

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) تا (۹)	الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ تا ۳۹	ب- صورت های مالی

سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)**

**گزارش حسابرسی صورت های مالی
اظهار نظر مشروط**

۱- صورت های مالی شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۶ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ تا ۶ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۷ و ۸ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- استانداردهای حسابداری در خصوص تجدید ارزیابی بعدی دارایی های ثابت مشهود - طبقه زمین (یادداشت توضیحی ۲-۵-۳)، به رغم تفاوت با اهمیت ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده با مبالغ دفتری آنها رعایت نگردیده است. تعدیل حساب ها از این بابت ضروری است لیکن به دلیل نبود اطلاعات کامل ارزش منصفانه دارایی های مذکور، تعیین تعدیلات مورد لزوم برای این سازمان امکان پذیر نیست.

۳- به شرح یادداشتهای توضیحی ۲-۲-۲۵ و ۵-۱-۱۹، سازمان امور مالیاتی براساس برگ های تشخیص صادره، بابت مالیات عملکرد سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱، مبلغ ۶۸۷ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال جریمه)، مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۴۰۱، مبلغ ۹۱۰ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۸۶۴ میلیارد ریال جریمه) و جرایم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم مربوط به سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ به مبلغ ۲۳۴ میلیارد ریال، بیش از مبالغ پرداختی یا پرداختنی مطالبه نموده که به دلیل اعتراض شرکت بدهی از این بابت در حساب ها منظور نشده است. همچنین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ و سال مورد گزارش بر مبنای سود ابرازی در حساب ها منظور شده که مطالبه مبالغ بیشتر محتمل است. با توجه به مراتب بالا و در نظر گرفتن مقررات و سوابق مالیاتی، احتساب بدهی بیشتر در خصوص موارد یاد شده ضروری است لیکن تعیین مبلغ قطعی مالیات سال های مذکور، منوط به اعلام نظر نهایی مراجع مالیاتی است.

۴- نرخ خرید برخی از قراردادهای فیما بین با تامین کنندگان و سازندگان مواد و قطعات تا تاریخ این گزارش قطعی نشده و از بابت تعهدات مزبور، بدهی کافی در حساب ها شناسایی نگردیده است. همچنین به دلیل مشخص نبودن مبانی قیمت گذاری کالای در جریان ساخت، مبلغ ۶۹۸ میلیارد ریال به حساب بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی به طرفیت پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها منظور شده است. علاوه بر آن سرفصل حساب پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها (یادداشت توضیحی ۳-۱-۲۴)، شامل مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال معلق خرید سنواتی می باشد که بر اساس ماهیت آن اصلاحات لازم در حساب ها صورت نگرفته است. با توجه به مراتب یاد شده، هرچند اصلاح حساب ها ضروری است، لیکن به دلیل عدم کفایت شواهد و مدارک مورد نیاز، تعیین تعدیلات قطعی در حال حاضر برای این سازمان مقدور نیست.

۵- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۹-۳، ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت پرسنل محاسبه و در حساب ها منظور می گردد لیکن پرداخت مزایای پایان خدمت در هنگام بازنشستگی بر مبنای بیش از یک ماه (غالباً ۶۵ روز و یا ۷۰ روز) آخرین حقوق و مزایای مستمر صورت می گیرد. باتوجه به تداوم رویه مذکور در سنوات اخیر و تعهد عرفی ایجاد شده در شرکت، کسری ذخیره از این بابت در حساب ها وجود دارد. تعدیل حساب ها از بابت مورد مذکور ضروری است لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات مورد لزوم، تعیین آثار مالی آن در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نشده است.

۶- سرفصل های پیش پرداخت ها و دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها (یادداشت های توضیحی ۱۷ و ۱۹) جمعاً شامل مبلغ ۵۹۶ میلیارد ریال ارقام راكد و سنواتی است که به رغم پی گیری های انجام شده، تا تاریخ این گزارش وصول نگردیده و از این بابت صرفاً مبلغ ۸ میلیارد ریال کاهش ارزش در حساب ها منظور شده است. با توجه به مراتب بالا، احتساب کاهش ارزش بیشتر ضروری است، لیکن به دلیل نبود اطلاعات و مستندات کافی، تعیین آثار مالی ناشی از آن در شرایط حاضر برای این سازمان امکان پذیر نیست.

۷- تا تاریخ این گزارش پاسخ تاییدیه های درخواستی و صورت تطبیق حساب های فیما بین در خصوص سرفصل های پیش پرداخت ها و دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها (یادداشت های توضیحی ۱۷ و ۱۹) جمعاً به مبلغ ۴۲۶ میلیارد ریال (عمدتاً شرکت تجهیز گستر بردیا صنعت به مبلغ ۱۱۶ میلیارد ریال)، پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها (یادداشت توضیحی ۲۴) به مبلغ ۱۳۳ میلیارد ریال (عمدتاً

شرکت های ایکو تریدینگ شانگهای به مبلغ ۲۳۷ میلیارد ریال و طراحی و تامین قطعات ایران خودرو به مبلغ ۳۴۹ میلیارد ریال) در اختیار این سازمان قرار نگرفته است. با توجه به مراتب بالا و عدم اثبات صحت موارد یاد شده از طریق سایر روش های حسابرسی، تعیین آثار احتمالی ناشی از دریافت تاییدیه های مذکور و ارائه صورت تطبیق حساب با شرکت های یاد شده بر صورت های مالی مورد گزارش برای این سازمان مشخص نیست.

۸- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۷، در خصوص بخشی از ثبت سفارش های خارجی شرکت مورد گزارش نزد بانک های مختلف به مبلغ ۱۰۵٫۹۹۶ ریور و ۱۶٫۴۰۶٫۵۱۸ ریوپی و ۲۵٫۹۴۳٫۵۵۳ یوان تا تاریخ این گزارش رفع تعهد ارزی صورت نگرفته که بعضاً سنواتی است. بدلیل عدم دسترسی به مستندات و اطلاعات لازم، تعیین آثار احتمالی ناشی از مورد ذکر شده در بالا، بر صورت های مالی مورد گزارش، برای این سازمان مشخص نیست.

۹- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۱۰- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. علاوه بر مسائل درج شده در بندهای ۲ تا ۸ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، مسائل مندرج در صفحه بعد به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده اند:

مسائل عمده حسابرسی

نحوه برخورد حسابرس

معاملات با اشخاص وابسته

به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱، طی سال مورد گزارش مبلغ ۲۲,۵۶۴ میلیارد ریال معادل ۷۹ درصد از محصولات فروش رفته به اشخاص وابسته صورت گرفته است.

روش‌های حسابرسی معاملات با اشخاص وابسته در خصوص فروش، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

- طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناخت درآمدها و حاشیه سود فروش، ارزیابی و اثربخشی و کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است.
- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد حاصل از فروش محصولات مطابق استاندارد حسابداری درآمدهای عملیاتی، ارزیابی شده است.
- مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد با اجرای روش‌های زیر، مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:
 - بررسی قراردادهای فی‌ملین.
 - بررسی نرخ فروش محصول.

- معاملات با اشخاص وابسته شامل درآمدها و مطالبات مطابق با استانداردهای حسابداری بررسی گردیده و افشای آن با استانداردهای حسابداری مطابقت دارد.

با توجه به عمده بودن فروش که مربوط به اشخاص وابسته است، شناخت درآمد افشای روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

سایر اطلاعات

۱۱- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این سازمان نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این سازمان، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این سازمان، بر اساس 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 اظهار نظر مشروط در بالا توضیح داده شده است، این سازمان به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات از بابت تناوب تجدید ارزیابی دارایی‌ها، احتساب بدهی مالیاتی، اصلاح بهای تمام شده، احتساب ذخیره کافی در خصوص مزایای پایان خدمت کارکنان شرکت و احتساب کاهش ارزش دارایی‌های راکد و سنواتی به شرح بندهای ۲ تا ۶ تحریف شده است. همچنین این سازمان به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص پاسخ تاییدیه‌های درخواستی و تعهدات ارزی رفع نشده به شرح بندهای ۷ و ۸ این گزارش به دست آورد از این رو، این سازمان نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات در ارتباط با موضوعات فوق حاوی تحریف بااهمیت است یا خیر.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۱۲- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

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

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۳- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

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

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

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان رهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان رهبری ارائه می‌شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

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

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

۱۴- نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را هنگام تصمیم‌گیری نسبت به تقسیم سود سهام، به آثار مالی مطالب مندرج در بندهای ۳ تا ۶ این گزارش جلب می‌نماید.

۱۵- موارد عدم رعایت مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۵-۱- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه شرکت در خصوص پرداخت کامل سود به سهامدار عمده ظرف مهلت مقرر، پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود.

۱۵-۲- مفاد تبصره ۲ ماده ۲۷ اساسنامه مبنی بر غیر موظف و دارای تحصیلات مالی بودن یکی از اعضای هیئت مدیره یا نماینده وی.

۱۵-۳- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و ۲۸ اساسنامه مبنی بر معرفی یک شخص حقیقی به نمایندگی دائمی از اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره جهت انجام وظایف مدیریت (در خصوص شرکت های تولید قطعات خاور و ایران خودرو).

۱۵-۴- مفاد ماده ۳۰ اساسنامه در خصوص عدم غیبت نماینده اعضای هیئت مدیره بیش از ۴ جلسه متوالی در طول یکسال شمسی در جلسات، بدون عذر موجه (نماینده شرکت های تولید قطعات خاور و ایران خودرو در ۱۱ جلسه متوالی غیبت داشته است).

۱۵-۵- مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۳ اساسنامه در خصوص تعیین یک شخص حقیقی به سمت رئیس هیئت مدیره.

۱۵-۶- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۷ تیر ۱۴۰۳ صاحبان سهام، در خصوص بند های ۸، ۲-۱۵ و ۴-۱۵، قسمت هایی از بند ۱۹ این گزارش و مورد زیر به نتیجه قطعی نرسیده است:

استفاده کامل از ظرفیت بلا استفاده و افزایش سهم درآمد فروش به خارج از گروه صنعتی ایران خودرو.

۱۶- مفاد بند ۱۲-۶ آیین نامه معاملات شرکت و ماده ۶ قرارداد منعقد شده با شرکت های فولادین ذوب آمل و ریخته گری توحید خراسان مبنی بر پرداخت مبلغ صورتحساب ۳۰ روز پس از تحویل کالا و اخذ تاییدیه کیفی توسط فروشنده رعایت نشده است. گفتنی است در مقاطعی از سال شرکت مورد گزارش از شرکت های مذکور طلبکار بوده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

۱۷ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۳، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده درخصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. مضافاً به استثنای معاملات انجام شده با شرکت ایران خودرو دیزل، نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۸ - گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای ۲ تا ۶ این گزارش، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۹ - ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات		
۱۹-۱	تبصره ماده ۹	افشای تغییر نمایندگان اعضای هیئت مدیره و تغییر مدیرعامل بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیئت مدیره
۱۹-۲	ماده ۱۰	ارائه صورتجلسه مجمع عمومی سالیانه، حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکت‌ها و افشای آن حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت
۱۹-۳	ماده ۱۲	اصلاح جدول زمانبندی پرداخت سود نقدی با توجه به تصویب سود نقدی بیشتر نسبت به پیشنهاد هیات مدیره و افشای آن ظرف مهلت حداکثر یک هفته پس از تاریخ مجمع از طریق سامانه کدال.

الزامات کنترل‌های داخلی حاکم بر

گزارشگری مالی

۱۹-۴	ردیف ۵۸	انتصاب مدیر حسابرسی داخلی با پیشنهاد کمیته حسابرسی و تصویب هیئت مدیره.
------	---------	--

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱۹-۵	ردیف ۶۲	مستند نمودن ساختار کنترل های داخلی و انجام آزمون های کنترلی توسط واحد حسابرسی داخلی.

دستورالعمل حاکمیت شرکتی

۱۹-۶	تبصره ۱ ماده ۴	غیر موظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره
۱۹-۷	تبصره ۵ ماده ۷	اظهار نظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات با اشخاص وابسته از جنبه های منصفانه بودن، افشای کامل عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری با در نظر گرفتن کلیه مقررات و استانداردهای حاکم بر معاملات با اشخاص وابسته و ارائه فهرست معاملات بررسی شده به صورت جداگانه به هیئت مدیره و امضای آن.
۱۹-۸	ماده ۸	اقدامات لازم جهت استقرار ساز و کارهای کنترل داخلی اثربخش توسط هیئت مدیره.
۱۹-۹	تبصره ۵ ماده ۱۴	رعایت وظایف کمیته ریسک به طور کامل.

۱۸ خرداد ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی
 شهرام امیری
 علی فرجی

سازمان حسابرسی



شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

Vehicle Axle Manufacturing Co.

