



(سهامی عام)

پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به 30 اسفند 1399

مجمع عمومی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت پارس خودرو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به 30 اسفند 1399 تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

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 12-60

صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ 1400/03/20 به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس و عضو غیرموظف 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 غیرموظف هیات مدیره	محسن مرتضوی	مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایپا (سهامی خاص)
	عضو موظف هیات مدیره و قائم مقام فنی و پشتیبانی	فرزاد غزائی	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)
	عضو موظف هیات مدیره	امید تاشت زر	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار (سهامی عام)

سال 1398	سال 1399	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
16,359,000	42,498,180	5
(17,990,988)	(47,822,453)	6
(1,631,988)	(5,324,273)	
(2,466,972)	(2,839,188)	7
(18,851,945)	(6,572,230)	31
154,321	185,564	8
(4,625,354)	(5,213,073)	9
(27,421,938)	(19,763,200)	
(6,121,130)	(8,034,666)	10
956,446	412,465	11
33,192,849	0	12
606,227	(27,385,401)	
(298,921)	0	27
307,306	(27,385,401)	
(1,220)	(871)	
1,234	(336)	
14	(1,206)	13



شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع تلفیقی
سال مالی منتهی به 30 اسفند 1399

سال 1398	سال 1399	یادداشت
میلیون ریال 307,306	میلیون ریال (27,385,401)	
0	90,848,002	14
<u>307,306</u>	<u>63,462,601</u>	

سود (زیان) خالص
سایر اقلام سود و زیان جامع
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
سود جامع سال

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

1398/12/29	1399/12/30	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
11,355,820	104,276,763	14	دارایی های غیر جاری
624,149	858,074	15	دارایی های ثابت مشهود
18,361	18,361	16	دارایی های نامشهود
562,043	736,038	17	سرمایه گذاری های بلندمدت
12,560,373	105,889,236		دریافتنی های بلندمدت
			جمع دارایی های غیر جاری
3,331,982	3,620,574	18	دارایی های جاری
4,537,983	20,663,214	19	پیش پرداخت ها
46,245,190	31,784,490	17	موجودی مواد و کالا
860,820	4,253,111	20	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
54,975,975	60,321,389		موجودی نقد
67,536,348	166,210,625		جمع دارایی های جاری
			جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
22,720,279	22,720,279	21	سرمایه
0	19,194		صرف سهام خزانه
200,060	200,060	22	اندوخته قانونی
0	90,848,002	14	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
(28,652,925)	(56,037,822)		زیان انباشته
0	(152,116)	23	سهام خزانه
(5,732,586)	57,597,597		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
4,370,502	3,957,565	24	تسهیلات مالی بلندمدت
2,713,274	3,713,240	25	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
7,083,776	7,670,805		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
19,807,355	42,626,651	26	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
279,521	196,580	27	مالیات پرداختنی
14,277	16,603	28	سود سهام پرداختنی
10,574,043	10,923,386	24	تسهیلات مالی
17,440,961	16,512,941	29	ذخایر
18,069,001	30,666,062	30	پیش دریافت ها
66,185,158	100,942,223		جمع بدهی های جاری
73,268,934	108,613,028		جمع بدهی ها
67,536,348	166,210,625		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به 30 اسفند 1399

جمع کل	سهام خزانه	زیان انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(6,615,245)	0	(29,540,971)	0	263	205,184	0	22,720,279	مانده در 1398/01/01
								تغییرات حقوق مالکانه در سال 1398:
307,306	0	307,306	0	0	0	0	0	سود خالص گزارش شده در سال 1398
(263)	0	0	0	(263)	0	0	0	تعدیل اندوخته ها (شرکت های فرعی واگذار شده)
575,616	0	580,740	0	0	(5,124)	0	0	تعدیل سود (زیان) انباشته (شرکت های فرعی واگذار شده)
(5,732,586)	0	(28,652,925)	0	0	200,060	0	22,720,279	مانده در 1398/12/29
(5,732,586)	0	(28,652,925)	0	0	200,060	0	22,720,279	مانده در 1399/01/01
								تغییرات حقوق مالکانه در سال 1399:
(27,385,401)	0	(27,385,401)	0	0	0	0	0	زیان خالص سال 1399
(444,848)	(444,848)	0	0	0	0	0	0	خرید سهام خزانه
292,732	292,732	0	0	0	0	0	0	فروش سهام خزانه
19,194	0	0	0	0	0	19,194	0	سود حاصل از خرید سهام خزانه
504	0	504	0	0	0	0	0	تعدیل سود (زیان) انباشته (مالیات پرداختنی شرکت فرعی)
90,848,002	0	0	90,848,002	0	0	0	0	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
57,597,597	(152,116)	(56,037,822)	90,848,002	0	200,060	19,194	22,720,279	مانده در 1399/12/30

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

(تجدید آرایه شده)		یادداشت
سال 1398	سال 1399	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
(1,972,797)	10,273,692	32 نقد حاصل از عملیات
(26,540)	(82,941)	27-1 پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(1,999,337)	10,190,751	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
(550,589)	(2,740,434)	14 پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
357,425	14,772	14-6 دریافت های نقدی برای واگذاری دارایی های ثابت مشهود
(2,000)	(1,229)	15 پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
33,873	0	دریافت های نقدی برای واگذاری دارایی های نامشهود
514,260	0	دریافت های نقدی برای واگذاری سرمایه گذاری های بلند مدت
152,913	0	دریافت های نقدی حاصل از آزادسازی سپرده بانکی بلندمدت
27,214	3,098	11 دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
984,610	383,222	11 دریافت های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
46,933	88,702	11 دریافت های نقدی حاصل از اجاره املاک
1,564,639	(2,251,869)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(434,698)	7,938,882	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
0	292,732	23 دریافت های نقدی بابت فروش سهام خزانه
0	(444,848)	23 پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه
7,271,585	2,500,000	24-4 دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
1,515,183	19,811	24-4 کاهش در وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات
(1,751,307)	(2,471,563)	24-4 پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(480,249)	(4,258,317)	24-4 پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
0	1,629,325	24-4 دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات خرید دین
(5,683,058)	(1,741,167)	24-4 پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات خرید دین
872,154	(4,474,027)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
437,456	3,464,855	خالص افزایش در موجودی نقد
313,943	860,820	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
109,421	(72,564)	تأثیر تغییرات نرخ ارز
860,820	4,253,111	مانده موجودی نقد در پایان سال
44,068,430	0	33 معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

سال 1398	سال 1399	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
10,967,147	42,498,180	5
(11,528,298)	(47,822,453)	6
(561,151)	(5,324,273)	
(1,960,052)	(2,839,188)	7
(18,851,945)	(6,572,230)	31
152,549	185,564	8
(4,116,751)	(5,213,073)	9
(25,337,350)	(19,763,200)	
(6,102,435)	(8,034,666)	10
852,585	412,465	11
31,303,573	0	12
716,373	(27,385,401)	
(298,040)	0	27
418,333	(27,385,401)	
(1,128)	(871)	
1,147	(336)	
19	(1,206)	13



شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع
سال مالی منتهی به 30 اسفند 1399

سال 1398	سال 1399	یادداشت
میلیون ریال 418,333	میلیون ریال (27,385,401)	
0	90,848,002	14
<u>418,333</u>	<u>63,462,601</u>	

سود (زیان) خالص
سایر اقلام سود و زیان جامع
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
سود جامع سال

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

1398/12/29	1399/12/30	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
			دارایی های غیر جاری
11,355,820	104,276,763	14	دارایی های ثابت مشهود
624,149	858,074	15	دارایی های نامشهود
18,961	18,961	16	سرمایه گذاری های بلندمدت
562,043	736,038	17	دریافتنی های بلندمدت
12,560,973	105,889,836		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
3,331,982	3,620,574	18	پیش پرداخت ها
4,537,983	20,663,214	19	موجودی مواد و کالا
46,244,258	31,783,556	17	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
860,820	4,253,111	20	موجودی نقد
54,975,043	60,320,455		جمع دارایی های جاری
67,536,016	166,210,291		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
22,720,279	22,720,279	21	سرمایه
0	19,194		صرف سهام خزانه
200,000	200,000	22	اندوخته قانونی
0	90,848,002	14	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
(28,652,116)	(56,037,517)		زیان انباشته
0	(152,116)	23	سهام خزانه
(5,731,837)	57,597,842		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
4,370,502	3,957,565	24	تسهیلات مالی بلندمدت
2,713,274	3,713,240	25	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
7,083,776	7,670,805		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
19,806,779	42,626,072	26	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
279,016	196,580	27	مالیات پرداختنی
14,277	16,603	28	سود سهام پرداختنی
10,574,043	10,923,386	24	تسهیلات مالی
17,440,961	16,512,941	29	ذخایر
18,069,001	30,666,062	30	پیش دریافت ها
66,184,077	100,941,644		جمع بدهی های جاری
73,267,853	108,612,449		جمع بدهی ها
67,536,016	166,210,291		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به 30 اسفند 1399

جمع کل	سهام خزانه	زیان انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	انداخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(6,150,170)	0	(29,070,449)	0	200,000	0	22,720,279	مانده در 1398/01/01
418,333	0	418,333	0	0	0	0	تغییرات حقوق مالکانه در سال 1398:
(5,731,837)	0	(28,652,116)	0	200,000	0	22,720,279	سود خالص گزارش شده در سال 1398
							مانده در 1398/12/29
(5,731,837)	0	(28,652,116)	0	200,000	0	22,720,279	مانده در 1399/01/01
(27,385,401)	0	(27,385,401)	0	0	0	0	تغییرات حقوق مالکانه در سال 1399:
(444,848)	(444,848)	0	0	0	0	0	زیان خالص سال 1399
292,732	292,732	0	0	0	0	0	خرید سهام خزانه
19,194	0	0	0	0	19,194	0	فروش سهام خزانه
90,848,002	0	0	90,848,002	0	0	0	سود حاصل از خرید سهام خزانه
57,597,842	(152,116)	(56,037,517)	90,848,002	200,000	19,194	22,720,279	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
							مانده در 1399/12/30

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

(تجدید آرایه شده)		یادداشت
سال 1398	سال 1399	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
(1,170,511)	10,273,187	32 نقد حاصل از عملیات
(19,024)	(82,436)	27-1 پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(1,189,535)	10,190,751	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
(234,615)	(2,740,434)	14 پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
37,004	14,772	14-6 دریافت های نقدی برای واگذاری دارایی های ثابت مشهود
(2,000)	(1,229)	15 پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
152,913	0	دریافت های نقدی حاصل از آزادسازی سپرده بانکی بلندمدت
27,214	3,098	11 دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
984,610	383,222	11 دریافت های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
46,418	88,702	11 دریافت های نقدی حاصل از اجاره املاک
1,011,544	(2,251,869)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(177,991)	7,938,882	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
0	292,732	23 دریافت های نقدی بابت فروش سهام خزانه
0	(444,848)	23 پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه
7,375,444	2,500,000	24-4 دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
1,515,183	19,811	24-4 کاهش در وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات
(1,751,307)	(2,471,563)	24-4 پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(462,047)	(4,258,317)	24-4 پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
0	1,629,325	24-4 دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات خرید دین
(5,683,058)	(1,741,167)	24-4 پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات خرید دین
994,215	(4,474,027)	جریان خالص ورود (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
816,224	3,464,855	خالص افزایش در موجودی نقد
252,652	860,820	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
(208,056)	(72,564)	تاثیر تغییرات نرخ ارز
860,820	4,253,111	مانده موجودی نقد در پایان سال
44,068,430	0	33 معاملات غیر نقدی

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 سایپا (سهامی عام) و سازمان تامین اجتماعی از مالکیت دولت خارج شد و در حال حاضر شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا (واحد نهایی گروه خودرو سازی سایپا) است. مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن در کیلومتر 9 جاده مخصوص کرج می باشد.

ج- شرکت در سال مالی قبل دارای چند شرکت فرعی و وابسته بوده که در اسفند ماه سال 1398 اقدام به فروش سهام شرکت های فرعی و وابسته خود به غیر از شرکت جیب نموده و در سال 1399 شرکت جیب تنها شرکت فرعی گروه می باشد که صورت های مالی آن با شرکت اصلی تلفیق شده است.

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		1398	1399
	نفر	127	111
کارکنان رسمی		5,683	5,581
کارکنان قراردادی		5,810	5,692
کارکنان شرکت های خدماتی		693	623
سایر		36	39
		6,539	6,354

2- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

- 2-1- آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند، به شرح ذیل است:
 - 2-1-1- استاندارد حسابداری 35 با عنوان «مالیات بر درآمد»، زیان تایید شده استفاده نشده سنوات قبل میتواند دارایی مالیات انتقالی برای شرکت ایجاد نماید، لیکن از آنجاییکه در پایان دوره گزارشگری سود مشمول مالیات برای آینده قابل پیش بینی محتمل نبوده لذا شناسایی دارایی از این بابت صورت نگرفته است.
 - 2-2- آثار با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند، به شرح ذیل است:
 - 2-2-1- استاندارد حسابداری 42 با عنوان "اندازه گیری ارزش منصفانه"، این استاندارد تعریف و چهارچوب 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- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی شرکت اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش های جاری استفاده شده است:
ماشین آلات و تجهیزات، حق الامتیازها و دانش فنی، زمین و ساختمان و محوطه سازی شرکت بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت 3-7)

3-2- مبانی 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- 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.

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

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

3-3-3- 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 1-7-26)

3-3-4- 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)

3-4- تسعیر ارز

3-4-1- ارقام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس (نرخ ها به شرح جدول زیر) در تاریخ صورت وضعیت مالی و ارقام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است، با نرخ ارز قابل دسترس (نرخ ها به شرح جدول زیر) در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود.

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

3-4-2- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر ارقام 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 با 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.

3-5- 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.

3-6- دارایی های ثابت مشهود

3-6-1- دارایی های ثابت مشهود، به استثناء موارد مندرج در یادداشت 2-3-6، 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.

3-6-2- ساختمان، محوطه سازی، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسائط نقلیه، اثاثیه و منصوبات و قالبها و فیکسچرها 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 گذشته ماشین آلات و تجهیزات در اسفند ماه 1394، و زمین و ساختمان نیز در سال 1392 مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته بود که به حساب سرمایه منظور گردیده است).

3-6-3- 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 2-3-6، استهلاک دارایی های ثابت مشهود بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می گردد:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	25ساله	خط مستقیم
قالب ها	11ساله	خط مستقیم
محوطه سازی	8ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و ابزار آلات	21ساله	خط مستقیم
تاسیسات	20ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	18ساله	خط مستقیم
لیفتراک ها	11ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	3 و 10ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	10%	نزولی

3-6-4- 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.

3-7- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

3-7-1- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی 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. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

3-7-2- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

3-7-3- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

این شرکت بر اساس بند "ب" ماده (1) آیین نامه اجرایی ماده 17 قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور (موضوع تجدید ارزیابی دارایی ها) مبادرت به تجدید ارزیابی دارایی ها در سال 1399 (بخشی از ماشین آلات و تجهیزات) که از این محل در سال 1400 اقدام به افزایش سرمایه خواهد نمود و نیز در سال 1394 دارایی ها (زمین و ساختمان) مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته بود که به حساب سرمایه منظور شده است.

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.

3-8- دارایی های نامشهود

3-8-1- 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.

3-8-2- استهلاك دارایی های نامشهود با توجه به عمر مفید برآوردی 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 استهلاك	روش استهلاك
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 ریچ	6ساله	خط مستقیم

3-9- زیان کاهش ارزش دارایی ها

3-9-1- 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.

3-9-2- 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.

3-9-3- 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.

3-9-4- 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.

3-9-5- 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.

3-10- موجودی مواد و کالا

3-10-1- موجودی مواد و کالا بر مبنای اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده	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

3-11- ذخایر

3-11-1- ذخیره تعهدات معوق (قراردادهای زبان بار)

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

3-11-2- ذخیره تضمین محصولات

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

3-11-3- 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.

