

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۵
صورت سود و زیان تلفیقی	۲
صورت سود و زیان جامع تلفیقی	۳
صورت وضعیت مالی تلفیقی	۴
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۵
صورت جریانهای نقدی تلفیقی	۶
صورت سود و زیان جداگانه	۷
صورت سود و زیان جامع جداگانه	۸
صورت وضعیت مالی جداگانه	۹
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۱۰
صورت جریانهای نقدی جداگانه	۱۱
یادداشت های توضیحی	۱۲-۶۶



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانوني

به مجمع عمومي عادي صاحبان محترم سهام شركت ساپيا ديزل (سهامي عام)

گزارش حسابرس صورتهای مالي

اظهاری نظر مشروط

۱- صورتهای مالي تلفيقي و جداگانه شركت ساپيا ديزل (سهامي عام) شامل صورتهای وضعيت مالي به تاريخ ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع، تفيیرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدي برای سال مالي منتهی به تاريخ مزبور، و يادداشتهای توضیحي ۱ تا ۴۳، توسط اين مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر اين مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ مباني اظهارنظر مشروط، صورتهای مالي ياد شده، وضعيت مالي گروه و شركت ساپيا ديزل (سهامي عام) در تاريخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ و عملکرد مالي و جريانهای نقدي آن را برای سال مالي منتهی به تاريخ مزبور، از تمام جنبه های با اهميت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مباني اظهارنظر مشروط

۲- مانده سرفصل پیش دریافت ها (يادداشت توضیحي ۱-۳۶) شامل مبلغ ۲۴ ميليارد ريال تعهدات سنواتی شركت به مشتریان بابت ۴۲ دستگاه کاميون ولوو رفع تعهد نشده، موضوع قرارداد شركت با سازمان حمل و نقل جاده ای به منظور نوسازی و جایگزینی کاميون های فرسوده با کاميون های ولوو (تعداد ۱۷۶ دستگاه در پايان سال مالي ۱۴۰۲) بوده که تا پايان سال مالي مورد گزارش تعهدات آن از سوی شركت ایفا نشده است. ضمن اینکه طی سنوات اخير بخشی از تعهدات مربوط به کاميونهای فروخته شده، از طريق واگذاری کاميونهای وارداتی واردکنندگان مربوطه به ازای منابع مربوط به قبول تعهدات خدمات پس از فروش کاميونهای مزبور، تسويه شده است. باتوجه به نامشخص بودن نحوه رفع تعهدات مزبور و ضمن توجه به اعمال تعديلات سنواتی تحت عنوان مابه التفاوت ایفای تعهدات به مشتریان به شرح يادداشت توضیحي ۳۷، تعيين مبلغ و آثار مالي مربوطه بر صورتهای مالي مورد گزارش در شرایط حاضر امكانپذير نمیباشد.

۳- به شرح يادداشت توضیحي ۳۳ و مطابق برگ های تشخيص ماليات و آراء هيئت تجديدنظر مالياتی، جهت عملکرد سالهای مالي ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شركت اصلی، مبلغ ۲۳۳۲ ميليارد ريال مطالبه گردیده که ضمن اعتراض به آن، مبلغ ۸۲۰ ميليارد ريال از محل دارایی مالياتی انتقالی، تامین و در حسابها منظور شده است. همچنین بابت عملکرد سال مالي ۱۴۰۲ با توجه به فعاليت های معاف و درآمد حاصل از برگشت کاهش ارزش سرمايه گذاری های بلندمدت و مطالبات که هزینه آن در سنوات قبل به عنوان هزینه های غيرقابل قبول مالياتی تلقی و ماليات آن مطالبه گردیده و همچنین ماليات عملکرد سال مالي مورد گزارش با عنايت به فزونی فعاليت های معاف نسبت به سود ابرازی، بدهی مالياتی منظور نشده است. مضافاً به شرح يادداشت توضیحي ۴۲ و بر اساس برگ تشخيص ماليات و عوارض ارزش

افزوده سال مالی ۱۴۰۱ و جرائم موضوعه شرکت اصلی، به ترتیب مبالغ ۱۲۱۴ و ۲۰۰۵ میلیارد ریال ابلاغ شده که مورد اعتراض شرکت واقع گردیده و مالیات و عوارض ارزش افزوده سال مالی ۱۴۰۲ تا تاریخ این گزارش رسیدگی نگردیده است. با توجه به مراتب فوق و همچنین مقررات و سوابق مالیاتی شرکت، در نظر گرفتن بدهی مالیاتی در حدود مبالغ فوق الذکر در حسابها ضروری است، لیکن تعیین مبلغ قطعی و آثار مالی مربوطه بر صورتهای مالی مورد گزارش، منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی می باشد.

۴- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی، توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

موارد تاکید بر مطالب خاص

مفاد بندهای ۵ الی ۷ تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

۵- ابهام نسبت به مانده بدهی تسهیلات به بانک صنعت و معدن

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۳۱، مانده تسهیلات ارزی دریافتی از بانک معدن در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۴۰/۹ میلیون یورو می باشد که با نرخ ارز مرجع مورخ ۳ مهر ماه ۱۳۹۱ و به ازای هر یورو ۱۵۸۷۴ ریال تسعیر و در حسابها منعکس گردیده است. شایان ذکر است بدلیل عدم پذیرش نرخ مذکور توسط بانک، در سنوات قبل در دیوان عدالت اداری علیه بانک اقامه دعوی شده که شعب ۱۰ بدوی و ۵ تجدید نظر دیوان عدالت اداری در سال ۱۳۹۸ رای به نفع شرکت صادر نموده اند، لیکن بانک عامل از اجرای حکم مزبور استنکاف کرده است، در این راستا بدلیل اعتراض بانک و طرح مجدد موضوع در شعبه ۴ بدوی دیوان عدالت اداری، بدون توجه به قطعیت و عدم نقض رای فوق الذکر، صرفاً بر اساس نظریه کارگروه ملی ارزی، اقدام به صدور قرار خاتمه اجرای حکم و رد اعتراض گردیده، لیکن شرکت بر اساس ماده ۷۹ قانون دیوان عدالت اداری به آن اعتراض نموده است و فرایند دادرسی آن در جریان می باشد.

۶- ابهام نسبت به پیامد های دعاوی حقوقی شرکت فرعی خدمات فنی رنا

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳۵، شرکت یاد شده در سال ۱۳۸۳ قطعه زمینی واقع در تهریز به مساحت تقریبی ۴۰۰۰ متر مربع را به مبلغ ۱/۶ میلیارد ریال به شخصی واگذار کرده که خریدار به دلیل وجود معارض، اقدام به طرح دعاوی حقوقی علیه شرکت مبنی بر دریافت غرامت به میزان ارزش روز ملک را نموده است. لازم به ذکر است بر اساس قرار صادره توسط مرجع قضایی، ارزش ملک فوق در سال ۱۴۰۱ توسط کارشناس رسمی دادگستری، مبلغ ۵۶۰ میلیارد ریال تعیین شده که با توجه به اعتراض شرکت، موضوع به هیئت سه نفره کارشناسان رسمی دادگستری ارجاع و هیئت مذکور ارزش روز زمین فوق را در سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۶۲۰ میلیارد ریال تعیین و رای بدوی دال بر محکومیت شرکت به مبلغ اخیرالذکر صادر شده، در حالیکه از این بابت ذخیره ای به مبلغ ۵۶۰ میلیارد ریال در حسابها منظور گردیده است. با توجه به مراتب فوق، مشخص شدن وضعیت قطعی موضوع یاد شده، منوط به صدور رای دادگاه تجدید نظر و طی مراحل دادرسی در مرجع قضایی می باشد.



۷- ابهام نسبت به مالکیت بخشی از زمین کارخانه شرکت

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲-۱۴، بخشی از زمین کارخانه به متراژ تقریبی ۵/۲ هکتار از سنوات قبل بدون انعقاد قرارداد با مالک زمین (شرکت کاوه کار) در تصرف شرکت بوده و از بابت تعهدات ناشی از آن مبلغ یک میلیارد ریال ذخیره در سنوات قبل در حسابها منظور شده است. در این رابطه با توجه به شکایت مالک، مرجع قضایی رای به خلع ید از شرکت مورد گزارش داده که مراتب با اعتراض شرکت، در دادگاه تجدیدنظر در جریان رسیدگی است و تعیین تکلیف آن منوط به رای دادگاه تجدید نظر می باشد.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۹- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده-کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین؛

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پا گذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

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

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است. افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود. همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان محترم سهام گزارش کند.

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

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۷ خردادماه ۱۴۰۲ صاحبان سهام، در خصوص مواردیکه مجدداً در پندهای ۲، ۳، ۵، ۷ و ۱۳ این گزارش مطرح شده، به نتیجه نرسیده است.

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۴-۴۱، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئتمدیره از طریق صورت‌های مالی به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئتمدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۲- گزارش هیئتمدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان محترم سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئتمدیره باشد، جلب نشده است.

۱۳- با توجه به مسدودی برخی از حسابهای بانکی شرکت اصلی، بخشی از دریافت و پرداخت های شرکت از طریق حسابهای بانکی شرکت های سایپا، خدمات فنی رنا و کاوه خودرو صورت پذیرفته و همچنین در قسمتی از سال، خرید مواد اولیه و سی.کی.دی محصولات تولیدی شرکت توسط شرکت سایپا، با احتساب کارمزد انجام شده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴- ماده ۱۰ دستورالعمل رعایت ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار، در رابطه با ارسال صورتجلسه مجمع عمومی عادی سال مالی ۱۴۰۲ ظرف مدت ۱۰ روز به مرجع ثبت شرکتها رعایت نشده است.

۱۵- در اجرای دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، مفاد ماده ۳۹ دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب ۱۸ مهرماه ۱۴۰۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین ابلاغیه شماره ۱۲۱/۱۶۱۳۴۴ مورخ ۱۹ آبان ۱۴۰۱ سازمان مذکور به ترتیب در خصوص ارائه اطلاعات لازم در زمینه مسائل مالی، اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی در پایگاه اینترنتی شرکت رعایت نگردیده است. ضمن اینکه در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکت و بر اساس اطلاعات ارائه شده توسط شرکت در راستای مسئولیت های اجتماعی و کمک های عام المنفعه طی سال مالی مورد رسیدگی، مبلغ مصوب و پرداختی به ترتیب ۷۵ و ۱۰/۳ میلیارد ریال بوده است.

آزموده کاران

۱۲ تیرماه ۱۴۰۴

حسابداران رسمی

علی اصغر فرخ

۸۰۰۵۹۲

حدیث توکلی کوشا

۹۲۳/۲۲





مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

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

شماره صفحه

الف . صورت های مالی اساسی تلفیقی :	
۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت سود و زیان جامع تلفیقی
۴	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۶	صورت جریان های نقدی تلفیقی
ب . صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)	
۷	صورت سود و زیان جداگانه
۸	صورت سود و زیان جامع جداگانه
۹	صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۰	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۱۱	صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۲ - ۶۹	پ . یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سایپا دیزل (سهامی عام) طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۷ به تائید هیات مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	مدیر عامل و نائب رئیس هیات مدیره	محمود سهیل نژاد	ستاره سفیران آینده (سهامی خاص)
	رئیس و عضو غیرموظف هیات مدیره	مجید باقری خوزانی	واسپاری توسعه گستربرنا (سهامی خاص)
	عضو موظف هیات مدیره	مهدی داداشی زین الدین	توسعه سرمایه رادین (سهامی خاص)
	عضو غیر موظف هیات مدیره	علی خوشنود	مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو (سهامی خاص)
	عضو غیر موظف هیات مدیره	حبیب جلائی	تجارت الکترونیک خودرو تابان تاخت (سهامی خاص)



(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۳۹,۸۹۶,۳۸۰	۵۰,۹۴۵,۷۹۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳۱,۶۴۵,۳۴۵)	(۴۲,۸۱۷,۵۳۰)
سود ناخالص	۸,۲۵۱,۰۳۵	۸,۱۲۸,۲۶۵
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۵,۵۱۴,۷۶۱)	(۵,۶۸۶,۲۵۲)
سایر درآمدها	۱,۷۷۲,۹۶۶	۲۶۴,۰۵۴
سایر هزینه ها	(۳,۵۴۵,۱۶۰)	(۲,۲۴۴,۷۴۲)
سود عملیاتی	۹۶۴,۰۸۰	۲,۴۷۱,۳۲۴
هزینه های مالی	(۳,۴۶۷,۳۶۸)	(۲,۴۵۴,۵۳۱)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۸۸۱,۴۵۳	۴۹۱,۴۸۱
سود قبل از مالیات	(۱,۶۲۱,۸۳۵)	۵۰۸,۲۷۴
هزینه مالیات بر درآمد	(۳۲۴,۰۲۰)	(۹۶,۳۱۰)
سود (زیان) خالص	(۱,۹۴۵,۸۵۵)	۴۱۱,۹۶۴
سود هر سهم		
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی (ریال)	۱۱	۳۱
غیر عملیاتی (ریال)	(۴۶)	(۲۳)
سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)	(۳۵)	۷

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





شرکت سایبا دیزل (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
(تجدید ارقام شده)		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۴۱۱,۹۶۴	(۱,۹۴۵,۸۵۵)	
	۵۵۷,۴۸۷	
-	(۶,۵۴۲,۰۲۷)	۳۳
۴۱۱,۹۶۴	(۷,۹۳۰,۳۹۵)	

عملیات در حال تداوم

سود (زیان) خالص سال

سایر ارقام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد :

ملزاد تجدید ارزیابی دارایی ها

اثر اعمال استاندارد ۳۵ (مالیات بر درآمد)

سود (زیان) جامع قبل از تقسیم به صاحبان سهام شرکت اصلی

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

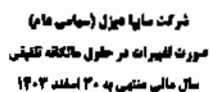


مبالغ به میلیون ریال			
(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
یادداشت			
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۵۸,۶۶۸,۲۸۵	۲,۴۲۲,۱۶۵
دارایی های نامشهود	۱۵	۲۰,۰۰۰	۲۴,۶۳۷
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۶	۱۵,۲۳۵	۲,۸۰۹
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۷,۲	۸,۸۴۵,۰۳۳	۲۱۵,۵۵۲
دارایی مالیات انتقالی	۲۳	۲۸۷,۴۹۱	۲۸۷,۴۹۱
سایر دارایی ها	۱۸	۶۸۲,۵۳۸	۶۳۱,۰۹۷
جمع دارایی های غیر جاری		۶۸,۶۳۸,۸۰۱	۳,۹۹۴,۵۵۲
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۹	۲۳,۶۵۷,۳۳۸	۱,۸۱۴,۳۰۹
موجودی مواد و کالا	۲۰	۱۰,۳۳۶,۵۳۸	۹,۳۴۷,۳۶۰
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۷	۱۲,۱۸۵,۳۳۱	۶,۸۱۲,۱۹۷
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۱	۲۲,۷۰۸	۲,۵۱۲,۷۶۸
موجودی نقد	۲۲	۲,۱۶۳,۸۷۳	۷۲۵,۶۳۳
دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۲۳	۱۳۰,۸۰۳	۱۲۷,۳۴۶
جمع دارایی های جاری		۲۸,۵۳۶,۵۸۱	۲۲,۳۶۰,۴۱۳
جمع دارایی ها		۹۷,۱۷۵,۳۸۲	۲۶,۳۵۴,۹۶۵
حقوق مالکانه و پدیی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۴	۵۵,۷۲۷,۱۷۲	۲,۶۳۵,۷۱۲
تعدیل افزایش سرمایه شرکت از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۲۵	(۳۶۰,۳۰۴۶)	-
سهم خرقه	۲۶	(۱۸۱)	(۱۸۱)
سرمایه شرکت های فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی	۲۷	۵۵۷,۴۸۷	-
اندوخته قانونی	۲۸	۱۸۶,۲۹۹	۱۸۶,۲۹۹
سایر اندوخته ها	۲۹	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰
زبان اثبات شده		(۲۲,۳۵۷,۶۲۷)	(۳۰,۴۱۱,۷۷۲)
جمع حقوق مالکانه		۳۰,۵۱۳,۹۰۴	(۱۷,۵۸۶,۹۴۱)
پدیی ها			
پدیی های غیر جاری			
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۳۰	۲,۸۵۸	۳,۹۰۸
تسهیلات مالی	۳۱	-	۷,۷۷۷
پدیی مالیات انتقالی	۳۲	۶,۵۴۲,۰۲۷	-
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۳	۲,۳۹۶,۷۷۰	۳,۲۱۶,۶۷۳
جمع پدیی های غیر جاری		۹,۷۹۴,۶۵۵	۲,۲۲۸,۳۵۸
پدیی های جاری			
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۳۰	۲۲,۷۳۰,۹۱۷	۲۲,۵۵۶,۲۷۴
مالیات پرداختی	۳۳	۵۷۲,۷۰۶	۲۲۹,۱۲۸
سود سهام پرداختی	۳۴	۲,۷۷۳	۲,۷۷۳
تسهیلات مالی	۳۱	۱۸,۷۹۰,۱۹۹	۱۴,۸۸۸,۸۳۹
ذخایر	۳۵	۱,۰۸۲,۱۷۱	۱,۱۷۷,۲۷۸
پیش دریافت ها	۳۶	۲۲,۵۴۰,۰۵۷	۱,۷۳۹,۷۸۱
جمع پدیی های جاری		۷۵,۷۲۸,۸۲۳	۲۰,۷۱۲,۵۲۹
جمع پدیی ها		۸۶,۶۷۱,۴۷۸	۲۲,۹۲۹,۹۰۷
جمع حقوق مالکانه و پدیی ها		۹۷,۱۷۵,۳۸۲	۲۶,۳۵۴,۹۶۵

یادداشت های توضیحی، بخش چنانچه تأیید صورت های مالی است.

۴۰





سرمايه	سرمايه فرکت کو محل سازان ايجده کريکتي طراس ها	سهم خزانة	سرمايه فرکت کاتي قرضي کو محل ايجده کريکتي طراس	سايه گندخته کوي	سايه گندخته ها	کيان کريکتي	پير کال
۲,۶۲۵,۷۱۲	-	(۱۸۱)	-	۱۸۶,۲۹۹	۲,۴۰۰	(۱۵۵,۱۵۶/۲۳۱)	(۱۲,۶۲۰,۹۰۰)
-	-	-	-	-	-	(۵۵,۴۲۱,۴۷۲)	(۵۵,۴۲۱,۴۷۲)
۲,۶۲۵,۷۱۲	-	(۱۸۱)	-	۱۸۶,۲۹۹	۲,۴۰۰	(۲۰,۹۳۴,۰۰۴)	(۱۸,۱۱۲,۷۷۲)
-	-	-	-	-	-	۴۱۱,۵۶۴	۴۱۱,۵۶۴
-	-	-	-	-	-	۱۱۲,۴۶۷	۱۱۲,۴۶۷
۲,۶۲۵,۷۱۲	-	(۱۸۱)	-	۱۸۶,۲۹۹	۲,۴۰۰	(۷۰,۴۱۱,۷۷۲)	(۱۷,۵۵۶,۶۴۱)
۵۲,۰۹۲,۴۵۹	(۳,۶۰۲,۰۴۶)	-	۵۵۷,۶۸۷	-	-	-	۵۲,۰۹۲,۴۵۹
-	-	-	-	-	-	(۱,۱۶۵,۸۵۵)	(۳,۶۰۲,۰۴۶)
۵۵,۷۷۷,۹۷۷	(۳,۶۰۲,۰۴۶)	(۱۸۱)	۵۵۷,۶۸۷	۱۸۶,۲۹۹	۲,۴۰۰	(۲۲,۳۵۷,۶۳۷)	۳۰,۵۱۲,۸۰۴

ماتده در ۱۳۰۶/۱۱/۱
اصلاح کتبخانه‌ها و کتابخانه‌ها
ماتده به‌عنوان شرکت شده در ۱۳۰۶/۱۱/۱
تغییرات حقوق ماتده در سال ۱۳۰۲
سود خالص گزارش شده در سوره‌های مالی سال ۱۳۰۲
تمیلات مالیاتی علی‌عنه
ماتده به‌عنوان شرکت شده در ۱۳۰۶/۱۱/۱
تغییرات حقوق ماتده در سال ۱۳۰۲
الزامات سرمایه
تبدیل سرمایه از حالت مالکیت سرمایه‌های مالیاتی
افزایش از سایر اقسام حقوق ملکات
تمیلات مالیاتی علی‌عنه
سود (زیان) مالیاتی سال ۱۳۰۲
ماتده در ۱۳۰۶/۱۱/۱

پادمانت های فوق العاده بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.





