

**شرکت پارس خودرو (سهامی عام)**  
**گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل**  
**به انضمام صورتهای مالی**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹**

**شرکت پارس خودرو (سهامی عام)**

**فهرست مندرجات**

شماره صفحه			عنوان
(۵)	الی	(۱)	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۵۰	الی	۱	صورت‌های مالی



**سازمان حسابرسی**

**گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل**

**به هیئت مدیره**

**شرکت پارس خودرو (سهامی عام)**

**مقدمه**

۱ - صورت وضعیت مالی شرکت پارس خودرو (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۹ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۶ پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

**دامنه بررسی اجمالی**

۲ - بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این سازمان نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

**مبانی نتیجه‌گیری مشروط**

۳ - به شرح یادداشتهای توضیحی ۱۶ الی ۱۸، سرفصل‌های دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها، پیش پرداختها و موجودی مواد و کالا شامل مبلغ ۱٫۲۱۴ میلیارد ریال اقلام راکد و انتقالی از سنوات قبل عمدتاً بابت مطالبات از شرکت زاگرس خودرو به مبلغ ۱۹۹ میلیارد ریال (موضوع یادداشت توضیحی ۵-۱-۱۶) و خریداران اقساطی خودرو و چک‌های برگشتی از

خریداران به مبلغ ۲۰۴ میلیارد ریال می‌باشد که به رغم پی‌گیری‌های حقوقی برای بخشی از آنها، تا تاریخ این گزارش وصول نشده‌اند و بابت موارد فوق صرفاً مبلغ ۵۳ میلیارد ریال زیان کاهش ارزش در حسابها منظور گردیده است. هرچند احتساب زیان کاهش ارزش اضافی از بابت موارد فوق ضروری است، لیکن بدلیل عدم ارائه اطلاعات و شواهد کافی، تعیین تعدیلات قطعی برای این سازمان میسر نگردیده است.

۴ - با توجه به یادداشت توضیحی ۲-۲۴ صورتهای مالی، مبلغ ۳۵۹۷ میلیارد ریال بدهی به شرکت رنو پارس بابت خرید قطعات خودروهای گروه رنو در سنوات قبل می‌باشد که تعدیلات ناشی از افزایش نرخهای خرید مربوط به سالهای ۱۳۸۹ لغایت ۱۳۹۱ به مبلغ ۱۲۰۷ میلیارد ریال (طبق مفاد قرارداد فی‌مابین) و افزایش نرخ سال ۱۳۹۷ (فاقد توافق نامه) در حسابها اعمال نگردیده است. طبق صورت تطبیق ارائه شده به تاریخ پایان سال ۱۳۹۸ حسابهای فی‌مابین مبلغ ۶۲۱۵ میلیارد ریال مغایرت نامساعد دارد. با توجه به مراتب فوق هرچند اصلاح حسابها ضروری می‌باشد، لیکن بدلیل عدم کفایت شواهد و مدارک لازم، تعیین تعدیلات قطعی برای این سازمان مقدور نبوده است.

۵ - آثار مالی برخی معاملات انجام شده با شرکت سایپا شامل تعیین بهای کارشناسی حق الامتیاز تولید خودرو کوئیک R که از طرف سایپا به شرکت مورد گزارش واگذار شده و تعیین آن موجب افزایش بهای ساخت خواهد شد (یادداشت توضیحی ۱-۴)، هزینه‌های مرتبط با تعهدات انتقالی از شرکت سایپا در رابطه با تحویل تعداد ۲۷,۳۴۸ دستگاه خودرو کوئیک R که توسط سایپا پیش فروش شده (یادداشت توضیحی ۱-۱-۲-۱-۱۶) و همچنین تسویه مطالبات حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت به شرکت سایپا مطابق شرایط توافق شده (یادداشت توضیحی ۱-۱-۲-۱۶)، تا تاریخ این گزارش مشخص نگردیده و در صورتهای مالی مورد گزارش منظور نشده است. لذا علیرغم ضرورت تعدیل حسابها از بابت موارد یاد شده، به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات لازم، تعیین آثار مالی آن در شرایط حاضر برای این سازمان امکانپذیر نمی‌باشد.



### نتیجه گیری مشروط

۶ - براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ الی ۵، این سازمان به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

### ابهام با اهمیت

۷ - همانطوریکه در یادداشت توضیحی ۱-۲۷ منعکس است، مانده ذخیره تعهدات معوق محصولات، که شرکت موظف به فروش آنها به نرخ مصوب نیمه اول سال ۱۳۹۷ گردیده مبلغ ۱۵۰۶۵ ریال می‌باشد. ذخیره مذکور بر مبنای تعهدات تبدیل شده توسط مشتریان به خودروهای تولیدی شرکت سایپا (که در سال ۱۳۹۹ در جریان تحویل می‌باشد و تفاوت قیمت روز فروش محصولات سایپا با قیمت مصوب نیمه اول سال ۱۳۹۷ به حساب شرکت مورد گزارش منظور می‌گردد) و پیش‌بینی تبدیل بخش عمده ای از تعهدات معوق توسط خریداران به خودروهای تولیدی شرکت (کوئیک R) و ایفای بخشی از تعهدات از محل موجودی قطعات (برلیانس)، محاسبه گردیده است. مبلغ قطعی هزینه شرکت از این بابت، عمدتاً به عوامل خارج از کنترل شرکت از جمله شرایط اقتصادی آتی و تصمیمات مراجع ذیربط بستگی دارد.

### تاکید بر مطلب خاص

۸ - نتایج عملیات شرکت در دوره مالی مورد گزارش، منجر به مبلغ ۹۲۲۹ میلیارد ریال زیان گردیده و زیان انباشته شرکت بالغ بر ۳۷۸۸۱ میلیارد ریال است که عمدتاً ناشی از مزاد بهای تمام شده محصولات نسبت به بهای فروش آنها و زیان حاصل از قرارداد مونتاژ پراید (به شرح یادداشت توضیحی ۴-۵ صورتهای مالی) و تحمل هزینه‌های مالی می‌باشد. مضافاً تعهدات شرکت بابت پیش فروش خودروهای گروه رنو و برلیانس به شرح یادداشت توضیحی ۲۸، که با توجه به محدودیت‌های بین‌المللی در شرایط فعلی ایفای آنها میسر نبوده منجر به افزایش هزینه‌های مالی شرکت بابت احتساب جریمه تأخیر قراردادهای پیش فروش (موضوع یادداشت توضیحی ۱-۷-۲۴) می‌گردد.

۹ - به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۱۵، در سال مالی قبل علاوه بر صورتهای مالی جداگانه شرکت، صورتهای مالی تلفیقی گروه نیز ارائه شده بود. لیکن با توجه به واگذاری سرمایه‌گذاریهای بلندمدت در پایان سال ۱۳۹۸، ارائه صورتهای مالی مزبور در دوره مورد گزارش مصداق نداشته است.

#### گزارش در مورد سایر اطلاعات

۱۰ - مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت‌مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه‌گیری این سازمان نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده نتیجه‌گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود. در ارتباط با بررسی اجمالی صورتهای مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتی که این سازمان به این نتیجه برسد که تحریف بااهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ الی ۵، نکته قابل گزارش دیگری در مورد سایر اطلاعات وجود ندارد.

#### سایر الزامات گزارشگری

۱۱ - ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس اوراق بهادار به شرح زیر رعایت نشده است:

۱۱-۱ - افشای صورتهای مالی سالانه و گزارش تفسیری مدیریت حسابرسی شده و گزارش هیئت مدیره در مهلت مقرر. (بندهای ۱ و ۲ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات).

۱۱-۲ - ارائه اطلاعات آینده‌نگر کافی و مناسب و تحلیل مدیریتی در گزارش تفسیری مدیریت (تبصره ۸ بند ۱۰ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات).

**گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)**

**شرکت پارس خودرو (سهامی عام)**

۱۱-۳- ارائه دلایل زیاندهی و برنامه آتی برای رفع موانع و سودآور شدن شرکت حداکثر ظرف ۲ ماه پس از ارائه صورتهای مالی سالانه (ماده ۹ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار).

۱۱-۴- رعایت نسبت حقوق مالکانه به کل داراییها حداقل به میزان ۱۵ درصد. توضیح اینکه این نسبت در شرکت مورد گزارش حدود منفی ۱۸ درصد می باشد (ماده ۱۱ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار).

۱۱-۵- داشتن حداقل یک بازارگردان (ماده ۱۱ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار).

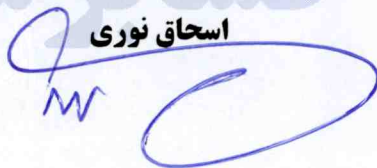
۱۱-۶- رعایت کامل مفاد مواد ۱۵، ۱۹، ۲۱، ۴۲ و ۴۳ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، در مواردی شامل تشکیل کمیته انتصابات، تدوین و تصویب منشور هیئت مدیره، تشکیل دبیرخانه مستقل هیئت مدیره، درج اطلاعات کامل هیئت مدیره و مدیرعامل و کمیته های تخصصی و اعضای آنها و رویه های حاکمیت شرکتی، حقوق مزایای مدیران اصلی در پایگاه اینترنتی شرکت و ارائه گزارش اقدامات شرکت در رابطه با رعایت اصول راهبری شرکتی و ارزیابی میزان تحقق برنامه های راهبردی در گزارش تفسیری مدیریت.

سازمان حسابرسی

۲۴ آبان ۱۳۹۹

علی مشکانی

اسحاق نوری







(سهامی عام)

پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت پارس خودرو (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹ تقدیم می گردد. 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 جریانهای نقدی
۶-۵۰	• یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۴ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس و عضو غیرموظف هیات مدیره	حمیدرضا بهروان	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)
	مدیر عامل، نائب رئیس و عضو موظف هیات مدیره	مصطفی مدبر	شرکت مهندسی و مشاور سازه گستر سایپا (سهامی خاص)
	عضو غیرموظف هیات مدیره	حسین کاظمی طرقی	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار (سهامی عام)
	عضو غیرموظف هیات مدیره	محسن مرتضوی	مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایپا (سهامی خاص)
	عضو غیر موظف هیات مدیره	علیرضا مصدقی	شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا (سهامی عام)

سازمان حسابرسی  
گزارش بررسی اجمالی



سال ۱۳۹۸	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۰.۹۶۷.۱۴۷	۳.۱۴۳.۶۵۷	۱۳.۲۶۸.۱۱۸	۴	درآمدهای عملیاتی
(۱۱.۵۲۸.۲۹۸)	(۳.۸۳۸.۹۸۴)	(۱۳.۱۵۴.۷۳۸)	۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۵۶۱.۱۵۱)	(۶۹۵.۳۲۷)	۱۱۳.۳۸۰		سود (زیان) ناخالص
(۱.۹۶۰.۰۵۲)	(۹۸۰.۱۵۸)	(۹۵۴.۲۰۵)	۶	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
(۱۸.۸۵۱.۹۴۵)	۰	(۱.۹۱۲.۷۶۴)	۲۹	هزینه تعهدات معوق (هزینه استثنائی)
۱۵۲.۵۴۹	۱۱۳.۶۰۵	۶۳.۷۷۴	۷	سایر درآمدها
(۴.۱۱۶.۷۵۱)	(۲.۰۹۰.۴۲۸)	(۳.۰۶۸.۴۵۹)	۸	سایر هزینه ها
(۲۵.۳۳۷.۳۵۰)	(۳.۶۵۲.۳۰۸)	(۵.۷۵۸.۲۷۴)		زیان عملیاتی
(۶.۱۰۲.۴۳۵)	(۳.۰۸۲.۸۰۴)	(۳.۶۹۱.۲۹۲)	۹	هزینه های مالی
۸۵۲.۵۸۵	۶۱۰.۹۵۳	۲۲۰.۸۴۷	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۳۱.۳۰۳.۵۷۲	۰	۰	۱۱	سود حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های بلندمدت (درآمد استثنائی)
۷۱۶.۳۷۳	(۶.۱۲۴.۱۵۹)	(۹.۲۲۸.۷۱۹)		سود (زیان) قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
(۲۹۸.۰۴۰)	(۲۹۸.۰۴۰)	۰	۲۵	سال های قبل
۴۱۸.۳۳۳	(۶.۴۲۲.۱۹۹)	(۹.۲۲۸.۷۱۹)		سود (زیان) خالص
				سود (زیان) پایه هر سهم:
(۱.۱۲۸)	(۱۷۴)	(۲۵۳)		عملیاتی (ریال)
۱.۱۴۷	(۱۰۹)	(۱۵۳)		غیر عملیاتی (ریال)
۱۹	(۲۸۳)	(۴۰۷)	۱۲	سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		دارایی های غیر جاری:
۱۱.۳۵۵.۸۲۰	۱۱.۲۹۹.۸۷۷	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۶۲۴.۱۴۹	۶۲۳.۹۴۳	۱۴	دارایی های نامشهود
۱۸.۹۶۱	۱۸.۹۶۱	۱۵	سرمایه گذاری های بلندمدت
۵۶۲.۰۴۳	۸۱۷.۹۰۰	۱۶	دریافتنی های بلندمدت
۱۲.۵۶۰.۹۷۳	۱۲.۷۶۰.۶۸۱		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری:
۲.۳۳۱.۹۸۲	۴.۰۹۴.۸۱۶	۱۷	پیش پرداخت ها
۴.۵۳۷.۹۸۳	۷.۳۳۹.۹۳۶	۱۸	موجودی مواد و کالا
۴۶.۲۴۴.۲۵۸	۵۸.۱۵۳.۰۰۱	۱۶	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۸۶۰.۸۲۰	۱.۵۲۷.۸۵۶	۱۹	موجودی نقد
۵۴.۹۷۵.۰۴۳	۷۱.۱۱۵.۶۰۹		جمع دارایی های جاری
۶۷.۵۳۶.۰۱۶	۸۳.۸۷۶.۲۹۰		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه:
۲۲.۷۲۰.۲۷۹	۲۲.۷۲۰.۲۷۹	۲۰	سرمایه
۲۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۲۱	اندرخته قانونی
(۲۸.۶۵۲.۱۱۶)	(۳۷.۸۸۰.۸۳۵)		زبان انباشته
(۵.۷۳۱.۸۳۷)	(۱۴.۹۶۰.۵۵۶)		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری:
۴.۳۷۰.۵۰۲	۲.۶۵۶.۳۸۵	۲۲	تسهیلات مالی بلندمدت
۲.۷۱۳.۲۷۴	۳.۶۷۵.۳۸۶	۲۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۷.۰۸۳.۷۷۶	۶.۳۳۱.۷۷۱		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری :
۱۹.۸۰۶.۷۷۹	۳۲.۶۷۰.۰۵۴	۲۴	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۷۹.۰۱۶	۲۴۰.۹۶۸	۲۵	مالیات پرداختنی
۱۴.۲۷۷	۱۴.۲۷۷	۲۶	سود سهام پرداختنی
۱۰.۵۷۴.۰۴۳	۱۳.۷۶۷.۶۶۴	۲۲	تسهیلات مالی
۱۷.۴۴۰.۹۶۱	۱۵.۰۶۵.۲۰۰	۲۷	ذخایر
۱۸.۰۶۹.۰۰۱	۳۰.۷۴۶.۹۱۲	۲۸	پیش دریافت ها
۶۶.۱۸۴.۰۷۷	۹۲.۵۰۵.۰۷۵		جمع بدهی های جاری
۷۳.۲۶۷.۸۵۳	۹۸.۸۳۶.۸۴۶		جمع بدهی ها
۶۷.۵۳۶.۰۱۶	۸۳.۸۷۶.۲۹۰		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



شرکت پارس خودرو (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره ای

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

جمع کل	زیان انباشته	انداخته قانونی	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۵.۷۳۱.۸۳۷)	(۲۸.۶۵۲.۱۱۶)	۲۰۰.۰۰۰	۲۲.۷۲۰.۲۷۹	مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۹۹/۰۶/۳۱:
(۹.۲۲۸.۷۱۹)	(۹.۲۲۸.۷۱۹)	.	.	زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۹۹/۰۶/۳۱
(۱۴.۹۶۰.۵۵۶)	(۳۷.۸۸۰.۸۳۵)	۲۰۰.۰۰۰	۲۲.۷۲۰.۲۷۹	مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
(۶.۱۵۰.۱۷۰)	(۲۹.۰۷۰.۴۴۹)	۲۰۰.۰۰۰	۲۲.۷۲۰.۲۷۹	مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۹۸/۰۶/۳۱:
(۶.۴۲۲.۱۹۹)	(۶.۴۲۲.۱۹۹)	.	.	زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۹۸/۰۶/۳۱
(۱۲.۵۷۲.۳۶۹)	(۳۵.۴۹۲.۶۴۸)	۲۰۰.۰۰۰	۲۲.۷۲۰.۲۷۹	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
(۶.۱۵۰.۱۷۰)	(۲۹.۰۷۰.۴۴۹)	۲۰۰.۰۰۰	۲۲.۷۲۰.۲۷۹	مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۳۹۸:
۴۱۸.۳۳۳	۴۱۸.۳۳۳	.	.	سود خالص گزارش شده در سال مالی ۱۳۹۸
(۵.۷۳۱.۸۳۷)	(۲۸.۶۵۲.۱۱۶)	۲۰۰.۰۰۰	۲۲.۷۲۰.۲۷۹	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

بموازمان حسابرسی  
گزارش بررسی اجمالی

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



سال ۱۳۹۸	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
			نقد حاصل از عملیات
(۱.۵۸۶.۶۲۳)	(۵۲۴.۷۶۸)	۶۰۹.۶۸۳	۳۰
(۱۹۰.۳۴)	.	(۳۸.۰۴۸)	۲۵-۱
(۱.۶۰۵.۶۴۷)	(۵۲۴.۷۶۸)	۵۷۱.۶۳۵	
			پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
			جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
(۲۳۴.۶۱۵)	(۱۵۲.۸۴۵)	(۱۰۴.۵۷۴)	۱۳
۳۷.۰۰۴	۲۳.۱۳۳	۱۰.۳۰۱	۱۳-۵
(۲.۰۰۰)	.	(۱.۲۲۹)	۱۴
۱۵۲.۹۱۳	۱۵۲.۹۱۳	.	
۲۷.۲۱۴	۲۷.۲۱۴	۳.۰۹۸	۱۰
۹۸۴.۶۱۰	۵۸۶.۵۱۹	۱۹۳.۲۵۵	۱۰
۴۶.۴۱۸	۲۲.۹۶۸	۳۶.۶۹۶	۱۰
۱.۰۱۱.۵۴۴	۶۵۹.۹۰۲	۱۳۷.۵۴۷	
(۵۹۴.۱۰۳)	۱۳۵.۱۳۴	۷۰۹.۱۸۲	
			دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
۷.۳۷۵.۴۴۴	۶.۸۹۱.۲۰۲	۳.۲۱۰.۰۸۱	۲۲-۴
۱.۵۱۵.۱۸۳	۲.۱۳۷.۶۲۳	(۱۲۴.۳۹۰)	۲۲-۴
(۱.۷۵۱.۳۰۷)	(۲.۱۶۱.۳۹۷)	(۱.۳۱۵.۶۰۴)	۲۲-۴
(۴۶۲.۰۴۷)	(۲۱۳.۱۳۲)	(۱.۵۲۵.۷۸۶)	۲۲-۴
.	.	۴۴۱.۲۴۹	۲۲-۴
(۵.۶۸۳.۰۵۸)	(۶.۹۳۲.۴۸۴)	(۸۳۱.۸۳۲)	۲۲-۴
۹۹۴.۳۱۵	(۲۷۸.۱۸۸)	(۴۶.۲۸۲)	
۴۰۰.۱۱۲	(۱۴۳.۰۵۴)	۶۶۲.۹۰۰	
۲۵۲.۶۵۲	۲۵۲.۶۵۲	۸۶۰.۸۲۰	
۲۰۸.۰۵۶	۱۶۳.۷۵۷	۴.۱۳۶	
۸۶۰.۸۲۰	۲۷۳.۳۵۵	۱.۵۲۷.۸۵۶	
۴۴.۰۶۸.۴۳۰	.	.	۳۱
			معاملات غیر نقدی
			مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
			تأثیر تغییرات نرخ ارز
			مانده موجودی نقد در پایان دوره

سازمان حسابرسی  
گزارش بررسی اجمالی

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

الف- شرکت پارس خودرو در تاریخ ۱۳۵۲/۲/۴ با شناسه ملی ۱۰۱۰۰۵۹۹۴۴۴ با نام شرکت سهامی موتور جک (سهامی خاص) تحت شماره ۱۶۸۳۲ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۳۵۲/۲/۸ شروع به بهره برداری نموده است. با استناد به مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۵۲/۲/۵ و موافقت نامه های مورخ ۱۳۵۹/۸/۳۰ و ۱۳۵۹/۱۰/۱۳ سازمان صنایع ملی ایران به ترتیب به نام های شرکت جنرال موتورز ایران (سهامی خاص) و شرکت پارس خودرو (سهامی خاص) تغییر یافته است. بر اساس صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۱/۱/۲۶ و با استناد به ماده ۲۷۸ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت، نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل گردید و اساسنامه جدید شرکت در سال ۱۳۹۷ که مشتمل بر ۵۶ ماده و ۱۱ تبصره می باشد، مورد تصویب قرار گرفت و جایگزین اساسنامه قبلی شرکت شد.

ب- شرکت در اسفند ماه سال ۱۳۷۸ در سازمان بورس اوراق بهادار پذیرفته و با خرید ۸۵ درصد سهام آن (که متعلق به سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران بود) توسط شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا (سهامی عام) و سازمان تأمین اجتماعی از مالکیت دولت خارج شد و در حال حاضر شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا (واحد نهایی گروه خودرو سازی سایپا) است. مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن در کیلومتر ۹ جاده مخصوص کرج می باشد.

ج- شرکت در سال مالی قبل دارای شرکت های فرعی و وابسته بوده و صورت های مالی تلفیقی ارائه نموده است لیکن با توجه به فروش سرمایه گذاری های بلند مدت در اسفند ماه ۱۳۹۸ به شرح یادداشت ۱-۲ و کم اهمیت بودن اقلام صورت های مالی تنها شرکت فرعی باقی مانده (شرکت جیب) ارائه صورت های مالی مذکور برای دوره مورد گزارش مصدق ندارد.

۱-۲- فعالیت اصلی

الف- موضوع فعالیت شرکت اصلی طبق ماده ۲ اساسنامه ساخت و مونتاژ کلیه انواع وسائط نقلیه موتوری و قطعات آنها و مبادرت به هرگونه فعالیت یا معامله قانونی به منظور ایجاد و بهره برداری از وسائط یا تدارکات و تهیه مواد و تجهیزات و ماشین آلات از منابع داخلی یا از طریق واردات به هر طریقی که با عملیات شرکت ارتباط یا بستگی داشته باشد.

ب- فروش و توزیع فرآورده ها خواه در داخل خواه از طریق صدور آنها و مبادرت به هرگونه فعالیت یا معامله قانونی برای توسعه فروش یا توزیع فرآورده های شرکت.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهیانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	
۱۲۷	۱۲۰	کارکنان رسمی
۵,۶۸۳	۵,۶۷۴	کارکنان قراردادی
۵,۸۱۰	۵,۷۹۴	
۶۹۲	۶۷۹	کارکنان شرکت های خدماتی
۳۶	۱۱	سایر
۶,۵۳۹	۶,۴۸۴	

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی شرکت اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش های جاری استفاده شده است:  
ماشین آلات و تجهیزات، حق امتیازها و دانش فنی، زمین و ساختمان و محوطه سازی شرکت بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۲-۵-۲)

## ۲-۲- 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.

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

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

۲-۲-۳- درآمد ناشی از فروش اقساطی - محصولات:

پیش فروش محصولات نیز عمدتاً به صورت اینترنتی و با پرداخت ودیعه تا ۵۰٪ در بازه زمانی تحویل یک ماهه، سه ماهه و چهار ماهه با سود مشارکت ۱۵٪ الی ۱۸٪ و سود انصراف ۱۲٪ الی ۱۵٪ و سود تاخیر ۱۲٪ بنابر نوع محصول محاسبه و ثبت می گردد. بابت فروش اقساطی طبق سیاست های سازمان فروش گروه سایبا و نوع خودرو، معادل صفر تا ۲۳٪ سود به اقساط مشتریان تعلق می گیرد که مبلغ مذکور تا سررسید آخرین قسط مشتریان براساس بدهی مشتری به حساب درآمد منظور می گردد. (نحوه محاسبه: عطف به یادداشت ۱-۷-۲۴)

۲-۲-۴- درآمد جرائم تاخیر مشتریان:

درآمدهای مذکور مربوط به جریمه اقساط سررسیده شده می باشد که در زمان وصول شامل سود دوران تاخیر و جریمه تاخیر معادل ۲/۵٪ در ماه و ۳۰٪ در سال طبق مفاد قرارداد شناسایی و ثبت می گردد.

## ۲-۳- تسعیر ارز

۲-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس (نرخ ها به شرح جدول زیر) در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است، با نرخ ارز قابل دسترس (نرخ ها به شرح جدول زیر) در تاریخ انجام معامله، اندازه گیری می شود. تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود.

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر (ریال)	دلیل استفاده از نرخ
موجودی بانک ها	ین	۴۰۲	در دسترس بودن
موجودی بانک ها	دلار	۴۲,۰۰۰	در دسترس بودن
موجودی بانک ها	یورو	۴۹,۸۵۸	در دسترس بودن
صندوق ارزی	یورو	۳۱۷,۰۰۰	مشمول نرخ نیمایی و دولتی نمی باشد
صندوق ارزی	دلار	۲۶۸,۵۰۰	مشمول نرخ نیمایی و دولتی نمی باشد
دریافتنی های ارزی	یوان	۳۸,۹۲۳	مشمول نرخ نیمایی و دولتی نمی باشد
دریافتنی های ارزی	یورو	۳۱۷,۵۱۰	مشمول نرخ نیمایی و دولتی نمی باشد
دریافتنی های ارزی	دلار	۲۶۴,۷۷۱	مشمول نرخ نیمایی و دولتی نمی باشد
پرداختنی های ارزی	یورو	۳۱۷,۵۱۰	مشمول نرخ نیمایی و دولتی نمی باشد

۲-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف) تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظوری می شود.