3-12- سرمایه گذاری ها

نحوه ارزیابی و شناخت

سرمایه گذاری های بلندمدت:

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

3-12-1- در حال حاضر به شرح یادداشت توضیحی 15، شرکت جیب به دارایی ها، بدهی ها و حقوق صاحبان سهام به ترتیب به مبالغ 934 و 1083 و 149 میلیون ریال، تنها شرکت فرعی متعلق به پارس خودرو می باشد که به دلیل کم اهمیت بودن ارقام و راکد بودن عملیات آن شرکت از تلفیق آن در شرکت اصلی خودداری گردیده است.

3-13- سهام خزانه

3-13-1- 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 ابزار های مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.

3-13-2- 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.

3-13-3- 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.

3-13-4- 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.

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

4-1- قضاوت مربوط به برآوردها

4-1-1- تجدید ارزیابی زمین و ساختمان، ماشین آلات و تجهیزات، حق الامتیاز و دانش فنی

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 است. با توجه به افزایش قیمت های زمین و ساختمان و همچنین ماشین آلات و حق الامتیاز در سال های اخیر برآورد مدیریت آن است که قیمت روز دارایی های مذکور بیشتر از مبالغ تجدید ارزیابی شده است.

4-1-2- بابت تعهدات معوق به شرح یادداشت 1-28 برای سال 1399 ذخیره در دفاتر ثبت گردیده به نظر هیات مدیریت شرکت بر اساس اطلاعات موجود به بهترین برآورد شناسایی گردیده است.

5- درآمدهای عملیاتی

1398		1399		یادداشت	گروه:
مبلغ	تعداد-دستگاه	مبلغ	تعداد-دستگاه		فروش خالص:
4,146,852	6,996	36,633,336	42,907		داخلي:
813,217	973	1,936,307	3,535		گروه محصولات کوئیک
1,998,473	3,835	1,000,528	1,995		گروه محصولات برلیانس
763,985	1,882	431,319	1,061		گروه محصولات ساندر
1,574,031	923				سیتروئن C3
1,995	3	0	0		محصول ریج
682	1	0	0		سایر محصولات
9,299,235		40,001,490			صادراتی:
2,489	2	0			گروه محصولات برلیانس
474	1	0			گروه محصولات ساندر
447	1	0			گروه محصولات تندر
3,410		0			
1,247,655		0			کالای بازرگانی (رنگ و مواد شیمیایی شرکت فرعی)
10,550,300		40,001,490			فروش ناخالص
(33,058)		0			برگشت از فروش (رنگ و مواد شیمیایی شرکت فرعی)
(664)		(230)			تخفیفات
10,516,578		40,001,260			فروش خالص
335,444		382,664			فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات
5,444,994	91,334	2,114,256	44,047		درآمد ارایه خدمات - مونتاژ محصولات سایپا
61,984		0			درآمد ارایه سایر خدمات
16,359,000	105,951	42,498,180	93,545		
					شرکت:
					فروش خالص:
					داخلي:
4,146,852	6,996	36,633,336	42,907		گروه محصولات کوئیک
813,217	973	1,936,307	3,535		گروه محصولات برلیانس
1,998,473	3,835	1,000,528	1,995		گروه محصولات ساندر
763,985	1,882	431,319	1,061		گروه محصولات تندر
1,995	3	0	0		محصول ریج
682	1	0	0		سایر محصولات
7,725,204		40,001,490			صادراتی:
2,489	2	0			گروه محصولات برلیانس
474	1	0			گروه محصولات ساندر
447	1	0			گروه محصولات تندر
3,410		0			
7,728,614		40,001,490		5-1	فروش ناخالص
(664)		(230)			تخفیفات
7,727,950		40,001,260		5-2	فروش خالص
316,509		382,664		5-3	فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات
2,922,688	91,334	2,114,256	44,047	5-4	درآمد ارایه خدمات - مونتاژ محصولات سایپا
10,967,147	105,028	42,498,180	93,545		

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. عمده صادرات شرکت در سال مالی قبل از طریق شرکت سایپا به کشور سوریه بوده که وجه ارزی آن نیز توسط شرکت سایپا دریافت و در حساب های فیما بین به صورت ریالی ثبت گردیده 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 42,907 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 میانی انتقال (ماشین آلات و تجهیزات، حق لیسانس و خدمات مهندسی) از طریق کارشناسی رسمی اقدام شده که گزارش کارشناسی مذکور در مراحل پایانی تعیین ارزش می باشد، لذا به دلیل مشخص نبودن هزینه های حق لیسانس، تعدیلی از این بابت جهت محصولات کوئیک R تولید شده در سال 1399 و ذخیره برای تولیدات سال های آتی (جایگزین شده تعهدات معوق) در حساب ها اعمال نشده است و پیرو اعلام شرکت سایپا بابت تولید کوئیک R سال 98 در پارس خودرو که به صورت آزمایشی انجام شده هزینه حق لیسانس محاسبه نخواهد شد.

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

گروه و شرکت				
1398		1399		
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
	میلیون ریال		میلیون ریال	
0	0	0	948	شرکت های عضو گروه سایپا
0.31%	34,482	16.78%	7,130,882	سازمان های دولتی و خصوصی
70.15%	7,693,468	77.34%	32,869,431	اشخاص حقیقی
	7,727,950		40,001,261	فروش خالص
2.89%	316,509	0.9%	382,663	فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات
26.65%	2,922,688	4.97%	2,114,256	درآمد ارایه خدمات مونتاژ محصولات سایپا
100%	10,967,147	100%	42,498,180	

5-2-2- عمده فروش های محصولات شرکت به اشخاص حقوقی و حقیقی به صورت جزء و از طریق پیش 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 44,047 دستگاه شامل 23,703 دستگاه پراید، 8,627 دستگاه ساینا و 11,717 دستگاه کوئیک (در ازای مونتاژ هر دستگاه 48 میلیون ریال) جمعاً به مبلغ 2,114,256 میلیون ریال می باشد که به شرکت سایپا (سهامدار عمده) تحویل و به حساب بدهی آن شرکت منظور گردیده است.

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

گروه و شرکت								
1398			1399					
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:
(10/9)	(29/15)	(417,431)	1,849,278	0	1,849,278	1,431,847	0	1,431,847
14/53	(165/51)	(3,204,785)	5,141,092	0	5,141,092	1,936,307	0	1,936,307
28/14	(2/75)	(1,006,836)	37,640,172	0	37,640,172	36,633,336	0	36,633,336
(54/76)	(45/35)	(958,777)	3,073,033	3,073,033	0	2,114,256	2,114,256	0
17/62	68/93	263,786	118,878	0	118,878	382,664	0	382,664
		(5,324,043)	47,822,453	3,073,033	44,749,420	42,498,410	2,114,256	40,384,154
		(230)	0	0	0	(230)	0	(230)
		(5,324,273)	47,822,453	3,073,033	44,749,420	42,498,180	2,114,256	40,383,924

5-5-5- زیان گروه رنو و برلیانس به دلیل وجود تعهدات معوق بوده و محصولات مذکور به قیمت فروش سال 97 برای خریداران فاکتور می گردد و همچنین در خصوص محصولات مونتاژی زیان مذکور ناشی از عدم افزایش نرخ اجرت مونتاژ محصولات از سال 97 تاکنون، علیرغم افزایش هزینه های تولید می باشد.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به 30 اسفند 1399

(مبالغ به میلیون ریال)

6- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

گروه:

1398			1399		
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش
3,578,340	41,228	3,537,112	2,734,228	31,503	2,702,725
9,215,015	2,096,047	7,118,968	56,942,907	837,745	56,105,162
12,793,355	2,137,275	10,656,080	59,677,135	869,248	58,807,887
(2,734,228)	(31,503)	(2,702,725)	(2,587,612)	(16)	(2,587,596)
10,059,127	2,105,772	7,953,355	57,089,523	869,232	56,220,291
4,511,053	2,812,162	1,698,891	4,473,956	1,422,773	3,051,183
5,009,885	3,178,607	1,831,278	4,726,534	1,537,335	3,189,199
71,209	22,080	49,129	163,260	53,101	110,159
725,456	565,721	159,735	284,206	92,440	191,766
2,073,978	1,105,194	968,784	2,455,842	798,778	1,657,064
(256,936)	(92,117)	(164,819)	(210,138)	(68,349)	(141,789)
7,623,592	4,779,485	2,844,107	7,419,704	2,413,305	5,006,399
(4,683,974)	(711,444)	(3,972,530)	(5,050,352)	(1,632,279)	(3,418,073)
17,509,798	8,985,975	8,523,823	63,932,831	3,073,031	60,859,800
(20,533)	(9,547)	(10,986)	(342,184)	2	(342,186)
17,489,265	8,976,428	8,512,837	63,590,647	3,073,033	60,517,614
(37,259)	4,237	(41,496)	(15,887,073)	0	(15,887,073)
278,235	0	278,235	0	0	0
17,730,241	8,980,665	8,749,576	47,703,574	3,073,033	44,630,541
260,747	0	260,747	118,878	0	118,878
17,990,988	8,980,665	9,010,323	47,822,452	3,073,033	44,749,419

موجودی مواد اولیه ابتدای سال
خریدخالص
مواد اولیه مستقیم آماده مصرف
کسری می شود : موجودی مواد اولیه مستقیم پایان سال
مواد مستقیم مصرفی
دستمزد مستقیم
سربار تولید :
دستمزد غیر مستقیم
مواد غیر مستقیم
استهلاک
سایر
سهم هزینه های اداری و فروش و عمومی
کسر می شود : هزینه های جذب نشده در تولید
جمع هزینه های ساخت
کاهش (افزایش) موجودی در جریان ساخت
بهای تمام شده ساخت
کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده
مواد اولیه شیمیایی خریداری شده برای فروش
بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده
بهای تمام شده قطعات یدکی فروش رفته

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به 30 اسفند 1399

(مبالغ به میلیون ریال)

1398			1399			یادداشت	ادامه 6 شرکت:
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش		
3,578,340	41,228	3,537,112	2,734,228	31,503	2,702,725	6-1	موجودی مواد اولیه ابتدای سال
6,894,319	1,041,687	5,852,632	56,942,907	837,745	56,105,162		خریدخالصی
10,472,659	1,082,915	9,389,744	59,677,135	869,248	58,807,887		مواد اولیه مستقیم آماده مصرف
(2,734,228)	(31,503)	(2,702,725)	(2,587,612)	(16)	(2,587,596)		کسرمی شود : موجودی مواد اولیه مستقیم پایان سال
7,738,431	1,051,412	6,687,019	57,089,523	869,232	56,220,291		مواد مستقیم مصرفی
3,219,284	1,615,677	1,603,607	4,473,956	1,422,773	3,051,183		دستمزد مستقیم
							سربار تولید :
3,386,706	1,587,449	1,799,257	4,726,534	1,537,335	3,189,199		دستمزد غیر مستقیم
46,596	22,080	24,516	163,260	53,101	110,159		مواد غیر مستقیم
281,166	131,791	149,375	284,206	92,440	191,766		استهلاک
1,448,237	678,831	769,406	2,455,842	798,778	1,657,064		سایر
(196,524)	(92,117)	(104,407)	(210,138)	(68,349)	(141,789)		سهام هزینه های اداری و فروش و عمومی
4,966,181	2,328,034	2,638,147	7,419,704	2,413,305	5,006,399	6-2	
(3,857,894)	(471,897)	(3,385,997)	(5,050,352)	(1,632,279)	(3,418,073)	6-3	کسر می شود : هزینه های جذب نشده در تولید
12,066,002	4,523,226	7,542,776	63,932,831	3,073,031	60,859,800		جمع هزینه های ساخت
(13,730)	0	(13,730)	(342,184)	2	(342,186)		کاهش (افزایش) موجودی در جریان ساخت
12,052,272	4,523,226	7,529,046	63,590,647	3,073,033	60,517,614		بهای تمام شده ساخت
(784,721)	-	(784,721)	(15,887,073)	0	(15,887,073)		کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده
11,267,551	4,523,226	6,744,325	47,703,574	3,073,033	44,630,541	6-4	بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده
260,747	0	260,747	118,879	0	118,879		بهای تمام شده قطعات یدکی فروش رفته
11,528,298	4,523,226	7,005,072	47,822,453	3,073,033	44,749,420		

6-1- در سال مالی مورد گزارش، عمده خرید شرکت به مبلغ 56,942,907 میلیون ریال (در سال مالی گذشته به مبلغ 1,109,062 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:

1398		1399		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
%40/41	2,785,725	%73/47	41,834,760	ایران	قطعات محصول کوئیک
%21/33	1,470,217	%/83	469,961	ایران	قطعات گروه محصولات رنو
%15/40	1,061,988	%4/62	2,631,398	ایران	مواد شیمیایی
%12/79	882,036	%5/88	3,349,881	چین	CKD قطعات متفصله محصول برلیانس
%2/76	190,537	%0.11	64,719	آلمان-تریش - کره - لهستان	سایر اقلام خرید خارجی
%7/31	503,816	%15.09	8,592,188	ایران	سایر اقلام
%100	6,894,319	%100	56,942,907		

6-1-1- با توجه به انتقال عملیات تولید و فروش خودرو کوئیک R از دی ماه سال 1398 از شرکت سایپا به پارس خودرو طی مصوبه هیات مدیره گروه سایپا به شماره 11/1177/100548 مورخ 1399/04/04 عمده خرید های شرکت در سال مالی منتهی به 1399/12/30 از شرکت های سازه گستر و مگا موتور سایپا بابت مواد و قطعات خودرو کوئیک می باشد.

6-1-2- علت افزایش خرید سال 1399 نسبت به سال مالی قبل به دلیل انتقال تولید محصول کوئیک R از شرکت سایپا به پارس خودرو و به طبع افزایش خرید قوای محرکه از شرکت مگا موتور و قطعات از شرکت سازه گستر می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		دستمزد مستقیم		گروه:
سربار تولید		1398	1399	
1,872,628	1,386,022	1,701,758	1,283,395	حقوق و دستمزد
583,013	656,913	520,821	660,906	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
604,799	674,223	537,364	621,848	مزایای پایان خدمت کارکنان
472,960	548,076	523,871	558,365	اهدائی مناسبتها و افزایش تولید
422,155	430,507	457,712	494,061	سایر مزایا (فوق العاده مسکن، حق اولاد و نوبت کاری)
531,950	629,941	311,534	447,389	اضافه کاری
294,163	249,705	257,170	254,089	مزایای بن غیر نقدی
228,217	151,147	200,823	153,903	عیدی
702,025	720,122			خرید خدمات
238,051	373,780			غذا
218,356	292,987			ایاب و ذهاب
193,338	288,150			تعمیر و نگهداری
725,456	284,206			استهلاک
71,209	163,260			ابزار و مواد مصرفی
38,193	106,989			تحقیقاتی و آزمایشگاهی
122,030	70,218			برق و سوخت
39,279	41,837			بیمه دارایی ها و موجودی ها
522,706	561,759			سایر
7,880,528	7,629,842	4,511,053	4,473,956	
(256,936)	(210,138)	0	0	سهم هزینه های اداری، تشکیلاتی و پروژه ها
<u>7,623,592</u>	<u>7,419,704</u>	<u>4,511,053</u>	<u>4,473,956</u>	

ادامه 2-6

(مبالغ به میلیون ریال)		دستمزد مستقیم		یادداشت	شرکت:
سربار تولید		1398	1399		
1,060,633	1,386,022	992,000	1,283,395	6-2-1	حقوق و دستمزد
426,196	656,913	422,629	660,906	6-2-1	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
467,729	674,223	440,630	621,848	6-2-2	مزایای پایان خدمت کارکنان
464,542	548,076	474,497	558,365		اهدائی مناسبتها و افزایش تولید
286,785	430,507	334,319	494,061	6-2-1	سایر مزایا (فوق العاده مسکن، حق اولاد و نوبت کاری)
385,310	629,941	249,041	447,389	6-2-1	اضافه کاری
173,869	249,705	180,569	254,089		مزایای بن غیر نقدی
121,642	151,147	125,599	153,903		عیدی
522,969	720,122			6-2-3	خرید خدمات
173,905	373,780			6-2-3	غذا
157,957	292,987			6-2-3	ایاب و ذهاب
138,389	288,150			6-2-3	تعمیر و نگهداری
281,166	284,206				استهلاک
46,596	163,260			6-2-3	ابزار و مواد مصرفی
37,360	106,989				تحقیقاتی و آزمایشگاهی
42,946	70,218				برق و سوخت
26,812	41,837				بیمه دارایی ها و موجودی ها
347,899	561,759				سایر
5,162,705	7,629,842	3,219,284	4,473,956		
(196,524)	(210,138)	0	0		سهم هزینه های اداری، تشکیلاتی و پروژه ها
4,966,181	7,419,704	3,219,284	4,473,956		

6-2-1- افزایش حقوق و دستمزد، حق مسکن، حق اولاد، نوبت کاری، سهم بیمه کارفرما و بیکاری و همچنین اضافه کار عمدتاً بابت افزایش نرخ دستمزد ها طبق بخشنامه وزارت کار بوده است.