تاریخ :
شماره :
پیوست :

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

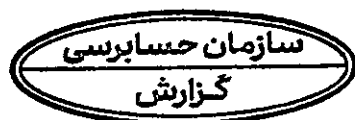
شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶-۳۹

- صورت سود و زیان
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریانهای نقدی
- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۱ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	مدیرعامل و عضو هیات مدیره	مسعود دهقان	شرکت ایران خودرو دیزل
	نایب رئیس هیات مدیره و قائم مقام مدیرعامل در حوزه اجرایی (موظف)	محسن جعفری یگانه	شرکت گواه
	عضو هیات مدیره و قائم مقام مدیرعامل در حوزه بازرگانی و فروش (موظف)	حسین رئیس دانائی	شرکت تولید موتورهای دیزل ایران
	-	فاقد نماینده	شرکت ایران خودرو
	-	فاقد نماینده	شرکت تولید قطعات خاور



آدرس دفتر مرکزی: تهران، میدان آزادی، ابتدای خیابان آزادی
کوچه شهید میر قاسمی، پلاک ۳۲
تلفن: ۰۲۱-۶۶۰۲۳۳۵۱-۹
فکس: ۰۲۱-۶۶۰۲۳۸۸۳

www.vamco.ir

Head office : No 32, Mirghasemi St., Azady Sq
Tehran, Iran
Tel: +98 21-66024351-9 Fax: +98 21-66023883
info@vamco.org

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۳۴,۳۹۳,۰۰۷	۲۸,۵۸۲,۸۶۶	۵ درآمدهای عملیاتی
(۳۱,۶۳۱,۲۲۸)	(۲۵,۲۵۷,۰۸۹)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۷۶۱,۷۷۹	۳,۳۲۵,۷۷۷	سود ناخالص
(۶۹۰,۳۵۲)	(۹۳۵,۵۸۱)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۲۶,۱۶۹	۱۲۱,۵۷۰	۸ سایر درآمدها
(۱۵۶,۱۱۷)	(۲۴۵,۶۴۵)	۹ سایر هزینه ها
۲,۱۴۱,۴۷۹	۲,۲۶۶,۱۲۱	سود عملیاتی
(۳۶,۶۳۱)	(۱۶۳,۸۴۷)	۱۰ هزینه های مالی
۱۲۰,۲۰۹	۸۶,۷۴۴	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۲,۲۲۵,۰۵۷	۲,۱۸۹,۰۱۸	سود قبل از مالیات
(۵۴۷,۵۵۴)	(۴۲۳,۰۷۶)	۲۵ هزینه مالیات بر درآمد
۱,۶۷۷,۵۰۳	۱,۷۶۵,۹۴۲	سود خالص
۲۵۲	۲۹۳	سود (زیان) پایه هر سهم:
۱۳	(۱۴)	عملیاتی (ریال)
۲۶۵	۲۷۹	غیر عملیاتی (ریال)
		۱۲ سود پایه هر سهم (ریال)

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

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۲,۶۵۸,۷۱۹	۲,۸۲۲,۲۰۹	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۲۲,۲۴۵	۶,۰۲۱	۱۴ دارایی های نامشهود
۴,۸۷۵,۱۳۱	۴,۸۷۵,۱۳۱	۱۵ سرمایه گذاری های بلند مدت
-	۳۸,۵۴۴	۱۶ سایر دارایی ها
۷,۵۵۶,۰۹۵	۷,۷۵۱,۹۰۵	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۲,۵۶۱,۷۲۶	۳,۴۴۹,۵۸۳	۱۷ پیش پرداخت ها
۱۹,۳۳۵,۲۹۹	۱۷,۴۲۰,۳۵۸	۱۸ موجودی مواد و کالا
۴,۵۷۲,۴۳۰	۳,۱۱۵,۱۱۹	۱۹ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۶۹,۹۸۰	۴۷۲,۹۱۶	۲۰ موجودی نقد
۲۶,۷۳۹,۴۳۵	۲۴,۴۵۷,۹۷۶	جمع دارایی های جاری
۳۴,۲۹۵,۵۳۰	۳۲,۲۰۹,۸۸۱	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۶,۳۲۵,۳۱۹	۶,۳۲۵,۳۱۹	۲۱ سرمایه
۱۹۹,۰۶۸	۲۸۷,۳۶۵	۲۲ اندوخته قانونی
۲,۳۹۹,۵۸۳	۳,۰۶۵,۱۶۱	سود انباشته
۸,۹۲۴,۰۷۰	۹,۶۷۷,۹۴۵	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۴۸۹,۴۱۸	۷۵۶,۵۸۰	۲۳ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۸۹,۴۱۸	۷۵۶,۵۸۰	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱۱,۳۰۰,۳۳۵	۱۳,۵۴۹,۹۵۷	۲۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۵۴۷,۵۵۴	۴۳۰,۰۷۶	۲۵ مالیات پرداختنی
۱۶,۳۶۹	۳۲,۵۸۲	۲۶ سود سهام پرداختنی
-	۲۷۸,۴۲۲	۲۷ تسهیلات مالی
۳۳۹,۷۱۰	۲۳۰,۲۶۶	۲۸ ذخایر
۱۲,۶۷۸,۰۷۴	۷,۰۵۴,۰۵۱	۲۹ پیش دریافت ها
۲۴,۸۸۲,۰۴۲	۲۱,۷۷۵,۳۵۶	جمع بدهی های جاری
۲۵,۳۷۱,۴۶۰	۲۲,۵۳۱,۹۳۶	جمع بدهی ها
۳۴,۲۹۵,۵۳۰	۳۲,۲۰۹,۸۸۱	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
۷,۸۴۷,۴۸۲	۱,۴۰۶,۸۷۰	۱۱۵,۱۹۳	۶,۳۲۵,۴۱۹	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
۱,۶۷۷,۵۰۳	۱,۶۷۷,۵۰۳	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۲
(۶۰۰,۹۱۵)	(۶۰۰,۹۱۵)	-	-	سود سهام مصوب
-	(۸۳,۸۷۵)	۸۳,۸۷۵	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۸,۹۲۴,۰۷۰	۲,۳۹۹,۵۸۳	۱۹۹,۰۶۸	۶,۳۲۵,۴۱۹	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
۱,۷۶۵,۹۴۲	۱,۷۶۵,۹۴۲	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۳
(۱,۰۱۲,۰۶۷)	(۱,۰۱۲,۰۶۷)	-	-	سود سهام مصوب
-	(۸۸,۲۹۷)	۸۸,۲۹۷	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۹,۶۷۷,۹۴۵	۳,۰۶۵,۱۶۱	۲۸۷,۳۶۵	۶,۳۲۵,۴۱۹	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۹۵۸,۲۲۴	۸۶۴,۲۱۱	۳۰
(۱۸۵,۰۵۹)	(۵۴۰,۵۵۴)	
۷۷۳,۱۶۵	۳۲۳,۶۵۷	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
(۲۰,۰۰۰)	(۳,۹۹۶)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۷۱۱,۱۵۴)	(۳۴۳,۱۳۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۲,۱۴۹,۳۹۰	.	دریافتهای ناشی از فروش سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
(۲,۰۸۰,۰۰۰)	.	پرداختهای نقدی برای تحصیل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
۳۲۵	۷۰۶	دریافت های نقدی حاصل از سودسپرده بانکی
(۶۶۱,۴۳۹)	(۳۴۶,۴۲۰)	
۱۱۱,۷۲۶	(۲۲,۷۶۳)	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
.	۴۴۹,۹۷۸	دریافت اصل تسهیلات
.	(۱۳۲,۶۴۶)	پرداختهای نقدی بابت سود اوراق خرید دین و آل سی داخلی
(۳۴۱,۶۲۲)	(۱۰۲,۹۵۴)	پرداختهای نقدی بابت سود سهام
(۳۴۱,۶۲۲)	۲۱۴,۳۷۸	
(۲۲۹,۸۹۵)	۱۹۱,۶۱۵	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۵۰۵,۰۸۲	۲۶۹,۹۸۰	مانده وجه نقد در ابتدای سال
(۵,۲۰۷)	۱۱,۳۲۱	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۲۶۹,۹۸۰	۴۷۲,۹۱۶	
۵۳۰,۱۵۸	۸۹۲,۸۹۸	۳۰-۱
		معاملات غیر نقدی

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

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۱۳۶۷۱۲ در تاریخ ۱۳۶۶/۱۰/۲۰ بصورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۶۸۷۳۰ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۷۸/۰۴/۰۱ شروع به بهره برداری نموده است. شرکت در تاریخ ۱۳۸۳/۰۸/۲۵ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده و به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۳/۱۱/۰۵ به شرکت سهامی عام تبدیل و اولین معامله در بورس در ۱۳۸۴/۰۲/۱۷ انجام شده است. و نماد آن خمخور است. در حال حاضر، شرکت تولید محور خودرو جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت ایران خودرو می باشد نشانی مرکز اصلی شرکت تهران خیابان آزادی خیابان شهید میرقاسمی پلاک ۲۲ و محل فعالیت اصلی آن در شهر هشتگرد-نظرآباد واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه این شرکت به شرح ذیل می باشد:

۱. تولید انواع اکسل های جلو، میانی، عقب و مرده
۲. تولید انواع اتاق های بار
۳. تولید انواع تریلی ها
۴. تولید انواع اتوبوس، میدی باس، مینی بوس
۵. کلیه فعالیتهای تولیدی و بازرگانی، خرید و فروش، واردات و صادرات در ارتباط با موضوع شرکت
۶. تولید انواع شاسی
۷. تولید انواع قطعات و مجموعه های زیر مجموعه تولیدات
۸. تشکیل شبکه و ارائه خدمات پس از فروش در ارتباط با محصولات مندرج در موضوع شرکت

الف- فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش:

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید انواع اکسل های جلو و عقب و میانی کامیون های بنز و اتوبوس و کامیونت شیلر و وانت نیسان ارس و... بوده است.

ب- موضوعات فرعی:

۱- ایجاد شرکتهای جدید، همکاری و مشارکت با سایر شرکتهای در ارتباط با موضوع شرکت.

۲- ارائه خدمات آزمایشگاهی براساس معیارهای بین المللی، ملی و کارخانه ای.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام طی سال به شرح ذیل بوده است:

۱۴۰۳	۱۴۰۲
نفر	نفر
۵۵۶	۵۶۷
کارکنان قراردادی	۲۳
کارکنان رسمی	۵۹۰

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

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

اجرای استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از اول فروردین ۱۴۰۴ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. براساس ارزیابی مدیریت، الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت لیکن شرکت در حال بررسی تأثیرات آن بوده که تا کنون نهایی نشده است.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است، به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

زمین بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۱۳-۳)

سرمایه گذاری بلندمدت بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۱-۳-۱۵)

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش

منصفانه و انشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبق بندی می شود:

الف- داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای داراییها 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 غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند.

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

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۰۳ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲ درآمد عملیاتی

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

۳-۲-۱ درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۲-۲ درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۳ تسعیر ارز

۳-۳-۱ اقلام پولی ارزی یا نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز ثبت شده است، با نرخ ارز در دسترس در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخهای قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد بانک	دلار	سنا	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد بانک	یورو	سنا	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد بانک	یکمصدین ژاپن	سنا	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

۳-۳-۲ تفاوت های ناشی از تسویه یا اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح ذیل در حساب ها 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- تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد در مقابل بدهی حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقی مانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه سال وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۳-۳ 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، برحسب 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.

۳-۴ 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.

۳-۵ دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱ دارایی های ثابت مشهود به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۳-۵-۲، 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.

۳-۵-۲ زمینهای متعلق به شرکت به شرکت بر مبنای تجدید ارزیابی در سال ۱۴۰۰ در حسابها منعکس گردیده است.

۳-۵-۳ استهلاک دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، یا توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۲۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ و ۸،۵، ۴ درصد ۲۵ ساله	نزولی - خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ و ۸، ۴ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منسوبات	۵، ۴، ۱ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴، ۱ و ۸، ۱۰ ساله	خط مستقیم
جاده و محوطه سازی	۸ درصد	نزولی

۳-۵-۳-۱ برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵-۴- مازاد تجدید ارزیابی داراییها

۳-۵-۴-۱- 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 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 به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می شود.

۳-۵-۴-۲- 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 تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور می گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۳-۵-۴-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برگذاری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سودانباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب 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.

۳-۶-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین (شامل دانش فنی و نرم افزارهای رایانه ای)، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط طی سه سال مستهلاک میگردد.

۳-۷- زیان کاهش ارزش داراییها

در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش داراییها، آزمون کاهش ارزش انجام میگردد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه میگردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین میشود در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری تا مبلغ بازیافتنی کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش در سود و زیان شناسایی میشود.