ب) به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که در جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.



#### ۲-۴- 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.

#### ۲-۵- دارایی های ثابت مشهود

۲-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثناء موارد مندرج در یادداشت ۲-۵-۲، بر مبنای بهای تمام شده در حساب ها ثبت 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 های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۲-۵-۲- ماشین آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در اسفند ماه ۱۳۹۴ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. زمین و ساختمان نیز در سال ۱۳۹۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته بود که به حساب سرمایه منظور گردیده است.

۲-۵-۳- در راستای ابلاغیه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۹ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۱۳ سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص اصلاحیه ماده ۱۹ مقررات و ضوابط اجرایی دارایی های استهلاك پذیر موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم و به استناد مصوبه هیات مدیره شرکت پارس خودرو و بر اساس نامه شماره ۵۰۲۱۹۳ مورخ ۹۵/۱۲/۱۷ در خصوص طرح یکسان سازی روش استهلاك شرکت های گروه خودروسازی سایپا و با توجه به تجدید ارزیابی موضوع یادداشت ۲-۵-۲، استهلاك دارایی های ثابت مشهود بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می گردد:

روش استهلاك	نرخ استهلاك	نوع دارایی
خط مستقیم	۷۵ ساله	ساختمان
خط مستقیم	۱۸ ساله	قالب ها
نزولی	۸٪	محوطه سازی
خط مستقیم	۶۰-۴۵-۳۰-۲۴-۱۸ ساله	ماشین آلات و ابزار آلات
نزولی	۵٪ - ۴٪	ماشین آلات و ابزار آلات
خط مستقیم	۴۵ ساله	تأسیسات
خط مستقیم	۱۸ ساله	وسایل نقلیه
خط مستقیم	۳ و ۱۰ ساله	اثاثیه و منصوبات
نزولی	۱۰٪	اثاثیه و منصوبات

۲-۵-۴- برای دارایی های ثابتی که در طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری و به علت تعطیل کار یا به علل دیگر برای مدتی بیش از شش ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۲۰٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا می باشد.

## ۲-۶- دارایی های نامشهود

۲-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. (در سال ۱۳۹۴ دارایی های نامشهود شرکت شامل دانش فنی تجدید ارزیابی شده است). 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، مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمیل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۲-۶-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی های مربوطه و همچنین تجدید ارزیابی دانش فنی در سال ۱۳۹۴ براساس نرخ های ماده ۱۴۹ ق.م.م و طبق جدول زیر محاسبه و لحاظ گردیده است:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
دانش فنی پارس تندر	۱۰ساله	خط مستقیم
دانش فنی برلیانس	۵ساله	خط مستقیم
دانش فنی تندر	۱۰ساله	خط مستقیم
دانش فنی تیانا و قشقایی	۵ساله	خط مستقیم
دانش فنی ریج	۶ساله	خط مستقیم

## ۲-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۲-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می شود.

۲-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

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

۲-۷-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی 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.

۲-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

## ۲-۸- موجودی مواد و کالا

۲-۸-۱- موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی 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	
میانگین موزون سالیانه	کالای ساخته شده
میانگین موزون سالیانه	کالای در جریان ساخت و قطعات تولیدی
میانگین موزون سالیانه	مواد اولیه - قطعات منفصله (C.K.D)
میانگین موزون سالیانه	مواد اولیه - انبار های تولیدی
میانگین موزون سالیانه	مواد اولیه - انبار های بنک استاک
میانگین موزون سالیانه	قطعات و لوازم یدکی غیر تولیدی
میانگین موزون سالیانه	سایر موجودی ها
میانگین موزون سالیانه	اجناس امانی نزد دیگران

#### ۲-۹- ذخایر

##### ۲-۹-۱- ذخیره تعهدات معوق (قراردادهای زیان بار)

قرارداد های زیان بار، قراردادهایی هستند که مخارج غیر قابل اجتناب آنها برای ایفای تعهدات ناشی از قرارداد ها، بیش از منافع اقتصادی مورد انتظار آن قرارداد ها است. مخارج غیر قابل اجتناب قرارداد، حداقل خالص مخارج خروج از قرارداد یعنی اقل "زیان ناشی از اجرای قرارداد" و "مخارج جبران خسارت ناشی از ترک قرارداد" است. جهت کلیه قرارداد های زیان بار، ذخیره لازم به میزان تعهد فعلی مربوط به زیان قرارداد ها، شناسایی می شود.

##### ۲-۹-۲- ذخیره تضمین محصولات

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای صورت حساب های واصله توسط شرکت سایپا یدک (ارایه دهنده خدمات پس از فروش خودرو های تولیدی شرکت) و با تصویب هیات مدیره بر حسب محصولات مشمول تضمین، به صورت واقعی، در حساب ها ثبت می شود.

##### ۲-۹-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت

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

#### ۲-۱۰- سرمایه گذاری ها

##### نحوه ارزیابی و شناخت

سرمایه گذاری های بلندمدت:

سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

نحوه شناخت درآمد:

سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)

سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

۲-۱۰-۱- در حال حاضر به شرح یادداشت توضیحی ۱۵، شرکت جیب به دارائی ها، بدهی ها و حقوق صاحبان سهام به ترتیب به مبالغ ۹۳۴ و ۱۰۰۸۲ و ۱۴۹ میلیون ریال، تنها شرکت فرعی متعلق به پارس خودرو می باشد که به دلیل کم اهمیت بودن ارقام و راکد بودن عملیات آن شرکت از تلفیق آن در شرکت اصلی خودداری گردیده است.

#### ۳- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

##### ۳-۱- قضاوت مربوط به برآوردها

##### ۳-۱-۱- تجدید ارزیابی زمین و ساختمان، ماشین آلات و تجهیزات، حق الامتیاز و دانش فنی

زمین و ساختمان شرکت در سال ۱۳۹۲ و ماشین آلات و تجهیزات، حق الامتیاز و دانش فنی در اسفند ماه سال ۱۳۹۴ با استفاده از کارشناسان مستقل، تجدید ارزیابی گردیده است. با توجه به افزایش قیمت های زمین و ساختمان و همچنین ماشین آلات و حق الامتیاز در سال های اخیر برآورد مدیریت آن است که قیمت روز دارایی های مذکور بیشتر از مبالغ تجدید ارزیابی شده است.

۳-۱-۲- بابت تعهدات معوق به شرح یادداشت ۱-۲۷ برای دوره ۶ ماهه ۱۳۹۹ مبلغ ۱۵۰۶۵۰۲۰۰ میلیون ریال ذخیره در دفاتر ثبت گردیده به نظر هیات مدیریت شرکت بر اساس اطلاعات موجود به بهترین برآورد شناسائی گردیده است.



شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۴- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۳۹۸		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۸		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۹		یادداشت
مبلغ	تعداد-دستگاه	مبلغ	تعداد-	مبلغ	تعداد-دستگاه	
میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال		
۴.۱۴۶.۸۵۲	۶.۹۹۶	۰	۰	۹.۹۴۶.۲۰۴	۱۳.۴۰۹	فروش خالص: داخلی:
۸۱۳.۳۱۷	۹۷۳	۳۳۰.۱۸۸	۲۸۱	۱.۲۱۹.۴۰۱	۲.۱۹۱	گروه کونیک
۱.۹۹۸.۴۷۳	۳.۸۳۵	۱.۱۳۵.۱۹۶	۲.۱۷۴	۸۸۳.۲۱۶	۱.۷۵۶	گروه برلیانس
۷۶۳.۹۸۵	۱.۸۸۲	۵۵۲.۷۶۱	۱.۳۶۱	۳۶۱.۸۶۴	۸۹۰	گروه ساندر
۱.۹۹۵	۳	۱.۹۹۵	۳			گروه تندر
۶۸۲	۱	۰	۰			ریچ
						مگان
۷.۷۲۵.۲۰۴		۲.۰۲۰.۱۴۰		۱۲.۴۱۰.۶۸۵		جمع داخلی
۲.۴۸۹	۲	۱.۲۷۴	۱	۰	۰	صادراتی:
۴۷۴	۱	۴۷۴	۱	۰	۰	گروه برلیانس
۴۴۷	۱	۴۴۷	۱	۰	۰	گروه ساندر
۳.۴۱۰		۲.۱۹۵		۰		گروه تندر
۷.۷۲۸.۶۱۴		۲.۰۲۲.۳۳۵		۱۲.۴۱۰.۶۸۵		جمع صادراتی
(۶۶۴)		(۷.۳۵۱)		(۱۵۰)		فروش ناخالص
۷.۷۲۷.۹۵۰		۲.۰۱۴.۹۸۴		۱۲.۴۱۰.۵۳۵		تخفیفات فروش
۳۱۶.۵۰۹		۳۰.۴۰۱		۱۵۲.۱۴۳		فروش خالص
۲.۹۲۲.۶۸۸	۹۱.۳۳۴	۱.۰۹۸.۲۷۲	۳۴.۳۲۱	۷۰۵.۴۴۰	۲۲۰.۴۵	فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات
۱۰.۹۶۷.۱۴۷	۱۰۵.۰۲۸	۳.۱۴۳.۶۵۷	۳۸.۱۴۳	۱۳.۲۶۸.۱۱۸	۴۰.۲۹۱	درآمد ارایه خدمات مونتاژ محصولات سایپا

**شرکت پارس خودرو (سهامی عام)**  
**گزارش مالی میان دوره ای**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹**

۴-۱- با توجه به سیاستهای گروه خودروسازی سایپا مبنی بر متمرکز نمودن فعالیت های مشابه در راستای کسب حداکثر بهره وری و کاهش هزینه ها، از تاریخ ۱۳۹۰/۳/۲۰ عملیات فروش محصولات با سیستم های فروش سایپا ادغام شده ولی سیاست گذاری، تعیین قیمت و روش های فروش، عملیات مالی و بازاریابی همچنان با شرکت پارس خودرو می باشد. عمده صادرات از طریق شرکت سایپا به کشور سوریه می باشد که وجه ارزی آن نیز توسط شرکت سایپا دریافت و در حساب های فیما بین به صورت ریالی ثبت می گردد. لازم به ذکر است عملیات تولید و فروش خودرو کوئیک R از دی ماه سال ۱۳۹۸ به صورت آزمایشی به شرکت پارس خودرو منتقل و تا پایان سال مذکور تعداد ۶.۹۹۶ دستگاه و در دوره مالی شش ماهه اول سال ۱۳۹۹ تعداد ۱۳.۴۰۹ دستگاه نیز تولید و فاکتور گردیده است. شایان ذکر است مجوز قطعی عملیات تولید و فروش محصول مذکور و محصولات کوئیک R سایپا طی مصوبه هیات مدیره گروه سایپا به شماره ۱۱/۱۱۷۷/۱۰۰۵۴۸ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۲ به شرکت پارس خودرو به مدت ۱۰ سال (که از ابتدای سال ۱۳۹۹ شروع می شود) و به میزان ۶۰.۰۰۰ دستگاه در سال اول و ۸۰.۰۰۰ دستگاه از سال دوم، تا پایان سال دهم مجموعاً ۷۸۰.۰۰۰ دستگاه واگذار گردیده است. ضمناً طبق مصوبه مذکور نسبت به تعیین ارزش مابقی انتقال (ماشین آلات و تجهیزات، حق لیسانس و خدمات مهندسی) از طریق کارشناسی رسمی اقدام شود که گزارش کارشناسی مذکور در مراحل پایانی تعیین ارزش می باشد، لذا به دلیل مشخص نبودن هزینه های حق لیسانس، تعدیلی از این بابت جهت محصولات کوئیک R تولید شده در سال ۱۳۹۹ و ذخیره برای تولیدات سال های آتی (جایگزین شده تعهدات معوق) در حساب ها اعمال نشده است و پیرو اعلام شرکت سایپا بابت تولید کوئیک R سال ۹۸ پارس خودرو که به صورت آزمایشی انجام شده هزینه حق لیسانس محاسبه نخواهد شد.

۴-۲- خالص درآمد عملیاتی شرکت به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۸ سال		شش ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
سازمان های دولتی و خصوصی	۲.۱۳۵.۴۴۳	۲.۱۳۵.۴۴۳	۱۶.۰۹٪
اشخاص حقیقی	۱۰.۲۷۵.۰۹۲	۷.۷۷۰.۴۴۸	۷۰.۱۵٪
فروش خالص	۱۲.۴۱۰.۵۳۵	۷.۷۷۰.۴۴۸	
فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات	۱۵۲.۱۴۳	۲۱۶.۵۰۹	۲۳.۸۹٪
درآمد ارایه خدمات مونتاژ محصولات سایپا	۷۰۵.۴۴۰	۲.۹۲۲.۶۸۸	۲۶.۶۵٪
	۱۳.۲۶۸.۱۱۸	۱۰.۹۶۷.۱۴۷	۱۰۰٪

۴-۲-۱- عمده فروش های محصولات شرکت به اشخاص حقوقی و حقیقی به صورت جزء و از طریق پیش فروش انجام می گیرد.

۴-۲-۲- فروش قطعات یدکی عمدتاً به شرکت سایپا یدک و شرکت سایپا صورت گرفته است.

۴-۴- طی دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ درآمد ارائه خدمات مونتاژ محصولات سایپا جمعاً به تعداد ۲۲.۰۴۵ دستگاه شامل تعداد ۲۰۰۰۳ دستگاه پراید و ۲.۰۴۲ دستگاه سایننا (درازی مونتاژ هردستگاه ۲۲ میلیون ریال) جمعاً به مبلغ ۷۰۵.۴۴۰ میلیون ریال میباشد که به شرکت سایپا (سهامدار عمده) تحویل شده و پس از کسر ۵٪ سپرده بیمه به حساب بدهی سایپا منظور گردیده است. نرخ مذکور مربوط به قرارداد سال ۱۳۹۷ می باشد و تاکنون تعدیل نشده است.

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

۱۳۹۸ سال		شش ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱						
درآمد عملیاتی	درآمد خدمات	بهای تمام شده عملیاتی	جمع درآمد	بهای تمام شده خدمات	جمع بهای تمام شده	سود (زیان) ناخالصی	سود (زیان) ناخالصی به درآمد عملیاتی	
۱.۲۴۵.۰۸۰	۰	۱.۵۸۷.۵۶۸	۱.۲۴۵.۰۸۰	۰	۱.۵۸۷.۵۶۸	۲۴۲.۴۸۸	(۱۰/۹)	
۱.۲۱۹.۴۰۱	۰	۲.۶۶۸.۵۵۴	۱.۲۱۹.۴۰۱	۰	۲.۶۶۸.۵۵۴	(۱.۴۴۹.۱۵۳)	(۱۱۸/۸۴)	
۹.۹۴۶.۲۰۴	۰	۷.۳۵۱.۱۴۵	۹.۹۴۶.۲۰۴	۰	۷.۳۵۱.۱۴۵	۲.۵۹۵.۰۵۹	۲۶/۰۹	
۰	۷۰۵.۴۴۰	۰	۷۰۵.۴۴۰	۷۰۵.۴۴۰	۰	(۲۴۶.۴۹۱)	(۱۰۵/۸۲)	
۱۵۲.۱۴۳	۰	۹۵.۵۴۰	۱۵۲.۱۴۳	۰	۹۵.۵۴۰	۵۶.۶۰۳	۳۷/۲	
۱۲.۵۶۲.۸۲۸	۷۰۵.۴۴۰	۱۱.۷۰۲.۸۰۷	۱۳.۲۶۸.۲۶۸	۷۰۵.۴۴۰	۱۲.۴۱۰.۵۳۵	۱۲.۱۵۴.۷۲۸	۱۱۲/۵۳	
(۱۵۰)	۰	۰	(۱۵۰)	۰	۰	۰	(۱۵۰)	
۱۲.۵۶۲.۶۷۸	۷۰۵.۴۴۰	۱۱.۷۰۲.۸۰۷	۱۳.۲۶۸.۱۱۸	۷۰۵.۴۴۰	۱۲.۴۱۰.۵۳۵	۱۲.۱۵۴.۷۲۸	۱۱۲.۲۸۰	

۴-۵-۱- زیان گروه رنو و برلیانس به دلیل وجود تعهدات معوق بوده و محصولات مذکور به قیمت فروش سال ۹۷ برای خریداران فاکتور می گردد و همچنین در خصوص محصولات مونتاژی زیان مذکور ناشی از عدم افزایش نرخ اجرت مونتاژ محصولات از سال ۹۷ تاکنون، علیرغم افزایش هزینه های تولید می باشد.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	گماه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱			گماه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱			سال ۱۳۹۸		
	فروش	خدمات	جمع	فروش	خدمات	جمع	فروش	خدمات	جمع
موجودی مواد اولیه ابتدای دوره	۲,۷۰۲,۷۲۵	۴۱۵,۰۰۳	۳,۱۱۷,۷۲۸	۳,۵۲۷,۱۱۱	۴۱۲,۲۲۸	۳,۹۳۹,۳۳۹	۳,۵۷۸,۲۴۰	۴۱۲,۲۲۸	۳,۹۹۰,۴۶۸
خرید خالص	۱۲,۲۵۶,۷۸۶	۲۸۹,۶۷۸	۱۲,۵۴۶,۴۶۴	۷,۰۴۸,۰۰۸	۴۰۲,۲۵۲	۷,۴۵۰,۲۶۰	۶,۸۹۴,۳۱۹	۱,۰۶۱,۶۸۷	۷,۹۵۶,۰۰۶
مواد اولیه مستقیم آماده مصرف	۱۵,۱۵۹,۵۱۱	۵۲۱,۱۸۱	۱۵,۶۸۰,۶۹۲	۹,۲۴۱,۸۱۹	۴۴۵,۴۸۲	۹,۶۸۷,۳۰۱	۱۰,۴۷۲,۵۵۹	۱,۰۸۲,۹۱۵	۱۱,۵۵۵,۴۷۴
کسری شود: موجودی مواد اولیه مستقیم پایان دوره	(۲,۱۵۲,۶۲۸)	(۲۵۱,۰۰۳)	(۲,۴۰۳,۶۳۱)	(۲,۱۷۸,۲۳۸)	(۳۲۰,۰۰۰)	(۲,۴۹۸,۲۳۸)	(۲,۷۲۴,۲۲۸)	(۳۱۵,۰۰۰)	(۳,۰۳۹,۲۲۸)
مواد مستقیم مصرفی	۱۳,۰۰۵,۸۸۳	۲۶۹,۰۷۸	۱۳,۲۷۴,۹۶۱	۱,۴۷۹,۱۸۱	۴۱۳,۳۸۰	۱,۸۹۲,۵۶۱	۷,۷۴۸,۳۳۱	۱,۰۵۱,۴۱۲	۸,۷۹۹,۷۴۳
دستمزد مستقیم	۱,۲۷۹,۳۸۴	۹۹۳,۶۷۶	۲,۲۷۳,۰۶۰	۸۲۰,۸۰۸	۸۰۴,۷۴۵	۱,۶۲۵,۵۵۳	۲,۲۱۹,۲۸۴	۱,۶۱۵,۶۷۷	۳,۸۳۴,۹۶۱
سرپار تولید:									
دستمزد غیر مستقیم	۱,۵۰۶,۰۴۲	۹۴۵,۱۰۸	۲,۴۵۱,۱۵۱	۸۴۳,۸۶۶	۸۸۳,۷۴۵	۱,۷۲۷,۶۱۱	۲,۳۸۶,۷۰۶	۱,۵۸۷,۴۴۹	۳,۹۷۴,۱۵۵
مواد غیر مستقیم	۲۵,۶۱۲	۲۲,۳۴۹	۴۷,۹۶۱	۹,۲۹۷	۹,۷۳۶	۱۹,۰۳۳	۴۶,۵۹۶	۲۲,۰۰۰	۶۸,۵۹۶
استهلاک	۸۷,۲۸۵	۵۴,۷۷۵	۱۴۲,۰۶۰	۶۸,۴۲۳	۷۱,۶۵۶	۱۴۰,۰۷۹	۲۸۱,۱۶۶	۱۳۱,۷۹۱	۴۱۲,۸۵۷
سایر	۶۰۷,۶۷۰	۳۸۱,۳۳۹	۹۸۹,۰۰۹	۲۹۰,۵۳۲	۳۰۴,۴۶۱	۵۹۴,۹۹۳	۱,۴۴۸,۲۳۷	۶۷۸,۸۳۱	۲,۱۲۷,۰۶۸
سهم هزینه های انباری و فروش و عمومی	(۷۸,۳۷۸)	(۴۹,۱۸۵)	(۱۲۷,۵۶۳)	(۵۹,۱۴۹)	(۶۱,۹۴۴)	(۱۲۱,۰۹۳)	(۱۹۶,۵۴۴)	(۹۲,۱۱۷)	(۲۸۸,۶۶۱)
	۲,۱۵۸,۲۳۳	۱,۳۵۴,۳۸۶	۳,۵۱۲,۶۱۹	۱,۱۵۲,۹۶۹	۱,۲۰۷,۴۵۴	۲,۳۶۰,۴۲۳	۲,۹۶۶,۱۸۱	۲,۳۳۸,۰۲۴	۵,۳۰۴,۲۰۵
کسری می شود: هزینه های جنب نشده در تولید	(۱,۹۸۷,۶۱۵)	(۸۹۸,۹۸۱)	(۲,۸۸۶,۵۹۶)	(۱,۷۳۹,۳۴۷)	(۱,۵۶۸,۰۶۴)	(۳,۳۰۷,۴۱۱)	(۳,۸۵۷,۸۹۴)	(۲۷۱,۸۹۷)	(۴,۱۲۹,۷۹۱)
جمع هزینه های ساخت	۱۴,۴۵۵,۸۸۵	۱,۹۴۵,۱۵۹	۱۶,۴۰۱,۰۴۴	۱,۷۱۳,۶۱۱	۲,۲۹۶,۷۶۲	۴,۰۱۰,۳۷۳	۱۲,۰۶۶,۰۰۲	۴,۵۲۳,۲۲۶	۱۶,۵۸۹,۰۰۲
کاهش (افزایش) موجودی در جریان ساخت	(۱۱۳,۹۳۶)	-	(۱۱۳,۹۳۶)	۶۲,۶۴۸	-	۶۲,۶۴۸	(۱۳,۷۳۰)	-	(۱۳,۷۳۰)
بهای تمام شده ساخت	۱۴,۳۴۱,۹۴۹	۱,۹۴۵,۱۵۹	۱۶,۲۸۷,۱۰۸	۱,۷۷۶,۲۵۹	۲,۲۹۶,۷۶۲	۴,۰۷۳,۰۲۱	۱۲,۰۵۲,۲۷۲	۴,۵۲۳,۲۲۶	۱۶,۵۷۵,۲۷۲
کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده	(۲,۷۲۴,۶۸۲)	۴۲۳,۲۲۸	(۲,۳۰۱,۴۵۴)	۲,۰۵۶,۲	(۵۴۷,۴۹۶)	(۲۴۵,۹۳۳)	(۷۸۴,۷۳۱)	-	(۱,۲۶۸,۷۳۱)
بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده	۱۱,۶۰۷,۲۶۷	۱,۴۵۱,۹۳۱	۱۳,۰۵۹,۱۹۸	۱,۹۷۷,۸۲۲	۱,۷۴۹,۲۶۶	۳,۷۲۷,۰۸۸	۱۱,۲۶۷,۵۵۱	۴,۵۲۳,۲۲۶	۱۴,۳۰۳,۵۵۱
بهای تمام شده قطعات یدکی فروش رفته	۹۵,۵۴۰	-	۹۵,۵۴۰	۱۱۱,۸۹۶	-	۱۱۱,۸۹۶	۲۶۰,۷۴۷	-	۲۶۰,۷۴۷
	۱۱,۷۰۲,۸۰۷	۱,۴۵۱,۹۳۱	۱۳,۱۵۴,۷۳۸	۲,۰۸۹,۷۱۸	۱,۷۴۹,۲۶۶	۳,۸۳۸,۹۸۴	۱۱,۵۲۸,۲۹۸	۴,۵۲۳,۲۲۶	۱۴,۵۶۹,۲۹۸

۵-۱- در دوره مالی مورد گزارش، عمده خرید شرکت به مبلغ ۱۲,۹۴۶,۴۶۴ میلیون ریال (در دوره مشابه گذشته به مبلغ ۱۰,۹۰۶,۰۶۲ میلیون ریال) بر اساس شرایط و ضوابط طبق آیین نامه معاملات صورت پذیرفته است. خریدهای فوق بابت خرید مواد اولیه و قطعات خارجی توسط شرکت از تامین کنندگان عمده مواد اولیه و قطعات به شرح جدول زیر می باشد:

نوع مواد اولیه	کشور	فروشنده	گماه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱		گماه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱		سال ۱۳۹۸	
			درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال
قطعات کوئیک	ایران	سازه گستر - مگاموتور	٪۶۱/۷۳	۷,۹۹۰,۱۴۵	-	-	۲,۷۸۵,۲۲۵	٪۴۰/۴۱
قطعات گروه رنو	ایران	سازه گستر - مگاموتور	٪۳/۷۱	۴۷۹,۷۸۹	٪۰/۰۱	۱۴۴	۱,۴۷۰,۲۱۷	٪۲۱/۳۳
مواد شیمیایی	ایران	سایپا	٪۸/۰۵	۱,۰۴۲,۱۲۶	٪۵/۴۸	۶۰,۷۹۲	۱,۰۶۱,۹۸۸	٪۱۵/۴۰
قطعات منفصله برلیانس CKD	چین	برلیانس	٪۲۵/۸۷	۳,۲۴۹,۸۸۱	٪۰/۰۵	۵۸۱	۸۸۲,۰۳۶	٪۱۲/۷۹
سایر اقلام خرید خارجی	ترکیه - ایتالیا - ...	پارانک - روبریوتر - حالک	٪۰/۱۳	۱۷,۴۲۹	٪۲/۴۷	۲۷,۲۷۴	۱۹۰,۵۲۷	٪۲/۷۶
سایر اقلام	ایران		٪۰/۵۲	۶۷,۰۹۴	٪۹/۹۹	۱,۰۲۰,۲۸۱	۵۰۳,۸۱۶	٪۷/۳۱
			٪۱۰۰	۱۲,۹۴۶,۴۶۴	٪۱۰۰	۱۰,۹۰۶,۰۶۲	۶,۸۹۴,۳۱۹	٪۱۰۰

۵-۱-۱- با توجه به انتقال عملیات تولید و فروش خودرو کوئیک R از دی ماه سال ۱۳۹۸ از شرکت سایپا به پارس خودرو طی مصوبه هیات مدیره گروه سایپا به شماره ۱۱/۱۱۷۷/۱۰۰۵۸ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۴ عمده خرید های شرکت در شش ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ از شرکت های سازه گستر و مگا موتور سایپا بابت مواد و قطعات خودرو کوئیک می باشد.