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

6-2-3- افزایش هزینه های سربار علیرغم کاهش تعدادی تولید عمدتاً بابت افزایش نرخ هزینه های خرید خدمات، غذا، ایاب و ذهاب، تعمیر و نگهداری و ابزار و مواد مصرفی می باشد.

6-3-6- 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 سال	تولید واقعی سال	ظرفیت معمولی (عملی)	ظرفیت اسمی	
1398	1399			
106,500	110,300	192,225	209,700	سالن رنگ / دستگاه
212,421	197,018	380,713	422,893	سایر سالن ها / دستگاه

6-3-3-1- نحوه محاسبه ظرفیت عملی:

ظرفیت عملی هر واحد = تعداد روزهای کاری یک دوره * خالص ساعت کاری در شیفت * ظرفیت تولید در ساعت
هزینه های جذب نشده بر اساس هزینه های سربار و دستمزد ثابت و انحراف ظرفیت تولید سال منتهی به 99/12/30 محاسبه شده است.

6-3-3-2- هزینه های جذب نشده در تولید به شرح جدول زیر می باشد:

نام سالن			
هزینه های ثابت	هزینه های ثابت	هزینه های ثابت	هزینه های جذب نشده
مستقیم	سربار	هزینه ثابت کل	
1,267,950	1,414,062	2,682,012	1,143,055
2,760,125	5,337,867	8,097,992	3,907,297
4,028,075	6,751,929	10,780,004	5,050,352

6-4- بهای تمام شده کالای خدمات ارائه شده به مبلغ 3,073,031 میلیون ریال مربوط به خدمات مونتاژ پرابد، کوئیک و ساینا شامل مواد، دستمزد و سربار به ترتیب به مبلغ 869,233 و 2,203,798 میلیون ریال می باشد.

7- هزینه های فروش، اداری و عمومی

شرکت		گروه		یادداشت	
1398	1399	1398	1399		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
313,984	680,709	329,326	680,709	7-1	هزینه های فروش و توزیع: آبونمان فروش محصولات
569,083	459,424	622,672	459,424		خدمات پس از فروش
69,114	324,218	72,417	324,218	7-2	سیستم بازاریابی فروش
24,622	184,055	26,561	184,055		حمل خودرو
13	20,802	13	20,802		خدمات کارت اعتباری خودرو
976,816	1,669,208	1,050,989	1,669,208		
189,079	246,091	265,305	246,091		هزینه های اداری و عمومی: حقوق و دستمزد
76,539	113,890	94,664	113,890		بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
80,263	125,126	144,666	125,126		رکوردشکنی و افزایش تولید و مناسبتها
80,551	112,599	103,720	112,599		مزایای پایان خدمت کارکنان
66,808	100,780	91,915	100,780		اضافه کاری
33,028	64,372	35,922	64,372		ایاب و ذهاب و غذا
48,624	41,636	72,596	41,636		عیدی و مزایای بن غیر نقدی
23,216	22,917	26,140	22,917		استهلاک
13,503	16,984	13,503	16,984		مالیات و عوارض اماکن (کسب و پیشه)
20,063	10,602	20,063	10,602		خرید خدمات
3,954	2,943	5,421	2,943		تعمیرات و نگهداری
17,770	0	22,081	0		تبلیغات
133,314	101,902	290,037	101,902		سایر
786,712	959,842	1,186,033	959,842		
196,524	210,138	229,950	210,138		سهم از سربار دواير خدماتی
1,960,052	2,839,188	2,466,972	2,839,188		

7-1- 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. همچنین به دلیل کاهش فروش در سال 1398، هزینه های گارانتی با توجه به سپری شدن مدت گارانتی خودرو های فروخته شده کاهش داشته است.

7-2- آبونمان فروش محصولات توسط نمایندگان فروش با نرخ های متفاوت برای محصولات از مبلغ 4,6 میلیون ریال تا مبلغ 15 میلیون ریال می باشد.

8- سایر درآمدها

شرکت		گروه		یادداشت	
1398	1399	1398	1399		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	8-1	فروش ضایعات و اقلام مازاد و راکد
64,641	129,370	66,278	129,370		
87,908	56,194	88,043	56,194		سایر
152,549	185,564	154,321	185,564		

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

9- سایر هزینه ها

شرکت		گروه		یادداشت	
1398	1399	1398	1399		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	9-1	هزینه های جذب نشده تولید
(3,857,894)	(5,050,352)	(4,683,974)	(5,050,352)		
(34,366)	(87,952)	(34,366)	(87,952)	9-2	هزینه های انبارداری و گمرکات
(208,056)	(72,564)	109,421	(72,564)		زیان ناشی از تسعیر ارز - اقلام مربوط به عملیات
(16,435)	(2,205)	(16,435)	(2,205)		سایر
(4,116,751)	(5,213,073)	(4,625,354)	(5,213,073)		

9-1- جداول محاسبه هزینه جذب نشده در یادداشت 2-3-6 ارائه شده، افزایش هزینه مذکور در مقایسه با مدت مشابه سال قبل بابت تغییر نرخ تبدیل شامل دستمزد و سربار و کاهش تولید بدنه کوئیک و ساین می باشد.

9-2- عمده مبلغ هزینه های انبارداری و گمرکات مربوط به هزینه های انبارداری خودرو های CBU و برلیانس موجود در گمرک تهران بوده که به دلیل تغییر قانون و ممنوعیت واردات در گمرک مذکور توقف گردید که پس از اصلاح قانون خودرو های موجود ترخیص و وارد شرکت شده اند.

10- هزینه های مالی

شرکت		گروه		یادداشت	
1398	1399	1398	1399		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	10-1	سود تضمین شده و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها
3,509,861	4,047,198	3,528,556	4,047,198		
2,511,062	3,981,816	2,511,062	3,981,816		سود مشارکت و تاخیر - متعلق به مشتریان
40,786	2,359	40,786	2,359		کارمزد و خدمات بانکی
40,726	3,293	40,726	3,293		سایر
6,102,435	8,034,666	6,121,130	8,034,666		

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

1398		1399		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	محصول کوئیک
194,233	32,939	2,883,432	48,833	گروه محصولات رنو
1,671,908	17,927	774,694	3,630	گروه محصولات برلیانس
644,921	8,863	323,690	10,153	
2,511,062	59,729	3,981,816	62,616	

10-1-1 از مبلغ 3,981,816 میلیون ریال هزینه های فوق ، مبلغ 3,493,303 میلیون ریال مربوط به سود مشارکت و مبلغ 325,662 میلیون ریال مربوط به سود تاخیر و مبلغ 162,851 میلیون ریال مربوط به سود 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

شرکت		گروه		یادداشت	
1398	1399	1398	1399		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
45,943	88,657	45,943	88,657	11-3	شرکت های عضو گروه سایپا
10,443	9,533	10,443	9,533	14-5	درآمد اجاره
2,363	743	2,363	743		سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
58,749	98,933	58,749	98,933		سایر
سایر اقلام					
909,986	250,398	909,986	250,398	11-1	درآمد ناشی از فروش اقساطی - محصولات
74,624	132,824	74,624	132,824	11-2	درآمد جرائم تاخیر در پرداخت اقساط مشتریان
27,214	3,098	27,214	3,098		درآمد سود سهام - شرکت فولاد مبارکه
14,630	2,991	113,262	2,991	20-3	درآمد سود سپرده کوتاه مدت نزد بانکها
1,204	1,773	3,398	1,773	14-6	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
475	45	990	45	11-3	درآمد اجاره
(9,875)	0	(9,875)	0		هزینه مالیات قطعی تکلیفی و حقوق
(214,112)	(13,102)	(214,112)	(13,102)		هزینه های واگذاری سرمایه گذاری بلند مدت
(10,310)	(64,495)	(7,790)	(64,495)	11-4	سایر
793,836	313,532	897,697	313,532		
852,585	412,465	956,446	412,465		

11-1- درآمد فروش اقساطی محصولات به شرح رویه مندرج در یادداشت 3-2-3 شناسایی شده است.

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 2/5 درصد ماهیانه و 30 درصد سالیانه محاسبه می شود.

11-3- درآمد اجاره شامل مبلغ 56,088 میلیون ریال بابت اجاره سالن پرس به شرکت سایپا پرس، مبلغ 18,720 میلیون ریال بابت اجاره ساختمان اداری مربوط به شرکت سازه گستر سایپا و مبلغ 13,894 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- سود حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های بلندمدت (درآمد استثنائی)

شرکت		گروه		
1398	1399	1398	1399	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
27,333,620	0	29,222,896	0	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
6,153,455	0	6,153,455	0	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
(2,183,502)	0	(2,183,502)	0	زیان حاصل از فروش سایر سرمایه گذاری ها
<u>31,303,573</u>	<u>0</u>	<u>33,192,849</u>	<u>0</u>	

شرکت به منظور لزوم کاهش زیان انباشته در پایان سال 98 اقدام به فروش سرمایه گذاری های بلند مدت خود در شرکت های سایپا سیتروئن ، سایپا یدک ، تیف سایپا و مگاموتور نموده که سود خالص حاصل از این واگذاری ها بالغ بر 31,303,573 میلیون ریال می باشد.

13- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

شرکت		گروه		
1398	1399	1398	1399	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(25,337,350)	(19,763,200)	(27,421,938)	(19,763,200)	زیان عملیاتی
(298,040)	0	(298,921)	0	اثر مالیاتی
<u>(25,635,390)</u>	<u>(19,763,200)</u>	<u>(27,720,859)</u>	<u>(19,763,200)</u>	
26,053,723	(7,622,201)	28,028,165	(7,622,201)	سود (زیان) غیر عملیاتی
<u>418,333</u>	<u>(27,385,401)</u>	<u>307,306</u>	<u>(27,385,401)</u>	سود (زیان) خالص
1398	1399	1398	1399	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
22,720	22,720	22,720	22,720	میانگین موزون تعداد سهام عادی - میلیون سهم
0	(20)	0	(20)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه - میلیون سهم
<u>22,720</u>	<u>22,700</u>	<u>22,720</u>	<u>22,700</u>	

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 1398	3,650,807	2,844,937	339,225	1,440,333	3,718,970	296,640	351,787	759,886	13,402,585	829,958	47,369	36,049	14,315,961
افزایش	0	0	0	6,270	22,151	65,274	5,482	0	99,177	123,687	9,306	2,445	234,615
واگذار شده	0	0	0	0	0	(26,113)	0	0	(26,113)	0	0	0	(26,113)
تعدیلات	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(555,306)	(42,195)	(597,501)	(597,501)
سایر نقل و انتقالات	0	176,197	0	0	0	3,160	0	0	179,357	(171,972)	(7,385)	0	0
مانده در پایان سال 1398	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	48,121	28,597	40,033	0	155,787	2,467,017	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
کاهش 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 (7-13)	0	0	0	0	0	67	0	0	67	(22,224)	(102,054)	0	(124,211)
سایر نقل و انتقالات	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	49,804,508	462,388	397,302	4,492,708	102,072,767	2,494,174	21,731	39,434	104,628,106
استهلاک انباشته :													
مانده در ابتدای سال 1398	0	(1,165,795)	(127,356)	(92,856)	(449,674)	(100,091)	(209,137)	(126,205)	(2,271,114)	0	0	0	(2,271,114)
استهلاک	0	(23,579)	(16,950)	(32,082)	(145,410)	(13,393)	(25,753)	(43,617)	(300,784)	0	0	0	(300,784)
کاهش ارزش انباشته	0	0	0	0	0	756	0	0	756	0	0	0	756
مانده در پایان سال 1398	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 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
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)
مبلغ دفتری در پایان سال 1399	16,091,528	7,943,036	534,406	22,345,413	49,799,948	377,069	137,316	4,492,708	101,721,424	2,494,174	21,731	39,434	104,276,763
مبلغ دفتری در پایان سال 1398	3,650,807	1,831,760	194,919	1,321,665	3,146,037	226,233	122,379	590,064	11,083,864	226,367	7,095	38,494	11,355,820

14-1- دارایی های ثابت شرکت به مبلغ 85,734,113 میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه برخوردار است.

14-2- 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	
میلیون ریال	متر مربع	
13,490,000	536,596	14-2-1
1,975,000	56,355	زمین سایت جنوبی کارخانه
375,000	5,000	زمین سایت شمالی کارخانه
215,000	640	14-2-2
24,217	45,000	14-2-3
12,311	1,119	زمین رشت
		زمین بندرانزلی
		ویلاهای نمک آبرود (دو دستگاه)
<u>16,091,528</u>		

14-2-1- مقدار 35,000 متر مربع از زمین سایت جنوبی کارخانه در حال حاضر فاقد سند بوده و اخذ سند در دست اقدام می باشد.

14-2-2- زمین مذکور با کاربری تجاری بابت بدهی نمایندگی رشت می باشد.

14-2-3- 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.

14-3- بهای تمام شده ساختمان عمدتاً شامل مبلغ 6,087,865 میلیون ریال ساختمان دوایر تولید و مبلغ 1,856,497 میلیون ریال ساختمان دوایر پشتیبانی می باشد.

14-4- ماشین آلات و تجهیزات در سال 99 مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ 90,613,060 میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی در سرفصل حقوق صاحبان سهام طبقه بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است:

گروه و شرکت					
بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	ارزش کارشناسی	مازاد تجدید ارزیابی	برگشت استهلاک تجدید ارزیابی
3,638,496	0	3,638,496	16,079,217	12,440,721	0
3,015,380	(1,188,110)	1,827,270	7,787,000	5,959,730	1,213,489
339,226	(144,306)	194,920	550,000	355,080	159,899
1,446,603	(124,938)	1,321,665	22,338,680	21,017,015	157,089
3,741,122	(595,084)	3,146,038	49,894,997	46,748,959	733,692
109,637	(43,933)	65,704	211,000	145,296	45,378
759,885	(169,820)	590,065	4,536,325	3,946,260	213,437
<u>13,050,349</u>	<u>(2,266,191)</u>	<u>10,784,158</u>	<u>101,397,219</u>	<u>90,613,061</u>	<u>2,522,984</u>

(مبالغ به میلیون ریال)

14-5- افزایش و نقل و انتقالات دارایی ثابت به شرح جدول زیر می باشد:

توضیحات			تعداد	افزایش	نقل و انتقال
خرید سایر تاسیسات	153	39,036	0		
انتقال به دارایی از پروژه ها	0	0	176,986		
خرید سایر ماشین آلات	226	48,122	0		
تعمیرات وسایل نقلیه	35	28,597	0		
خرید لوازم یارانه ای و دیجیتال	187	32,173	0		
خرید سایر	211	7,859	0		
	812	155,787	176,986		

14-6- 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
4	2,189	(1,203)	986	7,200	6,214
1	906	(108)	798	2,860	2,062
2	553	(200)	353	1,610	1,257
4	1,508	(179)	1,329	3,102	1,773
<u>11</u>	<u>5,156</u>	<u>(1,690)</u>	<u>3,466</u>	<u>14,772</u>	<u>11,306</u>

شرکت های عضو گروه سایپا:

شرکت سایپا سیتروئن

شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا

شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو)

سایر:

سایر اشخاص

14-6-1- وسایل نقلیه واگذاری شامل تعداد 5 دستگاه گروه برلیانس، تعداد 3 دستگاه گروه رنو، تعداد 1 دستگاه تینا، تعداد 1 دستگاه رونیز و 1 دستگاه خودرو ریج می باشد که با توافق با مشتری از محل تعهدات معوق شرکت به قیمت تیر ماه سال 1397 واگذار گردیده است.