۳-۸- موجودی مواد و کالا

۳-۸-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فروشی 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 های زیر تعیین می گردد:

شرح	روش مورد استفاده
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک

۳-۹- ذخایر

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

شرکت تولید معور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۹-۱- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای ۳ درصد فروش سالانه محصولات مشمول تضمین (برای محصولات فروخته شده به شرکت‌های زامیاد، زرین خودرو، بهمن موتور و بهمن دیزل)، برآورد و به حساب گرفته می‌شود. هزینه‌های خدمات پس از فروش محصولات فروش رفته به شرکت ایران خودرو دیزل بر اساس صورت حسابهای ارسالی شرکت گواه (بر مبنای هزینه‌های واقعی) در حسابها ثبت می‌گردد.

۳-۹-۲- 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 حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۱۰- سرمایه گذاری‌ها

نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازه گیری
سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری‌ها
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری‌ها
سرمایه گذاری‌های جاری	اقل بهای مشاهده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری‌ها
نوع سرمایه گذاری	زمان شناخت درآمد
سرمایه گذاری جاری و بلند مدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۳-۱۰-۱- سرمایه گذاری بلند مدت به روش تجدید ارزیابی ارائه گردیده است در سال ۱۴۰۰ سرمایه گذاری بلند مدت از مبلغ ۱۴۶.۸۳۹ میلیون ریال به مبلغ ۲.۸۷۵.۱۳۱ میلیون ریال تجدید ارزیابی گردیده است.

درآمد حاصل از سرمایه گذاری بلند مدت هنگام تحقق (تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر) تا تاریخ صورت وضعیت مالی شناسایی می‌شود.

۳-۱۱- مالیات بر درآمد

۳-۱۱-۱- هزینه مالیات

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

۴- فصولات‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- فصولات‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

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

۴-۲- فصولات مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- ذخیره تضمین محصولات

هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سالیانه قبل و بازخورد‌های دریافت شده از مشتریان در طی سال پیرو توضیحات یادداشت شماره ۳-۹-۱ اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات می‌نماید.

۴-۲-۲- تجدید ارزیابی زمین و سرمایه گذاری‌ها

سرمایه گذاری بلندمدت در سهام و سرفصل زمین به بهای تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناس مستقل در سال ۱۳۹۹ صورت پذیرفته است. با توجه به شرایط اقتصادی کشور ارزش زمین نسبت به گذشته افزایش یافته است. لیکن ارزش بازار سرمایه گذاری‌ها نسبت به مقطع تجدید ارزیابی تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی افزایش دارد.

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)				یادداشت	محصول
۱۴۰۲	۱۴۰۳	تعداد	مبلغ		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد		
۲۲,۹۶۲,۲۲۲	۱۷,۸۰۱	۲۱,۵۵۳,۱۶۲	۱۴,۱۲۵		فروش داخلی
۳,۶۲۱,۵۸۳	۲۹,۵۱۶	۳,۸۱۴,۷۷۵	۲۸,۴۹۷		اکسل کامیون و اتوبوس
۱,۶۷۶,۹۱۹	۲,۸۷۲	۱,۳۸۷,۶۶۶	۱,۹۸۶		اکسل پیکاپ، وانت و آفرود
					اکسل کامیونت و مینی بوس
۲۸,۲۶۰,۷۳۴	۵۰,۱۸۹	۲۶,۷۵۵,۶۰۳	۲۴,۶۰۸		جمع فروش اکسل
۶,۳۴۶,۴۱۴	-	۲,۵۴۰,۱۲۵	-	۵-۲	انواع مواد اولیه و قطعات
۳۴,۶۰۷,۱۴۸		۲۹,۲۹۵,۷۲۸			جمع فروش ناخالص اکسل و قطعات
(۳۲۵,۷۰۹)	-	(۷۶۷,۷۷۹)	-	۵-۵	برگشت از فروش
۳۴,۲۸۱,۴۳۹		۲۸,۵۲۷,۹۴۹			فروش خالص
۱۱۰,۳۲۰	-	۵۴,۶۸۸	-	۵-۴	درآمد حاصل از عملیات حرارتی، ماشین کاری و تعمیرات
۱,۳۴۸		۲۲۹			درآمد حاصل از خدمات آزمایشگاهی
۳۴,۳۹۳,۰۰۷	-	۲۸,۵۸۲,۸۶۶			

۵-۱- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)				درصد نسبت به کل	مبلغ
۱۴۰۲	۱۴۰۳	درصد نسبت به کل	مبلغ		
۷۳	۲۵,۰۷۰,۸۱۶	۷۹	۲۲,۵۱۰,۵۴۶		اشخاص وابسته
-	۷۵,۹۰۹	-	۵۳,۳۴۲		شرکت ایران خودرو دیزل - اکسل و قطعات
۷۳	۲۵,۱۴۶,۷۲۵	۷۹	۲۲,۵۶۳,۸۸۸		شرکت گواه - قطعات
۱۱	۴,۶۸۵,۷۶۳	۱۳	۳,۸۰۹,۴۸۰		سایر اشخاص
-	-	۱	۱۵۹,۵۰۰		شرکت زامباد - اکسل و قطعات
-	۱۲۹,۸۴۸	-	۱۳۱,۵۷۵		شرکت تولیدی صنعتی قطب المشان
-	۴,۷۸۵	-	۴,۱۲۲		شرکت زرین خودرو - اکسل و قطعات
۱۶	۵,۳۲۵,۸۸۶	۷	۱,۹۱۴,۵۰۱		شرکت بهمن دیزل - اکسل و قطعات
۲۷	۹,۳۴۶,۲۸۲	۲۱	۶,۰۱۸,۹۷۸		سایر مشتریان
۱۰۰	۳۴,۳۹۳,۰۰۷	۱۰۰	۲۸,۵۸۲,۸۶۶		

۵-۲ - نرخهای فروش طبق آخرین قرارداد فیما بین با شرکتها و توافقات بعمل آمده در حسابها شناسایی و منقول گردیده است.

۵-۳ - فروش قطعات عمدتاً بابت فروش به شرکت های آمل تکنیک، کارگاه کوثر قالب، علیرضا عبدال پور، توسعه آیدنا صنعت آذر، فوج البرز، و شرکت آهنگری تراکتور ایران جهت تکمیل کاری به مبلغ ۲,۲۵۷,۲۲۳ میلیون ریال و با بقی بابت فروش لوازم یدکی به مشتریان محصولات می باشد همچنین علت کاهش فروش مواد و قطعات عمدتاً بابت افزایش موجودی قطعات تکمیل کاری شده در پایان سال ۱۴۰۲ و مصرف آنها در سال جاری است.

۵-۴ - درآمد حاصل از عملیات حرارتی عمدتاً مربوط به چرخ دنده هرز گرد پژو به شرکت دارکوب سپهر آسیا و شرکت تولیدی پیستون ایران می باشد.

۵-۵ - علت افزایش برگشت از فروش نسبت به سال قبل عمدتاً بابت تبدیل قراردادهای قطعه سازان (عمدتاً شرکت فولاد ماشین کاسبین به مبلغ ۴۷۵ میلیارد ریال) از قرارداد خرید و فروش قطعات و مواد اولیه به قرارداد دستمزدی می باشد که طی آن اقلام فروش رفته در سال قبل به عنوان کالای امانی تبدیل و فاکتورهای فروش شرکت عودت شد.

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۶- جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳			
درصد سود	درصد سود	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	یادداشت	
ناخالص به درآمد عملیاتی	ناخالص به درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی		
		سود (زیان) ناخالص			
فروش خالص					
۹	۱۴	۲,۹۴۸,۹۸۵	(۱۸,۵۴۶,۹۴۶)	۲۱,۴۹۵,۹۳۱	۵-۶-۱
۶	۶	۲۳۰,۰۷۶	(۳,۵۳۴,۹۹۴)	۳,۷۶۵,۰۷۰	
۱۹	۳	۴۲,۸۹۸	(۱,۳۳۶,۴۵۹)	۱,۳۷۹,۳۵۷	
۳	۳	۴۸,۹۰۲	(۱,۸۳۸,۶۸۹)	۱,۸۸۷,۵۹۱	
		۳,۲۷۰,۸۶۲	(۲۵,۲۵۷,۰۸۹)	۲۸,۵۲۷,۹۴۹	
درآمد ارائه خدمات					
		۵۴,۶۸۸	۰	۵۴,۶۸۸	
		۲۲۹	۰	۲۲۹	
		۵۴,۹۱۷	۰	۵۴,۹۱۷	
		۳,۳۲۵,۷۷۷	(۲۵,۲۵۷,۰۸۹)	۲۸,۵۸۲,۸۶۶	

۵-۶-۱ علت افزایش سود ناخالص عمدتاً بابت خرید مواد اولیه مازاد بر نیاز در سال ۱۴۰۲ و مصرف آن در سال جاری و نتیجتاً کاهش قیمت تمام شده در مقایسه با افزایش نرخ های فروش در سال ۱۴۰۳ می باشد.

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۲۱,۶۴۳,۷۰۷	۱۸,۸۳۸,۹۷۲	۶-۱ مواد مستقیم مصرفی
۱,۱۷۷,۷۶۲	۱,۶۸۴,۱۷۵	۶-۲ دستمزد مستقیم
۳,۹۰۲,۹۳۲	۳,۹۵۱,۴۶۸	۶-۲ سربار تولید
(۱۵۶,۱۱۷)	(۲۴۵,۶۴۵)	۹ هزینه جذب نشده
۲۶,۵۶۸,۲۸۴	۲۴,۲۲۸,۹۷۰	جمع هزینه های ساخت
(۴۰,۴۰۶)	(۴۹,۶۳۲)	سهم دواير اداری و فروش از دواير خدماتی
(۳۹۷,۰۴۳)	۹۹۶,۲۹۴	(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت
۲۶,۱۳۰,۸۳۵	۲۵,۱۷۵,۶۳۲	بهای تمام شده ساخت
(۵۵۳,۳۷۱)	(۱,۷۵۷,۲۳۲)	(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
۶,۰۵۳,۷۶۲	۱,۸۳۸,۶۸۹	بهای تمام شده قطعات فروش رفته
۳۱,۶۳۱,۲۲۸	۲۵,۲۵۷,۰۸۹	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۵۳۵,۵۱۲	۱۳,۹۱۴,۱۶۸	موجودی مواد اولیه در ابتدای سال
۳۴,۰۷۶,۱۲۵	۱۷,۷۱۹,۴۴۷	۶-۱-۱ خرید مواد اولیه
(۶,۰۵۳,۷۶۲)	(۱,۸۳۸,۶۸۹)	فروش مواد اولیه و قطعات
(۱۳,۹۱۴,۱۶۸)	(۱۰,۹۵۵,۹۵۴)	موجودی مواد اولیه در پایان سال
۲۱,۶۴۳,۷۰۷	۱۸,۸۳۸,۹۷۲	مواد مستقیم مصرفی طی سال

۶-۱-۱ - گردش مواد اولیه به شرح زیر می باشد:

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۶ - در سال مورد گزارش مبلغ ۱۷,۷۱۹,۴۴۷ میلیون ریال مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح ذیل است:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		کشور	فروشنده	نوع مواد اولیه
میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال			
۱,۹۶۸,۰۲۲	۶	۲,۰۶۱,۶۲۵	۸	چین	Shanghai K Trading Co., Ltd	انواع قطعات
۲,۳۰۸,۹۸۵	۷	۱,۸۰۹,۳۰۱	۷	ایران	شرکت صنایع چدن اسلیمان	انواع قطعات
۱,۵۰۹,۲۹۶	۴	۱,۲۲۷,۰۴۹	۴	ایران	شرکت فولادین ذوب آمل	انواع قطعات
۱,۶۳۷,۹۰۶	۵	۱,۱۳۱,۲۱۸	۴	ایران	شرکت فولاد ماشین کلسین	انواع قطعات
۲,۳۵۸,۸۹۱	۷	۹۶۳,۹۶۰	۳	هند	Industrial Supplies & Management Co. ISMC	انواع قطعات
۹۰۶,۲۳۹	۳	۷۹۸,۲۰۶	۳	ایران	کارگاه ایران قدرت (مجتبی بوستانی)	انواع قطعات
۲۵۱,۳۲۷	۱	۶۲۳,۶۵۷	۲	ایران	شرکت زلمیاد	انواع قطعات
۵۸۲,۳۸۳	۲	۵۲۳,۵۵۱	۲	ایران	آهن‌گری تراکتورسازی ایران	انواع قطعات
۵۱۴,۵۶۴	۲	۵۰۰,۷۰۸	۲	ایران	گروه تولیدی و صنعتی تکسان کاراکیان	انواع قطعات
-	-	۲۶۵,۹۲۷	۲	ایران	شرکت مهام تجارت آذرخش	انواع قطعات
۶۱۵,۲۱۸	۲	۲۰۶,۵۵۲	۲	ایران	شرکت تجهیز گستران پردیا صنعت	انواع قطعات
۸۲۵,۹۲۵	۲	۳۶۵,۹۲۹	۲	ایران	شرکت توسعه آینده صنعت آذر	انواع قطعات
۸۸۸,۵۶۴	۳	۳۶۳,۹۸۵	۲	ایران	شرکت صنایع ریخته گری فرشید	انواع قطعات
-	-	۳۵۹,۵۴۵	۲	ایران	کارگاه فلز تراشی پویا (مجد جلالی پور)	انواع قطعات
۱,۸۹۲,۵۹۱	۶	۳۵۸,۸۴۶	۲	امارات	Resall International CO.LTD	انواع قطعات
۵۴۱,۲۰۲	۲	۳۳۸,۸۴۵	۲	ایران	شرکت آمل تکنیک	انواع قطعات
۲۵۸,۲۶۳	۱	۳۱۱,۰۶۷	۲	ایران	شرکت آهنگام مدید	انواع قطعات
-	-	۲۹۲,۵۵۲	۲	ایران	کارگاه کوثر قالب (مهدی اسمعیلی)	انواع قطعات
۲۷۱,۵۱۳	۱	۲۷۹,۶۲۱	۲	ایران	شرکت دارکوب سپهر آسیا	انواع قطعات
۲۲۴,۰۹۰	۱	۲۶۴,۵۰۴	۱	ایران	عابره مبدل پور متق (تراکتوری و قالب‌سازی قطعه سازان)	انواع قطعات
۲۷۱,۰۰۹	۱	۲۵۰,۳۳۰	۱	ایران	شرکت صنایع فورج البرز	انواع قطعات
۳۶۹,۲۹۶	۱	۲۳۷,۲۲۶	۱	ایران	شرکت واپنو کارلو گسترپویا	انواع قطعات
۱,۳۲۶,۷۱۴	۴	۲۳۶,۰۲۳	۱	ایران	صنایع ریخته گری توحید خراسان	انواع قطعات
۵۱۳,۶۲۶	۲	۲۳۲,۳۸۹	۱	ایران	شرکت صنایع ذوب شمال	انواع قطعات
۳۷۹,۴۷۶	۱	۲۲۷,۳۰۸	۱	ایران	شرکت صنعتی رول محور سامان گلپایگان	انواع قطعات
۸۵۲,۰۰۹	۳	۲۱۹,۳۲۴	۱	ایران	شرکت مهندسی آذرنک فولاد	انواع قطعات
۴۸۸,۸۱۰	۱	۲۱۷,۳۵۷	۱	ایران	شرکت اطلس پیچ گستر ایرانیان	انواع قطعات
۱,۰۲۱,۸۵۹	۳	۱۹۵,۰۹۵	۱	ایران	شرکت آذین فورج	انواع قطعات
۲۰۶,۱۳۸	۱	۱۹۵,۰۸۷	۱	ایران	شرکت حامی آلیاز آسیا	انواع قطعات
۵۵۴,۲۷۴	۲	۱۹۱,۴۷۲	۱	ایران	کارگاه صنعتی بختیار (غلام عباس بختیار)	انواع قطعات
۲۵۸,۲۶۴	۱	۱۹۰,۵۴۷	۱	ایران	شرکت پویاکاران راد	انواع قطعات
۵,۳۵۹,۸۰۳	۱۶	۱,۶۹۲,۷۸۱	۸	ایران	سایر	انواع قطعات
۳۴,۰۷۶,۱۲۵	۱۰۰	۱۷,۷۱۹,۴۴۷	۱۰۰			

در صورت لزوم به صورت جدولی

ردیف	شرح	۱۳۰۲	۱۳۰۳	۱۳۰۴	۱۳۰۵
------	-----	------	------	------	------

۱	حقوق و دستمزد و مزایا	۲۲۲,۲۰۱	۵۲۸,۹۱۲	۵۱۲,۷۷۳	۷۲۸,۱۱۳
۲	اشغال کاری	۱۸۹,۲۲۲	۲۲۱,۵۳۸	۲۱۲,۲۲۲	۲۲۲,۸۹۰
۳	بیمه سهم کارفرما	۱۸۲,۷۲۲	۲۱۲,۲۲۲	۲۱۲,۲۲۲	۲۱۲,۲۲۲
۴	مزایای پایان خدمت	۱۲۹,۵۲۲	۲۱۵,۵۱۲	۱۸۷,۱۲۲	۱۸۷,۱۲۲
۵	عیدی و پاداش	۲۲,۲۲۲	۲۹,۵۵۲	۹۸,۵۸۷	۹۷,۲۰۱
۶	حق مسکن و خواربار	۲۱,۲۰۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۷	کمکهای غیر نقدی	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۸	تعمیر و نگهداری	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۹	اقتلام مصروف	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۱۰	ایجاب و دهان	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۱۱	ایزاب مصروف	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۱۲	غذا (مواضع غذایی و مسکن)	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۱۳	کرایه حمل مواد و قطعات	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۱۴	دریافت استهلاک دارایی ها	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۱۵	برق و وسایل و گاز	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۱۶	سایر	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۱۷	جمع	۲,۲۲۲,۲۲۲	۲,۲۲۲,۲۲۲	۲,۲۲۲,۲۲۲	۲,۲۲۲,۲۲۲

۱۸	حقوق و دستمزد و مزایا	۲۲۲,۲۰۱	۵۲۸,۹۱۲	۵۱۲,۷۷۳	۷۲۸,۱۱۳
۱۹	اشغال کاری	۱۸۹,۲۲۲	۲۲۱,۵۳۸	۲۱۲,۲۲۲	۲۲۲,۸۹۰
۲۰	بیمه سهم کارفرما	۱۸۲,۷۲۲	۲۱۲,۲۲۲	۲۱۲,۲۲۲	۲۱۲,۲۲۲
۲۱	مزایای پایان خدمت	۱۲۹,۵۲۲	۲۱۵,۵۱۲	۱۸۷,۱۲۲	۱۸۷,۱۲۲
۲۲	عیدی و پاداش	۲۲,۲۲۲	۲۹,۵۵۲	۹۸,۵۸۷	۹۷,۲۰۱
۲۳	حق مسکن و خواربار	۲۱,۲۰۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۲۴	کمکهای غیر نقدی	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۲۵	تعمیر و نگهداری	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۲۶	اقتلام مصروف	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۲۷	ایجاب و دهان	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۲۸	ایزاب مصروف	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۲۹	غذا (مواضع غذایی و مسکن)	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۳۰	کرایه حمل مواد و قطعات	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۳۱	دریافت استهلاک دارایی ها	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۳۲	برق و وسایل و گاز	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۳۳	سایر	۲۲,۲۲۲	۲۸,۵۷۲	۳۷,۱۲۲	۵۰,۹۸۰
۳۴	جمع	۲,۲۲۲,۲۲۲	۲,۲۲۲,۲۲۲	۲,۲۲۲,۲۲۲	۲,۲۲۲,۲۲۲

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی (مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۴۱,۱۳۲	۱۰۱,۹۳۸
اضافه کاری	۴۳,۷۵۴	۲۶,۴۶۷
حق مسکن و خواربار	۷,۱۳۰	۴,۵۶۸
عیدی و پاداش	۵۵,۴۶۴	۲۰,۸۴۷
بیمه سهم کارفرما	۳۸,۸۳۸	۲۹,۸۲۰
مزایای پایان خدمت	۲۸,۵۸۸	۱۹,۰۷۶
خدمات پس از فروش	۲۲۰,۹۶۱	۱۱۹,۱۶۸
کمک های غیرنقدی	۱۲۸,۲۳۵	۱۳۴,۱۰۶
غذا	۱۲,۵۹۴	۱۳,۸۹۱
اقلام مصرفی	۷۹۰	۱,۹۳۷
هزینه های ثبتی و حقوقی	۵,۴۵۴	۴,۵۱۱
ایاب و ذهاب	۲۷,۴۵۱	۱۳,۸۹۵
ماموریت	۶,۵۱۱	۱۴,۳۰۸
پذیرایی	۱۰,۴۱۴	۱۳,۴۶۴
حسابرسی	۲۰,۴۵۶	۱۲,۹۹۰
استهلاک	۴۷,۶۲۴	۸,۱۱۹
تعمیر و نگهداری دارائیهای ثابت	۱۲,۴۹۸	۲۷,۴۸۹
بهداشت و درمان	۱۴,۶۰۳	۲۲,۷۶۷
سایر	۶۳,۴۵۲	۶۰,۵۸۵
	۸۸۵,۹۴۹	۶۴۹,۹۴۶
سهم از دواير خدماتی	۴۹,۶۳۲	۴۰,۴۰۶
	۹۳۵,۵۸۱	۶۹۰,۳۵۲

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا نسبت به سال قبل به علت افزایش دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار و افزایش طبق مصوبات شرکت ایران خودرو می باشد.

۷-۲- علت افزایش هزینه استهلاک نسبت به سال قبل عمدتاً بابت استهلاک وسائط نقلیه خریداری شده در پایان سال قبل به مبلغ ۳۳ میلیارد ریال می باشد.

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۸- سایر درآمدها

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۲۲۶,۱۶۹	۱۲۱,۵۷۰	۸-۱

خالص فروش ضایعات

۸-۱- مبلغ فوق عمدتاً بابت فروش خالص سفاله ضایعاتی و ضایعات آهن، چوب و کارتن می باشد که طی فرآیند عادی تولید ایجاد و از طریق مزایده و طبق آیین نامه های شرکت عمدتاً به کارگاه ریخته گری چدن خاکستری، فراز رایان، فولاد گستران پایدار شمس، شرکت پرتو صنعت شرق و برخی اشخاص حقیقی و حقوقی دیگر جمعاً به مبلغ ۱۲۱,۵۷۰ میلیون ریال که شامل مبلغ ۱۷۱,۰۲۲ میلیون ریال فروش ضایعات و مبلغ ۴۹,۴۵۱ میلیون ریال ضایعات برگشت از خطوط تولید می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- سایر هزینه ها

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱۵۶,۱۱۷	۲۴۵,۶۴۵	۹-۱

هزینه جذب نشده در تولید

۹-۱- مبلغ هزینه جذب نشده بابت کاهش تولید طی سال و عدم استفاده از ظرفیت کامل خطوط تولید می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۰- هزینه های مالی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۲۸,۴۵۵	۱۳۲,۶۴۶	۱۰-۱
۰	۲۸,۴۴۴	۱۰-۲
۸,۱۷۶	۲,۷۵۷	
۳۶,۶۳۱	۱۶۳,۸۴۷	

سود و کارمزد خرید دین و ال سی داخلی

سود تسهیلات بانکی

تمبر، سفته و کارمزد خدمات بانکی

۱۰-۱- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به سود و کارمزد ال سی داخلی افتتاح شده در سال ۱۴۰۳ بابت خرید فولاد از شرکت فولاد آلیاژی ایران به مبلغ ۳۰,۲۷۰ میلیون ریال و ۱۰۲,۶۴۶ میلیون ریال بابت هزینه خرید دین شرکتهای فولادین ذوب آمل و صنایع چدن اصفهان می باشد.

۱۰-۲- سود تسهیلات بانکی مربوط به شناسایی بهره تسهیلات دریافتی از بانک سپه تا پایان سال جاری می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۵۵,۷۰۱	۷۰,۸۲۵	۱۱-۱
۶۹,۳۹۰	۰	
۳۲۵	۷۰۶	
(۵,۲۰۷)	۱۱,۳۲۱	
-	۳,۸۹۲	
۱۲۰,۲۰۹	۸۶,۷۴۴	

درآمد اجاره

سود حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سود حاصل از سپرده های کوتاه مدت بانکی

سود (زیان) تسعیر ارز نقد و بانک

سایر

۱۱-۱- مبلغ مذکور مربوط به اجاره بهای واگذاری بخشی از انبارهای شرکت به شرکت مشترک ایران خودرو اتومبیل پژو (ایکاپ) می باشد.

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۱۴۰۲

۱۴۰۳

۲,۱۴۱,۴۷۹

۲,۲۶۶,۱۲۱

سود عملیاتی

(۵۴۵,۳۰۸)

(۴۱۱,۱۱۸)

اثر مالیاتی

۱,۵۹۶,۱۷۱

۱,۸۵۵,۰۰۳

۸۳,۵۷۸

(۷۷,۱۰۳)

سود (زیان) غیر عملیاتی

(۲,۲۴۶)

(۱۱,۹۵۸)

اثر مالیاتی

۸۱,۳۳۲

(۸۹,۰۶۱)

۲,۲۲۵,۰۵۷

۲,۱۸۹,۰۱۸

سود قبل از مالیات

(۵۴۷,۵۵۴)

(۴۲۳,۰۷۶)

اثر مالیاتی

۱,۶۷۷,۵۰۳

۱,۷۶۵,۹۴۲

۱۴۰۲

۱۴۰۳

تعداد

تعداد

۶,۳۲۵,۴۱۹,۰۰۰

۶,۳۲۵,۴۱۹,۰۰۰

میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	نرم افزار رایانه‌ای	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده
۷,۹۶۰	۰	۵,۹۷۵	۱,۹۸۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۰	۰	افزایش
۲۷,۹۶۰	۲۰,۰۰۰	۵,۹۷۵	۱,۹۸۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۳,۹۹۶	۰	۳,۹۹۶	۰	افزایش
(۲۰,۰۰۰)	(۲۰,۰۰۰)			نقل و انتقالات
۴۸,۸۵۱	—	۹,۹۷۱	۱۸,۸۸۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
				استهلاک انباشته
۵,۷۱۵	۰	۵,۷۱۵	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
—	۰	—	۰	استهلاک
۵,۷۱۵	۰	۵,۷۱۵	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲۲۲	۰	۲۲۲	۰	استهلاک
۲۲,۸۳۰	۰	۵,۹۳۷	۱۶,۸۹۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۶,۰۲۱	۰	۴,۰۳۴	۱,۹۸۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۲۲,۲۴۵	۲۰,۰۰۰	۲۶۰	۱,۹۸۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

۱۴-۱- مبلغ افزایش در سال ۱۴۰۳ از بابت خرید نرم افزار آنتی ویروس می باشد.