شرکت سایا دیزل (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
(تجدید آراشه شده)		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۴,۸۱۸,۴۵۶	(۲,۶۸۹,۹۸۶)	۳۸
(۱۰,۳۹۲)		
۴,۸۰۸,۰۶۴	(۲,۶۸۹,۹۸۶)	
-	-	
(۳,۴۸۰,۰۶۰)		
	۳,۴۸۰,۰۶۰	
(۸۴۷,۶۰۵)	(۴۰۱,۴۰۲)	
(۱,۱۳۴)	(۸۱۰)	
	-	
۲۳,۲۸۰	۱۷۸,۷۹۸	
(۴,۳۰۵,۵۱۹)	۳,۲۵۶,۶۴۶	
۵۰۲,۵۴۵	۵۶۶,۶۶۰	
(۱,۵۹۴,۴۴۳)	(۸۴,۳۵۱)	
(۲۴۱,۰۷۰)	(۶۷,۰۳۸)	
	۹۵۹,۳۰۰	
(۱,۸۳۵,۵۱۳)	۸۰۷,۹۱۱	
(۱,۳۳۲,۹۶۸)	۱,۳۷۴,۵۷۱	
۲,۰۷۲,۲۸۱	۷۴۵,۶۳۳	
۶,۳۲۰	۴۳,۶۶۹	
۷۴۵,۶۳۳	۲,۱۶۳,۸۷۳	
۱,۱۴۸,۴۱۳	۰	۳۸-۱

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت

دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت نقدی بابت تحصیل دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی بابت فروش دارایی ثابت

دریافت های نقدی ناشی از سود سپرده های سرمایه گذاری

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :

پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات

دریافت نقد (تسهیلات)

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

ماتده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

ماتده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی



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



Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature



شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۲۳,۳۲۴,۳۸۳	۴۶,۰۰۹,۴۳۹
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۲۸,۴۸۰,۳۱۲)	(۳۹,۷۱۴,۷۵۶)
سود ناخالص	۴,۸۴۴,۰۷۱	۶,۲۹۴,۶۸۳
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۳,۷۰۲,۵۵۴)	(۴,۵۲۹,۱۹۸)
سایر درآمدها	۲,۲۰۰,۲۳۸	۲۶۴,۰۵۴
سایر هزینه ها	(۳,۲۶۵,۴۳۹)	-
سود عملیاتی	۷۶,۳۱۶	۲,۰۲۹,۵۳۹
هزینه های مالی	(۳,۴۶۷,۳۶۸)	(۲,۴۵۴,۵۳۱)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۴,۰۲۰,۰۶۲	۶۷۲,۹۶۲
سود قبل از مالیات	۶۲۹,۰۱۰	۲۳۷,۹۷۰
هزینه مالیات بر درآمد	-	-
سود خالص	۶۲۹,۰۱۰	۲۳۷,۹۷۰
سود هر سهم		
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی (ریال)	۱	۲۷
غیرعملیاتی (ریال)	۱۰	(۲۳)
سود پایه هر سهم - ریال	۱۱	۴

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



Handwritten signature

-۷-

Handwritten signature





شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۲۴۷,۹۷۰	۶۲۹,۰۱۰	
	۵۳,۰۹۲,۲۵۹	
۰	(۶,۳۵۶,۱۹۸)	۳۳
۲۴۷,۹۷۰	۴۷,۳۶۵,۰۷۱	

سود خالص سال

سایر ارقام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:

مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

بدهی مالیات انتقالی

سودجمع قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت

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



Handwritten signatures and initials





شرکت سایبا دیزل (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)				
(تجمیع ارقام شده)	(تفصیل ارقام شده)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۱/۰۱
دارایی ها	پادداشت			
دارایی های غیر جاری	۱۴	۵۷,۶۹۶,۷۲۸	۲,۲۰۶,۲۴۶	۱,۷۸۹,۴۳۹
دارایی های ثابت مشهود	۱۵	۲,۲۷۱	۲,۸۰۶	۲,۵۰۶
دارایی های نامشهود	۱۶	۵,۷۲۱,۲۷۲	۲,۱۴۸,۸۶۹	۹۱۳,۶۰۲
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۷,۲	۸,۸۴۵,۰۳۳	۴۹۵,۵۵۴	۶۱۵,۷۵۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۳	۲۸۷,۴۹۱	۲۸۷,۴۹۱	۲۸۷,۴۹۱
دارائی مالیات انتقالی	۱۸	۲۳۰,۸۹۶	۳۷۸,۵۷۰	۳۲۸,۰۰۸
سایر دارایی ها				
جمع دارایی های غیر جاری		۷۲,۰۸۵,۷۰۲	۵,۶۲۱,۵۲۶	۲,۰۲۸,۷۹۶
دارایی های جاری				
پیش پرداخت ها	۱۹	۲۳,۳۵۶,۶۷۲	۱,۱۵۵,۳۹۲	۹۹۰,۹۱۶
موجودی مواد و کالا	۲۰	۷,۱۱۹,۳۷۹	۶,۴۶۶,۱۱۶	۲,۵۹۵,۶۵۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۷	۱۰,۶۶۰,۰۰۹	۶,۷۷۰,۵۳۵	۷,۸۹۷,۶۱۲
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۱	۳۲,۷۰۸	۳,۱۸۲,۷۰۸	۳۲,۷۰۸
موجودی نقد	۲۲	۱,۹۲۲,۱۲۶	۱۵,۱۵۵	۱۹,۶۱۹
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۳	۱۳۰,۸۰۲	۱۳۷,۲۴۶	۱۳,۵۲۶,۵۰۷
جمع دارایی های جاری		۴۲,۴۴۱,۶۹۹	۱۷,۷۱۷,۱۵۲	۱۳,۶۶۳,۸۵۲
جمع دارایی ها		۱۱۶,۳۲۷,۴۰۲	۲۳,۳۳۸,۶۸۸	۱۶,۷۰۲,۶۴۹
حقوق مالکانه و بدهی ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۲۴	۵۵,۷۲۷,۹۷۲	۲,۶۲۵,۷۱۲	۲,۶۲۵,۷۱۲
اندرمخته قانونی	۲۸	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
سایر اندرخته ها	۲۹	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰
زبان قیامت		(۳۲,۶۵۰,۸۱۹)	(۳۳,۲۷۹,۸۲۹)	(۳۳,۵۲۷,۷۹۹)
جمع حقوق مالکانه		۲۳,۱۴۰,۱۵۲	(۳۰,۵۸۹,۱۱۶)	(۳۰,۸۲۹,۰۸۶)
بدهی ها				
بدهی های غیر جاری	۳۱	-	۷,۷۷۷	۱۶۷,۲۲۲
تسهیلات مالی	۳۳	۶,۳۵۶,۱۹۸	-	-
بدهی مالیات انتقالی	۳۲	۳,۹۱۲,۷۱۹	۲,۸۶۲,۷۲۷	۲,۱۲۳,۷۰۷
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		۱۰,۳۶۸,۹۱۷	۲,۸۷۰,۵۰۴	۲,۲۰۰,۹۲۹
جمع بدهی های غیر جاری		۱۰,۳۶۸,۹۱۷	۲,۸۷۰,۵۰۴	۲,۲۰۰,۹۲۹
بدهی های جاری	۳۰	۲۱,۲۲۴,۶۷۶	۲۳,۹۳۶,۹۰۱	۱۵,۵۹۹,۳۳۲
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۳	-	-	-
مالیات پرداختنی	۳۴	۳,۷۷۲	۳,۷۷۲	۳,۷۷۲
سود سهام پرداختنی	۳۱	۱۸,۷۹۰,۱۹۹	۱۴,۸۸۸,۸۳۹	۱۴,۱۰۸,۱۱۳
تسهیلات مالی	۳۵	۳۶۰,۶۲۸	۲۸۱,۰۰۶	۱۱۳,۱۵۶
ذخایر	۳۶	۲۲,۵۲۰,۰۵۷	۱,۷۳۹,۷۸۱	۵,۴۰۷,۲۶۰
پیش دریافت ها		۷۲,۹۱۸,۴۲۳	۴۱,۰۴۹,۳۰۰	۳۵,۲۳۰,۸۰۶
جمع بدهی های جاری		۸۳,۱۸۷,۴۵۰	۲۳,۹۱۹,۸۰۴	۲۷,۵۳۱,۷۲۵
جمع بدهی ها		۱۱۶,۳۲۷,۴۰۲	۲۳,۳۳۸,۶۸۸	۱۶,۷۰۲,۶۴۹

پادداشت مالی توضیحی: بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



[Handwritten signature]





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

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

جمع کل	زبان تابخته	سایر انبوهته	انبوهته قانونی	سرمایه
(۱۵,۴۰۷,۷۱۴)	(۱۸,۱۰۶,۴۲۷)	۳,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۲,۶۳۵,۷۱۳
(۵,۴۴۱,۳۷۲)	(۵,۴۴۱,۳۷۲)	.	.	.
(۲۰,۸۴۹,۰۸۶)	(۲۳,۵۴۷,۷۹۹)	۳,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۲,۶۳۵,۷۱۳
۲۴۷,۹۷۰	۲۴۷,۹۷۰	.	.	.
-	-	.	.	.
-	-	.	.	.
(۲۰,۵۸۱,۱۱۶)	(۲۳,۲۷۹,۸۲۹)	۳,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۲,۶۳۵,۷۱۳
۵۳,۰۹۲,۴۵۹	-	-	-	۵۳,۰۹۲,۴۵۹
۶۲۹,۰۱۰	۶۲۹,۰۱۰	.	.	.
۲۳,۱۴۰,۱۵۲	(۲۳,۶۵۰,۸۱۹)	۳,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۵۵,۷۲۷,۹۷۲

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۷)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۵)

دارایی مالیات انتقالی

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

افزایش سرمایه

سود خالص سال ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

یادداشت های توضیحی، بخشی جنبایی لاپدید صورت های مالی است.



Handwritten signature

Handwritten signature





شرکت سایبا دیزل (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۵,۹۶۹,۳۵۸	(۵,۱۵۹,۰۶۳)	۳۸
۰	۰	
۵,۹۶۹,۳۵۸	(۵,۱۵۹,۰۶۳)	
(۳۲۲,۰۰۰)		
(۳,۱۵۰,۰۰۰)		
	۳,۱۵۰,۰۰۰	
۱,۱۹۶	۳,۳۷۴,۱۰۵	
(۶۹۲,۱۹۵)	(۳۵۶,۴۳۹)	
(۳۰۰)	۰	
۱۸,۹۶۳	۶۹,۸۲۵	
(۴,۱۴۴,۳۳۶)	۶,۲۳۷,۴۹۱	
۱,۸۲۵,۰۲۲	۱,۰۷۸,۴۲۸	
(۱,۵۹۴,۴۴۳)	(۸۴,۳۵۱)	
(۲۴۱,۰۷۰)	(۶۷,۰۳۸)	
	۹۵۹,۳۰۰	
(۱,۸۳۵,۵۱۳)	۸۰۷,۹۱۱	
(۱۰,۴۹۱)	۱,۸۸۶,۳۳۹	
۱۹,۶۱۹	۱۵,۱۵۵	
۶,۰۳۷	۴۰,۶۳۲	
۱۵,۱۵۵	۱,۹۴۲,۱۲۶	
۸۰۰,۰۰۰	۰	
		۳۸-۱

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت

دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت

دریافت های نقدی ناشی از سود سهام

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های سرمایه گذاری

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

دریافت نقد (تسهیلات)

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی



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



گزارش

۱۱۰

۱۱۰

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
پادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱ تاریخچه :

گروه شامل شرکت سایپا دیزل (سهامی عام) و شرکت های فرعی خدمات فنی رنا و طراحی مهندسی و تامین قطعات کاوه خودرو سایپا می باشد. شرکت سایپا دیزل با شناسه ملی ۱۰۱۰۴۰۵۶۲۹ در تاریخ ۱۳۴۴/۲/۵ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران تحت عنوان شرکت تولیدی و صنعتی ایران کاوه به ثبت رسید 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. در تیر ماه سال ۱۳۹۷ نماد شرکت از تابلو سازمان بورس حذف و ابتدا به بازار پایه ج در فرابورس انتقال و سپس به تابلو ب بازار پایه فرابورس انتقال یافت. نام شرکت در سال ۱۳۷۸ از شرکت تولیدی و صنعتی ایران کاوه به "سایپا دیزل" تغییر یافته و در حال حاضر شرکت جزو شرکت فرعی شرکت سهامی ایرانی تولید اتومبیل - 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 طبق ماده ۲ اساسنامه شامل تولید و ساخت خودرو و متعلقات و انجام امور صنعتی مربوطه، ایجاد و نگهداری انبار لوازم یدکی و سایر ملزومات وسائط نقلیه، تولید خودروهای نسل جدید اعم از خودروهای الکتریکی، هیبریدی، متصل، هوشمند، خودروان و استفاده از انرژی ها و تکنولوژی های نوین در محصولات تولیدی می باشد. فعالیت اصلی شرکت سایپا دیزل طی سال مورد گزارش تولید انواع کامیون سبک و سنگین و شرکت فرعی آن عمدتاً در زمینه های خدمات پس از فروش تولیدات شرکت سایپا دیزل فعالیت دارد.

۱-۳ تعداد کارکنان :

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

شرح	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دائم	نفر	نفر	نفر	نفر
	۱۰۷	۱۲۰	۸۶	۹۸
قراردادی	۱،۲۵۰	۱،۲۷۳	۱،۰۶۸	۱،۰۹۰
	۱،۳۵۷	۱،۳۹۳	۱،۱۵۴	۱،۱۸۸

شرکت سایپا دپزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۴-۱- تداوم فعالیت: علیرغم ساختار مالی نامناسب، صورتهای مالی و صورت سود و زیان شرکت اصلی، عملیات شرکت در سال های قبل منجر به زیان گردیده و اقساط تسهیلات مالی به موقع پرداخت نشده و منجر به تحمیل جرائم مضاعف گردیده و تامین قطعات موردنیاز تولید کامیون ولوو به دلیل مشکلات ناشی از تحریم اقتصادی میسر نگردیده و نحوه ایفای تعهدات شرکت جهت واگذاری کامیون به مشتریان مشخص نشده است. در این خصوص به منظور برون رفت از وضعیت موجود اقداماتی از جمله واگذاری محصولات جایگزین به مشتریان و هرگونه توافقات نقدی و غیر نقدی جهت ایفای تعهدات مشتریان انجام در طی دوره جاری و سنوات قبل صورت گرفته به نحوی که بیش از ۹۵ درصد تعهدات مذکور تسویه و پیش بینی می گردد تا پایان سال بعد بصورت کامل تسویه صورت پذیرد همچنین مسدودی بخشی از حسابها مرتفع شده ضمن اینکه رسیدن به ظرفیت های عملیاتی تولید و فروش منوط به رفع تنگنایهای ارزی و بهبود فضای کسب می باشد و طبق صورتجلسه هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۵ مبنی بر ادغام شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات کاوه خودرو سایپا در شرکت خدمات فنی رنا در راستای اجرای پروژه چابک سازی در شرکتهای زیر مجموعه گروه خودرو سازی سایپا در جلسه مطرح و با عنایت به گزارش مدیر حقوقی و امور قرارداد ها مقرر گردید فرصتها و پتانسیل هایی که بر مبنای اساسنامه شرکت مذکور و با این اقدام از دست خواهد رفت به شرکت سایپا اعلام گردد.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

۱-۱-۲- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" لازم الاجرا از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ فاقد اثر مالی با اهمیت بر صورتهای مالی بوده است.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۱-۱-۳- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه به استثنای زمین شرکت اصلی که به روش تجدید ارزیابی اندازه گیری می شود، پرمبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۳- درآمد عملیاتی:

۱-۲-۳- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی و دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی ازب اہت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۲-۲-۳- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می گردد.

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

۴-۲-۳- سود فروش اقساطی و قراردادهای فروش اقساطی در زمان تحویل کامیون به مشتری به بهای فروش نسیه به حساب بدهکاران فروش اقساطی منظور می گردد، سود (مابه التفاوت فروش نقدی و نسیه) قراردادهای فروش اقساطی تحت سرفصل سود تحقق نیافته در حسابها طبقه بندی می شود و در زمان سررسید اقساط به تدریج بعنوان درآمد (سود تحقق یافته) شناسایی و در حسابها ثبت می شود که در پایان هر سال مبلغ سود تحقق نیافته با طلب مربوطه تهاثر می گردد.

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳-۳- تسعیر ارز :

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز اندازه گیری شده است با نرخ های قابل دسترس ارز در تاریخ معامله تسعیر می شود نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است :

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ	
صندوق ارزی	دلار - یورو - درهم - یوان - کرون - لیر و مارک	سنا-باتک مرکزی	نرخ در دسترس	
تسهیلات ارزی	یورو (نرخ ۱۵,۸۷۴ ریال)	نرخ گشایش	ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید	
باتکهای ارزی	دلار - یورو - درهم و کرون	سنا-باتک مرکزی	نرخ در دسترس	
دریافتنی های ارزی	یورو و یوان	سنا	نرخ در دسترس	
دلار	یورو	کرون	درهم	یوان
۷۰۶,۶۳۷	۷۷۱,۸۱۶	۷۰,۱۲۳	۱۹۲,۴۱۳	۹۷,۷۰۰
سنا				

۳-۳-۲- تفاوت ناشی از تسویه اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود.

الف _ تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود
 ب _ در سایر موارد ، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی : مخارج تامین مالی در سال وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل "انتساب به تحصیل دارایی های واجد شرایط" است.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود :

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۳-۶-۲ ، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری میشود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک میشود. مخارج روز مره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۶-۲- زمین شرکت اصلی در سال ۱۳۹۴ بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در راستای انبیا نامه اجرایی ماده ۱۷ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیاتهای مستقیم و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است . مضافاً مزاد تجدید ارزیابی به مبلغ ۵۳۵,۷۱۳ میلیون ریال طبق مصوبه مجمع عمومی ثبت شده در مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۵ به سرمایه انتقال یافت همچنین شرکت در پایان اسفند سال ۱۴۰۳ اقدام به افزایش سرمایه از محل مزاد تجدید ارزیابی ۵۳۰,۹۲,۲۵۹ میلیون ریال نمود که با توجه به ثبت افزایش سرمایه تا تاریخ تهیه گزارش به حساب سرمایه انتقال یافته است. دوره تناوب تجدید ارزیابی برای دارایی های تجدید ارزیابی شده این شرکت، پنج ساله پیش بینی می گردد.

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳-۶-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوطه و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۲ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات	۸ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ و ۶ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۴ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
قالیها	۴ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار میگیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدت بیش از ۶ ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵-۲- استهلاك داراییهای تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی) طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۶- دارایی های نامشهود :

۳-۶-۱- داراییهای نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمیشود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بهکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۶-۲- استهلاك داراییهای نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۵ ساله	خط مستقیم

شرکت ساییدیه دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳-۷-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۳-۱ در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۷-۳-۲ آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۷-۳-۳ مبلغ بازیافتنی 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 جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۷-۳-۴ تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۷-۳-۵ در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می باید. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۸-۲- موجودی مواد و کالا

۳-۸-۲-۱ موجودی مواد و کالا به ((اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش)) گروه های اقلام مشابه ارزشیابی میشود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی میگردد، بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین میشود :

روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون متحرک
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک

۳-۹-۳- دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۳-۹-۳-۱ دارایی های غیرجاری که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان "نگهداری شده برای فروش" طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیرجاری 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 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.

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳-۹-۳- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش، به "اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه گیری می گردد.

۳-۱۰- ذخایر: ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکالپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۱۰-۱- 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 می شود.

۳-۱۰-۲- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی): طبق مفاد ماده ۱۲ آیین نامه اجرایی قانون حمایت از حقوق مصرف کنندگان خودرو و برگ های گارانتی صادره شرکت، دوره گارانتی خودروهای سنگین از تاریخ تحویل به مصرف کننده حداقل ۲ سال یا کارکردی برابر ۲۰۰ هزار کیلومتر، هر کدام زودتر فرا برسد می باشد. در اینخصوص هزینه های گارانتی و وارانتی براساس سوابق ۵ سال گذشته هزینه های تحقق یافته و میزان فروش محصولات شرکت اصلی در حسابها انعکاس می یابد.

۳-۱۱- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری

نحوه اندازه گیری و شناخت:

سرمایه گذاری های بلندمدت:

سرمایه گذاری در شرکتهای

فرعی

سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر

یک از سرمایه گذاری ها

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر

یک از سرمایه گذاری ها

نحوه شناخت درآمد

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)

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی

صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ

صورت وضعیت مالی)

سایر سرمایه گذاری های بلند

مدت در سهام شرکتهای

شرکت ساینپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۲-۳- مالیات بر درآمد :

۱-۱۲-۳- هزینه مالیات : هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۲-۱۲-۳- مالیات انتقالی : مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

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

۳-۱۲-۳- تهاثر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری:

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

۴-۱۲-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری:

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آنها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می شود.

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

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

۱-۱-۴- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

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

۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۲-۴- ذخیره تضمین محصولات

هیئت مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سالهای قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان در طی سال اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات مینماید.

۲-۲-۴- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) : هیات مدیره با توجه به هزینه های گارانتی و واریتهای براساس سوابق ۵ سال گذشته هزینه های تحقق یافته و میزان فروش محصولات شرکت اصلی اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) نموده است.

۲-۲-۴- تجدید ارزیابی دارایی ها

زمین، ساختمان، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسایل نقلیه، ابزارآلات، قالبها بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است.

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبلغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
فروش خالص	۳۶,۹۵۱,۹۶۲	۴۹,۵۸۴,۴۰۹	۳۲,۲۵۱,۹۰۰	۴۵,۸۹۵,۳۱۲
درآمد ارائه خدمات	۱,۱۶۱,۹۵۶	۱۹۰,۳۶۲	۱,۰۷۲,۴۸۳	۱۱۴,۱۲۵
درآمد حاصل از کلیم خدمات پس از فروش	۱,۷۸۲,۴۶۲	۱,۱۷۱,۱۲۴	-	-
	۳۹,۸۹۶,۳۸۰	۵۰,۹۴۵,۷۹۵	۳۳,۳۲۴,۳۸۳	۴۶,۰۰۹,۴۳۹

۱- فروش خالص

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
معاملات	۳۲,۰۶۵,۲۸۷	۵۹,۶۳۰,۶۹۱	۳۲,۰۶۵,۲۸۷	۵۹,۶۳۰,۶۹۱
لوازم و قطعات	۴,۹۹۵,۳۶۴	۴,۳۸۹,۱۷۴	۴,۹۹۵,۳۶۴	۴,۳۸۹,۱۷۴
فروش ناخالص	۳۸,۰۶۰,۶۵۱	۶۴,۰۱۹,۸۶۵	۳۸,۰۶۰,۶۵۱	۶۴,۰۱۹,۸۶۵
برگشت از فروش و تخفیفات	(۱,۱۰۸,۶۸۹)	(۱۴,۴۳۵,۴۵۶)	(۱,۱۰۸,۶۸۹)	(۱۴,۴۳۵,۴۵۶)
	۳۶,۹۵۱,۹۶۲	۴۹,۵۸۴,۴۰۹	۳۶,۹۵۱,۹۶۲	۴۹,۵۸۴,۴۰۹
شرکت				
معاملات	۳۲,۵۷۳,۵۶۲	۵۹,۶۳۰,۶۹۱	۳۲,۵۷۳,۵۶۲	۵۹,۶۳۰,۶۹۱
لوازم و قطعات	۱۷۹,۸۸۲	۷۶,۴۸۸	۱۷۹,۸۸۲	۷۶,۴۸۸
فروش ناخالص	۳۲,۷۵۳,۴۴۵	۵۹,۷۰۷,۱۷۹	۳۲,۷۵۳,۴۴۵	۵۹,۷۰۷,۱۷۹
برگشت از فروش و تخفیفات	(۵۰۱,۵۴۵)	(۱۳,۸۱۱,۸۶۵)	(۵۰۱,۵۴۵)	(۱۳,۸۱۱,۸۶۵)
	۳۲,۲۵۱,۹۰۰	۴۵,۸۹۵,۳۱۲	۳۲,۲۵۱,۹۰۰	۴۵,۸۹۵,۳۱۲

۱- کاهش ۲۰ درصدی مبلغ فروش خالص معاملات سال جاری شرکت نسبت به سال مشابه قبل، ناشی از ناشی از کاهش تعدادی تولید نسبت به سال قبل می باشد.

۲- ۱- برگشت از فروش و تخفیفات شرکت به مبلغ ۱,۱۰۸,۶۸۹ میلیون ریال (سال قبل ۱۳,۸۱۱,۸۶۵ میلیون ریال) شامل مبلغ ۱۳,۸۰۰,۲۲۲ میلیون ریال برگشت از فروش، مبلغ ۳۲,۵۲۳ میلیون ریال بابت تخفیفات ارائه شده به مشتریان می باشد.

۳- ۱- فروش گروه شامل فروش شرکت اصلی و فروش قطعات و لوازم یدکی و درآمد حاصل از کلیم خدمات پس از فروش شرکت فرعی می باشد.

۴- ۱- از کل درآمد خدمات پس از فروش و کلیم مربوط به شرکت فرعی رنا، مبلغ ۱,۶۵۶,۲۴۱ میلیون ریال بابت خدمات گارانتی خودروهای کارکرده وارداتی و الباقی مربوط به خدمات پس از فروش خودروهای تولیدی شرکت سایپا دیزل و شرکت های فانگ فنگ و فوتون چین می باشد.

