



(سهامی عام)

پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1400

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت پارس خودرو (سهامی عام) مربوط به دوره مالی منتهی به 31 شهریور 1400 تقدیم می شود.

شماره صفحه

الف) صورت های مالی اساسی تلفیقی گروه :

- صورت سود و زیان تلفیقی 2
- صورت سود و زیان جامع تلفیقی 3
- صورت وضعیت مالی تلفیقی 4
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی 5
- صورت جریان های نقدی تلفیقی 6

ب) صورت های مالی اساسی شرکت :

- صورت سود و زیان 7
- صورت سود و زیان جامع 8
- صورت وضعیت مالی 9
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه 10
- صورت جریان های نقدی 11
- یادداشت های توضیحی 12-58

صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ 1400/07/27 به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس و عضو غیر موظف هیات مدیره	علی رضا مصدقی	شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا (سهامی عام)
	مدیر عامل، نائب رئیس و عضو موظف هیات مدیره	مصطفی مدبر	شرکت مهندسی و مشاور سازه گستر سایپا (سهامی خاص)
	عضو غیر موظف هیات مدیره	حسن احدزاده	مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایپا (سهامی خاص)
	عضو موظف هیات مدیره و قائم مقام مدیر عامل در امور فنی و پشتیبانی تولید	فرزاد غزائی	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)
	عضو غیر موظف هیات مدیره	علی محمدی	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار (سهامی عام)

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میاندوره ای  
صورت سود و زیان تلفیقی  
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1400

سال 1399	6ماهه منتهی به 1399/06/31	6ماهه منتهی به 1400/06/31	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
42,489,120	13,268,118	40,717,532	5 درآمدهای عملیاتی
(47,822,453)	(13,154,738)	(41,649,965)	6 بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(5,333,333)	113,380	(932,433)	سود (زیان) ناخالص
(2,823,209)	(954,205)	(2,419,307)	7 هزینه های فروش، اداری و عمومی
(20,069,715)	(1,912,764)	6,352,839	30 هزینه (تعدیل) تعهدات معوق - هزینه استثنائی
185,564	63,774	134,800	8 سایر درآمدها
(5,213,073)	(3,068,459)	(3,928,767)	9 سایر هزینه ها
(33,253,766)	(5,758,274)	(792,868)	زیان عملیاتی
(8,034,666)	(3,691,292)	(2,998,719)	10 هزینه های مالی
398,785	220,847	664,659	11 سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(40,889,647)	(9,228,719)	(3,126,928)	زیان قبل از مالیات
0	0	0	هزینه مالیات بر درآمد
(40,889,647)	(9,228,719)	(3,126,928)	زیان خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم:
(293)	(253)	(7)	عملیاتی (ریال)
(67)	(153)	(21)	غیرعملیاتی (ریال)
(360)	(407)	(28)	12 زیان پایه هر سهم (ریال)

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
صورت سود و زیان جامع تلفیقی  
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1400

سال 1399	6ماهه منتهی به 1399/06/31	6ماهه منتهی به 1400/06/31	
میلیون ریال (40,889,647)	میلیون ریال (9,228,719)	میلیون ریال (3,126,928)	زیان خالص
90,848,002	0	0	سایر اقلام سود و زیان جامع
49,958,355	(9,228,719)	(3,126,928)	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
			سود(زیان) جامع سال

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

1399/12/30	1400/06/31	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
			<b>دارایی های غیر جاری</b>
104,276,763	102,509,674	13	دارایی های ثابت مشهود
858,074	858,074	14	دارایی های نامشهود
18,361	18,361	15	سرمایه گذاری های بلندمدت
736,038	7,783,991	16-2	دریافتنی های بلندمدت
<u>105,889,236</u>	<u>111,170,100</u>		<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
			<b>دارایی های جاری</b>
3,620,134	3,779,264	17	پیش پرداخت ها
20,663,214	16,778,282	18	موجودی مواد و کالا
31,675,699	22,499,901	16	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
4,253,111	4,857,311	19	موجودی نقد
<u>60,212,158</u>	<u>47,914,758</u>		<b>جمع دارایی های جاری</b>
<u>166,101,394</u>	<u>159,084,858</u>		<b>جمع دارایی ها</b>
			<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
			<b>حقوق مالکانه</b>
22,720,279	113,568,281	20	سرمایه
19,194	0		صرف (کسر) سهام خزانه
200,060	200,060	21	اندوخته قانونی
90,848,002	0		مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
(69,542,068)	(72,671,445)		زیان انباشته
(152,116)	(190,387)	22	سهام خزانه
<u>44,093,351</u>	<u>40,906,509</u>		<b>جمع حقوق مالکانه</b>
			<b>بدهی ها</b>
			<b>بدهی های غیر جاری</b>
0	13,480,000	23	پرداختنی های بلندمدت
5,668,559	4,314,049	24	تسهیلات مالی بلندمدت
3,713,240	5,426,682	25	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>9,381,799</u>	<u>23,220,731</u>		<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
			<b>بدهی های جاری</b>
42,539,945	38,862,230	23	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
196,580	164,873	26	مالیات پرداختنی
14,277	14,277	27	سود سهام پرداختنی
9,212,392	13,594,622	24	تسهیلات مالی
30,010,426	20,863,829	28	ذخایر
30,652,624	21,457,787	29	پیش دریافت ها
<u>112,626,244</u>	<u>94,957,618</u>		<b>جمع بدهی های جاری</b>
<u>122,008,043</u>	<u>118,178,349</u>		<b>جمع بدهی ها</b>
<u>166,101,394</u>	<u>159,084,858</u>		<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
 گزارش مالی میان دوره ای  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی  
 دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1400

جمع کل	سهام خزانه	سود (زیان) انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	صرف (کسر) سهام خزانه	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
44,093,351	(152,116)	(69,542,068)	90,848,002	200,060	19,194	22,720,279	مانده در 1400/01/01
							تغییرات حقوق مالکانه در دوره منتهی به 1400/06/31:
(3,126,928)	0	(3,126,928)	0	0	0	0	زیان خالص گزارش شده در دوره منتهی به 1400/06/31
(433,701)	(433,701)	0	0	0	0	0	خرید سهام خزانه - (یادداشت 22)
395,430	395,430	0	0	0	0	0	فروش سهام خزانه - (یادداشت 22)
(21,643)	0	0	0	0	(21,643)	0	زیان حاصل از خرید سهام خزانه
0	0	(2,449)	0	0	2,449	0	انتقال کسر سهام خزانه به سود و زیان انباشته
0	0	0	(90,848,002)	0	0	90,848,002	انتقال مازاد تجدید ارزیابی به حساب سرمایه
40,906,509	(190,387)	(72,671,445)	0	200,060	0	113,568,281	مانده در 1400/06/31
(5,732,082)	0	(28,652,421)	0	200,060	0	22,720,279	مانده در 1399/01/01
							تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به 99/06/31:
(9,228,719)	0	(9,228,719)	0	0	0	0	زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به 99/06/31
(14,960,801)	0	(37,881,140)	0	200,060	0	22,720,279	مانده در 1399/06/31
(5,732,082)	0	(28,652,421)	0	200,060	0	22,720,279	مانده در 1399/01/01
							تغییرات حقوق مالکانه در سال 1399:
(40,889,647)	0	(40,889,647)	0	0	0	0	زیان خالص سال
(444,848)	(444,848)	0	0	0	0	0	خرید سهام خزانه - (یادداشت 22)
292,732	292,732	0	0	0	0	0	فروش سهام خزانه - (یادداشت 22)
19,194	0	0	0	0	19,194	0	سود حاصل از خرید سهام خزانه
90,848,002	0	0	90,848,002	0	0	0	سایر اقلام سود و زیان جامع
44,093,351	(152,116)	(69,542,068)	90,848,002	200,060	19,194	22,720,279	مانده در دوره 1399/12/30

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
صورت جریان های نقدی تلفیقی  
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1400

سال 1399	6 ماهه منتهی به 1399/06/31	6 ماهه منتهی به 1400/06/31	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
4,801,606	609,683	(558,188)	31 نقد حاصل از عملیات
(82,436)	(38,048)	(31,707)	26-1 پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
4,719,170	571,635	(589,895)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
(417,450)	(104,574)	(776,016)	13 پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
14,772	10,301	8,800	13-6 دریافت های نقدی برای واگذاری دارایی های ثابت مشهود
(1,229)	(1,229)	0	14 پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
3,098	3,098	7,723	11 دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
383,222	193,255	135,741	11 دریافت های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
75,236	36,696	43,954	11 دریافت های نقدی حاصل از اجاره املاک
57,649	137,547	(579,798)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
4,776,819	709,182	(1,169,693)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
(100,000)	0	(125,000)	پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه
3,599,000	3,210,081	8,330,000	24-4 دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
19,811	(124,390)	(1,273,001)	24-4 کاهش (افزایش) در وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات
(3,856,466)	(1,215,604)	(3,303,279)	24-4 پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(2,568,625)	(1,525,786)	(1,855,453)	24-4 پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
1,523,048	(390,583)	0	24-4 دریافت (پرداخت) های نقدی حاصل از تسهیلات خرید دین
(1,383,232)	(46,282)	1,773,267	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
3,393,587	662,900	603,574	خالص افزایش در موجودی نقد
860,820	860,820	4,253,111	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
(1,296)	4,136	626	تاثیر تغییرات نرخ ارز
4,253,111	1,527,856	4,857,311	مانده موجودی نقد در پایان دوره
0	0	0	32 معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
صورت سود و زیان  
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1400

سال 1399	6 ماهه منتهی به 1399/06/31	6 ماهه منتهی به 1400/06/31	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
42,489,120	13,268,118	40,717,532	5 درآمدهای عملیاتی
(47,822,453)	(13,154,738)	(41,649,965)	6 بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(5,333,333)	113,380	(932,433)	سود (زیان) ناخالص
(2,823,209)	(954,205)	(2,419,307)	7 هزینه های فروش، اداری و عمومی
(20,069,715)	(1,912,764)	6,352,839	30 هزینه (تعدیل) تعهدات معوق - هزینه استثنائی
185,564	63,774	134,800	8 سایر درآمدها
(5,213,073)	(3,068,459)	(3,928,767)	9 سایر هزینه ها
(33,253,766)	(5,758,274)	(792,868)	زیان عملیاتی
(8,034,666)	(3,691,292)	(2,998,719)	10 هزینه های مالی
398,785	220,847	664,659	11 سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(40,889,647)	(9,228,719)	(3,126,928)	زیان قبل از مالیات
0	0	0	هزینه مالیات بر درآمد
(40,889,647)	(9,228,719)	(3,126,928)	زیان خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم:
(293)	(253)	(7)	عملیاتی (ریال)
(67)	(153)	(21)	غیر عملیاتی (ریال)
(360)	(407)	(28)	12 زیان پایه هر سهم (ریال)

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
صورت سود و زیان جامع  
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1400

سال 1399	6ماهه منتهی به 1399/06/31	6ماهه منتهی به 1400/06/31	
میلیون ریال (40,889,647)	میلیون ریال (9,228,719)	میلیون ریال (3,126,928)	زیان خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع
90,848,002	0	0	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
<u>49,958,355</u>	<u>(9,228,719)</u>	<u>(3,126,928)</u>	سود(زیان) جامع سال

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



1399/12/30	1400/06/31	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
			<b>دارایی های غیر جاری</b>
104,276,763	102,509,674	13	دارایی های ثابت مشهود
858,074	858,074	14	دارایی های نامشهود
18,961	18,961	15	سرمایه گذاری های بلندمدت
736,038	7,783,991	16-2	دریافتنی های بلندمدت
105,889,836	111,170,700		<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
			<b>دارایی های جاری</b>
3,620,134	3,779,264	17	پیش پرداخت ها
20,663,214	16,778,282	18	موجودی مواد و کالا
31,674,765	22,498,967	16	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
4,253,111	4,857,311	19	موجودی نقد
60,211,224	47,913,824		<b>جمع دارایی های جاری</b>
166,101,060	159,084,524		<b>جمع دارایی ها</b>
			<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
			<b>حقوق مالکانه</b>
22,720,279	113,568,281	20	سرمایه
19,194	0		صرف (کسر) سهام خزانه
200,000	200,000	21	اندوخته قانونی
90,848,002	0		مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
(69,541,763)	(72,671,140)		زیان انباشته
(152,116)	(190,387)	22	سهام خزانه
44,093,596	40,906,754		<b>جمع حقوق مالکانه</b>
			<b>بدهی ها</b>
			<b>بدهی های غیر جاری</b>
0	13,480,000	23	پرداختنی های بلندمدت
5,668,559	4,314,049	24	تسهیلات مالی بلندمدت
3,713,240	5,426,682	25	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
9,381,799	23,220,731		<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
			<b>بدهی های جاری</b>
42,539,366	38,861,651	23	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
196,580	164,873	26	مالیات پرداختنی
14,277	14,277	27	سود سهام پرداختنی
9,212,392	13,594,622	24	تسهیلات مالی
30,010,426	20,863,829	28	ذخایر
30,652,624	21,457,787	29	پیش دریافت ها
112,625,665	94,957,039		<b>جمع بدهی های جاری</b>
122,007,464	118,177,770		<b>جمع بدهی ها</b>
166,101,060	159,084,524		<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
 گزارش مالی میان دوره ای  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1400

جمع کل	سهام خزانه	سود (زیان) انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	صرف (کسر) سهام خزانه	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
44,093,596	(152,116)	(69,541,763)	90,848,002	200,000	19,194	22,720,279	مانده در 1400/01/01
							تغییرات حقوق مالکانه در دوره منتهی به 1400/06/31:
(3,126,928)	0	(3,126,928)	0	0	0	0	زیان خالص گزارش شده در دوره منتهی به 1400/06/31
(433,701)	(433,701)	0	0	0	0	0	خرید سهام خزانه - (یادداشت 22)
395,430	395,430	0	0	0	0	0	فروش سهام خزانه - (یادداشت 22)
(21,643)	0	0	0	0	(21,643)	0	زیان حاصل از خرید سهام خزانه
0	0	(2,449)	0	0	2,449	0	انتقال کسر سهام خزانه به سود و زیان انباشته
0	0	0	(90,848,002)	0	0	90,848,002	انتقال مازاد تجدید ارزیابی به حساب سرمایه
40,906,754	(190,387)	(72,671,140)	0	200,000	0	113,568,281	مانده در 1400/06/31
(5,731,837)	0	(28,652,116)	0	200,000	0	22,720,279	مانده در 1399/01/01
							تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به 99/06/31:
(9,228,719)	0	(9,228,719)	0	0	0	0	زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به 99/06/31
(14,960,556)	0	(37,880,835)	0	200,000	0	22,720,279	مانده در 1399/06/31
(5,731,837)	0	(28,652,116)	0	200,000	0	22,720,279	مانده در 1399/01/01
							تغییرات حقوق مالکانه در سال 1399:
(40,889,647)	0	(40,889,647)	0	0	0	0	زیان خالص سال
(444,848)	(444,848)	0	0	0	0	0	خرید سهام خزانه - (یادداشت 22)
292,732	292,732	0	0	0	0	0	فروش سهام خزانه - (یادداشت 22)
19,194	0	0	0	0	19,194	0	سود حاصل از خرید سهام خزانه
90,848,002	0	0	90,848,002	0	0	0	سایر اقلام سود و زیان جامع
44,093,596	(152,116)	(69,541,763)	90,848,002	200,000	19,194	22,720,279	مانده در دوره 1399/12/30

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

سال 1399	6 ماهه منتهی به 1399/06/31	6 ماهه منتهی به 1400/06/31	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
4,801,606	609,683	(558,188)	31 نقد حاصل از عملیات
(82,436)	(38,048)	(31,707)	26-1 پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
4,719,170	571,635	(589,895)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
(417,450)	(104,574)	(776,016)	13 پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
14,772	10,301	8,800	13-6 دریافت های نقدی برای واگذاری دارایی های ثابت مشهود
(1,229)	(1,229)	0	14 پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
3,098	3,098	7,723	11 دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
383,222	193,255	135,741	11 دریافت های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
75,236	36,696	43,954	11 دریافت های نقدی حاصل از اجاره املاک
57,649	137,547	(579,798)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
4,776,819	709,182	(1,169,693)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
(100,000)	0	(125,000)	پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه
3,599,000	3,210,081	8,330,000	24-4 دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
19,811	(124,390)	(1,273,001)	24-4 کاهش (افزایش) در وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات
(3,856,466)	(1,215,604)	(3,303,279)	24-4 پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(2,568,625)	(1,525,786)	(1,855,453)	24-4 پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
1,523,048	(390,583)	0	24-4 دریافت (پرداخت) های نقدی حاصل از تسهیلات خرید دین
(1,383,232)	(46,282)	1,773,267	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
3,393,587	662,900	603,574	خالص افزایش در موجودی نقد
860,820	860,820	4,253,111	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
(1,296)	4,136	626	تاثیر تغییرات نرخ ارز
4,253,111	1,527,856	4,857,311	مانده موجودی نقد در پایان دوره
0	0	0	32 معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

## 1- تاریخچه و فعالیت

### 1-1- تاریخچه

الف- گروه شامل شرکت پارس خودرو و شرکت فرعی جیب می باشد که شرکت پارس خودرو در تاریخ 1352/2/4 با شناسه ملی 10100599444 با نام شرکت سهامی موتور جک (سهامی خاص) تحت شماره 16832 در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و در تاریخ 1352/2/8 شروع به بهره برداری نموده است. با استناد به مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ 1352/2/5 و موافقت نامه های مورخ 1359/8/30 و 1359/10/13 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 صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ 1371/1/26 و با استناد به ماده 278 قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت، نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل گردید و اساسنامه جدید شرکت در سال 1397 که مشتمل بر 56 ماده و 11 تبصره می باشد، مورد تصویب قرار گرفت و جایگزین اساسنامه قبلی شرکت شد.

ب- شرکت در اسفند ماه سال 1378 در سازمان بورس اوراق بهادار پذیرفته و با خرید 85 درصد سهام آن (که متعلق به سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران بود) توسط شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایبا (سهامی عام) و سازمان تامین اجتماعی از مالکیت دولت خارج شد و در حال حاضر شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایبا (واحد نهایی گروه خودرو سازی سایبا) است. مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن در 9 کیلومتر جاده مخصوص کرج می باشد.

### 1-2- فعالیت اصلی

الف- موضوع فعالیت شرکت اصلی طبق ماده 2 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.

### 1-3- 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:

گروه و شرکت		کارکنان رسمی کارکنان قراردادی
1399/12/30	1400/06/31	
نفر	نفر	
111	110	
5,581	5,613	
5,692	5,723	
623	549	کارکنان شرکت های خدماتی
39	42	سایر
6,354	6,314	

## 2- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

### 2-1- استاندارد حسابداری 35 با عنوان (مالیات بر درآمد)

به کارگیری استاندارد حسابداری 35 با عنوان (مالیات بر درآمد) که در سال جاری لازم الاجرا است، اثر با اهمیتی بر شرکت ندارد.