۱۴-۲- طی سال جاری به دلیل عدم استقرار پروژه اس ای پی ، مبلغ ۴۲,۷۵۰ میلیون ریال (شامل مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال پیش پرداخت سرمایه‌ای به شرح یادداشت فوق) به حساب هزینه منظور شده است.

شرکت تولید معرور خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۲
بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
۲,۸۷۵,۱۳۱	۲,۸۷۵,۱۳۱
-	-
۲,۸۷۵,۱۳۱	۲,۸۷۵,۱۳۱

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۳

تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه گذاری سریع الحاقی							
بورسی و فرا بورسی:							
بانک پارسیان	۱/۰۳	۲,۸۷۵,۱۱۷	-	۲,۸۷۵,۱۱۷	۲,۸۷۹,۵۰۸	۲,۸۷۵,۱۱۷	۳,۳۶۳,۱۵۳
سایر شرکتها:							
مرکز تحقیق و توسعه صنایع	۲	۱۰	-	۱۰	-	۱۰	-
شرکت چرخشگر	۲,۳۳۳	۴	-	۴	-	۴	-
		۱۲	-	۱۲	-	۱۲	-
		۲,۸۷۵,۱۳۱	-	۲,۸۷۵,۱۳۱	۲,۸۷۹,۵۰۸	۲,۸۷۵,۱۳۱	۳,۳۶۳,۱۵۳

۱۵-۱-۱- تعداد ۲۵ میلیون سهم از سهام بانک پارسیان بابت تسهیلات دریافتی شرکت ایران خودرو در تویق بانک اقتصاد نوین و ۲۰۰ میلیون سهم بابت تسهیلات دریافتی شرکت ایران خودرو در تویق بانک سپه می باشد.

۱۵-۱-۲- سرمایه گذاری های بلند مدت در سال ۱۴۰۰ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۴,۷۲۸,۲۹۲ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده و سپس به سرمایه منتقل گردیده است. مقایسه مبلغ دفتری سرمایه گذاری مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۲
بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی
۱۳۶,۸۳۹	۲,۸۷۵,۱۳۱

سرمایه گذاری بلند مدت

۱۵-۱-۳- افزایش در بهای تمام شده سهام بانک پارسیان، ناشی از تجدید ارزیابی این دارایی مطابق نظر کارشناسان مستقل در سال ۱۳۹۹ و ثبت آن سال قبل می باشد. توضیح اینکه تجدید ارزیابی مزبور با هدف افزایش سرمایه از محل مازاد ناشی از تجدید ارزیابی بوده و در مهر ماه ۱۳۹۹ بر مبنای میانگین قیمت سهم در تابلوی بورس طی دوره سه ماه منتهی به تاریخ کارشناسی (روش مورد پذیرش بورس) ارزش کل سهام مبلغ ۷,۵۸۵,۲۰۸ میلیون ریال کارشناسی شده است. لیکن با توجه به روند کاهش قیمت سهم در تاریخ مجمع فوق العاده (و با تأیید سازمان بورس) ارزش آن به مبلغ ۲,۸۷۵,۱۱۷ میلیون ریال (هر سهم ۳۰۱۸ ریال) مورد تأیید قرار گرفته و در حساب ها ثبت شده و مازاد به حساب سرمایه منتقل گردید است. اندازه گیری های ارزش منصفانه سرمایه گذاری بلند مدت در مهر ماه ۱۳۹۹ توسط سه نفر ارزیابان مستقل خبر وابسته به شرکت، انجام شده است؛ این ارزیابان عضو هیات مرکز وکلا و کارشناسان رسمی و مشاوران گروه قضایی می باشد. ارزش منصفانه سرمایه گذاری بلند مدت بر اساس اندازه گیری متناوب تعیین شده است. همچنین لازم به ذکر است که ارزش پایانی هر سهم در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ مبلغ ۲,۸۲۵ ریال می باشد و ارزش بازار سهام نسبت به تجدید ارزیابی معادل ۲۹۵,۶۲۳ میلیون ریال کاهش دارد لیکن با توجه به امکان فروش مدیریت سرمایه (همراه با سهام متعلق به گروه ایران خودرو) به قیمتی بالاتر و همچنین بلند مدت بودن سرمایه گذاری و چشم انداز بهتر برای بازار سرمایه، تعدیلی از این بابت صورت نگرفته است.

۱۵-۱-۴- اندازه گیری ارزش منصفانه سرمایه گذاری بلند مدت بر اساس پیشترین و بهترین استفاده آنها انجام شده است که در حال حاضر همان استفاده فعلی از دارایی مذکور است. اندازه گیری ارزش مذکور بر اساس ارزیابی سطح ۱ می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

ارزش منصفانه در ابتدای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	ارزش منصفانه در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	ارزش منصفانه در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲,۸۷۵,۱۳۱	۲,۸۷۵,۱۳۱	۲,۸۷۹,۵۰۸

سرمایه گذاری بلند مدت

۱۶- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
وجود بانکی مسدود شده	۳۸,۵۴۴	-
	۳۸,۵۴۴	-

۱۶-۱- وجود بانکی مسدودی مربوط به بانک کارآفرین به مبلغ ۳۶,۱۴۴ میلیون ریال و بانک سپه به مبلغ ۲,۴۰۰ میلیون ریال بابت ال سی داخلی می باشد.

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	۱۷- پیش پرداخت‌ها
------	------	---------	-------------------

پیش پرداخت‌های خارجی

۱,۹۹۸,۲۳۰	۲,۸۰۷,۹۷۲	۱۷-۱	سفارشات مواد اولیه
۵۳۹,۷۸۶	۵۱۴,۹۶۰	۱۷-۲	خرید مواد اولیه
۲۳,۷۱۰	۱۲۶,۶۵۰	۱۷-۳	سایر پیش پرداخت‌ها
۵۶۳,۴۹۶	۶۴۱,۶۱۰		
۲,۵۶۱,۷۲۶	۳,۴۴۹,۵۸۲		

۱۷-۱- مانده سفارشات به شرح زیر می باشد :

۱۴۰۲	۱۴۰۳	مبلغ ارزی پرداخت شده	مبلغ ارزی فاکتور	واحد پول	شرکت فروشنده	نام کالا
میلیون ریال	میلیون ریال					
۲,۲۷۷,۹۵۲	۱۳۶,۵۷۲	۲,۲۶۳,۳۲۷	۲,۲۶۳,۳۲۷	یورو	شانگهای تریدینگ	اجزاء و قطعات
۱,۲۰۳,۵۲۷	۸۸۵,۲۶۷	۲۰۵,۰۰۲	۲۰۵,۰۰۲	یورو	Shanghai & Stratton	کالیبر و بوستر اتوبوس
۷۲۳,۷۱۲	۶۵۷,۳۰۷	۲۷۸,۳۰۰	۲۷۸,۳۰۰	یورو	Emsen-Industrial Supplies & Management Co	کرانویل و پینون اتوبوس
۷۰۸,۱۳۸	۱,۱۵۸,۳۲۲	۲,۲۲۲,۸۱۹	۲,۲۲۲,۸۱۹	یورو	Stratton-Industrial Supplies & Management Co	بیم اتوبوس و کامیون
۲۱۴,۵۹۵	۳,۲۳۱,۷۳۹					سایر
۵,۴۲۵,۴۴۸	۶,۱۶۹,۲۰۷					
(۳,۳۳۷,۲۱۸)	(۳,۳۶۱,۲۳۵)					کالای در راه (یادداشت ۱۸)
۱,۹۹۸,۲۳۰	۲,۸۰۷,۹۷۲					

۱۷-۱-۱- کالای در راه بابت خرید قطعات استاندارد بنز و اتوبوس عمدتاً از زد ایکس وای (از طریق شرکت ایکوتریدینگ چین) و شرکت‌های بهارات از طریق (شرکت آی اس ام سی) می باشد.

۱۷-۱-۲- خریدهای خارجی صورت گرفته عمدتاً از شرکت‌های Resall, Shanghai IK trading CO, Industrial Supplies & Management Co بوده که طبق آئین نامه های شرکت با طرح در جلسات کمیسیون معاملات انتخاب گردیده و انتقال ارز بابت خریدهای انجام شده از شرکت فوق توسط صرافی های مجاز صورت گرفته است.

۱۷-۱-۳- تا تاریخ تایید صورت‌های مالی بخشی از ثبت سفارشات انجام شده توسط شرکت نزد بانک‌ها به مبالغ ۱۶,۴۰۶,۵۱۸ روپیه، ۲۵,۹۴۳,۵۵۳ یوان چین و ۱۰۵,۹۹۶ یورو رفع تعهد ارزی نشده است.

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷-۲ - مانده پیش پرداخت خرید مواد اولیه به شرح زیر می باشد: (مبالغ به میلیون ریال)

موضوع	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت فولادآلیاژی ایران	۲۵۰,۹۵۰	۰
شرکت نفت سپاهان	۵۹,۳۴۷	۴۳,۳۵۲
شرکت وزین صنعت پل	۴۱,۶۰۷	۴۱,۶۰۸
شرکت استراتون	۱۹,۲۷۸	۱۹,۲۷۸
Mehran Auto Spare Parts L.L.C	۱۹,۲۰۷	۱۹,۲۰۷
شرکت Resail International CO.LTD	۱۸,۶۵۲	۱۸,۶۵۲
شرکت آرا خزر ماشین تهران	۱۶,۳۵۰	۱۶,۳۵۰
شرکت مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو (ایسیکو) - اشخاص وابسته	-	۲۹,۶۵۸
شرکت حامی آلیاژ آسیا	-	۱۹,۹۲۲
شرکت تجارت حامی	-	۱۷,۶۴۲
الکترونیک ایرانیان	-	۱۷,۶۴۲
شرکت مهام تجارت آذرخش	-	۱۷,۲۸۹
شرکت صنایع فلزی آرگون برش ایرانیان	-	۱۶,۴۳۰
شرکت فرانگر صنعت حدید	۰	۴,۸۷۲
سایر	۸۹,۵۶۹	۲۷۵,۵۲۶
	<u>۵۱۴,۹۶۰</u>	<u>۵۳۹,۷۸۶</u>

۱۷-۳ - سایر پیش پرداختها شامل پیش پرداخت مالیات اجاره به مبلغ ۲۲.۱۳۸ میلیون ریال (مالیات اجاره بصورت ماهانه توسط مستاجر - ایکاپ پرداخت و فیش آن به شرکت ارائه می شود) می باشد.

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲,۳۵۹,۷۵۰	۹,۸۱۴,۸۹۵	اقلام مواد اولیه - قطعات منفصله اکسل
۱,۲۶۹,۷۴۷	۲۷۳,۴۵۳	کالای در جریان ساخت
۷۷۲,۳۱۸	۴۸۱,۳۹۵	اقلام مواد مستقیم تولیدی
۲۲۸,۸۳۲	۳۱۱,۱۲۸	لوازم و ملزومات و اقلام مصرفی
۶۲۶,۹۶۷	۲,۳۸۴,۱۹۹	کالای ساخته شده
۶۵,۱۰۱	۱۰۸,۹۹۲	قطعات و لوازم یدکی
۲۳,۴۹۱	۲۵,۳۹۶	لوازم و مصالح ساختمانی
۱۵,۳۴۶,۲۰۶	۱۳,۳۹۹,۴۵۹	
۷۸۲,۱۰۰	۶۵۹,۶۶۴	۱۸-۲ کالای امانی ما نزد دیگران
(۱۳۰,۲۲۵)	-	کالای امانی دیگران نزد ما
۳,۳۳۷,۲۱۸	۳,۳۶۱,۲۳۵	۱۷-۱-۱ کالای در راه
۱۹,۳۳۵,۲۹۹	۱۷,۴۲۰,۳۵۸	

۱۸-۱- موجودی مواد و کالا در مقابل خطرات ناشی از حوادث آتش سوزی، سیل، زلزله و صاعقه تا مبلغ ۱۹.۷۰۰ میلیارد ریال از پوشش بیمه ای مناسب برخوردار است.

