

شرکت کیا الکتروود شرق (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
به انضمام صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

شرکت کیا الکتروود شرق (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ تا ۵	۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی
۱ تا ۲۸	۲- صورت‌های مالی به همراه یادداشت‌های توضیحی



۱۳۴۹

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)
مقر سازمان بورس و اوراق بهادار

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام)
گزارش حسابرسی صورتهای مالی
اظهار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی یک تا ۳۵، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- در مورد وضعیت مالیاتی شرکت، مطالب زیر به استحضار می رسد:

الف- بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۱، برگ تشخیص به مبلغ ۳۴ میلیارد ریال صادر گردیده که از این بابت تنها مبلغ ۱۸ میلیارد ریال در حسابها ذخیره و پرداخت صورت پذیرفته است.

ب- بابت مالیات بر عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ و سال مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی به ترتیب مبالغ ۳۰ میلیارد ریال و ۲۰ میلیارد ریال، پرداخت و ذخیره در حسابها منظور شده است.

با توجه به مراتب بالا و سوابق تشخیص مالیات توسط مقامات مالیاتی، ایجاد ذخایر دیگری، حداقل به مبلغ ۱۹ میلیارد ریال ضروری است. تعیین مبلغ دقیق ذخایر مورد لزوم منوط به رسیدگی مقامات مالیاتی می باشد.

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۵-۳ صورتهای مالی، شرکت در سال ۱۳۹۵ نسبت به تجدید ارزیابی داراییهای ثابت مشهود (به استثنای اثاثیه اداری) اقدام و در راستای ماده ۱۷ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی، مزاد ایجاد شده را به حساب سرمایه منتقل نموده است. بر اساس استانداردهای حسابداری، تجدید ارزیابیهای بعدی ضروری بوده، اما با وجود تحقق تناوب تجدید ارزیابی، تاکنون اقدامی در این خصوص صورت پذیرفته است. اصلاح صورتهای مالی در این خصوص ضروری است، اما به علت عدم دسترسی به مبلغ کارشناسی داراییهای مزبور، تعیین مبلغ آن برای این موسسه امکان پذیر نبوده است.

۴- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام) است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.



www.razdarco.ir

دفتر مرکزی: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصر (بخارست)، خیابان ۱۹، پلاک ۱۸، واحد ۱۴ کد پستی: ۱۵۱۳۸۴۳۸۷۳ تلفن: ۰۲۱-۸۸۷۲۶۶۶۵ دورنگار: ۰۲۱-۸۹۷۷۴۸۵۳

کد پستی: ۹۱۸۸۸۵۵۶۷۸ تلفن: ۰۵۱-۳۶۰۲۸۲۵۲

دفتر مشهد: بلوار سید رضی، نبش سید رضی ۷، پلاک ۳۳، طبقه دوم

مسائل عمده حسابرسی

۵- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده است. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی و به‌منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته است و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص هیچ گونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۰-۱۳ صورت‌های مالی، شرکت در اجرای طرح توسعه مصوب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۷ اقدام به تحصیل یک قطعه زمین به ارزش ۱۲,۸۵۲ میلیون ریال در شهرک صنعتی اسفراین نموده و زمین یاد شده در مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۰۹ تحویل گردیده است که صدور سند مالکیت زمین به نام شرکت موقوف به اخذ گواهی پایان کار و صدور پروانه بهره برداری می‌باشد. مفاد این بند، در نتیجه‌گیری این موسسه تاثیر نداشته است.

۷- به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱۷ صورت‌های مالی، موجودی کالا در تاریخ‌های صورت وضعیت مالی و تایید صورت‌های مالی به ترتیب به مبالغ ۱۷۹ و ۵۳۷ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه‌ای قرار گرفته است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی**حسابرسی سال گذشته**

۸- صورت‌های دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۰ دی ۱۴۰۳ آن موسسه، نسبت به صورت‌های مالی مزبور، نظر "تعدیل نشده" اظهار شده است.

سایر اطلاعات

۹- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این موسسه، 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 موسسه، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۱۰- 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 هیئت‌مدیره 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 به‌کارگیری مبنای حسابداری مداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت 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 است، زمانی بااهمیت تلقی می‌شود که به‌طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا در مجموع، بتواند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارد.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به‌کارگیری 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 خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب، به‌عنوان 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 به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط، ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب‌شده، در مورد مناسب بودن به‌کارگیری 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 نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است؛ با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌است 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 شده‌است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

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

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



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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۲- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به‌شرح زیر است:

- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰، درخصوص بندهای ۶ و ۷ این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.

- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ماده ۱۸ اساسنامه مبنی بر پرداخت سود به صاحبان سهام در مهلت مقرر پس از تصویب توسط مجمع عمومی عادی سالیانه رعایت نگردیده است.

۱۳- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۲ به‌عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت نشده است. ضمناً به استثنای این مطلب که دریافت وجوه نقد بدون اعمال سود و بصورت قرض‌الحسنه انجام شده، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۱۴- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به‌منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵- موارد عدم رعایت دستورالعمل افشای اطلاعات شرکت‌های پذیرفته شده در فرابورس به شرح ذیل است:

- مفاد بند ۲ ماده ۷ مبنی بر افشای گزارش فعالیت هیئت‌مدیره ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی.

- مفاد بند ۳ ماده ۷ مبنی بر افشای اطلاعات و صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای ۳ و ۶ ماهه حسابرسی نشده حداکثر ۳۰ روز پس از مقاطع مذکور.

- مفاد بند ۴ ماده ۷ مبنی بر افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ظرف ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه.

- مفاد ماده ۸ مبنی بر افشای زمان، تاریخ، محل تشکیل و دستور جلسه مجمع عمومی در روزنامه کثیرالانتشار ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع.

- مفاد ماده ۱۰ مبنی بر افشای نسخه‌ای از صورت‌جلسه مجمع عمومی صاحبان سهام حداکثر ظرف یک‌هفته پس از ابلاغ مرجع ثبت شرکت‌ها.

- مفاد ماده ۱۲ مبنی بر افشای جدول زمانبندی پرداخت سود نقدی پیشنهادی توسط هیئت‌مدیره حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی صاحبان سهام.

- مفاد ماده ۱۲ مکرر مبنی بر افشای گزارش کنترل‌های داخلی حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی صاحبان سهام.

- ۱۶- مفاد دستورالعمل انطباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس ایران به شرح ذیل رعایت نشده است:
- مفاد ماده ۵ مبنی بر تقسیم سود مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت قانونی.
 - مفاد تبصره ۱ ماده ۵ مبنی بر پرداخت سود تقسیم شده طبق برنامه اعلام شده.
 - مفاد تبصره ۲ ماده ۵ مبنی بر پرداخت سود تقسیم شده مصوب از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.
- ۱۷- موارد عدم رعایت مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکت های پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران به شرح ذیل است:
- مفاد ماده ۱۱ درخصوص اقدام هیئت مدیره جهت تدوین و اطلاع رسانی و نظارت بر اجرای ساز و کار مناسب برای جمع آوری و رسیدگی به گزارش های اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت.
 - مفاد ماده ۱۴ درخصوص تشکیل کمیته ریسک تحت نظر هیئت مدیره و تبصره ۲ ماده ۱۴ درخصوص رعایت ترکیب اعضای کمیته انتصابات.
 - مفاد ماده ۳۹ درخصوص افشای اطلاعات لازم در زمینه مسائل مالی، اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی در پایگاه اینترنتی شرکت.
- ۱۸- مفاد دستورالعمل رعایت الزامات مربوط به کنترل های داخلی منشورهای کمیته حسابرسی و فعالیت حسابرسی داخلی مبنی بر استقرار و بکارگیری کنترل های داخلی مناسب و اثر بخش به منظور دستیابی به اهداف شرکت، به طور کامل رعایت نگردیده است.
- ۱۹- در اجرای ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار طی دوره مالی مورد گزارش، شرکت فاقد کمک های عام المنفعه و پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی موضوع تبصره ۴۰ دستورالعمل مزبور بوده است.