۵- ۱- ترخ فروش و نحوه اعمال تخفیفات و برگشت از فروش تابع مقررات نرخ گذاری سازمان حمایت و مصرف کنندگان بوده و پس از تصویب هیات مدیره اجرایی می شود.

شرکت سایبا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیعی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۵- خروج داخلی شرکت به تفکیک محصولات به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲			۱۴۰۳			
مبلغ	نرخ	تعداد دستگاه	مبلغ	نرخ	تعداد دستگاه	
۲۲,۹۴۳,۹۹۷	۱۵,۳۸۸	۱,۴۹۱	۸,۱۹۱,۶۹۵	۲۰,۰۲۹	۴۰۹	کامیونت
۲۳,۸۷۸,۴۹۹	۳۷,۱۴۰	۶۱۶	۲۳,۸۸۰,۳۲۳	۵۲,۸۲۳	۴۵۲	کامیون
۷۲,۸۱۸		۰	۱۷۹,۸۸۲		۰	لوازم و قطعات
۴۵,۸۹۵,۳۱۴		۲,۱۰۷	۳۲,۲۵۱,۹۰۰		۸۶۱	

۳-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:
شرکت:

۱۴۰۲			۱۴۰۳			
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	سود ناخالص	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	سود ناخالص	
۱۷	۱۰	۷۹۸,۰۵۷	(۷,۳۹۳,۶۳۸)	۸,۱۹۱,۶۹۵		کامیونت
۱۰	۱۵	۳,۶۲۲,۳۷۷	(۲۰,۲۵۷,۹۴۶)	۲۳,۸۸۰,۳۲۳		کامیون
۶۵	۷۸	۱۴۰,۴۱۴	(۳۹,۴۶۸)	۱۷۹,۸۸۲		لوازم یدکی و قطعات
۲۵	۲۶	۲۸۳,۲۲۳	(۷۸۹,۴۶۰)	۱,۰۷۲,۴۸۳		درآمد ارائه خدمات
۱۴	۱۵	۴,۸۴۴,۰۷۱	(۲۸,۴۸۰,۳۱۲)	۳۲,۳۲۴,۳۸۳		

۴-۵- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات شرکت به تفکیک وابستگی اشخاص:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	
۳,۱۹	۱,۴۶۵,۹۴۳	۰		اشخاص وابسته:
۰,۱۶	۷۳,۰۶۱	۰,۵۶	۱۸۵,۳۸۳	حمل و نقل چند وجهی سایبا
۰,۲۵	۱۱۲,۷۳۳	۰,۰۰	۰	خدمات فنی رنا
۰	۱۵۰	۰,۲۳	۷۶,۹۶۳	زامیاد
۰	۰	۳,۰۳	۱,۰۰۹,۰۱۲	کافه خودرو
۴	۱,۶۵۲,۸۸۷	۴	۱,۲۷۱,۳۵۸	توسعه صنعت خودرو (بن رو)
۹۶	۴۴,۳۵۶,۵۵۲	۹۶	۳۲,۰۵۲,۰۲۵	سایر مشتریان:
۱۰۰	۴۶,۰۰۹,۴۴۹	۱۰۰	۳۳,۳۲۴,۳۸۳	



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

۵-۵- فروش داخلی گروه به تفکیک محصولات به شرح زیر می باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲			۱۴۰۳			
مبلغ	نرخ	تعداد/دستگاه	مبلغ	نرخ	تعداد/دستگاه	
۲۲,۹۴۳,۹۹۷	۱۵,۳۸۸	۱,۴۹۱	۸,۳۸۲,۰۱۰	۲۰,۰۵۳	۴۱۳	کامیونت
۲۲,۸۷۸,۴۹۹	۳۷,۱۴۰	۶۱۶	۲۴,۲۸۰,۷۸۲	۵۲,۸۹۹	۴۵۹	کامیون
۳,۷۶۱,۹۱۳	-	-	۴,۳۸۹,۱۷۰	-	-	لوازم و قطعات
۴۹,۵۸۴,۴۰۹	-	۲,۱۰۷	۳۶,۹۵۱,۹۶۲	-	۸۷۲	

(مبلغ به میلیون ریال)

۵-۶- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات گروه به تفکیک وابستگی اشخاص:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	اشخاص وابسته:
۳.۹۰	۱,۴۷۶,۳۵۳	۰.۰۱	۲,۳۳۸	حمل و نقل چند وجهی سایبا
۰.۴۲	۲۱۵,۰۵۸	-	۱,۸۵۳	زامیاد
۰.۰۱	۷,۳۸۳	-	-	پارس خودرو
۰.۱۵	۷۷,۵۶۳	-	-	ایران کاوه سایبا
۰.۰۲	۱۰,۴۰۳	-	-	تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران
۰.۰۱	۵,۰۲۲	-	-	قالبهای بزرگ صنعتی سایبا
۰.۰۰	۱,۵۳۹	-	-	همراه خودرو سایبا
۰.۰۰	۱,۶۹۴	۰.۰۰	۱,۵۶۸	سایبا
۰.۰۰	۳۱۴	-	-	سایبا پدک
۰.۰۰	۳۴۶	۰.۰۰	۶۸	رینگ سایبا
۰.۰۰	۱۰۸	۰.۰۰	-	سایبا سیتروئن کلان
۰.۰۰	۹۲	۰.۰۰	۷۸	فرهنگی ورزشی سایبا
۰.۰۰	۳۶	۰.۰۰	-	مهندسی توسعه سایبا
-	-	۰.۰۱	۳,۱۷۹	پشتیبان ترابر سایبا
-	-	۲.۵۳	۱,۰۰۹,۰۱۲	توسعه صنعت خودرو (بن رو)
۰.۰۰	۲۰	۰.۰۰	۱۱	امداد خودرو سایبا
۴	۱,۷۹۶,۰۳۱	۳	۱,۰۱۸,۰۰۷	
۹۶	۴۹,۱۴۹,۷۷۴	۹۷	۳۸,۸۷۸,۳۷۳	سایر مشتریان:
۱۰۰	۵۰,۹۴۵,۷۹۵	۱۰۰	۳۹,۸۹۶,۳۸۰	





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

ع- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

پادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مواد مستقیم مصرفی	۲۱,۰۹۶,۶۴۹	۳۶,۳۴۰,۷۲۱	۱۸,۵۹۳,۵۲۱	۳۳,۷۶۱,۳۸۰
دستمزد مستقیم	۸,۶۸۵,۵۳۳	۶,۶۳۲,۲۲۲	۸,۳۹۴,۳۴۷	۶,۳۷۲,۵۸۲
سربار تولید	۲,۱۲۸,۶۶۴	۱,۹۳۱,۰۵۶	۲,۰۶۱,۳۹۱	۱,۸۷۳,۴۷۶
هزینه های جذب نشده	(۳,۴۴۵,۱۶۰)	(۲,۲۴۴,۷۴۳)	(۳,۲۴۵,۴۳۹)	۴۲,۰۰۷,۴۳۸
جمع هزینه های ساخت	۲۸,۳۶۵,۶۸۵	۴۲,۶۶۹,۳۵۶	۲۵,۶۸۳,۷۱۹	۴۲,۰۰۷,۴۳۸
(افزایش) موجودی در جریان ساخت	(۱۰۶,۵۰۶)	(۳۹,۷۵۳)	(۱۰۶,۵۰۶)	(۳۹,۷۵۳)
(افزایش) موجودی کلای ساخته شده	۲,۸۱۷,۸۲۰	(۲,۳۶۳,۵۲۵)	۲,۸۶۳,۶۳۱	(۲,۳۶۳,۵۲۶)
بهای تمام شده کلای فروش رفته	۲۱,۰۷۶,۹۹۹	۴۲,۲۶۵,۹۶۷	۲۸,۴۴۰,۸۴۲	۳۹,۶۰۴,۱۴۸
بهای تمام شده لعلت فروش رفته شرکت اصلی	۳۹,۴۶۸	۹۳,۱۶۷	۳۹,۴۶۸	۱۱۰,۶۰۸
بهای تمام شده خدمات پس از فروش	۵۲۸,۸۷۸	۴۵۸,۳۹۶	-	-
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۳۱,۶۴۵,۳۲۵	۴۲,۸۱۷,۵۳۰	۲۸,۴۸۰,۳۱۲	۳۹,۷۱۳,۷۵۶

۱- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت اصلی در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی) سالانه	تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۲
کامیون	۳,۰۰۰	۶۵۱	۳۵۱	۷۴۳
کامیونت	۲,۰۰۰	۱,۰۴۹	۲۹۷	۱,۲۵۲
مینی بوس و میدی بوس	۱,۰۰۰	-	-	-

۱- ظرفیت اسمی کارخانه به موجب پروانه بهره برداری شماره ۲۲۴۹۹۱ مورخ ۱۳۷۹/۹/۳۰ به تعداد ۳۰۰۰ دستگاه انواع کامیون سنگین و کشنده، ۲۰۰۰ دستگاه کامیونت و ۱,۰۰۰ دستگاه مینی بوس و میدی بوس در سال می باشد.

۱- کاهش عمده تولید ناشی از عدم تامین نقدینگی و ارز مورد نیاز بابت خرید قطعات متفرقه در سال مورد گزارش بوده است.





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

۲-۶ در سال مورد گزارش مبلغ ۲۳,۹۸۶,۰۴۷ میلیون ریال (سال قبل ۳۷,۶۳۸,۷۱۱ میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه و مبلغ ۲۰,۹۹۲,۴۴۷ میلیون ریال (سال قبل ۲۴,۳۸۱,۵۹۶ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت اصلی خریداری شده است. تامین کنندگان مواد اولیه و قطعات یدکی به تفکیک گروه و شرکت به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		کشور	نوع مواد اولیه	یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳			
۳۱,۵۷۴,۲۸۸	۱۵,۵۶۸,۳۵۵	۳۱,۵۷۴,۲۸۸	۱۵,۵۶۸,۳۵۵	ایران	ckd قطعات متعلقه	۱-۲-۶
.	.	۵۰۲,۱۷۴	۳۲,۴۶۱	ایران	قطعات یدکی	
۱۰۶,۰۶۹	۸,۵۵۶	.	.	ایران	قطعات خودرو	
۲۲,۹۱۸	۷۱۲	۲۲,۹۱۸	۷۱۲	ایران	فلتر	
۶۲۷	-	۶۲۷		ایران	کارابری	
۳۱,۷۱۴,۹۰۲	۱۵,۵۷۷,۶۲۴	۳۲,۱۱۱,۰۰۷	۱۵,۶۰۱,۵۲۹			
۲۲,۴۲۲	۴,۳۰۹,۷۸۱	۱,۳۴۹,۸۴۵	۶,۰۱۳,۵۴۷	چین	قطعات فانگ فانگ	
۲,۶۴۳,۳۷۲	۱,۱۰۵,۰۴۲	۴,۱۷۷,۸۵۹	۲,۳۷۱,۹۷۱	ایران	خرید انواع رینگ و تایر و سایر قطعات	
۲,۶۶۶,۶۹۲	۵,۴۱۴,۸۲۲	۵,۵۲۷,۷۰۴	۸,۳۸۴,۵۱۸			
۳۴,۳۸۱,۵۹۶	۲۰,۹۹۲,۴۴۷	۳۷,۶۳۸,۷۱۱	۲۳,۹۸۶,۰۴۷			

۱-۲-۶ با توجه به احکام صادره توسط مراجع قضایی بر علیه شرکت و مسدود بودن حسابهای بانکی، امکان ثبت سفارش و خرید مستقیم خلرجی از طرف شرکت میسر نبوده و خریدهای مربوط به قطعات ckd از طریق شرکت در نیمه دوم سال صورت پذیرفته است..



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

۳-۶ هزینه های دستمزد مستقیم و سرپار تولید :
گروه :

یادداشت	دستمزد مستقیم		سرپار ساخت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
دستمزد و مزایا	۲,۶۹۴,۵۲۶	۲,۰۰۵,۷۷۶	۴۹۶,۹۳۴	۳۵۲,۹۷۶
اضافه کاری	۹۸۳,۲۸۴	۷۷۳,۸۳۱	۲۴۹,۴۳۱	۱۸۱,۴۸۹
پوشاک	۱۳,۱۲۶	۱۹,۶۳۲	۶,۹۴۷	-
حق بیمه سهم کارفرما	۱,۳۳۷,۷۴۷	۹۳۷,۶۲۶	۲۱۰,۷۶۲	۱۵۲,۳۱۴
عیدی و پاداش	۴۹۴,۹۹۲	۳۳۵,۳۵۸	۹۷,۰۳۷	۷۳,۵۴۱
پاداش افزایش تولید	۱۷۹,۵۲۸	۱۲۵,۰۱۸	۴۶,۹۰۹	۲۶,۶۲۱
مزایای پایان خدمت	۱,۰۷۹,۳۳۹	۷۵۰,۳۲۴	۱۶۰,۵۱۶	۱۲۳,۸۷۲
کمکهای نقدی و غیر نقدی	۹۱۱,۱۱۵	۷۴۳,۶۸۷	۱۴۸,۴۱۵	۱۲۱,۲۲۳
ایاب و ذهاب	۲۴۲,۳۳۰	۱۹۶,۶۸۸	۳۸,۳۹۰	۲۸,۱۸۹
رستوران	۲۲۸,۲۰۱	۳۳۵,۶۴۰	۱,۳۵۲	۱,۰۰۳
سایر هزینه های پرسنلی	۵۲۱,۳۳۳	۴۱۸,۵۴۲	۴۰,۰۴۴	۶۱,۲۰۵
استهلاک	-	-	۱۰۴,۷۷۸	۱۷۸,۳۹۵
تعمیر و نگهداری	-	-	۱۰۹,۰۴۰	۱۵۸,۲۴۸
اجاره	-	-	۲۹,۰۴۰	-
سایر	-	-	۳۸۹,۱۷۰	۴۶۲,۰۷۱
	۸,۶۸۵,۵۲۴	۶,۶۳۴,۲۲۲	۲,۱۲۸,۶۶۴	۱,۹۳۱,۰۵۶

شرکت :

یادداشت	دستمزد مستقیم		سرپار ساخت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
دستمزد و مزایا	۲,۵۸۹,۸۰۸	۱,۹۱۹,۰۱۲	۲۸۱,۹۰۹	۳۵۲,۹۷۶
اضافه کاری	۹۳۱,۴۰۷	۷۴۰,۱۶۹	۲۴۹,۴۳۱	۱۸۱,۴۸۹
پوشاک	۱۳,۱۲۶	۱۹,۶۳۲	۶,۹۴۷	-
حق بیمه سهم کارفرما	۱,۳۸۱,۴۲۲	۹۰۲,۶۲۴	۲۱۰,۷۶۲	۱۵۲,۳۱۴
عیدی و پاداش	۴۶۴,۹۶۲	۳۱۷,۴۵۹	۹۷,۰۳۷	۷۳,۵۴۱
پاداش افزایش تولید	۱۷۹,۵۲۸	۱۲۵,۰۱۸	۴۶,۹۰۹	۲۶,۶۲۱
مزایای پایان خدمت	۱,۰۳۰,۴۹۳	۷۱۰,۳۳۹	۱۶۰,۵۱۶	۱۲۳,۸۷۲
کمکهای نقدی و غیر نقدی	۸۸۲,۴۵۴	۷۲۵,۲۶۶	۱۴۸,۴۱۵	۱۲۱,۲۲۳
ایاب و ذهاب	۳۳۶,۵۱۲	۱۸۷,۹۷۷	۳۸,۳۹۰	۲۸,۱۸۹
رستوران	۳۱۲,۹۵۲	۳۱۶,۴۵۵	۱,۳۵۲	۱,۰۰۳
سایر هزینه های پرسنلی	۵۰۱,۸۷۲	۴۰۸,۶۳۱	۴۰,۰۴۴	۶۱,۲۰۵
استهلاک	-	-	۱۰۲,۱۴۰	۱۷۶,۱۹۴
تعمیر و نگهداری	-	-	۱۰۵,۷۹۵	۱۵۶,۲۱۹
سایر	-	-	۳۷۱,۷۴۵	۴۰۸,۷۴۱
	۸,۲۹۴,۳۴۷	۶,۳۷۲,۵۸۲	۲,۰۶۱,۲۹۱	۱,۸۷۳,۴۷۶

۳-۱- افزایش دستمزد واحدهای تولیدی در سال جاری نسبت به سال گذشته براساس مصوبات وزارت رفاه، کار و تامین اجتماعی و مصوبات گروه خودرو سازی سایا می باشد.

۳-۲- افزایش مبلغ فوق بابت تعویق و همان سازی مزایای نقدی و غیر نقدی کارکنان شرکت با گروه سایا می باشد.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی :

(مبلغ به میلیون ریال)

پادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱,۰۰۴,۵۴۶	۷۹۳,۸۹۱	۶۱۴,۵۲۸	۴۹۷,۵۸۲
مزایای پایان خدمت	۳۱۹,۴۶۸	۲۱۳,۱۱۵	۱۸۵,۹۲۹	۱۱۵,۸۶۵
حق بیمه سهم کارفرما	۳۰۴,۹۲۴	۲۰۵,۳۳۳	۱۶۰,۷۷۱	۱۱۷,۱۴۵
پادداشت درمان ایمنی	۷۴,۲۱۹	۲۳۴,۶۷۱	۷۴,۲۱۹	۲۳۴,۶۷۱
هیدی و پاداش	۱۹۱,۹۷۳	۱۵۰,۲۳۳	۹۹,۴۲۰	۹۶,۵۲۹
حسابرسی بیمه (ستوات قبل)	-	۵۲,۲۳۱	-	۵۲,۲۳۱
پاداش بهره وری	۲۳,۱۶۳	۲۰,۸۵۲	۲۳,۱۲۶	۲۰,۸۲۶
اضافه کار	۳۱۱,۹۷۳	۲۱۱,۴۸۰	۱۶۳,۲۹۸	۱۲۲,۵۶۹
گزارش و واریانتی	۳۳۲,۱۶۳	۵۳۶,۲۴۲	۳۳۲,۱۶۳	۵۳۶,۲۴۲
آگهی و تبلیغات و نمایشگاه	۵۵۴,۷۹۸	۳۵۶,۸۷۹	۵۴۰,۶۸۲	۳۴۶,۰۶۲
کمیسیون نمایندگیها	۳۳۶,۰۰۷	۲۶۰,۳۰۰	۳۳۶,۰۰۷	۲۶۰,۳۰۰
استهلاک	۷۴,۴۷۹	۵۰,۵۷۰	۴۵,۲۱۴	۳۳,۷۲۴
تعمیر و نگهداری	۶۹,۹۶۶	۳۹,۷۶۳	۵,۳۵۶	۲۳,۷۲۵
اجاره محل	۱۷۱,۰۸۰	۸۵,۸۷۰	۷,۴۰۰	-
حقوقی، ثبت	۳۵,۲۷۰	۲۴,۲۳۰	۱۲,۱۲۲	۱۳,۷۷۷
حق الزحمه خدمات	۵۷,۴۶۸	۲۰,۵۴۲	۱۸,۴۰۷	۲۹,۲۳۸
رستوران	۱۲۱,۱۳۵	۶۸,۰۳۳	۲۱,۰۲۰	۵۰,۹۹۰
ایاب و قعاب	۷۹,۱۸۹	۴۸,۸۱۳	۳۱,۳۱۵	۲۵,۴۴۹
حمل و نقل و باربری	۲۶,۸۵۲	۵۳,۲۰۶	۲۷	۱۵,۴۹۰
کمکهای نقدی و غیر نقدی به کارکنان	۲۷۳,۳۹۲	۱۷۳,۴۳۷	۱۷۳,۹۹۲	۱۰۵,۹۰۰
بیمه درمانی ها	۷,۹۷۷	۹,۲۰۷	۲,۷۱۶	۴,۹۵۲
ساخته روشنائی، پست و تلفن	۲۰,۹۲۳	۱۸,۳۸۸	۹,۱۵۸	۹,۸۷۳
خسارت عدم ایفای تعهدات مشتریان	-	-	-	-
گواهی اسقاط	۳۳,۳۱۰	۶۱۹,۷۴۸	۷۳,۳۱۰	۶۱۹,۷۴۸
مالیات نقل و انتقال وسائط نقلیه ساده ۳۰	۱,۹۹۵	۴۶۶,۱۱۹	۱,۹۹۵	۴۶۶,۱۱۹
مالیات و عوارض شماره گذاری ماده ۲۸	۱,۱۳۱	۵۵,۶۹۶	۱,۱۳۱	۵۵,۶۹۶
هزینه های ورزشی	-	۱,۳۶۴	-	۱,۳۶۴
کارمزد بانکی	۱,۷۷۸	۲,۴۵۰	۱,۷۷۸	۲,۴۵۰
سایر	۳۲۰,۱۹۸	۳۱۲,۲۷۶	۷۳,۲۸۴	۱۳۵,۴۳۷
سهم دستمزد از دوایر خدماتی	۴,۷۶۹,۶۷۷	۵,۱۱۵,۲۲۹	۴,۹۵۷,۴۷۰	۳,۹۵۸,۱۷۵
سهم سرباز از دوایر خدماتی	۷۰۸,۵۹۷	۵۴۱,۵۵۵	۷۰۸,۵۹۷	۵۴۱,۵۵۵
	۳۶,۲۸۷	۳۹,۲۶۸	۳۶,۲۸۷	۲۹,۲۶۸
	۵,۵۱۴,۷۶۱	۵,۶۸۶,۳۵۲	۴,۷۰۲,۵۵۴	۴,۵۲۹,۱۹۸

۷-۱- افزایش حقوق و دستمزد به دلیل افزایش حقوق مطابق مصوبات وزارت رفاه، کار و تامین اجتماعی و همچنین مصوبات گروه خودرو سازی سایبا می باشد.

۷-۲- کمیسیون نمایندگی ها براساس مصوبات ستاد فروش و هیئت مدیره به تناسب بازاریابی و فروش های انجام شده می باشد.

۷-۳- افزایش مبلغ فوق بابت تشویق و همسان سازی مزایای نقدی و غیرنقدی کارکنان شرکت با گروه سایبا می باشد.

