

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

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
یادداشتهای توضیحی	۶۷- ۱۲

بسمه تعالی

گزارش حسابرسي مستقل و بازرسي قانوني

به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام شرکت ساپا ديزل (سهامي عام)

گزارش حسابرسي صورت هاي مالي

اظهار نظر مشروط

۱- صورت هاي مالي تلفيقي و جداگانه شرکت ساپا ديزل (سهامي عام) شامل صورت هاي وضعيت مالي به تاريخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴ و صورت هاي سود و زيان، سود و زيان جامع، تغييرات در حقوق مالکانه و جريان هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا ۴۳، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است. به نظر اين مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ بخش مباني اظهار نظر مشروط، صورت هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي گروه و شرکت در تاريخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالي و جريان هاي نقدي گروه و شرکت را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداری، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

مباني اظهار نظر مشروط

۲- به شرح يادداشت توضيحي ۳۳ و مطابق برگه هاي تشخيص و قطعي مالياتي صادره جهت عملکرد سالهاي ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۳ شرکت اصلي، مبلغ ۷,۰۹۹ ميليارد ريال مطالبه گرديده که ضمن اعتراض به آن، مبلغ ۸۲۰ ميليارد ريال در سالهاي قبل به طرفيت دارايي مالياتي انتقالي در حسابها منظور شده است. ضمن اينکه بابت عملکرد سال مالي مالي مورد گزارش با توجه به معافيت هاي مالياتي و نيز ماليات مقطوع واگذاري املاک نگهداري شده براي فروش، بدهي مالياتي شناسايي نگرديده است. همچنين به شرح يادداشت توضيحي ۲-۴۲ و بر اساس برگ هاي مطالبه ماليات و عوارض ارزش افزوده سالهاي مالي ۱۴۰۰، ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ و جرائم آن جمعاً مبلغ ۷,۸۳۳ ميليارد ريال (شامل مبلغ ۱,۷۳۶ ميليارد ريال اصل و مبلغ ۶,۰۹۶ ميليارد ريال جریمه) و مطابق برگ تشخيص ماليات تکليفي حقوق سال مالي ۱۴۰۲، مبلغ ۱,۲۶۰ ميليارد ريال مطالبه گرديده که مورد اعتراض قرار گرفته و ماليات حقوق سال مالي ۱۴۰۳ در جريان رسيدگي مي باشد. از بابت جرائم ماده ۲۲ قانون پايانه هاي فروشگاهی (دوره اول سال مالي ۱۴۰۳) نيز مبلغ ۵۰۱ ميليارد ريال مطالبه گرديده که از بابت آن ذخيره اي در حسابها منظور نشده است. با توجه به مراتب فوق و همچنين مقررات و سوابق مالياتي شرکت، در نظر گرفتن بدهي مالياتي در حدود مبلغ ۸,۰۱۵ ميليارد ريال در حسابها ضروري است، ليکن تعيين مبلغ قطعي و آثار مالي مربوطه بر صورتهای مالي مورد گزارش بدليل عدم دسترسي به مستندات کافي ميسر نگرديده است.

۳- مانده سرفصل بدهی ناشی از قراردادهای (یادداشت توضیحی ۱-۳۶) شامل مبلغ ۱۳/۲ میلیارد ریال تعهدات سنواتی شرکت به مشتریان بابت ۲۵ دستگاه کامیون ولوو رفع تعهد نشده، موضوع قرارداد شرکت با سازمان حمل و نقل جاده ای به منظور نوسازی و جایگزینی کامیون های فرسوده با کامیون های ولوو (تعداد ۴۲ دستگاه در پایان سال مالی ۱۴۰۳) بوده که تا پایان سال مالی مورد گزارش، تعهدات آن از سوی شرکت ایفا نشده است. باتوجه به نامشخص بودن نحوه رفع تعهدات مزبور و ضمن توجه به اعمال تعدیلات سنواتی تحت عنوان مابه التفاوت ایفای تعهدات به مشتریان به شرح یادداشت توضیحی ۳۷، بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی، تعیین مبلغ و آثار مالی مربوطه بر صورتهای مالی مورد گزارش در شرایط حاضر امکانپذیر نمیباشد.

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 اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

موارد تاکید بر مطالب خاص

مفاد بندهای ۵ الی ۸ ذیل، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

ابهام نسبت به مانده بدهی تسهیلات به بانک صنعت و معدن

۵- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۳۱، مانده تسهیلات ارزی دریافتی از بانک صنعت و معدن در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۴۳/۲ 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 (مانده بدهی به بانک مزبور به مبلغ ۶۱۸ میلیارد ریال شامل اصل و جرائم می باشد). 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 ضمن اعلام شمولیت شرکت در برخورداری از مزایای ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید مبادرت به رای به نفع شرکت نموده اند، لیکن بانک عامل از اجرای حکم مزبور امتناع نموده است، در این راستا بدلیل اعتراض بانک، شعبه یک اجرای احکام و 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 شرکت نموده، لیکن شرکت بر اساس ماده ۷۹ قانون دیوان عدالت اداری به آن اعتراض نموده است و فرایند دادرسی آن در جریان می باشد.

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

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۳۵، شرکت یاد شده در سال ۱۳۸۳ قطعه زمینی واقع در تبریز 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 دعوی حقوقی علیه شرکت مبنی بر دریافت غرامت به میزان ارزش روز ملک نموده است. آراء صادره توسط شعب بدوی و تجدید نظر شرکت را محکوم به پرداخت مبلغ ۶۲۰ میلیارد ریال نموده که ضمن اعتراض و احتساب ذخیره به میزان فوق، شرکت اقدام به اعتراض از طریق ماده ۴۷۷ آئین دادرسی نموده است.

ابهام نسبت به مالکیت بخشی از زمین کارخانه شرکت

۷- 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 شرکت مورد گزارش داده، که مراتب با اعتراض شرکت، در دادگاه تجدیدنظر در جریان رسیدگی بوده و تعیین تکلیف آن منوط به رای دادگاه تجدید نظر می باشد.