14-7- گردش دارایی های در جریان تکمیل به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت				
1399				
ابتدای سال	اضافات	تعدیلات	نقل و انتقالات	مانده پایان سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
33,536	2,322,984	0	(48,656)	2,307,864
12,716	48,143	0	0	60,859
55,025	2,570	0	0	57,595
550	25,465	0	0	26,015
9,508	0	0	0	9,508
82,341	396	(354)	(82,383)	0
32,691	67,459	(21,870)	(45,947)	32,333
226,367	2,467,017	(22,224)	(176,986)	2,494,174

پروژه توسعه محصولات خانواده کوئیک و ساین
پروژه ساخت و تعمیرات ابنیه، تاسیسات و ماشین آلات
پروژه انتقال قالبها و تجهیزات خط بدنه برلیانس
پروژه نصب و راه اندازی خط پرس G2
پروژه اپوکسی کف سالن ها
پروژه اصلاح زیر ساخت سالن های تولیدی
سایر پروژه ها

14-7-1- مبلغ اضافات طی سال دارایی های در جریان عمدتاً برای افزایش اصلاح زیرساختهای تولیدی با افزایش صورت وضعیت های پیمانکاران و همچنین برای توسعه محصول کوئیک و ساین با خرید ماشین آلات و ابزارها و انتقال قالبها و تجهیزات خط بدنه برلیانس می باشد.

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		یادداشت
	1398	1399		1398	1399	
افزایش سید محصولات	33,536	2,307,864	99/04/01	65%	100%	پروژه توسعه محصولات خانواده کوئیک و ساین
افزایش بهره وری	12,716	60,859	99/03/22	95%	100%	پروژه ساخت و تعمیرات ابنیه، تاسیسات و ماشین آلات
افزایش ظرفیت رنگ آمیزی	550	26,015	99/10/04	0	20%	پروژه انتقال قالبها و تجهیزات خط بدنه برلیانس
افزایش ظرفیت تولید	9,508	9,508	98/12/29	95%	100%	پروژه نصب و راه اندازی خط پرس G2
	82,341	0				پروژه اپوکسی کف سالن ها
	32,691	32,333				پروژه اصلاح زیر ساخت سالن های تولیدی
	226,367	2,494,174				سایر پروژه ها

14-8-1- برآورد مخارج تکمیل پروژه اصلاح زیرساخت های تولیدی مربوط به اجرای عملیات ساختمانی، تجهیزات و تاسیسات سالن های مونتاژ، بدنه و روتوش متمرکز بوده که با توجه به متوقف شدن پروژه SP0 پروژه مذکور فقط در سالن روتوش متمرکز و بخشی از عملیات ساختمانی سالن های مونتاژ و بدنه اجرایی گردید.

14-9- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت				
1399				
ابتدای سال	اضافات	تعدیلات	نقل و انتقالات	مانده پایان سال
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال
0	19,083	0	(15,942)	3,141
0	10,392	0	0	10,392
7,095	87,215	0	(86,112)	8,198
7,095	116,690	0	(102,054)	21,731

شرکت فولاد باتیس
شرکت بهینه نیروی امروز
سایر

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت				
جمع	دانش فنی	حق امتیاز پروانه تولید	حق امتیاز انشعابات	یادداشت
843,674	223,615	400,000	220,059	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:
2,000	0	0	2,000	مانده در ابتدای سال 1398
845,674	223,615	400,000	222,059	افزایش طی سال
1,229	1,229	0	0	مانده در پایان سال 1398
234,941	234,941	0	0	افزایش طی سال 15-1
1,081,844	459,785	400,000	222,059	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی 15-2
				مانده در پایان سال 1399
(217,927)	(217,927)	0	0	استهلاک انباشته:
(3,598)	(3,598)	0	0	مانده در ابتدای سال 1398
(221,525)	(221,525)	0	0	استهلاک سال
(2,245)	(2,245)	0	0	مانده در پایان سال 1398
(223,770)	(223,770)	0	0	استهلاک سال
858,074	236,015	400,000	222,059	مانده در پایان سال 1399
624,149	2,090	400,000	222,059	مبلغ دفتری در پایان سال 1399
				مبلغ دفتری در پایان سال 1398

15-1- افزایش دارایی نامشهود در سال جاری مربوط به به روزآوری نرم افزار سیستم جامع ERP از شرکت شبکه تجاری پیوند ایرانیان می باشد.

15-2- دانش فنی در سال 99 مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ 234.941 میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی در سرفصل حقوق صاحبان سهام طبقه بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت				
مازاد تجدید ارزیابی	ارزش کارشناسی	ارزش دفتری	استهلاک انباشته	بهای تمام شده
234,941	457,000	222,059	(623,616)	845,675

دانش فنی

16- سرمایه گذاری های بلندمدت

1398	1399		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
18,361	18,361	0	18,361
18,361	18,361	0	18,361
600	600	0	600
18,361	18,361	0	18,361
18,961	18,961	0	18,961

گروه:
 سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها

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

16-1- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح جدول زیر می باشد:

1398		1399						
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	یادداشت
39,592	17,371	195,139	0	0	17,371	0/006	13,771,306	گروه: سایر شرکت ها: شرکت فولاد مبارکه اصفهان (بورسی)
0	990	0	0	0	990	4/43	652,471	شرکت مهندسی مشاور وسائط نقلیه
39,592	18,361	195,139	0	0	18,361			شرکت: سرمایه گذاری در شرکت های فرعی:
0	600	0	600	0	600	100	60,000	شرکت جیب
0	600	0	600	0	600			سایر شرکت ها:
39,592	17,371	195,139	17,371	0	17,371	0/006	13,771,306	16-1-1 شرکت فولاد مبارکه اصفهان (بورسی)
0	990	0	990	0	990	4/43	652,471	شرکت مهندسی مشاور وسائط نقلیه
39,592	18,361	195,139	18,361	0	18,361			
39,592	18,961	195,139	18,961	0	18,961			

16-1-1- بر اساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ 1398/10/18 و آگهی اداره ثبت شرکتها به تاریخ 1399/02/08 شرکت فولاد مبارکه اصفهان اقدام به افزایش سرمایه به میزان 60/76% از محل سود انباشته نمود و سرمایه شرکت از مبلغ 130,000 میلیارد ریال به مبلغ 209,000 میلیارد ریال افزایش یافت.

16-1-2- سرمایه گذاری های بلند مدت در سال مالی قبل شامل سرمایه گذاری در شرکت های فرعی و وابسته نیز بوده و با توجه به آن ها، در سال مالی قبل صورت های مالی تلفیقی نیز ارائه شده بود لیکن با توجه به تکلیف مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ 1398/04/27 شرکت، مبنی بر برون رفت از زیان و شمولیت ماده 141 قانون تجارت از طریق واگذاری دارایی ها و سرمایه گذاری ها، شرکت فروش سرمایه گذاری ها را در دستور کار خود قرار داد. در این راستا، در مهر ماه سال 1398 مکاتبه با کانون کارشناسان رسمی دادگستری جهت تعیین ارزش روز سهام شرکت های قابل واگذاری صورت پذیرفت، لذا پس از انجام فرآیند کارشناسی برگزاری مزایده عمومی فروش شرکت های قابل واگذاری پس از تصویب در کمیسیون معاملات و هیئت مدیره و همچنین از طریق چاپ آگهی در روزنامه های رسمی و افشای آن در قالب اطلاعات با اهمیت در سامانه کدال در بهمن ماه 1398 انجام پذیرفت، پیرو اقدامات مذکور شرکت سایپا تنها شرکت کننده در مزایده در جلسات کمیسیون معاملات مورخ 1398/12/07 جهت خرید سهام شرکت های سایپا سیتروئن، سایپا یدک و طیف سایپا و در مورخ 1398/12/14 جهت خرید سهام شرکت مگا موتور، به عنوان برنده مزایده اعلام گردیده، در این راستا مجدداً اطلاعات مربوط به نتایج مزایده در قالب افشای اطلاعات با اهمیت در سامانه کدال در اسفند ماه 1398 منتشر گردید و مطابق آن تشریفات قانونی مربوط به نقل و انتقال سهام شرکت های مذکور در پایان اسفند ماه 1398 صورت پذیرفت، و بدین ترتیب شرکت در تاریخ 1398/12/23 سهام دارای حق رای شرکت های فرعی رنگ و رزین طیف سایپا و سایپا سیتروئن و شرکت وابسته سایپا یدک و همچنین سایر سرمایه گذاری ها، در شرکت مگا موتور را به شرکت سایپا واگذار نموده و کنترل خود بر آن شرکت ها را از دست داد.

16-1-3- شرکت جیب تنها شرکت فرعی تلفیق شده در صورت های مالی می باشد با توجه به اینکه شرکت مذکور را کد بوده و هیچگونه فعالیت اقتصادی ندارد اقلام صورت های مالی آن کم اهمیت می باشد و فقط سرفصل حساب های دارای مانده در صورت های مالی تلفیقی افشاء شده و مانده سرفصل های شرکت اصلی نیز به عنوان گروه در صورت های مالی افشاء می گردد.

17- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

گروه:

دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
1398	1399				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
895,435	686,726	0	686,726	0	686,726
793,906	96,186	(3,279)	99,465	0	99,465
1,689,341	782,912	(3,279)	786,191	0	786,191
42,804,889	29,414,651	0	29,414,651	0	29,414,651
626,892	384,330	0	384,330	0	384,330
227,901	195,245	(6,022)	201,267	0	201,267
28,527	18,052	0	18,052	0	18,052
13,634	13,634	(252)	13,886	0	13,886
43,701,843	30,025,912	(6,274)	30,032,186	0	30,032,186
45,391,184	30,808,824	(9,553)	30,818,377	0	30,818,377

تجاری:

اسناد دریافتنی:

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

حساب های دریافتنی:

شرکت های عضو گروه سایا
چک های برگشتی
خریداران خودرو اقساطی - کوتاه مدت
خریداران خودرو غیر اقساطی
معاونت آماده پشتیبانی نیروی انتظامی - فروش خودرو

سایر دریافتنی ها:

حساب های دریافتنی:

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

شرکت:

17-1- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
1398	1399				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
895,435	686,726	0	686,726	0	686,726
793,906	96,186	(3,279)	99,465	0	99,465
1,689,341	782,912	(3,279)	786,191	0	786,191
42,804,889	29,414,651	0	29,414,651	0	29,414,651
626,892	384,330	0	384,330	0	384,330
227,901	195,245	(6,022)	201,267	0	201,267
28,527	18,052	0	18,052	0	18,052
13,634	13,634	(252)	13,886	0	13,886
43,701,843	30,025,912	(6,274)	30,032,186	0	30,032,186
45,391,184	30,808,824	(9,553)	30,818,377	0	30,818,377
278,453	295,213	(112)	295,325	0	295,325
201,627	199,761	0	199,761	0	199,761
88,901	119,529	(29,092)	148,621	0	148,621
62,675	219,572	0	219,572	219,572	0
23,404	20,483	0	20,483	0	20,483
16,824	16,824	0	16,824	0	16,824
8,436	16,492	0	16,492	0	16,492
173,686	87,792	(11,083)	98,875	0	98,875
854,006	975,666	(40,287)	1,015,953	219,572	796,381
46,245,190	31,784,490	(49,840)	31,834,330	219,572	31,614,758

تجاری:

اسناد دریافتنی:

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

حساب های دریافتنی:

شرکت های عضو گروه سایا
چک های برگشتی
خریداران خودرو اقساطی - کوتاه مدت
خریداران خودرو غیر اقساطی
معاونت آماده پشتیبانی نیروی انتظامی - فروش خودرو

سایر دریافتنی ها:

حساب های دریافتنی:

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

17-1-1-1- گردش اسناد دریافتی تجاری کوتاه مدت (خرید دین و حساب خریداران خودرو اقساطی کوتاه مدت) به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت		1398		1399		یادداشت
خریداران اقساطی خودرو	اسناد دریافتی (چک و سفته)	خریداران اقساطی خودرو	اسناد دریافتی (چک و سفته)	خریداران اقساطی خودرو	اسناد دریافتی (چک و سفته)	
263,963	2,150,816	202,432	1,812,447	0	1,812,447	اسناد دریافتی
0	(895,435)	0	(686,726)	0	0	17-1-1-1 اسناد واگذاری به بانک ها (خرید دین) جاری
263,963	1,255,381	202,432	1,125,721	0	1,125,721	
(18,021)	(131,619)	0	(267,346)	0	(267,346)	17-1-1-2 حصه بلندمدت اسناد دریافتی
245,942	1,123,762	202,432	858,375	0	858,375	
0	(100,000)	0	(545,000)	0	(545,000)	25-1 اسناد دریافتی از شرکت های گروه خودروسازی سایپا
0	(820)	0	(1,015)	0	(1,015)	اسناد دریافتی از پرسنل
0	(2,508)	0	(3,304)	0	(3,304)	اسناد واخواست شده
245,942	1,020,434	202,432	309,056	0	309,056	
(11,354)	(203,565)	(1,165)	(155,799)	0	(155,799)	درآمد سنوات آتی - حصه جاری (درآمد سال 1400)
(665)	(19,684)	0	(53,792)	0	(53,792)	درآمد سنوات آتی - حصه بلندمدت (درآمد سال های 1400 به بعد)
233,923	797,185	201,267	99,465	0	99,465	
(6,022)	(3,279)	(6,022)	(3,279)	0	(3,279)	کاهش ارزش
227,901	793,906	195,245	96,186	0	96,186	

17-1-1-1- 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.

17-1-1-2- 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.

17-1-2-1- مانده طلب شرکت از شرکت های عضو گروه سایپا به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
1398	1399	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دریافتی های تجاری:
42,611,188	29,297,090	17-1-2-1 شرکت سایپا
70,351	70,351	شرکت سنان شیمی تابان - انتقال بدهی
14,924	14,924	شرکت مالبیل سایپا - فروش ضایعات
13,742	13,867	شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران - فروش ضایعات
0	13,052	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو) - پروژه های پیمانکاری
2,266	2,266	شرکت همراه خودرو تابان - اسناد دریافتی
1,157	1,157	شرکت ایران کاوه - اقلام غیر تولیدی
83,583	0	شرکت رایان سایپا - خودرو غیر اقساطی
7,678	1,944	سایر شرکت ها
42,804,889	29,414,651	
		سایر دریافتی ها:
55,432	83,632	شرکت سایپا پرس - اجاره سالن پرس
29,092	29,092	شرکت دسکو - عملیات فیما بین
27,454	27,454	17-1-2-2 شرکت سرمایه گذاری سایپا - بازارگردانی سهام
6,015	8,443	سایر شرکت ها
117,993	148,621	
(29,092)	(29,092)	کسر می شود : کاهش ارزش
88,901	119,529	

17-1-2-2- مطابق توافق صورت گرفته با شرکت سایپا مقرر شده است مبلغ حدوداً 42,000 میلیارد ریال که عمدتاً حاصل واگذاری سرمایه گذاری های بلند مدت در پایان سال قبل می باشد از طرق ذکر شده طی سه سال تسویه گردد:

- از طریق واگذاری امتیاز تولید و فروش محصول کوئیک R و محصولات R آتی گروه سایپا
 - از طریق انتقال بدهی های شرکت پارس خودرو از شرکت های گروه سایپا به شرکت سایپا به مبلغ حدوداً 13,700 میلیارد ریال - (یادداشت: 1-2-1-16)
 - از طریق طرح تبدیل خودرو های پیش فروش شده رنو و برلیانس توسط پارس خودرو و جایگزینی آن با محصولات گروه سایپا حدوداً مبلغ 2,500 میلیارد ریال
 - در صورت عدم تکافوی طرح های فوق مابقی از طریق انتقال دارایی و بدهی توسط شرکت سایپا تسویه صورت خواهد پذیرفت.
- لازم به ذکر است مبلغ 20,000 میلیارد ریال اثرات مطروحه در موارد مذکور در سال 1399 صورت خواهد پذیرفت و همچنین تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ 29,994 میلیارد ریال تسویه شده است.

