

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۸)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۶۰ الی ۱	صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی
۲۲ الی ۱	گزارش تفسیری مدیریت (پیوست)



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱ - صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت سایپا دیزل (سهامی عام) شامل ترازنامه‌ها به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

۲ - مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت‌مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن روبه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

سازمان حسابرسی  
گزارش

آدرس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان شهید احمد قصیر، خیابان شهید احمدیان، پلاک ۱۱

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این سازمان مسئولیت دارد ضمن ایفای وظائف بازرسی قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

#### مبانی اظهار نظر مشروط

۴- دریافتنیهای تجاری و غیرتجاری گروه به شرح یادداشت توضیحی ۴، شامل مبلغ ۱۹۴۰ میلیارد ریال (شرکت اصلی شامل مبلغ ۱۶۲۸ میلیارد ریال)، مطالبات راکد و سنواتی عمدتاً مربوط به خریداران محصولات (اسناد و اخواستی و سررسید گذشته شرکت اصلی به مبلغ ۱۴۰۰ میلیارد ریال) بوده که تا تاریخ این گزارش تسویه نشده و در این رابطه صرفاً مبلغ ۷۹ میلیارد ریال (شرکت اصلی مبلغ ۰/۵ میلیارد ریال) ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها منظور گردیده است. در این رابطه پیگیریهای شرکت منجر به نتیجه مطلوب نشده و چگونگی بازیافت مطالبات مزبور مشخص نمیباشد. با توجه به مراتب فوق هر چند تعدیل حسابها ضروری است، لیکن به دلیل عدم کفایت اطلاعات و شواهد موجود و نیز با توجه به عدم امکان ارسال تأییدیه برای بخش قابل ملاحظه‌ای از مشتریان مزبور و نیز عدم دریافت پاسخ تأییدیه‌های ارسالی برای سایر مشتریان، تعیین میزان قطعی آن در حال حاضر برای این سازمان امکان پذیر نمیباشد.

۵- پرداختنیهای تجاری و غیرتجاری به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۲، شامل مبالغ ۵۲ میلیارد ریال و ۳۰۶ میلیارد ریال به ترتیب تحت عنوان وصولیهای نامشخص و تمه حسابهای مشتریان می باشد، که حسب مورد به علت نامشخص بودن واریز کننده ماهیت اقلام تشکیل دهنده قابل ردیابی و رسیدگی نمیباشد. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و شواهد کافی، تعیین آثار تعدیلات احتمالی در رابطه با مبالغ مذکور برای این سازمان امکانپذیر نیست.

۶- استانداردهای حسابداری ناظر بر گزارشگری مالی در تهیه و تنظیم صورتهای مالی سال مورد گزارش به طور کامل رعایت نگردیده است، که اهم موارد آن به شرح زیر است:

۶-۱- عدم افشای چگونگی ارتباط شرکت با شرکت ولوو و قرارداد فیما بین در تاریخچه فعالیت.

۶-۲- انعکاس نامناسب مبلغ ۹۷ میلیارد ریال اقلام جاری مربوط به بیمه و اضافه برداشت بانکی و مغایرت حساب شرکت فرعی در سرفصل تعدیلات سنوات قبل.

- ۶-۳- طبقه‌بندی نامناسب مبلغ ۲۹۰ میلیارد ریال دارایی فروش نرفته منتقل از سنوات قبل، تحت سرفصل دارایی نگهداری شده برای فروش.
- ۶-۴- عدم افشای فروش محصولات راكد شركت اصلی به شركت فرعی در جدول معاملات با اشخاص وابسته.
- ۶-۵- عدم اصلاح دارایی‌های (ساختمان‌ها) تجدید ارزیابی شده شركت فرعی در صورتهای مالی تلفیقی با توجه به عدم تجدید ارزیابی ساختمان‌های شركت اصلی.
- ۶-۶- عدم ارائه اطلاعات در ارتباط با اقلام تشکیل دهنده پرداختی‌های تجاری و غیرتجاری از جمله مبلغ ۳۰۶ میلیارد ریال تحت عنوان تتمه حساب مشتریان.
- ۶-۷- عدم افشای اطلاعات کامل پیش دریافت‌ها.
- ۶-۸- افشاء نامناسب هزینه‌های جذب نشده.

#### اظهار نظر مشروط

۷- به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ و ۶ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۵، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شركت سایپا دیزل (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شركت برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، را از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

#### تاکید بر مطلب خاص

۸- با توجه به ترازنامه، صورت سود و زیان شركت اصلی و یادداشت توضیحی ۴-۱، علیرغم ساختار مالی نامناسب، کمبود نقدینگی و زیان انباشته شركت به میزان ۱۳۶۶۹ میلیارد ریال که حدود ۵ برابر سرمایه ثبت شده (زیان انباشته گروه به مبلغ ۱۳۶۶۹ میلیارد ریال)، شمولیت ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت، فزونی بدهی‌های جاری بر دارایی‌های جاری به مبلغ ۱۲۴۹۸ میلیارد ریال و نیز وجود تسهیلات مالی به مبلغ ۹۷۹۳ میلیارد ریال (عمدتاً سر رسید گذشته)، هیئت مدیره معتقد است با توجه به گشایش‌های بازار جهانی و سیاست‌های عمومی دولت، تولید و فروش محصولات شركت در سنوات آتی بهبود یافته و اجرای برنامه‌هایی نظیر افزایش سرمایه، کاهش هزینه‌های مالی از طریق تامین مالی ارزان قیمت، توسعه و

گسترش تولید محصولات رنو و ولوو (با توجه به حاشیه سود مناسب)، ارتقای کیفیت محصولات، کاهش هزینه های ساخت از طریق افزایش درصد ساخت داخل و افزایش بهره وری موجب بهبود در ساختار مالی شرکت خواهد گردید. موارد مذکور نشان دهنده وجود ابهامی بااهمیت است که نسبت به توانائی شرکت به ادامه فعالیت تردید بااهمیت ایجاد می کند. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۹- با توجه به یادداشت توضیحی ۲-۱-۱۸، طبق تأییدیه دریافتی از وکیل حقوقی شرکت، یک فقره دعوی حقوقی بر علیه شرکت مورد گزارش و شرکت های توسعه سرمایه رادین، توسعه گسترینا، ستاره سفیران آینده و تجارت الکترونیک خودرو تابان تاخت (سهامداران جدید) توسط شرکت کیمیا روغن البرز در ارتباط با ایفاء تعهدات قراردادی مربوط به عرضه، انتقال و واگذاری ۵۶/۷۲ درصد سهام شرکت اصلی توسط سهامداران مذکور به شرکت شکایت کننده در دادگاه حقوقی بخش کهریزک مطرح گردیده که تا تاریخ این گزارش نتیجه آن مشخص نشده است. همچنین شکایت جمعی از خریداران کامیون کشنده دانگ فنگ به تعداد ۲۵۶ دستگاه به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۳۴ مربوط به سال های ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱، در شعبه ۱۶ تعزیرات حکومتی دال بر گران فروشی و کیفیت پایین مطرح که پس از دفاع شرکت موضوع به هیئت اختلاف ارجاع لیکن نتیجه و پیامد تا تاریخ این گزارش مشخص نگردیده است. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۱۰- همان طور که در یادداشت توضیحی ۲-۳ منعکس شده، بر اساس بند "ح" تبصره ۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور، گیرندگان تسهیلات ارزی مشمول ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و آیین نامه اجرایی آن می باشند. طبق مقررات و ضوابط مواد قانونی مزبور در صورت پرداخت حداقل ۲۵ درصد از اقساط، تسهیلات ارزی دریافتی مذکور، با نرخ های ارز زمان دریافت تسهیلات (نرخ ارز مرجع سابق) تسویه می گردد. در این خصوص طبق مکاتبات با بانک صنعت و معدن تا پایان خرداد ۱۳۹۶ مبلغ ۵۳ میلیارد ریال (معادل ۱۰ درصد) از اقساط تسهیلات بطور علی الحساب پرداخت شده لیکن چگونگی تأثیر آن بر روند استفاده از مزایای قانونی یاد شده مشخص نگردیده و در نتیجه تسهیلات ارزی یاد شده بر اساس نرخ ارز رسمی در دسترس (به ازای هر یورو ۵۱٫۷۰۹ ریال) تسعیر و در حسابها انعکاس یافته است. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۱۱- طبق صورت سود و زیان پیش‌بینی شده، زیان خالص تلفیقی گروه و شرکت اصلی برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ به ترتیب به مبالغ ۲۷۴ میلیارد ریال و ۲۸۶ میلیارد ریال اعلام شده است. در حالیکه نتیجه عملیات گروه و شرکت اصلی در سال مالی مورد گزارش به ترتیب به مبالغ ۲۳۵۲ میلیارد ریال و ۲۲۶۴ میلیارد ریال زیان منجر گردیده است. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

#### گزارش در مورد سایر اطلاعات

۱۲- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این سازمان نسبت به صورتهای مالی، در برگزیده اظهار نظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ اطمینانی اظهار نمی‌شود.

در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتیکه این سازمان به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند.

همانطور که در بندهای ۴ و ۶ بخش "مبانی اظهار نظر مشروط" در بالا توضیح داده شده، حسابهای دریافتی‌ها و صورتهای مالی دارای تحریف با اهمیت است. به همین دلیل این سازمان به نتیجه رسیده که مبالغ یا سایر اقلام مندرج در گزارش تفسیری مدیریت در خصوص موارد فوق نیز بطور با اهمیت تحریف شده است.

همانطور که در بند ۵ بخش "مبانی اظهار نظر مشروط" شرح داده شده است. در تاریخ ترازنامه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نتوانسته شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص حسابهای پرداختی به دست آورد و این سازمان نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که "سایر اطلاعات" در ارتباط با مورد مذکور حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

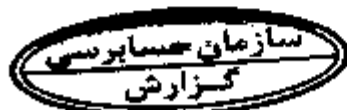
توضیحاً "سایر اطلاعات" ارائه شده مربوط به شرکت اصلی است. لذا اظهار نظر این سازمان صرفاً نسبت به گزارش تفسیری شرکت اصلی می‌باشد.

#### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)

##### گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

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

۱۳-۱- زیان انباشته شرکت به مبلغ ۱۳۰۹۶ میلیارد ریال و حدود ۵ برابر سرمایه ثبت شده می‌باشد. در این مورد توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت جلب می‌نماید.



۱۳-۲- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ماده ۲۸ اساسنامه، در خصوص وجود نماینده شخص حقوقی (شرکت توسعه سرمایه رادین) عضو هیئت مدیره شرکت. شایان ذکر است شرکت مزبور از تاریخ ۱۳۹۶/۱/۲۶ عضو هیئت مدیره شرکت مورد گزارش است و طبق اساسنامه باید ظرف مدت یک ماه نماینده حقیقی خود را معرفی می نمود که تاکنون این امر تحقق نیافته است.

۱۳-۳- تبصره ۲ ماده ۲۷ اساسنامه، در خصوص دارا بودن تحصیلات مالی حداقل یکی از اعضای هیئت مدیره.

۱۳-۴- اقدامات هیئت مدیره شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۴ تیر ۱۳۹۶ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۴، ۵، ۸، ۱۰، ۱-۱۳، ۱۸، ۱۹ این گزارش و همچنین تعیین تکلیف دارایی های نگهداری شده برای فروش (یادداشت توضیحی ۷) و موجودی های راكد جهت جبران بخشی از هزینه های مالی به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۴- با توجه به یادداشت های توضیحی ۳-۱-۱۰ و ۲-۱۵، بخشی از زمین کارخانه به متراژ ۵۲ هکتار از سنوات قبل بدون انعقاد قرارداد و یا توافق نامه با مالک زمین (شرکت کاوه کار) در تصرف شرکت مورد گزارش قرار گرفته و از این بابت صرفاً مبلغ یک میلیارد ریال در سنوات قبل بابت بهای زمین به حساب هزینه منظور شده و از بابت زمین مزبور مبلغی در حسابها انعکاس نیافته است. ضمن عدم توجیه نحوه عمل شرکت، در خصوص تعیین تکلیف زمین مزبور هیچگونه اقدامی به عمل نیامده و در نتیجه تعهدات شرکت از بابت ارزش زمین و اجرت المثل ایام استفاده از آن برای این سازمان مشخص نگردیده است.

۱۵- با توجه به یادداشت توضیحی ۴-۱۶، در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۶۱۷۴ میلیارد ریال پیش دریافت تحت عنوان پیش فروش تعداد ۳۸۹۱ دستگاه محصولات اروپایی (ولوو) از مشتریان اخذ گردیده است. ایفای تعهدات شرکت در این خصوص منوط به تأمین کسری قطعات منفصله (C.K.D) به میزان حدود ۴۵ درصد می باشد که تا تاریخ این گزارش مذاکرات شرکت با طرف تجاری و متعاقباً گشایش اعتبارات اسنادی مربوطه منجر به نتیجه نشده است. چگونگی اجرای تعهدات شرکت در این رابطه و تبعات ناشی از آن برای این سازمان مشخص نمی باشد.



۱۶- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۶، به عنوان کنیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در خصوص معاملات مذکور تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۱۷- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

#### گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۸- الزامات تعیین شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در موارد زیر بطور کامل رعایت نشده است:

۱۸-۱- بندهای ۱، ۳، ۴، ۱-۱۰ و ۳-۱۰ ماده ۷ و نیز مفاد مواد ۹، ۱۰، ۱۲ مکرر و تبصره ماده ۱۳ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان مذکور به ترتیب در خصوص ارائه اطلاعات و صورتهای مالی حسابرسی شده گروه و شرکت اصلی، گزارش تفسیری مدیریت تلفیقی گروه، صورتهای مالی ۹ ماهه و صورتهای مالی ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه و صورتهای مالی سالانه و ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت های تحت کنترل (فرعی) و افشای فوری تصمیمات صورت جلسه مجمع عمومی صاحبان سهام، تغییرات ترکیب نمایندگان حقوقی، ارائه صورت جلسه مجمع عمومی صاحبان سهام به مرجع ثبت شرکت ها و ابلاغ ثبت آنها، انتشار گزارش کنترل های داخلی و نیز افشای انحراف با اهمیت سود و زیان پیش بینی شده با عملکرد (با توجه به بند ۱۱ این گزارش).

۱۸-۲- اجزای ۳ و ۵ ماده ۱۱ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در خصوص حدنصاب نسبت حقوق صاحبان سهام به کل دارایی‌ها حداقل ۱۵ درصد و داشتن حداقل یک بازارگردان. شایان ذکر است با توجه به منفی بودن حقوق صاحبان سهام در تاریخ ترازنامه، این نسبت اصولاً در شرکت قابل محاسبه نبوده است.

۱۸-۳- الزامات کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مرتبط با انجام وظایف کمیته حسابرسی، شامل کسب اطمینان معقول از اثربخشی حسابرسی داخلی و شناسایی، ارزیابی و تجزیه و تحلیل ریسک‌های تجاری شرکت و شناسایی فرصت‌ها و تهدیدها و کنترل و پیگیری مناسب انحرافات مصرف موجودی مواد و کالا، هزینه جذب نشده و سیستم بهای تمام شده.

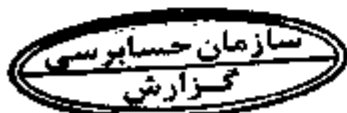
۱۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم رعایت ماده ۱۶ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری و ماده ۱۹ آیین‌نامه اجرایی مربوطه مبنی بر تدوین رویه‌های قابل اتکا، نظارت، اجرا و تهیه برنامه سالانه، این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی

۱۳ خرداد ۱۳۹۷

سیداکبر موسوی داور

سیدمحمد میرحسینی مطلق





**سایپادیزل**  
(سهامی عام)

**شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)**

**صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶**

شماره: ۹۱۰۶

تاریخ: ۱۳، ۳، ۱۳۹۷

پیوست: —

**مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
با احترام**

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی گروه به همراه صورتهای مالی شرکت سایپا دیزل (سهامی عام) اصلی و گزارش تفسیری مدیریت مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ تقدیم میشود. 'جزای تشکیل دهنده آن به قرار زیر است:

شماره صفحه

**الف - صورتهای مالی اساسی تلفیقی گروه:**

۲	ترازنامه تلفیقی
۳	صورت سود و زیان تلفیقی / گردش حساب زیان اثباته تلفیقی
۴	صورت سود و زیان جامع تلفیقی
۵	صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

**ب - صورتهای مالی اساسی شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)**

۶	ترازنامه
۷	صورت سود و زیان / گردش حساب زیان اثباته
۸	صورت سود و زیان جامع
۹	صورت جریان وجوه نقد

**پ - یادداشتهای توضیحی:**

۱۰	تاریخچه و فعالیت
۱۱-۱۴	اهم رویه های حسابداری
۱۵-۶۰	یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی

**ت - گزارش تفسیری مدیریت:**

۱-۲۲	گزارش تفسیری مدیریت
------	---------------------

صورتهای مالی تلفیقی گروه و صورتهای مالی شرکت سایپا دیزل (سهامی عام) بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و به همراه گزارش تفسیری مدیریت در تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۲۹ به تایید هیئت مدیره رسیده است.

اعضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیئت مدیره

مدیر عامل و نایب رئیس هیئت مدیره

محمدهادی نوری

تجارت الکترونیک خودرو تایان ناخت (سهامی خاص)

رئیس هیئت مدیره و قائم مقام حقوقی و منابع انسانی

رسول شیرزاد

توسعه گستر برن (سهامی خاص)

عضو هیئت مدیره و قائم مقام بازاریابی و فروش

محمدرضا زارعی

ستاره سفیران آینده (سهامی خاص)

عضو غیر موظف هیئت مدیره

روح آ... گلشن امیر حسینی

توسعه سرمایه رادین (سهامی خاص)  
شخص حقیقی

تهران، کیلومتر ۱۴ جاده مخصوص کرج

کد پستی: ۱۳۸۶۱۸۱۱۹۸ صندوق پستی: ۱۳۸۹۵-۱۴۱

تلفن: ۴۴۱۹۶۵۱۳-۱۵ دورنگار: ۴۴۱۹۶۵۱۸

Web: www.saipadiesel.com

E-mail: info@saipadiesel.com

واحد نمونه صنعتی سال های ۱۳۸۰ و ۱۳۸۴



دفترت سهامی دولتی (سهامی خاص)

ترازنامه تالیفی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

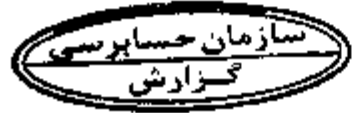
تجدید ارزانه شده		تجدید ارزانه شده	
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۱۲/۲۹
سهام ریال	سهام ریال	سهام ریال	سهام ریال
۴۳۳۷,۴۷۵	۷,۰۰۴,۵۳۳	۳۷,۰۱۳۸	۱,۳۹۴,۳۱۵
۴,۰۵۲	۲,۰۵۲	۲,۸۸۸,۶۱۲	۴,۸۱۸,۸۴۳
۷۳۰,۹۳۱۳	۱,۱۲۹,۲۳۸	۱,۱۸۴,۳۳۲	۴,۱۲۰,۳۳۲
۱۲۱,۲۷۲	۸۲,۵۵۱	۳۵۵,۹۸۰	۷,۰۶,۵۳۲
۴,۰۵۱,۷۳۲	۷,۰۲۵,۱۲۹	۲,۰۸۰,۵۰۰	۳۹,۰۵۲۰
۱۵,۹۱۲,۹۵۸	۲۳,۹۲۹,۳۹۵	۵,۲۰۶,۸۲۳	۱۱,۲۳۰,۳۹۳
۲۵۱۰,۹۱	۲,۵۸۷	۳۷,۵۵۹	۲۵۵,۷۶۱
۳۵۸,۶۴۲	-	۷,۸۰۸	۲,۸۰۸
۵۵۲,۷۷۲	۲۴۲,۹۹۱	۹,۲۵۸	۹,۲۵۵
۱۴,۲۶۶,۷۷۹	۲۴,۲۶۶,۲۸۵	۱,۹۲۵,۶۶۶	۱,۹۱۲,۳۲۰
۲,۴۳۵,۷۱۲	۲,۴۳۵,۷۱۲	۴,۹۱۰	۴,۹۱۰
(۱۸۱)	(۱۸۱)	۱,۹۸۰,۴۸۴	۲,۳۸۴,۳۴۹
۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰		
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰		
۳۳۸,۹۸۷	۳۳۸,۹۸۷		
(۱۱,۳۷۶,۹۱۲)	(۱۲,۶۶۹,۰۷۲)		
(۸,۳۷۹,۴۴۴)	(۱۰,۶۳۱,۵۴۴)		
۸,۱۸۷,۳۰۷	۱۲,۶۳۲,۲۴۲		

بدهی ها و حقوق صاحبان سهام

بدهی های جاری

بدهی های غیر جاری

جمع بدهی ها





شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

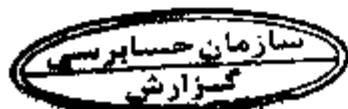
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

( تجدید ارائه شده )		سال ۱۳۹۶		یادداشت
سال ۱۳۹۵	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۰۸۰,۲۵۲		۱۲,۰۴۸,۷۷۸		۲۳
(۵,۱۲۲,۴۴۵)		(۱۰,۷۴۲,۰۴۶)		۲۳
۹۴۷,۶۰۷		۱,۳۰۶,۷۳۲		سود ناخالص
(۷۲۱,۴۷۰)		(۹۵۶,۶۰۴)		۲۵
(۲۵۰,۲۸۸)		(۲۲۷,۴۰۴)		۲۶
(۹۷۱,۷۵۸)		(۱,۱۲۴,۰۰۶)		هزینه های فروش، اداری و عمومی سایر اقلام عملیاتی
(۲۴,۱۵۱)		(۷,۳۷۴)		زیان عملیاتی
(۲,۴۶۶,۵۹۵)		(۲,۵۸۹,۴۵۲)		۲۷
۱۵۷,۲۵۵		۲۷۴,۷۷۱		۲۸
(۲,۳۰۹,۳۴۰)		(۲,۳۱۴,۶۸۱)		هزینه های مالی سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۲,۳۳۳,۴۹۱)		(۲,۳۳۱,۹۵۵)		زیان عملیات در حال تدویم
(۱۵۱,۵۶۷)		(۲۰,۱۲۵)		۲۹
-		-		زیان خالص شرکت فرعی منحل شده مشارکت بر درآمد
(۲,۴۸۵,۰۵۸)		(۲,۳۵۲,۰۸۰)		زیان خالص
(۹)		(۳)		زیان پایه هر سهم :
(۸۷۶)		(۸۷۸)		عطیاتی - ریال
(۵۸)		(۱۱)		غیر عملیاتی - ریال
(۹۴۳)		(۸۹۱)		۳۰
				زیان پایه هر سهم - ریال

گردش حساب زیان انباشته تلفیقی

(۲,۴۸۵,۰۵۸)	(۳,۳۵۲,۰۸۰)		زیان خالص
(۸۷۰,۴۵۹)		(۱۱,۳۳۴,۵۷۱)	زیان انباشته در ابتدای سال
(۱۲۷,۳۲۶)		۱۷,۵۷۸	۳۱
(۸۸۳۱,۹۳۵)	(۱۱,۳۱۶,۹۹۳)		تعدیلات سنواتی
(۱۱,۳۱۶,۹۹۳)	(۱۳,۶۶۹,۰۷۳)		زیان انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده
			زیان انباشته در پایان سال

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جداول ناپذیر صورت های مالی است.