۸- سایر درآمدها

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲		
۱۶۳,۰۳۸	۵۲,۷۶۵	۱۶۳,۰۳۸	۵۲,۷۶۵	فروش ضایعات
۰	۲,۱۲۶,۱۴۶	۰	۱,۶۹۸,۸۷۴	سایر درآمدها
۳۴,۸۶۷	۲۱,۳۲۷	۳۴,۸۶۷	۲۱,۳۲۷	درآمد حاصل از ارائه خدمات
۶۶,۱۴۹	۰	۶۶,۱۴۹	۰	سود ناشی از تسخیر دارایی های ارزی عملیاتی
۲۶۴,۰۵۴	۲,۲۰۰,۲۳۸	۲۶۴,۰۵۴	۱,۷۷۲,۹۶۶	

۸-۱- سایر درآمدها به مبلغ ۲,۱۲۶,۱۴۶ میلیون ریال می باشد که مبلغ ۱,۳۳۵,۲۷۳ میلیون ریال بابت خدمات پس از فروش کامیون های وارداتی می باشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲		
۰	(۳,۲۶۵,۴۳۹)	(۲۳۴,۷۴۳)	(۳,۵۴۵,۱۶۰)	۹ هزینه های جذب نشده در فعالیت های تولیدی و خدماتی
۰	(۳,۲۶۵,۴۳۹)	(۲۳۴,۷۴۳)	(۳,۵۴۵,۱۶۰)	

۱۰- هزینه های مالی

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه			
	۱۴۰۳	۱۴۰۲		
۲,۳۲۲,۱۵۴	۳,۰۵۱,۰۰۷	۲,۳۲۲,۱۵۴	۳,۰۵۱,۰۰۷	تسهیلات دریافتی از بانکها
۴۶,۰۰۰	۲۲,۹۸۵	۴۶,۰۰۰	۲۲,۹۸۵	جریمه تاخیر تسهیلات دریافتی از بانکها
۸۵,۳۷۷	۳۹۳,۳۷۶	۸۵,۳۷۷	۳۹۳,۳۷۶	سود مشارکت کامیونهای تحویلی و انصرافی
۲,۴۵۳,۵۳۱	۳,۴۶۷,۳۶۸	۲,۴۵۳,۵۳۱	۳,۴۶۷,۳۶۸	

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱,۱۹۶	۳,۳۷۴,۱۲۲	-	۱۷	۱۲-۱	درآمد حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
۱۸,۹۶۳	۶۹,۸۲۵	۲۳,۲۸۰	۱۷۸,۷۹۸		درآمد حاصل از سپرده نزد بانکها
۲۰۴,۱۵۱	۵۶۸,۸۴۵	۲۸۵,۹۶۳	۵۶۸,۸۴۵	۱۲-۲	درآمد حاصل از بهره دیرکرد اقساط فروش اقساطی
۱۱۳,۲۶۷	-	-	-	۱۲-۳	برگشت کاهش ارزش سرمایه گذاری کاوه خودرو
	(۴۳,۰۶۷)	-	-		زبان کاهش ارزش سرمایه گذاری های بلندمدت
۳۲۵,۹۳۱	-	۳۲۵,۹۳۱	-		برگشت ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۶,۰۲۷	۴۰,۶۳۲	۶,۳۲۰	۴۳,۶۶۹		سود ناشی از تسعیر ارز دارایی های غیر عملیاتی
-	-	-	۳,۳۴۷		سود حاصل از فروش دارائی های ثابت مشهود
-	-	۱۰,۵۱۴	۱۰,۲۱۰		درآمد حاصل از فروش اقلام مستعمل
-	۱,۱۲۸	۸,۲۲۰	۱۶,۹۹۷		درآمدها اجاره و آموزش
-	-	۱,۳۲۱	۱۷,۰۵۴		اقلام رایگان دریافتی
-	-	(۱۸۱,۳۰۸)	(۵۰,۰۰۰)		جرائم مالیاتی
۳,۴۲۷	۸,۵۷۷	۱۱,۲۴۰	۸,۵۷۷		درآمدهای متفرقه
	-	-	۸۳,۹۳۹		سایر اقلام
۶۷۲,۹۶۲	۴,۰۲۰,۰۶۲	۴۹۱,۴۸۱	۸۸۱,۴۵۳		

۱۲-۱- درآمد حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به مبلغ ۳,۳۷۴,۱۲۲ میلیون ریال بوده که عمدتاً ۳,۳۷۴,۱۰۵ میلیون ریال بابت سود مصوب سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ شرکت خدمات فنی رفا می باشد.

۱۲-۲- مبلغ فوق بابت دریافت جرائم و بهره دیر کرد در تاخیر پرداخت اقساط مشتریان فروش اقساطی می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- پهنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲,۰۲۹,۵۳۹	۷۶,۳۱۶	۲,۴۷۱,۳۲۴	۹۶۴,۰۸۰
(۵۰۷,۶۸۴)	-	(۲۶۹,۶۹۷)	(۳۲۴,۰۲۰)
۱,۵۲۱,۸۵۵	۷۶,۳۱۶	۱,۷۰۱,۶۲۷	۶۴۰,۰۶۰
(۱,۷۸۱,۵۶۹)	۵۵۲,۶۹۴	(۱,۹۶۳,۰۵۰)	(۳,۵۸۵,۹۱۵)
۵۰۷,۶۸۴	-	۶۷۳,۳۸۷	-
(۱,۲۷۳,۸۸۵)	۵۵۲,۶۹۴	(۱,۲۸۹,۶۶۳)	(۳,۵۸۵,۹۱۵)
۲۴۷,۹۷۰	۶۲۹,۰۱۰	۴۱۱,۹۶۲	(۱,۹۴۵,۸۵۵)

سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
اثر مالیاتی

سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر
عملیاتی
اثر مالیاتی

سود خالص

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
۵۵,۷۲۷,۹۷۱,۸۵۲	۵۵,۷۲۷,۹۷۱,۸۵۲	۵۵,۷۲۷,۹۷۱,۸۵۲	۵۵,۷۲۷,۹۷۱,۸۵۲
.	.	(۳,۵۲۹,۹۲۴)	(۳,۵۲۹,۹۲۴)
۵۵,۷۲۷,۹۷۱,۸۵۲	۵۵,۷۲۷,۹۷۱,۸۵۲	۵۵,۷۲۳,۴۴۱,۹۱۸	۵۵,۷۲۳,۴۴۱,۹۱۸

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

میانگین موزون تعداد سهام عازله (سهام شرکت اصلی
در مالکیت شرکت های فرعی)

میانگین موزون تعداد سهام عادی



(مبلغ به سطور)

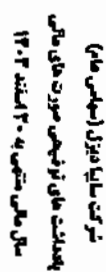
۱۳- داریایی های ثابت مشهود

• 5-11-20

[illegible]

۱۳-۱۴- در این های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۲۸۸,۴۲,۴۸۹ میلیون ریال در مقابل خطر کم احتمالی ناشی از آتش سوزی و صاعقه تر پوش بیمه ای مناسب بر خور دار بوده است.





925-118-1-1

[illegible]

مدار استیلاي آبه‌خشنه دلازني، طای لجه‌هد ارلا، باکی خنده

وَأَكْفَرُ مَعَهُ

سایر نقل و انتقالات و تبدیلات

1704 500000

مہلک خطری صر باطن سکی ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲



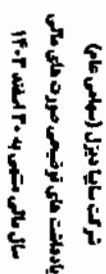
٢١-١٤٠٠

செயல்பாட்டில்

[illegible]

مجلس پنهان شده است.

[illegible][illegible]



٥-٢-١٤-میرکت

100

ملف در بایگ

مذہب

قَدْرِيْطَانِيْ

مجلس استبدادی، انباشته و ارایشی های محدود، اصولی و ضده

۱۲-۴ **چراغی، چراغی**

سیدہ دکنی، فروری ۱۹۰۲ء

سال دلتري، هر بايان سال ۱۴۰۲

ج ۲- ۱۴- دارای هلی شتر جریبان تکمیل به شرح زیر است:

پروژکٲی های بهداشتی و آمپلر مایه

اصلاح و تکميل فرآيند تصميميه و اخلاقي

۹۹ روز رسائی تجهیزات روپار تفت و تست نهايي عطا موقتاً

لاینین و لایسہ ایک مستطیلہ دیوار زائرانہ

சென்னை

U.S. Department of Justice

10-11-12





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

۱۴-۳- زمین و ساختمان گروه و شرکت:
 الف - شرکت :

(مبالغ به میلیون ریال)

مساحت - متر مربع	بهای تمام شده	
	زمین	ساختمان
عرصه	۱۹,۵۰۰,۰۰۰	۵,۷۰۰,۰۰۰
آبیان	۱۱,۵۵۳,۲۰۰	۹,۵۵۶,۵۰۰
	۳۱,۰۵۳,۲۰۰	۱۵,۲۵۶,۵۰۰
	۰	(۵,۱۱۴)
	۳۱,۰۵۳,۲۰۰	۹,۶۵۰,۳۸۶

کارخانه - کیلومتر ۱۴ بزرگراه لشکری
 فروش و بازاریابی - کیلومتر ۹ بزرگراه لشکری
 کسر میشود : استهلاك انباشته

۱۵- دارائیهای نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت			گروه			
جمع	ترم انوار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	جمع	ترم انوار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	سرقفلی
۱۰,۵۸۸	۷,۶۸۷	۲,۹۰۱	۱۶,۰۲۹	۱۲,۵۴۲	۳,۴۸۷	۰
۳۰۰	۰	۳۰۰	۴۲,۹۰۱	۸۳۴	۰	۴۳,۰۶۷
۱۰,۸۸۸	۷,۶۸۷	۳,۲۰۱	۵۹,۹۳۰	۱۳,۳۷۶	۳,۴۸۷	۴۳,۰۶۷
۰	۰	۰	۸۱۰	۸۰۰	۱۰	۰
۱۰,۸۸۸	۷,۶۸۷	۳,۲۰۱	۶۰,۷۴۰	۱۴,۱۷۶	۳,۴۹۷	۴۳,۰۶۷
۶,۰۸۲	۶,۰۸۲	۰	۱۰,۴۲۰	۱۰,۴۲۰	۰	۰
۰	۰	۰	۴,۸۲۲	۵۱۶	۰	۴,۳۰۷
۶,۰۸۲	۶,۰۸۲	۰	۱۵,۲۹۲	۱۰,۹۳۶	۰	۴,۳۰۷
۵۳۵	۵۳۵	۰	۵,۴۲۸	۱,۱۲۱	۰	۴,۳۰۷
۶,۶۱۷	۶,۶۱۷	۰	۲۰,۷۲۰	۱۲,۰۵۷	۰	۰
۲,۲۷۱	۱,۰۷۰	۳,۲۰۱	۲۰,۰۱۹	۲,۰۶۹	۳,۴۹۷	۲۴,۴۵۳
۲,۸۰۶	۱,۶۰۵	۳,۲۰۱	۲۴,۶۳۷	۲,۳۹۰	۳,۴۸۷	۲۸,۷۶۰

بهای تمام شده :
 مانده ابتدای سال ۱۴۰۲
 افزایش طی سال
 مانده در پایان سال ۱۴۰۲
 افزایش طی سال
 مانده در پایان سال ۱۴۰۳
 استهلاك انباشته :
 مانده ابتدای سال ۱۴۰۲
 استهلاك
 مانده در پایان سال ۱۴۰۲
 استهلاك
 مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
 مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲



۱۶- سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳۰۱	۱۲,۷۲۷	۳۰۱	۱۲,۷۲۷
۲,۱۴۶,۰۶۷	۵,۹۲۹,۰۱۲	۰	۰
۲,۵۰۱	۲,۵۰۱	۲,۵۰۸	۲,۵۰۸
۲,۱۴۸,۸۶۹	۵,۹۴۴,۲۴۰	۲,۸۰۹	۱۵,۲۳۵
	(۲۲۲,۹۶۶)	۰	۰
۲,۱۴۸,۸۶۹	۵,۷۲۱,۲۷۴	۲,۸۰۹	۱۵,۲۳۵

سرمایه گذاری در شرکتهای پذیرفته شده در بورس

سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی

سایر شرکتهای

کاهش ارزش کاوه خودرو سایا

۱۶-۱- سرمایه گذاری بلندمدت گروه

۱۴۰۲		۱۴۰۳					شرکتهای پذیرفته شده در بورس
مبلغ میلیون ریال	مبلغ میلیون ریال	ارزش بازار هر سهم - ریال	ارزش اسمی سهام - ریال	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام		
۱	۲۸	۵۶۸	۱,۰۰۰	-	۸۳,۸۰۵	سایا	
۳۰۰	۱۲,۶۸۲	۱,۹۲۰	۱,۰۰۰	-	۱۰,۷۵۶,۸۲۹	سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	
	۱۷				۱۷,۲۳۵	سایا آذین	
۳۰۱	۱۲,۷۲۷						
سایر شرکتهای							
۲,۵۰۰	۲,۵۰۰		۱,۰۰۰		۲,۵۰۰,۰۰۰	توسعه صنایع غذایی هم	
۱	۱		۱,۰۰۰	-	۷,۶۱۰	طیف سایا	
۷	۷		۰	-	۰	سایر سرمایه گذاریها در سهام توسط شرکت فرعی	
۲,۵۰۸	۲,۵۰۸						
۲,۸۰۹	۱۵,۲۳۵						

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

۱۶-۲- سرمایه گذاری در سهام شرکتها توسط شرکت

۱۴۰۲		۱۴۰۳		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	یادداشت	شرکتهای پذیرفته شده در بورس
مبلغ میلیون ریال	مبلغ میلیون ریال	ارزش بازار هر سهم - ریال	ارزش اسمی سهام				
۱	۲۸	۵۶۸	۱,۰۰۰	-	۸۳,۸۰۵		سایپا
۳۰۰	۱۲,۶۸۲	۱,۹۲۰	۱,۰۰۰	-	۱۰,۷۵۶,۸۲۹		سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران
	۱۷				۱۷,۲۲۵		سایپا اذین
۳۰۱	۱۲,۷۲۷						
سرمایه گذاری در سهام شرکتهاى فرعى							
۹۰۳,۰۰۰	۴,۶۸۵,۹۴۵	-	۱,۰۰۰	۱۰۰	۱,۲۱۸,۹۹۶,۹۹۸	۱۶-۲-۱	خدمات فنى رنا -مشمول تلفیق
۱,۲۴۳,۰۶۷	۱,۲۴۳,۰۶۷	-	۱۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۱۹,۹۹۹,۹۹۸		طراحى مهندسى و تامين قطعات کالو خودرو سايبا -مشمول تلفیق
	(۲۲۲,۹۶۶)						کاهش ارزش کالو خودرو سايبا
۲,۱۴۶,۰۶۷	۵,۷۰۶,۰۴۶						
سایر شرکتها							
۱	۱	-	۱,۰۰۰		۷,۶۱۰		طیف سايبا
۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	-	۱,۰۰۰		۲,۵۰۰,۰۰۰		توسعه صنايع غذايى هم
۲,۵۰۱	۲,۵۰۱						
۲,۱۴۸,۸۶۹	۵,۷۲۱,۲۷۴						

۱۶-۲-۱ افزایش مانده سرمایه گذاری در شرکت خدمات فنى رنا ناشى از تجدید ارزیابى مى باشد.



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

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۷-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	درآمد سنوات آتی	کاهش ارزش	ارزی	ریالی	یادداشت	گروه:
خالص	خالص						تجاری
۳۲۰,۷۴۶	۳,۷۸۴,۱۸۳	(۱,۶۲۸,۷۸۴)	.	.	۴,۴۱۲,۹۶۷	۱۷-۱-۱	اسناد دریافتنی تجاری
۷۷,۱۲۲	۳۸,۹۱۲	.	.	.	۳۸,۹۱۲	۱۷-۱-۲	شرکتهای گروه سایبا- اشخاص وابسته
۴,۶۳۰,۹۴۵	۵,۱۱۳,۳۵۰	.	(۱,۰۶۱,۵۷۸)	۱۳۹,۷۵۳	۶,۰۴۵,۱۷۵	۱۷-۱-۳	حسابهای دریافتنی تجاری
۵,۰۴۸,۸۱۳	۷,۹۳۶,۴۴۵	(۱,۶۲۸,۷۸۴)	(۱,۰۶۱,۵۷۸)	۱۳۹,۷۵۳	۱۰,۴۹۷,۰۵۴		
۴	۵,۲۰۴	.	.	.	۵,۲۰۴		سایر دریافتنی ها
۶۶۵,۷۷۲	۶۲۳,۸۶۵	.	.	.	۶۲۳,۸۶۵	۱۷-۱-۶	اسناد دریافتنی
۲۵۴۰	۲,۰۳۱,۶۴۶	.	.	.	۲,۰۳۱,۶۴۶		بدهی کلرکنان
۱۸۱,۴۵۲	۵۰۷,۰۳۷	.	.	.	۵۰۷,۰۳۷	۱۷-۱-۴	سپرده های دریافتنی
۹۱۴,۴۱۵	۱,۰۸۱,۱۲۴	.	(۲۴۰,۹۷۴)	.	۱,۳۲۲,۰۹۸	۱۷-۱-۵	شرکتهای گروه سایبا - اشخاص وابسته
۱,۷۶۲,۱۸۴	۲,۲۴۸,۸۷۶	.	(۲۴۰,۹۷۴)	.	۴,۴۸۹,۸۵۰		سایر حسابهای دریافتنی
۶,۸۱۲,۹۹۷	۱۲,۱۸۵,۳۲۱	(۱,۶۲۸,۷۸۴)	(۱,۳۰۲,۵۵۲)		۱۴,۹۸۶,۹۰۴		
۱۹۹,۸۰۶	۲,۵۹۰,۸۴۳	(۱,۶۲۸,۷۸۴)	.	.	۴,۳۱۹,۶۲۷	۱۷-۱-۱	شرکت:
۷۷,۱۲۲	۳۸,۹۱۲	.	.	.	۳۸,۹۱۲	۱۷-۱-۲	تجاری
۴,۱۶۶,۸۵۴	۳,۹۵۲,۱۷۵	.	(۱,۰۵۲,۵۷۴)	۱۱۳,۸۴۲	۴,۸۹۰,۹۰۷	۱۷-۱-۳	اسناد دریافتنی تجاری
۴,۴۴۳,۷۸۲	۶,۵۸۱,۹۳۰	(۱,۶۲۸,۷۸۴)	(۱,۰۵۲,۵۷۴)	۱۱۳,۸۴۲	۹,۱۴۹,۴۴۶		شرکتهای گروه سایبا - اشخاص وابسته
۴	۵,۲۰۴	.	.	.	۵,۲۰۴		حسابهای دریافتنی تجاری
۶۰۳,۵۴۹	۵۷۷,۷۳۱	.	.	.	۵۷۷,۷۳۱	۱۷-۱-۶	سایر دریافتنی ها
۲۵۴۰	۲,۰۳۰,۷۵۸	.	.	.	۲,۰۳۰,۷۵۸		اسناد دریافتنی
۸۱۸,۲۱۷	۳۹۴,۲۱۹	.	.	.	۳۹۴,۲۱۹	۱۷-۱-۴	بدهی کلرکنان
۹۰۲,۴۴۳	۱,۰۷۰,۱۶۸	.	(۲۴۰,۳۹۰)	.	۱,۳۱۰,۵۵۸	۱۷-۱-۵	سپرده های دریافتنی
۳,۲۲۶,۷۵۳	۴,۰۷۸,۰۸۰	.	(۲۴۰,۳۹۰)	.	۴,۳۱۸,۴۷۰		شرکتهای گروه سایبا - اشخاص وابسته
۶,۷۷۰,۵۳۵	۱۰,۶۶۰,۰۰۹	(۱,۶۲۸,۷۸۴)	(۱,۳۹۲,۹۶۴)	۱۱۳,۸۴۲	۱۳,۴۶۷,۹۱۶		سایر حسابهای دریافتنی





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

۱۷-۱-۱ اسناد دریافتنی تجاری :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۲۲۱,۸۲۶	۱۲,۹۲۱,۵۳۰	۳۴۷,۷۴۱	۱۳,۱۱۴,۸۷۰	۱۷-۱-۱-۱ اسناد دریافتنی از مشتریان
۲۲۱,۸۲۶	۱۲,۹۲۱,۵۳۰	۳۴۷,۷۴۱	۱۳,۱۱۴,۸۷۰	
(۶,۹۹۵)	(۱,۶۲۸,۷۸۴)	(۶,۹۹۵)	(۱,۶۲۸,۷۸۴)	درآمد سنوات آتی
(۱۵,۰۲۵)	(۸,۷۰۱,۹۰۳)	۰	(۸,۷۰۱,۹۰۳)	۱۷-۲ حقه بلند مدت اسناد دریافتنی
۱۹۹,۸۰۶	۲,۵۹۰,۸۴۳	۳۴۰,۷۴۶	۲,۷۸۳,۱۸۳	

۱۷-۱-۱-۱-۱ مانده اسناد دریافتنی کوتاه مدت و بلند مدت شرکت از مشتریان به مبلغ ۲,۵۹۰,۸۴۳ میلیون ریال مربوط به خریداران محصولات شرکت می باشد.

۱۷-۱-۲ شرکت های گروه سایپا (اشخاص وابسته):

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۷۱,۶۴۴	۳۲,۷۷۴	۱۷-۱-۲-۱	زامیاد
۵,۴۳۸	۵,۷۲۶		تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران
۴۰	۵۱		صنایع رنگ و رزین طیف سایپا
-	۳۶۱		مالیپل
۷۷,۱۲۲	۳۸,۹۱۲		

۱۷-۱-۲-۱ مبلغ فوق طلب از زامیاد بابت ارائه خدمات حاصل از رنگ آمیزی اتاق پادرا می باشد.





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

۱۷-۱-۲ حسابهای دریافتنی تجاری

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۴,۰۴۴,۵۳۷	۳,۵۹۸,۳۹۴	۴,۰۴۴,۵۳۷	۳,۵۹۸,۳۹۴	۱۷-۱-۳-۱	شرکتهای لیزینگی
۳۱۰,۳۱۶	۱۵۲,۹۹۳	۲۱۰,۳۱۶	۱۵۲,۹۹۳	۱۷-۱-۳-۲	سفته ها و قبوض اقساطی برگشت شده
۵۲۳,۲۵۴	۸۰۰,۲۱۴	۵۵۴,۴۷۸	۸۳۱,۶۳۶	۱۷-۱-۳-۲	چکهای واخواستی
۵۲,۱۰۲	۵۲,۱۰۲	۵۲,۱۰۲	۵۲,۱۰۲		سازمان شهرداریهای کشور
۳۶,۹۵۲	۳۶,۹۵۳	۳۶,۹۵۳	۳۶,۹۵۳	۱۷-۱-۳-۳	سازمان راهداری و حمل و نقل جاده ای
۱,۰۲۹	۱,۰۲۹	۱,۰۲۹	۱,۰۲۹		اداره کل راه و ترابری استان تهران
۱۶۳,۹۰۸	۱۱۳,۸۴۲	۲۷۹,۳۸۶	۱۲۹,۷۵۳	۱۷-۱-۳-۶	شرکتهای خارجی - ارزی
۱۰,۵۴۹	۱۰,۴۸۹	۱۰,۵۴۹	۱۰,۴۸۹	۱۷-۱-۳-۴	بدهی تنمه بیمه مشتریان
۳۳,۹۹۱	۳۳,۴۱۲	۳۳,۹۹۱	۳۳,۴۱۲	۱۷-۱-۳-۴	بدهی دیرکرد فروش اقساطی
۷۴,۰۵۷	۴۳,۴۸۶	۲۸۲,۵۳۰	۴۳,۴۸۶	۱۷-۱-۳-۵	مطالبات از مشتریان (بدهی نمایندگان)
۸۶,۷۲۱	۱۶۱,۸۳۵	۱۰۶,۲۰۸	۱,۲۸۴,۶۸۱		سایر مطالبات مشتریان
۵,۲۳۷,۳۱۷	۵,۰۰۴,۷۴۹	۵,۷۱۳,۰۷۹	۶,۱۷۴,۹۲۸		
(۱,۰۷۰,۵۶۳)	(۱,۰۵۲,۵۷۴)	(۱,۰۸۱,۱۳۴)	(۱,۰۶۱,۵۷۸)		کسر میشود : ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۴,۱۶۶,۸۵۴	۳,۹۵۲,۱۷۵	۴,۶۳۰,۹۴۵	۵,۱۱۳,۳۵۰		

۱۷-۱-۳-۱- طلب از شرکتهای لیزینگی به مبلغ ۳,۵۹۸,۳۹۴ میلیون ریال شامل: لیزینگ رایان سایپا به مبلغ ۲,۳۸۲,۸۵۱ میلیون ریال، لیزینگ اقتصاد نوین به مبلغ ۳۰ میلیون ریال، لیزینگ جامع سینا و لیزینگ باتک سینا به مبلغ ۲۱۰,۴۶۷ میلیون ریال، لیزینگ کالای سپهر به مبلغ ۴۸۰۳ میلیون ریال و مبلغ ۲۴۴ میلیون ریال لیزینگ پارسیان می باشد که موضوع تنمه مطالبات از شرکتهای لیزینگ طرف قرارداد بابت تسهیلات اعطایی به مشتریان می باشد.