۵-۱-۲- علت افزایش خرید شش ماهه اول سال ۱۳۹۹ نسبت به دوره مشابه ای قبل به دلیل انتقال تولید محصول کوئیک R از شرکت سایپا به پارس خودرو و به طبع افزایش خرید فوای محرکه از شرکت مگا موتور و قطعات از شرکت سازه گستر می باشد.



۵-۲- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۳۹۸	سربار تولید		دستمزد مستقیم		یادداشت		
	۶ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال ۱۳۹۸	۶ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱			
۱,۰۶۰,۶۳۴	۵۳۹,۲۴۲	۷۰۲,۶۳۲	۹۹۲,۰۰۰	۵۰۹,۴۸۳	۶۵۳,۶۲۹	۵-۲-۱	حقوق و دستمزد
۲۸۶,۷۸۵	۱۴۲,۸۴۱	۲۱۱,۰۵۵	۳۳۴,۳۱۹	۱۶۶,۹۸۵	۲۳۸,۳۸۶	۵-۲-۱	سایر مزایا (فوق العاده مسکن، حق اولاد و نوبت کاری)
۴۶۴,۵۴۲	۱۴۴,۸۰۳	۱۵۴,۰۸۵	۴۷۴,۴۹۷	۱۴۹,۵۴۰	۱۵۷,۲۷۱		اهدائی مناسبتها و افزایش تولید
۴۶۷,۷۲۹	۲۵۴,۵۴۲	۵۲۱,۲۹۱	۴۴۰,۶۳۰	۳۳۳,۴۶۷	۴۷۸,۹۹۵	۵-۲-۲	مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۲۶,۱۹۶	۲۱۰,۲۲۲	۳۱۴,۶۴۲	۴۲۲,۶۲۹	۲۱۲,۷۶۹	۲۹۱,۲۴۶	۵-۲-۱	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۳۸۵,۳۱۰	۱۹۰,۳۱۳	۳۵۷,۱۴۲	۲۴۹,۰۴۱	۱۰۱,۵۶۷	۲۵۷,۶۴۴	۵-۲-۱	اضافه کاری
۱۷۳,۸۶۹	۸۴,۰۷۱	۱۱۵,۴۰۱	۱۸۰,۵۶۹	۸۷,۷۳۷	۱۱۸,۹۶۱		مزایای بن تشویقی غیر نقدی
۱۲۱,۶۴۲	۶۱,۵۶۶	۷۴,۹۰۳	۱۲۵,۵۹۹	۶۴,۰۰۵	۷۶,۸۲۸		عیدی
۵۲۲,۹۶۹	۲۲۱,۲۲۴	۳۱۸,۷۳۱				۵-۲-۳	خرید خدمات
۲۸۱,۱۶۵	۱۴۰,۰۷۹	۱۴۲,۰۶۰					استهلاک
۱۷۳,۹۰۵	۶۱,۳۹۷	۱۴۴,۵۰۳				۵-۲-۳	غذا
۱۵۷,۹۵۷	۶۷,۷۵۴	۱۲۸,۰۱۶				۵-۲-۳	ایاب و ذهاب
۱۳۸,۳۸۹	۴۳,۳۶۹	۱۱۲,۲۰۹				۵-۲-۳	تعمیر و نگهداری
۴۶,۵۹۷	۲۳,۲۳۹	۵۷,۹۶۲				۵-۲-۳	ابزار و مواد مصرفی
۴۲,۹۴۶	۳۰,۰۹۶	۳۶,۶۸۷					برق و سوخت
۳۷,۳۶۰	۱۱,۹۶۸	۷,۹۱۶					تحقیقاتی و آزمایشگاهی
۲۶,۸۱۲	۹,۱۴۲	۴۰,۵۴۷					بیمه دارایی ها و موجودی ها
۳۴۷,۸۹۸	۱۴۵,۶۳۷	۲۰۰,۴۰۰					سایر
۵,۱۶۲,۷۰۵	۲,۴۸۱,۵۱۶	۳,۶۴۰,۱۸۲	۳,۲۱۹,۲۸۴	۱,۶۲۵,۵۵۳	۲,۲۷۳,۰۶۰		
(۱۹۶,۵۲۴)	(۱۲۱,۰۹۳)	(۱۲۷,۵۶۳)	.	.	.		سهم هزینه های اداری، تشکیلاتی و پروژه ها
۴,۹۶۶,۱۸۱	۲,۳۶۰,۴۲۳	۳,۵۱۲,۶۱۹	۳,۲۱۹,۲۸۴	۱,۶۲۵,۵۵۳	۲,۲۷۳,۰۶۰		

۵-۲-۱- افزایش حقوق و دستمزد، حق مسکن، حق اولاد، نوبت کاری، سهم بیمه کارفرما و بیکاری و همچنین اضافه کار عمدتاً بابت افزایش نرخ دستمزد ها طبق بخشنامه وزارت کار بوده است.

۵-۲-۲- افزایش مزایای پایان خدمت کارکنان نسبت به سال قبل عمدتاً از بابت افزایش تعدادی نفرات بازنشسته نسبت به دوره قبل و همچنین پرداخت مازاد بر ذخیره تعلق یافته در زمان تسویه حساب می باشد.

۵-۲-۳- افزایش هزینه های سربار علیرغم کاهش تعدادی تولید عمدتاً بابت افزایش نرخ هزینه های خرید خدمات، غذا، ایاب و ذهاب، تعمیر و نگهداری و ابزار و مواد مصرفی می باشد.

۵-۳- مقایسه مقدار تولید شرکت با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

نام سالن / واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی ۶ماهه	ظرفیت معمولی (عملی) ۶ماهه	تولید واقعی ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	تولید واقعی دوره ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تولید واقعی سال ۱۳۹۸
بدنه پراید / دستگاه	۵۳.۲۸۰	۴۷.۴۵۲	۲۳.۷۰۳	۴۵.۰۶۳	۹۱.۲۷۱
مونتاژ پراید / دستگاه	۵۸.۲۷۵	۵۶.۶۱۰	۳۳.۷۰۳	۴۵.۰۶۳	۹۱.۲۷۱
بدنه رنو، کوئیک و ساینا / دستگاه	۴۹.۳۹۵	۴۴.۴۰۰	۲۵.۵۶۸	۲.۹۲۰	۱۴.۶۵۰
مونتاژ رنو، کوئیک و ساینا / دستگاه	۵۸.۲۷۵	۵۳.۲۸۰	۲۵.۵۶۸	۲.۹۲۰	۱۴.۶۵۰
بدنه و مونتاژ برلیانس / دستگاه	۲۳.۳۱۰	۲۱.۶۴۵	۲.۴۸۰	۸۴	۵۷۹
سالن رنگ / دستگاه	۹۹.۹۰۰	۹۴.۹۰۵	۵۱.۷۵۱	۴۸.۰۶۷	۱۰۶.۵۰۰

۵-۳-۱- نحوه محاسبه ظرفیت عملی:

ظرفیت عملی هر واحد = تعداد روزهای کاری یک دوره \* خالص ساعت کاری در شیفت \* ظرفیت تولید در ساعت  
هزینه های جذب نشده بر اساس هزینه های سربار و دستمزد ثابت و انحراف ظرفیت تولید دوره منتهی به ۹۹/۰۶/۳۱ محاسبه شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۳-۲- هزینه های جذب نشده در تولید شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

نام سالن	هزینه های ثابت مستقیم	هزینه های ثابت سربار	هزینه ثابت کل	درصد ظرفیت بلا استفاده	هزینه های جذب نشده
مونتاژ رنو، کوئیک و ساینا	۳۸۳.۴۲۴	۶۷۲.۴۸۰	۱.۰۵۵.۹۰۴	۵۲	۵۴۹.۱۹۷
رنگ	۶۳۷.۴۴۱	۵۶۵.۱۸۴	۱.۲۰۲.۶۲۵	۴۵	۵۴۶.۸۴۲
بدنه رنو، کوئیک و ساینا	۱۱۹.۲۸۳	۲۵۸.۸۸۳	۳۷۸.۱۶۶	۴۲	۱۶۰.۳۹۸
بدنه و مونتاژ برلیانس	۱۸۳.۷۷۱	۶۴۲.۰۲۳	۸۲۵.۷۹۴	۸۹	۷۳۱.۱۷۸
مونتاژ پراید	۴۷۹.۷۴۴	۶۴۶.۴۰۴	۱.۱۲۶.۱۴۸	۵۸	۶۵۴.۶۲۲
بدنه پراید	۱۷۳.۷۲۲	۳۱۴.۵۱۷	۴۸۸.۲۳۹	۵۰	۲۴۴.۳۵۹
	۱.۹۷۷.۳۸۵	۳.۰۹۹.۴۹۱	۵.۰۷۶.۸۷۶		۲.۸۸۶.۵۹۶

۵-۴- بهای تمام شده کالای خدمات ارائه شده به مبلغ ۱.۴۵۱.۹۳۱ میلیون ریال مربوط به خدمات مونتاژ پراید، کوئیک و ساینا می باشد.

۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال ۱۳۹۸
هزینه های فروش و توزیع:			
۶-۱ خدمات پس از فروش	۱۲۰.۳۹۷	۳۲۱.۹۴۰	۵۶۹.۰۸۲
۶-۲ سیستم بازاریابی فروش	۷۷.۲۳۳	۶۰.۱۱۰	۶۹.۱۱۴
۶-۳ آبونمان فروش محصولات حمل خودرو خدمات کارت اعتباری خودرو	۱۱۹.۵۱۳	۱۳۱.۳۴۳	۳۱۳.۹۸۴
	۲۵.۵۷۳	۰	۲۴.۶۲۲
	۲۸	۴۷.۰۰۰	۱۳
	۳۴۲.۷۴۴	۵۰۶.۳۹۳	۹۷۶.۸۱۶
هزینه های اداری و عمومی:			
۶-۲-۱ حقوق و دستمزد مزایای پایان خدمت کارکنان اضافه کاری بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری عیدی و مزایای بن تشویقی غیر نقدی رکوردشکنی و افزایش تولید و مناسبها	۱۲۶.۶۷۰	۹۳.۴۴۴	۱۸۹.۰۷۹
	۸۲.۵۶۰	۵۷.۵۰۲	۸۰.۵۵۱
	۵۲.۲۵۶	۳۲.۱۲۶	۶۶.۸۰۸
	۴۶.۵۹۴	۳۹.۸۶۷	۷۶.۵۳۹
	۳۱.۳۷۸	۲۳.۹۳۴	۴۸.۶۲۴
۵-۲-۱	۳۰.۰۴۱	۱۰.۲۷۰	۸۰.۲۶۳
	۱۴.۳۵۳	۱۳.۴۳۴	۳۳.۰۲۸
۵-۲-۲	۱۳.۴۵۴	۵.۸۶۰	۲۰.۰۶۳
خرید خدمات استهلاک تبلیغات تعمیرات و نگهداری مالیات و عوارض اماکن (کسب و پیشه) سایر	۱۱.۴۰۰	۱۱.۵۹۱	۲۳.۲۱۶
	۲.۳۲۴	۹۲۷	۱۷.۷۷۰
	۲.۵۹۸	۲۶۴	۳.۹۵۴
	۰	۰	۱۳.۵۰۳
	۷۱.۳۷۰	۶۳.۴۵۳	۱۳۳.۳۱۴
	۴۸۳.۸۹۸	۳۵۲.۶۷۲	۷۸۶.۷۱۲
	۱۲۷.۵۶۳	۱۲۱.۰۹۳	۱۹۶.۵۳۴
	۹۵۴.۲۰۵	۹۸۰.۱۵۸	۱.۹۶۰.۰۵۲

۶-۱- هزینه خدمات پس از فروش مربوط به تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای صورت حساب های واصله توسط شرکت سایبا پدک (ارایه دهنده خدمات پس از فروش خودرو های تولیدی شرکت) و با تصویب هیات مدیره بر حسب محصولات مشمول تضمین، به صورت واقعی، در حساب ها ثبت شده است. همچنین به دلیل کاهش فروش در سال ۱۳۹۸، هزینه های گارانتی با توجه به سپری شدن مدت گارانتی خودرو های فروخته شده کاهش داشته است.

۶-۲- افزایش هزینه های سیستم بازاریابی فروش محصولات بابت افزایش فروش محصول کوئیک R نسبت به دوره مشابه قبلی می باشد.

۶-۳- آبونمان فروش محصولات توسط نمایندگان فروش با نرخ های متفاوت برای محصولات از مبلغ ۴.۶ میلیون ریال تا مبلغ ۱۵ میلیون ریال می باشد.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۷- سایر درآمدها

سال ۱۳۹۸	۶ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۴,۶۴۱	۸۴,۵۶۰	۶۳,۷۷۴	۷-۱ فروش ضایعات و اقلام مازاد و راکد
۸۷,۹۰۸	۲۹,۰۴۵	۰	۷-۲ سایر
۱۵۲,۵۴۹	۱۱۳,۶۰۵	۶۳,۷۷۴	

۷-۱- فروش ضایعات و اقلام مازاد و راکد عمدتاً شامل انواع ضایعات (بشکه، کارتن و ...) بر اساس مصوبه کمیسیون معاملات شرکت طبق قرارداد فیما بین به شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری می باشد.

۷-۲- با توجه به درآمد های عملیاتی تحت عنوان فروش خدمات به شرکت های گروه در دوره مالی قبل، در دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ هیچگونه درآمد عملیاتی بابت این موضوع در دفاتر ثبت نگردیده است.

۸- سایر هزینه ها

سال ۱۳۹۸	۶ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۳,۸۵۷,۸۹۴)	(۱,۸۶۸,۰۶۴)	(۲,۸۸۶,۵۹۶)	۸-۱ هزینه های جذب نشده سالن های تولید زبان ناشی از تسعیر ارز - اقلام مربوط به عملیات
(۲۰۸,۰۵۶)	(۱۶۳,۷۵۷)	(۹۵,۷۹۸)	۸-۲ هزینه های انبارداری و گمرکات
(۳۴,۳۶۶)	(۵۸,۶۰۷)	(۸۴,۶۹۸)	
(۱۶,۴۳۵)	۰	(۱,۳۶۷)	سایر
(۴,۱۱۶,۷۵۱)	(۲,۰۹۰,۴۲۸)	(۳,۰۶۸,۴۵۹)	

۸-۱- جداول محاسبه هزینه جذب نشده در یادداشت ۲-۳-۵ ارائه شده، افزایش هزینه مذکور در مقایسه با مدت مشابه دوره قبل بابت تغییر نرخ تبدیل شامل دستمزد و سربار و کاهش تولید بدنه کوئیک و ساینما می باشد.

۸-۲- عمده مبلغ هزینه های انبارداری و گمرکات مربوط به هزینه های انبارداری خودرو های CBU ون برلیانس موجود در گمرک تهران بوده که به دلیل تغییر قانون و ممنوعیت واردات در گمرک مذکور توقف گردید که پس از اصلاح قانون خودرو های موجود ترخیص و وارد شرکت شده اند.

۹- هزینه های مالی

سال ۱۳۹۸	۶ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۵۱۱,۰۶۲	۱,۱۴۰,۰۹۴	۲,۰۶۹,۹۳۱	۹-۱ سود مشارکت و تاخیر - متعلق به مشتریان
۳,۵۰۹,۸۶۱	۱,۸۸۷,۸۶۰	۱,۶۱۶,۸۰۵	سود تضمین شده و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها
۴۰,۷۸۶	۱۵,۷۱۱	۱,۲۶۳	کارمزد و خدمات بانکی
۴۰,۷۲۶	۳۹,۱۳۹	۳,۲۹۳	سایر
۶,۱۰۲,۴۳۵	۳,۰۸۲,۸۰۴	۳,۶۹۱,۲۹۲	

۹-۱- تخصیص سود مشارکت و تاخیر شرکت به تفکیک خودرو به شرح جدول زیر می باشد:

سال ۱۳۹۸		۶ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال		میلیون ریال		
۱۹۴,۲۳۳	۳۲,۹۳۹	۱,۳۴۵,۰۵۳	۱۳,۴۰۹	کوئیک
۱,۶۷۱,۹۰۸	۱۷,۹۲۷	۵۰۰,۲۹۹	۲,۶۴۶	گروه رنو
۶۴۴,۹۲۱	۸,۸۶۳	۲۲۴,۵۷۹	۲,۱۹۱	گروه برلیانس
۲,۵۱۱,۰۶۲	۵۹,۷۲۹	۲,۰۶۹,۹۳۱	۱۸,۲۴۶	

۹-۱-۱- از مبلغ ۲,۰۶۹,۹۳۱ میلیون ریال هزینه های فوق، مبلغ ۱,۷۱۵,۶۹۱ میلیون ریال مربوط به سود مشارکت و مبلغ ۳۵۴,۲۴۰ میلیون ریال مربوط به سود تاخیر می باشد که علت افزایش آن نسبت به دور قبل بابت انتقال و تولید محصول جدید کوئیک R می باشد.

۱۰- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

سال ۱۳۹۸	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰.۴۴۳	۱۰.۳۶۰	۶.۲۱۵	۱۳-۵
اشخاص وابسته			
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود			
سایر اقلام			
۹۰۹.۹۸۶	۵۵۷.۷۹۰	۱۳۸.۳۸۶	۱۰-۱
درآمد ناشی از فروش اقساطی - محصولات			
۷۴.۶۲۴	۲۸.۷۲۹	۵۴.۸۶۹	۱۰-۲
درآمد جرائم تاخیر در پرداخت اقساط مشتریان			
۴۶.۴۱۸	۲۲.۹۶۸	۳۶.۶۹۶	۱۰-۳
درآمد اجاره			
۲۷.۲۱۴	۲۷.۲۱۴	۳۰.۹۸	
درآمد سود سهام - شرکت فولاد مبارکه			
۱۴.۶۳۰	۱۳.۶۶۱	۱.۱۸۴	۱۹-۴
درآمد سود سپرده کوتاه مدت نزد بانکها			
۱.۲۰۴	۴۵۲	۱.۷۷۲	۱۳-۵
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود			
(۹.۸۷۵)	(۹.۸۷۵)	.	
هزینه مالیات قطعی تکلیفی و حقوق			
(۲۱۴.۱۱۲)	.	.	
هزینه های واگذاری سرمایه گذاری بلند مدت			
.	.	(۴.۱۳۶)	
(سود) زیان تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات			
(۷.۹۴۷)	(۴۰.۳۴۶)	(۱۷.۲۳۷)	۱۰-۴
سایر			
۸۵۲.۵۸۵	۶۱۰.۹۵۳	۲۲۰.۸۴۷	

۱۰-۱- درآمد فروش اقساطی محصولات به شرح رویه مندرج در یادداشت ۳-۲-۲ شناسایی شده است.

۱۰-۲- طبق مفاد قرارداد فروش اقساطی با مشتریان، به تاخیر در پرداخت اقساط مشتریان جریمه تعلق می گیرد که وجه التزام مربوط شامل سود و جرائم در زمان وصول وجه از مشتری به عنوان درآمد شناسایی می گردد. جرائم با نرخ ۲/۵ درصد ماهیانه و ۳۰ درصد سالیانه محاسبه می شود.

۱۰-۳- درآمد اجاره شامل مبلغ ۲۷.۱۲۸ میلیون ریال بابت اجاره سالن پرس به شرکت سایپا پرس، مبلغ ۹.۳۶۰ میلیون ریال بابت اجاره ساختمان اداری مربوط به شرکت سازه گستر سایپا و مبلغ ۲۰۸ میلیون ریال بابت سایر موارد می باشد.

۱۰-۴- سایر هزینه های غیر عملیاتی عمدتاً مربوط به هزینه های امور ثبتی، حقوقی، قضائی شرکت و امور حسابرسی می باشد.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۱- سود حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های بلندمدت (درآمد استثنائی)

سال ۱۳۹۸	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۷.۳۳۳.۶۲۰	.	.	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۶.۱۵۳.۴۵۵	.	.	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
(۲.۱۸۳.۵۰۲)	.	.	زیان حاصل از فروش سایر سرمایه گذاری ها
<u>۳۱.۳۰۳.۵۷۳</u>	<u>.</u>	<u>.</u>	

شرکت به منظور لزوم کاهش زیان انباشته در پایان سال ۹۸ اقدام به فروش سرمایه گذاری های بلند مدت خود در شرکت های سایپا سیترون ، سایپا یدک ، طیف سایپا و مگاموتور نموده که سود حاصل از این واگذاری ها بالغ بر ۳۱.۳۰۳.۵۷۳ میلیون ریال می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

سال ۱۳۹۸	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۲۵.۳۳۷.۳۵۰)	(۳.۶۵۲.۳۰۸)	(۵.۷۵۸.۲۷۴)	زیان عملیاتی
(۲۹۸.۰۴۰)	(۲۹۸.۰۴۰)	.	اثر مالیاتی
<u>(۲۵.۶۳۵.۳۹۰)</u>	<u>(۳.۹۵۰.۳۴۸)</u>	<u>(۵.۷۵۸.۲۷۴)</u>	
۲۶.۰۵۳.۷۲۳	(۲.۴۷۱.۸۵۱)	(۳.۴۷۰.۴۴۵)	سود(زیان) غیر عملیاتی
<u>۴۱۸.۳۳۳</u>	<u>(۶.۴۲۲.۱۹۹)</u>	<u>(۹.۲۲۸.۷۱۹)</u>	سود(زیان) خالص
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	تعداد	
<u>۲۲.۷۲۰</u>	<u>۲۲.۷۲۰</u>	<u>۲۲.۷۲۰</u>	میانگین موزون تعداد سهام - میلیون سهم



شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

جمع	اقدام سرمایه ای در انبار	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	قالب ها و فیکسچرها	اثاثیه و منصوبات	وسائط نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	محوطه سازی	ساختمان	زمین	
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:													
۱۴.۳۱۵.۹۶۱	۳۶.۰۴۹	۴۷.۳۶۹	۸۲۹.۹۵۸	۱۳.۴۰۲.۵۸۵	۷۵۹.۸۸۶	۳۵۱.۷۸۷	۲۹۶.۶۴۰	۳.۷۱۸.۹۷۰	۱.۴۴۰.۳۳۳	۳۳۹.۲۲۵	۲.۸۴۴.۹۳۷	۳.۶۵۰.۸۰۷	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۲۳۴.۶۱۵	۲.۴۴۵	۹.۳۰۶	۱۲۳.۶۸۷	۹۹.۱۷۷	.	۵.۴۸۲	۶۵.۲۷۴	۲۲.۱۵۱	۶.۲۷۰	.	.	.	افزایش
(۲۶.۱۱۳)	.	.	.	(۲۶.۱۱۳)	.	.	(۲۶.۱۱۳)	.	.	.	.	.	واگذار شده
(۵۹۷.۵۰۱)	.	(۴۲.۱۹۵)	(۵۵۵.۳۰۶)	.	.	.	.	.	.	.	.	.	تعدیلات
.	.	(۷.۳۸۵)	(۱۷۱.۹۷۲)	۱۷۹.۳۵۷	.	.	۳.۱۶۰	.	.	.	۱۷۶.۱۹۷	.	سایر نقل و انتقالات
۱۳.۹۲۶.۹۶۲	۳۸.۴۹۴	۷۰.۹۵	۲۲۶.۳۶۷	۱۳.۶۵۵.۰۰۶	۷۵۹.۸۸۶	۳۵۷.۲۶۹	۳۳۸.۹۶۱	۳.۷۴۱.۱۲۱	۱.۴۴۶.۶۰۳	۳۳۹.۲۲۵	۳.۰۲۱.۱۳۴	۳.۶۵۰.۸۰۷	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۱۰۴.۵۷۴	۵.۶۰۴	۱۰.۹۸۷	۵۰.۸۳۴	۳۷.۱۴۹	.	۶.۵۳۶	۴۵۰۹	۱۸.۳۲۲	۷.۷۸۲	.	.	.	افزایش
(۳.۶۹۷)	.	.	.	(۳.۶۹۷)	.	.	(۳.۶۹۷)	.	.	.	.	.	واگذار شده
(۶.۱۷۸)	.	(۶.۱۷۸)	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	تعدیلات (۱۳-۷)
.	.	(۱.۹۰۶)	(۱۰.۲۵۹)	۱۲.۱۶۵	.	.	۶۷	.	.	.	۱۲.۰۹۸	.	سایر نقل و انتقالات
۱۴.۰۲۱.۶۶۱	۴۴.۰۹۸	۹.۹۹۸	۲۶۶.۹۴۲	۱۳.۷۰۰.۶۲۳	۷۵۹.۸۸۶	۳۶۳.۸۰۵	۳۳۹.۸۴۰	۳.۷۵۹.۴۴۳	۱.۴۵۴.۳۸۵	۳۳۹.۲۲۵	۳.۰۲۳.۲۳۲	۳.۶۵۰.۸۰۷	مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
استهلاک انباشته :													
(۲.۲۷۱.۱۱۴)	.	.	.	(۲.۲۷۱.۱۱۴)	(۱۲۶.۲۰۵)	(۲۰۹.۱۳۷)	(۱۰۰.۰۹۱)	(۴۴۹.۶۷۴)	(۹۲.۸۵۶)	(۱۲۷.۳۵۶)	(۱.۱۶۵.۷۹۵)	.	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
(۳۰۰.۷۸۴)	.	.	.	(۳۰۰.۷۸۴)	(۴۳.۶۱۷)	(۲۵.۷۵۳)	(۱۳.۳۹۳)	(۱۴۵.۴۱۰)	(۳۲.۰۸۲)	(۱۶.۹۵۰)	(۲۳.۵۷۹)	.	استهلاک
۷۵۶	.	.	.	۷۵۶	.	.	۷۵۶	.	.	.	.	.	کاهش ارزش انباشته
(۲.۵۷۱.۱۴۲)	.	.	.	(۲.۵۷۱.۱۴۲)	(۱۶۹.۸۲۲)	(۲۳۴.۸۹۰)	(۱۱۲.۷۲۸)	(۵۹۵.۰۸۴)	(۱۲۴.۹۳۸)	(۱۴۴.۳۰۶)	(۱.۱۸۹.۳۷۴)	.	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
(۱۵۲.۰۲۵)	.	.	.	(۱۵۲.۰۲۵)	(۲۱.۸۰۸)	(۱۲.۴۳۲)	(۹.۷۹۴)	(۷۱.۴۱۹)	(۱۶.۰۹۰)	(۷.۷۹۷)	(۱۲.۶۸۵)	.	استهلاک
۱.۳۸۳	.	.	.	۱.۳۸۳	.	.	۱.۳۸۳	.	.	.	.	.	واگذار شده
(۲.۷۲۱.۷۸۴)	.	.	.	(۲.۷۲۱.۷۸۴)	(۱۹۱.۶۳۰)	(۲۴۷.۳۲۲)	(۱۲۱.۱۳۹)	(۶۶۶.۵۰۳)	(۱۴۱.۰۲۸)	(۱۵۲.۱۰۳)	(۱.۲۰۲.۰۵۹)	.	مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
۱۱.۲۹۹.۸۷۷	۴۴.۰۹۸	۹.۹۹۸	۲۶۶.۹۴۲	۱۰.۹۷۸.۸۳۹	۵۶۸.۲۵۶	۱۱۶.۴۸۲	۲۱۸.۷۰۱	۳.۰۹۲.۹۴۰	۱.۳۱۳.۳۵۷	۱۸۷.۱۲۲	۱.۸۳۱.۱۷۳	۳.۶۵۰.۸۰۷	مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
۱۱.۳۵۵.۸۳۰	۳۸.۴۹۴	۷۰.۹۵	۲۲۶.۳۶۷	۱۱.۰۸۳.۸۶۴	۵۹۰.۰۶۴	۱۲۲.۳۷۹	۲۲۶.۲۳۳	۳.۱۴۶.۰۲۷	۱.۳۲۱.۶۶۵	۱۹۴.۹۱۹	۱.۸۳۱.۱۶۰	۳.۶۵۰.۸۰۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی ماندوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۳-۱- دارایی های ثابت شرکت به مبلغ ۱۷,۴۴۲,۴۰۹ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه برخوردار است.