شرکت سانیادیزل (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

( تجدید ارائه شده )		
سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۲,۴۸۵,۰۵۸)	(۲,۳۵۲,۰۸۰)	زیان خالص سال
(۱,۸۸۰,۱۳۹)	-	۲۲ مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
(۴,۳۶۵,۲۰۷)	(۲,۳۵۲,۰۸۰)	زیان جامع سال
(۱۲۷,۳۲۶)	۱۷,۵۷۸	۳۱ تعدیلات ستوانی
(۴,۴۹۲,۵۳۳)	(۲,۳۳۴,۵۰۲)	زیان جامع قابل اتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی

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



شرکت سهامی دینزل (سهیمایی عام)

صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶		یادداشت
	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۴۷۲,۶۳۰	۱,۳۹۹,۱۲۸		۳۲
۸۴,۹۶۹		۷۶,۷۶۵	
(۳۸۰۰۶۰۹)		(۱,۷۸۱,۳۷۷)	
(۳۷)		-	
(۲,۷۱۵,۶۸۷)	(۱,۷۰۴,۶۱۳)		
(۱۵,۹۰۰)	(۶۶۶۰۰)		
۱,۳۷۳		۵,۴۸۲	
(۵,۱۳۳)		(۳۱,۳۸۵)	
-		۱۷,۵۲۰	
(۳,۸۶۰)	(۸,۴۸۳)		
(۲۶۲,۸۱۷)	(۳۸۰,۵۶۷)		
۱,۸۳۶,۶۶۲		۱,۴۹۰,۷۱۵	
(۱,۳۷۱,۳۳۴)		(۱۹۴,۷۶۰)	
۴۶۵,۱۲۹	۱,۲۹۵,۹۵۵		
۲۰۲,۲۲۲	۹۱۵,۳۸۸		
۳۹,۵۸۲	۴۷۰,۱۲۸		
(۱۱,۷۶۶)	۸۷۰		
۴۷۰,۱۲۸	۱,۳۹۴,۳۱۶		
۷,۸۰۲,۱۸۹	۷,۳۱۷,۷۵۵		۳۳

فعالتهای عملیاتی :

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالتهای عملیاتی  
 بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی :  
 سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت  
 سود پرداختی بابت تسهیلات مالی  
 سود سهام پرداختی  
 جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی  
 مالیات پرداختی :

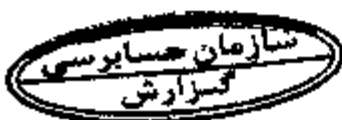
فعالتهای سرمایه گذاری :

وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود  
 وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود  
 وجوه دریافتی از فروش دارایی های نگهداری شده برای فروش  
 جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالتهای سرمایه گذاری  
 جریان خالص (خروج) وجه نقد قبل از فعالتهای تأمین مالی

فعالتهای تأمین مالی :

دریافت تسهیلات مالی  
 بازپرداخت اصل تسهیلات مالی  
 جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالتهای تأمین مالی  
 خالص افزایش در وجه نقد  
 مانده وجه نقد در آغاز سال  
 تاثیر تغییرات نرخ ارز  
 مانده وجه نقد در پایان سال  
 مبادلات غیر نقدی

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









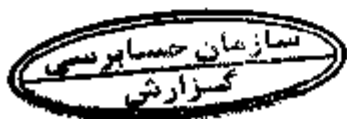
شرکت مسابها دیزل (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی خاتمی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

(تجدید ارائه شده)		سال ۱۳۹۶		یادداشت
سال ۱۳۹۵	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۲۶۹,۲۲۳	۱۱,۶۹۳,۲۰۳			۲۳ درآمدهای عملیاتی
(۴,۸۳۲,۳۹۵)	(۱۰,۴۱۲,۰۸۵)			۲۴ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۹۳۶,۷۲۸	۱,۲۸۱,۱۱۸			سود ناخالص
(۵۶۹,۱۹۰)		(۸۳۳,۰۰۹)		۲۵ هزینه های فروش، انرژی و عمومی
(۲۲۲,۳۴۴)		(۳۶۹,۸۰۵)		۲۶ سایر اقلام عملیاتی
(۸۱۲,۶۳۴)	(۱,۱۹۲,۸۱۳)			
۱۲۳,۰۹۴	۸۸,۳۰۴			سود عملیاتی در حال عملیات
(۲,۳۶۳,۵۸۰)		(۲,۵۸۷,۰۱۸)		۲۷ هزینه های مالی
۱۴۶,۲۲۲		۲۶۵,۰۲۲		۲۸ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۲,۲۱۷,۳۳۸)	(۲,۲۲۱,۹۷۶)			
(۲,۱۹۴,۲۴۴)	(۲,۲۳۳,۶۷۲)			زیان عملیات
(۳۷۷,۶۱۵)	(۳۰,۱۲۵)			۲۹ زیان خالص شرکت فرعی منحل شده
-	-			مالیات بر درآمد
(۲,۴۷۱,۸۵۹)	(۲,۲۶۳,۷۹۷)			زیان خالص
				زیان پایه هر سهم :
۳۷	۳۴			در حال تلاوم عملیاتی - ریال
(۸۷۹)	(۸۸۱)			در حال تلاوم غیر عملیاتی - ریال
(۱۰۵)	(۱۱)			زیان پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده - ریال
(۹۳۲)	(۸۵۸)			۳۰ زیان پایه هر سهم - ریال
				گردش حساب زیان انباشته
(۲,۴۷۱,۸۵۹)	(۲,۲۶۳,۷۹۷)			زیان خالص
(۸,۲۵۳,۵۸۱)		(۱۰,۸۶۰,۲۸۶)		۳۱ زیان انباشته در ابتدای سال
(۱۰۶,۵۷۷)		۲۸,۳۳۲		تعدیلات ستواتی
(۸,۳۶۰,۰۹۵)	(۱۰,۸۳۱,۹۵۲)			زیان انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده
(۱۰,۸۳۱,۹۵۴)	(۱۳,۰۹۵,۲۵۱)			زیان انباشته در پایان سال

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





شرکت صنایع دیزل (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

(تجدید ارائه شده)		یادداشت
سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
میلون ریال	میلون ریال	
(۲,۶۷۹,۸۵۹)	(۲,۲۶۳,۷۹۷)	زیان خالص سال
(۱,۸۸۰,۱۴۹)	-	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود
(۴,۳۵۳,۰۰۸)	(۲,۲۶۳,۷۹۷)	زیان جامع سال
(۱۰۶,۵۷۲)	۲۸,۳۳۲	تعديلات سنواتی
(۴,۴۵۹,۵۸۰)	(۲,۲۳۵,۴۶۵)	زیان جامع قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی

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



شرکت سهامی دولتی (سهامی عام)

صورت جریان وجه نقد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

تجدید ارائه شده		سال ۱۳۹۶		یادداشت
سال ۱۳۹۵	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۱۱۵,۸۵۸	۱,۳۹۳,۸۰۱			۳۳
۸۳,۷۷۷		۷۶,۲۹۲		
(۲,۳۳۲,۵۸۰)		(۱,۷۷۸,۹۴۳)		
(۳۷)		-		
(۲,۳۷۸,۸۵۰)	(۱,۷۰۲,۶۵۰)			
(۱۱,۶۶۵)	(۶۶,۶۰۰)			
۸۲۲		۱,۶۱۰		
(۳,۲۶۶)		(۲۹,۰۳۷)		
-		۱۷,۵۲۰		
(۳,۶۴۳)	(۹,۹۰۷)			
(۳۷۸,۴۰۰)	(۳۸۵,۳۵۶)			
۱,۸۳۲,۵۵۵		۱,۳۹۰,۷۱۵		
(۱,۶۶۰,۰۶۲)		(۱۷۷,۶۳۸)		
۴۷۴,۵۰۱	۱,۳۱۳,۰۸۷			
۱۹۶,۱۰۱	۹۲۷,۷۲۱			
۲۵۶,۹۵۶	۴۴۱,۳۹۱			
(۱۱,۷۶۶)	۸۲۹			
۴۴۱,۲۹۱	۱,۳۷۷,۸۱۲			
۷,۷۸۱,۳۶۲	۷,۳۱۷,۷۵۵			۳۳

فعالتهای عملیاتی:

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالتهای عملیاتی

بازده سرمایه گذارها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:

سود دریافتی بابت سرمایه های سرمایه گذاری کوتاه مدت

سود پرداختی بابت تسهیلات مالی

سود سهام پرداختی

جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذارها و سود پرداختی بابت تأمین مالی

مالیات پرداختی:

مقیات بر درآمد پرداختی

فعالتهای سرمایه گذاری:

وجود دریافتی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود

وجود پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود

وجود دریافتی از فروش دارایی های نگهداری شده برای فروش

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالتهای سرمایه گذاری

جریان خالص (خروج) وجه نقد خیل از فعالتهای تأمین مالی

فعالتهای تأمین مالی:

دریافت تسهیلات مالی

بازپرداخت اصل تسهیلات مالی

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالتهای تأمین مالی

خالص افزایش وجه نقد

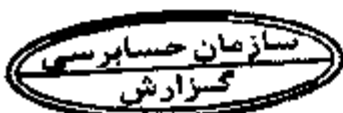
مکنده وجه نقد در آغاز سال

تأثیر تغییرات نرخ ارز

مکنده وجه نقد در پایان سال

مبادلات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی همراه، بخشی جدایی ناپذیر صورت های مالی است.





**شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶**

**۱- تاریخچه و فعالیت**

**۱-۱- تاریخچه :**

گروه شامل شرکت سایپا دیزل (سهامی عام) و شرکتهای فرعی آن شامل شرکت خدمات فنی رنا و شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات کاوه خودرو سایپا (منحل شده) میباشد. شرکت سایپا دیزل در تاریخ ۱۳۴۴/۲/۵ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی تهران تحت عنوان شرکت تولیدی و صنعتی ایران کاوه به ثبت رسیده و به موجب پروانه بهره برداری شماره ۶۳۱۶ مورخ ۱۳۴۴/۲/۲۰ شروع به فعالیت نموده است. شرکت در سال ۱۳۷۱ طبق تصمیمات مجمع عمومی فوق العاده از سهامی خاص به سهامی عام تغییر یافته و در اسفند ماه ۱۳۷۲ در سازمان بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. نام شرکت در سال ۱۳۷۸ به "سایپا دیزل" تغییر یافته و در حال حاضر شرکت جزء واحدهای فرعی گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا می باشد که واحد کنترل کننده نهائی آن شرکت سهامی ایرانی تولید انومیل - سایپا می باشد مرکز اصلی و محل فعالیت اصلی شرکت واقع در تهران - کیلومتر ۱۴ بزرگراه شهید لشگری می باشد.

**۱-۲- فعالیتهای اصلی :**

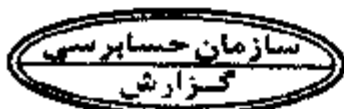
موضوع فعالیت شرکت سایپا دیزل (سهامی عام) طبق ماده ۲ اساسنامه شمس تولید و ساخت خودرو و متعلقات و انجام امور صنعتی مربوطه ، ایجاد و نگهداری انبار لوازم یدکی و سایر ملزومات وسائط نقلیه میباشد. فعالیت اصلی شرکت سایپا دیزل طی سال مورد گزارش تولید انواع کامیون سبک و سنگین و شرکتهای فرعی آن عمدتاً در زمینه های خدمات پس از فروش ، تامین و ساخت قطعات خودرو است .

**۱-۳- تعداد کارکنان :**

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکتهای خدماتی که بخشی از امور خدماتی گروه و شرکت اصلی را به عهده دارند طی سال به شرح زیر بوده است :

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۶۱	۵۴	۸۴	۶۴	کارکنان دائم
۱,۲۷۹	۱,۲۵۵	۱,۳۴۳	۱,۴۱۲	کارکنان قراردادی
۱,۳۴۰	۱,۳۰۹	۱,۵۲۷	۱,۴۷۶	
۲۸	۳۶	۲۸	۳۶	کارکنان شرکت خدماتی
۱,۳۶۸	۱,۳۴۵	۱,۵۵۵	۱,۵۱۲	

- دلیل کاهش پرسنل شرکت عمدتاً مربوط به طرح بازنشستگی مشاغل سخت و زیان آور ماده ۱۰ قانون نوآوری صنایع و بازنشستگی زود هنگام در مورد تعدادی از پرسنل در سال مورد گزارش و همچنین انحلال شرکت کاوه خودرو و تسویه پرسنل این شرکت می باشد .





**شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶**

**۲-۴- سرمایه گذاری ها**

شرکت اصلی	تلفیقی گروه	
		<b>نحوه اندازه گیری و شناخت :</b> <b>سرمایه گذاری های بلندمدت :</b>
	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت
		<b>سرمایه گذاری های جاری :</b>
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش 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
		<b>نحوه شناخت درآمد</b>
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی مشمول تلفیق
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکتهای

**۲-۵- دارایی های نگهداری شده برای فروش**

**۲-۵-۱- دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت میگردد، به عنوان "نگهداری شده برای فروش" طبقه بندی میشود. این شرایط تنها زمانی احراز میشود که دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارائی های غیرجاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.**

**۲-۵-۲- دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به "اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه گیری میگردد.**



## شرکت سپاهیا دیزل (سهامی عام)

### یادداشت های توجیهی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

#### ۲-۹-۲- زیان کاهش ارزش دارایی های غیر جاری :

۲-۹-۱- در پایان هر دوره گزارشگری ، در صورت وجود نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه میگردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین میگردد.

۲-۹-۲- 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 ، بطور سالانه انجام میشود.

۲-۹-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی ، هر کدام بیشتر است می باشد ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از داراییها استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسکهای مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است ، می باشد.

۲-۹-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد ، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی میگردد.

۲-۹-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد ، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل ، افزایش می یابد برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی میگردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی میگردد.

#### ۲-۱۰- ذخایر :

۲-۱۰-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت : ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور میشود.

۲-۱۰-۲- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) : هزینه های گارانتی و واریاتی براساس صورتحسابهای صادره توسط شرکت خدمات فنی رنا در حسابها انعکاس می یابد لذا ذخیره ای از بابت صورت حسابهای بین رهنمی در حسابها منظور شده است.

#### ۲-۱۱- درآمد عملیاتی :

۲-۱۱-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری میشود.

۲-۱۱-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا ، در زمان تحویل کالا به مشتری ، شناسایی میگردد.

۲-۱۱-۳- درآمد ارائه خدمات ، در زمان ارائه خدمات ، شناسایی میگردد.

۲-۱۱-۴- قراردادهای فروش اقساطی در زمان تحویل کامیون به مشتری به بهای فروش نسبه به حساب بدهکاران فروش اقساطی منظور میگردد، سود (مابه التفاوت فروش نقدی و نسبه) قراردادهای فروش اقساطی تحت سرفصل سود تحقق نیافته در حسابها طبقه بندی میشود و در زمان سررسید اقساطا به تدریج بتوان درآمد (سود تحقق یافته) شناسایی و در حسابها ثبت میشود که در پایان هر سال مبلغ سود تحقق نیافته با بدهی مربوطه تهاتر میگردد.

۲-۱۲- مخارج تامین مالی : مخارج تامین مالی در سال وقوع به عنوان هزینه شناسایی میشود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل دارایی های واجد شرایط است.

۲-۱۳- تسعیر ارز : اقلام پولی ارزی یا نرخ رسمی ارز ( قابل دسترس ) در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است یا نرخ ارز رسمی در تاریخ انجام معامله، تسعیر میشود. تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش میشود.



شرکت سادیا دیزل (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۳- موجودی نقد

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۶۰	۱۲۷	۲۶۰	۱۲۷		صندوق - ریالی
۱,۵۵۷	۲,۲۳۶	۲,۲۶۷	۲,۶۹۵		صندوق - ارزی
۶۰۴,۲۷۲	۸۲۳,۰۳۲	۶۲۶,۴۶۵	۸۴۷,۹۵۸		نزد بانکها - ریالی
۲۴,۹۸۲	۴۲,۸۵۲	۲۵,۷۵۷	۲۳,۹۸۷	۳-۱	نزد بانکها - ارزی
۲۲۲	۷۵۷,۵۸۲	۵,۴۹۲	۷۵۷,۵۸۲	۳-۲	وجوه در راه
۸۴۲	۲	۸۴۲	۲		تنخواه گردن و اورلق بهانار
۶۳۲,۲۳۶	۱,۶۲۶,۸۵۷	۶۶۱,۰۸۳	۱,۶۴۳,۳۶۱		
(۱۹۰,۹۴۵)	(۲۴۹,۰۴۵)	(۱۹۰,۹۴۵)	(۲۴۹,۰۴۵)	۳-۳	سپرده کوتاه مدت بانکی
۴۴۱,۲۹۱	۱,۳۷۷,۸۱۲	۴۷۰,۱۳۸	۱,۳۹۴,۳۱۶		

۳-۱- موجودی ارزی بانکها و صندوق در شرکت اصلی شامل مبالغ ۱۱۵,۶۴۵ دلار، ۱۲۳,۰۳۲ یورو، ۱,۰۵۱,۳۸۱ کرون، ۱,۷۰۸,۸۹۸ درهم و ۷,۵۸۵ یون می باشد که در تاریخ ترازنامه به ترتیب با نرخ هر دلار ۳۲,۰۰۰ ریال، یورو ۵۱,۷۰۹ ریال، کرون ۵,۰۲۶ ریال، درهم ۱۱,۳۲۷ ریال و یون ۶,۶۷۱ ریال تسعیر شده است. (توضیح اینکه نرخ رسمی ارز در تاریخ تنظیم گزارش توسط دولت تک نرخ اعلام گردید و مورد عمل قرار گرفت).

۳-۲- مانده حساب وجوه در راه در شرکت اصلی شامل مبلغ ۱۰,۵۸۲ میلیون ریال بابت چکهای دریافتی از مشتریان مبالغ مذکور مربوط به تمه و وام خرید طرح خودروهای فرسوده می باشد که تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی وصول گردیده است.

۳-۳- افزایش موجودی بانکها نسبت به سال قبل ناشی از پیش فروش محصولات شرکت بابت اجرای طرح نوسازی فلوگان فرسوده می باشد.

۳-۴- سپرده های ریالی شرکت اصلی در بانک ملت

۱۳۹۵		۱۳۹۶		نوع سپرده	تاریخ ایجاد	نرخ سود	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال				
۱۰۰,۰۰۰	-	-	-	یکساله	سال ۸۷	۱۸	سپرده ۱۰۰ میلیاردی ملت
۹۰,۹۴۵	۹۰,۹۴۵	-	-	یکساله	سال ۹۵	۱۵	سپرده ۹۱ میلیاردی ملت
-	۴۹,۰۰۰	-	-	یکساله	سال ۹۶	۱۹	سپرده ۴۹ میلیاردی ملت
-	۳۰,۰۰۰	-	-	یکساله	سال ۹۶	۲۰	سپرده ۳۰ میلیاردی ملت
-	۳۹,۰۰۰	-	-	یکساله	سال ۹۶	۲۰	سپرده ۳۹ میلیاردی ملت
-	۲۱,۰۰۰	-	-	یکساله	سال ۹۶	۲۰	سپرده ۲۱ میلیاردی ملت
-	۸,۰۰۰	-	-	یکساله	سال ۹۶	۱۵	سپرده ۸ میلیاردی ملت
-	۱,۱۰۰	-	-	یکساله	سال ۹۶	۱۵	سپرده ۱ میلیاردی ملت
۱۹۰,۹۴۵	۲۴۹,۰۴۵	-	-				

۳-۴-۱- مبلغ ۲۴۹,۰۴۵ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۱۹۰,۹۴۵ میلیون ریال) از سپرده ها نزد بانک ملت با هدف اخذ تسهیلات مالی سپرده و توسط بانک مسعود شده است لذا با یادداشت ۱۴-۱ تهاجر شده است و درآمدهای سود سپرده آن به حساب سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۲۸) منظور شده است. تعلق سود به سپرده های مذکور به دلیل قراردادهای قبلی و با توجه به اخذ تسهیلات مورد تمدید قرار میگیرد.



**شرکت سالیبا دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ اسفند ۱۳۹۶**

**۴- دریافتی‌های تجاری و غیرتجاری**  
**۴-۱- دریافتی‌های کوتاه مدت**

۱۳۹۵	۱۳۹۶				
خالص	خالص	درآمد ستوات آتی	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	مانده	پادداشت
<b>تجاری</b>					
۲,۲۷۰,۷۲۷	۱,۵۱۷,۷۲۲	(۷۱,۷۹۲)	-	۱,۶۳۹,۵۱۵	۴-۱-۱
۲,۲۴۷	۲,۳۹۴	-	-	۲,۳۹۴	۴-۱-۲
۱,۲۸۸,۷۶۹	۲,۸۳۷,۰۱۶	-	(۱,۲۱۱)	۲,۸۲۸,۲۲۷	۴-۱-۳
-	۲,۲۹۶	-	-	۲,۲۹۶	۴-۱-۴
<b>۲,۵۶۲,۷۲۳</b>	<b>۴,۳۶۱,۵۳۸</b>	<b>(۱۲۱,۷۹۲)</b>	<b>(۱,۲۱۱)</b>	<b>۴,۲۳۹,۵۴۳</b>	
<b>غیرتجاری</b>					
۵,۴۴۲	۵,۱۲۲	-	(۱,۹۹۳)	۷,۰۱۶	۴-۱-۱
۲۷,۱۲۲	۴۶,۵۴۲	-	(۳)	۲۶,۵۸۱	۴-۱-۲
۶,۱۳۱	۱۶,۰۲۶	-	-	۱۶,۰۲۶	۴-۱-۳
۱۶,۲۶۴	۱۳,۸۲۸	-	-	۲۴,۸۲۸	۴-۱-۴
۲۶۱,۰۷۹	۲۶۶,۸۵۶	-	(۷۵,۶۶۲)	۲۴۰,۵۱۹	۴-۱-۵
<b>۳۲۵,۸۷۰</b>	<b>۴۵۷,۲۰۴</b>	<b>-</b>	<b>(۷۷,۶۹۶)</b>	<b>۵۳۵,۰۰۰</b>	
<b>۲,۸۸۸,۶۱۳</b>	<b>۴,۸۱۸,۸۴۲</b>	<b>(۱۲۱,۷۹۲)</b>	<b>(۷۸,۹۰۷)</b>	<b>۵,۰۱۹,۵۴۳</b>	
<b>اصلی:</b>					
<b>تجاری</b>					
۱,۳۶۶,۶۸۲	۱,۳۲۶,۸۴۲	(۱۲,۷۹۲)	-	۱,۵۴۸,۶۵۵	۴-۱-۱
۲,۲۴۷	۲,۳۹۴	-	-	۲,۳۹۴	۴-۱-۲
۱,۱۲۲,۸۱۳	۲,۶۶۲,۳۵۹	-	(۲۲۸)	۲,۶۶۳,۱۹۷	۴-۱-۳
۴۵۵,۷۷۰	۲۲۱,۹۲۵	-	-	۲۳۱,۹۲۵	۴-۱-۴
<b>۲,۹۴۰,۵۱۲</b>	<b>۴,۵۱۵,۶۶۱</b>	<b>(۱۲۱,۷۹۲)</b>	<b>(۲۲۸)</b>	<b>۴,۶۴۷,۸۹۱</b>	
<b>غیرتجاری</b>					
۱,۹۹۴	۲,۳۳۲	-	-	۲,۳۳۲	۴-۱-۱
۲۳,۷۵۹	۴۴,۴۵۷	-	-	۲۴,۲۵۷	۴-۱-۲
۶,۱۳۱	۱۶,۰۲۶	-	-	۱۶,۰۲۶	۴-۱-۳
۱۴,۸۳۳	۲۱,۸۱۴	-	-	۲۱,۸۱۴	۴-۱-۴
۲۵۴,۳۷۷	۲۵۶,۲۰۱	-	(۸۰)	۲۵۶,۲۸۱	۴-۱-۵
<b>۲۱۱,۲۹۹</b>	<b>۴۴۰,۹۵۲</b>	<b>-</b>	<b>(۸۰)</b>	<b>۴۴۱,۰۳۲</b>	
<b>۲,۰۵۱,۸۱۳</b>	<b>۴,۹۶۶,۶۱۳</b>	<b>(۱۲۱,۷۹۲)</b>	<b>(۵۱۸)</b>	<b>۵,۰۸۸,۹۲۳</b>	





**گروه سایپا دیزل (سهایی، عام)**  
**بازداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶**

**۱-۱-۴- اسناد دریافتی تجاری :**

پایه ثابت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	-	-	۱۵,۰۰۰	-
شرکتهای فرعی سایپا دیزل (خلعت فنی رز)	۸۱۱,۰۲۸	۸۹۳,۴۰۱	۷۰۵,۱۶۸	۲۶۸,۹۴۵
اسناد دریافتی از مشتریان فروش اقسامی	۱,۳۱۷,۱۵۶	۱,۷۸۳,۵۲۹	۱,۳۱۷,۱۵۶	۱,۷۸۳,۱۱۷
اسناد دریافتی	۲,۱۲۸,۱۸۴	۲,۶۷۷,۹۳۰	۲,۰۲۲,۳۲۴	۲,۵۵۲,۰۶۲
درآمد سنوات آتی	(۱۲۱,۷۹۲)	(۱۵۱,۰۳۳)	(۱۲۱,۷۹۲)	(۱۵۰,۶۱۱)
حده بلند مدت اسناد دریافتی	(۳۸۸,۶۶۹)	(۲۵۶,۱۸۰)	(۳۸۸,۶۶۹)	(۲۵۵,۷۶۸)
	<b>۱,۵۱۷,۷۲۳</b>	<b>۲,۲۷۰,۷۲۷</b>	<b>۱,۴۲۶,۸۶۳</b>	<b>۲,۱۴۵,۶۸۳</b>

۱-۱-۴-۱- اسناد دریافتی از مشتریان به مبلغ ۷۰۵,۱۶۸ میلیون ریال مربوط به مشتریان فروش اقسامی بوده که کل مبلغ یاد شده سررسید گذشته بوده و شرکت در حال پیگیری وصول مبالغ یا ارائه طرح های تسویقی و قرارداد با شرکتهای وصول مطالبات و اقدامات حقوقی میباشد.

۱-۱-۴-۲- اسناد دریافتی نزد صنایع به مبلغ ۱,۳۱۷,۱۵۶ میلیون ریال مربوط به مشتریان خرید محصولات بوده که سررسید چکهای مذکور در ماههای ۹۷ و ۹۸ میباشد که حسب سررسید مبلغ ۲۶,۹۸۰ میلیون ریال وصول شده است.