17-1-2-1- گردش حساب شرکت سایپا (واحد تجاری اصلی و نهایی) در دفاتر به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت	
1398	1399		
بدهکار (بستانکار)	بدهکار (بستانکار)		
میلیون ریال	میلیون ریال		
3,596,753	42,611,188	مانده ابتدای سال	
5,948,030	9,593,847	17-1-2-1-1	انتقال تعهدات کوئیک R از سایپا
0	12,467,381	17-1-2-1-2	تبدیل تعهدات محصولات سایپا به محصولات پارس خودرو
2,922,688	2,114,256	5-4	اجرت مونتاز تعداد 44,047 دستگاه پراید کوئیک و ساین (سال قبل 62,450 دستگاه پراید)
263,042	190,283		مالیات بر ارزش افزوده خودروی پراید مونتازی
0	52,676		دستمزد مامورین تکمیل کاری
44,068,430	0		واگذاری سرمایه گذاری ها (طیف سایپا-مگا موتور-سایپا سینترون- سایپا یدک)
2,637,360	0		پرداختی ها به شرکت سایپا
555,306	0		انتقال هزینه های sp0 به sp100
11,992	0		هزینه آگهی و کارشناسی و واگذاری سرمایه گذاری در شرکتهای گروه
29,445	13,709		سایر
60,033,046	67,043,340		جمع طلب
(15,309,582)	(7,555,416)	17-1-2-1-3	تبدیل تعهدات پارس خودرو به محصولات شرکت سایپا
(1,577,959)	(10,476,233)	17-1-2-1-4	مواد و اقلام ارسالی (شامل کوئیک)
0	(9,700,000)		انتقال مطالبات سازه گستر
0	(4,000,000)		انتقال مطالبات سازه مگاموتور
0	(2,532,053)		انتقال خط تولید کوئیک R
0	(2,245,566)		حق لیسانس شبکه فروش و خدمات پس از فروش
0	(325,000)		دریافت وجوه
(75,321)	(324,218)		حق الزحمه فروش خودروها
(44,863)	(196,647)		حمل خودرو
(54,724)	(48,682)		حقوق و مزایای مامورین
(320,004)	(303,906)		حق الزحمه نمایندگان فروش
0	(21,939)		انتقال مطالبات سایپا لچستیک به حساب سایپا
(39,405)	0		انتقال مانده لیزینگ به حساب سایپا
0	(16,590)		سایر
(17,421,858)	(37,746,250)		جمع بدهی
42,611,188	29,297,090		خالص مانده طلب در 1399/12/30

از مبلغ طلب شرکت پارس خودرو از سایپا تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ 871,883 میلیون ریال تسویه و مانده طلب به مبلغ 28,425,207 میلیون ریال کاهش یافته است.

17-1-2-1-1 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 5-1 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.

17-1-2-1-2 جزئیات مربوط به تبدیل تعهدات محصولات شرکت سایپا به پارس خودرو به شرح زیر می باشد:

1399			
میلیون ریال	تعداد		
9,177,969	12,919	مبلغ پیش دریافت بابت تعهدات تبدیلی	
3,081,129		ماه تفاوت قیمت فروش فاکتور شده ها	
126,159		هزینه کمیسیون نمایندگی بابت خودرو های فاکتور شده	
82,124		سود مشارکت و خسارت تاخیر خودرو های فاکتور شده	
12,467,381			

17-1-2-1-3 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 جانگان) 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:

1398		1399			
میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال	تعداد		
(381,738)		(474,912)		سود مشارکت و خسارت تاخیر خودرو های فاکتور شده	
(349,677)	37,457	(128,417)		کمیسیون نمایندگی خودرو های فاکتور شده	
(4,270,025)	19,592	(664,736)	2,857	مبلغ پیش دریافت بابت تعهدات تبدیلی	
(10,308,142)		(6,287,351)	10,813	ماه تفاوت قیمت فروش فاکتور شده ها	
(15,309,582)		(7,555,416)			

ماه تفاوت قیمت فروش به مبلغ 6,287,351 میلیون ریال بابت تفاوت نرخ فروش تعهد شده توسط پارس خودرو جهت تحویل به مشتری با نرخ روز فروش سایپا می باشد.

17-1-2-1-4 مبلغ فوق بابت مواد و اقلام ارسالی فیما بین جهت تولیدات شرکت از قبیل ورق آهن، مواد شیمیایی، قطعات بدکی و سایر موارد می باشد.

17-1-2-2 مبلغ 27,454 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 3296 مورخ 1390/06/20 می باشد.

17-1-3- از مبلغ مذکور ، مبلغ 80,573 میلیون ریال مربوط به برگشتی سال جاری و مبلغ 303,757 میلیون ریال مربوط به برگشتی 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 338,151 میلیون ریال از چک های برگشتی وصول گردیده است.

17-1-4- گردش حسابهای دریافتی ها از پرسنل به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		
1398	1399	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده اول سال
717,779	690,856	افزایش - وام و مساعده پرداختی طی سال
359,109	456,095	کاهش - اقساط دریافتی طی سال
(386,032)	(383,046)	حصه بلند مدت (یادداشت 2-17)
690,856	763,905	
(412,403)	(468,692)	
278,453	295,213	

17-1-5- مبلغ 219,572 میلیون ریال بابت طلب از شرکت های خارجی عمدتاً شامل طلب از شرکت برلیانس به مبلغ 206,576 میلیون ریال معادل 5,923,485 یوان، مبلغ 303 میلیون ریال معادل 1,096 یورو مربوط به شرکت سیتراکو، مبلغ 84 میلیون ریال معادل 304 یورو مربوط به شرکت پاشکار و مبلغ 9,881 میلیون ریال معادل 43,683 دلار مربوط به شرکت ZNA و مبلغ 2,728 میلیون ریال معادل 78,236 یوان مربوط به شرکت تیبا تریدینگ می باشد، که از این مطالبات مبلغ 156,897 میلیون ریال مربوط به سال جاری و مبلغ 62,675 میلیون ریال مربوط به سنوات قبل می باشد. مبالغ ارزی مذکور با نرخ های مندرج در یادداشت 3-3-3 تسعیر و سود و زیان مربوطه در یادداشت 9 منظور شده است.

17-1-6- 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 1396/06/31 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.

17-2- دریافتی های بلندمدت

گروه و شرکت		یادداشت	تجاری:
1398	1399		اسناد دریافتی:
میلیون ریال	میلیون ریال		حصه اسناد دریافتی خریداران خودرو اقساطی
131619	267,346	17-1-1	
131,619	267,346		حساب های دریافتی:
412,403	468,692	17-1-4	حصه حساب های وام و مساعده کارکنان
18,021	0	17-1-1	حصه حساب های خریداران خودرو اقساطی
430,424	468,692		
562,043	736,038		

18- پیش پرداخت ها

گروه و شرکت					
1398	1399			یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
2,261,420	583,129	0	583,129	18-1	پیش پرداخت های خارجی: سفارشات مواد اولیه
57,518	32,879	0	32,879		پیش پرداخت های داخلی: پیش پرداخت خرید مواد اولیه و خدمات تولیدی
59,797	361,636	(3,306)	364,942	18-2	پیش پرداخت هزینه ای
953,247	2,642,930	0	2,642,930	18-3	سایر پیش پرداخت ها
3,331,982	3,620,574	(3,306)	3,623,880		
1398	1399	یادداشت	کشور	فروشنده	18-1- سفارشات مواد اولیه به شرح جدول زیر است:
میلیون ریال	میلیون ریال				
0	539,477	18-1-1-1	چین/ایران	TIBA INTERNATIONAL TRADING	قطعات کوئیک (گیربکس اتوماتیک)
2,203,851	0		چین	BRILLIANCE AUTO	قطعات منفصله برلیانس
27,129	0		چین	BRILLIANCE AUTO	قطعات تکمیلی برلیانس
662	0		ایران	KCC	رنگ و مواد شیمیایی
29,778	43,652				سایر (عمدتاً شامل قطعات ربات و غیر تولیدی)
2,261,420	583,129				

18-1-1- از مبلغ فوق، مبلغ 539,477 میلیون ریال بابت پیش پرداخت سفارشات گیربکس اتوماتیک به تعداد 1,618 دستگاه می باشد که در حال ترخیص از گمرک شهید رجایی بندر عباس می باشد.

18-1-2- لازم به توضیح است که مبالغ ارزی پرداختی بابت سفارشات مواد و کالا و پیش پرداخت اعتبارات اسنادی بر اساس شرایط در زمان پرداخت و با نرخ ارز رسمی و با نرخ آزاد (نرخ خرید از صرافی) محاسبه شده است.

18-2- پیش پرداخت های هزینه ای عمدتاً بابت خرید اقلام غیر تولیدی و مصرفی از فروشندگان می باشد که در قبال آنها تضامین لازم نیز از فروشندگان بابت تامین اقلام مذکور اخذ گردیده است.

18-3- سایر پیش پرداخت های به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت			
1398	1399	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
830,684	2,534,388	18-3-1	مالیات ارزش افزوده
67,410	67,410	18-3-2	پیش پرداخت عملکرد مالیات سال 91
11,909	17,570	18-3-2	پیش پرداخت عملکرد مالیات سال 98
7,865	8,361		سازمان حسابرسی
0	6,054		پیش پرداخت عملکرد مالیات سال 99
5,512	5,512	18-3-2	پیش پرداخت عملکرد مالیات سال 96
23,027	0		جرایم تقسیط مالیات و عوارض ارزش افزوده
6,840	3,635		سایر
953,247	2,642,930		

18-3-1- مالیات و عوارض ارزش افزوده به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
1398	1399	
میلیون ریال	میلیون ریال	18-3-1-1 مانده اول سال
222,368	830,684	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید
1,614,689	5,894,209	مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش
(1,006,373)	(4,190,505)	
830,684	2,534,388	

18-3-1-1- مالیات و عوارض ارزش افزوده تا پایان سال 1397 قطعی و تسویه شده است و آخرین وضعیت پرونده مالیات بر 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)	جرانم و هزینه های دادرسی	جمع کل طلب (بدهی)	کل پرداختی تاکنون	تهاتر با 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	(82,313)	92,403
1398	رسیدگی نشده	738,281	0	738,281	0	0	738,281
1399	خالص طلب خرید و فروش	1,703,704	0	1,703,704	0	0	1,703,704
		2,705,670	(84,291)	179,394	(91,048)	(178,039)	2,534,388

18-3-2- 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 این گزارش مورد تایید سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است به عنوان پیش پرداخت در دفاتر شرکت ثبت شده است.

19- موجودی مواد و کالا

گروه و شرکت		یادداشت
1398	1399	
میلیون ریال	میلیون ریال	19-1
1,281,377	17,168,450	کالای ساخته شده
182,464	524,648	کالای در جریان ساخت
75,308	584,003	19-2 مواد اولیه - قطعات منفصله - (C.K.D)
2,354,425	1,655,798	19-3 مواد اولیه - انبار های تولیدی
304,495	347,811	مواد اولیه - انبارهای بنک استاک
300,055	362,087	19-4 قطعه و لوازم بدکی
39,843	20,401	19-5 اجناس امانی
16	16	سایر موجودی ها
4,537,983	20,663,214	

موجودی انبارهای شرکت به صورت شناور تحت پوشش بیمه نزد بیمه پارسیان قرار گرفته اند و هر ماه آخرین تغییرات بر اساس مانده دفاتر، به صورت اظهارنامه به بیمه گر اعلام می گردد. پوشش بیمه انبار در سال مالی منتهی به 1399/12/30 به مبلغ 7.732.817 میلیون ریال می باشد.

19-1- اقدام تشکیل دهنده موجودی کالای ساخته شده به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت	
1398	1399	1398	1399
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
888,807	2,087	16,464,717	18,951
98,440	129	676,581	548
197,386	348	3,169	5
5,539	7	1,583	2
66,200	145	912	2
1,256,372	2,716	17,146,962	19,508
25,005	40	21,488	26
1,281,377	2,756	17,168,450	19,534

موجودی محصولات امانی ساخته شده ما نزد دیگران 19-1-1
جمع کل محصولات

19-1-1- موجودی محصولات امانی ما نزد دیگران که تحویل نمایندگان فروش و سایر شرکت ها شده است به شرح جدول زیر می باشد:

1398		1399	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
10,491	17	10,933	9
2,622	7	2,715	7
0	0	4,489	5
10,287	13	1,583	2
1,130	2	1,292	2
475	1	476	1
25,005	40	21,488	26

برلیانس
تندر
کوییک
ون
ساندرو
سرازا

موجودی کالای ساخته شده امانی شرکت به مبلغ 21,510 میلیون ریال شامل موجودی کالای ساخته شده نزد نمایندگان فروش و موجودی اجناس امانی نزد دیگران به مبلغ 20,401 میلیون ریال نزد شرکت های قید شده در یادداشت 5-19، توسط اشخاص مذکور بیمه گردیده است.

19-2- موجودی قطعات منفصله سی کی دی شرکت شامل قطعات مربوط به خودرو برلیانس (سال قبل 48 قطعه) می باشد.

19-3- مواد اولیه انبارهای تولیدی شرکت به مبلغ 1,655,798 میلیون ریال عمدتاً شامل قطعات رنو به مبلغ 1,028,632 میلیون ریال، قطعات برلیانس به مبلغ 191,576 میلیون ریال و قطعات کوییک به مبلغ 124,351 میلیون ریال می باشد.

19-4- انبار قطعات و لوازم بدکی شامل انبار لوازم غیرتولیدی به مبلغ 362,087 میلیون ریال، عمدتاً شامل انبار ابزار آلات به مبلغ 112,415 میلیون ریال جهت استفاده خطوط تولید و مبلغ 249,672 میلیون ریال در سایر انبارهای غیرتولیدی می باشد.

19-5- اجناس امانی در دفاتر به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
1398	1399	
میلیون ریال	میلیون ریال	
18,420	7,807	19-5-1
10,417	5,341	
4,050	3,356	
5,304	1,388	
1,652	2,509	
39,843	20,401	

شرکت سایپا یدک - قطعات پشتیبانی
شرکت رینگ سایپا - رینگ خودرو
شرکت شمیم پژوهش - لوله ترمز
شرکت بوزال فومن پارس - اگزوز و کاتالیست
سایر

19-5-1- اقدام امانی نزد شرکت سایپا یدک 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 یدک جهت توزیع در شبکه خدمات پس از فروش، قطعات به صورت امانی تحویل آن شرکت گردیده و پس از فروش توسط سایپا یدک از مانده بدهی امانی آن شرکت کسر می گردد.

20- موجودی نقد

گروه و شرکت		یادداشت	
1398	1399		
میلیون ریال	میلیون ریال		
833,866	4,236,613		موجودی نزد بانک ها - ریالی
8,918	8,819	20-1	موجودی نزد بانک ها - ارزی
4,533	7,472	20-2	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی
31	31	20-2	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
13,472	176	20-3	سپرده های سرمایه گذاری بانکی
860,820	4,253,111		

20-1- موجودی ارزی (جاری) نزد بانک های به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت				نوع ارز	
1398		1399			
میلیون ریال	مبلغ ارزی	میلیون ریال	مبلغ ارزی		
8,270	21,151,642	8,143	21,151,642	ین	حساب ارزی بانک سپه لندن
268	6,384	268	6,384	دلار	حساب ارزی بانک ملت پارس خودرو و سپه
351	7,022	353	7,022	یورو	حساب ارزی بانک ملت پارس خودرو و سپه
11	20,438	8	20,438	ین	حساب ارزی بانک ملت پارس خودرو
17	363	18	363	یورو	حساب ارزی بانک مسکن توحید
1	2,756	1	2,756	ین	حساب ارزی بانک مسکن توحید
0	0	28	72,561	ین	حساب سپرده ارزی بانک سپه لندن و ملت پارس خودرو
8,918		8,819			

20-1-1- موجودی های ارزی نزد بانک ها براساس نرخ های مندرج در یادداشت 3-3، در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده و سود و زیان مربوطه در یادداشت 8 منظور گردیده است.

