-	۶۱۹,۰۸۹	مانده تسهیلات معرفی نامه سایکو	
-	-	(۲۲۱,۲۶۶)	۲۲۱,۲۶۶	-	۲۲۱,۲۶۶	سرفه های بانک بختیاری فرد و شرکا	
-	-	(۱۸۷,۰۲۶)	۱۸۷,۰۲۶	-	۱۸۷,۰۲۶	۱۹-۱-۶	شرکت تعاونی محمد تقی نام آور و شرکا
۲۱۴,۳۴۸	۲۷۲,۵۲۴	-	۲۷۲,۵۲۴	-	۲۷۲,۵۲۴	کارکنان (مساعده وام و جیدی)	
۲۵,۶۲۷	۲۵,۶۲۷	-	۲۵,۶۲۷	-	۲۵,۶۲۷	شرکت اسپر گستران سلامت بارنوا	
۱۶۶,۰۳۸	۲۴۲,۱۵۹	(۵۰,۱۶۶)	۲۴۸,۳۲۵	-	۲۴۸,۳۲۵	سایر	
۳,۵۸۰,۵۱۴	۲,۶۲۵,۱۳۹	(۴۱۳,۴۵۸)	۳,۰۳۸,۱۲۴	۱۰۶,۲۴۸	۲,۹۳۲,۳۴۹		
۲۶,۶۱۳,۸۲۴	۵۰,۹۵۱,۸۸۹	(۴۱۶,۴۹۷)	۵۱,۳۲۷,۹۱۳	۱۰۶,۲۴۸	۵۱,۲۲۲,۱۳۸		

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

۱۹-۱-۲ مانده اسناد دریافتی فوق مربوط به ۳۰ فقره چک دریافتی شرکت کابل خودرو سبزوار 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.

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

۱۹-۱-۴ چهار فقره احو تم مربوط به شرکت الکتریک خودرو شوق بوده است که در ۶ ماهه دوم سال ۱۴۰۴ سر رسید خواهد شد.

۱۹-۱-۵ مبلغ مطالبه ۵۳۹,۴۴۴ درهم از شرکت IAP بابت مانده بخشی از تخلف دریافتی به مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ پورو از شرکت ایس می باشد.

۱۹-۱-۶ مطالبات از شرکت های تعاونی محمد تقی نام آور و شرکا به مبلغ ۶,۵۴۲,۸۷۴ درهم امارات (معادل ۱,۶۰۹,۳۷۷ پورو) و بانک بختیاری فرد و شرکا به مبلغ ۹۴۰,۷۲۰ پورو به علت عدم ایفای تعهدات سرفه های مذکور در خصوص پرداخت های ارزی بهای پروفرمای متعهد در سامانه نیما می باشد که این پرداخت ها ابتدا با بدهی به فروشنده مواد اولیه تهاوت گردیده بود، لیکن بدلیل عدم ایفای تعهدات ایشان، مطالبات فروشنده پرداخت و مبالغ پرداختی به سرفه های مذکور از حساب فروشنده مواد اولیه به بدهکار حساب سرفه ها منتقل شده است با توجه به اعلام نظر واحد حقوقی شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (پایکو) جهت احقاق حقوق خود در ازدهمپشت ماه سال ۱۴۰۰ اقدام به طرح دعوی در دادسرای شماره ۲۲ تهران نمود طبق آخرین پیگیری های صورت گرفته توسط وکیل شرکت، پرونده با صدور کفرخواست از شعبه ۲ بازرسی دادسرای عمومی و انقلاب ناحیه ۲۸ تهران علیه سرفه های مورد شکایت با توجه به حجم عظیم دعوی کیفری با تعداد ۵۰ شکایتی مرحله دادسرا را پشت سر گذاشته و وارد مرحله رسیدگی در دادگاه شعبه اول دادگاه انقلاب سنستور در دادگاه جرائم اقتصادی شده که دو جلسه رسیدگی نیز برگزار گردیده است لیکن به جهت حجم زیاد تعداد شکایات پیش بینی می شود جلسات رسیدگی طولانی باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹-۲- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱				یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	ریال		میلیون ریال
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰		۳۰۰,۰۰۰
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰		۳۰۰,۰۰۰
۱۷,۴۶۱	۱۳۹,۸۳۵	-	۱۳۹,۸۳۵	-	۱۳۹,۸۳۵
۲۵,۰۲۴	۶۰,۱۴۷	-	۶۰,۱۴۷	-	۶۰,۱۴۷
۷,۴۵۱	۵۵,۰۳۶	-	۵۵,۰۳۶	-	۵۵,۰۳۶
۲۷,۸۶۱	۱۵۶,۸۳۳	-	۱۵۶,۸۳۳	-	۱۵۶,۸۳۳
۲,۳۵۶	۲,۳۵۶	-	۲,۳۵۶	-	۲,۳۵۶
۳۲۶,۰۷۲	۱۶۶,۰۱۳	-	۱۶۶,۰۱۳	-	۱۶۶,۰۱۳
۱,۵۳۰	۱,۵۳۰	-	۱,۵۳۰	۱,۵۳۰	-
۴۰۷,۹۵۶	۵۸۱,۷۵۰	-	۵۸۱,۷۵۰	۱,۵۳۰	۵۸۰,۲۲۰
۷,۸۳۸,۵۰۳	۷,۴۰۳,۵۰۲	-	۷,۴۰۳,۵۰۲	-	۷,۴۰۳,۵۰۲
۹۳,۰۴۱	۱۱۱,۴۲۷	-	۱۱۱,۴۲۷	-	۱۱۱,۴۲۷
۵,۵۹۸	-	-	-	-	-
۲,۴۳۸	۳,۳۱۷	(۳,۳۸۵)	۵,۷۰۵	-	۵,۷۰۵
۷,۹۳۹,۵۸۰	۷,۵۱۸,۲۴۶	(۲,۳۸۸)	۷,۵۲۰,۶۳۴	-	۷,۵۲۰,۶۳۴
۸,۶۴۷,۵۳۵	۸,۳۹۹,۹۹۵	(۲,۳۸۸)	۸,۴۰۲,۳۸۴	۱,۵۳۰	۸,۴۰۰,۸۵۴

سایر دریافتنی ها
اسناد دریافتنی:

اشخاص وابسته

شرکت الکتریک خودرو شرق

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته

شرکت کابل خودرو سبزواری

شرکت الکتریک خودرو شرق

شرکت تولیدی قطعات محوری خراسان

شرکت آگزوز خودرو خراسان

شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو

شرکت مبدل خودروی پاک

شرکت ایکوتریدینگ شانگهای

سایر اشخاص

سود سهام دریافتنی

۱۹-۲-۱

بدهی کارکنان (علی الحساب و وام ضروری)

موازنه امور مالیاتی مالیاتی بابت ارزش افزوده

سایر

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۹,۹۴۸	۳۴,۹۴۸
۶۶۱۱,۲۰۰	۶۶۱۱,۲۰۰
۶۲,۹۴۰	۲,۹۴۰
۶۱۴,۴۱۵	۳۶۴,۴۱۵
۴۱۰,۰۰۰	۳۸۹,۹۹۹
۷,۸۳۸,۵۰۳	۷,۴۰۳,۵۰۲

شرکت الکتریک خودرو شرق
شرکت مبدل خودروی پاک
شرکت تولیدی قطعات محوری خراسان
شرکت آگزوز خودرو خراسان
شرکت کابل خودرو سبزواری



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		یادداشت	گروه
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۱۰,۰۰۰	۶۱,۵۰۳	-	۶۱,۵۰۳	۲۰-۱	سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و قراپورس
-	۶۱,۵۰۳	-	۶۱,۵۰۳		سرمایه گذاری در صندوق ها سرمایه گذاری
۳۱۰,۰۰۰	۶۱,۵۰۳	-	۶۱,۵۰۳		سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار
۲۶,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰		سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۲۳۶,۰۰۰	۸۱,۵۰۳	-	۸۱,۵۰۳		
شرکت					
۳۱۰,۰۰۰	۶۱,۵۰۳	-	۶۱,۵۰۳	۲۰-۱	سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار:
۳۱۰,۰۰۰	۶۱,۵۰۳	۰	۶۱,۵۰۳		سرمایه گذاری در صندوق ها سرمایه گذاری
۳۱۰,۰۰۰	۶۱,۵۰۳	۰	۶۱,۵۰۳		سرمایه گذاری در اوراق بهادار
-	-	-	-		سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۳۱۰,۰۰۰	۶۱,۵۰۳	-	۶۱,۵۰۳		

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		تعداد واحد	گروه
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۷۰,۷۴۳	۲۵۰,۰۰۰	۶۱,۵۰۳	۶۱,۵۰۳	۹۲۸,۴۵۰	صندوق سرمایه گذاری ارمنان فیروزه آسیا
۶۳,۷۶۰	۶۰,۰۰۰	-	-		صندوق سرمایه گذاری سپهر سرمایه بیدار
۳۳۳,۵۰۳	۳۱۰,۰۰۰	۶۱,۵۰۳	۶۱,۵۰۳		