### 2-2- آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

2-2-1- در سال 1398 استانداردهای حسابداری زیر تصویب یا مورد تجدید نظر قرار گرفته است:

استاندارد حسابداری 18 صورت مالی جداگانه، استاندارد حسابداری 20، سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت های خاص، استاندارد حسابداری 38 ترکیب تجاری، استاندارد حسابداری 39 صورت های مالی تلفیقی و استاندارد حسابداری 41 افشای منافع در واحد تجاری دیگر، این استانداردها به ترتیب الزاماتی را در خصوص حسابداری و افشای در ارتباط با سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، مشارکت های خاص و واحدهای تجاری وابسته، تهیه صورت های مالی جداگانه توسط واحدهای تجاری، نحوه حسابداری سرمایه گذاری در واحد های تجاری وابسته و تعیین الزامات به کارگیری روش ارزش ویژه در حسابداری سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته، نحوه شناخت و اندازه گیری دارایی ها قابل تشخیص تحصیل شده، بدهی های تقبل شده و منافع فاقد حق کنترل در واحد های تحصیل شده سرقفلی تحصیل شده در ترکیب تجاری یا سود حاصل از خرید زیر قیمت و تعیین اطلاعات مربوط به ترکیب تجاری که باید افشاء شود، تعیین اصول ارایه و تهیه صورت های مالی تلفیقی و در نهایت افشای اطلاعاتی که استفاده کنندگان صورتهای مالی را قادر به ارزیابی ماهیت منافع واحد گزارشگر در واحدهای دیگر و ریسک های مرتبط با آن منافع بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان های نقدی واحد تجاری دیگر، تعیین کرده است. این استانداردها از تاریخ 1400/01/01 لازم الاجرا است. بر اساس ارزیابی ها و برآوردهای مدیریت شرکت، استانداردهای فوق با توجه به شرایط کنونی، به طور کلی تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورت های مالی نخواهد داشت.

2-2-2- استاندارد حسابداری 42 با عنوان "اندازه گیری ارزش منصفانه"، این استاندارد تعریف و چارچوب اندازه گیری ارزش منصفانه و نحوه افشاء درباره آن را تعیین و الزامی می کند، با توجه به رویه مورد عمل شرکت به کارگیری این استاندارد تاثیر با اهمیتی بر اقلام صورت های مالی نخواهد داشت.

### 3- اهم رویه های حسابداری

#### 3-1- 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:  
زمین، ساختمان، محوطه سازی، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسائط نقلیه، اثاثیه و منصوبات، قالبها و فیکسچرها و حق الامتیاز انشعابات شرکت بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت 2-5-3)

#### 3-2- مبنای تلفیق

3-2-1- صورت های مالی تلفیقی حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت پارس خودرو و شرکت جیب (تحت کنترل شرکت پارس خودرو) پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.  
در مورد شرکت فرعی تحصیل شده، نتایج عملیات آنها از تاریخی که کنترل آنها به طور مؤثر به شرکت اصلی منتقل می شود و در مورد شرکت فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آنها تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می گردد.

3-2-2- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

### 3-3- سرقفلی

حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل بر اساس روش خرید انجام می شود. مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری در شرکت های مشمول تلفیق بر سهم گروه از ارزش منصفانه، خالص دارایی های قابل تخصیص آنها در زمان تحصیل به عنوان سرقفلی شناسایی و طی 20 سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و در صورت وضعیت مالی تلفیقی منعکس می شود، سرقفلی به بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته منعکس می شود.  
با توجه به اینکه صرفاً یک شرکت (جیپ) در صورت های مالی شرکت اصلی تلفیق شده است، سرقفلی لحاظ نگردیده است.

### 3-4- درآمد عملیاتی

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

3-4-1- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

3-4-2- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

3-4-3- درآمد ناشی از فروش اقساطی - محصولات:

پیش فروش محصولات نیز عمدتاً به صورت اینترنتی و با پرداخت ودیعه تا 50% در بازه زمانی تحویل یک ماهه، سه ماهه و چهار ماهه با سود مشارکت 15% الی 18% و سود انصراف 12% الی 15% و سود تاخیر 12% بنابر نوع محصول محاسبه و ثبت می گردد. بابت فروش اقساطی طبق سیاست های سازمان فروش گروه سایپا و نوع خودرو، معادل صفر تا 23% 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 1-23-7)

3-4-4- 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 2/5% در ماه و 30% در سال طبق مفاد قرارداد شناسایی و ثبت می گردد. (یادداشت 2-11)

### 3-5- تسعیر ارز

3-5-1- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس (نرخ ها به شرح جدول زیر) در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی 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، تسعیر می شود.

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر (ریال)	دلیل استفاده از نرخ
موجودی بانک ها	دلار	رسمی بانک مرکزی	دردسترس بودن
موجودی بانک ها	یورو	رسمی بانک مرکزی	دردسترس بودن
موجودی بانک ها	ین	رسمی بانک مرکزی	دردسترس بودن
صندوق ارزی	دلار	آزاد	مشمول نرخ نیمایی و دولتی نمی باشد
صندوق ارزی	یورو	آزاد	مشمول نرخ نیمایی و دولتی نمی باشد
دریافتنی های ارزی	یوان	سنا	مشمول نرخ نیمایی و دولتی نمی باشد
دریافتنی های ارزی	یورو	سنا	مشمول نرخ نیمایی و دولتی نمی باشد
دریافتنی های ارزی	دلار	سنا	مشمول نرخ نیمایی و دولتی نمی باشد
پرداختنی های ارزی	یورو	سنا	مشمول نرخ نیمایی و دولتی نمی باشد
پرداختنی های ارزی	یوان	سنا	مشمول نرخ نیمایی و دولتی نمی باشد

3-5-2- 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 منظور 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.

### 3-6- 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.

### 3-7- دارایی های ثابت مشهود

3-7-1- دارایی های ثابت مشهود، به استثناء موارد مندرج در یادداشت 2-5-3، 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.

3-7-2- زمین، ساختمان، محوطه سازی، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسائط نقلیه، اثاثیه و منصوبات، قالبها و فیکسچرها و حق الامتیاز انشعابات در سال 1399 با استفاده از کارشناسان مستقل و بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی مورد ثبت قرار گرفت و در حساب ها انعکاس یافته است. (تجدید ارزیابی قبلی ماشین آلات و تجهیزات در اسفند ماه 1394، و زمین و ساختمان نیز در سال 1392 بوده که به حساب سرمایه منظور گردیده است).

3-7-3- در راستای ابلاغیه شماره 200/96/19 مورخ 1396/02/13 سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص اصلاحیه ماده 19 مقررات و ضوابط اجرایی دارایی های استهلاک پذیر موضوع ماده 149 قانون مالیاتهای مستقیم و به استناد مصوبه هیات مدیره شرکت پارس خودرو و بر اساس نامه شماره 502193 مورخ 95/12/17 در خصوص طرح یکسان سازی روش استهلاک شرکت های گروه خودروسازی سایپا و با توجه به تجدید ارزیابی موضوع یادداشت 2-7-3، استهلاک دارایی های ثابت مشهود بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می گردد:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
خط مستقیم	75ساله	ساختمان
خط مستقیم	18ساله	قالب ها
نزولی	8%	محوطه سازی
خط مستقیم	60-45-30-24-18ساله	ماشین آلات و ابزار آلات
نزولی	5% - 4%	ماشین آلات و ابزار آلات
خط مستقیم	45ساله	تاسیسات
خط مستقیم	18ساله	وسایل نقلیه
خط مستقیم	3و5و10ساله	اثاثیه و منصوبات
نزولی	10%	اثاثیه و منصوبات

3-7-4- برای دارایی های ثابتی که در طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر پس از آمدگی جهت بهره برداری و به علت تعطیل کار یا به علل دیگر برای مدتی بیش از شش ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل 30% نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا می باشد.

### 3-8- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

3-8-1- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد.

3-8-2- بر اساس بند "ب" ماده (1) آیین نامه اجرایی ماده 14 قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور (موضوع تجدید ارزیابی دارایی ها) شرکت مبادرت به تجدید ارزیابی دارایی ها در سال 1399 (زمین، ساختمان، محوطه سازی، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسائط نقلیه، اثاثیه و منصوبات، قالبها و فیکسچرها و حق الامتیاز انشعابات) نموده که از این محل تا تاریخ تایید صورت های مالی اقدام به افزایش سرمایه گردیده است و در تاریخ 1400/03/16 ثبت و 1400/03/16 آگهی شده است. شایان ذکر است مازاد مزبور به تاریخ 1399/12/30 در دفاتر ثبت گردید.

استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

### 3-9- دارایی های نامشهود

3-9-1 دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود، (در سال 1399 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.

3-9-2 استهلاک دارایی های نامشهود با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی های مربوطه و همچنین تجدید ارزیابی دانش فنی در سال 1394 براساس نرخ های ماده 149 ق.م.م و طبق جدول زیر محاسبه و لحاظ گردیده است:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دانش فنی پارس تندر	10ساله	خط مستقیم
دانش فنی برلیانس	5ساله	خط مستقیم
دانش فنی تندر	10ساله	خط مستقیم
دانش فنی تیانا و قشقایی	5ساله	خط مستقیم
دانش فنی ریج	6ساله	خط مستقیم

### 3-10- زیان کاهش ارزش دارایی ها

3-10-1 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 بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می شود.

3-10-2 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.

3-10-3 مبلغ بازیافتنی 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.

3-10-4 تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

3-10-5 در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

### 3-11- موجودی مواد و کالا

3-11-1 موجودی مواد و کالا بر مبنای اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده	
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

### 3-12- ذخایر

#### 3-12-1- ذخیره تعهدات معوق (قراردادهای زیان بار)

قراردادهای زیان بار، قراردادهایی هستند که مخارج غیر قابل اجتناب آنها برای ایفای تعهدات ناشی از قراردادها، بیش از منافع اقتصادی مورد انتظار آن قراردادها 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 قراردادهای زیان بار، ذخیره لازم به میزان تعهد فعلی مربوط به زیان قراردادها، شناسایی می شود.

#### 3-12-2- ذخیره تضمین محصولات

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای صورت حساب های واصله توسط شرکت سایپا 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 می شود.

#### 3-12-3- 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.

### 3-13- سرمایه گذاری ها

نحوه ارزیابی و شناخت  
سرمایه گذاری های بلندمدت :

شرکت	گروه	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
نحوه شناخت درآمد :		
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

#### 3-14- سهام خزانه

3-14-1- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زبانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای برداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.

3-14-2- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب "صرف (کسر) سهام خزانه" شناسایی می شود.

3-14-3- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان "صرف سهام خزانه" در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

3-14-4- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

### 3-15- مالیات بر درآمد

#### 3-15-1- هزینه مالیات

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

#### 3-15-2- مالیات انتقالی

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

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

#### 4- قضاوت های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

##### 4-1- قضاوت مربوط به برآوردها

###### 4-1-1- تجدید ارزیابی ها

زمین و ساختمان شرکت در سال 1392 و ماشین آلات و تجهیزات، حق الامتیاز و دانش فنی در اسفند ماه سال 1394 با استفاده از کارشناسان مستقل، تجدید ارزیابی گردیده بود. لذا در سال 1399 با توجه به افزایش قیمت زمین، ساختمان، محوطه سازی، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسائط نقلیه، اثاثیه و منصوبات، قالبها و فیکسچرها و حق الامتیاز انشعابات و برآورد مدیریت، تفاوت قیمت روز دارایی های مذکور، با قیمت کارشناس مستقل مورد تجدید ارزیابی قرار گرفت و در تفاوت در دفاتر شرکت ثبت گردید.

4-1-2- بابت تعهدات معوق به شرح یادداشت 1-28 برای سال 1399 ذخیره در حساب ها منعکس گردیده به نظر هیات مدیره شرکت و بر اساس اطلاعات موجود با بهترین برآورد ذخیره شناسائی گردیده است.





شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
 گزارش مالی میان دوره ای  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1400

5- درآمدهای عملیاتی

سال 1399		6ماهه منتهی به 1399/06/31		6ماهه منتهی به 1400/06/31		یادداشت
مبلغ	تعداد-دستگاه	مبلغ	تعداد-دستگاه	مبلغ	تعداد-دستگاه	
36,633,336	42,907	9,946,204	13,409	38,970,788	36,278	
1,936,307	3,535	1,219,401	2,191	476,311	997	
1,000,528	1,995	883,216	1,756	536	1	
431,319	1,061	361,864	890	0	0	
40,001,490		12,410,685		39,447,635		5-1
(230)		(150)		(406)		
40,001,260		12,410,535		39,447,229		5-2
373,604		152,143		16,351		5-3
2,114,256	44,047	705,440	22,045	1,253,952	26,124	5-4
42,489,120	93,545	13,268,118	40,291	40,717,532	63,400	

گروه و شرکت:

فروش خالص:

داخلی:

گروه محصولات کوئیک

گروه محصولات برلیانس

گروه محصولات ساندرو

گروه محصولات تندر

فروش ناخالص

تخفیفات

فروش خالص

فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات

درآمد ارایه خدمات - مونتاژ محصولات سایپا

5-1- 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 1390/3/20 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. صادرات شرکت در سال جاری صفر بوده است.

لازم به ذکر است عملیات تولید و فروش خودرو کوئیک R از دی ماه سال 1398 به صورت آزمایشی به شرکت پارس خودرو منتقل و تا پایان سال مذکور تعداد 6,996 دستگاه و در سال مالی 1399 تعداد 13,409 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 11/1177/100548 مورخ 1399/04/04 به شرکت پارس خودرو به مدت 10 سال (که از ابتدای سال 1399 شروع می شود) و به میزان 60,000 دستگاه در سال اول و 80,000 دستگاه از سال دوم، تا پایان سال دهم مجموعاً 780,000 دستگاه واگذار گردیده است. ضمناً طبق مصوبه مذکور نسبت به تعیین ارزش مبنای 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.

5-2- خالص درآمد عملیاتی شرکت به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح جدول زیر می باشد :

گروه و شرکت		1399/12/30	1400/06/31		
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	یادداشت	
	میلیون ریال		میلیون ریال		
16.79%	7,131,829	0.64%	261,151		سازمان های دولتی و خصوصی
77.36%	32,869,431	96.24%	39,186,078		اشخاص حقیقی
	40,001,260		39,447,229		فروش خالص
0.88%	373,604	0.04%	16,351	5-3	فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات
4.98%	2,114,256	3.08%	1,253,952	5-4	درآمد ارایه خدمات مونتاژ محصولات سایپا
100%	42,489,120	100%	40,717,532		

5-2-1- عمده فروش های محصولات شرکت به اشخاص حقوقی و حقیقی به صورت جزء و از طریق بیش فروش انجام می گیرد.

5-3- فروش قطعات یدکی عمدتاً به شرکت سایپا یدک و شرکت سایپا صورت گرفته است.

5-4- طی سال مالی منتهی به 1399/12/30 درآمد ارائه خدمات مونتاژ محصولات سایپا جمعاً به تعداد 26,124 دستگاه شامل تعداد 13,688 دستگاه کوئیک و 12,436 دستگاه سایپا (درازی مونتاژ هردستگاه 48 میلیون ریال) جمعاً به مبلغ 1,253,952 میلیون ریال میباشد که به شرکت سایپا (سهامدار عمده) تحویل شده و پس از کسر 5% سپرده بیمه به حساب بدهی سایپا منظور گردیده است. نرخ مذکور مربوط به قرارداد سال 1397 می باشد و تاکنون تعدیل نشده است.

5-5- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده به شرح جدول زیر می باشد :

گروه و شرکت		1399/12/30	1400/06/31					
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	جمع بهای تمام شده	بهای تمام شده خدمات	بهای تمام شده عملیاتی	جمع درآمد	درآمد خدمات	درآمد عملیاتی
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
								فروش خالص:
(165/51)	(189/21)	(901,249)	1,377,560	0	1,377,560	476,311	0	476,311
(2/75)	6/19	2,410,382	36,560,406	0	36,560,406	38,970,788	0	38,970,788
(45/35)	(190/94)	(2,394,358)	3,648,310	3,648,310	0	1,253,952	1,253,952	0
(29/15)	(20/52)	(110)	646	0	646	536	0	536
68/18	(285/56)	(46,692)	63,043	0	63,043	16,351	0	16,351
		(932,027)	41,649,965	3,648,310	38,001,655	40,717,938	1,253,952	#####
		(406)	0	0	0	(406)	0	(406)
		(932,433)	41,649,965	3,648,310	38,001,655	40,717,532	1,253,952	39,463,580

5-5-1- زیان گروه رنو و برلیانس به دلیل وجود تعهدات معوق بوده و محصولات مذکور به قیمت فروش سال 1397 برای خریداران فاکتور می گردد. (یادداشت 1-28)

5-5-2- دلیل زیان ناخالص خودرو کوئیک نیز بابت طرح تبدیل تعهدات معوق شرکت به کوئیک R با قیمت مصوب سال 1397 می باشد.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
 گزارش مالی میان دوره ای  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1400

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	6 ماهه منتهی به 1400/06/31			6 ماهه منتهی به 1399/06/31			سال 1399		
	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
6-1	2,587,596	16	2,587,612	2,702,725	31,503	2,734,228	2,702,725	31,503	2,734,228
	29,033,411	600,943	29,634,354	12,456,786	489,678	12,946,464	54,045,010	837,745	54,882,755
	31,621,007	600,959	32,221,966	15,159,511	521,181	15,680,692	56,747,735	869,248	57,616,983
	(3,158,119)	(7)	(3,158,126)	(2,153,628)	(25,103)	(2,178,731)	(2,587,596)	(16)	(2,587,612)
	28,462,888	600,952	29,063,840	13,005,883	413,280	13,501,961	54,160,139	869,232	55,029,371
6-2	1,972,036	1,435,206	3,407,242	1,279,384	993,676	2,273,060	3,051,183	1,422,773	4,473,956
	2,067,125	1,616,315	3,683,440	1,506,043	945,108	2,451,151	3,189,199	1,537,335	4,726,534
	64,217	46,486	110,703	35,613	22,349	57,962	110,159	53,101	163,260
	1,351,747	1,056,951	2,408,698	87,285	54,775	142,060	191,766	92,440	284,206
	837,324	658,442	1,495,766	607,670	381,339	989,009	1,657,064	798,778	2,455,842
	(104,910)	(82,031)	(186,941)	(78,378)	(49,185)	(127,563)	(141,789)	(68,349)	(210,138)
	4,215,503	3,296,163	7,511,666	2,158,233	1,354,386	3,512,619	5,006,399	2,413,305	7,419,704
6-3	1,000,719	0	1,000,719	0	0	0	2,060,152	0	2,060,152
6-4	(2,194,936)	(1,681,642)	(3,876,578)	(1,987,615)	(898,981)	(2,886,596)	(3,418,073)	(1,632,279)	(5,050,352)
	33,456,210	3,650,679	37,106,889	14,455,885	1,945,159	16,401,044	60,859,800	3,073,031	63,932,831
	226,956	0	226,956	(113,936)	0	(113,936)	(342,186)	2	(342,184)
	33,683,166	3,650,679	37,333,845	14,341,949	1,945,159	16,287,108	60,517,614	3,073,033	63,590,647
	4,255,446	(2,369)	4,253,077	(2,734,682)	(493,228)	(3,227,910)	(15,887,073)	0	(15,887,073)
6-5	37,938,612	3,648,310	41,586,922	11,607,267	1,451,931	13,059,198	44,630,541	3,073,033	47,703,574
	63,043	0	63,043	95,540	0	95,540	118,879	0	118,879
	38,001,655	3,648,310	41,649,965	11,702,807	1,451,931	13,154,738	44,749,420	3,073,033	47,822,453

6-1- در سال مالی مورد گزارش، خرید شرکت به مبلغ 29,634,354 میلیون ریال (در سال مالی گذشته به مبلغ 54,882,755 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	6 ماهه منتهی به 1400/06/31		6 ماهه منتهی به 1399/06/31		سال 1399	
			درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال
قطعات محصول کوئیک و رنو - (یادداشت 1-1-2 و 4-1-1)	ایران	سازه گستر - مگاموتور	78/82%	23,358,743	61/73%	7,990,145	78/74%	43,212,337
CKD قطعات منفصله محصول برلیانس	چین	برلیانس	0%	0	25/87%	3,349,881	6/1%	3,349,881
مواد شیمیایی	ایران	سایبا	5/13%	1,518,798	8/05%	1,042,126	4/79%	2,631,398
قطعات گروه محصولات رنو - (یادداشت 1-1-2 و 4-1-1)	ایران	سازه گستر - مگاموتور	0.1%	29,121	3/71%	479,789	86/1%	469,961
سایر اقلام خرید خارجی	آلمان - اتریش - کده - لهستان	گلوال لابز - اکسیس - برجر - تر-شده - اید	0.1%	29,601	0/13%	17,429	12/0%	64,719
سایر اقلام	ایران		15/85%	4,698,091	5/2%	67,094	9.4%	5,154,459
			100%	29,634,354	100%	12,946,464	100%	54,882,755

6-1-1- با توجه به انتقال عملیات تولید و فروش خودرو کوئیک R از دی ماه سال 1398 از شرکت سایبا به پارس خودرو طی مصوبه هیات مدیره گروه سایبا به شماره 11/1177/100548 مورخ 1399/04/04 عمده خرید های شرکت در دوره مالی منتهی به 1400/06/31 از شرکت های سازه گستر و مگا موتور سایبا بابت مواد و قطعات خودرو کوئیک می باشد.