وضعیت بدهی به لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

۸- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۴۲ و در اجرای مفاد صورتجلسه شماره ۱۱۶۳۸۵ مورخ ۲۴ خرداد ۱۴۰۵ در خصوص حل و فصل اختلاف حساب فیما بین با شرکت لیزینگ رایان سایپا، در صورت رعایت مفاد صورتجلسه یاد شده در پایان مهلت پیش بینی شده و پرداخت اقساط (اصل و فرع) براساس جداول مورد توافق، منجر به برگشت بخشی از هزینه های مالی فیما بین به شرح یادداشت توضیحی فوق خواهد شد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۹- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه، طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه، هیئت مدیره 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.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۱۰- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند 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 شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت های گروه یا فعالیت های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می گردد. 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

- ۱۱- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۸ تیرماه ۱۴۰۴ صاحبان سهام، در خصوص مواردیکه مجدداً در بندهای ۲، ۳، ۵، ۷ و ۱۴ این گزارش مطرح شده، به نتیجه نرسیده است.
- ۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۱، 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.



۱۳- گزارش هیئت مدیره 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 مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بالاهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴- مفاد بندهای ۱، ۲ و ۵ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه و گزارش هیئت مدیره به مجامع، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی و افشای صورتهای مالی تلفیقی حسابرسی نشده حداکثر ظرف مدت ۹۰ روز پس از پایان سال مالی (با توجه به ایام جنگ ۱۲ روزه) رعایت نشده است.

۱۵- در اجرای دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، این مؤسسه در چارچوب بررسی های خود، به مورد بالاهمیتی که حاکی از عدم رعایت دستورالعمل یاد شده برخورد نکرده است. لازم به ذکر است در خصوص اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی 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 ۸/۳ میلیارد ریال بوده است.

آزموده کاران

۱۰ تیرماه ۱۴۰۵

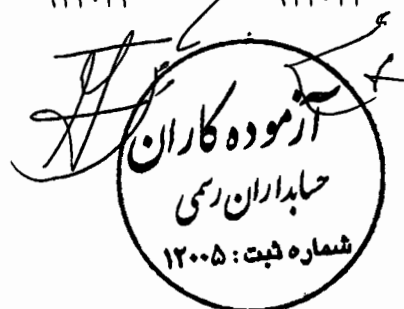
حسابداران رسمی

حدیث توکلی کوشا

۹۲۲۰۳۴

حسن اسماعیلی

۹۲۲۰۲۲





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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ 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)

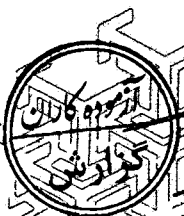
۷	صورت سود و زیان جداگانه
۸	صورت سود و زیان جامع جداگانه
۹	صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۰	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۱۱	صورت جریان های نقدی جداگانه

۱۴-۶۷

پ - یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سایپا دیزل (سهامی عام) طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۹ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

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





شرکت سایا دیزل (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمدهای عملیاتی	۱۰۳,۰۹۸,۷۰۵	۳۹,۸۹۶,۳۸۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۸۸,۶۴۷,۷۵۰)	(۳۱,۶۴۵,۳۴۵)
سود ناخالص	۱۴,۴۵۰,۹۵۵	۸,۲۵۱,۰۳۵
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۸,۸۶۴,۱۶۶)	(۵,۵۱۲,۹۸۳)
سایر درآمدها	۳,۶۰۳,۹۳۶	۱,۷۷۲,۹۶۶
سایر هزینه ها	(۱۶۸,۳۲۵)	(۳,۵۴۵,۱۶۰)
سود عملیاتی	۹,۰۲۲,۴۰۰	۹۶۵,۸۵۸
هزینه های مالی	(۱۲,۳۶۵,۸۲۷)	(۳,۴۶۹,۱۴۶)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۶,۴۹۶,۵۴۲	۸۸۱,۴۵۳
سود قبل از مالیات	۳,۱۵۳,۱۱۵	(۱,۶۲۱,۸۳۵)
هزینه مالیات بر درآمد	(۱۱۸,۲۳۶)	(۳۲۴,۰۲۰)
سود(زیان) خالص	۳,۰۳۴,۸۷۹	(۱,۹۴۵,۸۵۵)
سود هر سهم		
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی (ریال)	۱۲۱	۱۲
غیر عملیاتی (ریال)	(۶۷)	(۴۶)
سود(زیان) پایه هر سهم (ریال)	۵۴	(۳۵)

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



(Handwritten signatures and stamps)

(Handwritten signatures and stamps)





شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
(۱,۹۴۵,۸۵۵)	۳,۰۳۴,۸۷۹	
۵۸,۸۳۱,۸۲۰	-	
(۶,۵۴۲,۰۲۷)		۳۳
۵۰,۳۴۳,۹۳۸	۳,۰۳۴,۸۷۹	

عملیات در حال تداوم

سود (زیان) خالص سال

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

مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

اثر اعمال استاندارد ۳۵ (مالیات بردرآمد)