۲۱- موجودی نقد

شرکت		گروه		یادداشت	گروه
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۳۳,۰۰۸	۷۰,۵۶۲	۷,۳۲۱,۰۱۶	۸,۳۱۹,۰۷۰		موجودی نزد بانک ها - ریالی
۹۹۴	۱۴۶	۵۳۱,۴۹۰	۵۷۶,۱۵۰	۲۱-۱	موجودی نزد بانک ها - ارزی
-	-	۸,۸۶۸	۷۸۴	۲۱-۱	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی
۳,۳۲۴	۱,۵۲۲	۴,۶۶۱	۲۵,۸۸۶		موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
-	-	۸۰,۰۰۰	-		وجه نقد در راه
۲۳۷,۳۲۶	۷۰,۷۰۸	۸,۰۴۶,۰۳۵	۸,۹۲۱,۸۹۰		

۲۱-۱- موجودی ارزی نزد صندوق و بانکها ۴,۱۹۴ دلار، ۶۹۸,۹۵۲ یورو و ۱۶,۰۰۰ لیر ترکیه در شرکت های گروه و ۸۲ یورو و ۱۰۷ دلار در شرکت اصلی می باشد که با نرخ سامانه سنا (اسکناس) تسعیر شده است و سود و زیان حاصل از تسعیر نیز در یادداشت ۱۱ افشا شده است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ ۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰ سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۷/۹۸	۲,۹۷۵,۰۹۱,۳۴۸	۴۷/۰۱	۲,۹۱۵,۰۲۷,۹۵۱	شرکت سرمایه گذاری سهند (سهامی خاص)
۰/۰۰	-	۵/۶۳	۳۳۹,۴۰۲,۶۸۳	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
۰/۰۰	-	۱/۳۶	۸۴,۵۹۵,۲۲۴	صندوق بازارگردانی اختصاصی آوای زاگرس
۲/۰۰	۱۲۳,۸۰۰,۸۳۶	۱/۹۹	۱۲۳,۵۰۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی امید لوتوس پارسین
۱/۵۱	۹۳,۴۹۶,۱۹۱	۳/۳۹	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	شخص حقیقی
۰/۰۰	-	۱/۶۱	۹۹,۶۹۱,۷۳۰	صندوق تثبیت بازار سرمایه
۰/۰۰	۵۱,۶۴۰	۰/۰۰	۵۱,۶۴۰	شرکت ایران خودرو (سهامی عام)
۰/۰۰	۹,۰۰۰	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)
۰/۱۱	۶,۸۳۲,۴۸۴	۰/۰۵	۲,۰۵۲,۹۶۶	شرکت نگار نصر سهم (سهامی خاص)
۴۸/۴۱	۲,۰۰۲,۰۱۰,۹۶۳	۳۸/۹۶	۲,۴۱۵,۹۵۰,۳۴۸	سایر
۱۰۰	۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰	۱۰۰	۶,۲۰۱,۳۱۲,۰۰۰	

۲۲-۱- کفایت سرمایه

جدول محاسبات نسبت های کفایت سرمایه در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (نسبت های بدون تعدیل و نسبت های تعدیل شده)

ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۱۶۹,۹۸۴	۶,۲۶۷,۷۴۴	۷,۲۱۲,۷۸۹	دارایی جاری
۸,۰۸۰,۷۴۶	۱,۵۴۶,۸۵۳	۷,۲۰۶,۶۵۰	دارایی غیر جاری
۱۷,۲۵۰,۷۳۰	۷,۸۱۴,۵۹۷	۱۴,۴۱۹,۴۳۹	کل دارایی ها- دارایی های جاری تعدیل شده
۴۳۱,۸۸۶	۳۹۴,۶۴۴	۳۷۶,۰۲۲	بدهی های جاری
۱۷۲,۸۷۸	-	۱۷۲,۸۷۸	بدهی های غیر جاری
۶۰۴,۷۶۴	۳۹۴,۶۴۴	۵۴۸,۹۰۰	کل بدهی ها
۶۰۴,۷۶۴	۳۹۴,۶۴۴	۵۴۸,۹۰۰	کل تعهدات و بدهی ها- کل تعهدات و بدهی های جاری تعدیل شده
۲۱۰	۱۶/۰۰		نسبت جاری
۰/۰۴		-/۰۴	نسبت بدهی (و تعهدات)

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۲۷ از محل سود قابل تخصیص شرکت اصلی و گروه به ترتیب مبلغ ۶۲۰۰۱۳۱ میلیون ریال و ۱۰۰۳۰۰۱ میلیون ریال به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی هر شرکت به ده درصد سرمایه همان شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۴- سایر اندوخته ها

گروه مانده در ابتدای دوره افزایش مانده در پایان دوره	اندوخته طرح توسعه		اندوخته سرمایه ای		جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	۱۶۷,۷۴۲	۶۷,۷۴۲	۶۷,۷۴۲	۶۷,۷۴۲	۱۰۰,۰۰۰
	۱۶۷,۷۴۲	۶۷,۷۴۲	۶۷,۷۴۲	۶۷,۷۴۲	۱۰۰,۰۰۰
شرکت	۴۰۳,۸۰۳	۳۰۳,۸۰۳	۳۰۳,۸۰۳	۳۰۳,۸۰۳	۱۰۰,۰۰۰
مانده در ابتدای دوره					
افزایش					
مانده در پایان دوره	۴۰۳,۸۰۳	۳۰۳,۸۰۳	۳۰۳,۸۰۳	۳۰۳,۸۰۳	۱۰۰,۰۰۰

۱-۲۴- با توجه به مفاد ماده ۵۷ اساسنامه و پیشنهاد هیئت مدیره و تصویب مجمع مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال از سود خالص سال ۱۳۹۵ شرکت اصلی جهت اندوخته طرح و توسعه برای توسعه و تکمیل پروژه احداث کارخانه تولید کاتالیست در شرکت میندل خودروی پاک تخصیص یافت.

۲-۲۴- 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 تصویب 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 کنترول و در قسمت حقوق صاحبان سهام ارائه شده است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۵- افزایش سرمایه شرکتهای فرعی از محل اندوخته

گروه		شرکتهای مشمول تلفیق	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	الکترونیک خودرو شرق	
۱,۵۹۸,۴۳۸	۱,۵۹۸,۴۳۸	آگزوز خودرو خراسان	
۵۲,۳۹۹	۵۲,۳۹۹	قطعات محوری خراسان	
۲۳,۷۰۰	۲۳,۷۰۰	کابل خودرو سبزوار	
۶,۹۹۰	۶,۹۹۰	میدل خودروی پاک	
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰		
۲,۶۸۱,۵۲۷	۲,۶۸۱,۵۲۷		

۲۶- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۸۳,۴۰۶	۲۸۳,۴۰۶
۲۸۳,۴۰۶	۲۸۳,۴۰۶

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

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

۲۷- سهام خزانه

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام
۳۰,۱۰۰	۶,۹۵۶,۲۸۲	۳۴,۴۹۹	۱۲,۹۳۳,۰۱۲
۴,۳۹۹	۵,۹۷۶,۷۳۰	.	.
.	.	.	.
۳۴,۴۹۹	۱۲,۹۳۳,۰۱۲	۳۴,۴۹۹	۱۲,۹۳۳,۰۱۲

سهام خزانه گروه

مانده ابتدای دوره

خرید طی دوره

فروش طی دوره

مانده پایان دوره

۲۸- منافع فاقد حق کنترل

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۱۳۲,۵۲۵	۲,۱۳۲,۵۲۵
۱۵۵,۵۸۷	۱۵۵,۵۸۷
۸۰۹,۰۶۶	۷۶۲,۴۴۴
۳,۰۹۷,۱۷۸	۳,۰۵۰,۵۵۵

سرمایه

اندوخته قانونی

سود انباشته

۲۸-۱- منافع فاقد حق کنترل بر اساس درصد مالکیت سهام سهامداران خارج گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی (۵۲/۹۵٪) نسبت به حقوق مالکانه شرکت الکترونیک خودرو شرق