6-2- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار از اقلام زیر تشکیل شده است:

گروه و شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)			دستمزد مستقیم			یادداشت
سربار تولید	6ماهه منتهی به	6ماهه منتهی به	سربار تولید	6ماهه منتهی به	6ماهه منتهی به	
سال 1399	1399/06/31	1400/06/31	سال 1399	1399/06/31	1400/06/31	
1,386,022	702,632	989,005	1,283,395	653,628	920,821	حقوق و دستمزد
656,913	314,642	430,914	660,906	291,246	394,661	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
674,223	521,291	874,634	621,848	478,995	791,246	6-2-1 مزایای پایان خدمت کارکنان
548,076	154,085	253,292	558,365	157,371	260,075	اهدائی مناسبها و افزایش تولید
430,507	211,055	319,133	494,061	238,386	372,412	سایر مزایا (فوق العاده مسکن، حق اولاد و نوبت کاری)
629,941	357,142	511,391	447,389	257,644	359,000	اضافه کاری
249,705	115,401	199,854	254,089	118,961	202,157	مزایای بن غیر نقدی
151,147	74,903	105,217	153,903	76,829	106,870	عیدی
720,122	318,731	291,180				خرید خدمات
373,780	144,503	257,933				غذا
292,987	128,016	189,108				ایاب و ذهاب
288,150	112,209	239,245				تعمیر و نگهداری
284,206	142,060	2,408,698				استهلاک
163,260	57,962	110,703				ابزار و مواد مصرفی
106,989	7,916	8,661				تحقیقاتی و آزمایشگاهی
70,218	36,687	65,424				برق و سوخت
41,837	40,547	57,281				بیمه دارایی ها و موجودی ها
561,759	200,400	386,934				سایر
7,629,842	3,640,182	7,698,607	4,473,956	2,273,060	3,407,242	
(210,138)	(127,563)	(186,941)	0	0	0	سهم هزینه های اداری، تشکیلاتی و پروژه ها
7,419,704	3,512,619	7,511,666	4,473,956	2,273,060	3,407,242	

6-2-1- افزایش مزایای پایان خدمت کارکنان نسبت به سال قبل عمدتاً از بابت افزایش تعداد نفرات بازنشسته نسبت به سال قبل و همچنین پرداخت مزاد بر ذخیره تعلق یافته در زمان تسویه حساب می باشد.

6-3- بهای حق الامتیاز طبق ماده 2-4 قرارداد واگذاری مجوز تولید و فروش محصول کوئیک R و محصولات R آتی گروه سایپا به مبلغ هر دستگاه 34 میلیون ریال است که از سال 1399 به مدت 10 سال شامل 15 میلیون ریال حق الامتیاز و الباقی بابت ارزش فعلی درآمدهای آتی پروژه به ازاء هر دستگاه خودرو بر اساس تسهیم مساوی منافع پروژه مابین خریدار و فروشنده طبق گزارش کارشناسی رسمی مورخ 1399/11/05 می باشد که در دوره جاری برای تولید و فروش تعداد 29,145 دستگاه محصول کوئیک R به حساب منظور شده است.

6-4- مقایسه مقدار تولید با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

گروه و شرکت					نام سالن / واحد اندازه گیری
تولید واقعی دوره	تولید واقعی دوره	ظرفیت معمولی	ظرفیت اسمی		
تولید واقعی سال 1399 - دستگاه	1399/06/31 - دستگاه	1400/06/31 - دستگاه	(عملی) - دستگاه	- دستگاه	
110,300	51,751	55,787	94,050	102,600	سالن رنگ / دستگاه
197,018	52,751	98,628	165,380	183,515	سایر سالن ها / دستگاه

6-4-1 نحوه محاسبه ظرفیت عملی:

ظرفیت عملی هر واحد = تعداد روزهای کاری یک دوره \* خالص ساعت کاری در شیف \* ظرفیت تولید در ساعت  
هزینه های جذب نشده بر اساس هزینه های سربار و دستمزد ثابت و انحراف ظرفیت تولید دوره منتهی به 1400/06/31 محاسبه شده است.

6-4-2 هزینه های جذب نشده در تولید به شرح جدول زیر می باشد:

نام سالن				
هزینه های ثابت	هزینه های ثابت	درصد ظرفیت بلا	هزینه های ثابت	هزینه های جذب نشده
مستقیم <td>سربار <td>استفاده <td>سرپار <td>کل </td></td></td></td>	سربار <td>استفاده <td>سرپار <td>کل </td></td></td>	استفاده <td>سرپار <td>کل </td></td>	سرپار <td>کل </td>	کل
1,175,712	1,760,226	41	1,760,226	2,935,938
1,710,730	4,934,326	40	4,934,326	6,645,056
2,886,442	6,694,552		6,694,552	9,580,994

(مبالغ به میلیون ریال)

6-5- بهای تمام شده خدمات ارائه شده به مبلغ 3,648,310 میلیون ریال مربوط به خدمات مونتاژ پراید، کوئیک و سابنا شامل مواد، دستمزد و سربار به ترتیب به مبلغ 600,562 و 3,047,749 میلیون ریال می باشد.

7- هزینه های فروش، اداری و عمومی

گروه و شرکت			یادداشت
6 ماهه منتهی به	6 ماهه منتهی به	سال 1399	
1400/06/31	1399/06/31	سال 1399	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
887,093	119,513	680,709	7-1 هزینه های فروش و توزیع:
155,487	120,397	443,810	7-2 آبونمان فروش محصولات
243,933	77,233	324,218	7-3 خدمات پس از فروش
143,703	25,573	183,480	سیستم بازاریابی فروش
0	28	20,802	حمل خودرو
1,430,216	342,744	1,653,019	خدمات کارت اعتباری خودرو
176,810	126,670	246,091	هزینه های اداری و عمومی:
147,372	82,560	112,599	حقوق و دستمزد
91,609	30,041	196,304	مزایای پایان خدمت کارکنان
78,451	11,400	22,917	رکوردشکنی و افزایش تولید و مناسبتها
76,683	52,256	100,780	استهلاک
72,213	46,594	113,890	اضافه کاری
51,952	31,278	41,636	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
45,531	14,353	64,372	عیدی و مزایای بن غیر نقدی
6,392	12,454	10,602	ایاب و ذهاب و غذا
5,568	2,324	0	خرید خدمات
2,173	2,598	2,943	تبلیغات
821	0	16,984	تعمیرات و نگهداری
46,575	71,370	30,934	مالیات و عوارض اماکن (کسب و پیشه)
802,150	483,898	960,052	سایر
186,941	127,563	210,138	سهم از سربار دوایر خدماتی
2,419,307	954,205	2,823,209	

7-1- افزایش آبونمان فروش محصولات توسط نمایندگان فروش به دلیل افزایش نرخ فروش هر دستگاه بر اساس سیاست های شرکت سایپا با نرخ های متفاوت برای محصولات از مبلغ 4,6 میلیون ریال تا مبلغ 15 میلیون ریال می باشد.

7-2- هزینه خدمات پس از فروش مربوط به تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای صورت حساب های واصله توسط شرکت سایپا یکد (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.

7-3- با توجه به افزایش 3/5 برابری تعداد فروش محصولات در شش ماهه اول سال، هزینه های توزیع و فروش نیز افزایش می یابد.

8- سایر درآمدها

یادداشت	گروه و شرکت	
	6 ماهه منتهی به 1399/06/31	6 ماهه منتهی به 1400/06/31
8-1 فروش ضایعات و اقلام مازاد و راکد سود ناشی از تسعیر ارز - اقلام مربوط به عملیات سایر	سال 1399	6 ماهه منتهی به
	میلیون ریال	میلیون ریال
	129,370	63,774
	0	0
	56,194	0
	<u>185,564</u>	<u>63,774</u>
		<u>1400/06/31</u>
		میلیون ریال
		102,285
		12,672
		19,843
		134,800

8-1- فروش ضایعات و اقلام مازاد و راکد عمدتاً شامل انواع ضایعات (عمدتاً بشکه، کارتن) بر اساس مصوبه کمیسیون معاملات شرکت طبق قرارداد فیما بین به شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری می باشد.

9- سایر هزینه ها

یادداشت	گروه و شرکت	
	6 ماهه منتهی به 1399/06/31	6 ماهه منتهی به 1400/06/31
9-1 هزینه های جذب نشده تولید هزینه های انبارداری و گمرکات زیان ناشی از تسعیر ارز - اقلام مربوط به عملیات سایر	سال 1399	6 ماهه منتهی به
	میلیون ریال	میلیون ریال
	(5,050,352)	(2,886,596)
	(87,952)	(84,698)
	(72,564)	(95,798)
	<u>(5,213,073)</u>	<u>(3,068,459)</u>
		<u>1400/06/31</u>
		میلیون ریال
		(3,876,578)
		(189)
		0
		(52,000)
		(3,928,767)

9-1- جداول محاسبه هزینه جذب نشده در یادداشت 2-4-6 ارائه شده، افزایش هزینه مذکور در مقایسه با مدت مشابه سال قبل بابت تغییر در نرخ تبدیل (شامل دستمزد و سربار قابل محاسبه در هزینه های ثابت) و کاهش تولید بدنه کوئیک و ساین می باشد.

10- هزینه های مالی

یادداشت	گروه و شرکت	
	6 ماهه منتهی به 1399/06/31	6 ماهه منتهی به 1400/06/31
10-1 سود تضمین شده و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها سود مشارکت و تاخیر - متعلق به مشتریان کارمزد و خدمات بانکی سایر	سال 1399	6 ماهه منتهی به
	میلیون ریال	میلیون ریال
	4,047,198	1,616,805
	3,981,816	2,069,931
	2,359	1,263
	<u>8,034,666</u>	<u>3,691,292</u>
		<u>1400/06/31</u>
		میلیون ریال
		1,985,822
		1,007,699
		5,198
		0
		2,998,719

10-1- تخصیص سود مشارکت و تاخیر شرکت به تفکیک خودرو به شرح جدول زیر می باشد:

6 ماهه منتهی به 1400/06/31	
تعداد	مبلغ
میلیون ریال	میلیون ریال
26,909	564,499
6,672	322,120
2,382	121,080
<u>35,963</u>	<u>1,007,699</u>

محصول کوئیک

گروه محصولات رنو

گروه محصولات برلیانس

10-1-1 از مبلغ 1,007,638 میلیون ریال هزینه های فوق ، مبلغ 704,225 میلیون ریال مربوط به سود مشارکت و مبلغ 184,294 میلیون ریال مربوط به خسارت تاخیر و مبلغ 119,180 میلیون ریال مربوط به هزینه انصراف می باشد که علت افزایش آن نسبت به دور قبل بابت انتقال و تولید محصول جدید کوئیک R می باشد.

11- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

گروه و شرکت			یادداشت
سال 1399	6ماهه منتهی به 1399/06/31	6ماهه منتهی به 1400/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
74,977	36,678	43,925	11-3
9,533	6,215	0	13-5
743	173	531	
85,253	43,066	44,456	
<b>اشخاص وابسته:</b>			
			درآمد اجاره
			سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
			سایر
<b>سایر اقلام:</b>			
250,398	138,386	97,285	11-1
132,824	54,869	38,456	11-2
3,098	3,098	7,723	
2,991	1,184	495,932	19-3
1,773	1,772	6,550	13-5
259	18	29	11-3
(13,102)	0	0	
(1,296)	(4,136)	626	
(63,413)	(17,410)	(26,398)	11-4
313,532	177,781	620,203	
398,785	220,847	664,659	

11-1- درآمد فروش اقساطی محصولات به شرح رویه مندرج در یادداشت 3-4-3 شناسایی شده است و علت کاهش آن قطع عملیات فروش اقساطی می باشد.

11-2- 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 2 درصد ماهیانه و 30 درصد سالیانه محاسبه می شود.

11-3- درآمد اجاره شامل مبلغ 31,856 میلیون ریال بابت اجاره سالن پرس به شرکت سایپا پرس، مبلغ 10,200 میلیون ریال بابت اجاره ساختمان اداری مربوط به شرکت سازه گستر سایپا و مبلغ 1,898 میلیون ریال بابت سایر موارد می باشد.

11-4- سایر هزینه های غیر عملیاتی عمدتاً مربوط به هزینه های امور ثبتی، حقوقی، قضائی شرکت و امور حسابرسی می باشد.

12- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

گروه و شرکت			
سال 1399	6 ماهه منتهی به 1399/06/31	6 ماهه منتهی به 1400/06/31	
میلیون ریال (33,253,766)	میلیون ریال (5,758,274)	میلیون ریال (792,868)	زیان عملیاتی
0	0	0	اثر مالیاتی
<u>(33,253,766)</u>	<u>(5,758,274)</u>	<u>(792,868)</u>	
(7,635,881)	(3,470,445)	(2,334,060)	زیان غیر عملیاتی
0	0	0	اثر مالیاتی
<u>(7,635,881)</u>	<u>(3,470,445)</u>	<u>(2,334,060)</u>	
716,373	(9,228,719)	(3,126,928)	سود (زیان) قبل از آثار مالیاتی
(298,040)	0	0	اثر مالیاتی
<u>418,333</u>	<u>(9,228,719)</u>	<u>(3,126,928)</u>	سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم:
(293)	(253)	(7)	عملیاتی (ریال)
(67)	(153)	(21)	غیر عملیاتی (ریال)
<u>(361)</u>	<u>(406)</u>	<u>(28)</u>	زیان پایه هر سهم (ریال)
			میانگین موزون تعداد سهام عادی - میلیون سهم
تعداد 113,568	تعداد 22,720	تعداد 113,568	
0	0	(28)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه - میلیون سهم
<u>113,568</u>	<u>22,720</u>	<u>113,540</u>	خالص میانگین موزون تعداد سهام عادی

میانگین موزون تعداد سهام عادی در رعایت مفاد بند 29 استاندارد حسابداری شماره 30 با در نظر گرفتن تعداد سهام جدید پس از اعمال افزایش سرمایه ثبت شده شرکت در تاریخ 1400/03/12 به شرح یادداشت 37 توضیحی محاسبه گردیده است.



گروه و شرکت :	زمین	ساختمان	محوطه سازی	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسائط نقلیه	اثاثیه و منصوبات	قالب ها و فیکسچرها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:													
مانده در ابتدای سال 1399	3,650,807	3,021,134	339,225	1,446,603	3,741,121	338,961	357,269	759,886	13,655,006	226,367	7,095	38,494	13,926,962
افزایش	0	0	0	39,036	2,371,105	28,597	40,033	0	2,478,771	144,033	116,690	940	2,740,434
واگذار شده	0	0	0	0	0	(5,156)	0	0	(5,156)	0	0	0	(5,156)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	12,440,721	5,959,730	355,080	21,017,015	46,748,958	145,297	0	3,946,260	90,613,061	0	0	0	90,613,061
تعدیل بهای تمام شده ناشی از تجدید ارزیابی	0	(1,213,488)	(159,899)	(157,089)	(733,692)	(45,378)	0	(213,438)	(2,522,984)	0	0	0	(2,522,984)
تعدیلات	0	0	0	0	0	67	0	0	67	(22,224)	(102,054)	0	(124,211)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	0	176,986	0	0	0	0	0	0	176,986	(176,986)	0	0	0
مانده در پایان سال 1399	16,091,528	7,944,362	534,406	22,345,565	52,127,492	462,388	397,302	4,492,708	104,395,751	171,190	21,731	39,434	104,628,106
افزایش	0	0	0	0	75,850	35,303	26,850	0	138,003	334,926	301,878	1,209	776,016
واگذار شده	0	0	0	0	0	(3,130)	0	0	(3,130)	0	0	0	(3,130)
تعدیلات (6-13) و (7-13)	0	11,517	0	382,644	(531,050)	1,506	191,456	0	56,073	(15,137)	(94,644)	0	(53,708)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	0	0	7,617	0	0	0	0	0	7,617	(7,617)	0	0	0
مانده در پایان دوره 1400/06/31	16,091,528	7,955,879	542,023	22,728,209	51,672,292	496,067	615,608	4,492,708	104,594,314	483,362	228,965	40,643	105,347,284
استهلاک انباشته :													
مانده در ابتدای سال 1399	0	(1,189,374)	(144,306)	(124,938)	(595,084)	(112,728)	(234,890)	(169,822)	(2,571,142)	0	0	0	(2,571,142)
استهلاک	0	(25,440)	(15,593)	(32,303)	(143,168)	(19,659)	(25,096)	(43,616)	(304,875)	0	0	0	(304,875)
برگشت استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده	0	1,213,488	159,899	157,089	733,692	45,378	0	213,438	2,522,984	0	0	0	2,522,984
واگذار شده	0	0	0	0	0	1,690	0	0	1,690	0	0	0	1,690
مانده در پایان سال 1399	0	(1,326)	0	(152)	(4,560)	(85,319)	(259,986)	0	(351,343)	0	0	0	(351,343)
استهلاک دوره	0	(158,856)	(26,720)	(568,933)	(1,512,600)	(15,720)	(104)	(204,214)	(2,487,147)	0	0	0	(2,487,147)
واگذار شده	0	0	0	0	0	880	0	0	880	0	0	0	880
مانده در پایان دوره 1400/06/31	0	(160,182)	(26,720)	(569,085)	(1,517,160)	(100,159)	(260,090)	(204,214)	(2,837,610)	0	0	0	(2,837,610)
مبلغ دفتری در پایان دوره 1400/6/31	16,091,528	7,795,697	515,303	22,159,124	50,155,132	395,908	355,518	4,288,494	101,756,704	483,362	228,965	40,643	102,509,674
مبلغ دفتری در پایان سال 1399	16,091,528	7,943,036	534,406	22,345,413	52,122,932	377,069	137,316	4,492,708	104,044,408	171,190	21,731	39,434	104,276,763

13-1- دارایی های ثابت شرکت (بدون زمین و اثاثیه) به مبلغ 87,960,770 میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه برخوردار است.