۱۳-۲- اقلام تشکیل دهنده حساب زمین شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح جدول زیر می باشد:

مبلغ	مساحت طبق سند مالکیت	یادداشت
۲,۱۰۰,۰۰۰	۵۳۶,۵۹۶	۱۳-۲-۱ زمین سایت جنوبی کارخانه
۴۵۰,۰۰۰	۵۶,۳۵۵	زمین سایت شمالی کارخانه
۴۰,۲۸۰	۴۵,۰۰۰	۱۳-۲-۲ زمین بندرانزلی
۳۴,۳۱۹	۵,۰۰۰	زمین ضلع غربی کارخانه - تعمیرگاه
۱۳,۹۹۷	۶۴۰	۱۳-۲-۳ زمین رشت
۱۲,۳۱۱	۱,۱۱۹	ویلاهای نمک آبرود (دو دستگاه)
<u>۳,۶۵۰,۸۰۷</u>		

۱۳-۲-۱- مقدار ۳۵,۰۰۰ متر مربع از زمین سایت جنوبی کارخانه در حال حاضر فاقد سند بوده و اخذ سند در دست اقدام می باشد.

۱۳-۲-۲- زمین مذکور با کاربری جهانگردی و پذیرایی در سال ۷۵، جهت تسویه مطالبات شرکت از استانداری گیلان به مالکیت درآمده است که در آینده در خصوص ادامه نگهداری آن تصمیم گیری می شود.

۱۳-۲-۳- زمین مذکور با کاربری تجاری بابت بدهی نمایندگی رشت می باشد.

۱۳-۳- بهای تمام شده ساختمان عمدتاً شامل مبلغ ۲,۳۲۴,۴۰۴ میلیون ریال ساختمان دوایر تولید و مبلغ ۷۰۸,۸۲۸ میلیون ریال ساختمان دوایر پشتیبانی می باشد.

۱۳-۴- افزایش و نقل و انتقالات دارایی ثابت شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		تعداد	توضیحات
نقل و انتقال	افزایش		
۰	۶,۹۷۴	۶	خرید تابلوبرق
۰	۸۰۸	۲	خرید سایر تاسیسات
۰	۷,۷۸۲	۸	
۰	۰		تعمیرات ساختمانها
۱۲,۰۹۸	۰	۳	انتقال به دارایی از پروژه ها
۱۲,۰۹۸	۰	۳	
۰	۱۲,۶۳۵	۳	خرید دستگاه مبدل حرارتی
۰	۵,۶۸۷	۴۲	خرید سایر ماشین آلات
۰	۱۸,۳۲۲	۴۵	
۶۷	۰	۳	تعمیرات وسایل نقلیه
۰	۴۱۸	۱	خرید وسایل نقلیه گروه رنو
۰	۳,۴۰۲	۷	خرید وسایل نقلیه گروه برلیانس
۰	۶۸۹	۱	خرید وسایل کوئیک
۶۷	۴,۵۰۹	۱۲	
۰	۷۰۹	۹	خرید دستگاه های درمانگاهی و بهداشتی
۰	۲,۹۱۹	۱۰	خرید لوازم یارانه ای و دیجیتال
۰	۲,۹۰۸	۲۴	خرید سایر
۰	۶,۵۳۶	۴۳	
<u>۱۲,۱۶۵</u>	<u>۳۷,۱۴۹</u>	<u>۱۱۱</u>	

۱۳-۵- فروش دارایی ثابت شرکت شامل دارایی های مازاد شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

سود	قیمت فروش	ارزش دفتری	استهلاک انباشته	قیمت تمام شده	تعداد	اشخاص وابسته:
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۶,۲۱۵	۷,۲۰۰	۹۸۵	(۱,۲۰۴)	۲,۱۸۹	۴	انواع وسایل نقلیه موتوری- سایبا سیتروئن
۱,۷۷۲	۳,۱۰۱	۱,۳۲۹	(۱۷۹)	۱,۵۰۸	۴	سایر اقلام:
۷,۹۸۷	۱۰,۳۰۱	۲,۳۱۴	(۱,۳۸۳)	۳,۶۹۷	۸	انواع وسایل نقلیه موتوری

۱۳-۵-۱- وسایل نقلیه واگذاری شامل تعداد ۳ دستگاه گروه برلیانس، تعداد ۲ دستگاه گروه رنو، تعداد ۱ دستگاه تینا، تعداد ۱ دستگاه رونیز و ۱ دستگاه خودرو رنج می باشد که با توافق با مشتری از محل تعهدات معوق شرکت به قیمت تیر ماه سال ۱۳۹۷ واگذار گردیده است.

۱۳-۶-۱- گردش دارایی های در جریان تکمیل شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۹/۰۶/۳۱			
ابتدای دوره	اضافات	نقل و انتقالات	مانده پایان دوره
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸۲.۲۴۱	۳۶۵	۰	۸۲.۷۰۶
۵۵.۰۲۵	۲.۳۰۵	۰	۵۷.۳۳۰
۲۳.۵۳۶	۲۵.۱۱۳	۰	۵۸.۶۴۹
۱۲.۷۱۶	۹.۳۷۰	۰	۲۲.۰۸۶
۶.۴۲۲	۰	۰	۶.۴۲۲
۵۵۰	۷.۱۵۰	۰	۷.۷۰۰
۴۳	۶.۵۳۱	۰	۶.۵۷۴
۲۵.۷۳۳	۰	(۱۰.۲۵۹)	۲۵.۴۷۴
۲۲۶.۳۶۷	۵۰.۸۳۴	(۱۰.۲۵۹)	۲۶۶.۹۴۲

۱۳-۶-۱- مبلغ اضافات طی دوره دارایی های در جریان عمدتاً برای افزایش اصلاح زیرساختهای تولیدی با افزایش صورت وضعیت های پیمانکاران و همچنین برای توسعه محصول کوئیک و ساینا با خرید ماشین آلات و ابزار ها و انتقال قالبها و تجهیزات خط بدنه برلیانس می باشد.

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		یادداشت
	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱		۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
پروژه اصلاح زیرساختهای تولیدی	۸۲.۲۴۱	۸۲.۷۰۵	۹۸/۱۲/۲۹	%۹۵	%۹۵	۱۳-۷-۱
پروژه انتقال قالب ها و تجهیزات خط بدنه برلیانس	۵۵.۰۲۵	۵۷.۳۳۰	۹۹/۰۳/۲۲	%۹۰	%۹۰	
پروژه توسعه محصولات خانواده ساینا و کوئیک	۲۳.۵۳۶	۵۳.۲۱۳	۹۹/۰۴/۰۱	%۶۵	%۶۷	
ساخت و تعمیرات ابنیه ، تاسیسات و ماشین آلات	۱۲.۷۱۶	۲۲.۰۸۶				
انجام اپوکسی کف سالن ها	۶.۴۲۲	۹.۵۰۸				
نصب و راه اندازی خط پرس GT	۵۵۰	۷.۷۰۰	۹۹/۱۰/۰۴		%۳۳	
احداث کوره و مابین آفلاین	۴۳	۶.۵۷۴	۹۹/۰۲/۲۸		%۱۰۰	
سایر	۲۵.۷۳۳	۲۷.۸۳۶				
	۲۲۶.۳۶۷	۲۶۶.۹۴۲	۴۳۷.۷۸۸			

۱۳-۷-۱- برآورد مخارج تکمیل پروژه اصلاح زیرساخت های تولیدی مربوط به اجرای عملیات ساختمانی ، تجهیزات و تاسیسات سالن های مونتاژ، بدنه و روتوش متمرکز بوده که با توجه به متوقف شدن پروژه SP۰ پروژه مذکور فقط در سالن روتوش متمرکز و بخشی از عملیات ساختمانی سالن های مونتاژ و بدنه اجرایی گردید.

۱۳-۸- پیش پرداخت های سرمایه ای شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۹/۰۶/۳۱			
ابتدای دوره	اضافات	نقل و انتقالات	مانده پایان دوره
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۶.۵۰۰	۰	۶.۵۰۰
۰	۱.۷۹۴	۰	۱.۷۹۴
۵.۷۴۰	۰	(۵.۷۴۰)	۰
۱.۳۵۵	۳۴۹	۰	۱.۷۰۴
۷.۰۹۵	۸.۶۴۳	(۵.۷۴۰)	۹.۹۹۸

شرکت مهندسی و ایمنی دژپاد  
شرکت پیشگامان فن اندیش تهران  
شرکت ماشین سازی نیرو محرکه  
سایر

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
 گزارش مالی میان دوره ای  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)				
جمع	دانش فنی	حق امتیاز پروانه تولید	حق امتیاز انشعابات	یادداشت
۸۴۳.۶۷۴	۲۲۳.۶۱۵	۴۰۰.۰۰۰	۲۲۰.۰۵۹	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:
۲.۰۰۰	.	.	۲.۰۰۰	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۸۴۵.۶۷۴	۲۲۳.۶۱۵	۴۰۰.۰۰۰	۲۲۲.۰۵۹	افزایش طی سال
۱.۲۲۹	۱.۲۲۹	.	.	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۸۴۶.۹۰۳	۲۲۴.۸۴۴	۴۰۰.۰۰۰	۲۲۲.۰۵۹	افزایش طی دوره ۱۴-۱
				مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
				استهلاک انباشته:
(۲۱۷.۹۲۷)	(۲۱۷.۹۲۷)	.	.	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
(۳.۵۹۸)	(۳.۵۹۸)	.	.	استهلاک سال
(۲۲۱.۵۲۵)	(۲۲۱.۵۲۵)	.	.	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
(۱.۴۳۵)	(۱.۴۳۵)	.	.	استهلاک دوره
(۲۲۲.۹۶۰)	(۲۲۲.۹۶۰)	.	.	مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
۶۲۳.۹۴۳	۱.۸۸۴	۴۰۰.۰۰۰	۲۲۲.۰۵۹	مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
۶۲۴.۱۴۹	۲.۰۹۰	۴۰۰.۰۰۰	۲۲۲.۰۵۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

۱۴-۱- افزایش دارایی نامشهود در دوره جاری مربوط به به روزآوری نرم افزار سیستم جامع ERP از شرکت شبکه تجاری پیوند ایرانیان می باشد.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۵- سرمایه گذاری های بلندمدت

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۰۰	۶۰۰	۰
۱۸.۳۶۱	۱۸.۳۶۱	۰
۱۸.۹۶۱	۱۸.۹۶۱	۰

سرمایه گذاری در شرکت های فرعی  
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها

۱۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱							
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	یادداشت
۰	۶۰۰	۰	۶۰۰	۰	۶۰۰	۱۰۰	۶۰.۰۰۰	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی: شرکت جیب
۰	۶۰۰	۰	۶۰۰	۰	۶۰۰			سایر شرکت ها:
۰	۱۷.۳۷۱	۲۶۸.۹۳۸	۱۷.۳۷۱	۰	۱۷.۳۷۱	۰/۰۰۶	۱۳.۷۷۰.۵۱۷	۱۵-۱-۱ شرکت فولاد مبارکه اصفهان (بورسی)
۰	۹۹۰	۰	۹۹۰	۰	۹۹۰	۴/۴۳	۶۵۲.۴۷۱	شرکت مهندسی مشاور وسائط نقلیه
۰	۱۸.۳۶۱	۲۶۸.۹۳۸	۱۸.۳۶۱	۰	۱۸.۳۶۱			
۰	۱۸.۹۶۱	۲۶۸.۹۳۸	۱۸.۹۶۱	۰	۱۸.۹۶۱			

۱۵-۱-۱- بر اساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۸ و آگهی اداره ثبت شرکتها به تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۰۸ شرکت فولاد مبارکه اصفهان اقدام به افزایش سرمایه به میزان ۶۰/۷۶٪ از محل سود انباشته نمود و سرمایه شرکت از مبلغ ۱۳۰.۰۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲۰۹.۰۰۰ میلیارد ریال افزایش یافت.

۱۵-۱-۲- سرمایه گذاری های بلند مدت در سال مالی قبل شامل سرمایه گذاری در شرکت های فرعی و وابسته نیز بوده و با توجه به آن ها، در سال مالی قبل صورت های مالی تلفیقی نیز ارائه شده بود لیکن با توجه به تکلیف مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۲۷ شرکت، مبنی بر برون رفت از زیان و شمولیت ماده ۱۴۱ قانون تجارت از طریق واگذاری دارایی ها و سرمایه گذاری ها، شرکت فروش سرمایه گذاری ها را در دستور کار خود قرار داد. در این راستا، در مهر ماه سال ۱۳۹۸ مکاتبه با کانون کارشناسان رسمی دادگستری جهت تعیین ارزش روز سهام شرکت های قابل واگذاری صورت پذیرفت، لذا پس از انجام فرآیند کارشناسی برگزاری مزایده عمومی فروش شرکت های قابل واگذاری پس از تصویب در کمیسیون معاملات و هیئت مدیره و همچنین از طریق چاپ آگهی در روزنامه های رسمی و افشای آن در قالب اطلاعات با اهمیت در سامانه کدال در بهمن ماه ۱۳۹۸ انجام پذیرفت. پیرو اقدامات مذکور شرکت سایپا تنها شرکت کننده در مزایده در جلسات کمیسیون معاملات مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۰۷ جهت خرید سهام شرکت های سایپا سیترون، سایپا یدک و طیف سایپا و در مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۱۴ جهت خرید سهام شرکت مگا موتور، به عنوان برنده مزایده اعلام گردیده، در این راستا مجدداً اطلاعات مربوط به نتایج مزایده در قالب افشای اطلاعات با اهمیت در سامانه کدال در اسفند ماه ۱۳۹۸ منتشر گردید و مطابق آن تشریفات قانونی مربوط به نقل و انتقال سهام شرکت های مذکور در پایان اسفند ماه ۱۳۹۸ صورت پذیرفت، و بدین ترتیب شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۳ سهام دارای حق رای شرکت های فرعی رنگ و رزین طیف سایپا و سایپا سیترون و شرکت وابسته سایپا یدک و همچنین سایر سرمایه گذاری ها، در شرکت مگا موتور را به شرکت سایپا واگذار نموده و کنترل خود بر آن شرکت ها را از دست داد. با توجه به واگذاری شرکت های فوق و همچنین راکد بودن شرکت فرعی جیب در سال های اخیر و کم اهمیت بودن مبلغ صورت های مالی آن (شامل ۹۳۴ میلیون ریال دارایی، ۱۰۸۳ میلیون ریال بدهی و مبلغ ۱۴۹ میلیون ریال حقوق صاحبان سهام) صورت های مالی تلفیقی تهیه و ارائه نشده است.





شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

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

		(مبالغ به میلیون ریال)				
		۱۳۹۹/۰۶/۳۱		۱۳۹۸/۱۲/۲۹		
یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
<b>تجاری:</b>						
<b>اسناد دریافتنی:</b>						
۱۶-۱-۱	۲۲۰,۳۲۳	۰	۲۲۰,۳۲۳	۰	۲۲۰,۳۲۳	۸۹۵,۴۳۵
۱۶-۱-۱	۳۹۹,۲۶۱	۰	۳۹۹,۲۶۱	(۳,۲۷۹)	۳۹۵,۹۸۲	۷۹۲,۹۰۶
	۶۱۹,۵۸۴	۰	۶۱۹,۵۸۴	(۳,۲۷۹)	۶۱۶,۳۰۵	۱,۶۸۹,۳۴۱
<b>حساب های دریافتنی:</b>						
۱۶-۱-۲	۵۵,۸۷۱,۱۲۲	۰	۵۵,۸۷۱,۱۲۲	۰	۵۵,۸۷۱,۱۲۲	۲۲,۸۰۲,۸۸۹
۱۶-۱-۳	۵۵۱,۷۸۷	۰	۵۵۱,۷۸۷	۰	۵۵۱,۷۸۷	۶۲۶,۸۹۲
۱۶-۱-۱	۲۳۶,۲۲۹	۰	۲۳۶,۲۲۹	(۶,۰۲۲)	۲۳۰,۲۰۷	۲۲۷,۹۰۱
	۱۴,۷۵۶	۰	۱۴,۷۵۶	۰	۱۴,۷۵۶	۲۸,۵۲۷
	۱۳,۸۸۶	۰	۱۳,۸۸۶	(۲۵۲)	۱۳,۶۳۴	۱۳,۶۳۴
	۵۶,۶۸۷,۷۸۰	۰	۵۶,۶۸۷,۷۸۰	(۶,۲۷۴)	۵۶,۴۱۵,۵۰۶	۲۲,۷۰۱,۸۳۲
	۵۷,۳۰۷,۳۶۴	۰	۵۷,۳۰۷,۳۶۴	(۹,۵۵۲)	۵۷,۲۹۷,۸۱۱	۲۵,۳۹۱,۱۸۴
<b>سایر دریافتنی ها:</b>						
<b>حساب های دریافتنی:</b>						
۱۶-۱-۴	۲۱۵,۵۴۸	۰	۲۱۵,۵۴۸	(۱۱۲)	۲۱۵,۴۳۶	۲۷۸,۴۵۲
۱۶-۱-۵	۱۹۸,۸۸۱	۰	۱۹۸,۸۸۱	۰	۱۹۸,۸۸۱	۲۰۱,۶۲۷
۱۶-۱-۲	۱۱۲,۷۲۷	۰	۱۱۲,۷۲۷	(۲۹,۰۹۲)	۸۳,۶۳۵	۸۸,۹۰۱
۱۶-۱-۶	۰	۲۰۲,۱۴۵	۲۰۲,۱۴۵	۰	۲۰۲,۱۴۵	۶۲,۶۷۵
	۲۰,۷۷۲	۰	۲۰,۷۷۲	۰	۲۰,۷۷۲	۲۲,۴۰۴
	۱۶,۸۲۴	۰	۱۶,۸۲۴	۰	۱۶,۸۲۴	۱۶,۸۲۴
	۲۴,۷۱۱	۰	۲۴,۷۱۱	۰	۲۴,۷۱۱	۸,۴۲۶
	۱۰۳,۸۶۹	۰	۱۰۳,۸۶۹	(۱۱,۰۸۳)	۹۲,۷۸۶	۱۷۲,۷۵۴
	۶۹۳,۳۳۲	۲۰۲,۱۴۵	۸۹۵,۴۷۷	(۲۰,۲۸۷)	۸۷۵,۱۹۰	۸۵۲,۰۷۴
	۵۸,۰۰۰,۶۹۶	۲۰۲,۱۴۵	۵۸,۲۰۲,۸۴۱	(۲۹,۸۴۰)	۵۸,۱۵۲,۰۰۱	۴۶,۲۴۴,۲۵۸

تجاری:  
اسناد دریافتنی:

۱۶-۱-۱ اسناد دریافتنی واگذاری به بانک ها - خرید دین  
۱۶-۱-۱ سایر اسناد دریافتنی - کوتاه مدت

حساب های دریافتنی:

۱۶-۱-۲ شرکت های گروه خودروسازی سایپا  
۱۶-۱-۳ چک های برگشتی  
۱۶-۱-۱ خریداران خودرو اقسالی - کوتاه مدت  
خریداران خودرو غیر اقسالی  
معاونت آمادوپشتیبانی نیروی انتظامی - فروش خودرو

سایر دریافتنی ها:

حساب های دریافتنی:

۱۶-۱-۴ کارکنان (وام و مساعده) - کوتاه مدت  
۱۶-۱-۵ گروه خودروسازی زاگرس  
۱۶-۱-۲ شرکت های گروه خودروسازی سایپا  
۱۶-۱-۶ شرکت های خارجی  
ستاد تبصره ۱۳ (طرح جایگزینی خودروهای فرسوده)  
گمرک غرب تهران  
سپرده ها  
سایر

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۶-۱-۱- گردش اسناد دریافتی تجاری کوتاه مدت (خرید دین و حساب خریداران خودرو اقساطی کوتاه مدت) شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۰۶/۳۱		یادداشت
خریداران اقساطی خودرو	اسناد دریافتی (چک و سفته)	خریداران اقساطی خودرو	اسناد دریافتی (چک و سفته)	
۲۶۳.۹۶۳	۲.۱۵۰.۸۱۶	۲۴۱.۳۸۲	۱.۱۴۵.۷۰۵	اسناد دریافتی
-	(۸۹۵.۴۳۵)	-	(۲۲۰.۳۲۳)	۱۶-۱-۱-۱ اسناد واگذاری به بانک ها (خرید دین) جاری
۲۶۳.۹۶۳	۱.۲۵۵.۳۸۱	۲۴۱.۳۸۲	۹۲۵.۳۸۲	۱۶-۱-۱-۲ حصة بلندمدت اسناد دریافتی
(۱۸۰.۰۲۱)	(۱۳۱.۶۱۹)	(۱۰۰.۶۶)	(۳۳۱.۷۸۱)	
۲۴۵.۹۴۲	۱.۱۲۳.۷۶۲	۲۴۰.۳۱۶	۵۹۳.۶۰۱	۲۴-۱ اسناد دریافتی از شرکت های گروه خودروسازی سایپا
-	(۱۰۰.۰۰۰)	-	(۱۰۰.۰۰۰)	اسناد دریافتی از پرسنل
-	(۸۲۰)	-	(۱۰۰)	اسناد واخواست شده
-	(۲.۵۰۸)	-	(۲.۵۰۸)	
۲۴۵.۹۴۲	۱.۰۲۰.۴۳۴	۲۴۰.۳۱۶	۴۹۰.۰۸۳	درآمد سنوات آتی - حصة جاری (درآمد سال ۱۴۰۰)
(۱۱.۳۵۴)	(۲۰۳.۵۶۵)	(۴۰.۷۹)	(۸۱.۳۹۸)	درآمد سنوات آتی - حصة بلندمدت (درآمد سال های ۱۴۰۰ به بعد)
(۶۶۵)	(۱۹.۶۸۴)	(۸)	(۹.۴۲۴)	
۲۳۳.۹۲۳	۷۹۷.۱۸۵	۲۳۶.۲۲۹	۳۹۹.۲۶۱	کاهش ارزش
(۶۰.۲۲)	(۳.۲۷۹)	(۶۰.۲۲)	(۳.۲۷۹)	
۲۲۷.۹۰۱	۷۹۳.۹۰۶	۲۳۰.۲۰۷	۳۹۵.۹۸۲	

۱۶-۱-۱-۱- اسناد تجاری دریافتی از مشتریان جهت واگذاری به بانک ها بابت دریافت تسهیلات خرید دین با نرخ ۱۸٪ با سررسید ۳ الی ۲۴ ماهه و بازپرداخت به صورت اقساطی می باشند و علت کاهش میزان مانده اسناد خرید دین شده نزد بانک ها نسبت به سال گذشته به دلیل سررسید شدن عمده اسناد طی سال ۱۳۹۸ و میان دوره ۱۳۹۹ می باشد.

