

شرکت آهنگری تراکتورسازی ایران (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به همراه صورتهای مالی و یادداشت های توضیحی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۴/۲۴

شماره: ۱۴۰۳-۰۸۸

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی**به مجمع عمومی صاحبان سهام****شرکت آهنگری تراکتورسازی ایران (سهامی عام)****گزارش حسابرسی صورت های مالی****اظهاری نظر مشروط**

۱- صورت های مالی شرکت آهنگری تراکتورسازی ایران (سهامی عام) - ("شرکت") شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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 پیوست، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۲ و به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۳ بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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- سرفصل حساب های دریافتنی تجاری به شرح یادداشت توضیحی ۱۶ صورت های مالی پیوست شامل مبلغ ۳,۱۷۳ میلیارد ریال طلب از شرکت طراحی و مهندسی و تأمین قطعات ایران خودرو (سهامی خاص) - ("سپکو") می باشد که در این خصوص صورت تطبیق مانده حسابهای فی مابین به تاریخ پایان سال مالی مورد گزارش تا کنون تهیه نشده است. لازم به توضیح است صورت تطبیق تهیه شده به تاریخ پایان سال مالی قبل حاکی از مغایرت نامساعد به مبلغ ۱,۳۸۴ میلیارد ریال است. مغایرت مذکور ناشی از درآمد منظور شده در حساب های سال مالی قبل بابت مابه التفاوت قیمت فروش مواد اولیه فولادی به مقدار ۲,۸۰۰ تن با احتساب مالیات و عوارض بر ارزش افزوده متعلقه می باشد که علیرغم مکاتبات شرکت در این خصوص لیکن تاکنون مدارکی دال بر پذیرش آن توسط شرکت سپکو به این مؤسسه ارائه نشده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی-ادامه شرکت آهنگری تراکتورسازی ایران (سهامی عام)

همچنین طی سال مالی مورد گزارش جمعاً مبلغ ۹۱۰ میلیارد ریال درآمد فروش بابت تعدیل قیمت های فروش محصولات تحویلی ناشی از افزایش هزینه های تبدیل شناسایی و به بدهکار حساب ساپکو منظور شده که طبق صورتجلسه فی ما بین تعدیل قیمت های فروش مذکور نیز در حال مذاکره با شرکت ساپکو می باشد، لیکن تاکنون مدرکی مبنی بر پذیرش نهایی آنها توسط شرکت ساپکو، به این مؤسسه ارائه نشده است.

با توجه به مراتب فوق، اظهار نظر نسبت به آثار هرگونه تعدیلات احتمالی بر صورت های مالی پیوست موقوف به توافق نهایی با شرکت ساپکو در مورد پذیرش مابه التفاوت قیمت فروش ۲۸۰۰ تن مواد اولیه فولادی مذکور و نیز تعدیل قیمت های فروش ناشی از افزایش هزینه های تبدیل منظور شده به حساب طلب از آن شرکت، می باشد.

۳- طی سال مالی مورد گزارش شرکت ما به التفاوت مالیات بر درآمد و مالیات و عوارض بر ارزش افزوده قطعی سال مالی ۱۴۰۰ و نیز تعدیل ذخیره مالیات بر درآمد و مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال مالی ۱۴۰۱ جمعاً به مبلغ ۵۵۲ میلیارد ریال را در سرفصل تعدیلات سنواتی (اصلاح مانده سود انباشته ابتدای سال) اعمال نموده است. در حالیکه در رعایت استانداردهای حسابداری مابه التفاوت مالیات مذکور میبایست به حساب هزینه دوره منظور گردد.

در صورت اعمال تعدیلات مورد لزوم از این بابت در حسابها، مانده سود انباشته ابتدای سال به مبلغ ۵۵۲ میلیارد ریال افزایش و سود خالص سال مالی مورد گزارش به همین مبلغ کاهش می یافت.

۴- حسابرسی این مؤسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای، مستقل از شرکت است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۵- 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 مزبور، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. در این خصوص به استثنای موارد درج شده در بندهای ۲ و ۳ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، مسائل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش ملاحظه نشده است.



تأکید بر مطلب خاص

۶- همانطوریکه در یادداشت توضیحی ۴-۲۶ صورتهای مالی منعکس گردیده، ذخیره مالیات بر درآمد سال مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی با اعمال نرخ صفر مالیاتی موضوع بند "ث" ماده ۱۴ "قانون تامین مالی تولید و زیرساختها" نسبت به مبلغ ۴,۵۰۰ میلیارد ریال افزایش سرمایه آتی شرکت از محل سود تقسیم نشده طبق مصوبه هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۴ و سایر معافیت ها و تخفیف های مالیاتی محاسبه و در حسابها منظور شده است.

در این ارتباط تحقق تخفیف مالیاتی افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده به مبلغ ۱,۰۰۰ میلیارد ریال منوط به انجام تشریفات قانونی افزایش سرمایه مذکور و ثبت آن در اداره ثبت شرکت ها ظرف ۱۰ ماه پس از تصویب آن توسط مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام و نهایتاً پذیرش آن توسط سازمان امور مالیاتی می باشد.

۷- همانطوریکه در یادداشت توضیحی ۴-۳۴ صورت های مالی پیوست منعکس گردیده، دفاتر شرکت از بابت رعایت قانون مالیات بر ارزش افزوده جهت سال های ۱۳۹۸ و ۱۴۰۱ رسیدگی شده، لیکن برگ های مطالبه مربوطه تا کنون صادر نشده و در این خصوص دفاتر شرکت جهت سال مالی مورد گزارش نیز تاکنون توسط مقامات مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

شرکت از بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال های فوق طبق برآورد مدیریت ذخیره لازم در حساب ها منظور نموده، لیکن تعیین بدهی قطعی مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت جهت سال های مالی فوق الذکر موکول به رسیدگی و صدور برگ های قطعی توسط مقامات مالیاتی می باشد.

مفاد بند های ۶ و ۷ فوق، تاثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

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

مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند.

همانطور که در بند ۳ بخش مبانی اظهارنظر مشروط در بالا توضیح داده شده، این مؤسسه به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات حاوی تحریف با اهمیت است. همچنین در ارتباط با بند ۲ بخش مبانی اظهارنظر مشروط، این مؤسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نمی تواند نتیجه گیری کند که سایر اطلاعات در ارتباط با موضوع مذکور حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.



مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۹- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی شرکت 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 شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۰- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس 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 با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد 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 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 با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر مؤسسه 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.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی-ادامه

شرکت آهنگری تراکتورسازی ایران (سهامی عام)

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی شرکت، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت ("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 بازرس قانونی

۱۱- مفاد تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه شرکت در خصوص پرداخت سود نقدی مصوب مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۹ ظرف مدت ۴ ماه از تاریخ تصویب، رعایت نشده است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۳ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. به نظر این مؤسسه معاملات مذکور در چارچوب روابط خاص تجاری فی مابین با شرکت های طرف معامله صورت پذیرفته است.



۱۳- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای ۲، ۳، ۶ و ۷ فوق، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴- رعایت مقررات و ضوابط حاکم بر شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران از جمله دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار ("سازمان")، دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفت. در این ارتباط طبق بررسی‌های بعمل آمده به استثنای عدم رعایت مفاد بندهای ۴ و ۶ مکرر ماده ۷ و تبصره ماده ۹ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات به ترتیب در خصوص افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت حسابرسی شده دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ حداکثر ظرف مدت ۶۰ روز پس از پایان دوره مالی مذکور، افشای بموقع گزارش وضعیت عملیات ماهانه مربوط به خرداد ماه سال ۱۴۰۲ و افشای تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی عضو هیات مدیره در سامانه کدال و ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در خصوص پرداخت سود نقدی مصوب مجمع ظرف مدت ۴ ماه از تاریخ تصویب، این مؤسسه به موارد دیگری که حاکی از عدم رعایت مقررات و ضوابط مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۵- مفاد مواد ۳، ۸، تبصره ۵ ماده ۱۴، ۱۵ و ۳۷ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان به ترتیب در خصوص ایجاد و تقویت ساز و کارهای اثر بخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی و مستند سازی آن، ارزیابی کنترل‌های داخلی و ارائه گزارش‌های سه ماهه توسط واحد حسابرسی داخلی به هیات مدیره در مورد سه ماهه اول و دوم سال مالی مورد گزارش، انجام وظایف کمیته ریسک، ارزیابی سالانه اثر بخشی مدیر عامل و کمیته‌های تخصصی هیات مدیره و انعکاس نتایج مربوطه در گزارش فعالیت هیات مدیره و افشای رویه‌های حاکمیت شرکتی و ساختار آن در تارنمای رسمی شرکت و گزارش تفسیری مدیریت، رعایت نشده است.

۱۶- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یادشده مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص، بنظر این مؤسسه مفاد تبصره مذکور در خصوص افشای کمک‌های عام المنفعه و پرداخت‌ها در راستای مسئولیت‌های اجتماعی شرکت، رعایت شده است.

