

شماره: ۱۴۰۴/۱۲۲۹۹

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۴/۲۵

پیوست: دارد



هیئت مدیره محترم
شرکت پارس خودرو (سهامی عام)

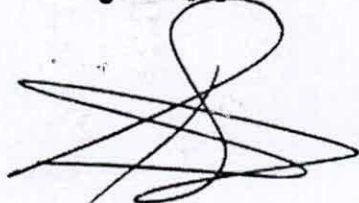
با سلام و احترام

پیرو قرارداد شماره ۱۴۰۳۱۹۳۵۷ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۷ به پیوست تعداد دو جلد گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ آن شرکت ارسال می گردد. خواهشمند است وصول آن را اعلام کنید.

و من... التوفیق

حبیب شمس ناتری

عضو هیئت عامل



حکمت اله رفیعی

...



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

فهرست مندرجات
شرکت پارس خودرو (سهامی عام)

شماره صفحه	عنوان
(۱) تا (۷)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ تا ۵۵	صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی

سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت پارس خودرو (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۸، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ تا ۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۶ و ۷ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- استانداردهای حسابداری در خصوص تجدید ارزیابی بعدی دارایی‌های ثابت مشهود (یادداشت توضیحی ۲-۶-۳)، شامل زمین، ساختمان، تاسیسات، وسائط نقلیه، قالب‌ها و فیکسچرها به رغم تفاوت با اهمیت ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با مبالغ دفتری آنها رعایت نگردیده است، همچنین بدهی مالیات انتقالی بابت مازاد تجدید ارزیابی ایجاد شده که به سرفصل سرمایه انتقال یافته شناسایی نشده است (یادداشت توضیحی ۲-۱۳). تعدیل حساب‌ها بابت موارد مذکور ضروری است، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کامل ارزش منصفانه دارایی‌های مذکور، تعیین تعدیلات مورد لزوم برای این سازمان امکان پذیر نیست.

۳- سرفصل‌های دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش پرداخت‌ها (یادداشت‌های توضیحی ۱۷ و ۱۸) شامل مبلغ ۵۰۶۴ میلیارد ریال اقلام راكد و سنواتی است که به رغم پیگیری‌های حقوقی برای بخشی از آنها، که تاکنون وصول نشده‌اند و از این بابت صرفاً مبلغ ۱۴۱ میلیارد ریال کاهش ارزش در حساب‌ها منظور شده است. با توجه به مراتب فوق هر چند احتساب کاهش ارزش بیشتر ضروری است، لیکن به دلیل نبود اطلاعات لازم از جمله ارائه تجزیه سنی، تعیین مبلغ آن در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نیست.

۴ - با توجه به یادداشت توضیحی ۴-۱-۲۵، مبلغ ۳۴۹۴ میلیارد ریال بدهی شرکت مورد گزارش به شرکت رنو پارس، بابت خرید قطعات خودروهای گروه رنو در سال‌های قبل است که تعدیلات ناشی از افزایش نرخ‌های خرید (تفاوت نرخ ارز) سال‌های ۱۳۸۹ تا ۱۳۹۱ به مبلغ ۱۲۰۷ میلیارد ریال (طبق مفاد قرارداد فی‌مابین) و افزایش مربوط به سال ۱۳۹۷ (فاقد توافق نامه) در حساب‌ها اعمال نگردیده است و صورت تطبیق حساب‌های فی‌مابین حاکی از مغایرت نامساعد به مبلغ ۶۱۹۹ میلیارد ریال است. هرچند اصلاح صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه بابت مورد فوق ضروری است، لیکن دلیل نبود اطلاعات و شواهد کافی، تعیین تعدیلات قطعی برای این سازمان میسر نیست.

۵ - به شرح یادداشت توضیحی ۲۷، ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور گردیده، در صورتیکه در هنگام بازنشستگی بیش از یک ماه پرداخت می‌گردد، همچنین بابت حق بیمه کارکنان در مشاغل سخت و زیان‌آور و ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) بدهی کافی در حساب‌ها منظور نگردیده است. با توجه به موارد فوق تعدیل حساب‌ها ضروری است، لیکن به علت عدم برآورد مبالغ آنها توسط شرکت و نبود اطلاعات و مستندات کافی تعیین تعدیلات لازم در شرایط حاضر برای این سازمان امکان‌پذیر نیست.

۶ - صورت تطبیق‌های حساب‌های فی‌مابین با شرکتهای طرف معاملات حاکی از مغایرت نامساعد حساب‌های پرداختی تجاری و سایر پرداختی‌ها به مبلغ ۱۱۳۶ میلیارد ریال عمدتاً شرکت کارگزاری سایپا و خدمات بیمه‌ای رایان و شرکت سایپا و حساب‌های دریافتی تجاری و سایر دریافتی‌ها به مبلغ ۱ میلیارد ریال و مغایرت مساعد حساب‌های پرداختی تجاری و سایر پرداختی‌ها به مبلغ ۱۹ میلیارد ریال است و این سازمان از طریق سایر روش‌های حسابرسی نتوانسته آثار احتمالی ناشی از صورت تطبیق حساب‌های فی‌مابین مغایرت‌دار را بر صورت‌های مالی مورد گزارش تعیین کند. همچنین پایگاه اطلاعات داده‌های شرکت در راستای حسابرسی کامپیوتری به این سازمان ارائه نشده است. با توجه به مورد فوق آثار احتمالی ناشی از ارائه اطلاعات پایگاه داده‌های شرکت بر صورت‌های مالی مورد گزارش، در شرایط حاضر برای این سازمان مشخص نیست.

۷ - صورت ریز تعهدات ارزی رفع نشده به طور کامل ارائه نگردیده است، همچنین در خصوص شرکت زوتی بابت واردات خودرو به مبلغ ۱۲۶۳۸۰۰ یورو و قطعات یدکی برلیانس به مبلغ ۲۷۳۷۱۹ یوان چین (در سال‌های قبل) تا تاریخ این گزارش رفع تعهد ارزی صورت‌نپذیرفته است. به دلیل عدم دسترسی به مستندات و اطلاعات لازم تعیین آثار تعدیلات احتمالی ناشی از موارد مزبور بر صورت‌های مالی مورد گزارش برای این سازمان مشخص نیست.

۸- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است، این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۹- ابهام در خصوص ذخیره تعهدات معوق

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳۰، مانده ذخیره تعهدات معوق محصولاتی که شرکت موظف به فروش آنها به نرخ مصوب نیمه اول سال ۱۳۹۷ گردیده مبلغ ۱۵۷۰۱ میلیارد ریال (سال گذشته ۱۵۹۲۱ میلیارد ریال) است. ذخیره مذکور بر مبنای پیش‌بینی تبدیل تعهدات معوق توسط خریداران به خودروهای تولیدی شرکت (کوئیک R) محاسبه گردیده است. مبلغ قطعی هزینه شرکت از این بابت، عمدتاً به عوامل خارج از کنترل شرکت از جمله شرایط اقتصادی آتی و تصمیمات مراجع ذیربط بستگی دارد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

ابهام در خصوص مالکیت زمین

۱۰- زمین سایت جنوبی کارخانه به مساحت ۱۷۵۰۰ متر مربع تحت مالکیت ستاد اجرایی فرمان امام است (به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱۳ فاقد سند مالکیت) علاوه بر آن ۸۰۰۰ متر مربع زمین سایت شمالی کارخانه نیز تداخل پلاک ثبتی با شرکت لنت ترمز دارد، (یادداشت توضیحی ۲-۳-۱۳) که تعیین مالکیت نهایی آن منوط به صدور رای شورای عالی ثبت و دادگاه است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۱۱- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۲- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، بعنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی

که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشاء و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد. شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت های گروه یا فعالیت های تجاری درون گروه به منظور اظهار نظر مناسب نسبت به صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهار نظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است. افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان رهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آن‌ها می‌رسد. همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت پارس خودرو (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۳- موارد عدم رعایت مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱-۱۳- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۳۸ اساسنامه شرکت در خصوص معرفی نماینده شخص حقیقی هیئت مدیره توسط شخص حقوقی (شرکت سایپا و مرکز تحقیقات نوآوری صنایع خودرو سایپا فاقد نماینده حقیقی می‌باشد).

۱۳-۲- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از ۳/۳ برابر سرمایه ثبت شده آن است. در این مورد توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت جلب می‌نماید.

۱۳-۳- پی‌گیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۲۷ تیر ۱۴۰۳ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۲، ۴، ۶، ۹ و ۱۳-۲ این گزارش و همچنین موارد زیر به نتیجه نهایی نرسیده است.

- انتقال اسناد مالکیت ۱۷۵۰۰ مترمربع از زمین سایت جنوبی کارخانه.

- وصول مطالبات از شرکت برلیانس و خریداران اقساطی محصولات.

۱۴- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۳۶، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده درخصوص کسب مجوز از هیئت‌مدیره رعایت شده؛ لیکن عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت نشده است به نظر این سازمان معاملات انجام شده فوق در چارچوب روابط تجاری خاص شرکت‌های گروه سایپا انجام شده است.

۱۵- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای ۲ تا ۵ این گزارش، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۶- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

ردیف	عنوان	شرح
۱۶-۱	دستورالعمل حاکمیت شرکتی ماده ۷	اطمینان نسبت به منصفانه بودن معاملات با اشخاص وابسته.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)

ردیف	عنوان	شرح
۱۶-۲	ماده ۸	ارائه گزارش ارزیابی کنترل های داخلی هر ۳ ماه یکبار توسط واحد حسابرسی داخلی.
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات		
۱۶-۳	بند ۱ ماده ۷	افشای صورت های مالی سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی.
۱۶-۴	بند ۲ ماده ۷	افشای گزارش هیات مدیره به مجامع و اظهار نظر حسابرس در مورد آن، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی.
۱۶-۵	بند ۴ ماده ۷	افشای صورت های مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی، حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه.

۲۵ تیر ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

حکمت اله رفیعی

شهرام امیری

سازمان حسابرسی



تاریخ :
شماره :
پیوست :

(سهامی عام)
شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
صورت های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت پارس خودرو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	الف) صورت های مالی اساسی تلفیقی
۳	• صورت سود و زیان تلفیقی
۴	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	• صورت جریان های نقدی تلفیقی
۶	ب) صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
۷	• صورت سود و زیان جداگانه
۸	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۹	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹-۱۰	• صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۰-۵۵	پ) یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۱ به تایید هیئت مدیره رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)	اصغر ملکیان	رئیس و عضو غیر موظف هیئت مدیره	
شرکت مهندسی و مشاوره سازه گستر سایپا (سهامی خاص)	بهمن حسین زاده	مدیر عامل، نائب رئیس و عضو موظف هیئت مدیره	
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار (سهامی عام)	اکبر شکری نوده	عضو موظف هیئت مدیره و قائم مقام مدیر عامل در امور فروش و خدمات پس از فروش	
مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایپا (سهامی خاص)	-	عضو هیئت مدیره	
شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا (سهامی عام)	-	عضو هیئت مدیره	



(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۲۲۸,۵۳۹,۵۶۵	۳۱۲,۸۹۵,۱۹۳	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲۸۰,۵۷۸,۴۱۴)	(۳۸۱,۹۷۹,۵۲۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۵۲,۰۳۸,۸۴۹)	(۶۹,۰۸۴,۳۳۲)		زیان ناخالص
(۱۳,۵۲۴,۳۸۵)	(۲۰,۰۴۰,۸۲۷)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۱,۸۴۴,۷۹۲)	۰	۳-۳۰	هزینه های استثنائی
۱,۶۰۸,۲۶۳	۳,۱۹۳,۳۵۴	۸	سایر درآمدها
(۱۲,۱۰۷,۰۸۱)	(۲۴,۴۶۹,۱۳۹)	۹	سایر هزینه ها
(۷۷,۹۰۶,۸۴۴)	(۱۱۰,۴۰۰,۹۴۴)		زیان عملیاتی
(۷,۴۹۷,۶۹۴)	(۱۵,۶۲۷,۱۷۸)	۱۰	هزینه های مالی
(۵۶۹,۹۹۶)	۴۹۸,۶۳۳	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۸۵,۹۷۴,۵۳۴)	(۱۲۵,۵۳۹,۴۸۹)		زیان خالص قبل از مالیات
(۶۹۰,۸۹۲)	(۸,۰۶۸)	۲۸	هزینه مالیات بر درآمد
(۸۶,۶۶۵,۴۲۶)	(۱۲۵,۵۳۷,۵۵۷)		زیان خالص
			زیان هر سهم
			زیان پایه هر سهم
(۶۸۷)	(۹۷۳)		عملیاتی (ریال)
(۷۷)	(۱۳۳)		غیرعملیاتی (ریال)
(۷۶۴)	(۱,۱۰۶)	۱۲	زیان پایه هر سهم (ریال)

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

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)			
(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)		
۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۹۹,۲۲۱,۱۴۳	۹۷,۸۱۷,۶۶۶	۱۰۳,۲۴۶,۰۵۵	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۸۵۷,۳۰۶	۹۳۴,۹۹۴	۲,۴۷۷,۸۵۳	۱۴ دارایی های نامشهود
۱۸,۳۶۱	۱۸,۳۶۳	۱۸,۳۶۳	۱۶ سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
۷۸۵,۴۷۳	۱,۸۵۰,۸۹۰	۳,۶۱۷,۴۸۲	۱۷ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۰۰,۸۸۲,۲۸۳	۱۰۰,۶۲۱,۹۱۳	۱۰۹,۳۵۹,۷۵۳	جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۸۸۵,۹۹۴	۲,۹۴۰,۴۶۸	۶,۵۴۴,۱۲۴	۱۸ پیش پرداخت ها
۱۰,۳۲۰,۰۴۰	۱۳,۲۷۸,۲۲۹	۴۳,۸۶۷,۱۵۱	۱۹ موجودی مواد و کالا
۲۲,۷۳۹,۹۵۷	۱۵,۸۳۴,۹۹۰	۹۵,۳۰۲,۶۸۶	۱۷ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۹۵۴,۵۷۸	۴,۰۱۴,۱۰۰	۲,۰۳۵,۱۳۴	۲۰ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱,۳۹۳,۹۴۹	۲,۳۱۸,۰۳۲	۵,۷۸۳,۴۹۲	۲۱ موجودی نقد
۳۶,۲۹۴,۵۱۸	۳۸,۳۸۵,۸۱۹	۱۵۳,۵۳۳,۵۸۷	جمع دارایی های جاری
۱۳۷,۱۷۶,۸۰۱	۱۳۹,۰۰۷,۷۳۲	۲۶۲,۸۹۲,۳۴۰	جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۲۲ سرمایه
۲۰۰,۰۶۰	۲۰۰,۰۶۰	۲۰۰,۰۶۰	۲۳ اندوخته قانونی
(۱۶۱,۰۴۹,۴۷۶)	(۲۴۷,۸۱۵,۵۴۶)	(۳۷۳,۳۵۷,۵۲۰)	زبان انباشته
(۱۶۷,۴۸۰)	(۸۳,۹۰۷)	(۱۵۴,۶۳۱)	۲۴ سهام خزانه
۴۹,۹۴۴	.	.	صرف سهام خزانه
(۴۷,۳۹۸,۶۷۱)	(۱۳۴,۱۳۱,۱۱۲)	(۲۵۹,۷۴۳,۸۱۰)	جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۲۲,۱۷۲,۴۳۷	۲۲,۱۷۲,۴۳۷	۲۲,۱۷۲,۴۳۷	۲۵ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۸,۶۴۶,۸۴۱	۱۳,۰۴۹,۳۴۳	۲۱,۳۵۵,۱۰۲	۲۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰,۸۱۹,۲۷۸	۳۵,۲۲۱,۷۸۰	۴۳,۵۲۷,۵۳۹	جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۵۵,۲۴۸,۹۶۳	۱۲۳,۸۱۹,۲۹۷	۳۰۵,۰۱۸,۳۴۹	۲۵ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
.	۶۹۰,۸۹۲	۸۰,۶۸۸	۲۸ مالیات پرداختنی
۱۶,۵۲۶	۱۶,۵۱۷	۱۶,۵۱۷	۲۹ سود سهام پرداختنی
۳۰,۰۱۴,۶۵۲	۲۳,۹۸۷,۹۳۸	۲۶,۸۱۷,۶۰۲	۲۶ تسهیلات مالی
۱۶,۹۶۵,۹۴۵	۱۵,۹۲۱,۴۰۴	۱۵,۷۰۰,۷۹۰	۳۰ ذخایر
۵۱,۵۱۰,۱۰۸	۷۳,۴۸۱,۰۱۶	۱۳۱,۵۴۷,۲۸۵	۳۱ پیش دریافت ها
۱۵۳,۷۵۶,۱۹۴	۳۳۷,۹۱۷,۰۶۴	۴۷۹,۱۰۸,۶۱۱	جمع بدهی های جاری
۱۸۴,۵۷۵,۴۷۲	۲۷۳,۱۳۸,۸۴۴	۵۲۲,۶۳۶,۱۵۰	جمع بدهی ها
۱۳۷,۱۷۶,۸۰۱	۱۳۹,۰۰۷,۷۳۲	۲۶۲,۸۹۲,۳۴۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف (کسر) سهام خزانه	انداخته قانونی	زیان انباشته	سهام خزانه	جمع حقوق مالکانه
۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۳۹,۲۳	۲۰۰,۰۶۰	(۱۶۱,۰۳۴,۱۶۲)	(۱۷۱,۸۷۳)	۴۷,۳۹۸,۶۷۱
	۱۰,۹۲۱	۰	(۱۵,۳۱۴)	۴,۳۹۳	۰
۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۴۹,۹۴۴	۲۰۰,۰۶۰	(۱۶۱,۰۴۹,۴۷۶)	(۱۶۷,۴۸۰)	(۴۷,۳۹۸,۶۷۱)

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۲)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

سرمایه	صرف (کسر) سهام خزانه	انداخته قانونی	زیان انباشته	سهام خزانه	جمع حقوق مالکانه
۰	۰	۰	(۸۶,۶۶۵,۴۲۶)	۰	(۸۶,۶۶۵,۴۲۶)
۰	۰	۰	۰	(۱,۱۴۰,۷۴۴)	(۱,۱۴۰,۷۴۴)
۰	(۴۹,۹۴۴)	۰	(۱۰۰,۶۴۴)	۱,۲۲۴,۳۱۷	۱,۰۷۳,۷۲۹
۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۰	۲۰۰,۰۶۰	(۲۴۷,۸۱۵,۵۴۶)	(۸۳,۹۰۷)	(۱۳۴,۱۳۱,۱۱۲)

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

زیان خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

سرمایه	صرف (کسر) سهام خزانه	انداخته قانونی	زیان انباشته	سهام خزانه	جمع حقوق مالکانه
۰	۰	۰	(۱۲۵,۵۳۷,۵۵۷)	۰	(۱۲۵,۵۳۷,۵۵۷)
۰	۰	۰	۰	(۱۲۲,۰۵۷)	(۱۲۲,۰۵۷)
۰	۰	۰	(۴,۴۱۷)	۵۱,۳۳۳	۴۶,۹۱۶
۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۰	۲۰۰,۰۶۰	(۳۷۳,۳۵۷,۵۲۰)	(۱۵۴,۶۳۱)	(۲۵۹,۷۴۳,۸۱۰)

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

زیان خالص

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدیدارائه شده)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۱۰,۰۴۱,۲۳۹	۲۶,۸۳۹,۸۶۴	۳۳
.	.	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱۰,۰۴۱,۲۳۹	۲۶,۸۳۹,۸۶۴	نقد حاصل از عملیات
.	.	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۰,۰۴۱,۲۳۹	۲۶,۸۳۹,۸۶۴	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۳,۶۵۵,۲۴۷)	(۶,۱۴۱,۲۵۹)	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۰۸۲,۹۴۶	۶۴,۹۸۱	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۷۹,۳۷۵)	(۱,۰۴۷,۷۱۵)	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۲)	.	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت نامشهود
۲۶,۳۵۷	۲۸,۴۶۵	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
(۳,۰۵۹,۵۲۲)	.	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
.	۱,۹۷۸,۹۶۶	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۷۶,۷۰۶	۶۷,۲۸۵	دریافت های نقدی برای واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴۵,۹۰۱	۵۳,۵۶۵	دریافت های نقدی ناشی از دیرکرد اقساط مشتریان
۷۲,۱۹۳	۵۴۹,۷۹۱	دریافت های نقدی ناشی از اجاره املاک
(۵,۴۹۰,۰۴۳)	(۴,۴۴۵,۹۲۱)	دریافت های نقدی ناشی از سود سپرده های بانکی
۴,۵۵۱,۱۹۶	۲۲,۳۹۳,۹۴۳	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۰۷۳,۷۲۹	۴۶,۹۱۶	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
(۱,۱۴۰,۷۴۴)	(۱۲۲,۰۵۷)	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۷,۷۳۷,۶۱۱	۱۹,۵۴۹,۹۸۴	دریافت های ناشی از فروش و صرف سهام خزانه
(۱۷,۸۷۰,۷۷۰)	(۱۸,۸۰۲,۷۳۹)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
(۳,۴۸۹,۰۷۱)	(۴,۳۲۸,۵۳۶)	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
.	(۹,۷۲۸,۶۰۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
.	(۵,۶۰۵,۱۸۵)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۳,۶۸۹,۲۴۵)	(۱۸,۹۹۰,۲۲۲)	پرداخت های نقدی بابت اصل گشایش اعتبار اسنادی داخلی
۸۶۱,۹۵۱	۳,۴۰۳,۷۲۱	پرداخت های نقدی بابت اصل جعاله قطعه سازان
۱,۳۹۳,۹۴۹	۲,۳۱۸,۰۳۲	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۶۲,۱۳۲	۶۱,۷۳۹	خالص افزایش در موجودی نقد
۲,۳۱۸,۰۳۲	۵,۷۸۳,۴۹۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
		تاثیر تغییرات نرخ ارز
		مانده موجودی نقد در پایان سال

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۲۲۸.۵۲۶.۵۹۸	۳۱۲.۷۶۶.۹۸۰	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲۸۰.۵۶۸.۲۳۸)	(۳۸۱.۸۹۹.۹۴۸)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۵۲.۰۴۱.۶۴۰)	(۶۹.۱۳۲.۹۶۸)		زیان ناخالص
(۱۳.۵۰۸.۹۶۶)	(۲۰.۰۲۴.۴۶۲)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۱.۸۴۴.۷۹۲)	۰	۲-۳۰	هزینه های استثنائی
۱.۶۰۸.۲۶۳	۳.۱۹۳.۳۵۴	۸	سایر درآمدها
(۱۲.۱۰۷.۰۸۱)	(۲۴.۴۶۹.۱۳۹)	۹	سایر هزینه ها
(۷۷.۸۹۴.۲۱۶)	(۱۱۰.۴۳۳.۳۱۵)		زیان عملیاتی
(۷.۴۹۷.۶۹۴)	(۱۵.۶۲۷.۱۷۸)	۱۰	هزینه های مالی
(۵۶۹.۹۹۶)	۴۹۶.۲۲۹	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۸۵.۹۶۱.۹۰۶)	(۱۲۵.۵۶۴.۱۶۴)		زیان خالص قبل از مالیات
(۶۹۰.۸۹۲)	۰	۲۸	هزینه مالیات بر درآمد
(۸۶.۶۵۲.۷۹۸)	(۱۲۵.۵۶۴.۱۶۴)		زیان خالص
			زیان هر سهم
			زیان پایه هر سهم
(۶۸۷)	(۹۷۴)		عملیاتی (ریال)
(۷۷)	(۱۳۳)		غیرعملیاتی (ریال)
(۷۶۴)	(۱.۱۰۷)	۱۲	زیان پایه هر سهم (ریال)

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

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)			
(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۴۰۳/۱۲/۲۹		
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۹۹,۳۲۱,۱۴۳	۹۷,۷۹۵,۷۲۰	۱۰۳,۳۱۹,۳۳۱	۱۳
۸۵۷,۳۰۶	۹۳۰,۸۳۴	۲,۴۷۳,۸۷۰	۱۴
۶۰۰	۶۰۰	۶۰۰	۱۵
۱۸,۳۶۱	۱۸,۳۶۳	۱۸,۳۶۳	۱۶
۷۸۵,۴۷۳	۱,۸۵۰,۸۹۰	۳,۶۱۷,۴۸۲	۱۷
۱۰۰,۸۸۲,۸۸۳	۱۰۰,۵۹۶,۴۰۷	۱۰۹,۳۲۹,۵۴۶	
			جمع دارایی های غیر جاری
۸۸۵,۹۹۴	۲,۹۱۷,۸۱۵	۶,۵۲۱,۴۷۱	۱۸
۱۰,۳۲۰,۰۴۰	۱۳,۲۰۶,۰۳۲	۴۳,۷۹۶,۳۰۵	۱۹
۲۲,۷۳۹,۰۲۳	۱۵,۹۸۴,۸۳۹	۹۵,۴۲۱,۳۰۲	۱۷
۹۵۴,۵۷۸	۴,۰۱۴,۱۰۰	۲,۰۳۵,۱۳۴	۲۰
۱,۳۹۳,۹۴۹	۲,۲۸۰,۳۰۸	۵,۷۴۸,۶۶۳	۲۱
۳۶,۳۹۳,۵۸۴	۳۸,۴۰۳,۰۹۴	۱۵۳,۵۲۲,۷۷۵	
۱۳۷,۱۷۶,۴۶۷	۱۳۸,۹۹۹,۵۰۱	۲۶۲,۸۵۲,۳۲۱	
			دارایی های جاری
			پیش پرداخت ها
			موجودی مواد و کالا
			دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
			سرمایه گذاری های کوتاه مدت
			موجودی نقد
			جمع دارایی های جاری
			جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۲۲
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۳
(۱۶۱,۰۴۹,۱۷۱)	(۲۴۷,۸۰۲,۶۱۳)	(۳۷۳,۳۷۱,۱۹۴)	
(۱۶۷,۴۸۰)	(۸۳,۹۰۷)	(۱۵۴,۶۳۱)	۲۴
۴۹,۹۴۴	۰	۰	
(۴۷,۳۹۸,۴۲۶)	(۱۳۴,۱۱۸,۲۳۹)	(۲۵۹,۷۵۷,۵۴۴)	
			سرمایه
			اندرخته قانونی
			زیان انباشته
			سهم خزانه
			صرف سهام خزانه
			جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۲۲,۱۷۲,۴۳۷	۲۲,۱۷۲,۴۳۷	۲۲,۱۷۲,۴۳۷	۲۵
۸,۶۴۶,۸۴۱	۱۳,۰۴۹,۴۴۳	۲۱,۳۵۵,۱۰۲	۲۷
۳۰,۸۱۹,۲۷۸	۳۵,۲۲۱,۷۸۰	۴۳,۵۲۷,۵۳۹	
			پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
			ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
			جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۵۵,۲۴۸,۳۸۴	۱۲۳,۷۹۸,۱۹۳	۳۰۵,۰۰۰,۱۳۲	۲۵
۰	۶۹۰,۸۹۲	۰	۲۸
۱۶,۵۲۶	۱۶,۵۱۷	۱۶,۵۱۷	۲۹
۳۰,۰۱۴,۶۵۲	۲۳,۹۸۷,۹۳۸	۲۶,۸۱۷,۶۰۲	۲۶
۱۶,۹۶۵,۹۴۵	۱۵,۹۲۱,۴۰۴	۱۵,۷۰۰,۷۹۰	۳۰
۵۱,۵۱۰,۱۰۸	۷۳,۴۸۱,۰۱۶	۱۳۱,۵۴۷,۳۸۵	۳۱
۱۵۳,۷۵۵,۶۱۵	۲۳۷,۸۹۵,۹۶۰	۴۷۹,۰۸۲,۳۲۶	
۱۸۴,۵۷۴,۸۹۳	۲۷۳,۱۱۷,۷۴۰	۵۲۲,۶۰۹,۸۶۵	
۱۳۷,۱۷۶,۴۶۷	۱۳۸,۹۹۹,۵۰۱	۲۶۲,۸۵۲,۳۲۱	
			پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
			مالیات پرداختنی
			سود سهام پرداختنی
			تسهیلات مالی
			ذخایر
			پیش دریافت ها
			جمع بدهی های جاری
			جمع بدهی ها
			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف (کسر) سهام خزانه	اندوخته قانونی	زیان انباشته	سهام خزانه	جمع حقوق مالکانه
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۲۹,۰۲۳	۲۰۰,۰۰۰	(۱۶۱,۰۳۳,۸۵۷)	(۱۷۱,۸۷۳)
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۲)	۰	۱۰,۹۲۱	۰	۴,۳۹۳	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۴۹,۹۴۴	۲۰۰,۰۰۰	(۱۶۷,۴۸۰)	(۴۷,۳۹۸,۴۲۶)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۰	(۸۶,۶۵۲,۷۹۸)
زیان خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	(۱,۱۴۰,۷۴۴)	(۱,۱۴۰,۷۴۴)
خرید سهام خزانه	۰	(۴۹,۹۴۴)	۰	۱,۲۲۴,۳۱۷	۱,۰۷۳,۷۲۹
فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	(۸۳,۹۰۷)	(۸۳,۹۰۷)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۰	۲۰۰,۰۰۰	(۲۴۷,۸۰۲,۶۱۳)	(۱۲۴,۱۱۸,۲۳۹)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳	۰	۰	۰	۰	(۱۲۵,۵۶۴,۱۶۴)
زیان خالص	۰	۰	۰	(۱۲۲,۰۵۷)	(۱۲۲,۰۵۷)
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۵۱,۳۳۳	۴۶,۹۱۶
فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	(۱۵۴,۶۳۱)	(۱۵۴,۶۳۱)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۰	۲۰۰,۰۰۰	(۳۷۲,۳۷۱,۱۹۴)	(۲۵۹,۷۵۷,۵۴۴)

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

(مبالغ به میلیون ریال) (تجدید ارائه شده)		یادداشت
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۹,۹۷۷,۴۰۹	۲۶,۸۳۶,۹۱۴	۳۳
۰	۰	نقد حاصل از عملیات
۹,۹۷۷,۴۰۹	۲۶,۸۳۶,۹۱۴	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳,۶۳۳,۳۰۱)	(۶,۱۳۶,۴۰۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۱,۰۸۲,۹۴۶	۶۴,۹۸۱	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۷۵,۲۱۵)	(۱,۰۴۶,۷۲۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت نامشهود
(۲)	۰	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
۲۶,۳۵۷	۲۸,۴۶۵	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
(۳,۰۵۹,۵۲۲)	۰	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۰	۱,۹۷۸,۹۶۶	دریافت های نقدی برای واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۷۶,۷۰۶	۶۷,۲۸۵	دریافت های نقدی ناشی از دیرکرد اقساط مشتریان
۴۵,۹۰۱	۵۳,۵۶۵	دریافت های نقدی ناشی از اجاره املاک
۷۲,۱۹۳	۵۴۹,۷۹۱	دریافت های نقدی ناشی از سود سپرده های بانکی
(۵,۴۶۳,۹۳۷)	(۴,۴۴۰,۰۷۶)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۴,۵۱۳,۴۷۲	۲۲,۳۹۶,۸۳۸	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱,۰۷۳,۷۲۹	۴۶,۹۱۶	دریافت های ناشی از فروش و صرف سهام خزانه
(۱,۱۴۰,۷۴۴)	(۱۲۲,۰۵۷)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
۱۷,۷۳۷,۶۱۱	۱۹,۵۴۹,۹۸۴	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۱۷,۸۷۰,۷۷۰)	(۱۸,۸۰۲,۷۳۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳,۴۸۹,۰۷۱)	(۴,۳۲۸,۵۳۶)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۰	(۹,۷۲۸,۶۰۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل گشایش اعتبار اسنادی داخلی
۰	(۵,۶۰۵,۱۸۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل جعاله قطعه سازان
(۳,۶۸۹,۲۴۵)	(۱۸,۹۹۰,۲۲۲)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۸۲۴,۲۲۷	۳,۴۰۶,۶۱۶	خالص افزایش در موجودی نقد
۱,۳۹۳,۹۴۹	۲,۲۸۰,۳۰۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۶۲,۱۳۲	۶۱,۷۳۹	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۲,۲۸۰,۳۰۸	۵,۷۴۸,۶۶۳	مانده موجودی نقد در پایان سال

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

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

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

ب- شرکت در اسفند ماه سال ۱۳۷۸ در سازمان بورس اوراق بهادار پذیرفته و با خرید ۸۵ درصد سهام آن (که متعلق به سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران بود) توسط شرکت ایرانی تولید انومیل سایپا (سهامی عام) و سازمان تامین اجتماعی از مالکیت دولت خارج شد و در حال حاضر شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت ایرانی تولید انومیل سایپا (واحد نهایی گروه خودرو سازی سایپا) است. مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن در تهران، کیلومتر ۹ جاده مخصوص کرج می باشد. با توجه به شمولیت ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت طی سه سال متوالی و عدم موافقت هیئت پذیرش بورس اوراق بهادار تهران مبتنی بر اعطای مهلت به شرکت پارس خودرو جهت خروج از شمولیت ماده مذکور و بنا بر ابلاغیه شماره ۲۴۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۱ دبیرخانه هیئت پذیرش اوراق بهادار (منتشر شده در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۷ در سامانه کدال) و بر اساس مقررات جاری آن سازمان، مطابق ماده ۴۱ دستورالعمل پذیرش، نماد معاملاتی شرکت پارس خودرو (خپارس) لغو پذیرش و از بازار دوم بورس به بازار پایه فرابورس انتقال یافت.