۱-۱-۴-۳- مبلغ ۱۲۱,۷۹۲ مربوط به شرکت اصلی سپه تحقق نیافته بهره فروش اقسامی چکهای دریافتی اقسامی مشتریان می باشد که در زمان وصول به درآمد منظور میگردد.

۱-۱-۴-۴- مبلغ ۳۸۸,۶۶۹ میلیون ریال از اسناد دریافتی تا تاریخ تهیه صورت های مالی وصول شده است.

**۱-۲-۳- حسابهای دریافتی از شرکتهای گروه شرکت سایپا :**

	۱۳۹۶	۱۳۹۵
پارس خودرو	۳,۴۹۴	۲,۷۷۸
فرتساری رز	-	۲۶۹
	<b>۳,۴۹۴</b>	<b>۲,۲۴۷</b>



**شرکت سهامی دیپزل (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ اسفند ۱۳۹۶**

**۴-۱-۳- حسابهای دریافتی تجاری**

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکتهای لیزینگی	۱۰۱,۳۲۲	۱۳۲,۰۵۲	۱۰۱,۳۲۲	۱۳۲,۰۵۲
سفته ها و قبوض اقساطی برگشت شده	۲۲,۲۲۰	۲۲,۲۲۷	۲۲,۲۲۰	۲۲,۲۲۷
چکهای واخواستی نزد شرکت	۱,۲۹۱,۰۱۳	۷۲۶,۰۲۲	۱,۲۹۱,۰۱۳	۷۲۶,۰۲۲
شرکت گاز انتقال ایران (سهامی عام)	۲۱۷,۲۳۶	-	۲۱۷,۲۳۶	-
سازمان شهرداریها-تمه بهای فروش انواع کامیون	۶۱,۸۲۵	۶۱,۸۲۵	۶۱,۸۲۵	۶۱,۸۲۵
سازمان راهنمایی و حمل و نقل جاده ای	۳۶,۹۵۲	۳۶,۹۵۲	۳۶,۹۵۲	۳۶,۹۵۲
اداره کل راه و ترابری استانها-تمه فروش کامیون	۲,۹۱۸	۲,۹۱۸	۲,۹۱۸	۲,۹۱۸
شرکتهای خارجی - ارزی	۲۴۰,۰۰۴	۱۳۷,۸۹۰	۲۴۰,۰۰۴	۱۳۷,۸۹۰
بدهی تمه بیمه مشتریان	۱۳۵۰۱	۱۳۵۰۲۸	۱۳۵۰۱	۱۴۰,۲۸۸
بدهی دیرکرد فروش اقساطی	۲۳,۶۶۹	۲۰,۸۳۷	۲۳,۶۶۹	۲۰,۸۳۷
موجودی مسدودی نزد بانک توسعه تعاون	۶۱۱,۰۰۰	-	۶۱۱,۰۰۰	-
سایر بدهی مشتریان-تمه بدهی فروش محصولات	۲۰۲,۹۵۲	۱۲۰,۲۲۲	۲۰۲,۹۵۲	۲۲,۱۷۷
	<b>۲,۸۲۷,۰۲۶</b>	<b>۱,۲۹۸,۷۶۹</b>	<b>۲,۸۲۷,۰۲۶</b>	<b>۱,۱۳۲,۸۳۴</b>

۴-۱-۳-۱- مانده حساب شرکتهای لیزینگی ۱۰۱,۳۲۲ میلیون ریال شامل شرکت وامیاری ملت به مبلغ ۶۲,۷۲۳ میلیون ریال، شرکت لیزینگ پارسیان به مبلغ ۱,۵۷۲ میلیون ریال، شرکت لیزینگ کالای سپهر به مبلغ ۴,۲۱۱ میلیون ریال، شرکت لیزینگ سینا به مبلغ ۲۹,۷۹۵ میلیون ریال و بانک قرض الحسنه رسالت مبلغ ۱,۵۱۲ میلیون ریال بابت استفاده خریداران محصولات شرکت از تسهیلات خرید خودرو اعطایی توسط اشخاص فوق میباشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۴۴,۸۳۷ میلیون ریال آن وصول شده است.

۴-۱-۳-۲- سفته ها و قبوض اقساطی برگشت شده و چکهای واخواستی نزد ذابره حقوقی به ترتیب به مبلغ ۳۶,۴۲۰ میلیون ریال و ۱,۲۳۰,۸۹۷ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۲۲,۲۲۷ میلیون ریال و مبلغ ۷۰۲,۰۸۶ میلیون ریال) بابت برگشت اقساط مشتریان شرکت اصلی میباشد تا تاریخ نایب صورت های مالی مبلغ ۱۰۱,۸۵۲ میلیون ریال به حیطه وصول درآمده است.

۴-۱-۳-۳- به موجب توافقنامه سه جانبه شماره ۰۰۰/۳۳۱-۲۲/۳۷۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۰۳ فیما بین شرکت، بانک توسعه تعاون و سازمان حمل و نقل جاده ای درخواست تسهیلات خرید خودرو در قالب طرح نوسازی ناوگان فرسوده مقرر گردیده که ظرف یک ماه ۵۰ درصد سود تسهیلات خریداران بتوانان یارانه به حساب بانک توسعه تعاون از طرف سازمان راهنمایی و ارزی گردند. لیکن با توجه به گذشت مهلت مقرر بانک مذکور به دلیل عدم واریز یارانه های مذکور به حساب بانک توسعه تعاون، بانک اقدام به پرداخت مبلغ مذکور از حساب شرکت نموده است. که تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۱۸۱,۱۶۵ میلیون ریال به حساب شرکت واریز شده است.





بانکداری سایپا دیزل (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اسفند ۱۳۹۶

شماره ۴ - شرکت های گروه سایپا:

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۸,۶۰۸	-	۸,۸۲۶	سایپا
۵,۵۵۳	۵,۵۵۳	۵,۵۵۳	۵,۵۵۳	انقباضه و رزبان خودرو شامخ - قرارداد خدماتی
۱,۰۶۷	۱,۰۶۷	۲,۵۸۷	۲,۵۲۳	بازرگانی سایپا یدک
۱,۲۶۷	۱,۲۱۶	۱,۲۶۷	۱,۲۱۶	مهندسی توسعه سایپا
۵,۰۲۹	۲,۲۴۰	۵,۰۲۹	۲,۴۳۰	نیروی کلوب سایپا
۳۰	۳۰	۴۰	۴۰	لیسانس گام
۵۲۷	۵۰۰	۱,۳۳۸	۸۴۹	سایر
<b>۱۲,۹۳۳</b>	<b>۲۱,۸۱۴</b>	<b>۱۶,۲۶۴</b>	<b>۲۴,۸۲۸</b>	

۴-۱-۵-۱ - شرکت سایپا

۱۳۹۶
میلیون ریال
۸۳۳,۹۹۱
(۸۲۵,۳۸۳)
<b>۸,۶۰۸</b>

حسابهای دریافتی - علی الحساب  
اسناد پرداختی غیرتجاری - حسابهای قیامین

۴-۱-۶ - سایر حسابهای دریافتی

شرکت اصلی		گروه		یادداشت
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۰,۴۵۳	۱۰۰,۴۵۳	۱۰۰,۴۵۳	۱۰۰,۴۵۳	۴-۱-۶-۱ گمرک بندرعباس
۵۸,۳۵۰	۵۴,۹۰۳	۱۳۲,۱۱۲	۵۴,۹۰۲	مشترک فروش قطعات یدکی (برگه حساب - حق لنگه نامرس)
-	۱۰۰,۹۰۷	-	۱۰۰,۹۰۷	۴-۱-۶-۳ مالیات و عوارض بر ارزش افزوده دوره ۴ سال ۱۳۹۶
۳۰,۹۷۰	۲۰,۹۷۰	۳۰,۹۷۰	۲۰,۹۷۰	گواهی اسقاط خودرو - سازمان حمل و نقل جاده ای
۵۱,۱۶۲	۵۱,۱۶۲	۵۱,۱۶۲	۵۱,۱۶۲	۴-۱-۶-۲ مشتریان طلب مالیات و عوارض بر ارزش افزوده ۹۰ قبل
۱۲,۶۱۷	۱۷,۹۰۶	۲۲,۰۴۳	۱۰۲,۱۳۲	سایر
<b>۲۵۲,۵۵۲</b>	<b>۳۵۶,۳۸۱</b>	<b>۳۳۶,۷۴۳</b>	<b>۴۴۰,۵۱۹</b>	
(۸۰)	(۸۰)	(۷۵,۶۶۳)	(۷۵,۶۶۳)	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
<b>۲۵۲,۴۷۲</b>	<b>۳۵۶,۳۰۱</b>	<b>۲۶۱,۰۷۹</b>	<b>۳۶۴,۸۵۶</b>	

۴-۱-۶-۱ - مطالبات از گمرک بندرعباس به مبلغ ۱۰۰,۴۵۳ میلیون ریال بابت حقوق و عوارض گمرکی اضافه اخذ شده از این شرکت میباشد. لازم به ذکر است جهت وصول مبلغ فوق مذاکرات و نامه نگاری صورت پذیرفته که تاکنون منجر به وصول نشده است.

۴-۱-۶-۳ - مانده حساب طلب ارزش افزوده سال ۱۳۹۰ به مبلغ ۱۰۰,۹۰۷ میلیون ریال با توجه به صدور حکم و برگ قطعی عملکرد سال ۱۳۹۰ به نفع شرکت و از آنجا که عمده مالیات و عوارض بر ارزش افزوده مطالبه شده دوره قبل مربوط به جریمه تاخیر میباشد لذا پرونده مذکور از طریق کمیسیون ماده ۲۵۱ مکرر در حال پیگیری میباشد.

۴-۱-۶-۲ - مالیات و عوارض بر ارزش افزوده به مبلغ ۱۰۰,۹۰۷ میلیون ریال مربوط به دوره چهارم سال ۹۶ بوده است. مضافاً مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۳۹۶ رسیده و تسویه شده است. بابت سال ۱۳۹۵ هنوز برگ مطالبه صادر نگردیده است.



شرکت سهامی دیزل (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۴-۱-۲- بدهی کارکنان گروه و شرکت اصلی

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۴,۶۱۰	۶۲,۳۲۹	۵۸,۲۲۴	۶۵,۴۱۲
(۱۹,۸۲۳)	(۱۸,۶۴۸)	(۲۱,۰۲۶)	(۱۸,۶۴۸)
(۸۸)	(۲,۲۲۴)	(۷۸)	(۲۲۴)
<u>۳۴,۷۵۹</u>	<u>۴۱,۴۵۷</u>	<u>۳۷,۱۲۲</u>	<u>۴۶,۵۴۲</u>

وام کارکنان  
حده بلند مدت وام کارکنان  
تعهد خدمت کارکنان

۴-۲- دریافتی های بلندمدت

گروه		یادداشت	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶
خالص	خالص	درآمد سنوات آتی	مانده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶,۴۴۷	۲۳۵,۹۲۸	(۱۵۲,۳۵۵)	۴۸۹,۳۹۲
<u>۱۶,۴۴۷</u>	<u>۲۳۵,۹۲۸</u>	<u>(۱۵۲,۳۵۵)</u>	<u>۴۸۹,۳۹۲</u>
۲۱,۰۲۶	۱۹,۵۹۹	-	۱۹,۵۹۹
۸۸	۲۲۴	-	۲۲۴
<u>۲۱,۱۱۴</u>	<u>۱۹,۸۲۳</u>	<u>۰</u>	<u>۱۹,۸۲۳</u>
<u>۳۷,۵۶۱</u>	<u>۲۵۵,۷۶۱</u>	<u>(۱۵۲,۳۵۵)</u>	<u>۵۰۹,۱۱۶</u>

تجاری  
استاد دریافتی بلندمدت از مشتریان

غیر تجاری  
بدهی بلندمدت وام کارکنان  
تعهد خدمت کارکنان

اصلی		یادداشت	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶
خالص	خالص	درآمد سنوات آتی	مانده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶,۴۴۷	۲۳۵,۹۲۸	(۱۵۲,۳۵۵)	۴۸۹,۳۹۲
<u>۱۶,۴۴۷</u>	<u>۲۳۵,۹۲۸</u>	<u>(۱۵۲,۳۵۵)</u>	<u>۴۸۹,۳۹۲</u>
۱۹,۸۲۳	۱۸,۶۴۸	-	۱۸,۶۴۸
۸۸	۲۲۴	-	۲۲۴
<u>۱۹,۹۱۱</u>	<u>۱۸,۸۷۲</u>	<u>۰</u>	<u>۱۸,۸۷۲</u>
<u>۳۶,۳۵۸</u>	<u>۲۵۴,۸۱۰</u>	<u>(۱۵۲,۳۵۵)</u>	<u>۵۰۸,۱۶۵</u>

تجاری  
استاد دریافتی بلندمدت از مشتریان

غیر تجاری  
بدهی بلندمدت وام کارکنان  
تعهد خدمت کارکنان

۴-۲-۱- حساب استاد دریافتی از مشتریان در شرکت اصلی

۱۳۹۵	۱۳۹۶	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۹,۸۰۱	۶۲۲	
۲۵۵,۷۶۸	۴۸۹,۳۹۲	۴-۱-۱
<u>۲۷۵,۶۶۹</u>	<u>۴۸۹,۳۹۲</u>	
(۲۵۹,۲۲۲)	(۱۵۲,۳۵۵)	
<u>۱۶,۴۴۷</u>	<u>۳۳۷,۰۳۷</u>	

سفته های دریافتی از مشتریان  
چکهای دریافتی از مشتریان  
درآمد سنوات آتی

۴-۲-۱-۱ افزایش مانده استاد دریافتی نسبت به سال قبل ناشی از افزایش فروش یا توجه به اجرای تسهیلات طرح خودرویی های فرسوده بوده که سررسید استاد مربوط به سال های ۹۸ و ۹۹ میباشد



**گروه سانیای دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶**

**۵- موجودی مواد و کالا**

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵
مواد اولیه	۱,۹۱۸,۳۰۸	۹۲۱,۳۵۰	۱,۵۷۰,۳۴۹	۵۸۷,۰۵۶
کالای در جریان ساخت	۱۶۰,۹۲۶	۱۶۵,۶۶۹	۱۶۰,۹۲۶	۱۶۵,۶۶۹
کالای ساخته شده	۱,۷۹۹,۸۶۸	۸۶,۸۳۰	۱,۷۹۹,۸۶۸	۹۲,۶۷۲
سایر موجودیها	۳۱,۰۶۲	۲۳,۹۲۶	۲۳,۶۸۷	۲۰,۶۱۲
	<u>۴,۹۲۰,۱۷۵</u>	<u>۱,۲۳۰,۶۷۵</u>	<u>۳,۵۶۴,۷۴۰</u>	<u>۸۸۶,۰۱۰</u>
کالای در راه	۲۲۰,۰۸۴	۹۵,۳۱۶	۷۷,۴۶۴	-
	<u>۴,۱۴۰,۲۵۹</u>	<u>۱,۳۲۵,۹۹۱</u>	<u>۳,۶۴۲,۲۰۴</u>	<u>۸۸۶,۰۱۰</u>
ذخیره کاهش ارزش انباشته	-	(۱۲۲,۷۵۹)	-	(۱۲۲,۷۵۹)
	<u>۴,۱۴۰,۲۵۹</u>	<u>۱,۱۸۳,۲۳۲</u>	<u>۳,۶۴۲,۲۰۴</u>	<u>۷۶۳,۲۵۱</u>

۱- موجودی مواد اولیه CKD شامل ۴۷ دستگاه کامیون الیز، ۸۴۴ دستگاه کامیون کاور، ۲۵۰ دستگاه انواع کامیون ولوو جمعاً به مبلغ ۱,۲۷۳,۷۰۰ میلیون ریال و مبلغ ۲۹۶,۵۴۹ میلیون ریال مربوط به موجودی قطعات ابزارها میباشد.

**۲- موجودی کالای ساخته شده شرکت اصلی**

	۱۳۹۶		۱۳۹۵	
	تعداد - دستگاه	مبلغ - میلیون ریال	تعداد - دستگاه	مبلغ - میلیون ریال
کامیون تی ۲۷۵ - دانگ فنگ	۱۰	۱۸,۴۸۹	۱۶	۲۵,۲۶۵
کامیون فوتون	۲۷۱	۲۲۳,۸۳۱	۵۸	۲۴,۰۶۵
کامیون شاکمن	۲	۲,۲۲۸	۲	۲,۲۲۸
کامیون R و D	۲	۷۱۶	۴	۴,۰۰۵
انواع کامیون ولوو FH	۱۴۴	۵۲۲,۳۶۶	۲	۴,۱۵۹
انواع کامیون ولوو FM	۲۳۲	۷۵۵,۶۵۰	۱	۲۰۰
کامیون D۲۷۵ - دانگ فنگ	۲	۱,۰۲۴	-	-
کامیون کاور	۱۰۶	۲۲۹,۲۱۷	-	-
رئو میدلام نمونه	۶	۳۱,۹۶۱	-	-
مینی بوس	۱	۳۰۰	-	-
سایر	۱	۹۵۶	۱	۳۴۰
	<u>۷۸۲</u>	<u>۱,۷۹۹,۸۶۸</u>	<u>۸۴</u>	<u>۹۲,۶۷۲</u>

- ۱- تعداد ۱۱۵ دستگاه از محصولات شرکت اصلی در تاریخ ترازنامه ۳ خرداد ۱۳۹۶ نزد نمایندگیهای شرکت نگهداری میشود.
- ۲- سایر موجودیها مربوط به تیر عمومی و فنی شامل مواد غذایی، مغزوبات، لوازم برقی، مصالح ساختمانی، ابزارآلات، تیر فنی مانند تیرسه و کفش پرسنل خطوط تولید میباشد.
- ۳- ذخیره کاهش ارزش تباشته مربوط به موجودیهای راکد و سنواری بوده است که طی سال براساس مصوبه هیئت مدیره به شرکت خدمات فنی رنا (فرضی) به مبلغ ۲۸۰,۰۰۰ میلیون ریال طبق توافق فروخته شده است.
- ۴- مبلغ ۷۷,۴۶۴ میلیون ریال کالای در راه تعداد ۶۰۰ دستگاه انواع کامیون فوتون نزد گمرک بوده که تا تاریخ تأیید صورت های مالی ترخیص و وارد انبار شرکت شده است.
- ۵- موجودیهای مواد و کالا در ابزارهای گروه و شرکت اصلی در مقابل خسرات احتمالی ناشی از ساعته و آتش سوزی به ترتیب تا سقف ۴,۶۲۷,۱۴۰ میلیون ریال و مبلغ ۴۰۰,۸۴۰,۱۴۰ میلیون ریال بیهوده گردیده است.



شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

گرفتن پیش پرداخت ها

شرکت اصلی		گروه		پادداشت	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۹۵,۳۸۷	۵۳۲,۴۰۴	۲۹۵,۵۰۷	۵۴۲,۶۱۲	۶.۱	خرید خارجی (سفارشات)
۳۵,۳۴۵	۴۵,۱۳۳	۴۴,۶۹۲	۶۳,۳۸۱	۶.۲	خرید داخلی
۶۵۱۰	۲۸,۶۲۹	۶,۵۹۰	۷۸,۶۲۹	۶.۳	پیش پرداخت مالیات
<b>۳۳۷,۳۲۲</b>	<b>۶۰۶,۳۱۶</b>	<b>۳۴۶,۷۹۰</b>	<b>۷۰۶,۵۷۲</b>		

مبالغ - میلیون ریال

۱- پیش پرداخت خرید خارجی

۱۳۹۵	۱۳۹۶			نوع ارز	درصد پرداختی	مبلغ ارزی مانده سفارشات	تعداد دستگاه و قطعات	شرح	کشور - شرکت
	جمع	سایر هزینه ها	بهای ریالی سفارشات						
۶,۹۶۲	۱۸,۴۰۲	۲۵	۱۸۰-۱۸	یوان	۱۵	۱۵,۶۵۸,۷۲۰	۴۸	KX	چین - دانگ فنگ
۵,۷۲۸	-	-	-	-	-	-	-	KF۴۳	
۸,۳۸۸	-	-	-	-	-	-	-	کامپون نمونه میدلا	فرانسه - رنو میدلام
۶,۸۴۴	۷,۹۹۸	۳۷۰	۷,۷۲۸	یورو	۴	۳,۳۴۲,۴۶۰	۵۰	FM۶۴۳	سوئد - ولوو
۶,۰۰۵	۸,۲۵۵	۲۷۹	۷,۹۷۶	یورو	۴	۳,۳۷۱,۶۵۵	۵۰	FM(کمپرس)	
۱۴,۷۲۴	۲۳,۹۱۲	۵۲۹	۲۳,۳۸۴	یورو	۱۵	۳,۱۳۸,۷۱۰	۵۰	FH۶۴۳	
۱۴,۴۰۷	۱۳,۹۹۸	۵۳۸	۱۴,۴۵۰	یورو	۴	۷,۰۲۱,۲۲۰	۱۰۰	FH۶۴۳	
۲۳,۴۰۲	۱۸,۷۹۵	۴,۸۸۰	۱۸۲,۰۱۵	یورو	۱۵	۲۳,۴۹۶,۰۴۰	۲۰۰	FH۴۳۳	
۴۳,۹۲۵	۱۳,۵۵۶	۲,۴۳۱	۱۳۱,۹۲۹	یورو	۱۰	۲۳,۵۹۰,۰۴۰	۲۰۰	FH۴۳۳	
۱۱۳,۰۵۱	۶۵,۱۷۹	۲,۴۳۶	۶۲,۷۴۲	یورو	۳	۳۱,۸۷۲,۳۰۰	۵۰۰	FH۴۳۳	
۳,۶۵۳	۲۶,۵۳۵	۸۹۶	۲۵,۶۳۹	یورو	۴	۱۱,۱۷۹,۸۴۰	۲۰۰	FM باری	
-	۱,۵۵۰	-	۱,۵۵۰	یورو	۱۰۰	-	-	۴۸ دستگاه کیت بخاری	
-	۱,۲۷۴	۲	۱,۲۷۱	یورو	۱۰۰	-	-	بالانس	
۷,۹۶۰	۵,۷۴۴	۱۴	۵,۷۵۰	یورو	۱۰۰	-	-	مواد و رنگ رویه BASF	آلمان
۶,۵۰۲	۹,۰۹۶	۱۳	۹,۰۸۳	یورو	۱۰۰	-	-	قطعات چرخ پنجم	
۱۰,۷۷۳	۲۲,۸۷۳	۱۱۸	۲۲,۷۵۵	یورو	۱۰۰	-	-	مواد و رنگ رویه BASF	
۲۰۱۰	۲,۹۴۶	۸	۲,۹۳۸	یورو	۱۰۰	-	-	قطعات چرخ رینگ سه تیکه	
-	۱,۵۶۴	۳	۱,۵۶۱	یورو	۱۰۰	-	-	قطعات گل جوشکاری	فرانسه
۴,۱۷۲	-	-	-	-	-	-	-	۵۰ عدد فیلتر DPF	
۸,۴۳۸	۸,۴۰۱	۵۳	۷,۸۴۸	-	-	-	-	سایر قطعات	
<b>۲۹۵,۳۸۷</b>	<b>۵۳۲,۴۰۴</b>	<b>۱۳,۷۶۶</b>	<b>۵۳۸,۶۳۸</b>				<b>۱,۷۹۸</b>	<b>جمع سفارشات شرکت اصلی</b>	
<b>۲۰</b>	<b>۲۱,۲۰۸</b>	<b>-</b>	<b>۲۱,۲۰۸</b>					<b>قطعات و لوازم یدکی شرکت خدمات فنی رنا (شامل تلفیق)</b>	
<b>۲۹۵,۵۰۷</b>	<b>۵۴۲,۶۱۲</b>	<b>۱۳,۷۶۶</b>	<b>۵۴۹,۸۴۶</b>					<b>جمع سفارشات گروه</b>	

۱- شرکت سایپا دیزل به عنوان نماینده و تولید کننده محصولات شرکت های ولوو سوئد، دانگ فنگ و مونتوون چینی میباشد که طبق قرارداد منتهی به پایان فعالیت اقتصادی صورت میپذیرد و شرکت های یاد شده نماینده دیگری بابت تولید و فروش محصولات در ایران ندارند. سایر هزینه ها عمدتاً بابت کارمزد ثبت سفارش و هزینه ترخیص و حمل میباشد.

۲- تا تاریخ تأیید صورت های مالی از سفارشات خارجی مبلغ ۲۱۲,۸۰۷ میلیون ریال از کالاها واصل شده است.