محاسبه و شناسایی شده است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

پایه داشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	۲,۸۹۵,۵۲۳	-	۲,۸۹۵,۵۲۳	۱,۲۵۴,۵۶۵
	۲,۸۹۵,۵۲۳	-	۲,۸۹۵,۵۲۳	۱,۳۵۴,۵۶۵
تجاری				
استاد برداختنی				
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات				
حسابهای پرداختنی				
شرکت تولیدی ذیای میس (خرید مواد اولیه دسته سیم)	۱,۲۷۲,۱۷۴	-	۱,۲۷۲,۱۷۴	۱,۲۷۲,۸۰۲
شرکت آریا کابل فیگار	-	-	-	۹۳,۸۸۴
شرکت مس گیل راد (خرید مواد اولیه دسته سیم)	۱۵۲,۶۵۱	-	۱۵۲,۶۵۱	۱۵۲,۳۱۶
شرکت پمین خراسان	-	-	-	۵۰,۱۵۹
اعتبار اسنادی بانک خاورمیالی	۹۵,۳۱۳	-	۹۵,۳۱۳	۳۳۵,۴۰۰
شرکت سپهر رخشان توس	-	-	-	۷۱,۶۸۶
شرکت مجتمع صنایع سامان پلاست پزد	۱۹۱,۰۲۳	-	۱۹۱,۰۲۳	۱۵۶,۱۱۸
شرکت صنعت درخشنده	۱۲۷,۱۶۹	-	۱۲۷,۱۶۹	-
شرکت سیم و کابل کوه تک	-	-	-	۱۵۹,۶۳۰
کارگاه تکو تراش	۱۸۵,۰۶۱	-	۱۸۵,۰۶۱	۳۵۲,۹۳۱
شرکت الکتریک اوله پارس یازد	۲۷,۸۹۶	-	۲۷,۸۹۶	۶۲,۷۵۷
فابریک کوره پز	۱۲۲,۰۸۱	-	۱۲۲,۰۸۱	۱۱۶,۱۴۸
کارگاه حسن زارعی	۸۵,۳۴۱	-	۸۵,۳۴۱	۹۷,۱۰۷
شرکت نالتونگ لوانگ	۲۰۱,۸۶۱	-	۲۰۱,۸۶۱	-
تکنیک تراش حدید-سینعلی احمدی متقی	۵۱,۶۲۶	-	۵۱,۶۲۶	۱۰۲,۳۳۸
شرکت توانا صنعت آکام	۱۷,۰۰۶	-	۱۷,۰۰۶	۳۰,۸۱۹
شرکت زوسیم	-	-	-	-
فابریک ایزدی-خلیل اله ایزدی	۱۰۳,۲۴۶	-	۱۰۳,۲۴۶	۹۸,۳۱۱
شرکت پیروز شفق (خرید مواد اولیه دسته سیم)	۹,۴۴۴	-	۹,۴۴۴	-
شرکت مهندسی شایان قالب بندک	۶۲,۲۲۲	-	۶۲,۲۲۲	۵۹,۳۸۸
شرکت پمین خراسان	-	-	-	-
شرکت سیم و کابل قزوین	-	-	-	-
شرکت سراج قطعه طوس	۵۰,۸۵۶	-	۵۰,۸۵۶	-
شرکت چی سی	-	-	-	-
شرکت ایس-نماینده شرکت دیتکس	-	۸,۴۸۷,۹۱۶	۸,۴۸۷,۹۱۶	۷,۲۰۸,۷۰۴
شرکت corning (خرید کاتالیت)	-	۳۵,۰۳۷	۳۵,۰۳۷	۳۲,۶۸۷
شرکت jedburgh	-	۳۰,۷۸۰	۳۰,۷۸۰	-
شرکت AUTO PART (اشخاص وابسته)	-	-	-	۶,۸۴۰
ایکوئریتی بیگ شایگانهای	-	-	-	۶۸
شرکت سراج قطعه طوس	-	-	-	-
شرکت صنایع تولیدی کروژ	۱,۴۲۲	-	۱,۴۲۲	۲۵,۵۱۰
سایر تامین کنندگان مواد-کالا و خدمات	۶,۸۷۲,۴۲۳	۹,۳۱۷,۳۷۱	۱۶,۱۸۹,۸۰۲	۹,۸۲۵,۵۳۷
	۹,۶۲۱,۰۱۵	۱۸,۰۳۷,۶۳۳	۲۷,۶۵۸,۶۴۸	۳۰,۵۵۳,۲۰۸
	۱۲,۵۱۶,۵۳۸	۱۸,۰۳۷,۶۳۳	۳۰,۵۵۴,۱۷۱	۳۱,۵۰۹,۷۷۳

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 باادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				سایر پرداختی ها
				استان پرداختی
				اشخاص وابسته
				سایر اشخاص
				سایر اشخاص
۶۱۹,۱۹۱	۳۷۷,۶۱۶	-	۳۷۷,۶۱۶	سازمان امور مالیاتی (مالیات تکلیفی - ارزش افزوده)
۱۲۳,۴۱۵	۸۶,۷۰۱	-	۸۶,۷۰۱	سازمان تامین اجتماعی (حق بیمه پرداختی)
-	-	-	-	تعویض اعتبار گروه صنعتی ایرانخودرو
۴۱۱,۷۴۱	۱,۵۲۳,۸۰۴	-	۱,۵۲۳,۸۰۴	سایر
۱,۱۵۴,۳۴۷	۱,۸۸۸,۱۲۱	-	۱,۸۸۸,۱۲۱	
				حساب های پرداختی
				اشخاص وابسته
				ایران خودرو
۸۳,۴۱۹	۸۵,۳۴۲	-	۸۵,۳۴۲	شرکت تعاونی پیشگام کارکنان الکتریک خودرو
۱۰۱,۳۷۳	۳۴۷,۳۴۹	-	۳۴۷,۳۴۹	سندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی فید لیتوس پارسیان
۱۲,۷۹۸	۱۲,۷۹۸	-	۱۲,۷۹۸	شرکت سرمایه گذاری سمند
-	-	-	-	شرکت ساینکو
۵۰,۳۸۴	۲۲۷,۴۷۹	-	۲۲۷,۴۷۹	شرکت مهرکام پارس
۵۴۵	-	-	-	شرکت ایساتکو
۳۳,۸۹۴	۴۲,۵۲۱	-	۴۲,۵۲۱	شرکت حمل و نقل سمند ترابری بین الملل
۵۰,۵۳	۲۶,۶۰۵	-	۲۶,۶۰۵	شرکت رام سازان ایمن مانا
-	-	-	-	تعاونی انتشار گروه صنعتی ایرانخودرو
۲۷,۹۴۲	۷,۵۸۲	-	۷,۵۸۲	تعاونی خاص کارکنان ایران خودرو
۵۴۴	۳۲۱	-	۳۲۱	شرکت تعاونی مصرف قطعات اتومبیل ایران
۳,۳۱۹	۴,۱۶۵	-	۴,۱۶۵	شرکت ایران خودرو چین
۲,۰۴۷,۶۹۴	۲,۲۳۶,۵۹۲	-	۲,۲۳۶,۵۹۲	شرکت ایتراک
-	-	-	-	شرکت خدمات بیمه ایران خودرو
۳,۱۹۲	۴۷۷	-	۴۷۷	شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات (ایران فاوا)
۲,۱۰۲	-	-	-	شرکت ایستکو
۳	-	-	-	شرکت ایدکو
۱۳	۳,۰۲۱	-	۳,۰۲۱	شرکت تحقیق، طراحی و تولید موتور ایران خودرو (ایکو)
	۳,۶۸۵	-	۳,۶۸۵	
۲,۳۶۰,۱۷۱	۳,۰۰۸,۲۴۷	-	۳,۰۰۸,۲۴۷	
				سایر اشخاص
				سازمان امور مالیاتی - ارزش افزوده
۶,۰۸۷,۳۸۵	۵,۱۳۵,۷۵۳	-	۵,۱۳۵,۷۵۳	بستانکاران کارکنان
۱,۰۱۸,۷۵۱	۱,۷۶۸,۶۰۰	-	۱,۷۶۸,۶۰۰	سازمان تامین اجتماعی حق بیمه پرداختی
۵۵۰,۳۳۱	۹۲۹,۹۲۳	-	۹۲۹,۹۲۳	گمرک مشهد
۳۵۰,۵۵۶	۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	سپرده ها و دلایع پرداختی
۳۷۵,۴۷۵	۱۲۲,۷۸۴	-	۱۲۲,۷۸۴	گوهبر زمین طوس
-	۱۷,۰۹۹	-	۱۷,۰۹۹	شرکت جهان گشت ماندگار پردیس
۱۱۱,۴۶۹	۱۴۸,۱۳۵	-	۱۴۸,۱۳۵	مدیریت بهبود صنعت غذایی فرایخت یکتا
۱۹۷,۲۴۲	۱۵۱,۳۰۶	-	۱۵۱,۳۰۶	شرکت تعاونی تکرم
۸۷۶	۸۲۳	-	۸۲۳	مطالبات سهامداران بابت حق تقدم استفاده نشده
۴۶,۳۳۳	۳۴,۸۰۵	-	۳۴,۸۰۵	سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی
-	۴,۰۰۰	-	۴,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی
۱,۶۱۶,۷۴۴	۲,۳۰۰,۱۶۸	-	۲,۳۰۰,۱۶۸	سایر
۱۰,۳۵۵,۴۶۲	۱۲,۱۳۳,۴۰۰	-	۱۲,۱۳۳,۴۰۰	
۱۳,۷۶۹,۹۸۰	۱۷,۰۱۹,۷۶۸	-	۱۷,۰۱۹,۷۶۸	
۳۵,۲۷۹,۷۵۳	۴۷,۵۷۳,۹۳۹	۱۸,۰۳۷,۶۳۳	۲۹,۵۳۶,۳۰۶	