۱۶-۱-۱-۲- حصة بلندمدت حساب ها و اسناد دریافتی از خریداران (عمدتاً مشتریان حقیقی) اقساطی محصولات گروه برلیانس می باشد که به صورت سه ساله تسویه می گردد.

۱۶-۱-۲- مانده طلب شرکت از شرکت های گروه خودروسازی سایپا به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۲.۶۱۱.۱۸۸	۵۵.۷۷۷.۵۶۴	دریافتی های تجاری:
۷۰.۳۵۱	۷۰.۳۵۱	شرکت سایپا
۱۴.۹۲۴	۱۴.۹۲۴	شرکت سنان شیمی تابان - انتقال بدهی
۲.۲۶۶	۲.۲۶۶	شرکت مالیبل سایپا - فروش ضایعات
۱۳.۷۴۲	۱.۳۵۴	شرکت همراه خودرو تابان - اسناد دریافتی
۱.۱۵۷	۱.۱۵۷	شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران - فروش ضایعات
۸۳.۵۸۳	۱۸۱	شرکت ایران کاوه - اقلام غیر تولیدی
۷.۶۷۸	۳.۳۲۵	شرکت رایان سایپا - خودرو غیر اقساطی
۴۲.۸۰۴.۸۸۹	۵۵.۸۷۱.۱۲۲	سایر
۲۹.۰۹۲	۲۹.۰۹۲	سایر دریافتی ها:
۲۷.۴۵۴	۲۷.۴۵۴	شرکت دسکو - عملیات فیما بین
۵۵.۴۳۲	۵۰.۱۲۵	شرکت سرمایه گذاری سایپا - بازار گردانی سهام
۶۰.۱۵	۶۰.۵۶	شرکت سایپا پرس - اجاره سالن پرس
۱۱۷.۹۹۳	۱۱۲.۷۲۷	سایر
(۲۹.۰۹۲)	(۲۹.۰۹۲)	کسر می شود: کاهش ارزش
۸۸.۹۰۱	۸۳.۶۲۵	

۱۶-۱-۲-۱- مطابق توافق صورت گرفته با شرکت سایپا مقرر شده است مبلغ حدوداً ۴۲.۰۰۰ میلیارد ریال که عمدتاً حاصل واگذاری سرمایه گذاری های بلند مدت در پایان سال قبل می باشد از طرق ذکر شده طی سه سال تسویه گردد:

- از طریق واگذاری امتیاز تولید و فروش محصول کوئیک R و محصولات R آتی گروه سایپا
  - از طریق انتقال بدهی های شرکت پارس خودرو از شرکت های گروه سایپا به شرکت سایپا به مبلغ حدوداً ۱۳.۷۰۰ میلیارد ریال
  - از طریق طرح تبدیل خودرو های پیش فروش شده رنو و برلیانس توسط پارس خودرو و جایگزینی آن با محصولات گروه سایپا حدوداً مبلغ ۲.۵۰۰ میلیارد ریال
  - در صورت عدم تکافوی طرح های فوق مابقی از طریق انتقال دارایی و بدهی توسط شرکت سایپا تسویه صورت خواهد پذیرفت.
- لازم به ذکر است مبلغ ۲۰.۰۰۰ میلیارد ریال اثرات مطروحه در موارد مذکور در سال ۱۳۹۹ صورت خواهد پذیرفت و همچنین تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲.۹۲۸ میلیارد ریال تسویه شده است.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹  
بازرسی مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۰۶/۳۱		یادداشت
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	
۲,۵۹۶,۷۵۳	۲۲,۶۱۱,۱۸۸	۲,۵۹۶,۷۵۳	۲۲,۶۱۱,۱۸۸	ماده ابتدای دوره
۵,۹۴۸,۰۳۰	۹,۳۸۲,۰۳۳	۵,۹۴۸,۰۳۰	۹,۳۸۲,۰۳۳	۱۶-۱-۲-۱-۱ انتقال تعهدات کوئیک R از سایبا
-	۸,۶۲۵,۲۳۸	-	۸,۶۲۵,۲۳۸	۱۶-۱-۲-۱-۲ تبدیل تعهدات محصولات سایبا به محصولات پارس خودرو
-	۱,۹۴۸,۵۰۷	-	۱,۹۴۸,۵۰۷	مواد و قطعات مصرفی برای محصولات حق الزحمه ای
۲,۹۲۲,۶۸۸	۷۰۵,۴۴۰	۲,۹۲۲,۶۸۸	۷۰۵,۴۴۰	۴-۴ اجرت مونتاژ تعداد ۲۲,۰۲۵ دستگاه پراید کوئیک و سایبا (سال قبل ۶۲,۴۵۰ دستگاه پراید)
۲۶۳,۰۴۲	۶۳,۴۹۰	۲۶۳,۰۴۲	۶۳,۴۹۰	مالیات بر ارزش افزوده خودروی پراید مونتاژی
-	۴۲,۳۶۲	-	۴۲,۳۶۲	حق الزحمه نمایندگان فروش
۲۴,۰۶۸,۴۳۰	-	۲۴,۰۶۸,۴۳۰	-	واگذاری سرمایه گذاری ها (طبق سایبا-سگا-موبور-سایبا سنرون- سایبا تدک)
۲,۶۳۷,۳۶۰	-	۲,۶۳۷,۳۶۰	-	پرداختی ها به شرکت سایبا
۵۵۵,۳۰۶	-	۵۵۵,۳۰۶	-	انتقال هزینه های SFI به SFI۱۰۰
۱۱,۹۹۲	-	۱۱,۹۹۲	-	هزینه آگهی و کارشناسی واگذاری سرمایه گذاری در شرکتهای گروه
۲۹,۴۴۵	۲۱,۳۲۸	۲۹,۴۴۵	۲۱,۳۲۸	سایر
۶۰۰,۳۲۰,۴۶۶	۶۲,۳۹۹,۵۵۶	۶۰۰,۳۲۰,۴۶۶	۶۲,۳۹۹,۵۵۶	جمع طلب
(۱۵,۳۰۹,۵۸۲)	(۴,۶۲۷,۶۰۷)	(۱۵,۳۰۹,۵۸۲)	(۴,۶۲۷,۶۰۷)	۱۶-۱-۲-۱-۲ تبدیل تعهدات پارس خودرو به محصولات شرکت سایبا
(۱,۵۷۷,۹۵۹)	(۲,۱۰۲,۵۹۷)	(۱,۵۷۷,۹۵۹)	(۲,۱۰۲,۵۹۷)	۱۶-۱-۲-۱-۴ مواد و اقلام ارسال (شامل کوئیک)
-	(۶۷۹,۰۰۰)	-	(۶۷۹,۰۰۰)	دریافت وجوه
(۷۵,۳۲۱)	(۱۳۰,۲۷۰)	(۷۵,۳۲۱)	(۱۳۰,۲۷۰)	حق الزحمه فروش خودروها
(۴۴,۸۶۳)	(۲۶,۵۱۶)	(۴۴,۸۶۳)	(۲۶,۵۱۶)	عمل خودرو
-	(۲۱,۹۳۹)	-	(۲۱,۹۳۹)	انتقال مطالبات سایبا لجستیک به حساب سایبا
(۵۲,۷۲۴)	(۲۲,۰۹۲)	(۵۲,۷۲۴)	(۲۲,۰۹۲)	حقوق و مزایای مامورین
(۲۲,۰۰۴)	-	(۲۲,۰۰۴)	-	حق الزحمه نمایندگان فروش
(۳۹,۴۰۵)	-	(۳۹,۴۰۵)	-	انتقال مانده لیزینگ به حساب سایبا
-	(۱۲,۰۰۱)	-	(۱۲,۰۰۱)	سایر
(۱۷,۴۲۱,۸۵۸)	(۷,۶۲۲,۰۲۲)	(۱۷,۴۲۱,۸۵۸)	(۷,۶۲۲,۰۲۲)	جمع بدهی
۴۲,۶۱۱,۱۸۸	۵۵,۷۷۷,۵۶۴	۴۲,۶۱۱,۱۸۸	۵۵,۷۷۷,۵۶۴	خالص مانده طلب در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱

تا تاریخ تأیید صورت های مالی مانده طلب شرکت از شرکت سایبا به مبلغ ۱۴,۳۲۸,۳۱۴ میلیون ریال کاهش یافته است.

۱۶-۱-۲-۱-۱ با توجه به واگذاری امتیاز تولید و فروش خودرو کوئیک R از دی ماه سال ۱۳۹۸ از شرکت سایبا به شرکت پارس خودرو، به شرح شرایط مندرج در یادداشت ۴-۱ و به تبع آن تولید انحصاری آن در شرکت پارس خودرو، کلیه پیش فروش های انجام شده توسط شرکت سایبا (تعهدات ایجاد شده قبل از انتقال مزبور) به تعداد ۲۷,۳۴۸ دستگاه نیز به شرکت پارس خودرو منتقل گردیده است. متعاقب توافق صورت گرفته با شرکت سایبا مقرر گردیده است هزینه های مترتب بر انتقال تعهدات کوئیک R از سایبا (پس از واگذاری عملیاتی تولید و فروش خودرو مذکور به پارس خودرو) در نیمه دوم سال ۱۳۹۹ مورد بررسی و تصمیم گیری قرار گیرد.

۱۶-۱-۲-۱-۲ جزئیات مربوط به تبدیل تعهدات محصولات شرکت سایبا به پارس خودرو به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹/۰۶/۳۱		تعداد	میلون ریال
۱۱,۵۱۰	۶,۶۸۷,۷۳۱		
۸,۸۲۳	۱,۸۱۲,۹۱۳		
	۸۱,۶۷۳		
	۴۲,۹۲۱		
	۸,۶۲۵,۲۳۸		

مبلغ پیش دریافت بابت تعهدات تبدیلی  
ماه تفاوت قیمت فروش فاکتور بنده ها  
هزینه کمیسیون نمایندگی بابت خودرو های فاکتور شده  
سود مشارکت و خسارت تاخیر خودرو های فاکتور شده

ماه تفاوت قیمت فروش به مبلغ ۱,۸۱۲,۹۱۳ میلیون ریال بابت تفاوت نرخ فروش نموده توسط سایبا جهت تحویل به مشتری با نرخ روز فروش پارس خودرو می.

۱۶-۱-۲-۱-۲ با توجه به بخشنامه صادره گروه خودرو سازی سایبا مبنی بر تبدیل محصولات پیش فروش شده شرکت پارس خودرو به محصولات شرکت سایبا، بخشی از تعهدات فروش محصولات این شرکت (گروه رنو و برلیاتس) از طرف خریداران به محصولات گروه سایبا (گروه X۲۰۰، X۱۰۰، سزانو و جانگان) تبدیل شده و حساب های آن شامل پیش دریافت و هزینه مشارکت و سود تاخیر تا پایان دوره به شرح جدول زیر در دفاتر ثبت شده است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۰۶/۳۱		تعداد	میلون ریال
میلون ریال	تعداد	میلون ریال	تعداد		
(۳۸۱,۷۳۸)		(۴۴۴,۹۴۲)			سود مشارکت و خسارت تاخیر خودرو های فاکتور شده
(۳۴۹,۶۷۷)	۳۷,۴۵۷	(۷۰,۳۱۰)	۱۰,۸۲۳		کمیسیون نمایندگی خودرو های فاکتور شده
(۴,۲۷۰,۰۲۵)	۱۹,۵۹۲	(۱,۲۸۷)	۴		مبلغ پیش دریافت بابت تعهدات تبدیلی
(۱۰,۳۰۸,۱۴۲)		(۴,۰۹۱,۰۶۸)			ماه تفاوت قیمت فروش فاکتور بنده ها
(۱۵,۳۰۹,۵۸۲)		(۴,۶۲۷,۶۰۷)			

ماه تفاوت قیمت فروش به مبلغ ۴,۰۹۱,۰۶۸ میلیون ریال بابت تفاوت نرخ فروش تعهد شده توسط پارس خودرو جهت تحویل به مشتری با نرخ روز فروش سایبا می.

۱۶-۱-۲-۱-۴ مبلغ فوق بابت مواد و اقلام ارسال فیما بین جهت تولیدات شرکت از قبیل ورق آهن، مواد سیمانی، قطعات تدکی و سایر موارد می باشد.

۱۶-۱-۲-۲ مبلغ ۲۷,۴۵۴ میلیون ریال بدهی شرکت سرمایه گذاری سایبا بابت سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی و فرابورسی (بازارگردانی سهام) به وکالت از این شرکت طبق مفاد قرارداد شماره ۳۲۹۶ مورخ ۱۳۹۰/۰۶/۲۰ می باشد.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۶-۱-۳- از مبلغ مذکور ، مبلغ ۲۵۴.۳۱۱ میلیون ریال مربوط به برگشتی سال جاری و مبلغ ۲۹۷.۴۷۶ میلیون ریال مربوط به برگشتی سنوات قبل می باشد که ۱۰۰٪ آنها به اداره حقوقی ارجاع شده است و در حال پیگیری می باشد. تا تاریخ تایید این گزارش مبلغ ۳۳۸.۱۵۱ میلیون ریال از چک های برگشتی وصول گردیده است.

۱۶-۱-۴- گردش حسابهای دریافتی ها از پرسنل شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده اول دوره
۷۱۷.۷۷۹	۶۹۰.۸۵۶	
۳۵۹.۱۰۹	۱۳۳.۱۵۴	افزایش - وام و مساعده پرداختی طی دوره
(۲۸۶.۰۳۲)	(۱۲۳.۵۲۱)	کاهش - اقساط دریافتی طی دوره
۶۹۰.۸۵۶	۷۰۰.۴۸۹	
(۴۱۲.۴۰۳)	(۴۸۵.۰۵۳)	حصه بلند مدت (یادداشت ۲-۱۶)
۲۷۸.۴۵۳	۲۱۵.۴۳۶	

۱۶-۱-۵- به استناد قرارداد انتقال خرید سهام به شماره ۲۹۱ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۹ فی مابین سهامداران گروه زاگرس خودرو (سهامی خاص) و شرکت پارس خودرو مقرر گردید تعداد ۱۵.۳۰۰.۰۰۰ سهم ده هزار ریالی بانام کلاً معادل ۵۱ درصد سهام گروه زاگرس خودرو توسط شرکت پارس خودرو به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال خریداری گردد که از این بابت تا تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ مبلغ ۱۲۹.۸۹۰ میلیون ریال به صورت نقدی و تحویل خودرو پرداخت گردیده است. در تاریخ ۱۳۹۰/۸/۱۸ طی اقاله نامه شماره ۲۷۸ فی مابین مقرر شد سهامداران شرکت زاگرس خودرو طی بازه زمانی ۳۰ ماهه با نرخ ۱۴ درصد و از تاریخ مبادله اقاله نامه نسبت به تسویه حساب اقدام نماید ضمناً از ابتدای اقاله نامه تا تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ مبلغ ۵۲.۱۱۲ میلیون ریال سود شناسایی شده (که تماماً مربوط به سنوات قبل می باشد) و همچنین مبلغ ۳.۴۸۱ میلیون ریال بابت فروش سایر قطعات بوده است. همچنین مبلغ ۱۳.۳۹۸ میلیون ریال طبق حکم قضایی از محل مطالبات شرکت اخشان در حساب های شرکت زاگرس خودرو تهاتر گردید.

۱۶-۱-۶- مبلغ ۲۰۲.۱۴۵ میلیون ریال بابت طلب از شرکت های خارجی عمدتاً شامل طلب از شرکت برلیانس به مبلغ ۱۹۰.۰۰۹ میلیون ریال معادل ۴.۸۸۱.۶۶۹ یوان، مبلغ ۳۴۸ میلیون ریال معادل ۱.۰۹۶ یورو مربوط به شرکت سیتراکو، مبلغ ۲۲۲ میلیون ریال معادل ۷۰۰ یورو مربوط به شرکت پاشکار و مبلغ ۱۱.۵۶۶ میلیون ریال معادل ۴۳.۶۸۳ دلار مربوط به شرکت ZNA می باشد. که از این مطالبات مبلغ ۱۳۹.۴۷۰ میلیون ریال مربوط به دوره جاری و مبلغ ۶۲.۶۷۵ میلیون ریال مربوط به سنوات قبل می باشد. مبالغ ارزی مذکور با نرخ های مندرج در یادداشت ۳-۲ تسعیر و سود و زیان مربوطه در یادداشت ۸ منظور شده است.

۱۶-۲- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
خالص	خالص	
۱۳۱۶۱۹	۳۳۱.۷۸۱	۱۶-۱-۱
۱۳۱.۶۱۹	۳۳۱.۷۸۱	
		تجاری:
		اسناد دریافتنی:
		حصه اسناد دریافتنی خریداران خودرو اقساطی
		حساب های دریافتنی:
۴۱۲.۴۰۳	۴۸۵.۰۵۳	۱۶-۱-۴
		حصه حساب های وام و مساعده کارکنان
۱۸.۰۲۱	۱.۰۶۶	۱۶-۱-۱
		حصه حساب های خریداران خودرو اقساطی
۴۳۰.۴۲۴	۴۸۶.۱۱۹	
۵۶۲.۰۴۳	۸۱۷.۹۰۰	

۱۷- پیش پرداخت ها

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
خالص	خالص	مبلغ
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲.۲۶۱.۴۲۰	۲.۷۲۸.۲۵۸	۱۷-۱
۵۷.۵۱۸	۳۴.۵۶۹	۱۷-۲
۵۹.۷۹۷	۱۲۱.۳۹۹	۱۷-۳
۹۵۳.۲۴۷	۱.۲۱۰.۵۹۰	
۲.۳۳۱.۹۸۲	۴.۰۹۴.۸۱۶	

پیش پرداخت های خارجی:  
سفارشات مواد اولیه  
پیش پرداخت های داخلی:  
پیش پرداخت خرید مواد اولیه و خدمات تولیدی  
پیش پرداخت هزینه ای  
سایر پیش پرداخت ها

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت	کشور	فروشنده	۱۷-۱- سفارشات مواد اولیه شرکت به شرح جدول زیر است:
میلیون ریال	میلیون ریال				
۲.۲۰۳.۸۵۱	۲.۶۹۴.۰۸۲	۱۷-۱-۱-۱	چین	BRILLIANCE AUTO	قطعات منفصله برلیانس
۲۷.۱۲۹	۶.۳۷۷		چین	BRILLIANCE AUTO	قطعات تکمیلی برلیانس
۶۶۲	۰		ایران	KCC	رنگ و مواد شیمیایی
۲۹.۷۷۸	۲۷.۷۹۹				سایر (عمدتاً شامل قطعات رنو و قطعات ربات)
۲.۲۶۱.۴۲۰	۲.۷۲۸.۲۵۸				

۱۷-۱-۱ از مبلغ فوق، مبلغ ۲.۳۷۶.۸۰۰ میلیون ریال بابت پیش پرداخت سفارشات برلیانس به تعداد ۱.۶۸۰ دستگاه می باشد که تعداد ۵۲۸ دستگاه آن در حال پیگیری بابت ترخیص از گمرکات می باشد و تعداد ۵۲۸ دستگاه در تاریخ ۹۹/۰۷/۰۹ از مبدا کشور چین بارگیری شده و تعداد ۶۲۴ دستگاه نیز در اواخر مهرماه از مبدا کشور چین بارگیری خواهد شد.

۱۷-۱-۲ لازم به توضیح است که مبالغ ارزی پرداختی بابت سفارشات مواد و کالا و پیش پرداخت اعتبارات اسنادی بر اساس شرایط در زمان پرداخت و با نرخ ارز رسمی و یا نرخ آزاد (نرخ خرید از صرافی) محاسبه شده و نرخ نهایی تسویه مابقی تعهدات مربوط به اعتبارات مذکور در تاریخ ترخیص مشخص می گردد که تا تاریخ تهیه این گزارش مبالغ فوق تسویه نگردیده است.

۱۷-۲ پیش پرداخت های هزینه ای عمدتاً بابت خرید اقلام غیر تولیدی و مصرفی از فروشندگان می باشد که در قبال آنها تضامین لازم نیز از فروشندگان بابت تامین اقلام مذکور اخذ گردیده است.

۱۷-۳ سایر پیش پرداخت های شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۳۰.۶۸۴	۱.۱۱۳.۸۹۶	۱۷-۳-۱
۶۷.۴۱۰	۶۷.۴۱۰	۱۷-۳-۲
۱۱.۹۰۹	۱۱.۹۰۹	۱۷-۳-۲
۷.۸۶۵	۶.۱۹۵	
۵.۵۱۲	۵.۵۱۳	۱۷-۳-۲
۰	۴.۳۰۰	
۲۳.۰۲۷	۰	
۶.۸۴۰	۱.۳۶۷	
۹۵۳.۲۴۷	۱.۲۱۰.۵۹۰	



شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۷-۳-۱- مالیات و عوارض ارزش افزوده به شرح جدول زیر می باشد:

یادداشت	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
مانده طلب از سال ۹۷	۹۲.۴۰۳	۰
مانده طلب سال ۹۸	۷۳۸.۲۸۱	۲۲۲.۳۶۸
مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید	۱.۶۱۸.۴۱۱	۱.۶۱۴.۶۸۹
مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش	(۱.۳۳۵.۱۹۹)	(۱.۰۰۶.۳۷۳)
پرداختی طی دوره	۰	۰
	۱.۱۱۳.۸۹۶	۸۳۰.۶۸۴

۱-۱-۱۷-۳- مالیات و عوارض ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۳ قطعی و تسویه شده است و آخرین وضعیت پرونده مالیات بر ارزش افزوده طبق رسیدگی های سازمان امور مالیاتی شرکت در سال های ۱۳۹۴ الی ۱۳۹۷ به شرح جدول زیر می باشد:

سال	وضعیت	خالص اصل طلب (بدهی)	جرائم و هزینه های دادرسی	جمع کل طلب (بدهی)	کل پرداختی تاکنون	تهاتر با شماره گذاری	مانده طلب (بدهی)
۱۳۹۴	برگه قطعی	(۴۷.۷۳۱)	(۲.۸۱۲)	(۵۰.۵۴۳)	(۵۰.۵۴۳)	۰	۰
۱۳۹۵	برگه قطعی	(۲۲.۲۴۹)	(۸.۲۵۶)	(۴۰.۵۰۵)	(۴۰.۵۰۵)	۰	۰
۱۳۹۶	برگه قطعی	۱۰۸.۲۸۲	(۱۲.۵۵۶)	۹۵.۷۲۶	۰	(۹۵.۷۲۶)	۰
۱۳۹۷	برگه قطعی	۲۳۵.۳۸۳	(۶۰.۶۶۷)	۱۷۴.۷۱۶	۰	(۸۲.۳۱۳)	۹۲.۴۰۳
۱۳۹۸	رسیدگی نشده	۷۳۸.۲۸۱	۰	۷۳۸.۲۸۱	۰	۰	۷۳۸.۲۸۱
	خالص طلب خرید و فروش	۲۸۳.۲۱۲	۰	۲۸۳.۲۱۲	۰	۰	۲۸۳.۲۱۲
		۱.۲۸۵.۱۷۸	(۸۴.۲۹۱)	۱۷۹.۳۹۴	(۹۱.۰۴۸)	(۱۷۸.۰۳۹)	۱.۱۱۳.۸۹۶

بابت سال ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ مانده طلب و بدهی شرکت از محل برگه های قطعی صفر گردیده و بابت طلب سال های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ با بدهی اظهارنامه شماره گذاری سه ماهه چهارم سال ۹۷ تهاتر شد و مابقی با بخشی از شماره گذاری زمستان ۹۸ تهاتر می شود.

۲-۱۷-۳- پیش پرداخت مالیات عملکرد سال های ۹۱ و ۹۶ و ۹۸ بابت مالیات بر درآمد اجاره کسر شده توسط شرکت سازه گستر سایبا می باشد. همچنین پیش پرداخت های فوق به دلیل اینکه تا تاریخ تایید این گزارش مورد تایید سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است به عنوان پیش پرداخت در دفاتر شرکت ثبت شده است.

۱۸- موجودی مواد و کالا

یادداشت	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
کالای ساخته شده	۱۸-۱	۴.۵۰۹.۲۸۷
کالای در جریان ساخت		۲۹۶.۴۰۰
مواد اولیه - قطعات منفصله - (C.K.D)	۱۸-۲	۱۲۱.۰۱۶
مواد اولیه - انبار های تولیدی	۱۸-۳	۱.۷۶۴.۱۲۱
مواد اولیه - انبارهای بانک استاک		۲۹۳.۵۹۴
قطعه و لوازم یدکی	۱۸-۴	۳۱۹.۰۲۴
اجناس امانی	۱۸-۵	۳۶.۴۸۸
سایر موجودی ها	۶	۱۶
	۷.۳۳۹.۹۳۶	۴.۵۳۷.۹۸۳

موجودی انبارهای شرکت به صورت شناور تحت پوشش بیمه نزد بیمه پارسیان قرار گرفته اند و هر ماه آخرین تغییرات بر اساس مانده دفاتر، به صورت اظهارنامه به بیمه گر اعلام می گردد. پوشش بیمه انبار در دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ به مبلغ ۷.۷۳۲.۸۱۷ میلیون ریال می باشد.