۱-۲- فعالیت اصلی

الف- موضوع فعالیت اصلی شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه ساخت و مونتاژ کلیه انواع وسائط نقلیه موتوری و قطعات آن ها و مبادرت به هرگونه فعالیت با 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. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید خودرو های سهپنل، کوئیک، ساین، چانگان، زوتی و P۹۰ و فروش اقلام تجاری شده آن ها و همچنین فروش قطعات یدکی بوده است. همچنین موضوع فعالیت شرکت فرعی جیب، طبق اصلاحیه ماده شش اساسنامه انجام هر نوع عملیات و معاملات بازرگانی اعم از صادرات و خرید و فروش و تهیه محصولات صنعتی و ماشین آلات و لوازم آن و مواد اولیه و تغییر و تبدیل و توزیع امور فنی می باشد.

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

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام و نیز کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

گروه و شرکت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
نفر	نفر
۷۱۸	۷۲۷
۴,۹۳۲	۴,۹۲۹
۵,۶۵۰	۵,۶۵۶
۲۲	۳۸
۵,۶۷۲	۵,۶۹۴

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی

کارکنان خدماتی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، در مورد کلیه صورت های مالی که سال آن ها از ۱۴۰۴/۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف واحد تجاری باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا ها یا خدمات، نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی از جمله سایر درآمد های غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی تلفیقی و جداگانه نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود.

- زمین، ساختمان، محوطه سازی، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسائط نقلیه، اثاثیه و منصوبات، قالبها و فیکسچرها و حق الامتیاز انشعابات شرکت بر مبنای روش تجدید ارزیابی

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود. صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

- داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.
- داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.
- داده های ورودی سطح ۳، داده های غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع 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.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت فرعی را از دست می دهد درآمد ها یا هزینه های شرکت فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳- 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.

۳-۳- 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.

۳-۳-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۳-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۳-۳- درآمد جرائم تاخیر مشتریان:

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

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر (ریال)	دلیل استفاده از نرخ
موجودی بانک ها	دلار	سنا - نرخ خرید ۷۰۰,۲۷۷	مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک ها	یورو	سنا - نرخ خرید ۷۶۴,۸۷۰	مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک ها	ین	سنا - نرخ خرید ۴,۷۱۳	مقررات بانک مرکزی
صندوق ارزی	دلار	آزاد ۹۷۷,۸۰۰	مقررات بانک مرکزی
صندوق ارزی	یورو	آزاد ۱,۰۷۵,۸۰۰	مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	یوان	سنا - نرخ فروش ۹۵,۰۳۸	مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	دلار	سنا - نرخ فروش ۴۶۱,۵۲۸	مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یورو	سنا - نرخ خرید ۵۱۳,۰۴۵	مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یوان	سنا - نرخ خرید ۹۵,۰۳۸	مقررات بانک مرکزی

۳-۴-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

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

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

۳-۴-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که 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.

۳-۵- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

۳-۶- دارایی های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۳-۶-۲، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی 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.

۳-۶-۲- زمین، ساختمان، محوطه سازی، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسائط نقلیه، قالبها و فیکسچرها در سال ۱۳۹۹ با استفاده از کارشناسان مستقل و بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی شده ثبت و در حساب ها انعکاس یافته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی مجدد ضرورت دارد دوره تناوب تجدید ارزیابی ۳ ساله می باشد.

۳-۶-۳ با توجه به تجدید ارزیابی موضوع یادداشت ۲-۶-۳، استهلاك دارایی های ثابت طبق نظر کارشناسان رسمی دادگستری و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می گردد:

نرخ استهلاك	روش استهلاك	نوع دارایی
۲۵ ساله	خط مستقیم	ساختمان
۱۱ ساله	خط مستقیم	قالب ها
۱۰ ساله	خط مستقیم	محوطه سازی
۲۱ ساله	خط مستقیم	ماشین آلات و ابزار آلات
۲۰ ساله	خط مستقیم	تأسیسات
۲۵ ساله	خط مستقیم	وسایل نقلیه
۱۲ ساله	خط مستقیم	لیفتراک ها
۳ و ۱۰ ساله	خط مستقیم	اثاثیه و منصوبات

۳-۶-۴ برای دارایی های ثابتی که در طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری و به علت تعطیل کار یا به علل دیگر برای مدتی بیش از شش ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا می باشد. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶-۵ استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقی مانده محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۳-۷ مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۷-۱ افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. 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.

۳-۷-۲ بر اساس بند "ب" ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی (موضوع تجدید ارزیابی دارایی ها) شرکت مبادرت به تجدید ارزیابی دارایی ها در سال ۱۳۹۹ (زمین، ساختمان، محوطه سازی، تأسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسایل نقلیه، قالبها و فیکسچرها و حق الامتیاز انشعابات) نمود و در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ در دفاتر ثبت گردید و افزایش سرمایه انجام شده از محل آن در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۲ نزد مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

۳-۸ دارایی های نامشهود

۳-۸-۱ دارایی های نامشهود، بخشی بر مبنای بهای تمام شده و بخشی بر مبنای بهای تجدید ارزیابی صورت گرفته اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. (در سال ۱۳۹۹ دارایی های نامشهود شرکت شامل حق الامتیاز انشعابات 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.

۳-۸-۲ استهلاك دارایی های نامشهود با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی های مربوطه و همچنین تجدید ارزیابی حق الامتیاز انشعابات در سال ۱۳۹۹ براساس نرخ های ماده ۱۴۹ ق.م.م لحاظ گردیده است.

۳-۹ زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۹-۱ در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ 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.

۳-۹-۲ آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالیانه انجام می شود.

۳-۹-۳- مبلغ بازیاقتنی یک 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 است، می باشد.

۳-۹-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیاقتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیاقتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۹-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیاقتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیاقتنی 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.

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

۳-۱۰-۱- موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک از گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

شرح موجودی	روش مورد استفاده
کالای ساخته شده	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت و قطعات تولیدی	میانگین موزون
مواد اولیه - قطعات منفصله (C.K.D)	میانگین موزون
مواد اولیه - انبار های تولیدی	میانگین موزون
مواد اولیه - انبار های بانک استاک	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی غیر تولیدی	میانگین موزون
سایر موجودی ها	میانگین موزون
اجناس امانی نزد دیگران	میانگین موزون

۳-۱۱- ذخایر

۳-۱۱-۱- ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویداد گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل شده باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شود و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۱۱-۲- ذخیره تعهدات معوق (قراردادهای زیان بار)

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

۳-۱۱-۳- ذخیره تضمین محصولات

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

۳-۱۱-۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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.

۳-۱۲ - سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری		نوع سرمایه گذاری	
سرمایه گذاری های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق
	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
زمان شناخت درآمد		نوع سرمایه گذاری	
سرمایه گذاری های بلندمدت	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تأیید صورتهای مالی)	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق
	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاری های جاری	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

۳-۱۳ - سهام خزانه

۳-۱۳-۱ - سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی 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 بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۳-۱۳-۲ - 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 و ثبت می شود.

۳-۱۳-۳ - 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.

۳-۱۳-۴ - 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.

۳-۱۴ - مالیات بر درآمد

۳-۱۴-۱ - هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

۳-۱۴-۲ - مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۴-۳ - تهاوت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری گروه دارایی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاوت می کند که الف) حق قانونی برای تهاوت مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب) قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

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

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

۴-۱-۱ - طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۲ - کنترل بر شرکت فرعی

شرکت جیب شرکت فرعی گروه است، گروه صددرصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد، هیئت مدیره به این نتیجه رسید که گروه حق رأی غالب برای هدایت فعالیت های مربوط به شرکت فرعی را بر اساس تعداد کل سهامداران و میزان پراکندگی سهامداران، دارد.

۴-۲ - قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱ - تجدید ارزیابی ها

زمین، ساختمان، محوطه سازی، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسائط نقلیه، اثاثیه و متصوبات، قالبها و فیکسچرها و حق الامتیاز انشعابات در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ بر مبنای قیمت گذاری انجام شده توسط کارشناس مستقل مورد تجدید ارزیابی واقع و تفاوت بهای ارزش کارشناسی شده در دفاتر ثبت گردید.

۴-۲-۲ - بابت تعهدات معوق به شرح یادداشت ۳۰-۱ ذخیره در حساب ها منعکس گردیده، به نظر هیئت مدیره شرکت و بر اساس اطلاعات موجود با بهترین برآورد ذخیره شناسایی گردیده است.

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)				یادداشت	گروه و شرکت فروش خالص اشخاص وابسته
۱۴۰۲	تعداد-دستگاه	۱۴۰۳	تعداد-دستگاه		
مبلغ		مبلغ			
۰	۰	۵۹,۳۰۲,۹۳۷	۱۹,۵۱۷	۵-۱	گروه محصولات ساینه
۴۳,۱۰۰,۵۰۴	۲۱,۹۱۵	۳,۰۵۹,۹۲۵	۱,۲۳۴	۵-۱	گروه محصولات کوبیک
۰	۰	۱,۹۳۸,۶۲۲	۱۸۰	۵-۱	محصول چانگان
۱۷۸,۶۵۷,۷۳۴	۷۸,۴۹۷	۱۸۵,۲۶۷,۳۹۵	۶۳,۱۴۰	۵-۱	سایر اشخاص
۰	۰	۵۴,۱۱۵,۸۲۹	۱۳,۸۹۱		گروه محصولات کوبیک
۳,۷۷۲,۶۷۵	۴۲۶	۴,۸۳۹,۲۳۲	۵۰۸		گروه محصولات سهند
۲۲۵,۵۳۰,۹۱۳	۱۰۰,۸۳۸	۳۰۸,۵۲۳,۹۴۰	۹۸,۴۷۰	۵-۲	محصول زوتی
					فروش خالص اشخاص وابسته
۲,۹۹۵,۲۲۷		۴,۲۲۴,۳۵۵		۵-۴	فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات
					سایر اشخاص
۴۵۸		۱۸,۶۸۵			فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات
۲۲۸,۵۲۶,۵۹۸	۱۰۰,۸۳۸	۳۱۲,۷۶۶,۹۸۰	۹۸,۴۷۰	۵-۳	جمع شرکت
۱۲,۹۶۷		۱۲۸,۲۱۳			خدمات بازرگانی (درآمد شرکت فرعی)
۲۲۸,۵۳۹,۵۶۵	۱۰۰,۸۳۸	۳۱۲,۸۹۵,۱۹۳	۹۸,۴۷۰		جمع گروه

۵-۱- کاهش فروش به تعداد ۲,۳۶۸ دستگاه در سال مالی جاری نسبت به سال مالی مشابه، بابت کسری قطعات جهت تجاری سازی محصول می باشد.

۵-۲- با توجه به سیاست های گروه خودروسازی سایپا مبنی بر متمرکز نمودن فعالیت های قبل در راستای کسب حداکثر بهره وری و کاهش هزینه ها، از تاریخ ۱۳۹۰/۳/۲۰ عملیات فروش محصولات با سیستم های فروش سایپا ادغام شده ولی سیاست گذاری، تعیین قیمت (طبق مصوبات سازمان حمایت) و روش های فروش، عملیات مالی و بازاریابی همچنان با شرکت پارس خودرو می باشد.

۵-۲- خالص در آمد عملیاتی شرکت به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح جدول زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت	
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ		
۱۹٪	۴۳,۱۰۰,۵۰۴	۲۱٪	۶۴,۳۰۱,۴۸۴	۵-۳-۱	اشخاص وابسته - شرکت سایپا
۸۰٪	۱۸۲,۴۳۰,۴۰۹	۷۸٪	۲۴۴,۲۲۲,۴۵۶		سایر اشخاص - اشخاص حقیقی
	۲۲۵,۵۳۰,۹۱۳		۳۰۸,۵۲۳,۹۴۰		فروش خالص
۱٪	۲,۹۹۵,۲۲۷	۱٪	۴,۲۲۴,۳۵۵	۴-۵	اشخاص وابسته - فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات
۰٪	۴۵۸	۰٪	۱۸,۶۸۵		سایر اشخاص - فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات
۱۰۰٪	۲۲۸,۵۲۶,۵۹۸	۱۰۰٪	۳۱۲,۷۶۶,۹۸۰		

۵-۳-۱- عمده فروش های محصولات شرکت به اشخاص حقیقی به صورت جزء و از طریق پیش فروش بر مبنای مندرجات یادداشت ۵-۱ انجام گرفته است.

۵-۴- فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات عمدتاً به شرکت های زامیاد، سایپا پارس، سایپا یدک و سایپا به مبلغ ۳,۵۴۴,۳۷۴ میلیون ریال می باشد که با توجه به سیاست های شرکت و مصوبات هیئت مدیره انجام شده است.

۵-۵- با توجه به اینکه قیمت فروش محصولات توسط مراجع ذیصلاح تعیین می گردد و طی سنوات گذشته و سال مالی جاری مبلغ فروش تعیین شده برای هر محصول کمتر از بهای تمام شده آن بوده و موجب زیان عملیاتی شده لذا پیگیری در این ارتباط که فرصت های پیش بینی شده در ماده ۹۰ قانون اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی مشمول شرکت گردد، در دستور کار قرار گرفته است.

۵-۶- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده شرکت به شرح جدول زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		درآمد عملیاتی	بهای تمام شده عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳						
									فروش خالص:
									اشخاص وابسته - شرکت سایپا
۰				۵۹,۳۰۲,۹۳۷	(۶۹,۹۸۲,۱۲۳)	(۱۰,۶۷۹,۱۸۶)	(۱۸٪)		گروه محصولات سایپا
(۳۰٪)				۳۰,۵۹,۹۲۵	(۴,۳۹۹,۹۳۸)	(۱,۳۴۰,۰۱۳)	(۴۴٪)		گروه محصولات کوپیک
۰				۱,۹۳۸,۶۲۲	(۱,۴۲۷,۹۳۵)	۵۱۰,۶۸۷	۲۶٪		محصول جانتگان
									سایر اشخاص
(۲۲٪)				۱۸۵,۲۶۷,۳۹۵	(۲۴۴,۳۰۹,۶۷۱)	(۵۹,۰۴۲,۲۷۶)	(۳۲٪)		گروه محصولات کوپیک
۰				۵۴,۱۱۵,۸۲۹	(۵۳,۹۶۴,۸۲۸)	۱۵۱,۰۰۱	۰٪		گروه محصولات سهوند
۱۸٪				۴,۸۳۹,۲۲۲	(۳,۷۴۷,۳۱۸)	۱,۰۹۱,۹۱۴	۲۳٪		محصول زوتی
									اشخاص وابسته
۷٪				۴,۲۲۴,۳۵۵	(۴,۰۵۸,۶۵۲)	۱۶۵,۷۰۳	۴٪		فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات (یادداشت ۵-۴)
									سایر اشخاص
(۸۵٪)				۱۸,۶۸۵	(۹,۴۸۳)	۹,۲۰۲	۴۹٪		فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات
				۳۱۲,۷۶۶,۹۸۰	(۳۸۱,۸۹۹,۹۴۸)	(۶۹,۱۳۲,۹۶۸)			

۵-۶-۱- علت عمده زیان عملیاتی، عدم تناسب افزایش نرخ فروش محصولات با افزایش نرخ نهاده های تولید می باشد.

۶- پهای تمام شده در آمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۲۲۲,۶۸۷,۸۶۱	۲۲۵,۶۶۳,۰۹۰	۲۲۲,۶۹۸,۰۳۷	۲۲۵,۷۴۳,۶۷۷	۶-۱	مواد مستقیم
۲۰,۴۹۹,۰۹۵	۲۳,۱۳۱,۵۱۵	۲۰,۴۹۹,۰۹۵	۲۳,۱۳۱,۵۱۵	۶-۲	دستمزد مستقیم
					سر بار تولید:
۱۷,۴۴۵,۸۳۴	۳۲,۷۹۴,۰۷۱	۱۷,۴۴۵,۸۳۴	۳۲,۷۹۴,۰۷۱		دستمزد غیر مستقیم
۵۰۷,۲۰۲	۶۴۴,۸۲۱	۵۰۷,۲۰۲	۶۴۴,۸۲۱		مواد غیر مستقیم
۴,۴۷۰,۷۴۲	۴,۵۳۷,۴۶۸	۴,۴۷۰,۷۴۲	۴,۵۳۸,۴۴۰		استهلاک
۷,۴۵۸,۱۰۰	۱۱,۰۵۳,۵۴۹	۷,۴۵۸,۱۰۰	۱۱,۰۵۳,۵۴۹		سایر (عمدتاً غذا و ایاب و ذهاب کارکنان و تعمیر و نگهداری)
(۱,۰۴۲,۸۳۳)	(۱,۸۵۵,۴۲۷)	(۱,۰۴۲,۸۳۳)	(۱,۸۵۷,۴۰۹)		انتقال به هزینه های اداری، فروش و عمومی
۲۸,۸۳۹,۰۴۵	۴۷,۱۷۴,۴۸۲	۲۸,۸۳۹,۰۴۵	۴۷,۱۷۳,۴۷۲	۶-۲	
۴,۳۶۵,۵۰۲	۷,۰۴۷,۹۴۷	۴,۳۶۵,۵۰۲	۷,۰۴۷,۹۴۷	۶-۳	اضافه میشود: حق الامتیاز تولید محصول کوپیک و سهند
(۱۱,۶۸۹,۶۸۶)	(۱۶,۱۸۵,۰۷۵)	(۱۱,۶۸۹,۶۸۶)	(۱۶,۱۸۵,۰۷۵)	۶-۴-۲	کسر می شود: هزینه های جذب نشده در تولید
۲۷۴,۶۰۱,۸۱۷	۳۹۶,۸۳۱,۹۵۹	۲۷۴,۶۱۱,۹۹۳	۳۹۶,۹۱۱,۵۳۶		جمع هزینه های ساخت
(۱۶۵,۳۸۳)	(۸۵۷,۰۴۰)	(۱۶۵,۳۸۳)	(۸۵۷,۰۴۰)	۱۹	(افزایش) کاهش موجودی در جریان ساخت
۲۷۴,۴۳۶,۴۳۴	۳۹۵,۹۷۴,۹۱۹	۲۷۴,۴۴۶,۶۱۰	۳۹۶,۰۵۴,۴۹۶		پهای تمام شده ساخت
۳,۷۷۰,۳۶۶	۴,۰۰۸,۷۶۸	۳,۷۷۰,۳۶۶	۴,۰۰۸,۷۶۸	۶-۵	خودرو های وارداتی و CBU
(۴۱۹,۶۳۰)	(۲۲,۱۵۱,۸۷۴)	(۴۱۹,۶۳۰)	(۲۲,۱۵۱,۸۷۴)	۱۹	افزایش موجودی کالای ساخته شده
۲۷۷,۷۸۷,۰۷۰	۳۷۷,۸۳۱,۸۱۳	۲۷۷,۷۹۷,۲۴۶	۳۷۷,۹۱۱,۳۹۰		پهای تمام شده کالای فروش رفته
۲,۷۸۱,۱۶۸	۴,۰۶۸,۱۳۵	۲,۷۸۱,۱۶۸	۴,۰۶۸,۱۳۵		پهای تمام شده قطعات یدکی فروش رفته
۲۸۰,۵۶۸,۲۳۸	۳۸۱,۸۹۹,۹۴۸	۲۸۰,۵۷۸,۴۱۴	۳۸۱,۹۷۹,۵۲۵		

۶-۱- گردش مواد مستقیم به شرح زیر می باشد:

شرکت		گروه			
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۵,۷۲۰,۸۰۴	۶,۹۱۰,۶۶۷	۵,۷۲۰,۸۰۴	۶,۹۸۲,۸۶۴	۱۹	موجودی مواد اولیه در ابتدای سال
۲۳۲,۳۱۸,۴۹۶	۲۳۱,۰۴۱,۴۴۳	۲۳۲,۴۰۰,۸۶۹	۲۳۱,۱۲۰,۶۰۶	۶-۱-۱	خرید خالص
۲۳۹,۰۳۹,۳۰۰	۲۳۷,۹۵۲,۱۱۰	۲۳۹,۱۲۱,۶۷۳	۲۳۸,۱۰۳,۴۷۰		مواد اولیه مستقیم آماده مصرف
(۶,۹۱۰,۶۶۷)	(۱۲,۲۸۹,۰۲۰)	(۶,۹۸۲,۸۶۴)	(۱۲,۳۵۹,۷۹۳)	۱۹	کسر می شود: موجودی مواد اولیه مستقیم پایان سال
۲۳۲,۱۲۸,۶۳۳	۲۲۵,۶۶۳,۰۹۰	۲۳۲,۱۳۸,۸۰۹	۲۲۵,۷۴۳,۶۷۷		مواد مستقیم مصرفی

۶-۱-۱- در سال مالی مورد گزارش، خرید شرکت با رعایت شرایط و ضوابط آیین نامه معاملات صورت پذیرفته و به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		نوع مواد اولیه/فروشنده
درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	
۶۶%	۱۵۳,۲۸۱,۷۸۵	۵۹%	۱۹۴,۹۳۴,۰۲۹	قطعات محصولات - سازه گستر
۲۹%	۶۸,۴۲۹,۷۶۱	۲۵%	۸۱,۶۰۰,۹۲۹	قطعات محصولات - مگاموتور
۱%	۱,۷۸۰,۳۷۱	۵%	۱۷,۳۷۸,۳۷۴	قطعات پرسی - سایپا پرس
۱%	۱,۹۳۳,۴۸۵	۵%	۱۶,۸۵۶,۱۱۸	قطعات محصولات - بهران موتور گلیایگان
۲%	۳,۷۰۷,۹۳۲	۲%	۶,۷۴۰,۱۶۹	اقلام خرید خارجی - (کشور چین - شرکت رسیل، تیبیا، جیجیانگ و انونک)
۰%	۳۶۱,۵۸۷	۲%	۶,۳۳۵,۲۹۷	قطعات پرسی - ایدکو پرس
۰%	۶۱۱,۱۹۱	۱%	۳,۴۷۸,۵۵۴	قطعات محصولات - سایپا سیتروئن
۰%	۱,۴۲۳,۹۸۶	۱%	۳,۶۵۷,۵۱۱	قطعات محصولات - سایپا
۱%	۱,۷۸۸,۳۹۸	۰%	۶۰,۴۶۲	سایر اقلام
۱۰۰%	۲۳۳,۳۱۸,۴۹۶	۱۰۰%	۲۳۱,۰۴۱,۴۴۳	

- در سال مالی جاری عمده تولید شرکت به خودرو سهند و کوپیک اختصاص داشته و مواد و قطعات مورد نیاز برای تولید خودرو مذکور عمدتاً از شرکت های مزبور خریداری شده است. ضمناً تعیین قیمت خرید بر مبنای توافقات فیما بین صورت پذیرفته است.

۶-۲- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		دستمزد مستقیم		یادداشت	گروه و شرکت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۳,۸۱۴,۵۹۶	۶,۷۷۸,۶۲۴	۴,۲۱۱,۶۸۴	۶,۸۴۴,۶۸۲	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد
۳,۷۵۱,۷۷۴	۶,۴۲۵,۷۷۸	۴,۸۳۸,۵۱۶	۶,۷۵۰,۷۴۶	۶-۲-۲	مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۸۰۳,۲۷۷	۴,۸۵۹,۴۴۸	۲,۷۸۰,۷۶۷	۵,۳۲۱,۸۸۲	۶-۲-۱	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۲,۴۵۳,۶۷۳	۴,۹۶۰,۵۷۹	۱,۹۴۵,۲۰۶	۳,۹۶۰,۳۴۱	۶-۲-۱	اضافه کاری
۱,۹۱۱,۸۹۶	۳,۷۱۵,۶۸۰	۲,۲۷۳,۸۷۳	۳,۹۰۵,۷۵۶	۶-۲-۱	سایر مزایا (فوق العاده مسکن، حق اولاد و نوبت کاری)
۲,۰۲۸,۹۲۷	۳,۴۳۲,۸۸۹	۲,۴۵۳,۹۲۰	۳,۶۴۷,۳۸۳	۶-۲-۳	مناسبت ها و بهره وری تولید
۱,۲۸۴,۸۷۱	۲,۰۸۵,۰۹۰	۱,۵۲۱,۳۳۴	۲,۱۰۹,۴۹۷	۶-۲-۱	مزایای بن غیر نقدی
۳۹۶,۸۲۰	۵۳۵,۹۸۳	۴۷۳,۷۹۵	۵۹۱,۳۲۸	۶-۲-۱	عیدی
۴,۴۷۰,۷۴۲	۴,۵۳۷,۴۶۸				استهلاک
۱,۶۸۲,۸۴۸	۲,۵۴۹,۹۶۱			۶-۲-۴	ایاب و ذهاب
۲,۰۹۴,۵۰۹	۲,۴۶۰,۷۵۳			۶-۲-۴	غذا
۸۹۵,۷۸۲	۱,۴۵۱,۹۲۴				بیمه مکمل درمان و عمر و حوادث
۵۸۴,۸۲۱	۱,۳۲۲,۷۰۳				تعمیر و نگهداری
۵۰۷,۲۰۲	۶۴۴,۸۲۱				ابزار و مواد مصرفی
۲۸۸,۶۱۴	۵۸۷,۶۴۵				انرژی
۱۶۱,۱۲۷	۲۲۵,۸۵۹				تحقیقاتی و آزمایشگاهی
۱۵۱,۱۵۷	۱۶۲,۰۹۸				بیمه دارایی ها و موجودی ها
۱۴۱,۸۱۰	۷۰,۳۴۹				خرید خدمات
۱,۴۵۷,۴۳۲	۲,۲۲۲,۳۵۷				سایر (عمدتاً هزینه های کارکنان - غیر مستمر)
۲۹,۸۸۱,۸۷۸	۴۹,۰۲۹,۹۰۹	۲۰,۴۹۹,۰۹۵	۳۳,۱۳۱,۵۱۵		
(۱,۰۴۲,۸۳۳)	(۱,۸۵۵,۴۲۷)	۰	۰		سهم انتقال یافته به هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۸,۸۳۹,۰۴۵	۴۷,۱۷۴,۴۸۲	۲۰,۴۹۹,۰۹۵	۳۳,۱۳۱,۵۱۵		

۶-۲-۱- افزایش هزینه حقوق و مزایا ناشی از اعمال مصوبه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و مصوبات هیئت مدیره می باشد.