۱- ۲۹- مانده حساب ساینکو (خریدار اصلی گروه) شامل پرداختی شرکت قطعات محوری می باشد که عمدتاً در ارتباط با خرید مواد اولیه و وجود دریافتی می باشد.
 ۲- ۲۹- ۱-۲- بدهی به شرکت البیس به مبلغ ۱۰,۲۳۳,۵۲۵ یورو ناشی از پرونده های ترخیصی شده (خرید مواد اولیه) بصورت درصدی و پرونده های موجود در گمرک می باشد.
 ۳- ۲۹- ۱-۳- بدهی به شرکت کورنبنگ به مبلغ ۳۰,۳۱۷ یورو بابت خرید مواد اولیه بوده است.
 ۴- ۲۹- ۱-۴- بدهی به فروشندگان خارجی مربوط به شرکت الکتریک خودرو و به شرکت های بیمان، کوفت، هیون و فینگیوفا اس تی به ترتیب به مبلغ ۱,۰۶۱,۲۸۰ یورو و ۱۲۰,۱۶۰ دلار و ۴۲,۷۸۷ یوان می باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

۵-۱-۲۹-۱- شرکت الکترونیک خودرو شرق (سهامی عام)

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

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

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

الف) طبق برگ مطالبه ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ مبلغ ۹۸۸۷۵۲ میلیون ریال مزایه بر مالیات ابرازی مطالبه گردیده بود که پس از رای تجدید نظر به مبلغ ۱۰۰۶۳۶ میلیون ریال تعدیل گردید. همچنین مبلغ ۲۸۱۷۸ میلیون ریال بابت ارزش افزوده سال ۱۴۰۲ در دفتر منظور گردیده که در صورت عدم دفاع از پرونده در حیات های حل اختلاف مالیاتی در تعهد پرداخت شرکت می باشد.

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

الف) مالیات حقوق و مالیات ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و پرداخت شده است.

ب) دفاتر شرکت کابل خودرو سپروار توسط سازمان تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۴۰۱ به استثناء سال ۳۹۹ رسیدگی و قطعی شده است و همچنین پرونده سال ۱۴۰۲ در مرحله تشخیص مطالبات تجدید نظر در حال رسیدگی می باشد. لذا شرکت کابل در خصوص موارد ذکر شده ذخیره لازم را در حساب ها منظور کرده است.

۵-۱-۲۹-۴- شرکت میدال خودرووی پاک (سهامی خاص)

الف) مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۲ رسیدگی گردیده و برگ قطعی آن نیز صادر و شرکت نسبت به پرداخت اصل بدهی بصورت نقدی و اعتباری اقدام و درخواست بخشودهگی جرائم شده است. در خصوص مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۳ تا تاریخ تایید صورتهای مالی رسیدگی نشده است. لیکن بدهی با اهمیت در این خصوص منتهور نیست.

ب) شرکت از سال ۱۳۹۶ تا سال ۱۴۰۱ تا کنون مورد حسابرسی بیمه قرار نگرفته است و در حال حاضر سال ۱۴۰۲ در مرحله رسیدگی می باشد لیکن بدهی با اهمیتی از این بابت نیز منتهور نیست.

ج) مالیات حقوق و ماده ۱۶۹ مکرر تا پایان سال ۱۴۰۲ رسیدگی و تسویه گردیده است. و در خصوص سال ۱۴۰۳ تا تاریخ تایید صورتهای مالی رسیدگی نشده است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۲۹- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	ریالی	ارزی	جمع	ریالی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سایر پرداختنی ها:				
اسناد پرداختنی:				
سایر اشخاص				
سایر				
	۲,۵۳۸	-	۲,۵۳۸	۲,۵۳۸
	۲,۵۳۸	-	۲,۵۳۸	۲,۵۳۸
حساب های پرداختنی:				
اشخاص وابسته				
شرکت گروه صنعتی ایران خودرو	۷۹,۹۴۸	-	۷۹,۹۴۸	۲۲,۷۴۴
شرکت مشترک ایران خودرو و اتومبیل پژو (ایکاپ)	-	-	-	-
شرکت سایگو	۶۰,۷۲۵	-	۶۰,۷۲۵	۵۰,۳۸۲
شرکت ایساگو	۴۲,۵۲۱	-	۴۲,۵۲۱	۳۳,۸۹۴
شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گسترش (ایران فاوا گسترش)	-	-	-	۲,۱۰۲
شرکت مهرکام پارس	-	-	-	۵۴۵
شرکت ایدگو	۳,۰۲۱	-	۳,۰۲۱	۱۲
شرکت ایسیگو	-	-	-	۲
	۱۸۶,۲۱۵	-	۱۸۶,۲۱۵	۱۰۹,۶۸۱
سایر اشخاص				
سازمان امور مالیاتی (مالیات ارزش افزوده)	۴,۰۱۵	-	۴,۰۱۵	-
مطالبات سهامداران بابت حق تقدم استفاده نشده	۸۲۳	-	۸۲۳	۸۷۶
سازمان امور مالیاتی (مالیات های تکلیفی پرداختنی)	۳۴,۸۰۵	-	۳۴,۸۰۵	۳۳,۹۶۳
شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۴,۰۰۰	-	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰
سازمان تامین اجتماعی (حق بیمه پرداختنی)	۸,۷۴۱	-	۸,۷۴۱	۵,۳۴۱
سپرده ها و واریج پرداختنی (بیمه و عوارض دولتی)	۲,۳۷۴	-	۲,۳۷۴	۷۹۶
سایر	۲۵,۳۷۵	-	۲۵,۳۷۵	۱۴,۲۰۱
	۸۰,۰۳۳	-	۸۰,۰۳۳	۵۹,۶۷۷
	۲۶۸,۷۸۶	-	۲۶۸,۷۸۶	۱۷۱,۸۹۶

۲-۲۹-۱- مانده حساب فوق مربوط به حقوق و مزایای مدیران مأمور 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 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 سالهای ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۳ نیز تاکنون مورد رسیدگی واقع نگردیده است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۰- تسهیلات مالی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲,۸۹۱,۵۴۸	-	۱۲,۸۹۱,۵۴۸	۲۶,۴۷۴,۵۳۲	-	۲۶,۴۷۴,۵۳۲
۱۲,۸۹۱,۵۴۸	۰	۱۲,۸۹۱,۵۴۸	۲۶,۴۷۴,۵۳۲	۰	۲۶,۴۷۴,۵۳۲

گروه

تسهیلات دریافتی

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

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

یادداشت	گروه	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریالی	ریالی
بانک ها	۲۲,۸۶۱,۷۵۶	۳۱,۵۶۱,۶۵۲
سود و کارمزد سال های آتی	(۱,۰۲۴,۶۳۸)	(۲,۱۲۹,۷۱۵)
سپرده های سرمایه گذاری	(۳۵۶,۱۳۳)	(۲,۹۹۵,۳۲۵)
اسناد دریافتی خرید دین	(۸۶۰,۴۲۱۶)	-
سود و کارمزد جرائم معوق	۱۴,۷۷۹	۳۷,۹۱۹
حصه جاری	۱۲,۸۹۱,۵۴۸	۲۶,۴۷۴,۵۳۲

۳۰-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲,۸۹۱,۵۴۸	۲۶,۴۷۴,۵۳۲
۱۲,۸۹۱,۵۴۸	۲۶,۴۷۴,۵۳۲

از ۲۰ تا ۲۵ درصد

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۱-۳۰- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

گروه	
<u>۱۴۰۴/۰۶/۳۱</u>	
میلیون ریال	
۲۴,۱۰۲,۱۶۹	۱۴۰۴
۴,۱۹۰,۰۹۳	۱۴۰۵
<u>۲۸,۲۹۲,۲۶۲</u>	

۴-۱-۳۰- به تفکیک نوع وثیقه:

گروه	
<u>۱۴۰۴/۰۶/۳۱</u>	
میلیون ریال	
۲,۵۸۱,۹۰۰	زمین، ساختمان و ماشین آلات
۳۴,۰۱۸,۵۳۸	چک و سفته
<u>۳۶,۶۰۰,۴۳۸</u>	

۴-۱-۳۰- تسهیلات مذکور عمدتاً بابت گشایش اعتبارات اسنادی خرید مواد اولیه و تامین نقدینگی مورد نیاز شرکت های گروه می شد.