۱۷-۱-۳-۲- سفته ها و قبوض اقساطی برگشت شده و چکهای واخواستی شرکت به ترتیب به مبالغ ۱۵۲,۹۹۳ میلیون ریال و ۸۰۰,۲۱۴ میلیون ریال بابت عدم وصول اقساط مشتریان شرکت اصلی می باشد.

۱۷-۱-۳-۳- مانده حساب سازمان راهداری و حمل و نقل جاده ای به مبلغ ۳۶,۹۵۳ میلیون ریال مربوط به تنمه مبلغ فروش محصولات به سازمانهای مربوطه بوده که تا تاریخ تائید صورتهای مالی وصول نشده است.

۱۷-۱-۳-۴- بدهی تنمه بیمه مشتریان و دیرکرد فروش اقساطی به ترتیب به مبلغ ۱۰,۴۸۹ و ۳۳,۴۱۲ میلیون ریال مربوط به فروش اقساطی محصولات به مشتریان و همچنین جریمه دیرکرد فروش اقساطی مشتریان بوده که با مراجعه به شرکت و به روز نمودن اقساط جریمه دیرکرد به حساب آنها منظور می گردد.

۱۷-۱-۳-۵- مبلغ ۴۳,۴۸۶ میلیون ریال بابت بدهی نمایندگی های فروش محصولات شرکت سایپا دیزل می باشد.



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

۱۷-۱۳-۶- شرکت های خارجی

گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع ارز	مبلغ ارزی	۱۴۰۳	۱۴۰۲
ولسو - سوئد	۵۸۰,۹۶۵	۱۲,۶۵۵	۷۴,۱۴۰
دانگ فنگ - چین	۲۳,۳۳۳	۱,۶۳۴	۲۵,۶۶۷
فوتون - چین	۲۲۷,۷۲۸	۱۰۲,۶۶۷	۱۲۷,۰۶۶
یوان	-	-	۲۵,۰۶۰
رنو - فرانسه	۱۶,۲۵۳	۷,۶۹۶	۷,۶۹۶
یوان	۹,۳۷۹	۳۵۲	۱,۹۸۵
سایر	۳۲,۷۶۶	۴,۷۴۹	۱۷,۷۷۲
		<u>۱۲۹,۷۵۳</u>	<u>۲۷۹,۳۸۶</u>

شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع ارز	مبلغ ارزی	۱۴۰۳	۱۴۰۲
ولسو - سوئد	۸۲,۹۳۱	۳,۴۷۹	۳,۴۷۹
دانگ فنگ - چین	-	-	۲۵,۶۶۷
فوتون - چین	۲۲۷,۷۲۸	۱۰۲,۶۶۷	۱۲۷,۰۶۶
رنو - فرانسه	۱۶,۲۵۳	۷,۶۹۶	۷,۶۹۶
		<u>۱۱۳,۸۴۲</u>	<u>۱۶۳,۹۰۸</u>

۱۷-۱۶- شرکت های گروه سایب (اشخاص وابسته):

شرکت	گروه		شرکت
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
کالاه خودرو سایب	۰	۰	۷۳۶,۴۰۲
همراه خودرو سایب	۲,۶۹۵	۳,۰۳۶	۰
شرکت مگاموتور	۱۹,۵۹۳	۲۲,۷۹۸	۲۲,۷۹۸
فابریک های بزرگ صنعتی سایب	۲۷,۵۸۳	۲۷,۵۸۳	۲۷,۵۸۳
فتر سازی زر	۲,۳۸۷	۹,۱۲۳	۸,۳۲۶
کسک فتر اینفامین	۷,۰۳۶	۷,۰۳۶	۷,۰۳۶
اندیشه ورزش خودرو شایخ	۲,۷۸۲	۲,۷۸۱	۲,۷۸۱
مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایب	۵,۸۸۳	۳,۵۰۷	۳,۳۵۰
سایب آدیس	۱۱,۸۰۰	۲,۷۶۸	۲,۷۶۸
تینا مبدل صنعت	۲,۵۳۱	۲,۵۳۱	۲,۵۳۱
اسکانات گام	۴۴۰	۴۴۰	۴۴۰
پلاسکوکار سایب	۵۷	۵۷	۵۷
سایب پدک	۸,۳۸۷	۹۹	۰
پارس خودرو	۲,۶۷۹	۲,۶۷۹	۰
ایرلی کالاه سایب	۸۵,۹۰۷	۸۵,۹۰۷	۰
فرهنگی ورزشی سایب	۱,۶۷۴	۱,۸۰۸	۰
حمل و نقل چند وجهی سایب	۵,۶۵۳	۴,۵۲۵	۱,۱۲۸
شرکت تولیدی رینگ سایب	۳,۶۴۴	۳,۶۴۴	۳,۶۴۴
شرکت سازه گستر	۳۰۷,۹۲۰	۳۰۷,۹۲۰	۳۰۷,۹۲۰
سایر	۶,۳۸۶	۲,۷۷۴	۲,۳۳۵
	۵۰۷,۰۳۷	۱۸۱,۴۵۳	۳۹۴,۳۱۹
			۸۱۸,۴۱۷

۱۷-۱۵- سایر حسابهای دریافتنی

شرکت	گروه		شرکت
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
شرکت بهینه سازی مصرف سوخت	۱۴۴,۴۶۸	۱۴۴,۴۶۸	۱۴۴,۴۶۸
گمرک بندرعباس	۸۵,۹۹۹	۸۵,۹۹۹	۸۵,۹۹۹
مشتریان فروش اقساطی حلق آلوکاله	۲۲,۵۲۰	۲۲,۵۲۰	۲۲,۵۲۰
بهینه مکمل درمان پرسل	۶۱۷,۴۳۹	۶۱۷,۴۳۹	۶۱۷,۴۳۹
گواهی انقضاء خودرو - سازمان حمل و نقل چاده ای	۳۰,۹۷۰	۳۰,۹۷۰	۳۰,۹۷۰
مالیات و عوارض ارزش افزوده	۱۰,۳۲۰	۱۰,۳۲۰	۱۰,۳۲۰
سایر	۴۱۱,۳۰۸	۵۱۸,۵۲۳	۳۳۷,۳۱۱
	۱,۳۲۳,۰۹۸	۱,۳۲۴,۰۴۵	۱,۱۴۲,۸۳۳
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	(۲۴۰,۹۷۴)	(۳۰۹,۶۳۰)	(۲۴۰,۳۹۰)
	۱,۰۸۱,۱۲۴	۹۱۴,۴۱۵	۹۰۲,۴۴۳

۱۷-۱۵- مطالبات از سازمان بهینه سازی مصرف سوخت به مبلغ ۱۴۴,۴۶۸ میلیون ریال بابت کسر سپرده بهینه از صورتحسابهای پارانه ناشی از صرفه جویی مصرف سوخت می باشد.

۱۷-۱۴- مطالبات از گمرک بندرعباس به مبلغ ۸۵,۹۹۹ میلیون ریال بابت حقوق و عوارض گمرکی لغافه اخذ شده از این شرکت می باشد لازم به ذکر است جهت وصول مبلغ فوق مذاکرات و نامه نگاری صورت پذیرفته که تاکنون منجر به وصول نشده است.

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

۱۷-۱-۶ بدهی کارکنان گروه و شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱,۰۸۴,۰۷۸	۷۲۰,۸۸۷	۱,۱۴۶,۳۰۲	۶۲۶,۵۶۶
(۴۸۰,۵۲۹)	(۱۴۳,۱۵۶)	(۴۸۰,۵۲۹)	(۲,۷۰۱)
۶۰۳,۵۴۹	۵۷۷,۷۳۱	۶۶۵,۷۷۳	۶۲۳,۸۶۵

وام کارکنان

حصة بلند مدت وام کارکنان

۱۷-۲- دریافتنی های بلندمدت

گروه و شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
خالص	خالص	درآمد سنوات آتی	مانده	یادداشت
۴۸۰,۵۲۹	۱۴۳,۱۳۰	۰	۱۴۳,۱۳۰	۱۷-۱-۶
۱۵,۰۲۵	۸,۷۰۱,۹۰۳	۰	۸,۷۰۱,۹۰۳	۱۷-۱-۱
۴۹۵,۵۵۴	۸,۸۴۵,۰۳۳	۰	۸,۸۴۵,۰۳۳	

وام کارکنان

اسناد دریافتنی

۱۸- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۳۷۴,۶۳۷	۴۲۶,۹۶۳	۶۲۴,۶۳۷	۶۷۶,۹۶۳	۱۸-۱
		۱,۲۵۳	۱,۲۵۳	بانکی - مسدودی
		۱,۶۴۰	۱,۶۴۲	شرکت رنا گستر (سهامی خاص) - شرکت خدمات فنی رنا
				زمین شرکت خدمات فنی رنا
۳,۹۳۳	۳,۹۳۳	۴,۸۲۰	۳,۹۳۳	سایر
۳۷۸,۵۷۰	۴۳۰,۸۹۶	۶۳۲,۴۵۰	۶۸۳,۷۹۱	
		(۱,۲۵۳)	(۱,۲۵۳)	کسرمی شود : ذخیره کاهش ارزش دریافتنی ها
۳۷۸,۵۷۰	۴۳۰,۸۹۶	۶۳۱,۰۹۷	۶۸۲,۵۳۸	

۱۸-۱- مسدودی بانکها شامل مانده ۴۲۶,۹۶۳ میلیون ریال حساب شرکت می باشد که به دلیل دعوی حقوقی مشتریان کامیون ولوو علیه شرکت در سنوات گذشته و حکم دادگاه مسدود گردیده است.



شرکت سایباً دیزل (سهامی عام)
 پادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

تبعی به میلیون ریال

۱۹- پیش پرداخت ها

شرکت	گروه		پادداشت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۳۱,۴۰۲	۳۱,۹۷۳,۱۲۰	۶۱۹,۶۵۲	۱۹-۱	پیش پرداختهای خارجی (سفارشات)
۱,۱۲۳,۸۹۰	۱,۳۸۳,۵۵۲	۱,۱۹۴,۶۵۷	۱۹-۲	پیش پرداختهای داخلی
۱,۱۵۵,۲۹۲	۳۳,۳۵۶,۶۷۲	۱,۸۱۴,۳۰۹		
		۲۳,۶۵۷,۳۳۸		

تبعی به میلیون ریال

۱۹-۱ پیش پرداخت خرید خارجی

۱۴۰۲	۱۴۰۳			نوع ارز	مبلغ ارزی مانده سفارش	تعداد دستگاه و قطعات	شرح	کشور - شرکت
	جمع	سایر هزینه ها	بهای ریالی سفارش					
	۸,۹۹۷,۰۳۶	۵۲,۹۴۸	۸,۹۴۴,۰۸۸	یوان	۱۰۰,۲۹۱,۰۲۳	۷۲۰	Foton	چین - فونون
۳۱۴۰۲	۱۲۸,۰۳۶۲۰	۳۹۲,۱۵۵	۱۲,۳۱۱,۲۶۵	یوان	۱۳۸,۸۱۶,۹۱۲	۳۵۰	KX	چین - کنگ فنگ
	۱۷۲,۴۶۴	۵۲,۲۲۵	۱۱۸,۲۳۹	یوان	۸۹۷,۶۷۶		سایر قطعات و سفارش	
۳۱۴۰۲	۲۶,۹۷۳,۱۲۰	۴۹۹,۳۲۸	۲۱,۴۷۳,۷۹۲	یوان	۲۳۰,۰۰۵,۶۴۱	۱,۰۷۰	جمع سفارشات شرکت	
۵۸۸,۲۵۰	۲۵۳,۳۸۱	-	۲۵۳,۳۸۱	قطعات و لوازم یدکی شرکت خدمات فنی رنا (مشمول تلفیق)				
۶۱۹,۶۵۲	۲۳,۲۲۶,۶۰۱	۴۹۹,۳۲۸	۲۱,۷۷۳,۲۷۳	جمع سفارشات گروه				

۱۹-۱-۱ مبلغ ۲۱,۹۷۳,۱۲۰ میلیون ریال سفارشات فوق بابت سفارش دوره جاری به تعداد ۱۰۰۷۰ دستگاه فونون و کنگ فنگ می باشد و همچنین مبلغ ۳۱,۴۰۲ میلیون ریال هزینه های کرمز و ثبت سفارش ۸,۰۰۰ دستگاه کامیون چینی KX مربوط به طرح نوسازی ناوگان فرسوده هم قالب طرح کلید به کلید می باشد، لازم به ذکر است پیگیریهایی مربوط به هودت میانی و ریز شده بابت هزینه های کرمز و ثبت سفارش هم دست اقدام می باشد.

۱۹-۱-۲ مبلغ ۲۵۳,۳۸۱ میلیون ریال مربوط به شرکت خدمات فنی رنا بابت خرید لوازم یدکی و قطعات متفرقه به منظور تأمین خدمات گارانتی و وارنتی محصولات فروش رفته شرکت سایباً دیزل می باشد.

۱۹-۲ پیش پرداخت های داخلی

تبعی به میلیون ریال

شرکت	گروه		پادداشت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۵۳۰,۶۴۲	۸۱۵,۷۳۱	۵۷۱,۹۸۳	۸۲۷,۹۸۱	خرید مواد اولیه
۲۲۴,۸۶۱	۲۱۵,۰۲۲	۲۲۶,۸۶۱	۲۱۴,۷۵۰	گروه سایباً (اشخاص وابسته) - خرید مواد اولیه
۷۳,۱۴۱	۲۱۸,۸۰۲	۸۹,۹۵۳	۲۱۸,۸۰۲	خرید خدمات
۱۵۹,۳۰۸	۵۷,۱۳۶	۱۵۹,۳۰۸	۷۴,۷۰۶	پیش پرداخت قراردادهای
۲۴,۹۴۲	۷۶,۸۳۳	۳۶,۵۵۲	۹۴,۴۹۸	سایر
۱,۱۲۳,۸۹۶	۱,۳۸۳,۵۵۲	۱,۱۹۴,۶۵۷	۱,۶۴۰,۷۳۷	
(۳)	-	-	-	
۱,۱۲۳,۸۹۰	۱,۳۸۳,۵۵۲	۱,۱۹۴,۶۵۷	۱,۶۴۰,۷۳۷	۲۸-۱-۲ تاثیر با حسابهای پرداختی - خدمات فنی رنا



۲۰- موجودی مواد و کالا

مبلغ به میلیون ریال

پایه داشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مواد اولیه	۵,۹۹۸,۰۷۲	۳,۱۲۲,۶۲۶	۳,۲۱۸,۵۶۶	۸۸۱,۶۳۴
کالای ساخته شده	۲,۷۲۶,۴۲۱	۵,۵۴۴,۲۴۱	۲,۶۰۳,۳۵۵	۵,۴۶۶,۹۸۶
موجودی روانکار	۱۱۸,۷۳۱	۱۵۸,۶۰۴	-	-
کامیون های وارداتی	۵۶۷,۵۰۰	۳۲۹,۰۰۰	۴۶۸,۵۰۰	-
کالای در جریان ساخت	۱۲۶,۲۶۰	۳۹,۷۵۴	۱۴۶,۲۶۰	۳۹,۷۵۴
ملزومات	۷۰۰,۲۵۵	۱۲,۵۱۰	۶۸۲,۶۹۸	-
سایر موجودیها	۱۰,۳۳۲	۷۷,۷۲۲	-	۷۷,۷۲۲
	۱۰,۳۶۷,۵۴۶	۹,۲۹۴,۴۷۷	۷,۱۱۹,۳۷۹	۶,۴۶۶,۱۱۶
موجودی کالای شرکت فرعی نزد اصلی	-	-	-	-
کالای در راه	۱۹۷,۰۸۲	۱۴۱,۰۰۳	-	-
	۱۰,۴۶۴,۶۵۸	۹,۴۳۵,۴۸۰	۷,۱۱۹,۳۷۹	۶,۴۶۶,۱۱۶
کاهش ارزش	(۸۸,۱۲۰)	(۸۸,۱۲۰)	-	-
	۱۰,۳۷۶,۵۳۸	۹,۳۴۷,۳۶۰	۷,۱۱۹,۳۷۹	۶,۴۶۶,۱۱۶

۱-۳- موجودی مواد اولیه شرکت به مبلغ ۳,۲۱۸,۵۵۶ میلیون ریال مربوط به قطعات متفصله انواع کامیون و کامیونت در کلبه انبارها می باشد.

۲-۳- موجودی کالای ساخته شده شرکت :

مبلغ به میلیون ریال

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	تعداد - دستگاه	مبلغ	تعداد - دستگاه	مبلغ
کامیونت فوتون	۷۲	۱,۳۰۴,۹۸۰	۸۳	۱,۱۰۵,۵۰۷
اتوبوس	۳	۱۹۶,۹۹۹	۳	۱۹۶,۹۹۹
کامیون کشنده KX۵۲۰	۱۳	۵۹۷,۸۶۶	۹۳	۳,۱۵۲,۱۴۲
کامیون KR و KL	۱۸	۴۹۲,۴۵۰	۳۹	۱,۰۰۵,۵۱۱
کامیونت TMY بازی	۳	۱۱,۰۶۰	۲	۶,۸۲۷
	۱۱۱	۳,۶۰۳,۳۵۵	۲۲۰	۵,۴۶۶,۹۸۶

۱-۲-۲- از تعداد ۱۱۱ دستگاه محصولات شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی، تعداد ۳ دستگاه به طور آمانی نزد شرکت رنا و تعداد ۱ دستگاه نزد

تمایندگیهای شرکت و تعداد ۱۰۷- دستگاه در شرکت موجود می باشد.

۲-۳-۲- مانده کامیون های وارداتی به مبلغ ۴۶۸,۵۰۰ میلیون ریال مربوط به تعداد ۶ دستگاه کامیون ولوو وارداتی میباشد که از واردکنندگان در ازای خدمات پس از فروش دریافت شده است. همچنین لازم به ذکر است تعداد ۱۱ دستگاه از کامیونهای فوق به ترتیب ۶ دستگاه به شرکت خدمات فنی رنا واگذار و ۵ دستگاه نیز در قابل مانده تعهدات مشتریان به ایشان واگذار شده است.

۲-۳-۴- سایر موجودیها مربوط به انبار عمومی و فنی شامل مواد غذایی ، ملزومات ، لوازم برقی ، مصالح ساختمانی ، ابزارآلات غیر فنی مانند البسه و کفش پرسنل خطوط تولید و سایر موارد می باشد.

۲-۳-۵- موجودیهای مواد و کالا در انبارهای گروه و شرکت به ترتیب در مقابل خطرات احتمالی ناشی از ساعقه و آتش سوزی تا سقف مبلغ ۲۷,۲۹۵,۷۷۵ میلیون ریال و مبلغ ۲۳,۹۹۵,۷۷۲ میلیون ریال تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

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

۲۱- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سپرده گذاری کارگزاری سپهر باستان	۰	۳,۱۵۰,۰۰۰	۰	۳,۱۵۰,۰۰۰
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	۲۲,۷۰۸	۳۲,۷۰۸	۳۲,۷۰۸	۳۲,۷۰۸
سرمایه گذاری در صندوق درآمد ثابت	۰	۲۳۰,۰۶۰	۰	۰
	۳۲,۷۰۸	۳,۵۱۲,۷۶۸	۳۲,۷۰۸	۳,۱۸۲,۷۰۸

۲۱-۱ سپرده کوتاه مدت بانکی شامل یک فقره سپرده کوتاه مدت نزد بانک ملت شعبه ایرانکاو است که سود سپرده آن در سال مورد گزارش در یادداشت ۱۲ منعکس شده است.

۲۲- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
صندوق - ریالی	۷۵,۵۱۵	۱,۴۶۲	۷۵,۴۸۹	۱,۴۳۶
صندوق - ارزی	۱۱,۰۲۰	۱۵,۳۶۷	۸,۳۸۴	۱۳,۷۱۹
نزد بانکها - ریالی	۲,۶۷۲,۰۵۵	۱,۲۹۴,۱۴۲	۲,۲۰۶,۴۴۸	۳۱۷,۳۲۵
نزد بانکها - ارزی	۹۷,۰۸۵	۵۹,۲۹۹	۹۳,۷۰۷	۵۷,۳۱۲
تنخواه گردان	۰	۰	۰	۰
	۲,۸۵۵,۶۷۵	۱,۳۷۰,۲۷۰	۲,۳۸۳,۹۲۸	۳۸۹,۷۹۲
سپرده مسدودی بانکها	(۶۷۶,۹۶۳)	(۶۲۴,۶۳۷)	(۴۲۶,۹۶۳)	(۳۷۴,۶۳۷)
چکهای در جریان وصول	(۱۴,۸۳۹)	(۱۴,۸۳۹)	(۱۴,۸۳۹)	(۱۴,۸۳۹)
	۲,۱۶۳,۸۷۳	۷۴۵,۶۳۳	۱,۹۴۲,۱۲۶	۱۵,۱۵۵

۲۲-۱ سپرده مسدودی نزد بانکها به مبلغ ۴۲۶,۹۶۳- میلیون ریال شامل موجودیهای ریالی و ارزی نزد بانکها می باشد.