۶-۲-۲- افزایش مزایای پایان خدمت کارکنان نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بابت افزایش تعداد نفرات بازنشسته، تعدیل ذخیره نسبت به آخرین حکم حقوق و مزایای کارکنان و همچنین پرداخت مازاد بر ذخیره، در زمان تسویه حساب می باشد.

۶-۲-۳- علت افزایش هزینه های مناسبت ها و بهره وری تولید در سال مالی جاری نسبت به دوره قبل مربوط به رونمایی از دو محصول تجاری جدید و تغییر ضریب بهره وری از محصول مونتاژی به محصول تجاری می باشد.

۶-۲-۴- علت افزایش هزینه های ایاب و ذهاب و غذای کارکنان به دلیل افزایش نرخ قراردادهای مربوطه در سال مالی جاری به نسبت دوره قبل می باشد.

۶-۳- امتیاز تولید محصول کوپیک R از طرف شرکت سایپا به مدت ۱۰ سال به این شرکت واگذار گردیده و بابت حق الامتیاز تولید برای سال مالی جاری (به استثنای تولیدات مونتاژی برای سایپا) به ازای تعداد تولید (۶۸,۴۶۰ دستگاه) و بابت هر دستگاه مبلغ ۶۴,۵۷۱,۸۵۲ ریال در حساب ها منظور شده است.
همچنین بابت امتیاز تولید محصول سهپند نیز با توجه به مبنا قراردادن ۵٪ پهای تمام شده هر محصول جهت شناسایی و به ازای تولید سه مدل دوگانه سوز، دنده معمولی و دنده اتوماتیک، برای تعداد ۱۴,۱۸۴ دستگاه مبلغ ۲,۶۲۷,۳۵۸ میلیون ریال حق الامتیاز در حساب ها منظور گردید.

۶-۴- مقایسه مقدار تولید با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

گروه و شرکت

نام سالن / واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی - دستگاه	ظرفیت معمولی (عملی) سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ - دستگاه	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ - دستگاه	درصد به کل	ظرفیت معمولی (عملی) سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ - دستگاه	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ - دستگاه
سالن رنگ / دستگاه	۲۹۲,۵۰۰	۱۴۲,۵۶۰	۱۰۳,۳۸۱	۷۳	۱۴۲,۵۶۰	۱۰۰,۹۶۴
سالن بدنه / دستگاه	۲۹۲,۵۰۰	۱۱۸,۸۰۰	۱۰۳,۱۷۹	۸۷	۱۱۸,۸۰۰	۱۰۱,۰۰۳
سالن مونتاژ / دستگاه	۲۹۲,۵۰۰	۱۳۸,۶۰۰	۱۰۳,۵۶۱	۷۵	۱۳۸,۶۰۰	۱۰۰,۲۴۸

۶-۴-۱- نحوه محاسبه ظرفیت:

ظرفیت اسمی = بر مبنای سه شیفت کاری تعیین شده و فعالیت شرکت طی دوره در دو شیفت کاری انجام شده است.
ظرفیت عملی هر واحد = تعداد روزهای کاری طی 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 محاسبه میگردد.

۶-۴-۲- هزینه های جذب نشده در تولید به شرح جدول زیر می باشد:

نام سالن	هزینه ثابت کل	درصد ظرفیت بلا استفاده	هزینه های جذب نشده در تولید - سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	هزینه های جذب نشده در تولید - سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹
سالن رنگ	۱۸,۰۴۹,۱۵۲	۲۷	۴,۹۶۰,۳۵۲	۳,۶۷۶,۳۲۵
سالن بدنه	۲۲,۲۷۵,۵۰۲	۱۳	۳,۰۶۰,۴۹۳	۱,۹۹۰,۴۵۷
سالن مونتاژ	۳۲,۲۹۴,۳۶۶	۲۵	۸,۱۶۴,۲۳۰	۶,۰۲۲,۹۰۴
	۷۳,۶۱۹,۰۲۰		۱۶,۱۸۵,۰۷۵	۱۱,۶۸۹,۶۸۶

۶-۴-۳-۱- افزایش هزینه جذب نشده در تولید نسبت به سال مالی مقایسه ای، ناشی از افزایش هزینه های ثابت نسبت به دوره مالی قبل می باشد.

۶-۵- مبلغ فوق بابت پهای تمام شده خودرو زوتی به همراه حقوق و عوارض گمرکی آن می باشد که به صورت CBU وارد شده است.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۴,۵۰۸,۱۸۱	۶,۰۳۴,۳۶۸	۴,۵۰۸,۱۸۱	۶,۰۳۴,۳۶۸	۷-۱	هزینه های فروش
۱,۳۸۳,۳۰۰	۱,۵۷۳,۵۰۲	۱,۳۸۳,۳۲۷	۱,۵۷۳,۵۰۲		آیونمان فروش محصولات
۹۱۳,۷۵۲	۱,۲۱۱,۰۱۸	۹۱۳,۷۵۲	۱,۲۱۱,۰۱۸	۷-۲	حمل خودرو
۹۰۴,۴۳۷	۱,۰۱۹,۷۸۴	۹۰۵,۵۳۲	۱,۰۱۹,۷۸۴	۲۵-۱-۲-۳-۱	هزینه های خدمات پس از فروش
۲۵۸,۸۸۰	۴۷۴,۸۱۲	۲۵۹,۴۱۱	۴۷۴,۸۱۲		هزینه های توسعه ای و عملیاتی
۷,۹۶۸,۵۵۰	۱۰,۳۱۳,۴۸۴	۷,۹۷۰,۲۰۳	۱۰,۳۱۳,۴۸۴		تبلیغات و سایر هزینه های توزیع و فروش
۷۹۳,۵۳۳	۱,۵۲۴,۹۷۴	۷۹۳,۵۳۳	۱,۵۲۴,۹۷۴	۶-۲-۱	هزینه های اداری و عمومی
۵۲۱,۷۰۰	۱,۱۷۸,۵۴۰	۵۲۱,۷۰۰	۱,۱۷۸,۵۴۰		حقوق و دستمزد
۶۲۶,۹۵۶	۱,۱۴۰,۸۲۹	۶۲۶,۹۵۶	۱,۱۴۰,۸۲۹	۶-۲-۳	مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۳۱,۹۹۳	۹۰۹,۴۱۰	۴۳۱,۹۹۳	۹۰۹,۴۱۰		مناسبت ها و بهره وری تولید
۶۵۶,۵۵۱	۶۳۸,۹۴۰	۶۵۶,۵۵۱	۶۳۸,۹۴۰		اضافه کاری
۳۸۶,۶۲۰	۵۵۴,۷۵۸	۳۸۶,۶۴۱	۵۵۴,۷۵۸		بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۳۶۳,۹۶۳	۵۴۵,۷۳۰	۳۶۳,۹۶۳	۵۴۵,۷۳۰		ایاب و ذهاب و غذا
۷۳,۹۲۲	۹۱,۰۱۴	۷۳,۹۲۲	۹۱,۹۲۲		عیدی و مزایای بن غیر نقدی
۶۴۲,۳۴۵	۱,۲۷۱,۳۵۶	۶۵۶,۰۹۰	۱,۲۸۶,۸۱۳		استهلاک
۴,۴۹۷,۵۸۳	۷,۸۵۵,۵۵۱	۴,۵۱۱,۳۴۹	۷,۸۷۱,۹۱۶		سایر (هزینه های کارکنان عمدتاً بیمه تکمیلی)
۱,۰۴۲,۸۳۳	۱,۸۵۵,۴۲۷	۱,۰۴۲,۸۳۳	۱,۸۵۵,۴۲۷		سهم از سربار تولید
۱۳,۵۰۸,۹۶۶	۲۰,۰۲۴,۴۶۲	۱۳,۵۲۴,۳۸۵	۲۰,۰۴۰,۸۲۷		

۷-۱- افزایش آیونمان فروش محصولات توسط نمایندگان فروش به دلیل افزایش نرخ فروش هر دستگاه بر اساس سیاست های شرکت با نرخ های متفاوت برای محصولات از مبلغ ۵۸ میلیون ریال تا مبلغ ۱۲۱ میلیون ریال (سال مالی قبل از مبلغ ۳۸/۶ میلیون ریال تا مبلغ ۶۱/۴ میلیون ریال) می باشد.

۷-۲- هزینه خدمات پس از فروش عمدتاً مربوط به 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 هیئت مدیره بر حسب محصولات مشمول تضمین، به صورت واقعی، در حساب ها ثبت شده است لذا وفق قرارداد فیما بین منعقد در سال ۱۳۹۵ کلیه امور خدمات پس از فروش محصولات پارس خودرو در داخل کشور و همچنین توسعه و گسترش فعالیت های خدمات پس از فروش (خدمات گارانتی، وارانسی، تامین و توزیع قطعات یدکی) به شرکت سایپا یدک واگذار گردیده است و به موجب صورت حساب های دریافتی از شرکت مذکور بابت خدمات انجام یافته شناسایی هزینه صورت می گیرد.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۷۴۸,۷۹۷	۱,۴۹۰,۰۴۷
۱۷۲,۶۱۳	۳۳۶,۹۷۶
۳۳۴,۰۷۹	۴۸۲,۲۹۵
۲۵۲,۷۵۷	۲۷۶,۷۹۵
۳۱۰	۱۴۶
۶۴	۰
۱,۵۰۸,۶۲۰	۲,۵۸۶,۲۵۹
۸۱,۷۹۶	۴۳۹,۱۸۷
۱۷,۸۴۷	۱۶۷,۹۰۸
۹۹,۶۴۳	۶۰۷,۰۹۵
۱,۶۰۸,۲۶۳	۳,۱۹۳,۳۵۴

گروه و شرکت
 اشخاص وابسته
 اجرت رنگ آمیزی (شرکت بن رو)
 اجرت رنگ آمیزی (شرکت زامباد)
 فروش ضایعات و اقلام مازاد و راکد (شرکت مالییل سایا)
 فروش ضایعات و اقلام مازاد و راکد (شرکت ریخته گری و قطعات صنعتی ایران)
 خدمات آزمایشگاهی (شرکت سایا)
 سایر (شرکت قالبهای بزرگ صنعتی سایا)

سایر اشخاص
 سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
 سایر

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۱,۶۸۹,۶۸۶	۱۶,۱۸۵,۰۷۵	۶-۴-۲
۰	۴,۲۶۰,۳۵۳	۹-۱
۰	۳,۴۴۷,۸۵۴	۹-۲
۳۵۱,۳۵۵	۴۴۵,۰۸۹	۹-۳
۶۵,۰۶۷	۱۱۴,۷۹۲	
۹۷۳	۱۵,۹۷۶	
۱۲,۱۰۷,۰۸۱	۲۴,۴۶۹,۱۳۹	

گروه و شرکت
 هزینه های جذب نشده در تولید
 تغییر محاسبات جرائم تاخیر توسط شورای رقابت
 مصوبه ۴۷۳ شورای رقابت (استرداد وجه)
 هزینه های انبارداری و حق توقف گمرکات
 زبان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی
 سایر (عمدتاً بابت سایر هزینه های خودرو های وارداتی)

۹-۱- مبلغ فوق در پی شکایت مشتریان به شورای رقابت بابت جریمه تاخیر از زمان صدور فاکتور تا تاریخ تحویل خودرو به مشتری بوده که پس بازرسی کارشناسان و محکومیت شرکت اقدام به تغییر در الگوریتم محاسبات جرائم تاخیر بوده که از این جهت مبلغ ۱,۴۹۱,۶۸۹ میلیون ریال برای ۲۶,۵۸۰ پذیرش در سال ۱۴۰۳ و مبلغ ۲,۷۶۸,۶۶۴ میلیون ریال برای ۳۳,۶۹۱ پذیرش در سال ۱۴۰۲ به عنوان ذخایر در دفاتر شناسایی گردید.

۹-۲- مبلغ فوق مربوط می شود به رسیدگی بازرسان محترم سازمان بازرسی کل کشور از محل شکایات مشتریان محترم در خصوص عدم رعایت مصوبه ۴۷۳ شورای رقابت مبنی بر اینکه در صورت افزایش نرخ خودروهای پیش فروش شده، درصدی از قیمت خودرو که در زمان ثبت نام توسط مشتری پرداخت شده است مشمول هیچگونه تورم قیمتی احتمالی نخواهد شد، لذا پس از رسیدگی آن مقام محترم، این شرکت محکوم به بازپرداخت مبلغ مذکور برای ۱۲,۰۹۹ نفر از مشتریان گردید، از طرفی با توجه به خروج نقدینگی بالا مقرر شد مبالغ طی ۱۷ نوبت به مشتریان محترم مسترد گردد و لذا بازپرداخت ۵ مرحله از مراحل مذکور که شامل ۵,۴۳۶ مشتری است به مبلغ ۳,۴۴۷,۸۵۴ میلیون ریال انجام در حساب ها کارسازی گردید. لازم به توضیح است موضوع جاری در دویست و نودمین صورتجلسه هیئت مدیره در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۷ مصوب گردیده است.

۹-۳- عمده هزینه های فوق مربوط به حق توقف و انبارداری واردات ورق های کویل و خودرو زوتی می باشد.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴,۸۵۵,۳۴۴	۵,۳۰۸,۰۷۳	
۲,۶۳۱,۹۶۰	۱۰,۳۰۰,۲۶۵	۱۰-۱
۱۰,۳۹۰	۱۸,۸۴۰	
۷,۴۹۷,۶۹۴	۱۵,۶۲۷,۱۷۸	

گروه و شرکت
 سود تضمین شده و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها
 سود مشارکت و تاخیر - متعلق به مشتریان
 کارمزد و خدمات بانکی

۱۰-۱- تخصیص سود مشارکت و تاخیر شرکت به تفکیک خودرو به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		تعداد-دستگاه
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
مبلغ	مبلغ	
۴۴,۷۰۳	۶,۳۹۲,۴۶۱	۱۳,۷۴۹
۲,۴۵۷,۲۸۴	۳,۴۸۶,۹۵۹	۵,۰۴۷
۱۲۵,۱۹۶	۲۲۶,۳۸۱	۹۱۶
۳,۳۱۶	۱۵۲,۸۳۲	۲
۱,۴۶۱	۴۱,۶۳۲	۳۵
۲,۶۳۱,۹۶۰	۱۰,۳۰۰,۲۶۵	۶۴,۷۴۹

گروه محصولات سهند
 گروه محصولات کوپیک
 گروه محصولات رنو
 محصول زوتی
 گروه محصولات برلیانس

۱۰-۱-۱- از مبلغ ۱۰,۳۰۰,۲۶۵ میلیون ریال هزینه های فوق، مبلغ ۶,۸۱۲,۰۲۹ میلیون ریال مربوط به سود مشارکت و مبلغ ۳,۴۸۶,۹۵۹ میلیون ریال مربوط به جرائم تاخیر و مبلغ ۷۸,۱۱۳ میلیون ریال مربوط به هزینه سود مشارکت انصراف می باشد.

۱۰-۱-۲- علت افزایش سود مشارکت در فروش خودرو سهند نسبت به سال مالی قبل، شرایط پیش فروش با سود مشارکت در دوره جاری می باشد. توضیح اینکه نظر به تبصره ۴۷۳ فروش خودرو سهند، محصول فوق شامل پرداخت سود مشارکت نبوده لذا شرکت به پیشنهاد شورای رقابت بابت اینکه مبلغ سود مشارکت بیشتر از کسری پرداختی مشتری از محل اجرای تبصره فوق است، اقدام به محاسبه سود مشارکت و ثبت ذخیره مربوطه در دفاتر ننموده است لذا با توجه به اینکه موضوع مذکور از شورای محترم رقابت مورد ابلاغ واقع نشده، مصوبه ۵۶۳ به قوت خود باقی است.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
		گروه
		اشخاص وابسته
۳۶,۴۰۰	۳۸,۸۹۲	درآمد اجاره
۱۶,۱۶۵	۱۰,۹۷۲	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۲۳,۷۰۶	۲۰,۳۷۸	سایر
۷۶,۲۷۱	۷۰,۲۴۲	
		سایر اشخاص
۷۲,۱۹۳	۵۴۹,۷۹۱	درآمد سود سپرده کوتاه مدت نزد بانک ها
۷۵,۹۹۷	۶۷,۲۸۵	درآمد جرائم تاخیر در پرداخت اقساط مشتریان
۶۲,۱۳۲	۶۱,۷۳۹	سود (زیان) تسعیر ارز اقلام غیر مرتبط با عملیات
۲۶,۳۵۷	۲۸,۴۶۵	درآمد سود سهام - شرکت فولاد مبارکه
۹,۵۰۱	۱۴,۶۷۳	درآمد اجاره
۵۵۱,۰۳۴	(۲,۶۸۷)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۷۰۹	۰	درآمد ناشی از فروش اقساطی - محصولات
(۱,۴۴۴,۱۹۰)	(۲۹۰,۸۷۵)	سایر
(۶۴۶,۴۶۷)	۴۲۸,۳۹۱	
(۵۶۹,۹۹۶)	۴۹۸,۶۳۳	

شرکت

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
		اشخاص وابسته
۳۶,۴۰۰	۳۸,۸۹۲	درآمد اجاره
۱۶,۱۶۵	۸,۵۶۸	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۲۳,۷۰۶	۲۰,۳۷۸	سایر
۷۶,۲۷۱	۶۷,۸۳۸	
		سایر اشخاص
۷۲,۱۹۳	۵۴۹,۷۹۱	درآمد سود سپرده کوتاه مدت نزد بانک ها
۷۵,۹۹۷	۶۷,۲۸۵	درآمد جرائم تاخیر در پرداخت اقساط مشتریان
۶۲,۱۳۲	۶۱,۷۳۹	سود (زیان) تسعیر ارز اقلام غیر مرتبط با عملیات
۲۶,۳۵۷	۲۸,۴۶۵	درآمد سود سهام - شرکت فولاد مبارکه
۹,۵۰۱	۱۴,۶۷۳	درآمد اجاره
۵۵۱,۰۳۴	(۲,۶۸۷)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۷۰۹	۰	درآمد ناشی از فروش اقساطی - محصولات
(۱,۴۴۴,۱۹۰)	(۲۹۰,۸۷۵)	سایر
(۶۴۶,۴۶۷)	۴۲۸,۳۹۱	
(۵۶۹,۹۹۶)	۴۹۶,۲۲۹	

۱۱-۱

۱۱-۱- مبلغ ۱۹۱,۰۶۸ میلیون ریال از هزینه مزبور مربوط به جریمه ۱۰ درصد عدم پرداخت عوارض نقل و انتقال و شماره گذاری خودرو های فروخته شده در سال جاری می باشد که به علت عدم نقدینگی در تاریخ مقرر (تا ۱۵ روز بعد از ماه تعلق عوارض) پرداخت نشده است و شایان ذکر است جریمه مذکور قابل بخشودگی نیست.

۱۲- مبنای محاسبه زیان هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت		۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	زیان عملیاتی
(۷۷,۸۹۴,۲۱۶)	(۱۱۰,۴۳۳,۲۱۵)	(۷۷,۹۰۶,۸۴۴)	(۱۱۰,۴۰۰,۹۴۴)	
(۸,۰۶۷,۶۹۰)	(۱۵,۱۳۰,۹۴۹)	(۸,۰۶۷,۶۹۰)	(۱۵,۱۳۸,۵۴۵)	زیان غیر عملیاتی
(۸۵,۹۶۱,۹۰۶)	(۱۲۵,۵۶۴,۱۶۴)	(۸۵,۹۷۴,۵۳۴)	(۱۲۵,۵۳۹,۴۸۹)	زیان قبل از آثار مالیاتی
(۶۹۰,۸۹۲)	۰	(۶۹۰,۸۹۲)	۸۰۶۸	اثر مالیات (صرفه جویی مالیاتی)
(۸۶,۶۵۳,۷۹۸)	(۱۲۵,۵۶۴,۱۶۴)	(۸۶,۶۶۵,۴۲۶)	(۱۲۵,۵۳۷,۵۵۷)	زیان خالص
				زیان پایه هر سهم:
(۶۸۷)	(۹۷۴)	(۶۸۷)	(۹۷۳)	عملیاتی (ریال)
(۷۷)	(۱۳۳)	(۷۷)	(۱۳۳)	غیر عملیاتی (ریال)
(۷۶۴)	(۱,۱۰۷)	(۷۶۴)	(۱,۱۰۶)	زیان پایه هر سهم (ریال)
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته - سهم
۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱,۴۷۷	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱,۴۷۷	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱,۴۷۷	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱,۴۷۷	
(۱۴۱,۰۶۱,۵۷۶)	(۱۲۹,۷۷۸,۳۹۴)	(۱۴۱,۰۶۱,۵۷۶)	(۱۲۹,۷۷۸,۳۹۴)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه - سهم
۱۱۳,۴۲۷,۲۱۹,۹۰۱	۱۱۳,۴۳۸,۵۰۳,۰۸۳	۱۱۳,۴۲۷,۲۱۹,۹۰۱	۱۱۳,۴۳۸,۵۰۳,۰۸۳	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

زمین	ساختمان	محوطه سازی	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسائط نقلیه	اثاثیه و منصوبات	قالب ها و فیکسچرها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	بش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در اقبال	جمع
۱۶,۰۹۱,۵۲۸	۸,۰۹۴,۵۳۳	۵۴۲,۰۲۳	۲۲,۹۴۱,۱۶۱	۵۲,۱۹۰,۲۷۷	۷۷۵,۳۳۹	۷۷۵,۳۳۹	۴,۴۹۲,۷۰۸	۱۰۵,۹۲۴,۹۲۶	۱,۶۰۷,۱۶۰	۱,۴۱۶,۹۶۹	۱۰۴,۰۸۵	۱۰۹,۰۵۳,۱۴۰
۰	۶,۷۰۰	۰	۱۱,۵۱۷	۲۸۲,۲۱۷	۵۹۴,۱۶۱	۱۷۲,۹۵۹	۰	۱۰۶۷,۵۵۴	۸۸۷,۰۲۱	۱,۶۴۰,۰۴۱	۶۰,۶۳۱	۳,۶۵۵,۲۴۷
۰	۰	۰	۰	۰	(۵۴۳,۶۰۵)	۰	۰	(۵۴۳,۶۰۵)	۰	۰	۰	(۵۴۳,۶۰۵)
۰	۴۶,۸۳۳	۲۲,۵۷۲	۴۹,۵۰۸	۲۹۴,۰۶۴	۱۳,۵۶۳	۳,۲۷۵	۵۸۲	۴۳۰,۳۹۷	۱,۷۰۲,۰۵۴	(۲,۱۳۲,۴۵۱)	۰	۰
۱۶,۰۹۱,۵۲۸	۸,۱۴۸,۰۶۶	۵۶۴,۵۹۵	۲۳,۰۰۲,۱۸۶	۵۲,۷۶۶,۵۵۸	۸۶۱,۴۷۶	۹۵۱,۵۷۳	۴,۴۹۳,۲۹۰	۱۰۶,۸۷۹,۲۷۲	۴,۱۹۶,۲۳۵	۹۲۴,۵۵۹	۱۶۴,۷۱۶	۱۱۲,۱۶۴,۷۸۲
۵,۲۶۰,۰۰۰	۱۰,۷۵۵	۰	۳,۸۵۰	۴۱۰,۸۰۱	۶۹۴,۶۶۰	۱۰۹,۳۵۹	۰	۶,۴۸۹,۴۲۵	۱,۸۸۶,۶۳۵	۱,۶۵۵,۸۹۶	۵۸۰,۳۰۳	۱۰,۶۱۲,۲۵۹
۰	۰	۰	۰	۰	(۵۸,۷۲۷)	۰	۰	(۵۸,۷۲۷)	۰	۰	۰	(۵۸,۷۲۷)
۰	۲۶۶,۱۰۲	۱۳,۷۵۲	۱۳۴,۷۶۲	۸۱۴,۲۰۹	۲۱,۴۰۱	۹,۳۵۲	۱,۳۵۶,۶۳۶	۲,۶۱۶,۲۱۴	(۲,۰۷۴,۱۲۹)	(۳۹۲,۵۲۵)	(۶۶۴,۷۳۸)	(۵۱۵,۱۷۸)
۲۱,۳۵۱,۵۲۸	۸,۴۲۴,۹۲۳	۵۷۸,۳۴۷	۲۳,۱۴۰,۷۹۸	۵۳,۹۹۱,۵۶۸	۱,۵۱۸,۸۱۰	۱,۰۷۰,۲۸۴	۵,۸۴۹,۹۲۶	۱۱۵,۹۲۶,۱۸۴	۴,۰۰۸,۷۴۱	۲,۱۸۷,۹۳۰	۸۰,۳۸۱	۱۲۲,۲۰۳,۱۲۶
۰	(۶۴۵,۹۹۰)	(۱۰۷,۹۶۷)	(۲,۲۸۱,۳۸۳)	(۵,۴۷۴,۳۱۳)	(۱۳۶,۸۵۳)	(۳۶۸,۷۳۷)	(۸۱۶,۸۵۶)	(۹,۸۳۱,۹۹۷)	۰	۰	۰	(۹,۸۳۱,۹۹۷)
۰	(۳۲۴,۷۶۱)	(۵۵,۲۱۳)	(۱,۱۴۸,۶۹۹)	(۲,۴۶۶,۵۸۶)	(۶۵,۳۳۵)	(۷۳,۹۵۶)	(۴۰۸,۴۲۸)	(۴,۵۴۲,۹۷۷)	۰	۰	۰	(۴,۵۴۲,۹۷۷)
۰	۰	۰	۰	۰	۲۷,۸۵۸	۰	۰	۲۷,۸۵۸	۰	۰	۰	۲۷,۸۵۸
۰	(۹۷۰,۷۵۱)	(۱۶۳,۱۷۹)	(۳,۴۲۹,۹۸۱)	(۷,۹۴۰,۸۹۸)	(۱۷۴,۳۳۰)	(۴۴۲,۶۹۳)	(۱,۲۲۵,۲۸۴)	(۱۴,۳۴۷,۱۱۶)	۰	۰	۰	(۱۴,۳۴۷,۱۱۶)
۰	(۳۲۹,۲۸۷)	(۵۸,۳۴۸)	(۱,۱۵۴,۳۳۸)	(۲,۵۱۳,۱۸۹)	(۵۹,۶۳۶)	(۸۹,۵۷۰)	(۴۰۸,۷۲۸)	(۴,۶۱۱,۹۹۶)	۰	۰	۰	(۴,۶۱۱,۹۹۶)
۰	۰	۰	۰	۰	۲۰,۳۱	۰	۰	۲۰,۳۱	۰	۰	۰	۲۰,۳۱
۰	(۱,۳۰۰,۳۸)	(۲۲۱,۵۲۷)	(۴,۵۸۴,۳۱۹)	(۱۰,۴۵۳,۰۸۷)	(۲۲۱,۹۳۵)	(۵۳۲,۲۶۳)	(۱,۶۳۴,۰۱۳)	(۱۸,۹۵۷,۰۸۱)	۰	۰	۰	(۱۸,۹۵۷,۰۸۱)
۲۱,۳۵۱,۵۲۸	۷,۱۲۴,۸۸۵	۳۵۶,۸۲۰	۱۸,۵۵۶,۵۷۹	۴۳,۵۳۸,۴۸۱	۱,۲۸۶,۸۷۵	۵۳۸,۰۲۱	۴,۲۱۵,۹۱۴	۹۶,۹۶۹,۱۰۳	۴,۰۰۸,۷۴۱	۲,۱۸۷,۹۳۰	۸۰,۳۸۱	۱۰۳,۲۴۶,۰۵۵
۱۶,۰۹۱,۵۲۸	۷,۱۷۷,۳۱۵	۴۰۱,۴۱۶	۱۹,۵۷۲,۲۰۵	۴۴,۸۲۵,۶۶۰	۶۸۷,۱۴۶	۵۰۸,۸۸۰	۳,۲۶۸,۰۰۶	۹۲,۵۲۲,۱۵۶	۴,۱۹۶,۲۳۵	۹۲۴,۵۵۹	۱۶۴,۷۱۶	۹۷,۸۱۷,۶۶۶