۴-۱-۳۰- بخشی از تسهیلات دریافتی از بانک ها مستلزم ایجاد سپرده سرمایه گذاری به مبلغ ۲,۹۹۵,۳۲۵ میلیون ریال نزد بانکها ده که با توجه به اینکه گروه در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۲۷ درصد است.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

تسهیلات مالی	گروه
میلیون ریال	
۱۲,۸۹۱,۵۴۸	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
۲۶,۲۵۵,۴۷۹	دریافت های نقدی
(۲,۶۳۹,۱۲۸)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۳۷,۹۱۹)	پرداخت های نقدی بابت جرائم
۲,۶۷۷,۰۴۷	سود و کارمزد و جرائم
(۱۲,۶۷۲,۴۹۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل
<u>۲۶,۴۷۴,۵۳۲</u>	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۶۴۹۵۸۷۳	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۹,۰۷۳,۵۳۷	دریافت های نقدی
(۷۹۵,۹۸۷)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۱۳,۶۶۷)	پرداخت های نقدی بابت جرائم
۸۰۹,۶۵۴	سود و کارمزد و جرائم
(۵,۵۲۹,۸۸۲)	پرداخت های نقدی بابت اصل
<u>۱۰,۰۳۹,۵۲۸</u>	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای دوره
۸۳,۳۶۲	۱۲۶,۰۳۷	۲,۱۸۳,۹۹۵	۳,۵۹۸,۳۷۱	پرداخت شده طی دوره
(۱,۷۰۲)	-	(۲۲۵,۸۶۸)	(۳۱۳,۰۷۰)	مبالغ انتقالی از شرکتهای گروه
۲,۷۳۷	-	۲,۷۳۷	۲۱,۱۸۳	ذخیره تأمین شده
۲۶,۴۸۶	۴۶,۸۴۱	۷۷۱,۳۴۶	۱,۹۵۱,۲۱۰	مانده در پایان دوره
۱۱۰,۸۸۳	۱۷۲,۸۷۸	۲,۷۳۲,۲۰۹	۵,۲۵۷,۶۹۴	

۳۲- مالیات پرداختنی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره	جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	گروه
۱,۹۵۴,۹۲۹	-	۱,۹۵۴,۹۲۹	۱,۴۳۳,۷۲۲	-	۱,۴۳۳,۷۲۲	شرکت
۱۵,۲۰۳	-	۱۵,۲۰۳	۱۲,۸۴۹	-	۱۲,۸۴۹	

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

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای دوره
۱۵,۹۷۱	۱۲,۶۰۰	۱,۷۳۸,۰۵۳	۱,۳۰۲,۹۶۹	ذخیره مالیات عملکرد دوره
-	۲۴۹	۱۰۳,۵۹۱	۶۲,۵۵۴	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد دوره های قبل
۷۱۴	-	۳۱۴,۵۰۹	۳۰۵,۲۰۷	پرداختی طی دوره
(۱,۴۸۲)	-	(۲۰۱,۲۲۴)	(۲۲۷,۰۰۸)	
۱۵,۲۰۳	۱۲,۸۴۹	۱,۹۵۴,۹۲۹	۱,۴۳۳,۷۲۲	

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

نام شرکت	نوع معافیت
میدل خودروی پاک	مشمول معافیت ماده ۱۳۲

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع رسیدگی	مالیات				سال مالی
	مالیات پرداختی	ماده پرداختی	پرداختی	قطعی	
رسیدگی به دفاتر - اعتراض به شورای عالی مالیاتی	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	-	-	۷۱,۷۵۰	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر - اعتراض به هیئت حل اختلاف بدوی	۱۲,۱۰۸	۱۲,۱۰۸	۵,۷۹۲	۱۷,۵۶۲	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر - اعتراض به هیئت حل اختلاف بدوی	۰	۰	۳,۲۱۳	۱۲,۸۹۱	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۴۹۲	۴۹۲	-	۲,۴۵۹	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	-	۲۴۹	-	۱,۶۷۴	خرداد ماهه ۱۴۰۴
	۱۲,۶۰۰	۱۲,۸۴۹	-	-	

۳۲-۲-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۷ و سالهای ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ قطعی و 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 شده 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 نادیه گردیده است. از آنجائیکه شرکت به کل مالیات عملکرد اعتراض نموده است. لذا لایحه ای در این خصوص تنظیم و به شورای عالی مالیاتی ارسال گردید که در این خصوص شورای مذکور ضمن نقض رای هیئت تجدید نظر، پرونده جهت رسیدگی مجدد به هیئت همعرض ارجاع نموده است که در این خصوص نیز برگ دعوت به جلسه استماع هیئت هم عرض ابلاغ شده است که با توجه به حضور در جلسه تاکنون رای هیئت مذکور ابلاغ 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 سایر درآمدهای شرکت ذخیره مالیات لازم در حسابها منظور شده بود. پرونده مالیات عملکرد شرکت برای سال ۱۳۹۸ مورد رسیدگی میزبان اداره امور مالیاتی قرار گرفته و برگ تشخیص به مبلغ ۱۷,۵۶۲ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۲ صادر و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۴ به شرکت ابلاغ شده است. با توجه به عدم پذیرش مالیات تشخیص شده توسط مدیران شرکت و ثبت اعتراض نسبت به برگ تشخیص صادر و نسبت به رای هیئت بدوی نیز با توجه عدم تعدیل مبلغ مالیات مطالبات 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 ، در آمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه محاسبه و ذخیره لازم در حسابها لحاظ شده و پرداخت شده است که در این خصوص برگ تشخیص صادر و نسبت به مالیات تشخیصی اعتراض و با توجه به عدم پذیرش مالیات تشخیصی شده توسط مدیران شرکت، در این خصوص با توجه به عدم توافق به هیئت بدوی اعتراض و با توجه به برگزاری جلسه هیئت منزهه رای هیئت مزبور تا کنون ابلاغ نشده است.

۳۲-۲-۵ 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 ، در آمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه محاسبه و ذخیره لازم در حسابها لحاظ شده و پرداخت شده است تا تاریخ تایید صورتهای مالی مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار نگرفته است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۲-۴- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه و شرکت در پایان دوره مورد گزارش به ترتیب به مبالغ ۶۳۳,۵۲۵ و ۷۳,۰۹۰ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است.

مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	مالیات تشخیصی / قطعی	مالیات پرداختی و پرداختنی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۳,۰۹۰	۹۵,۰۸۳	۲۱,۹۹۳	شرکت
۴۳۹,۵۸۵	۲,۶۸۵,۶۹۹	۲,۲۴۶,۱۱۴	شرکتهای فرعی
۵۱۳,۶۷۵	۲,۷۸۰,۷۸۲	۲,۲۶۸,۱۰۷	گروه

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

مالیات مربوط به سودوزبان

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۲۴۹	۱۰۳,۵۹۱	۶۲,۵۵۴	هزینه مالیات دوره جاری
۷۱۴	۰	۳۱۴,۵۰۹	۰	هزینه مالیات دوره قبل
۷۱۴	۲۴۹	۴۱۸,۱۰۰	۶۲,۵۵۴	

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

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۵۲۲)	۱,۹۰۱	۱,۳۳۰,۰۱۵	۲,۷۸۲,۱۵۴	سود عملیاتی قبل از مالیات
(۵۲۲)	۱,۹۰۱	۱,۳۳۰,۰۱۵	۲,۷۸۲,۱۵۴	سود حسابداری قبل از مالیات
۰	۴۷۵	۳۳۲,۵۰۴	۶۹۵,۵۳۹	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
۰	(۵۷)	(۳۳,۴۴۳)	(۱۵,۴۵۸)	مالیات سود حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری (معاف از مالیات)
۰	(۱۷۰)	(۱,۳۶۲)	(۳,۰۳۴)	معافیت شرکتهای بورسی
۰	۰	(۱۹۴,۱۱۸)	(۶۱۴,۴۹۳)	سایر معافتها
۰	۲۴۹	۱۰۳,۵۹۱	۶۲,۵۵۴	هزینه مالیات

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۳- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۸۶۵	۶,۷۲۶	سنوات قبل از ۱۴۰۱
۱۶۳,۴۳۴	۳,۷۷۳	سال ۱۴۰۱
-	۱۲۴,۰۲۶	سال ۱۴۰۲
۱۷۱,۲۹۹	۱۳۴,۵۲۵	جمع شرکت
۲۲,۷۴۶	۱۱۵,۹۰۰	شرکتهای فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل
۱۹۴,۰۴۵	۲۵۰,۴۲۵	گروه

۳۳-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۲۰ ریال می باشد.

۳۳-۲- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۷۷,۰۸۷ میلیون ریال سود سهام پرداختنی شرکت اصلی از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه پرداخت و تسویه گردیده است که مربوط به سود سهام سال ۱۴۰۳ و سنوات قبل می باشد و همچنین مانده سود سهام پرداختنی مربوط به سهامدارانی است که فاقد شماره حساب می باشند.