۲۳- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۲۳-۱ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش شامل آپارتمان ، املاک و مستغلات می باشد که شرکت در مقابل مطالبات خود از خریداران دریافت نموده است و براساس ارزش کارشناسی در دفاتر انکاس یافته است که مقدمات لازم برای فروش باقیمانده داراییهای فوق در حال انجام می باشد. تفکیک داراییهای نگهداری شده برای فروش به شرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
ساختمان	۹۰,۴۷۴	۹۱,۱۵۶
زمین	۴۰,۳۲۹	۳۶,۱۹۰
	۱۳۰,۸۰۳	۱۲۷,۳۴۶



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

۱-۲۳- ساختمان های نگهداری شده برای فروش

تعداد - دستگاه	۱۴۰۳	۱۴۰۲	(مبلغ به میلیون ریال)
۷	۵,۸۴۰	۶,۵۲۳	
۲	۶۷,۱۳۲	۶۷,۱۳۳	
۱	۱۷,۵۰۰	۱۷,۵۰۰	
	۹۰,۴۷۲	۹۱,۱۵۶	

آپارتمانهای سی سنگان - نوشهر (مسکونی)
 آپارتمانها و مغازه - بندرعباس (تجاری و مسکونی)
 ولادار - تهران

۱-۲۴- زمین های نگهداری شده برای فروش

متر از کمتر مربع	۱۴۰۳	۱۴۰۲	(مبلغ به میلیون ریال)
۵,۶۵۰	۱۶,۱۰۳	۱۶,۱۰۳	
۲,۱۸۶	۸,۹۱۰	۸,۹۱۰	
۲,۴۱۶	۸,۳۴۴	۸,۳۴۴	
۱۶۷,۰۹۰	۶,۸۱۲	۲,۶۷۳	
۱۰۰	۱۶۰	۱۶۰	
	۴۰,۳۲۹	۳۶,۱۹۰	

دماوند - بالغ
 تهران فدائیان اسلام - تجاری
 نجف آباد اصفهان - مهراندیش اسبا
 تاکستان لزوین - مهراندیش اسبا
 شهریار - بالغ

۲-۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به مبلغ ۵۵,۷۲۷,۹۷۲ میلیون ریال شامل تعداد ۵۵,۷۲۷,۹۷۱,۸۵۲ سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

۱-۲۴- ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۷,۴۰۶,۰۴۳,۷۳۹	۱۳,۳۹	۳۱۸,۹۰۰,۵۵۵	۱۲,۱۰		
۶,۷۲۲,۶۲۶,۹۲۱	۱۲,۱۰	۲۹۷,۹۰۰,۰۰۰	۰,۰۰		
۲۱,۱۴۳	۰,۰۰	۲۹۶,۶۴۲,۲۶۳	۹,۲۷		
۵,۱۶۵,۱۷۲,۸۰۷	۹,۲۷	۱۱۸,۳۵۱,۸۷۶	۳,۷۹		
۲,۱۱۱,۲۰۹,۶۹۷	۳,۷۹	۸,۷۸۲	۰		
۱۸۵,۷۲۳	۰	۱,۶۰۳,۹۰۹,۳۷۴	۶۱,۵۵		
۳۴,۳۰۲,۶۹۱,۸۲۲	۶۱,۵۵	۲,۶۳۵,۷۱۲,۸۵۲	۱۰۰		
۵۵,۷۲۷,۹۷۱,۸۵۲	۱۰۰				

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنل (سهامی عام)
 ستاره سفیران آینده - سهامی خاص
 واسپاری توسعه گستر برنا - سهامی خاص
 توسعه سرمایه رادین - سهامی خاص
 تجارت الکترونیک خودرو تان تاخت - سهامی خاص
 مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایبا - سهامی خاص
 سایر اشخاص

۲-۲۴- صورت تطبیق تعداد سهام ابتدای دوره و پایان دوره

تعداد سهام	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۲,۶۳۵,۷۱۲,۸۵۲	۲,۶۳۵,۷۱۲,۸۵۲	
۳۴,۶۶۷,۳۸۵,۰۰۰		
۱۴۸,۰۹۴,۴۱۹,۰۰۰		
۳,۶۱۵,۳۵۵,۰۰۰		
۵۵,۷۲۷,۹۷۱,۸۵۲	۵۵,۷۲۷,۹۷۱,۸۵۲	

مانده ابتدای دوره
 افزایش : مازاد تجدید ارزیابی زمین و ساختمان
 افزایش : مازاد تجدید ارزیابی ماشین آلات و تجهیزات
 افزایش : مازاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری

۳-۲۴- افزایش سرمایه

طبق دوره مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ از محل مازاد تجدید ارزیابی داراییها، زمین، ساختمان، ماشین آلات، تجهیزات، تسهیلات، ابزار آلات، قالبها وسایل نقلیه، اقلام سرمایه ای در انبار و سرمایه گذاری های بلند مدت) به مبلغ ۵۳۰,۹۲,۳۵۹ ریال افزایش یافته از این بابت مبلغ ۵۳۰,۹۲,۳۵۹ میلیون ریال در فرصل افزایش سرمایه انعکاس یافته و ۶,۳۵۶,۱۹۸ میلیون ریال بدهی مالیات انتقالی شناسایی شده است.



۲۵- تعدیل افزایش سرمایه شرکت از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

مبلغ ۳۶۰۳۰۴۶ میلیون ریال تعدیل افزایش سرمایه شرکت از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها بابت افزایش سرمایه شرکت سایپادیزل از محل مازاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلندمدت در سال ۱۴۰۳ می باشد.

۲۶- سهام خزانه

سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی به مبلغ ۱۸۱ میلیون ریال بابت تعداد ۴,۵۲۹,۹۳۴ سهم شرکت سایپا دیزل در اختیار شرکت خدمات فنی رنا (سهامی خاص) می باشد.

۲۷- سرمایه شرکت های فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۰	۴۷۷,۴۰۷	خدمات فنی رنا
۰	۸۰,۰۸۰	کاوه خودرو
۰	۵۵۷,۴۸۷	

۲۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، به ترتیب مبلغ ۱۸۶,۲۹۹ میلیون ریال و مبلغ ۶۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص گروه و سود سالهای قبل شرکت 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.

۲۹- سایر اندوخته ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	اندوخته عمومی
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	اندوخته توسعه و تکمیل
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	

۲۹-۱- اندوخته عمومی و توسعه و تکمیل به منظور پیشبرد اهداف و خط مشی شرکت و همچنین افزایش توان تولید و تشویق کار و روحیه کاری در سنوات قبل در نظر گرفته شده و تاکنون هیچگونه اقدامی جهت استفاده از آن انجام نشده است.

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

۳۰- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۰-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تجاری				
اسناد پرداختنی تجاری	۷۷,۱۴۲	۱۰۰,۱۶۹	-	-
گروه سایا - اشخاص وابسته	۱,۴۰۷,۸۷۳	۸۹۷,۹۴۱	۱,۴۰۷,۸۷۳	۸۹۷,۹۴۱
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۶۸۲,۰۲۵	۵۵۶,۲۱۲	۵۲۹,۷۲۵	۳۸۳,۱۹۸
تامین کنندگان - ارزی	۷۴۳,۹۷۹	۴۷۳,۱۴۱	۲۰۵,۰۳۹	-
	۲,۹۱۱,۰۲۰	۲,۰۳۷,۴۴۲	۲,۱۴۲,۶۲۷	۱,۲۸۱,۱۳۹
سایر پرداختنی ها				
گروه سایا - اشخاص وابسته	۲۳,۱۴۸,۴۲۵	۱۲,۰۷۱,۴۸۱	۲۲,۹۱۸,۷۹۷	۱۴,۵۳۸,۲۱۱
اسناد پرداختنی	۱,۴۱۵,۹۰۶	۳۶,۲۲۲	۱,۳۲۳,۰۰۰	-
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده پرداختنی	۶۶۹,۵۸۹	۴۶۱,۹۹۲	۴۰۱,۲۷۵	۲۸۵,۳۶۷
سپرده های پرداختنی	۳۱۸,۶۷۰	۲۵۸,۹۶۶	۲۷۰,۹۳۷	۲۱۸,۶۳۱
مالیات تکلیفی و حقوق	۵۸۴,۱۰۶	۷۷,۱۱۳	۵۷۲,۱۹۲	۷۲,۱۶۵
حق بیمه پرداختنی کارکنان	۱۵۷,۶۴۰	۱۰۶,۸۲۸	۱۳۵,۲۴۰	۹۲,۷۵۸
حق کمیسیون نمایندگان	۳۶۳,۸۵۵	۲۱۲,۱۷۲	۳۶۳,۸۵۵	۲۱۲,۱۷۲
وصولی نا مشخص	۴۳۱,۵۲۹	۱۲۹,۱۰۶	۴۳۱,۵۴۹	۱۲۹,۱۰۶
سازمان تامین اجتماعی - شعبه ۱۴	-	۳۹,۸۶۲	-	۳۹,۸۶۲
تسه حساب مشتریان	۷۴۹,۳۷۴	۴۴۹,۲۳۹	۷۴۹,۳۷۴	۴۴۹,۲۳۹
سازمان راهداری و حمل و نقل جامعه ای	۴۵۳,۵۷۰	۴۵۳,۵۷۰	۴۵۳,۵۷۰	۴۵۳,۵۷۰
مالیات نقل و انتقال وسائط نقلیه ماده ۲۸ و ۳۰	۱۳۰,۹۲۲	۷۳,۸۸۱	۱۳۰,۹۲۲	۷۳,۸۸۱
شماره گذاری محصولات	۲۴,۷۸۰	۲۲,۲۷۲	۲۴,۷۸۰	۲۲,۲۷۲
اقساط وام فرص الحسنه مهر ایران	۳۱۲,۹۸۳	۶۴۲,۱۵۸	۳۱۲,۹۸۳	۶۴۲,۱۵۸
صندوق سرمایه گذاری کارکنان سایا دیزل	۵,۲۲۵	۱۵۴,۴۴۳	۵,۲۲۵	۱۵۴,۴۴۳
مالیات اجاره	-	-	-	-
فروشگاه انکا	۱۷۰,۳۷۰	۱۷۰,۳۷۰	۱۷۰,۳۷۰	۱۷۰,۳۷۰
سایر حسابهای پرداختنی	۸۹۱,۹۲۲	۵,۴۴۰,۶۶۶	۸۱۶,۹۶۹	۵,۳۷۲,۹۲۷
	۲۹,۸۲۹,۸۹۷	۲۰,۵۳۹,۰۱۱	۲۹,۸۲۹,۸۹۷	۲۳,۶۵۵,۷۶۳
	۲۲,۷۴۰,۹۱۷	۲۲,۵۵۶,۴۷۴	۲۱,۲۳۶,۶۷۶	۲۲,۹۳۶,۹۰۱

۱-۳۰- شرکت های گروه سایا (اشخاص وابسته):

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
گروه بیمه ای سایا	۱,۱۷۵,۸۶۰	۷۶۰,۴۷۸	۱,۱۷۵,۸۶۰	۷۶۰,۴۷۸
ایران کاوه سایا	۳۶,۳۷۰	۲۶,۶۸۷	۲۶,۳۷۰	۲۶,۶۸۷
پیشگامان خوراک تابان	۱۱۴,۹۸۹	۴۹,۸۷۰	۱۱۴,۹۸۹	۴۹,۸۷۰
مهندسی توسعه سایا (سیکو)	۳۰,۳۳۲	۳۰,۳۳۲	۳۰,۳۳۲	۳۰,۳۳۲
فنر سازی زر	۲۸,۱۶۱	۱۱,۳۴۸	۲۸,۱۶۱	۱۱,۳۴۸
مهندسین مشاور صنایع وسائط نقلیه	۹۱۴	۵۹۰	۹۱۴	۵۹۰
فرهنگی ورزشی سایا	۳۱,۳۲۱	۱۸,۷۲۰	۳۱,۳۲۱	۱۸,۷۲۰
رنگ طیف سایا	۱۱	-	۱۱	-
سایا شیشه	۱۵	۱۶	۱۵	۱۶
	۱,۴۰۷,۸۷۳	۸۹۷,۹۴۱	۱,۴۰۷,۸۷۳	۸۹۷,۹۴۱

۱-۳۰-۳ مبلغ ۱,۱۷۵,۸۶۰ میلیون ریال طلب گروه بیمه ای سایا (اشخاص وابسته) بابت صدور بیمه محصولات، بیمه شخص ثالث و بیمه موجودیهای تبار و اثاث سوزی می باشد.

۳-۲- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	شرکت		گروه	شرکت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱		۱۴۰۲	۱۴۰۱
روغن ساری سفید	۲,۴۵۰	۲,۱۲۲	۲۸,۵۲۶	۲۸,۱۲۸	۲۸,۱۲۸
روغن پروتئین	۳۵,۷۵۰	۳۵,۷۵۰			
آبیل و خشکبار ترابری لعل	۲۹,۳۶۹	۲۹,۳۶۹			
فروشگاههای زنجیره ای کاکا	۸۲,۹۵۸	۸۲,۹۵۸			
آدامک صنعت پلیمر	۵۱,۲۸۷	۵۱,۲۸۷			
محمد فرحیم جوبختی (اصل کدملی سولس)	۲,۲۲۷	۲,۲۲۷			
گروه صنعتی گرون دی	۲,۲۲۷	۲,۲۲۷			
شرکت شیلانه	۶,۱۶۲	۶,۱۶۲			
صنایع گوشت پویا پورولیس	۶,۶۹۲	۶,۶۹۲			
پلک مهر ایران	۹,۱۵۰	۹,۱۵۰			
ساز کجارت پارسین	۱۰,۱۱۶	۱۰,۱۱۶			
شرکات خلیج فارس لیس	۱۰,۳۳۰	۱۰,۳۳۰			
شرکت منسلی طاقی پراهر (شورس)	۱۲,۲۱۳	۱۲,۲۱۳			
شرکت فروزن سله	۱۷,۶۵۱	۱۷,۶۵۱			
قطعه سازان دیزل آسیا	۸,۸۸۵	۸,۸۸۵			
محورسازان آریا	۹,۲۱۱	۹,۲۱۱			
خدمات کالای شهروند	۲۴۰	۲۴۰	۲۶,۰۷۰	۲۶,۰۷۰	۲۶,۰۷۰
آفر پلاری گویسه	۱۰,۰۱۲	۱۰,۰۱۲	۳۰,۷۰۰	۳۰,۷۰۰	۳۰,۷۰۰
استعلام گستر هرسی	-	-	۲۷,۳۱۵	۲۷,۳۱۵	۲۷,۳۱۵
صنایع چمن آصفهان	-	-	۲۴,۵۳۲	۲۴,۵۳۲	۲۴,۵۳۲
پارچین سلسون	۵۲۲	۵۲۲	۱۸,۶۳۲	۱۸,۶۳۲	۱۸,۶۳۲
رنگ خورشید ایرانیان	۲۲,۲۳۱	۲۲,۲۳۱	۱۶,۸۸۵	۱۶,۸۸۵	۱۶,۸۸۵
توسعه توان تلت	۱,۵۵۵	۱,۵۵۵	۱۲,۰۸۲	۱۲,۰۸۲	۱۲,۰۸۲
رنگ آتشی ایرانیان	۹,۸۰۷	۹,۸۰۷	۲,۲۲۷	۲,۲۲۷	۲,۲۲۷
توسعه باورگلی برنا	-	-	۹,۱۸۳	۹,۱۸۳	۹,۱۸۳
تولیدی کرل گستر آفران	-	-	۶,۳۰۷	۶,۳۰۷	۶,۳۰۷
گسترش کیفیت صنعت رهام	۲۰,۰۸۳	۲۰,۰۸۳	۲,۲۲۱	۲,۲۲۱	۲,۲۲۱
السی اولاد لقی	-	-	۹۵۵	۹۵۵	۹۵۵
نعت سیدان	۲۷۳	۲۷۳	۲۷۳	۲۷۳	۲۷۳
دیگران لاستیک	۲۷۵	۲۷۵	۲۷۵	۲۷۵	۲۷۵
پاکران تجهیزات یک	-	-	-	-	-
تیک و رامت گری	۱,۱۷۲	۱,۱۷۲	۱,۱۷۲	۱,۱۷۲	۱,۱۷۲
میرکل آزاد کره	-	-	-	-	-
تهاده های نفی پردیس مهر	-	-	-	-	-
شرکت کانون	-	-	-	-	-
محورسازان آریا	-	-	-	-	-
منا اسفیل طرح ایرانیان	-	-	-	-	-
آمن آلات آتشک	-	-	-	-	-
نیرو گسترش خراسان	-	-	-	-	-
بین اسلی باورسی کیفیت آفر	-	-	-	-	-
دیزل تجهیز پارسا	-	-	-	-	-
پارس لیدار ماشین البرز	۵,۳۱۷	۵,۳۱۷	۱۱	۱۱	۱۱
رنگ شاین (مصطفی مصطفی)	-	-	۲	۲	۲
تولیدی و صنعتی لث پارس	۶۵,۲۷۸	۶۵,۲۷۸	۱۱,۲۶۶	۱۱,۲۶۶	۱۱,۲۶۶
فیتر کرج	-	-	۱۹,۲۷۸	۱۹,۲۷۸	۱۹,۲۷۸
گسترک تهران	-	-	۱۲,۲۲۱	۱۲,۲۲۱	۱۲,۲۲۱
شرکت روان ترنس آباد	۲۲,۶۲۱	۲۲,۶۲۱	۱۲,۲۲۱	۱۲,۲۲۱	۱۲,۲۲۱
شهاب مهر لیاشر	۱۹۵,۸۰۸	۱۹۵,۸۰۸	۱۶۰,۵۲۹	۱۶۰,۵۲۹	۱۶۰,۵۲۹
سایر	۶۸۲,۰۲۵	۶۸۲,۰۲۵	۵۵۶,۳۱۲	۵۵۶,۳۱۲	۵۵۶,۳۱۲
			۵۲۹,۷۲۵	۵۲۹,۷۲۵	۵۲۹,۷۲۵
			۳۸۳,۱۹۸	۳۸۳,۱۹۸	۳۸۳,۱۹۸

۳-۳- تامین کنندگان خارجی:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع ارز	مبلغ ارزی	گروه		شرکت	
		۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
دلگ آنگ - چین (تلفات منضمه)	۱۷,۶۹۷,۶۹۲	۶۱۶,۵۴۳	۲۶۲,۱۶۱	۱۵۲,۱۷۲	-
لوان - چین (تلفات منضمه)	۲,۵۶۷,۵۹۱	۱۱۲,۲۸۵	-	۵۰,۸۶۵	-
سایر	۵۹,۲۴۰	۱۵,۳۴۱	۹,۱۷۹	-	-
		۷۸۸,۱۶۹	۲۷۱,۱۸۵	۲۰۳,۰۴۶	-

۳-۳-۱- مبالغه بهی به شرکت های خارجی به مبلغ ۷۴۲,۹۷۹ میلیون ریال عمدتاً بهی به شرکت تلفات به دلیل سفارش گذاری های غیره تلفات و لوازم بدکی و همچنین تامین زنجیره خدمات پس از فروش شرکت سانجیا دیزل و خدمات های رتا می باشد.

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

۳-۱-۲- شرکت های گروه سایپا (اشخاص وابسته):

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲		
سایپا	۱۸,۳۴۲,۰۲۱	۷,۵۷۰,۳۹۲	۱۸,۳۶۵,۰۰۱	۳۰-۱-۴-۱
خدمات فنی رنا	۱,۳۸۰,۵۱۴	-	-	۳۰-۱-۴-۱
توسعه گستر برنا	۶۲۴,۲۰۴	۶۲۴,۲۰۴	۶۲۴,۲۰۴	۳۰-۱-۴-۲
توسعه سرمایه رادین	۶۲۴,۲۰۴	۶۲۴,۲۰۴	۶۲۴,۲۰۴	۳۰-۱-۴-۲
تجارت الکترونیک خودرو تابان	۸۵۱,۴۲۷	۸۳۲,۴۵۱	۸۶۲,۷۱۱	۳۰-۱-۴-۲
ستاره سفیران آینده	۷۹۸,۶۶۱	۸۰۲,۵۷۹	۸۰۰,۳۵۷	۳۰-۱-۴-۲
سازه گستر سایپا	-	۸۲,۲۹۳	۲۵	
سرمایه گذاری سایپا	۴۶,۱۷۸	۴۶,۱۷۸	۴۶,۱۷۸	
پارس خودرو	۲۸,۳۵۶	۱۱,۶۳۷	۲۸,۳۵۶	
لیزینگ رایان سایپا	۲,۳۸۶	۲۶۷,۵۳۰	۲۶۷,۵۳۰	
رادپاتور ایران	-	-	-	
زلفیاد	-	۱,۱۶۹,۳۵۱	۱,۴۶۵,۶۸۶	
بهیمه سایپا	-	۱۷,۶۱۹	-	
رادپاتور ایران	-	-	-	
سایپا اذین	-	۱,۲۳۷	-	
سرمایه گذاری کارکنان سایپا	-	-	۲۰,۲۸۳	
سایپا کاشان	-	۳,۲۴۹	۱,۲۳۷	
کالو خودرو	۱۸۸,۹۸۵	-	-	
سایپا یدک	۱۳,۰۵۲	-	۱۳,۰۵۲	
تعاونی مصرف گروه خودرو سازی سایپا	۱۴,۳۵۰	۱۰,۸۷۵	۱۴,۳۵۰	
سایر	۴,۵۵۹	۷,۶۸۲	۵,۳۵۱	
	۲۲,۹۱۸,۷۹۷	۱۲,۰۷۱,۴۸۱	۲۳,۱۴۸,۴۲۵	
تاثیر با پیش پرداختها خدمات فنی رنا	-	-	-	۱۹-۲
	۲۲,۹۱۸,۷۹۷	۱۲,۰۷۱,۴۸۱	۲۳,۱۴۸,۴۲۵	

۳-۱-۴-۱- با توجه به مسدود بودن برخی حسابهای بانکی شرکت در سال مورد گزارش بخش عمده ای از عملیات دریافت و پرداخت شرکت از محل حساب شرکت سایپا و خدمات فنی رنا انجام شده است.

۳-۱-۴-۲- با توجه به واگذاری سهام شرکت سایپا دیزل به شرکتهای توسعه گستر برنا و توسعه سرمایه رادین (شرکتهای زیرمجموعه گروه صنعتی رنا)، شرکتهای ستاره سفیران آینده و تجارت الکترونیک خودرو تابان (شرکتهای زیرمجموعه گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا) مطابق توافقتنامه و لت امضا شده فیما بین شرکت سایپا و شرکتهای گروه صنعتی رنا و سرمایه گذاری کارکنان مانده مطالبات شرکت سایپا براساس توافقتنامه حاصل شده به شرکتهای مذکور منتقل شده است.

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

۳۰-۱-۵- سپرده های پرداختنی :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴,۶۴۸	۱۱,۰۵۹	۴,۶۴۸	۱۱,۰۵۹	اشخاص وابسته
۱۱,۵۶۲	۱۱,۶۹۸	۱۱,۵۶۲	۱۱,۶۹۸	سپرده حسن انجام کار
۱۶۲,۶۹۷	۲۰۸,۴۵۷	۱۶۲,۶۹۷	۲۴۸,۳۶۰	سپرده حق بیمه
۳۹,۷۲۴	۳۹,۷۲۳	۸۰,۰۵۹	۴۷,۵۵۳	سایر
۲۱۸,۶۳۱	۲۷۰,۹۳۷	۲۵۸,۹۶۶	۳۱۸,۶۷۰	

۳۰-۱-۶- مانده حساب تنعم مشتریان به مبلغ ۷۴۹,۳۷۴ میلیون ریال مربوط به واریزی توسط مشتریان و نمایندگان بابت خرید محصولات بوده که به علت انصراف مشتری و یا فسخ قرارداد از حساب پیش دریافت خارج و در حساب مزبور منظور شده است.

۳۰-۱-۷- مانده حساب سازمان راهداری و حمل و نقل جاده ای به مبلغ ۴۵۲,۵۷۰ میلیون ریال موضوع سهم سازمان بابت یارانه تسهیلات جایگزینی خودروهای فرسوده می باشد که بعد از دریافت مبلغ کل از شرکت بهینه سازی مصرف سوخت به میزان مقرر به حساب پست انکاری سازمان فوق منظور می گردد.