۱۸-۲- کالای امانی ما نزد دیگران عمدتاً مربوط به قطعات خام می باشد که جهت ماشینکاری به سازندگان ارسال و تا پایان سال جاری دریافت نشده است.

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۹-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
خالص	کاهش ارزش ریالی	
-	۱۰۰,۹۳۹	۱۹-۱-۱
-	۱۰۰,۹۳۹	
۱,۹۵۱,۲۲۱	۱۹۸,۶۲۹	۱۹-۱-۲
۱,۰۰۱,۰۳۸	۱,۴۰۶,۶۹۹	۱۹-۱-۳
۶۸,۲۲۳	۳۲,۷۰۷	
۱,۲۶۸,۲۴۰	۱,۱۸۷,۷۸۷	۱۹-۱-۴
۲,۲۸۸,۸۲۳	۲,۸۲۵,۸۲۲	
۲۳۷,۲۱۰	۱۲۱,۹۳۳	۱۹-۱-۵
۲۳,۵۰۹	-	۱۹-۱-۶
۲۲,۲۱۳	۶۵,۷۴۹	
۶۷۵	۶۷۵	
۲۸۳,۶۰۷	۱۸۸,۳۵۷	
۴,۵۷۳,۴۳۰	۳,۱۱۵,۱۱۹	

تجاری:

اسناد دریافتنی

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته - گروه ایران خودرو

شرکت زامیاد

علی الحساب ترخیص

سایر اشخاص

سایر دریافتنی ها

حساب های دریافتنی

مالیات بر ارزش افزوده

سود سهام دریافتنی (بانک پارسیان)

وام بیمه تکمیلی، مسکن و خودرو کارکنان

سپرده های دریافتنی

۱۹-۱-۱- مبلغ مذکور بابت چک های دریافتی از شرکت زامیاد می باشد که در فروردین سال ۱۴۰۴ وصول گردیده است

۱۹-۱-۲- طلب از اشخاص وابسته شرکتهای گروه ایران خودرو به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۷۵۳,۲۷۱	۰	۱۹-۱-۲-۱
۹۱,۰۷۹	۱۳۲,۳۱۶	
۱,۸۷۹	۱,۷۴۷	
۵۱,۸۶۹	۰	
۵۳,۱۲۳	۶۴,۵۶۶	
۱,۹۵۱,۲۲۱	۱۹۸,۶۲۹	

شرکت ایران خودرو دیزل

شرکت طراحی مهندسی قطعات خودرو (سایکو)

شرکت محروسازان ایران خودرو

شرکت گواه

شرکت مشترک ایران خودرو اتومبیل پژو (ایکاپ)

۱۹-۱-۲-۱- گردش حساب شرکت ایران خودرو دیزل به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۱۰۱,۱۰۱	۱,۷۵۳,۲۷۱	مانده اول سال
۲۵,۰۷۰,۸۱۷	۲۲,۵۱۰,۵۴۶	۵-۱
۲,۲۵۶,۳۷۳	۲,۲۵۱,۰۵۵	مالیات و عوارض ارزش افزوده
(۱۹,۱۸۱)	(۱۳,۳۲۵)	۶-۱-۱
(۷۴,۹۶۳)	(۶۹,۷۱۰)	۱۳-۵
(۳۱,۷۶۸,۳۰۹)	(۳۰,۶۲۸,۲۰۳)	مبالغ دریافتی طی سال
(۴,۸۱۳,۵۶۷)	(۱۱,۱۷۴,۶۴۱)	استهلاک پیش دریافت سال قبل
۱,۷۵۳,۲۷۱	(۵,۳۷۱,۰۰۷)	
۰	۵,۳۷۱,۰۰۷	انتقال به پیش دریافت
۱,۷۵۳,۲۷۱	۰	

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۱-۱۹- طلب از شرکت زامیاد بابت فروش اکسل به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۹۱۰,۲۶۶	۱,۰۰۱,۰۲۸		مانده اول سال
۲,۶۸۵,۷۶۲	۲,۸۰۹,۲۸۰	۵-۱	خالص فروش
۳۳۱,۷۱۹	۲۸۰,۹۲۸		مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش
(۵۹۸,۸۵۸)	(۶۳۲,۶۵۷)	۶-۱-۱	خرید قطعات (کاپیپر، دیسک ترمز)
(۵۳,۸۹۷)	(۶۳,۲۶۶)		مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید
(۳,۴۷۲,۹۵۳)	(۳,۰۸۸,۸۴۴)		مبالغ دریافتی طی سال
۱,۰۰۱,۰۲۸	۱,۴۰۶,۶۹۹		

(مبالغ به میلیون ریال)

۴-۱-۱۹- طلب از سایر اشخاص بشرح زیر می باشد:

۱۴۰۲	۱۴۰۳		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص
۸۸,۲۹۳	۲۲۵,۰۰۰		۲۲۵,۰۰۰
	۱۰۳,۴۷۰		۱۰۳,۴۷۰
۲۸,۳۶۸	۶۵,۵۹۴		۶۵,۵۹۴
۳۷,۹۷۴	۳۷,۹۷۴		۳۷,۹۷۴
۲۹,۳۳۳	۲۵,۱۳۱		۲۵,۱۳۱
۳۴,۵۶۰	۳۴,۵۶۰		۳۴,۵۶۰
۲۵,۲۸۷	۲۵,۲۸۷	.	۲۵,۲۸۷
۲۸,۰۱۵	۲۴,۰۵۰		۲۴,۰۵۰
۱۱۳,۹۳۰	۲۲,۴۳۱		۲۲,۴۳۱
۹,۱۲۴	۱۰,۳۷۸		۱۰,۳۷۸
۲۵,۱۰۳	۸,۱۹۰		۸,۱۹۰
۱۶,۱۸۰	۷,۴۰۱	.	۷,۴۰۱
۲۹,۳۷۱	۴,۵۷۴		۴,۵۷۴
۲۴۱,۶۰۵	.		.
۵۸,۴۰۲	.		.
۴۲,۲۴۴	.		.
۳۴,۰۶۰	.		.
۲۸,۴۱۶	.		.
۱,۸۹۵	.		.
۳۹۵,۱۷۰	۵۸۴,۸۴۷	(۷,۶۴۸)	۵۹۲,۴۹۵
۱,۲۶۸,۲۳۰	۱,۱۸۷,۷۸۷	(۷,۶۴۸)	۱,۱۹۵,۴۳۵

۱-۲-۱۹- مانده فوق شامل مبلغ ۸۰۰,۸۲/۹۱ یورو بابت ۲٪ خدمات پس از فروش می باشد که با توجه به ابهام در قابلیت وصول آن در پایان سال تسعیر نشده است.

۲-۱-۱۹- مانده طلب از سازندگان بابت فروش مواد اولیه طبق قرارداد می باشد.

۱-۱-۱۹- مانده فوق بابت ارزش افزوده فصل آخر سال جاری می باشد همچنین مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ طبق برگ مطالبه صادره مبلغ ۹۱۰ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۸۶۴ میلیارد ریال جریمه) بیش از مبالغ پرداختی و همچنین جریمه موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م مربوط به سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ جمعاً مبلغ ۲۲۴ میلیارد ریال بیش از مبالغ پرداختی مطالبه نموده اند که بدلیل اعتراض شرکت پدھی در حسابها منظور نشده است و همچنین سال ۱۴۰۲ در حال رسیدگی است.

۶-۱-۱۹- طی سال جاری سود سهام دریافتی سنوات قبل بانک پارسیان تصفیه گردیده است.

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۲۵۵,۱۸۵	۴۴۵,۲۴۰	۲۰-۱	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۱۴,۶۱۵	۲۵,۷۵۳	۲۰-۲	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۱۸۰	۱,۹۲۳	۲۰-۲	موجودی صندوق - ارزی
۲۶۹,۹۸۰	۴۷۲,۹۱۶		

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۲۰- موجودی نزد بانک ها ریالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۳۷,۳۶۲	۱۴۵,۰۰۶	بانک ملت
۵۲,۱۹۰	۷۷,۹۰۴	بانک سپه
۳۱,۲۰۱	۱۸۶,۷۱۳	بانک قرض الحسنه مهر ایران
۱۴,۴۲۴	۳,۳۰۳	بانک شهر
۰	۶,۲۰۷	بانک سامان
۲۰,۰۰۸	۲۶,۱۰۷	سایر
<u>۲۵۵,۱۸۵</u>	<u>۴۴۵,۲۴۰</u>	

۲-۲۰- موجودی ارزی نزد بانکها و صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مبلغ ۲۹.۹۵۱ یورو و ۳.۶۹۸ دلار و ۳۰۲۴ ین می باشد که به نرخ سال مندرج در یادداشت (۳-۳) تسعیر و سود مربوطه در یادداشت ۱۱ درج گردیده است.

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۶.۳۲۵.۴۱۹ میلیون ریال شامل ۶.۳۲۵.۴۱۹,۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی یا نام تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۸۵	۵,۳۸۱,۰۸۵,۲۶۸	۸۵	۵,۳۷۹,۴۲۱,۳۳۰	شرکت ایران خودرو
۳	۲۰۹,۴۴۳,۷۷۹	۳	۲۰۷,۱۵۷,۴۱۷	صندوق بازارگردانی امید لوتوس پارسین
۳	۱۹۹,۵۲۲,۲۱۹	۳	۱۹۹,۵۲۲,۲۱۹	شرکت ایران خودرو دیزل
۰	۳۰,۰۶۷	۰	۳۰,۰۶۷	شرکت تولید قطعات خاور (سهامی خاص)
۰	۲۱,۰۷۷	۰	۲۱,۰۷۷	شرکت گواه
۰	۲۱,۰۷۷	۰	۲۱,۰۷۷	شرکت تولید موتورهای دیزل ایران خودرو (ایدم)
۸	۵۳۵,۲۹۵,۵۱۳	۹	۵۳۹,۲۴۵,۸۱۳	سایرین
۱۰۰	۶,۳۲۵,۴۱۹,۰۰۰	۱۰۰	۶,۳۲۵,۴۱۹,۰۰۰	

۲۱-۱- به استناد قرارداد شماره ۳۹۹۲۲۲ مورخ ۱۳۹۹/۹/۲۴ بین شرکت ایران خودرو و صندوق بازارگردانی لوتوس پارسین، بازارگردانی سهام شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام) به صندوق بازارگردانی لوتوس پارسین واگذار گردیده است.

۲۲- اندوخته قانونی

به موجب مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۲۸۷,۳۶۵ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است و به موجب مفاد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سودخالص شرکت به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۳۷۹,۷۳۸	۴۸۹,۴۱۸		مانده در ابتدای سال
(۸۹,۸۲۰)	(۷۶,۷۳۴)		پرداخت شده طی سال
۱۹۹,۵۰۰	۳۴۳,۸۹۶	۲۳-۱	ذخیره تأمین شده
۴۸۹,۴۱۸	۷۵۶,۵۸۰		مانده در پایان سال

۲۳-۱- افزایش هزینه ذخیره تأمین شده طی سال عمدتاً بابت افزایش احکام پرسنل به علت افزایش دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار و افزایش طبق مصوبات شرکت ایران خودرو می باشد.