۱۷- در ارتباط با رعایت مفاد "دستورالعمل کنترل‌های داخلی برای ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران"، چک لیست رعایت الزامات کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی ابلاغی توسط مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. براساس بررسی‌های انجام شده، این مؤسسه به مواردی حاکی از نقاط ضعف با اهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل مذکور، برخورد نکرده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی-ادامه
شرکت آهنگری تراکتورسازی ایران (سهامی عام)

۱۸- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

تاریخ: ۲۴ تیر ماه ۱۴۰۳

موسسه بیات رایان - حسابداران رسمی
مهدی فرزانهگان
امیر حسین ظهراهی
کد عضویت ۹۶۲۳۷۸
کد عضویت ۸۳۱۲۸۵
بیات رایان & شریفات
حسابداران رسمی
OFFICIAL ACCOUNTANTS

تبریز، کیلومتر ۵ جاده سردرود، مجتمع صنعتی
تراکتورسازی ایران، صندوق پستی: ۵۱۷۴۵-۱۵۸
تلفن: ۰۴۱ ۳۴۲۴۵۹۷۷-۸۴
فاکس: ۰۴۱ ۳۴۲۴۶۰۳۴
وبسایت: www.itforging.ir
وبسایت: www.itforging.com
ایمیل: inbox@itforging.com



شرکت آهنگری تراکتورسازی ایران (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
تاریخ:
شماره:

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت آهنگری تراکتورسازی ایران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶-۲۹	یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۱ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره		آقای مجید باویلی تبریزی
	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	آقای جلال الدین حیرت انگیز	شرکت پولاد قطعه
	نایب رئیس هیات مدیره	آقای عبدالمجید قندریز	شرکت گروه صنعتی اشتالز فولاد خاورمیانه
	عضو هیات مدیره و قائم مقام مدیر عامل		آقای پدram باویلی تبریزی
	عضو هیات مدیره		آقای پیام باویلی تبریزی



شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

تجدید ارائه شده	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
				عملیات در حالت تداوم
۱۹,۰۴۰,۰۵۸	۱۹,۳۶۹,۴۸۳		۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۲,۴۱۶,۲۴۹)	(۱۳,۷۲۰,۳۰۸)		۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۶,۶۲۳,۸۰۹	۵,۶۴۹,۱۷۵			سود ناخالص
(۸۶۶,۰۶۵)	(۱,۰۶۵,۲۰۵)		۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲,۰۷۳,۹۸۰	۹۶۲,۴۸۵		۸	سایر درآمدها
(۴۵,۳۸۸)	*		۹	سایر هزینه ها
۷,۷۸۶,۳۳۶	۵,۵۴۶,۴۵۵			سود عملیاتی
(۵۹۰,۹۲۷)	(۴۴۱,۴۴۸)		۱۰	هزینه های مالی
۴۱,۸۲۳	۱۱۷,۰۸۳		۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۷,۲۳۷,۲۳۲	۵,۲۲۲,۰۹۱			سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۳۰۹,۳۱۱)	(۱۹۶,۸۶۰)		۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۶,۹۲۷,۹۲۱	۵,۰۲۵,۲۳۱			سود خالص
				سود پایه هر سهم
۲۸۷	۲۰۵			عملیاتی-ریال
(۲۰)	(۱۲)			غیر عملیاتی-ریال
۲۶۶	۱۹۳		۱۲	سود پایه هر سهم-ریال

(Handwritten signatures and marks)

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



شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۳۰.۵۷۲.۸۳۶	۱۲.۷۲۱.۱۴۱
دارایی های نامشهود	۱۴	۹۶.۸۳۹	۹۷.۰۸۷
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵	۳.۳۰۷	۳.۳۰۷
دریافتنی های بلند مدت	۱۶	۱.۲۴۷	۸۳۹
سایر دارایی ها	۱۷	۲.۸۲۲	۲.۶۷۰
جمع دارایی های غیر جاری		۳۰.۶۷۷.۰۵۱	۱۲.۸۲۵.۰۴۴
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۸	۲.۶۲۳.۸۱۰	۶.۱۸۷.۳۰۲
موجودی مواد و کالا	۱۹	۷.۹۵۶.۶۳۵	۵.۲۹۳.۲۵۶
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۶	۶.۳۳۶.۴۸۶	۶.۰۲۶.۴۴۵
موجودی نقد	۲۰	۲۱۷.۸۲۸	۹۴۲.۶۰۳
جمع دارایی های جاری		۱۷.۱۳۴.۷۵۹	۱۸.۴۴۹.۶۰۶
جمع دارایی ها		۴۷.۸۱۱.۸۱۰	۳۱.۲۷۴.۶۵۰
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۱	۲۶.۰۰۰.۰۰۰	۱۴.۴۱۸.۶۰۷
اندوخته قانونی	۲۲	۱.۱۹۹.۲۳۵	۵۸۲.۲۲۷
سود انباشته		۵.۴۶۸.۷۳۹	۸.۷۴۹.۳۳۶
جمع حقوق مالکانه		۳۲.۶۶۷.۹۷۴	۲۳.۷۵۰.۱۷۰
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
تسهیلات مالی - حقه بلند مدت	۲۳	۴.۰۰۰.۰۰۰	.
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۴	۳۰.۱۹۵	۳۳.۵۷۷
جمع بدهی های غیر جاری		۴.۰۳۰.۱۹۵	۳۳.۵۷۷
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۵	۴.۸۷۱.۷۵۴	۱.۹۷۷.۶۱۱
مالیات پرداختنی	۲۶	۹۲۱.۸۴۳	۱.۶۱۵.۳۹۱
سود سهام پرداختنی	۲۷	۴۷.۶۷۸	۲۵.۲۱۰
تسهیلات مالی - حقه جاری	۲۳	۵.۱۴۱.۱۲۲	۳.۷۵۹.۷۶۲
پیش دریافت ها	۲۸	۱۳۱.۲۴۴	۱۱۲.۹۳۰
جمع بدهی های جاری		۱۱.۱۱۳.۶۴۱	۷.۴۹۰.۹۰۴
جمع بدهی ها		۱۵.۱۴۳.۸۳۶	۷.۵۲۴.۴۸۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۴۷.۸۱۱.۸۱۰	۳۱.۲۷۴.۶۵۰

شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)



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

IRAN T.F.CO.



شرکت آهنگری ترانسفورسازی ایران (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۲۴,۱۳۸,۱۷۴	۹,۱۳۷,۳۴۰	۵۸۲,۳۲۷
(۳۸۸,۰۰۴)	(۳۸۸,۰۰۴)	*	*	۲۳,۷۵۰,۱۷۰	۸,۷۴۹,۳۳۶	۵۸۲,۳۲۷
۷,۳۱۴,۹۲۱	۷,۳۱۴,۹۲۱	-	-	(۳۸۷,۰۰۰)	(۳۸۷,۰۰۰)	۶,۹۲۷,۹۲۱
(۱,۴۴۱,۸۶۰)	(۱,۴۴۱,۸۶۰)	-	-	*	*	(۵,۵۰۰,۰۰۰)
*	(۵,۵۰۰,۰۰۰)	-	-	۲۹,۲۳۶,۲۳۱	۸,۳۶۹,۶۵۱	۹۴۷,۹۷۳
*	-	-	-	۵,۰۲۵,۲۳۱	۵,۰۲۵,۲۳۱	۱۹,۹۱۸,۶۰۷
(۱,۵۹۳,۴۸۸)	(۱,۵۹۳,۴۸۸)	*	*	(۲۵۱,۲۶۲)	(۲۵۱,۲۶۲)	۶,۰۸۱,۳۹۳
*	(۲۵۱,۲۶۲)	۲۵۱,۲۶۲	۲۵۱,۲۶۲	۲۲,۶۶۷,۹۷۴	۵,۴۶۸,۷۳۹	۱,۱۹۹,۲۳۵
						۲۶,۰۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۹)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۰/۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱:

سودخالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۹)

سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه از محل سود انباشته

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده

افزایش سرمایه در جریان

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲:

سود خالص سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه از محل سود انباشته

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۴۷۴,۷۰۶	۱۰,۳۴۵,۸۷۹	۲۹
(۳۵۷,۵۷۸)	(۲۶,۸۲۳)	
۸,۱۱۷,۱۲۸	۱۰,۳۱۹,۰۵۶	
(۶,۰۰۶,۱۵۶)	(۱۳,۱۱۸,۴۷۴)	
۲,۰۱۸	۶,۳۳۵	
(۴,۳۹۵)	(۶۳۵)	
۶۳۷	۶۶,۲۶۷	
(۶,۰۰۷,۸۹۶)	(۱۳,۰۴۶,۵۰۸)	
۲,۱۰۹,۲۳۲	(۲,۷۲۷,۴۵۳)	
۴,۸۶۱,۹۲۴	۱۵,۶۲۱,۳۵۵	
(۵,۶۴۹,۹۸۳)	(۱۰,۱۲۷,۵۸۵)	
(۳۶۲,۲۸۸)	(۱,۴۳۸,۴۱۳)	
(۱,۴۳۱,۳۷۱)	(۱,۵۸۱,۵۰۹)	
(۲,۵۸۱,۷۱۸)	۲,۴۷۳,۸۴۸	
(۴۷۲,۴۸۶)	(۲۵۳,۶۰۵)	
۹۴۲,۶۰۳	۴۷۰,۱۱۷	
۰	۹,۳۱۵	
۴۷۰,۱۱۷	۲۱۷,۸۲۷	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