13-2- اقلام تشکیل دهنده حساب زمین در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
مبلغ	مساحت طبق سند مالکیت متر مربع	
13,490,000	536,596	13-2-1 زمین سایت جنوبی کارخانه
1,975,000	56,355	زمین سایت شمالی کارخانه
375,000	5,000	زمین ضلع غربی کارخانه - تعمیرگاه
215,000	640	زمین رشت
24,217	45,000	13-2-3 زمین بندرانزلی
12,311	1,119	ویلاهای نمک آبرود (دو دستگاه)
<b>16,091,528</b>		

13-2-1- مقدار 35,000 متر مربع از زمین سایت جنوبی کارخانه در حال حاضر فاقد سند بوده و اخذ سند در دست اقدام می باشد.

13-2-2- زمین مذکور با کاربری تجاری بابت بدهی نمایندگی رشت می باشد.

13-2-3- زمین مذکور با کاربری جهانگردی و پذیرایی در سال 75، جهت تسویه مطالبات شرکت از استانداری گیلان به مالکیت درآمده است که در آینده در خصوص ادامه نگهداری آن تصمیم گیری می شود.

13-3- بهای تمام شده ساختمان عمدتاً شامل مبلغ 6,096,691 میلیون ریال ساختمان دوایر تولید و مبلغ 1,859,188 میلیون ریال ساختمان دوایر پشتیبانی می باشد.

13-4- افزایش و نقل و انتقالات دارایی ثابت به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		توضیحات	
نقل و انتقال	افزایش	تعداد	
7,617	0	1	انتقال به دارایی از پروژه ها
0	23,110	24	فایروال 160 مگابایت و خرید سویچ سیسکو 2960
0	52,740	152	خرید خطوط تولید محصول کوبیک R
0	25,760	17	گروه کوبیک
0	9,491	17	گروه برلیانس
0	52	1	سایر
0	10,740	110	خرید لوازم یارانه ای و دیجیتال
0	16,110	102	خرید سایر
<b>7,617</b>	<b>138,003</b>	<b>424</b>	

13-5- فروش دارایی ثابت شامل دارایی های مازاد به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		تعداد		قیمت تمام شده		استهلاک انباشته		ارزش دفتری		قیمت فروش		سود	
		میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال	
شرکت های عضو گروه سایپا: شرکت سایپا پرس		2	3,130	(880)	2,250	8,800	6,550						

13-5-1- وسایل نقلیه واگذاری شامل تعداد 2 دستگاه خودرو چانگان می باشد.

13-6- گردش دارایی های در جریان تکمیل به شرح جدول زیر می باشد:

1400/06/31				
مانده در ابتدای دوره	اضافات	تعدیلات	نقل و انتقالات	مانده در پایان دوره
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
0	152,000	0	0	152,000
60,859	44,390	(427)	0	104,822
0	62,140	(5)	0	62,135
57,595	2,373	0	0	59,968
26,015	18,002	0	0	44,017
0	9,326	0	0	9,326
9,508	0	0	(9,508)	0
17,213	46,695	(14,705)	1,891	51,094
171,190	334,926	(15,137)	(7,617)	483,362

گروه و شرکت:

پروژه طراحی و تکوین قطعات P90  
پروژه ساخت و تعمیرات ابنیه، تاسیسات و ماشین آلات  
پروژه ایمنی ارگونومی سالن بدنه کوییک  
پروژه انتقال قالبها و تجهیزات خط بدنه برلیانس  
پروژه نصب و راه اندازی خط پرس G2  
پروژه احداث رستوران در سایت شمالی  
پروژه اپوکسی کف سالن ها  
سایر پروژه ها

13-6-1 دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است :

درصد تکمیل					
مخارج انباشته		برآورد	برآورد تاریخ	درصد تکمیل	
1399/12/30	1400/06/31	مخارج تکمیل	بهره برداری	1399/12/30	1400/06/31
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
0	152,000	779,000	1401/12/29		20%
60,859	104,822			95%	
57,595	59,968	29,288		41%	16%
0	62,135	243,400	1401/01/31		
15,120	51,094			20%	35%
26,015	44,017	62,500	1400/12/22	23%	77%
0	9,326	10,000	1400/05/16		
9,508	0				
2,093	0				
171,190	483,362	1124,188			

گروه و شرکت:

پروژه طراحی و تکوین قطعات P90  
پروژه ساخت و تعمیرات ابنیه، تاسیسات و ماشین آلات  
پروژه انتقال قالبها و تجهیزات خط بدنه برلیانس  
پروژه ایمنی ارگونومی سالن بدنه کوییک  
پروژه توسعه محصولات خانواده کوئیک و ساینه  
پروژه نصب و راه اندازی خط پرس G2  
پروژه احداث رستوران در سایت شمالی  
پروژه اپوکسی کف سالن ها  
سایر پروژه ها

13-7- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح جدول زیر می باشد:

1400/06/31			
مانده در ابتدای دوره	اضافات	تعدیلات	مانده در پایان دوره
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
0	78,000	(15,200)	62,800
0	136,032	(75,369)	60,663
0	40,000	0	40,000
0	16,730	0	16,730
0	15,850	0	15,850
10,392	0	0	10,392
0	7,878	0	7,878
0	7,388	(801)	6,587
3,141	0	(3,141)	0
8,198	0	(133)	8,065
21,731	301,878	(94,644)	228,965

گروه و شرکت:

شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا  
شرکت مهندسی توسعه سایپا  
شرکت قالبهای صنعتی سایپا  
شرکت طیف سایپا  
شرکت ایران ترانسفو  
شرکت بهینه نیروی امروز - پروژه احداث پست برق  
شرکت فیدار سورین ویرا  
شرکت پیشگامان فن اندیش  
شرکت فولاد باتیس - پروژه بهبود ایمنی، ارگونومی و کیفی سالن بدنه  
سایر

(مبالغ به میلیون ریال)				
جمع	دانش فنی	حق الامتیاز پروانه تولید	حق الامتیاز انشعابات	یادداشت
845,674	223,615	400,000	222,059	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:
1,229	1,229	0	0	مانده در ابتدای سال 1399
234,941	0	0	234,941	افزایش طی سال
1,081,844	224,844	400,000	457,000	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
0	0	0	0	مانده در پایان سال 1399
1,081,844	224,844	400,000	457,000	افزایش طی دوره 14-1
				مانده در پایان دوره 1400/06/31
(221,525)	(221,525)	0	0	استهلاک انباشته:
(2,245)	(2,245)	0	0	مانده در ابتدای سال 1399
(223,770)	(223,770)	0	0	استهلاک سال
0	0	0	0	مانده در پایان سال 1399
(223,770)	(223,770)	0	0	استهلاک دوره
858,074	1,074	400,000	457,000	مانده در پایان دوره 1400/06/31
858,074	1,074	400,000	457,000	مبلغ دفتری در پایان دوره 1400/06/31
				مبلغ دفتری در پایان سال 1399

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1400

15- سرمایه گذاری های بلندمدت

مبلغ دفتری	1400/06/31		بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	1399/12/30
	میلیون ریال	میلیون ریال				
18,361	0	18,361	0	18,361	18,361	گروه: سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها
18,961	0	18,961	0	18,961	18,961	شرکت: سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها
18,961	0	18,961	0	18,961	18,961	

15-1- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح جدول زیر می باشد:

1399/12/30		1400/06/31				درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	یادداشت	گروه:
مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	ارزش				
17,371	194,992	17,371	0	17,371	0/006	19,306,184	سایر شرکت ها:	شرکت فولاد مبارکه اصفهان (بورسی)	
990	0	990	0	990	4/43	652,471	شرکت مهندسی مشاور وسائط نقلیه		
18,361	194,992	18,361	0	18,361			شرکت:		
600	0	600	0	600	100	60,000	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی:	شرکت جیب	
17,371	194,992	17,371	0	17,371	0/006	19,306,184	سایر شرکت ها:	شرکت فولاد مبارکه اصفهان (بورسی)	
990	0	990	0	990	4/43	652,471	شرکت مهندسی مشاور وسائط نقلیه		
18,361	194,992	18,361	0	18,361					
18,961	194,992	18,961	0	18,961					

15-1-1- بر اساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ 1399/12/25 و آگهی اداره ثبت شرکتها به تاریخ 1400/04/09 شرکت فولاد مبارکه اصفهان اقدام به افزایش سرمایه به میزان 40/19% به تعداد 5,534,878 سهم از محل سود انباشته و سایر اندوخته ها نمود و سرمایه شرکت از مبلغ 209,000 میلیارد ریال به مبلغ 293,000 میلیارد ریال افزایش یافت.

15-1-2- شرکت سهامی جیب (سهامی خاص) در تاریخ 1335/04/06 و طی شماره 5272 در اداره ثبت شرکتها ثبت شده است. این شرکت تنها شرکت فرعی تلفیق شده در صورت های مالی می باشد، با توجه به اینکه شرکت مذکور راکد بوده و هیچگونه فعالیت اقتصادی ندارد تنها فعالیت آن ارائه خدمات به مشتریان سنوایی و مراجع انتظامی و قضایی در خصوص محصولات در حال استفاده آن شرکت می باشد و این فعالیت ها تنها توسط اعضاء هیات مدیره شرکت جیب صورت می پذیرد، بنابراین در دوره جاری فاقد هرگونه درآمد عملیاتی بوده است. ضمناً اطلاعات مربوط به صورت وضعیت مالی شرکت مزبور قبل از انجام تلفیق به شرح زیر می باشد:

1399/12/30	1400/06/31	
934	934	جمع دارایی ها
(1,083)	(1,083)	جمع بدهی ها
(149)	(149)	خالص دارایی و بدهی ها
600	600	حقوق صاحبان سهام:
60	60	سرمایه
(809)	(809)	اندوخته قانونی
(149)	(149)	زیان انباشته
		خالص حقوق صاحبان سهام

اقدام صورت های مالی آن کم اهمیت می باشد و در یادداشت هایی که مانده اقلام شرکت اصلی و گروه یکسان است صرفاً به افشای یک یادداشت برای شرکت اصلی و گروه بسنده شده است.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1400

16- دریافتهای تجاری و سایر دریافتهای

16-1- دریافتهای کوتاه مدت

		(مبالغ به میلیون ریال)			
1399/12/30		1400/06/31			
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
686,726	439,571	0	439,571	0	439,571
96,186	125,072	(3,279)	128,351	0	128,351
782,912	564,643	(3,279)	567,922	0	567,922
29,309,867	20,589,103	0	20,589,103	0	20,589,103
384,330	313,560	0	313,560	0	313,560
195,245	120,662	(5,548)	126,210	0	126,210
18,052	18,336	0	18,336	0	18,336
13,634	3,634	(252)	3,886	0	3,886
29,921,128	21,045,295	(5,800)	21,051,095	0	21,051,095
30,704,040	21,609,938	(9,079)	21,619,017	0	21,619,017

گروه:

تجاری:

اسناد دریافتهای:

اسناد دریافتهای واگذاری به بانک ها - خرید دین  
سایر اسناد دریافتهای - کوتاه مدت

حساب های دریافتهای:

شرکت های عضو گروه سایبا  
چک های برگشتی  
خریداران خودرو اقساطی - کوتاه مدت  
خریداران خودرو غیر اقساطی  
معاونت آمادوپشتیبانی نیروی انتظامی - فروش خودرو

سایر دریافتهای ها:

حساب های دریافتهای:

کارکنان (وام و مساعده) - کوتاه مدت  
شرکت های خارجی  
سهامداران گروه خودروسازی زاگرس  
شرکت های عضو گروه سایبا  
ستاد تبصره 13 (طرح جایگزینی خودروهای فرسوده)  
گمرک غرب تهران  
سپرده ها  
سایر

شرکت:

تجاری:

اسناد دریافتهای:

686,726	439,571	0	439,571	0	439,571	16-1-1	اسناد دریافتهای واگذاری به بانک ها - خرید دین
96,186	125,072	(3,279)	128,351	0	128,351	16-1-1	سایر اسناد دریافتهای - کوتاه مدت
782,912	564,643	(3,279)	567,922	0	567,922		
29,309,867	20,589,103	0	20,589,103	0	20,589,103	16-1-2	شرکت های عضو گروه سایبا
384,330	313,560	0	313,560	0	313,560	16-1-3	چک های برگشتی
195,245	120,662	(5,548)	126,210	0	126,210	16-1-1	خریداران خودرو اقساطی - کوتاه مدت
18,052	18,336	0	18,336	0	18,336		خریداران خودرو غیر اقساطی
13,634	3,634	(252)	3,886	0	3,886		معاونت آمادوپشتیبانی نیروی انتظامی - فروش خودرو
29,921,128	21,045,295	(5,800)	21,051,095	0	21,051,095		
30,704,040	21,609,938	(9,079)	21,619,017	0	21,619,017		

سایر دریافتهای ها:

حساب های دریافتهای:

295,373	245,789	0	245,789	0	245,789	16-1-4	کارکنان (وام و مساعده) - کوتاه مدت
219,572	222,301	0	222,301	222,301	0	16-1-5	شرکت های خارجی
199,761	199,761	0	199,761	0	199,761	16-1-6	سهامداران گروه خودروسازی زاگرس
119,529	160,147	(29,092)	189,239	0	189,239	16-1-2	شرکت های عضو گروه سایبا
20,483	20,208	0	20,208	0	20,208		ستاد تبصره 13 (طرح جایگزینی خودروهای فرسوده)
16,824	16,824	0	16,824	0	16,824		گمرک غرب تهران
16,492	4,136	0	4,136	0	4,136		سپرده ها
82,691	19,863	(11,083)	30,946	0	30,946		سایر
970,725	889,029	(40,175)	929,204	222,301	706,903		
31,674,765	22,498,967	(49,254)	22,548,221	222,301	22,325,920		

16-1-1- گردش اسناد دریافتی تجاری کوتاه مدت (خرید دین و حساب خریداران خودرو اقساطی کوتاه مدت) به شرح جدول زیر می باشد:

1399/12/30		1400/06/31		یادداشت	گروه و شرکت:
خریداران اقساطی خودرو	اسناد دریافتی (چک و سفته)	خریداران اقساطی خودرو	اسناد دریافتی (چک و سفته)		
202,432	1,812,447	126,210	842,055	16-1-1-1	اسناد دریافتی
0	(686,726)	0	(439,571)		اسناد واگذاری به بانک ها (خرید دین) جاری
202,432	1,125,721	126,210	402,484	16-1-1-2	حصه بلندمدت اسناد دریافتی
0	(267,346)	0	(152,244)		
202,432	858,375	126,210	250,240	16-1-2-1	اسناد دریافتی از شرکت های گروه خودروسازی سایپا
0	(545,000)	0	0		اسناد دریافتی از پرسنل
0	(1,015)	0	(2,100)		اسناد واخواست شده
0	(3,304)	0	(3,304)		
202,432	309,056	126,210	244,836		درآمد سنوات آتی - حصه جاری (درآمد سال 1400)
(1,165)	(155,799)	0	(103,909)		درآمد سنوات آتی - حصه بلندمدت (درآمد سال های 1400 به بعد)
0	(53,792)	0	(12,576)		
201,267	99,465	126,210	128,351		کاهش ارزش
(6,022)	(3,279)	(5,548)	(3,279)		
195,245	96,186	120,662	125,072		

16-1-1-1- اسناد تجاری دریافتی از مشتریان جهت واگذاری به بانک ها بابت دریافت تسهیلات خرید دین با نرخ 18% با سررسید 3 الی 24 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 1398 و 1399 می باشد.

16-1-1-2- حصه 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.