20-2- موجودی های ارزی نزد صندوق و تنخواه گردان ها شامل مبلغ 2,019 میلیون ریال معادل 8,492 دلار و 5,453 میلیون ریال معادل 19,337 یورو با نرخ های مندرج در یادداشت 3-3، در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر و سود و زیان مربوطه در یادداشت 10 منظور شده است، همچنین صندوق شرکت در برابر حوادث بیمه می باشد.

20-3- 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 بوده که سود حاصل از آن به مبلغ 2,991 میلیون ریال، در یادداشت 10 همراه صورت های مالی تحت عنوان سود سپرده های کوتاه مدت بانکی منعکس گردیده است.

21- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ 1399/12/30 به مبلغ 22,720,279 میلیون ریال شامل 22,720,279,000 سهم 1,000 ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران به شرح جدول زیر است:

1398		1399		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
41/55	9,439,997,825	41/55	9,439,997,825	شرکت ایرانی تولید اتومبیل (سایپا)
31/73	7,209,818,900	31/73	7,210,138,900	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار
5/49	1,247,946,596	5/39	1,224,697,627	شرکت سرمایه گذاری رنا
21/23	4,822,515,679	21/33	4,845,444,648	سایر (سهامداران کمتر از یک درصد)
100	22,720,279,000	100	22,720,279,000	

22- 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 جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت	
1399	
مبلغ	تعداد سهام
0	0
444,848	59,377,291
(292,732)	(39,751,695)
152,116	19,625,596

23- سهام خزانه

مانده ابتدای سال
خرید طی سال
فروش طی سال
مانده پایان سال

23-1- 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.

24- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت			گروه و شرکت		
1398			1399		
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
13,940,720	4,370,502	9,570,218	13,751,626	3,836,878	9,914,748
1,003,825	0	1,003,825	1,129,325	120,687	1,008,638
14,944,545	4,370,502	10,574,043	14,880,951	3,957,565	10,923,386

تسهیلات دریافتی
تسهیلات خرید دین

24-1- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح جدول زیر می باشد:
24-1-1- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

گروه و شرکت		یادداشت
1398	1399	
جمع	جمع	
16,336,868	15,439,040	بانک ها
(1,957,361)	(1,937,550)	24-3 سپرده های مسدودی تسهیلات
(3,671,768)	(2,646,226)	سود و کارمزد سال های آتی
4,236,806	4,025,687	سود و کارمزد معوق تسهیلات دریافتی
14,944,545	14,880,951	
(4,370,502)	(3,957,565)	حصه بلندمدت
10,574,043	10,923,386	حصه جاری

مبلغ 1,129,325 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	
1398	1399
میلیون ریال	میلیون ریال
14,944,545	14,880,951

15 تا 24 درصد

24-1-3- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

گروه و شرکت	
1398	1399
میلیون ریال	میلیون ریال
10,574,043	10,923,386
4,370,502	3,957,565
14,944,545	14,880,951

1399/12/30

از تاریخ 1400/12/29 و پس از آن

24-1-4- به تفکیک نوع وثیقه:

گروه و شرکت	
1398	1399
میلیون ریال	میلیون ریال
14,944,545	14,880,951

چک و سفته

24-2- بابت تسهیلات دریافتی به ارزش 14,880,951 میلیون ریال از سیستم بانکی (ملت، کارآفرین، اقتصاد نوین، پاسارگاد، توسعه تعاون، رفاه) مبلغ 62,860,427 میلیون ریال 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 تهاتر شده و به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		درصد مسدودی	مبلغ تسهیلات اخذ شده میلیون ریال	نام بانک
1398	1399			
میلیون ریال	میلیون ریال			
852,800	852,800	%25	3,410,000	بانک پاسارگاد
75,000	550,000	%22	2,500,000	بانک اقتصاد نوین
165,000	340,500	%20	1,650,000	بانک رفاه
247,626	147,625	%10	2,000,000	بانک ملت
226,625	26,625	%2.5	1,000,000	بانک توسعه تعاون
26,000	20,000	%20	100,000	بانک کارآفرین
282,700	0			بانک رفاه - خرید دین
52,500	0			تجارت
29,110	0			بانک سپه
1,957,361	1,937,550			جمع

نرخ موثر تسهیلات با توجه به سپرده مسدودی در بانک های دولتی 18% و در سایر بانک ها تا 24% می باشد.

4-24- 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			
جمع	تسهیلات خرید دین	تسهیلات مالی	
13,488,283	6,686,883	6,801,400	مانده در 1398/01/01
7,375,444	0	7,375,444	دریافت های نقدی
3,509,861	1,149,035	2,360,826	سود و کارمزد جرائم - (یادداشت 9)
(7,434,365)	(5,683,058)	(1,751,307)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(462,047)	0	(462,047)	پرداخت های نقدی بابت سود
1,515,183	0	1,515,183	(افزایش) کاهش در وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات
(3,047,814)	(1,149,035)	(1,898,779)	سایر تغییرات غیر نقدی (هزینه های پرداخت نشده بانکی)
14,944,545	1,003,825	13,940,720	مانده در 1398/12/29
4,129,325	1,629,325	2,500,000	دریافت های نقدی
4,047,198	237,342	3,809,856	سود و کارمزد جرائم - (یادداشت 9)
(4,212,730)	(1,741,167)	(2,471,563)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(4,258,317)	0	(4,258,317)	پرداخت های نقدی بابت سود
19,811	0	19,811	(افزایش) کاهش در وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات (یادداشت 3-24)
211,119	0	211,119	سایر تغییرات غیر نقدی
14,880,951	1,129,325	13,751,626	مانده در 1399/12/30

1-4-24- از مبلغ 4,047,198 میلیون ریال از هزینه شناسایی شده بابت سود و کارمزد جرائم تسهیلات دریافتی، مبلغ 4,258,317 میلیون ریال آن بابت سود تسهیلات پرداخت نقدی شده و مبلغ 211,119 میلیون ریال آن نیز جزو سایر تغییرات غیرنقدی افشا گردیده است.

گروه و شرکت		یادداشت	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
1398	1399		
1,990,500	2,713,274		مانده در ابتدای سال
982,128	1,403,029	25-1	ذخیره تأمین شده
72	1,849		انتقالی از شرکتهای دیگر و اصلاحات
(259,426)	(404,912)		مبالغ پرداخت شده به کارکنان باز خرید شده
2,713,274	3,713,240		مانده در پایان سال

1-25- 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.

26- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

1398		1399		گروه: تجاری: حساب های پرداختنی:
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
9,078,188	29,976,181	0	29,976,181	شرکت های عضو گروه سایپا
3,658,353	3,570,757	0	3,570,757	شرکت رنو پارس
1,079,328	1,312,936	0	1,312,936	تامین کنندگان مواد اولیه
215,441	359,140	359,140	0	شرکت رنو فرانسه
143,509	182,741	0	182,741	نمایندگان فروش
88,874	33,492	0	33,492	شرکت واسپاری آتی نگر آقام
18,469	14,471	0	14,471	شرکت ناجی پاس
13,935	11,203	0	11,203	شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی تهران
111,960	7,108	0	7,108	معلق خرید
12,813	203	0	203	شرکت واسپاری ملت
91,652	0	0	0	شرکت ایران سیستم
3,611	5,394	0	5,394	سایر
14,516,133	35,473,626	359,140	35,114,486	
سایر پرداختنی ها:				
حساب های پرداختنی:				
3,073,590	4,220,625	0	4,220,625	ذخیره تحقق یافته پرداخت نشده
422,897	951,715	0	951,715	مالیات و عوارض شماره گذاری خودروهای فروخته شده
376,942	637,913	0	637,913	وزارت امور اقتصادی و دارایی - مالیات حقوق
317,596	403,383	0	403,383	صندوق ذخیره کارکنان
174,165	209,545	0	209,545	حساب های پرداختنی به پرسنل
178,494	156,802	0	156,802	سازمان تامین اجتماعی
113,449	52,892	0	52,892	سپرده های پرداختنی
55,712	48,512	0	48,512	وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی
28,084	27,138	0	27,138	مطالبات سهامداران از محل فروش حق تقدم استفاده نشده
19,428	23,086	0	23,086	بستانکاران خریداران خودرو
16,741	13,985	0	13,985	بانک صادرات
39,491	803	0	803	بانک سپه
95,556	0	0	0	بانک رفاه کارگران
58,876	0	0	0	بانک ملت
49,419	0	0	0	شرکت برق تهران
270,782	406,626	0	406,626	سایر
5,291,222	7,153,025	0	7,153,025	
19,807,355	42,626,651	359,140	42,267,511	

ادامه 26
شرکت:

1398	1399			یادداشت
	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
9,078,188	29,976,181	0	29,976,181	26-1
3,658,353	3,570,757	0	3,570,757	26-2
1,079,328	1,312,936	0	1,312,936	26-3
215,441	359,140	359,140	0	26-4
143,509	182,741	0	182,741	26-5
88,874	33,492	0	33,492	26-6
18,469	14,471	0	14,471	
13,935	11,203	0	11,203	
111,960	7,108	0	7,108	
12,813	203	0	203	
91,652	0	0	0	
3,611	5,394	0	5,394	
14,516,133	35,473,626	359,140	35,114,486	
3,073,590	4,220,625	0	4,220,625	26-7
422,897	951,715	0	951,715	26-8
376,942	637,913	0	637,913	26-9
317,596	403,383	0	403,383	
174,165	209,545	0	209,545	
178,494	156,802	0	156,802	
113,449	52,892	0	52,892	26-10
55,712	48,512	0	48,512	
28,084	27,138	0	27,138	26-11
19,428	23,086	0	23,086	
16,741	13,985	0	13,985	
39,491	803	0	803	
95,556	0	0	0	
58,876	0	0	0	
49,419	0	0	0	
270,206	406,047	0	406,047	
5,290,646	7,152,446	0	7,152,446	
19,806,779	42,626,072	359,140	42,266,932	26-12

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
شرکت ناجی پاس
شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی تهران
معلق خرید
شرکت واسپاری ملت
شرکت ایران سیستم
سایر

سایر پرداختنی ها:

حساب های پرداختنی:

ذخیره تحقق یافته پرداخت نشده
مالیات و عوارض شماره گذاری خودروهای فروخته شده
وزارت امور اقتصادی و دارایی - مالیات حقوق
صندوق ذخیره کارکنان
حساب های پرداختنی به پرسنل
سازمان تامین اجتماعی
سپرده های پرداختنی
وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی
مطالبات سهامداران از محل فروش حق تقدم استفاده نشده
بستانکاران خریداران خودرو
بانک صادرات
بانک سپه
بانک رفاه کارگران
بانک ملت
شرکت برق تهران
سایر

26-1- مانده بدهی به شرکت های عضو گروه سایپا به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
1398	1399	
میلیون ریال	میلیون ریال	
4,290,462	18,745,045	26-1-1 شرکت سازه گستر سایپا
708,328	6,455,299	26-1-2 شرکت مگا موتور
2,283,276	2,855,258	26-1-3 شرکت های گروه بیمه ای سایپا
881,966	1,216,879	26-1-4 شرکت سایپا پدک
202,568	197,122	شرکت سایپا سیتروئن - انتقال مطالبات طیف سایپا
281,295	169,593	شرکت زامیاد - انتقال پروژه خودرو ریچ
156,697	154,288	شرکت ستاره سفیران آینده - خدمات نیروی انسانی
57,429	62,476	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا - پروژه SP0
9,446	26,332	شرکت تجارت الکترونیک خودرو تابان تاخت
35,010	25,637	شرکت سایپا لجستیک - حمل خودرو
27,720	17,231	شرکت پیشگامان خوراک تابان - تهیه غذا
21,503	15,599	شرکت مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو (ایدگو)
53,391	14,925	شرکت رنگ و رزین طیف سایپا - خرید مواد شیمیایی
48,621	0	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو) - پروژه های پیمانکاری
3,372	0	شرکت رینگ سایپا
17,104	20,497	سایر شرکت ها
9,078,188	29,976,181	

26-1-1- 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		
1398	1399	
بستانکار (بدهکار)	بستانکار (بدهکار)	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده ابتدای سال
2,153,806	4,290,462	خرید قطعات
2,210,662	27,059,566	ارزش افزوده خرید قطعات
198,960	2,868,211	انتقال مطالبات تامین کنندگان
462,977	98,050	مالیات اجاره ساختمان اداری
10,908	5,566	هزینه کارمزد تسهیلات دریافتی
60,000	0	سایر
6,440	2,550	جمع بدهی
5,103,753	34,324,405	چک های فیما بین
(739,349)	(5,727,034)	انتقال مطالبات به سایپا
0	(9,700,000)	برگشت از خرید
(20,824)	(104,008)	فروش قطعه
(24,205)	(18,882)	اجاره ساختمان اداری
(21,935)	(18,720)	ارزش افزوده فروش قطعات
(2,178)	(2,900)	سایر
(4,800)	(7,816)	جمع طلب
(813,291)	(15,579,360)	خالصی مانده بدهی در 99/12/30
4,290,462	18,745,045	

از مبلغ مانده بدهی به شرکت سازه گستر تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ 5,300,977 میلیون ریال پرداخت و مانده بدهی به آن به مبلغ 13,444,068 میلیون ریال کاهش یافته است.

26-1-2- افزایش بدهی به شرکت مگا موتور نسبت به سال مالی قبل بابت خرید نیروی محرکه محصول جدید کوئیک R می باشد.

از مبلغ مانده بدهی به شرکت مگاموتور تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ 2,435,384 میلیون ریال پرداخت و مانده بدهی به آن شرکت به مبلغ 4,019,915 میلیون ریال کاهش یافته است.

26-1-3- مانده شرکت های گروه بیمه ای سایپا به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
1398	1399	
میلیون ریال	میلیون ریال	
1,516,970	2,034,894	26-1-2-1 شرکت کارگزاری خدمات بیمه ای سایپا (حریق، باربری، مسئولیت مدنی)
388,143	430,872	شرکت خدمات بیمه ای سایان (شماره گذاری خودرو)
378,163	389,492	شرکت خدمات بیمه ای رایان (درمان پرسنلی)
2,283,276	2,855,258	

26-1-3-1- مبلغ بدهی به شرکت کارگزاری بیمه سایپا از محل صدور بیمه نامه های حریق، باربری و مسئولیت مدنی شرکت مربوط به سال های 98 و 99 می باشد.

26-1-4- گردش حساب شرکت سایپا یدک در دفاتر به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
1398	1399	
بستانکار (بدهکار)	بستانکار (بدهکار)	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده ابتدای سال
380,723	881,966	هزینه های توسعه ای و عملیاتی
0	329,586	خرید قطعات CKD/یدکی
142,736	120,368	کارتهای نارنجی و امداد الزامی
64,701	93,128	26-1-4-1 هزینه های گارانتی و خدمات پس از فروش
606,239	64,956	26-1-4-2 مالیات بر ارزش افزوده و عوارض
42,242	33,262	سپرده بیمه
28,737	22,032	آبونمان خرید و فروش محصولات
16,480	14,397	انتقال بستانکاری پرسنل / نمایندگان
10,920	10,140	تعمیر، خواب و خسارت خودرو
9,234	7,948	تهاتر مطالبات شرکت سایپا یدک با سایپا پرس
10,000	0	جمع بدهی
1,312,012	1,577,783	فروش قطعه
(112,892)	(351,865)	کلیم گارانتی قطعات
(130,171)	(29,288)	دریافت نقدی
(131,725)	(26,764)	مطالبات حسابرسی تامین اجتماعی - مفاصا 94 و 95
0	(13,094)	سود سهام
(22,500)	0	واگذاری خودرو به امداد خودرو سایپا
(22,262)	0	جمع طلب
(419,550)	(421,011)	اقدام در راه
(10,496)	60,107	خالص مانده بدهی در 99/12/30
881,966	1,216,879	

26-1-4-1- وفق قرارداد سال 1395 فیما بین کلیه امور خدمات پس از فروش محصولات پارس خودرو در داخل کشور و همچنین توسعه و گسترش فعالیت های خدمات پس از فروش (خدمات گارانتی، وارانته، تامین و توزیع قطعات یدکی) به شرکت سایپا یدک واگذار گردیده است.