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۲- پرداخت‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

پرداختی‌های کوتاه مدت

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
		تجاری
		اسناد پرداختی
۳۴۹,۴۴۳	۳۴۹,۴۴۳	۲۴-۱-۱ شرکت سابقو - اشخاص وابسته
-	۵۹۰,۰۰۰	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۳۴۹,۴۴۳	۹۳۹,۴۴۳	
		حسابهای پرداختی
۴۰,۱۹۴	۴۲,۹۹۹	۲۴-۱-۲ اشخاص وابسته - گروه ایران خودرو
۹,۰۶۲,۵۵۰	۹,۷۸۲,۹۸۰	۲۴-۱-۳ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۹,۱۰۲,۷۴۴	۹,۸۲۵,۹۷۹	
۹,۴۵۲,۱۸۷	۱۰,۷۶۵,۴۲۲	

سایر پرداختی‌ها

اسناد پرداختی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
		اسناد پرداختی
۳۰,۸۲۲	۲۴۱,۹۵۹	۲۴-۱-۱
		حساب‌های پرداختی
۷۴۱,۳۸۱	۱,۶۵۲,۸۸۳	۲۴-۱-۴ شرکت ایران خودرو - اشخاص وابسته
۴۶۳,۴۲۹	۶,۴۷۶	۲۴-۱-۵ بانک سپه
۲۳,۹۶۹	۵۷,۰۱۹	۲۴-۱-۶ اداره امور مالیاتی - مالیات حقوق
۹۰,۰۹۵	۴۰,۲۳۰	۲۴-۱-۶ سازمان تامین اجتماعی
۲۱,۲۱۱	۱۹,۸۴۶	شرکت خدمات بیمه پارسیان (بابت بیمه عمر و تکمیلی پرسنل)
۴۰,۴۰۶	۳۳,۶۷۰	۲۴-۱-۷ سپرده حسن انجام کار
۴۱۴,۱۰۷	۵۶۵,۱۱۹	۲۴-۱-۸ سپرده بیمه مکسوره از بیمانکاران
۲۲,۷۲۹	۱۶۷,۳۳۴	سایر
۱,۸۴۸,۱۴۸	۲,۷۸۴,۵۳۶	
۱۱,۳۰۰,۳۳۵	۱۳,۵۴۹,۹۵۷	

۱-۲۴- اسناد پرداختی به مبلغ (۱,۸۸۱,۴۰۱) میلیون ریال عمدتاً مبلغ ۳۴۹,۴۴۳ میلیون ریال مربوط به شرکت سابقو بابت تسویه مطالبات آن شرکت از بابت خرید مواد اولیه و ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به شرکت چدن اصفهان بابت تسویه بخشی از مطالبات خرید مواد اولیه و مبلغ ۱۹۰,۶۲۶ میلیون ریال اداره امور مالیاتی غرب تهران عمدتاً بابت مالیات ارزش افزوده می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
		۲۴-۱-۲ بدهی به اشخاص وابسته شرکت های گروه ایران خودرو به شرح زیر می باشد:
۰	۲۹,۲۹۰	شرکت گواه
۴,۳۸۵	۸,۲۳۳	شرکت صنایع هاشین ابزار ایران خودرو
۲۵,۷۰۰	۴,۴۹۰	شرکت توسعه صنعت و گسترش خدمات ایرانیان (ایدکو)
-	۴۷۳	شرکت تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکی ایران خودرو (ایساکو)
-	۴۰۴	شرکت تام ایران خودرو
۶۰	۶۰	شرکت پرخشگر
۴۹	۴۹	شرکت تولید موتورهای دیزل ایران آیدم
۴۰,۱۹۴	۴۲,۹۹۹	

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۳-۱-۲۴- بدهی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۳۳۷,۱۷۶	۲,۰۸۰,۴۹۲	شرکت صنایع چدن اصلهان
۸۱۷,۸۲۵	۵۸۶,۵۷۵	شرکت فولادین ذوب آمل
۵۴۱,۰۶۰	-	صنایع ریخته گری توحید خراسان
۴۵۹,۴۲۳	۴۶۸,۲۵۳	کارگاه صنعتی بختیار
۳۹۷,۷۴۸	۳۰۳,۹۷۹	شرکت مهندسی آذرنگ پولاد
۳۸۳,۸۸۰	۴۵۱,۵۲۳	شرکت صنایع ریخته گری فرشید
۳۰۸,۳۹۳	۱۱۴,۸۵۰	شرکت اطلس پیچ گستر ایرانیان
۲۵۴,۱۶۰	۱۷۴,۶۳۶	شرکت توسعه آید صنعت آذر
۵۲,۸۴۵	۶۹,۰۰۱	کارگاه تکسان
۱۷۵,۷۵۱	۱۶۳,۳۷۷	شرکت فولاد پرتز شمال غرب
۱۵۷,۵۹۶	۲۴۴,۲۸۰	شرکت آمل تکنیک
۱۳۹,۳۰۶	۱۲۵,۸۸۴	شرکت راینو کارنو گستر پویا
۱۳۸,۳۰۱	۱۳۵,۸۴۲	شرکت مهندسی وتولیدی ورافن
۱۳۷,۶۹۶	۵,۷۹۶	کارگاه ریخته گری داکتیل (محمدتقی عابدی)
۹۵,۶۶۳	۵۲,۵۹۱	شرکت رباط ماشین
۸۹,۲۶۴	-	شرکت فولاد آلیاژی ایران
۸۶,۶۵۹	۵۷,۷۵۰	صنایع ریخته گری سهند آذرین
۸۳,۰۲۶	۶۰,۷۱۴	شرکت کاسپین چدن آریا گستر
۷۷,۲۹۶	۱۴۹,۵۳۰	شرکت آهنفام سدید
۶۴,۷۳۴	-	شرکت سازه ساختمان ایرانیان (اشخاص وابسته)
۶۳,۹۷۹	۳۹,۲۷۴	شرکت بهسازان ارض
۶۱,۷۵۲	۸۹,۰۷۴	شرکت بهین فولاد آبی گستر
۵۷,۰۳۳	۴۳,۳۲۵	شرکت ایران پیچ
۵۶,۴۸۴	۱۷,۵۹۴	کارگاه روپینه کاری و ریخته گری آذر کاوه (مرتضی سرائی)
۵۴,۸۴۱	۳۳,۹۰۹	شرکت جهان ترمز کاشان
۵۳,۸۳۱	۱۳۰,۱۴۳	شرکت مهندسی سازه کاران صنعت
۴۲,۸۱۰	۱۵۶,۹۸۹	آهنگری تراکتورسازی ایران
۴۲,۶۰۶	۴۸,۳۸۰	شرکت پارت قطعه
۴۲,۰۴۸	۲۵۰,۳۰۸	کارگاه ایران قدرت (مجتبی بوستانی)
۹,۱۴۸	-	محمدرضا جوانمرد (قطعه سازی جوانمرد)
۸۱۳	-	شرکت ارمغان صنعت پدیده سازان
۲۹۹,۶۳۷	۲۹۹,۶۳۷	معلق خرید سازندگان
۲,۵۷۷,۷۶۵	۳,۴۲۰,۷۷۴	سایر (بیش از ۱۰۰ مورد)
۹,۰۶۲,۵۵۰	۹,۷۸۲,۹۸۰	

۳-۱-۲۴- تا تاریخ تهیه این صورت‌های مالی مجموعاً مبلغ ۴۶۰,۰۶۱ میلیون ریال از بدهی به تامین کنندگان پرداخت گردیده است.

۳-۱-۲۴- مانده حساب فیما بین با شرکت ایران خودرو عمدتاً بابت وجوه دریافتی در سنوات قبل جهت تسویه بخشی از بدهی های بانکی و سود سهام می باشد.

۳-۱-۲۴- بدهی مزبور بابت افتتاح ال سی داخلی جهت خرید از شرکت فولاد آلیاژی نزد بانک سپه می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه گردیده است.

۳-۱-۲۴- بدهی مزبور بابت مالیات و بیمه حقوق پرسنل بابت اسفند ۱۴۰۳ می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی تسویه شده است.

۳-۱-۲۴- مانده سپرده حسن انجام کار به مبلغ ۳۳,۶۷۰ میلیون ریال عمدتاً مربوط به شرکت های گروه شامل سازه ساختمان ایرانیان به مبلغ ۲۱,۱۶۶ میلیون ریال و شرکت ماشین ابزار به مبلغ ۷۲۰ میلیون ریال و همچنین ۶,۰۰۰ میلیون ریال شرکت مهم تجارت آذرخش می باشد.

۳-۱-۲۴- از مبلغ مانده سپرده بیمه مبلغ ۵۵,۱۱۹ میلیون ریال عمدتاً مربوط به شرکت های گروه شامل ماشین ابزار به مبلغ ۷,۳۹۷ میلیون ریال و شرکت ایدکو به مبلغ ۲۳,۸۴۳ میلیون ریال و شرکت سازه ساختمان ایرانیان به مبلغ ۵۰۸ میلیون ریال و همچنین مبلغ ۱۰۶,۰۷۶ میلیون ریال مربوط به شرکت فولاد ماشین کاسپین می باشد.

۳-۱-۲۴- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۹۰ روز می باشد. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع میکند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود.

شرکت تولید معور خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۵- مالیات پرداختی

۲۵-۱- گردش حساب مالیات پرداختی به قرار زیر است:

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۸۵,۰۵۹	۵۲۷,۵۵۲
۲۶۵,۵۵۲	۳۷۳,۰۷۶
۸۲,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
(۱۸۵,۰۵۹)	(۵۲۰,۵۵۲)
۵۲۷,۵۵۲	۲۳۰,۰۷۶

مانده در ابتدای سال
ذخیره مالیات عملکرد سال جاری
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
پرداختی طی سال

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به قرار زیر است:

نوع تشخیص	مالیات		پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابراز	درآمد مشمول مالیات ابراز	سود ابراز	سال مالی
	۱۴۰۲	۱۴۰۳							
رسیدگی به دفاتر-تشخیص	۸۲,۰۰۰	۸۲,۰۰۰	۶۸,۰۲۳	-	۲۲۷,۶۸۶	۶۸,۰۲۳	۲۸۶,۱۹۹	۳۱۸,۰۰۱	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر-تشخیص	-	۵۰,۰۰۰	۱۸۱,۳۸۵	-	۸۲۰,۸۲۰	۱۸۱,۳۸۵	۱,۴۱۶,۷۹۸	۱,۴۳۲,۰۵۲	۱۴۰۱
در حال رسیدگی	۲۶۵,۵۵۲	-	۲۶۵,۵۵۲	-	-	۲۶۵,۵۵۲	۲,۱۵۵,۳۲۳	۲,۳۲۵,۰۵۷	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	-	۳۷۳,۰۷۶	-	-	-	۳۷۳,۰۷۶	۲,۱۸۹,۰۱۸	۲,۱۸۹,۰۱۸	۱۴۰۳
	۵۲۷,۵۵۲	۵۰۵,۰۷۶							
	-	(۷۵,۰۰۰)							
	۵۲۷,۵۵۲	۴۳۰,۰۷۶							

پیش پرداخت مالیات عملکرد ۱۴۰۳

۲۵-۲-۱- مالیات عملکرد شرکت تا قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۵-۲-۲- بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ سازمان امور مالیاتی در سالهای قبل اقدام به صدور برگ تشخیص به مبلغ ۲۴۵,۷۲۳ میلیون ریال (شامل ۲,۶۹۰ میلیون ریال جریمه) نموده که مبلغ ۶۸,۰۲۳ میلیون ریال آن پرداخت گردیده است ضمن اینکه شرکت نسبت به آن اعتراض کرده و موضوع توسط هیأت حل اختلاف بدوی بررسی و پس از آن به مبلغ ۲۲۷,۶۸۶ میلیون ریال کاهش پیدا کرده که شرکت به آن نیز اعتراض و موضوع در هیأت تجدید نظر در حال رسیدگی می باشد. شایان ذکر است بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ سازمان امور مالیاتی اقدام به صدور برگ تشخیص به مبلغ ۸۲۰,۸۲۰ میلیون ریال (شامل ۲۴۷,۱۵۲ میلیون ریال جریمه) نموده که مبلغ ۱۸۱,۳۸۵ میلیون ریال آن پرداخت شده است که شرکت نسبت به آن اعتراض و پرونده در هیأت بدوی حل اختلاف مالیاتی در حال رسیدگی می باشد.

۲۵-۲-۳- بابت مالیات عملکرد سال مورد گزارش و سال قبل بر مبنای سود ابراز و پس از کسر معافیت ها و در نظر گرفتن سایر قوانین مالیاتی، ذخیره مورد نیاز در حسابها منظور شده است.

۲۵-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۳
سود حسابداری قبل از مالیات	۲,۲۲۵,۰۵۷	۲,۱۸۹,۰۱۸
هزینه مالیات بر درآمد	(۴۸۰,۶۱۲)	(۳۸۳,۰۷۸)
اثر درآمد های معاف از مالیات	۱۵,۰۵۸	۱۰,۰۰۲
هزینه مالیات بر درآمد	(۲۶۵,۵۵۲)	(۳۷۳,۰۷۶)

۲۵-۳-۱- هزینه مالیات بر درآمد به نرخ ۱۷/۵ درصد، پس از کسر ۲/۵ درصد بابت بررسی بودن و ۵ درصد بابت پندک تبصره ۱ قانون بودجه ۱۴۰۴ منظور گردیده است.

۲۵-۴- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش به مبلغ ۶۸۶,۹۹۸ میلیون ریال و کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا آرای هیأت حل اختلاف مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب ها منظور نشده است.