**شرکت سایا دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶**

**۶-۲ پیش برداشت های داخلی**

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
خرید مواد اولیه - داخلی	۱۷,۸۰۰	۲۳,۰۴۵	۱۷,۸۰۰	۱۴,۸۸۳
گروه سنپا - خرید مواد اولیه	۲,۰۰۲	۱,۲۱۰	۱,۶۶۹	۹۷۱
سایر	۴۳,۴۷۸	۲۰,۴۳۸	۲۵,۷۶۴	۱۹,۳۹۱
	<b>۶۳,۲۸۱</b>	<b>۴۴,۶۹۳</b>	<b>۴۵,۲۳۳</b>	<b>۳۵,۳۴۵</b>

**۶-۳ مالیات پرداختنی**

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده ابتدای سال	(۱۱۴,۱۶۱)	۷۲,۰۸۹	(۱۱۴,۱۶۱)	۷۲,۰۸۹
تامین ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل	(۴۲,۰۷۳)	۴۲,۰۷۲	(۴۲,۰۷۳)	۴۲,۰۷۲
تعدیلات	۵,۴۸۹	۵,۴۸۹	۵,۴۸۹	۵,۴۸۹
تادیه شده طی سال	۱۰,۸۶۷۲	(۳۳۳,۸۱۱)	۱۰,۸۶۷۲	(۳۳۳,۸۱۱)
	<b>(۴۲,۰۷۳)</b>	<b>(۱۱۴,۱۶۱)</b>	<b>(۴۲,۰۷۳)</b>	<b>(۱۱۴,۱۶۱)</b>
پیش برداشت مالیاتی	۱۲۰,۷۵۱	۱۲۰,۷۵۱	۱۲۰,۷۵۱	۱۲۰,۷۵۱
	<b>۷۸,۶۷۹</b>	<b>۶,۵۹۰</b>	<b>۷۸,۶۷۹</b>	<b>۶,۵۹۰</b>

مالیات عملکرد شرکت خدمات فنی رنا تا سال ۱۳۹۴ قطعی و تسویه شده است. درخصوص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ و سال مورد گزارش به دلیل زیان فرازای ذخیره ی در حسابها منظور نشده است و تا تاریخ این گزارش سال ۱۳۹۵ رسیدگی لیکن برگه تشخیص صادر نشده است.  
 تادیه شده طی سال به مبلغ ۴۲,۰۷۳ میلیون ریال بابت اسناد پرداختنی مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ میباشد.





**شرکت صابنا دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶**

۳-۱- ذخیره مالیات عملکرد شرکت اصلی تا سال ۱۳۹۰ قطعی و تسویه گردیده است و وضعیت مالیاتی آن به شرح ذیل می باشد:

مبالغ به میلیون ریال

نحوه تشخیص و مرحله رسیدگی	۱۳۹۵	مالیات ۱۳۹۶				درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود و زیان ابرازی	سال مالی
		مانده پرداختی	پرداخت شده	قطعی	تشخیص			
رسیدگی به دفاتر	۷۲,۰۸۹	-	۸۸,۳۰۶	۸۸,۳۰۶	۲۰,۷۲۰	-	۱۳۹۰	
رسیدگی به دفاتر	۳۲,۰۷۲	۳۲,۰۷۲	-	۳۲,۰۷۲	۳۷,۵۹۰	-	۱۳۹۱	
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	۱۳۹۲	
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	۱۳۹۳	
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	۱۳۹۴	
در مرحله رسیدگی	-	-	-	-	-	-	۱۳۹۵	
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۱۳۹۶	
	۱۱۴,۱۶۱	۴۲,۰۷۲					جمع	
	(۱۲۰,۷۵۱)	(۱۲۰,۷۵۱)					پیش پرداخت مالیاتی	
	(۶,۵۹۰)	(۷۸,۶۷۹)					انتقال به پیش پرداخت	

۳-۱-۱- ع- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ با توجه به زیان ابرازی مطابق اظهار نامه تسلیم صفر بوده لیکن براساس رهنمودهای سازمان حسابرسی منجر به مبلغ ۲۱,۷۰۰ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات شده ولی طبق برگ تشخیص صادره توسط سازمان امور مالیاتی درآمد مشمول مالیات ۱,۲۲۲,۶۷۴ میلیون ریال اعلام و شرکت نسبت به مطالبه تشخیصی اعتراض نمود و متعاقب آن در تاریخ ۹۲/۰۴/۰۱ برگ قطعی صادر گردید و مبلغ ۱,۲۲۲,۶۷۴ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات به شرکت اعلام شد شرکت نسبت به رقم اعلام شده اعتراض و در تمام مراحل اعم از شورای عالی مالیاتی و دیوان عدالت اداری اعتراض شرکت مورد قبول قرار نگرفت و در نهایت برگ قطعی به مبلغ ۳۷۳,۹۹۸ میلیون ریال صادر و اصل و جرایم طی ۲۰ فقره چک از تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۲۰ لغایت ۱۳۹۶/۱۲/۲۰ تادیه گردیده، پس از تجدید نظر دیوان عدالت اداری و تشکیل هیئت هم عرض در نهایت تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۲۷ طبق رای شماره ۱۳۹۶/۱۳۹۴ اعتراض شرکت مورد قبول قرار گرفت و طی برگ قطعی به مبلغ ۸۸,۳۰۶ میلیون ریال صادر و شرکت ذرای مبلغ ۱۲۰,۵۷۱ میلیون ریال اضافه پرداختی گردید. پیگیری لازم مطابق ماده ۲۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم بابت برگشت اضافه پرداختی نهایی در حال انجام میباشد.

۳-۱-۲- ع- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ در تاریخ ۱۳۹۶/۱۱/۰۲ طبق برگ قطعی به مبلغ ۴۲,۰۷۲ میلیون ریال تعیین گردیده که با توجه به اعتراض در شورای عالی مالیاتی چک منت ذلر به تاریخ ۱۳۹۷/۰۵/۰۲ ارائه و ذخیره لازم نیز در دفاتر منظور شده است.

۳-۱-۳- ع- طبق برگ اعلام نتایج سازمان امور مالیاتی زیان ناآید شده مالیاتی سالهای ۱۳۸۶ لغایت ۱۳۸۹ و ۱۳۹۳، ۱۳۹۴ و ۱۳۹۴ جمعاً به مبلغ ۲,۲۹۹,۴۴۶ میلیون ریال تعیین شده است.

۳-۱-۴- ع- با توجه به وجود زیان تأیید شده و زیان ابرازی ذخیره ای از بابت مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ در حسابها محاسبه و منظور نشده است.



شرکت سمانیا دیزل (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۷- دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

۷-۱- دارایی‌های نگهداری شده برای فروش شامل آپارتمان، املاک و مستغلات میبند که شرکت در مقابله مطالبات خود از خریداران محصولات نملک‌نده و براساس ارزش کارشناسی در دفتر انکاس یافته است که مقدمات لازم برای فروش به‌قبند دارائیهای فوق در حال انجام میباشد. تفکیک دارائیهای نگهداری شده برای فروش به شرح ذیل میباشد:

۱۳۹۵		۱۳۹۶		یادداشت	
مانده پایان سال	مانده پایان سال	کاهش طی سال	افزایش طی سال		
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	ساختمان
۱۶۱,۶۲۷	۱۴۴,۱۰۷	(۲۳,۵۲۰)	۶,۰۰۰	۷-۱	
۱۴۶,۴۲۳	۱۴۶,۴۲۳	-	-	۷-۲	زمین
۳۰۸,۰۵۰	۲۹۰,۵۳۰	(۲۳,۵۲۰)	۶,۰۰۰		

۷-۱-۱- ساختمان نگهداری شده برای فروش

تعداد	۱۳۹۵	۱۳۹۶	دستگاه	
	میلون ریال	میلون ریال		
۲	۵۶,۸۷۰	۵۶,۸۷۰		آپارتمانهای (آمل/صنعتی و تجاری)
۲۳	۲۰,۵۰۰	۲۰,۵۰۰		آپارتمانهای سی سنگان - نوشهر (مسکونی)
۶	۶۰,۷۲۷	۶۶,۷۳۷		آپارتمانها و سازه - بندرعباس (تجاری و مسکونی)
۱	۲۳,۵۲۰	-		آپارتمان - تبریز
	۱۶۱,۶۲۷	۱۴۴,۱۰۷		

- افزایش ساختمان مربوط به تحویل بخشی از آپارتمانهای بندرعباس از اقوی نمر اسفندی در قالب قرارداد غیرتین در زرباط با نسوبه حساب کامل قیمتین و یخشودگی جرایم منظور شده بوده است (یادداشت ۳۱)

- کاهش آپارتمانهای تبریز مربوط به فروش آنها به مبلغ ۳۳,۵۲۰ میلیون ریال براساس ارزش کارشناسی بوده که سو ان به مبلغ ۲۳۰ میلیون ریال در درآمدهای غیرعملیاتی ثبت شده است.

۷-۱-۲- زمین نگهداری شده برای فروش

مترای	۱۳۹۵	۱۳۹۶	متر مربع	
	میلون ریال	میلون ریال		
۶,۵۱۵	۷۰,۵۰۱	۷۰,۵۰۱		کاشان - کزبری صنعتی و تجاری
۵,۶۵۲	۱۶,۱۰۲	۱۶,۱۰۲		دمایند - باغ
۲,۸۱۶	۸,۹۱۰	۸,۹۱۰		تهران فلانبار اسلام - تجری
۳,۸۴۶	۵۰,۷۵۰	۵۰,۷۵۰		گنبد - تجاری
۱,۰۰۰	۱۶۰	۱۶۰		شهریار - باغ
	۱۴۶,۴۲۳	۱۴۶,۴۲۳		

۷-۱-۳- دارایی‌های نگهداری شده برای فروش به ارزش ۱۴۴,۱۰۷ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی و صاعقه تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۷-۱-۴- اقدامات انجام شده در خصوص فروش دارائیهای فوق، سپردن به نگاهبان محلی و نامه نگاری به شرکت سایا و شرکتهای تابعه جهت فروش و تهتر دارائیهای مزبور می باشد.



**ذیرکت سایپا دیزل (سهایی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶**

**الف سرمایه گذاری های بلندمدت**

شرکت اصلی		گسروه	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۰۱	۳۰۱	۳۰۱	۳۰۱
۶۴۴,۰۶۷	۶۴۴,۰۶۷	-	-
۲۵۰۱	۲۵۰۱	۲۵۰۷	۲۵۰۷
۶۴۶,۸۶۹	۶۴۶,۸۶۹	۲,۸۰۸	۲,۸۰۸
(۱۲۱,۰۶۷)	(۱۲۱,۰۶۷)	۰	۰
۵۲۵,۸۰۲	۵۲۵,۸۰۲	۲,۸۰۸	۲,۸۰۸

شرکتهای پذیرفته شده در بورس  
 سرمایه گذاری شرکتهای فرعی  
 سایر شرکتهای

کاهش ارزش اثبات شده شرکتهای فرعی در حال تصفیه

**ب- سرمایه گذاری بلندمدت گروه**

۱۳۹۵		۱۳۹۶		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکتهای پذیرفته شده در بورس
مبلغ میلیون ریال	مبلغ میلیون ریال	ارزش بازار هر سهم - ریال	ارزش اسمی سهام - ریال			
۱	۱	۸۵۴	۱,۰۰۰	-	۵۳۸	سایپا
۳۰۰	۳۰۰	۱,۶۹۰	۱,۰۰۰	-	۵۸۲,۹۲۷	سرمایه گذاری توسعه صنعتی
۳۰۱	۳۰۱					
<b>سایر شرکتهای</b>						
۲۵۰۰	۲۵۰۰		۱,۰۰۰	۱۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	نومنه منابع غذایی هم
۱	۱		۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	طبیب سایپا
۶	۶		-	-	-	سایر سرمایه گذاریهای سهام توسط زنا
۲,۵۰۷	۲,۵۰۲					
۲,۸۰۸	۲,۸۰۸					



**شرکت سایبا دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶**

**۲- سرمایه‌گذاری در سهام شرکتها توسط شرکت اصلی**

شرکتهای پذیرفته شده در بورس	۱۳۹۶		۱۳۹۵	
	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	ارزش منحصی سهام	ارزش بازار هر سهم - ریال
سایبا	۵۳۸	-	۱,۰۰۰	۱
سرمایه‌گذاری توسط صنعتی	۵۸۲,۹۳۷	-	۱,۰۰۰	۱۶۹
<b>سرمایه‌گذاری در سهام شرکتهای فرعی</b>				
خدمات فنی رتا - مشمول تلفیق	۸۳۸,۹۹۷,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰	۵۳۳,۰۰۰
متجه طراحی مهندسی و تامین قطعات کوره خودرو سایبا - مشمول تلفیق	۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰	۱۳۱,۰۶۷
کاهش ارزش انباشته بحلال شرکت کوره خودرو سایبا				(۱۳۱,۰۶۷)
				<b>۵۳۳,۰۰۰</b>
<b>سایر شرکتها</b>				
طیف سایبا	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	۱
نوسه صنایع غذایی بوم	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰	۲۵۰
				<b>۲۵۰</b>
				<b>۵۳۵,۸۰۲</b>

۳- صورتهای مالی گروه علاوه بر شرکت اصلی شامل شرکت فرعی خدمات فنی رتا بوده که مشمول تلفیق گردیده و سرمایه‌گذاری در سایر شرکتهاى گروه به میزان زیر ۱۰ درصد بوده که نیاز به تلفیق در صورتهای مالی گروه نداشته است.

۴- پیرو صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۷ شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات کوره خودرو سایبا ب متخل گردید و در حال تصفیه میباید طبق صورت خالص ارزش دارایی‌ها سال ۱۳۹۵ ارزش جاری (دارایی به مبلغ ۱۳۶,۰۰۰ میلیون ریال و بدهی ۲۱۶,۰۰۰ میلیون ریال و کمبود سرمایه به مبلغ ۱۲۷,۰۰۰ میلیون ریال شده است که معادل ۱۰۰ درصد دختره در حسابها منظور شده است.

**۹- سرقتی و دارایی‌های نامشهود**

شرکت اصلی	گروه		حق الامتیاز (آب، برق، تلفن و نرم افزار)	
	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸,۳۹۳	۸,۳۹۳	۹,۲۵۰	۹,۲۵۰	
-	-	۸	۴	
<b>۸,۳۹۳</b>	<b>۸,۳۹۳</b>	<b>۹,۲۵۸</b>	<b>۹,۲۵۵</b>	



شرکت سهامی دینزل (سهیمای عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱۰- دارایی های ثابت مشهود  
۱-۱- گروه

ارزش دفتری - میلیون ریال	استهلاک انباشته - میلیون ریال					بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی - میلیون ریال					شرح
	مانده در پایان سال	تعدیلات	استهلاک داراییهای	استهلاک سال	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	تعدیلات	داراییهای فروخته شده طی سال	داراییهای اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای سال	
۱,۶۶۱,۸۸۴	-	-	-	-	۱,۶۶۱,۸۸۴	-	-	-	۹۸۷	۱,۶۶۱,۸۸۴	زمین
۳۷۹,۶۶۶	۱۸۸,۴۵۶	۱۸۸,۴۵۶	۱۸۸,۴۵۶	۱۸۸,۴۵۶	۳۵۸,۱۰۱	-	-	-	۶۵۸,۱۰۱	۳۵۸,۱۰۱	ساختار
۳۹,۴۱۸	۳۹,۴۱۲	۸۸۴	۱۸,۳۳۷	۱۸,۳۳۷	۱۸,۳۳۷	۸۸۴	۶۸۸	۳۹	۱۸,۳۳۷	۱۸,۳۳۷	تاسیسات
۲,۶۰۶	۱,۴۰۸	۵۸۴	-	۱,۴۰۸	۱,۴۰۸	۵۸۴	-	۱۱۲	۱,۴۰۸	۱,۴۰۸	ماشین آلات
۴,۰۲۴	۱۷,۰۵۲	۳۵۳	-	۱۵,۰۱۸	۲۱,۱۵۲	(۱۲۴)	(۱۰۲)	۴۸۷	۲۰,۵۳۵	۲۰,۵۳۵	ابزار آلات
۶	۲۱,۶۷۶	-	-	۲۱,۶۷۶	۲۱,۶۷۶	-	-	-	۲۱,۶۷۶	۲۱,۶۷۶	فانها
۵,۱۱۲	۳,۱۳۰	(۱,۵۵۲)	(۱,۶۷۷)	۳,۱۳۰	۳,۱۳۰	(۱,۶۷۷)	-	۶۷۳	۲۷,۸۸۶	۲۷,۸۸۶	وسایل نقلیه
۱,۵۵۴	۲۵,۶۳۵	(۲۳۰)	-	۲۵,۶۳۵	۵,۰۲۴	(۱,۸۶۶)	۶	۲,۳۷۷	۲۸,۳۵۵	۲۸,۳۵۵	اشعه لاری
۲,۵۳۲	۲۶,۲۳۲	(۲۱۰)	-	۲۶,۱۷۹	۲۲,۰۰۰	(۱۱,۶۳۳)	-	۷۷۲	۲۲,۷۷۱	۲۲,۷۷۱	تجهیزات ویژه ای
۱,۹۰۸,۸۸۴	۶۸۰,۷۸۸	(۴,۸۳۴)	(۱,۶۲۷)	۲۲,۸۱۱	۲,۵۶۲,۶۶۲	(۴,۳۲۵)	(۹)	(۱,۸۶۸)	۱۹,۱۵۲	۲,۵۶۰,۸۶۱	جمع
۱۸,۰۹۶	۲۹,۳۳۸	-	-	۲۹,۳۳۸	۲۹,۳۳۸	-	-	۱۷,۱۸۳	۱۷,۱۸۳	۱۷,۱۸۳	شرکتی که در جریان تکمیل
۱۷,۲۶۲	۲۹,۴۶۶	-	-	۲۹,۴۶۶	۲۹,۴۶۶	-	-	-	-	۱۷,۲۶۲	دارایی های موجود اقسام
۱,۹۲۵,۶۴۶	۱,۹۱۲,۳۲۰	(۴,۸۳۴)	(۱,۶۲۷)	۲۲,۸۱۱	۲,۵۸۲,۱۰۸	(۲,۳۲۵)	(۹)	(۱,۸۶۸)	۲۱,۳۲۶	۲,۵۶۸,۰۸۴	تغییر برابری سرمایه ای

۱-۱۰- دارایی های ثابت مشهود شروع تا ارزش ۲,۶۶۵,۶۶۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی و سیل از پوشش بیمه ان مناسب برخوردار بوده است.  
۱-۱۰-۱- زمین و ساختمان: کارخانه شرکت اصلی در حال اخذ تسهیلات از بانک مهر اقتصاد در رهن می باشد و توجه به تسویه تسهیلات از بانک مذکور در سال مورد گزارش پانصد و هشتاد و هفت درصد در دست انجام می باشد.  
۱-۱۰-۱-۱- زمین کارخانه شرکت اصلی به محدث تقریبی ۵۲ هکتار (۱۰۰,۰۰۰ م) به کاره کار مسقط به ارضی خدیجه در کنار و مورد استفاده شرکت می باشد. لکن سند مالکیت تا تاریخ تهیه صورت های مالی تمام نشده است.  
۱-۱۰-۱-۱-۱- با توجه به باطل شدن بویچی ۷۸,۰۰۰ شرکت اصلی زمین و ساختمان مدمات می ریزد در سال ۱۳۹۳ تجدید ارزیابی شده و موارد آن به مبلغ ۳۳۸,۵۹۷ میلیون ریال به حساب سرمایه منتقل شده است.

۱-۱۰-۱-۱-۱- با توجه به این که در سال مالی ۱۳۹۴ ذخایر سهامی ثابت شرکت مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد آن مبلغ ۱۸۸۰ منفرد ریال تعیین شده و بدین عدم موافقت سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص مبلغ تجدید ارزیابی ثبت شده است لذا نیاز به ذخیره کاهش ارزش می باشد.



فهرست حسابها در مورد (استهلاک) جاری  
 با رعایت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱-۲- دارایی های ثابت مشهود شرکت اصلی

تاریخ قطری - میلیون ریال		تاریخ پایان سال		استهلاک انباشته - میلیون ریال		تاریخ پایان سال		تاریخ پایان سال		تاریخ پایان سال		تاریخ پایان سال		تاریخ پایان سال		تاریخ پایان سال		تاریخ پایان سال	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶
۱۳۰.۲۵۲	۱۳۰.۲۵۲	-	-	-	-	-	-	۱۳۰.۲۵۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۸۹,۹۳۹	۱۸۸,۳۸۲	۱۳۳,۵۱۲	-	-	-	۱۰,۵۵۷	۱۲۱,۹۵۵	۳۳,۸۹۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۳۸,۸۷۰	۳۹,۷۵۴	۲۸,۷۰۴	-	[۸۸۴]	[۸۸۴]	۱۱,۶۵۴	۱۷۷,۶۳۹	۸۸,۳۵۷	۶۸۸	۸۷۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۲,۳۹۹	۱,۹۱۹	۱۰,۲,۶۲۲	-	[۷۸۴]	[۷۸۴]	۷۵۱	۱۰۲,۵۹۵	۱۰,۳,۷۸۱	-	[۲۱۵]	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۳۱,۵۵۱	۳۲,۲۶۴	۱۹,۵۵۷	-	[۳۵۳]	[۳۵۳]	۵,۶۳۶	۱۵۸,۳۳۳	۲۰,۵,۷۵۹	[۶۸۴]	[۱۷۳]	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۲	۱	۲۳,۵۳۵	-	-	-	۵	۲۳,۵۳۶	۲۳,۵۳۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۷,۳۰۹	۷,۷۷۹	۱۵,۷۹۹	(۱,۶۷۸)	(۱,۵۵۳)	(۱,۳۵۰)	۱,۳۵۰	۱۷,۶۳۰	۲۳,۵۷۸	-	(۹۳۸)	(۱,۵۵۷)	-	-	-	-	-	-	-	-
۲,۳۲۰	۲,۱۱۳	۲۰,۳۵۶	-	[۱۳۸]	[۱۳۸]	۸۱۲	۱۹,۵۲۹	۲۳,۳۸۹	۶	(۱,۸۳۴)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۳,۹۳۲	۳,۶۸۸	۲۹,۳۲۱	-	[۱۱۱]	[۱۱۱]	۱,۴۵۴	۲۸,۷۷۸	۳۲,۰۰۹	-	(۱,۳۳۳)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱,۵۰۱,۹۵۸	۱,۳۸۶,۱۷۰	۶۲۶,۹۹۵	(۱,۶۳۸)	(۳,۸۳۴)	(۲,۵۴۴)	۲۲,۵۴۴	۶۱۰,۹۱۵	۲,۱۱۳,۱۶۵	-	(۲,۳۳۵)	(۱,۶۵۷)	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۷,۰۵۶	۲۹,۳۲۹																		
۱۷,۰۰۹	۲۹,۲۷۹																		
۱,۵۱۸,۹۵۴	۱,۵۱۵,۴۴۹	۶۲۶,۹۹۵	(۱,۶۳۸)	(۳,۸۳۴)	(۲,۵۴۴)	۲۲,۵۴۴	۶۱۰,۹۱۵	۲,۱۵۲,۴۴۴	-	(۲,۴۳۵)	(۱,۶۵۷)	-	-	-	-	-	-	-	-

۱-۲-۱- دارایی های ثابت مشهود شرکت اصلی تا ارزش ۲,۱۸۲,۳۶۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از اکتیو سازی و مساعده از ارزش بیشه ای مناسب برخوردار بوده است.



شرکت سانیادیزل (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۲-۱۰- زمین و ساختمان گروه و شرکت اصلی:

الف - گروه :

بهای تمام شده - میلیون ریال		مساحت - متر مربع	
ساختمان	زمین	اعیان	عرضه
۱۳۷,۲۰۷	۲۶۰,۹۸۷	۲۱,۹۴۰	۲۸,۳۰۰
-	۲	-	۹,۹۵۲
-	۱,۶۴۰	-	۸,۳۰۰
<b>۱۳۷,۲۰۷</b>	<b>۲۶۲,۶۲۹</b>		

تعمیرگاه مرکزی - شرکت خدمات فنی رنا - فرعی  
 خدمات فنی رنا - رباط کریم  
 خدمات فنی رنا - تنکابن (مازندران)

ب - شرکت اصلی :

بهای تمام شده - میلیون ریال		مساحت - متر مربع	
ساختمان	زمین	اعیان	عرضه
۲۹۹,۴۴۴	۸۵۰,۰۰۰	۴۰,۳۲۰	۷۸,۰۳۲
۲۱,۳۱۵	۲۵۰,۰۰۰	۸,۲۷۱	۲۸,۸۷۷
۲۱۵	۲۵۲	۳۷۲	۱,۱۴۰
<b>۳۲۰,۹۷۴</b>	<b>۱,۲۰۰,۲۵۲</b>		
<b>۴۵۸,۱۰۱</b>	<b>۱,۴۶۲,۸۸۱</b>		

کارخانه - کیلومتر ۱۴ بزرگراه لشگری  
 معاونت فروش و بازاریابی - کیلومتر ۹ بزرگراه لشگری  
 ساختمان نوشهر - نوشهر



**شرکت ساینپا دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶**

**۱۱- سایر دارایی ها**

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵
سپرده های بلندمدت بانکی - مسدودی طرای های قبل از بهره برداری	۱,۹۶۶,۰۵۹	۲,۰۹۲,۲۷۱	۱,۹۶۶,۰۵۹	۲,۰۹۲,۲۷۱
	۲,۱۰۵	۵,۲۱۱	۲,۱۰۵	۲,۱۰۵
سپرده های بلندمدت بانکی - مسدودی	۱,۹۷۰,۱۶۴	۲,۰۹۹,۴۸۲	۱,۹۷۰,۱۶۴	۲,۰۹۹,۴۸۲
	(۱,۹۶۶,۰۵۹)	(۲,۰۹۲,۲۷۱)	(۱,۹۶۶,۰۵۹)	(۲,۰۹۲,۲۷۱)
	<b>۴,۱۰۵</b>	<b>۵,۲۱۱</b>	<b>۴,۱۰۵</b>	<b>۴,۱۰۵</b>

۱۱-۱- سپرده مسدودی بانکها شامل مبلغ ۱,۸۳۰,۵۰۹ میلیون ریال (معادل ۱۹ درصد تسهیلات) نزد بانک پارسیان شعبه سایپا و مبلغ ۱۳۵,۵۵۰ میلیون ریال (معادل ۲ درصد تسهیلات) نزد بانک کارآفرین شعبه بلوار کشاورز بابت سپرده پایه تسهیلات نزد بانکهای مذکور بابت تسهیلات دریافتی بوده و سودی نیز به آنها تعلق نمیگیرد.