16-1-2- مانده طلب شرکت از شرکت های عضو گروه سایپا به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
1399/12/30	1400/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
29,192,306	20,466,205	16-1-2-1
70,351	70,351	
13,867	43,967	
1,157	1,157	
14,924	0	
13,052	0	
2,266	0	
1,944	7,423	
29,309,867	20,589,103	
سایر دریافتی های تجاری:		
		شرکت سایپا
		شرکت سنان شیمی تابان - انتقال بدهی
		شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران - فروش ضایعات
		شرکت ایران کاوه - اقلام غیر تولیدی
		شرکت مالیبل سایپا - فروش ضایعات
		شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو) - پروژه های پیمانکاری
		شرکت همراه خودرو تابان - اسناد دریافتی
		سایر شرکت ها
سایر دریافتی ها:		
83,632	124,046	شرکت سایپا پرس - اجاره سالن پرس
29,092	29,092	شرکت دسکو - عملیات فیما بین
27,454	27,345	16-1-2-2
8,443	8,756	شرکت سرمایه گذاری سایپا - بازار گردانی سهام
		سایر شرکت ها
148,621	189,239	
(29,092)	(29,092)	
119,529	160,147	کسر می شود : کاهش ارزش

16-1-2-1- گردش حساب شرکت سایپا (واحد تجاری اصلی و نهایی) در دفاتر به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
1399/12/30	1400/06/31	
بدهکار (بستانکار)	بدهکار (بستانکار)	
42,611,188	29,192,306	مانده در ابتدای دوره
2,114,256	1,253,952	اجرت مونتاز تعداد 26,124 دستگاه پراید و کوئیک و ساینا (سال قبل 62,450 دستگاه)
12,467,381	350,260	تبدیل تعهدات محصولات سایپا به محصولات پارس خودرو
0	341,285	خرچکرد حق الزحمه سایپا در محصولات پارس خودرو
0	114,479	بازارگردانی سهم آشنایکم
190,283	112,856	مالیات بر ارزش افزوده خودروهای مونتازی
0	15,000	پرداختی ها به شرکت سایپا
9,593,847	0	انتقال تعهدات کوئیک R از سایپا
545,000	0	اسناد دریافتنی
52,677	0	دستمزد مامورین تکمیل کاری
13,514	9,740	سایر طلب
67,588,146	31,389,878	جمع طلب
(7,558,319)	(2,918,504)	تبدیل تعهدات پارس خودرو به محصولات شرکت سایپا
(10,399,644)	(6,546,889)	مواد و اقلام ارسالی (شامل کوئیک)
(9,700,000)	0	انتقال مطالبات سازه گستر به حساب سایپا
(4,000,000)	0	انتقال مطالبات مگامو تور به حساب سایپا
(2,060,152)	(1,000,718)	حق الامتیاز شبکه فروش و خدمات پس از فروش
0	(197,122)	انتقال مطالبات سایپا سیترون به حساب سایپا
(196,072)	(134,253)	هزینه حمل خودرو
(185,414)	(90,065)	ارزش افزوده حق الامتیاز شبکه فروش و خدمات پس از فروش
(48,682)	(30,880)	حقوق و مزایای مامورین
(2,322,984)	0	انتقال خط تولید کوئیک R
(1,224,000)	0	دریافت وجوه
(324,218)	0	حق الزحمه فروش خودروها
(209,069)	0	ارزش افزوده انتقال خط تولید کوئیک R
(97,208)	0	حق الزحمه نمایندگان فروش
(21,939)	0	انتقال مطالبات سایپا لجستیک به حساب سایپا
(48,139)	(5,242)	سایر بدهی
(38,395,840)	(10,923,673)	جمع بدهی
29,192,306	20,466,205	خالص مانده طلب

16-1-2-1-1 با توجه به واگذاری امتیاز تولید و فروش خودرو کوئیک R از دی ماه سال 1398 از شرکت سایپا به شرکت پارس خودرو، به شرح شرایط مندرج در یادداشت 1-5 و به تبع آن تولید انحصاری آن در شرکت پارس خودرو، کلیه پیش فروش های انجام شده توسط شرکت سایپا (تعهدات ایجاد شده قبل از انتقال مزبور) به تعداد 27,580 دستگاه نیز به شرکت پارس خودرو منتقل گردیده است. متعاقب توافق صورت گرفته با شرکت سایپا مقرر گردیده است هزینه های مترتب بر انتقال تعهدات کوئیک R از سایپا (پس از واگذاری عملیاتی تولید و فروش خودرو مذکور به پارس خودرو) مورد بررسی و تصمیم گیری قرار گیرد.

مطابق توافق صورت گرفته با شرکت سایپا مقرر شد مانده مطالبات شرکت که عمدتاً حاصل واگذاری سرمایه گذاری های بلند مدت در پایان سال قبل می باشد از طرق زیر طی سه سال تسویه گردد:

- 1- از طریق انتقال بدهی های شرکت پارس خودرو از شرکت های گروه سایپا و تسویه با شرکت سایپا
- 2- از طریق طرح تبدیل خودرو های پیش فروش شده رنو و برلیانس توسط پارس خودرو و جایگزینی آن با محصولات گروه سایپا
- 3- در صورت عدم تکافوی طرح های فوق مابقی از طریق انتقال دارایی و بدهی توسط شرکت سایپا تسویه صورت خواهد پذیرفت.

16-1-2-1-3 جزئیات مربوط به تبدیل تعهدات محصولات شرکت سایپا به پارس خودرو به شرح زیر می باشد:

1400/06/31	
تعداد	میلیون ریال
201	203,695
	144,493
	2,072
	350,260

مبلغ پیش، دریافت بابت تعهدات تبدیلی،  
ماه تفاوت قیمت فروش فاکتور شده ها  
هزینه کمیسیون، نمایندگم، بابت خودرو های فاکتور شده

16-1-2-1-4 با توجه به بخشنامه صادره گروه خودروسازی سایپا مبنی بر تبدیل محصولات پیش فروش شده شرکت پارس خودرو به محصولات شرکت سایپا، بخشی از تعهدات فروش محصولات این شرکت (گروه رنو و برلیانس) از طرف خریداران به محصولات گروه سایپا (گروه X200, X100, سراتو و چانگان) تبدیل شده و حساب های آن شامل پیش دریافت و هزینه مشارکت و سود تاخیر تا پایان سال به شرح جدول زیر در دفاتر ثبت شده است:

1399/12/30		1400/06/31	
تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال
(474,912)		(2,488)	
(128,417)		(62,907)	
(667,639)	2,857	(725,582)	2,355
(6,287,351)	10,813	(2,127,527)	2,355
(7,558,319)		(2,918,504)	

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

ماه تفاوت قیمت فروش به مبلغ 2,127,527 میلیون ریال بابت تفاوت نرخ فروش تعهد شده توسط پارس خودرو جهت تحویل به مشتری با نرخ روز فروش سایپا می باشد.

16-1-2-1-5 مبلغ فوق بابت مواد و اقلام ارسالی فیما بین دو شرکت جهت تولید محصولات شرکت از قبیل ورق آهن، مواد شیمیایی، قطعات بدکی و سایر موارد می باشد که طرفین در قبال رسید انبار های پارس خودرو و فاکتور فروش صادره سایپا، در حساب ها اعمال نمایند.

16-1-2-2 مبلغ 27,345 میلیون ریال بدهی شرکت سرمایه گذاری سایپا بابت سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی و فرابورسی (بازارگردانی سهام) به وکالت از این شرکت طبق مفاد قرارداد شماره



16-1-3- از مبلغ مذکور ، مبلغ 38,781 میلیون ریال مربوط به برگشتی های سال جاری و مبلغ 384,329 میلیون ریال مربوط به برگشتی های سنوات قبل می باشد که 100% آنها به اداره حقوقی ارجاع شده است و در حال پیگیری می باشد. تا تاریخ تایید این گزارش مبلغ 109,551 میلیون ریال از چک های برگشتی وصول گردیده است.

16-1-4- گردش حسابهای دریافتی ها از پرسنل به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		
1399/12/30	1400/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
690,856	764,065	مانده در ابتدای دوره
456,255	205,064	افزایش - وام و مساعده پرداختی طی دوره
(383,046)	(91,593)	کاهش - اقساط دریافتی طی دوره
764,065	877,536	
(468,692)	(631,747)	حصه بلند مدت (یادداشت 2-16)
295,373	245,789	

16-1-5- مبلغ 222,301 میلیون ریال بابت طلب از شرکت های خارجی عمدتاً شامل طلب از شرکت برلیانس به مبلغ 211,907 میلیون ریال معادل 5,923,485 یون، مبلغ 297 میلیون ریال معادل 1,096 یورو مربوط به شرکت سیتراکو، مبلغ 10,097 میلیون ریال معادل 43,683 دلار مربوط به شرکت ZNA می باشد، مبالغ ارزی مذکور با نرخ های مندرج در یادداشت 5-3 تسعیر و سود و زیان مربوطه در یادداشت 9 منظور شده است.

16-1-6- به استناد قرارداد انتقال خرید سهام به شماره 291 مورخ 1387/11/9 فیما بین سهامداران گروه زاگرس خودرو (سهامی خاص) و شرکت پارس خودرو مقرر گردید تعداد 15,300,000 سهم ده هزار ریالی بانام کلاً معادل 51 درصد سهام گروه زاگرس خودرو توسط شرکت پارس خودرو به مبلغ 300 میلیارد ریال خریداری گردد که از این بابت تا تاریخ 1395/12/30 مبلغ 131,576 میلیون ریال بابت اصل بدهی و قرارداد های فیما بین به حساب بدهی این شرکت ثبت گردید و در تاریخ 1390/8/18 طی اقاله نامه شماره 278 فیما بین مقرر شد سهامداران شرکت زاگرس خودرو طی بازه زمانی 30 ماهه با نرخ 14 درصد و از تاریخ مبادله اقاله نامه نسبت به تسویه حساب اقدام نمایند لذا از ابتدای اقاله نامه تا تاریخ 1394/12/29 مبلغ 94,306 میلیون ریال سود شناسایی شده و در حساب بدهی این شرکت ثبت شده (که تماماً مربوط به سنوات قبل می باشد) و همچنین مبلغ 7,942 میلیون ریال بابت هزینه های دادرسی به حساب بدهی شرکت زاگرس خودرو منظور شده و مبلغ 34,063 میلیون ریال طبق حکم قضایی از محل مطالبات شرکت اخشان از حساب های شرکت زاگرس خودرو کسر گردید.

#### 16-2- دریافتنی های بلندمدت

گروه و شرکت		یادداشت
1399/12/30	1400/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
267,346	152,244	16-1-1
267,346	152,244	اسناد دریافتنی: حصه اسناد دریافتنی خریداران خودرو اقساطی
468,692	631,747	16-1-4
0	7,000,000	حساب های دریافتنی: حصه حساب های وام و مساعده کارکنان
468,692	7,631,747	سایر حساب های دریافتنی
736,038	7,783,991	

17- پیش پرداخت ها

گروه و شرکت					
1399/12/30	1400/06/31	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت	
خالص	خالص	ریال	ریال		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
583,129	1,020,129	0	1,020,129	17-1	پیش پرداخت های خارجی: سفارشات مواد اولیه
32,879	41,419	0	41,419		پیش پرداخت های داخلی:
361,635	939,967	(3,306)	943,273	17-2	پیش پرداخت خرید مواد اولیه و خدمات تولیدی
2,642,491	1,777,749	0	1,777,749	17-3	پیش پرداخت هزینه ای
3,620,134	3,779,264	(3,306)	3,782,570		سایر پیش پرداخت ها
1399/12/30	1400/06/31	یادداشت	کشور	فروشنده	17-1-1- سفارشات مواد اولیه به شرح جدول زیر است:
میلیون ریال	میلیون ریال				
539,477	956,243	17-1-1	چین/ایران	TIBA INTERNATIONAL TRADING	قطعات کوئیک (گیربکس اتوماتیک)
43,652	63,886				سایر (عمدتاً شامل قطعات ربات و غیرتولیدی)
583,129	1,020,129				

17-1-1- از مبلغ فوق، مبلغ 956,243 میلیون ریال بابت پیش پرداخت سفارشات گیربکس اتوماتیک به تعداد 3,382 دستگاه می باشد که تعداد 1,102 دستگاه تحویل انبار شرکت مگاموتور گردیده و تعداد 2,280 دستگاه نیز آماده حمل از کشور چین می باشد.

17-1-2- لازم به توضیح است که مبالغ ارزی پرداختی بابت سفارشات مواد و کالا بر اساس شرایط در زمان پرداخت و با نرخ ارز سنا (نرخ خرید از صرافی) محاسبه شده است.

17-2- پیش پرداخت های هزینه ای عمدتاً بابت خرید اقلام غیر تولیدی و مصرفی از فروشندگان می باشد که در قبال آنها تضمین لازم نیز از فروشندگان بابت تامین اقلام مذکور اخذ گردیده است و مبلغ کاهش ارزش بابت ذخیره مطالبات مشکوک الوصول شرکت آذراب می باشد.

17-3- سایر پیش پرداخت ها به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت				
1399/12/30	1400/06/31	یادداشت		
میلیون ریال	میلیون ریال			
2,488,139	1,659,694	17-3-1		مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
67,410	67,410	17-3-2		پیش پرداخت مالیات عملکرد سال 91
17,570	17,570	17-3-2		پیش پرداخت مالیات عملکرد سال 98
8,361	15,640			سازمان حسابرسی
6,054	6,054			پیش پرداخت مالیات عملکرد سال 99
5,512	5,513	17-3-2		پیش پرداخت مالیات عملکرد سال 96
45,810	0			درخواست پرداخت های مالیاتی (چکهای مدت دار)
3,635	5,868			سایر
2,642,491	1,777,749			

17-3-1- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
1399/12/30	1400/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
830,684	2,488,139	17-3-1-1
5,537,690	2,854,914	مانده در ابتدای دوره
(3,880,235)	(3,683,359)	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده خرید
2,488,139	1,659,694	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده فروش

17-3-1-1- پرداخت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده به فروشندگان کالا و خدمات بر اساس فاکتورهای رسمی و اعمال کنترل های لازم و اخذ تاییدیه از سامانه مالیات بر ارزش افزوده وزارت دارایی، مبنی بر ثبت نام فروشندگان در سامانه مذکور و دارای اعتبار بودن ثبت نامشان از طرف سازمان امور مالیاتی می باشد. با اعمال چنین کنترلی طی سنوات گذشته بر اساس برگه های مطالبه مالیات ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کلیه مبالغ پیش پرداخت مالیات ارزش افزوده شرکت مورد تایید گروه های رسیدگی کننده قرار گرفته است.

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده تا پایان سال 1397 قطعی و تسویه شده است و آخرین وضعیت پرونده ارزش افزوده طبق رسیدگی های سازمان امور مالیاتی شرکت در سال های 1396 الی 1398 به شرح جدول زیر می باشد:

سال	وضعیت	خالص اصل طلب (بدهی)	جرایم و هزینه های دادرسی	جمع کل طلب (بدهی)	کل پرداختی تاکنون	تهاتر با طلب اظهاری نامه شماره گذاری	مانده طلب (بدهی)
1396	برگه قطعی	108,282	(12,556)	95,726	0	(95,726)	0
1397	برگه قطعی	235,383	(60,667)	174,716	0	(174,716)	0
1398	برگه قطعی	584,452	(62,036)	522,416	0	(522,416)	0
1399	رسیدگی نشده	1,657,455	0	1,657,455	0	246,232	1,903,687
1400/06/31	خالص طلب (بدهی) خرید و فروش	(828,445)	0	(828,445)	0	584,452	(243,993)
		1,757,127	(135,259)	1,621,868	0	37,826	1,659,694

17-3-2- پیش پرداخت مالیات عملکرد سال های 91 و 96 و 98 بابت مالیات بر درآمد اجاره کسر شده توسط شرکت سازه گستر سایپا می باشد. همچنین پیش پرداخت های فوق به دلیل اینکه تا تاریخ تایید صورت های مالی مورد تایید سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است به عنوان پیش پرداخت در دفاتر شرکت ثبت شده است.

17-3-3- با توجه به رسیدگی سازمان امور مالیاتی در خصوص مالیات و عوارض عمومی سال 1398 این شرکت، مبلغ 522,416 میلیون ریال بستانکار گردید که برگ قطعی صادر شده و این مبلغ با بخشی از بدهی شماره گذاری تابستان 1400 تهاتر می گردد.

18- موجودی مواد و کالا

گروه و شرکت		یادداشت
1399/12/30	1400/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
17,168,450	12,915,372	18-1
524,648	297,692	کالای ساخته شده
584,003	0	کالای در جریان ساخت
1,655,798	2,831,519	مواد اولیه - قطعات منفصله - (C.K.D)
347,811	326,607	مواد اولیه - انبار های تولیدی
362,087	390,210	مواد اولیه - انبار های بنک استاک
20,401	16,876	قطعه و لوازم یدکی
16	6	اجتناس امانی
20,663,214	16,778,282	سایر موجودی ها

موجودی انبارهای شرکت به صورت شناور تحت پوشش بیمه نزد بیمه ایران قرار گرفته اند و هر ماه آخرین تغییرات بر اساس مانده دفاتر، به صورت اظهارنامه به بیمه گر اعلام می گردد. پوشش بیمه موجودی ها در دوره مالی منتهی به 31/06/1400 طبق آخرین الحاقیه به مبلغ 16,801,531 میلیون ریال می باشد.

18-1- اقلام تشکیل دهنده موجودی کالای ساخته شده به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت				یادداشت	
1399/12/30		1400/06/31			
تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال		
18,951	16,464,717	11,818	12,754,124	18-1-1	محصول کوئیک
548	676,581	78	120,282		محصول برلیانس
5	3,169	5	3,169		محصول ساندر
2	1,583	2	1,583		محصول ون هایس
0	0	5	5,220		محصول سائنا
2	912	1	361		محصول تندر
19,508	17,146,962	11,909	12,884,739		
0	0	17	2,369	18-1-1	موجودی محصولات ساخته شده (حق العمل کاری مونتاژ، کوئیک و سائنا)
26	21,488	29	28,264	18-1-2	موجودی محصولات امانی ساخته شده ما نزد دیگران
19,534	17,168,450	11,955	12,915,372		جمع کل محصولات

18-1-1- از تعداد 11,818 دستگاه موجودی کالای ساخته شده محصول کوئیک R، تعداد 11,757 دستگاه به دلیل کسری برخی از قطعات امکان تحویل به مشتری را ندارند، لذا عمدتاً موجودی قابل تحویل این محصول تعداد 61 دستگاه می باشد.

18-1-2- موجودی محصولات امانی ما نزد دیگران که تحویل نمایندگان فروش و سایر شرکت ها شده است به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت				یادداشت	
1399/12/30		1400/06/31			
تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال		
5	4,489	13	15,105		محصول کوئیک
9	10,933	6	8,770		محصول برلیانس
7	2,715	8	3,267		محصول تندر
2	1,292	1	646		محصول ساندر
1	476	1	476		محصول سرانزا
2	1,583	0	0		محصول ون
26	21,488	29	28,264		

موجودی کالای ساخته شده امانی شرکت به مبلغ 28,264 میلیون ریال شامل موجودی کالای ساخته شده نزد نمایندگان فروش و موجودی اجناس امانی نزد دیگران به مبلغ 16,876 میلیون ریال نزد شرکت های قید شده در یادداشت 5-18، توسط اشخاص مذکور بیمه گردیده است.

18-2- مواد اولیه انبارهای تولیدی شرکت به مبلغ 2,831,519 میلیون ریال عمدتاً شامل قطعات رنو به مبلغ 1,043,734 میلیون ریال، قطعات برلیانس به مبلغ 146,780 میلیون ریال و قطعات کوئیک به مبلغ 1,282,424 میلیون ریال می باشد.

18-3- انبار قطعات و لوازم یدکی شامل انبار لوازم غیرتولیدی به مبلغ 390,210 میلیون ریال، عمدتاً شامل انبار ابزارآلات به مبلغ 114,641 میلیون ریال جهت استفاده خطوط تولید و مبلغ 275,569 میلیون ریال در سایر انبارهای غیرتولیدی می باشد.