مالیات	مالیات	مازاد مورد
پرداختی و	تشخیصی	مطالبه
پرداختنی	هیأت حل	اداره امور
	اختلاف	مالیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵۰,۰۲۳	۲۲۷,۶۸۶	۷۷,۶۶۳
۲۳۱,۴۸۵	۸۴۰,۸۲۰	۶۰۹,۳۳۵
۳۸۱,۵۰۸	۱,۰۶۸,۵۰۶	۶۸۶,۹۹۸

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)						سود سهام پرداختنی	یادداشت
۱۴۰۲			۱۴۰۳				
جمع	استاد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	استاد پرداختنی	مانده پرداخت نشده		
۱,۶۸۹	۰	۱,۶۸۹	۱,۶۸۸	۰	۱,۶۸۸		سنوات قبل از ۱۳۹۸
۵۶	۰	۵۶	۵۶	۰	۵۶		سال ۱۳۹۸
۲,۵۳۱	-	۲,۵۳۱	۲,۵۳۱	۰	۲,۵۳۱		سال ۱۳۹۹
۲,۳۱۸	۰	۲,۳۱۸	۲,۳۱۸	۰	۲,۳۱۸		سال ۱۴۰۰
۵,۷۷۶	-	۵,۷۷۶	۵,۷۷۶	۰	۵,۷۷۶	۲۶-۱	سال ۱۴۰۱
۰	۰	۰	۱۶,۲۱۵	۰	۱۶,۲۱۵	۲۶-۱	سال ۱۴۰۲
۱۶,۳۶۹	۰	۱۶,۳۶۹	۳۲,۵۸۳	۰	۳۲,۵۸۳		

۲۶-۱- سود نقدی هر سهم در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۹۵ ریال بوده است. همچنین بر اساس تصمیمات مجمع صاحبان سهام، سود هر سهم برای سال ۱۴۰۲ معادل ۱۶۰ ریال تصویب شده که در سال مورد گزارش در دفاتر منظور شده است.

۲۶-۲- گردش سود سهام به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۸۷,۲۳۴	۱۶,۳۶۹	مانده اول سال
۶۰۰,۹۱۵	۱,۰۱۲,۰۶۷	سود مصوب سال ۱۴۰۲
(۵۱۱,۲۰۳)	(۸۶۰,۹۷۴)	منظور شده به حساب فی مابین با ایران خودرو-اشخاص وابسته
(۱۸,۹۵۵)	(۳۱,۹۲۴)	منظور شده به حساب فی مابین با ایران خودرو دیزل-اشخاص وابسته
(۳۴۱,۶۲۲)	(۱۰۲,۹۵۳)	پرداخت شده
۱۶,۳۶۹	۳۲,۵۸۳	مانده پایان سال

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)			
یادداشت	اصل	بهره	جمع
تسهیلات دریافتی از بانک سپه شعبه آزادی کسر می‌شود: سود و کارمزد سال‌های آتی	۴۴۹,۹۷۸	۸۵,۹۰۲	۵۳۵,۸۸۰
			(۵۷,۴۵۸)
			۴۷۸,۴۲۲
۲۷-۱ به تفکیک نرخ سود و کارمزد			
			۱۴۰۳/۱۲/۳۰
			میلیون ریال
			۴۴۹,۹۷۸
۲۳ درصد			
۲۷-۱ به تفکیک نوع وثیقه			
			۱۴۰۳/۱۲/۳۰
			میلیون ریال
			۴۴۹,۹۷۸
قرارداد لازم الاجرا			
۲۷-۱ به تفکیک زمان بندی پرداخت			
			۱۴۰۳/۱۲/۳۰
			میلیون ریال
			۴۴۹,۹۷۸
سال ۱۴۰۴			

۲۷-۲ تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح ذیل است:

تسهیلات مالی	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
میلیون ریال	
دریافت‌های نقدی	۴۴۹,۹۷۸
سود و کارمزد و جرائم (یادداشت ۱۰)	۲۸,۴۴۴
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۴۷۸,۴۲۲

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳				
مانده پایان سال	مانده پایان سال	مصرف	افزایش	مانده ابتدای سال	یادداشت
۸۸,۹۳۳	۱۰۰,۹۳۳	(۱۸۸,۱۱۲)	۲۰۰,۱۲۳	۸۸,۹۳۳	۲۸-۱ ذخیره تضمین محصولات
۲۵۰,۷۷۷	۱۲۹,۳۲۱	(۲۲۲,۴۱۶)	۱۲۲,۹۶۰	۲۵۰,۷۷۷	۲۸-۲ سایر ذخایر
۳۳۹,۷۱۰	۲۳۰,۲۵۴	(۴۳۲,۵۲۸)	۳۲۳,۰۸۳	۳۳۹,۷۱۰	

۲۸-۱- ذخیره تضمین محصولات مربوط به اکسل‌های مشمول گارانتی شرکت‌های زامیاد، گروه بهمن و زرین خودرو اصفهان و شرکت ایران خودرو دیزل می‌باشد. در دوره جاری مبلغ ۲۰۰,۱۲۳ میلیون ریال در حسابها منظور گردید است.

۲۸-۲- سایر ذخایر عمدتاً مربوط به ذخیره پاداش به مبلغ ۸۵,۲۶۰ میلیون ریال و ذخیره حسابرسی به مبلغ ۱۴,۴۶۰ میلیون ریال می‌باشد.

۲۹- پیش دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۱۲,۶۶۰,۳۲۷	۷,۰۴۴,۸۴۱	۲۹-۱	شرکت ایران خودرو دیزل - (اشخاص وابسته)
۱۰,۸۴۸	۷,۸۱۲	۲۹-۲	Baltic industrial park
۵,۳۶۷	-		زرین خودرو اصفهان
۱,۲۳۹	۱,۲۳۹		شرکت سایپا دیزل
۲۹۳	۱۵۹		سایر پیش دریافت‌ها
۱۲,۶۷۸,۰۷۴	۷,۰۵۴,۰۵۱		

۲۹-۱- مانده فوق مربوط به مبالغ دریافتی از شرکت ایران خودرو دیزل بابت سفارش گذاری قطعات استاندارد مربوط به محورهای کامیون می‌باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۸۴۴,۱۸۹ میلیون ریال آن مستهلک شده است.

۲۹-۲- مانده فوق مربوط به پیش دریافت از بابت صادرات به روسیه می‌باشد.

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۶۷۷,۵۰۳	۱,۷۶۵,۹۴۲	سود خالص
۵۴۷,۵۵۴	۴۲۳,۰۷۶	هزینه مالیات بر درآمد
-	۱۳۵,۴۰۳	هزینه های مالی
۱۰۹,۶۸۰	۲۶۷,۱۶۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۷۰,۰۵۲	۱۶۹,۸۶۲	استهلاک دارایی های غیر جاری
۵,۲۰۷	(۱۱,۳۲۱)	خالص سود (زیان) تسعیر ارز غیر مرتبط با عملیات
(۳۲۵)	(۷۰۶)	سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۶۹,۳۹۰)	-	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
-	۲۰,۰۰۰	هزینه دارایی های نامشهود
۲,۳۴۰,۲۸۱	۲,۷۶۹,۴۱۸	
(۱,۰۵۵,۱۲۰)	۱,۴۵۷,۳۱۱	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
(۹,۸۰۲,۰۶۵)	۱,۹۱۴,۹۴۱	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
(۱,۴۶۷,۳۰۵)	(۸۸۷,۸۵۷)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۵,۰۵۱,۴۲۴	۱,۳۸۲,۴۰۷	افزایش پرداختی های عملیاتی
۲۳۱,۰۸۰	(۱۰۹,۴۴۴)	افزایش (کاهش) ذخایر
۵,۶۵۹,۹۲۸	(۵,۶۲۴,۰۲۳)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
-	(۳۸,۵۴۱)	(افزایش) سایر دارائیه
۹۵۸,۲۲۴	۸۶۴,۳۱۱	

۳۰-۱ معاملات غیر نقدی

(میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵۳۰,۱۵۸	۸۹۲,۸۹۸	تسویه سود سهام پرداختنی از محل مطالبات

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه ، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی شرکت در سال مورد گزارش نسبت به سنوات قبل بدون تغییر مانده است و با توجه به اینکه سرمایه شرکت از حداقل اعلام شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برای شرکت های حاضر در بازار دوم بیشتر است لذا ریسکی از این بابت متوجه شرکت نمی باشد .

۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۲۵,۳۷۱,۴۶۰	۲۲,۵۳۱,۹۳۶	جمع بدهی ها
(۲۶۹,۹۸۰)	(۴۷۲,۹۱۶)	موجودی نقد
۲۵,۱۰۱,۴۸۰	۲۲,۰۵۹,۰۲۰	خالص بدهی
۸,۹۲۴,۰۷۰	۹,۶۷۷,۹۴۵	حقوق مالکانه
۲۸۱	۲۲۸	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره 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 ریسک سایر قیمتها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. هیات مدیره شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳۱-۳- ریسک بازار

تغییرات ریسک های مالی در نرخ های مبادله ارزی فعالیتهای عملیاتی شرکت را مورد بررسی قرار می گیرد . شرکت به منظور مدیریت نمودن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را به کار می بندد:

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی احتمالی 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 کامل می نماید و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

۳۱-۴- مدیریت ریسک ارز

شرکت 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 تسویه سریع بدهی های ارزی مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۲ ارائه شده است.

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱-۵- 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 هیات مدیره بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و منطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سر رسید شده از	کاهش ارزش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت زامیاد	۱,۴۰۶,۶۹۹	۴۵۹,۰۰۰	.
گروه ایران خودرو	۱۹۸,۶۲۹	۶۶,۵۱۹	.
سایر	۱,۵۱۷,۴۳۸	۲,۵۸۹,۶۰۰	(۷,۶۴۸)
	۳,۱۲۲,۷۶۶	۳,۱۱۵,۱۱۹	(۷,۶۴۸)

۳۱-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب 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.

۳۲- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	ین
موجودی نقد	۲۰	۲۹۹۵۱	۳۰۲۴
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹-۱-۴-۱	۸۰,۰۸۵	—
جمع دارایی های پولی ارزی	۳,۶۹۸	۱۱۰,۰۳۶	۳۰۲۴
معادل ریالی خالص دارایی ها پولی ارزی (میلیون ریال)	۲,۶۱۳	۴۸,۴۰۴	۱۴
خالص دارایی ها پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۳,۶۹۸	۱۱۰,۰۳۶	۳,۰۲۴
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهیهای) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	۱,۴۹۳	۴۸,۱۷۳	۹

شرکت تولید محوور خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت مالی مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۳- معاملات با اشخاص وابسته

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	خرید دارایی ثابت	فروش کالا و خدمات	تفاسیم اعطائی
شرکت اصلی	شرکت ایران خودرو	سهامدار و عضو هیات مدیره	۷	-	-	-	-
	شرکت ایران خودرو دیزل	سهامدار و عضو هیات مدیره	۷	۱۳,۳۲۵	۶۹,۷۱۰	۲۳,۵۱۰,۵۴۶	۲۰,۴۷۵,۲۲۵
	شرکت گواه	سهامدار و عضو هیات مدیره	۷	۳۴۲	۳۶,۹۵۹	۵۲,۳۴۲	-
	شرکت صنایع ماشین ابزار ایران خودرو	همگروه	-	۹۹,۳۱۹	-	-	-
	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو	همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	۷	۱۱۹,۲۰۶	-	-	-
شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه)	شرکت مشترک ایران خودرو اتومبیل پژو (ایکاپ)	همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	۷	-	۶۱,۶۰۰	۷۰,۸۲۵	-
	شرکت سازه ساختمان ایرانیان (در حال تسویه)	همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	۷	۱,۵۰۲	-	-	-
جمع				۲۳۳,۶۹۴	۱۶۸,۲۶۹	۲۲,۶۳۴,۷۱۳	۲۰,۴۷۵,۲۲۵

۳۳-۱- معاملات فوق همگی بر مبنای روال عادی عملیات شرکت و با رعایت آیین نامه ها و دستورالعمل های مرتبط صورت گرفته است و معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت تولید محور خودرو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳ اسفند ۱۴۰۳

۳۴- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۴-۱- شرکت فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی و همچنین دارایی های احتمالی میباشد.

۳۴-۲- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۶۰,۴۰۰	۶۵,۰۰۰	اسناد تضمین شرکت نزد بانکها (بابت ضمانت وام شرکت قطعات خاور)
۲۲,۴۲۳,۹۳۱	۱۴۶,۲۶۴,۶۱۱	۲۴-۲-۱ اسناد تضمین شرکت نزد بانک ها و شرکت ایران خودرو دیزل
-	۳۰۶,۵۶۸	سایر اسناد تضمین
۲۲,۴۸۴,۳۳۱	۱۴۶,۶۳۶,۱۷۹	

۳۴-۲-۱- بابت ضمانت (چک) خرید دین از بانکهای ملی، تجارت و ملت مربوط به شرکت ایران خودرو دیزل می باشد.

۳۵- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۵-۱- رویدادی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده، به شرح زیر است :

در اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۳ تعداد ۱,۲۸۰ عدد از محموله های وارداتی شرکت مربوط به قطعه بیم بنز به مبلغ تقریبی ۲۵۷,۱۲۰ یورو در اثر حادثه انفجار در بندر شهید رجایی بندر عباس از بین رفته است که پیگیری های لازم در خصوص وصول آن از شرکت بیمه پارسیان در جریان می باشد.

۳۶- سود سهام پیشنهادی

۳۶-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۷۶,۵۹۴ میلیون ریال و به ازای هر سهم ۲۸ ریال می باشد که از محل منابع داخلی شرکت تامین می گردد.