**۱۲- پرداختنی های تجاری و غیر تجاری**

**۱۲-۱- پرداختنی های کوتاه مدت**

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵
<b>تجاری</b>				
استاد پرداختنی تجاری	۱۲,۱۴۹	۲,۰۷۵	-	-
گروه سایپا	۲۸۷,۸۶۷	۳۰۹,۷۴۷	۲۰۶,۷۳۴	۲۰۶,۷۳۴
حسابهای پرداختنی تجاری	۶۴۳,۲۲۴	۳۳۷,۶۲۲	۲۰۵,۸۲۸	۲۰۵,۸۲۸
شرکتهای خارجی - ارزی	۲,۴۰۲,۹۵۶	۵۱۸,۴۶۷	۲۳۵,۹۲۷	۲۳۵,۹۲۷
مافتته تهاثر نشده شرکتهای مشمول تلفیق	-	۲,۲۳۴	-	-
	<b>۳,۳۵۷,۲۹۵</b>	<b>۱,۱۸۳,۱۴۵</b>	<b>۹۴۸,۴۹۸</b>	<b>۹۴۸,۴۹۸</b>
<b>غیر تجاری</b>				
گروه سایپا	۲,۹۰۱,۵۷۱	۲,۲۸۲,۳۴۱	۲,۲۸۲,۳۴۱	۲,۲۸۲,۳۴۱
استاد پرداختنی	۸۸۲۹	۳۰,۱۷۰	۳۰,۱۷۰	۳۰,۱۷۰
مالیات و عوارض بر لیزهای افزوده	-	۲۱۴,۳۷۴	-	۲۱۴,۳۷۴
سپرده های پرداختنی	۵۱,۱۷۹	۳۶,۵۶۵	۳۵,۹۶۴	۳۵,۹۶۴
سازمان گسترش و توسعه صنایع ایران	۲,۹۶۸	۲,۹۶۸	۲,۹۶۸	۲,۹۶۸
مالیات تکلیفی و حقوق	۱۱,۵۵۸	۸,۲۷۳	۵,۱۵۲	۵,۱۵۲
حق بیمه پرداختنی کارکنان	۱۷,۹۱۳	۱۵,۰۸۷	۱۲,۳۳۴	۱۲,۳۳۴
حق کمیسیون نمایندگان	۱۲۸,۴۷۶	۶۱,۶۴۵	۶۱,۶۴۵	۶۱,۶۴۵
وصولی نامشخص	۵۲,۲۹۳	۵۱,۹۲۹	۵۱,۹۲۹	۵۱,۹۲۹
سازمان تأمین اجتماعی - شعبه ۱۴	۳۲,۸۷۴	۵۱,۰۲۲	۵۱,۰۲۲	۵۱,۰۲۲
کتمه حساب مشتریان	۲۰۶,۲۲۷	۹۲,۴۰۹	۹۲,۴۰۹	۹۲,۴۰۹
سایر حسابهای پرداختنی (مشتمل بر ۴۵ مورد)	۱۲۲,۳۷۱	۷۴,۳۳۷	۲۸,۲۱۳	۲۸,۲۱۳
	<b>۴,۶۳۷,۲۲۹</b>	<b>۲,۱۴۴,۳۳۰</b>	<b>۳,۵۷۹,۷۴۲</b>	<b>۳,۵۷۹,۷۴۲</b>
	<b>۷,۰۰۴,۵۲۴</b>	<b>۴,۳۲۷,۴۷۵</b>	<b>۴,۵۲۸,۲۴۰</b>	<b>۴,۵۲۸,۲۴۰</b>





شرکت سبلیا دیزل (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱-۱-۱- شرکت های گروه سایبا:

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۸,۵۰۸	-	۵۰,۱۷۲	۲,۲۸۷		سایپا- آروژن اسقاط خودروهای فرسوده
۲۲۶,۴۴۰	۳۲۸,۳۴۹	۲۲۶,۴۴۰	۳۲۸,۳۴۹	۱۲-۱-۱-۱	خدمات بیمه زاین سایبا
۳,۸۹۲	۱۸,۷۷۹	۳,۸۹۲	۱۸,۷۷۹		حمل و نقل چند وجهی سایبا
-	۱,۹۸۲	-	۱,۹۸۲		کارگزاری رسمی بیمه سایبا
-	-	-	۹۰۰		صنایع شیشه تشکن
-	۱۲۵	-	۱۲۵		مرکز تحقیقات و نوآوری سایبا
-	۷,۷۱۴	-	۷,۷۱۴		فدرسازی زر
۲۲,۲۰۲	۲۰,۸۸۷	۲۲,۲۰۲	۲۱,۰۸۲		سازه گستر سایبا
۵,۲۹۷	۵,۲۹۷	۵,۲۹۷	۵,۲۹۷		مگا موتور
۱۲۶	۱۱۰	۶۶۵	۱۱۰		رنگ طیف سایبا
۲۷۷	-	۲۷۷	۲۱۰		سایر
<b>۳۰۶,۷۲۲</b>	<b>۳۸۲,۲۵۵</b>	<b>۳۰۹,۷۴۷</b>	<b>۳۸۷,۸۴۷</b>		

۱-۱-۱- مبلغ ۳۲۸,۳۴۹ میلیون ریال مربوط به بیمه محصولات و بیمه شخص ثالث، بیمه موجودیهای انبار و بیمه مکمل پرسنل میباشد و تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۱۷,۴۱۸ میلیون ریال تسویه شده است.

۱-۱-۲- حسابهای پرداختی تجاری:

شرکت اصلی		گروه		موضوع قرارداد	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۵,۳۹۵	۳۲,۳۴۱	۴۵,۳۹۵	۳۲,۳۴۱	خرید لاستیک	گروه صنعتی بارز
۳۷,۲۶۲	۱۵۴,۳۳۹	۳۷,۲۶۲	۱۵۴,۳۳۹	خرید لاستیک	نیکران لاستیک
-	۱۱,۹۳۶	-	۱۱,۹۳۶	حمل و نقل	امایندگی هوپاد دریا
-	۲۹,۰۲۰	-	۲۹,۰۲۰	خرید GPS	هوشمند نمایه افروز
۲,۳۷۵	۷,۳۹۸	۲,۳۷۵	۷,۳۹۸	خرید ورق	صنایع چند اصفهان
۱۲,۰۵۵	۲,۳۲۸	۱۲,۰۵۵	۲,۳۲۸	خرید رینگ	رینگ سازی مشهد
۶,۴۴۵	۱,۶۵۷	۶,۴۴۵	۱,۶۵۷	خرید باتری	آتر باتری لرومیه
۲,۵۲۰	۱,۵۲۰	۲,۵۲۰	۱,۵۲۰	خرید قطعات و مواد	پرسید کرمانشاه
-	۴۹,۶۰۱	-	۴۹,۶۰۱	حمل دریایی	کشتیرانی حافظ دریا
۹,۰۸۸	۸,۰۸۷	۱۶,۶۰۵	۸,۰۸۷	خرید صندوق	تیک و راحت کرج
۱۷,۹۷۱	۳۹,۴۱۸	۱۷,۹۷۱	۲۹,۴۱۸	حمل و نقل	حمل و نقل مهراب سپهر
۶,۴۹۱	۴۲,۳۱۷	۶,۴۹۱	۴۲,۳۱۷	خرید رنگ	نوسمه تجزرت ابروانی
-	-	-	۲۷,۸۵۵	خرید روانکار	نفت بهران
-	-	-	۴۱,۶۴۰	خرید روانکار	نفت سپاهان
-	-	-	۱۰,۹۶۵	خرید روانکار	نفت پارس
۵۵,۹۹۵	۵۵,۰۲۸	۱۹۰,۳۷۲	۳۲۲,۰۰۱		سایر (مشمول بر ۱۰۰ مورد)
<b>۲۰۵,۸۲۸</b>	<b>۴۵۵,۹۱۰</b>	<b>۲۴۷,۶۲۲</b>	<b>۶۶۳,۳۴۳</b>		

۱-۱-۲- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۱۰۸,۳۲۷ میلیون ریال شرکت اصلی تسویه شده است.



شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

بسال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱۲-۱-۳- شرکت های خارجی:

گروه		مبلغ لری	نوع ارز	
۱۳۹۵	۱۳۹۶			
میلیون ریال	میلیون ریال			
۴۲۰,۰۰۷	۴۱۷,۷۳۷	۶۲,۶۱۹,۷۷۲	یوان	فوتون - چین (خرید قطعات منفصله)
۲۴,۴۵۷	۵۹۲,۲۴۲	۸۹,۰۹۶,۶۸۷	یوان	دانگ فنک - چین (خرید قطعات منفصله)
۴۴,۴۹۶	۱,۲۸۸,۵۲۰	۲۴,۹۱۸,۸۷۳	یورو	ولوو - سوئد (خرید قطعات منفصله)
۹,۱۰۷	۲,۳۲۵	۲۴,۹۶۲	یورو	ولو - فرانسه (خرید لوازم بدکی)
<b>۵۱۸,۴۶۷</b>	<b>۳,۳۰۲,۹۵۶</b>			

شرکت اصلی		مبلغ لری	نوع ارز	
۱۳۹۵	۱۳۹۶			
میلیون ریال	میلیون ریال			
۴۲۰,۰۰۷	۴۱۷,۷۳۷	۶۲,۶۱۹,۷۷۲	یوان	فوتون چین - (خرید قطعات منفصله)
۱۵,۹۲۰	۲۸۷,۲۳۴	۲۲,۲۸۸,۱۰۹	یوان	دانگ فنک چین - (خرید قطعات منفصله)
-	۱,۲۰۷,۰۳۰	۲۲,۲۴۲,۷۵۲	یورو	ولوو سوئد - (خرید قطعات منفصله)
<b>۴۳۵,۹۲۷</b>	<b>۳,۱۰۷,۰۰۱</b>			

۱-۳-۱- افزایش سرقصل فوق به دلیل افزایش تولید محصولات با تکنولوژی روز در قالب خرید اعتباری (پوزانس) از طریق بانک های عامل بوده است که تا تایید صورتهای مالی مابقی تسویه نشده است.

۱۲-۱-۴- شرکت های گروه سایپا:

شرکت اصلی		گروه		یادداشت
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۴۲۹,۵۳۸	-	۲,۴۲۹,۵۳۸	-	سایپا
-	۶۲۴,۲۰۴	-	۶۲۴,۲۰۴	توسعه گستر برنا - هیئت مدیره
-	۶۲۴,۲۰۴	-	۶۲۴,۲۰۴	توسعه سرمایه رادین - هیئت مدیره
-	۷۹۸,۴۴۱	-	۷۹۸,۴۴۱	تجارت الکترونیک خودرو تاپان - هیئت مدیره
-	۷۹۸,۴۴۱	-	۷۹۸,۴۴۱	ستاره سفیران آینده - هیئت مدیره
۴۶,۱۸۷	۴۶,۱۷۷	۴۶,۱۸۷	۴۶,۱۷۷	سرمایه گذاری سایپا
-	۲,۰۴۹	-	۲,۰۴۹	سرمایه گذاری کارکنان سایپا
۵,۹۰۷	۶,۶۰۸	۵,۹۰۷	۶,۶۰۸	سازه گستر - هزینه اجاره محل شرکت کاوه خودرو
۳۴۲	۳۴۲	۳۴۲	۳۴۲	مگا موتور
۱,۴۵۷	۱۰۵	۱,۴۵۷	۱۰۵	سایر
<b>۲,۴۸۲,۴۴۱</b>	<b>۲,۹۰۱,۵۷۱</b>	<b>۲,۴۸۲,۴۴۱</b>	<b>۲,۹۰۱,۵۷۱</b>	



### ذیر کت سهامیا دیزل (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱-۱۲-۱۴-۱ کاهش سایر حسابه های به شرکت سایا (سهامدار سابق) بابت انتقال مانده حساب لیمابین به حساب (به استناد توافقنامه های سه جانبه فیضین شرکت سایا دیزل و شرکت سایا به صورت جداگانه با شرکتهای توسعه گستر برنا، شرکت توسعه سرمایه رادین، شرکت ستاره سفیران آینده و شرکت تجارت الکترونیک خودرو تابان میباشد و افزایش حلی مال مربوط به بدهی به سایا جهت افزایش سرمایه شرکتهای زیر مجموعه گروه صنعتی رنا و سرمایه گذاری کارکنان سایا بوده که به ترتیب به شرکتهای توسعه گستر برنا، ستاره سفیران آینده، توسعه سرمایه رادین و تجارت الکترونیک خودرو تابان بوده است.

#### ۱-۲-۱۴-۵- استناد پرداختی :

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۸۲۷	-	۱۸۲۷	وزارت امور اقتصادی و دارایی - مالیات و عوارض ارزش افزوده
۴۰,۱۷۰	۹۲۲	۴۰,۱۷۰	۶,۹۹۲	سایر
<b>۴۰,۱۷۰</b>	<b>۲,۷۵۹</b>	<b>۴۰,۱۷۰</b>	<b>۸,۸۲۹</b>	

#### ۱-۲-۱۴-۶- سپرده های پرداختی :

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶,۰۸۶	۲۰,۱۴۵	۲۱,۳۸۶	۲۵,۰۹۲	سپرده حق بیمه
۱۹,۳۳۱	۱۹,۲۱۰	۱۹,۳۳۱	۱۹,۲۱۰	سپرده حسن پرداخت اقسام
-	-	۴,۳۹۷	۴,۳۹۷	سپرده متقاضیان اخذ نمایندگی
۶۴۴	۱,۲۷۴	۱,۵۵۱	۲,۰۸۰	سایر
<b>۳۵,۹۶۲</b>	<b>۴۰,۶۲۹</b>	<b>۴۶,۵۶۵</b>	<b>۵۱,۱۷۹</b>	

۱-۲-۱۴-۷- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده با توجه به خریدهای عمده در سال ۱۳۹۶ در دوره چهارم دارای مانده اعتبار مالیاتی شده تا در دوره های بعد تهاثر نماید (یادداشت ۲-۱۴-۶)

#### ۱-۲-۱۴-۸- سود سهام پرداختی

سود سهام پرداختی به مبلغ ۲,۰۵۳ میلیون ریال مربوط به سود سهام سالهای ۱۳۸۲ لغایت ۱۳۸۵ میباشد که عدم تسویه مطالب سود سهام به علت عدم مراجعه و معرفی حساب جهت واریز سود سهام سهامداران به حساب ایشان میباشد.



شرکت سهامی دجل (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱۴- تسهیلات مالی

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹,۶۷۷,۶۸۹	۱۲,۰۰۸,۸۳۲	۹,۶۹۴,۶۲۰	۱۲,۰۰۸,۸۳۲
(۲,۲۸۵,۲۱۶)	(۲,۲۱۵,۱۰۴)	(۲,۲۸۵,۲۱۶)	(۲,۲۱۵,۱۰۴)
۷,۳۹۲,۴۷۳	۹,۷۹۳,۷۲۸	۷,۴۰۹,۴۰۴	۹,۷۹۳,۷۲۸
۲۸۱,۰۹۱		۲۸۱,۰۹۱	

تسهیلات دریافتی از بانکها  
سپرده گذاری مسدودی نزد بانکها  
حیثه جاری  
حیثه بلند مدت

۱۴-۱- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف

الف: به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

شرکت اصلی		گروه		نرخ سود	بانکها:
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	
۱,۵۳۶,۲۰۲	۱,۵۵۷,۳۳۸	۱,۵۳۶,۲۰۲	۱,۵۵۷,۳۳۸	۱۸	صهارات
۴۱۴,۵۰۰	۳۸۹,۵۸۶	۴۱۴,۵۰۰	۳۸۹,۵۸۶	۲۴	ملت
۶,۰۵۸,۵۲۲	۷,۳۲۲,۹۱۳	۶,۰۵۸,۵۲۲	۷,۳۲۲,۹۱۳	۱۸	پارسیان
۸۵۴,۰۷۸	۷,۰۷,۹۶۴	۸۵۴,۰۷۸	۷,۰۷,۹۶۴	۱۸	کارآفرین
۱۵۰,۳۳۹	۱۵۶,۶۷۰	۱۵۰,۳۳۹	۱۵۶,۶۷۰	۲۴	پاسارگاد
۳۳۲,۵۱۱	-	۳۳۲,۵۱۱	-	۲۸	اقتصاد نوین
۸۷۲,۸۸۷	-	۸۷۲,۸۸۷	-	۲۴	سهر اقتصاد
-	۱,۴۱۸,۳۶۱	-	۱,۴۱۸,۳۶۱	۲۴	رفاه کارگران
-	-	۱۷,۱۴۱	-	۲۴	پست بانک - شرکت های مشمول تلفیق
۱۰,۱۱۹,۱۶۰	۱۱,۴۶۲,۸۶۲	۱۰,۱۳۶,۳۰۱	۱۱,۴۶۲,۸۶۲		جمع تسهیلات ریالی
۵۰۰,۸۷۰	۶۱۱,۳۰۲	۵۰۰,۸۷۰	۶۱۱,۳۰۲	۷	صنعت و معدن - تسهیلات ارزی
۱۰,۶۲۰,۰۳۰	۱۲,۰۷۴,۰۶۴	۱۰,۶۲۷,۱۷۱	۱۲,۰۷۴,۰۶۴		سود و کارمزد سالهای آتی
(۸۸۷,۵۳۶)	(۳۸۶,۶۱۲)	(۸۸۷,۵۳۶)	(۳۸۶,۶۱۲)		
۹,۷۳۲,۴۹۴	۱۱,۵۸۷,۴۵۲	۹,۷۴۹,۶۳۵	۱۱,۵۸۷,۴۵۲		حیثه بلندمدت
(۲۸۱,۰۹۱)	-	(۲۸۱,۰۹۱)	-		
۹,۴۵۱,۴۰۳	۱۱,۵۸۷,۴۵۲	۹,۴۶۸,۵۴۴	۱۱,۵۸۷,۴۵۲		حیثه جاری
۲۳۶,۰۸۶	۳۲۱,۳۸۰	۲۳۶,۰۸۶	۳۲۱,۳۸۰		سود، کارمزد و جرائم معوق
۹,۶۷۷,۶۸۹	۱۲,۰۰۸,۸۳۲	۹,۶۹۴,۶۲۰	۱۲,۰۰۸,۸۳۲	یادداشت	
(۱۹۰,۹۳۵)	(۳۹۰,۳۵)	(۱۹۰,۹۳۵)	(۳۹۰,۳۵)	۲	سپرده گذاری مسدودی بانک ملت یا سود
(۲,۰۹۲,۳۷۱)	(۱,۹۶۶,۰۵۹)	(۲,۰۹۲,۳۷۱)	(۱,۹۶۶,۰۵۹)	۱۱	سپرده گذاری مسدودی بدون سود
۷,۳۹۲,۴۷۳	۹,۷۹۳,۷۲۸	۷,۴۰۹,۴۰۴	۹,۷۹۳,۷۲۸		

۱۴-۱-۱- سپرده گذاریهای مزبور بابت پشتیبان تسهیلات دریافتی از بانک ملت شعبه ایران کوه بوده و سود عربوله در سرفصل سایر فرآیندهای غیر عملیاتی (یادداشت توضیحی ۲۸) منظور گردیده است.

۱۴-۱-۲- سپرده ویژه نزد بانکها عمدتاً شامل مبلغ ۱۲۵,۵۵۰ میلیون ریال نزد بانک کارآفرین و مبلغ ۱,۸۲۰,۵۰۹ میلیون ریال نزد بانک پارسیان شعبه ساها میباشد که سود سپرده به مبلغ مسدود شده تعلق نمیگیرد.

۱۴-۱-۳- نرخ سود تسهیلات دریافتی از بانکها به شرح فوق مطابق قرارداد فیما بین شرکت و بانکها بوده و در رفتار نازل ثبت شده است به استثناء بانک کارآفرین و بانک پارسیان که به دلیل مسدود بودن بخشی از تسهیلات دریافتی به عنوان سپرده پایه تسهیلات نزد بانکهای مذکور نرخ موثر تسهیلات اخذ شده به ترتیب ۲۲/۵ درصد میشود.



شرکت سانیبا دیزل (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

ب - به تفکیک نرخ سود و کارمزد

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۳۳۱,۶۳۴	۱,۹۶۴,۶۱۷	۹,۳۳۸,۷۶۵	۱,۹۶۳,۶۱۷	۲۰ درصد به بالا
۵۰۰,۸۷۰	۹,۶۳۲,۸۳۷	۵۰۰,۸۷۰	۹,۶۳۲,۸۳۷	تا ۱۹ درصد
<b>۹,۷۳۲,۴۹۴</b>	<b>۱۱,۵۸۷,۴۵۴</b>	<b>۹,۷۳۹,۶۳۵</b>	<b>۱۱,۵۸۷,۴۵۴</b>	

ج - به تفکیک زمانبندی پرداخت

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۴۵۱,۴۰۳	-	۹,۴۶۸,۵۳۴	-	سال ۱۳۹۶
۲۸۱,۰۹۱	۱۱,۵۸۷,۴۵۴	۲۸۱,۰۹۱	۱۱,۵۸۷,۴۵۴	سال ۱۳۹۷
<b>۹,۷۳۲,۴۹۴</b>	<b>۱۱,۵۸۷,۴۵۴</b>	<b>۹,۷۴۹,۶۳۵</b>	<b>۱۱,۵۸۷,۴۵۴</b>	

د - به تفکیک نوع وثیقه

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۸۹۴,۶۰۸	۱۱,۵۸۷,۴۵۴	۸,۹۱۱,۷۴۹	۱۱,۵۸۷,۴۵۴	در قبال چک و سفته
۸۳۷,۸۸۶	-	۸۳۷,۸۸۶	-	در قبال ترهین ملک - بانک اقتصاد (یادداشت ۲-۱۰)
<b>۹,۷۳۲,۴۹۴</b>	<b>۱۱,۵۸۷,۴۵۴</b>	<b>۹,۷۴۹,۶۳۵</b>	<b>۱۱,۵۸۷,۴۵۴</b>	

- لازم به توضیح است بخش عمده ای از وامهای دریافتی در طی سال جاری به دلیل مشکل نقدینگی اصل، سود و جریمه به مبلغ ۷,۳۱۱,۷۵۵ میلیون ریال تبدیل به تسهیلات جدید شده است.



شرکت سایبیا دیزل (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۴-۱۴- اقساط معوق بانک ها در شرکت اصلی:

	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
صادرات	۲۸۵,۰۷۱	۲۶۹,۶۳۰	
مدت	-	۲۲۲,۸۱۶	
رفاه	-	۸۷,۷۰۵	
	<u>۲۸۵,۰۷۱</u>	<u>۵۸۰,۱۵۱</u>	

۱۴-۱- تسهیلات دریافتی از بانک صنعت و معدن به مبلغ ۴۸۷,۷۰۶ میلیون ریال و بالغ بر ۱۶,۰۰۹,۷۸۱ یورو بوده که در سال ۱۳۹۰ به نرخ ۷ درصد و به مدت یکسال دریافت شده است که بخشی از اقساط آن تسویه و مجدداً در سال ۱۳۹۲ نسبت به تقسیم آن اقدام گردیده است. در راستای استفاده از مزایای بخشودگی جرایم موضوع ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید مبلغ ۵۳,۴۷۸ میلیون ریال بطور علی الحساب پرداخت گردیده که باعث بخشودگی جریمه به مبلغ ۳,۹۵۰,۳۹۵ یورو گردید که نهایتاً طبق تأییدیه بانک در تاریخ ترازنامه مبلغ بدهی اصل و فرع و جرایم به ترتیب به مبلغ ۱۱,۵۶۵,۲۸۸ ، ۴۷۵,۵۷۹ و ۸,۳۳۹,۲۲۲ یورو (جمعاً مبلغ ۲۰,۴۲۰,۰۸۹ یورو) تعیین شده است توضیح اینکه شرکت بر مبنای نرخ ارز قابل دسترس (۵۱,۰۷۹ ریال هر یورو) تسعیر نموده که به شرح یادداشت ۳-۳ در سال آینده یا ترخهای زمان دریافت تسعیر و تسویه خواهد شد.