سود (زیان) جامع قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی

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



Handwritten signature and stamp





شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)			
(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
۲,۴۳۲,۹۶۵	۵۸,۶۶۸,۴۸۵	۵۹,۲۵۴,۶۶۰	۱۳ دارایی های غیر جاری
۴۴,۶۳۷	۴۰,۰۱۹	۳۴,۶۳۱	دارایی های ثابت مشهود
۲,۸۰۹	۱۵,۲۳۵	۱۵,۲۳۵	دارایی های نامشهود
۴۹۵,۵۵۴	۸,۸۴۵,۰۳۳	۶,۸۲۹,۷۲۴	۱۶ سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۸۷,۴۹۱	۳۸۷,۴۹۱	۳۸۷,۴۹۱	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۶۳۱,۰۹۷	۶۸۲,۵۳۸	۹۳۴,۰۴۷	۱۷-۲ دارایی مالیات انتقالی
۳,۹۹۴,۵۵۳	۶۸,۶۳۸,۸۰۱	۶۷,۴۵۵,۷۸۸	۱۸ سایر دارایی ها
			جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱,۸۱۴,۳۰۹	۲۳,۶۵۷,۳۳۸	۳۶,۰۸۵,۹۷۰	۱۹ پیش پرداخت ها
۹,۳۴۷,۳۶۰	۱۰,۳۷۶,۵۳۸	۲۰,۸۲۳,۷۵۳	۲۰ موجودی مواد و کالا
۶,۸۱۲,۹۹۷	۱۲,۱۸۵,۳۲۱	۳۷,۲۶۶,۱۱۲	۱۷ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۳,۵۱۲,۷۶۸	۳۲,۷۰۸	۳۲,۷۰۸	۲۱ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۷۴۵,۶۳۳	۲,۱۶۳,۸۷۳	۲,۱۷۵,۵۹۱	۲۲ موجودی نقد
۲۲,۲۳۳,۰۶۷	۴۸,۴۱۵,۷۷۸	۹۶,۳۸۴,۱۳۴	
۱۲۷,۳۴۶	۱۳۰,۸۰۳	۳۲۸,۲۷۸	۲۳ دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
۲۲,۳۶۰,۴۱۳	۴۸,۵۴۶,۵۸۱	۹۶,۷۱۲,۴۱۲	جمع دارایی های جاری
۲۶,۳۵۴,۹۶۶	۱۱۷,۱۸۵,۳۸۲	۱۶۴,۱۶۸,۲۰۰	جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۲,۶۳۵,۷۱۳	۵۵,۷۲۷,۹۷۲	۵۵,۷۲۷,۹۷۲	۲۴ سرمایه
-	(۳,۶۰۳,۰۴۶)	(۳,۶۰۳,۰۴۶)	۲۵ تعدیل افزایش سرمایه شرکت از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
(۱۸۱)	(۱۸۱)	(۱۸۱)	۲۶ سهام خزانه
-	۵۵۷,۴۸۷	۵۵۷,۴۸۷	۲۷ سرمایه شرکت های فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی
۱۸۶,۲۹۹	۱۸۶,۲۹۹	۱۹۱,۲۱۶	۲۸ اندوخته قانونی
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۲۹ سایر اندوخته ها
(۳۳,۸۹۳,۸۴۶)	(۲۵,۸۳۹,۷۰۱)	(۲۲,۸۰۹,۷۳۹)	زیان انباشته
(۲۱,۰۶۹,۰۱۵)	۲۷,۰۳۱,۸۲۹	۳۰,۰۶۶,۷۰۹	جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۳,۹۰۸	۳,۸۵۸	۳,۸۵۸	۳۰ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۷,۷۷۷	-	-	۳۱ تسهیلات مالی
	۶,۵۴۲,۰۲۷	۶,۵۲۸,۹۳۷	۳۳ بدهی مالیات انتقالی
۳,۲۱۶,۶۷۳	۴,۳۹۶,۷۷۰	۶,۷۸۱,۶۲۱	۳۲ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳,۲۲۸,۳۵۸	۱۰,۹۴۲,۶۵۵	۱۳,۳۱۴,۴۱۶	جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲۵,۰۱۲,۶۰۲	۲۵,۱۹۷,۰۴۶	۴۴,۹۰۹,۲۵۰	۳۰ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳۴۸,۲۰۴	۵۷۲,۷۰۶	۴۳۱,۸۰۵	۳۳ مالیات پرداختی
۲,۷۷۳	۲,۷۷۳	۲,۷۷۳	۳۴ سود سهام پرداختی
۱۴,۸۸۸,۸۳۹	۱۸,۷۹۰,۱۹۹	۶۳,۹۷۵,۳۹۶	۳۱ تسهیلات مالی
۱,۱۷۷,۴۷۸	۱,۰۸۲,۱۷۱	۲,۵۰۵,۱۷۴	۳۵ ذخایر
۲,۷۶۵,۷۲۷	۲۳,۵۶۶,۰۰۳	۸,۹۶۲,۶۷۷	۳۶ بدهی ناشی از قراردادهای
۴۴,۱۹۵,۶۲۳	۷۹,۳۱۰,۸۹۸	۱۲۰,۷۸۷,۰۷۵	جمع بدهی های جاری
۴۷,۴۲۳,۹۸۱	۹۰,۱۵۳,۵۵۳	۱۳۴,۱۰۱,۴۹۱	جمع بدهی ها
۲۶,۳۵۴,۹۶۶	۱۱۷,۱۸۵,۳۸۲	۱۶۴,۱۶۸,۲۰۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

مدیر عامل شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)





شرکت سایبا دیزل (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

جمع کل	زبان انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه شرکت های فرعی از محل تجدید ارزایی مازاد	سهام خزانه	تعدیل افزایش سرمایه شرکت از محل مازاد تجدید ارزایی دارایی ها	سرمایه
(۱۷,۵۵۶,۹۴۱)	(۳,۴۱۱,۷۷۲)	۲,۰۰۰	۱۸۶,۲۹۹		(۱۸۱)		۲,۶۳۵,۷۱۳
(۳,۴۸۲,۰۷۴)	(۳,۴۸۲,۰۷۴)	.	.		.		.
(۳۱,۰۶۹,۰۱۵)	(۳۳,۸۹۳,۸۴۶)	۲,۰۰۰	۱۸۶,۲۹۹	-	(۱۸۱)	-	۲,۶۳۵,۷۱۳
-							
۵۳,۰۹۲,۲۵۹				۵۵۷,۴۸۷	(۳۶,۰۳,۰۴۶)		۵۳,۰۹۲,۲۵۹
(۳,۰۴۵,۵۵۹)							
(۱,۹۴۵,۸۵۵)	(۱,۹۴۵,۸۵۵)						
۲۷,۰۳۱,۸۲۰	(۳۵,۸۳۹,۷۰۱)	۲,۰۰۰	۱۸۶,۲۹۹	۵۵۷,۴۸۷	(۳۶,۰۳,۰۴۶)		۵۵,۷۲۷,۹۷۲
-	(۴,۹۱۷)		۴,۹۱۷				
۲,۰۳۴,۸۷۹	۲,۰۳۴,۸۷۹	.	.		.		.
۲۰,۰۶۶,۷۰۹	(۳۲,۸۰۹,۷۳۹)	۲,۰۰۰	۱۹۱,۲۱۶	۵۵۷,۴۸۷	(۳۶,۰۳,۰۴۶)		۵۵,۷۲۷,۹۷۲