18-4- اجناس امانی در دفاتر به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت			یادداشت	
1399/12/30	1400/06/31	میلیون ریال		
7,807	7,807	18-4-1	شرکت سایپا بدک - قطعات پشتیبانی	
5,341	3,273		شرکت رینگ سایپا - رینگ خودرو	
3,356	1,370		شرکت شمیم پژوهش - لوله ترمز	
1,388	1,388		شرکت بوزال فومن پارس - اگزوز و کاتالیست	
2,509	3,038		سایر	
20,401	16,876			

18-4-1- اقلام امانی نزد شرکت سایپا بدک به مبلغ 7,807 میلیون ریال بابت قطعات مازاد خودروی مگان و قطعات سایر خودرو ها می باشد. همچنین پیرو رویه گروه خودروسازی سایپا مبنی بر تحویل کلیه قطعات خودرویی سنوات قبل به شرکت سایپا بدک جهت توزیع در شبکه خدمات پس از فروش، قطعات به صورت امانی تحویل آن شرکت گردیده و پس از فروش توسط سایپا بدک از مانده بدهی امانی آن شرکت کسر می گردد.

19- موجودی نقد

گروه و شرکت		یادداشت
1399/12/30	1400/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
4,236,613	4,827,534	موجودی نزد بانک ها - ریالی
8,819	8,790	19-1 موجودی نزد بانک ها - ارزی
7,472	8,127	19-2 موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی
31	12,860	19-2 موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
176	0	19-3 سپرده های سرمایه گذاری بانکی
<u>4,253,111</u>	<u>4,857,311</u>	

19-1- موجودی ارزی (جاری) نزد بانک های به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت				نوع ارز
1399/12/30		1400/06/31		
میلیون ریال	مبلغ ارزی	میلیون ریال	مبلغ ارزی	
8,143	21,151,642	8,122	21,151,642	ین
353	7,022	345	7,022	یورو
268	6,384	268	6,384	دلار
8	20,438	8	20,438	ین
18	363	18	363	یورو
1	2,756	1	2,756	ین
28	72,561	28	72,561	ین
<u>8,819</u>		<u>8,790</u>		

19-1-1- موجودی های ارزی نزد بانک ها براساس نرخ های مندرج در یادداشت 3-5 ، در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده و سود و زیان مربوطه در یادداشت 9 منظور گردیده است.

19-2- موجودی های ارزی نزد صندوق و تنخواه گردان ها شامل مبلغ 2,213 میلیون ریال معادل 8,492 دلار و 5,915 میلیون ریال معادل 19,337 یورو با نرخ های مندرج در یادداشت 3-5، در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر و سود و زیان مربوطه در یادداشت 9 منظور شده است، همچنین صندوق شرکت در برابر حوادث بیمه می باشد.

19-3- 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 11 درصد می باشد.

20- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ 1400/06/31 به مبلغ 113,568,281,477 میلیون ریال شامل 113,568,281,477 سهم 1,000 ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران به شرح جدول زیر است:

1399/12/30		1400/06/31		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
41/55	9,439,997,825	41/64	47,285,146,695	شرکت ایرانی تولید اتومبیل (سایپا)
31/73	7,210,138,900	31/73	36,040,242,806	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار
5/39	1,224,697,627	5/39	6,121,703,192	شرکت سرمایه گذاری رنا
21/33	4,845,444,648	21/24	24,121,188,784	سایر (سهامداران کمتر از یک درصد)
100	22,720,279,000	100	113,568,281,477	

21- اندوخته

طبق مفاد ماده 140 و 238 اصلاحیه قانون تجارت مصوب اسفند ماه 1347 و ماده 51 اساسنامه، مبلغ 200 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 10 درصد سرمایه شرکت انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به حساب سرمایه نیست و جزدر هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

22- سهام خزانه

گروه و شرکت				
1399/12/30		1400/06/31		
میلیون ریال	تعداد سهام	میلیون ریال	تعداد سهام	
0	0	152,116	19,625,596	مانده در ابتدای دوره
444,848	59,377,291	433,701	430,988,492	خرید طی دوره
(292,732)	(39,751,695)	(395,430)	(298,608,091)	فروش طی دوره
152,116	19,625,596	190,387	152,005,997	مانده در پایان دوره

22-1- طبق ماده 28 قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (10%) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد. توضیح اینکه خرید و فروش سهام خزانه به شرح فوق در اجرای دستورالعمل بازارگردانی ابلاغیه سازمان بورس و اوراق بهادار، تا تاریخ 1400/01/27 توسط صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی سهم آشنایکم و از تاریخ 1400/03/25 توسط صندوق بازارگردانی امید لوتوس پارسیان صورت گرفته است. لازم به ذکر است طبق صورتجلسه هیات مدیره مورخ 1400/03/31 و با عنایت به اتمام قرارداد بازارگردانی با صندوق بازارگردانی سهم آشنایکم و تسویه کامل تمامی مبالغ مربوط به فرآیند بازارگردانی، هیات مدیره با انتقال 98,859,180 سهم در اختیار صندوق فوق الذکر به شرکت سایپا به عنوان سهامدار عمده با هماهنگی بورس و اوراق بهادار تهران موافقت نمود و مبلغ این واگذاری معادل 114,479,930,440 ریال در حساب های فی مابین شناسایی گردید. شایان ذکر است تعداد سهم در اختیار صندوق سهم آشنا 19,777,601 سهم بوده که با احتساب افزایش سرمایه 400 درصدی در فروردین ماه سال 1400 به 98,859,180 سهم افزایش یافته است.

23- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها  
23-1- پرداختنی های کوتاه مدت:  
گروه:

یادداشت	1400/06/31		1399/12/30	
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
23-1	14,342,680	0	14,342,680	29,870,687
23-2	3,530,757	0	3,530,757	3,570,757
23-3	724,213	0	724,213	1,300,326
23-4	0	358,167	358,167	354,972
23-5	287,066	0	287,066	182,741
23-6	16,493	0	16,493	33,492
	108,544	0	108,544	51,258
	19,009,753	358,167	19,367,920	35,364,233

تجاری:

حساب های پرداختنی:

شرکت های عضو گروه سایپا  
شرکت رنویارس  
تامین کنندگان مواد اولیه  
شرکت رنو فرانسه  
نمایندگان فروش  
شرکت واسپاری آتی نگر آقام  
سایر

سایر پرداختنی ها:

حساب های پرداختنی:

23-7	2,237,648	0	2,237,648	4,218,876
23-8	1,984,293	0	1,984,293	951,715
23-9	640,263	0	640,263	637,913
	469,686	0	469,686	403,383
23-10	199,159	0	199,159	152,849
23-11	258,149	0	258,149	52,892
	92,454	0	92,454	209,545
	47,735	0	47,735	48,512
23-12	27,051	0	27,051	27,138
	23,163	0	23,163	23,086
	12,478,097	0	12,478,097	0
	1,036,612	0	1,036,612	449,803
	19,494,310	0	19,494,310	7,175,712
23-13	38,504,063	358,167	38,862,230	42,539,945

هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده  
مالیات و عوارض شماره گذاری خودروهای فروخته شده  
وزارت امور اقتصادی و دارایی - مالیات حقوق  
صندوق ذخیره کارکنان  
سازمان تامین اجتماعی  
سپرده های پرداختنی  
حساب های پرداختنی به پرسنل  
وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی  
مطالبات سهامداران از محل فروش حق تقدم استفاده نشده سنواتی  
بستانکاران خریداران خودرو  
پرداختنی به قطعه سازان  
سایر

ادامه 24  
شرکت:

1399/12/30		1400/06/31		یادداشت	
جمع	جمع	ارزی	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
<b>تجاری:</b>					
<b>حساب های پرداختی:</b>					
29,870,687	14,342,680	0	14,342,680	23-1	شرکت های عضو گروه سایپا
3,570,757	3,530,757	0	3,530,757	23-2	شرکت رنو پارس
1,300,326	724,213	0	724,213	23-3	تامین کنندگان مواد اولیه
354,972	358,167	358,167	0	23-4	شرکت رنو فرانسه
182,741	287,066	0	287,066	23-5	نمایندگان فروش
33,492	16,493	0	16,493	23-6	شرکت واسپاری آتی نگر آقام
51,258	108,544	0	108,544		سایر
35,364,233	19,367,920	358,167	19,009,753		
<b>سایر پرداختی ها:</b>					
<b>حساب های پرداختی:</b>					
4,218,876	2,237,648	0	2,237,648	23-7	هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده
951,715	1,984,293	0	1,984,293	23-8	مالیات و عوارض شماره گذاری خودروهای فروخته شده
637,913	640,263	0	640,263	23-9	وزارت امور اقتصادی و دارایی - مالیات حقوق
403,383	469,686	0	469,686		صندوق ذخیره کارکنان
152,849	199,159	0	199,159	23-10	سازمان تامین اجتماعی
52,892	258,149	0	258,149	23-11	سپرده های پرداختی
209,545	92,454	0	92,454		حساب های پرداختی به پرسنل
48,512	47,735	0	47,735		وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی
27,138	27,051	0	27,051	23-12	مطالبات سهامداران از محل فروش حق تقدم استفاده نشده سنواتی
23,086	23,163	0	23,163		بستانکاران خریداران خودرو
0	12,478,097	0	12,478,097		پرداختی به قطعه سازان
449,224	1,036,033	0	1,036,033		سایر
7,175,133	19,493,731	0	19,493,731		
42,539,366	38,861,651	358,167	38,503,484	23-13	



23-1- مانده بدهی به شرکت های عضو گروه سایپا به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
1399/12/30	1400/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
18,703,832	5,810,356	23-1-1 شرکت سازه گستر سایپا
6,429,959	3,381,868	23-1-2 شرکت مگا موتور
2,855,258	3,529,449	23-1-3 شرکت های گروه بیمه ای سایپا
1,200,010	1,181,763	23-1-4 شرکت سایپا بدک
62,476	199,430	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا - پروژه ها
173,546	129,712	شرکت زامیاد - انتقال پروژه خودرو ریچ
17,231	27,280	شرکت پیشگامان خوراک تابان - تهیه غذا
0	26,493	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو) - پروژه های بیمه انکاری
25,637	23,173	شرکت سایپا لجستیک - حمل خودرو
154,288	15,737	شرکت ستاره سفیران آینده - خدمات نیروی انسانی
15,232	1,696	شرکت رنگ و رزین طیف سایپا - خرید مواد شیمیایی
15,599	551	شرکت مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو (آیدکو)
197,122	0	شرکت سایپا سیترون - انتقال مطالبات طیف سایپا
20,497	15,172	سایر شرکت ها
<b>29,870,687</b>	<b>14,342,680</b>	

23-1-1- گردش حساب شرکت سازه گستر سایپا در دفاتر بابت خرید قطعات داخل خودرو برلیانس و مواد شیمیایی به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
1399/12/30	1400/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
4,290,462	18,703,832	مانده در ابتدای دوره
27,418,866	15,033,286	6-1 خرید قطعات
2,467,698	1,352,996	6-1 ارزش افزوده خرید قطعات
98,050	0	انتقال مطالبات تامین کنندگان
5,566	0	مالیات اجاره ساختمان اداری
2,550	2,025	سایر
<b>34,283,192</b>	<b>35,092,139</b>	جمع بدهی
(9,700,000)	(10,300,000)	انتقال بدهی به سایپا
(5,727,034)	(9,100,000)	چک های فیما بین
0	(8,859,729)	تسهیلات خرید دین
0	(390,557)	تسهیلات جعاله
0	(259,649)	اصلاح سند سال 1399
0	(250,000)	پرداخت به پلاسکو کار
0	(100,000)	پرداخت بابت پروژه P90
(18,720)	(10,200)	اجاره ساختمان اداری
0	(8,000)	پرداخت به گام آفرین
(104,008)	0	برگشت از خرید
(18,882)	0	فروش قطعه
(2,900)	0	ارزش افزوده فروش قطعات
(7,816)	(3,648)	سایر
<b>(15,579,360)</b>	<b>(29,281,783)</b>	جمع طلب
<b>18,703,832</b>	<b>5,810,356</b>	خالص مانده بدهی

23-1-2- گردش حساب شرکت مگاموتور سایپا در دفاتر بابت خرید قوای محرکه به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
1399/12/30	1400/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
708,328	6,429,959	مانده در ابتدای دوره
12,656,637	7,679,037	6-1 خرید نیروی محرکه
1,139,097	691,113	6-1 ارزش افزوده خرید نیروی محرکه
665	924	سایر
<b>14,504,727</b>	<b>14,801,033</b>	جمع بدهی
(3,462,000)	(4,610,000)	پرداخت وجه
0	(3,231,229)	تسهیلات خرید دین
(4,000,000)	(3,180,000)	انتقال بدهی به سایپا (یادداشت 1-2-17)
0	(231,034)	تسهیلات جعاله
0	(64,924)	انتقال و پرداخت به مالبل سایپا
0	(50,000)	واریز به حساب سازندگان
0	(50,000)	انتقال به حساب ریخته گری
(608,026)	0	برگشت از خرید
(2,124)	0	فروش قطعات
(191)	0	ارزش افزوده فروش قطعات
(2,427)	(1,978)	سایر
<b>(8,074,768)</b>	<b>(11,419,165)</b>	جمع طلب
<b>6,429,959</b>	<b>3,381,868</b>	خالص مانده بدهی

23-1-3- مانده شرکت های گروه بیمه ای سایپا به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
1399/12/30	1400/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
2,034,894	2,695,336	23-1-2-1 شرکت کارگزاری خدمات بیمه ای سایپا (حریق، باربری، مسئولیت مدنی)
430,872	431,737	شرکت خدمات بیمه ای سایان (شماره گذاری خودرو)
389,492	402,376	شرکت خدمات بیمه ای رایان (درمان پرسنلی)
<b>2,855,258</b>	<b>3,529,449</b>	جمع بدهی

23-1-3-1- مبلغ بدهی به شرکت کارگزاری بیمه سایپا از محل صدور بیمه نامه های حریق، باربری و مسئولیت مدنی شرکت مربوط به صورتحساب های سال 99 که به صورت مرحله ای پرداخت میگردد.

23-1-4- گردش حساب شرکت سایپا یدک در دفاتر به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
1399/12/30 بستانکار (بدهکار)	1400/06/31 بستانکار (بدهکار)	
881,966	1,200,010	مانده در ابتدای دوره
96,633	41,152	23-1-4-1 کارتهای نارنجی و امداد الزامی
14,309	8,305	آبونمان خرید و فروش محصولات
87,314	5,418	23-1-4-2 هزینه های گارانتی و خدمات پس از فروش
10,140	3,221	انتقال بستانکاری پرسنل / نمایندگان
23,229	658	سپرده بیمه
330,460	387	هزینه های توسعه ای و عملیاتی
122,193	0	خرید قطعات CKD/یدکی
9,937	0	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض
8,402	3,526	تعمیر، خواب و خسارت خودرو
1,584,583	1,262,677	جمع بدهی
0	(60,000)	انتقال مطالبات به سایپا پرس
(328,611)	(18,614)	فروش قطعه
(26,764)	(1,101)	دریافت نقدی
(29,198)	(598)	کلیم گارانتی قطعات
0	(376)	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض
0	(225)	سایر
(384,573)	(80,914)	جمع طلب
1,200,010	1,181,763	خالص مانده بدهی

23-1-4-1- وفق قرارداد فیما بین سال 1395 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، وارانسی، تامین و توزیع قطعات یدکی) به شرکت سایپا یدک واگذار گردیده است.

23-1-4-2- مبالغ مربوط به کارتهای نارنجی (به درخواست مشتری) و کارتهای الزامی (کلیه خودروها) در هنگام ثبت نام دریافت و به شرکت سایپا یدک پرداخت می گردد.

23-2- گردش حساب شرکت رنوبارس در دفاتر به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
1399/12/30 بستانکار (بدهکار)	1400/06/31 بستانکار (بدهکار)	
3,658,353	3,570,757	مانده در ابتدای دوره
0	0	خرید قطعات
3,658,353	3,570,757	جمع بدهی
(87,000)	(40,000)	پرداخت وجه
(596)	0	سایر
(87,596)	(40,000)	جمع طلب
3,570,757	3,530,757	خالص مانده بدهی

23-3- بدهی به اشخاص حقیقی و حقوقی عمدتاً شامل شرکت های برق منطقه ای تهران، گاما تینر، پتروشیمی ری، پیشگامان فن اندیش، شاهین سفر آسیا، پویا رنگ، غرب استیل، کاروان سیر نوین امروز، بابت فروش مواد اولیه به شرکت می باشد.

23-4- مبلغ 358,170 میلیون ریال بابت بدهی به شرکت های خارجی شامل بدهی به شرکت رنو به مبلغ 352,604 میلیون ریال معادل 1,299,461 یورو و بدهی به شرکت تیبیا تریدینگ به مبلغ 5,566 میلیون ریال معادل 155,583 یوان می باشد که طلب فوق با نرخ های مندرج در یادداشت 3-5 تسعیر و در سود و زیان مربوطه در یادداشت 9 درج شده است.

23-5- مانده حساب فوق شامل مطالبات نمایندگی های شرکت از بابت آبونمان فروش خودروها (کارمزد فروش خودرو) می باشد.

23-6- مانده مطالبات شرکت لیزینگی آتی نگر آقام ناشی از قرارداد شماره 40-96 مورخ 96/02/24 در خصوص فروش لیزینگی تعهدات می باشد که مبلغ اصل دین در سال 1400 کامل تسویه شده است.

23-7- هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده به شرح جدول زیر می باشد:

یادداشت	مانده در ابتدای دوره	افزایش	مصرف	مانده در پایان دوره	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	گروه و شرکت :
23-7-1	3,385,442	536,459	(2,652,143)	1,269,758	سود مشارکت در تسویه حساب با مشتری
23-7-1	770,631	1,445,138	(1,706,234)	509,535	سود تاخیر در تسویه حساب با مشتری
23-7-2	2,102	105,657	(83,022)	24,737	سایر هزینه های تولیدی
	8,914	0	0	8,914	حق الزحمه حسابرسی
	11,934	4,097	(11,933)	4,098	سایر هزینه های خدماتی
	32,246	0	(32,246)	0	آکورد
23-7-3	7,607	791,561	(378,562)	420,606	سایر
	4,218,876	2,882,912	(4,864,140)	2,237,648	

23-7-1- ذخیره سود مشارکت در تسویه حساب با مشتری (با نرخ 15 الی 18 درصد برای کلیه محصولات تا زمان ارسال دعوت نامه) و سود تاخیر (معادل 12% از زمان اتمام تاریخ تحویل خودرو طبق قراردادهای پیش فروش)، طبق بخشنامه شماره 51681/ت7415 مصوب هیات وزیران با موضوعیت ماده 10 قانون حمایت از حقوق مصرف کنندگان خودرو در قالب آیین نامه اجرایی قانون مذکور اجرا می گردد که به شرح یادداشت 3-4-3-3 اهم رویه های حسابداری شناسایی شده است. تفکیک گروهی ذخیره های فوق در دفاتر شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

تعداد کل	تعداد تاخیر	پیش دریافت	سود مشارکت	سود تاخیر	
دستگاه	دستگاه	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	گروه محصولات رنو
6,669	6,669	18,671,118	862,287	469,051	محصول کوئیک
26,909	6,440	1,889,774	312,459	36,961	گروه محصولات برلیانس
2,381	2,381	848,653	95,012	3,523	
35,959	15,490	21,409,545	1,269,758	509,535	
(یادداشت 29)	(یادداشت 29)	(یادداشت 29)			

23-7-2- علت افزایش ذخیره سایر هزینه های تولیدی نسبت به سال قبل بابت افزایش مصرف برق و گاز شرکت به دلیل افزایش تولید در دو شیفت کاری خطوط تولید محصول کوئیک می باشد.