۱۴۰۴ دی ۶

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

محمد علی صالحی تجریشی

علی سالاری

شماره عضویت: ۸۰۶۴۷۵

شماره عضویت: ۹۴۲۲۲۵

موسسه حسابرسی رازدار
(حسابداران رسمی)



۱۳۴۹

شرکت کیا الکتروود شرق (سهامی عام)
 صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت کیا الکتروود شرق (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
 ۳
 ۴
 ۵
 ۶-۲۸

- 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 ۱۴۰۴/۰۹/۲۵ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره	-	زهرا داودی
	مدیر عامل و نائب رئیس هیئت مدیره	-	عقیل طالبی
	عضو هیئت مدیره	-	محمد رحیمی
	عضو هیئت مدیره	محمد توزنده جانی	شرکت فراست سرمایه کیا (سهامی خاص)
	عضو هیئت مدیره		داوود اردبیلی

کیا الکتروود شرق
 شرکت (۲۴۰۶)
 کیا الکتروود شرق

پیوست گزارش حسابرسی
 مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۶
 روزار

شرکت کیا الکتروود شرق (سهامی عام)

صورت سود و زیان

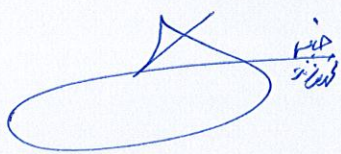
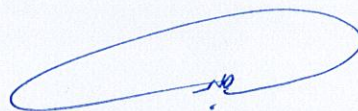
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۶۴۸,۰۵۰	۸۵۴,۷۹۵	۵	درآمد های عملیاتی
(۴۴۹,۱۰۰)	(۵۵۸,۶۳۶)	۶	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی
۱۹۸,۹۵۰	۲۹۶,۱۵۹		سود ناخالص
(۸۰,۸۶۶)	(۱۲۲,۰۳۵)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲,۰۲۸	۳,۳۷۸	۸	سایر درآمدها
(۳۴۹)	(۶۱۹)	۹	سایر هزینه ها
۱۱۹,۷۶۳	۱۷۶,۸۸۲		سود عملیاتی
(۱۷,۰۵۳)	(۳۹,۱۱۹)	۱۰	هزینه های مالی
۶۴,۰۲۶	۳۷	۱۱	سایر هزینه ها و درآمدهای غیر عملیاتی
۱۶۶,۷۳۶	۱۳۷,۸۰۱		سود عملیات قبل از مالیات
(۳۹,۵۰۰)	(۲۳,۳۸۰)	۲۴	هزینه مالیات بر درآمد
۱۲۷,۲۳۶	۱۱۴,۴۲۱		سود خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم
۱۷۳	۲۴۶		عملیاتی (ریال)
۱۲۷	(۵۵)		غیرعملیاتی (ریال)
۳۰۰	۱۹۱	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

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

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


کیا الکتروود شرق
شرکت (۲۴۰۶)
کیا الکتروود شرق



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۴ / ۱۰ / ۶

شرکت کیا الکترونود شرق (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۴۷۳,۷۴۲	۶۰۶,۴۲۸	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۱۰,۰۱۵	۱۲,۰۱۵	۱۴	دارایی های نامشهود
۲۵,۴۱۳	.	۱۵	سایر دارایی ها
۵۰۹,۱۷۰	۶۱۸,۴۴۳		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۵۳,۱۸۲	۲۰,۸۲۳	۱۶	پیش پرداخت ها
۴۷۴,۹۸۸	۶۷۴,۵۴۰	۱۷	موجودی مواد و کالا
۱۱۶,۶۱۴	۱۴۵,۲۲۹	۱۸	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۹۴,۲۹۰	۴۵,۹۳۰	۱۹	موجودی نقد
۷۳۹,۰۷۳	۸۸۶,۵۲۳		جمع دارایی های جاری
۱,۲۴۸,۲۴۳	۱,۵۰۴,۹۶۵		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۲۰	سرمایه
۲۵,۶۲۱	۳۱,۳۴۲	۲۱	اندوخته قانونی
۲۶۲,۷۷۴	۳۵۸,۲۷۳		سود انباشته
۸۸۸,۳۹۴	۹۸۹,۶۱۵		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۳۹,۴۵۰	۵۴,۶۸۱	۲۶	تسهیلات مالی بلندمدت
۶,۰۶۰	۳,۵۰۷	۲۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۵,۵۱۰	۵۸,۱۸۸		جمع بدهی غیر جاری
			بدهی های جاری
۵۰,۱۰۰	۸۲,۴۳۶	۲۳	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۴۷,۵۲۵	۲۷,۵۹۰	۲۴	مالیات پرداختنی
۱۶,۰۲۸	۱۶,۸۹۳	۲۵	سود سهام پرداختنی
۲۰۰,۳۴۸	۲۷۸,۰۰۴	۲۶	تسهیلات مالی
۳۳۸	۵۲,۲۳۹	۲۷	پیش دریافت ها
۳۱۴,۳۳۹	۴۵۷,۱۶۲		جمع بدهی های جاری
۳۵۹,۸۴۹	۵۱۵,۳۵۰		جمع بدهی ها
۱,۲۴۸,۲۴۳	۱,۵۰۴,۹۶۵		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها مورخ ۱۴۰۴ / ۱۰ / ۰۶ پیوست گزارش حسابرسی



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۴ / ۱۰ / ۰۶

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

شرکت کیا الکترونود شرق (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۵۱۳,۶۰۲	۱۵۹,۵۱۶	۱۸,۶۱۹	۱۱۵,۰۰۰	۲۲۰,۴۶۸
۱۲۷,۳۳۶	۱۲۷,۳۳۶	.	.	.
(۱۶,۹۷۶)	(۱۶,۹۷۶)	.	.	.
.	(۷,۰۰۲)	۷,۰۰۲	.	.
۲۶۴,۵۳۲	.	.	.	۲۶۴,۵۳۲
.	.	.	(۱۱۵,۰۰۰)	۱۱۵,۰۰۰
۸۸۸,۳۹۴	۲۶۲,۷۷۴	۲۵,۶۳۱	.	۶۰۰,۰۰۰
۱۱۴,۴۲۱	۱۱۴,۴۲۱	.	.	.
(۱۳,۲۰۰)	(۱۳,۲۰۰)	.	.	.
.	(۵,۷۲۱)	۵,۷۲۱	.	.
۹۸۹,۶۱۵	۳۵۸,۲۷۳	۳۱,۳۴۲	.	۶۰۰,۰۰۰

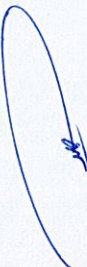
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

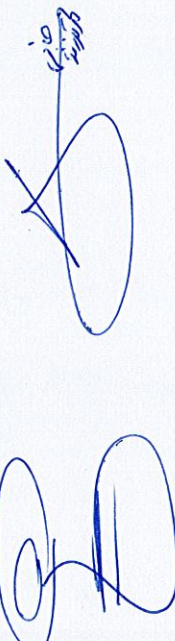

 KUAL
 شرکت
 کیا الکترونود شرق
 (۲۴۰۶)


 پیوست گزارش حسابرسی
 مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۶
 رازدار

مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
 سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳
 سود سهام مصوب
 تخصیص به اندوخته قانونی
 افزایش سرمایه
 افزایش سرمایه در جریان
 مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
 سود خالص سال ۱۴۰۴
 سود سهام مصوب
 تخصیص به اندوخته قانونی
 مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱







صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۱۲۸,۶۲۶)	۱۰۷,۲۸۰	۲۸ نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
(۲۷,۶۲۳)	(۴۳,۲۱۵)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۱۵۶,۲۴۹)	۶۳,۹۶۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۴۷,۷۳۳)	(۱۲۰,۸۵۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱,۵۰۰)	(۲,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱۴	۴	دریافت ناشی از سود سپرده سرمایه گذاری
(۴۹,۲۱۹)	(۱۲۲,۸۴۶)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۰۵,۴۶۸)	(۵۸,۸۸۱)	جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۸۶,۲۳۲	.	دریافت های ناشی از افزایش سرمایه
۵,۶۰۰	۸,۱۰۰	خالص دریافت از اشخاص وابسته
.	(۱۲,۱۰۰)	خالص پرداخت به اشخاص وابسته
۲۴۸,۲۳۹	۴۲۵,۳۴۲	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۳۱,۳۳۳)	(۳۳۶,۶۶۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۰,۷۴۸)	(۶۱,۸۴۹)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱,۶۵۷)	(۱۲,۳۳۵)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۲۹۶,۳۳۳	۱۰,۴۸۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۹۰,۸۶۵	(۴۸,۳۹۲)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳,۴۲۵	۹۴,۲۹۰	مانده وجه نقد در ابتدای سال
.	۳۲	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۹۴,۲۹۰	۴۵,۹۳۰	مانده وجه نقد در پایان سال

۴۰۷,۱۴۳

۲۹

معاملات غیر نقدی

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

کیا الکترونود شرق
شرکت (۲۴۰۶)
کیا الکترونود شرق



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۴ / ۱۰ / ۰۶

شرکت کیا الکتروود شرق (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کیا الکتروود شرق به شناسه ملی ۱۰۸۶۰۳۲۵۸۴۵ در تاریخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۱ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۲۴۰۶ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۱ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی شهرستان بجنورد به ثبت رسیده و متعاقبا از تاریخ ۱۳۸۹/۰۸/۱۵ شروع به بهره برداری نموده است. شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۱ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۶ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۸ در فرابورس ایران تحت نماد "کیا" پذیرفته شده است و از تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۲ وفق ابلاغیه سازمان بورس و اوراق بهادار، در تابلوی رشد بازار نوآفرین معامله می‌شود. مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن در استان خراسان شمالی شهرستان بجنورد شهرک صنعتی بیدک، صنعت واقع است.

فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه تولید انواع الکترودهای جوشکاری بوده و طی سال مورد گزارش نیز در همین مورد می‌باشد.

پروانه های بهره برداری ذیل توسط اداره صنایع صادر شده است :

موضوع	شماره پروانه بهره برداری	موضوع	ظرفیت تولید در سال (سه شیفت کاری)	تاریخ پروانه
پروانه اولیه	۶۲۰۱۵۳	تولید الکتروود	۲۴۰	۱۳۸۹/۰۸/۱۵
پروانه جدید	۹۸۱۸۳	تولید الکتروود	۶۰۰۰	۱۳۸۹/۱۲/۰۴
پروانه جدید	۵۷۷۰	سیم جوش آهنی	۱۲۵۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۰

۱-۲- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال مالی ۵۱ نفر (سال مالی قبل ۴۹ نفر) بوده است.

۲- بکارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با موضوع درآمد حاصل از قرارداد با مشتریان در سال ۱۴۰۱ مصوب شده و برای شرکت‌هایی که سال مالی آنها از ابتدای سال ۱۴۰۴ است لازم الاجرا است. اجرای استاندارد مزبور آثار با اهمیتی ناشی از اندازه‌گیری درآمد شرکت بر صورت‌های مالی مورد گزارش نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۱-۲- دارایی‌های ثابت شرکت (به جز اثاثیه اداری) در سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مازاد تجدید ارزیابی پس از طی مراحل قانونی به حساب سرمایه منظور گردیده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

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

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات شناسایی می شود.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها	ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ	نرخ تسعیر
موجودی نقد ارزی	روپیه	نرخ بازار آزاد	نرخ در دسترس شرکت	۱۱,۷۹۰
موجودی نقد ارزی	دلار	نرخ بازار آزاد	نرخ در دسترس شرکت	۱,۰۴۰,۰۰۰
موجودی نقد ارزی	یورو	نرخ بازار آزاد	نرخ در دسترس شرکت	۱,۲۲۰,۰۰۰

۳-۳-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

(الف) تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

(ب) تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.

(پ) در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

(ت) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی‌های واجد شرایط" است.

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۲-۱-۳ بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود 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 دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۵-۲- تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت شرکت (به جز اثاثیه اداری) در سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱ با استفاده از ارزیابان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد لیکن با عنایت به اینکه تجدید ارزیابی یادشده در راستای ماده ۱۷ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی انجام شده، (در رعایت پرسش و پاسخ فنی شماره ۲۸ جامعه حسابداران رسمی) رعایت دوره تناوب ضرورتی ندارد.

۳-۵-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات و مستحقات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات	آحاد تولید	تعداد تولید
اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
تجهیزات کارگاهی و آزمایشگاهی	۱۰٪	نزولی

۳-۵-۳-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری 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 بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵-۳-۲- استهلاک دارایی‌های تجدیدارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. 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 نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۶-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه‌ای	۵ سال	خط مستقیم
حق الامتیاز علامت تجاری مستر	۲ سال	خط مستقیم

۳-۷- موجودی مواد و کالا

۳-۷-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود.

در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های ذیل تعیین می‌گردد.

انبار	روش مورد استفاده
مواد اولیه	میانگین موزون متحرک
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالیانه
قطعه و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک
لوازم بسته بندی	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون سالیانه
ضایعات	میانگین موزون سالیانه

۳-۸- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند 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 گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

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

۳-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۳-۸-۱-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت برای هر سال خدمت آنان محاسبه و سنوات مربوط به کارکنان در پایان سال به حساب‌ها منظور و طی یک سال مالی بعد پرداخت و تسویه می‌شوند.

۳-۹- مالیات

هزینه مالیات بر درآمد، جمع مالیات پرداختی جاری و انتقالی را نشان می‌دهد. مالیات انتقالی بر مبنای تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌های صورت‌های مالی و مبنای مالیاتی متناظر آن که برای محاسبه درآمد مشمول مالیات استفاده شده، شناسایی می‌شود. بدهی‌های مالیات انتقالی عموماً برای تمام تفاوت‌های موقتی مالیاتی شناسایی می‌شود. دارایی‌های مالیات انتقالی عموماً برای تمام تفاوت‌های موقتی قابل کسر، تا حدی که وجود درآمد مشمول مالیات برای استفاده در مقابل تفاوت‌های موقتی مزبور متحمل باشد، شناسایی می‌شود. چنین دارایی‌ها و بدهی‌های مالیات انتقالی، در صورتی که تفاوت موقتی ناشی از شناخت اولیه دارایی‌ها و بدهی‌های معامله‌ای (به استثنای ترکیب تجاری) باشد که بر درآمد مشمول مالیات و سود حسابداری اثرگذار نیست، شناسایی نمی‌شوند. علاوه بر این، چنانچه تفاوت موقتی ناشی از شناخت اولیه سرفعلی باشد، بدهی مالیات انتقالی شناسایی نمی‌شود. مالیات جاری و انتقالی در سود یا زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیبی تجاری گنجانده می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردهای هیئت مدیره در راستای استانداردهای حسابداری و رعایت قوانین و مقررات حاکم بر شرکت بوده که اهم آن در یادداشت توضیحی ۳ صورت‌های مالی افشا گردیده است، همچنین در انجام برآوردها و به‌کارگیری رویه‌ها در پایان سال مورد گزارش، موارد عدم اطمینانی وجود نداشته است که ریسک قابل ملاحظه‌ای را برای تعدیل با اهمیت مبالغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها در سال مالی آتی ایجاد کند.

شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	کیلوگرم	میلیون ریال	کیلوگرم	
۵۰۲,۲۳۲	۵۴۳,۵۶۲	۴۹۷,۶۷۶	۴۹۲,۵۳۸	داخلی
۲۳,۷۵۹	۴۴,۷۵۰	۲۰,۳۵۴	۳۱,۰۸۰	الکترونیک جوشکاری
۵۲۵,۹۹۱	۵۸۸,۳۱۲	۵۱۸,۰۳۰	۵۲۳,۶۱۸	الکترونیک CO2
(۱,۲۰۲)	(۱,۳۰۸)	(۵۲۲)	(۵۷۶)	برگشت از فروش
۵۲۴,۷۸۹	۵۸۷,۰۰۵	۵۱۷,۵۰۸	۵۲۳,۰۴۲	فروش خالص داخلی
				صادراتی
۹۶,۱۳۷	۱۲۴,۰۷۵	۳۰۱,۰۷۰	۲۸۹,۶۳۸	الکترونیک جوشکاری
۲۶,۸۸۶	۳۷,۵۰۰	۳۶,۰۸۶	۳۸,۳۸۰	الکترونیک CO2
۱۲۳,۰۲۳	۱۶۱,۵۷۵	۳۳۷,۱۵۷	۳۲۸,۰۱۸	
۶۴۷,۸۱۲	۷۴۸,۵۸۰	۸۵۴,۶۶۵	۸۵۱,۰۶۰	فروش خالص
۲۳۸	-	۱۳۰	-	درآمد ارایه خدمات
۶۴۸,۰۵۰	۷۴۸,۵۸۰	۸۵۴,۷۹۵	۸۵۱,۰۶۰	

۵-۱- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح زیر می‌باشد:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	
۳۶۰,۵۲۲	۵۶٪	۲۱۲,۵۲۵	۲۵٪	شرکت کیا فرایند کالا - اشخاص وابسته
۲۳,۹۷۶	۴٪	۲۰۱,۴۹۰	۲۴٪	شرکت آگزین تدارکات ارکان - اشخاص وابسته
۲۶۳,۵۵۲	۴۱٪	۴۴۰,۷۸۰	۵۲٪	سایر اشخاص
۶۴۸,۰۵۰		۸۵۴,۷۹۵		

۵-۲- نرخ ها و شرایط فروش محصولات با توجه به کشش بازار توسط هیئت مدیره تعیین گردیده است.

۵-۳- علت کاهش در مقادیر فروش داخلی، توقف موقت در پروژه‌های ملی جنوب کشور در نتیجه جنگ ۱۲ روزه شش ماهه دوم سال مالی مورد گزارش می‌باشد که با از سرگیری و پیشرفت پروژه‌های یاد شده موضوع مرتفع گردیده است.

شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵-۴- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	فروش خالص
۴۵٪	۳۴٪	۲۷۵,۰۷۹	(۵۲۳,۱۴۵)	۷۹۸,۲۲۴	الکترونیک جوشکاری
۳۲٪	۳۷٪	۲۰,۹۴۹	(۳۵,۴۹۱)	۵۶,۴۴۰	الکترونیک CO2
۳۰٪	۳۵٪	۲۹۶,۰۲۸	(۵۵۸,۶۳۶)	۸۵۴,۶۶۴	جمع
۰٪	۱۰۰٪	۱۳۰	.	۱۳۰	ارائه خدمات
۳۰٪	۳۵٪	۲۹۶,۱۵۸	(۵۵۸,۶۳۶)	۸۵۴,۷۹۵	

۵-۴-۱- علت افزایش در درصد سود ناخالص به فروش در سال جاری نسبت به سال مشابه قبل، افزایش فروش صادراتی و افزایش نرخ ارز می باشد.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		یادداشت	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
۴۰۰,۷۶۴	۴۷۸,۴۹۲	۶-۱			مواد مستقیم
۵۷,۶۹۷	۸۷,۳۸۷	۶-۲			دستمزد مستقیم
					سربار ساخت
۳۱,۶۶۵	۱۳,۸۲۱				مواد غیر مستقیم
۹,۱۰۶	۲۶,۱۸۶				مواد بسته بندی
۱۵,۰۴۸	۱۵,۰۹۹				استهلاک
۷,۱۹۵	۵,۸۷۱				هزینه های تعمیر و نگهداری
۵۵۱	۴,۲۱۸				هزینه انرژی
۵,۴۷۰	۶,۹۸۸				سایر هزینه های سربار
۶۹,۰۳۵	۷۲,۱۸۳				
۵۲۷,۴۹۶	۶۳۸,۰۶۳				جمع هزینه های ساخت
(۱۰,۵۹۴)	(۵۶,۶۷۷)				کاهش (افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت
۵۱۶,۹۰۲	۵۸۱,۳۸۶				بهای تمام شده ساخت
(۳۶۱)	(۵۵۲)				بهای تمام شده نمونه ارسالی برای مشتریان
(۶۷,۴۴۱)	(۲۲,۱۹۸)				(افزایش) موجودی کالای ساخته شده
۴۴۹,۱۰۰	۵۵۸,۶۳۶				

شرکت کیا الکتروود شرق (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶-۱- گردش مواد مستقیم به شرح زیر می‌باشد:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۱۴۴,۱۸۴	۱۸۰,۹۴۵		موجودی مواد در ابتدای سال
۴۳۷,۵۲۵	۵۵۲,۴۶۳	۶-۳	اضافه می‌شود: خرید کالا طی سال
۵۸۱,۷۰۹	۷۳۳,۴۰۹		موجودی مواد مستقیم آماده برای مصرف
(۱۸۰,۹۴۵)	(۲۵۴,۹۱۶)		موجودی مواد در پایان سال
۴۰۰,۷۶۴	۴۷۸,۴۹۲		مواد مستقیم مصرفی

۶-۲- دلایل افزایش حقوق و دستمزد نسبت به سال مالی قبل افزایش نرخ دستمزد در شش ماهه دوم سال مالی و همچنین پرداخت کارانه تولید می‌باشد.

۶-۳- تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل	مبلغ / میلیون ریال	درصد نسبت به کل	مبلغ / میلیون ریال		
۴۶٪	۲۰۳,۰۰۲	۴۵٪	۲۴۷,۹۸۰	ایران	مفتول
۲۲٪	۹۵,۵۸۴	۲۴٪	۱۳۴,۱۶۳	ایران	سایر مواد افزودنی
۳۲٪	۱۳۸,۹۳۹	۳۱٪	۱۷۰,۳۲۰	مالزی	سایر مواد افزودنی
۱۰۰٪	۴۳۷,۵۲۵	۱۰۰٪	۵۵۲,۴۶۳		

۶-۴- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

تولید واقعی سال	تولید واقعی سال	ظرفیت عملی (یک شیفت)	ظرفیت اسمی (سه شیفت)	واحد اندازه گیری	نوع تولید
۱۴۰۳	۱۴۰۴				
۷۰۷,۴۶۰	۷۸۱,۹۱۹	۸۳۵,۷۰۶	۶,۰۰۰,۰۰۰	کیلوگرم	الکتروود روکشدار
۸۴,۱۸۲	۴۷,۵۴۰	۱۱۵,۴۲۵	۱,۲۵۰,۰۰۰	کیلوگرم	الکتروود CO2
۷۹۱,۶۴۲	۸۲۹,۴۵۹	۹۵۱,۱۳۱	۷,۲۵۰,۰۰۰		

۶-۴-۱ ظرفیت عملی تولید برابر متوسط سه سال گذشته و تولید جاری در یک شیفت کاری منظور گردیده است.

۶-۴-۲ تولید سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ در یک شیفت کاری می‌باشد.

شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
		هزینه‌های فروش
۲,۲۰۶	۴,۳۷۵	حمل و نقل
۱,۸۱۳	۲,۶۷۰	هزینه متفرقه فروش
۳۶۱	۵۵۲	سایر
۴,۰۱۹	۷,۰۴۵	
		هزینه‌های اداری و عمومی
۴۵,۹۲۶	۷۲,۲۴۰	۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۴,۷۵۰	۱۰,۵۵۷	عیدی و پاداش
۱,۸۸۰	۳,۲۲۰	حسابرسی و سایر خدمات دریافتی از اشخاص
۱,۳۲۰	۲,۷۰۱	ایاب و ذهاب
۱,۰۴۵	۱,۹۱۲	هزینه تشریفات
۲۰۶	۱,۶۹۵	سفر و مأموریت
۵۵۲	۶۹۱	ملزومات اداری
۲۱,۱۶۷	۲۱,۹۷۴	سایر
۷۶,۸۴۷	۱۱۴,۹۹۰	
۸۰,۸۶۶	۱۲۲,۰۳۵	

۷-۱- تغییرات حقوق و دستمزد نسبت به سال مشابه قبل بابت افزایش تعداد نیرو در شش ماهه دوم سال مالی و افزایش نرخ حقوق و دستمزد در سال جاری می باشد

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲,۰۲۸	۳,۳۷۸	درآمد فروش ضایعات

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
(۳۴۹)	(۶۱۹)	خالص کسری انبار

شرکت کیا الکتروود شرق (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۷,۰۵۳	۳۹,۱۱۹

هزینه بهره تسهیلات دریافتی

۱۱- سایر هزینه‌ها و درآمدهای غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۶۴,۰۱۳	۳۲
۱۴	۴
.	۱
۶۴,۰۲۶	۳۷

سود تسعیر دارایی‌های ارزی غیر عملیاتی

سود سپرده بانکی

سایر درآمدها

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۱۹,۷۶۳	۱۷۶,۸۸۲
(۴۶,۲۶۴)	(۲۹,۲۴۳)
۷۳,۴۹۹	۱۴۷,۶۴۰
۴۶,۹۷۳	(۳۹,۰۸۲)
۶,۷۶۴	۵,۸۶۲
۵۳,۷۳۷	(۳۳,۲۱۹)
۱۶۶,۷۳۶	۱۳۷,۸۰۱
(۳۹,۵۰۰)	(۲۳,۳۸۰)
۱۲۷,۲۳۶	۱۱۴,۴۲۱
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۴۲۳,۶۴۵,۳۳۳	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰

سود عملیاتی

اثر مالیاتی

سود(زیان) غیر عملیاتی

اثر مالیاتی

سود خالص - قبل از مالیات

اثر مالیاتی

میانگین موزون تعداد سهام

۱۲-۱- تنها ابزار مالکانه شرکت در سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل، سهام عادی منتشر شده، بوده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	در انبار	اقلام سرمایه‌ای	بیش پرداخت	سخت‌افزار و	دارایی در جریان تکمیل	جمع	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	تجهیزات کارگاهی	قابلیتها	ابزارآلات و	ماشین آلات	تاسیسات	مستحقات زمین	تاسیسات و	ساختمان	زمین
۲۹۵,۴۲۷	۲,۷۸۸	۱۱۶,۵۳۰	۱۷۶,۱۲۰	۱,۶۳۵	۱,۶۹۵	۱,۶۳۵	۱,۶۳۵	۱,۶۹۵	۸۰,۹۷	۵۶۳	۸۶,۹۲۸	۴,۸۲۸	۲,۹۷۷	۲,۹۷۷	۵۰,۳۸۳	۱۹,۰۹۳	
۲۵۰,۹۲۹	۸,۸۴۴	۲۴۱,۹۰۸	۱۷۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۷۷	۰	۰	۰	۰	۰	
۰	(۱,۸۷۸)	۰	۱,۸۷۸	۷۰۳	۰	۰	۰	۰	(۳۰)	۰	۱,۳۰۵	۰	۰	۰	۰	۰	
۵۲۶,۳۶۶	۹,۷۵۲	۳۵۸,۳۲۷	۱۷۸,۱۷۵	۳,۳۳۸	۱,۶۳۵	۳,۳۳۸	۳,۳۳۸	۱,۶۳۵	۸۰,۶۸	۵۶۳	۸۸,۳۱۰	۴,۸۲۸	۲,۹۷۷	۲,۹۷۷	۵۰,۳۸۳	۱۹,۰۹۳	
۱۲۷,۷۹۴	۱,۶۲۲	۱۲۷,۸۵۰	۶,۲۷۲	۰	۳۹۳	۰	۰	۳۹۳	۰	۲۹	۵۸۵۰	۰	۰	۰	۰	۰	
۰	(۱,۸۳۵)	۰	۱,۸۳۵	۷۸۰	۰	۰	۰	۰	۲۸۰	۵۵	۰	۷۲۰	۰	۰	۰	۰	
۶۹۴,۱۶۱	۹,۵۹۱	۴۸۶,۳۸۸	۱۸۶,۲۸۲	۳,۰۱۸	۲,۰۸۹	۳,۰۱۸	۳,۰۱۸	۲,۰۸۹	۸,۳۲۸	۶۶۶	۹۴,۱۶۰	۵,۵۶۸	۲,۹۷۷	۲,۹۷۷	۵۰,۳۸۳	۱۹,۰۹۳	
۵۷,۴۹۸	۰	۰	۵۷,۴۹۸	۱,۱۰۹	۱,۴۶۹	۱,۱۰۹	۱,۱۰۹	۱,۴۶۹	۳,۲۰۱	۵۶۳	۳۸,۹۶۸	۳,۰۲۲	۱,۹۷۷	۱,۹۷۷	۷,۱۶۹	۰	
۱۵,۱۲۶	۰	۰	۱۵,۱۲۶	۱۴۶	۱۹۶	۱۴۶	۱۴۶	۱۹۶	۴۷۸	۰	۱۱,۳۸۸	۶۰۵	۲۹۸	۲۹۸	۲,۰۱۵	۰	
۷۲,۶۲۴	۰	۰	۷۲,۶۲۴	۱,۳۵۵	۱,۶۶۵	۱,۳۵۵	۱,۳۵۵	۱,۶۶۵	۳,۶۷۹	۵۶۳	۵۰,۳۵۵	۳,۶۴۷	۲,۲۷۵	۲,۲۷۵	۹,۱۸۴	۰	
۱۵,۱۰۹	۰	۰	۱۵,۱۰۹	۱۴۶	۱۷۸	۱۴۶	۱۴۶	۱۷۸	۴۷۸	۰	۱۱,۳۸۸	۶۰۵	۲۹۸	۲۹۸	۲,۰۱۵	۰	
۸۷,۷۲۳	۰	۰	۸۷,۷۲۳	۱,۶۰۲	۱,۸۴۴	۱,۶۰۲	۱,۶۰۲	۱,۸۴۴	۴,۱۵۷	۵۶۳	۶۱,۷۴۳	۴,۲۵۲	۲,۵۷۳	۲,۵۷۳	۱۱,۲۰۰	۰	
۶۰۶,۴۲۸	۹,۵۹۱	۱۲,۰۰۰	۹۸۶,۳۸۸	۱,۶۱۷	۲۴۵	۱,۶۱۷	۱,۶۱۷	۲۴۵	۴,۱۹۱	۸۲	۳۲,۴۱۷	۱,۳۱۶	۴۰۴	۴۰۴	۳۹,۱۸۳	۱۹,۰۹۳	
۴۷۳,۷۴۲	۹,۷۵۲	۰	۳۵۸,۳۲۷	۱,۵۵۱	۳۰	۱,۵۵۱	۱,۵۵۱	۳۰	۴,۳۸۹	۰	۳۷,۹۵۵	۱,۲۰۱	۷۰۲	۷۰۲	۴۱,۱۹۸	۱۹,۰۹۳	

۱۳-۱ افزایش تاسیسات بابت خرید کولر گازی می‌باشد.
 ۱۳-۲ افزایش ماشین آلات بابت خرید تراکتور مدل ۱۳۹۰ می‌باشد. لازم به ذکر است که سند مالکیت به نام شرکت منتقل شده است.
 ۱۳-۳ عمده افزایش اثاثیه و منصوبات بابت خرید دوربین، موبایل و هارد کامپیوتر می‌باشد.
 ۱۳-۴ در خصوص دارایی در جریان تکمیل واحد مورد رسیدگی در حال راه اندازی خط سوم تولید الکترود روکش دار و سوله انبار در شهرستان اسفراین می‌باشد که تا تاریخ صورت وضعیت، تقریباً بیش از ۹۵٪ تکمیل گردیده است. افزایش طی دوره عمدتاً بابت خرید ۵۰۰ عدد روزگر ریل و جرم ریختنی می‌باشد.
 ۱۳-۵ افزایش بیش پرداخت سرمایه‌ای بابت پرداخت به آقای مسعود عرفانی جهت ساخت کوره آهن اسفنجی می‌باشد.
 ۱۳-۶ زمین، ساختمان و ماشین آلات پروژه آهن اسفنجی شرکت واقع در شهرک صنعتی اسفراین در قبال تسهیلات مالی در وثیقه بانک صنعت و معدن می‌باشد.
 ۱۳-۷ دارایی‌های ثابت به ارزش ۵۰۰,۰۶۹ میلیون ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی تحت پوشش بیمه ای می‌باشد. دارایی‌های در جریان تکمیل - سوله خط تولید ۳ اسفراین به ارزش ۲۰,۲۶۱ میلیون ریال تحت پوشش بیمه ای می‌باشد.
 ۱۳-۸ دارایی‌های ثابت شرکت (به جز اثاثیه اداری) در سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها پس از طی تشریفات قانونی به سرمایه منظور شده است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین آلات و تجهیزات مستقر بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مستقر بر روش تمام شده به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
بر مبنای بهای تجدید	بر مبنای بهای تجدید
تمام شده	تمام شده
۱۹,۰۹۳	۱۴,۰۵۰
ارزایی	ارزایی
۴۱,۱۹۸	۳۹,۱۸۳
۴۵,۲۶۰	۴۰,۷۳۳
۱۰۵,۵۵۱	۹۵,۹۸۲
	۸۸,۳۲۵

شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۳-۹- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته	برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل	سوله تولید اسفراین
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
گسترش کارخانه و تولیدات جدید	۱۵۷,۳۷۳	۲۸۰,۹۵۸	۱۴۰۴/۱۰/۲۹	۵۷٪	۹۲٪
افزایش ظرفیت تولید الکترونیک روکش دار	۲۰۱,۰۶۴	۲۱۲,۷۵۰	۱۴۰۴/۰۷/۲۹	۹۶٪	۹۹٪
	۳۵۸,۴۳۷	۴۹۳,۷۰۸			

۱۳-۹-۱ با عنایت به دانش بنیان بودن تکنولوژی کوره تولیدی برای تولید آهن اسفنجی به روش پایه زغالی، تکمیل پروژه همزمان با مطالعات و امکان‌سنجی روش‌های مختلف و ... همراه بوده فلذا تغییر در ایجاد، تعداد و حدود کوره‌ها، نقشه‌ها، ماشین‌آلات و تاسیسات پروژه؛ پیشرفت طرح، پیشبینی مخارج تکمیل و نیز موعد بهره‌برداری از آن را دستخوش تغییرات قابل توجه می‌کند. با عنایت به تامین مالی پروژه طی شش ماهه دوم سال مالی مورد گزارش، مبلغ ۱۳۲,۵۸۴ میلیون ریال عمدتاً بابت خرید میلگرد، ورق، لوله سرامیکی، بتن نسوز، پشم سنگ، مشعل، درب کوره، کابل برق، الکتروموتور، بتن آماده، لوله کشی گاز، تابلو برق فرمان و قدرت جهت تکمیل کوره صرف پیشرفت پروژه گردیده است. که در حال حاضر با پیشرفت فیزیکی ۹۲ درصدی پروژه پیش بینی میگردد پس از اصلاحات احتمالی و تکمیل مابقی فرایند، تا ۱۴۰۴/۱۰/۲۹ تولید آزمایشی را داشته باشیم.

۱۳-۹-۲ شرکت با تلاشهای بسیار عوامل اجرایی خود و تامین الباقی مترئیل خط ۳ تولید الکترونیک روکش دار، مراحل مونتاژ و نصب را تکمیل و به پایان رسانیده است که پس از تست اولیه و استارت آزمایشی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۹ تحویل واحد تولید جهت تولید محصول گردیده است.