۳۴- ذخایر

گروه

ذخیره ۴٪ بیمه مشاغل سخت		ذخیره ارزش افزوده و احتیاطی بیمه و مالیات		ذخیره هزینه تحقق یافته پرداخت نشده		جمع		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۶۲,۲۴۸	۴۷۳,۷۶۲	۵۲۳,۳۷۷	۱۸۰,۱۷۹	۷۴۴,۰۰۶	۳۲۸,۶۲۵	۱,۹۲۹,۶۳۱	۹۹۲,۵۶۶	مانده در ابتدای دوره
۱۳,۴۴۱	۲۴۹,۸۹۳	۲۱۲	۲۹,۱۵۳	۲۸۶,۹۲۵	۲۴۰,۹۹۸	۳۰۰,۵۷۸	۵۲۰,۰۴۴	افزایش
(۹۸,۸۵۰)	(۱۸,۴۲۹)	(۴۱۹,۲۲۳)	(۲۵,۸۷۴)	(۵۶۱,۷۱۰)	(۳۴۴,۳۲۸)	(۱,۰۷۹,۷۸۳)	(۳۸۸,۶۳۱)	مصرف
-	-	-	-	-	-	-	-	برگشت ذخیره استفاده نشده
۵۷۶,۸۳۹	۷۰۵,۲۲۶	۱۰۴,۳۶۶	۱۸۳,۴۵۸	۴۶۹,۲۲۱	۲۳۵,۲۹۵	۱,۱۵۰,۴۲۶	۱,۱۲۳,۹۷۹	مانده در پایان دوره

شرکت

ذخیره هزینه تحقق یافته پرداخت نشده		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱,۵۳۶	۵,۱۵۸	مانده در ابتدای دوره
۹,۲۹۸	۱۰,۴۴۷	افزایش
(۱۵,۱۰۸)	(۴,۸۵۲)	مصرف
۱۵,۷۲۶	۱۰,۷۵۳	مانده در پایان دوره

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۵- پیش دریافت ها

گروه		یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۸,۰۰۰	۲۸,۰۰۰	۳۵-۱
۱۷۰,۶۳۳	۱۷۰,۶۳۳	۳۵-۲
۷۴,۹۷۸	۷۵,۵۶۱	
<u>۲۷۳,۶۱۱</u>	<u>۲۷۴,۱۹۴</u>	

پیش دریافت از مشتریان
 اشخاص وابسته
 ایران خودرو دیزل
 سایر اشخاص
 شرکت مدیران خودرو
 سایر

۳۵-۱- با توجه به انعقاد قرارداد فروش محصول به شرکت ایران خودرو دیزل مبلغ مذکور جهت ساخت قالب مطابق با موضوع قرارداد منعقد می باشد.

۳۵-۲- مبلغ فوق بابت پیش دریافت از شرکت مدیران خودرو طبق قرارداد جهت فروش محصولات می باشد.

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۶- نقد حاصل از عملیات

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱,۲۴۶)	۱,۶۵۲	۹۱۱,۹۱۵	۲,۷۱۹,۶۰۰	سود (زیان) خالص
				تعدیلات:
۷۱۴	۲۴۹	۴۱۸,۱۰۰	۶۲,۵۵۴	هزینه مالیات بر درآمد
-	-	۸۰۹,۶۵۴	۲,۶۷۷,۰۴۷	هزینه های مالی
	(۷۷,۸۲۴)	۰	(۷۷,۸۲۴)	زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه گذاریها
(۴,۱۳۲)	(۲)	(۱۲,۶۲۶)	(۱۷,۸۴۱)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۲۷,۵۲۲	۴۶,۸۴۱	۵۴۸,۲۱۵	۱,۶۵۹,۳۲۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۲,۶۱۲	۵۰,۳۶	۱۸۰,۳۵۴	۲۷۵,۵۲۷	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۲۴۲)	(۴۱۱)	(۱,۱۵۵)	(۵۲,۴۲۳)	(سود) تسعیر ارز موجودی نقد
۲۶,۴۷۳	(۲۶,۱۱۱)	۱,۹۴۱,۵۴۱	۴,۵۲۶,۳۷۲	جمع تعدیلات
۴۱,۱۳۴	۲۳۹,۲۲۳	(۷,۵۷۱,۹۱۷)	(۲۴,۳۴۶,۳۸۱)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
۰	۰	(۶,۸۶۵,۳۶۰)	(۶,۰۸۵,۸۸۱)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۴,۷۸۱)	(۵۲)	۳,۱۲۸,۳۸۵	۲,۱۳۴,۷۸۱	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۴۶,۸۴۴	۹۶,۸۸۹	۸,۴۳۴,۱۴۱	۱۲,۶۳۹,۶۱۷	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۵,۵۹۵	(۲۵,۸۱۰)	۱۲۳,۲۴۴	(۷۷۹,۲۰۴)	افزایش (کاهش) ذخایر
۰	۰	۰	۵۸۳	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۸۸,۷۹۲	۳۳۰,۲۴۸	(۲,۷۵۱,۵۰۷)	(۱۶,۴۲۷,۰۶۸)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۱۱۴,۰۱۹	۳۰۵,۷۹۰	۱۰۱,۹۴۹	(۹,۱۹۱,۰۹۶)	نقد حاصل از عملیات

۳۷- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی دوره به شرح زیر است:

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۷۸,۵۰۰	-	-	-
۳۷۸,۵۰۰	-	-	-

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده شرکت قطعات محوری خراسان

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۸- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۸-۱- 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.

۳۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت اصلی در پایان دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ و پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به شرح زیر است :

۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۵۰۳,۳۷۰	۶۰۴,۷۶۴	موجودی نقد
(۲۲۷,۳۲۶)	(۷۰۷,۲۹۶)	خالص بدهی
۲۷۶,۰۴۴	(۱۰۲,۵۳۲)	حقوق مالکانه
۱۶,۷۶۸,۳۳۹	۱۶,۶۴۵,۹۶۶	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۲	(۱)	

۳۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

۳۸-۳- ریسک بازار

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

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

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

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۸-۴- 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.

۳۸-۴-۱- 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.

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.

۳۸-۵- 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.

۳۸-۵-۱- ریسک کیفیت محصولات و تولید

ریسکهای این حوزه به شرح ذیل میباشد :

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

۳۸-۶- مدیریت ریسک اعتباری

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

۳۸-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

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

جمع	بیشتر از یکسال	سه ماه تا یکسال	کمتر از سه ماه	عندالمطالبه	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶۸,۷۸۶	۲۶۰,۰۴۵	.	۸,۷۴۱	.	سایر پرداختنی ها
۱۲,۸۴۹	.	۱۲,۸۴۹	.	.	مالیات پرداختنی
۱۳۴,۵۲۵	.	.	.	۱۳۴,۵۲۵	سود سهام پرداختنی
۴۱۶,۱۶۰	۲۶۰,۰۴۵	۱۲,۸۴۹	۸,۷۴۱	۱۳۴,۵۲۵	

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 دادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۹ - وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	یوان چین	درهم	لیبر ترکیه
۲۱	۴,۳۰۱	۶۹۸,۹۵۲	-	۵۲۹,۴۴۴	۱,۶۰۰
۱۹	-	۶۹۸,۹۵۲	-	۵۲۹,۴۴۴	-
۲۹	۴,۳۰۱	(۲۱,۵۲۵,۹۷۱)	(۳,۱۵۹,۱۴۵)	-	-
	(۱۲۰,۱۶۰)	(۲۱,۵۲۵,۹۷۱)	(۳,۱۵۹,۱۴۵)	-	-
	(۱۲۰,۱۶۰)	-	(۳,۱۵۹,۱۴۵)	۵۲۹,۴۴۴	۱,۶۰۰
	-	(۱۷,۱۵۸,۱۳۳)	(۲۱۳,۰۰۱)	۱۰,۴۷۱۸	۲۸
	(۸۰,۸۵۸)	(۹,۷۴۴,۱۰۰)	(۱,۳۵۸,۳۲۵)	(۱۰,۸۰,۵۶۴)	۳۱
	(۷۹,۰۷۳)				

۳۹-۱ - ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره مورد گزارش برای شرکتهای گروه به شرح زیر است (شایان ذکر است شرکت اصلی قاعده عملیات ارزی حائز اهمیت است):

شرح	یون چین	دلار	یورو
خرید مواد اولیه	۸,۸۶۳,۶۰۷	۸۶۵,۵۸۶	۲۰,۳۵۷,۷۲۱
	۸,۸۶۳,۶۰۷	۸۶۵,۵۸۶	۲۰,۳۵۷,۷۲۱

۳۹-۲ - تعهدات ارزی گروه به شرح زیر است:

شرح	یون چین	دلار	یورو	درهم	لیبر ترکیه
تعهدات ارزی	۲۴,۳۲۵,۸۹۰	۲,۴۴۶,۰۰۳	۲,۳۰۰	۲۴,۳۲۵,۸۹۰	۱۵,۷۷۳,۹۶۰
تعهدات ارزی	۲۴,۳۲۵,۸۹۰	۲,۴۴۶,۰۰۳	۲,۳۰۰	۲۴,۳۲۵,۸۹۰	۱۵,۷۷۳,۹۶۰



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴۰ - معاملات با اشخاص وابسته
 ۴۰-۱ - معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