۳۰-۲- پرداختنی های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳,۹۰۸	۳,۸۵۸	سپرده نمایندگی ها - شرکت فرعی
۳,۹۰۸	۳,۸۵۸	

۳۰-۲-۱- مبلغ ۳,۸۵۸ میلیون ریال سپرده دریافتی طبق قرارداد با نمایندگان بابت اعطای نمایندگی شرکت خدمات فنی رنا می باشد

۳۱- تسهیلات مالی

گروه و شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۲
۱۸,۹۰۰,۵۱۸	۱۴,۹۰۷,۳۹۴
(۱۱۰,۳۱۶)	(۱۰,۳۷۸)
۱۸,۷۹۰,۳۹۹	۱۴,۸۹۶,۰۱۶
۱۸,۷۹۰,۳۹۹	۱۴,۸۸۸,۸۳۹
-	۷,۷۷۷

تسهیلات دریافتی از بانکها

سود و کارمزد سالهای آنی

حصة جاری

حصة بلندمدت

۳۱-۱ تسهیلات دریافتی برحسب مهانی مختلف به شرح زیر است:

الف، به تکنیک تامین کنندگان تسهیلات

گروه و شرکت:

بانکها:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	نرخ سود افرصد	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تسهیلات ریالی:			
ملت	۱۸	۱,۰۶۹,۶۲۰	۱۶۳,۳۱۷
کارتا	۱۸	-	۱۱۲,۸۵۱
لیونگ واپان سایپا	۳۱.۵	۱۷,۲۳۴,۷۰۶	۱۴,۰۴۲,۵۰۵
جمع تسهیلات ریالی		۱۸,۳۰۴,۳۲۶	۱۴,۳۱۸,۶۶۸
<u>تسهیلات ارزی:</u>			
صنعت و معدن	۷	۱۳۷,۵۳۸	۱۳۷,۵۳۸
جمع تسهیلات ارزی		۱۳۷,۵۳۸	۱۳۷,۵۳۸
جمع تسهیلات ریالی و ارزی		۱۸,۴۴۱,۸۶۴	۱۴,۴۵۶,۲۰۶
سود و کارمزد سالهای آنی		(۱۱۰,۳۱۶)	(۱۰,۳۷۸)
		۱۸,۳۳۱,۵۴۵	۱۴,۴۴۵,۸۲۸
حصة بلندمدت		-	(۷,۷۷۷)
		۱۸,۳۳۱,۵۴۵	۱۴,۴۳۸,۰۵۱
سود، کارمزد و جراتم معوق		۲۵۸,۶۵۴	۴۵۱,۰۸۸
حصة جاری		۱۸,۷۹۰,۳۹۹	۱۴,۸۸۸,۸۳۹

۳۱-۱-۱-۱ سنده اصل، بهره و جراتم تسهیلات ارزی دریافتی از بانک صنعت و معدن در تاریخ سورت و قیمت مالی به مبلغ ۲۰۹ میلیون ریال با نرخ ارز مرجع مورخ ۱۳۹۱/۰۷/۰۳ (هر یورو به مبلغ ۱۵,۸۷۴ ریال) تسعیر گردیده که به مبلغ ۱۳۸ میلیارد ریال اصل تسهیلات و مبلغ ۲۵۹ میلیارد ریال سود و جراتم در صورتهای مالی منعکس شده است. فراین خصوص نرخ مزبور مورد پذیرش بانک صنعت و معدن قرار نگرفته است. شایان ذکر است که شرکت علیه بانک صنعت و معدن اقدام به طرح دعوی در دیوان عدالت اداری نموده که شعبه ۱۰ بدوی و شعبه ۵ تجدید نظر دیوان در سال ۱۳۹۸ ضمن اعلام شمولیت شرکت در برپهرداری از مزایای ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید، ممانعت به صدور رای به نفع شرکت سایپا دیزل نموده. لیکن علیرغم صدور رای قطعی، بانک صنعت و معدن از اجرای حکم امتناع نموده است. عسنا شعبه یک اهرای احکام و شعبه ۲ بدوی دیوان عدالت اداری در سال جاری بدون توجه به قطعیت و عدم نقض رای فوق الذکر صرفاً بر اساس نظریه کار گروه ملی اقدام به صدور قرار غایبه اجرا و رد اعتراض شرکت نموده است. پهاور میگوید که شرکت سایپا دیزل به استناد ماده ۷۹ قانون دیوان عدالت به قرار صادره اعتراض نموده و موضوع در جریان رسیدگی قرار دارد.



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

ب - به تفکیک نرخ سود و کارمزد
گروه و شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۴,۴۸۲,۹۱۵	۱۷,۵۸۳,۰۴۱
۴۱۳,۷۰۱	۱,۲۰۷,۱۵۸
۱۴,۸۹۶,۶۱۶	۱۸,۷۹۰,۱۹۹

۲۰ درصد به بالا

تا ۱۹ درصد

ج - به تفکیک زمانبندی پرداخت
گروه و شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳
۱۸,۷۹۰,۱۹۹
۱۸,۷۹۰,۱۹۹

سال ۱۴۰۴

د - به تفکیک نوع وثیقه
گروه و شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۴,۸۹۶,۶۱۶	۱۸,۷۹۰,۱۹۹
۱۴,۸۹۶,۶۱۶	۱۸,۷۹۰,۱۹۹

در قبال چک و سفته





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

۳۱-۲- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	
۱۳,۹۱۲,۶۸۲	۱۳,۹۱۲,۶۸۲	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۲,۴۵۶,۷۱۴	۲,۴۵۶,۷۱۴	سود و کارمزد جرائم
-	-	تفاوت بدهی شرکت سایپا با لیزینگ رایان سایپا
(۱,۵۹۴,۴۴۳)	(۱,۵۹۴,۴۴۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۲۴۱,۰۷۰)	(۲۴۱,۰۷۰)	پرداخت های نقدی بابت سود و جرائم تسهیلات
۳۶۲,۷۳۳	۳۶۲,۷۳۳	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۷)
۱۴,۸۹۶,۶۱۶	۱۴,۸۹۶,۶۱۶	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۹۵۹,۳۰۰	۹۵۹,۳۰۰	دریافت های نقدی
۳,۰۸۵,۶۷۲	۳,۰۸۵,۶۷۲	سود و کارمزد جرائم
(۸۴,۳۵۱)	(۸۴,۳۵۱)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۶۷,۰۳۸)	(۶۷,۰۳۸)	پرداخت های نقدی بابت سود و جرائم تسهیلات
۱۸,۷۹۰,۱۹۹	۱۸,۷۹۰,۱۹۹	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰



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

۳۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲,۱۳۳,۷۰۷	۲,۸۶۳,۷۲۷	۲,۳۵۵,۱۳۶	۳,۲۱۶,۶۷۳	مانده در ابتدای سال
(۲۱۶,۸۷۲)	(۲۱۳,۴۷۳)	(۲۴۸,۳۱۴)	(۲۵۵,۸۷۶)	پرداخت طی سال
۹۴۵,۸۹۲	۱,۲۶۳,۴۶۵	۱,۱۰۹,۸۵۱	۱,۴۳۵,۹۷۳	ذخیره تامین شده
۳,۸۶۳,۷۲۷	۳,۹۱۳,۷۱۹	۳,۲۱۶,۶۷۳	۴,۳۹۶,۷۷۰	مانده در پایان سال

۳۲-۱- درخصوص پرداختهای انجام شده در طی سال لازم به توضیح می باشد پرسیانی که به هر دلیل از شرکت قطع همکاری و یا بازنشسته می شوند، سنوات پایان خدمت براساس آئین نامه های مربوطه و مصوبات هیئت مدیره به میزان سنوات خدمت محاسبه و اعمال می گردد.

۳۳- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
.	.	۲۲۹,۱۴۸	۳۴۸,۲۰۴	مانده ابتدای سال
.	.	۱۲۹,۴۴۸	۳۲۴,۰۲۰	ذخیره مالیات عملکرد سال
-	-	-	-	دارائی مالیات انتقالی
.	.	(۱۰,۳۹۲)	(۹۵,۹۸۲)	پرداختی طی سال
.	.	۳۴۸,۲۰۴	۵۷۶,۲۴۲	
.	.	.	(۲,۵۳۶)	پیش پرداخت مالیات عملکرد ۱۴۰۳
-	-	۳۴۸,۲۰۴	۵۷۲,۷۰۶	



شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۴

۳-۳-۳. خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت به شرح زیر است:

سال مالی	سود و زیان (برآورد)	فرماند معمول مالیات (زیان تأیید شده)	مالیات ۱۴۰۴					مالیات پرداختی ۱۴۰۲/۱۳۹۹	نمودار تغییرات و مرحله رسیدگی
			برآورد	تأیید	تأیید	تأیید	تأیید		
۱۳۹۹	(۲,۶۲۱,۷۶۳)	-	-	۶۶,۲۹۸	۲۲,۶۹۵	۲۲,۶۹۵	-	-	رسیدگی و تأیید شده است
۱۴۰۰	۱,۶۳۷,۳۲۵	-	-	۱,۶۵۶,۰۰۰	-	-	(۳۶۲,۵۷۲)	-	برگ تغییرات اعتباری
۱۴۰۱	۳,۵۱۸,۱۱۳	-	-	۸۷۵,۹۹۰	-	-	(۲۵۷,۳۹۵)	-	برگ تغییرات اعتباری
۱۴۰۲	۲۲۲,۹۷۰	-	-	-	-	-	-	-	رسیدگی نشده
۱۴۰۳	۶۲۹,۰۱۰	-	-	-	-	-	-	-	رسیدگی نشده
جمع									

۱-۳-۳. مالیات عملکرد شرکت برای سال ۱۳۹۹ طبق برگ قطعی به مبلغ ۲۲,۶۹۵ میلیون ریال صادر و طی سال ۱۴۰۴ در وجه سازمان امور مالیاتی پرداخت شده است.

۲-۳-۳. در خصوص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ به ترتیب برگ تغییرات های صادره به مبلغ ۱,۶۵۶,۰۰۰ میلیون ریال و مبلغ ۸۷۵,۹۹۰ میلیون ریال صادر شده که مورد اعتبارات شرکت قرار گرفته و تا تاریخ تهیه این گزارش تسویه آن تاکنون متعسف نگردیده است.

۳-۳-۳. مبلغ زیان تأیید شده از سال ۱۳۸۶ تا ۱۳۹۷ و گردش حساب دارایی مالیات قطعی شرکت اصلی به شرح زیر می باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)

سال	مبلغ زیان تأیید شده
۱۳۸۶	۲۱۸,۱۳۷
۱۳۸۷	۲۰۶,۰۰۸
۱۳۸۸	۱۰۱,۶۶۸
۱۳۸۹	۶۵۸,۰۵۷
۱۳۹۰	۱,۰۴۴,۲۲۰
۱۳۹۱	۳۲۸,۵۶۵
۱۳۹۲	۱,۵۱۶,۹۹۲
۱۳۹۳	۱,۳۳۰,۴۴۲
۱۳۹۴	۷۶۹,۴۶۱
۱۳۹۵	۱,۴۳۷,۱۴۲
جمع زیان تأیید شده	۷,۵۴۶,۷۲۵

۳-۳-۳. مالیات تکلیفی مربوط به تفاوت های مبلغی به شرح زیر است:

۱۴۰۴			۱۴۰۳		
مالیات تکلیفی	مالیات تکلیفی		مالیات تکلیفی	مالیات تکلیفی	
	مالیات تکلیفی	مالیات تکلیفی		مالیات تکلیفی	مالیات تکلیفی
-	-	-	۱۵۹,۱۳۵	(۱۵۹,۱۳۵)	-
-	-	-	۶,۳۸۲,۸۹۲	(۶,۳۸۲,۸۹۲)	-
-	-	-	۶,۵۲۲,۰۳۷	(۶,۵۲۲,۰۳۷)	-
۱۴۰۲			۱۴۰۳		
مالیات تکلیفی	مالیات تکلیفی		مالیات تکلیفی	مالیات تکلیفی	
	مالیات تکلیفی	مالیات تکلیفی		مالیات تکلیفی	مالیات تکلیفی
-	-	-	۶,۳۵۶,۱۹۸	(۶,۳۵۶,۱۹۸)	-
-	-	-	۶,۳۵۶,۱۹۸	(۶,۳۵۶,۱۹۸)	-

گروه ۱
 عاریت ها- تجدید ارزیابی
 بدهی مالیات تکلیفی

شرکت ۱
 بدهی مالیات تکلیفی



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

۳۴- سود سهام پرداختنی

سود سهام پرداختنی به مبلغ ۲,۷۷۳ میلیون ریال مربوط به سود سهام سالهای ۱۳۸۲ لغایت ۱۳۸۵ سهامداران جزء می باشد که به دلیل عدم مراجعه سهامداران و معرفی حساب جهت واریز سود سهام تاکنون تسویه نگردیده است. لازم به ذکر است براساس مصوبات سازمان بورس و اوراق بهادار آگهی و اطلاع رسانی لازم به سهامداران جهت به روز رسانی اطلاعات در سامانه جهت امکان پرداخت مبلغ سود سهام صورت پذیرفته است.

۳۵- ذخایر

ذخایر در گروه و شرکت به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳					گروه
یادداشت	مانده ابتدای سال	افزایش	کاهش	مانده پایان سال	
۳۵-۱	۵۶۰,۰۰۰	۰	۰	۵۶۰,۰۰۰	بابت زمین تبریز - خدمات فنی رنا
۳۵-۲	۵۷,۸۹۰	۳,۳۵۹,۸۳۱	(۳,۳۷۰,۵۶۳)	۴۷,۱۵۸	مابه التفاوت حقوق کارکنان
	۱۳,۶۲۶	۲۶,۱۲۹	(۱۳,۶۲۶)	۲۶,۱۲۹	حسابرسی
	۱۴۲,۷۳۲	۳۲,۹۹۶	(۲۸,۲۰۶)	۱۴۷,۵۲۲	پاداش افزایش تولید
۳۵-۳	۴۰۳,۲۳۰	۳۱,۴۹۴	(۱۳۳,۳۶۲)	۳۰۱,۳۶۲	سایر ذخایر
	۱,۱۷۷,۴۷۸	۳,۴۵۰,۴۵۰	(۳,۵۴۵,۷۵۷)	۱,۰۸۲,۱۷۱	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳					شرکت
یادداشت	مانده ابتدای سال	افزایش	کاهش	مانده پایان سال	
۳۵-۲	۵۲,۴۴۰	۳,۳۵۹,۸۳۱	(۳,۳۷۰,۵۶۳)	۴۱,۷۰۸	مابه التفاوت حقوق کارکنان
	۱۳,۶۲۶	۲۶,۱۲۹	(۱۳,۶۲۶)	۲۶,۱۲۹	حسابرسی
	۱۴۲,۷۳۲	۳۲,۹۹۶	(۲۸,۲۰۶)	۱۴۷,۵۲۲	پاداش افزایش تولید
۳۵-۳	۲۷۲,۲۰۸	۶,۴۲۳	(۱۳۳,۳۶۲)	۱۴۵,۲۶۹	سایر ذخایر
	۴۸۱,۰۰۶	۳,۴۲۵,۳۷۹	(۳,۵۴۵,۷۵۷)	۳۶۰,۶۲۸	

۳۵-۱- شرکت در سال ۱۳۸۳ زمینی واقع در تبریز روستای کرکج به مساحت ۴,۰۰۰ مترمربع را به مبلغ ۱,۶۰۰ میلیون ریال به آقای شریفی واگذار کرده است. ایشان در تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۸ به دلیل وجود معارض برای ملک مذکور بر علیه شرکت طرح دعوی حقوقی مبنی بر دریافت غرامت به میزان ارزش روز ملک مطرح کرده است. که در رأی جلسه بدوی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۳ جلسه نظارت کارشناسی برگزار و کارشناس ارزش روز ملک را ۵۶۰,۰۰۰ میلیون ریال تعیین نموده و در این خصوص شرکت به نظر کارشناسی اعتراض ننموده و موضوع در حال رسیدگی می باشد و از بابت مبلغ کارشناسی به کسر مبلغ ۱,۶۰۰ میلیون ریال پیش دریافت، ذخیره در حسابها منظور شده است.

۳۵-۲- افزایش مابه التفاوت حقوق کارکنان به دلیل ذخیره در نظر گرفته شده بابت حقوق و مزایای اسفند ماه پرسنل می باشد.

۳۵-۳- سایر ذخایر مربوط به ذخیره پاداش انبارگردانی و زمین کاوه کار آفرین قندچی و سایر هزینه ها می باشد.

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

۳۶- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۷۳۹,۷۸۱	۲۲,۵۴۰,۰۵۷	۱,۷۳۹,۷۸۱	۲۲,۵۴۰,۰۵۷
۱,۷۳۹,۷۸۱	۲۲,۵۴۰,۰۵۷	۱,۷۳۹,۷۸۱	۲۲,۵۴۰,۰۵۷

پیش دریافت از مشتریان

۳۶-۱- پیش دریافت به تفکیک محصولات شرکت :

(مبالغ به میلیون ریال)		تعداد/دستگاه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱۴۹,۴۶۴	۲۴,۰۰۰	۴۲	کامیون کشنده ولوو
۵۱,۰۱۷	۷,۸۳۵,۱۹۲	۵۴۲	کامیونت الوند
۱۷۴,۲۰۰	۹,۸۷۰,۷۱۱	۱۵۵	کامیون KX۵۲۰
۱,۳۶۵,۰۰۰	۱,۹۷۵,۲۶۳	۳۷	کامیون KC۴۶۵
.	۲,۷۱۴,۰۷۱	۸۶	کامیون KL۴۶۵
	۱۲۰,۷۲۰	۷	کامیون KR۴۶۵
۱,۷۳۹,۷۸۱	۲۲,۵۴۰,۰۵۷	۸۶۹	

۳۶-۱-۱- پیش دریافت به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
-	.	اشخاص وابسته:
		حمل و نقل چند وجهی سایپا
۱,۷۳۹,۷۸۱	۲۲,۵۴۰,۰۵۷	سایر مشتریان
۱,۷۳۹,۷۸۱	۲۲,۵۴۰,۰۵۷	

۳۶-۲- اخذ پیش دریافت از مشتریان براساس مجوزهای لازم و مصوبات ستاد فروش و همچنین مطابق روشهای متداول فروش و اعلام از طریق شبکه نمایندگی های شرکت انجام می پذیرد. پیش دریافت از مشتریان بابت فروش محصولات به مبلغ ۲۲,۵۴۰,۰۵۷ میلیون ریال شامل پیش فروش طرح خودروهای فرسوده محصول ولوو به تعداد ۴۲ دستگاه به مبلغ ۲۴,۰۰۰- میلیون ریال و ۸۲۷ دستگاه بابت سایر طرح های فروش به مبلغ ۲۲,۵۱۶,۰۵۷ میلیون ریال می باشد.

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

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

۳۷-۱- اصلاح اشتباهات

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۲۲,۹۳۷	۱۸,۰۴۴	۲۲,۹۳۷	۱۸,۰۴۴	اصلاح مالیات حقوق سال ۱۴۰۱
۳۸۴	۱۱۳,۱۴۰	۳۸۴	۱۱۳,۱۴۰	اصلاح مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۳
۲۰,۴۸۹	-	۲۰,۴۸۹	-	اصلاح مالیات حقوق سال ۱۴۰۰
۶۹۲,۳۲۱	۲,۹۲۷,۴۵۵	۶۹۲,۳۲۱	۲,۹۲۷,۴۵۵	اصلاح مابه تفاوت ایفای تعهدات مشتریان
	۳۶۲,۷۳۳		۳۶۲,۷۳۳	اصلاح مابه تفاوت تسهیلات مالی
-	-	(۵۳۶,۲۳۴)	-	اصلاح سود تحقق نیافته تلفی
-	-	۱۳۹,۶۰۰	-	اصلاح مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ رنا
۱,۱۶۶	-	۱,۱۶۶	-	سایر اقلام
۷۲۷,۲۹۷	۵,۴۲۱,۳۷۲	۷۳۰,۶۶۳	۵,۴۲۱,۳۷۲	

۳۷-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در دوره مالی قبل مطابقت ندارد

۳۷-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۲ شرکت:

(مبلغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

طبق صورتهای مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	اشتباهات حسابداری	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۶,۳۵۹,۲۹۰	۳۱۱,۲۴۵	۶,۷۷۰,۵۳۵	صورت وضعیت مالی
(۱۸,۴۶۷,۰۱۷)	(۵,۴۶۹,۸۸۴)	(۲۳,۹۳۶,۹۰۱)	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
(۱۴,۵۳۳,۸۸۳)	(۳۶۲,۷۳۳)	(۱۴,۸۹۶,۶۱۶)	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۷,۸۵۸,۴۵۷	۵,۴۲۱,۳۷۲	۲۳,۲۷۹,۸۲۹	تسهیلات مالی
			زبان انباشته

۳۷-۲-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۲ گروه:

(مبلغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

طبق صورتهای مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۶,۴۰۱,۷۵۳	۴۱۱,۲۴۴	۶,۸۱۳,۹۹۷	صورت وضعیت مالی
(۱۷,۰۸۶,۵۹۱)	(۵,۴۶۹,۸۸۳)	(۲۲,۵۵۶,۴۷۴)	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
(۱۴,۵۳۳,۸۸۳)	(۳۶۲,۷۳۳)	(۱۴,۸۹۶,۶۱۶)	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۴,۹۹۰,۴۰۰	۵,۴۲۱,۳۷۲	۲۰,۴۱۱,۷۷۲	تسهیلات مالی
۴۵,۵۲۴	(۸۸۷)	۴۴,۶۳۷	زبان انباشته
۶۳۰,۲۱۰	۸۸۷	۶۳۱,۰۹۷	دارایی های نامشهود
			سایر دارایی ها

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

۱-۳۷-اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۱ شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
(تجدید ارائه شده)		
طبق صورتهای مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	اشتباهات حسابداری	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۲۷,۳۴۶	(۷۰,۵۰۰)	۱۹۷,۸۴۶
۱,۷۸۹,۴۳۹	(۳,۰۳۵)	۱,۷۹۲,۴۷۴
(۱۵,۵۹۹,۳۲۴)	(۵,۷۲۳,۶۹۹)	(۹,۸۷۵,۶۲۵)
(۱۴,۱۰۸,۱۹۳)	(۳۶۲,۷۳۳)	(۱۳,۷۴۵,۴۶۰)
(۵,۴۰۷,۳۶۰)	۱,۲۹۸	(۵,۴۰۸,۶۵۸)
۲۳,۵۲۷,۷۹۹	۶,۱۵۸,۶۶۹	۱۷,۳۶۹,۱۳۰
صورتحال مالی		
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش		
دارایی های ثابت مشهود		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها		
تسهیلات مالی		
پیش دریافت ها		
سود (زیان) انباشته		