ورود (خروج) نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های بانکی

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

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

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت نقدی بابت سود سهام

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

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



شرکت آهنگری تراکتورسازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۸۶۰۱۴۱۵۰ در تاریخ ۱۳۶۶/۰۹/۱۴ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۴۰۵۵ مورخ ۱۳۶۶/۰۹/۱۴ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی منطقه ۳ تبریز به ثبت رسید و متعاقباً از سال ۱۳۷۰ شروع به بهره برداری نموده است. شرکت در سال ۱۳۷۶ به موجب صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۵/۱۲/۲۳ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۷۶/۰۴/۱۷ در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهر تبریز واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه "خرید، واردات مواد اولیه، تولید، فروش و صادرات انواع قطعات آهنگری، طراحی و ساخت انواع قالبها و ابزارهای مخصوص و تجهیزات صنعتی مورد نیاز صنایع آهنگری کشور و فروش و صادرات آنها و انجام هرگونه عملیات و عقد قرارداد مربوط به موضوع شرکت با اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی و خارجی کشور" می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش تولید انواع قطعات فورج بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان دراستخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال مالی به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
نفر	نفر	
۲۹	۹	کارکنان رسمی
۳۹۱	۴۱۲	کارکنان قراردادی
۴۲۰	۴۲۱	
۲۵۷	۲۵۴	کارکنان شرکت خدماتی
۶۷۷	۶۷۵	

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

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

به کارگیری الزامات استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" که جهت سال های مالی که از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ به بعد شروع می شوند لازم الاجرا می باشد، تاثیر با اهمیتی بر اقلام صورت های مالی نخواهد داشت.

شرکت آهنگری تراکتورسازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

- صورت های مالی به استثنا مورد زیر بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است:

- زمین و ساختمان بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۵-۱۳)

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 با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، بانرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود.

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر -ریال	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	۶۶۰,۰۰۰	نرخ ارز در دسترس
موجودی نقد	دلار	۶۰۵,۰۰۰	نرخ ارز در دسترس

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش 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 ۲-۵-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت

مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی 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. قالبها و ابزارآلات ساخته شده در داخل کارخانه به بهای تمام شده به حساب دارایی های ثابت منظور می گردد.

۳-۵-۲- زمین و ساختمان بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۵، در راستای قانون "حداکثر استفاده از توان تولیدی و

خدماتی در تامین نیاز های کشور و تقویت آنها در امر صادرات"، و با استفاده از کارشناسان مستقل صورت پذیرفته 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 بامبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. لازم به توضیح است براساس گزارش ارزیابی جدید کارشناسان رسمی دادگستری رشته راه و ساختمان تهیه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۷ ارزش عرضه، اعیان های شرکت جمعاً به مبلغ ۷.۲۰۸.۱۸۶ میلیون ریال تعیین شده است با توجه به اینکه افزایش مبلغ مذکور نسبت به مبلغ ارزیابی دارایی های مذکور در سال ۱۳۹۹ (۶.۸۸۳.۹۵۵) میلیون ریال) کمتر از ۱۰۰ درصد (۴/۷٪) بوده است لذا به استناد نظر فنی شماره ۱۲۴ سازمان حسابرسی مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ تجدید ارزیابی مجدد دارایی های مذکور موضوعیت ندارد.



شرکت آهنگری تراکتورسازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۵-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و بادر نظر گرفتن آئین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ 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
ساختمانها وتاسیسات	۱۵ و ۱۲ ساله و ۷/۰ و ۸/۰٪	خط مستقیم ونزولی
ماشین آلات وتجهیزات	۱۰ و ۸ ساله و ۱۵٪	خط مستقیم ونزولی
وسایل نقلیه	۶ ساله و ۳۵٪	خط مستقیم ونزولی
اثاثه ومنصوبات	۳ و ۵ ساله	خط مستقیم
قالیها	۴ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات مربوط به قالیها	۱۰ درصد	سال بعد از تولید
ابزار آلات	۴ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
کوره عملیات حرارتی راداین	۱۵ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

مبلغ استهلاك پذیر قالب ها پس از کسر ۳۰ درصد بهای تمام شده آنها به عنوان ارزش اسقاط آنها می باشد.

۳-۵-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود ومورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آامادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کاریا علل دیگر برای مدت بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵-۳-۲- بهای تمام شده واستهلاك انباشته قالیهای شکسته شده در طی دوره مالی از حساب دارایی های ثابت مشهود حذف میگردد.

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 وفروش 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- 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 افزار های رایانه ای	۳ ساله	مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- 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.

۳-۷-۲- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول وریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.



شرکت آهنگری تراکتورسازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۷-۳- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی 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.

۳-۷-۴- 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 باید. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۸- 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 فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

مواد اولیه	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون سالانه
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک
ابزار	میانگین موزون متحرک

۳-۹- 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 اتکاپذیر 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.

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

شناخت در آمد:

سرمایه گذاری جاری و بلند

مدت در سهام شرکت ها

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار در زمان تحقق سود

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

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

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

- هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد.



شرکت آهنگری تراکتورسازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		فروش خالص داخلی
مقدار تن	میلیون ریال	مقدار تن	میلیون ریال	
۱۷,۰۲۲	۱۷,۶۴۲,۶۷۵	۱۸,۰۸۳	۱۹,۳۸۱,۳۳۲	محصولات فورج
.	۱,۵۱۳,۱۲۶		۱۴۴,۸۵۳	قالیها
	۱۹,۱۵۵,۸۰۱		۱۹,۵۲۶,۱۸۵	فروش ناخالص
	(۱۱۵,۷۴۳)		(۱۵۶,۷۰۲)	برگشت از فروش و تخفیفات
	۱۹,۰۴۰,۰۵۸		۱۹,۳۶۹,۴۸۳	

۵-۱- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		اشخاص وابسته
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	
میلیون ریال		میلیون ریال		گروه مشتریان خودروبی سبک
۷,۸۹۶,۳۵۹	۴۱٪	۱۰,۳۵۴,۷۷۴	۵۳٪	
				سایر مشتریان
۳,۱۷۰,۹۶۲	۱۷٪	۴,۳۳۰,۷۰۷	۲۲٪	گروه مشتریان خودروبی سبک
۳,۶۰۱,۲۶۹	۱۹٪	۱,۷۲۲,۰۸۹	۹٪	گروه مشتریان خودروبی سنگین
۱,۴۸۰,۸۳۰	۸٪	۲,۸۳۷,۰۶۰	۱۵٪	گروه مشتریان تراکتور
۲,۸۹۰,۶۳۸	۱۵٪	۱۲۴,۸۵۳	۱٪	گروه مشتریان غیر خودروبی
۱۹,۰۴۰,۰۵۸	۱۰۰٪	۱۹,۳۶۹,۴۸۳	۱۰۰٪	

۵-۲- نرخهای فروش توسط مدیر عامل و یکی از اعضای هیات مدیره تعیین می گردد.

۵-۳- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط و درصد سود ناخالص به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		شرح
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۵	۲۹	۵,۶۴۹,۱۷۵	(۱۳,۷۲۰,۳۰۸)	۱۹,۳۶۹,۴۸۳
فروش و درآمد ارایه خدمات				

۵-۳-۱- کاهش درصد سود ناخالص در سال جاری نسبت به سال قبل ناشی از تغییر در ترکیب فروش همچنین فزونی افزایش بهای تمام شده هر واحد نسبت به افزایش نرخ فروش هر واحد بوده است.



شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(تجدید ارائه شده)			
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۱,۱۵۳,۷۸۱	۱۱,۳۲۵,۰۶۷	مواد مستقیم	
۱,۰۴۵,۳۲۰	۱,۱۳۵,۴۳۸	دستمزد مستقیم	
		سربار ساخت:	
۶۲۲,۲۳۷	۹۵۳,۸۹۴	دستمزد غیر مستقیم	
۲۶۲,۵۰۰	۲۰۴,۱۱۷	مواد غیر مستقیم	
۱۱,۶۰۴	۸۸,۴۳۱	ابزار مصرفی	
۶۲۴,۵۶۵	۷۸۰,۵۴۴	استهلاک	
۶۶,۰۹۶	۹۶,۴۵۷	تعمیر قالبها و ریسینگ	
۹۴,۷۳۵	۱۱۴,۶۴۲	آب، برق، بخار و هوای فشرده	
۸,۵۸۹	۳۰,۴۷۳	برشکاری و سنگزنی قطعه	
۶۹,۰۸۷	۱۶۵,۵۴۲	تعمیر و نگهداری ساختمان و تاسیسات	
۶۵,۱۴۵	۱۲۷,۸۷۲	تعمیر و نگهداری ماشین آلات	
۲۲۰,۱۵۷	۷۱۶,۳۳۵	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)	
۱۴,۲۴۳,۸۱۶	۱۵,۷۳۸,۸۱۲	جمع هزینه های ساخت	
(۸۴۹,۶۴۸)	(۱,۰۰۵,۲۹۴)	۱۹ (افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت	
۱۳,۳۹۴,۱۶۸	۱۴,۷۳۳,۵۱۸	بهای تمام شده ساخت	
(۳۸۶,۳۸۱)	(۲۹,۵۷۱)	۱۹ (افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده	
(۵۲۵,۴۴۲)	(۹۱۵,۰۶۰)	۱۳ قالبهای ساخته شده انتقالی به حساب دارائیهای ثابت مشهود	
(۶۶,۰۹۶)	(۶۸,۵۷۹)	قطعات یدکی ساخته شده و تعمیر و ریسینگ قالبها	
۱۲,۴۱۶,۲۴۹	۱۳,۷۲۰,۳۰۸		

۶-۱- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۲,۰۰۲,۹۷۹ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۱۲,۱۳۶,۳۲۴ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است.