سایر مرادفات	پرواضح هزینه‌های جاری	فروش کالا	خرید کالا و خدمات	مشمول ماده ۱۱۹	نوع وابستگی	نام شخصی وابسته	شرح
-	۵۷,۲۰۴	-	۵۸,۸۰۰	✓	واحد کنترل کننده نهایی و عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایران خودرو	شرکت‌های اصلی و نهایی
۱,۹۱۵,۵۰۰	۶۲۳,۵۷۵	۷۹,۹۹۲,۱۱۷	۱۴,۶۵۷,۴۸۴	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	سایکو	
-	-	۰	۹۲,۰۰۶	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	LAUTO PARTS	
۱۲۰,۹۸۱	-	۹۰,۹۱۳	۳۰,۰۶۸	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایران خودرو دیزل	
-	-	-	۵۸۸	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گسترش (ایرا)	
-	۸,۶۲۷	-	-	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایساکو	
-	-	-	۷۶,۵۱۶/۰	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت تعاونی پیشگام الکتریک خودرو	
-	-	-	۳,۳۵۰	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت تحقیق، طراحی و تولید موتور ایران خودرو (ایپ)	
-	۲	-	-	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (ایسیکو)	شرکت‌های همگروه
۳,۱۹۴۷	-	-	۶۶۰,۸۵۸/۰	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایکو تردینگ شانگهای	
-	۱,۰۵۴	-	-		عضو هیات مدیره	احمد فروشانی	
۵۰۰	-	-	-	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	
-	-	-	۲۰۱	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت خدمات بیمه ایران خودرو	
-	۱۷,۸۳۲	-	-	✓	شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت توسعه صنعت و گسترش خدمات ایرانیان (ایدکو)	
-	۰	-	۹۱,۴۷۲		شرکت همگروه - عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت حمل و نقل سند تراپز بین الملل (ایسیکو)	
۲,۳۳۸,۹۲۸	۶۹۰,۴۶۲	۸۰,۰۸۳,۰۳۰	۱۶,۲۶۳,۸۷۱		جمع		
۲,۳۳۸,۹۲۸	۶۹۰,۴۶۲	۸۰,۰۸۳,۰۳۰	۱۶,۲۶۳,۸۷۱		جمع کل		

۴۰-۱-۱ - به استثنای تضامین تسهیلات شرکت‌های گروه سایر معاملات انجام شده با اشخاص وابسته در طول خاص معاملات با اشخاص مذکور است.



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)

دادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴-۲ - مانده حساب های انشعاب وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

بدهی	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		پیش دریافت	پوداختی های بجزاری	سایر دریافتی ها	حسابهای دریافتی تجاری	استانده دریافتی تجاری	نام شخص وابسته	شرح
	طلب	خالص	بدهی	طلب							
۰	۲۹۸,۶۸۱	۹,۹۶۲,۶۹۸	۰	۹,۹۶۲,۶۹۸	۰	۸۵,۳۴۲	۰	۲۶,۰۲۷	۱۰,۰۲۲,۰۱۳	شرکت ایران خودرو - شرکت اصلی نهایی	شرکت های اصلی و نهایی
۰	۲۹۸,۶۸۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۶,۰۲۷	۱۰,۰۲۲,۰۱۳	شرکت سرمایه گذاری سمند - شرکت اصلی میانی	جمع
۵۰,۳۸۲	۵,۶۰۰,۴۷۶	۰	۶۰,۷۲۵	۰	۰	۰	۰	۸,۳۸۴,۲۷۶	-	شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران	شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران
۰	۸,۳۲۸,۶۱۷	۱۴,۵۰۱,۵۶۲	۱۶۶,۷۵۴	۰	۰	۰	۰	۵,۶۵۷,۵۷۰	۸,۸۴۲,۹۹۲	شرکت الکتریک خودرو شرق	شرکت الکتریک خودرو شرق
۰	۴۹۸,۰۵۲	۱,۹۶۵,۴۶۴	۱,۹۶۵,۴۶۴	۰	۰	۱۶۶,۷۵۴	۰	۱,۹۶۵,۴۶۴	۰	شرکت اتوز خودرو خراسان	شرکت اتوز خودرو خراسان
۰	۱,۵۱۶,۵۶۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت قطعات بخوری خراسان	شرکت قطعات بخوری خراسان
۵۰,۳۸۲	۱۵,۹۶۳,۷۰۵	۲۲,۰۵۱,۳۰۲	۲۲,۰۵۱,۳۰۲	۰	۰	۲۲,۰۵۱,۳۰۲	۰	۱۶,۰۰۷,۳۱۰	۸,۸۴۲,۹۹۲	شرکت کابل خودرو سبزوار	شرکت کابل خودرو سبزوار
۰	۱۵۹,۱۴۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	جمع مانده حساب شرکت های فرعی و اصلی با سایکو	جمع مانده حساب شرکت های فرعی و اصلی با سایکو
۳۳,۸۹۴	۰	۰	۴۲,۵۲۱	۰	۰	۴۲,۵۲۱	۰	۰	۰	LAUTO PARTS	شرکت LAUTO PARTS
۵۱۱	۰	۰	۰	۰	۰	۳۶,۶۰۵	۰	۰	۰	شرکت ایساکو	شرکت ایساکو
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت مهر کام پارس	شرکت مهر کام پارس
۲,۱۹۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت ایربراک	شرکت ایربراک
۰	۲۱۱,۰۱۶	۲۸,۰۰۰	۲۸,۰۰۰	۰	۲۸,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	شرکت خدمات بیمه ایران خودرو	شرکت خدمات بیمه ایران خودرو
۰	۷۳	۳,۶۱۲	۰	۰	۰	۰	۰	۳۳,۸۵۹	۰	شرکت ایران خودرو دیزل	شرکت ایران خودرو دیزل
۰	۷	۲۲۵,۳۰۲	۰	۰	۰	۰	۰	۷۳	۰	شرکت تحقیق، طراحی و تولید موتور ایران خودرو (ایکو)	شرکت تحقیق، طراحی و تولید موتور ایران خودرو (ایکو)
۰	۴۶۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۳۵,۳۰۲	۰	شرکت مهندسی و قطعات ایران خودرو دیزل (ایکو)	شرکت مهندسی و قطعات ایران خودرو دیزل (ایکو)
۲,۰۳۷,۶۹۴	۰	۲,۲۲۶,۵۹۲	۰	۰	۰	۰	۰	۴۶۱	۰	شرکت محور سازان ایران خودرو	شرکت محور سازان ایران خودرو
۲,۳۱۹	۰	۴,۱۶۵	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۵۳۰	۰	شرکت ایکو تردینگ شانگهای	شرکت ایکو تردینگ شانگهای
۱۰۱,۲۷۲	۰	۳۴۷,۲۴۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت تعاونی مصرف قطعات اتومبیل ایران	شرکت تعاونی مصرف قطعات اتومبیل ایران
۵۴۴	۱۱۹,۹۱۴	۱۴,۰۷۷۴	۷۳۱	۰	۰	۷,۵۸۲	۱۴۸,۳۵۶	۰	۰	شرکت تعاونی پیشگام الکتریک خودرو	شرکت تعاونی پیشگام الکتریک خودرو
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	تعاونی خاصی کارکنان ایران خودرو	تعاونی خاصی کارکنان ایران خودرو
۱۲,۷۹۸	۰	۰	۰	۰	۰	۱۲,۷۹۸	۰	۰	۰	شرکت ایران خودرو خراسان	شرکت ایران خودرو خراسان
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	صندوق سرمایه گذاری تخصصی بازار سرمایه تهران	صندوق سرمایه گذاری تخصصی بازار سرمایه تهران
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	مستشاران	مستشاران
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گسترش (ایران فاوا گسترش)	شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گسترش (ایران فاوا گسترش)
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت حمل و نقل سمند ترابری بین الملل	شرکت حمل و نقل سمند ترابری بین الملل
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	جمع	جمع
۲,۲۲۸,۹۰۹	۱۶,۳۰۱,۴۴۳	۲,۸۳۰,۰۰۱	۲۵,۳۳۸,۴۴۵	۲۸,۰۰۰	۲۸,۰۰۰	۲۹,۰۶,۳۵۵	۲۵۴,۲۷۸	۱۶,۳۸۲,۹۵۰	۸,۸۴۲,۹۹۲	جمع کل	جمع کل
۲,۲۲۸,۹۰۹	۱۶,۳۰۱,۴۴۳	۲,۸۳۰,۰۰۱	۲۵,۳۳۸,۴۴۵	۲۸,۰۰۰	۲۸,۰۰۰	۲۹,۰۶,۳۵۵	۲۵۴,۲۷۸	۱۶,۳۰۹,۹۷۷	۸,۸۴۲,۹۹۲	جمع کل	جمع کل



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهایی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره اعد
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۴- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