گروه

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک سال

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک سال

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

زمین	ساختمان	محوطه سازی	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسائط نقلیه	اثاثیه و منصوبات	قالب ها و فیکسچرها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	بیش پرداخت های سرمایه ای	افلام سرمایه ای در انبار	جمع
۱۶,۰۹۱,۵۲۸	۸,۰۹۴,۵۳۳	۵۴۲,۰۲۳	۲۲,۹۴۱,۱۶۱	۵۲,۱۹۰,۲۷۷	۷۷۵,۳۳۹	۷۷۵,۳۳۹	۴,۴۹۲,۷۰۸	۱۰۵,۹۲۴,۹۲۶	۱,۶۰۷,۱۶۰	۱,۴۱۶,۹۶۹	۱۰۴,۰۸۵	۱۰۹,۰۵۳,۱۴۰
۰	۶,۷۰۰	۰	۱۱,۵۱۷	۲۷۳,۱۱۴	۵۹۴,۱۶۱	۱۶۰,۱۱۶	۰	۱۰,۴۵۶,۰۰۸	۸۸۷,۰۲۱	۱,۶۴۰,۰۴۱	۶۰,۶۳۱	۳,۶۳۳,۳۰۱
۰	۰	۰	۰	۰	(۵۴۳,۶۰۵)	۰	۰	(۵۴۳,۶۰۵)	۰	۰	۰	(۵۴۳,۶۰۵)
۰	۴۶,۸۳۳	۲۲,۵۷۲	۴۹,۵۰۸	۲۹۴,۰۶۴	۱۳,۵۶۳	۳,۲۷۵	۵۸۲	۴۳۰,۳۹۷	۱,۷۰۲,۰۵۴	(۲,۱۲۲,۴۵۱)	۰	۰
۱۶,۰۹۱,۵۲۸	۸,۱۴۸,۰۶۶	۵۶۴,۵۹۵	۲۳,۰۰۲,۱۸۶	۵۲,۷۵۷,۴۵۵	۸۶۱,۴۷۶	۹۳۸,۷۳۰	۴,۴۹۳,۲۹۰	۱۰۶,۸۵۷,۳۲۶	۴,۱۹۶,۲۳۵	۹۲۴,۵۵۹	۱۶۴,۷۱۶	۱۱۲,۱۴۲,۸۳۶
۵,۲۶۰,۰۰۰	۱۰,۷۵۵	۰	۳,۸۵۰	۴۰۸,۴۰۱	۶۹۴,۶۶۰	۱۰۶,۹۰۴	۰	۶,۴۸۴,۵۷۰	۱,۸۸۶,۶۳۵	۱,۶۵۵,۸۹۶	۵۸۰,۳۰۳	۱۰۶,۰۷۴,۰۰۴
۰	۰	۰	۰	۰	(۶۱,۱۳۱)	۰	۰	(۶۱,۱۳۱)	۰	۰	۰	(۶۱,۱۳۱)
۰	۲۶۶,۱۰۲	۱۳,۷۵۲	۱۳۴,۷۶۲	۸۱۴,۲۰۹	۲۱,۴۰۱	۹,۳۵۲	۱,۳۵۶,۶۳۶	۲,۶۱۶,۲۱۴	(۲۰,۷۲,۱۲۹)	(۴۹۲,۵۲۵)	(۶۶۴,۷۳۸)	(۵۱۵,۱۷۸)
۲۱,۳۵۱,۵۲۸	۸,۴۲۴,۹۲۳	۵۷۸,۳۴۷	۲۳,۱۴۰,۷۹۸	۵۳,۹۸۰,۰۶۵	۱,۵۱۶,۴۰۶	۱۰,۵۴۹,۹۸۶	۵,۸۴۹,۹۲۶	۱۱۵,۸۹۶,۹۷۹	۴,۰۰۸,۷۴۱	۲,۱۸۷,۹۳۰	۸۰,۲۸۱	۱۲۲,۱۷۳,۹۳۱
۰	(۶۴۵,۹۹۰)	(۱۰۷,۹۶۷)	(۲,۲۸۱,۲۸۲)	(۵,۴۷۴,۴۱۲)	(۱۳۶,۸۵۳)	(۳۶۸,۷۳۷)	(۸۱۶,۸۵۶)	(۹,۸۳۱,۹۹۷)	۰	۰	۰	(۹,۸۳۱,۹۹۷)
۰	(۳۲۴,۷۶۱)	(۵۵,۲۱۲)	(۱,۱۴۸,۶۹۹)	(۲,۴۶۶,۵۸۶)	(۶۵,۳۳۵)	(۷۳,۹۵۶)	(۴۰۸,۴۲۸)	(۴,۵۴۲,۹۷۷)	۰	۰	۰	(۴,۵۴۲,۹۷۷)
۰	۰	۰	۰	۰	۲۷,۸۵۸	۰	۰	۲۷,۸۵۸	۰	۰	۰	۲۷,۸۵۸
۰	(۹۷۰,۷۵۱)	(۱۶۳,۱۷۹)	(۳,۴۲۹,۹۸۱)	(۷,۹۴۰,۸۹۸)	(۱۷۴,۲۳۰)	(۴۴۲,۶۹۳)	(۱,۲۲۵,۲۸۴)	(۱۴,۳۴۷,۱۱۶)	۰	۰	۰	(۱۴,۳۴۷,۱۱۶)
۰	(۳۲۹,۲۸۷)	(۵۸,۲۴۸)	(۱,۱۵۴,۲۳۸)	(۲,۵۱۱,۳۱۶)	(۵۹,۶۳۶)	(۸۸,۱۶۲)	(۴۰۸,۷۳۸)	(۴,۶۰۹,۶۱۵)	۰	۰	۰	(۴,۶۰۹,۶۱۵)
۰	۰	۰	۰	۰	۲۰,۳۱	۰	۰	۲۰,۳۱	۰	۰	۰	۲۰,۳۱
۰	(۱,۳۰۰,۳۸۸)	(۲۲۱,۵۲۷)	(۴,۵۸۴,۲۱۹)	(۱۰,۴۵۲,۱۱۴)	(۳۲۱,۹۳۵)	(۵۳۰,۸۵۵)	(۱,۶۳۴,۰۱۲)	(۱۸,۹۵۴,۷۰۰)	۰	۰	۰	(۱۸,۹۵۴,۷۰۰)
۲۱,۳۵۱,۵۲۸	۷,۱۲۴,۸۸۵	۳۵۶,۸۲۰	۱۸,۵۵۶,۵۷۹	۴۳,۵۲۷,۹۵۱	۱,۲۸۴,۴۷۱	۵۲۴,۱۳۱	۴,۲۱۵,۹۱۴	۹۶,۹۴۲,۲۷۹	۴,۰۰۸,۷۴۱	۲,۱۸۷,۹۳۰	۸۰,۲۸۱	۱۰۳,۲۱۹,۲۳۱
۱۶,۰۹۱,۵۲۸	۷,۱۷۷,۳۱۵	۴۰۱,۴۱۶	۱۹,۵۷۲,۲۰۵	۴۴,۸۱۶,۵۵۷	۶۸۷,۱۴۶	۴۹۶,۰۳۷	۳,۲۶۸,۰۰۶	۹۲,۵۱۰,۲۱۰	۴,۱۹۶,۲۳۵	۹۲۴,۵۵۹	۱۶۴,۷۱۶	۹۷,۷۹۵,۷۲۰

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک سال

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک سال

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

- ۱۳-۱- دارایی های ثابت شرکت (به استثناء زمین و محوطه سازی) به مبلغ ۹۷,۹۷۵,۸۴۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه به مبلغ ۹۵,۹۸۸,۱۷۵ میلیون ریال برخوردار است.
- ۱۳-۲- دارایی های ثابت (به استثناء انانیه و منصوبات) در سال ۱۳۹۹ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مازاد آن به مبلغ ۹۰,۶۱۳,۰۶۱ میلیون ریال به حساب سرمایه انتقال یافته (الباقی مبلغ تجدید ارزیابی مربوط به دارایی های نامشهود می باشد). مبنای بهای تمام شده و تجدید ارزیابی دارایی ها در سال مالی جاری به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		گروه و شرکت
۱۴۰۲	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	
تجدید ارزیابی	تجدید ارزیابی	تجدید ارزیابی	تجدید ارزیابی	زمین
۱۶,۰۷۹,۳۱۷	۳,۶۳۸,۴۹۶	۲۱,۳۵۱,۵۲۸	۳,۶۵۰,۸۰۷	ساختمان
۷,۱۷۱,۵۵۹	۳,۱۹۱,۱۱۵	۷,۱۲۴,۸۸۵	۱,۷۱۳,۸۶۵	محوطه سازی
۴۰۱,۴۱۶	۳۰۹,۸۹۹	۳۵۶,۸۲۰	۱۱۰,۱۶۹	تاسیسات
۱۹,۵۷۲,۲۰۵	۱,۹۳۹,۰۱۷	۱۸,۵۵۶,۵۷۹	۱,۱۶۱,۲۵۵	ماشین آلات و ابزار
۴۴,۸۱۶,۵۵۷	۳,۰۴۷,۷۰۹	۴۳,۵۲۷,۹۵۱	۲,۴۱۸,۹۸۷	وسایط نقلیه (لیفتراک ها)
۱۴۲,۹۵۹	۵۱۳,۵۶۹	۱,۲۸۴,۴۷۱	۱۵۹,۲۶۸	قالب ها و فیکسچر ها
۳,۲۶۸,۰۰۶	۶۷۲,۶۵۲	۴,۲۱۵,۹۱۴	۳۷۱,۹۷۹	
۹۱,۴۵۱,۹۱۹	۱۳,۳۱۲,۴۵۷	۹۶,۴۱۸,۱۴۸	۹,۵۸۶,۳۳۰	

- ۱۳-۲-۱- زمین، ساختمان و محوطه سازی ویلاهای نمک آبرود و خطوط انتقالی از سایپا مورد تجدید ارزیابی قرار نگرفته اند و به قیمت تمام شده در حساب ها منعکس هستند.

- ۱۳-۳- ارقام تشکیل دهنده حساب زمین در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه و شرکت
مساحت طبق سند مالکیت (متر مربع)	مبلغ		
۵۳۶,۵۹۶	۱۸,۷۵۰,۰۰۰	۱۳-۳-۱	زمین سایت جنوبی کارخانه
۵۶,۳۵۵	۱,۹۷۵,۰۰۰	۱۳-۳-۲	زمین سایت شمالی کارخانه
۵,۰۰۰	۳۷۵,۰۰۰		زمین ضلع غربی کارخانه - تعمیرگاه
۴۵,۰۰۰	۲۱۵,۰۰۰		زمین بندرانزلی
۶۴۶	۲۴,۳۱۷		زمین رشت
۱,۱۱۹	۱۲,۳۱۱		ویلاهای نمک آبرود (دو دستگاه)
۲۱,۳۵۱,۵۲۸			

- ۱۳-۳-۱- در سنوات گذشته طبق یادداشت حدود ۳۵,۰۰۰ متر از زمین سایت جنوبی کارخانه فاقد سند بوده که توسط سازمان اموال و املاک اداره کل غرب استان تهران در سال مالی جدید برای ۱۷,۵۰۰ متر از آن زمین سند شش دانگ صادر و مراتب طی سند حسابداری در دفاتر مالی ثبت گردید است. لذا مبلغ پرداختی نقدی ۷۸۹,۰۰۰ میلیون ریال و مبلغ پرداختی اقساطی ۴,۴۷۱,۰۰۰ میلیون ریال (یادداشت ۱-۲۵) بوده که طی سه سال تسویه می گردد.

- ۱۳-۳-۲- در سال ۱۳۸۹ دعوی حقوقی توسط شخص ثالث با موضوع تداخل شماره پلاک های ثبتی بابت قسمتی از زمین مذکور به متراژ ۸,۰۰۰ متر مربع صورت گرفته و لیکن با توجه به رای شورای عالی ثبت موضوع کن لم یکن می باشد. ضمناً قابل ذکر است تمامی زمین مذکور از زمان تاسیس شرکت به پلاک ثبتی ۳۸/۲ در مالکیت و اختیار این شرکت قرار داشته است.

- ۱۳-۴- واگذاری دارایی های ثابت، شامل وسایط نقلیه مازاد به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		ارزش دفتری	استهلاک انباشته	قیمت تمام شده	تعداد-دستگاه	گروه
سود (زیان)	قیمت فروش					
۰	۲۷,۸۵۷	۲۷,۸۵۷	(۴۱۳)	۲۸,۲۷۰	۱۰	اشخاص وابسته
۱۰,۹۷۲	۱۱,۷۶۰	۷۸۸	(۷۷۷)	۱,۵۶۵	۱	شرکت جیب
(۲,۶۸۷)	۲۵,۳۶۴	۲۸,۰۵۱	(۸۴۱)	۲۸,۸۹۲	۶	شرکت پیشگامان خوراک تابان
۸,۲۸۵	۶۴,۹۸۱	۵۶,۶۹۶	(۲,۰۳۱)	۵۸,۷۲۷	۱۷	سایر اشخاص
(۲,۴۰۴)	۲۷,۸۵۷	۳۰,۲۶۱	(۴۱۳)	۳۰,۶۷۴	۱۰	شرکت
۱۰,۹۷۲	۱۱,۷۶۰	۷۸۸	(۷۷۷)	۱,۵۶۵	۱	اشخاص وابسته
(۲,۶۸۷)	۲۵,۳۶۴	۲۸,۰۵۱	(۸۴۱)	۲۸,۸۹۲	۶	شرکت جیب
۵,۸۸۱	۶۴,۹۸۱	۵۹,۱۰۰	(۲,۰۳۱)	۶۱,۱۳۱	۱۷	شرکت پیشگامان خوراک تابان
						سایر اشخاص

- فروش های مذکور با استناد به صورتجلسه هیئت مدیره و با موضوع فروش خودرو های کارکرده، درجه ۲ و نمونه های مهندسی وارداتی و با رعایت آیین نامه معاملات صورت گرفته است.

۵-۱۳- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)				درصد تکمیل		گروه و شرکت
مخارج انباشته	برآورد	برآورد تاریخ	مخارج تکمیل	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	بهره برداری				پروژه طراحی و ساخت قالب های P90
۱,۴۲۷,۳۷۶	۱,۴۴۴,۳۵۵	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۳,۳۲۵,۸۹۰	%۶۹	%۹۲	پروژه طراحی و تکوین قطعات P90
۵۵۸,۷۷۳	۱,۲۷۳,۲۵۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱,۷۶۸,۹۰۸	%۵۸	%۹۳	صنعتی سازی P90
۱۲۵,۷۰۲	۳۲۷,۵۸۰	-	۶۹۷,۰۰۰	-	-	صنعتی سازی سهند
۵۱,۴۴۵	۳۹۳,۴۳۱	-	۱۹۵,۶۰۰	-	-	افزایش ظرفیت رنگ آمیزی محصولات دورنگ
۶۴,۷۰۷	۱۲۸,۹۳۴	-	۰	-	%۹۹	ساخت و تعمیرات ابنیه، تاسیسات و ماشین آلات
۱۲۶,۷۳۷	۶۷,۵۶۲	-	۰	-	-	پروژه طراحی و ساخت قالب های سهند
۴۹۰,۷۰۴	۰	-	۰	%۹۹	%۱۰۰	پروژه طراحی و تکوین قطعات سهند
۳۴۰,۶۸۳	۰	-	۰	%۹۹	%۱۰۰	سایر
۱,۰۱۰,۱۰۸	۴۷۳,۶۲۹	-	۰	-	-	
۴,۱۹۶,۲۳۵	۴,۰۰۸,۷۴۱		۵,۹۸۷,۳۹۸			

۵-۱۳-۱- با توجه به حذف و اضافه شدن کار در قراردادهای منعقد شده با شرکت قالب های صنعتی سایپا در خصوص طراحی و ساخت قالب های محصول سهند تا پایان دوره جاری بسته و به دارایی ثابت انتقال یافته است.

۵-۱۳-۲- با توجه به اضافه شدن طراحی و تکوین قطعات محصول سهند CNG به قرارداد اصلی با شرکت مرکز تحقیقات سایپا تا پایان دوره جاری بسته و به دارایی ثابت انتقال یافته است.

۶-۱۳- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		گروه و شرکت
مانده در ابتدای سال	اضافات	نقل و انتقالات و تعدیلات	مانده در پایان سال	
۵۲۹,۳۶۵	۱,۰۰۵,۶۹۶	۰	۱,۵۳۵,۰۶۱	اشخاص وابسته
۱۱۶,۶۱۷	۰	(۴۹,۹۶۲)	۶۶,۶۵۵	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا
۵۴,۶۷۲	۰	۰	۵۴,۶۷۲	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا
۴,۴۹۸	۰	(۳,۳۳۶)	۱,۲۷۲	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو)
۲۱۹,۴۰۷	۶۵۰,۲۰۰	(۳۳۹,۳۳۷)	۵۳۰,۲۷۰	شرکت مهندسی مشاور صنایع و سازه های نقلیه ایران
۹۲۴,۵۵۹	۱,۶۵۵,۸۹۶	(۳۹۲,۵۲۵)	۲,۱۸۷,۹۳۰	سایر اشخاص

۶-۱۳-۱- با توجه به اینکه قرارداد شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا دارای الحاقیه می باشد لذا مانده پیش پرداخت فوق تا پایان الحاقیه و پس از ارسال صورت وضعیت های نهایی مستهلک می گردد.

۱۴- دارایی های نامشهود

گروه	یادداشت	حق الامتیاز انشعابات	حق الامتیاز پروانه تولید	دانش فنی	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ افزایش مانده در پایان سال ۱۴۰۲		۴۵۷,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۲۲۴,۸۴۴	۱,۰۸۱,۸۴۴
		.	.	۷۹,۳۷۵	۷۹,۳۷۵
		۴۵۷,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۳۰۴,۲۱۹	۱,۱۶۱,۲۱۹
افزایش سایر نقل و انتقالات و تغییرات مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱۴-۱	.	.	۱,۰۴۷,۷۱۵	۱,۰۴۷,۷۱۵
	۱۴-۲	.	.	۵۱۵,۱۷۸	۵۱۵,۱۷۸
		۴۵۷,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۱,۸۶۷,۱۱۲	۲,۷۲۴,۱۱۲
استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ افزایش مانده در پایان سال ۱۴۰۲		.	.	(۲۲۴,۵۳۸)	(۲۲۴,۵۳۸)
		.	.	(۱,۶۸۷)	(۱,۶۸۷)
		.	.	(۲۲۶,۲۲۵)	(۲۲۶,۲۲۵)
افزایش مانده در پایان سال ۱۴۰۳ مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳ مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲		.	.	(۲۰۰,۳۴)	(۲۰۰,۳۴)
		.	.	(۲۴۶,۲۵۹)	(۲۴۶,۲۵۹)
		۴۵۷,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۱,۶۲۰,۸۵۳	۲,۴۷۷,۸۵۳
		۴۵۷,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۷۷,۹۹۴	۹۳۴,۹۹۴

شرکت	حق الامتیاز انشعابات	حق الامتیاز پروانه تولید	دانش فنی	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ افزایش مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۴۵۷,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۲۲۴,۸۴۴	۱,۰۸۱,۸۴۴
	.	.	۷۵,۲۱۵	۷۵,۲۱۵
	۴۵۷,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۵۹	۱,۱۵۷,۰۵۹
افزایش سایر نقل و انتقالات و تغییرات مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱۴-۱	.	۱,۰۴۶,۷۲۵	۱,۰۴۶,۷۲۵
	۱۴-۲	.	۵۱۵,۱۷۸	۵۱۵,۱۷۸
		۴۵۷,۰۰۰	۱,۸۶۱,۹۶۲	۲,۷۱۸,۹۶۲
استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ افزایش مانده در پایان سال ۱۴۰۲		.	(۲۲۴,۵۳۸)	(۲۲۴,۵۳۸)
		.	(۱,۶۸۷)	(۱,۶۸۷)
		.	(۲۲۶,۲۲۵)	(۲۲۶,۲۲۵)
افزایش مانده در پایان سال ۱۴۰۳ مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳ مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲		.	(۱۸,۸۶۷)	(۱۸,۸۶۷)
		.	(۲۴۵,۰۹۲)	(۲۴۵,۰۹۲)
		۴۵۷,۰۰۰	۱,۶۱۶,۸۷۰	۲,۴۷۳,۸۷۰
		۴۵۷,۰۰۰	۷۳,۸۳۴	۹۳۰,۸۳۴

۱۴-۱- افزایش دانش فنی، بابت قرارداد واگذاری مجوز های مربوط به تولید، فروش و خدمات پس از فروش محصول سهند، شامل طراحی محصول، تکوین قطعات و صنعتی سازی آن از سوی شرکت سایپا به این شرکت می باشد.

۱۴-۲- مبلغ فوق بابت قرارداد تحقیق و نوآوری، طراحی و ساخت پرتو تایپ و انجام تست صحه گذاری محصول سهند با شرکت مرکز تحقیقات سایپا است که از دارایی در جریان تکمیل به دارایی نامشهود انتقال یافته است.

۱۴-۳- مقایسه مبلغ دفتری حق الامتیاز انشعابات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده شرکت به شرح زیر است:

گروه و شرکت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
حق الامتیاز انشعابات	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای بهای تمام شده
	۲۲۲,۰۵۹	۸۴۵,۲۱۶
	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای تجدید ارزیابی
	۴۵۳,۵۰۶	۱,۰۸۰,۰۳۶

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری
۶۰۰	۶۰۰	۶۰۰	۱۰۰
			۶۰,۰۰۰

شرکت جیب

- شرکت سهامی جیب (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۳۵/۰۴/۰۶ و طی شماره ۵۲۷۲ در اداره ثبت شرکت ها ثبت شده است. این شرکت تنها شرکت فرعی تلفیق شده در صورت های مالی می باشد. شرکت مذکور از سال ۱۳۵۸ تا پایان سال مالی ۱۴۰۱ فاقد فعالیت اقتصادی بوده و عملیات آن صرفاً معطوف به پذیرش مشتریان قبلی برای ارائه خدمات پس از فروش (ارائه خدمات توسط پارس خودرو) و پیگیری دعاوی حقوقی مطروحه (با استفاده از امکانات پارس خودرو) بوده است ولی از سال مالی ۱۴۰۲ تاکنون به صورت محدود در زمینه نصب آپشن خودرو های تولیدی و با استفاده از امکانات این شرکت فعالیت داشته است.

۱۶- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)							
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	تعداد سهام
۰	۹۹۰	۰	۹۹۰	۹۹۰	۴/۴۳	۶۵۲,۴۷۱	۶۵۲,۴۷۱
۰	۲	۰	۲	۲	۱۵	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰
۳۵۴,۱۰۶	۱۷,۳۷۱	۳۸۲,۱۰۴	۱۷,۳۷۱	۱۷,۳۷۱	۰/۰۰۷	۹۸,۸۳۷,۱۱۳	۹۸,۸۳۷,۱۱۳
	۱۸,۳۶۳		۱۸,۳۶۳	۱۸,۳۶۳			

اشخاص وابسته

شرکت مهندسين مشاور وسائط نقلیه

شرکت سایپا الکترونیک شمال

سایر اشخاص

شرکت فولاد مبارکه اصفهان (بورسی)

۱۶-۱- شرکت فولاد مبارکه اصفهان برای عملکرد سال ۱۴۰۲ به ازای هر سهم مبلغ ۴۰۰ ریال سود توزیع نموده که سود سهام این شرکت معادل ۲۸,۴۶۵ میلیون ریال شناسایی شده است (یادداشت ۱۱). همچنین مبنای تعیین ارزش بازار، نرخ تابلوی بورس اوراق بهادار در پایان سال مالی می باشد.

۱۶-۲- سرمایه شرکت فولاد مبارکه اصفهان بر اساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۹ از محل سود انباشته از مبلغ ۱,۰۸۰,۰۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ میلیارد ریال (معادل ۳۸/۸۸٪) افزایش و دارایی سهام شرکت پارس خودرو از ۷۱,۱۶۲,۷۲۲ سهم به ۹۸,۸۳۷,۱۱۳ سهم افزایش یافته است.

۱۶-۳- بنا به صورتجلسه هیئت مدیره شرکت پارس خودرو، پذیرش تاسیس و سهامداری در شرکت سایپا الکترونیک شمال به میزان ۱۵ درصد با سرمایه اولیه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نقدی منقسم به ۱۰,۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی مورد تصویب قرار گرفت. اهم موضوع فعالیت شرکت مذکور عبارتست از طراحی، مهندسی، ساخت، خرید، فروش و خدمات پس از فروش کلیه قطعات خودرو، ساخته شده و نیمه ساخته، قطعات یدکی خودرو های سبک و سنگین، قطعات برقی و الکترونیکی صنعتی و خودرویی، تولید انواع باتری خودرو، تولید دسته سیم انواع خودرو، تولید انواع لوازم صوتی و تصویری خودرویی و غیر خودرویی، طراحی، ساخت و تولید سخت افزار و نرم افزار به استثناء فرهنگی، هنری و رسانه ای جهت هوشمندسازی انواع خودرو اعم از خودرو های برقی، هوشمند و خودران.

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
 ۱۷-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲	۱۴۰۳				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	رنالی
					یادداشت
					تجاری
					اسناد دریافتنی
۱,۸۸۶	۷۹,۲۵۴,۵۴۰	۰	۷۹,۲۵۴,۵۴۰	۰	۱۷-۱-۱
۳,۵۴۳	۳۹,۰۰۰	۰	۳۹,۰۰۰	۰	اسناد دریافتنی خرید دین
۵,۴۲۹	۷۹,۲۹۳,۵۴۰	۰	۷۹,۲۹۳,۵۴۰	۰	سایر اسناد دریافتنی - کوتاه مدت
					تجاری
					حساب های دریافتنی
۵,۸۷۲,۲۵۵	۲,۰۴۸,۶۹۱	۰	۲,۰۴۸,۶۹۱	۰	۱۷-۱-۲
۸۸,۹۷۱	۸۱,۰۹۶	(۸۲,۷۹۷)	۱۶۳,۸۹۳	۰	شرکت های عضو گروه سایب - اشخاص وابسته
۵,۹۶۱,۲۲۶	۲,۱۲۹,۷۸۷	(۸۲,۷۹۷)	۲,۲۱۲,۵۸۴	۰	سایر
					سایر دریافتنی ها
					حساب های دریافتنی
۵,۹۱۳,۴۳۵	۶,۸۷۲,۵۰۰	۰	۶,۸۷۲,۵۰۰	۰	۱۷-۱-۳
۹۶۳,۳۹۹	۲,۴۲۹,۶۸۱	۰	۲,۴۲۹,۶۸۱	۰	۱۷-۱-۴
۱,۷۶۴,۸۹۵	۲,۴۵۲,۳۰۶	۰	۲,۴۵۲,۳۰۶	۰	۱۷-۱-۵
۵۸۴,۸۹۰	۱,۱۱۲,۵۵۳	۰	۱,۱۱۲,۵۵۳	۱,۱۱۲,۵۵۳	۰
۳۲۶,۶۱۰	۶۶۴,۲۲۱	(۲۹,۰۹۲)	۴۹۳,۳۱۳	۰	۱۷-۱-۶
۳۱۵,۱۰۶	۵۴۸,۰۹۸	(۱۱,۰۸۳)	۵۵۹,۱۸۱	۰	۱۷-۱-۲
۹,۸۶۸,۳۳۵	۱۳,۸۷۹,۳۵۹	(۴۰,۱۷۵)	۱۳,۹۱۹,۵۳۴	۱,۱۱۲,۵۵۳	۱۲,۸۰۶,۹۸۱
۱۵,۸۳۴,۹۹۰	۹۵,۳۰۲,۶۸۶	(۱۲۲,۹۷۲)	۹۵,۴۲۵,۶۵۸	۱,۱۱۲,۵۵۳	۹۴,۳۱۳,۱۰۵
					جمع گروه

۱۴۰۲	۱۴۰۳				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	رنالی
					شرکت
					تجاری
					اسناد دریافتنی
۱,۸۸۶	۷۹,۲۵۴,۵۴۰	۰	۷۹,۲۵۴,۵۴۰	۰	۱۷-۱-۱
۳,۵۴۳	۳۹,۰۰۰	۰	۳۹,۰۰۰	۰	اسناد دریافتنی خرید دین
۵,۴۲۹	۷۹,۲۹۳,۵۴۰	۰	۷۹,۲۹۳,۵۴۰	۰	سایر اسناد دریافتنی - کوتاه مدت
					تجاری
					حساب های دریافتنی
۵,۸۷۲,۲۵۵	۲,۰۴۸,۶۹۱	۰	۲,۰۴۸,۶۹۱	۰	۱۷-۱-۲
۸۸,۹۷۱	۸۱,۰۹۶	(۸۲,۷۹۷)	۱۶۳,۸۹۳	۰	شرکت های عضو گروه سایب - اشخاص وابسته
۵,۹۶۱,۲۲۶	۲,۱۲۹,۷۸۷	(۸۲,۷۹۷)	۲,۲۱۲,۵۸۴	۰	سایر
					سایر دریافتنی ها
					حساب های دریافتنی
۵,۹۰۵,۵۲۱	۶,۸۷۲,۵۰۰	۰	۶,۸۷۲,۵۰۰	۰	۱۷-۱-۳
۹۶۳,۳۹۹	۲,۴۲۹,۶۸۱	۰	۲,۴۲۹,۶۸۱	۰	۱۷-۱-۴
۱,۷۶۴,۸۹۵	۲,۴۵۲,۳۰۶	۰	۲,۴۵۲,۳۰۶	۰	۱۷-۱-۵
۵۸۴,۸۹۰	۱,۱۱۲,۵۵۳	۰	۱,۱۱۲,۵۵۳	۱,۱۱۲,۵۵۳	۰
۴۸۵,۹۰۳	۶۲۷,۳۹۳	(۲۹,۰۹۲)	۶۵۶,۴۸۵	۰	۱۷-۱-۶
۳۱۲,۵۷۶	۵۰۳,۵۴۲	(۱۱,۰۸۳)	۵۱۴,۶۲۵	۰	۱۷-۱-۲
۱۰,۰۱۸,۱۸۴	۱۳,۹۹۷,۹۷۵	(۴۰,۱۷۵)	۱۴,۰۳۸,۱۵۰	۱,۱۱۲,۵۵۳	۱۲,۹۲۵,۵۹۷
۱۵,۹۸۴,۸۳۹	۹۵,۴۲۱,۳۰۲	(۱۲۲,۹۷۲)	۹۵,۵۴۴,۲۷۴	۱,۱۱۲,۵۵۳	۹۴,۴۳۱,۷۲۱
					جمع شرکت

۱-۱-۱۷- طبق توافقات صورت گرفته در صورتجلسه فیما بین با شرکت سایپا به دلیل محدودیت های اعمال شده برای شرکت مزبور (مازاد بدهی از سقف اعتباری شرکت اصلی نزد شبکه بانکی کشور) مقرر گردید شرکت پارس خودرو نسبت به ارائه اسناد مدت دار به شرکت های تامین کننده قطعه سایپا که توسط نامبرده به پارس خودرو معرفی شده اقدام نموده و همچنین تعهد پرداخت اسناد فوق در سررسید، به عهده شرکت سایپا می باشد که از این بابت شرکت سایپا مبلغ ۷۹,۲۵۴,۵۴۰ میلیون ریال اسناد دریافتنی را طی ۳۷۷ فقره چک به شرکت پارس خودرو واگذار نموده است.