تأمین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک مبلغ خرید هر یک به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲			
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	کشور	نوع مواد اولیه
۶۷٪	۸,۱۱۸,۰۳۶	۷۶٪	۹,۱۷۳,۲۱۴	ایران	فولاد
۳۳٪	۴,۰۱۸,۲۸۸	۲۴٪	۲,۸۲۹,۷۶۵	ترکیه	فولاد
۱۰۰٪	۱۲,۱۳۶,۳۲۴	۱۰۰٪	۱۲,۰۰۲,۹۷۹		



شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

تولید واقعی سال	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی (سالانه)	واحد اندازه گیری	
۱۹,۰۰۵	۱۴,۳۴۰	۲۰,۱۰۰	تن	سال ۱۴۰۲
۱۸,۰۱۵	۱۴,۷۵۲	۲۰,۱۰۰	تن	سال ۱۴۰۱

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		هزینه های فروش
۴۰,۰۰۲	۴۹,۵۸۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۵۸,۳۲۸	۸۷,۵۶۰	حمل و نقل
۴۳,۲۱۹	۹۳,۵۰۰	بسته بندی
۴۰	۸۶۴	استهلاک
۶,۰۷۰	۱۸,۲۵۴	سایر (اقدام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش)
۱۴۷,۶۵۹	۲۴۹,۷۵۹	

هزینه های اداری و عمومی

۲۰۲,۸۰۰	۳۲۷,۵۷۳	حقوق و دستمزد و مزایا
۳۸,۳۳۹	۱۰۱,۵۱۸	حق الزحمه مشاورین و کارشناسی رسمی
۱۲,۳۰۰	۱۵,۵۰۰	حق الزحمه حسابرسی
۲۰,۵۰۶	۲۸,۲۳۰	هزینه پذیرایی
۴,۴۷۵	۳۳,۸۷۳	تعمیر و نگهداری
۲۵,۲۰۳	۲۵,۴۷۲	استهلاک
۲۰,۰۰۰	۰	کاهش ارزش دریافتنی ها (ذخیره مطالبات مشکوک الوصول)
۱۲۸,۰۲۰	۳۰,۰۸۶	هزینه جرائم مالیاتی و هزینه های ثبتی
۱۷۴,۰۱۶	۱۴۰,۰۰۰	هزینه حق بیمه سهم کارفرما-۴ درصد سخت و زیان آور
۵,۰۰۰	۶,۶۶۷	هزینه پاداش هیئت مدیره
۵۶,۶۲۴	۶۹,۶۲۵	سایر (اقدام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های اداری و عمومی)
۶۸۷,۲۸۳	۷۷۸,۵۴۴	
۸۳۴,۹۴۲	۱,۰۲۸,۳۰۳	
۳۱,۱۲۳	۳۶,۹۰۲	سهم از هزینه های خدماتی
۸۶۶,۰۶۵	۱,۰۶۵,۲۰۵	جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی



شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۰۳,۷۳۶	۹۶۱,۱۷۰	فروش ضایعات تولید و سایر ضایعات
.	۱,۳۱۵	سود تسعیر نرخ ارز
۱,۲۶۹,۳۰۱	-	سود حاصل از فروش مواد اولیه
۹۴۳	-	سایر
<u>۲,۰۷۳,۹۸۰</u>	<u>۹۶۲,۴۸۵</u>	

۸-۱-

مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به تعدیل قیمت های فروش ۲۸۰۰ تن مواد اولیه تحویلی در سال ۱۳۹۸ می باشد.

۹- سایر هزینه ها

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۴۵,۳۸۸)	.	سایر
<u>(۴۵,۳۸۸)</u>	<u>.</u>	

۱۰- هزینه های مالی

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۲۳,۲۳۲	۱,۷۳۵,۰۳۵	سود تسهیلات دریافتی از بانک ها
۶۷,۶۹۵	۱,۲۲۲	کارمزد خدمات بانکی
۵۹۰,۹۲۷	۱,۷۳۶,۲۵۷	هزینه مالی منظور شده به بهای تمام شده
	(۱,۲۹۴,۸۰۹)	دارایی واجد شرایط
<u>۵۹۰,۹۲۷</u>	<u>۴۴۱,۴۴۸</u>	

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۳۷	۶۶,۲۶۷	سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۲,۰۱۰	۶,۲۹۳	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۳۹,۱۷۶	۴۴,۵۲۴	سایر
<u>۴۱,۸۲۳</u>	<u>۱۱۷,۰۸۳</u>	



شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۷۸۶,۳۳۶	۵,۵۴۶,۴۵۵	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(۳۳۲,۷۷۹)	(۲۰۹,۰۸۸)	اثر مالیاتی
۷,۴۵۳,۵۵۷	۵,۳۳۷,۳۶۸	
(۵۴۹,۱۰۴)	(۳۲۴,۳۶۵)	(زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
۲۳,۴۶۸	۱۲,۲۲۸	اثر مالیاتی جاری و سنواتی
(۵۲۵,۶۳۶)	(۳۱۲,۱۳۷)	
۷,۲۳۷,۲۳۲	۵,۲۲۲,۰۹۱	سود خالص
(۳۰۹,۳۱۱)	(۱۹۶,۸۶۰)	اثر مالیاتی
۶,۹۲۷,۹۲۱	۵,۰۲۵,۲۳۱	

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
تعداد	تعداد	
۲۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی	زمین	ساختمان و تاسیسات	ماشین آلات	ابزار آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منقورات	قابلیها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انتظار	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۲,۶۸۵,۷۶۰	۴,۱۴۶,۶۳۹	۱,۶۳۵,۴۳۹	۸,۳۳۸	۴۱,۹۱۲	۲۸,۳۵۱	۱,۲۶۳,۳۰۸	۹,۸۲۰,۳۲۷	۳,۹۹۹,۳۹۴	۳۳۷	۶۰,۹۶۲	۱۳,۸۷۸,۳۳۰
افزایش	۵۸۰	۶۰,۷۷۸	۵۸۰		۱۲۵		۵۳۵,۴۴۲	۵۳۲,۳۲۵	۲۰,۳۴۰,۷۲۸	۲,۶۴۵,۳۰۵	۲۱,۹۸۵	۶,۲۲۴,۳۴۳
کاهش طی دوره					(۳۳۶)	(۲۲۰)		(۵۵۶)				(۵۵۶)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی									(۴۷۱,۴۹۱)		(۶۷,۳۰۴)	*
سایر نقل و انتقالات و تغییرات												
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۲,۶۸۵,۷۶۰	۴,۱۴۷,۳۳۷	۲,۱۳۷,۹۰۰	۴۴,۹۰۹	۴۱,۷۰۱	۶۰,۱۸۳	۱,۷۸۹,۷۵۰	۱۰,۸۹۱,۱۰۱	۶,۵۴۹,۶۳۱	۲,۶۴۵,۶۴۲	۱۵,۶۴۳	۲۰,۱۰۲,۰۱۷
افزایش									۲,۴۰۷,۷۷۱	۹,۶۸۰,۳۹۸	۸۹,۰۰۱	۱۳,۱۱۸,۴۷۴
کاهش طی دوره						(۴۲۹)		(۴۲۹)				(۴۲۹)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات												
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲,۶۸۵,۷۶۰	۴,۱۴۷,۳۳۷	۲,۱۳۷,۹۰۰	۴۴,۹۰۹	۴۱,۴۴۲	۷۶,۱۰۳	۲,۷۰۴,۸۰۹	۱۱,۴۲۱,۲۱۰	۸,۹۵۷,۴۰۲	۱۲,۳۲۵,۹۴۰	۱۵,۵۱۱	۳۳,۲۳۰,۶۲۲
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱		۲۳۵,۳۳۸	۴۶۸,۶۳۸	۵۵۹۴	۱۷,۵۲۵	۱۴۰,۶۳۲	۴۱۶,۳۰۱	۱,۱۵۷,۱۸۹				۱,۱۵۷,۱۸۹
استهلاک (تجدید ارائه شده)		۲۲۱,۶۳۴	۱۸۷,۳۰۰	۱,۸۴۴	۴,۹۹۷	۴,۵۲۸	۲۶۶,۶۲۵	۶۸۶,۸۲۸				۶۸۶,۸۲۸
کاهش طی دوره						(۳۳۶)		(۵۴۸)				(۵۴۸)
مانده در پایان سال ۱۴۰۱		۴۵۶,۹۷۲	۶۵۵,۹۳۸	۷,۴۳۸	۲۲,۱۸۶	۱۸,۳۷۹	۶۸۲,۶۵۶	۱,۸۴۳,۴۶۹				۱,۸۴۳,۴۶۹
استهلاک		۱۷۲,۹۶۲	۲۱۹,۳۳۸	۶,۴۳۵	۵,۳۸۲	۶,۲۷۸	۳۹۳,۳۵۸	۸۰۴,۱۴۳				۸۰۴,۱۴۳
کاهش طی دوره						(۳۸۶)		(۳۸۶)				(۳۸۶)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۶۲۹,۹۳۴	۸۷۵,۰۷۶	۱۳,۸۶۳	۲۷,۵۶۸	۲۴,۷۷۱	۱,۰۷۶,۰۱۴	۲,۶۴۷,۳۲۶				۲,۶۴۷,۳۲۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲,۶۸۵,۷۶۰	۳,۵۲۷,۳۰۳	۱,۲۵۲,۸۳۴	۳۱,۰۴۶	۸۶,۹۱۴	۵۱,۳۳۲	۱,۶۲۸,۷۹۵	۹,۲۷۲,۹۸۴	۸,۹۵۷,۴۰۲	۱۲,۳۲۵,۹۴۰	۱۵,۵۱۰	۳۰,۵۷۲,۸۳۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۲,۶۸۵,۷۶۰	۲,۷۱۰,۲۶۵	۱,۴۷۱,۵۰۹	۱۱,۶۸۵	۱۹,۵۱۵	۴۱,۸۰۴	۱,۱۰۷,۰۹۴	۹,۰۴۷,۶۳۲	۶,۵۴۹,۶۳۱	۲,۶۴۵,۶۴۲	۱۵,۶۴۳	۱۸,۲۵۸,۵۴۷