۱۸-۱- اقلام تشکیل دهنده موجودی کالای ساخته شده شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۰۶/۳۱		یادداشت	
تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال		
۸۸۸.۸۰۷	۲.۰۸۷	۳.۳۰۶.۴۴۷	۵.۷۳۵		خودرو کوئیک
۱۹۷.۳۸۶	۳۴۸	۱۵۱.۸۳۸	۲۴۲		خودرو ساندرو
۹۸.۴۴۰	۱۲۹	۴۳۶.۴۶۷	۴۴۷		خودرو برلیانس
۶۶.۳۰۰	۱۴۵	۹۲.۹۶۰	۱۷۲		خودرو تندر
۵.۵۳۹	۷	۱.۵۸۳	۲		خودرو ون هایس
۱.۲۵۶.۳۷۲	۲.۷۱۶	۳.۹۸۹.۲۹۵	۶.۵۹۸		
۰	۰	۴۹۳.۲۲۸	۷.۶۰۶	۱۸-۱-۱	موجودی محصولات ساخته شده (حق العمل کاری مونتاژ پراید، کوئیک و سایبا)
۲۵.۰۰۵	۴۰	۲۶.۷۶۴	۳۵	۱۸-۱-۲	موجودی محصولات امانی ساخته شده ما نزد دیگران
۱.۲۸۱.۳۷۷	۲.۷۵۶	۴.۵۰۹.۲۸۷	۱۴.۲۳۹		جمع کل محصولات

۱۸-۱-۱- موجودی محصولات ساخته شده تماماً متعلق به شرکت سایبا شامل ۲.۷۰۰ دستگاه خودرو پراید، تعداد ۳.۷۱۳ دستگاه کوئیک و تعداد ۱۹۳ دستگاه سایبا می باشد.

۱۸-۱-۲- موجودی محصولات امانی ما نزد دیگران شامل تعداد ۱۶ دستگاه برلیانس به مبلغ ۱۵.۷۶۶ میلیون ریال، تعداد ۶ دستگاه ون هایس به مبلغ ۴.۷۴۸ میلیون ریال، تعداد ۸ دستگاه تندر و پارس تندر به مبلغ ۳.۲۴۷ میلیون ریال، تعداد ۴ دستگاه ساندرو به مبلغ ۲.۵۲۷ میلیون ریال، و تعداد ۱ دستگاه سایر خودروها به مبلغ ۴۷۶ میلیون ریال می باشد که تحویل نمایندگان فروش و سایر شرکت ها شده است.

موجودی کالای ساخته شده امانی شرکت به مبلغ ۲۶.۷۶۴ میلیون ریال شامل موجودی کالای ساخته شده نزد نمایندگان فروش و موجودی اجناس امانی نزد دیگران به مبلغ ۳۶.۴۹۴ میلیون ریال نزد شرکت های قید شده در یادداشت ۱۸-۵، توسط اشخاص مذکور بیمه گردیده است.

۱۸-۲- موجودی قطعات منفصله سی کی دی شرکت شامل تعداد ۱۴۴ قطعه مربوط به خودرو برلیانس (سال قبل ۴۸ قطعه) می باشد.

۱۸-۳- مواد اولیه انبارهای تولیدی شرکت به مبلغ ۱.۷۶۴.۱۲۱ میلیون ریال عمدتاً شامل قطعات رنو به مبلغ ۱.۰۳۲.۴۹۵ میلیون ریال، قطعات برلیانس به مبلغ ۲۰۲.۲۳۷ میلیون ریال و قطعات کوئیک به مبلغ ۳۲۹.۹۲۶ میلیون ریال می باشد.

۱۸-۴- انبار قطعات و لوازم یدکی شامل انبار لوازم غیرتولیدی به مبلغ ۳۱۹.۰۲۴ میلیون ریال، عمدتاً شامل انبار ابزار آلات به مبلغ ۹۰.۷۲۸ میلیون ریال جهت استفاده خطوط تولید و مبلغ ۲۲۴.۷۲۴ میلیون ریال در سایر انبارهای غیرتولیدی می باشد.

۱۸-۵- اجناس امانی در دفاتر شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۰۶/۳۱		یادداشت	
تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال		
۱۸.۴۲۰	۱۸.۴۲۰	۱۸.۴۲۰	۱۸.۴۲۰	۱۸-۵-۱	شرکت سایبا یدک- قطعات پشتیبانی
۱۰.۴۱۷	۱۰.۷۹۰				شرکت رینگ سایبا- رینگ خودرو
۵.۳۰۴	۱.۳۸۸				شرکت بوزال فومن پارس- آگزوز و کاتالیست
۴.۰۵۰	۳.۳۵۶				شرکت شمیم پژوهش- لوله ترمز
۱.۶۵۲	۲.۵۳۴				سایر
۳۹.۸۴۳	۳۶.۴۸۸				

۱۸-۵-۱- اقلام امانی نزد شرکت سایبا یدک به مبلغ ۱۸.۴۲۰ میلیون ریال بابت قطعات مازاد خودروی مگان به مبلغ ۱۱.۶۶۰ میلیون ریال و قطعات سایر خودروها به مبلغ ۶.۷۶۰ میلیون ریال می باشد. همچنین پیرو رویه گروه خودروسازی سایبا مینی بر تحویل کلیه قطعات خودرویی سنوات قبل به شرکت سایبا یدک جهت توزیع در شبکه خدمات پس از فروش، قطعات به صورت امانی تحویل آن شرکت گردیده و پس از فروش توسط سایبا یدک از مانده بدهی امانی آن شرکت کسر می گردد.

۱۹- موجودی نقد

یادداشت	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۹۱۷,۱۶۰	۸۳۳,۸۶۶
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۹,۱۷۵	۸,۹۱۸
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی	۸,۶۳۳	۴,۵۳۳
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی	۱۸,۳۸۰	۳۱
سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۵۷۴,۵۰۸	۱۳,۴۷۲
	<u>۱,۵۲۷,۸۵۶</u>	<u>۸۶۰,۸۲۰</u>

۱۹-۱- موجودی ارزی نزد بانک های شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

نوع ارز	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
	مبلغ ارزی میلیون ریال	مبلغ ارزی میلیون ریال
حساب ارزی بانک سپه لندن	۲۱,۲۱۴,۱۸۴	۸,۲۷۰
حساب ارزی بانک ملت پارس خودرو و سپه	۶,۳۸۴	۲۶۸
حساب ارزی بانک مسکن توحید	۳۶۳	۱۷
حساب ارزی بانک ملت پارس خودرو	۳۰,۴۵۷	۱۱
حساب ارزی بانک ملت پارس خودرو و سپه	۷,۰۲۲	۳۵۱
حساب ارزی بانک مسکن توحید	۲,۷۵۶	۱
	<u>۹,۱۷۵</u>	<u>۸,۹۱۸</u>

۱۹-۱-۱- موجودی های ارزی نزد بانک ها براساس نرخ های مندرج در یادداشت ۲-۳، در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده و سود و زیان مربوطه در یادداشت ۸ منظور گردیده است.

۱۹-۲- موجودی های ارزی نزد صندوق و تنخواه گردان ها شامل مبلغ ۲,۲۸۰ میلیون ریال معادل ۸,۴۹۲ دلار و ۶,۱۳۰ میلیون ریال معادل ۱۹,۳۳۷ یورو با نرخ های مندرج در یادداشت ۲-۳، در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر و سود و زیان مربوطه در یادداشت ۱۰ منظور شده است. همچنین صندوق شرکت در برابر حوادث بیمه می باشد.

۱۹-۳- سپرده گذاری های فوق به منظور حفظ منافع شرکت و استفاده بهینه از نقدینگی موجود صورت می پذیرد و سود تضمین شده سپرده های کوتاه مدت نزد بانک ها ۹ درصد بوده که سود حاصل از آن به مبلغ ۱,۱۸۴ میلیون ریال، در یادداشت ۱۰ همراه صورت های مالی تحت عنوان سود سپرده های کوتاه مدت بانکی منعکس گردیده است.

## ۲۰ - سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ به مبلغ ۲۲.۷۲۰.۲۷۹ میلیون ریال شامل ۲۲.۷۲۰.۲۷۹ سهم ۱.۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران به شرح جدول زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۱/۵۵	۹.۴۳۹.۹۹۷.۸۲۵	۴۱/۵۵	۹.۴۳۹.۹۹۷.۸۲۵	شرکت ایرانی تولید اتومبیل (سایپا)
۳۱/۷۳	۷.۲۰۹.۸۱۸.۹۰۰	۳۱/۷۳	۷.۲۰۹.۸۱۸.۹۰۰	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار
۵/۴۹	۱.۲۴۷.۹۴۶.۵۹۶	۵/۳۹	۱.۲۲۴.۶۹۷.۶۲۷	شرکت سرمایه گذاری رنا
۲۱/۲۳	۴.۸۲۲.۵۱۵.۶۷۹	۲۱/۳۳	۴.۸۴۵.۷۶۴.۶۴۸	سایر سهامداران کمتر از یک درصد)
۱۰۰	۲۲.۷۲۰.۲۷۹.۰۰۰	۱۰۰	۲۲.۷۲۰.۲۷۹.۰۰۰	

## ۲۱ - اندوخته

طبق مفاد ماده ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل به اندوخته قانونی منتقل نموده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به حساب سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

## ۲۲ - تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۸/۱۲/۲۹			۱۳۹۹/۰۶/۳۱			
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
۱۳.۹۴۰.۷۲۰	۴.۳۷۰.۵۰۲	۹.۵۷۰.۲۱۸	۱۵.۰۷۰.۳۲۸۶	۲.۶۵۶.۳۸۵	۱۳.۰۴۷.۰۰۱	تسهیلات دریافتی
۱.۰۰۳.۸۲۵	۰	۱.۰۰۳.۸۲۵	۷۲۰.۶۶۳	۰	۷۲۰.۶۶۳	تسهیلات خرید دین
۱۴.۹۴۴.۵۴۵	۴.۳۷۰.۵۰۲	۱۰.۵۷۴.۰۴۳	۱۶.۴۲۴.۰۴۹	۲.۶۵۶.۳۸۵	۱۳.۷۶۷.۶۶۴	

۲۲-۱ - تسهیلات دریافتی بر حسب میانی مختلف به شرح جدول زیر می باشد:

۲۲-۱-۱ - به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت	
جمع	جمع		بانک ها
۱۶.۳۳۶.۸۶۸	۱۷.۳۱۲.۵۴۴		سپرده های مسدودی تسهیلات
(۱.۹۵۷.۳۶۱)	(۲.۰۸۱.۷۵۱)	۲۲-۳	سود و کارمزد سال های آتی
(۳.۶۷۱.۷۶۸)	(۳.۱۳۴.۵۶۹)		سود و کارمزد معوق تسهیلات دریافتی
۴.۳۳۶.۸۰۶	۴.۳۲۷.۸۲۵		
۱۴.۹۴۴.۵۴۵	۱۶.۴۲۴.۰۴۹		حصة بلندمدت
(۴.۳۷۰.۵۰۲)	(۲.۶۵۶.۳۸۵)		حصة جاری
۱۰.۵۷۴.۰۴۳	۱۳.۷۶۷.۶۶۴		

مبلغ ۷۲۰.۶۶۳ میلیون ریال از تسهیلات فوق مربوط به خرید دین از بانک ها با نرخ ۱۸٪ به مدت ۳ الی ۲۴ ماه با بازپرداخت به صورت اقساط می باشد که در قبال آن اسناد تجاری مشتریان به بانک ها واگذار شده است.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۲-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴.۹۴۴.۵۴۵	۱۶.۴۲۴.۰۴۹

۱۵ تا ۲۴ درصد

۲-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰.۵۷۴.۰۴۳	۱۳.۷۶۷.۶۶۴
۲.۳۷۰.۵۰۲	۲.۶۵۶.۳۸۵
۱۴.۹۴۴.۵۴۵	۱۶.۴۲۴.۰۴۹

۱۳۹۹/۰۶/۳۱  
از تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ به بعد

۲-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴.۹۴۴.۵۴۵	۱۶.۴۲۴.۰۴۹

چک و سفته

۲-۲- بابت تسهیلات دریافتی به ارزش ۱۶.۴۲۴.۰۴۹ میلیون ریال از سیستم بانکی ( صادرات، ملت، کارآفرین، اقتصاد نوین، پاسارگاد، توسعه تعاون، سپه، رفاه و صنعت و معدن) مبلغ ۶۱.۶۹۴.۴۵۵ میلیون ریال سفته و چک به عنوان تضمین ارائه گردیده است.

۲-۲- مانده حساب سپرده های مسدود شده شرکت نزد بانک ها جهت اخذ تسهیلات بوده که با سرفصل تسهیلات مالی تهاثر شده و به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	درصد مسدودی	مبلغ تسهیلات اخذ شده	نام بانک
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	
۸۵۲.۸۰۰	۸۵۲.۸۰۰	۲۵٪	۳.۴۱۰.۰۰۰	بانک پاسارگاد
۷۵.۰۰۰	۵۵۰.۰۰۰	۲۳٪	۲.۵۰۰.۰۰۰	بانک اقتصاد نوین
۱۶۵.۰۰۰	۴۸۴.۷۰۰	۱۰٪	۴.۶۶۶.۷۱۳	بانک رفاه
۲۴۷.۶۲۶	۱۴۷.۶۲۶	۵٪	۲.۱۷۷.۰۰۰	بانک ملت
۲۲۶.۶۲۵	۲۶.۶۲۵	۲۵٪	۱.۵۰۰.۰۰۰	بانک توسعه تعاون
۲۶.۰۰۰	۲۰.۰۰۰	۲۰٪	۱۰۰.۰۰۰	بانک کارآفرین
۲۸۲.۷۰۰	.			بانک رفاه - خرید دین
۵۲.۵۰۰	.			تجارت
۲۹.۱۱۰	.			بانک سپه
۱.۹۵۷.۴۶۱	۲.۰۸۱.۷۵۱			جمع

نرخ موثر تسهیلات با توجه به سپرده مسدودی در بانک های دولتی ۱۸٪ و در سایر بانک ها تا ۲۴٪ می باشد.

۲۲-۴- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	تسهیلات خرید دین	تسهیلات مالی	
۱۳.۴۸۸.۲۸۳	۶.۶۸۶.۸۸۳	۶.۸۰۱.۴۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
۷.۳۷۵.۴۴۴	۰	۷.۳۷۵.۴۴۴	دریافت های نقدی
۳.۵۰۹.۸۶۱	۱.۱۴۹.۰۳۵	۲.۳۶۰.۸۲۶	سود و کارمزد جرائم - (یادداشت ۹)
(۷.۴۳۴.۳۶۵)	(۵.۶۸۳.۰۵۸)	(۱.۷۵۱.۳۰۷)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۴۶۲.۰۴۷)	۰	(۴۶۲.۰۴۷)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱.۵۱۵.۱۸۳	۰	۱.۵۱۵.۱۸۳	(افزایش) کاهش در وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات
(۳.۰۴۷.۸۱۴)	(۱.۱۴۹.۰۳۵)	(۱.۸۹۸.۷۷۹)	سایر تغییرات غیر نقدی (هزینه های پرداخت نشده بانکی)
۱۴.۹۴۴.۵۴۵	۱.۰۰۳.۸۲۵	۱۳.۹۴۰.۷۲۰	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۳.۶۵۱.۳۳۰	۴۴۱.۲۴۹	۳.۲۱۰.۰۸۱	دریافت های نقدی
۱.۶۱۶.۸۰۵	۱۰۷.۴۲۱	۱.۵۰۹.۳۸۴	سود و کارمزد جرائم - (یادداشت ۹)
(۲.۰۴۷.۴۳۶)	(۸۳۱.۸۳۲)	(۱.۲۱۵.۶۰۴)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱.۵۲۵.۷۸۶)	۰	(۱.۵۲۵.۷۸۶)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۱۲۴.۳۹۰)	۰	(۱۲۴.۳۹۰)	(افزایش) کاهش در وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات (یادداشت ۳-۲۲)
(۹۱.۰۱۹)	۰	(۹۱.۰۱۹)	سایر تغییرات غیر نقدی (هزینه های پرداخت نشده بانکی)
۱۶.۴۲۴.۰۴۹	۷۲۰.۶۶۳	۱۵.۷۰۳.۳۸۶	مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱

۲۲-۴-۱- از مبلغ ۱,۶۱۶,۸۰۵ میلیون ریال از هزینه شناسایی شده بابت سود و کارمزد جرائم تسهیلات دریافتی، مبلغ ۱,۵۲۵,۷۸۶ میلیون ریال آن بابت سود تسهیلات پرداخت نقدی شده و مبلغ ۹۱,۰۱۹ میلیون ریال آن نیز جزو هزینه های پرداخت نشده در سایر تغییرات غیرنقدی افشا گردیده است.

### ۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱.۹۹۰.۵۰۰	۲.۷۱۳.۲۷۴	مانده در ابتدای دوره
۹۸۲.۱۲۸	۱.۰۸۰.۹۹۸	ذخیره تأمین شده
۷۲	۱.۲۵۷	انتقالی از شرکتهای دیگر و اصلاحات
(۲۵۹.۴۲۶)	(۱۲۰.۱۴۳)	مبالغ پرداخت شده به کارکنان باز خرید شده
۲.۷۱۳.۲۷۴	۳.۶۷۵.۳۸۶	مانده در پایان دوره

۲۳-۱- ذخیره تأمین شده برای کلیه کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها ثبت می شود.



۲۴ - پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱			یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۰۶۸.۷۴۲	۱۹.۶۸۷.۹۶۵	.	۱۹.۶۸۷.۹۶۵	۲۴-۱
۲.۶۵۸.۳۵۲	۳.۵۹۷.۳۱۵	.	۳.۵۹۷.۳۱۵	۲۴-۲
۱۰.۷۹.۳۲۸	۱.۱۶۳.۶۳۰	.	۱.۱۶۳.۶۳۰	۲۴-۳
۲۱۵.۴۴۱	۴۱۲.۵۹۲	۴۱۲.۵۹۲	.	۲۴-۴
۱۴۳.۵۰۹	۱۳۳.۱۵۰	.	۱۳۳.۱۵۰	۲۴-۵
۱۱۱.۹۶۰	۱۰۰.۷۱۷	.	۱۰۰.۷۱۷	
۸۸.۸۷۴	۹۴.۷۱۴	.	۹۴.۷۱۴	۲۴-۶
۹۱.۶۵۲	۲۱.۰۰۰	.	۲۱.۰۰۰	
۱۸.۴۶۹	۱۷.۲۱۹	.	۱۷.۲۱۹	
۱۳.۹۳۵	۱۴.۲۰۳	.	۱۴.۲۰۳	
۱۲.۸۱۳	.	.	.	
۳.۶۱۱	۶.۵۷۱	.	۶.۵۷۱	
۱۴.۵۰۶.۶۸۷	۲۵.۲۴۹.۰۷۶	۴۱۲.۵۹۲	۲۴.۸۳۶.۴۸۴	

تجاری:

حساب های پرداختنی:

- شرکت های گروه خودروسازی سایپا
- شرکت نوپارس
- تامین کنندگان مواد اولیه
- شرکت رنو فرانسه
- نمایندگان فروش
- معلق خرید
- شرکت واسپاری آتی نگر آفام
- شرکت ایران سیستم
- شرکت ناجی پاس
- شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی تهران
- شرکت واسپاری ملت
- سایر

سایر پرداختنی ها:

حساب های پرداختنی:

۲۰.۷۳.۵۹۰	۴.۳۸۵.۳۵۷	.	۴.۳۸۵.۳۵۷	۲۴-۷	ذخیره تحقق یافته پرداخت نشده
۴۲۲.۸۹۷	۵۰۰.۲۸۶	.	۵۰۰.۲۸۶	۲۴-۸	مالیات و عوارض شماره گذاری خودروهای فروخته شده
۱۷۴.۱۶۵	۱۶۰.۶۰۳	.	۱۶۰.۶۰۳		حساب های پرداختنی به پرسنل
۳۱۷.۵۹۶	۲۶۳.۱۹۱	.	۲۶۳.۱۹۱		صندوق ذخیره کارکنان
۳۷۶.۹۴۲	۶۳۷.۳۸۶	.	۶۳۷.۳۸۶	۲۴-۹	وزارت امور اقتصادی و دارایی - مالیات حقوق
.	۱۷۵.۷۸۹	.	۱۷۵.۷۸۹		بانک توسعه تعاون
۱۷۸.۴۹۴	۱۲۵.۱۲۹	.	۱۲۵.۱۲۹		سازمان تامین اجتماعی
.	۸۱.۳۲۸	.	۸۱.۳۲۸		فروشگاههای زنجیره ای رفاه
۱۱۳.۴۴۹	۴۷.۳۲۰	.	۴۷.۳۲۰	۲۴-۱۰	سپرده های پرداختنی
۸۷.۳۲۷	۳۷۴.۹۶۰	.	۳۷۴.۹۶۰	۲۴-۱۱	مالیات بر ارزش افزوده فروش
۵۵.۷۱۲	۵۴.۸۱۲	.	۵۴.۸۱۲		وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی
۵۸.۸۷۶	۴۴.۶۱۸	.	۴۴.۶۱۸		بانک ملت
۲۸.۰۸۴	۲۷.۳۴۴	.	۲۷.۳۴۴	۲۴-۱۲	مطالبات سهامداران از محل فروش حق تقدم استفاده
۱۹.۴۲۸	۲۳.۱۳۹	.	۲۳.۱۳۹		بستانکاران خریداران خودرو
۳۹.۴۹۱	۲۲.۵۲۲	.	۲۲.۵۲۲		بانک سپه
۱۶.۷۴۱	۱۵.۶۷۹	.	۱۵.۶۷۹		بانک صادرات
۹۵.۵۵۶	.	.	.		بانک رفاه کارگران
۴۹.۴۱۹	.	.	.		شرکت برق تهران
۱۹۲.۴۲۵	۳۸۱.۵۱۵	.	۳۸۱.۵۱۵		سایر
۵.۳۰۰.۰۹۲	۷.۴۲۰.۹۷۸	.	۷.۴۲۰.۹۷۸		
۱۹.۸۰۶.۷۷۹	۳۲.۶۷۰.۰۵۴	۴۱۲.۵۹۲	۳۲.۲۵۷.۴۶۲	۲۴-۱۳	



۲۴-۱- مانده بدهی به شرکت های گروه خودروسازی سایپا به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴.۲۹۰.۴۶۲	۱۱.۰۵۵.۹۷۶	۲۴-۱-۱ شرکت سازه گستر سایپا
۷۰۸.۳۲۸	۴۰.۲۴.۱۸۴	۲۴-۱-۲ شرکت مگا موتور
۲.۲۸۳.۲۷۶	۲.۶۸۸.۶۲۵	۲۴-۱-۳ شرکت های گروه بیمه ای سایپا
۸۸۱.۹۶۶	۱.۰۰۰.۵۴۸	۲۴-۱-۴ شرکت سایپا یدک
۲۸۱.۲۹۵	۲۸۱.۲۹۵	شرکت زامیاد - انتقال پروژه خودرو رنج
۱۵۶.۶۹۷	۲۱۱.۹۳۷	شرکت ستاره سفیران آینده - خدمات نیروی انسانی
۲۰۲.۵۶۸	۱۹۹.۳۵۰	شرکت سایپا سیتروئن - انتقال مطالبات طیف سایپا
۵۷.۴۲۹	۵۹.۲۹۴	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا - پروژه SP۰
۵۳.۳۹۱	۴۴.۶۳۸	شرکت رنگ و رزین طیف سایپا - خرید مواد شیمیایی
-	۳۸.۹۵۹	شرکت پیشگامان خوراک تابان - تهیه غذا
۴۸.۶۲۱	۳۳.۶۹۰	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو) - پروژه های بیمه‌کاری
۳۵.۰۱۰	۱۲.۷۲۸	شرکت سایپا لجستیک - حمل خودرو
۳.۳۷۲	۴.۴۵۴	شرکت رینگ سایپا
۶۶.۳۳۷	۳۲.۲۸۷	سایر
<u>۹۰.۶۸.۷۲۲</u>	<u>۱۹.۶۸۷.۹۶۵</u>	

۲۴-۱-۲- گردش حساب شرکت سازه گستر سایپا در دفاتر شرکت بابت خرید قطعات داخل خودرو برلیانس و مواد شیمیایی به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲.۱۵۳.۸۰۶	۴.۲۹۰.۴۶۲	مانده ابتدای دوره
۲.۲۱۰.۶۶۲	۶.۷۴۵.۲۰۳	خرید قطعات
۱۹۸.۹۶۰	۴۰۶.۷۴۰	ارزش افزوده خرید قطعات
۴۶۲.۹۷۷	۱۰۷.۵۹۱	انتقال مطالبات تامین کنندگان
۱۰.۹۰۸	۳.۸۱۱	مالیات اجاره ساختمان اداری
۶۰.۰۰۰	-	هزینه کارمزد تسهیلات دریافتی
۶.۴۴۰	-	سایر
<u>۵.۱۰۳.۷۵۳</u>	<u>۱۱.۵۵۳.۸۰۷</u>	جمع بدهی
(۷۳۹.۳۴۹)	(۴۵۹.۸۶۳)	چک های برگشتی
(۲۰.۸۲۴)	(۱۶.۶۶۶)	برگشت از خرید
(۲۱.۹۳۵)	(۹.۳۶۰)	اجاره ساختمان اداری
(۲.۱۷۸)	(۱.۵۰۰)	ارزش افزوده فروش قطعات
(۲۴.۲۰۵)	(۶.۲۸۹)	فروش قطعه
(۴.۸۰۰)	(۴.۱۵۳)	سایر
<u>(۸۱۳.۲۹۱)</u>	<u>(۴۹۷.۸۳۱)</u>	جمع طلب
<u>۴.۲۹۰.۴۶۲</u>	<u>۱۱.۰۵۵.۹۷۶</u>	خالص مانده بدهی در ۹۹/۰۶/۳۱

تا تاریخ تائید صورت های مالی مانده بدهی شرکت به شرکت سازه گستر به مبلغ ۱۰.۴۷۷.۶۴۹ میلیون ریال کاهش یافته است.