به مبلغ بدهی شرکت به سایپا یدک تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ 9,092 میلیون ریال اضافه و مانده بدهی به آن شرکت به مبلغ 1,226,369 میلیون ریال افزایش یافته است.

26-1-4-2- 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.

26-2- گردش حساب شرکت رنوبارس در دفاتر به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
1398	1399	
بستانکار (بدهکار)	بستانکار (بدهکار)	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده ابتدای سال
3,874,337	3,658,353	خرید قطعات
134	0	جمع بدهی
3,874,471	3,658,353	پرداخت وجه
(52,000)	(87,000)	تسعیر ارز - مانده بدهی ارزی
(67,544)	0	اسناد تحویل شده
(45,349)	0	تهاتر مانده حساب خودرو کولتوس
(28,802)	0	برگشت از خرید
(18,114)	0	تحویل خودرو
(921)	0	سایر
(3,388)	(596)	جمع طلب
(216,118)	(87,596)	خالص مانده بدهی در 99/12/30
3,658,353	3,570,757	

26-3- حساب پرداختی به اشخاص حقیقی و حقوقی (عمدتاً شرکت های پویا رنگ، رباط ماشین، غرب استیل، کاروان سیر نوین امروز، فرنی آدین پارس و ...) بابت طلب آنها از محل فروش مواد اولیه به شرکت می باشد که از ارقام جزئی تشکیل گردیده است.

26-4- مانده بدهی ارزی بابت طلب شرکت رنو به مبلغ 359,140 میلیون ریال معادل 1,299,461 یورو می باشد که با نرخ های مندرج در یادداشت 2-3 تسعیر و سود و زیان مربوطه در یادداشت 8 درج گردیده است.

26-5- مانده حساب فوق شامل مطالبات نمایندگی های شرکت از بابت آبونمان فروش خودروها (کارمزد فروش خودرو) می باشد.

26-6- مانده مطالبات شرکت لیزینگی آتی نگر آفام ناشی از قرارداد شماره 40-96 مورخ 96/02/24 به مبلغ 250 میلیارد ریال با نرخ سود مشارکت 26 درصد و الحاقیه شماره 245-96 مورخ 96/08/29 به مبلغ 200 میلیارد ریال و 290-96 مورخ 96/10/05 به مبلغ 50 میلیارد ریال با نرخ سود مشارکت 24 درصد می باشد که تاکنون 2,206 دستگاه خودرو فاکتور گردیده است.

26-7- مانده ذخیره هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت				
مانده پایان سال	مصرف	افزایش	مانده ابتدای سال	یادداشت
4,157,823	(2,847,783)	3,981,816	3,023,790	26-7-1 ذخیره سود مشارکت و تاخیر در تسویه حساب با مشتری
32,246	(47,997)	47,819	32,424	ذخیره آکورد
11,933	(9,296)	18,685	2,544	ذخیره سایر هزینه های خدماتی
8,914	(23)	8,669	268	ذخیره حق الزحمه حسابرسی
4,748	(93,703)	98,173	278	ذخیره سایر هزینه های تولیدی
0	(16,332)	16,332	0	هزینه های خدمات پس از فروش
0	(14,241)	14,241	0	ذخیره مزایای بن تشویقی غیر نقدی
4,961	(857,401)	848,076	14,286	سایر ذخایر (عیدی و پاداش، مالیات حقوق، عوارض شهرداری)
4,220,625	(3,886,776)	5,033,811	3,073,590	

26-7-1- 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) جمعاً معادل 27 الی 30 درصد، 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 3-2-3-2-3 اهم رویه های حسابداری شناسایی شده است. تفکیک گروهی ذخیره های فوق در دفاتر شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

تعداد-دستگاه	پیش دریافت	سود مشارکت	سود تاخیر
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
10,195	2,734,262	1,155,314	644,497
48,844	26,084,148	2,098,946	71,590
3,634	1,804,738	132,932	54,544
62,673	30,623,148	3,387,192	770,631

گروه محصولات رنو
محصول کوئیک
گروه محصولات پرلیانس

26-8- مانده حساب مذکور به مبلغ 951,715 میلیون ریال عمدتاً به مبلغ 541,281 میلیون ریال مربوط به مالیات و عوارض شماره گذاری سه ماهه چهارم سال 1399 و مابقی مربوط به بدهی 9 ماهه اول سال 1399 می باشد، همچنین مالیات و عوارض شماره گذاری سال های 87 الی 96 پرداخت و تسویه شده است و سال 97 در حال رسیدگی است.

26-9- مانده حساب مالیات حقوق پرداختنی مربوط به سال های 1396 الی 1399 می باشد که تا مرداد ماه 99 تقسیط و در حال پرداخت می باشد.

26-10- مانده حساب سپرده های پرداختنی به مبلغ 52,892 میلیون ریال عمدتاً شامل مبلغ 51,106 میلیون ریال بابت سپرده پرداختنی به نمایندگان فروش می باشد.

26-11- مانده حساب مذکور مربوط به وجوه حاصل از فروش حق تقدم های استفاده نشده سهامدارانی می باشد که در افزایش سرمایه شرکت ننموده اند، و تا تاریخ تنظیم این گزارش مبلغ مذکور تسویه گردیده است.

26-12- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا 60 روز است، شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع میکند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده پرداخت می شود.

27- مالیات پرداختنی

27-1- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر می باشد:

شرکت		گروه		
1398	1399	1398	1399	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
0	279,016	7,140	279,016	مانده در ابتدای سال
298,040	0	298,921	0	تعدیل ذخیره مالیات (سال 1396)
(19,024)	(82,436)	(26,540)	(82,436)	پرداخت های طی سال
279,016	196,580	279,521	196,580	

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به 30 اسفند 1399

27-2 گردش حساب مالیات پرداختی شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

توضیحات	گروه و شرکت							درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	1398	1399								
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	زیان تایید شده	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر - صدور برگ قطعی	279,016	196,580	101,460	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 نشده است	0	0	0	0	0	0	0	0	418,333	1398
رسیدگی نشده است	0	0	0	0	0	0	0	0	(27,385,401)	1399
	<u>279,016</u>	<u>196,580</u>							جمع	

- 27-3- 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 توسط حوزه مالیاتی تایید شده است.
- 27-4- بابت سال 1396 مبلغ 298,040 میلیون ریال برگ قطعی مالیات در تاریخ 1398/06/03 صادر شده است و با پرداخت مبلغ 19,040 میلیون ریال در سال 1398 برای الباقی در دفاتر مبلغ 279,016 میلیون ریال ذخیره منظور گردید که طبق توافق در جریان با سازمان امور مالیاتی، طی 48 قسط ماهیانه پرداخت خواهد گردید. (در سال مورد گزارش مبلغ 82,433 میلیون ریال پرداخت شده است)
- 27-5- بابت سال 1397 مبلغ 19,596,383 میلیون ریال زیان شناسایی شده است، که پس از رسیدگی توسط سازمان امور مالیاتی مبلغ 9,267,566 میلیون ریال از زیان شرکت تایید شده است.
- 27-6- از بابت عملکرد سال 1398 به دلیل معافیت زیان تایید شده سال 1397 و پیش پرداخت های مالیاتی اقدام به محاسبات مالیات ابرازی نگردیده است، همچنین به دلیل اینکه عملیات سال مالی مورد گزارش منجر به زیان گردیده از محاسبه مالیات خودداری گردیده است.
- 27-7- علی رغم وجود مبلغ 11,399,106 میلیون ریال زیان تایید شده مالیاتی سنواتی، به دلیل فراهم نبودن شرایط شناخت دارایی مالیات انتقالی، از جمله محتمل نبودن وجود سود مشمول مالیات قابل استفاده در آینده، تعدیلی از این بابت صورت نگرفته است.

28- سود سهام پرداختنی

مانده حساب سود سهام پرداختنی به مبلغ 16,603 میلیون ریال مربوط به سود سهام سنوات قبل از سال 1386 الی 1390 می باشد، که به دلیل عدم مراجعه سهامداران در حساب ها باقیمانده است.

گروه و شرکت	
1398	1399
میلیون ریال	میلیون ریال
14,277	16,603

29- ذخایر

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

گروه و شرکت					
1398			1399		
مانده پایان سال	هزینه (ذخیره) مورد نیاز پایان سال	مانده ذخیره مورد نیاز (مانده پایان سال)	مصرف طی سال	مانده ابتدای سال	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
17,440,961	6,572,230	16,512,941	(7,500,250)	17,440,961	28-1 ذخیره هزینه تعهدات معوق (قراردادهای زبان بار)

29-1- جدول محاسبه ذخیره هزینه تعهدات معوق به شرح زیر می باشد:

یادداشت	مانده ابتدای سال	مصرف طی سال	مانده ذخیره مورد نیاز (مانده پایان سال)	هزینه (ذخیره) مورد نیاز پایان سال
تبدیل محصولات رنو به کوئیک R	9,241,101	0	تعداد 9,857	6,517,794
بدیل محصولات از محل موجودی سال 99	0	0	تعداد 9	1,337
تبدیل محصولات برلیانس از محل خرید سال 99	4,075,282	0	تعداد 313	(3,784,298)
تبدیل محصولات برلیانس از محل موجودی سال 99	0	0	تعداد 200	166,187
تعهدات تبدیل شده به محصولات شرکت سایپا	4,124,578	0	تعداد 564	3,671,210
	17,440,961	0	تعداد 10,943	6,572,230

در سال مالی قبل با توجه به ابلاغیه 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 شناسائی 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 خودروهای 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.

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

بهای تمام شده سال 1399	بهای فروش سال 1397	زیان هر دستگاه	تعداد تبدیل معوق	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال
909	376	(533)	29,571	(15,758,895)
633	485	(149)	9	(1,337)

تعداد 9,857 دستگاه تعهدات معوق رنو به 29,571 دستگاه کوئیک R (هر دستگاه رنو به 3 دستگاه کوئیک R) 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 1399 محاسبه شده است که در سال 1400 تحویل خواهد شد.

تعداد 9 دستگاه رنو بر اساس مابه التفاوت بهای تمام شده سال 1399 بر نرخ فروش سال 1397 بالغ بر رقم 1,337 میلیون ریال ذخیره محاسبه و در حساب ها ثبت شده است.

29-1-1- محاسبه ذخیره بابت محصولات برلیانس :

تعهدات معوق برلیانس به تعداد 313 دستگاه می باشد که بر اساس مابه التفاوت بهای تمام شده سال 1400 بر نرخ فروش 1397 بالغ بر مبلغ 290,984 میلیون ریال محاسبه و در حساب ها ثبت گردیده است.

همچنین تعداد 200 دستگاه رنو بر اساس مابه التفاوت بهای تمام شده سال 1399 با نرخ فروش سال 1397 بالغ بر رقم 166,187 میلیون ریال ذخیره محاسبه و در حساب ها ثبت شده است.

29-1-2- در سال 1399 تعداد 13,297 دستگاه خودرو توسط شرکت سایپا فاکتور و به مشتریان تحویل داده شده است، طبق توافق فیما بین مقرر شده است بهای این خودرو با قیمت کارخانه محاسبه شود، از این بابت مابه التفاوت نرخ فروش سال 1397 با نرخ فروش سال 1399 بالغ بر رقم 7,500,250 میلیون ریال می باشد، همچنین تعداد 564 دستگاه شامل خودروهای تبدیلی مشتریان به خودروهای سایپا می باشد که تا پایان سال مالی مورد گزارش فاکتور و تحویل نگردیده و لذا اقدام به محاسبه ذخیره مورد نیاز به مبلغ 295,538 میلیون ریال در این خصوص گردیده است.

30- پیش دریافت ها

گروه و شرکت				
1398		1399		
تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال	
محصولات تولیدی:				
11,291,837	32,939	26,089,001	48,844	خودرو کوئیک
4,373,469	16,156	2,546,307	9,532	خودرو ساندرو و استپ وی
1,918,267	8,844	1,795,897	3,630	خودرو برلیانس
443,383	1,750	170,191	642	خودرو تندر و پارس تندر
14,006	6	3,964	4	خودرو ون هایس
2,254	13	2,255		سایر محصولات
محصولات متوقف شده:				
11,982	20	11,982	20	خودرو مگان
820	1	220	1	خودرو تیانا
18,056,018	59,729	30,619,817	62,673	
12,983		46,245		سایر پیش دریافت ها
18,069,001	59,729	30,666,062	62,673	

30-1- طبق قرارداد فیما بین با مشتری حدود 50% درصد از مبلغ برآوردی بهای فروش از مشتریان به عنوان پیش دریافت نقداً دریافت می گردد و در زمان تحویل خودرو (براساس قیمت روز) مبلغ پیش دریافت و مبالغ محاسبه شده سودمشارکت و خسارت تاخیر از حساب مشتری کسر می گردد. با توجه به ابلاغیه مراجع دولتی تعهدات معوق محصولات شرکت که تاریخ تحویل آن در قرارداد پیش فروش خودرو تا 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.

تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ 39,882,566 میلیون ریال پیش دریافت های مذکور افزایش یافته است.

31- 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 میباشد. 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.

32- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		1398	1399		
418,333	(27,385,401)	307,306	(27,385,401)		سود (زیان) خالص
					تعدیلات:
298,040	0	298,921	0		هزینه مالیات بر درآمد
3,509,861	4,047,198	3,528,556	4,047,198	10	هزینه های مالی
(11,647)	(11,306)	(13,841)	(11,306)		(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(27,333,620)	0	(29,222,896)	0		(سود) حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
(6,153,455)	0	(6,153,455)	0		(سود) حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
2,183,502	0	2,183,502	0		زیان حاصل از فروش سایر سرمایه گذاری ها
0	19,194	0	19,194		صرف سهام خزانه
722,774	999,966	668,660	999,966	25	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
304,382	307,120	1,038,893	307,120	15 و 14	استهلاک دارایی های غیر جاری
597,501	124,211	578,621	124,211		تعدیل دارایی های ثابت - انتقال به شرکت سایپا
208,056	72,564	(109,421)	72,564		زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(3,047,814)	211,119	(3,048,307)	211,119		سایر تغییرات غیر نقدی (هزینه های پرداخت نشده بانکی)
(28,722,420)	5,770,066	(30,250,767)	5,770,066		جمع تعدیلات
					تغییرات در سرمایه در گردش:
9,800,682	13,811,685	10,797,420	13,812,187		کاهش دریافتی های عملیاتی
124,521	(16,125,231)	400,981	(16,125,231)		(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
(1,372,159)	(288,592)	(1,330,983)	(288,592)		(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
2,904,954	22,819,293	2,427,668	22,819,296		افزایش پرداختی های عملیاتی
0	2,326	0	2,326		افزایش سود سهام پرداختنی
10,183,823	(928,020)	10,183,823	(928,020)		(کاهش) افزایش ذخایر
5,491,755	12,597,061	5,491,755	12,597,061		افزایش پیش دریافت های عملیاتی
27,133,576	31,888,522	27,970,664	31,889,027		جمع تغییرات در سرمایه در گردش
(1,170,511)	10,273,187	(1,972,797)	10,273,692		نقد حاصل از عملیات

33- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت	
1398	1399
میلیون ریال	میلیون ریال
44,068,430	0

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

34- مدیریت سرمایه و ریسک ها

34-1- 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، شرکت برنامه افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی زمین و ساختمان و ماشین آلات را در دستور کار دارد که اقدامات اجرایی آن در حال انجام می باشد.

34-1-1- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی به شرح جدول زیر می باشد:

شرکت		گروه		
1398	1399	1398	1399	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی
73,267,853	108,612,449	73,268,934	108,613,028	موجودی نقد
(860,820)	(4,253,111)	(860,820)	(4,253,111)	خالص بدهی
72,407,033	104,359,338	72,408,114	104,359,917	حقوق مالکانه
(5,731,837)	57,597,842	(5,732,586)	57,597,597	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
(1,263)	181	(1,263)	181	

34-2- 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.