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

سود (زیان) خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹

تخصیص به اندوخته قانونی

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۳

تعدیل سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

افزایش سرمایه

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۷)

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱



(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:		
نقد حاصل از عملیات	(۳۳,۰۹۸,۲۷۹)	(۲,۶۸۹,۹۸۶)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۲۷۲,۷۸۴)	
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۳۳,۳۷۱,۰۶۳)	(۲,۶۸۹,۹۸۶)
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	-	۳,۴۸۰,۰۶۰
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت	۱۴,۵۹۱	-
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام	(۲,۱۳۷,۴۴۲)	(۴۰۱,۴۰۲)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	-	(۸۱۰)
پرداخت نقدی بابت تحصیل دارایی های نامشهود	۱۱۰,۲۷۰	-
دریافت های نقدی بابت فروش دارایی ثابت	۲۱,۹۱۷	۱۷۸,۷۹۸
دریافت های نقدی ناشی از سود سپرده های سرمایه گذاری	(۱,۹۹۰,۶۶۴)	۳,۲۵۶,۶۴۶
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۳۵,۳۶۱,۷۲۷)	۵۶۶,۶۶۰
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :		
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۱۹,۴۹۱,۳۰۱)	(۸۴,۳۵۱)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۲,۱۰۰,۳۴۶)	(۶۷,۰۳۸)
دریافت نقد بابت اصل تسهیلات	۵۶,۸۶۱,۷۱۹	۹۵۹,۳۰۰
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۳۵,۲۷۰,۰۷۲	۸۰۷,۹۱۱
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۹۱,۶۵۵)	۱,۳۷۴,۵۷۱
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲,۱۶۳,۸۷۳	۷۴۵,۶۳۳
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۰۳,۳۷۳	۴۳,۶۶۹
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲,۱۷۵,۵۹۱	۲,۱۶۳,۸۷۳
معاملات غیر نقدی	۹۴,۷۰۸	-

۳۸-۱

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

آزموده کاران
گزارش

۱۰۰



شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۳۳,۳۲۴,۳۸۳	۹۷,۵۴۱,۵۳۳	۵ درآمدهای عملیاتی
(۲۸,۴۸۰,۳۱۲)	(۸۴,۷۱۹,۱۷۷)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۴,۸۴۴,۰۷۱	۱۲,۸۲۲,۳۵۶	سود ناخالص
(۳,۷۰۰,۷۷۶)	(۶,۵۶۲,۲۳۶)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲,۲۰۰,۲۳۸	۲,۸۱۲,۵۰۰	۸ سایر درآمدها
(۳,۲۶۵,۴۳۹)	-	۹ سایر هزینه ها
۷۸,۰۹۴	۹,۰۷۲,۶۲۰	سود عملیاتی
(۳,۴۶۹,۱۴۶)	(۱۲,۳۶۵,۸۲۷)	هزینه های مالی
۴,۰۲۰,۰۶۲	۶,۳۸۸,۸۶۷	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۶۲۹,۰۱۰	۳,۰۹۵,۶۶۰	سود قبل از مالیات
-	.	۳۳ هزینه مالیات بر درآمد
۶۲۹,۰۱۰	۳,۰۹۵,۶۶۰	سود خالص
		سود هر سهم
		سود پایه هر سهم :
۲	۱۲۲	عملیاتی (ریال)
۱۰	(۶۷)	غیرعملیاتی (ریال)
۱۱	۵۶	۱۲ سود پایه هر سهم - ریال

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





شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۶۲۹,۰۱۰	۳,۰۹۵,۶۶۰	
۵۳,۰۹۲,۲۵۹		
(۶,۳۵۶,۱۹۸)		۳۳
۴۷,۳۶۵,۰۷۱	۳,۰۹۵,۶۶۰	

سود خالص سال

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

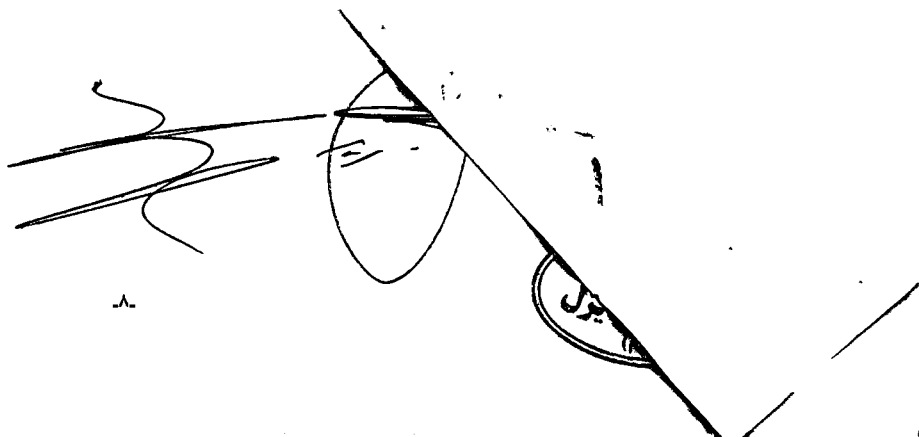
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