۱-۱-۱۷-۲- مانده طلب از شرکت های عضو گروه سایپا به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه و شرکت
۱۴۰۲	۱۴۰۳		دریافتنی های تجاری
۳۱۲,۱۳۵	۱,۰۰۲,۶۴۳		شرکت زامیاد
۳۶۴,۵۷۵	۸۹۶,۰۵۷		شرکت مالیبل سایپا
۷۰,۷۹۰	۷۰,۰۶۷		شرکت سنان شیمی سایپا (تابان)
۰	۳۷,۸۳۰		شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری و قطعات صنعتی ایران
۲,۲۱۹,۲۲۳	۰	۱۷-۱-۲-۱	شرکت سایپا
۲,۷۴۷,۲۳۳	۰	۱۷-۱-۲-۲	شرکت مگاموتور
۵۸,۴۴۶	۰		شرکت بن رو
۹۹,۸۵۳	۴۲,۰۹۴		سایر شرکت ها
۵,۸۷۲,۲۵۵	۲,۰۴۸,۶۹۱		
			گروه
			سایر دریافتنی ها
۱۶۸,۰۰۰	۳۲۲,۴۲۵		باشگاه فرهنگی و ورزشی سایپا
۱۱۲,۵۰۰	۱۱۲,۵۰۰		شرکت سایپا الکترونیک شمال
۲۹,۰۹۲	۲۹,۰۹۲		شرکت دسکو
۴۶,۱۱۰	۲۹,۲۹۶		سایر شرکت ها
۳۵۵,۷۰۲	۴۹۳,۳۱۳		
(۲۹,۰۹۲)	(۲۹,۰۹۲)		کسر می شود : کاهش ارزش
۳۲۶,۶۱۰	۴۶۴,۲۲۱		
			شرکت
			سایر دریافتنی ها
۱۶۸,۰۰۰	۳۲۲,۴۲۵		باشگاه فرهنگی و ورزشی سایپا
۱۵۹,۲۹۳	۱۶۳,۱۷۲		شرکت جیپ
۱۱۲,۵۰۰	۱۱۲,۵۰۰		شرکت سایپا الکترونیک شمال
۲۹,۰۹۲	۲۹,۰۹۲		شرکت دسکو
۴۶,۱۱۰	۲۹,۲۹۶		سایر شرکت ها
۵۱۴,۹۹۵	۶۵۶,۴۸۵		
(۲۹,۰۹۲)	(۲۹,۰۹۲)		کسر می شود : کاهش ارزش
۴۸۵,۹۰۳	۶۲۷,۳۹۳		

۱۷-۱-۲-۱- گردش حساب شرکت سایپا (واحد تجاری اصلی و نهایی) به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
بدهکار (بستانکار)	بدهکار (بستانکار)		
۷,۸۱۷,۵۸۲	۲,۲۱۹,۲۲۳		گروه و شرکت
۴۳,۱۰۰,۵۰۴	۶۴,۳۰۱,۴۸۴	۵-۵	مانده در ابتدای سال
۳,۸۷۹,۰۴۵	۶,۴۳۰,۱۴۹		فروش محصول مونتاژی (ساینا-کویک-جانگان)
۷۶۴,۰۰۰	۳,۲۱۲,۹۸۹		مالیات بر ارزش افزوده فروش محصول مونتاژی
۱۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰		انتقال طلب از شرکت بن رو به حساب سایپا
۱,۰۸۶,۵۱۳	۶۶۸,۱۱۷		اسناد دریافتنی
۷۵۶,۴۲۹	۱,۰۵۶,۳۹۳		فروش بدنه رنگ شده و قطعات با ارزش افزوده
۵۷,۵۰۴,۰۷۳	۷۹,۲۱۸,۳۵۵		سایر طلب
(۳۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۰,۶۴۱,۹۷۲)	۲۵-۱-۲-۱	جمع طلب
(۱۲,۹۹۳,۰۰۰)	(۱۹,۷۰۷,۷۲۱)	۱۷-۱-۲-۲	انتقال مطالبات سازه گستر به حساب سایپا
۰	(۳,۸۴۴,۷۵۲)		انتقال مطالبات مگاموتور به حساب سایپا
۰	(۷۲۹,۳۸۳)		انتقال مطالبات سایپا سیتروئن به حساب سایپا
۰	(۴۳۲,۳۶۶)		انتقال مطالبات سایپا پرس به حساب سایپا
(۳,۸۱۰,۵۸۵)	(۵,۲۲۳,۸۵۹)	۱۷-۱-۲-۱-۱	انتقال مطالبات ایدکوپرس به حساب سایپا
(۴,۲۶۵,۵۰۲)	(۴,۴۱۳,۱۶۳)		مواد و اقلام ارسالی کویک و ساینا
(۱,۳۷۹,۳۴۲)	(۱,۵۵۷,۹۱۷)		حق الامتیاز تولید محصول کویک
۰	(۱,۳۷۳,۰۷۸)		هزینه حمل خودرو
(۳۴۲,۹۵۳)	(۵۲۲,۳۸۵)		واگذاری انواع ماشین آلات خط تولید محصول سهپند
۰	(۲۷۹,۳۵۰)		ارزش افزوده مواد و اقلام ارسالی
(۳۸۳,۸۹۵)	(۲۴۸,۵۲۲)		حق الامتیاز استفاده از شبکه فروش سایپا با ارزش افزوده
(۲۴۶,۷۳۳)	(۲۶۹,۹۳۲)		ارزش افزوده حق الامتیاز تولید محصول کویک
(۱,۸۶۲,۹۴۰)	(۸۵۵,۰۰۲)		حق الامتیاز فروش محصول زوتی
(۵۵,۲۸۴,۸۵۰)	(۹۰,۰۹۹,۳۰۲)		سایر بدهی
۲,۲۱۹,۲۲۳	(۱۰,۸۸۰,۹۴۷)		جمع بدهی
			خالص مانده (بدهی) طلب

۱۷-۱-۲-۱-۱- مبلغ فوق بابت دریافت مواد و اقلام شامل ورق آهن، مواد شیمیایی، قطعات یدکی و خدمات می باشد که طرفین در قبال رسید انبار های پارس خودرو و فاکتور فروش صادره سایپا، در حساب ها اعمال می نمایند.

۱۷-۱-۲-۲- گردش حساب شرکت مگاموتور به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
بدهکار (بستانکار)	بدهکار (بستانکار)		
۶,۰۳۲,۰۶۵	۲,۷۴۷,۲۲۳	۶-۱-۱	گروه و شرکت
(۶۸,۶۸۳,۶۷۰)	(۸۲,۰۹۲,۷۶۷)		مانده در ابتدای سال
(۶,۱۸۱,۵۳۰)	(۸,۲۰۹,۲۷۷)		خرید نیروی محرکه
(۶۸,۸۳۳,۱۳۵)	(۸۷,۵۵۴,۸۱۱)		مالیات بر ارزش افزوده خرید نیروی محرکه
۳۸,۳۷۷,۸۰۰	۳۶,۰۴۷,۴۰۰		جمع بدهی
۱۵,۴۰۰,۰۱۸	۱۱,۷۸۵,۱۹۶	۲۵-۱-۱	وجوه پرداختی
۱۲,۹۹۳,۰۰۰	۱۹,۷۰۷,۷۲۱	۱۷-۱-۲-۱	تسهیلات خرید دین
۴,۵۱۱,۳۱۶	۶,۸۱۳,۸۰۴	۲۶-۴ و ۲۶-۳	انتقال بدهی به سایپا
۲۵۳,۹۰۹	۴۹۱,۸۳۸	۶-۱-۱	گشایش اعتبار اسنادی و تسهیلات جعاله
۲۲,۸۵۰	۴۹,۱۸۴		برگشت از خرید
۲۱,۴۷۵	۸۳,۱۱۴		مالیات بر ارزش افزوده برگشت از خرید
۷۱,۵۸۰,۳۶۸	۷۴,۹۷۸,۳۵۷		سایر
۲,۷۴۷,۲۲۳	(۱۲,۵۷۶,۵۵۴)		جمع طلب
			خالص مانده طلب (بدهی)

۱۷-۱-۳- مالیات بر ارزش افزوده شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۵,۹۰۵,۵۲۱	۴,۶۵۱,۵۱۹	مانده در ابتدای سال
۳۶,۳۷۹,۰۸۹	۲۳,۵۲۱,۴۵۰	مالیات بر ارزش افزوده خرید
(۳۲,۳۳۲,۶۵۸)	(۲۱,۲۶۱,۱۸۹)	مالیات بر ارزش افزوده فروش
(۳,۷۲۸,۷۴۹)	(۱,۰۰۶,۲۵۹)	تهاتر با مالیات شماره گذاری/حقوق
۶۴۹,۲۹۷	۰	پرداختی
۶,۸۷۲,۵۰۰	۵,۹۰۵,۵۲۱	مانده در پایان سال

۱۷-۱-۳-۱- مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است و وضعیت سال های ۱۳۹۹ تا ۱۴۰۳ به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		سال	خالص اصل طلب (بدهی)	طبق برگ تشخیصی/قطعی (طلب/بدهی)	تهاتر با بدهی اظهارنامه شماره گذاری	تهاتر با بدهی مالیات حقوق	پرداختی	مانده طلب (بدهی)	توضیحات
۱۳۹۸	۵۴۷,۰۵۸	۵,۲۴۰,۴۱۷	۰	۰	۰	۰	۰	۵۴۷,۰۵۸	رسیدگی و برگ قطعی صادر شده
۱۳۹۹	۲,۰۱۲,۷۴۵	۱,۷۹۹,۳۱۲	(۷۲,۳۸۹)	(۷۲,۳۸۹)	(۱,۰۰۶,۲۵۹)	۰	۰	۹۳۴,۰۹۷	رسیدگی و برگ قطعی صادر شده
۱۴۰۰	(۸۴۶,۶۵۴)	(۱,۶۲۰,۷۲۱)	(۵۱۳,۳۶۶)	(۵۱۳,۳۶۶)	۰	۰	۰	(۱,۳۶۰,۰۲۰)	رسیدگی و صدور برگ تشخیص
۱۴۰۱	۳,۵۲۴,۱۲۵	۳,۳۱۰,۷۹۳	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۵۲۴,۱۲۵	رسیدگی و برگ قطعی صادر شده
۱۴۰۲	۲,۳۶۰,۳۶۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۳۶۰,۳۶۱	در حال رسیدگی
۱۴۰۳	۴,۰۴۶,۴۳۱	(۲,۱۴۹,۸۰۱)	(۲,۷۳۵,۵۵۶)	(۲,۷۳۵,۵۵۶)	(۱,۵۷۸,۹۴۸)	۶۴۹,۲۹۷	۶۴۹,۲۹۷	۹۶۶,۹۷۹	رسیدگی نشده
	۱۱,۵۴۳,۹۶۶				(۲,۵۸۵,۲۰۷)	۶۴۹,۲۹۷	۶۴۹,۲۹۷	۶,۸۷۲,۵۰۰	

۱۷-۱-۳-۱-۱- بابت سال های مالی ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و ۱۴۰۱ جمعاً مبلغ ۵,۶۳۲,۵۲۲ میلیون ریال طلب مالیات بر ارزش افزوده برای شرکت قطعی گردید و از این محل بنا به درخواست شرکت مبلغ ۵,۳۲۰,۷۶۳ میلیون ریال بدهی مالیات حقوق کارکنان مربوط به خرداد تا آذرماه سال ۱۴۰۲ و مالیات حقوق آبان ، آذر و دی ماه ۱۴۰۳ و مابقی با بدهی شماره گذاری دی و بهمن ماه ۱۴۰۳ و جرایم مالیات حقوق قطعی ۱۳۹۸ و ۱۳۹۷ تهاتر شده است. همچنین مابقی طلب به مبلغ ۳۱۱,۷۵۷ میلیون ریال نیز با بدهی سال ۱۴۰۴ تهاتر می گردد.

۱۷-۱-۳-۱-۲- نسبت به مازاد بدهی تشخیصی مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ (عمدتاً مربوط به ایفای تعهدات شرکت سایپا به مشتریان در خصوص پرداخت سود مشارکت و جرایم تاخیر توسط این شرکت به دلیل انتقال خط تولید کوییک R) اعتراض صورت گرفته است لیکن تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است.

۱۷-۱-۴- گردش حساب های دریافتی از کارکنان به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه و شرکت
۱۴۰۳	۱۴۰۲		
۲,۸۱۴,۲۸۹	۱,۲۹۸,۵۹۰		مانده در ابتدای سال
۸,۲۱۱,۱۹۲	۳,۲۴۱,۴۸۰		وام و مساعده پرداختی طی سال
(۴,۹۷۸,۳۱۸)	(۱,۷۲۵,۷۸۱)		اقساط دریافتی طی سال
۶,۰۴۷,۱۶۳	۲,۸۱۴,۲۸۹		
(۳,۶۱۷,۴۸۲)	(۱,۸۵۰,۸۹۰)	۱۷-۲	حصد بلند مدت
۲,۴۲۹,۶۸۱	۹۶۳,۳۹۹		مانده در پایان سال

۱۷-۱-۴-۱- مطالبات بابت مبلغ تودیع شده نزد بانک مهر ایران می باشد که طبق توافق انجام شده با بانک مذکور معادل دو برابر آن به کارکنان معرفی شده این شرکت تسهیلات پرداخت می نماید و مسئولیت وصول اقساط نیز به عهده بانک مذکور است.

۱۷-۱-۴-۲- مانده طلب از شرکت های خارجی شامل طلب از شرکت برلیانس به مبلغ ۳۸۶,۰۴۵ میلیون ریال (معادل ۵,۹۲۳,۴۸۵ یوان) و شرکت ZNA به مبلغ ۲۰,۱۶۱ میلیون ریال (معادل ۴۳,۶۸۳ دلار) و شرکت ریسپل به مبلغ ۵۶۱,۷۰۳ میلیون ریال (معادل ۵,۹۱۰,۳۰۲ یوان) و شرکت تیبیا تربیدینگ به مبلغ ۱۴۴,۶۴۴ میلیون ریال (معادل ۱,۵۲۱,۹۵۷ یوان) می باشد، تسعیر با نرخ های مندرج در یادداشت ۳-۴ انجام شده است.

۱۷-۲- دریافتنی های بلندمدت

گروه و شرکت

حصه حساب های وام و مساعده کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱,۸۵۰,۸۹۰	۳,۶۱۷,۴۸۲

۱۸- پیش پرداخت ها

گروه

پیش پرداخت های خارجی

سفارشات مواد اولیه

پیش پرداخت های داخلی

خرید مواد اولیه و خدمات تولیدی

برداشت مشتریان (طبق احکام قضایی)

سایر

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲	۱۴۰۳
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
۱,۷۳۳,۷۱۸	۳,۶۴۴,۲۷۵	۰	۳,۶۴۴,۲۷۵
۸۳۲,۶۲۹	۱,۲۲۰,۵۷۶	۰	۱,۲۲۰,۵۷۶
۰	۱,۲۸۳,۵۶۵	۰	۱,۲۸۳,۵۶۵
۳۷۴,۱۲۱	۳۹۵,۷۰۸	(۱۷,۸۱۴)	۴۱۳,۵۲۲
۲,۹۴۰,۴۶۸	۶,۵۴۴,۱۲۴	(۱۷,۸۱۴)	۶,۵۶۱,۹۳۸

۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
۱,۷۳۳,۷۱۸	۳,۶۴۴,۲۷۵	۰	۳,۶۴۴,۲۷۵	۱۸-۱
۸۱۰,۰۶۷	۱,۱۹۸,۰۱۴	۰	۱,۱۹۸,۰۱۴	
۰	۱,۲۸۳,۵۶۵	۰	۱,۲۸۳,۵۶۵	۱۸-۲
۳۷۴,۰۳۰	۳۹۵,۶۱۷	(۱۷,۸۱۴)	۴۱۳,۴۳۱	
۲,۹۱۷,۸۱۵	۶,۵۳۱,۴۷۱	(۱۷,۸۱۴)	۶,۵۳۹,۲۸۵	

۱۸-۱- عمده پیش پرداخت سفارشات خارجی به میزان ۳,۲۹۳,۵۹۷ میلیون ریال (معادل ۳,۶۶۲,۵۰۰ یورو) مربوط به سفارش خرید خودروهای ROewe (کل تعداد ۶۵۰ دستگاه) می باشد.

۱۸-۲- مبلغ مذکور بابت مانده مسدود شده حساب های بانکی به حکم محاکم قضائی بابت دعاوی مطروحه توسط مشتریان محصولات رنو و برلیانس به دلیل عدم ایفای تعهدات و برداشت از حساب های بانکی شرکت در ارتباط با موضوع مذکور می باشد که پس از دریافت مشخصات کامل مشتریان، مبلغ مذکور با سرفصل های ذخایر تعهدات و پیش دریافت ها تهاثر خواهد شد.

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱,۴۸۳,۴۷۷	۲۳,۶۳۵,۳۵۱	۱,۴۸۳,۴۷۷	۲۳,۶۳۵,۳۵۱	۱۹-۱	کالای ساخته شده
۱,۱۹۹,۸۲۴	۲,۰۵۶,۸۶۴	۱,۱۹۹,۸۲۴	۲,۰۵۶,۸۶۴		کالای در جریان ساخت
۶,۱۲۹,۷۷۱	۱۰,۰۴۵,۰۹۸	۶,۳۰۱,۹۶۸	۱۰,۱۱۵,۸۷۱	۱۹-۲	مواد اولیه - انبار های تولیدی
۲۲۱,۶۶۸	۲۲۴,۳۲۲	۲۲۱,۶۶۸	۲۲۴,۳۲۲		مواد اولیه - انبار های بنک استاک
۱,۰۳۰,۰۳۷	۱,۱۶۴,۵۱۹	۱,۰۳۰,۰۳۷	۱,۱۶۴,۵۱۹	۱۹-۳	قطعه و لوازم بدکی
۱۳,۷۶۴	۴۵۰,۶۳۳	۱۳,۷۶۴	۴۵۰,۸۰۶		کالای امانی
۵۵۹,۳۲۸	۲,۰۱۹,۶۰۰	۵۵۹,۳۲۸	۲,۰۱۹,۶۰۰	۱۹-۴	کالای در راه تولیدی
۲,۵۶۸,۲۶۳	۴,۱۹۹,۸۱۸	۲,۵۶۸,۲۶۳	۴,۱۹۹,۸۱۸	۱۹-۵	کالای در راه غیر تولیدی
۱۳,۲۰۶,۰۳۲	۴۳,۷۹۶,۲۰۵	۱۳,۲۷۸,۲۲۹	۴۳,۸۶۷,۱۵۱		

- موجودی انبار های شرکت به صورت شناور تحت پوشش بیمه نزد کارگزاری بیمه سایپا قرار گرفته اند و هر ماه آخرین تغییرات بر اساس مانده دفاتر، به صورت اظهارنامه به بیمه گر اعلام می گردد. پوشش بیمه موجودی ها در پایان سال ۱۴۰۳ طبق قرارداد به مبلغ ۳۲,۸۳۲,۹۴۳ میلیون ریال (به استثنای کالای امانی و در راه) می باشد.

۱۹-۱- اقلام تشکیل دهنده موجودی کالای ساخته شده شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
مبلغ	دستگاه	مبلغ	دستگاه		گروه محصولات کوپیک
۵۸۹,۱۴۷	۲۱۷	۲۱,۳۴۲,۹۸۸	۵,۵۴۱		گروه محصولات سهپند
۱۷۳,۵۴۹	۵۰	۱,۱۶۳,۰۴۳	۲۸۱		محصول ROEWE
۰	۰	۶۵۰,۲۸۲	۵۰		محصول زوتی
۶۹۰,۰۲۳	۱۰۳	۳۰۱,۱۹۱	۴۴		محصول P۹۰
۰	۰	۱۷۲,۷۲۶	۲۸		گروه محصولات سایپا
۷,۹۹۰	۷	۰	۰		
۱,۴۶۰,۷۰۹	۳۷۷	۲۳,۶۳۰,۲۳۰	۵,۹۴۴		
۲۲,۷۶۸	۱۴	۵,۱۲۱	۸		موجودی محصولات امانی
۱,۴۸۳,۴۷۷	۳۹۱	۲۳,۶۳۵,۳۵۱	۵,۹۵۲		

۱۹-۲- مواد اولیه انبار های تولیدی شرکت عمدتاً شامل قطعات سهپند و کوپیک به مبلغ ۳,۸۴۲,۰۲۲ میلیون ریال، قطعات رنو و P۹۰ به مبلغ ۱,۸۱۴,۸۰۹ میلیون ریال و قطعات برلیانس به مبلغ ۱۴۷,۶۸۷ میلیون ریال می باشد. ضمناً قطعات رنو و برلیانس از طریق ارائه آن در شبکه خدمات پس از فروش گروه سایپا بازافت خواهد شد.

۱۹-۳- مانده حساب مزبور، عمدتاً شامل موجودی های لوازم مصرفی به مبلغ ۸۶۹,۹۳۸ میلیون ریال و موجودی های ابزارآلات به مبلغ ۲۷۷,۸۱۱ میلیون ریال می باشد.

۱۹-۴- مانده فوق بابت اقلام مرتبط با تولید محصولاتی که رسید انبار های آن در سال مالی ۱۴۰۴ ثبت گردیده است می باشد.

۱۹-۵- سفارشات فوق عمدتاً مربوط به واردات ۳۵۰ دستگاه محصول ROEWE می باشد که محموله در گمرک بندرعباس در مرحله ترخیص بوده لذا تا تاریخ تایید صورت های مالی تعداد ۲۶۶ دستگاه از آن وارد شرکت گردیده است.

۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
۴۰,۱۴,۱۰۰	۲,۰۳۵,۱۳۴

گروه و شرکت
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت (با نرخ ۵ درصد)

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۲,۱۸۸,۵۰۰	۵,۵۵۵,۸۹۶	۲,۲۲۶,۱۰۵	۵,۵۹۰,۷۲۵		موجودی نزد بانک ها - ریالی
۶۷,۶۳۰	۱۱۰,۲۷۳	۶۷,۶۳۰	۱۱۰,۲۷۳	۲۱-۱	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۱,۴۳۱	۳۰۶	۱,۵۵۰	۳۰۶		موجودی صندوق - ریالی
۲۲,۷۴۷	۸۲,۱۸۸	۲۲,۷۴۷	۸۲,۱۸۸	۲۱-۲	موجودی صندوق - ارزی
۲,۲۸۰,۳۰۸	۵,۷۴۸,۶۶۳	۲,۳۱۸,۰۳۲	۵,۷۸۳,۴۹۲		

۲۱-۱- موجودی ارزی (جاری و سپرده) نزد بانک های شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		نوع ارز	
مبلغ ریالی	مبلغ ارزی	مبلغ ریالی	مبلغ ارزی		
۶۱,۱۲۸	۲۱,۱۵۱,۶۴۲	۹۹,۶۸۸	۲۱,۱۵۱,۶۴۲	ین	حساب ارزی بانک سپه لندن
۲,۷۵۰	۶,۳۸۴	۴,۴۷۰	۶,۳۸۴	دلار	حساب ارزی بانک ملت پارس خودرو و سپه سایپا
۱۱۷	۲۵۰	۱۹۱	۲۵۰	یورو	حساب ارزی بانک ملت پارس خودرو، مسکن توحید و سپه سایپا
۸	۲,۷۵۶	۱۳	۲,۷۵۶	ین	حساب ارزی بانک ملت پارس خودرو و مسکن توحید
۳,۳۵۸	۷,۱۵۵	۵,۴۷۳	۷,۱۵۵	یورو	حساب سپرده ارزی بانک سپه لندن و ملت پارس خودرو
۲۶۹	۹۲,۹۹۹	۴۳۸	۹۲,۹۹۹	ین	حساب سپرده ارزی بانک سپه لندن و ملت پارس خودرو
۶۷,۶۳۰		۱۱۰,۲۷۳			

۲۱-۲- موجودی های ارزی نزد صندوق شامل مبلغ ۳۵,۵۸۷ دلار معادل ۳۴,۷۹۷ میلیون ریال و مبلغ ۴۴,۰۵۲ یورو معادل ۴۷,۳۹۱ میلیون ریال می باشد.

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به مبلغ ۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱,۴۷۷ میلیون ریال شامل ۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱,۴۷۷ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران به شرح جدول زیر است:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۱/۶۲	۴۷,۲۶۹,۱۴۶,۶۹۵	۴۱/۶۲	۴۷,۲۶۹,۱۴۶,۶۹۵	شرکت ایرانی تولید اتومبیل (سایپا)
۳۱/۷۲	۳۶,۰۲۸,۲۴۲,۸۰۶	۳۱/۷۲	۳۶,۰۲۸,۲۴۲,۸۰۶	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار
۵/۳۷	۶,۰۹۳,۲۲۳,۳۶۲	۲/۸۲	۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۱۱	شرکت سرمایه گذاری رنا
۰	۰	۱/۸۲	۲,۰۶۷,۰۱۰,۰۰۰	شرکت توسعه سرمایه رادین
۰	۰	۱/۷۶	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت رایان سرمایه پایدار
۰.۰۰۰۰۵	۵۶,۷۶۸	۰.۰۰۰۰۵	۵۶,۷۶۸	مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایپا
۰.۰۰۰۰۵	۵۶,۷۶۸	۰.۰۰۰۰۵	۵۶,۷۶۸	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا
۰.۰۰۰۰۵	۵۶,۷۶۸	۰.۰۰۰۰۵	۵۶,۷۶۸	شرکت مهندسی و مشاوره سازه گستر سایپا
۲۱/۲۹	۲۴,۱۷۷,۴۹۸,۳۱۰	۲۰/۲۶	۲۳,۰۰۳,۷۱۱,۶۶۱	سایر (سهامداران کمتر از یک درصد)
۱۰۰	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱,۴۷۷	۱۰۰	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱,۴۷۷	

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد ماده ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به حساب سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۴- سهام خزانه

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
مبلغ	تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام	گروه و شرکت
۱۶۷,۴۸۰	۱۱۸,۷۸۳,۰۳۷	۸۳,۹۰۷	۷۵,۰۵۳,۹۵۶	مانده ابتدای سال
۱,۱۴۰,۷۴۴	۷۰۳,۲۷۴,۶۲۵	۱۲۲,۰۵۷	۱۳۶,۸۵۸,۰۰۱	خرید طی سال
(۱,۲۲۴,۳۱۷)	(۷۴۷,۰۰۳,۷۰۶)	(۵۱,۳۳۳)	(۵۱,۶۵۱,۰۷۷)	فروش طی سال
۸۳,۹۰۷	۷۵,۰۵۳,۹۵۶	۱۵۴,۶۳۱	۱۶۰,۲۶۰,۸۸۰	مانده پایان سال

- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰ درصد) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد.