۱۵- ذخایر

شرکت اصلی	گروه		یادداشت	
	۱۳۹۵	۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۲,۵۱۲	۴۱,۰۴۶	۹۲,۵۱۶	۴۱,۰۴۶	۱۵-۱ سود مشارکت کامیونهای تحویل نشده
۱۰,۷۹۱	۱۳,۴۸۰	۱۰,۷۹۱	۱۳,۴۸۰	گارانتی
۸,۶۹۹	۹,۷۲۶	۸,۶۹۹	۱۰,۳۲۲	مابه التفاوت حقوق کارکنان
۲,۳۹۷	۲,۷۳۶	۲,۲۷۷	۶۶۰۰	حسابرسی
۸۴۶	۱,۱۴۶	۸۴۶	۱,۱۴۶	آب، برق و گاز
۲,۳۶۶	۱۲,۱۴۶	۵,۱۵۵	۱۲,۱۴۶	۱۵-۲ ذخایر
<u>۱۱۷,۶۱۲</u>	<u>۸۰,۳۸۰</u>	<u>۱۲۱,۲۸۴</u>	<u>۸۴,۸۵۱</u>	

۱۵-۱- کاهش ذخیره سود مشارکت کامیونهای تحویل نشده به دلیل تسویه و تحویل پیش فروش کامیونهای ولوو میباشد.

۱۵-۲- سایر ذخایر مربوط به ذخیره پاداش انبارگردانی و بیلان و زمین کاوه کار آقای قندچی (یادداشت ۱۰-۱۳) میباشد.

۱۵-۳- ذخیره گارانتی مربوط به کوپن های تأیید نشده کنترل کیفیت و ارسال نشده از طرف شرکت خدمات فنی رنا به شرکت سایبیا دیزل میباشد.



شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱۶- پیش دریافت ها

شرکت اصلی		گسروه		یادداشت
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۰۵۱,۷۷۲	۷,۰۳۵,۱۳۹	۴,۰۵۱,۷۷۲	۷,۰۳۵,۱۳۹	۱۶-۱
۴,۰۵۱,۷۷۲	۷,۰۳۵,۱۳۹	۴,۰۵۱,۷۷۲	۷,۰۳۵,۱۳۹	

۱۶-۱- پیش دریافت به تفکیک محصولات شرکت اصلی

۱۳۹۵	۱۳۹۶	تعداد تجهیزات	
میلیون ریال	میلیون ریال	دستگاه	
۳,۳۳۱,۶۵۰	۵,۲۶۱,۸۴۵	۲,۶۵۰	کامیون کشنده ولوو FH۵۰۰ و FH۲۶۰
۱۳۹,۲۵۸	۹۱۳,۰۲۶	۱,۲۴۱	کامیون باری ولوو FM ۴۶۰
۲۲,۰۱۱	-	-	کامیون باری البرز
۱۳,۹۶۵	۳۷۴,۸۱۰	۱۳۹	کامیون باری کاوه
۳۳,۹۷۰	۵۱۵,۶۷۶	۳۸۲	کامیونت الوند
۳۳,۰۶۵	۶۶,۲۸۲	۵۹	کامیون باری البرز KX۴۸۰
۳۵۶,۶۵۳	۲,۵۰۰	-	سایر
۴,۰۵۱,۷۷۲	۷,۰۳۵,۱۳۹	۴,۲۷۱	

۱۶-۱-۱- پیش دریافت از مشتریان

۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۹,۲۲۴	۳۲۸,۴۴۲	لیرینگ رایان سایپا - گروه
۱۷۰,۱۰۴	-	لیرینگ صنعت و معدن
۱۷۱,۰۵۱	۱,۳۳۸,۴۰۳	نمایندگان فروش سایپا دیزل
۳,۵۸۰,۸۹۳	۵,۳۳۸,۲۹۳	سایر اشخاص
۴,۰۵۱,۷۷۲	۷,۰۳۵,۱۳۹	

۱۶-۲- اخذ پیش دریافت از مشتریان براساس مصوبات ستاد فروش و همچنین براساس روندهای متداول فروش، جرایم و سایت فروش انجام می پذیرد و تسویه پیش دریافت با صدور فاکتور و دریافت کامیون توسط مشتری انجام میشود. نرخ سود شرکت در پیش فروشهای انجام شده طی دوره جاری براساس مصوبات ستاد فروش، ماهین ۱۳ تا ۲۴ درصد تعیین شده است.

۱۶-۳- افزایش پیش دریافتها نسبت به سال قبل ناشی از اجرای طرح بازاریابی نوگان فرسوده و پیش فروش محصول جدید با تکنولوژی روز بوده است که تا تاریخ تالیف صورتهای مالی ۱۳۹۶ تعداد تحویل شده است.

۱۶-۴- تعداد ۲,۸۹۱ دستگاه از محصولات پیش فروش شده شرکت که حدود ۵۵ درصد قطعات متفصله (CKD) در حال تولید و موجود بوده و الباقی آن منوط به اخذ موافقت طرف تجاری و گشایش اعتبارات استادی است که شرکت در حال پیگیری موضوع میباشد.



**شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)**

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶**

**۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۱۸۶,۰۰۲	۲۳۳,۴۷۹	۲۳۳,۱۰۶	۲۶۸,۸۶۲	پرداخت طی سال
(۹,۳۶۹)	(۱۵,۷۴۱)	(۲۷,۵۲۸)	(۲۶,۳۱۳)	ذخیره تامین شده
۵۷,۸۵۶	۸۸,۲۶۳	۷۳,۲۸۴	۹۷,۸۵۶	مانده در پایان سال
<b>۲۳۳,۴۷۹</b>	<b>۳۰۷,۰۰۱</b>	<b>۲۶۸,۸۶۲</b>	<b>۳۴۰,۴۰۴</b>	

۱۷-۱- درخصوص پرداختهای انجام شده در طی سال لازم به توضیح میباشد پرستلی که به هر دلیل از شرکت قطع همکاری و یا بازنشسته میشود براساس آیین نامه و مصوبات هیئت مدیره ذخیره سنوات پایان خدمت براساس سنوات کارکرد به ایشان پرداخت میگردد و طی سال مورد گزارش تعداد ۴۲ نفر بازنشسته و بازنشسته شده اند.

**۱۸- سرمایه**

سرمایه شرکت اصلی به مبلغ ۲,۶۳۵,۷۱۳ میلیون ریال منقسم به تعداد ۲,۶۳۶ میلیون سهم ۱۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده میباشد.

**۱۸-۱- ترکیب سهامداران در تاریخ توازننامه به شرح زیر است:**

۱۳۹۵	۱۳۹۶			
مبلغ - میلیون ریال	مبلغ - میلیون ریال	درصد	تعداد سهام	
۳۷۳,۷۴۵	۳۶۴,۷۴۵	۱۳.۸۰	۳۶۳,۷۴۵,۰۰۰	توسعه گستر برنا - سهامی خاص
۳۷۳,۷۴۵	۳۶۸,۹۰۱	۱۴.۰۰	۳۶۸,۹۰۰,۵۵۵	ستاره سفیران آینده - سهامی خاص
۳۷۳,۷۴۵	۳۵۷,۵۴۶	۱۳.۵۷	۳۵۷,۵۴۵,۹۳۹	توسعه سرمایه رادین - سهامی خاص
۳۷۳,۷۴۵	۳۷۳,۷۴۵	۱۴.۱۸	۳۷۳,۷۳۴,۵۰۰	تجارت الکترونیک خودرولابان تخت - سهامی خاص
۱,۱۴۰,۷۱۳	۱,۱۷۱,۷۷۷	۴۴.۴۶	۱,۱۷۱,۷۷۷,۳۵۸	سایر اشخاص (زیر یک درصد)
<b>۲,۶۳۵,۷۱۳</b>	<b>۲,۶۳۵,۷۱۳</b>	<b>۱۰۰</b>	<b>۲,۶۳۵,۷۱۳,۸۵۲</b>	

۱۸-۱-۱- با توجه به نقل و انتقال سهام سهامداران عمده این شرکت (شرکتهای سایپا و نیوان ابتکار) و تغییر سهامداران عمده در اسفندماه ۱۳۹۵/۱۲/۲۶ سهامداران جدید این شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۰۲/۱۶ شامل شرکت تجارت الکترونیک خودرو تابان تخت، شرکت توسعه گستر برنا، شرکت ستاره سفیران آینده و شرکت توسعه سرمایه رادین معرفی گردیدند. در تاریخ ۱۳۹۶/۰۲/۲۷ در اداره ثبت شرکتهای استان تهران به ثبت رسیده است.

۱۸-۱-۲- یک فقره دعوی حقوقی شرکت کیمیا روغن البرز بر علیه شرکت و شرکتهای توسعه سرمایه رادین، توسعه گستر برنا، ستاره سفیران آینده و تجارت الکترونیک خودرو تابان به خواسته جلوگیری از نفع انتقال سهام به شرکتهای مذکور و الزام به ایفاء تعهدات قراردادی مربوط به عرضه و انتقال تعداد ۱,۳۹۴,۹۷۸,۰۰۰ سهم معادل ۵۶/۷۲ درصد سهام شرکت در شعبه سوم دادگاه حقوقی بخش کهریزک مواجه میباشد که پیامد آن تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مشخص نمیشد.





## شرکت سایپا دیزل، (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

#### ۱۹- سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی

سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی به مبلغ ۱۸۱ میلیون ریال بابت تعداد ۲۱۴,۳۴۸ سهم شرکت سایپا دیزل در اختیار شرکت خدمات فنی رنا (سهامی خاص) می باشد.

#### ۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، مبلغ ۶۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سالهای قبل شرکت اصلی و شرکتهای فرعی به اندوخته قانونی منتقل شده است، به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی هر شرکت به ده درصد سرمایه همان شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی، قابل انتقال به سرمایه نمی باشد. و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

#### ۲۱- اندوخته عمومی و توسعه و تکمیل

۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	اندوخته عمومی
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	اندوخته توسعه و تکمیل
<b>۳,۰۰۰</b>	<b>۳,۰۰۰</b>	

#### ۲۲- سرمایه شرکت فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	تجدید ارزیابی دارایی ها - خدمات فنی رنا (سهامی خاص)
۳۳۸,۹۹۷	۳۳۸,۹۹۷	
<b>۳۳۸,۹۹۷</b>	<b>۳۳۸,۹۹۷</b>	

۲۲-۱- مازاد تجدید ارزیابی دارائیهای ثابت شرکت خدمات فنی رنا به مبلغ ۳۳۸,۹۹۷ میلیون ریال در سال ۱۳۹۴ بحساب سرمایه انتقال یافته و در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۶ در مرجع ثبت شرکتهای به ثبت رسیده است و مبلغ فوق تحت سرفصل سرمایه شرکتهای فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی در ترازنامه تلفیقی انعکاس یافته است.



**شرکت سهامی پارس (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**بسال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶**

**۲۲- درآمدهای عملیاتی**

پایه‌ها	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵
فروش محصولات	۱۲,۶۲۵,۹۰۰	۶,۱۷۶,۶۵۸	۱۲,۲۱۹,۰۸۶	۵,۸۲۰,۲۰۷
برگشت از فروش و تخفیفات فروش	(۵۸۶,۰۰۶)	(۱۰,۵۸۱)	(۵۲۵,۸۸۳)	(۵۰,۸۸۲)
فروش خالص	۱۲,۰۴۱,۸۹۴	۶,۰۷۰,۵۷۸	۱۱,۶۹۳,۲۰۳	۵,۲۶۹,۳۲۵
درآمد حاصل از ارائه خدمات	۷,۲۸۲	۶,۶۷۲	-	-
	۱۲,۰۴۸,۱۷۸	۶,۰۸۰,۲۵۲	۱۱,۶۹۳,۲۰۳	۵,۲۶۹,۳۲۵

**۲۳-۱- فروش خالص برحسب انواع محصولات فروخته شده گروه به شرح زیر تفکیک میگردد:**

شرح	سال ۱۳۹۶				سال ۱۳۹۵	
	فروش ناخالص		برگشت از فروش و تخفیفات فروش	فروش خالص	تعداد	مبلغ - میلیون ریال
	تعداد	مبلغ - میلیون ریال				
کامیون انبرد (T275)	-	-	-	-	۱۰۷,۲۱۴	
کامیون کابو	۱۸۶	۲۰,۷۷۶	۶۲,۲۹۵	۳۲۲,۳۲۱	۶۱۵,۶۲۵	
کامیون فونون	۱,۱۸۷	۱,۰۸۶,۱۲۰	۳۶,۵۱۶	۱,۰۴۹,۶۰۴	۱,۲۲۱,۸۲۸	
کامیون R۲۷۰	-	-	-	-	۵۰,۳۳۶	
کامیون D۲۷۵	-	-	-	-	۵۲,۸۱۲	
کامیون D۲۷۰	-	-	-	-	۱۶,۹۵۷	
کامیون FH۸۰۰ ۳۰۳	۱,۷۱۲	۷,۱۲۵,۱۶۶	۲۰,۸۶۰	۶,۸۶۴,۵۵۷	۲,۶۶۲,۳۸۰	
کامیون FH۲۶۰ ۶۰۳	۲۰۸	۱,۳۹۹,۲۱۲	۸۸,۶۷۸	۱,۳۱۰,۵۳۴	-	
کامیون ولوو FM	۵۰	۲,۱۲۵,۶۲۸	۲۵,۱۲۱	۲,۱۰۰,۵۰۷	-	
کامیون K۲۲۸۰	۵۸	۱۵۵,۱۹۸	۱۱,۹۶۴	۱۳۲,۲۳۴	۲۲,۷۷۰	
لوازم بدکی	-	۲۸,۰۱۶	-	۲۸,۰۱۶	۲,۹۹۷	
فروش اتاق	-	۱,۹۲۸	-	۱,۹۲۸	۸,۶۷۰	
جمع فروش داخلی	۶,۰۱۲	۱۲,۲۲۹,۰۸۶	۵۲۵,۸۸۳	۱۱,۶۹۳,۲۰۳	۵,۷۶۶,۶۶۲	
کامیون الوند ۵۰۵	-	-	-	-	۲,۲۶۰	
جمع فروش داخلی و صادراتی	۶,۰۱۲	۱۲,۲۲۹,۰۸۶	۵۲۵,۸۸۳	۱۱,۶۹۳,۲۰۳	۵,۷۶۹,۳۲۳	
لوازم بدکی داخلی و اتاق - شرکتهای فرعی	-	۳۶,۸۱۲	۲۸,۷۳۲	۳۸,۰۹۱	۲۰۱,۳۵۵	
جمع کل	۶,۰۱۲	۱۲,۲۶۵,۹۰۰	۵۸۴,۶۰۶	۱۲,۰۴۱,۸۹۴	۶,۰۷۰,۵۷۸	

- ۲۳-۱-۱- افزایش نرخ فروش محصولات سال جاری نسبت به سال قبل ناشی از افزایش بهای تمام شده محصولات خریداری شده بر اساس مصوبات هیئت مدیره میباشد. ضوابط قیمت گذاری فروش محصولات بر اساس نرخهای اعلام شده طی مصوبات هیئت مدیره میباشد. در ضمن نرخهای فروش این شرکت به سازمان حمایت از طریق سایت (سامانه ۱۲۳) اعلام میگردد.
- ۲۳-۱-۲- افزایش ۱۰۲ درصدی مبلغ فروش در سال جاری عمدتاً ناشی از افزایش تولید و در نتیجه افزایش میزان تحویل محصولات به مشتریان توان ناشی از افزایش تعداد و نرخ میباشد لازم به ذکر است که افزایش تولید و فروش در نتیجه تکمیل سازنده با فریک اروپایی (ولوو سوئد) که پس از برجم صورت پذیرفته میباشد.
- ۲۳-۱-۳- برگشت از فروش و تخفیفات فروش شرکت اصلی به مبلغ ۵۲۵,۸۸۳ میلیون ریال (سال قبل ۵۰,۸۸۳ میلیون ریال) شامل مبلغ ۱۵۶,۳۷۲ میلیون ریال برگشت از فروش و مبلغ ۳۶۹,۵۱۱ میلیون ریال تخفیفات فروش نقدی و کارمزد تسهیلات خودروهایی فرسوده به شرکت های لیزینگی و سایر میباشد لازم به ذکر است کلیه تخفیفات اعمال شده و درج شده در فاکتورهای فروش بر اساس مصوبات ستاد فروش میباشد.
- ۲۳-۱-۴- فروش به شرکتهای گروه به مبلغ ۳۹,۷۸۲ میلیون ریال (سال مالی قبل ۸۱,۶۳۳ میلیون ریال) فروش لوازم بدکی و قطعات به شرکت فرعی خدمات فنی رنا میباشد.



**شرکت سانیایدیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶**

**۲۲-۲- فروش به تفکیک مشتریان شرکت اصلی**

۱۳۹۶	
۲,۹۹۴,۱۶۰	سازمان رهداری و حمل و نقل جاده ای
۲۵۸,۲۷۷	انتقال گاز ایران
۲۲۰,۲۲۴	دهیاری ها
۱۳۰,۰۰۹	فرودگاه های کشور
۱۰۴,۶۰۶	سپهتد راه وطن
۸۹,۱۹۲	ناوگان گستر اتربارت
۸۹,۵۲۷	حمل و نقل آزادگان
۷,۷۹۷,۵۰۱	سایر مشتریان
<b>۱۱,۶۹۳,۲۰۲</b>	

**۲۳-۳- مقایسه بهای فروش یا قیمت تمام شده محصولات شرکت اصلی**

نسبت سود (زیان) ناخالص به فروش							
۱۳۹۵	۱۳۹۶	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	مبلغ فروش	تعداد		
درصد	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	دستگاه		
۲۸	۱۴	۹۷۱,۴۸۰	۵,۸۵۵,۰۷۷	۶,۸۲۶,۵۵۷	۱,۷۱۳	کامیون ولوو FH۵۰۰ کشنده	
-	۶	۷۲,۲۵۶	۱,۱۱۸,۲۸۰	۱,۱۹۰,۵۳۶	۳۰۸	کامیون ولوو FH۴۶۰ کشنده	
-	۱۰	۳۱۱,۲۵۲	۱,۸۸۹,۳۵۵	۲,۱۰۰,۵۰۷	۵۲۰	کامیون ولوو FM۴۶۰ باری	
۷	۱۳	۱۴,۶۶۶	۱۴۷,۹۰۰	۱۴۳,۲۳۴	۵۸	کامیون اجز و کامیون KX	
۶	۵	۵۴,۷۵۶	۹۹۳,۸۴۸	۱,۰۴۹,۶۰۲	۱,۱۸۷	کامیون فونون	
۹	۳	۹,۹۳۰	۳۳۲,۸۰۱	۳۴۲,۷۳۱	۱۸۶	کامیون کابوه و داتگ فنگ	
(۲۵۹)	(۱۰)	(۳۵,۸۹۰)	۷۵,۹۲۲	۴۰,۰۲۴	-	لوارم بدکی و رنگ آمیزی اتاق	
		<b>۱,۳۸۱,۱۱۸</b>	<b>۱۰,۴۹۳,۰۸۵</b>	<b>۱۱,۶۹۳,۲۰۲</b>	<b>۴,۰۱۳</b>		

۲۳-۳-۱- علت زیانده بودن فروش لوارم بدکی، نایاب و راکت بودن بخشی از قطعات بوده است.

۲۳-۳-۲- کاهش سود ناخالص محصول ولوو FH افزایش نرخ ارز و عده افزایش نرخ فروش محصولات در بازار خودروهای تجاری می باشد.



**شرکت سانیبا ذغال (سهامی عامه)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ اسفند ۱۳۹۶**

**۳۳- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی**

پایه ثابت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵
۵	۹۳۱,۳۵۰	۱,۳۳۳,۰۵۴	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۴.۲	۱۲,۸۵۵,۸۱۷	۳,۵۵۹,۶۸۷	۲,۳۶۷,۸۱۶	۲,۳۶۸,۶۹۱
۵	(۱,۹۱۸,۳۰۸)	(۹۳۱,۷۵۰)	(۵۸۷,۰۵۶)	(۳۸,۷۹۰)
	۱۱,۹۳۷,۵۰۹	۲,۶۲۷,۹۰۷	۱,۷۸۰,۷۶۰	۲,۳۲۹,۹۰۱
۲۴.۳	۳۰,۵۵۸	۲۶,۲۲۸	۲۲۷,۳۴۰	۲۲۷,۳۴۰
۲۴.۴	۲۳۶,۰۰۷	۳۹۴,۰۰۶	۲۸۷,۵۷۳	۲۸۷,۵۷۳
۲۴.۵	(۷۷,۳۲۳)	(۲۵۴,۳۷۷)	(۲۵۴,۳۷۷)	(۲۵۴,۳۷۷)
	۱۲,۳۳۳,۹۰۷	۳,۰۶۷,۶۵۸	۱,۸۱۳,۹۰۴	۲,۳۶۳,۸۲۳
۵	۳,۷۳۳	(۶۵,۳۵۰)	(۱۳۴,۸۱۹)	(۱۳۴,۸۱۹)
	۱۲,۳۳۷,۶۴۰	۳,۰۰۲,۳۰۸	۱,۶۷۹,۰۸۵	۲,۲۲۹,۰۰۴
۵	۸۹,۸۲۰	۱,۰۴۰,۵۷۶	۱,۰۴۰,۵۷۶	۱,۰۴۰,۵۷۶
	-	(۶۳۹)	-	(۶۳۹)
	۱۰,۴۹۰	۵۸	۵۸	۵۸
	۲۵,۷۵۶	۱۶,۰۹۴	۲۵,۷۵۶	۲۵,۷۵۶
	۱۲,۳۶۳,۳۹۶	۵,۱۶۲,۶۰۵	۱,۸۰۴,۳۶۰	۲,۳۵۴,۷۶۰
۵	(۱,۷۹۹,۸۸۸)	(۷۹,۸۲۰)	(۱۷۹,۶۷۳)	(۱۷۹,۶۷۳)
	۱۰,۵۶۳,۵۰۸	۵,۰۸۲,۷۸۵	۱,۶۲۴,۶۸۷	۲,۱۷۵,۰۸۷
	۶۸,۶۹۸	۴۸,۸۷۰	۶۸,۶۹۸	۶۸,۶۹۸
	۱۰,۶۳۲,۲۰۶	۵,۱۳۱,۶۵۵	۱,۶۹۳,۳۸۵	۲,۲۴۳,۷۸۵

... افزایش مصرف مواد اولیه نسبت به سال قبل به میزان ۳۹ درصد ناشی از افزایش تعداد تولید سال و اهلان ناشی از افزایش نرخ ارز در سال جاری میباشد.



**شرکت سیمان دمازل (سهایی عام)**

**مادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**صالح مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶**

۲۴-۱. مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت اصلی به ظرفیت قابل دسترسی و ظرفیت اسمی

ظرفیت اسمی در دو شیفت کاری	ظرفیت قابل دسترسی (میانگین ۳ سال قبل)	تولید واقعی سال قبل	تولید واقعی سال جاری	درصد افزایش (کاهش)	نسبت به ظرفیت قابل دسترسی
۲,۰۰۰	۱,۵۴۲	۹۹۶	۲,۲۵۶	۲۳۷	۱۰۸
۱,۰۰۰	۱,۹۵۹	۲,۰۱۱	۱,۲۵۰	(۲۸)	(۲۶)
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

۲۴-۱-۱. ظرفیت اسمی کارخانه به موجب پروانه بهره برداری شماره ۳۲۹۹۱ مورخ ۱۳۳۹/۹/۳۰ به تعداد ۳۰۰۰ دستگاه انواع کامیون سنگین و کشتله ۲۰۰۰ دستگاه کامیونت و ۱۰۰۰۰ دستگاه مینی بوس و میدی باس در سال میانشد افزایش ارزش تولید واقعی در رده کشتله و باری به دلیل افزایش تقاضای نیاز بازار و تعهدات ایجاد شده جهت کامیونهای اروپایی و همچنین طرح جایگزینی خودروهای فرسوده می باشد.

۲۴-۱-۲. ظرفیت قابل دسترسی نسبت میانگین تولید ۳ سال قبل منظور گردیده است. با توجه به افزایش تولید کامیون کشتله و باری سنگین و تکمیل بیش از ظرفیت اسمی و کاهش ۲۶ درصدی تولید سال ۱۳۹۶ کامیونت نسبت به ظرفیت قابل دسترسی عمده هزینه های جذب نشده در رده کامیونت می باشد.