۱۳-۱۰- وضعیت زمین و ساختمان شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل می‌باشد:

شرح دارایی	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	نوع کاربری	وضعیت مالکیت	موقعیت مکانی	منراژ	تشریح پرونده های حقوقی
زمین محل کارخانه	۶,۲۴۱	-	۶,۲۴۱	صنعتی	دارای سند	بجنورد- شهرک صنعتی بیدک- بلوار صنعت- نبش صنعت ۳	۱۰,۴۰۲	فاقد پرونده حقوقی
زمین کارخانه اسفراین	۱۲,۸۵۲	-	۱۲,۸۵۲	صنعتی	در جریان (یادداشت ۱۳-۹)	اسفراین- شهرک صنعتی اسفراین	۱۴,۲۸۰	فاقد پرونده حقوقی
ساختمان کارخانه	۱۹,۰۹۳	۰	۱۹,۰۹۳		دارای سند	بجنورد- شهرک صنعتی بیدک- بلوار صنعت- نبش صنعت ۳	۲,۷۶۰	فاقد پرونده حقوقی
	۵۰,۳۸۳	۱۱,۳۰۰	۳۹,۱۸۳	صنعتی				
	۶۹,۴۷۶	۱۱,۳۰۰	۵۸,۳۷۶					

۱۳-۱۰-۱- شرکت در اجرای طرح توسعه منسوب مجتمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۷ اقدام به تحصیل یک قطعه زمین به ارزش ۱۲,۸۵۲ میلیون ریال در شهرک صنعتی اسفراین نموده است و در مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۰۹ طی صورت مجلس تحویل زمین فی مابین شرکت شهرک های صنعتی استان خراسان شمالی و نماینده شرکت، تحویل گردیده است. صدور سند مالکیت زمین موقوف به اخذ گواهی پایان کار و صدور پروانه بهره برداری می‌باشد.

شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴- دارایی‌های نامشهود

(مبلغ به میلیون ریال)

جمع کل	پیش پرداخت	جمع	نرم افزار رایانه ای	حق الامتياز علامت تجاری مستر	پروانه بهره برداری	حق امتياز خدمات عمومی
۸,۸۶۹	۵,۳۳۳	۳,۵۳۶	۳۵۴	۶	۳۰۰	۲,۸۷۵
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۰,۳۶۹	۶,۸۳۳	۳,۵۳۶	۳۵۴	۶	۳۰۰	۲,۸۷۵
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۲,۳۶۹	۸,۸۳۳	۳,۵۳۶	۳۵۴	۶	۳۰۰	۲,۸۷۵
۳۵۴	۰	۳۵۴	۳۵۴	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۳۵۴	۰	۳۵۴	۳۵۴	۰	۰	۰
۳۵۴	۰	۳۵۴	۳۵۴	۰	۰	۰
۱۲,۰۱۵	۸,۸۳۳	۳,۱۸۲	۰	۶	۳۰۰	۲,۸۷۵
۱۰,۰۱۵	۶,۸۳۳	۳,۱۸۲	۰	۶	۳۰۰	۲,۸۷۵

بهای تمام شده

مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۴-۱ مبلغ ۸,۸۳۳ میلیون ریال پرداختی به شرکت پارس تکین آهن، پیش پرداخت دانش فنی بابت خرید و استقرار تکنولوژی تولید آهن اسفنجی از شرکت مذکور بموجب قرارداد مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۲۵ می باشد که ایفای تعهدات فی مابین به موازات پیشرفت پروژه در حال انجام می باشد، لازم به توضیح است که مبلغ قرارداد ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال است.

شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۰۶,۵۲۱	۱۵,۰۰۰
(۸۱,۱۰۸)	(۱۵,۰۰۰)
۲۵,۴۱۳	۰

سپرده مسدودی بانک‌ها
کسر می‌شود: تهاتر با سپرده مسدودی تسهیلات

۱۶- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۹,۹۱۴	۰
۹,۴۵۰	۹,۴۵۰
۱۵,۵۷۰	۸,۹۶۶
۳,۷۹۹	۲,۴۰۸
۴۷۸	۰
۳,۹۷۱	
۳۳,۲۶۸	۲۰,۸۲۳
۵۳,۱۸۲	۲۰,۸۲۳

پیش پرداخت‌های خارجی
سفارشات مواد اولیه- شرکت خارجی ITW- مالزی

پیش پرداخت‌های داخلی

شرکت فولاد مشهد- مفتول

سایر

قوطی سازی شهاب- بسته بندی محصول

شیروان کاربرد- بسته بندی محصول

بتن آماده ابوذر

۱۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۱۷۴,۱۹۰	۱۹۶,۹۴۰	۱۷-۱
۳۰,۶۸۹	۸۷,۳۶۶	۱۷-۲
۱۸۰,۹۴۵	۲۴۱,۱۹۰	۱۷-۳
۴۵,۱۶۰	۵۳,۴۰۵	
۴۳,۵۱۰	۵۵,۷۵۱	
۰	۳۹,۳۷۱	۱۷-۴
۴۹۴	۵۱۸	
۴۷۴,۹۸۸	۶۷۴,۵۴۰	

کالای ساخته شده

کالای در جریان ساخت

مواد اولیه

قطعات و لوازم یدکی

لوازم بسته بندی

موجودی کالای در راه

ضایعات

شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۷-۱ کالای ساخته شده شامل اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۳۱,۹۵۶	۱۶۲,۶۰۵	الکترونیک جوشکاری
۴۱,۲۷۹	۳۳,۳۸۰	سیم جوش CO ₂
۹۵۴	۹۵۴	کالای امانی نزد دیگران
۱۷۴,۱۹۰	۱۹۶,۹۴۰	جمع

۱۷-۲ کالای در جریان ساخت شامل اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۳,۲۸۱	۸۲,۱۷۱	پودر و خمیر
۱۷,۴۰۸	۵,۱۹۵	سیم بریده شده
۳۰,۶۸۹	۸۷,۳۶۶	

۱۷-۳ مواد اولیه شامل اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۶۹,۶۸۳	۲۴۱,۱۸۸	سایر مواد افزودنی
۱۱,۲۶۲	۲	مفتول
۱۸۰,۹۴۵	۲۴۱,۱۹۰	

۱۷-۴ موجودی کالای در راه شامل مواد اولیه روتایل و سلولز بوده که در انبار گمرک نگهداری می‌شود و تا تاریخ تایید صورت‌های مالی به انبار شرکت وارد شده است.

۱۷-۵ موجودی مواد و کالای شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی تا ارزش ۱۷۸,۶۸۷ میلیون ریال از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد، همچنین تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، علی‌رغم تغییر ارزش دفتری موجودی مواد و کالا، پوشش بیمه‌ای تا سقف ۵۳۷,۴۰۶ میلیون ریال افزایش یافته است.

۱۸- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
تجاری			
حساب‌های دریافتنی			
۶۰,۵۶۷	۱۴,۰۲۲		کیف‌آیند کالا - اشخاص وابسته
۸۸	۸۸		اسناد واخواست شده
۳۶,۰۴۳	۸۷,۴۵۵	۱۸-۱	سایر مشتریان
۹۶,۶۹۸	۱۰۱,۵۶۵		
سایر دریافتنی‌ها:			
۸,۵۶۱	۲۳,۹۳۲	۱۸-۲	سازمان امور مالیاتی - مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۷,۸۶۷	۱۶,۳۰۰	۱۸-۳	سپرده‌های موقت
۳,۴۸۷	۲,۹۴۷		مطالبات از کارکنان
.	۴۸۴		سایر
۱۹,۹۱۶	۴۳,۶۶۴		
۱۱۶,۶۱۴	۱۴۵,۲۲۹		

شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۸-۱- حسابهای دریافتی تجاری شامل موارد زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	کاهش ارزش	ارزی	ریالی	
۲,۲۱۶	۶۵,۷۴۷	۰	۰	۶۵,۷۴۷	آگرین تدارکات ارکان
۵,۵۹۲	۶,۲۷۷	۰	۰	۶,۲۷۷	موسسه نیروگستر
۰	۶,۲۵۴	۰	۶,۲۵۴	۰	شرکت Guychmyrat ارمنستان
۱۲,۸۶۵	۱,۷۳۴	۰	۱,۷۳۴	۰	الغاز عراق
۱,۱۱۵	۱,۱۱۵	۰	۰	۱,۱۱۵	عمران سازان
۶۸۰	۶۸۰	(۱,۵۸۸)	۰	۲,۲۶۸	فنی و ساختمانی سکاف
۴۷۸	۴۷۸	(۱,۱۱۵)	۰	۱,۵۹۳	خانه صنعت باستان
۴۰۶	۴۰۶	(۹۴۸)	۰	۱,۳۵۴	انهار
۲۳۷	۲۳۷	(۵۵۳)	۰	۷۹۰	ثمین سیم سپاهان
۱۰۸	۱۰۸	۰	۱۰۸	۰	شرکت company mtk
۱,۷۵۲	۰	(۱,۷۵۲)	۰	۱,۷۵۲	حمیدرضا کشتکاران
۱۰,۵۹۴	۴,۴۱۸	(۶,۶۰۰)	۰	۱۱,۰۱۸	سایر
۳۶,۰۴۳	۸۷,۴۵۵	(۱۲,۵۵۵)	۸,۰۹۶	۹۱,۹۱۵	

۱۸-۱-۱- مطالبات ارزی مبلغ ۱۴,۹۶۶ دلار از شرکت های Guychmyrat ارمنستان، الغاز عراق و Company MTK ارمنستان به شرح جدول فوق می باشد.