- توضیح اینکه خرید و فروش سهام خزانه به شرح فوق در اجرای دستورالعمل بازارگردانی ابلاغیه سازمان بورس و اوراق بهادار، از تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۲۵ توسط صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امید لوتوس پارسین صورت می پذیرد و مبلغ ۳۲۱,۰۰۰ میلیون ریال (دوره جاری مبلغ ۳۶,۰۰۰ میلیون ریال)، بابت عملیات بازارگردانی این صندوق پرداخت شده است.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

گروه	تجاری	اسناد پرداختنی	یادداشت	ریالی	ارزی	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
						جمع	جمع	جمع	جمع
۲۵-۱- پرداختنی های کوتاه مدت	تجاری	اسناد پرداختنی	قطعه سازان وزارت امور اقتصادی و دارایی - اظهارنامه شماره گذاری و نقل و انتقال سازمان اموال و املاک کشور اسناد نزد خزانه	۱۴۱,۶۴۸,۶۴۰	۰	۱۴۱,۶۴۸,۶۴۰	۱۴۱,۶۴۸,۶۴۰	۶۴,۱۱۴,۳۷۳	۶۴,۱۱۴,۳۷۳
				۵,۱۳۹,۴۷۸	۰	۵,۱۳۹,۴۷۸	۵,۱۳۹,۴۷۸	۴,۸۷۹,۰۵۲	۴,۸۷۹,۰۵۲
				۴,۴۷۱,۰۰۰	۰	۴,۴۷۱,۰۰۰	۴,۴۷۱,۰۰۰	۰	۰
				۱۶,۱۳۹	۰	۱۶,۱۳۹	۱۶,۱۳۹	۲۵,۵۸۱	۲۵,۵۸۱
				۱۵۱,۲۷۵,۲۵۷	۰	۱۵۱,۲۷۵,۲۵۷	۱۵۱,۲۷۵,۲۵۷	۶۹,۰۱۹,۰۰۶	۶۹,۰۱۹,۰۰۶
۲۵-۱-۲ حساب های پرداختنی	شرکت های عضو گروه سایا - اشخاص وابسته تامین کنندگان مواد اولیه و خدمات شرکت رنویارس شرکت های خارجی نمایندگان فروش سایر	حساب های پرداختنی	وزارت امور اقتصادی و دارایی - اشخاص وابسته تامین کنندگان مواد اولیه و خدمات شرکت رنویارس شرکت های خارجی نمایندگان فروش سایر	۱۱۷,۴۱۴,۵۳۴	۰	۱۱۷,۴۱۴,۵۳۴	۱۱۷,۴۱۴,۵۳۴	۳۴,۱۶۹,۹۲۶	۳۴,۱۶۹,۹۲۶
				۶,۲۶۳,۹۸۴	۰	۶,۲۶۳,۹۸۴	۶,۲۶۳,۹۸۴	۲,۳۹۵,۶۲۱	۲,۳۹۵,۶۲۱
				۳,۴۹۳,۶۹۷	۰	۳,۴۹۳,۶۹۷	۳,۴۹۳,۶۹۷	۳,۴۹۳,۶۹۷	۳,۴۹۳,۶۹۷
				۰	۷۲۱,۸۳۹	۰	۷۲۱,۸۳۹	۸۹۶,۹۰۱	۸۹۶,۹۰۱
				۲۵۴,۸۸۱	۰	۲۵۴,۸۸۱	۲۵۴,۸۸۱	۵۴۰,۰۲۳	۵۴۰,۰۲۳
				۵۳,۸۷۵	۰	۵۳,۸۷۵	۵۳,۸۷۵	۷۷,۴۱۸	۷۷,۴۱۸
				۱۲۷,۴۸۰,۹۷۱	۷۲۱,۸۳۹	۱۲۷,۴۸۰,۹۷۱	۱۲۸,۲۰۲,۸۱۰	۴۱,۵۷۳,۵۸۶	۴۱,۵۷۳,۵۸۶
				۲۷۸,۷۵۶,۲۲۸	۷۲۱,۸۳۹	۲۷۸,۷۵۶,۲۲۸	۲۷۹,۴۷۸,۰۶۷	۱۱۰,۵۹۲,۵۹۲	۱۱۰,۵۹۲,۵۹۲
				۰	۰	۰	۰	۰	۰
				۰	۰	۰	۰	۰	۰

سایر پرداختنی ها

حساب های پرداختنی

۲۵-۱-۶	وزارت امور اقتصادی و دارایی - اظهارنامه شماره گذاری و نقل و انتقال	۲,۴۲۵,۳۹۳	۰	۲,۴۲۵,۳۹۳	۰	۲,۴۲۵,۳۹۳	۲,۴۲۵,۳۹۳	۳,۴۰۶,۳۱۰	۳,۴۰۶,۳۱۰
۲۵-۱-۷	هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده	۱۸,۰۶۲,۶۳۷	۰	۱۸,۰۶۲,۶۳۷	۰	۱۸,۰۶۲,۶۳۷	۱۸,۰۶۲,۶۳۷	۴,۵۱۹,۹۵۲	۴,۵۱۹,۹۵۲
۲۵-۱-۸	حساب های پرداختنی به کارکنان	۱,۴۹۸,۶۱۹	۰	۱,۴۹۸,۶۱۹	۰	۱,۴۹۸,۶۱۹	۱,۴۹۸,۶۱۹	۱,۲۲۵,۰۴۰	۱,۲۲۵,۰۴۰
۲۵-۱-۹	سازمان تامین اجتماعی	۱,۱۳۰,۰۲۱	۰	۱,۱۳۰,۰۲۱	۰	۱,۱۳۰,۰۲۱	۱,۱۳۰,۰۲۱	۶۸۰,۳۲۳	۶۸۰,۳۲۳
۲۵-۱-۱۰	شرکت ناجی پاس	۱,۰۳۹,۵۳۸	۰	۱,۰۳۹,۵۳۸	۰	۱,۰۳۹,۵۳۸	۱,۰۳۹,۵۳۸	۲۵۲,۰۹۶	۲۵۲,۰۹۶
۲۵-۱-۱۱	وزارت امور اقتصادی و دارایی - مالیات حقوق	۷۰۶,۵۸۵	۰	۷۰۶,۵۸۵	۰	۷۰۶,۵۸۵	۷۰۶,۵۸۵	۱۵۰,۰۴۱	۱۵۰,۰۴۱
	صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع پیشرفته	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۱۲۸,۲۴۴	۱,۱۲۸,۲۴۴
	شرکت لبزینگ و رفاه فرهنگیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۶۲,۳۳۳	۴۶۲,۳۳۳
	سایر	۶۷۷,۴۸۹	۰	۶۷۷,۴۸۹	۰	۶۷۷,۴۸۹	۶۷۷,۴۸۹	۱,۴۰۲,۳۶۶	۱,۴۰۲,۳۶۶
	جمع گروه	۲۵,۵۴۰,۲۸۲	۰	۲۵,۵۴۰,۲۸۲	۰	۲۵,۵۴۰,۲۸۲	۲۵,۵۴۰,۲۸۲	۱۳,۲۳۶,۷۰۵	۱۳,۲۳۶,۷۰۵
		۳۰۴,۲۹۶,۵۱۰	۷۲۱,۸۳۹	۳۰۴,۲۹۶,۵۱۰	۷۲۱,۸۳۹	۳۰۴,۲۹۶,۵۱۰	۳۰۵,۰۱۸,۳۴۹	۱۲۳,۸۱۹,۲۹۷	۱۲۳,۸۱۹,۲۹۷

شرکت

تجاری

اسناد پرداختنی

۲۵-۱-۱	قطعه سازان	۱۴۱,۶۴۸,۶۴۰	۰	۱۴۱,۶۴۸,۶۴۰	۰	۱۴۱,۶۴۸,۶۴۰	۱۴۱,۶۴۸,۶۴۰	۶۴,۱۱۴,۳۷۳	۶۴,۱۱۴,۳۷۳
۲۵-۱-۶	وزارت امور اقتصادی و دارایی - اظهارنامه شماره گذاری و نقل و انتقال	۵,۱۳۹,۴۷۸	۰	۵,۱۳۹,۴۷۸	۰	۵,۱۳۹,۴۷۸	۵,۱۳۹,۴۷۸	۴,۸۷۹,۰۵۲	۴,۸۷۹,۰۵۲
۱۳-۳-۱	سازمان اموال و املاک کشور	۴,۴۷۱,۰۰۰	۰	۴,۴۷۱,۰۰۰	۰	۴,۴۷۱,۰۰۰	۴,۴۷۱,۰۰۰	۰	۰
	اسناد نزد خزانه	۱۶,۱۳۹	۰	۱۶,۱۳۹	۰	۱۶,۱۳۹	۱۶,۱۳۹	۲۵,۵۸۱	۲۵,۵۸۱
		۱۵۱,۲۷۵,۲۵۷	۰	۱۵۱,۲۷۵,۲۵۷	۰	۱۵۱,۲۷۵,۲۵۷	۱۵۱,۲۷۵,۲۵۷	۶۹,۰۱۹,۰۰۶	۶۹,۰۱۹,۰۰۶
۲۵-۱-۲	حساب های پرداختنی	۱۱۷,۴۱۴,۵۳۴	۰	۱۱۷,۴۱۴,۵۳۴	۰	۱۱۷,۴۱۴,۵۳۴	۱۱۷,۴۱۴,۵۳۴	۳۴,۱۶۹,۹۲۶	۳۴,۱۶۹,۹۲۶
۲۵-۱-۳	شرکت های عضو گروه سایا - اشخاص وابسته	۶,۲۶۳,۹۸۴	۰	۶,۲۶۳,۹۸۴	۰	۶,۲۶۳,۹۸۴	۶,۲۶۳,۹۸۴	۲,۳۹۵,۶۲۱	۲,۳۹۵,۶۲۱
۲۵-۱-۴	تامین کنندگان مواد اولیه و خدمات	۳,۴۹۳,۶۹۷	۰	۳,۴۹۳,۶۹۷	۰	۳,۴۹۳,۶۹۷	۳,۴۹۳,۶۹۷	۳,۴۹۳,۶۹۷	۳,۴۹۳,۶۹۷
۲۵-۱-۵	شرکت رنویارس	۰	۷۲۱,۸۳۹	۰	۷۲۱,۸۳۹	۰	۷۲۱,۸۳۹	۸۹۶,۹۰۱	۸۹۶,۹۰۱
	شرکت های خارجی	۲۵۴,۸۸۱	۰	۲۵۴,۸۸۱	۰	۲۵۴,۸۸۱	۲۵۴,۸۸۱	۵۴۰,۰۲۳	۵۴۰,۰۲۳
	نمایندگان فروش	۴۵,۰۵۰	۰	۴۵,۰۵۰	۰	۴۵,۰۵۰	۴۵,۰۵۰	۷۷,۴۱۸	۷۷,۴۱۸
	سایر	۱۲۷,۴۷۲,۱۴۶	۷۲۱,۸۳۹	۱۲۷,۴۷۲,۱۴۶	۷۲۱,۸۳۹	۱۲۷,۴۷۲,۱۴۶	۱۲۸,۱۹۳,۹۸۵	۴۱,۵۷۳,۵۸۶	۴۱,۵۷۳,۵۸۶
		۲۷۸,۷۴۷,۴۰۳	۷۲۱,۸۳۹	۲۷۸,۷۴۷,۴۰۳	۷۲۱,۸۳۹	۲۷۸,۷۴۷,۴۰۳	۲۷۹,۴۶۹,۲۴۲	۱۱۰,۵۹۲,۵۹۲	۱۱۰,۵۹۲,۵۹۲

سایر پرداختنی ها

حساب های پرداختنی

۲۵-۱-۶	وزارت امور اقتصادی و دارایی - اظهارنامه شماره گذاری و نقل و انتقال	۲,۴۲۵,۳۹۳	۰	۲,۴۲۵,۳۹۳	۰	۲,۴۲۵,۳۹۳	۲,۴۲۵,۳۹۳	۳,۴۰۶,۳۱۰	۳,۴۰۶,۳۱۰
۲۵-۱-۷	هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده	۱۸,۰۶۲,۶۳۷	۰	۱۸,۰۶۲,۶۳۷	۰	۱۸,۰۶۲,۶۳۷	۱۸,۰۶۲,۶۳۷	۴,۵۱۹,۹۵۲	۴,۵۱۹,۹۵۲
۲۵-۱-۸	حساب های پرداختنی به کارکنان	۱,۴۹۸,۶۱۹	۰	۱,۴۹۸,۶۱۹	۰	۱,۴۹۸,۶۱۹	۱,۴۹۸,۶۱۹	۱,۲۲۵,۰۴۰	۱,۲۲۵,۰۴۰
۲۵-۱-۹	سازمان تامین اجتماعی	۱,۱۳۰,۰۲۱	۰	۱,۱۳۰,۰۲۱	۰	۱,۱۳۰,۰۲۱	۱,۱۳۰,۰۲۱	۶۸۰,۳۲۳	۶۸۰,۳۲۳
۲۵-۱-۱۰	شرکت ناجی پاس	۱,۰۳۹,۵۳۸	۰	۱,۰۳۹,۵۳۸	۰	۱,۰۳۹,۵۳۸	۱,۰۳۹,۵۳۸	۲۵۲,۰۹۶	۲۵۲,۰۹۶
۲۵-۱-۱۱	وزارت امور اقتصادی و دارایی - مالیات حقوق	۷۰۶,۵۸۵	۰	۷۰۶,۵۸۵	۰	۷۰۶,۵۸۵	۷۰۶,۵۸۵	۱۵۰,۰۴۱	۱۵۰,۰۴۱
	صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع پیشرفته	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۱۲۸,۲۴۴	۱,۱۲۸,۲۴۴
	شرکت لبزینگ و رفاه فرهنگیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۶۲,۳۳۳	۴۶۲,۳۳۳
	سایر	۶۶۸,۰۹۷	۰	۶۶۸,۰۹۷	۰	۶۶۸,۰۹۷	۶۶۸,۰۹۷	۱,۳۸۱,۲۶۲	۱,۳۸۱,۲۶۲
	جمع شرکت	۲۵,۵۳۰,۸۹۰	۰	۲۵,۵۳۰,۸۹۰	۰	۲۵,۵۳۰,۸۹۰	۲۵,۵۳۰,۸۹۰	۱۳,۲۰۵,۶۰۱	۱۳,۲۰۵,۶۰۱
		۳۰۴,۲۷۸,۲۹۳	۷۲۱,۸۳۹	۳۰۴,۲۷۸,۲۹۳	۷۲۱,۸۳۹	۳۰۴,۲۷۸,۲۹۳	۳۰۵,۰۰۰,۱۳۲	۱۲۳,۷۹۸,۱۹۳	۱۲۳,۷۹۸,۱۹۳

۱-۱-۲۵- اسناد پرداختی در قالب خرید دین عمدتاً مربوط به شرکت های سایپا، سازه گستر، مگا موتور، بهران موتور گلیایگان، سایپا پرس و ایدکوپرس می باشد لذا در توافقات فیما بین با شرکت های همگروه فوق، از طرف شرکت های یاد شده قطعه سازان طلبکار به این شرکت معرفی می گردند و با صدور چک های مدت دار امکان اخذ تسهیلات خرید دین از سیستم بانکی برای ایشان فراهم گردیده است و معادل مبالغ چک های صادره (برابر اصل و فرع تسهیلات) به پدهکاری شرکت های همگروه ذکر شده ثبت شده است.

۱-۲-۲۵- مانده بدهی به شرکت های عضو گروه سایپا به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه و شرکت
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۲۳,۳۱۲,۸۹۰	۵۷,۴۴۵,۵۸۰	۲۵-۱-۲-۱	شرکت سازه گستر سایپا
۱,۷۳۶,۸۸۲	۱۳,۷۷۸,۶۱۳		شرکت سایپا پرس
۰	۱۲,۵۷۶,۵۵۴	۱۷-۱-۲-۲	شرکت مگا موتور
۸۸۷,۳۱۸	۹,۱۸۱,۶۶۴		شرکت بهران موتور گلیایگان
۴,۵۷۰,۸۰۴	۴,۲۶۱,۷۲۵	۲۵-۱-۲-۲	شرکت های گروه بیمه ای سایپا
۴۶۸,۷۲۲	۲,۳۸۰,۷۶۴		شرکت مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو (ایدکو پرس)
۸۴۸,۰۷۷	۲,۲۷۱,۲۷۶	۲۵-۱-۲-۳	شرکت سایپا یدک
۰	۱۰,۸۸۰,۹۴۷	۱۷-۱-۲-۱	شرکت سایپا
۴۰۵,۸۰۸	۱,۸۳۰,۱۲۳		شرکت پیشگامان خوراک تابان
۳۰۲,۳۰۴	۵۷۷,۳۹۵		شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا
۳۵۲,۵۶۶	۴۵۳,۵۶۸		شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا
۳۳۵,۳۳۸	۴۱۵,۶۲۵		شرکت امداد خودرو سایپا
۰	۲۹۲,۴۵۵		شرکت حمل و نقل سایپا لجستیک
۱۰۸,۸۳۵	۱۵۱,۶۹۲		شرکت رنگ و رزین طیف سایپا
۱۳۱,۵۹۵	۳۲,۰۸۸		گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا (سمیکو)
۶۴۷,۱۰۵	۰		شرکت سایپا سیترون
۷۱,۷۸۲	۸۸۴,۴۶۵		سایر شرکت ها
۳۴,۱۶۹,۹۲۶	۱۱۷,۴۱۴,۵۳۴		

۱-۲-۲۵- گردش حساب شرکت سازه گستر سایپا به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه و شرکت
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
بستانکار (بدهکار)	بستانکار (بدهکار)		مانده در ابتدای سال
۱۸,۸۷۱,۲۲۵	۲۳,۳۱۲,۸۹۰		خرید قطعات
۱۵۴,۳۵۲,۵۳۲	۱۹۵,۷۱۰,۷۰۱	۶-۱-۱	مالیات بر ارزش افزوده خرید قطعات
۱۳,۸۹۱,۷۲۷	۱۹,۵۷۱,۰۷۱		سایر
۹۳,۲۸۱	۰		جمع بدهی
۱۸۷,۳۰۸,۷۶۵	۲۳۸,۵۹۴,۶۶۲		تسهیلات خرید دین
(۶۴,۳۱۰,۸۳۴)	(۵۹,۷۸۳,۰۴۸)	۲۵-۱-۱	وجوه پرداختی
(۶۴,۰۳۶,۱۴۰)	(۵۳,۷۴۵,۴۴۸)		انتقال بدهی به شرکت سایپا
(۳۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۰,۶۴۱,۹۷۲)	۱۷-۱-۲-۱	گشایش اعتبار اسنادی، تسهیلات جعاله و زنجیره تامین مالی/اوراق گام
(۳,۸۷۲,۹۵۲)	(۱۵,۰۶۷,۵۹۱)	۲۶-۴-۲۶-۳	برگشت از خرید
(۱۰۷۰,۷۴۷)	(۷۷۶,۶۷۲)	۶-۱-۱	مالیات بر ارزش افزوده برگشت از خرید
(۹۶,۳۶۷)	(۷۷,۶۶۷)		تهاتر و پرداخت با شرکت های گروه
(۴۴۷,۴۸۵)	۰		سایر
(۶۱,۳۵۰)	(۱۰,۵۶,۶۸۴)		جمع طلب
(۱۶۳,۸۹۵,۸۷۵)	(۱۸۱,۱۴۹,۰۸۳)		خالص مانده بدهی
۲۳,۳۱۲,۸۹۰	۵۷,۴۴۵,۵۸۰		

۱-۲-۲۵- مانده حساب شرکت های گروه بیمه ای سایپا به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه و شرکت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴,۳۳۱,۲۴۸	۴,۱۶۸,۴۸۶	شرکت کارگزاری خدمات بیمه ای سایپا (حریق، باربری، مسئولیت مدنی)
۲۳۹,۵۵۶	۹۳,۳۳۹	شرکت خدمات بیمه ای رایان (درمان کارکنان)
۴,۵۷۰,۸۰۴	۴,۲۶۱,۷۲۵	جمع بدهی

- مبلغ بدهی به شرکت کارگزاری بیمه سایپا بابت صدور بیمه نامه های حریق، باربری و مسئولیت مدنی است و با صورتحساب های دریافتی به صورت مرحله ای پرداخت می گردد.

۲۵-۱-۲-۳- گردش حساب شرکت سایپا یدک در دفاتر به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
بستانکار (بدهکار)	بستانکار (بدهکار)		
			گروه و شرکت
۱۶۱,۷۳۲	۸۴۸,۰۷۷		مانده در ابتدای سال
۹۸۵,۸۱۴	۱,۰۱۹,۷۸۴	۲۵-۱-۲-۳-۱	هزینه های توسعه ای و عملیاتی
۹۱۷,۱۳۹	۱,۳۰۹,۱۵۶	۷-۲	هزینه های گارانتی و خدمات پس از فروش
۲,۱۳۴	۴۸,۷۰۰		وجوه دریافتی
۱۳۹,۱۲۹	۴۶۶,۶۳۹		سایر
۲,۲۰۵,۹۴۸	۳,۶۹۲,۳۵۶		جمع بدهی
(۷۲۳,۱۱۴)	(۹۳۲,۱۱۲)		فروش قطعه با ارزش افزوده
(۵۰۰,۰۰۰)	(۴۸۰,۰۰۰)		وجوه پرداختی
(۱۳۴,۷۵۷)	(۸,۹۶۸)		سایر
(۱,۳۵۷,۸۷۱)	(۱,۴۲۱,۰۸۰)		جمع طلب
۸۴۸,۰۷۷	۲,۲۷۱,۲۷۶		خالص مانده بدهی

۲۵-۱-۲-۳-۱- هزینه های فوق بابت گسترش شبکه نمایندگی های گروه سایپا و توسعه خدمات مربوطه می باشد.

۲۵-۱-۳- بدهی به اشخاص حقیقی و حقوقی عمدتاً مربوط به شرکت های رنگ کانسای ایرانیان، پویا رنگ، پوشش رنگ، شاهین سفر آسیا و کاروان سیر نوین امروز، بابت خرید مواد اولیه و خدمات از شرکت های مزبور می باشد.

۲۵-۱-۴- مانده بدهی به شرکت رنوپارس مربوط به خرید قطعات محصولات رنو در سال های ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۷ می باشد که به علت بروز اختلافات در خصوص ادامه مرادوات و نرخ ارز تسویه نشده است.

۲۵-۱-۵- مانده بدهی به شرکت های خارجی شامل بدهی به شرکت رنو به مبلغ ۶۶۶,۶۸۲ میلیون ریال (معادل ۱,۲۹۹,۴۶۱ یورو) و بدهی به شرکت ییوان ایندستری به مبلغ ۵۵,۱۵۷ میلیون ریال (معادل ۵۸۰,۳۷۶ یوان) می باشد که با نرخ های مندرج در یادداشت ۳-۴ تسعیر و سود و زیان مربوطه در یادداشت ۸ درج شده است.

۲۵-۱-۶- مانده حساب مذکور مربوط به بدهی شماره گذاری و نقل و انتقال خودرو در ماه های بهمن الی اسفند ماه سال ۱۴۰۲ بوده که طی توافق انجام شده پرداخت آن به صورت تقسیطی در جریان قرار گرفته است و همچنین مانده بدهی مربوط به ماه اسفند سال جاری نیز تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه نشده است.

۲۵-۱-۷- هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)				
ماده	افزایش	مانده در ابتدای سال	مصرف	مانده در پایان سال
گروه و شرکت				
سود مشارکت در تسویه حساب با مشتری	۱۰,۳۰۰,۲۶۵	۱,۴۸۴,۵۳۱	(۵,۵۵۰,۱۷۰)	۶,۲۳۴,۶۲۶
تغییر محاسبات جرائم تاخیر شورای رقابت	۴,۲۶۰,۳۵۳	۰	۰	۴,۲۶۰,۳۵۳
مضوبه ۴۷۳ شورای رقابت (استرداد وجه)	۲,۴۳۳,۶۸۰	۰	۰	۲,۴۳۳,۶۸۰
مازاد پرداختی ذخیره سنوات کارکنان بازنشسته	۲,۵۰۹,۹۱۶	۳,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۰۱۰,۷۷۶)	۲,۴۹۹,۱۴۰
سایر	۲,۶۵۶,۷۵۵	۳۵,۴۲۱	(۵۷,۳۳۸)	۲,۶۳۴,۸۳۸
	۲۲,۱۶۰,۹۶۹	۴,۵۱۹,۹۵۲	(۸,۶۱۸,۲۸۴)	۱۸,۰۶۲,۶۳۷

۲۵-۱-۷-۱- سود مشارکت در تسویه حساب با مشتری (با نرخ ۱۱٪ الی ۱۶٪ برای کلیه محصولات بر حسب زمان تحویل و ارسال دعوت نامه) و سود تاخیر (معادل ۱۲٪ از زمان اتمام تاریخ تحویل خودرو طبق قراردادهای پیش فروش)، طبق بخشنامه شماره ۵۱۶۸۱/ت/۷۴۱۵ مصوب هیئت وزیران با موضوعیت ماده ۱۰ قانون حمایت از حقوق مصرف کنندگان خودرو در قالب آیین نامه اجرایی قانون مذکور اجرا می گردد که به شرح یادداشت ۳-۳-۳ شناسایی شده است. تفکیک محصولاتی که بابت آن سود مشارکت در حساب ها احتساب گردیده به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
نوع کالای دریافتی	پیش دریافت	سود مشارکت
گروه محصولات سهپند	۳۸,۷۵۳,۴۶۶	۳,۶۹۴,۴۸۲
گروه محصولات کوپیک	۹۰,۶۹۲,۱۰۹	۲,۳۲۲,۱۴۹
گروه محصولات رنو	۲۸۰,۱۰۴	۲۱۴,۴۵۹
محصول ROEWE	۸۷۵,۶۶۴	۰
محصول زوتی	۲۱,۲۵۰	۰
گروه محصولات برلینس و سایر	۱۵,۳۲۷	۳,۵۳۶
	۱۳۰,۶۳۷,۹۲۰	۶,۲۳۴,۶۲۶

۲۵-۱-۸- مانده حساب فوق عمدتاً مربوط به تسویه حساب و خاتمه کار کارکنان بازنشسته و تسهیلات مصوب برای کارکنان می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی پرداخت گردیده است.

۲۵-۱-۹- بدهی مذکور عمدتاً مربوط به حق بیمه حقوق اسفند ماه سال مالی جاری می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی پرداخت شده است.

۲۵-۱-۱۰- مبلغ مذکور بابت خدمات ساماندهی، عوارض وارداتی خودرو، ساخت پلاک، ارسال سند مالکیت و کارت هوشمند خودروها می باشد که بصورت منظم و در فواصل ماهیانه در حال پرداخت می باشد.

۲۵-۱-۱۱- مانده حساب مذکور عمدتاً مربوط به مالیات حقوق کارکنان اسفند ماه سال مالی جاری می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه گردیده است.

۲۵-۱-۱۲- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۶۰ روز است، شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع میکند تا اطمینان حاصل شود پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده پرداخت می شود.

۲۵-۲- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲۲,۱۷۲,۴۳۷	۲۲,۱۷۲,۴۳۷
گروه و شرکت	
اشخاص وابسته	
شرکت سایا	

- با نظر سهامدار عمده و به منظور خروج از شمولیت ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت اقدامات اولیه جهت افزایش سرمایه از محل آورده سهامداران صورت پذیرفت لیکن به دلیل عدم پذیرش آن از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار محقق نگردیده است ولی از آنجاییکه همچنان انجام افزایش سرمایه در دستور کار می باشد مطالبات سهامداران به عنوان بلند مدت طبقه بندی شده است.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۶- تسهیلات مالی
 گروه و شرکت

۱۴۰۲			۱۴۰۳			یادداشت
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
۱۵,۵۸۳,۱۲۷	۰	۱۵,۵۸۳,۱۲۷	۱۶,۳۳۰,۳۷۲	۰	۱۶,۳۳۰,۳۷۲	تسهیلات دریافتی
۳,۵۸۷,۱۴۱	۰	۳,۵۸۷,۱۴۱	۸,۹۲۶,۶۰۰	۰	۸,۹۲۶,۶۰۰	۲۶-۳ گشایش اعتبار اسنادی داخلی
۴,۸۱۷,۶۷۰	۰	۴,۸۱۷,۶۷۰	۱,۵۶۰,۶۳۰	۰	۱,۵۶۰,۶۳۰	۲۶-۴ جعاله قطعه سازان
۲۳,۹۸۷,۹۳۸	۰	۲۳,۹۸۷,۹۳۸	۲۶,۸۱۷,۶۰۲	۰	۲۶,۸۱۷,۶۰۲	

۲۶-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح جداول زیر می باشد:

۲۶-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات
 گروه و شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۹,۶۱۰,۱۱۰	۲۰,۵۶۲,۳۴۷	۲۶-۲
(۲,۹۶۹,۸۸۱)	(۳,۳۰۹,۶۰۱)	
(۱,۰۵۷,۱۰۲)	(۹۲۲,۳۷۴)	
۱۵,۵۸۳,۱۲۷	۱۶,۳۳۰,۳۷۲	
۴,۲۶۸,۶۰۶	۱۰,۶۶۷,۰۰۰	
(۶۸۱,۴۶۵)	(۱,۷۴۰,۴۰۰)	
۴,۸۱۷,۶۷۰	۱,۵۶۰,۶۳۰	
۲۳,۹۸۷,۹۳۸	۲۶,۸۱۷,۶۰۲	

۲۶-۱-۲ به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۹,۶۱۰,۱۱۰	۲۰,۵۶۲,۳۴۷

۲۳ درصد

۲۶-۱-۳ زمان پرداخت کل اقساط مانده تسهیلات، سال مالی ۱۴۰۳ می باشد.