۲۴-۱-۲- افزایش بدهی به شرکت مگا موتور نسبت به دوره مقایسه ای سال قبل بابت خرید نیروی محرکه محصول جدید کوئیک R، انتقالی از شرکت سایپا می باشد.

تا تاریخ تائید صورت های مالی مانده بدهی شرکت به شرکت مگاموتور به مبلغ ۳.۳۸۸.۲۴۱ میلیون ریال کاهش یافته است.

۲۴-۱-۳- مانده شرکت های گروه بیمه ای شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱.۵۱۶.۹۷۰	۱.۸۹۸.۳۰۶	۲۴-۱-۲-۱ کارگزاری خدمات بیمه ای سایپا (حریق، پاربری، مسئولیت مدنی)
۳۸۸.۱۴۳	۳۸۸.۰۹۵	خدمات بیمه ای سایان (شماره گذاری خودرو)
۳۷۸.۱۶۳	۴۰۲.۲۲۴	خدمات بیمه ای رایان (درمان پرسنلی)
<u>۲.۲۸۳.۲۷۶</u>	<u>۲.۶۸۸.۶۲۵</u>	

۲۴-۱-۳-۱- مبلغ بدهی به شرکت کارگزاری بیمه سایپا از محل صدور بیمه نامه های حریق، پاربری و مسئولیت مدنی شرکت مربوط به سال های ۹۸ و ۹۹ می باشد.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۴-۱-۲۴- گردش حساب شرکت سایبا یدک در دفاتر شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
بستانکار (بدهکار)	بستانکار (بدهکار)	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده ابتدای دوره
۲۸۰.۷۲۳	۸۸۱.۹۶۶	هزینه های گارانتی و خدمات پس از فروش
۶۰۶.۲۳۹	۱۲۲.۲۳۷	۴-۱-۴-۱ خرید قطعات CKD/یدکی
۱۴۲.۷۳۶	۵۰.۲۰۱	پرداخت علی الحساب
.	۳۲.۹۷۴	۴-۱-۴-۲ کارتهای نارنجی و امداد الزامی
۶۴.۷۰۱	۲۷.۷۹۵	انتقال بستانکاری نمایندگان
۱۰.۹۲۰	۵.۲۴۸	سپرده بیمه
۲۸.۷۳۷	۶۰.۱۶	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض
۴۲.۲۴۲	۴.۱۱۹	آبونمان خرید و فروش محصولات
۱۶.۴۸۰	۳.۸۹۳	هزینه درمان
.	۲۶	تهاتر مطالبات شرکت سایبا یدک با سایبا پرس
۱۰.۰۰۰	.	تعمیر، خواب و خسارت خودرو
۹.۳۳۴	۲.۱۵۶	جمع بدهی
۱.۳۱۲.۰۱۲	۱.۱۳۸.۶۳۱	فروش قطعه
(۱۱۲.۸۹۲)	(۱۳۲.۲۶۰)	کلیم گارانتی قطعات
(۱۳۰.۱۷۱)	(۱۵.۳۱۶)	دریافت نقدی
(۱۳۱.۷۲۵)	.	سود سهام
(۲۲.۵۰۰)	.	واگذاری خودرو به امداد خودرو سایبا
(۲۲.۲۶۲)	.	سایر
.	(۳)	جمع طلب
(۴۱۹.۵۵۰)	(۱۴۸.۵۷۹)	اقلام در راه
(۱۰.۴۹۶)	۱۰.۴۹۶	خالص مانده بدهی در ۹۹/۰۶/۳۱
۸۸۱.۹۶۶	۱.۰۰۰.۵۴۸	

۴-۱-۴-۱-۲۴- وفق قرارداد سال ۱۳۹۵ فیما بین کلیه امور خدمات پس از فروش محصولات پارس خودرو در داخل کشور و همچنین توسعه و گسترش فعالیت های خدمات پس از فروش (خدمات گارانتی، وارانتی، تامین و توزیع قطعات یدکی) به شرکت سایبا یدک واگذار گردیده است.

تا تاریخ تأیید صورت های مالی مانده بدهی شرکت به شرکت سایبا یدک به مبلغ ۱۰۰۰۸۶ میلیون ریال افزایش یافته است.

۴-۱-۴-۲-۲۴- مبالغ مربوط به کارتهای نارنجی (به درخواست مشتری) و کارتهای الزامی (کلیه خودروها) در هنگام ثبت نام دریافت و به شرکت سایبا یدک پرداخت می گردد.

۴-۲-۲۴- گردش حساب شرکت رنو پارس در دفاتر شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
بستانکار (بدهکار)	بستانکار (بدهکار)	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده ابتدای دوره
۲.۸۷۴.۳۳۷	۲.۶۵۸.۳۵۲	خرید قطعات
۱۳۴	.	جمع بدهی
۳.۸۷۴.۴۷۱	۲.۶۵۸.۳۵۲	پرداخت وجه
(۵۲.۰۰۰)	(۶۱.۰۰۰)	تسعیر ارز - مانده بدهی ارزی
(۶۷.۵۴۴)	.	اسناد تحویل شده
(۴۵.۳۴۹)	.	تهاتر مانده حساب خودرو کولئوس
(۲۸.۸۰۲)	.	پرگشت از خرید
(۱۸.۱۱۴)	.	تحویل خودرو
(۹۲۱)	.	سایر
(۳.۳۸۸)	(۳۸)	جمع طلب
(۲۱۶.۱۱۸)	(۶۱.۰۳۸)	خالص مانده بدهی در ۹۹/۰۶/۳۱
۲.۶۵۸.۳۵۲	۲.۵۹۷.۳۱۵	

۴-۲-۲۴- حساب پرداختی به اشخاص حقیقی و حقوقی (عمدتاً شرکت های بیوا رنگ، رباط ماشین، غرب استیل، کاروان سیر نوین امروز، فرنیآ آدین پارس و ...) بابت طلب آنها از محل فروش مواد اولیه به شرکت می باشد که از ارقام جزئی تشکیل گردیده است.

۴-۲-۲۴- مانده بدهی ارزی بابت طلب شرکت رنو به مبلغ ۴۱۲.۵۹۲ میلیون ریال معادل ۱.۲۹۹.۴۶۱ یورو می باشد که با نرخ های مندرج در یادداشت ۲-۳ تسعیر و سود و زیان مربوطه در یادداشت ۸ درج گردیده است.

۴-۲-۲۴- مانده حساب فوق شامل مطالبات نمایندگی های شرکت از بابت آبونمان فروش خودروها (کارمزد فروش خودرو) می باشد.

۴-۲-۲۴- مانده مطالبات شرکت لیزینگی آتی نگر آقام ناسی از قرارداد شماره ۹۶-۴۰ مورخ ۹۶/۰۲/۲۴ به مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال با نرخ سود مشارکت ۲۶ درصد و الحاقیه شماره ۹۶-۲۴۵ مورخ ۹۶/۰۸/۲۹ به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال و ۹۶-۲۹۰ مورخ ۹۶/۱۰/۰۵ به مبلغ ۵۰ میلیارد ریال با نرخ سود مشارکت ۲۴ درصد می باشد که تاکنون ۲.۲۰۶ دستگاه خودرو فاكتور گردیده است.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۲۴-۷- مانده ذخیره هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

مانده پایان دوره	مصرف	افزایش	مانده ابتدای دوره	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴.۱۹۳.۳۷۴	(۹۰۰.۳۴۷)	۲.۰۶۹.۹۳۱	۳.۰۲۳.۷۹۰	۲۴-۷-۱ ذخیره سود مشارکت و ناخبر در تسویه حساب با مشتری
۰	(۱۶.۳۳۲)	۱۶.۳۳۲	۰	هزینه های خدمات پس از فروش
۸.۸۵۶	(۳۰.۴۴۷)	۳۹.۰۲۵	۲۷۸	ذخیره سایر هزینه های تولیدی
۵۰.۸۵	(۲.۵۶۷)	۵۱.۰۸	۲.۵۴۴	ذخیره سایر هزینه های خدماتی
۲۵۳	(۱۵)	۰	۲۶۸	ذخیره حق الزحمه حسابرسی
۰	(۳۲.۴۲۴)	۰	۳۲.۴۲۴	ذخیره آکورد
۰	(۱۴.۲۴۱)	۱۴.۲۴۱	۰	ذخیره مزایای بن تشویقی غیر نقدی
۱۷۷.۷۸۹	(۲۱۸.۵۱۹)	۳۸۲.۰۲۲	۱۴.۲۸۶	سایر ذخایر (عیدی و پاداش، مالیات حقوق، عوارض شهرداری)
۴.۳۸۵.۳۵۷	(۱.۲۱۴.۸۹۲)	۲.۵۲۶.۶۵۹	۳.۰۷۳.۵۹۰	

۲۴-۷-۱- ذخیره سود مشارکت در تسویه حساب با مشتری (با نرخ ۱۵ الی ۱۸ درصد برای کلیه محصولات تا زمان ارسال دعوت نامه) و سود تاخیر (معادل ۱۲٪ از زمان اتمام تاریخ تحویل خودرو طبق قراردادهای پیش فروش) جمعاً معادل ۲۷ الی ۳۰ درصد، طبق بخشنامه شماره ۵۱۶۸۱/ت/۷۴۱۵ مصوب هیات وزیران با موضوعیت ماده ۱۰ قانون حمایت از حقوق مصرف کنندگان خودرو در قالب آیین نامه اجرایی قانون مذکور اجرا می گردد که به شرح یادداشت ۲-۳-۲-۳ اهم رویه های حسابداری شناسایی شده است. تفکیک گروهی ذخیره های فوق در دفاتر شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

سود تاخیر	سود مشارکت	پیش دریافت	معداد-دستگاه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۸۳.۷۶۳	۱.۳۵۶.۶۲۸	۳.۷۹۵.۱۰۰	۱۴.۰۵۱	گروه رنو
۱۲.۳۱۱	۱.۵۶۱.۲۲۶	۲۵.۱۵۵.۳۹۹	۶۴.۸۶۷	کوئیک
۱۵۱.۸۸۴	۲۲۷.۵۶۲	۱.۲۷۱.۹۵۱	۶.۶۱۶	گروه پرلیانس
۱.۰۴۷.۹۵۸	۳.۱۴۵.۴۱۶	۳۰.۲۲۲.۴۵۰	۸۵.۵۳۴	

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
 گزارش مالی میان دوره ای  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۲۴-۸- مانده حساب مذکور به مبلغ ۵۰۰,۲۸۶ میلیون ریال عمدتاً به مبلغ ۴۷۸,۹۶۵ میلیون ریال مربوط به مالیات و عوارض شماره گذاری سه ماهه دوم سال ۱۳۹۹ می باشد، همچنین مالیات و عوارض شماره گذاری سال های ۸۷ الی ۹۶ پرداخت و تسویه شده است و سال ۹۷ در حال رسیدگی است.

۲۴-۹- مانده حساب مالیات حقوق پرداختنی مربوط به سال های ۱۳۹۶ الی ۱۳۹۹ می باشد که تا مرداد ماه ۹۹ تقسیط و در حال پرداخت می باشد.

۲۴-۱۰- مانده حساب سپرده های پرداختنی به مبلغ ۴۷,۳۲۰ میلیون ریال عمدتاً شامل مبلغ ۴۲,۴۴۲ میلیون ریال بابت سپرده پرداختنی به نمایندگان فروش می باشد.

۲۴-۱۱- مانده حساب مذکور به مبلغ ۳۷۴,۹۶۰ میلیون ریال عمدتاً مربوط به اسناد واگذاری به وزارت دارایی بابت اظهارنامه های مالیاتی ارزش افزوده می باشد.

۲۴-۱۲- مانده حساب مذکور مربوط به وجوه حاصل از فروش حق تقدم های استفاده نشده سهامدارانی می باشد که در افزایش سرمایه شرکت نموده اند، و تا تاریخ تنظیم این گزارش مبلغ مذکور تسویه گردیده است.

۲۴-۱۳- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۶۰ روز است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع میکند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده پرداخت می شود.

۲۵- مالیات پرداختنی

۲۵-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۲۷۹,۰۱۶
۲۹۸,۰۴۰	۰
(۱۹,۰۲۴)	(۳۸,۰۴۸)
۲۷۹,۰۱۶	۲۴۰,۹۶۸

مانده در ابتدای دوره

تعدیل ذخیره مالیات (سال ۱۳۹۶)

پرداخت های طی دوره

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۲-۲۵ گردش حساب مالیات پرداختنی شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

توضیحات	(مبالغ به میلیون ریال)		۱۳۹۹/۰۶/۳۱					۱۳۹۸/۱۲/۲۹		
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	زیان تایید شده	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال (دوره) مالی
رسیدگی به دفاتر- صدور برگ قطعی	۰	۰	۲۶۷,۵۵۴	۰	۲۶۷,۵۵۴	۲۹۷,۲۸۲	۰	۰	۲۴۱,۹۰۴	۱۳۹۵
رسیدگی به دفاتر- صدور برگ قطعی	۲۷۹,۰۱۶	۲۴۰,۹۶۸	۵۷,۰۷۲	۰	۲۹۸,۰۴۰	۳۳۱,۱۵۵	۰	۰	۴۴۰,۱۰۳	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر- تایید زیان	۰	۰	۰	(۹,۲۶۷,۵۶۶)	۰	۰	۰	۰	(۱۹,۵۹۶,۳۸۳)	۱۳۹۷
رسیدگی نشده است	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۱۸,۳۳۳	۱۳۹۸
رسیدگی نشده است	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۹,۲۲۸,۷۱۹)	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
	۲۷۹,۰۱۶	۲۴۰,۹۶۸							جمع	

۲-۲۵-۳- مالیات عملکرد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۵ قطعی و تسویه شده است. شایان ذکر است برای سال های ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۴ مبلغ ۹,۶۹۶,۰۰۷ میلیون ریال زیان ابراز گردیده که مبلغ ۲,۱۳۱,۵۴۰ میلیون ریال توسط حوزه مالیاتی تایید شده است.

۲-۲۵-۴- بابت سال ۱۳۹۵ بخشی از هزینه ها مورد قبول سازمان امور مالیاتی قرار نگرفت و درآمد مشمول به مبلغ ۱,۱۸۹,۱۳۱ میلیون ریال تعدیل و مالیات آن به مبلغ ۲۶۷,۵۵۴ میلیون ریال تعیین شد که مبلغ ۱۶۵,۶۲۴ میلیون ریال آن از محل پیش پرداخت سال های قبل تسویه و مابقی نیز نقداً در سنوات قبل پرداخت و تسویه شده است.

۲-۲۵-۵- بابت سال ۱۳۹۶ مبلغ ۲۹۸,۰۴۰ میلیون ریال برگ قطعی مالیات در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۰۳ صادر شده است و در دفاتر مبلغ ۲۷۹,۰۱۶ میلیون ریال ذخیره منظور گردید که طبق توافق در جریان با سازمان امور مالیاتی، طی ۴۸ قسط ماهیانه پرداخت خواهد گردید. (در سال مورد گزارش مبلغ ۳۸,۰۴۷ میلیون ریال پرداخت شده است)

۲-۲۵-۶- بابت سال ۱۳۹۷ مبلغ ۱۹,۵۹۶,۳۸۳ میلیون ریال زیان شناسایی شده است، که پس از رسیدگی توسط سازمان امور مالیاتی مبلغ ۹,۲۶۷,۵۶۶ میلیون ریال از زیان شرکت تایید شده است.

۲-۲۵-۷- از بابت عملکرد سال قبل به دلیل معافیت زیان تایید شده سال های گذشته و پیش پرداخت های مالیاتی اقدام به محاسبات مالیات ابرازی نگردیده است. همچنین به دلیل اینکه عملیات دوره مورد گزارش منجر به زیان گردیده از محاسبه مالیات خودداری گردیده است.

۲-۲۵-۸- علی رغم وجود مبلغ ۱۱,۳۹۹,۱۰۶ میلیون ریال زیان تایید شده مالیاتی، به دلیل فراهم نبودن شرایط شناخت دارایی مالیات انتقالی، از جمله محتمل نبودن وجود سود مشمول مالیات قابل استفاده در آینده، تعدیلی از این بابت صورت نگرفته است.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۲۶- سود سهام پرداختنی

مانده حساب سود سهام پرداختی به مبلغ ۱۴.۲۷۷ میلیون ریال مربوط به سود سهام سنوات قبل از سال ۱۳۸۶ الی ۱۳۹۰ می باشد، که به دلیل عدم مراجعه سهامداران در حساب ها باقیمانده است.

۲۷- ذخایر

ذخیره هزینه های تعهدات معوق بابت قراردادهای معوق به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۰۶/۳۱			
مانده پایان سال	هریسه (ذخیره) مورد نیاز پایان دوره	مانده ذخیره مورد نیاز (مانده پایان دوره)	مصرف طی دوره	مانده ابتدای دوره	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷.۴۴۰.۹۶۱	۱.۹۱۲.۷۶۵	۱۵.۰۶۵.۲۰۰	(۴.۲۸۸.۵۲۶)	۱۷.۴۴۰.۹۶۱	۲۷-۱ ذخیره هزینه تعهدات معوق (قراردادهای زبان بار)

۲۷-۱- جدول محاسبه ذخیره هزینه تعهدات معوق به شرح زیر می باشد:

یادداشت	مانده ابتدای دوره	مصرف طی دوره	مانده ذخیره مورد نیاز (مانده پایان دوره)	هزینه (ذخیره) مورد نیاز پایان دوره
	تعداد	میلیون ریال	تعداد	تعداد
۲۷-۱-۱	۹.۲۴۱.۱۰۱	.	۱۲.۳۱۵	۳.۳۱۲.۹۴۹
تبدیل محصولات رنو به کوئیک R	.	.	۶۲.۸۸۸	۶۲.۸۸۸
تبدیل محصولات از محل موجودی سال ۹۹	.	.	۲.۳۶۹.۶۹۴	۱.۶۶۸
تبدیل محصولات برلیانس از محل خرید سال ۹۹	۴.۰۷۵.۲۸۲	.	۲۴۵	(۱.۷۰۵.۵۸۸)
تعهدات تبدیل شده به محصولات شرکت سایپا	۴.۱۲۴.۵۷۸	۱۰.۰۰۹	۲۴۵	۲۴۱.۵۱۶
	۱۷.۴۴۰.۹۶۱	(۴.۲۸۸.۵۲۶)	۱۵.۹۷۳	۱.۹۱۲.۷۶۵

در سال مالی قبل با توجه به ابلاغیه مراجع دولتی مبنی بر فروش محصولات پیش فروش شده تا تاریخ ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ به قیمت مصوب نیمسال اول سال ۱۳۹۷ به مبلغ ۱۷.۴۴۰.۹۶۱ میلیون ریال به عنوان زیان در دفاتر شناسایی شده است. ذخیره مذکور با توجه به تسویه بخشی از تعهدات معوق و شرایط فعلی در دوره مالی مورد گزارش تعدیل گردیده است. مبنای محاسبه ذخیره، پیش بینی تبدیل بخش عمده ای از تعهدات معوق شرکت به خودروهایی جایگزین تولیدی شرکت سایپا توسط خریداران و بخشی از تعهدات از محل تکمیل و تحویل موجودی قطعات موجود در انبار شرکت به خودرو می باشد.

۲۷-۱-۱- کل تعهدات رنو تعداد ۱۳.۷۴۰ دستگاه می باشد که تعداد ۱۲.۳۱۵ دستگاه تعهدات معوق رنو به ۳۹.۹۴۵ دستگاه کوئیک R (هر دستگاه رنو به ۳ دستگاه کوئیک R) قابل تبدیل است. لازم به ذکر است ذخیره مورد نیاز. تبدیل محصولات رنو به کوئیک R بر اساس آخرین نرخ های اخذ شده دوره شش ماهه اول سال ۱۳۹۹ به علاوه ۱۲/۵٪ محاسبه شده است. (با فرض تسویه نیمی از تعهدات در سال ۱۳۹۹ و مابقی در سال ۱۴۰۰ با متوسط سالیانه ۲۵٪ افزایش در بهای تمام شده)

همچنین بابت تعداد ۲۴۵ دستگاه از محل موجودی پایان دوره کالای ساخته شده رنو که بر اساس مابه التفاوت بهای تمام شده ۱۳۹۹ بر نرخ فروش سال ۱۳۹۷ بالغ بر رقم ۶۲.۸۸۸ میلیون ریال ذخیره محاسبه و در حساب ها ثبت گردیده است رفع تعهد می گردد.

محاسبه ذخیره بابت محصولات رنو به شرح جدول زیر می باشد:

بهای تمام شده سال ۱۳۹۹	بهای فروش سال ۱۳۹۷	زیان هر دستگاه	تعداد تبدیل معوق	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال
۶۹۰	۳۷۶	(۳۱۴)	۳۹.۹۴۵	(۱۲.۵۵۵.۰۵۰)
۶۰۳	۴۵۵	(۱۴۸)	۴۲۵	(۶۲.۸۸۸)

تبدیل محصولات رنو به کوئیک R

تبدیل محصولات از محل موجودی سال ۹۹

۲۷-۱-۲- محاسبه ذخیره بابت محصولات برلیانس :

تعهدات معوق برلیانس در پایان دوره مورد گزارش به تعداد ۱.۹۸۸ دستگاه می باشد که با مبلغ ارزشی یک دستگاه (حدود ۴۶.۵۹ یوان چین) به نرخ ۲۶.۹۰۴ ریال تسعیر و مبلغ کل ۲.۳۶۹.۶۹۴ میلیون ریال محاسبه و در حساب ها ثبت گردیده است.

۲۷-۱-۳- در سال ۱۳۹۹ تعداد ۱۰.۰۰۹ دستگاه خودرو توسط شرکت سایپا فاکتور و به مشتریان تحویل داده شده است. طبق توافق فیما بین مقرر شده است بهای این خودرو با قیمت کارخانه محاسبه شود. از این بابت مابه التفاوت نرخ فروش سال ۱۳۹۷ با نرخ فروش سال ۱۳۹۹ بالغ بر رقم ۴.۲۸۸.۵۲۶ میلیون ریال می باشد. همچنین تعداد ۲۴۵ دستگاه شامل خودروهای تبدیلی مشتریان به خودروهایی سایپا می باشد که تا پایان دوره مورد گزارش فاکتور و تحویل نگردیده و لذا اقدام به محاسبه ذخیره مورد نیاز به مبلغ ۷۷.۵۶۸ میلیون ریال در این خصوص گردیده است.



شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۲۸- پیش دریافت ها

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال	تعداد	
				خودروهای تولیدی:
۱۱.۲۹۱.۸۳۷	۳۲.۹۳۹	۲۵.۶۰۳.۶۷۴	۶۵.۱۵۷	کونیک
۴.۳۷۳.۴۶۹	۱۶.۱۵۶	۳.۶۰۹.۰۱۱	۱۳.۲۰۸	ساندرو و استپ وی
۱.۹۱۸.۲۶۷	۸.۸۴۴	۱.۲۸۶.۹۲۷	۶.۶۴۱	برلیانس
۴۴۳.۳۸۳	۱.۷۵۰	۲۱۱.۱۱۷	۸۴۰	تندر و پارس تندر
۱۴.۰۰۶	۶	۷.۴۹۷	۳	ون هایس
۲.۲۵۴	۱۳	۲.۴۷۴	۱۴	سایر
				محصولات متوقف شده:
۱۱.۹۸۲	۲۰	۱۱.۹۸۲	۲۰	مگان
۸۲۰	۱	.	.	تیانا
۱۸.۰۵۶.۰۱۸	۵۹.۷۲۹	۳۰.۷۳۲.۶۸۲	۸۵.۸۸۳	
۱۲.۹۸۳		۱۴.۲۳۰		سایر پیش دریافت ها
۱۸.۰۶۹.۰۰۱	۵۹.۷۲۹	۳۰.۷۴۶.۹۱۲	۸۵.۸۸۳	

۲۸-۱- طبق قرارداد فیما بین با مشتری حدود ۵۰ درصد از مبلغ برآوردی بهای فروش از مشتریان به عنوان پیش دریافت نقداً دریافت می گردد و در زمان تحویل خودرو (براساس قیمت روز) مبلغ پیش دریافت و مبالغ محاسبه شده سودمشارکت و خسارت تاخیر از حساب مشتری کسر می گردد. با توجه به ابلاغیه مراجع دولتی تعهدات معوق محصولات شرکت که تاریخ تحویل آن در قرارداد پیش فروش خودرو تا ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ می باشد، شرکت موظف به فروش به قیمت مصوب نیمسال اول ۱۳۹۷ است. با توجه به خروج شرکت رنو از ایران و توقف همکاری شرکت رنوپارس در تامین قطعات محصولات رنو، امکان ایفای مانده تعهدات گروه رنو وجود نداشته و شرکت از طریق طرح های تبدیل اعلام شده به مشتریان در حال ایفای تعهدات مذکور می باشد.  
تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۳۰۰،۵۴۳ میلیون ریال پیش دریافت های مذکور افزایش یافته است.

۲۹- هزینه تعهدات معوق (هزینه استثنائی)

هزینه تعهدات معوق محصولات شرکت با توجه به ابلاغیه مراجع دولتی برای محصولاتی که تاریخ تحویل آن در قرارداد پیش فروش خودرو، تا ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ می باشد، شرکت موظف به فروش به قیمت مصوب نیمسال اول ۱۳۹۷ است. در دوره مالی مورد گزارش به شرح توضیحات مندرج در یادداشت ۱-۲۷ شناسائی گردیده است.