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود (بعد از تجدید ارزیابی ساختمان ها) تا ارزش ۲۴,۷۲۶ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پیش بینیای برخوردار است.

۱۳-۲- اسناد مالکیت عرصه و عیان کارخانه در قبال اوراق مرابحه ای که در آبان ماه ۱۴۰۲ منتشر شده و تسهیلات مالی دریافتی از بانک صادرات در وثیقه بانک می باشد.

۱۳-۳- طی سال مالی مبلغ ۱,۱۹۴,۸۰۹ میلیون ریال هزینه های مالی به دارایی در جریان تکمیل (خط تولید سوباپ) و همچنین ساختمان اداری طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۳ منظور شده است.

شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۴- دارایی های در جریان تکمیل

تاثیر پروژه بر عملیات	مقارح انباشته		درصد تکمیل	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	برآورد تاریخ بهره برداری	۱۴۰۱/۱۲/۲۹ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
توسعه و بهسازی	۴,۰۹۸	۵,۶۱۱	۱۴۰۳	۹۹
توسعه و بهسازی	۱۹۳,۸۶۷	۱,۰۴۲,۴۴۹	۱۴۰۳	۹۹
الزامات ظرفیت تولید	۲,۱۵۸,۷۱۱	۲,۳۹۷,۵۲۳	۱۴۰۳	۵۰
خط تولید جدید	۴,۱۷۱,۷۷۰	۵,۴۴۴,۰۱۴	۱۴۰۳	۹۹
توسعه و بهسازی	۲۱,۱۸۵	۷۷,۷۹۵	۱۴۰۳	
	۶,۵۴۹,۶۳۱	۸,۹۵۷,۴۰۲		

۱۳-۵- جزئیات دارایی های ثابت تجدید ارزیابی شده و آثار استهلاک آنها به شرح ذیل می باشد:

هزینه استهلاک	هزینه استهلاک	هزینه استهلاک	هزینه استهلاک	تجدید ارزیابی شده
تجدید ارزیابی دارایی	قبل از تجدید	بعد از تجدید	موازن تجدید ارزیابی	دارایی های تجدید ارزیابی شده
های ثابت	ارزایی	ارزایی	ارزایی	
	*	*	*	زمین
۱۸۰,۵۵۴	۳۵,۳۳۰	۲۱۵,۸۸۴	۴,۰۶۴,۱۶۹	ساختمان
*	*	*	۳۳,۸۵۸	دارایی های در جریان تکمیل ساختمان ۳ طبقه جدید
۱۸۰,۵۵۴	۳۵,۳۳۰	۲۱۵,۸۸۴	۶,۳۶۳,۰۵۵	

۱۳-۶- عمده بیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۳-۶-۱	۱۳-۶-۱
۲,۶۴۵,۳۰۵	-	خط ماشین کاری میل لنگ	دیرال ژنراتور ۱۰۶۳ کیلو وات
-	۸,۸۴۷,۷۶۰	۱۳-۶-۱	خط ماشین کاری میل لنگ
-	۳,۲۱۸,۰۹۴	-	خط ماشین کاری سوپاپ
۳۳۷	-	-	سایر
۲,۶۴۵,۶۴۲	۱۲,۰۶۵,۸۵۴		

۱۳-۶-۱- در سال مالی مورد گزارش بدلیل طولانی شدن فرآیند ساخت، ثبت سفارش خرید خط ماشین کاری میل لنگ جایگزین ثبت سفارش خرید دیرال ژنراتور گردیده است.

شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های مالی توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار ها	حق امتیاز خدمات عمومی
۹۷,۸۵۹	۳,۴۶۴	۹۴,۳۹۵
۴,۳۹۵	۴,۳۹۵	
۱۰۲,۲۵۴	۷,۸۵۹	۹۴,۳۹۵
۶۳۵	۶۳۵	
۱۰۲,۸۸۹	۸,۴۹۴	۹۴,۳۹۵
۷۷۲	۷۷۲	۰
۲,۵۴۱	۲,۵۴۱	۰
۳,۳۱۳	۳,۳۱۳	۰
۲,۷۳۷	۲,۷۳۷	۰
۶,۰۵۰	۶,۰۵۰	۰
۹۶,۸۳۹	۲,۴۴۴	۹۴,۳۹۵
۹۸,۹۴۱	۴,۵۴۶	۹۴,۳۹۵

بهای تمام شده یا تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵-۱	۱,۸۰۷	۱,۸۰۷
۱۵-۲	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰
	۳,۳۰۷	۳,۳۰۷

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

سپرده سرمایه گذاری های بلند مدت بانکی

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

تعداد سهام	درصد	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
		میلیون ریال	میلیون ریال	ریال	میلیون ریال	ریال
۱۳,۴۹۳,۴۲۵	۰.۰۳٪	۶۷۸	۶۷۸	۱,۰۹۱	۶۷۸	۹,۷۶۰
۲۸,۷۹۵	۰.۰۶٪	۱,۰۰۸	۱,۰۰۸	-	۱,۰۰۸	-
۲۱	۰.۰۱٪	۱۰۵	۱۰۵	-	۱۰۵	-
۱۵۵	۰.۰۳۸٪	۱۶	۱۶	-	۱۶	-
		۱,۸۰۷	۱,۸۰۷		۱,۸۰۷	

سرمایه گذاری های سریع معامله (بورسی و فرابورسی)

شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران

سایر شرکت ها

شرکت سرمایه گذاری صنعتی قطعه سازان پارس- ایرانیان

صندوق تحقیق و توسعه صنایع معادن

نمایشگاه بین المللی آذر بایجان

۱۵-۲- سپرده سرمایه گذاری به مبلغ ۱۵۰۰ میلیون ریال بابت سپرده بانکی نزد بانک سپه می باشد.



شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۸۸,۱۹۱	۷۷۹,۲۵۴	.	۷۷۹,۲۵۴
۳۸۸,۱۹۱	۷۷۹,۲۵۴		۷۷۹,۲۵۴
۱,۰۲۰,۰۶۳	۳,۱۷۲,۷۰۰	.	۳,۱۷۲,۷۰۰
۷,۰۷۹	۶,۷۶۳	.	۶,۷۶۳
۱,۰۱۹,۱۴۸	۳۱۲,۶۳۹	.	۳۱۲,۶۳۹
۱۱۸,۲۰۱	۱۹۶,۷۰۱	.	۱۹۶,۷۰۱
۱۲۵,۸۵۲	۶۳۵,۲۸۷	(۵,۸۸۰)	۶۴۱,۱۶۷
۱۴۰,۵۴۶	۲۲۹,۰۲۱	.	۲۲۹,۰۲۱
۱,۵۰۰,۶۹۱	۸۳۷,۲۷۵	(۶۲,۲۳۷)	۸۹۹,۵۱۲
۳,۹۳۱,۵۸۰	۵,۳۹۰,۳۸۶	(۶۸,۱۱۷)	۵,۴۵۸,۵۰۳
۴,۳۱۹,۷۷۱	۶,۱۶۹,۶۴۰	(۶۸,۱۱۷)	۶,۲۳۷,۷۵۷
۶,۷۲۹	۸,۱۶۲	.	۸,۱۶۲
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	.	۳۰,۰۰۰
۱۱۹,۱۹۶	۱۲۹,۹۳۱	.	۱۲۹,۹۳۱
۱۵۵,۹۲۵	۱۶۸,۰۹۳	.	۱۶۸,۰۹۳
(۱,۵۸۷)	(۱,۲۴۷)	.	(۱,۲۴۷)
۴,۴۷۴,۱۰۹	۶,۳۳۶,۴۸۶	(۶۸,۱۱۷)	۶,۴۰۴,۶۰۳

تجاری
اسناد دریافتنی
سایر مشتریان

حسابهای دریافتنی
شرکت سایکو-سایر اشخاص وابسته
شرکت پولاد قطعه -اشخاص وابسته
شرکت ایدم
شرکت استام صنعت
موتورسازان تراکتور سازی
شرکت محورسازان چی چست
سایر

سایر دریافتنی ها
حساب های دریافتنی
کارکنان (وام و مساعده)
سپرده نزد دادگستری
سایر
نقل به مطالبات بلند مدت

۱۶-۱-۱- تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱.۰۷۵ میلیارد ریال از مطالبات مذکور وصول گردیده است.