۲۶-۱-۴ به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۹,۶۱۰,۱۱۰	۲۰,۵۶۲,۳۴۷

قرارداد لازم الاجرا - چک و سفته

۲۶-۲ مانده حساب سپرده های مسدود شده شرکت نزد بانک ها جهت اخذ تسهیلات بوده که با سرفصل تسهیلات مالی تهاثر شده و به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)				نام بانک
۱۴۰۲	۱۴۰۳	درصد مسدودی	مبلغ تسهیلات اخذ شده	
۲,۵۲۰,۰۰۰	۳,۰۱۱,۰۰۰	۳۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک اقتصاد نوین
۴۴۹,۸۸۱	۲۰۱,۸۸۱	۴	۵,۵۰۰,۰۰۰	بانک ملت
۰	۹۶,۷۲۰	۱۰	۹۶۷,۲۰۴	بانک گردشگری
۲,۹۶۹,۸۸۱	۳,۳۰۹,۶۰۱			

۲۶-۳ گشایش اعتبار اسنادی داخلی نزد بانک های تجارت، ملت، اقتصاد نوین و صنعت و معدن بابت خرید قطعات از تامین کنندگان (سازه گستر و مگا موتور) می باشد که ۱۰ درصد مبلغ کل سفارش گشایش شده نیز به صورت سپرده بوده که مدت آن ۱۸۰ روز و در این ارتباط مجموعاً به میزان ۱۲,۴۸۹ میلیارد ریال به عنوان تضمین چک صادر و به بانک های عامل تحویل شده است. ضمناً به اعتبار اسنادی مذکور صرفاً ۲٪ بعنوان کارمزد تعلق گرفته که در حساب ها شناسایی شده است.

۲۶-۴ مانده تسهیلات جعاله قطعه سازان بابت دریافت تسهیلات از بانک صنعت و معدن و واگذاری آن به تامین کنندگان مواد اولیه (سازه گستر و مگاموتور) بوده که بازپرداخت اصل و فرع آن در سررسید مقرر به عهده شرکت می باشد و در این ارتباط مجموعاً به میزان ۷,۷۴۷ میلیارد ریال به عنوان تضمین چک صادر و به بانک های عامل تحویل شده است. ضمناً مجموع اصل و فرع تسهیلات مذکور به حساب شرکت های نامبرده منظور شده است.

۲۶-۵- 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	یادداشت	تسهیلات مالی	گشایش اعتبار استنادی داخلی (LC)	جعاله قطعه سازان (مشارکت در تولید)	زنجیره تامین مالی (SCF) / اوراق گام	جمع
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱		۱۵,۷۱۶,۲۸۶	۷,۳۴۱,۲۷۱	۱,۹۵۷,۰۹۵	۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۱۴,۶۵۲
دریافت های نقدی		۱۷,۷۳۷,۶۱۱	.	.	.	۱۷,۷۳۷,۶۱۱
سود و کارمزد		۴,۸۵۵,۳۴۴	.	.	.	۴,۸۵۵,۳۴۴
پرداخت های نقدی بابت اصل		(۱۷,۸۷۰,۷۷۰)	.	.	.	(۱۷,۸۷۰,۷۷۰)
پرداخت های نقدی بابت سود		(۳,۴۸۹,۰۷۱)	.	.	.	(۳,۴۸۹,۰۷۱)
سایر تغییرات غیر نقدی		(۱,۳۶۶,۲۷۳)	(۳,۷۵۴,۱۳۰)	۲,۸۶۰,۵۷۵	(۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۷,۲۵۹,۸۲۸)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۵,۵۸۳,۱۲۷	۳,۵۸۷,۱۴۱	۴,۸۱۷,۶۷۰	.	۲۳,۹۸۷,۹۳۸
دریافت های نقدی		۱۹,۵۴۹,۹۸۴	.	.	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۵۴۹,۹۸۴
سود و کارمزد		۵,۳۰۸,۰۷۳	.	.	.	۵,۳۰۸,۰۷۳
پرداخت های نقدی بابت اصل		(۱۸,۸۰۲,۷۳۹)	(۹,۷۲۸,۶۰۵)	(۵,۶۰۵,۱۸۵)	(۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۹,۱۳۶,۵۲۹)
پرداخت های نقدی بابت سود		(۴,۳۲۸,۵۳۶)	.	.	.	(۴,۳۲۸,۵۳۶)
سایر تغییرات غیر نقدی		(۹۷۹,۵۳۷)	۱۵,۰۶۸,۰۶۴	۲,۳۴۸,۱۴۵	.	۱۶,۴۳۶,۶۷۲
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲۶-۵-۱	۱۶,۳۳۰,۳۷۲	۸,۹۲۶,۶۰۰	۱,۵۶۰,۶۳۰	.	۲۶,۸۱۷,۶۰۲

۲۶-۵-۱- سایر تغییرات غیر نقدی شامل تسهیلاتی در قالب، گشایش اعتبار استنادی، جعاله قطعه سازان و تامین مالی SCF دریافتی از سیستم بانکی کشور می باشد که بدون گردش نقدی در دفاتر شرکت، مستقیماً در وجه قطعه سازان (عمدتاً سازه گستر و مگاموتور) کارسازی شده است. همچنین مبلغ ۹۷۹,۵۳۷ میلیون ریال آن بابت هزینه کارمزد کارشناسی و جرائم تاخیر پرداخت نشده تسهیلات می باشد.

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گروه و شرکت	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال		۱۳,۰۴۹,۳۴۳	۸,۶۴۶,۸۴۱
ذخیره تأمین شده	۲۷-۱	۱۱,۹۴۳,۴۷۹	۶,۱۰۹,۶۲۵
انتقالی از شرکت های دیگر و اصلاحات		۱۵,۵۲۰	۱۷,۱۲۲
پرداخت شده طی سال	۲۷-۲	(۳,۶۵۳,۲۴۰)	(۱,۷۲۴,۲۴۵)
مانده در پایان سال		۲۱,۳۵۵,۱۰۲	۱۳,۰۴۹,۳۴۳

۲۷-۱- ذخیره تأمین شده برای کلیه کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها ثبت می شود.

۲۷-۲- پرداخت مزایای پایان خدمت کارکنان معادل یکماه (۳۰روز) به ازای هر سال خدمت و نسبت به آخرین حقوق و مزایای ایشان که شامل افزایش های اعمال شده ناشی از بخشنامه وزارت کار و ابلاغیه شرکت سایپا می باشد صورت گرفته است. لذا طبق رویه شرکت و با مصوبه مدیریت عامل مواردی بیشتر از ۳۰ روز نیز پرداخت گردیده است.

۲۸- مالیات پرداختنی

۲۸-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت		۱۴۰۲	۱۴۰۳
مانده در ابتدای سال		۰	۶۹۰.۸۹۲
ذخیره مالیات عملکرد سال		۰	۸۰۶۸
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل		۶۹۰.۸۹۲	(۶۹۰.۸۹۲)
مانده در پایان سال		۶۹۰.۸۹۲	۸۰۶۸

۲۸-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳	
		مالیات	
توضیحات	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	سود (زیان) تشخیصی / تایید شده
رسیدگی به دفاتر	۶۹۰.۸۹۲	۰	(۱۵.۳۲۹.۸۲۳)
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	(۵.۳۰۰.۸۶۰)
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	(۲۸.۸۸۹.۳۶۴)
در حال رسیدگی	۰	۰	۰
رسیدگی نشده	۰	۰	۰
	۶۹۰.۸۹۲	۰	

۲۸-۳- مالیات عملکرد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۲۸-۴- بابت عملکرد سال ۱۳۹۹ با عدم پذیرش مبلغ ۲۶.۰۶۹.۳۸۴ میلیون ریال از هزینه ها (عمدتاً هزینه تعهدات معوق و سود مشارکت) و افزودن مبلغ ۱۸.۴۱۹.۶۵۵ میلیون ریال به درآمدها (عمدتاً بابت بخشی از مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها) از سوی سازمان امور مالیاتی برگ تشخیص با درآمد مشمول به مبلغ ۳.۰۷۰.۶۲۸ میلیون ریال و مالیات به مبلغ ۶۹۰.۸۹۲ میلیون ریال به شرکت ابلاغ گردیده که مورد اعتراض واقع شده که در مرحله تجدید نظر، تجدید ارزیابی دارایی ها از شمول مالیات خارج و برگ قطعی با زیان تایید شده به مبلغ ۱۵.۳۲۹.۸۲۳ صادر گردید.

۲۸-۵- بابت سال ۱۴۰۰ به رغم زیان ابرازی با غیر قابل قبول دانستن بخشی از هزینه ها (عمدتاً هزینه استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده و ذخایر هزینه ها) توسط سازمان امور مالیاتی برگ تشخیص با درآمد مشمول ۱۶۸.۵۷۴ میلیون ریال صادر شد که مورد اعتراض شرکت قرار گرفت، با پذیرش اعتراض شرکت مجدداً رسیدگی به عمل آمده و در برگ قطعی مبلغ ۵.۳۰۰.۸۶۰ میلیون ریال زیان شرکت تایید گردیده است.

۲۸-۶- بابت سال ۱۴۰۱ به رغم ابراز زیان ۸۵.۹۶۱.۹۰۶ میلیون ریالی، در مرحله رسیدگی پایه، طبق برگ قطعی شرکت موقوف به اخذ حدود ۳۴٪ زیان تایید شده گردید. (هزینه های مورد اشاره عمدتاً شامل زیان مونتاژ محصولات، استهلاک دارایی ها، تعهدات معوق و تعدیل نرخ خرید قطعات می باشد).

۲۸-۷- جمع زیان های تایید شده سال های ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۴، ۱۳۹۷ تا ۱۳۹۹ و ۱۴۰۱ به مبلغ ۶۷.۳۷۶.۲۸۶ میلیون ریال می باشد که از این محل جمعاً مبلغ ۲۰۱.۴۷۵ میلیون ریال بابت مالیات پرداختنی سال های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ کسر گردیده و باقیمانده آن به مبلغ ۶۷.۱۷۴.۸۱۱ میلیون ریال می باشد که به دلیل محتمل نبودن وجود سود مشمول مالیات در آینده، دارایی مالیات انتقالی شناسایی نشده است.

۲۹- سود سهام پرداختنی

مانده حساب سود سهام پرداختنی مربوط به سود سهام سنوات قبل از سال ۱۳۹۰ می باشد، که پرداخت آن از طریق سامانه سجام و با همکاری شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه در دست اقدام می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه و شرکت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	سود سهام	
۱۶.۵۱۷	۱۶.۵۱۷		

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۰- ذخایر

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

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
گروه و شرکت	ماده در	تعدیل	مصرف	مانده ذخیره مورد نیاز	مانده ذخیره مورد نیاز در
ذخیره هزینه تعهدات معوق (قراردادهای زیان بار)	ابتدای سال			پایان سال	پایان سال
	۱۵,۹۲۱,۴۰۴	۰	(۲۲۰,۶۱۴)	۱۵,۷۰۰,۷۹۰	۱۵,۹۲۱,۴۰۴

۳۰-۱- جدول محاسبه ذخیره هزینه تعهدات معوق شرکت به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
یادداشت	ماده در	افزایش (کاهش)	مصرف	مانده ذخیره مورد نیاز	مانده ذخیره مورد نیاز در
	ابتدای سال			پایان سال	پایان سال
تبدیل محصولات رنو به کوئیک R	۱۴,۱۱۹,۲۸۵	(۲,۳۸۸,۸۵۷)	۰	۹۵۱	۱۱,۷۳۰,۴۲۸
تعهدات تبدیل شده رنو به کوئیک R	۱,۸۰۲,۱۱۹	۲,۳۸۸,۸۵۷	(۲۲۰,۶۱۴)	۹۶۷	۳,۹۷۰,۳۶۲
	۱۵,۹۲۱,۴۰۴	۰	(۲۲۰,۶۱۴)	۱,۹۱۸	۱۵,۷۰۰,۷۹۰

- احتساب ذخیره مذکور بابت تعهدات ناشی از پیش فروش محصولات و عدم امکان ایفای آن به دلیل شرایط ناشی از تحریم ها و همچنین ابلاغیه مراجع دولتی مبنی بر فروش محصولات پیش فروش شده تا تاریخ ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ به قیمت مصوب نیمسال اول سال ۱۳۹۷ می باشد که از این بابت با مبنا قرار دادن طرح های جایگزین از محل تولیدات شرکت سایپا و شرکت و همچنین تامین بخشی از محل قطعات موجود در انبار بر آورد ذخیره مورد نیاز صورت گرفته است. شایان ذکر است در خصوص آن بخش از تعهداتی که از محل تولیدات شرکت سایپا ایفا می گردد قیمت فروش محصولات شرکت مذکور در نظر گرفته شده و تعدیل مربوطه به هر سال مالی نیز نسبت به قیمت مذکور به عمل آمده و بابت آن بخشی که از محل تولیدات شرکت جبران خواهد شد. تعدیل ذخیره به میزان تعهدات ایفا نشده صورت گرفته است، گفتنی است برای سال آتی ضریب افزایش بهای تمام شده ۳۳٪ در نظر گرفته شده است و مبلغ قطعی هزینه به شرایط اقتصادی آتی و تصمیمات مراجع ذیربط بستگی دارد.

۳۰-۱-۱- محاسبه ذخیره بابت تبدیل محصولات رنو به کوئیک R و برحسب بر آورد انجام شده درخصوص زمان ایفای تعهدات به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
پیش بینی نرخ تمام شده	نرخ فروش	زمان هر دستگاه	تعداد قابل تبدیل معوق	جمع	
مبلغ	مبلغ	مبلغ	تعداد-دستگاه	مبلغ	
۴,۵۶۶	۴۶۰	(۴,۱۰۶)	۲,۸۵۷	(۱۱,۷۳۰,۴۲۸)	
			۲,۸۵۷	(۱۱,۷۳۰,۴۲۸)	

پیش بینی ایفای تعهدات :

تبدیل محصولات رنو و پرلینس به کوئیک R در سال ۱۴۰۴

۳۰-۱-۲- تعداد ۹۶۷ دستگاه شامل خودرو های تبدیلی مشتریان به خودرو کوئیک R طبق توافق با مشتریان می باشد که تا پایان سال مالی مورد گزارش فاکتور و تحویل نگردیده و لذا اقدام به محاسبه ذخیره مورد نیاز با فرض تحویل در سال ۱۴۰۳ و به مبلغ ۳,۹۷۰,۳۶۲ میلیون ریال (برای هر دستگاه ۴,۱۰۶ میلیون ریال) در این خصوص گردیده است.

۳۰-۲- در سال مالی گذشته به دلیل عدم کفایت مانده ذخیره تعهدات معوق، برای تعداد ۱,۹۷۶ دستگاه خودرو، مبلغ ۱,۸۴۴,۷۹۲ میلیون ریال ذخیره تعدیلی لحاظ گردیده بود که مانده کل ذخایر به مبلغ ۱۵,۹۲۱,۴۰۴ میلیون ریال افزایش یافت.

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		یادداشت	۳۱- پیش دریافت ها
۱۴۰۲	تعداد-دستگاه	مبلغ	تعداد-دستگاه		گروه و شرکت خودرو های تولیدی گروه محصولات سهپند گروه محصولات کوپیک محصول ROEWE محصول زونی
۱۴,۰۸۹,۶۰۰	۶,۰۹۴	۳۸,۷۵۳,۴۶۶	۱۳,۷۴۹		خودرو های متوقف شده:
۵۳,۰۴۲,۲۳۴	۲۴,۵۷۱	۹۰,۶۹۲,۱۰۹	۵۰,۰۴۷		گروه محصولات رنو
-	-	۸۷۵,۶۶۴	۴۹		گروه محصولات برلیانس
۵,۴۴۴,۰۳۶	۵۲۳	۲۱,۲۵۰	۲		سایر پیش دریافت ها
۵۱۴,۰۳۱	۱,۷۰۸	۲۸۰,۱۰۴	۹۱۶	۳۱-۱	
۸۱,۲۸۶	۳۰۶	۱۵,۳۲۷	۳۵		
۷۳,۱۷۱,۱۸۷	۳۳,۲۰۲	۱۳۰,۶۳۷,۹۲۰	۶۴,۷۹۸		
۳۰۹,۸۲۹		۹۰۹,۳۶۵			
۷۳,۴۸۱,۰۱۶	۳۳,۲۰۲	۱۳۱,۵۴۷,۲۸۵	۶۴,۷۹۸		

۳۱-۱- پیش دریافت از مشتریان محصولات رنو در سال ۱۳۹۷ صورت پذیرفته که با توجه به تحریم ها و توقف تولید محصولات مذکور طرح های جایگزین با محصولات تولیدی به مشتریان فوق پیشنهاد شده لیکن تا پایان سال مالی اقدام به تعویض محصول ننموده اند، گفتنی است ذخیره لازم از این بابت به شرح یادداشت ۳۰ در حساب ها منظور شده است.

۳۱-۲- طبق قرارداد فیما بین با مشتریان حدود ۵۰٪ از مبلغ برآوردی بهای فروش از مشتری به عنوان پیش دریافت نقداً دریافت گردیده است و در زمان تحویل خودرو (براساس قیمت روز) مبلغ پیش دریافت و مبالغ محاسبه شده سود مشارکت و خسارت تاخیر از حساب مشتری کسر می گردد.

۳۲- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه حسابداری و تجدید طبقه بندی

۳۲-۱- تجدید طبقه بندی

به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱-۳۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت وضعیت مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)		تعدیلات		تعدیلات		گروه
تجدید (تجدید ارائه شده)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید	طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید	طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۹۳۴,۹۹۴	۶۶۰	۹۳۴,۳۳۴	۸۵۷,۳۰۶	۰	۸۵۷,۳۰۶	گروه دارایی های نامشهود
۲,۹۴۰,۴۶۸	(۵,۹۳۸,۵۸۰)	۸,۸۷۹,۰۴۸	۶,۷۹۱,۵۱۵	۵,۹۰۵,۵۲۱	۸۸۵,۹۹۴	پیش پرداخت ها
۱۵,۸۳۴,۹۹۰	۵,۹۱۳,۴۳۵	۹,۹۲۱,۵۵۵	۱۶,۸۳۴,۴۳۶	(۵,۹۰۵,۵۲۱)	۲۲,۷۳۹,۹۵۷	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
	(۲۴,۴۸۵)			۰		جمع دارایی ها
(۲۴۷,۵۸۳,۶۳۰)	۱۱۵,۹۵۸	(۲۴۷,۶۹۹,۵۸۸)	(۱۶۱,۰۳۴,۱۶۲)	۱۵,۳۱۴	(۱۶۱,۰۴۹,۴۷۶)	زیان انباشته
(۶۲۴,۹۲۳)	(۲۷۰,۵۰۸)	(۳۵۴,۴۱۵)	(۱۷۱,۸۷۳)	(۴,۳۹۳)	(۱۶۷,۴۸۰)	سهام خزانه
۰	(۱۵۴,۵۵۰)	۱۵۴,۵۵۰	۳۹,۰۲۳	(۱۰,۹۲۱)	۴۹,۹۴۴	صرف سهام خزانه
	(۳۰۹,۱۰۰)			۰		جمع حقوق مالکانه
۱۲۳,۸۱۹,۲۹۷	(۲۳,۰۸۱)	۱۲۳,۸۴۲,۳۷۸	۵۵,۲۴۸,۹۶۳	۰	۵۵,۲۴۸,۹۶۳	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۵,۹۳۱,۴۰۴	(۱,۴۰۴)	۱۵,۹۳۲,۸۰۸	۱۶,۹۶۵,۹۴۵	۰	۱۶,۹۶۵,۹۴۵	ذخایر
	(۲۳,۰۸۱)			۰		جمع بدهی ها
۲,۹۱۷,۸۱۵	(۵,۹۰۵,۵۲۱)	۸,۸۲۳,۳۳۶	۶,۷۹۱,۵۱۵	۵,۹۰۵,۵۲۱	۸۸۵,۹۹۴	شرکت
۱۵,۹۸۴,۸۳۹	۵,۹۰۵,۵۲۱	۱۰,۰۷۹,۳۱۸	۱۶,۸۳۳,۵۰۲	(۵,۹۰۵,۵۲۱)	۲۲,۷۳۹,۰۲۳	پیش پرداخت ها
	۰			۰		دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
				۰		جمع دارایی ها
(۲۴۷,۵۷۰,۶۹۷)	۱۱۵,۹۵۸	(۲۴۷,۶۸۶,۶۵۵)	(۱۶۱,۰۳۴,۸۵۷)	۱۵,۳۱۴	(۱۶۱,۰۴۹,۱۷۱)	زیان انباشته
(۶۲۴,۹۲۳)	(۲۷۰,۵۰۸)	(۳۵۴,۴۱۵)	(۱۷۱,۸۷۳)	(۴,۳۹۳)	(۱۶۷,۴۸۰)	سهام خزانه
۰	(۱۵۴,۵۵۰)	۱۵۴,۵۵۰	۳۹,۰۲۳	(۱۰,۹۲۱)	۴۹,۹۴۴	صرف سهام خزانه
	(۳۰۹,۱۰۰)			۰		جمع حقوق مالکانه

۱-۱-۳۲- طبقه بندی مربوطه در صورت های مالی سال قبل شرکت، مربوط به انتقال مطالبات مالیات بر ارزش افزوده شرکت، از حساب پیش پرداخت ها به حساب دریافتنی ها و اصلاح و انتقال کسر سهام خزانه به زیان انباشته می باشد.

۳۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		زیان خالص
شرکت				
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	تعدیلات
(۸۶,۶۵۳,۷۹۸)	(۱۳۵,۵۶۴,۱۶۴)	(۸۶,۶۶۵,۴۲۶)	(۱۳۵,۵۳۷,۵۵۷)	هزینه مالیات بر درآمد
۶۹۰,۸۹۲	۰	۶۹۰,۸۹۲	۸۰۶۸	هزینه های مالی
۷,۴۹۷,۶۹۴	۱۵,۶۳۷,۱۷۸	۷,۴۹۷,۶۹۴	۱۵,۶۳۷,۱۷۸	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۵۶۷,۱۹۹)	(۵,۸۸۱)	(۵۶۷,۱۹۹)	(۸,۲۸۵)	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴,۴۰۲,۵۰۲	۸,۳۰۵,۷۵۹	۴,۴۰۲,۵۰۲	۸,۳۰۵,۷۵۹	استهلاك دارایی های غیر جاری
۴,۵۴۴,۶۶۴	۴,۶۲۸,۴۸۲	۴,۵۴۴,۶۶۴	۴,۶۳۲,۰۳۰	(سود) سهام سایر شرکت ها
(۳۶,۳۵۷)	(۲۸,۴۶۵)	(۳۶,۳۵۷)	(۲۸,۴۶۵)	درآمد اجاره املاک
(۴۵,۹۰۱)	(۵۳,۵۶۵)	(۴۵,۹۰۱)	(۵۳,۵۶۵)	سود ناشی از دیرکرد اقساط مشتریان
(۷۶,۷۰۶)	(۶۷,۲۸۵)	(۷۶,۷۰۶)	(۶۷,۲۸۵)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۷۳,۱۹۳)	(۵۴۹,۷۹۱)	(۷۳,۱۹۳)	(۵۴۹,۷۹۱)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۶۲,۱۳۲)	(۶۱,۷۳۹)	(۶۲,۱۳۲)	(۶۱,۷۳۹)	
۱۶,۲۸۵,۲۶۴	۲۷,۷۹۴,۶۹۳	۱۶,۲۸۵,۲۶۴	۲۷,۸۰۳,۹۰۵	
۵,۶۸۸,۷۶۷	(۸۱,۲۰۳,۰۵۵)	۵,۸۳۹,۵۵۰	(۸۱,۲۳۴,۲۸۸)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
(۳,۸۸۵,۹۹۳)	(۳۰,۵۹۰,۱۷۳)	(۳,۹۵۸,۱۸۹)	(۳۰,۵۸۸,۹۲۳)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۲۰۳۱,۸۲۱)	(۳۶۰۳,۶۵۶)	(۲۰۵۴,۴۷۴)	(۳۶۰۳,۶۵۶)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۵۸,۶۴۷,۶۳۱	۱۸۲,۱۵۷,۶۱۴	۵۸,۶۶۸,۱۵۶	۱۸۲,۱۵۴,۷۲۷	افزایش پرداختی های عملیاتی
(۹)	۰	(۹)	۰	(کاهش) سود سهام پرداختی
(۱,۰۴۴,۵۴۱)	(۲۲۰,۶۱۴)	(۱,۰۴۴,۵۴۱)	(۲۲۰,۶۱۴)	(کاهش) ذخایر
۲۱,۹۷۰,۹۰۸	۵۸,۰۶۶,۲۶۹	۲۱,۹۷۰,۹۰۸	۵۸,۰۶۶,۲۶۹	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۸۰,۳۴۴,۹۴۳	۱۲۴,۶۰۶,۳۸۵	۸۰,۴۲۱,۴۰۱	۱۲۴,۵۷۳,۵۱۶	
۹,۹۷۷,۴۰۹	۲۶,۸۳۶,۹۱۴	۱۰,۰۴۱,۲۳۹	۲۶,۸۳۹,۸۶۴	نقد حاصل از عملیات

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۴-۱- مدیریت سرمایه

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

همچنین به منظور اصلاح ساختار سرمایه و خروج از شمولیت ماده ۱۴۱ قانون تجارت، شرکت از طریق توسعه محصولات با حاشیه فروش بالاتر و تغییر در ترکیب تولید، در گام نخست توقف روند زیاندهی و کاهش زیان انباشته را در برنامه دارد و در گام بعدی افزایش سرمایه با استفاده از راهکارهای قانونی را در دستور کار خود دارد که با تحقق آنها امکان جذب منابع مالی از موسسات مالی نیز تسهیل خواهد گردید.

۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت				
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۷۳,۱۱۷,۷۴۰	۵۲۲,۶۰۹,۸۶۵	۲۷۳,۱۳۸,۸۴۴	۵۲۲,۶۳۶,۱۵۰	جمع بدهی
(۲,۲۸۰,۳۰۸)	(۵,۷۴۸,۶۶۳)	(۲,۳۱۸,۰۳۲)	(۵,۷۸۳,۴۹۲)	موجودی نقد
۲۷۰,۸۳۷,۴۳۲	۵۱۶,۸۶۱,۲۰۲	۲۷۰,۸۲۰,۸۱۲	۵۱۶,۸۵۲,۶۵۸	خالص بدهی
(۱۳۴,۱۱۸,۲۳۹)	(۲۵۹,۷۵۷,۵۴۴)	(۱۳۴,۱۳۱,۱۱۲)	(۲۵۹,۷۴۳,۸۱۰)	حقوق مالکانه
(۲۰۲)	(۱۹۹)	(۲۰۲)	(۱۹۹)	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت همواره سعی در کنترل و یا کاهش اثرات ریسک های مالی مربوط به عملیات خود شامل ریسک نرخ ارز، ریسک قیمت فروش و ریسک های اعتباری دارد. همسویی تغییرات در نرخ ارز و قیمت فروش از اهداف اصلی کنترل و مدیریت ریسک های مربوط به آن ها 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.

۳۴-۳- ریسک بازار

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

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

الف) کاهش ارزشی محصولات از طریق افزایش داخلی سازی

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

۳-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

به صورت کلی کاهش قدرت خرید مشتریان ناشی از افزایش نرخ ارز و تورم و متعاقب آن افزایش قیمت کالا و خدمات از جمله خودرو می تواند بر تقاضای بازار و حجم فروش تاثیر کاهشی داشته باشد. به طور کلی بهای تمام شده محصولات شرکت متاثر از نرخ ارز می باشد، به طوری که در نیمه اول سال ۱۳۹۷ با متوقف شدن تخصیص ارز مبادله ای عملاً خودرو در نظام ارزی جدید در گروه کالایی دو-مشمول ارز نیمایی قرار گرفت که بدین ترتیب بخش وارداتی محصولات با افزایش بیش از دو برابری مواجه شد، در بخش داخلی نیز قطعات تأمین شده از سازندگان داخلی متاثر از افزایش نرخ ارز و تورم فرآیند قیمت ها با افزایش همراه بوده است. با توجه به ماهیت محصولات، سیاست و برنامه شرکت جهت مدیریت ریسک نرخ ارز و تورم، خارج ساختن کلیه محصولات از شمول دستورالعمل قیمت گذاری شورای رقابت و کاهش نیاز به ارز از طریق تأمین قطعات از داخل کشور و همچنین شرکت جهت کاهش آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز راهکارهای دریافت ارز به نرخ نیمایی را در دستورکار دارد.

۳-۳-۲- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد های پولی دلار آمریکا، یورو، یوان و ین به دلیل تأمین برخی از قطعات از خارج کشور قرار دارد. حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزش های خارجی نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول بدون تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل افلام پولی ارزی است و تسعیر آن ها در پایان سال به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است.

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

۳-۳-۳- ریسک های سایر قیمت ها

۳-۳-۳-۱- 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 پرخطر باشد. با توجه به ظرفیت های بالقوه شرکت، و در صورت فعالیت شرکت در شرایط عادی کسب و کار (شرایط غیر تحریمی) شرکت پارس خودرو از تنوع مطلوبی در تولید برخوردار است.

۳-۳-۴- 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 سال های ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۳ به عنوان اصلی ترین عامل منجر به کاهش شدید تولیدات شرکت شده بود. این مورد در ابتدای سال ۱۳۹۷ 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 سال های ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۳ بر وضعیت تولید و مالی، شرکت پارس خودرو از سال ۱۳۹۴ 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 ۱۳۹۷ 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.

۳۴-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با 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 مندرج در یادداشت ۱۷ میزان ریسک اعتباری شرکت در سطح حداقلی می باشد. گفتنی است عمده مطالبات از شرکت های گروه (یادداشت ۱-۱۷) می باشد، که در خصوص وصول آن ها ریسکی متوجه شرکت نمی باشد.