23-7-3- علت افزایش سایر ذخایر به مبلغ 710,546 میلیون ریال، عمدتاً شامل ذخیره شش ماهه عیدی و پاداش پرسنلی به مبلغ 229,840 میلیون ریال به دلیل افزایش مبنای نرخ دستمزد ها طبق بخشنامه وزارت کار و ذخیره ایاب و ذهاب سرویس های پرسنلی به مبلغ 224,793 میلیون ریال به دلیل قرارداد های سال جاری و همچنین ذخیره هزینه های گارانتی به مبلغ 155,199 میلیون ریال به دلیل افزایش نرخ قطعات و اجرت گارانتی می باشد.

23-8- مانده حساب مالیات و عوارض شماره گذاری عمدتاً شامل مبلغ 259,815 میلیون ریال مربوط به بدهی سه ماهه چهارم سال 1399 و مبلغ 190,956 میلیون ریال مربوط به بدهی سه ماهه اول سال 1400 می باشد، همچنین مبلغ 867,695 میلیون ریال بابت سه ماهه دوم سال 1400 می باشد.

23-9- مانده حساب مالیات حقوق پرداختی مربوط به مالیات سال های 1396 الی 1399 می باشد که تماماً توسط سازمان امور مالیاتی تقسیط و تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ 288,099 میلیون ریال آن تسویه و الباقی به صورت ماهیانه در حال پرداخت می باشد.

23-10- مانده حساب پرداختی به سازمان تامین اجتماعی مربوط به اصل بیمه پرسنلی مرداد ماه 1398 و تتمه حق بیمه پرداخت نشده فروردین تا مرداد 1398 و جرائم دیر کرد دی الی اسفند ماه 1397 می باشد که تماماً توسط سازمان تامین اجتماعی تقسیط و تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ 101,347 میلیون ریال آن تسویه و الباقی به صورت ماهیانه در حال پرداخت می باشد. همچنین کلیه بدهی ها تا سال 1394 گردیده و هیچگونه بدهی بابت حق بیمه پرسنلی در شش ماهه اول سال 1400 معوق نمی باشد.

23-11- مانده حساب سپرده های پرداختی به مبلغ 258,149 میلیون ریال عمدتاً شامل مبلغ 194,986 میلیون ریال بابت سپرده پرداختی مزایده می باشد.

23-12- مانده حساب مذکور مربوط به وجوه حاصل از فروش حق تقدم های استفاده نشده سهامدارانی می باشد که در افزایش سرمایه شرکت ننموده اند.

23-13- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا 60 روز است، شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع میکند تا اطمینان حاصل شود پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده پرداخت می شود.

#### 23-2- پرداختی های بلند مدت

1399/12/30	1400/06/31
میلیون ریال	میلیون ریال
0	13,480,000

شرکت سایپا

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1400

24- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت			1400/06/31			1399/12/30		
جاری	بلندمدت	جمع	جاری	بلندمدت	جمع	جاری	بلندمدت	جمع
9,100,076	3,305,356	12,405,432	6,005,260	3,836,878	9,842,138	917,509	95,617	1,013,126
328,399	0	328,399	2,198,494	1,710,994	3,909,488	18,013	25,070	116,199
4,148,134	1,008,693	5,156,827	9,212,392	5,668,559	14,880,951	0	0	0
18,013	0	18,013	17,908,671	17,908,671	17,908,671	13,594,622	13,594,622	13,594,622

24-1- تسهیلات دریافتی بر حسب میانی مختلف به شرح جداول زیر می باشد:

24-1-1- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

گروه و شرکت		یادداشت	بانک ها
1399/12/30	1400/06/31		
جمع	جمع	24-3	سپرده های مسدودی تسهیلات سود و کارمزد سال های آتی
19,464,727	24,179,616		
(1,937,550)	(3,210,551)		
(2,646,226)	(3,060,394)		
14,880,951	17,908,671		حصه بلندمدت
(5,668,559)	(4,314,049)		حصه جاری
9,212,392	13,594,622		

مبلغ 328,399 میلیون ریال از تسهیلات فوق مربوط به خرید دین از بانک ها با نرخ 18% به مدت 3 الی 24 ماه با بازپرداخت به صورت اقساط می باشد که در قبال آن اسناد تجاری مشتریان به بانک ها واگذار شده است.

24-1-2- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

گروه و شرکت		18 تا 24 درصد
1399/12/30	1400/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
14,880,951	17,908,671	

24-1-3- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

گروه و شرکت		سال 1400 از تاریخ 1400/12/29 و پس از آن
1399/12/30	1400/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
9,212,392	13,594,622	
5,668,559	4,314,049	
14,880,951	17,908,671	

24-1-4- به تفکیک نوع وثیقه:

گروه و شرکت		قرارداد لازم الاجرا - چک و سفته
1399/12/30	1400/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
14,880,951	17,908,671	

24-2- بابت تسهیلات دریافتی به ارزش 17,908,671 میلیون ریال از سیستم بانکی (ملت، کارآفرین، اقتصاد نوین، پاسارگاد، توسعه تعاون، رفاه) قرارداد لازم الاجرا سفته و چک به عنوان تضمین ارائه گردیده است.

24-3- مانده حساب سپرده های مسدود شده شرکت نزد بانک ها جهت اخذ تسهیلات بوده که با سرفصل تسهیلات مالی تهاجر شده و به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		درصد مسدودی	مبلغ تسهیلات اخذ شده	نام بانک
1399/12/30	1400/06/31			
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	بانک اقتصاد نوین
550,000	1,540,000	22%	7,000,000	بانک پاسارگاد
852,800	852,800	25%	3,410,000	بانک رفاه
340,500	340,500	20%	1,650,000	بانک ملت
147,625	147,626	10%	2,000,000	بانک توسعه تعاون
26,625	26,625	2.5%	1,000,000	بانک تجارت
0	303,000	10%	3,030,000	بانک کارآفرین
20,000	0	0	0	جمع
1,937,550	3,210,551			

24-4- 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)

گروه و شرکت			
تسهیلات خرید دین	تسهیلات مالی	جمع	
1,003,825	13,940,720	14,944,545	مانده در 1399/01/01
1,523,048	3,599,000	5,122,048	دریافت های نقدی
237,342	3,809,856	4,047,198	سود و کارمزد - (یادداشت 10)
(1,348,987)	(3,856,466)	(5,205,453)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(48,561)	(2,568,625)	(2,617,186)	پرداخت های نقدی بابت سود
0	19,811	19,811	کاهش در وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات
(237,342)	(1,192,670)	(1,430,012)	سایر تغییرات غیر نقدی (بهره پرداخت نشده بانکی)
1,129,325	13,751,626	14,880,951	مانده در 1399/12/30
0	8,330,000	8,330,000	دریافت های نقدی
40,686	1,945,136	1,985,822	سود و کارمزد - (یادداشت 10)
(726,000)	(3,303,279)	(4,029,279)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(56,913)	(1,855,453)	(1,912,366)	پرداخت های نقدی بابت سود
0	(1,273,001)	(1,273,001)	کاهش در وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات (یادداشت 3-24)
(40,686)	(32,770)	(73,456)	سایر تغییرات غیر نقدی (بهره پرداخت نشده بانکی)
346,412	17,562,259	17,908,671	مانده در 1400/06/31

25- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گروه و شرکت		یادداشت	
1399/12/30	1400/06/31		
میلیون ریال	میلیون ریال		مانده در ابتدای دوره
2,713,274	3,713,240		ذخیره تامین شده
1,403,029	1,809,406	25-1	انتقالی از شرکت های دیگر و اصلاحات
1,849	4,548		پرداخت شده طی دوره
(404,912)	(100,512)	25-2	مانده
3,713,240	5,426,682		

25-1- ذخیره تامین 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.

25-2- علت افزایش پرداخت ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان نسبت به سال قبل به دلیل افزایش حقوق و مزایای پرسنلی طی 3 مرحله (2 مرحله مجوز وزارت کار و یک مرحله افزایش شرکتی) و همچنین افزایش تعداد افراد منفک شده نسبت به سال مالی قبل بوده است.

26- مالیات پرداختنی

26-1- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر می باشد:

گروه و شرکت			
1399/12/30	1400/06/31		
میلیون ریال	میلیون ریال		
279,016	196,580		مانده در ابتدای دوره
(82,436)	(31,707)		پرداخت های طی دوره
196,580	164,873		

26-2- گردش حساب مالیات پرداختنی شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

توضیحات	(مبالغ به میلیون ریال)		1400/06/31					درآمد مشمول مالیات ایرازی	سود (زیان) ایرازی	سال مالی
	1399/12/30	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	زیان تایید شده	قطعی	تشخیصی			
رسیدگی به دفاتر- صدور برگ قطعی	279,016	164,873	133,167	0	298,040	331,155	0	0	440,103	1396
رسیدگی به دفاتر- تایید زیان	0	0	0	(9,267,566)	0	0	0	0	(19,596,383)	1397
رسیدگی به دفاتر- تایید زیان	0	0	0	0	0	0	0	0	418,333	1398
رسیدگی نشده است	0	0	0	0	0	0	0	0	(40,889,647)	1399
	0	0	0	0	0	0	0	0	(3,126,928)	1400/06/31
	279,016	164,873								

26-3- مالیات عملکرد شرکت برای کلیه سال های قبل از 1396 قطعی و تسویه شده است، شایان ذکر است برای سال های 1391 الی 1394 مبلغ 9,696,007 میلیون ریال زیان ابراز گردیده که مبلغ 2,131,540 میلیون ریال تایید شده است و مالیات قطعی شده سال 1395 تماماً پرداخت شده است.

26-4- طبق توافق انجام شده با سازمان امور مالیاتی، پرداخت بدهی سال 1396 طی 48 قسط ماهیانه در جریان می باشد که از مبلغ کل پرداختی، مبلغ 19,024 میلیون ریال در سال قبل و مبلغ 82,436 میلیون ریال در سال 1399 و مبلغ 31,706 میلیون ریال در دوره جاری پرداخت شده است.

26-5- از آنجاییکه عملکرد شرکت در سال 1398 منتج به زیان عملیاتی گردیده است و سود ابراز شده صرفاً از محل درآمدهای غیر عملیاتی می باشد که مالیات آن به طور مقطوع پرداخت گردیده، لذا درآمد مشمول مالیات ابراز نشده است. همچنین با توجه به زیان سال جاری، مالیات ابراز نشده است.

26-6- بابت سنوات 1391 الی 1394 و سال 1397 جمعاً مبلغ 11,399,106 میلیون ریال زیان ابرازی مورد تایید سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و از این محل جمعاً مبلغ 201,475 میلیون ریال بابت مالیات سنوات 1395 و 1396 کسر گردیده و باقیمانده زیان تایید شده که در سنوات آتی قابل استفاده خواهد بود به مبلغ 11,197,631 میلیون ریال می باشد، لیکن علی رغم وجود مبلغ 11,197,631 میلیون ریال زیان تایید شده توسط سازمان امور مالیاتی، به دلیل فراهم نبودن شرایط شناخت دارایی مالیات انتقالی، از جمله محتمل نبودن وجود سود مشمول مالیات در آینده، تعدیلی از این بابت صورت نگرفته است.

27- سود سهام پرداختنی

مانده حساب سود سهام پرداختنی به مبلغ 14,277 میلیون ریال مربوط به سود سهام سنوات قبل از سال 1390 می باشد، که به دلیل عدم مراجعه سهامداران در حساب ها باقیمانده است.

گروه و شرکت	
1399/12/30	1400/06/31
میلیون ریال	میلیون ریال
14,277	14,277

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1400

28- ذخایر

ذخیره هزینه های تعهدات معوق قراردادهای به شرح زیر می باشد:  
گروه و شرکت:

ماده در پایان سال	1400/06/31				ماده در ابتدای دوره	یادداشت
	مانده ذخیره مورد نیاز (مانده در پایان دوره)	مصرف طی دوره	افزایش/تعدیل	مصرف طی دوره		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
30,010,426	20,863,829	(2,793,758)	(6,352,839)	30,010,426	28-1	ذخیره هزینه تعهدات معوق قراردادهای زیان بار)

28-1- جدول محاسبه ذخیره هزینه تعهدات معوق به شرح زیر می باشد:

یادداشت	مانده در ابتدای دوره	افزایش (کاهش)	مصرف طی دوره	مانده ذخیره مورد نیاز (مانده در پایان دوره)
تبدیل محصولات رنو به کوئیک R	26,915,875	(6,836,048)	(2,498,219)	17,581,608
تبدیل محصولات از محل موجودی دوره 6ماهه 1400	1,337	(256)	0	1,081
تبدیل محصولات برلیانس از محل خرید دوره 6ماهه 1400	294,141	(294,141)	0	0
تبدیل محصولات برلیانس از محل موجودی محصول دوره 6ماهه 1400	166,187	(161,135)	0	5,052
تبدیل محصولات برلیانس به کوئیک R	0	230,424	0	230,424
تعهدات تبدیل شده به کوئیک R	2,337,348	(708,927)	0	1,628,421
تعهدات تبدیل شده به محصولات شرکت سایپا	295,538	1,417,244	(295,539)	1,417,243
	30,010,426	(6,352,839)	(2,793,758)	20,863,829

در سال مالی قبل با توجه به ابلغیه مراجع دولتی مبنی بر فروش محصولات پیش فروش شده تا تاریخ 1397/10/30 به قیمت مصوب نیمسال اول سال 1397 به عنوان زیان در دفاتر شناسایی شده است، ذخیره مذکور با توجه به تسویه بخشی از تعهدات معوق و شرایط فعلی در سال مالی مورد گزارش تعدیل گردیده است. مبنای محاسبه ذخیره پیش بینی تبدیل بخش عمده ای از تعهدات معوق شرکت به خودرو های 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.

28-1-1- محاسبه ذخیره بابت محصولات رنو به کوئیک شرح جدول زیر می باشد:

نرخ تمام شده دوره 6ماهه 1400	نرخ فروش سال 1397	زیان هر دستگاه	تعداد قابل تبدیل معوق	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال
1,124	376	(748.4)	12,666	(9,478,667)
1,752	473	(1,279.5)	6,333	(8,102,941)
622	468	(154.5)	7	(1,081)
			18,999	(17,581,608)

تعداد 6,333 دستگاه تعهدات معوق رنو به 18,999 دستگاه کوئیک R و کوئیک اتوماتیک (هر دستگاه رنو به 2 دستگاه کوئیک R و یک دستگاه کوئیک اتوماتیک) قابل تبدیل است. لازم به ذکر است در محاسبه ذخیره مورد نیاز تبدیل محصولات رنو به کوئیک R بر اساس نرخ بهای تمام شده سال 1400 به اضافه 12.5 درصد افزایش محاسبه شده است که در سال 1400 تحویل خواهد شد.

تعداد 7 دستگاه رنو بر اساس مابالتفاوت بهای تمام شده سال 1400 بر نرخ فروش سال 1397 بالغ بر رقم 1,081 میلیون ریال ذخیره محاسبه و در حساب ها ثبت گردیده است.

28-1-2- محاسبه ذخیره بابت محصولات برلیانس به شرح جدول زیر می باشد:

نرخ تمام شده دوره 6ماهه 1400	نرخ فروش سال 1397	زیان هر دستگاه	تعداد قابل تبدیل معوق	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال
1,124	376	(748.4)	166	(124,227)
1,752	473	(1,279.5)	83	(106,197)
1,602	592	(1,010.2)	5	(5,051)

تعداد 83 دستگاه تعهدات معوق برلیانس به 249 دستگاه کوئیک اتوماتیک (هر دستگاه برلیانس به 2 دستگاه کوئیک R و یک دستگاه کوئیک اتوماتیک) قابل تبدیل است. لازم به ذکر است در محاسبه ذخیره مورد نیاز تبدیل محصولات رنو به کوئیک R بر اساس نرخ بهای تمام شده سال 1400 به اضافه 12.5 درصد افزایش محاسبه شده است که در سال 1400 تحویل خواهد شد.

28-1-3- تعداد 2,176 دستگاه شامل خودرو های تبدیلی مشتریان به خودرو کوئیک R می باشد که تا پایان دوره مورد گزارش فاکتور و تحویل نگردیده و لذا اقدام به محاسبه ذخیره مورد نیاز به مبلغ 1,628,421 میلیون ریال در این خصوص گردیده است.

28-1-4- تعداد 858 دستگاه شامل خودرو های تبدیلی مشتریان به خودرو های سایپا می باشد که تا پایان دوره مورد گزارش فاکتور و تحویل نگردیده و لذا اقدام به محاسبه ذخیره مورد نیاز به مبلغ 1,417,243 میلیون ریال در این خصوص گردیده است.



29- پیش دریافت ها

1399/12/30		1400/06/31		
میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال	تعداد	
				گروه و شرکت:
				محصولات تولیدی:
26,088,865	48,844	18,671,118	26,909	خودرو کوئیک
2,545,435	9,532	1,723,726	6,242	خودرو ساندرو و استپ وی
1,795,897	3,630	843,119	2,377	خودرو برلیانس
170,191	642	151,536	406	خودرو تندر و پارس تندر
3,964	4	1,569	4	خودرو ون هایس
2,254	13	2,254	13	سایر محصولات
				محصولات متوقف شده:
11,982	20	11,982	20	خودرو مگان
220	1	220	1	خودرو تیانا
30,618,808	62,686	21,405,524	35,972	
33,816		52,263		سایر پیش دریافت ها
30,652,624	62,686	21,457,787	35,972	

29-1- طبق قرارداد فیما بین با مشتریان حدود 50% درصد از مبلغ برآوردی بهای فروش از مشتری 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 1397/10/30 می باشد، شرکت موظف به فروش به قیمت مصوب نیمسال اول 1397 است. با توجه به خروج شرکت رنو از ایران و توقف همکاری شرکت رنو پارس 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.