۱۶-۲- دریافتی های بلند مدت

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵۸۷	۱,۲۴۷

سایر دریافتنی ها:

کارکنان (وام و مساعده) حصه بلند مدت



شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- سایر دارایی ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۹۹۲	۹۹۲
.	۱,۸۳۱
۹۹۲	۲,۸۲۲

سپرده ها و ودایع
سایر

۱۸- پیش پرداخت ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۸,۸۵۱,۰۹۶	۱,۷۷۲,۲۶۸
۳۴۲	.
۸,۸۵۱,۴۳۸	۱,۷۷۲,۲۶۸
۶۴۸,۳۶۲	۳۴۵,۳۵۳
۱۰۶,۹۱۶	۱۰۲,۱۸۹
.	۴۰۴,۰۰۰
۷۵۵,۲۷۸	۸۵۱,۵۴۳
۹,۶۰۶,۷۱۶	۲,۶۲۳,۸۱۰

پیش پرداخت های خارجی
سفارشات مواد اولیه
سفارشات قطعات و لوازم یدکی

پیش پرداخت های داخلی
خرید مواد اولیه
خرید خدمات
پیش پرداخت هزینه های خدمات بازارگردانی و ضمانت اوراق مرباحه منتشره

۱۸-۱

۱۸-۲

۱۸-۱- پیش پرداخت های خارجی بابت سفارشات مواد اولیه عمدتاً از شرکت آنادولو می باشد.

۱۸-۲- پیش پرداخت بابت سهم سالهای آتی هزینه خدمات بازارگردانی و ضمانت اوراق مرباحه منتشره طی سال مالی جاری می باشد.

۱۹- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۲۶,۱۶۴	۷۵۵,۷۳۵		۷۵۵,۷۳۵
۱,۸۱۵,۶۶۰	۲,۸۲۰,۹۵۴		۲,۸۲۰,۹۵۴
۱,۴۹۸,۸۳۹	۱,۵۰۰,۹۱۰		۱,۵۰۰,۹۱۰
۸۶۹,۴۵۸	۹۹۴,۱۲۹		۹۹۴,۱۲۹
۴۵۷,۰۴۷	۶۳۵,۷۳۲		۶۳۵,۷۳۲
۵,۳۶۷,۱۶۸	۶,۷۰۷,۴۶۱	.	۶,۷۰۷,۴۶۱
.	۱,۲۴۹,۱۷۴		۱,۲۴۹,۱۷۴
۵,۳۶۷,۱۶۸	۷,۹۵۶,۶۳۵	.	۷,۹۵۶,۶۳۵

کالای ساخته شده
کالای در جریان ساخت
مواد اولیه
قطعات و لوازم یدکی
سایر موجودی ها

۱۹-۱

کالای بین راهی

۱۹-۱- کالای بین راهی بابت مواد اولیه می باشد که مزایا و مخاطرات آن طبق شرایط اینکوترمز مربوطه به شرکت منتقل شده و در جریان حمل و یا ترخیص می باشند

۱۹-۲- موجودی مواد اولیه، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۸۰۰۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل و زلزله بیمه شده است.

۱۹-۳- موجودی های مواد و کالا به مبلغ ۵۳ میلیارد ریال (عمدتاً قطعات و لوازم یدکی ماشین آلات) به علت اساسی و استراتژیک بودن بصورت راکد و کم گردش بوده و به تدریج در مواقع نیاز مورد استفاده قرار می گیرند.



شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- موجودی نقد

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۴۶۵,۶۹۵	۲۱۷,۰۲۵
۴,۴۲۲	۸۰۲
۴۷۰,۱۱۷	۲۱۷,۸۲۸

موجودی نزد بانکها

موجودی صندوق و تنخواه گردان ها

۲۰-۱- موجودی نقد در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوه ارزی به مبلغ ۳,۹۲۹ میلیون ریال (سال قبل ۲,۹۸۵ میلیون ریال) شامل ۵,۳۶۱ یورو ، ۵۰۳ دلار و ۱۲,۲۹۸ روپل روسیه می باشد.

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۲۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال ، شامل ۲۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد .

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام
۴۸.۱۹	۹,۵۹۸,۲۴۸,۷۹۵	۴۸.۱۹	۱۲,۵۲۸,۷۱۱,۰۵۸
۲۲.۶۶	۴,۵۱۴,۱۰۸,۳۶۴	۲۲.۷۰	۵,۹۰۱,۱۸۴,۱۲۰
۰.۰۰۲	۳۱۱,۲۰۹	۰.۰۰۲	۴۰۶,۲۲۴
۲۹.۱۵	۵,۸۰۵,۹۳۸,۳۸۲	۲۹.۱۱	۷,۵۶۹,۶۹۸,۵۹۸
۱۰۰	۱۹,۹۱۸,۶۰۶,۷۵۰	۱۰۰	۲۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

آقای مجید باویلی تبریزی

شرکت گروه صنعتی اشتالز فولاد خاورمیانه

شرکت پولاد قطعه

سایر سهامداران و کارکنان

۲۱-۱- افزایش سرمایه طی سال به مبلغ ۶,۰۸۱,۳۹۳ میلیون ریال از محل سود انباشته بوده که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۲ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۲ اساسنامه، جمعاً مبلغ ۲۵۰,۴۵۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل و دوره جاری، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه 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 آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۳- تسهیلات مالی

۲۳-۱- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۳-۱-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۵۴۶,۹۹۵	۵,۹۴۶,۴۰۶	بانک ها
.	۴,۰۰۰,۰۰۰	اوراق مرابحه
(۳۵۱,۰۵۱)	(۳۰۱,۸۲۳)	سود و کارمزد سال های آتی
.	(۶۶۳,۷۱۷)	سپرده های مسدودی
۱۵۴,۷۸۶	۱۶۰,۲۵۵	سود و کارمزد و جرائم معوق
۳,۳۵۰,۷۳۰	۹,۱۴۱,۱۲۲	
.	(۴,۰۰۰,۰۰۰)	حصة بلند مدت
۳,۳۵۰,۷۳۰	۵,۱۴۱,۱۲۲	حصة جاری

۲۳-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۳۵۰,۷۳۰	۹,۱۴۱,۱۲۲	۲۳ درصد

۲۳-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	
۴,۵۶۳,۴۴۵	سال ۱۴۰۳
۴,۰۰۰,۰۰۰	سال ۱۴۰۶- اوراق مرابحه
۹,۱۴۱,۱۲۲	

۲۳-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	
۹,۱۴۱,۱۲۲	در قبال وثیقه ملکی، چک و قرارداد لازم الاجرا

۲۳-۱-۵- حصة بلند مدت تسهیلات مربوط به انتشار اوراق مرابحه ۴ ساله طی سال جاری میباشد.

۲۳-۲- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی	
میلیون ریال	
۳,۷۵۹,۷۶۱	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱۰/۱
۴,۸۶۱,۹۲۴	دریافت های نقدی
۷۴۱,۳۱۶	سود و کارمزد جرائم
(۵,۶۴۹,۹۸۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۳۶۲,۲۸۸)	پرداخت های نقدی بابت سود
۳,۳۵۰,۷۳۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۶,۲۸۵,۰۷۲	دریافت های نقدی
۱,۷۳۵,۰۳۵	سود و کارمزد و جرائم
۱,۲۹۴,۸۰۹	هزینه مالی انتقال یافته به دارایی های ثابت
(۱۰,۱۲۷,۵۸۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۶۶۳,۷۱۷)	افزایش بابت سپرده های مسدودی
(۱,۴۳۸,۴۱۳)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱۰,۴۳۵,۹۳۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۳,۵۷۷	۴۲,۴۹۵
(۲۰,۹۰۲)	(۳۵,۰۱۴)
۲۹,۸۲۰	۲۲,۷۱۴
۴۲,۴۹۵	۳۰,۱۹۵

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی دوره سال
ذخیره تامین شده
مانده در پایان دوره سال