۳۴-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

۳۴-۶-۱- نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند. با توجه به ماهیت تولیدات شرکت که تأمین بخش عمده ای از آن می بایست به صورت نقدی انجام شود، تأمین منابع مالی مناسب و به موقع از اهمیت ویژه ای برخوردار است. پس از خروج شرکت از شمولیت ماده ۱۴۱ در سال ۱۳۹۵ امکان استفاده بیشتر از تسهیلات بانکی فراهم شد و شرکت به میزان مناسب از این فرصت استفاده نمود. همچنین در سال ۱۳۹۹ جهت اصلاح ساختار سرمایه به استناد مصوبه شماره ۱۶۰ هیئت مدیره و برگزاری مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۹ افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی های شرکت به میزان ۴۰۰ درصد انجام 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 ۱۳۹۷ 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)

شرکت	یادداشت	عند المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۱۲ تا ۳ ماه	بین ۳ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۲۵	۲۵,۹۱۴	۰	۳۰۴,۹۷۴,۲۱۸	۰	۳۰۵,۰۰۰,۱۳۲
تسهیلات مالی	۲۶	۰	۰	۲۶,۸۱۷,۶۰۲	۰	۲۶,۸۱۷,۶۰۲
سود سهام پرداختنی	۲۹	۱۶,۵۱۷	۰	۰	۰	۱۶,۵۱۷
ذخایر	۳۰	۰	۰	۱۵,۷۰۰,۷۹۰	۰	۱۵,۷۰۰,۷۹۰
بدهی های احتمالی	۲-۳۷	۰	۰	۱۳۷,۷۹۰,۵۲۴	۰	۱۳۷,۷۹۰,۵۲۴
		۴۲,۴۳۱	۰	۴۸۵,۲۸۳,۱۳۴	۰	۴۸۵,۳۲۵,۵۶۵

۳۴-۶-۲- نرخ تسهیلات و سیرده های بانکی

افزایش نرخ سود مشارکت پیش فروش ها ناشی از افزایش نرخ سیرده 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 سال های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ نرخ سود مشارکت روند کاهشی داشته است و لیکن از سال ۱۳۹۷ به دلیل تأخیر در ایفاء تعهدات ناشی از تحریم های جدید، نرخ موثر پیش دریافت ها با افزایش قابل توجه همراه بوده است. در این خصوص طرح خودروهای جایگزین خودرو کوئیک تولید شرکت 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۵- وضعیت ارزی

(مبالغ به ارز)					
یادداشت	دلار امریکا	یورو	یوان چین	ین ژاپن	گروه و شرکت
۲۱	۴۱,۹۷۱	۵۱,۴۵۷	۰	۲۱,۲۴۷,۳۹۷	موجودی نقد (بانک ها و صندوق)
۱۷	۴۳,۶۸۳	۰	۱۳,۳۵۵,۷۴۴	۰	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
	۸۵,۶۵۴	۵۱,۴۵۷	۱۳,۳۵۵,۷۴۴	۲۱,۲۴۷,۳۹۷	جمع دارایی های پولی ارزی
۲۵	۰	(۱,۲۹۹,۴۶۱)	(۵۸۰,۳۷۶)	۰	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
	۸۵,۶۵۴	(۱,۲۴۸,۰۰۴)	۱۲,۷۷۵,۳۶۸	۲۱,۲۴۷,۳۹۷	خالص دارایی (بدهی) های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	۵۹,۴۲۸	(۵۱,۹۲۴)	۳۸۶,۰۴۵	۱۰۰,۱۳۹	معادل ریالی خالص دارایی (بدهی) های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)
	۸۲,۲۷۹	(۱,۲۷۳,۱۵۵)	۹,۴۷۲,۷۶۶	۲۱,۲۴۷,۳۹۷	خالص دارایی (بدهی) های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	۳۴,۳۴۲	(۳۲۸,۳۱۱)	۳۲۰,۹۳۰	۶۱,۴۰۵	معادل ریالی خالص دارایی (بدهی) های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

۳۶- معاملات با اشخاص وابسته

۳۶-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	نحوه تعیین قیمت	خرید کالا، خدمات	فروش کالا، خدمات	فروش دارایی ثابت	خرید دارایی ثابت	سایر (حق لیسانس کویک)	تضامین اعطایی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت ایرانی تولید اتومبیل (سایپا)	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	قرارداد فیما بین	۱۳,۸۵۱,۵۷۷	۶۵,۵۸۷,۱۹۸			۴,۹۶۲,۴۴۵	(۶۱,۹۳۲,۰۰۰)
شرکت های همگروه	شرکت سایپا شیشه	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین	۴۲	۱,۴۱۰				
	شرکت سایپا آذین	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین	۲,۶۸۶	۶۸۹				*
	شرکت رنگ و رزین طیف سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین	۶۰۰,۷۹۸	۱۱,۲۸۲				
	شرکت سایپا یدک	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین	۱,۳۱۹,۳۰۵	۸۴۸,۶۳۳				*
	شرکت رینگ سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین	۴۳					
	شرکت سایپا پرس	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین	۱۷,۳۷۸,۳۷۴	۹۰۸,۴۴۷				
	شرکت سایپا لجستیک	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین	۷۲۷,۰۶۷					
	شرکت رایان سایپا	شرکت همگروه	قرارداد فیما بین		۱,۳۲۵				
	شرکت سرمایه گذاری کارکنان سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین		۷				
	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا	سهامدار و عضو هیئت مدیره	قرارداد فیما بین	۱,۰۴۱,۸۹۲	۳۵		*		*
	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین	۲۱۰,۴۴۵	۴۹		۱,۰۰۵,۶۹۶		
	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو)	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین		۳۴۹		*		
	شرکت امداد خودرو سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین	۵۷۵,۶۹۰					
	شرکت سازه گستر سایپا	سهامدار و عضو هیئت مدیره	قرارداد فیما بین	۱۹۴,۹۳۴,۰۲۹	۸۱,۳۹۴				۱,۳۵۵,۰۰۰
	شرکت مگامو تور	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین	۸۱,۶۰۰,۹۲۹	۲۲,۷۱۰				
	شرکت پلاسکو کار سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین		۱,۰۰۳				
	شرکت سایپا سیترون	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین	۳,۴۷۸,۵۵۴	۲,۲۵۶				۵,۱۰۰,۰۰۰
	شرکت اندامین سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین		۴۳۸				
	شرکت سایپا گام	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین		۴۹				
	سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین		۷۳۹				
	شرکت پیشگامان خوراک تابان	شرکت همگروه	قرارداد فیما بین	۴,۵۱۲,۴۹۸	۱۱,۷۶۰				
	شرکت زامیاد	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین	۱,۲۱۸,۴۱۸	۱,۵۵۸,۷۴۹				۱,۸۰۰,۰۰۰
	مجموعه های بررسی توسعه صنایع خودرو (اندکو)	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین	۶,۳۳۵,۲۹۷	۵۳۷,۳۴۹				
	شرکت مالیبل سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین		۴۸۳,۷۵۰				
	شرکت مهندسين مشاور صنایع و سائپنفلیه ایران	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین	۴۴,۱۷۷			*		
	سنان شیعی تابان	شرکت همگروه	قرارداد فیما بین	۲۱,۵۲۸					
	شرکت ستاره سفیران آینده	شرکت همگروه	قرارداد فیما بین	۱,۳۳۳,۷۵۲					
	شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین		۵۹۹,۵۰۸				
	فناوری سایپا ارتباط (فسا)	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین	۴۲,۱۷۵					
	شرکت بن رو	شرکت همگروه	قرارداد فیما بین		۱,۴۹۰,۰۹۷				
	پهران مونور گلپایگان	عضو هیئت مدیره مشترک	قرارداد فیما بین	۱۶,۸۵۶,۱۱۸	۴۲,۸۹۰				
	شرکت تابان تاخت	شرکت همگروه	قرارداد فیما بین	۲۲۵,۳۰۶					
جمع شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه)									
				۳۳۲,۴۵۹,۱۲۳	۶,۵۹۳,۱۵۸	۱۱,۷۶۰	۱,۰۰۵,۶۹۶	*	۸,۲۵۵,۰۰۰
جمع کل				۳۴۶,۳۱۰,۷۰۰	۷۲,۱۸۰,۳۵۶	۱۱,۷۶۰	۱,۰۰۵,۶۹۶	۴,۹۶۲,۴۴۵	(۵۳,۶۷۷,۰۰۰)

- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳-۲- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	نحوه تعین قیمت	خرید کالا، خدمات	فروش کالا، خدمات	فروش دارایی ثابت	خرید دارایی ثابت	سایر (حق لیسانس)	تسامین اعطایی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت ایرانی تولید انومبیل (سایپا)	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	✓	قرارداد فیما بین	۱۳,۸۵۱,۵۷۷	۶۵,۵۸۵,۹۰۶			۴,۹۶۲,۴۴۵	(۶۱,۹۳۲,۰۰۰)
شرکت فرعی	شرکت جیب	-	-	-	۳,۵۶۳	۲۷,۸۵۷				
شرکت های همگروه	شرکت سایپا شیشه	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین	۴۲	۱,۴۱۰				
	شرکت سایپا آذین	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین	۲,۶۸۶	۶۸۹				
	شرکت رنگ و رزین طیف سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین	۶۰۰,۷۹۸	۱۱,۳۸۲				
	شرکت سایپا یدک	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین	۱,۳۱۹,۳۰۵	۸۰۷,۵۱۵				
	شرکت رنگ سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین	۴۳					
	شرکت سایپا پرس	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین	۱۷,۳۷۸,۳۷۴	۹۰۸,۴۴۷				
	شرکت سایپا لجستیک	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین	۷۲۷,۰۶۷					
	شرکت رایان سایپا	شرکت همگروه	-	قرارداد فیما بین		۱,۳۲۵				
	شرکت سرمایه گذاری کارکنان سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین		۷				
	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	قرارداد فیما بین	۱,۰۴۱,۸۹۲	۳۵				
	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین	۲۱۰,۴۴۵	۴۹		۱,۰۰۵,۶۹۶		
	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو)	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین		۳۴۹				
	شرکت امداد خودرو سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین	۵۷۵,۶۹۰					
	شرکت سازه گستر سایپا	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	قرارداد فیما بین	۱۹۴,۹۳۴,۰۲۹	۸۱,۳۹۴				۱,۳۵۵,۰۰۰
	شرکت مگامونور	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین	۸۱,۶۰۰,۹۳۹	۲۲,۷۱۰				
	شرکت پلاسکو کار سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین		۱,۰۰۳				
	شرکت سایپا سینروئن	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین	۳,۴۷۸,۵۵۴	۲,۳۵۶				۵,۱۰۰,۰۰۰
	شرکت ایندامین سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین		۴۳۸				
	شرکت سایپاگام	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین		۴۹				
	سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین		۷۳۹				
	شرکت پیشگامان خوراک تابان	شرکت همگروه	-	قرارداد فیما بین	۴,۵۱۳,۴۹۸		۱۱,۷۶۰			
	شرکت زامیاد	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین	۱,۲۱۸,۴۱۸	۱,۵۵۸,۷۴۹				۱,۸۰۰,۰۰۰
	مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو (ابدکو)	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین	۶,۳۳۵,۲۹۷	۵۳۷,۳۴۹				
	شرکت هالیبل سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین		۴۸۳,۷۵۰				
	شرکت مهندسين مشاور صنایع و ساینفلیه ایران	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین	۴۴,۱۷۷					
	سنان شیمی تابان	شرکت همگروه	-	قرارداد فیما بین	۲۱,۵۳۸					
	شرکت ستاره سفیران آینده	شرکت همگروه	-	قرارداد فیما بین	۱,۳۳۳,۷۵۲					
	شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین		۵۹۹,۵۰۸				
	فناوری سایپا از نیاز (فسا)	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین	۴۲,۱۷۵					
	شرکت بن رو	شرکت همگروه	-	قرارداد فیما بین		۱,۴۹۰,۰۹۷				
	بهران مونور گلیایگان	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	قرارداد فیما بین	۱۶,۸۵۶,۱۱۸	۴۲,۸۹۰				
	شرکت تابان تاخت	شرکت همگروه	-	قرارداد فیما بین	۲۲۵,۳۰۶					
جمع شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه)										
جمع کل										
					۳۴۶,۳۱۴,۲۶۳	۷۲,۱۲۷,۹۴۶	۲۹,۶۱۷	۱,۰۰۵,۶۹۶	۴,۹۶۲,۴۴۵	(۵۳,۶۷۷,۰۰۰)

- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری	پرداختنی بلندمدت	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت ایرانی تولید انومیل (سایپا)			(۱۰,۸۸۰,۹۴۷)	(۲۲,۱۷۲,۴۳۷)		(۲۲,۰۵۳,۳۸۴)		(۱۹,۹۵۳,۲۱۴)
	شرکت سایپا شیشه					۱۷			(۷۶)
	شرکت سایپا آذین	۲۹,۵۸۴				۲۹,۵۸۴		۳۱,۰۶۶	
	شرکت رنگ و رزین طیف سایپا			(۱۵۱,۶۹۲)			(۱۵۱,۶۹۲)		(۱۰۸,۸۳۵)
	شرکت سایپا بدک			(۲,۲۷۱,۲۷۶)			(۲,۲۷۱,۲۷۶)		(۸۴۸,۰۷۷)
	شرکت باشگاه فرهنگی ورزشی سایپا		۳۲۲,۴۲۵			۳۲۲,۴۲۵		۱۶۸,۰۰۰	
	شرکت رنگ سایپا	۱۰,۹۴۷				۱۰,۹۴۷		۸۳۹	
	شرکت سایپا پرس			(۱۳,۷۷۸,۶۱۳)			(۱۳,۷۷۸,۶۱۳)		(۱,۷۳۶,۸۸۳)
	شرکت حمل و نقل سایپا لجستیک			(۲۹۲,۴۵۵)			(۲۹۲,۴۵۵)	۲۰,۹۰۶	
	شرکت های گروه بیمه ای سایپا			(۴,۲۶۱,۷۲۵)			(۴,۲۶۱,۷۲۵)	۳۰۷	
	شرکت کاوه خودرو سایپا					۳۰۷			
	شرکت رایان سایپا			(۱۹,۷۴۰)			(۱۹,۷۴۰)		(۴,۹۴۸)
	شرکت فرسازای سایپا (زر)		۵۵۱			۵۵۱		۱۱۲	
	شرکت سرمایه گذاری کارکنان سایپا			(۲۲,۰۸۸)			(۲۲,۰۸۸)	۱۱۶	
	شرکت مهندسی بازرگانی سایپا (ستکو)		۱۱۶			۱۱۶			
	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا			(۵۷۷,۳۹۵)			(۵۷۷,۳۹۵)		(۳۰۳,۳۰۴)
	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا			(۴۵۳,۵۶۸)			(۴۵۳,۵۶۸)		(۳۵۳,۵۶۶)
	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو)			(۲۳,۹۹۷)			(۲۳,۹۹۷)		(۲۴,۵۸۹)
	شرکت اعداد خودرو سایپا			(۴۱۵,۶۲۵)			(۴۱۵,۶۲۵)		(۲۳۵,۲۳۸)
	شرکت سایپا شمال			(۹۵)			(۹۵)		(۹۵)
	شرکت سازه گستر سایپا			(۵۷,۴۴۵,۵۸۰)			(۵۷,۴۴۵,۵۸۰)		(۲۳,۲۱۲,۸۹۰)
	شرکت تولیدی مونور، گیربکس و آلل سایپا (موناو)			(۱۲,۵۷۶,۵۵۴)			(۱۲,۵۷۶,۵۵۴)	۲,۷۴۷,۲۳۳	
	شرکت سایان کارت سایپا			(۵۹)			(۵۹)		(۵۹)
شرکت های همگروه	شرکت سایپا دیزل		۲۸,۳۵۵			۲۸,۳۵۵		۱۱,۶۳۷	
	شرکت پلاسکوکار سایپا	۱۷۳				۱۷۳		۹۸	
	شرکت سایپا سیتروئن								(۶۴۷,۱۰۵)
	شرکت ایندامین سایپا	۱,۰۶۶				۱,۰۶۶		۵۸۳	
	شرکت میراث ایرانیان جهانگرد (سایپا گشت)			(۱۹۱)			(۱۹۱)		(۱۹۱)
	شرکت سایپا گام			(۶,۳۲۶)			(۶,۳۲۶)		(۶,۳۸۰)
	شرکت پیشگامان خوراک تابان			(۱,۸۳۰,۱۲۳)			(۱,۸۳۰,۱۲۳)		(۴۰۵,۸۰۸)
	شرکت زامیاد	۱,۰۰۳,۶۴۳				۱,۰۰۳,۶۴۳		۳۱۲,۱۳۵	
	شرکت شرکت سایپا خور			(۲)			(۲)		(۲)
	شرکت همراه خودرو تابان		۲۶۹			۲۶۹		۲۶۸	
	شرکت مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو (پدکو)			(۲,۳۸۰,۷۶۴)			(۲,۳۸۰,۷۶۴)		(۴۶۸,۷۲۳)
	شرکت هالپیل سایپا	۸۹۶,۰۵۷				۸۹۶,۰۵۷		۳۶۴,۵۷۵	
	شرکت مهندسين مشاور صنایع و ساطع نغلیه ایران			(۲۶,۹۲۸)			(۲۶,۹۲۸)		(۵,۸۲۱)
	شرکت سنان شیمی تابان	۷۰,۰۶۷				۷۰,۰۶۷		۷۰,۷۹۰	
	شرکت ستاره سفیران آینده			(۶۴۷,۷۰۴)			(۶۴۷,۷۰۴)		(۲۵,۰۰۶)
	شرکت نهی و توزیع مواد ریخته گری ایران	۳۷,۸۳۰				۳۷,۸۳۰		۵۶,۱۵۲	
	شرکت طراس مهندسی و ساخت تجهیزات و ابزار آلات سایپا (سمتکو)		۵			۵			
	شرکت شرکت فناوری سایپا ارتباط (فلسا)			(۲۱,۷۰۳)			(۲۱,۷۰۳)	۱۱۲,۵۰۰	
	شرکت سایپا الکترونیک شمال		۱۱۲,۵۰۰			۱۱۲,۵۰۰			
	شرکت بنیان توسعه صنعت خودرو (بن رو)							۵۸,۴۴۶	
سایر اشخاص	شرکت تهران موتور گلیاگان			(۹,۱۸۱,۶۶۴)			(۹,۱۸۱,۶۶۴)		(۸۸۷,۲۱۸)
	شرکت تجارت الکترونیک خودرو تابان ناخت			(۱۳۷,۷۲۰)			(۱۳۷,۷۲۰)	۳۳,۸۷۹	
	رنو پارس			(۳,۴۹۳,۶۹۷)			(۳,۴۹۳,۶۹۷)		
	جمع شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه) و سایر اشخاص	۲,۰۴۸,۶۹۱	۴۶۴,۲۲۱	(۱۱۰,۲۷,۲۸۴)		۲,۵۱۲,۹۱۲	(۱۱۰,۲۷,۲۸۴)	۳,۹۷۹,۶۴۲	(۳۷,۶۶۳,۶۲۳)
جمع کل		۲,۰۴۸,۶۹۱	۴۶۴,۲۲۱	(۱۳۰,۹۰۸,۲۳۱)	(۲۲,۱۷۲,۴۳۷)	۲,۵۱۲,۹۱۲	(۱۴۳,۰۸۰,۶۶۸)	۳,۹۷۹,۶۴۲	(۵۷,۶۱۶,۸۳۷)

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری	پرداختنی بلندمدت	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
						طلب	خالص	طلب	خالص
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت ایرانی تولید اتومبیل (سایپا)			(۱۰,۸۸۰,۹۴۷)	(۲۲,۱۷۲,۴۳۷)	۱۶۳,۱۷۲		(۲۳,۰۵۳,۳۸۴)	
شرکت فرعی	شرکت جیب		۱۶۳,۱۷۲						
	شرکت سایپا شیشه	۱۷				۱۷			
	شرکت سایپا آذین	۲۹,۵۸۴				۲۹,۵۸۴			
	شرکت رنگ و رزین طیف سایپا			(۱۵۱,۶۹۲)				(۱۵۱,۶۹۲)	
	شرکت سایپا بدک			(۲,۲۷۱,۲۷۶)				(۲,۲۷۱,۲۷۶)	
	شرکت باشگاه فرهنگی ورزشی سایپا		۳۲۲,۴۲۵						
	شرکت رینگ سایپا	۱۰,۹۴۷							
	شرکت سایپا پرس			(۱۳,۷۷۸,۶۱۳)				(۱۳,۷۷۸,۶۱۳)	
	شرکت حمل و نقل سایپا لجستیک			(۲۹۲,۴۵۵)				(۲۹۲,۴۵۵)	
	شرکت های گروه بیمه ای سایپا			(۲,۲۶۱,۷۲۵)				(۲,۲۶۱,۷۲۵)	
	شرکت کابو خودرو سایپا	۳۰۷				۳۰۷			
	شرکت رایان سایپا			(۱۹,۷۴۰)				(۱۹,۷۴۰)	
	شرکت فترسازی سایپا (زر)		۵۵۱						
	شرکت سرمایه گذاری کارکنان سایپا			(۳۲,۰۸۸)				(۳۲,۰۸۸)	
	شرکت مهندسی بازرگانی سایپا (سنگو)	۱۱۶							
	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا			(۵۷۷,۳۹۵)				(۵۷۷,۳۹۵)	
	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا			(۴۵۳,۵۶۸)				(۴۵۳,۵۶۸)	
	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو)			(۲۳,۹۹۷)				(۲۳,۹۹۷)	
	شرکت اعداد خودرو سایپا			(۴۱۵,۶۲۵)				(۴۱۵,۶۲۵)	
	شرکت سایپا شمال			(۹۵)				(۹۵)	
	شرکت سازه گستر سایپا			(۵۷,۴۴۵,۵۸۰)				(۵۷,۴۴۵,۵۸۰)	
	شرکت تولیدی موتور، گیربکس و اکسل سایپا (موتورا)			(۱۲,۵۷۶,۵۵۴)				(۱۲,۵۷۶,۵۵۴)	
	شرکت سایان کارت سایپا			(۵۹)				(۵۹)	
شرکت های همگروه	شرکت سایپا دیزل	۲۸,۳۵۵				۲۸,۳۵۵			
	شرکت پلاسکوکار سایپا	۱۷۳				۱۷۳			
	شرکت سایپا سیتروئن								
	شرکت ایندامین سایپا	۱,۰۶۶				۱,۰۶۶			
	شرکت میراث ایرانیان جهانگرد (سایپا گشت)			(۱۹۱)				(۱۹۱)	
	شرکت سایپا گام			(۶,۳۲۶)				(۶,۳۲۶)	
	شرکت پیشگامان خوراک تابان			(۱,۸۳۰,۱۲۳)				(۱,۸۳۰,۱۲۳)	
	شرکت زامیاد	۱,۰۰۲,۶۴۳				۱,۰۰۲,۶۴۳			
	شرکت سایپا خزر			(۲)				(۲)	
	شرکت همراه خودرو تابان	۲۶۹				۲۶۹			
	شرکت مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو (ایکو)			(۲,۳۸۰,۷۶۴)				(۲,۳۸۰,۷۶۴)	
	شرکت هالیبیل سایپا	۸۹۶,۰۵۷				۸۹۶,۰۵۷			
	شرکت مهندسی مشاور صنایع و وسایل نقلیه ایران			(۲۶,۹۲۸)				(۲۶,۹۲۸)	
	شرکت شان شیمی تابان	۷۰,۰۶۷				۷۰,۰۶۷			
	شرکت ستاره سفیران آینده			(۶۴۷,۷۰۴)				(۶۴۷,۷۰۴)	
	شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران	۳۷,۸۳۰				۳۷,۸۳۰			
	شرکت طراحی مهندسی و ساخت تجهیزات و ابزار آلات سایپا (سنگو)								
	شرکت فناوری سایپا ارتباط (فسا)	۵		(۲۱,۷۰۳)				(۲۱,۷۰۳)	
	شرکت سایپا الکترونیک شمال	۱۱۲,۵۰۰				۱۱۲,۵۰۰			
	شرکت بنیان توسعه صنعت خودرو (بن رو)								
	شرکت بهران موتور گلیابکان			(۹,۱۸۱,۶۶۴)				(۹,۱۸۱,۶۶۴)	
	شرکت تجارت الکترونیک خودرو تابان تاخت			(۱۳۷,۷۲۰)				(۱۳۷,۷۲۰)	
سایر اشخاص	رئیس پارس			(۳,۴۹۳,۶۹۷)				(۳,۴۹۳,۶۹۷)	
جمع شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه) و سایر اشخاص		۲,۰۴۸,۶۹۱	۶۶۴,۲۲۱	(۱۱۰,۰۲۷,۲۸۴)		۲,۵۱۲,۹۱۲		(۱۱۰,۰۲۷,۲۸۴)	
جمع کل		۲,۰۴۸,۶۹۱	۶۲۷,۴۹۳	(۱۲۰,۹۰۸,۲۳۱)	(۲۲,۱۷۲,۴۳۷)	۲,۶۷۶,۰۸۴		(۱۴۲,۰۸۰,۶۶۸)	

۳۷- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۷-۱- تعهدات سرمایه ای شرکت به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲	۱۴۰۳				گروه و شرکت
مانده تعهدات	مانده تعهدات	جمع کارکرد	مبلغ قرارداد	شماره قرارداد	
۵۲۹,۴۳۴	۶۴۰,۰۹۳	۷۰۰,۵۹۰	۱,۳۴۰,۶۸۳	۱۴۰۱-۱۲۷	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا - پروژه P۹۰
۵۵۳,۷۷۹	۵۹۴,۶۴۳	۷۲۶,۷۸۶	۱,۳۲۱,۴۲۹	۱۴۰۰-۸۹	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا - پروژه P۹۰
۲۱۳,۰۰۰	۳۲۳,۱۰۲	.	۳۲۳,۱۰۲	۱۴۰۱-۱۴	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا - پروژه P۹۰
۷۶۷,۴۱۶	۷۶۷,۴۱۶	.	۷۶۷,۴۱۶	۱۴۰۲-۲۱	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا - پروژه سهپند
.	۱,۳۴۳	۵۰۱,۳۰۰	۵۰۳,۶۴۳	۱۴۰۱-۱۶۶	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا - پروژه سهپند
.	.	۷۸,۵۶۰	۷۸,۵۶۰	۱۴۰۱-۱۶۵	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا - پروژه سهپند
۴۶۰,۱۳۵	۴۹۵,۶۵۸	۱,۲۷۳,۲۵۰	۱,۷۶۸,۹۰۸	۱۴۰۰-۸۸	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا - پروژه P۹۰
۶۴,۸۱۷	.	۵۱۵,۱۷۶	۵۱۵,۱۷۶	۱۴۰۱-۱۸۴	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا - پروژه سهپند
۵,۸۲۰	.	.	.	۱۴۰۰-۸۲	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو) از گونومی، پلیمری و رستوران
۳,۰۴۱	۱۸۵,۶۰۶	۶۳,۳۲۳	۲۴۸,۹۲۹	۱۴۰۱-۹۳	شرکت عمران سازور - ساخت ابنیه
۲,۵۹۷,۴۴۲	۳,۰۰۷,۸۶۱	۳,۸۵۸,۹۸۵	۶,۸۶۶,۸۴۶		

۳۷-۲- بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	گروه و شرکت
۱۸۴,۷۹۶,۲۴۹	۱۲۲,۸۶۴,۲۴۹	تضمین وام شرکت سایپا
۱,۰۰۰,۰۰۰	۶,۱۰۰,۰۰۰	تضمین وام شرکت سازه گستر سایپا
۲,۲۹۷,۰۰۰	۳,۶۵۲,۰۰۰	تضمین وام شرکت سایپا سیترون
۳,۲۵۱,۰۱۰	۳,۲۵۱,۰۱۰	تضمین وام شرکت سایپا یدک
۷۹,۱۳۹	۷۹,۱۳۹	تضمین وام شرکت سایپا آذین
۴۴,۱۲۶	۴۴,۱۲۶	تضمین وام شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا
.	۱,۸۰۰,۰۰۰	تضمین وام شرکت زامیاد
۱۹۱,۴۶۷,۵۲۴	۱۳۷,۷۹۰,۵۲۴	

۳۷-۳- سایر بدهی های احتمالی به شرح زیر می باشد:

۳۷-۳-۱- پرونده های حقوقی و کیفری در خصوص مطالبات ناشی از خسارت، مطالبات کارکنان و سایر موارد علیه شرکت در محاکم قضائی مطرح بوده که تعیین آثار آن ها در حال حاضر میسر نمی باشد. ضمناً تعدادی از مشتریانی که در سال ۱۳۹۷ برای خرید محصولات رنو و جوهی به عنوان پیش پرداخت واریز نموده بودند (موضوع یادداشت ۱-۳۱) به علت تاخیر در ایفای تعهد علیه شرکت اقدام دعوی نموده اند که ضمن احتساب ذخیره (یادداشت ۳۰) پیگیری در خصوص تعیین تکلیف پرونده های مفتوحه در جریان می باشد.

۳۷-۴- دارایی های احتمالی در سال مورد گزارش مورد ندارد.

۳۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی هیچگونه رویداد غیرتعدیلی با اهمیتی رخ نداده که مستلزم افشاء در صورت های مالی باشد.