۲-۳۷-اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۱ گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)		
(تجدید ارائه شده)		
طبق صورتهای مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱,۸۹۰,۵۶۰	۳۴,۳۴۲	۱,۸۵۶,۲۱۸
۶,۱۴۶	۷	۶,۱۳۹
۲,۸۰۹	(۷,۸۰۰)	۱۰,۶۰۹
۵۹۲,۱۴۸	۲۵۰,۰۰۰	۳۴۲,۱۴۸
۵,۵۳۷,۶۴۲	۵۸۲,۰۳۰	۴,۹۵۵,۶۱۲
۷,۱۰۲,۹۶۱	(۲,۳۴۵,۶۶۷)	۹,۴۴۸,۶۲۸
۲,۰۷۲,۳۸۱	۱,۷۵۶,۷۱۸	۳۱۵,۵۶۳
۱۲۷,۳۴۶	(۷۰,۵۰۰)	۱۹۷,۸۴۶
(۱۴,۳۸۳,۹۰۰)	(۵,۸۴۹,۸۶۱)	(۸,۵۳۴,۰۳۹)
(۲۳۹,۱۴۸)	(۱۳۹,۶۰۰)	(۸۹,۵۴۸)
(۱۸۶,۲۹۹)	(۴,۴۰۰)	(۱۸۱,۸۹۹)
(۱۴,۱۰۸,۱۹۳)	(۳۶۲,۷۳۳)	(۱۳,۷۴۵,۴۶۰)
(۵,۴۰۷,۳۶۰)	۱,۲۹۸	(۵,۴۰۸,۶۵۸)
۲۰,۹۳۷,۰۰۳	۶,۱۵۶,۱۷۶	۱۴,۷۸۰,۸۲۷
صورتحال مالی		
دارایی های ثابت مشهود		
دارایی های نامشهود		
سرمایه گذاری های بلندمدت		
سایر دارایی ها		
موجودی مواد و کالا		
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها		
موجودی نقد		
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها		
مالیات پرداختنی		
اندوخته قانونی		
تسهیلات مالی		
پیش دریافت ها		
سود (زیان) انباشته		

۳۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲۴۷,۹۷۰	۶۲۹,۰۱۰	۴۱۱,۹۶۴	(۱,۹۴۵,۸۵۵)
سود (زیان) خالص			
تعدیلات:			
هزینه مالیات بر درآمد			
-	-	۹۶,۳۱۰	۳۲۴,۰۲۰
-	-	-	(۳,۲۴۷)
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود			
(۱۱۳,۲۶۷)	۲۲۲,۹۶۶	-	-
برگشت کاهش ارزش دارائی غیر جاری			
(۱۸,۹۶۳)	(۶۹,۸۲۵)	(۲۳,۲۸۰)	(۱۷۸,۷۹۸)
سود حاصل از سپرده های بانکی			
(۱,۱۹۶)	(۳,۳۷۴,۱۰۵)	-	-
سود سهام			
۲,۴۵۴,۵۳۱	۳,۴۶۷,۳۶۸	۲,۴۵۴,۵۳۱	۳,۴۶۷,۳۶۸
هزینه های مالی			
۲۱۶,۹۵۱	۱۵۰,۳۰۶	۲۳۹,۷۸۶	۱۹۰,۸۳۲
استهلاك دارایی های غیر جاری			
۷۲۹,۰۲۰	۱,۰۴۹,۹۹۳	۸۶۱,۵۳۷	۱,۱۸۰,۰۹۷
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			
(۶۰,۲۷)	(۴۰,۶۳۲)	(۶,۳۲۰)	(۴۳,۶۶۹)
۳,۲۶۱,۰۴۹	۱,۴۰۶,۰۷۰	۳,۶۲۲,۵۶۴	۴,۹۳۶,۵۰۳
کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی			
۸۵۸,۵۱۸	(۱۲,۲۳۸,۹۵۳)	۸۲۱,۴۰۴	(۱۳,۷۲۱,۸۰۳)
(افزایش) موجودی مواد و کالا			
(۲,۸۷۰,۴۶۴)	(۶۵۳,۲۶۳)	(۳,۸۰۹,۷۱۸)	(۱,۰۲۹,۱۷۸)
(افزایش) سفارشات و پیش پرداختها			
(۱۶۴,۳۷۶)	(۲۲,۲۰۱,۳۸۲)	(۷۳۴,۶۶۳)	(۲۱,۸۴۳,۰۲۹)
کاهش دارایی غیر جاری نگهداری برای فروش			
-	(۳,۴۵۷)	-	(۳,۴۵۷)
افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی			
۷,۹۸۶,۹۵۲	۷,۲۷۵,۳۴۰	۷,۹۳۶,۸۸۸	۱۰,۲۶۳,۳۰۵
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی			
(۳,۶۶۷,۵۷۹)	۲۰,۸۰۰,۲۷۶	(۳,۶۶۷,۵۷۹)	۲۰,۸۰۰,۲۷۶
افزایش (کاهش) ذخایر			
۳۶۷,۸۵۰	(۱۲۰,۳۷۸)	۲۷۵,۶۵۸	(۹۵,۳۰۷)
کاهش (افزایش) سایر دارائی ها			
(۵۰,۵۶۲)	(۵۲,۳۲۶)	(۳۸,۰۶۲)	(۵۱,۴۴۱)
۵,۹۶۹,۳۵۸	(۵,۱۵۹,۰۶۳)	۴,۸۱۸,۴۵۶	(۳,۶۸۹,۹۸۶)

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۸۰۰,۰۰۰	-	۸۰۰,۰۰۰	-
افزایش سرمایه کلاه خودرو			
-	-	۳۴۸,۴۱۳	-
خرید انواع کامیون و کامیونت			
۸۰۰,۰۰۰	-	۱,۱۴۸,۴۱۳	-

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

۳۹- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۹-۱- مدیریت سرمایه

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

۳۹-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴۳,۹۱۹,۸۰۴	۸۳,۱۸۷,۲۵۰	۴۳,۹۴۱,۹۰۷	۸۶,۶۷۱,۴۷۸	جمع بدهی ها
(۱۵,۱۵۵)	(۱,۹۴۲,۱۲۴)	(۷۴۵,۶۳۳)	(۲,۱۶۳,۸۷۳)	موجودی نقد
۴۳,۹۰۴,۶۴۹	۸۱,۲۴۵,۱۲۴	۴۳,۱۹۶,۲۷۴	۸۴,۵۰۷,۶۰۵	خالص بدهی
(۲۰,۵۸۱,۱۱۶)	۳۳,۱۴۰,۱۵۲	(۱۷,۵۸۶,۹۴۱)	۳۰,۵۱۳,۹۰۴	حقوق مالکانه
(۲۱۳)	۲۴۵	(۲۴۶)	۲۷۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۹-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیئت مدیره ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد.

۳۹-۳- ریسک بازار

با توجه به تحریم های انجام شده و عدم تامین نقدینگی جهت خرید محصولات تولیدی این شرکت و همچنین زیان انباشته موجود در صورت وضعیت مالی، جهت بهبود وضعیت کنونی شرکت مناسبترین راهکار در جهت کاهش ریسک، پرداخته شدن تحریم ها و ایجاد تقاضا برای محصولات تولیدی شرکت و رفع موانع تبادلات ارزی با تامین کنندگان مواد اولیه می باشد.

۳۹-۳-۱- مدیریت ریسک ارز :

گروه معاملاتی را انجام می دهد که در نتیجه در معرض آسیب پذیری ناشی از نوسانات نرخ ارز قرار میگیرد. نوسان نرخ ارز و همچنین عدم کمبود نقدینگی شرکت و تامین به موقع منابع برای خرید مواد اولیه و تولید باعث افزایش ریسک شرکت در طی سال و همچنین سنوات آتی می گردد. مبالغ دفتری دارائی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی گروه و شرکت در یادداشت ۳۸ ارائه شده است.

۳۹-۳-۲- مدیریت ریسک سایر قیمتها

شرکت در معرض ریسکهای قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری در اوراق بهادار قرار ندارد.

۳۹-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کالی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. سپس پذیرش شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
۴,۳۱۹,۶۲۷	۴,۳۱۹,۶۲۷	۰
۵,۰۰۴,۷۴۹	۲,۹۵۲,۱۷۵	۱,۰۵۲,۵۷۴
۴۳۳,۱۳۱	۴۳۳,۱۳۱	۰
۳,۹۱۹,۰۴۷	۳,۶۷۸,۶۵۷	۲۴۰,۳۹۰
۱۳,۵۷۶,۵۵۴	۱۲,۳۸۳,۵۹۰	۱,۲۹۲,۹۶۴

استاد دریافتی تجاری

حسابهای دریافتی تجاری

شرکتهای گروه سایپا - اشخاص وابسته

سایر حسابهای دریافتی

با توجه به تعدد مشتریان امکان ارائه صورت ریز در یادداشت مربوطه مقدور نمی باشد.

۳۹-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تعیین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کالی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	عندالمطالعه	کمتر از سه ماه	بین سه تا ۱۲ ماه	بین ۱۲ تا ۵ سال	بیش از ۵ سال	جمع
پرداختی های تجاری	۰	۰	۲,۱۴۲,۶۳۷	۰	۰	۲,۱۴۲,۶۳۷
سایر پرداختی های تجاری	۰	۱,۲۶۴,۴۱۰	۲۷,۴۹۷,۴۲۱	۳۲۰,۳۰۸	۰	۲۹,۰۸۲,۰۳۹
تسهیلات مالی	۰	۰	۱۸,۷۹۰,۱۹۹	۰	۰	۱۸,۷۹۰,۱۹۹
سود سهام پرداختی	۲,۷۷۳	۰	۰	۰	۰	۲,۷۷۳
ذخایر	۰	۳۶۰,۶۲۸	۰	۰	۰	۳۶۰,۶۲۸
	۲,۷۷۳	۱,۶۲۵,۰۳۸	۲۸,۴۲۰,۲۵۷	۳۲۰,۳۰۸	۰	۵۰,۳۷۸,۲۷۶

۴۰- وضعیت ارزی

۴۰-۱- دارایی ها و بدهی های پولی ارزی در پایان سال به شرح زیر است :

گروه :	پادداشت	دلار	یورو	کرون سوئد	درهم امارات	یوان	لیبر ترکیه	مارک
موجودی نقد و بانک	۲۲	۷۴,۱۶۹	۴۸,۶۳۲	۲۲۸,۳۶۹	۴۷۰	۵,۳۱۰	۸,۶۶۰	۱۰۰
حسابهای دریافتی تجاری	۱۷		۲۷۶,۷۴۷	۵۸۰,۹۶۵		۳۲,۷۱۲		
حسابهای پرداختی تجاری	۳۰		(۵۹,۴۴۰)			(۲۱,۲۶۵,۳۸۵)		
تسهیلات ارزی - بانک صنعت و معدن	۳۱		(۴۰,۹۵۲,۵۱۸)					
خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی		۷۴,۱۶۹	(۴۰,۶۸۶,۵۷۹)	۸۱۹,۳۳۴	۴۷۰	(۲۱,۲۲۷,۶۷۲)	۸,۶۶۰	۱۰۰
معادل ریالی خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۵۳,۰۲۶	(۴۵۸,۸۷۰)	۲۹,۳۷۰	۹۰	(۷۲۶,۱۴۹)	۲۲۰	۰
خالص داراییها و بدهی های پولی ارزی ۱۴۰۳/۱۲/۲۹		۹۴,۶۰۲	(۳۸,۲۷۵,۶۵۹)	۳,۲۵۴,۴۲۲	۸۳۰	(۱۵,۴۰۱,۴۶۵)	۸,۶۶۰	۱۰۰
معادل ریالی خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی ۱۴۰۳/۱۲/۲۹		۴۱,۱۲۶	(۴۴۷,۴۵۰)	۸۴,۱۴۰	۹۸	(۴۲۸,۶۹۵)	۱۱۷	۰

شرکت :	پادداشت	دلار	یورو	کرون سوئد	درهم	یوان
موجودی نقد و بانک	۲۲	۷۱,۹۴۹	۴۳,۸۲۵	۲۲۸,۳۶۹	۴۷۰	۵,۳۱۰
دریافتی های تجاری	۱۷		۲۴۳,۹۸۱	۸۲,۹۳۱		
پرداختی های تجاری	۳۰					(۲,۴۳۸,۰۴۵)
تسهیلات ارزی - بانک صنعت و معدن	۳۱		(۴۰,۹۵۲,۵۱۸)			
خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی		۷۱,۹۴۹	(۴۰,۶۶۴,۷۱۲)	۳۲۱,۲۹۹	۴۷۰	(۲,۴۴۲,۷۲۵)
معادل ریالی خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۵۰,۸۳۳	(۴۵۲,۰۰۴)	۲۰,۱۹۴	۹۰	(۲۰۴,۵۲۰)
خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی ۱۴۰۳/۱۲/۲۹		۹۱,۴۱۶	(۳۸,۳۳۰,۰۶۰)	۳۲۱,۳۰۰	۸۳۰	۴۳۲,۱۲۹
معادل ریالی خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی ۱۴۰۳/۱۲/۲۹		۳۹,۷۳۲	(۳۵۸,۱۵۱)	۱۳,۴۷۹	۹۸	۲۶,۱۰۸

۴۰-۲- با عنایت به خرید مواد اولیه (CKD) توسط شرکت سایا ارز مصرفی جهت واردات وجود نداشته است.

۴۰-۳- لازم به توضیح میباشد حسابهای ارزی نزد بانکها به علت توضیحات درج پادداشتهای قبلی بابت شکایت مشتریانی مسدود می باشد.



شرکت سایپا هیزل (سهامی عام)
پادداشت های توفیقی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۰۴

۹۱- معاملات با اشخاص وابسته

۹۱-۱- شرکت های سال مورد گزارش فاقد معاملات ملموس مانده ۱۲۹ اصلاحیه فائون لیبرت می باشد.

۹۱-۲- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

موضوع	نام شرکت وابسته	نوع وابستگی	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	تسهیلات
شرکت های	سایپا	گنجایش وابسته	۱,۵۶۸	۱۵,۵۶۸,۳۵۵	
شرکت های هم گروه	ایزینگ رایان سایپا	همگروه	۰	۰	۲,۱۱۲,۲۰۱
	زادینک	همگروه	۱,۸۵۲	۲۲,۲۶۱	
	اندر سازی زر	همگروه	۰	۲۱۴	
	سایپا لپتاتیک	همگروه	۲,۲۲۸		
	ایران کالر سایپا	همگروه	۰	۰	
	تهیه و توزیع مواد رخت و گری ایران	همگروه	۰	۰	
	توسعه صنعت خودرو این روزا	همگروه	۱,۰۰۹,۱۲		
	سایر	همگروه	۲,۲۲۶	۰	
	جمع کل		۵,۶۵۴	۱۵,۵۶۸,۳۵۵	۲,۳۲۴,۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۹۱-۳- مانده تسهیلات های اشخاص وابسته گروه

موضوع	شرح	میانگین های قهراری ۱۷۰۱-۱۰-۲	میانگین های قهراری ۱۷۰۱-۱۰-۲	پیش پرداخت ها ۱۹-۲	پیش پرداخت های قهراری ۲۰-۱-۱۰-۲	پیش پرداخت های قهراری ۲۰-۱-۱۰-۲	سپرده های پرداختنی	انقضی - سال ۱۳۰۴		انقضی - سال ۱۳۰۳	
								طلب	پیش	طلب	پیش
شرکت های	سایپا										
سهامداران عمده	توسعه گستر برقا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	توسعه سرمایه رفین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	تجارت افکار و فکر خودرو طاقان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	مستقران آینده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت های همگروه	شرکت پاور گسی سایپا بهک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	ایزینگ رایان سایپا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	ساز گستر سایپا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	سرمایه گذاری سایپا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	زادینک	۲۲,۲۶۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	خدمات بیمه رایان سایپا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	تهیه و توزیع مواد رخت و گری ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	طیف سایپا	۵۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	توسعه صنعت خودرو این روزا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	سایر	۲۶۱	۱۶۰,۸۳۰	۱۷۹,۲۱۵	۲۲۲,۰۰۲	۱۸,۲۵۷,۵۳۰	۱۰,۱۲۳	۱۸,۲۲۹,۵۵۹	۲۲۴,۸۰۵	۲۲,۴۰۰	۲۲,۴۰۰
جمع کل		۲۸,۹۱۲	۵۰۶,۰۲۷	۲۱۹,۲۵۰	۲۲۲,۰۰۲	۲۲,۳۸۸,۲۵۵	۱۲,۵۶۸	۲۲,۳۲۲,۷۰۶	۲۲,۴۰۰	۲۲,۴۰۰	۲۲,۴۰۰





شرکت سایپا هپول (سهامی عام)
پادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۰۳

۹-۱-۲- عملیات شرکت با اهداف واصله طی سال مورد گزارش

عنوان	نام شرکت وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت	ارزش کار و خدمات	خرید کار و خدمات	اسمیلات
شرکت نهایی	سایپا	حیات مشترک	۱	۰	۱۵,۵۶۸,۳۵۵	
شرکت های فرعی	خدمات فنی ردا	شرکت فرعی	۱	۱۸۵,۲۸۳	۸,۵۵۶	
	کلود خودرو	شرکت فرعی	۱	۷۶,۹۶۲	۰	
شرکت های همگروه	زاسپا	همگروه	۰	۰	۰	
	ایزیپک و ایران سایپا	همگروه	۰	۰	۰	۳,۱۹۲,۳۰۱
	تهیه و توزیع مواد رهاخته گری ایران	همگروه	۰	۰	۰	۰
	آفر سازی زر	همگروه	۰	۰	۷۱۲	۰
	سایپا لوجستیک	همگروه	۰	۰	۰	۰
	توسعه صنعت خودرو (فن رو)	همگروه	۰	۰	۰	۰
	ایران کلود سایپا	همگروه	۰	۰	۰	۰
جمع کل				۱,۳۷۱,۲۵۸	۱۵,۵۷۷,۶۶۲	

۹-۱-۳- حساب های نهایی اختصاص وابسته شرکت

(تفاوت به میلیون ریال)

عنوان	شرح	حساب های مالی جاری (پایان ۱۳۰۲-۱۳۰۳)	در حساب های مالی جاری (پایان ۱۳۰۲-۱۳۰۳)	در حساب های مالی جاری (پایان ۱۳۰۲-۱۳۰۳)	در حساب های مالی جاری (پایان ۱۳۰۲-۱۳۰۳)	در حساب های مالی جاری (پایان ۱۳۰۲-۱۳۰۳)	حساب ۱۳۰۲ - ۱۳۰۳	
							طلب	بدهی
شرکت نهایی	سایپا	۰	۰	۱۸,۲۲۵,۰۲۱	۰	۰	۱۸,۲۲۵,۰۲۱	۰
سهامداران عمده	توسعه گستر برقا	۰	۰	۳۳۲,۳۰۴	۰	۰	۳۳۲,۳۰۴	۰
	توسعه سرمایه و رفاهین	۰	۰	۳۳۲,۳۰۴	۰	۰	۳۳۲,۳۰۴	۰
	ایزیپک و ایران لوجستیک خودرو (ایران)	۰	۰	۳۳۲,۳۰۴	۰	۰	۳۳۲,۳۰۴	۰
	ستاره سفیران آینده	۰	۰	۳۳۲,۳۰۴	۰	۰	۳۳۲,۳۰۴	۰
شرکت های فرعی	خدمات فنی ردا	۰	۲۹۲	۱,۳۸۰,۵۱۳	۰	۱,۳۷۵	۱,۳۸۱,۱۹۷	۰
	کلود خودرو	۰	۰	۰	۰	۰	۷۶,۹۰۴	۰
شرکت های همگروه	سرمایه گذاری سایپا	۰	۰	۲۶,۱۷۸	۰	۰	۲۶,۱۷۸	۰
	خدمات بیمه ای سایپا	۰	۳۵,۳۲۵	۱,۱۷۵,۵۶۰	۰	۰	۱,۱۴۰,۳۲۵	۰
	ایزیپک و ایران سایپا	۰	۰	۲,۳۸۶	۰	۰	۱۷,۳۳۵,۰۰۶	۰
	سازو گستر سایپا	۰	۳۰۷,۹۲۰	۰	۰	۰	۳۰۷,۹۲۰	۰
	زاسپا	۰	۲۲,۷۷۴	۰	۰	۰	۲۲,۷۷۴	۰
	تهیه و توزیع مواد رهاخته گری ایران	۰	۵,۷۲۶	۰	۰	۰	۵,۷۲۶	۰
	طیف سایپا	۰	۵۱	۰	۰	۰	۵۱	۰
	توسعه صنعت خودرو (فن رو)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	سایر	۳۶۱	۸۶,۲۹۹	۱۷۹,۳۱۵	۳۳۵,۰۰۲	۹,۳۵۸	۲۲۲,۳۸۷	۲۵۸,۲۲۲
	جمع کل	۳۸,۹۱۲	۳۹۶,۳۱۹	۲,۱۵۰,۲۲۲	۱,۲۰۷,۸۷۲	۱۱,۰۵۹	۲,۱۳۶,۷۰۶	۲,۱۳۶,۷۰۶

۹-۱-۴- عملیات با اهداف واصله با شرایط خاص بر عملیات جاری تفاوت با تصدیق داشته است.



شرکت سایا دیزل (سهامی عام)
پادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۲- تعهدات، بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی

۴۲-۱- بدهی های احتمالی :

بدهی های احتمالی شرکت شامل موارد زیر می باشد :

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲,۴۰۰,۰۰۰	۶,۲۲۴,۹۶۸	اسناد تضمینی نزد شرکت ها
۸۱,۱۴۹	۸۱,۱۴۹	اسناد تضمینی نزد اداره امور مالیاتی
۷۲۲,۷۰۰	۷۲۳,۶۰۲	اسناد تضمینی نزد بانکها
۳,۲۱۳,۸۴۹	۷,۰۳۹,۷۱۹	

۴۲-۲- سایر بدهی های احتمالی به شرح زیر است :

الف) یک فقره دعوی حقوقی توسط شهرداری تهران درخصوص اخذ پایان کار ساختمان های کارخانه پر علیه شرکت مطرح می باشد که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی باشد.

ب) حق بیمه سازمان تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه گردیده است. دفاتر شرکت بابت سالیهای ۱۴۰۱ در مرحله اعتراض می باشد و سال ۱۴۰۲ در دست رسیدگی می باشد.

ج) دفاتر شرکت رتا برای سالیهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۹ مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی واقع شده است و از این بابت بدهی با اهمیتی متصور نیست.

د) درخصوص برگ تشخیص صادره مالیات و عوارض ارزش افزوده بابت سال مالی ۱۴۰۱ و جرائم موضوعه به ترتیب به مبلغ ۱,۰۲۱۴,۲۸۵ و ۲,۰۰۵,۴۷۲ میلیون ریال ابلاغ گردیده مورد اعتراض این شرکت واقع شده و در هیئت تجدید نظر در حال رسیدگی میباشد.

ه) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ بر اساس مانده تعهدات مستهلک نشده از محل طرح نوسازی ناوگان خودروهای فرسوده تعداد ۴۲ دستگاه باقی مانده است که از محل طرح های جایگزین در حال مستهلک شدن می باشد.

۴۳- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تائید صورتهای مالی رویناد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.