۳۰ - نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۳۹۸	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
۴۱۸.۳۳۳	(۶.۴۲۲.۱۹۹)	(۹.۲۲۸.۷۱۹)	سود (زیان) خالص تعدیلات:
۲۹۸.۰۰۴۰	۲۹۸.۰۰۴۰	.	هزینه مالیات بر درآمد
۳.۵۰۹.۸۶۱	۱.۸۸۷.۸۶۰	۱.۶۱۶.۸۰۵	۹ هزینه های مالی
(۱۱.۶۴۷)	(۱۰.۸۱۲)	(۷.۹۸۷)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۲۷.۳۳۳.۶۲۰)	.	.	(سود) حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
(۶.۱۵۳.۴۵۵)	.	.	(سود) حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۲.۱۸۳.۵۰۲	.	.	زیان حاصل از فروش سایر سرمایه گذاری ها
۷۲۲.۷۷۴	۶۵۶.۲۲۳	۹۶۲.۱۱۲	۲۳ خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰۴.۳۸۲	۱۵۱.۶۷۳	۱۵۳.۴۶۰	۱۳ و ۱۴ استهلاك دارایی های غیر جاری
۵۹۷.۵۰۱	۵۷۸.۳۰۳	۶.۱۷۸	تعدیل دارایی های ثابت - انتقال به شرکت سایپا
(۲۰۸.۰۵۶)	(۱۶۳.۷۵۷)	(۴.۱۳۶)	(سود) زیان تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۳۰.۴۷.۸۱۴)	(۱.۶۷۴.۷۲۸)	.	هزینه های مالی پرداخت نشده بانکی
(۲۹.۱۳۸.۵۳۲)	۱.۷۲۲.۸۰۲	۲.۷۲۶.۴۳۲	جمع تعدیلات
			تغییرات در سرمایه در گردش:
۹.۸۰۰.۶۸۲	۶.۶۳۹.۲۳۵	(۱۲.۴۸۸.۶۶۸)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۱۳۴.۵۲۱	۵۳۲.۵۲۲	(۲.۸۰۱.۹۵۳)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱.۳۷۲.۱۵۹)	۱.۴۴۰.۷۶۴	(۷۶۲.۸۳۴)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۲.۹۰۴.۹۵۴	۲۹۶.۵۴۸	۱۲.۸۶۳.۲۷۵	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۱۰.۱۸۳.۸۲۳	(۱.۳۹۴.۳۱۷)	(۲.۳۷۵.۷۶۱)	افزایش (کاهش) ذخایر
۵.۴۹۱.۷۵۵	(۳.۴۴۰.۱۲۳)	۱۲.۶۷۷.۹۱۱	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۲۷.۱۳۳.۵۷۶	۴.۱۷۴.۶۲۹	۷.۱۱۱.۹۷۰	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
(۱.۵۸۶.۶۲۳)	(۵۲۴.۷۶۸)	۶۰۹.۶۸۳	نقد حاصل از عملیات

۳۱ - معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده به شرح جدول زیر می باشد:

سال ۱۳۹۸	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۴.۰۶۸.۴۳۰	.	.

واگذاری سرمایه گذاری ها بلند مدت به شرکت سایپا در حسابهای فیما بین

### ۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

#### ۳۲-۱- مدیریت سرمایه

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

همچنین به منظور اصلاح ساختار سرمایه و خروج از ماده ۱۴۱ قانون تجارت، شرکت برنامه افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی زمین و ساختمان و ماشین آلات را در دستور کار دارد که اقدامات اجرایی آن در حال انجام می باشد.

#### ۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی
۷۳.۲۶۷.۸۵۳	۹۸.۸۳۶.۸۴۶	موجودی نقد
(۸۶۰.۸۲۰)	(۱.۵۲۷.۸۵۶)	خالص بدهی
۷۲.۴۰۷.۰۳۳	۹۷.۳۰۸.۹۹۰	حقوق مالکانه
(۵.۷۳۱.۸۲۷)	(۱۴.۹۶۰.۵۵۶)	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
(۱.۲۶۳)	(۶۵۰)	

#### ۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت همواره سعی در کنترل و یا کاهش اثرات ریسک های مالی مربوط به عملیات خود شامل ریسک نرخ ارز، ریسک قیمت فروش و ریسک های اعتباری دارد. همسویی تغییرات در نرخ ارز و قیمت فروش از اهداف اصلی کنترل و مدیریت ریسک های مربوط به آنها می باشد. به دلیل تقاضای مناسب محصولات شرکت بیشتر فروش ها به صورت پیش فروش و یا نقدی صورت می گیرد، چنانچه بازار ایجاب نماید و به منظور کنترل و افزایش سهم بازار از ابزارهای کاهش ریسک های اعتباری استفاده می گردد.

#### ۳۲-۳- ریسک بازار

رکود اقتصادی و تاثیر آن بر تولید و فروش شرکت می تواند بازار خودرو را همانند سایر بازارها دستخوش تغییرات نماید. این مورد بستگی به وضعیت اقتصادی کشور و علی الخصوص حوزه های تاثیر گذار بر صنعت خودرو و بازار خودرو دارد.

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

الف) کاهش ارزشبری محصولات از طریق افزایش داخلی سازی

ب) خارج نمودن محصولات از قیمت گذاری دستوری توسط نهادهای ذیصلاح

#### ۱-۳-۳۲- مدیریت ریسک ارز

به صورت کلی کاهش قدرت خرید مشتریان ناشی از افزایش نرخ ارز و تورم و متعاقب آن افزایش قیمت کالا و خدمات از جمله خودرو می تواند بر تقاضای بازار و حجم فروش تاثیر کاهشی داشته باشد. به طور کلی بهای تمام شده محصولات شرکت متأثر از نرخ ارز می باشد، به طوری که در نیمه اول سال ۹۷ با متوقف شدن تخصیص ارز مبادله ای عملاً خودرو در نظام ارزی جدید در گروه کالایی دو و مشمول ارز نیمایی قرار گرفت که بدین ترتیب بخش وارداتی محصولات با افزایش بیش از دو برابری مواجه شد. در بخش داخلی نیز قطعات تامین شده از سازندگان داخلی متأثر از افزایش نرخ ارز و تورم فرآیند قیمت ها به افزایش همراه بوده است. با توجه به ماهیت محصولات شرکت سیاست شرکت جهت مدیریت ریسک نرخ ارز و تورم، خارج ساختن کلیه محصولات شرکت از شمول دستور العمل قیمت گذاری شورای رقابت بوده است، لیکن به دلیل تغییر سیاست قیمت گذاری و خارج شدن شورای رقابت از قیمت گذاری خودرو به دنبال آن تکلیف خودروسازان به تحویل کلیه تعهدات تا پایان دی ماه ۹۷ به قیمت تیر ماه ۹۷ زیان سنگینی از این بابت به شرکت تحمیل گردید.

شرکت سایر سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند. با توجه به شرایط پیش آمده در محیط اقتصادی و صنعت خودرو ناشی از تحریم ها و زیان وارده، شرکت به منظور کاهش زیان انباشته نسبت به واگذاری سرمایه گذاری ها در سال ۱۳۹۸ اقدام نمود است.

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق مدیریت تسویه حساب های ارزی مدیریت می شود.

#### ۲-۳-۲۲- سایر ریسک ها

شیوع کووید ۱۹ از اسفند ماه سال ۱۳۹۸ و آثار و پیامدهای منفی آن بر فعالیت های اقتصادی موجب کاهش روند تولید شرکت در ابتدای سال ۱۳۹۹ گردیده است. ولیکن با کنترل شیوع این بیماری و شروع فعالیت های اقتصادی، برآورد می گردد که تولید و فروش شرکت به روال عادی خود برگشته و کاهش قابل ملاحظه ای را نشان ندهد و اثر با اهمیتی بر تداوم فعالیت و سودآوری شرکت نخواهد داشت.

#### ۱-۳-۳۲- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در آخر دوره منعکس کننده آسیب پذیری در طی دوره نمی باشد. حساسیت گروه به نرخ های ارز در طول دوره جاری عمدتاً به دلیل کاهش تعاملات ارزی ناشی از شرایط حاکم اقتصادی و از طرفی اتخاذ رویکرد و داخلی سازی کاهش یافته است.

#### ۲-۳-۲۲- ریسک های سایر قیمت ها

#### ۱-۳-۲۲- تنوع محصولات

تراکم در کسب و کار چنانچه منجر به تمرکز و تراکم در یک محصول (تک محصولی) و یا یک بازه قیمتی فشرده (سگمنت قیمتی محدود) گردد می تواند برای کسب و کار یک شرکت پر خطر باشد. با توجه به ظرفیت های بالقوه شرکت، و در صورت فعالیت شرکت در شرایط عادی کسب و کار (شرایط غیر تحریمی) شرکت پارس خودرو از تنوع مطلوبی در تولید برخوردار است.

#### ۴-۳۲- تحریم

اعمال محدودیت در انتخاب محصول و شرکای تجاری و تحمیل هزینه های ناخواسته و پیش بینی نشده به واسطه محدودیت های اعمالی در تحریم در سنوات گذشته یعنی طی سالهای ۹۱ الی ۹۳ به عنوان اصلی ترین عامل منجر به کاهش شدید تولیدات شرکت شده بود. این مورد در ابتدای سال ۹۷ مجدداً با خروج یکجانبه آمریکا از توافق برجام شروع گردید.

سیاست کلان دولت طی سنوات اخیر رفع محدودیت ها و تحریم های بین المللی و مناسب شدن فضای کسب و کار داخلی بوده است. با توجه به تاثیر نامساعد تحریم های بین المللی طی سالهای ۹۱ الی ۹۳ بر وضعیت تولید و مالی، شرکت پارس خودرو از سال ۹۴ پس از اقداماتی که انجام داده بود توانست توسعه شرکای خارجی را از طریق تولید محصولات برلیانس که از کیفیت و تنوع خوبی نیز برخوردار می باشند عملی سازد. ولیکن در ابتدای سال ۹۷ مجدداً با خروج یکجانبه آمریکا از توافق بین المللی برجام مجدداً صنعت خودرو مشمول تحریم گردید. با شروع تحریم ها و خروج شرکت رنو از ایران و همچنین متوقف شدن مراودات بانکی با کشور چین، تولیدات شرکت از دو گروه رنو و برلیانس به شدت کاهش یافت در این رابطه گفتنی است اگر چه سیاست شرکت برای مدیریت ریسک تحریم که تاثیر بسزایی بر فعالیت کسب و کار شرکت داشته، توسعه شرکای غیر اروپایی بوده است لیکن شدت تحریم های اخیر که بر خلاف تحریم قبلی مانع ادامه همکاری بانک های چینی شد موجب توقف تولیدات گروه برلیانس نیز گردید.



### ۲۲-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با اشخاص و شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. شایان ذکر است به دلیل تقاضای مناسب برای محصولات این شرکت فروش اعتباری سهم ناچیزی در کل فروش شرکت دارد لذا می توان گفت در حال حاضر به استثناء خریداران خودرو اقساطی و غیر اقساطی کوتاه مدت، چک های برگشتی، خرید دین و بدهی شرکت زاگرس خودرو مربوط به سنوات قبل مندرج در یادداشت ۱۶ میزان ریسک اعتباری شرکت در سطح حداقلی می باشد.

دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتنی 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.

### ۲۲-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

#### ۲۲-۶-۱- نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند. با توجه به ماهیت تولیدات شرکت که تأمین بخش عمده ای از آن می بایست به صورت نقدی انجام شود، تأمین منابع مالی مناسب و به موقع از اهمیت ویژه ای برخوردار است. پس از خروج شرکت از شمولیت ماده ۱۴۱ در سال ۹۵ امکان استفاده بیشتر از تسهیلات بانکی فراهم شد و شرکت به میزان مناسب از این فرصت استفاده نمود و همچنین در سال جاری به استناد مصوبه شماره ۱۶۰ هیئت مدیره جهت اصلاح ساختار سرمایه برنامه افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی های شرکت در دست اقدام می باشد. البته شرایط تخصیص ارز و انجام خریدهای خارجی ناشی از تأثیر محدودیت های ارزی و بین المللی می تواند ریسک نقدینگی شرکت را افزایش دهد که این مهم در سال ۹۷ به دلیل افزایش نرخ ارز و تغییر در شرایط خرید میزان نیاز به سرمایه در گردش را تا چندین برابر افزایش داده است. اطلاعات مربوط به تعهدات شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	عند المطالبه	کتر از ۳ ماه	بین ۱۲ تا ۳ ماه	بین ۵ تا ۱ سال	جمع
۲۴	۲۷,۳۴۴	۰	۳۲,۶۴۲,۷۱۰	۰	۳۲,۶۷۰,۰۵۴
۲۲	۰	۱,۸۶۱,۷۰۵	۱۱,۹۰۵,۹۵۹	۲,۶۵۶,۳۸۵	۱۶,۴۲۴,۰۴۹
۲۵-۱	۰	۱۹,۳۰۰	۵۷,۸۷۰	۱۶۳,۷۹۸	۲۴۰,۹۶۸
۲۶	۱۴,۲۷۷	۰	۰	۰	۱۴,۲۷۷
۲۷	۰	۰	۱۵,۰۶۵,۳۰۰	۰	۱۵,۰۶۵,۳۰۰
۲۵-۲	۰	۰	۱۷۸,۴۸۳,۴۰۷	۰	۱۷۸,۴۸۳,۴۰۷
جمع	۴۱,۶۲۱	۱,۸۸۱,۰۰۵	۲۳۸,۱۵۵,۱۴۶	۲,۸۲۰,۱۸۳	۲۴۲,۸۹۷,۹۵۵

#### ۲۲-۶-۲- نرخ تسهیلات و سپرده های بانکی

افزایش نرخ سود مشارکت پیش فروش ها ناشی از افزایش نرخ سپرده های بانکی و افزایش هزینه های بهره بانکی ناشی از افزایش نرخ تسهیلات می تواند منجر به افزایش هزینه های مالی شرکت شود. اگرچه طی سالهای ۹۶ و ۹۷ نرخ سود مشارکت روند کاهشی داشته است و لیکن از سال ۹۷ و همچنین در ۶ ماهه اول سال ۹۹ به دلیل تاخیر در ایفای تعهدات ناشی از تحریم های جدید، نرخ موثر پیش دریافت ها با افزایش قابل توجه همراه بوده است. در این خصوص طرح خودروهای جایگزین خودرو کونیک تولید شرکت سایپا برای تسویه تعهدات شرکت اجرایی گردیده که منجر به انجام تعهدات شرکت خواهد گردید.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۳۳- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	یوان چین	بن ژاپن	
۱۹-۱	۱۴,۸۷۶	۲۶,۷۲۲	.	۲۱,۲۴۷,۳۹۷	موجودی نقد (بانک ها و صندوق)
۱۶-۱-۶	۴۳,۶۸۳	۱,۷۹۶	۴,۸۸۱,۶۶۹	.	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
	۵۸,۵۵۹	۲۸,۵۱۸	۴,۸۸۱,۶۶۹	۲۱,۲۴۷,۳۹۷	جمع دارایی های پولی ارزی
۲۴-۴	.	(۱,۲۹۹,۴۶۱)	.	.	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
	.	(۱,۲۹۹,۴۶۱)	.	.	جمع بدهی های پولی ارزی
	۵۸,۵۵۹	(۱,۲۷۰,۹۴۳)	۴,۸۸۱,۶۶۹	۲۱,۲۴۷,۳۹۷	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۹۹/۰۶/۳۱
	۱۴,۱۱۴	(۴۰۵,۳۰۰)	۱۹۰,۰۰۹	۸,۵۳۸	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۹۹/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)
	۵۰,۰۶۷	(۱,۲۹۰,۲۸۱)	۲,۵۶۲,۵۳۰	۲۱,۱۷۴,۸۳۶	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۹۸/۱۲/۲۹
	۶,۷۷۷	(۲۱۴,۷۷۰)	۵۵,۸۶۳	۸,۲۸۲	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)



۳۴- معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱- معاملات انجام شده شرکت با اشخاص وابسته به شرح جدول زیر می باشد:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تضامین اعطایی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت سایبا	سهامدار اصلی و عضو هیات مدیره	بلی	۲,۲۸۱,۴۷۵	۷۴۷,۸۰۲	۴۶,۱۱۷,۸۱۳
شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه)	شرکت سایبا شیشه	عضو هیات مدیره مشترک	بلی		۴۳	
	شرکت رنگ و رزین طیف سایبا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۵۸۲		
	شرکت سایبا پدک	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۲۰۷,۳۰۸	۱۳۳,۲۶۱	
	شرکت رینگ سایبا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۱,۴۲۵		
	شرکت سایبا پرس	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۳۸,۶۹۶	۳۰,۹۲۰	
	شرکت سایبا لچستیک	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۱۲,۱۷۹		
	شرکت رایان سایبا	شرکت همگروه	غیر	۲,۱۵۱	۴۳	
	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایبا	سهامدار و عضو هیات مدیره	بلی	۱,۷۱۰		۳۷,۱۸۵
	شرکت قالب های صنعتی سایبا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۲۷,۰۹۹		
	شرکت مهندسی توسعه سایبا (سیکو)	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۱۱,۲۴۶		
	شرکت سایبا خزر (شمال)	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۱۴		
	شرکت سازه گستر	سهامدار و عضو هیات مدیره	بلی	۶,۷۴۵,۲۰۳	۱۵,۶۴۹	
	شرکت مگاموتور	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۳,۳۱۱,۲۴۸		
	شرکت سایبا دیزل	عضو هیات مدیره مشترک	بلی			
	شرکت سایبا سیترون	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۲,۳۵۶	۷,۲۰۰	
	شرکت ایندامین سایبا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی		۴۳	
	شرکت پیشگامان خوراگ تابان	شرکت همگروه	غیر	۶۰,۵۹۸		
	مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو (ابدکو)	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۹۷۷		
	شرکت ستاره سفیران آینده	شرکت همگروه	غیر	۱۵۱,۸۳۹		
	شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران	عضو هیات مدیره مشترک	بلی		۵۴,۴۱۵	
<b>جمع شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه)</b>						
				<b>۱۰,۵۷۴,۶۲۱</b>	<b>۲۴۱,۵۷۲</b>	<b>۳۷,۱۸۵</b>
<b>جمع کل</b>				<b>۱۲,۸۵۶,۱۰۶</b>	<b>۹۸۹,۳۷۶</b>	<b>۴۶,۱۵۴,۹۹۸</b>

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
 گزارش مالی میان دوره ای  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۳-۳-۳۴- مانده حساب های نهایی شرکت با اشخاص وابسته به شرح جدول زیر می باشد:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	پیش پرداخت ها	پرداختنی های تجاری	۱۳۹۹/۰۶/۳۱		۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	سایبا	۵۵,۷۷۷,۵۶۴							
شرکت های فرعی	شرکت جیب سایبا شیشه	۵,۹۶۲	۴					۴۲,۶۱۱,۱۸۸	۵,۹۶۲
	سایبا آذین				(۲,۸۰۳)				(۵,۳۸۹)
	شرکت رنگ و رزین طیف سایبا				(۴۴,۶۳۸)				(۵۲,۳۹۱)
	سایبایدک				(۱,۰۰۰,۵۴۸)				(۸۸۱,۹۶۶)
	رینگ سایبا				(۴,۴۵۴)				(۳,۳۷۲)
	سایبا پرس	۵۰,۱۲۵					۵۰,۱۲۵	۵۵,۴۳۲	
	سایبا لچستیک				(۱۲,۷۲۸)				(۳۵,۰۱۰)
	گروه بیمه ای سایبا				(۲,۶۸۸,۶۲۵)				(۲,۲۸۳,۲۷۶)
	کاوه خودرو	۲۵۴					۲۵۴		
	رایان سایبا	۱۸۱					۱۸۱	۸۳,۵۸۳	
	فتر سازی سایبا (زر)	۴					۴	۶۶۴	
	سرمایه گذاری کارکنان سایبا				(۳,۶۰۸)				(۸,۴۱۷)
	سرمایه گذاری سایبا	۲۷,۴۵۴					۲۷,۴۵۴		
	مهندسی بازرگانی سایبا (ستکو)	۹۰					۹۰	۵۳	
	مرکز تحقیقات و نو آوری سایبا				(۵۹,۲۹۴)				(۵۷,۴۲۹)
	قالب های صنعتی سایبا	۳,۰۰۸					۳,۰۰۸	۶,۷۲۵	
	مهندسی توسعه سایبا (سیکو)				(۳۳,۶۹۰)				(۴۸,۶۲۱)
	امداد خودرو سایبا				(۲۸)				(۳۸)
	سایبا غزر (شمال)				(۱۳۵)				(۱۲۱)
	سازه گستر				(۱۱-۵۵,۹۷۶)				(۴,۲۹۰-۴۶۲)
	مگاموتور				(۴۰-۲۴,۱۸۴)				(۷-۸,۳۲۸)
	دسکو	۲۹,۰۹۲					(۲۹,۰۹۲)		
	سایان کارت				(۵۹)				(۵۹)
	سایبا دیزل				(۱,۸۹۰)				(۱,۸۹۰)
	پلاسکو کار				(۴۹۴)				(۴۹۷)
	سایبا سیتروئن				(۱۹۹,۳۵۰)				(۲۰۲,۵۶۸)
	ایندامین	۵۹					۵۹	۵۵	
	میراث ایرانیان				(۱۹۱)				(۱۹۱)
	سایبا گام				(۱۷۵)				(۱۷۵)
	ایران کاوه	۱,۱۵۷					۱,۱۵۷	۱,۱۵۷	
	پیشگامان خوراک تابان				(۳۸,۹۵۹)				(۲۷,۷۲۰)
	زامیاد				(۲۸۱,۳۹۵)				(۲۸۱,۳۹۵)
	همراه خودرو تابان	۲,۲۶۶					۲,۲۶۶	۲,۲۶۶	
	مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو (ایدکو)				(۲۲,۵۶۷)				(۲۱,۵۰۳)
	مالیبل سایبا	۱۴,۹۲۴					۱۴,۹۲۴	۱۴,۹۲۴	
	مهندسی مشاور صنایع و سائیندگی ایران				(۳۳۷)				(۳۳۷)
	سنان شیمی تابان	۷۰,۳۵۱					۷۰,۳۵۱	۷۰,۳۵۱	
	ستاره سفیران آینده				(۲۱۱,۹۳۷)				(۱۵۶,۶۹۷)
	تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران	۱,۳۵۴					۱,۳۵۴	۱۳,۷۶۲	
سایر اشخاص	زنوبارس			۸۱,۰۰۰			(۳,۶۷۸,۳۱۵)	(۳,۵۹۷,۳۱۵)	(۳,۶۵۸,۳۵۳)
جمع شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه) و سایر اشخاص		۹۳,۵۵۸	۱۰۶,۷۶۵	۸۱,۰۰۰	(۱۹,۶۸۷,۹۶۵)	(۳,۷۰۷,۴۰۷)	۱۷۱,۳۳۱	۲۷۶,۶۴۰	(۱۲,۷۲۷,۰۹۵)
جمع کل		۵۵,۸۷۱,۱۲۲	۱۱۲,۷۲۷	۸۱,۰۰۰	(۱۹,۶۸۷,۹۶۵)	(۳,۷۰۷,۴۰۷)	۵۵,۹۵۴,۷۵۷	۴۲,۸۹۳,۷۹۰	(۱۲,۷۲۷,۰۹۵)

۳۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۵-۱- شرکت فاقد دارایی های احتمالی می باشد و تعهدات سرمایه ای ناشی از قرارداد های منعقد و مصوب شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
مانده تعهدات	مانده تعهدات	جمع کارکرد	مبلغ قرارداد	شماره قرارداد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۳۷.۱۷۸	۱۸.۵۵۶	۵۵.۷۳۴	۵
۱۶.۸۷۹	۱۶.۸۷۹	۵۳.۳۵۰	۷۰.۱۲۹	۱۲۲
۰	۸.۹۶۷	۵.۵۰۰	۱۴.۴۶۷	۹۰
۸۹۱	۸۹۱	۳۰.۸۵	۳.۹۷۶	۲۴۰
۰	۷۸۲	۶.۴۲۳	۷.۲۰۵	۸۹
۵۷۷	۵۷۷	۳۸۴	۹۶۱	۱۶۹
۵.۷۴۷	۰	۰	۰	۱۸۶
۷۸۲	۰	۰	۰	۸۹
۲۶۹	۰	۰	۰	۲۸۸
<b>۲۵.۱۴۵</b>	<b>۶۵.۲۷۴</b>	<b>۸۷.۱۹۸</b>	<b>۱۵۲.۴۷۲</b>	

۳۵-۲- بدهی های احتمالی به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲۷.۶۳۸.۷۹۵	۱۷۳.۷۵۶.۶۰۸	بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:
۲.۱۱۹.۵۰۰	۱.۹۳۷.۰۰۰	تضمین وام شرکت سایبا
۱.۲۹۳.۰۰۰	۱.۲۹۳.۰۰۰	تضمین وام شرکت سایبا سیتروئن
۱.۰۳۱.۸۰۰	۶۹۸.۹۸۶	تضمین وام شرکت سایبا یدک
۴۳۳.۳۵۰	۴۳۳.۳۵۰	تضمین وام شرکت سایبا دیزل
۲۱۹.۲۰۰	۲۱۹.۲۰۰	تضمین وام شرکت رایان سایبا
۷۹.۱۳۹	۷۹.۱۳۹	تضمین وام شرکت رنگ و رزین طیف سایبا
۲۸.۹۴۱	۶۶.۱۲۶	تضمین وام شرکت سایبا آذین
<b>۱۳۲.۸۴۴.۷۲۵</b>	<b>۱۷۸.۴۸۲.۴۰۷</b>	تضمین وام شرکت مرکز تحقیقات و نوع آوری سایبا

۳۵-۳- سایر بدهی های احتمالی به شرح زیر می باشد:

۳۵-۳-۱- تعداد ۳۶۷ پرونده های حقوقی و کیفری در خصوص مطالبات ناشی از خسارت، چک های برگشتی، مطالبات پرسنلی و سایر موارد علیه شرکت در محاکم قضائی مطرح بوده که تعیین آثار آن ها در حال حاضر میسر نمی باشد.

۳۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویدادهایی که مستلزم افشاء در صورت های مالی باشد رخ نداده است.