34-3- 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 ارزیابی محصولات از طریق افزایش داخلی سازی

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

34-3-1- 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 متأثر 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 متأثر از افزایش نرخ ارز و تورم فرآیند قیمت ها به افزایش همراه بوده است. با توجه به ماهیت محصولات شرکت سیاست شرکت جهت مدیریت ریسک نرخ ارز و تورم، خارج ساختن کلیه محصولات شرکت از شمول دستور العمل قیمت گذاری شورای رقابت بوده است، لیکن به دلیل تغییر سیاست قیمت گذاری و خارج شدن شورای رقابت از قیمت گذاری خودرو به دنبال آن تکلیف خودروسازان به تحویل کلیه تعهدات تا پایان دی ماه 97 به قیمت تیر ماه 97 زیان سنگینی از این بابت به شرکت تحمیل گردید.

شرکت سایر سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند. با توجه به شرایط پیش آمده در محیط اقتصادی و صنعت خودرو ناشی از تحریم ها و زیان وارده، شرکت به منظور کاهش زیان انباشته نسبت به واگذاری سرمایه گذاری ها در سال 1398 اقدام نمود است.

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

34-3-2- 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.

34-3-1-1- 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.

34-3-2- ریسک های سایر قیمت ها

34-3-2-1- 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.

34-4- 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.

34-5- 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.

دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند.

34-6- مدیریت ریسک نقدینگی

34-6-1- 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 و مدارک مربوطه جهت انجام تشریفات قانونی به اداره ثبت شرکتها ارسال گردیده است. البته شرایط تخصیص ارز و انجام خریدهای خارجی ناشی از تأثیر محدودیت های ارزی و بین المللی می تواند ریسک نقدینگی شرکت را افزایش دهد که این مهم در سال 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)

یادداشت	عند المطالبه	کمتر از 3 ماه	بین 3 تا 12 ماه	بین 1 تا 5 سال	جمع
پرداختی های تجاری	27,138	0	42,599,513	0	42,626,651
تسهیلات مالی	0	1,908,178	9,015,208	3,957,565	14,880,951
مالیات پرداختی	0	19,300	57,870	119,410	196,580
سود سهام پرداختی	16,603	0	0	0	16,603
ذخایر	0	0	16,512,941	0	16,512,941
بدهی های احتمالی	0	0	91,636,844	0	91,636,844
جمع	43,741	1,927,478	159,822,376	4,076,975	165,870,570

34-6-2- 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 خودروهایی جایگزین خودرو کوئیک تولید شرکت سایپا برای تسویه تعهدات شرکت اجرایی گردیده که منجر به انجام تعهدات شرکت خواهد گردید.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به 30 اسفند 1399

35- وضعیت ارزی

گروه و شرکت				یادداشت
ین ژاپن	یوان چین	یورو	دلار امریکا	
21,247,397	0	26,722	14,876	20-1 موجودی نقد (بانک ها و صندوق)
0	6,001,722	1,399	43,683	17-1-6 دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
21,247,397	6,001,722	28,121	58,559	جمع دارایی های پولی ارزی
0	0	(1,299,461)	0	26-4 پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
0	0	(1,299,461)	0	جمع بدهی های پولی ارزی
21,247,397	6,001,722	(1,271,340)	58,559	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ 99/12/30
8,152	209,304	(352,929)	12,169	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ 99/12/30 (میلیون ریال)
21,174,836	2,562,530	(1,290,281)	50,067	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ 98/12/29
8,282	55,863	(214,770)	6,777	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ 98/12/29 (میلیون ریال)

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده 129	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تضامین اعطایی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت سایپا	سهامدار اصلی و عضو هیات مدیره	بلی	20,654,983	2,146,596	(42,187,565)
شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه)	شرکت سایپا شیشه	عضو هیات مدیره مشترک	بلی		43	
	شرکت سایپا آذین	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	5,434		39,861
	شرکت رنگ و رزین طیف سایپا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	593	1,987	(58,175)
	شرکت سایپا پدک	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	429,153	278,053	823,990
	شرکت رینگ سایپا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	1,595	4,884	
	شرکت سایپا پرس	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	42,563	55,657	
	شرکت سایپا لجستیک	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	161,277	533	
	شرکت لیزینگ رایان سایپا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	2,151	43	
	شرکت رایان سایپا	شرکت همگروه	خیر			351,060
	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا	سهامدار و عضو هیات مدیره	بلی	36,107	10	70,248
	شرکت قالب های صنعتی سایپا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	36,873		
	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو)	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	28,113		
	امداد خودرو سایپا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	174		
	شرکت سایپا خزر (شمال)	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	18		
	شرکت سازه گستر	سهامدار و عضو هیات مدیره	بلی	27,376,164	28,852	
	شرکت مگاموتور	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	12,104,450	471	
	شرکت سایپا دیزل	عضو هیات مدیره مشترک	بلی			(1,021,800)
	شرکت سایپا سیتروئن	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	2,356	226	785,500
	شرکت ایندآمین سایپا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی		43	
	شرکت زامیاد	عضو هیات مدیره مشترک	بلی		13,415	
	سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی		43	
	شرکت پیشگامان خوراک تابان	شرکت همگروه	خیر	135,773		
	مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو (ایدکو)	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	2,996	770	
شرکت ستاره سفیران آینده	شرکت همگروه	خیر	655,092			
شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران	عضو هیات مدیره مشترک	بلی		129,078		
جمع شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه)						
جمع کل				61,675,865	2,660,704	41,196,881

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به 30 اسفند 1399

36-2 - مانده حساب های نهایی با اشخاص وابسته به شرح جدول زیر می باشد:

گروه:

مبالغ به میلیون ریال

1398		1399		سایر پرداختی ها	پرداختنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	دریافتنی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص							
بدهی	طلب	بدهی	طلب						
	42,611,188		29,297,090				29,297,090	سایپا	واحد تجاری اصلی و نهایی
	0		4				4	سایپا شیشه	
(5,389)		(8,542)		(8,542)				سایپا آذین	
(53,391)		(14,925)			(14,925)			شرکت رنگ و رزین طیف سایپا	
(881,966)		(1,216,879)			(1,216,879)			سایپایدک	
(3,372)			1,877				1,877	رینگ سایپا	
	55,432		83,632			83,632		سایپا پرس	
(35,010)		(25,637)			(25,637)			سایپا لجستیک	
(2,283,276)		(2,855,258)			(2,855,258)			گروه بیمه ای سایپا	
	254		307			307		کاوه خودرو	
	83,583	(1,580)			(1,580)			رایان سایپا	
	644		4				4	فتر سازی سایپا (زر)	
(8,417)		(1,765)		(1,765)				سرمایه گذاری کارکنان سایپا	
	27,454		27,454			27,454		سرمایه گذاری سایپا	
	53		89			89		مهندسی بازرگانی سایپا (ستکو)	
(57,429)		(62,476)			(62,476)			مرکز تحقیقات و نو آوری سایپا	
	6,726	(4,968)		(4,968)				قالب های صنعتی سایپا	
(48,621)			13,052				13,052	مهندسی توسعه سایپا (سیکو)	
(28)		(188)		(188)				امداد خودرو سایپا	
(121)		(139)		(139)				سایپا خزر (شمال)	شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه)
(4,290,462)		(18,745,045)			(18,745,045)			سازه گستر	
(708,328)		(6,455,299)			(6,455,299)			مگاموتور	
(59)		(59)		(59)				سایان کارت	
(1,890)		(2,903)		(2,903)				سایپا دیزل	
(497)			375			375		پلاسکو کار	
(202,568)		(197,122)		(197,122)				سایپا سیترون	
	55		59				59	ایندامین	
(191)		(191)		(191)				میراث ایرانیان	
(175)		(162)		(162)				سایپاگام	
	1,157		1,157				1,157	ایران کاوه	
(27,720)		(17,231)			(17,231)			پیشگامان خوراک تابان	
(281,295)		(169,593)			(169,593)			زامیاد	
	2,266		2,266				2,266	همراه خودرو تابان	
(21,503)		(15,599)			(15,599)			مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو (ایدکو)	
	14,924		14,924				14,924	مالیبل سایپا	
(337)			1,711			1,711		مهندسی مشاور صنایع وسائط نقلیه ایران	
	70,351		70,351				70,351	سنان شیمی تابان	
(156,697)		(154,288)			(154,288)			ستاره سفیران آینده	
	13,742		13,867				13,867	تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران	
(3,658,353)		(3,570,757)			(3,570,757)			زنویارس	
(9,446)		(26,332)			(26,332)			تابان تاخت	سایر اشخاص
(12,736,541)	276,641	(33,546,938)	231,129	(18,917)	(33,528,021)	113,568	117,561	جمع شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه) و سایر اشخاص	
(12,736,541)	42,893,790	(33,546,938)	29,528,219	(18,917)	(33,528,021)	113,568	29,414,651	جمع کل	

مبالغ به میلیون ریال

شرکت:

1398		1399		سایر برداختنی ها	پرداختنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	دریافتنی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص							
بدهی	طلب	بدهی	طلب						
	42,611,188		29,297,090				29,297,090	سایپا	واحد تجاری اصلی و نهایی
	5,962		5,961			5,961		شرکت جیب	شرکت های فرعی
	0		4				4	سایپا شیشه	شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه)
(5,389)		(8,542)		(8,542)				سایپا آذین	
(53,391)		(14,925)			(14,925)			شرکت رنگ و رزین طیف سایپا	
(881,966)		(1,216,879)			(1,216,879)			سایپا پدک	
(3,372)			1,877				1,877	رینگ سایپا	
	55,432		83,632			83,632		سایپا پرس	
(35,010)		(25,637)			(25,637)			سایپا لچستیک	
(2,283,276)		(2,855,258)			(2,855,258)			گروه بیمه ای سایپا	
	254		307			307		کاوه خودرو	
	83,583	(1,580)			(1,580)			رایان سایپا	
	644		4				4	فنر سازی سایپا (زر)	
(8,417)		(1,765)		(1,765)				سرمایه گذاری کارکنان سایپا	
	27,454		27,454			27,454		سرمایه گذاری سایپا	
	53		89			89		مهندسی بازرگانی سایپا (ستکو)	
(57,429)		(62,476)			(62,476)			مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا	
	6,725	(4,968)		(4,968)				قالب های صنعتی سایپا	
(48,621)			13,052				13,052	مهندسی توسعه سایپا (سیکو)	
(28)		(188)		(188)				امداد خودرو سایپا	
(121)		(139)		(139)				سایپا خزر (شمال)	
(4,290,462)		(18,745,045)			(18,745,045)			سازه گستر	
(708,328)		(6,455,299)			(6,455,299)			مگاموتور	
(59)		(59)		(59)				سایان کارت	
(1,890)		(2,903)		(2,903)				سایپا دیزل	
(497)			375			375		پلاسکو کار	
(202,568)		(197,122)			(197,122)			سایپا سیتروئن	
	55		59				59	ایندامین	
(191)		(191)		(191)				میراث ایرانیان	
(175)		(162)		(162)				سایپا گام	
	1,157		1,157				1,157	ایران کاوه	
(27,720)		(17,231)			(17,231)			پیشگامان خوراک تابان	
(281,295)		(169,593)			(169,593)			زامیاد	
	2,266		2,266				2,266	همراه خودرو تابان	
(21,503)		(15,599)			(15,599)			مجموعه های برسی توسعه صنایع خودرو (ایدکو)	
	14,924		14,924				14,924	مالیبل سایپا	
(337)			1,711			1,711		مهندسی مشاور صنایع وسائط نقلیه ایران	
	70,351		70,351				70,351	ستان شیمی تابان	
(156,697)		(154,288)			(154,288)			ستاره سفیران آینده	
	13,742		13,867				13,867	تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران	
(3,658,353)		(3,570,757)			(3,570,757)			رنویارس	سایر اشخاص
(9,446)		(26,332)			(26,332)			تابان تاخت	
(12,736,541)	276,640	(33,546,938)	231,129	(18,917)	(33,528,021)	113,568	117,561	جمع شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه) و سایر اشخاص	
(12,736,541)	42,893,790	(33,546,938)	29,534,180	(18,917)	(33,528,021)	119,529	29,414,651	جمع کل	

37- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

37-1- شرکت فاقد دارایی های احتمالی می باشد و تعهدات سرمایه ای ناشی از قرارداد های منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت					
1398		1399		شماره قرارداد	شرح
مانده تعهدات	مانده تعهدات	جمع کارکرد	مبلغ قرارداد		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
0	15,284	0	15,284	4	شرکت نیرو محرکه - نصب کانوایر سالن رنگ
0	13,102	42,632	55,734	5	شرکت پیشگامان فن اندیش تهران - ساخت ابنیه
0	10,733	0	10,733	6	شرکت نیرو محرکه - جمع آوری بغارات PT سالن رنگ
0	7,550	0	7,550	5	شرکت حمل و نقل نوید بهمن - حمل دستگاه پرس G2
0	1,394	13,073	14,467	90	شرکت پیشگامان فن اندیش تهران - پروژه G2
0	985	0	985	12	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو) - مشاوره ای
0	980	0	980	133	شرکت راهبران فن آوری پاسارگاد - پشتیبانی وب سایت
0	979	0	979	173	شرکت پتروفیرین کیان - اطفاء حریق سالن رنگ
577	577	384	961	169	شرکت انرژی سازان تکین - ترمیم خطوط تولید
16,879	0	0	0	123	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو) - تعمیر و نگهداری
5,747	0	0	0	186	شرکت نیرو محرکه - بروز رسانی سالن رنگ
891	0	0	0	240	شرکت رنگ و رزین طیف سایپا - اپوکسی کف سالن ها
782	0	0	0	89	شرکت رنگ و رزین طیف سایپا
269	0	0	0	288	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا
25,145	51,584	56,089	107,673		

37-2- بدهی های احتمالی به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		شرح
1398	1399	
میلیون ریال	میلیون ریال	
127,638,795	85,451,230	بدهی های احتمالی موضوع ماده 235 اصلاحیه قانون تجارت:
2,119,500	2,905,000	تضمین وام شرکت سایپا
1,293,000	2,116,990	تضمین وام شرکت سایپا سیتروئن
433,350	784,410	تضمین وام شرکت سایپا یدک
219,200	161,025	تضمین وام شرکت رایان سایپا
79,139	119,000	تضمین وام شرکت رنگ و رزین طیف سایپا
28,941	99,189	تضمین وام شرکت سایپا آذین
1,021,800	0	تضمین وام شرکت مرکز تحقیقات و نوع آوری سایپا
132,833,725	91,636,844	تضمین وام شرکت سایپا دیزل

37-3- سایر بدهی های احتمالی به شرح زیر می باشد:

37-3-1- تعداد 583 پرونده های حقوقی و کیفری در خصوص مطالبات ناشی از خسارت، چک های برگشتی، مطالبات پرسنلی و سایر موارد علیه شرکت در محاکم قضائی مطرح بوده که تعیین آثار آن ها در حال حاضر میسر نمی باشد.

38- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده به شرح زیر می باشد:

در سال جاری در راستای اجرای مفاد ماده 14 قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالاهای ایرانی مصوب 15 اردیبهشت 1398 مجلس شورای اسلامی و بمنظور اصلاح ساختار سرمایه به استناد مصوبه شماره 160 هیئت مدیره و مجوز شماره 245-994/707555 مورخ 1399/12/27 سازمان بورس و اوراق بهادار، مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام شرکت پارس خودرو در تاریخ 1400/01/29 برگزار و سرمایه شرکت از مبلغ 22,720,279 میلیون ریال به مبلغ 113,568,281 میلیون ریال (مبلغ 90,848,002 میلیون ریال - معادل 400 درصد) از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها (طبقات زمین، ساختمان، ماشین آلات و تجهیزات و دارایی های نامشهود) افزایش یافت. ضمناً مدارک مربوطه جهت انجام تشریفات قانونی به اداره ثبت شرکتها ارسال گردیده است.

با عنایت به مجوز افزایش سرمایه به شماره 245-994/707555 مورخ 1399/12/27 و با استناد به صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده در تاریخ 1400/01/29 و مجوز شماره 021-009/707555 مورخ 1400/02/01 سازمان بورس و اوراق بهادار این امر در تاریخ 1400/03/12 با شماره 140030400901025788 در مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.