شرکت پتروشیمی پارس (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

بسال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۲۴-۲۲- فر سال مالی مورد گزارش متادل ۱۲,۸۵۵,۸۲۷ میلیون ریال ( سال قبل ۲,۵۵۹,۲۸۷ میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه و مبلغ ۱۲,۵۴۱,۳۳۳ میلیون ریال (سال قبل ۲,۳۹۷,۸۱۶ میلیون ریال) توسط شرکت اصلی خریداری شده است.

شرکت اصلی		گروه		شرح مواد اولیه	مبلغ ارزی	نوع ارز	تفصیلات افزایش و کاهش
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶				
۹۱,۰۱۹	۱,۰۳۹,۶۸۸	۹۱,۰۱۹	۱,۱۵۵,۹۸۲	قطعات منفصله کامپوز الیز و D175	۷۲,۳۸۸,۱۰۹	یوان	کتابت فنک
۱,۳۱۰,۰۳۶	۷۷۳,۱۷۷	۱,۳۱۰,۰۳۶	۸۱۵,۹۳۹	قطعات منفصله کامپوزت فوند	۶۲,۶۱۹,۷۷۲	یوان	فوتون
۱,۷۵۵,۷۹۷	۲,۷۵۰,۳۹۱	۱,۸۳۳,۹۳۹	۹,۸۳۸,۸۸۱	قطعات منفصله کامپوز وایو FHE-00	۳۲,۳۲۲,۷۵۲	دل	ولرو
۳۵,۹۰۶	۱۷۵,۱۸۲	۳۵,۹۰۶	۱۷۸,۳۰۵				سایر قطعات، لوازم پزشکی و اتاق
<b>۳,۲۵۲,۳۳۸</b>	<b>۱۱,۷۳۹,۳۳۸</b>	<b>۳,۳۳۱,۹۲۰</b>	<b>۱۱,۹۹۸,۹۹۹</b>				
							بها: خرید داخلی
-	۲۳۲,۵۸۶	-	۳۳۲,۵۸۶	خرید انواع لاستیک			تیکون لاستیک
۱۱۴,۳۱۰	۸۳,۳۸۱	۱۱۴,۳۱۰	۸۳,۳۸۱	خرید انواع لاستیک			گروه صنعتی پارس
۱۶,۹۵۰	۱۳,۸۹۲	۱۶,۹۵۰	۱۴,۸۹۲	خرید نوع رنگ			رینگ سازی مشهد
-	۱۵,۴۷۵	-	۱۵,۴۷۵	خرید انواع صنایع خودرو			تولیدی و صنعتی تیک و راحت
۱۳,۳۶۷	۷,۸۷۳	۱۳,۳۶۷	۷,۱۷۳	خرید باتری			آتر باتری لومینه
-	۳۲,۱۹۶	-	۳۲,۱۹۶	خرید GPS			هوشمند نامه افراز
-	۱۶,۸۲۵	-	۱۶,۸۲۵	خرید انواع فرآیند			فناوری زر
-	۶۵,۰۵۹	-	۶۵,۰۵۹	خرید انواع لاستیک			لومینه تجارت ایرونی
-	۱۳,۱۸۵	-	۱۳,۱۸۵	مجموعه چرخ پنجم			صنایع چدن اصفهان
۱,۳۸۳	۳,۳۳۶	۱,۳۸۳	۳,۳۳۶	انواع روانکارهای خودرو			ملی بخش فرآورده های نفتی
-	۲,۵۸۸	-	۲,۵۸۸	مواد افزودنی			پارس سوخت فرآیند کرمسار
-	۸,۵۹۰	-	۸,۵۹۰	انواع مواد شیمیایی			سیمکا پارسین
۹,۵۸۲	۷۱,۰۹۸	۸۱,۰۸۱	۱۵۵,۵۱۲	سایر			سایر شرکتها
<b>۳۳۵,۰۳۸</b>	<b>۷۷۱,۵۹۴</b>	<b>۳۳۷,۵۳۷</b>	<b>۸۵۶,۰۸۸</b>				
<b>۳,۶۹۷,۸۱۶</b>	<b>۱۲,۵۴۱,۳۳۳</b>	<b>۳,۵۵۹,۲۸۷</b>	<b>۱۲,۸۵۵,۰۸۷</b>				

۲۴-۲۱- درخصوص خرید داخلی بابت اقلام مورد نیاز برنامه تولید شرکت مطابق آیین نامه معاملات انجام میپذیرد و خرید از شرکت های خارجی طبق قرارداد همایان و پتروشیمی انجام می پذیرد.

۲۴-۲۲- با توجه به گشایش های انجام شده پس از مسائل سیاسی تحریم فعالیت اقتصادی شرکت های اروپایی فعال گردید و بانک ها نیز اقدام به انجام اعتبارات استنادی یوآسی نمودند در همین راستا به دلیل استقبال بازار از خودرو های اروپایی از یک طرف و همچنین طرح حمایتی بازسازی نلرگان فرسوده خرید و به تبع برنامه ریزی تولید انجام یافته است.



**شرکت سیمان حمل (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶**

**۲۲.۲ - دستمزد مستقیم تولید**

شرکت اصلی		گسرو		
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱۶,۶۹۰	۱۳۷,۵۵۲	۱۳۶,۹۰۱	۱۵۱,۰۳۲	صنمزد و مزایا
۱۶,۲۶۶	۲۰,۸۱۲	۱۹,۷۶۲	۴۲,۵۹۳	اضافه کاری
۱,۴۲۲	۲,۵۱۱	۱,۴۲۲	۲,۵۱۱	پوشاک
۲۶,۸۷۳	۴۶,۹۹۲	۴۲,۳۵۸	۵۱,۴۵۸	حق بیمه سهم کارفرما
۱۷,۵۱۰	۲۲,۷۳۵	۲۰,۱۸۱	۲۷,۸۷۵	صیدی و باداش
۱۷,۲۱۲	۲۶,۳۶۹	۲۲,۷۳۳	۲۰,۹۱۹	مزایای پایان خدمت
۱۱,۱۷۷	۱۳,۳۷۸	۱۲,۲۲۷	۱۲,۸۹۹	کمکهای غیر نقدی
۲,۸۶۱	۵۳۶	۵,۵۲۴	۱,۸۹۲	لپاب و تعاقب
۶۶	۸۲۵	۴۵۳	۱,۸۰۱	دستورال
-	۱۶,۲۰۹	۵۰۱	۱۶,۶۳۶	سایر
<b>۲۲۲,۷۴۰</b>	<b>۳۰۹,۴۳۸</b>	<b>۲۶۶,۲۳۸</b>	<b>۳۴۰,۵۵۷</b>	
(۱۱۱,۰۳۳)	(۳,۵۱۲)	(۱۱۱,۰۳۳)	(۲۰,۵۷۲)	صنمزد جلب تشنه
<b>۱۱۱,۶۰۷</b>	<b>۳۰۵,۹۲۶</b>	<b>۱۵۵,۲۰۵</b>	<b>۳۱۹,۹۸۵</b>	

افزایش دستمزد سال جاری نسبت به سال گذشته براساس افزایش و مصوبات وزارت کار و امور اجتماعی می باشد.

افزایش اضافه کار ناشی از افزایش تولید نسبت به سال قبل بوده است.

**۲۴.۳ - سرپر بار تولید**

شرکت اصلی		گسرو		یادداشت	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۲۶,۲۱۹	۲۲۴,۶۲۹	۲۲۶,۲۱۹	۲۲۴,۶۲۹	۲۴.۳-۱	صنمزد غیر مستقیم انتقالی از واحدهای خدمت
۲۸,۷۱۲	۸۶,۶۸۱	۲۸,۷۱۲	۸۶,۶۸۱	۲۴.۳-۱	سرپر بار غیر مستقیم انتقالی از واحدهای خدماتی
۱,۰۰۲	۲,۸۲۶	۲,۷۵۸	۵,۰۵۳		استهلاک
۵۵۷	۵,۳۳۷	۸۰۶	۵,۲۸۰		نگهداری و تعمیرات
۷۸۲	۲۰,۰۰۹	۴,۹۲۱	۱۰,۶۵۲		سایر
<b>۲۸۷,۵۷۲</b>	<b>۳۳۹,۵۶۲</b>	<b>۲۶۳,۴۰۶</b>	<b>۳۳۶,۰۹۵</b>		
(۱۲۲,۰۰۴)	(۴۹,۷۵۰)	(۱۲۲,۰۰۴)	(۴۹,۷۵۰)		سرپر جذب تشنه
<b>۱۶۵,۵۶۸</b>	<b>۲۸۹,۸۱۲</b>	<b>۱۴۱,۴۰۲</b>	<b>۲۸۶,۳۴۵</b>		



**گزارش کسب و کار (تجزیه و تحلیل عملکرد)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ اسفند ۱۳۹۶**

۴-۱-۲۴- سهم سرمایه بر واحدهای تولیدی، اداری و فروش از واحدهای خدماتی و عمومی

۱۳۹۵	۱۳۹۶	پایه ثابت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۸۳,۵۸۱	۲۱۶,۲۲۳	۲۴,۰۰۰	حقوق و دستمزد
۳۳,۵۸۶	۳۱,۸۸۹	۲۴,۰۰۰	عیدی و پاداش
۳۲,۲۶۲	۷۸,۹۱۸	۲۴,۰۰۰	کسب و کار
۶۰,۲۷۸	۷۶,۳۹۹		حق بیمه سهم کارفرما
۱۸,۱۹۹	۱۲,۰۳۶	۲۴,۰۰۰	کمیته های غیر نقدی
۳۳,۵۱۶	۵۳,۳۷۱		مزایای پایان خدمت
۵,۵۵۳	۲,۱۵۷		لیاق و تعاقب
۱۵,۶۰۲	۳۳,۹۳۴		رستوران
۱۰,۲۱۷	۱۸,۶۶۰		تعمیرات و نگهداری
۷,۱۶۴	۹,۶۱۱		سوغات و رویشانی
۲,۳۰۸	۲,۲۲۳		بیمه داراییها
۳۵,۲۳۶	۲۸,۰۹۹		استهلاک
۲,۶۰۹	۵,۷۶۱		حمل و نقل و باربری
۲,۱۰۳	۳۳,۵۵۶		مواضع
۵,۳۳۹	۱۳,۳۳۳		حق الزحمه خدمات حرفه ای
۲,۳۳۶	۵,۳۳۶	۲۴,۰۰۰	حقوقی و ثبت
۱,۳۳۰	۲,۰۹۳		پوشاک
۲,۳۶۰	۲,۳۳۱		بهداشت و درمان و ایمنی
۱۳,۶۶۲	۵۱,۷۱۲		سایر
<b>۲۸۲,۰۶۲</b>	<b>۶۹۶,۸۰۰</b>		<b>جمع</b>
(۲۸۲,۹۳۱)	(۳۱۱,۳۳۰)	۳۳,۰۰۰	سهم به واحدهای تولیدی
(۱۹۷,۱۳۱)	(۳۸۵,۳۸۰)	۲۵	سهم به واحدهای اداری و فروش
-	-		<b>جمع</b>

۴-۱-۲۴- افزایش هزینه های کارکنان به دلیل افزایش های قانونی دستمزد سالانه و افزایش تولید نسبت به سال گذشته میباشد.  
 ۴-۱-۲۵- دستمزد و مزایای جذب شده به مبلغ ۳۳,۳۳۲ میلیون ریال بر اساس نسبت تولید واقعی به ظرفیت اسمی محاسبه گردیده است.





**طبرکت ساینما خپول (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶**

**۲۵- هزینه های فروش، اداری و عمومی**

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۸,۴۱۵	۵۹,۶۷۵	۱۰,۲۶۸	۹۶,۱۶۶	۲۵.۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۸,۵۲۷	۱۵,۵۵۲	۳۲,۱۱۷	۳۳,۱۶۲		مزایای پایان خدمت
۱۳,۲۵۱	۱۶,۶۲۳	۲۶,۵۲۲	۲۸,۴۹۳		حق بیمه سهم کارفرما
۶,۸۷۸	۱۹,۳۰۹	۱۴,۳۷۷	۲۷,۳۳۶		عیدی و پاداش
-	۲,۶۲۷	-	۲,۶۲۷		پاداش افزایش تولید
۶,۵۲۶	۱۳,۹۳۴	۱۳,۵۷۷	۲۲,۱۱۳		اضافه کار
۲۷,۶۶۵	۴۰,۳۷۶	۲۷,۸۸۲	۴۰,۳۷۶		کارکنی و وراثتی
۱۳,۶۶۳	۸,۷۵۵	۱۳,۶۶۳	۸,۷۵۵		آگهی و تبلیغات
۷۹,۱۳۱	۲۵۸,۸۲۷	۷۹,۱۳۱	۲۵۸,۸۲۷	۲۵.۲	کمیسیون نمایندگیها
۳,۲۶۲	۱۱,۴۱۳	۲,۳۶۲	۱۱,۴۱۳		شرکت در نمایشگاه
۲,۷۰۷	۲,۱۱۳	۹,۱۱۳	۱۲,۰۸۷		استهلاک
۳۳۱	۱,۵۰۵	۲,۱۲۲	۳,۶۷۷		تعمیر و نگهداری
۲,۳۴۹	۶,۷۱۱	۷,۳۳۹	۶,۷۱۱		اجاره محل
۲,۸۸۷	۷,۵۸۹	۸,۸۷۱	۹,۵۴۲		حقوقی، ثبت و معارض
۱,۲۶۶	۳۰۸	۶,۷۷۷	۷,۱۵۶		حق الزحمه خدمات
۱,۴۱۲	۲,۱۵۵	۲,۱۱۶	۵,۸۰۲		حمل و نقل و باربری
۳,۲۳۳	۱,۵۳۸	۶,۶۹۸	۴,۸۹۲		خودکاف کارکنان
۶,۶۳۶	۲۹,۰۳۱	۸,۷۸۲	۴۱,۹۸۶		لیاب و تعهد
۴,۱۳۳	۱۶,۹۲۶	۷,۸۹۲	۲۴,۰۹۹		کمکهای غیر نقدی به کارکنان
۱۱۹,۵۸۳	۲۰,۲۸۳	۱۲۹,۲۳۴	۳۵,۷۲۲	۲۵.۳	سایر
<b>۳۷۳,۰۵۹</b>	<b>۵۲۷,۵۲۹</b>	<b>۵۲۴,۲۳۹</b>	<b>۶۷۱,۵۳۳</b>		
۱۵۹,۱۵۱	۲۲۱,۷۷۱	۱۵۹,۱۵۱	۲۲۱,۷۷۱	۲۴.۳.۱	سهم دستمزد از دوایر خدماتی
۲۷,۸۸۰	۶۲,۷۰۹	۲۷,۸۸۰	۶۲,۷۰۹	۲۴.۴.۱	سهم سرپر ال دوایر خدماتی
<b>۵۶۹,۱۹۰</b>	<b>۸۱۲,۰۰۹</b>	<b>۷۲۱,۴۷۰</b>	<b>۹۵۶,۶۰۴</b>		

۲۵.۱- حلت افزایش حقوق و دستمزد در شرکت اصلی افزایش طبق بخشنامه وزارت کار و امور اجتماعی و همچنین کاهش برخی از پرسنل این شرکت می باشد.  
 ۲۵.۲- کمیسیون نمایندگی ها بر اساس مصوبات ستاد فروش و حیات مدیره به تناسب بازاریابی و فروش های انجام شده در حسابها منظور میشود افزایش طی سال نسبت به سال قبل مربوط به افزایش نرخ کمیسیون و افزایش حجم فروش بوده است.  
 ۲۵.۳- سایر اقلام سال قبل عمدتاً به مبلغ - ۸۸۷۰ میلیون ریال مربوط به بخشودگی جرایم و تسویه با مشتریان معوقه میباشد.



شرکت سازه‌ها دیزل (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	۲۶- سایر اقلام عملیاتی
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		هزینه های جذب شده در تولید
(۲۵۲,۳۷۷)	(۲۲,۳۲۲)	(۲۵۲,۳۷۷)	(۲۲,۳۲۲)	۲۴	
۳,۳۱۸	(۳۳۴,۱۰۴)	(۲,۶۲۶)	(۳۹۲,۳۳۸)	۲۶-۱	سود و زیان تسمیر ارز
۶,۳۶۳	۱۹,۸۷۳	۶,۳۶۴	۲۱,۰۰۶		درآمد حاصل از فروش خدمات
۲۵۱	۵,۲۴۸	۴۵۱	۷,۱۲۲		درآمد حاصل از ارائه خدمات
(۲۴۴,۴۴۴)	(۴۳۹,۸۰۵)	(۲۵۰,۲۸۸)	(۳۳۷,۴۰۲)		

۲۶-۱- افزایش نرخ ارز قابل دسترس در پایان سال منجر به افزایش عمده تسمیر ارز شده که مربوط به سرفصل های حسابهای دریافتی و پرداختی ارزی بوده است.

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	۲۷- هزینه های مالی
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		تسهیلات دریافتی از بانکها
۲,۰۰۸,۹۱۱	۱,۳۷۱,۹۱۵	۲,۰۱۱,۱۳۵	۱,۳۷۳,۶۹۸	۲۷-۱	
۲۶,۳۹۱	۴۳,۵۲۵	۲۶,۳۹۱	۴۳,۵۳۵	۲۷-۱	جریمه تاخیر تسهیلات دریافتی از بانکها
۲۱۲,۳۷۲	۱۵۷,۶۸۹	۲۱۷,۴۷۲	۱۵۷,۶۸۹	۲۷-۲	سود مشارکت کامیونهای تحویل
۱۵۰,۷۱۸	۲۱,۹۸۰	۱۵۰,۷۱۸	۲۱,۹۸۰	۲۷-۳	سود مشارکت کامیونهای تحویل نشده
۱۶,۷۲۶	۶,۷۵۷	۱۶,۷۲۶	۶,۷۵۷	۲۷-۴	سود مشارکت انصرافی
۴۱,۶۳۱	۱۸۹,۵۴۵	۴۱,۶۳۱	۱۸۹,۵۴۵	۲۷-۵	اعتبارات اسنادی
۱۰,۱۳۸	۱۸,۱۶۱	۱۰,۹۲۹	۱۸,۸۱۲		کلمزد بانکی
۱,۱۵۳	۴۳۶	۱,۱۵۳	۴۳۶		سفته و تمبر و لوراق بهادار
۲,۴۶۴,۵۸۰	۲,۵۸۷,۰۱۸	۲,۴۶۶,۵۹۵	۲,۵۸۹,۴۵۲		

۲۷-۱- کاهش هزینه مالی بانکها به دلیل تسویه برخی از تسهیلات و همچنین کاهش نرخ بهره می باشد. افزایش جریمه تاخیر بانکها به دلیل افزایش عدم تسویه وام ارزی بانک صنعت و معدن میباشد.

۲۷-۲- کاهش هزینه و سود مشارکت کامیونهای تحویل به دلیل کاهش نرخ سود دوران مشارکت و تغییر سبد تعهد محصولات عمدتاً به نوع خودرو فرسوده میباشد.

۲۷-۳- کاهش در سود مشارکت کامیونهای تحویل شده به دلیل تحقق فروش تعهدات ایجاد شده در سال جاری میباشد.

۲۷-۴- کاهش در هزینه سود مشارکت کامیونهای انصرافی به دلیل تمایل بیشتر مشتریان به خریداری محصول و عدم انصراف و همچنین پیش بینی های صورت گرفته در هنگام ثبت نام محصولات و لحاظ کردن سود مشارکت با نرخ پایین در صورت انصراف از خرید محصول میباشد.

۲۷-۵- افزایش هزینه فوق مربوط به افزایش گشایش اعتبارات اسنادی یوزنس نزد بانک رفاه کارگران و اقتصاد نوین بوده است.



شرکت ساینیا دیزل (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	۲۸- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۸۲,۷۷۷	۷۶,۳۹۲	۸۴,۹۶۹	۷۶,۷۶۵	۲۸-۱	درآمد حاصل از سپرده نزد بانک
۶۹,۰۲۶	۱۷۸,۳۳۹	۶۹,۰۲۶	۱۷۸,۴۳۹	۲۸-۲	درآمد حاصل از دیرکرد اقساط فروش اقساطی
۱,۳۸۸	-	۱,۳۸۸	-		اقدام رایگان دریافتی
۸۱۳	۱,۱۸۲	۱,۱۲۴	۴,۸۲۲		سود حاصل از فروش داراییهای ثابت
(۱۱,۷۶۶)	۸,۷۹۰	(۱۱,۷۶۶)	۸,۷۹۰		سود و زیان تسهیل ارز - بانک و صندوق
۱,۲۹۳	۳۳۸	۱۲,۵۱۴	۵,۹۳۵		درآمدهای متفرقه
<b>۱۴۶,۲۴۲</b>	<b>۲۶۵,۰۴۲</b>	<b>۱۵۷,۲۵۵</b>	<b>۲۷۴,۷۷۱</b>		

۲۸-۱- کاهش درآمد حاصل از سپرده گذاری نزد بانکها بدلیل کاهش مبلغ سپرده و نرخ سود سپرده نزد بانکها میباشد.

۲۸-۲- افزایش درآمد حاصل از دیرکرد اقساط به دلیل مراجعه پدکاران فروش اقساطی جهت تسویه بدهی معوقه در سال جاری میباشد.

شرکت اصلی		گروه		۲۹- زیان شرکت فرعی منحل شده:
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵۶,۵۴۸	۲۰,۱۲۵	۲۰,۵۰۰	-	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول (حسابهای دریافتی از شرکت فرعی)
۱۲۱,۰۶۷	-	۱۲۱,۰۶۷	-	کاهش ارزش بابت سرمایه گذاری در شرکت فرعی در حال تصفیه
<b>۲۷۷,۶۱۵</b>	<b>۲۰,۱۲۵</b>	<b>۱۵۱,۵۶۷</b>	<b>-</b>	

- پیرو صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده شرکت کاروه خودرو ساینیا مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۱۷ یا حضور کلیه سهامداران تصمیم به انحلال شرکت به علت زیان ده بودن عملیات و مشمولیت ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت گردید بر این اساس مبلغ ۱۵۶,۵۴۸ میلیون ریال مربوط به حسابهای دریافتی به حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول و مبلغ ۱۲۱,۰۶۷ میلیون ریال مربوط به سرمایه گذاری در شرکت مزبور به حساب ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری منظور گردیده است. در سال ۱۳۹۶ به دلیل تهمید شرکت ساینیا دیزل به عنوان سهامدار عمده به طلبکاران شرکت کاروه خودرو مبلغ ۲۰,۱۲۵ میلیون ریال به حساب کاهش ارزش انباشته منظور گردیده است.

۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	درآمدهای عملیاتی
۳۶,۲۸۴	-	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۸۵,۱۹۴)	-	هزینه های توزیع و فروش
(۲۰,۰۰۷)	(۲۰,۱۲۵)	هزینه های مالی
(۱,۵۶۹)	-	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۱,۴۱۲	-	زیان خالص
<b>(۱۱۸,۶۷۳)</b>	<b>(۳۰,۱۲۵)</b>	



شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۳۰- مبنای محاسبه زیان پایه هر سهم

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تنلوم - عملیاتی
۱۳۳,۰۹۴	۸۸,۳۰۴	(۲۴,۱۵۱)	(۷,۲۳۳)	از عملیاتی
-	-	-	-	زیان ناشی از عملیات در حال تنلوم - غیر عملیاتی
۱۳۳,۰۹۴	۸۸,۳۰۴	(۲۴,۱۵۱)	(۷,۲۳۳)	زیان شرکت فرعی منحل شده
(۲,۳۱۷,۳۳۸)	(۲,۳۲۱,۹۷۶)	(۲,۳۰۹,۳۴۰)	(۲,۳۱۴,۶۸۱)	زیان خالص
(۳۷۷,۶۱۵)	(۳۰,۱۳۵)	(۱۵۱,۵۶۷)	(۳۰,۱۳۵)	از عملیاتی
(۲,۵۹۴,۹۵۳)	(۲,۳۵۲,۱۰۱)	(۲,۴۶۰,۹۰۷)	(۲,۳۴۴,۸۰۶)	
(۲,۳۲۱,۸۵۹)	(۲,۴۶۲,۳۷۷)	(۲,۴۸۵,۰۵۸)	(۲,۳۵۲,۰۸۰)	
-	-	-	-	
(۲,۳۷۱,۸۵۹)	(۲,۴۶۲,۳۷۷)	(۲,۴۸۵,۰۵۸)	(۲,۳۵۲,۰۸۰)	

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۲,۶۲۵,۷۱۲,۸۵۲	۲,۶۲۵,۷۱۲,۸۵۲	۲,۶۲۵,۷۱۲,۸۵۲	۲,۶۲۵,۷۱۲,۸۵۲	میانگین موزون تعداد سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت های فرعی
-	-	(۲۱۴,۳۳۸)	(۲۱۴,۳۳۸)	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۲,۶۲۵,۷۱۲,۸۵۲	۲,۶۲۵,۷۱۲,۸۵۲	۲,۶۲۵,۴۹۸,۵۱۴	۲,۶۲۵,۴۹۸,۵۱۴	

۳۱- تعدیلات سنواتی

شرکت اصلی	گروه	یادداشت	
۱۳۹۶	۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال		مالیات و عوارض بر ارزش افزوده های سالهای ۱۳۹۰ - ۱۳۹۲ و ۱۳۹۴
(۵۷,۸۳۳)	(۵۷,۸۳۳)		حسابرسی بیمه سنوات ۱۳۸۹ الی ۱۳۹۴
(۵۱,۰۲۲)	(۵۱,۰۲۲)		مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰
۲۸۵,۶۸۹	۲۸۵,۶۸۹	۶-۲	مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱
(۳۲,۰۷۲)	(۳۲,۰۷۲)	۶-۲	تسویه بدهی سنواتی
(۷۱,۳۱۸)	(۷۱,۳۱۸)	۷-۱-۱	عدم قطعیت برگشت اضافه برداشتی بابت تعدیل نرخ ارز LC۱۱۵۱۱۳۰۲ - اقتصاد نوین
(۳۵,۲۰۲)	(۳۵,۲۰۲)		تعدیلات سنوات خدمات فنی رنا
-	(۱۰,۷۵۵)		
۲۸,۳۳۲	۱۷,۵۷۷		



شرکت ساینیا دیزل (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱-۳۹- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

گروه:

مبالغ - میلیون ریال

شرح یادداشت	صورتهای مالی ۱۳۹۵	تعدیلات طبقه بندی		اصلاح اشتباهات دوره قبل		صورتهای مالی تجدید ارائه شده ۱۳۹۵
		پنهانکار	پستانکار	پنهانکار	پستانکار	
حسابهای دریافتی تجاری و غیرتجاری	۳,۹۰۸,۹۳۱	۹۶,۱۰۲	-	-	۱۰۶,۲۲۰	۲,۸۹۸,۶۱۳
سرمایه گذاری کوتاه مدت	۲۴۹,۰۲۵	-	۳۳۹,۰۲۵	-	-	-
پیش پرداخت ها	۲۴۶,۳۰۲	-	۹۶,۱۰۲	۱۲۰,۷۵۱	-	۲۶۰,۹۵۱
سایر داراییها	۱,۹۷۱,۳۷۰	-	۱,۹۶۶,۰۵۹	-	-	۵,۳۱۱
حسابهای پرداختی تجاری و غیرتجاری	۴,۲۰۷,۸۵۶	-	-	-	۱۱۹,۶۱۹	۴,۳۲۷,۴۷۵
مالیات پرداختی	۳۳۷,۰۲۷	-	-	۱۶۲,۹۳۸	۲۲,۰۷۲	۱۱۴,۱۶۱
تسهیلات مالی	۹,۶۲۴,۵۱۸	۲,۲۱۵,۱۰۴	-	-	-	۷,۴۰۹,۴۱۴
تعدیلات متواتر	۱۳۴,۹۱۴	-	-	-	۲۸۵,۶۸۹	۱۲۷,۳۳۶
زیان انباشته	۱۱,۳۳۴,۵۷۱	-	-	-	۲۸۵,۶۸۹	۱۱,۳۱۶,۹۹۲

شرکت اصلی:

مبالغ - میلیون ریال

شرح یادداشت	صورتهای مالی ۱۳۹۵	تعدیلات طبقه بندی		اصلاح اشتباهات دوره قبل		صورتهای مالی تجدید ارائه شده ۱۳۹۵
		پنهانکار	پستانکار	پنهانکار	پستانکار	
حسابهای دریافتی تجاری و غیرتجاری	۴,۰۶۲,۱۵۱	۹۶,۱۰۲	-	-	۱۰۶,۲۲۰	۴,۰۵۱,۸۳۳
سرمایه گذاری کوتاه مدت	۲۴۹,۰۲۵	-	۳۳۹,۰۲۵	-	-	-
پیش پرداخت ها	۲۴۶,۸۳۴	-	۹۶,۱۰۲	۱۲۰,۷۵۱	-	۴۵۱,۳۸۳
سایر داراییها	۱,۹۷۰,۱۶۴	-	۱,۹۶۶,۰۵۹	-	-	۴,۱۰۵
حسابهای پرداختی تجاری و غیرتجاری	۳,۹۱۹,۳۷۵	-	-	-	۱۰۸,۸۶۵	۴,۰۲۸,۲۴۰
مالیات پرداختی	۳۳۷,۰۲۷	-	-	۱۶۲,۹۳۸	۲۲,۰۷۲	۱۱۴,۱۶۱
تسهیلات مالی	۹,۶۰۷,۳۷۷	۲,۲۱۵,۱۰۴	-	-	-	۷,۳۹۲,۲۷۳
تعدیلات متواتر	۱۳۴,۹۰۹	-	-	-	۲۸۵,۶۸۹	۱۰۶,۵۷۷
زیان انباشته	۱۰,۸۶۰,۲۸۶	-	-	-	۲۸۵,۶۸۹	۱۰,۸۳۱,۹۵۴



**شرکت سایبا دیزل (سپاهي عام)**

**يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي**

**سال مالي منتهي به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶**

**۳۲- صورت تطبیق سود و زیان عملیاتی**

صورت تطبیق سود و زیان عملیاتی یا جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر است:

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۳,۰۹۲	۸۸,۳۰۴	(۳۴,۱۵۱)	(۷,۳۷۴)	سود و زیان عملیاتی
۴۳,۹۹۶	۷۲,۵۲۲	۵۱,۳۳۹	۷۱,۵۴۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۳,۷۸۰	۳۲,۵۳۲	۴۰,۶۴۹	۴۴,۸۱۱	استهلاک درآیای هدی ثابت مشهود
۲۹۳,۴۱۲	(۲,۱۹۸,۹۵۳)	۲۵۵,۲۵۵	(۲,۹۵۷,۰۰۰)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
۵۹۵,۰۵۲	(۳۳۹,۹۹۳)	۵۸۹,۵۴۸	(۳۵۹,۷۸۲)	کاهش (افزایش) سفارشات و پیش پرداختها
۱,۰۶۹,۸۱۶	(۱,۲۳۳,۲۱۲)	۱,۱۴۰,۸۰۵	(۱,۳۳۷,۳۳۱)	کاهش (افزایش) حسابهای دریافتی
۲,۳۳۲,۶۳۹	۲,۵۳۱,۷۹۹	۲,۶۶۳,۹۵۹	۲,۷۰۷,۹۸۳	افزایش حسابهای پرداختی
(۲,۲۰۷,۳۸۶)	۲,۹۸۳,۳۶۷	(۲,۲۰۳,۸۷۹)	۲,۹۸۳,۳۶۷	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۳۷۷,۶۱۵)	(۳۰,۱۲۵)	(۱۵۱,۵۶۷)	(۳۰,۱۲۵)	زیان شرکت منحل شده
۹۸,۹۶۰	۱۷۷,۵۵۱	۱۰۹,۶۶۲	۱۸۲,۹۲۷	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
<b>۲,۱۱۵,۵۵۸</b>	<b>۱,۳۹۳,۸۰۱</b>	<b>۲,۴۷۲,۶۳۰</b>	<b>۱,۳۹۹,۱۲۸</b>	

**۳۳- مبادلات غیر نقدی**

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۰۸۵,۰۸۵	۷,۳۱۱,۷۵۵	۷,۰۸۵,۰۸۵	۷,۳۱۱,۷۵۵	جایگزینی تسهیلات بانکی
۵۹,۶۶۰	۶,۰۰۰	۸۰,۴۸۷	۶,۰۰۰	دلاری های نگهداری شده برای فروش در قبال اسناد دریافتی
۶۳۶,۶۱۷	-	۶۳۶,۶۱۷	-	پرداخت قسط تسهیلات توسط سایبا
<b>۷,۷۸۱,۳۶۲</b>	<b>۷,۳۱۷,۷۵۵</b>	<b>۷,۸۰۲,۱۸۹</b>	<b>۷,۳۱۷,۷۵۵</b>	



### شرکت سایپا دیزل (سیام، عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

#### ۳۴- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۴-۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای عمده ناشی از فرزندهای منعقد مصوب در تاریخ ترازنامه میباشد.

۳۴-۲- بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

بدهی های احتمالی موضوع ماده ۳۳۵ اصلاحیه قانون تجارت

شرکت اصلی	گروه	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	تضمین وام شرکت خدمات فنی رنا (فرضی)
۲۵۶۰۰	۲۵۶۰۰	کاوه خودرو - منحل
-	-	
<b>۲۲۵,۶۰۰</b>	<b>۲۲۵,۶۰۰</b>	
<b>سایر بدهی های احتمالی:</b>		
۳۲,۵۱۱	۳۲,۵۱۱	دعوی حقوقی شهرداری
<b>۳۲,۵۱۱</b>	<b>۳۲,۵۱۱</b>	
<b>۲۵۸,۱۱۱</b>	<b>۲۵۸,۱۱۱</b>	

۳۴-۲-۱- شکایت خریداران کامیون کشنده دانگ فنگ به تعداد ۲۵۶ دستگاه در شعبه ۱۶ تعزیرات حکومتی دال بر گران فروشی و کیفیت پایین مطرح که پس از دفاع شرکت موضوع به هیئت اختلاف ارجاع لیکن نتیجه آن مشخص نشده است.

۳۴-۲-۲- یک فقره دعوی حقوقی توسط شهرداری تهران در خصوص اخذ پایان کار ساختمان های کارخانه بر علیه شرکت به مبلغ ۳۲,۵۱۱ میلیون ریال مطرح میباشد که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمیشود.

۳۴-۳- براساس تبصره ۴ بند "ح" قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور استفاده کنندگان از تسهیلات ارزی از محل جزء "د" بند ۶ قانون بودجه سال ۱۳۸۸ در زمان باز پرداخت آن مشمول ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید میباشند و تسویه تسهیلات ارزی با نرخ زمان دریافت صورت میگیرد با توجه به همین موضوع پرونده تسهیلات ارزی دریافتی شرکت از بانک صنعت و معدن به مبلغ ۱۶ میلیون یورو (که با احتساب جرائم متوق به مبلغ ۲۰ میلیون یورو تا تاریخ ترازنامه رسیده است) مشمول این قانون میگردد. و احتمالاً در سال آتی پس از تایید آن بانک حداقل مبلغ ۴۱۱,۲۳۰ میلیون ریال از تسهیلات کسر خواهد شد.

#### ۳۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

بمبار از اعلام بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مبنی بر یکسان شدن ارز که منجر به تغییرات در سود و زیان این شرکت گردید رویداد با اهمیتی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم افشاء باشد، به وقوع نپیوسته است.



گزارش حسابهای دریافتی و پرداختی

بازرسی حسابهای دریافتی و پرداختی صورت داده شده است.

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۴

۳۴- معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱- معاملات گروه یا اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

مبالغ - میلیون ریال

موضوع معاملات	سایر عملیات حسابداری	خرید کالا و خدمات	نوع وابستگی	نام شرکت وابسته		عنوان
				توسعه گستر برنا	توسعه سرمایه اندین	
توافقنامه انتقال حساب	۶۲۲,۲۰۴	-	سهامدار عمده و هدیت مدرسه	توسعه سرمایه اندین	واحد تجاری اصلی و سهامی	
توافقنامه انتقال حساب	۶۲۲,۲۰۴	-		توسعه سرمایه اندین		
توافقنامه انتقال حساب	۲۸۸,۲۳۱	-		توسعه سرمایه اندین		
توافقنامه انتقال حساب	۲۸۸,۲۳۱	-		توسعه سرمایه اندین		
خرید قطعات متفرقه کامیون ولو	-	۹,۸۴۸,۸۸۱	تاسین مولد و کالا	ولو سوید		
خرید قطعات متفرقه کامیون ولو	-	۱,۱۸۵,۹۸۴	تاسین مولد و کالا	تاسین فنلاند	سایر - خرید بیش از ۲۳٪	
خرید قطعات متفرقه کامیون فولتون	-	۸۸۵,۹۲۹	تاسین مولد و کالا	فولتون		
	۲,۸۴۵,۴۱۰	۱۲,۸۲۰,۷۹۴				

معاملات انجام شده به ارزش حسابهای انجام پذیرفته است.





شماره گیت سامانها جدول (اسیماص-عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 پیاله مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۲-۳۶- ماده حسابهای نهایی اسماص واسته گروه

مبالغ - میلیون ریال

بدهی	خالص - سال ۱۳۹۵		خالص - سال ۱۳۹۶		بیش دریافت ها	بیش دریافتی های غیوتجاری	بهرداشتی های غیوتجاری	برداشتی های تجاری	پروااخت ها	پیش پرداخت ها	دریافتی های غیوتجاری	دریافتی های تجاری	شرح	عنوان
	طلب	بدهی	طلب	بدهی										
-	-	۶۲۲,۲۰۴	-	۶۲۲,۲۰۴	-	-	-	-	-	-	-	-	توسعه کسب بود	
-	-	۶۲۲,۲۰۴	-	۶۲۲,۲۰۴	-	-	-	-	-	-	-	-	توسعه سرمایه رفین	واحد تجاری نسلی و نهایی
-	-	۷۹۸,۴۴۱	-	۷۹۸,۴۴۱	-	-	-	-	-	-	-	-	تجارت الکترونیک خودرو جان	
-	-	۷۹۸,۴۴۱	-	۷۹۸,۴۴۱	-	-	-	-	-	-	-	-	سنداره سفین آینده	
۱۱۹,۳۷۲	-	۱۳۸,۶۶۲	-	۱۳۸,۶۶۲	۱۳۸,۶۶۲	-	-	-	-	-	-	-	اگرینگی رایان سایا	
۲۸,۱۰۹	-	۲۷,۶۹۰	-	۲۷,۶۹۰	-	-	-	۲۱,۰۸۲	-	-	-	-	سازگ گستر سنیا	
۴۶,۱۸۷	-	۶۶,۱۷۷	-	۶۶,۱۷۷	-	-	-	۳۶,۱۷۷	-	-	-	-	سرمایه گذاری سایا	سرمایه های گروه ارتعم
۲۲۶,۳۴۰	-	۲۲۸,۳۴۹	-	۲۲۸,۳۴۹	-	-	-	۲۲۸,۳۴۹	-	-	-	-	خدمات بیمه رایان سایا	کنترل واحد
-	۱۱,۳۱۲	۲۸,۵۶۶	-	۲۸,۵۶۶	-	-	-	۲۸,۵۶۶	۱,۶۶۶	-	۱۳,۲۰۶	۳,۶۹۲	سایر	
۲,۲۸۰,۳۲۱	-	-	۸۶۰۸	۸۶۰۸	-	-	-	-	-	-	۸۶۰۸	-	سایا	سایر اشخاص و بسته
۱۲۶	-	۱۱۰	-	۱۱۰	-	-	-	۱۱۰	-	-	-	-	حلف سایا	
-	۲۲۲,۱۶۹	۱,۰۵۱,۴۴۸	-	۱,۰۵۱,۴۴۸	-	-	-	۱,۰۵۱,۴۴۸	-	-	-	۱۵۵,۵۸۲	ولول	
-	۱۶,۵۸۷	۶۳۷,۵۴۸	-	۶۳۷,۵۴۸	-	-	-	۶۳۷,۵۴۸	-	-	-	۲۵۰,۰۹۶	بانک قندک	سایر - جزیه پیش از ۲۰٪
۳۰۴,۰۰۰	-	۶۱۵,۷۳۸	-	۶۱۵,۷۳۸	-	-	-	۶۱۵,۷۳۸	-	-	-	۳۵۷,۰۰۰	موتور	
۲,۳۱۵,۱۰۸	۳۳۱,۳۷۰	۲,۶۴۶,۳۷۹	۸۶۰۸	۲,۸۰۱,۵۷۱	۲۲۸,۴۴۲	-	۲,۵۷۹,۲۶۰	۲,۵۷۹,۲۶۰	۱,۶۶۹	۲۱,۸۱۲	۲۱۹,۸۸۳	۲۳۹,۸۸۳	جمع کل	



دفتر گزینت سهامی گسترش اعتبارات اقتصادی

بلاغیه معاملات مالی و اقتصادی صورت های مالی جاری

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

بیمای به پایان روز

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

عنوان	نام شرکت وابسته	نوع وابستگی	موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	تکلیف اعتباری	میانگین حساب	میانگین حساب	معاملات فیصله
واحد تجاری اصلی و نهایی	تورینگ گسترش	سهامدار عمده و عضو هیئت مدیره	ملی	-	-	-	۶۲۲,۲۰۴	۶۲۲,۲۰۴	تورینگ گسترش
	تورینگ گسترش	سهامدار عمده و عضو هیئت مدیره		-	-	-	۶۲۲,۲۰۴	۶۲۲,۲۰۴	تورینگ گسترش
واحد تجاری اصلی و نهایی	تورینگ الکترونیک خودرو تهران	سهامدار عمده و عضو هیئت مدیره	ملی	-	-	-	۲۹۸,۳۳۱	۲۹۸,۳۳۱	تورینگ الکترونیک
	تورینگ الکترونیک خودرو تهران	سهامدار عمده و عضو هیئت مدیره		-	-	-	۲۹۸,۳۳۱	۲۹۸,۳۳۱	تورینگ الکترونیک
واحد تجاری فرعی	خدمات قوی با	شرکتی فرعی	-	۳۳۱,۰۰۰	۸۲	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۱,۰۰۰	۳۳۱,۰۰۰	خدمات قوی
	خدمات قوی با	شرکتی فرعی	-	-	-	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۱,۰۰۰	۳۳۱,۰۰۰	خدمات قوی
واحد تجاری فرعی	واحد سوخت	تأمین سوخت و گاز	-	-	۹,۲۸۰,۰۳۱	-	-	-	واحد سوخت
	واحد سوخت	تأمین سوخت و گاز	-	-	۹,۲۸۰,۰۳۱	-	-	-	واحد سوخت
سایر - خرید بیش از ۱۰٪	فانگی تکی	تأمین سوخت و گاز	-	-	۷۳۳,۱۳۲	-	-	-	فانگی تکی
	فانگی تکی	تأمین سوخت و گاز	-	-	۷۳۳,۱۳۲	-	-	-	فانگی تکی
جمع کل	فانگی تکی	تأمین سوخت و گاز	-	-	۱,۰۰۹,۹۸۸	-	-	-	فانگی تکی
	فانگی تکی	تأمین سوخت و گاز	-	-	۱,۰۰۹,۹۸۸	-	-	-	فانگی تکی
جمع کل				۳۳۱,۰۰۰	۱۹,۵۹۴,۳۳۸	۲۲۵,۰۰۰	۲۳۲,۲۰۴	۲۳۲,۲۰۴	

معاملات انجام شده به روزش میسر شده انجام پذیرفته است.



دفتر گدست سانهها دوزل (سپاهس عام)  
 ولادادانست هاهل نوضیعی صوزوت هاهل ملی  
 سبال ملی عطفه ره ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

مبالغ - میلیون ربال

۳۶۴- مانده حسابهایی نهایی اختصاص وابسته شرکت اصلی

بدهی	خالص - سال ۱۳۹۵		خالص - سال ۱۳۹۶		پیش دریافت ها	پرواختی های غیرتجاری	پرواختی های تجاری	پیش پرداخت ها	پرواختی های غیرتجاری	پرواختی های تجاری	عنوان
	طلب	بدهی	طلب	بدهی							
-	-	۶۲۲,۲۰۲	-	۶۲۲,۲۰۲	-	-	-	-	-	-	توسعه گستر برنا
-	-	۶۲۲,۲۰۲	-	۶۲۲,۲۰۲	-	-	-	-	-	-	توسعه سرمایه رادین
-	-	-	-	۳۸۸,۳۳۱	-	۳۸۸,۳۳۱	-	-	-	-	تجارت الکترونیک خودرو تابلو
-	-	-	-	۳۸۸,۳۳۱	-	۳۸۸,۳۳۱	-	-	-	-	سازه سفیران آینده
-	۲۷۲,۵۷۵	-	۳۳۱,۳۳۵	-	-	-	-	-	-	۲۳۱,۹۴۵	خدمات فنی رز
-	۱۵۶,۵۲۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	گروه خودرو سایا
۳۶,۱۸۷	-	-	-	۴۶,۱۸۷	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری سایا
۲۳۶,۲۲۰	-	-	-	۳۳۸,۳۳۹	-	-	-	-	-	-	خدمات بیمه ای سایا
۱۲۱,۷۲۴	-	-	-	۳۳۸,۳۳۳	۳۳۸,۳۳۳	-	-	-	-	-	لیندنگ رایان سایا
۲۸,۱۰۹	-	-	-	۲۷,۳۹۵	-	-	-	-	-	-	سازه گستر سایا
-	۶,۸۸۵	-	-	۱۹,۰۳۶	-	-	-	۱,۶۶۸	۱۱,۲۰۶	۶,۳۹۲	سایر
۲,۳۷۸,۰۵۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سایر
۱۲۴	-	-	-	۱۱۰	-	-	-	-	-	-	طیف سایا
-	۲۳۲,۳۶۹	-	۱,۰۵۱,۳۴۸	-	-	-	-	-	-	۱۵۵,۵۸۲	ولو سوک
-	۱۶,۲۸۷	-	۴۲۷,۹۳۲	-	-	-	-	-	-	۳۴,۳۰۱	فلک فلک
۴۰,۴۰۰	-	-	-	۲۰,۲۶۹	-	-	-	-	-	۱۰,۰۵۸	سایر - خزینه بیش از ۲۰٪ قوتون
۲,۳۲۲,۶۴۱	۹۲۸,۰۶۴	۵,۵۱۱,۹۶۰	۴۴۰,۵۵۳	۲,۹۰۱,۵۷۱	۳۳۸,۶۳۳	۱,۶۶۸	۲۱,۸۱۴	۲,۴۹,۰۲۵	۶۴۵,۳۸۰	جمع کل	



شرکت معاریا دیزل (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۳۷- وضعیت ارزی

دارایی ها و بدهی های پولی ارزی در پایان سال به شرح زیر است :

گروه :	یادداشت	دلار	یورو	کرون سوئد	درهم امارات	یون	لیو ترکیه
موجودی نقد	۳-۱	۱۱۶,۱۳۹	۱۳۳,۳۱۹	۱,۰۵۱,۳۸۱	۱,۷۰۸,۸۹۸	۷,۵۸۵	۸,۹۶۰
حسابهای دریافتی تجاری	۴-۱,۲-۳	-	۳۳۲,۸۸۹	۲۰,۹۵۵,۳۵۲	-	۶,۶۲۰,۷۵۴	-
حسابهای پرداختی تجاری	۱۲-۱,۲	-	(۲۳,۳۴۲,۷۵۳)	-	-	(۱۳۳,۹۰۷,۸۸۱)	-
تسهیلات مالی	۱۴-۱	-	(۲۰,۳۲۰,۰۸۹)	-	-	-	-
خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی		۱۱۶,۱۳۹	(۴۳,۳۰۵,۷۳۴)	۳۲,۰۰۶,۶۲۴	۱,۷۰۸,۸۹۸	(۱۲۸,۲۵۹,۵۲۲)	۸,۹۶۰
خالص دارائیه و بدهی های پولی ارزی		۱۳۰,۰۵۷	۱۹,۳۷۴,۳۲۰	۱,۰۵۱,۳۸۰	۱,۷۰۱,۴۳۷	(۹۲,۷۰۳,۲۸۵)	۸,۹۶۰
شرکت اصلی :	یادداشت	دلار	یورو	کرون سوئد	درهم	یون	
موجودی نقد	۳-۱	۱۱۵,۶۲۵	۱۳۳,۰۲۷	۱,۰۵۱,۳۸۱	۱,۷۰۸,۸۹۸	۷,۵۸۵	
حسابهای دریافتی تجاری	۴-۱,۲-۳	-	۳۳۲,۸۸۹	۲۰,۹۵۵,۳۵۲	-	۶,۶۲۰,۷۵۴	
حسابهای پرداختی تجاری	۱۲-۱,۲	-	(۲۳,۳۴۲,۷۵۳)	-	-	(۱۳۳,۹۰۷,۸۸۱)	
تسهیلات مالی	۱۴-۱	-	(۲۰,۳۲۰,۰۸۹)	-	-	-	
خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی		۱۱۵,۶۲۵	(۴۳,۳۰۵,۹۱۶)	۳۲,۰۰۶,۶۲۴	۱,۷۰۸,۸۹۸	(۱۲۸,۲۵۹,۵۲۲)	
خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی		۱۲۸,۱۱۳	۲۰,۷۲۹,۲۶۶	۱,۰۵۱,۳۸۰	۱,۷۰۱,۴۳۷	(۹۲,۷۰۳,۲۸۵)	

۳۷-۹ ارزش مورد نیاز برای واردات مواد اولیه و سایر پرداخت ها در شرکت اصلی به مبلغ ۲۵۲ میلیون دلار برآورد میگردد و در سال جاری شرکت فاقد صادرات میباشد.