۱۸-۲- عمده بدهکاری مالیات بر ارزش افزوده مربوط به خرید مواد اولیه خارجی می باشد.

۱۸-۳- سپرده های موقت عمدتاً مربوط به شرکت مجتمع معدنی و صنعت آهن و فولاد باقی به مبلغ ۷,۵۰۱ میلیون ریال بابت سپرده گشایش اعتبارات اسنادی می باشد.

۱۸-۴- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۶۰,۳۰۰ میلیون ریال از مطالبات تجاری آگرین تدارکات کالا وصول گردیده است.

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
۹۴,۱۵۶	۴۵,۶۳۳	۱۹-۱	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۴۰	۷۴	۱۹-۲	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۲۹	۳۰		موجودی صندوق
۶۵	۱۹۳		موجودی تنخواه گردان ها
۹۴,۲۹۰	۴۵,۹۳۰		

۱۹-۱- موجودی نقد نزد بانکها بشرح ذیل قابل تفکیک می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۴۶,۲۴۲	۲۷,۴۶۹	بانک ملت
۵۳۲	۱۰,۵۹۵	بانک توسعه و تعاون
۴۱,۹۷۵	۵,۸۲۹	بانک صنعت و معدن
۱,۶۹۰	۹۷۲	بانک صادرات
۲,۹۲۵	۵۷۷	بانک رفاه کارگران
۴۶	۱۱۷	بانک ملی ایران
۶۷	۶۸	بانک پارسیان
۰	۴	بانک سپه
۶۷۸	۱	بانک توسعه صادرات
۹۴,۱۵۶	۴۵,۶۳۳	

۱۹-۲- موجودی نزد بانک - ارزی شامل مبلغ ۶,۲۷۰ روپیه می باشد که به ترتیب با نرخ های ۱۱,۷۹۰ ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده است.

شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۰- سرمایه

۲۰-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال مشتمل بر ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی بانام تمام پرداخت شده می‌باشد.
 ۲۰-۲- ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۲٪	۳۱۲,۸۷۹,۳۹۹	۵۰٪	۳۰۱,۲۹۵,۶۰۱	قربان رحیمی
۵٪	۲۹,۹۹۹,۹۹۶	۵٪	۲۹,۹۹۹,۹۹۶	زهرا داودی
۷٪	۴۳,۸۴۹,۱۸۳	۹٪	۵۶,۹۶۵,۰۲۷	شرکت فراست سرمایه کیا (سهامی خاص)
۳۶٪	۲۱۳,۲۷۱,۴۲۲	۳۵٪	۲۱۱,۷۳۹,۳۷۶	سایر سهامداران
۱۰۰٪	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۳۱,۳۴۲ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، 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 نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳,۸۷۲	۶,۰۶۰	مانده در ابتدای سال
(۱,۱۸۱)	(۷,۸۹۹)	پرداخت شده طی سال
۳,۳۶۹	۵,۳۴۷	ذخیره تامین شده
۶,۰۶۰	۳,۵۰۷	مانده در پایان سال

شرکت کیا الکتروود شرق (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۳- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۲۳-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
		تجاری
		اسناد پرداختنی
۸,۷۰۸	.	مجتمع فولاد کویر
۸,۷۰۸	.	
		حساب‌های پرداختنی
.	۳۷,۹۳۹	مجتمع صنعتی و آهن فولاد بافق
۳,۶۷۵	.	شرکت صنایع بسته بندی بهین ظروف آمیتیس
۳,۸۶۳	.	آریا فولاد مهراپرانیان
۱,۰۰۰	.	قوچی سازی شهاب
۳,۰۴۶	۴۲۰	سایر
۱۱,۵۸۴	۳۸,۳۶۰	
۲۰,۲۹۲	۳۸,۳۶۰	
		سایر پرداختنی‌ها
		اسناد پرداختنی
.	۲,۸۱۱	اتاق بازرگانی خراسان شمالی
.	۴۰۰	شرکت شهرک‌های صنعتی خراسان شمالی
۸۵۷	.	شرکت شهرک های صنعتی اسفراین- خرید زمین
۸۵۷	۳,۲۱۱	
		حساب‌های پرداختنی
۱۱,۵۳۱	۱۴,۶۲۵	حقوق پرداختنی
.	۵,۵۶۲	شرکت Sharp Tools
.	۲,۵۹۸	مالیات و عوارض ارزش افزوده
۲,۳۲۲	.	حق بیمه پرداختنی
۱,۸۹۵	۱,۸۹۵	قربان رحیمی- اشخاص وابسته
۴,۰۰۰	.	فراهم ساز- اشخاص وابسته
۹,۲۰۳	۱۶,۱۸۵	سایر
۲۸,۹۵۱	۴۰,۸۶۵	
۲۹,۸۰۸	۴۴,۰۷۶	
۵۰,۱۰۰	۸۲,۴۳۶	

۲۳-۱-۱- بدهی ارزی به شرکت Sharp Tools به مبلغ ۷.۲۶۵ یورو بابت خرید قطعات ماشین آلات می‌باشد.

شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۴- مالیات پرداختی
 ۲۴-۱- گردش حساب مالیات پرداختی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۳۵,۶۴۸	۴۷,۵۲۵
۳۰,۰۰۰	۲۰,۱۹۲
۹,۵۰۰	۳,۱۸۸
(۲۷,۶۲۳)	(۴۳,۳۱۵)
<u>۴۷,۵۲۵</u>	<u>۲۷,۵۹۰</u>

مانده در ابتدای سال
 ذخیره مالیات عملکرد سال
 تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲
 پرداختی طی سال

۲۴-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات		درآمد مشمول	سود ابرازی	مالیات مالی	سال مالی
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
رسیدگی به دفاتر	۲,۷۰۴	۲۳,۳۲۷	۴۸,۳۴۱	۱۷,۵۲۸	۷۶,۳۴۱	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۹,۵۰۰	۱۰,۸۷۸	۳۴,۰۸۹	۱۰,۸۷۸	۵۳,۰۸۶	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	۵,۳۲۱	۳۲,۰۹۵	۴۴,۶۴۶	۲۶,۵۰۲	۱۸۴,۰۳۹	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۳۰,۰۰۰	-	-	۳۰,۰۰۰	۱۵۰,۷۰۱	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	-	-	-	۲۰,۱۹۲	۱۳۷,۷۶۴	۱۴۰۴
	<u>۴۷,۵۲۵</u>	<u>۲۷,۵۹۰</u>				

۲۴-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت به استثناء سال مالی ۱۴۰۱، تا پایان سال مالی ۱۴۰۲ قطعی و پرداخت شده است.

۲۴-۲-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ اعتراض نموده که جهت رسیدگی مجدد به مجری قرار ارجاع شده است.

۲۴-۲-۳- مالیات ابرازی دوره جاری و سال قبل با در نظر گرفتن معافیت فروش کالای صادراتی (دارای اظهارنامه گمرکی)، معافیت بند ۶ قانون بودجه ۱۴۰۳ (شرکت‌های تولیدی)، معافیت ماده ۱۴۳ محاسبه و در

حسابها منظور شده است.

شرکت کیا الکتروود شرق (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۷۰۹	۷۰۹	سود سهام پرداختنی سنوات گذشته
۱۵,۳۱۹	۳,۴۰۸	سود سهام پرداختنی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
.	۱۲,۷۷۷	سود سهام پرداختنی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳
۱۶,۰۲۸	۱۶,۸۹۳	

۲۵-۱- سود هر سهم مصوب مجمع سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۲۲ ریال به ازای هر سهم و مجموعاً به مبلغ ۱۳,۲۰۰ میلیون ریال است.