بدهی مالیات انتقالی

سود جامع قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت

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









شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۴	۵۸,۳۴۴,۸۲۰	۵۷,۶۹۶,۷۳۸
دارایی های نامشهود	۱۵	۳,۷۳۶	۴,۲۷۱
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۶	۵,۷۲۱,۲۷۴	۵,۷۲۱,۲۷۴
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۷-۲	۶,۸۲۹,۷۲۴	۸,۸۴۵,۰۳۳
دارائی مالیات انتقالی	۳۳	۳۸۷,۴۹۱	۳۸۷,۴۹۱
سایر دارایی ها	۱۸	۶۸۲,۴۰۵	۴۳۰,۸۹۶
جمع دارایی های غیر جاری		۷۱,۹۶۹,۴۵۰	۷۳,۰۸۵,۷۰۳
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۹	۳۵,۹۶۸,۹۹۳	۲۳,۳۵۶,۶۷۴
موجودی مواد و کالا	۲۰	۱۷,۸۵۰,۰۰۸	۷,۱۱۹,۳۷۹
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۷	۳۳,۲۰۳,۹۱۲	۱۰,۶۶۰,۰۰۹
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۱	۳۲,۷۰۸	۳۲,۷۰۸
موجودی نقد	۲۲	۱,۸۹۴,۲۶۲	۱,۹۴۲,۱۲۶
جمع دارایی های جاری		۸۸,۹۴۹,۸۸۳	۴۳,۱۱۰,۸۹۶
جمع دارایی ها		۱۶۱,۲۴۷,۶۱۱	۱۱۶,۳۲۷,۴۰۲
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۴	۵۵,۷۲۷,۹۷۲	۵۵,۷۲۷,۹۷۲
اندوخته قانونی	۲۸	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
سایر اندوخته ها	۲۹	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰
زیان انباشته		(۲۳,۰۳۷,۲۳۳)	(۲۶,۱۳۲,۸۹۳)
جمع حقوق مالکانه		۳۲,۷۵۳,۷۳۹	۲۹,۶۵۸,۰۷۹
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
تسهیلات مالی	۳۱	۰	۰
بدهی مالیات انتقالی	۳۳	۶,۳۵۶,۱۹۸	۶,۳۵۶,۱۹۸
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۲	۶,۰۶۶,۹۴۲	۳,۹۱۲,۷۱۹
جمع بدهی های غیر جاری		۱۲,۴۲۳,۱۴۰	۱۰,۲۶۸,۹۱۷
بدهی های جاری			
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۳۰	۴۱,۴۷۲,۲۳۲	۳۳,۶۸۰,۸۰۳
مالیات پرداختی	۳۳	۰	۰
سود سهام پرداختی	۳۴	۲,۷۷۳	۲,۷۷۳
تسهیلات مالی	۳۱	۶۳,۹۷۵,۳۹۶	۱۸,۷۹۰,۱۹۹
ذخایر	۳۵	۱,۶۵۷,۶۵۴	۳۶۰,۶۲۸
بدهی ناشی از قراردادهای	۳۶	۸,۹۶۲,۶۷۷	۲۳,۵۶۶,۰۰۳
جمع بدهی های جاری		۱۱۶,۰۷۰,۷۳۲	۷۶,۴۰۰,۴۰۶
جمع بدهی ها		۱۲۸,۴۹۳,۸۷۲	۸۶,۶۶۹,۳۲۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۱۶۱,۲۴۷,۶۱۱	۱۱۶,۳۲۷,۴۰۲

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





شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

سرمایه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته	زیان انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۲,۶۳۵,۷۱۳	۶۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	(۲۰,۵۸۱,۱۱۶)
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۷)	.	.	.	(۳,۴۸۲,۰۷۴)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۲,۶۳۵,۷۱۳	۶۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	(۲۴,۰۶۳,۱۹۰)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳	.	.	.	۶۲۹,۰۱۰
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۳	۵۳,۰۹۲,۲۵۹	.	.	۵۳,۰۹۲,۲۵۹
افزایش سرمایه	۵۵,۷۲۷,۹۷۲	۶۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	۲۹,۶۵۸,۰۷۹
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۵۵,۷۲۷,۹۷۲	۶۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	(۲۶,۱۳۲,۸۹۳)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴	.	.	.	۳,۰۹۵,۶۶۰
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۴	۵۵,۷۲۷,۹۷۲	۶۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	(۲۳,۰۳۷,۲۳۳)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۵۵,۷۲۷,۹۷۲	۶۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳۲,۷۵۳,۷۳۹

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

آزموده کاران
گزارش

۱۰۰





شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
(۵,۱۵۹,۰۶۳)	(۳۳,۵۹۰,۱۹۷)	۳۸
.	.	نقد حاصل از عملیات
(۵,۱۵۹,۰۶۳)	(۳۳,۵۹۰,۱۹۷)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
۳,۱۵۰,۰۰۰		پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت
۳,۳۷۴,۱۰۵	۱۰۹,۹۲۲	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۳۵۶,۴۳۹)	(۱,۹۶۰,۴۷۰)	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
	.	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های مشهود
۶۹,۸۲۵	۲۱,۸۸۳	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۶,۲۳۷,۴۹۱	(۱,۸۲۸,۶۶۵)	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های سرمایه گذاری
۱,۰۷۸,۴۲۸	(۳۵,۴۱۸,۸۶۲)	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 :
(۸۴,۳۵۱)	(۱۹,۴۹۱,۳۰۱)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۶۷,۰۳۸)	(۲,۱۰۰,۳۴۶)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۹۵۹,۳۰۰	۵۶,۸۶۱,۷۱۹	دریافت نقد (تسهیلات)
۸۰۷,۹۱۱	۳۵,۲۷۰,۰۷۲	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱,۸۸۶,۳۳۹	(۱۴۸,۷۹۰)	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۱۵,۱۵۵	۱,۹۴۲,۱۲۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۴۰,۶۳۲	۱۰۰,۹۲۷	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۹۴۲,۱۲۶	۱,۸۹۴,۲۶۲	مانده موجودی نقد در پایان سال
۸۰۰,۰۰۰	۹۴,۷۰۸	معاملات غیر نقدی
		۳۸-۱

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

آزموده کاران
گزارش

۱۱-





شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 چ 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، خودران 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 خدمات فنی رنا عمدتاً در زمینه های خدمات پس از فروش تولیدات شرکت سایپا دیزل فعالیت داشته و شرکت فرعی طراحی و مهندسی قطعات کاوه خودرو سایپا فاقد فعالیت عملیاتی بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان :

میانگین کارکنان دائم و قراردادی گروه و شرکت طی سال به شرح زیر بوده است :

شرح	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دائم	۹۸	۱۰۷	۷۶	۸۶
قراردادی	۱۲۳۱	۱،۲۵۰	۱،۰۵۹	۱،۰۶۸
پیمانکاری	۰	۰	۰	۰
	۱،۳۲۹	۱،۳۵۷	۱،۱۳۵	۱،۱۵۴



شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۱- **تداوم فعالیت:** شرکت فرعی 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 قراردادها 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. شایان ذکر است رویکرد یاد شده تا تاریخ تایید صورتهای مالی ضمن حصول نتیجه قطعی نگردیده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان".
 این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، استاندارد حسابداری ۹ "حسابداری پیمان های بلند مدت" و استاندارد ۲۹ "فعالیت های ساخت املاک" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۲-۳ درج شده است. شرکت، استاندارد حسابداری ۴۳ را با استفاده از رویکرد "تسری به گذشته تعدیل شده" بکار گرفته است.