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۵-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال			
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۱۶۶	۱۶۶	۰	۱۶۶	تجاری
۱۶۶	۱۶۶	۰	۱۶۶	اسناد پرداختنی
				سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۰	۱۴۳,۸۰۹	۰	۱۴۳,۸۰۹	حسابهای پرداختنی
۲۸۱,۵۲۱	۱,۶۰۸,۱۷۳	۰	۱,۶۰۸,۱۷۳	گروه صنعتی اشتالز فولاد خاورمیانه- اشخاص وابسته
۲۸۱,۵۲۱	۱,۷۵۱,۹۸۲	۰	۱,۷۵۱,۹۸۲	۲۵-۱-۱ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۲۸۱,۶۸۷	۱,۷۵۲,۱۴۸	۰	۱,۷۵۲,۱۴۸	
۲,۰۱۹,۳۴۰	۴۵۶,۳۳۴	۰	۴۵۶,۳۳۴	سایر پرداختنی ها
				اسناد پرداختنی
				سایر اشخاص
۶۹۵,۶۹۶	۵۷۵,۶۷۸	۰	۵۷۵,۶۷۸	حساب های پرداختنی
۱,۱۹۳,۲۷۴	۱,۲۲۸,۵۷۸	۰	۱,۲۲۸,۵۷۸	اشخاص وابسته (آقای مجید باویلی تبریزی)
۵۸,۶۹۹	۱۳۴,۰۶۵	۰	۱۳۴,۰۶۵	مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختنی
۲۰,۶۲۳	۴۱,۸۶۳	۰	۴۱,۸۶۳	مالیات های تکلیفی پرداختنی
۲۳,۳۰۸	۱۷,۴۴۱	۰	۱۷,۴۴۱	حق بیمه های پرداختنی
۱۵۲,۵۶۱	۹,۵۵۰	۰	۹,۵۵۰	سپرده حسن انجام کار
۳۴۶,۹۸۴	۶۵۶,۰۹۹	۰	۶۵۶,۰۹۹	سهامداران - بدهی مربوط به حق تقدم استفاده نشده
۲,۴۹۱,۱۴۵	۲,۶۶۳,۲۷۲	۰	۲,۶۶۳,۲۷۲	سایر
۴,۵۱۰,۴۸۵	۳,۱۱۹,۶۰۶	۰	۳,۱۱۹,۶۰۶	
۴,۷۹۲,۱۷۲	۴,۸۷۱,۷۵۴	۰	۴,۸۷۱,۷۵۴	

۲۵-۱-۱ عمده مبلغ فوق مربوط به بدهی به مجتمع ذوب آهن پاسارگاد ، گروه صنعتی فولاد کربین و فولاد آلیاژی ایران جهت خرید مواد اولیه فولادی می باشد.

۲۵-۱-۲ تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۳۳۷ میلیارد ریال از مانده پرداختنی های تجاری و غیر تجاری تسویه شده است .



شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات			
۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
نحوه ی تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۱۲۴,۷۵۰	۱۲۴,۷۵۰	۱۳۱,۷۲۶
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۹۸۱,۲۰۲	۹۸۱,۲۰۲	۱,۲۷۱,۰۷۰
رسیدگی به دفاتر	۵۲۳,۰۱۲	۵۲۳,۰۱۲	۱۰,۶۱۸	۵۳۳,۶۳۰	۵۲۷,۴۰۷
رسیدگی به دفاتر	۱۹۵,۳۱۱	۱۸۵,۰۸۲	۱۰,۲۲۹	۰	۹۰,۷۴۶
رسیدگی نشده	۰	۱۹۶,۸۶۰	۰	۰	۱۹۶,۸۶۰
	۷۱۸,۳۲۳	۹۰۴,۹۵۴			
	۱۱۴,۰۰۰	۱۱۴,۰۰۰			
	(۸۰,۵۱۷)	(۹۷,۱۱۱)			
	۷۵۱,۸۰۶	۹۲۱,۸۴۳			

ذخیره احتیاطی مالیات بر درآمد

پیش پرداخت مالیات

۲۶-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال ها تا پایان ۱۳۹۹ بر اساس برگ قطعی، تسویه گردیده است.

۲۶-۲- مالیات سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ بر اساس برگ تشخیص مبلغ ۵۲۷ میلیارد ریال مطالبه شده است که اصل مالیات پس از اعتراض و توافق نهایی به مبلغ ۴۴۲ میلیارد ریال کاهش یافته که شرکت اقدام به تقسیط و پرداخت آن نموده است. ضمناً مبلغ ۹۲ میلیارد ریال جریمه تقسیط توسط مقامات مالیاتی مطالبه شده است.

۲۶-۳- ذخیره مالیات سال مالی ۱۴۰۱ بر اساس سود ابرازی و با احتساب معافیت های مالیاتی مندرج بودجه سال ۱۴۰۲، تخفیف مالیاتی موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ بخشودگی مالیاتی موضوع ماده ۱۴۲ و همچنین احاط نمودن نرخ صفر مالیاتی نسبت به ۶,۳۸۱ میلیارد ریال افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده محاسبه شده است. دفاتر شرکت از بابت سال مذکور توسط مقامات مالیاتی رسیدگی شده، لیکن برگ تشخیص مربوطه تاکنون صادر نشده است.

۲۶-۴- ذخیره مالیات بر درآمد سال مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی با اعمال نرخ صفر مالیاتی موضوع بند "ت" ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیر ساخت ها (در خصوص افزایش سرمایه از محل سود انباشته به مبلغ ۴,۵۰۰ میلیارد ریال) و نیز تخفیف مالیاتی ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم محاسبه و در حساب ها منظور شده است.

شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سنوات قبل از ۱۴۰۰
۲۳,۷۳۴	۲۲,۳۸۴	سال ۱۴۰۰
۱۱,۹۶۵	۹,۹۶۴	سال ۱۴۰۱
-	۱۵,۳۳۰	
۳۵,۶۹۹	۴۷,۶۷۸	

۲۷-۱- طبق مصوبه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام، سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۱ مبلغ ۸۰ ریال بوده است.

۲۷-۲- مانده سود سهام پرداختنی سال ۱۴۰۰ و سنوات قبل بدلیل عدم مراجعه و عدم دسترسی و نبود اطلاعات بانکی سهامداران نزد شرکت می باشد.

۲۸- پیش دریافت ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	پیش دریافت ازمشتریان
۱۵,۶۴۷	۱۵,۶۴۷	شرکت فولاد سپهر سیلان
۵۱,۳۰۰	۵۱,۳۰۰	شرکت مهندسی وساخت لکوموتیو(مپنا)
۳,۴۶۵	۳,۴۶۵	شرکت موتور سازان
۱,۳۸۰	۱,۳۸۱	شرکت مهندسی وتامین قطعات ایران خودرو دیزل(اپکو)
-	۵۸,۸۹۲	استام صنعت
۵۶۰	۵۵۹	سایر مشتریان
۷۲,۳۵۲	۱۳۱,۲۴۴	

۲۹- اصلاح اشتباهات (تعدیلات سنواتی):

۲۹-۱- اصلاح اشتباهات

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
-	۱۱۴,۰۰۰	اصلاح ذخیره مالیات بر درآمد سال مالی ۱۴۰۱
۴۷۶,۲۸۳	-	اصلاح ذخیره مالیات بر درآمد سال مالی ۱۳۹۹
۱۷۸,۵۵۹	-	اصلاح مالیات بر ارزش افزوده سال مالی ۱۳۹۹ و فصل زمستان ۱۳۹۷
-	۳۳۸,۰۰۴	اصلاح ذخیره مالیات بر درآمد سال مالی ۱۴۰۰
-	۲۲۳,۰۰۰	هزینه استهلاك قالبها
-	۵۰,۰۰۰	اصلاح ذخیره مالیات بر ارزش افزوده ۱۴۰۰
-	۵۰,۰۰۰	اصلاح ذخیره مالیات بر ارزش افزوده ۱۴۰۱
۶۵۴,۸۴۲	۷۷۵,۰۰۴	

۱-۱-۲۹- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۱

(تجدید ارائه شده)			
طبق صورت های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	طبق صورت های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
۷۵۱,۸۰۶	۴۵۲,۰۰۴	۲۹۹,۸۰۲	مالیات پرداختنی
۱۸,۲۵۸,۵۴۷	(۲۲۳,۰۰۰)	۱۸,۴۸۱,۵۴۷	دارایی های ثابت مشهود
۸,۳۶۹,۶۵۲	(۷۷۵,۰۰۴)	۹,۱۴۴,۶۵۶	سود انباشته
۴,۷۹۲,۱۷۲	۱۰۰,۰۰۰	۴,۶۹۲,۱۷۲	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۶۲۴,۵۶۵	۲۲۳,۰۰۰	۴۰۱,۵۶۵	سود و زیان
۳۰۹,۳۱۱	۱۱۴,۰۰۰	۱۹۵,۳۱۱	هزینه استهلاك
۸۶۶,۰۶۵	۵۰,۰۰۰	۸۱۶,۰۶۵	هزینه مالیات
			هزینه های فروش، اداری و عمومی

۱-۲-۲۹- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)			
طبق صورت های مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	طبق صورت های مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
۱,۶۱۵,۳۹۱	۳۳۸,۰۰۴	۱,۲۷۷,۳۸۷	مالیات پرداختنی
۱,۹۷۷,۶۱۱	۵۰,۰۰۰	۱,۹۲۷,۶۱۱	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۸,۷۴۹,۳۳۶	(۳۸۸,۰۰۴)	۹,۱۳۷,۳۴۰	سود انباشته



شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(تجدید ارائه شده)			
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۶,۹۲۷,۹۲۱	۵,۰۲۵,۲۳۱	سود خالص	
		تعدیلات:	
۳۰۹,۳۱۱	۱۹۶,۸۶۰	هزینه مالیات بر درآمد	
۵۲۳,۲۳۲	۱,۷۳۵,۰۳۵	هزینه های مالی	
(۲,۰۱۰)	(۶,۲۹۳)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	
۸,۹۱۸	(۱۲,۳۰۰)	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	
۶۸۹,۳۶۹	۸۰۶,۸۸۰	استهلاک دارایی های غیر جاری	
.	(۱,۳۱۵)	تاثیر تغییرات نرخ ارز	
(۶۳۷)	(۶۶,۲۶۷)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	
۱,۵۲۸,۱۸۲	۲,۶۵۲,۶۰۱	جمع تعدیلات	
		تغییرات در سرمایه در گردش:	
۱,۵۵۳,۲۶۵	(۱,۸۶۳,۸۶۷)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی	
(۷۳,۹۱۲)	(۲,۵۸۹,۴۶۷)	(افزایش) موجودی مواد و کالا	
(۳,۴۱۹,۴۱۴)	۶,۹۸۲,۹۰۷	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	
۱,۹۹۹,۲۴۲	۷۹,۵۸۲	افزایش پرداختی های عملیاتی	
(۴۰,۵۷۸)	۵۸,۸۹۲	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	
۱۸,۶۰۳	۲,۶۶۸,۰۴۷	جمع تغییرات در سرمایه در گردش	
۸,۴۷۴,۷۰۶	۱۰,۳۴۵,۸۷۹	ورود (خروج) نقد حاصل از عملیات	

شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 دینفعان 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.

۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

تجدید ارائه شده		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۹,۰۴۵,۲۵۴	۱۵,۱۴۳,۸۳۶	موجودی نقد
(۴۷۰,۱۱۷)	(۲۱۷,۸۲۸)	خالص بدهی
۸,۵۷۵,۱۳۷	۱۴,۹۲۶,۰۰۹	حقوق مالکانه
۳۰,۰۱۱,۲۳۶	۳۲,۶۶۷,۹۷۴	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۲۹	۴۶	

۳۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت 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 قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، مدیریت شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرس داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳۱-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک 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 :

مدیریت شرکت نوسانات نرخ ارز را در قراردادهای فروش پیش بینی می کند. 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 می کند 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.

۳۱-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را بر مبنای نرخ برابری 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 پیش بینی (ارز بری مواد) در قراردادهای فروش، مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت "۳۲" ارائه شده است.



شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳۱- سایر ریسک های قیمت

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکان (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرارداد برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند، همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله، نگهداری می کند.

۳۱-۲-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه (سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها) کم اهمیت می باشد. همچنین حساسیت شرکت نسبت به قیمت های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر با اهمیتی نداشته است.

۳۱-۴- مدیریت ریسک اعتباری

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

به غیر از شرکت ساپکو (بزرگترین مشتری شرکت) شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با شرکت ساپکو از ۲۵ درصد ناخالص دارایی های پولی، در هر زمانی در طول سال تجاوز نمی کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف های قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی کند.

۳۱-۴-۱- حساب های دریافتی تجاری شامل مبلغ ۳۰/۳ میلیارد ریال مربوط به مانده بدهی شرکت های تامین قطعات

تراکتور سازی و موتورسازان تراکتور سازی بابت تعدیل نرخ قطعات فروخته شده در سنوات قبل می باشد که جهت وصول آن اقدامات قضایی صورت پذیرفته و کارشناس بدوی نظریه به نفع شرکت صادر نموده لیکن بدلیل اعتراض شرکت های مذکور پرونده به هیات سه نفره و پنج نفره محول شده و رای به نفع شرکت صادر شده است.

۳۱-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

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



شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۲- وضعیت ارزی

روبل روسیه	دلار آمریکا	یورو	یادداشت	موجودی نقد
۱۲,۳۹۸	۵۰۳	۵,۳۶۱	۲۰-۱	جمع دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۲,۳۹۸	۵۰۳	۵,۳۶۱		جمع دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۲,۳۹۸	۵۰۳	۶,۲۸۵		معادل ریالی خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
۸۶	۳۰۵	۳,۵۳۸		معادل ریالی خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
۸۶	۲۰۲	۲,۶۹۷		

۳۳- معاملات با اشخاص وابسته

۳۳-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته و معاملات مشمول ماده ۱۲۹ طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش محصولات
اشخاص وابسته	شرکت پولاد قلمه	عضو هیئت مدیره	✓	۲,۹۵۹	-
اشخاص وابسته	گروه صنعتی آلتاز فولاد خاورمیانه	عضو هیئت مدیره	✓	۳,۶۰۰	-
اشخاص وابسته	شرکت سلیکو	مشتری عمده	-	-	۱۰,۶۶۷,۱۹۰

۳۳-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است .
۳۳-۳- مانده حسابهای تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	برداشتی های تجاری و سایر پرداختی ها	طلب	بدهی	خالص
اشخاص وابسته	شرکت پولاد قلمه	۶,۷۶۳	-	۶,۷۶۳	-	۷,۰۷۹
اشخاص وابسته	گروه صنعتی آلتاز فولاد خاورمیانه	-	(۱,۳۲۸,۰۹۰)	-	(۱,۳۲۸,۰۹۰)	۳۹۷,۵۱۹
اشخاص وابسته	شرکت سلیکو	۲,۸۴۰,۳۱۲	-	۲,۱۷۲,۷۰۰	-	۱,۰۲۰,۰۶۳
اشخاص وابسته	آقای مجید باولبی تبریزی	-	(۵۷۵,۶۷۸)	-	(۵۷۵,۶۷۸)	-
۶۹۵,۶۹۶						

۳۴- تعهدات سرمایه ای، بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۴-۱ شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی صرفا دارای تعهدات سرمایه ای در خصوص خرید دیزل ژنراتور ۱۰۶۳ کیلو وات می باشد.

۳۴-۲ بدهیهای احتمالی شامل موارد زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت
۱۵,۴۱۱,۱۷۴	۱۵,۴۱۱,۸۲۵	سپکو- تضمین قطعات فروخته شده
۱,۲۹۱,۳۰۰	۲,۷۷۴,۳۵۰	بانک ها - تضمین تسهیلات
۴,۴۹۱,۲۰۹	۴,۸۰۷,۵۰۸	سپکو- تضمین مواد اولیه خریداری شده
<u>۲۱,۱۹۳,۶۸۳</u>	<u>۲۲,۹۹۳,۶۸۳</u>	

۳۴-۳ دفاتر شرکت از بابت رعایت مقررات ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم در خصوص ارسال بموقع گزارش های فصلی خرید و فروش جهت سال مالی ۱۴۰۰ رسیدگی شده و برگ مطالبه به مبلغ ۳۲۴ میلیارد ریال صادر شده که شرکت نسبت به آن درخواست بخشودگی نموده و اداره امور مالیاتی با ۹۵ درصد بخشودگی موافقت نموده است. ضمنا دفاتر شرکت در این ارتباط جهت سال مالی ۱۴۰۱ رسیدگی شده و برگ مطالبه صادر نشده و سال مالی مورد گزارش تا کنون رسیدگی نشده است. با توجه به بخشودگی ۹۵ درصد و نیز تسهیلات بخشودگی جرائم مدیریت شرکت بدهی با اهمیتی در این خصوص متصور نمی باشد.

۳۴-۴ دفاتر شرکت از بابت رعایت قانون مالیات بر ارزش افزوده جهت سالهای ۱۳۹۸ و ۱۴۰۱ رسیدگی شده لیکن برگ های مطالبه مربوطه تا کنون صادر نشده و در این خصوص دفاتر شرکت جهت سال مالی مورد گزارش تا کنون رسیدگی نشده است. شرکت از این بابت ذخیره لازم طبق برآورد مدیریت در حسابها منظور نموده است.

۳۴-۵ طبق برگ مطالبه اعلام بدهی قطعی صادره جهت حق بیمه سال مالی ۱۴۰۰ مبلغ ۱۱,۲۵۳ میلیون ریال توسط سازمان تامین اجتماعی مطالبه شده که در جریان پرداخت میباشد همچنین دفاتر شرکت از بابت رعایت مقررات سازمان تامین اجتماعی جهت سال مالی ۱۴۰۱ و سال مالی مورد گزارش توسط سازمان تامین اجتماعی تا کنون رسیدگی نشده است و ذخیره کافی از این بابت در حسابها منظور شده است.

۳۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل و یا افشا در صورت های مالی باشد به وقوع نپیوسته است.

۳۶- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود با توجه به افزایش از محل سود تقسیم نشده به مبلغ ۴,۵۰۰ میلیارد ریال، مبلغ ۱۰ درصد سود خالص است.