۲۶- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۹۳,۵۰۲	۵۸,۸۵۰	بانک صادرات
۱۱۴,۴۷۶	۵۷,۲۴۲	بانک توسعه تعاون
۱۴۰,۰۲۲	۱۲۳,۹۱۴	بانک صنعت و معدن
.	۳۲,۹۲۶	بانک سینا
.	۸۳,۱۶۳	بانک ملت
۳۴۷,۹۹۹	۳۵۶,۰۹۵	
(۲۷,۰۹۳)	(۸,۴۱۰)	سود و کارمزد سنوات آتی
(۸۱,۱۰۸)	(۱۵,۰۰۰)	سپرده مسدودی بانک
۲۳۹,۷۹۸	۳۳۲,۶۸۵	
(۳۹,۴۵۰)	(۵۴,۶۸۱)	حصد بلند مدت
۲۰۰,۳۴۸	۲۷۸,۰۰۴	حصد جاری

۲۶-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳۶,۱۰۴	۱۸,۰۵۲	۱۱ درصد
۳۹,۴۵۰	۵۴,۶۸۱	۱۶ درصد
۱۶۴,۲۴۴	۲۵۹,۹۵۲	۲۳ درصد
۲۳۹,۷۹۸	۳۳۲,۶۸۵	

شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۲۶- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۸۸,۸۷۰	۲۷۸,۰۰۴	چک و سفته مدیران
۵۰,۹۲۸	۵۴,۶۸۱	زمین، ساختمان و ماشین آلات شرکت
۲۳۹,۷۹۸	۳۳۲,۶۸۵	

۳-۲۶- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۱,۴۷۸	.	سال ۱۴۰۳
۲۲۸,۳۲۰	۲۶۶,۰۴۷	سال ۱۴۰۴
.	۶۶,۶۳۸	سال ۱۴۰۵
۲۳۹,۷۹۸	۳۳۲,۶۸۵	

۴-۲۶- تغییرات حاصل از جریان های نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
بانک ها		
۱۷,۹۷۴		مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱
۲۴۸,۲۳۹		دریافت های نقدی
۱۵,۶۶۶		سود و کارمزد
(۳۱,۳۳۳)		پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۰,۷۴۸)		پرداختی های نقدی بابت سود تسهیلات
۲۳۹,۷۹۸		مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۴۲۵,۳۴۲		دریافت های نقدی
۳۹,۱۱۹		سود و کارمزد
۲۶,۹۴۴		انتقال به دارایی در جریان تکمیل
(۳۳۶,۶۶۹)		پرداخت های نقدی بابت اصل
(۶۱,۸۴۹)		پرداخت های نقدی بابت سود و کارمزد
۳۳۲,۶۸۵		مانده ۱۴۰۴/۰۶/۳۱



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۶ - رازدار

شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۷- پیش دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
.	۴۸,۱۲۸
.	۳,۷۷۳
۱۹۳	۱۹۳
۱۴۵	۱۴۵
۳۳۸	۵۲,۲۳۹

mr beginch turkemenistan
موسسه نیرو گستر - پروژه اهواز - شوشتر
شرکت توس هنگام
سایر

۲۸- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۲۷,۲۳۶	۱۱۴,۴۲۱
۳۹,۵۰۰	۲۳,۳۸۰
۱۵,۱۲۶	۱۵,۱۰۹
۱۵,۶۶۷	۳۹,۱۱۹
۲,۱۸۸	(۲,۵۵۳)
(۶۴,۰۱۳)	(۳۲)
(۱۴)	(۴)
۱۳۵,۶۹۲	۱۸۹,۴۴۰
(۱۵,۶۸۲)	(۲۸,۶۱۵)
(۱۵۱,۱۳۳)	(۱۹۹,۵۵۳)
(۸۹,۳۱۹)	۳۲,۳۵۹
(۲۵,۴۱۳)	۲۵,۴۱۳
۱۶,۸۹۱	۳۶,۳۳۵
۳۳۸	۵۱,۹۰۱
(۱۲۸,۶۲۶)	۱۰۷,۲۸۰

سود خالص
تعدیلات
هزینه مالیات بر درآمد
استهلاک دارائی‌های ثابت مشهود
هزینه مالی
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
سود حاصل از تسعیر ارز بدهی‌های غیر عملیاتی
سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه مدت
افزایش (دریافتی‌های عملیاتی)
افزایش (موجودی مواد و کالا)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی
کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
افزایش پرداختی‌های عملیاتی
افزایش پیش دریافت‌های عملیاتی
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۲۹- معاملات غیر نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۲۶۴,۵۳۲	.
۱۴۲,۶۱۱	.
۴۰۷,۱۴۳	.

افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران
تسویه بدهی به تامین‌کننده ماشین‌آلات از طریق
پیش‌پرداخت‌های ارزی

شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند 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 می‌شود. استراتژی کلی شرکت نسبت به سال قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۳۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳۵۹,۸۴۹	۵۱۵,۳۵۰	جمع بدهی
(۹۴,۲۹۰)	(۴۵,۹۳۰)	موجودی نقد
۲۶۵,۵۵۹	۴۶۹,۴۲۰	خالص بدهی
۸۸۸,۳۹۴	۹۸۹,۶۱۵	حقوق مالکانه
۰.۳۰	۰.۴۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (برابر)

۳۰-۲ اهداف مدیریت ریسک مالی

ریسک‌هایی که مدیریت شرکت با نظارت مداوم بر آنها تلاش می‌کند تا با اتخاذ و اجرای سیاست‌های مناسب، آسیب پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد شامل ریسک بازار و ریسک نقدینگی می‌باشد.

۳۰-۳ ریسک ارزی

شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، جهت تامین ارز حاصل از خرید مواد اولیه کمکی اقدام به فروش به کشور عراق و ترکمنستان، ارمنستان نموده از آن محل اقدام به تامین ارز حاصل از خرید می‌نماید

۳۰-۴ ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب 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 تسهیلات بانکی و از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی مدیریت می‌کند.

شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۱- وضعیت ارزی

یورو	دلار	روپیه	یادداشت
.	.	۶,۳۷۰	۱۹-۲
.	۱۴,۹۶۶	.	۱۸-۱-۱
.	۱۴,۹۶۶	۶,۳۷۰	
(۷,۳۶۵)	.	.	
(۷,۳۶۵)	.	.	
(۷,۳۶۵)	۱۴,۹۶۶	۶,۳۷۰	
(۵,۵۶۳)	۸,۰۹۶	۷۴	
.	۱۲,۹۷۲	۴۰	

موجودی نقد
 دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
 جمع دارایی های پولی ارزی
 پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
 جمع بدهی های پولی ارزی
 خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی
 معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)
 معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)

۳۱-۱- ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداختی ها طی سال به شرح زیر است:

یورو	دلار
.	۳۷۴,۸۸۱
۲۲۷,۴۰۰	.

فروش و ارائه خدمات
 سایر پرداخت ها

۳۱-۲- تعهدات ارزی شرکت در سامانه جامع تجارت به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	کل تعهدات
	۷۹۳,۶۳۵
۵,۱۱۵	۷۸۸,۵۲۰
	۱۴۰۴ و قبل از آن

۳۱-۲-۱- طبق اطلاعات سامانه جامع تجارت شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی ۹۹ درصد رفع تعهد ارزی نموده است.

شرکت کیا الکترونیک شرق (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

فروش کالا	دریافت وجه از اشخاص وابسته	بازپرداخت وجه به اشخاص وابسته	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
۰	۸۱,۱۰۰	۱۲,۱۰۰	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت فراهم ساز بجنورد	شرکت تحت کنترل مشترک
۲۱۲,۵۲۵	۰	۰	X	مشتری عمده	کیافرایند کالا	سایر اشخاص وابسته
۲۰۱,۴۹۰	۰	۰	X	مشتری عمده	اگرین تدارکات از کان	سایر اشخاص وابسته
۴۱۴,۰۱۵	۸۱,۱۰۰	۱۲,۱۰۰				

۳۲-۱-۱ دریافت وجوه از اشخاص وابسته، به صورت قرض الحسنه و نرخ سود صفر صورت گرفته است.
۳۲-۲-۱ مانده حساب نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۳/۰۶/۳۱ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

خالص طلب (بدهی)	خالص طلب (بدهی)	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	نام شخص وابسته	شرح
(۴,۰۰۰)	۰	۰	۰	شرکت فراهم ساز بجنورد	شرکت تحت کنترل مشترک
(۱,۸۹۵)	(۱,۸۹۵)	۱,۸۹۵	۰	آقای قربان رحیمی	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
۶۰,۵۶۷	۱۴,۰۲۲	۰	۱۴,۰۲۲	کیافرایند کالا	سایر اشخاص وابسته
۰	۶۵,۷۴۷	۰	۶۵,۷۴۷	اگرین تدارکات از کان	سایر اشخاص وابسته

۳۳-۱ تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی
مخارج تکمیل طرح های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۱۴-۱ می باشد. از این بابت تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:
(مبالغ به میلیون ریال)

توضیحات	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
ساخت کوره آهن اسفنجی	۰	۱۲,۰۰۰	۱۳
خرید دانش فنی	۱۳,۱۶۷	۱۱,۱۶۷	۱۴
	۱۳,۱۶۷	۲۳,۱۶۷	

۳۳-۲ بجز موضوعات ذیل، شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی، فاقد بدهی های احتمالی موضوع ماده ۱۲۵ اصلاحیه قانون تجارت ناشی از تضمین بدهی اشخاص ثالث و همچنین فاقد هرگونه دارایی های احتمالی می باشد.
۳۳-۲-۱ سال های مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳، تاکنون توسط سازمان های امور مالیاتی (بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده) و تامین اجتماعی رسیدگی نشده است.
۳۴-۱ روندهای بعد از پایان دوره گزارشگری
۳۴-۱ بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی و تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل صورت‌های مالی و یا انقضاء آن در یادداشت‌های توضیحی باشد رخ نداده است.

۳۵-۱ سود سهام پیشنهادی
۳۵-۱ پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود حداقل ۱۰ درصد سود قابل توزیع طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.