الف- به موجب استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی" شناسایی درآمد در قراردادها زمانی امکان پذیر بود که علاوه بر احراز معیارهای شناخت درآمد، می بایست مبالغ اتی برگشت کالا به گونه ایی اتکا پذیر قابل برآورد و بدهی ناشی از برگشت کالا نیز باتوجه به تجربیات گذشته و سایر عوامل، امکان پذیر می شد. درغیر این صورت شناسایی درآمد به تعویق می افتاد.
 طبق استاندارد حسابداری ۴۳، درآمد صرفا تا میزانی شناسایی می شود که قطعی بوده و به احتمال زیاد درآینده برگشت نخواهد شد لذا با بکارگیری این استاندارد درآمد زودتر از استاندارد حسابداری ۳ شناسایی شده و بدهی استرداد نیز در پرداختنی های تجاری منظور می شود و علاوه بر این یک دارایی جدید بابت حق برگشت کالا تحت عنوان "دارایی حق برگشت" به عنوان بخشی از موجودی کالا ارائه می شود. بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورتهای مالی واحد تجاری ندارد.

۲-۲- بکارگیری استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاری ها" (تجدید نظر شده):

این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود، مهمترین تغییر به عمل آمده، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه گیری سرمایه گذاری های جاری سریع معامله است و مقرر گردیده صرفا از روش ارزش منصفانه برای اندازه گیری این سرمایه گذاری ها استفاده شود. با توجه به رویه قبلی شرکت مبنی بر ارزش بازار برای سرمایه گذاری های جاری سریع معامله، بکارگیری استاندارد حسابداری یاد شده بر صورتهای مالی شرکت تاثیری ندارد. بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورت های مالی اتی شرکت ندارد.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ "اجاره ها":

این استاندارد حسابداری از ابتدای سال ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود. بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورت های مالی اتی شرکت ندارد.





شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی سالانه

۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی مشابه با مبانی تهیه صورتهای مالی سالانه در سطح گروه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۱-۲- اقلام صورتهای مالی به استثنای مورد مندرج در بند ۲-۶-۳ بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است

۳-۲- درآمد عملیاتی :

شرکت درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان رامطابق با الزامات استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان شناسایی و اندازه گیری می نماید.

۳-۳-۱- مراحل شناسایی درآمد

شناسایی درآمد طی ۵ مرحله زیر انجام می شود :

۱- شناسایی قراردادهای با مشتریان : قراردادی که از لحاظ حقوقی لازم الاجرا بوده و حقوق و تعهدات طرفین در آن به وضوح مشخص شده است .

۲- شناسایی تعهدات عملکردی در قرارداد : تعهداتی که در قالب کالا یا خدمت به مشتری ارائه می شوند و به صورت مجزا شناسایی می شوند .

۳- تعیین مبلغ معامله : مبلغی که شرکت بابت اجرای تعهدات عملکردی ، انتظار دریافت آن را دارد .

۴- تخصیص مبلغ معامله به تعهدات عملکردی : در قراردادهایی که شامل بیش از یک تعهد عملکردی مجزا هستند، مبلغ معامله بر اساس قیمت فروش مستقل هر یک از آن تعهدات بین آنها تخصیص می یابد .

۵- شناسایی درآمد در هنگام اجرای تعهدات عملکردی : درآمد زمانی شناسایی می شود که شرکت کنترل کالا یا خدمت مورد نظر را به مشتری انتقال دهد و در ازای آن ، حق دریافت مبلغی داشته باشد . این امر معمولاً زمانی محقق می شود که کالا تحویل یا خدمت ارائه گردد .

۳-۳-۱- روشهای عملی شرکت برای شناسایی درآمد

با توجه به ماهیت فعالیت های شرکت ، درآمد عملیاتی عمدتاً از منابع زیر ناشی می شود :

• فروش کالا: درآمد حاصل از فروش کالا در لحظه انتقال کنترل کالا به خریدار و زمانی که خریدار بتواند استفاده اصلی از کالا را آغاز کرده و تمامی منافع و ریسک های مالکیت آن را در اختیار گیرد ، شناسایی می شود . این لحظه معمولاً با تحویل فیزیکی کالا به مشتری مطابقت دارد .

• ارائه خدمات : درآمد حاصل از ارائه خدمات د رمواردی که دوره ارائه خدمت بیش از یک دوره مالی باشد و معیارهای تعهد عملکردی ایفا شده در طول زمان (طبق بند ۳۵ استاندارد) احراز گردد . بر اساس روش درصد پیشرفت کار که به بهترین نحو پیشرفت را اندازه گیری می کند، شناسایی می شود . این روش ، میزان تکمیل شدن خدمت را در تاریخ صورت وضعیت مالی نشان می دهد .



شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

اندازه گیری قیمت معامله

قیمت معامله شامل مبالغ ثابت و متغیری است که شرکت انتظار دارد در ازای انتقال کالا یا خدمات به مشتری، نسبت به آن محق باشد. در برآورد قیمت معامله، آثار ما به ازای متغیر (از قبیل تخفیف ها، پاداش های عملکرد و برگشت از فروش)، محدودیت های مربوط به برآورد ما به ازای متغیر (طبق بندهای ۵۶ تا ۵۸ استاندارد) و وجود جزء تامین مالی با اهمیت در قرارداد در نظر گرفته می شود.

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	مرکز مبادلات طلا و ارز	نرخ در دسترس
تسهیلات ارزی	یورو (نرخ ۱۵,۸۷۴ ریال)	نرخ در دسترس	ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید
بانکهای ارزی	دلار - یورو - درهم و کرون	مرکز مبادلات طلا و ارز	نرخ در دسترس
دریافتنی های ارزی	یورو و یوان	مرکز مبادلات طلا و ارز	نرخ در دسترس
	دلار	درهم	یوان
مرکز مبادلات ارزی	۱,۳۷۴,۷۳۱	۳۷۴,۲۳۱	۱۹۹,۸۷۵
	۱,۵۸۳,۰۰۹	۱۴۷,۱۷۳	

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.



شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۶-۲ دارائی های ثابت مشمول تجدید ارزیابی در سطح گروه در سال ۱۴۰۳ بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در راستای آئین نامه اجرایی ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین 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 ۵۳,۰۹۲,۲۵۹ میلیون ریال طبق مصوبه مجمع عمومی ثبت شده در مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ به سرمایه انتقال یافت. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ سال می باشد.

۳-۶-۳ استهلاك دارائی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارائی 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 دارائی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ و ۳۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۲۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات	۲۰ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۵ و ۶ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۲۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۲۰ ساله	خط مستقیم
قالیها	۲۰ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۳-۱ برای دارائی 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 دارائی 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.

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

۳-۶-۳-۱ دارایی های نامشهود:

۳-۶-۳-۱ 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 بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.



شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 دارائی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۵ ساله	خط مستقیم

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 برامکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۷-۳-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یاواحد 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 وریسک 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- موجودی مواد و کالا

۳-۸-۱- موجودی مواد و کالا به ((اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش)) گروه های اقلام مشابه ارزشیابی میشود. در صورت فزونی 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:

عنوان	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



شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۹- دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۳-۹-۱- دارایی های غیرجاری که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر باز یافت 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

فعالی 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.

۳-۹-۲- دارایی های غیرجاری 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 اتکاپذیر 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 آئین 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 وارانتهی براساس سوابق ۵ سال گذشته هزینه های تحقق یافته و میزان فروش محصولات شرکت اصلی در حسابها انعکاس می یابد.



شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱-۳- سرمایه گذاری ها

شرکت	گروه	
		نحوه اندازه گیری و شناخت :
		سرمایه گذاری های بلندمدت :
		سرمایه گذاری بلندمدت در
		شرکتهای فرعی
		سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	
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)	مشمول تلفیق	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

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- تهاتر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری:

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



شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

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

۴-۱-۱- 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 پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- 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.

۴-۲-۲- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی): هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سالهای قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان ذخیره قابل ملاحظه ایی جهت تضمین محصولات برآورد نکرده است لازم به توضیح است هزینه گارانتی محصولات از طریق شرکت خدمات فنی رنا انجام و در دوره وقوع در حسابهای فیما بین عمل می شود

۴-۲-۳- زمین، ساختمان، تاسیسات، ماشین آلات، تجهیزات، وسائط نقلیه و قالبها بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل در سال مالی ۱۴۰۳، صورت پذیرفته است.

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۵-۱	۱۰۲,۱۰۱,۷۷۵	۳۶,۹۵۱,۹۶۲	۹۷,۴۸۶,۲۵۹	۳۲,۲۵۱,۹۰۰
فروش خالص				
درآمد ارائه خدمات	۱۵۹,۸۵۵	۱,۱۶۱,۹۵۶	۵۵,۲۷۴	۱,۰۷۲,۴۸۳
درآمد حاصل از کلیم خدمات پس از فروش	۸۳۷,۰۷۵	۱,۷۸۲,۴۶۲	.	.
	۱۰۳,۰۹۸,۷۰۵	۳۹,۸۹۶,۳۸۰	۹۷,۵۴۱,۵۳۳	۳۳,۳۲۴,۳۸۳

۱-۵- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
محصولات	۹۸,۴۸۲,۷۴۶	۳۳,۰۶۵,۲۸۷		
لوازم و قطعات	۵,۲۳۳,۳۰۲	۴,۹۹۵,۳۶۴		
فروش ناخالص	۱۰۳,۷۱۶,۰۴۸	۳۸,۰۶۰,۶۵۱		
برگشت از فروش و تخفیفات	(۱,۶۱۴,۲۷۳)	(۱,۱۰۸,۶۸۹)		
	۱۰۲,۱۰۱,۷۷۵	۳۶,۹۵۱,۹۶۲		
شرکت				
محصولات	۹۷,۴۵۹,۸۴۲	۳۲,۵۷۳,۵۶۳		
لوازم و قطعات	۲۶,۲۱۷	۱۷۹,۸۸۲		
فروش ناخالص	۹۷,۴۸۶,۲۵۹	۳۲,۷۵۳,۴۴۵		
برگشت از فروش و تخفیفات	-	(۵۰۱,۵۴۵)		
	۹۷,۴۸۶,۲۵۹	۳۲,۲۵۱,۹۰۰		

مهر

۱-۱- افزایش ۱۹۳ درصدی مبلغ فروش خالص محصولات سال جاری شرکت نسبت به سال مشابه قبل ناشی از افزایش تیراژ تولید و نرخ فروش نسبت به سال قبل می باشد.

۱-۲- برگشت از فروش و تخفیفات شرکت در سال قبل به مبلغ ۵۰۱,۵۴۵ میلیون ریال شامل برگشت از فروش و تخفیفات ارائه شده به مشتریان می باشد.

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

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۲- فروش داخلی شرکت به تفکیک محصولات به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳			۱۴۰۴			
مبلغ	نرخ میانگین	تعداد/دستگاه	مبلغ	نرخ میانگین	تعداد/دستگاه	
۸,۱۹۱,۶۹۵	۲۰,۰۲۹	۴۰۹	۳۰,۵۲۰,۹۲۱	۲۳,۹۵۷	۱,۲۷۴	انواع کامیونت
۲۳,۸۸۰,۳۲۳	۵۲,۸۳۳	۴۵۲	۶۶,۹۳۸,۹۲۱	۶۳,۲۱۰	۱,۰۵۹	انواع کامیون
۱۷۹,۸۸۲		۰	۲۶,۴۱۷			لوازم و قطعات
۳۲,۲۵۱,۹۰۰		۸۶۱	۹۷,۴۸۶,۲۵۹		۲,۳۳۳	