تضامین دریافتی	پرواخت های نیابتی و هزینه های نیابتی	فرض الحسنه پرداختی	درآمد خدمات	فروش دارایی ثابت	خرید کالا و خدمات	مشمول ماهه ۱۳۹	نوع وابستگی	نام شخصی وابسته	شرح
-	۵۷,۲۰۴	-	-	-	-	✓	واحد کنترل کننده نهایی و عضو هیئت مدیره	شرکت ایران خودرو	شرکت اصلی و نهایی
۱,۳۹۵,۰۰۰	۸۶,۷۳۳	-	۱۱۱,۱۲۶	-	-	✓	شرکت فرعی	شرکت آگزو خودرو خراسان	شرکت وابسته
-	۹۸,۳۲۶	-	۱۸,۶۴۱	۱,۰۰۲/۰	-	✓	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت الکتریک خودرو شرق	شرکت وابسته
-	۷۱,۶۴۱	-	۴,۹۹۴	۲۲۸	-	✓	شرکت فرعی	شرکت قطعات محوری خراسان	شرکت وابسته
-	۵۷,۷۰۹	۳۰,۰۰۰	۳۰,۸۶۶	۶۴/۰	-	✓	شرکت فرعی	شرکت کابل خودرو سبزوار	شرکت وابسته
۳,۰۳۳,۰۰۰	۷۹,۹۴۰	-	-	-	-	✓	شرکت فرعی	شرکت مبدل خودروی پاک	شرکت وابسته
۴,۴۲۸,۰۰۰	۴۵۱,۶۶۳	۳۰,۰۰۰	۱۶۵,۶۳۷	۱,۹۵۰	۰	✓	جمع	جمع	جمع
-	۱,۰۵۴	-	-	۰	-	✓	عضو هیئت مدیره شرکت فرعی	احمد فروزانی	سایر اشخاص وابسته
-	-	-	۵۸۸	-	۵۸۸	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گسترش (ایران فاوا گسترش)	سایر اشخاص وابسته
-	۸,۶۲۷	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایساکو	سایر اشخاص وابسته
-	۱۰,۳۴۳	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت سایکو	سایر اشخاص وابسته
-	۲	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (ایسیکو)	سایر اشخاص وابسته
-	۱۷,۸۳۳	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت توسعه صنعت و گسترش خدمات ایرانیان (ایدکو)	سایر اشخاص وابسته
-	۳۷,۸۵۸	۰	-	-	۵۸۸	✓	جمع	جمع	جمع
۴,۴۲۸,۰۰۰	۴۸۹,۵۲۱	۳۰,۰۰۰	۱۶۵,۶۳۷	۱,۹۵۰	۵۸۸	✓	جمع کل	جمع کل	جمع کل

۳-۴-۱ به استثنای وجوه پرداختی به شرکت های گروه و پرداخت های نیابتی که در راستای سیاست های گروه بوده و بدون اخذ سود و کار مزد می باشد، همچنین تضامین دریافتی/اعطایی که بابت تسهیلات دریافتی می باشد، ارزش منصفانه سایر معاملات تفاوت با اهمیت با معاملات حقیقی نداشته است.

موسسه حسابرسی بهمن
 گزارش

شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴-۴ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(تبالغ به میلیون ریال)

بدهی	خالصی		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		سایر پرداختی ها	سایر دریافتی ها و استاده دریافتی	سود سهام دریافتی	نام شخص وابسته	شرح
	طلب	بدهی	طلب	بدهی					
۲۲,۷۴۴/۰	-	۷۹,۹۴۸	۰	۷۹,۹۴۸/۰	-	۰	-	شرکت ایران خودرو	شرکت های اصلی و نهایی
-	۶۴۲,۲۷۵	-	۵۲۱,۲۴۸	-	۱۵۶,۸۲۳	۳۶۴,۴۱۵	۳۶۴,۴۱۵	شرکت افروز خودرو خراسان	شرکت های فرعی و تابعه
۰	۴۶۴,۹۷۲	-	۳۹۵,۰۹۵	-	۳۶۰,۱۴۷	۳۴,۹۴۸	۳۴,۹۴۸	شرکت الکتریک خودرو شرق	
-	۷۰,۵۹۱	-	۵۷,۹۷۶	-	۵۵,۰۳۶	۲,۹۴۰	۲,۹۴۰	شرکت قطعات محجری خراسان	
-	۴۲۷,۴۶۱	-	۵۲۹,۸۲۴	-	۱۳۹,۸۲۵	۳۸۹,۹۹۹	۳۸۹,۹۹۹	شرکت کابل خودرو سبزوار	
-	۶,۹۳۷,۲۷۲	-	۶,۷۷۷,۲۱۳	-	۱۶۶,۰۱۳	۶,۶۱۱,۲۰۰	۶,۶۱۱,۲۰۰	شرکت میندل خودرو پاک	
۲۲,۷۲۴	۸,۵۲۲,۵۷۱	۷۹,۹۴۸	۸,۲۸۱,۳۶۶	۷۹,۹۴۸	۸۷۷,۸۶۴	۷,۴۰۳,۵۰۲	۷,۴۰۳,۵۰۲	جمع	
۵۴۵	-	۰	-	۰	-	۰	۰	شرکت مهر کام پارس	سایر اشخاص وابسته
۵۰,۳۸۲	-	۶۰,۷۲۵	-	۶۰,۷۲۵	-	-	-	شرکت سایکو	
۲	-	۰	-	-	-	-	-	شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (ایسپکو)	
۳۳,۸۹۴	-	۴۲,۵۲۱	۰	۴۲,۵۲۱	-	-	-	شرکت ایساکو	
-	۱,۵۳۰/۰	۰	۱,۵۳۰	۰	۱,۵۳۰	-	-	شرکت ایکو تریدینگ شاکهای	
-	۲,۳۵۶	۳,۲۲۱	۲,۳۵۶	۰	۲,۳۵۶	-	-	شرکت تعاونی اعتبار گروه صنعتی ایران خودرو	
۱۲/۰	-	۳,۲۲۱	-	۳,۲۲۱	-	-	-	شرکت توسعه صنعت و گسترش خدمات ایران (ایکو)	
۲,۱۰۲	-	-	-	-	-	-	-	شرکت ایران فناوری اطلاعات و ارتباطات گسترش (ایران فاوا گسترش)	
۸۶,۹۳۷	۳,۸۸۶	۱۰۳,۴۴۶	۳,۸۸۶	۱۰۳,۴۴۶	۳,۸۸۶	۳,۸۸۶	۳,۸۸۶	جمع	
۱۰۹,۶۸۱	۸,۵۴۶,۴۵۷	۱۸۳,۱۹۴	۸,۲۸۵,۲۵۲	۱۸۳,۱۹۴	۸۸۱,۷۵۰	۷,۴۰۳,۵۰۲	۷,۴۰۳,۵۰۲	جمع کل	



شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایوان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴۱- تعهدات بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۴۱-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و منبذ در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

گروه			
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۷۳,۰۰۰	-	نارا و دنا پلتفرم های ایران خودرو ICN پروژه	
۵۶۴,۵۲۳	۷۱۷,۲۰۶	پروژه های نسینس بالابر	
۶,۳۳۵,۹۰۶	۶,۲۲۱,۷۹۵	پروژه های اورهال کوره بین اتصال و ساختمان اداری سالن حرارتی قطعات محو	
۳۸,۰۰۰	-	TARA و ICN TARA-DENA پروژه های	
۱۹۲,۱۶۵		سایر	
۷,۲۰۳,۶۱۴	۶,۹۳۹,۰۰۱		

۴۱-۲- تعهدات احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

شرکت		گروه			
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	-	-	-	اسناد تضمین نزد دیگران	
-	-	-	-	اسناد تضمین نزد بانکها	
۵,۹۶۵,۰۰۰	۱۳,۲۱۶,۰۰۰	۱۶۵,۰۰۰	۲۲,۳۵۵,۲۲۴	تضمین تسهیلات بانکی	
۵,۹۶۵,۰۰۰	۱۳,۲۱۶,۰۰۰	۱۶۵,۰۰۰	۲۲,۳۵۵,۲۲۴		

۴۱-۳- بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

گروه			
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۲۳,۱۵۷,۵۵۹	۱۷۷,۶۵۱,۳۳۸	تضمین قراردادهای فروش	
۲۲۳,۱۵۷,۵۵۹	۱۷۷,۶۵۱,۳۳۸		

۴۱-۳-۱- تضمین قراردادهای فروش مربوط به شرکتهای فرعی الکتریک خودرو شرق و قطعات محوری خراسان بوده که اقدامات لازم درخصوص استرداد اسناد تضمین قراردادهای فروش به مشتریانی که قرارداد آنها خاتمه یافته، درجریان می باشد.

۴۱-۳-۲- ساختمان های پژوهش و بوش 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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۴۱- 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 صرافی (صرافی مجاز دارای مجوز از بانک مرکزی) واریز شده، لیکن صراف به تعهدات خود در این خصوص عمل ننموده است. شرکت بابت موضوع مذکور اقدام به طرح شکایت کیفری علیه صرافی نزد مراجع قضایی نموده و موضوع در حال پیگیری در مراجع مذکور می باشد و در این خصوص معادل ۴۰۸.۲۹۲ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش در حسابهای تلفیقی گروه (یادداشت ۱۹) منظور شده است. همچنین در سنوات قبل، مبلغ ۲۰۰ هزار یورو توسط شرکت الکتریک خودرو شرق به حساب شخص ثالث معرفی شده توسط طرف خارج، جهت انتقال ارز، پرداخت شده، لیکن شخص مذکور فقط مبلغ ۵۲ هزار یورو از رقم مورد اشاره را به حساب سازنده واریز نموده و به تعهد خود در خصوص الباقی رقم دریافتی به مبلغ ۱۳۲.۳۶۲ 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
۱۴۸,۸۳۲	۲۵,۶۳۷	دعوی شرکت الکتریک خودرو شرق
<u>۲,۶۹۸,۹۳۰</u>	<u>۴۳۳,۹۲۹</u>	

۴۲- 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.