30- 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 1397/10/30 می باشد. شرکت موظف به فروش به قیمت مصوب نیمسال اول 1397 است، در سال مالی مورد گزارش به شرح توضیحات مندرج در یادداشت 1-28 شناسائی گردیده است.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1400

31- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)						یادداشت
شرکت			گروه			
سال 1399	6 ماهه منتهی به 1399/06/31	6 ماهه منتهی به 1400/06/31	سال 1399	6 ماهه منتهی به 1399/06/31	6 ماهه منتهی به 1400/06/31	
(40,889,647)	(9,228,719)	(3,126,928)	(40,889,952)	(9,229,024)	(3,127,233)	سود (زیان) خالص
						تعدیلات:
3,998,637	1,616,805	1,928,909	3,998,637	1,616,805	1,928,909	10 هزینه های مالی
(11,306)	(7,987)	(6,550)	(11,306)	(7,987)	(6,550)	11 (سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
999,966	962,112	1,713,442	999,966	962,112	1,713,442	25 خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
307,120	153,460	2,487,147	307,120	153,460	2,487,147	13 و 14 استهلاك دارایی های غیر جاری
124,211	6,178	53,708	124,211	6,178	53,708	13 تعدیل دارایی های ثابت - انتقال به شرکت سایپا
1,296	(4,136)	(626)	1,296	(4,136)	(626)	11 سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(1,430,012)	0	(73,456)	(1,430,012)	0	(73,456)	24-4 سایر تغییرات غیر نقدی (هزینه های پرداخت نشده بانکی)
3,989,912	2,726,432	6,102,574	3,989,912	2,726,432	6,102,574	جمع تعدیلات
						تغییرات در سرمایه در گردش:
12,584,955	(12,488,668)	1,214,427	12,584,681	(12,488,942)	1,214,153	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(16,125,231)	(2,801,953)	3,884,932	(16,125,231)	(2,801,953)	3,884,932	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(288,152)	(762,834)	(159,130)	(288,152)	(762,834)	(159,130)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
20,376,681	12,863,275	9,867,371	20,377,260	12,863,854	9,867,950	افزایش پرداختنی های عملیاتی
12,569,465	(2,375,761)	(9,146,597)	12,569,465	(2,375,761)	(9,146,597)	افزایش (کاهش) ذخایر
12,583,623	12,677,911	(9,194,837)	12,583,623	12,677,911	(9,194,837)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
41,701,341	7,111,970	(3,533,834)	41,701,646	7,112,275	(3,533,529)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
4,801,606	609,683	(558,188)	4,801,606	609,683	(558,188)	نقد حاصل از عملیات

32- معاملات غیر نقدی

گروه و شرکت فاقد معاملات غیر نقدی با اهمیتی در دوره مالی مورد گزارش می باشد.

### 33- مدیریت سرمایه و ریسک ها

#### 33-1- 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 141 قانون تجارت، برنامه افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی های ثابت در سال 1399 در دستور کار قرار گرفت و با تکمیل اقدامات اجرایی آن تا تاریخ تایید صورت های مالی در مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

#### 33-1-1- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی به شرح جدول زیر می باشد:

شرکت		گروه		
1399/12/30	1400/06/31	1399/12/30	1400/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	گروه و شرکت:
122,007,464	118,177,770	122,008,043	118,178,349	جمع بدهی
(4,253,111)	(4,857,311)	(4,253,111)	(4,857,311)	موجودی نقد
117,754,353	113,320,459	117,754,932	113,321,038	خالص بدهی
44,093,596	40,906,754	44,093,351	40,906,509	حقوق مالکانه
267	277	267	277	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

#### 33-2- 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.

#### 33-3- 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 ارزشی محصولات از طریق افزایش داخلی سازی

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

### 33-3-1- 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 متاثر از نرخ ارز می باشد، به طوری که در نیمه اول سال 97 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 متاثر 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 97 به قیمت تیر ماه 97 زبان 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 زبان وارده، شرکت به منظور کاهش زبان انباشته نسبت به واگذاری سرمایه گذاری ها در سال 1398 اقدام نمود.

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.

### 33-3-2- سایر ریسک ها

شیوع کووید 19 از اسفند ماه سال 1398 و آثار و پیامدهای منفی آن بر فعالیت های اقتصادی موجب کاهش روند تولید شرکت در ابتدای سال 1399 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.

### 33-3-2-1- 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.

### 33-3-3- ریسک های سایر قیمت ها

#### 33-3-3-1- 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 غیرتحریمی) شرکت پارس خودرو از تنوع مطلوبی در تولید برخوردار است.

### 33-4- 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 91 الی 93 به عنوان اصلی ترین عامل منجر به کاهش شدید تولیدات شرکت شده بود. این مورد در ابتدای سال 97 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 91 الی 93 بر وضعیت تولید و مالی، شرکت پارس خودرو از سال 94 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 97 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.

### 33-5- 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 16 میزان ریسک اعتباری شرکت در سطح حداقلی می باشد.

دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در 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.

### 33-6- مدیریت ریسک نقدینگی

#### 33-6-1- نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین 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 تامین بخش عمده ای از آن می بایست به صورت نقدی انجام شود، تامین منابع مالی مناسب و به موقع از اهمیت ویژه ای برخوردار است. پس از خروج شرکت از شمولیت ماده 141 در سال 95 امکان استفاده بیشتر از تسهیلات بانکی فراهم شد و شرکت به میزان مناسب از این فرصت استفاده نمود. همچنین در سال جاری جهت اصلاح ساختار سرمایه به استناد مصوبه شماره 160 هیئت مدیره و برگزاری مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ 1400/01/29 افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی های شرکت به میزان 400 درصد انجام گردیده است. البته شرایط تخصیص ارز و انجام خریدهای خارجی ناشی از تاثیر محدودیت های ارزی و بین المللی می تواند ریسک نقدینگی شرکت را افزایش دهد که این مهم در سال 97 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 به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت:	یادداشت	عند المطالبه	کمتر از 3 ماه	بین 3 تا 12 ماه	بین 1 تا 5 سال	جمع
پرداختنی های تجاری	23	27,051	0	38,834,600	0	38,861,651
تسهیلات مالی	24	0	2,856,575	10,738,047	4,314,049	17,908,671
مالیات پرداختنی	26	0	19,300	57,870	87,703	164,873
سود سهام پرداختنی	27	14,277	0	0	0	14,277
ذخایر	28	0	0	20,863,829	0	20,863,829
بدهی های احتمالی	36	0	0	191,113,111	0	191,113,111
جمع		41,328	2,875,875	261,607,457	4,401,752	268,926,412

#### 33-6-2- 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 96 و 97 نرخ سود مشارکت روند کاهشی داشته است و لیکن از سال 97 و همچنین در 6 ماهه اول سال 99 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 کوئیک تولید شرکت سایبا 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 31 شهریور 1400

34- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار امریکا	یورو	یوان چین	ین ژاپن	
19-1	14,876	26,722	0	21,247,397	گروه و شرکت: موجودی نقد (بانک ها و صندوق)
16-1-5	43,683	1,096	5,923,485	0	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
	58,559	27,818	5,923,485	21,247,397	جمع دارایی های پولی ارزی
23-4	0	(1,299,461)	(155,583)	0	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
	0	(1,299,461)	(155,583)	0	جمع بدهی های پولی ارزی
	58,559	(1,271,643)	5,767,902	21,247,397	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ 1400/06/31
	12,578	(346,030)	206,344	8,159	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ 1400/06/31 (میلیون ریال)
	58,559	(1,271,340)	6,001,722	21,247,397	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ 99/12/30
	12,169	(348,761)	209,304	8,180	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ 99/12/30 (میلیون ریال)

35- معاملات با اشخاص وابسته

35-1- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته به شرح جدول زیر می باشد:

مبالغ به میلیون ریال

گروه و شرکت:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده 129	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	فروش دارایی ثابت	سایر (حق امتیاز)	تضامین اعطایی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت سایپا	سهامدار اصلی و عضو هیات مدیره	-	5,102,984	1,387,646		1,000,719	100,921,478
شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه)	شرکت سایپا شیشه	عضو هیات مدیره مشترک	بلی		100			
	شرکت سایپا آذین	عضو هیات مدیره مشترک	بلی					(39,862)
	شرکت رنگ و رزین طیف سایپا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	3,765	6,000			48,175
	شرکت سایپا پدک	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	17,683	16,348			(190,990)
	شرکت سایپا پرس	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	3,027	33,541	8,800		
	شرکت سایپا لجستیک	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	132,971				
	شرکت لیزینگ رایان سایپا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی		100			
	شرکت رایان سایپا	شرکت همگروه	خبر					(261,470)
	سرمایه گذاری کارکنان سایپا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی		100			
	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا	سهامدار و عضو هیات مدیره	بلی	154,093				(33,064)
	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو)	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	21,643				
	شرکت سازه گستر	سهامدار و عضو هیات مدیره	بلی	15,400,646	10,200			
	شرکت مگامو تور	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	7,679,021				
	شرکت پلاسکو کار	عضو هیات مدیره مشترک	بلی		109			
	شرکت سایپا سیتروئن	عضو هیات مدیره مشترک	بلی					(968,000)
	شرکت ایندامین سایپا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی		109			
	شرکت زامیاد	عضو هیات مدیره مشترک	بلی		18,250			
	شرکت پیشگامان خوراک تابان	شرکت همگروه	خبر	67,202				
	شرکت ستاره سفیران آینده	شرکت همگروه	خبر	336,976				
	شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران	عضو هیات مدیره مشترک	بلی		96,285			
جمع شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه)								
				23,817,027	181,142	8,800	0	1,445,211
جمع کل								
				28,920,011	1,568,788	8,800	1,000,719	99,476,267

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1400

35-2 - مانده حساب های نهایی با اشخاص وابسته به شرح جدول زیر می باشد:

گروه:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	1400/06/31		1399/12/30	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	سایپا	20,466,205				20,466,205		29,192,306	
	سایپا شیشه	4				4		4	
	سایپا آذین			(2,761)			(2,761)		(8,542)
	شرکت رنگ و رزین طیف سایپا			(1,696)			(1,696)		(15,232)
	سایپا دیک			(1,181,763)			(1,181,763)		(1,200,010)
	رینگ سایپا	1,875				1,875		1,877	
	سایپا پرس		124,046			124,046		83,632	
	سایپا لجستیک			(23,173)			(23,173)		(25,637)
	گروه بیمه ای سایپا			(3,529,449)			(3,529,449)		(2,855,258)
	کاوه خودرو		307			307		307	
	رایان سایپا	402				402		(1,580)	
	فنر سازی سایپا (زر)	1,102				1,102		4	
	سرمایه گذاری کارکنان سایپا			(7,369)			(7,369)		(1,765)
	سرمایه گذاری سایپا	27,345				27,345		27,454	
	مهندسی بازرگانی سایپا (ستکو)	116				116		89	
	مرکز تحقیقات و نو آوری سایپا			(199,430)			(199,430)		(62,476)
	قالب های صنعتی سایپا	842				842			(4,968)
	مهندسی توسعه سایپا (سیکو)			(26,493)			(26,493)	13,052	
	امداد خودرو سایپا			(316)			(316)		(188)
	سایپا خزر (شمال)			(139)			(139)		(139)
	سازه گستر			(5,810,356)			(5,810,356)		(18,703,832)
	مگاموتور			(3,381,868)			(3,381,868)		(6,429,959)
	سایان کارت			(59)			(59)		(59)
	سایپا دیزل			(4,181)			(4,181)		(2,903)
	پلاسکو کار	503				503		375	
	سایپا سیتروئن	3,129				3,129			(197,122)
	ایندامین	69				69		59	
	میراث ایرانیان			(191)			(191)		(191)
	سایپا گام			(156)			(156)		(162)
	ایران کاوه	1,157				1,157		1,157	
	پیشگامان خوراک تابان			(27,280)			(27,280)		(17,231)
	زامیاد			(129,712)			(129,712)		(173,546)
	همراه خودرو تابان			0		0		2,266	
	مجموعه های بررسی توسعه صنایع خودرو (ایدکو)			(551)			(551)		(15,599)
	مالیبل سایپا					0		14,924	
	مهندسین مشاور صنایع وسائط نقلیه ایران	1,596				1,596		1,711	
	سنان شیمی تابان	70,351				70,351		70,351	
	ستاره سفیران آینده			(15,737)			(15,737)		(154,288)
	تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران	43,967				43,967		13,867	
	رنویارس			(3,530,757)			(3,530,757)		(3,570,757)
سایر اشخاص									
جمع شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه) و سایر اشخاص		122,898	153,913	(17,858,265)	(15,172)	276,811	(17,873,437)	231,129	(33,441,444)
جمع کل		20,589,103	153,913	(17,858,265)	(15,172)	20,743,016	(17,873,437)	29,429,396	(33,441,444)



شرکت پارس خودرو (سهامی عام)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1400

ادامه 2-35

شرکت:

مبالغ به میلیون ریال

1399/12/30		1400/06/31		سایر پرداختنی ها	پرداختنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	دریافتنی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص							
طلب	بدهی	طلب	بدهی						
	29,192,306		20,466,205				20,466,205	سایپا	واحد تجاری اصلی و نهایی
	5,961		6,234			6,234		شرکت چیپ	شرکت های فرعی
	4		4				4	سایپا شیشه	
(8,542)		(2,761)		(2,761)				سایپا آذین	شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه)
(15,232)		(1,696)			(1,696)			شرکت رنگ و رزین طیف سایپا	
(1,200,010)		(1,181,763)			(1,181,763)			سایپا پدک	
	1,877		1,875				1,875	رینگ سایپا	
	83,632		124,046			124,046		سایپا پرس	
(25,637)		(23,173)			(23,173)			سایپا لجستیک	
(2,855,258)		(3,529,449)			(3,529,449)			گروه بیمه ای سایپا	
	307		307			307		کاوه خودرو	
(1,580)			402				402	رایان سایپا	
	4		1,102				1,102	فنر سازی سایپا (زر)	
(1,765)		(7,369)		(7,369)				سرمایه گذاری کارکنان سایپا	
	27,454		27,345			27,345		سرمایه گذاری سایپا	
	89		116			116		مهندسی بازگانی سایپا (ستکو)	
(62,476)		(199,430)			(199,430)			مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا	
(4,968)			842				842	قالب های صنعتی سایپا	
	13,052	(26,493)			(26,493)			مهندسی توسعه سایپا (سیکو)	
(188)		(316)		(316)				امداد خودرو سایپا	
(139)		(139)		(139)				سایپا خزر (شمال)	
(18,703,832)		(5,810,356)			(5,810,356)			سازه گستر	
(6,429,959)		(3,381,868)			(3,381,868)			مگاموتور	
(59)		(59)		(59)				سایان کارت	
(2,903)		(4,181)		(4,181)				سایپا دیزل	
	375		503			503		پلاسکو کار	
(197,122)			3,129				3,129	سایپا سینترون	
	59		69				69	ایندامین	
(191)		(191)		(191)				میراث ایرانیان	
(162)		(156)		(156)				سایپا گام	
	1,157		1,157				1,157	ایران کاوه	
(17,231)		(27,280)			(27,280)			پیشگامان خوراک تابان	
(173,546)		(129,712)			(129,712)			زامیاد	
	2,266		0					همراه خودرو تابان	
(15,599)		(551)			(551)			مجموعه های بررسی توسعه صنایع خودرو (ابدکو)	
	14,924		0					مالیبل سایپا	
	1,711		1,596			1,596		مهندسی مشاور صنایع وسائط نقلیه ایران	
	70,351		70,351				70,351	سنان شیمی تابان	
(154,288)		(15,737)			(15,737)			ستاره سفیران آینده	
	13,867		43,967				43,967	تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران	
(3,570,757)		(3,530,757)		(3,530,757)				رنو پارس	سایر اشخاص
(33,441,444)	231,129	(17,873,437)	276,811	(15,172)	(17,858,265)	153,913	122,898	جمع شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه) و سایر اشخاص	جمع کل
(33,441,444)	29,429,396	(17,873,437)	20,749,250	(15,172)	(17,858,265)	160,147	20,589,103	شماره یادداشت	

23-1

23-2

16-1-2

16-1-2

36- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

36-1- گروه و شرکت فاقد دارایی های احتمالی می باشد و تعهدات سرمایه ای با اهمیتی ندارد.

1399/12/30	6ماهه منتهی به 1400/06/31			شماره قرارداد	گروه و شرکت:
	مانده تعهدات	جمع کارکرد	مبلغ قرارداد		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
0	747,926	0	747,926	89	شرکت قابلهای صنعتی سایپا - پروژه P90
0	628,000	152,000	780,000	88	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا - پروژه P90
0	62,287	60,507	122,794	82	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو) - ارگونومی
13,102	57,854	16,030	73,884	107	شرکت پیشگامان فن اندیش تهران - ساخت ابنیه
0	21,000	9,000	30,000	102	شرکت سایپا پرس - پروژه G2
15,284	9,935	9,170	19,105	4	شرکت نیرو محرکه - نصب کاتوایر سالن رنگ
10,733	2,228	11,188	13,416	6	شرکت نیرو محرکه - جمع آوری بخارات PT سالن رنگ
979	1,959	0	1,959	144	شرکت پتروفیرین کیان - اطفاء حریق سالن رنگ
1,394	1,394	13,073	14,467	90	شرکت پیشگامان فن اندیش تهران - پروژه G2
985	985	0	985	12	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو) - مشاوره ای
980	980	0	980	133	شرکت راهبران فن آوری پاسارگاد - پشتیبانی وب سایت
7,550	0	0	0		شرکت حمل و نقل نوید بهمن - حمل دستگاه پرس G2
577	577	384	961	169	شرکت انرژی سازان تکین - ترمیم خطوط تولید
<b>51,584</b>	<b>1,535,125</b>	<b>271,352</b>	<b>1,806,477</b>		

36-2- بدهی های احتمالی به شرح جدول زیر می باشد:

1399/12/30	1400/06/31	گروه و شرکت:
میلیون ریال	میلیون ریال	بدهی های احتمالی موضوع ماده 235 اصلاحیه قانون تجارت:
85,451,230	186,372,708	تضمین وام شرکت سایپا
2,905,000	1,937,000	تضمین وام شرکت سایپا سیتروئن
2,116,990	1,926,000	تضمین وام شرکت سایپا یدک
784,410	522,940	تضمین وام شرکت رایان سایپا
161,025	209,200	تضمین وام شرکت رنگ و رزین طیف سایپا
119,000	79,138	تضمین وام شرکت سایپا آذین
99,189	66,125	تضمین وام شرکت مرکز تحقیقات و نوع آوری سایپا
<b>91,636,844</b>	<b>191,113,111</b>	

36-3- سایر بدهی های احتمالی به شرح زیر می باشد:

36-3-1- در رسیدگی های سازمان تامین اجتماعی برای سال های 1395 و 1396 طبق ابلاغیه به تاریخ 1400/03/05 و 1400/02/20 به ترتیب مبالغ 310 و 402 میلیارد ریال مطالبه شده که موضوع مورد اعتراض شرکت واقع شده و جهت رسیدگی به هیئت تجدید نظر ارجاع گردیده است. همچنین دفاتر سال 1397 توسط سازمان تامین اجتماعی در حال رسیدگی می باشد و سال 1398 نیز تاکنون رسیدگی نشده است.

36-3-2- پرونده های حقوقی و کیفری در خصوص مطالبات ناشی از خسارت، مطالبات پرسنلی و سایر موارد علیه شرکت در محاکم قضائی مطرح بوده (دوره گذشته 583 فقره پرونده) که تعیین آثار آن ها در حال حاضر میسر نمی باشد.

37- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

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