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

۱۴۰۳			۱۴۰۴			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی		
۱۰	۱۰	۲,۹۷۸,۴۷۵	۲۷,۵۴۲,۴۴۶	۳۰,۵۲۰,۹۲۱		انواع کامیونت
۱۵	۱۵	۹,۷۸۴,۰۵۵	۵۷,۱۵۴,۸۶۶	۶۶,۹۳۸,۹۲۱		انواع کامیون
۷۸	۸۵	۲۲,۵۳۵	۳,۸۸۲	۲۶,۴۱۷		لوازم یدکی و قطعات
۲۶	۶۷	۳۷,۲۹۱	۱۷,۹۸۳	۵۵,۲۷۴		درآمد ارائه خدمات
۱۵	۱۳	۱۲,۸۲۲,۲۵۶	۸۴,۷۱۹,۱۷۷	۹۷,۵۴۱,۵۳۳		

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

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
۰/۵۶	۱۸۵,۳۸۳	۰/۰۳	۲۶,۰۳۷	اشخاص وابسته :
		۰/۲۵	۲۴۳,۵۵۸	خدمات فنی رنا
۰	۷۶,۹۶۳	۰/۰۰	۰	امداد خودرو سایپا
۰	۱,۰۰۹,۰۱۲	۰/۰۰	۰	کاو خودرو
۴	۱,۲۷۱,۳۵۸	۰	۲۶۹,۵۹۵	توسعه صنعت خودرو (بن رو)
۹۶	۳۲,۰۵۳,۰۲۵	۱۰۰	۹۷,۲۷۱,۹۳۸	سایر مشتریان :
۱۰۰	۳۳,۳۲۴,۳۸۳	۱۰۰	۹۷,۵۴۱,۵۳۳	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳			۱۴۰۴			
مبلغ	نرخ میانگین	تعداد / دستگاه	مبلغ	نرخ میانگین	تعداد / دستگاه	
۸,۲۸۲,۰۱۰	۲۰,۰۵۳	۴۱۳	۳۰,۵۲۰,۹۲۱	۲۳,۹۵۷	۱,۲۷۴	انواع کامیونت
۲۴,۲۸۰,۷۸۲	۵۲,۸۹۹	۴۵۹	۶۶,۹۳۸,۹۲۱	۶۳,۲۱۰	۱,۰۵۹	انواع کامیون
۴,۳۸۹,۱۷۰		۰	۴,۶۴۱,۹۳۴		۰	لوازم و قطعات
<u>۳۶,۹۵۱,۹۶۲</u>		<u>۸۷۲</u>	<u>۱۰۲,۱۰۱,۷۷۵</u>		<u>۲,۳۳۳</u>	

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
مبلغ	درصد نسبت به	مبلغ	درصد نسبت به	
۲,۲۳۸	۰/۰۱	۰	۰/۰۰	اشخاص وابسته :
۱,۸۵۳	۰/۰۰	۱۳,۳۶۹	۰/۰۱	حمل و نقل چند وجهی سایپا
۰	۰/۰۰	۴,۴۶۵	۰/۰۰	زامیاد
۱,۵۶۸	۰/۰۰	۲,۷۰۶	۰/۰۰	پارس خودرو
۶۸	۰/۰۰	۰	۰/۰۰	سایپا
۰	۰/۰۰	۲,۱۴۱	۰/۰۰	رینگ سایپا
۷۸	۰/۰۰	۰	۰/۰۰	شرکت صنایع رنگ و رزین طیف سایپا
۰	۰/۰۰	۲۷۰	۰/۰۰	فرهنگی ورزشی سایپا
۳,۱۷۹	۰/۰۰	۴۹۵	۰/۰۰	مهندسی توسعه سایپا
۱,۰۰۹,۰۱۲	۰/۰۰	۰	۰/۰۰	پشتیبان ترابری سایپا
۱۱	۰/۰۰	۲۴۳,۵۹۶	۰/۲۴	توسعه صنعت خودرو (بن رو)
۳	۰/۰۰	۲۶۷,۰۴۲	۰	امداد خودرو سایپا
۱,۰۱۸,۰۰۷	۰	۱۰۲,۸۳۱,۶۶۳	۱۰۰	سایر مشتریان :
۳۸,۸۷۸,۳۷۳	۱۰۰	۱۰۳,۰۹۸,۷۰۵	۱۰۰	
<u>۳۹,۸۹۶,۳۸۰</u>	<u>۱۰۰</u>			

شرکت سایا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

ع- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مواد مستقیم مصرفی	۷۱,۵۹۴,۴۲۱	۲۱,۰۹۶,۶۴۹	۶۸,۶۱۶,۳۹۳	۱۸,۵۹۳,۵۲۰
دستمزد مستقیم	۱۴,۰۶۴,۶۵۰	۸,۶۸۵,۵۳۳	۱۳,۵۲۰,۷۷۵	۸,۳۹۴,۳۴۷
سربار تولید	۵,۵۲۶,۷۰۱	۲,۱۲۸,۶۶۴	۵,۴۶۹,۴۱۳	۲,۰۶۱,۳۹۱
	۹۱,۱۸۵,۷۷۲	۳۱,۹۱۰,۸۴۵	۸۷,۶۰۶,۵۸۱	۲۸,۹۴۹,۱۵۸
هزینه های جذب نشده	(۱۶۸,۳۲۵)	(۳,۵۴۵,۱۶۰)	-	(۳,۲۶۵,۴۳۹)
جمع هزینه های ساخت	۹۱,۰۱۷,۴۴۷	۲۸,۳۶۵,۶۸۵	۸۷,۶۰۶,۵۸۱	۲۵,۶۸۳,۷۱۹
(افزایش) موجودی در جریان ساخت	(۱۰۴,۰۱۵)	(۱۰۶,۵۰۶)	(۱۰۴,۰۱۵)	(۱۰۶,۵۰۶)
کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده	(۲,۸۲۴,۴۳۲)	۲,۸۱۷,۸۲۰	(۲,۸۰۵,۲۵۳)	۲,۸۶۳,۶۳۱
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۸۸,۰۸۹,۰۰۰	۳۱,۰۷۶,۹۹۹	۸۴,۶۹۷,۳۱۳	۲۸,۴۴۰,۸۴۴
بهای تمام شده قطعات فروش رفته شرکت اصلی	۲۱,۸۶۴	۳۹,۴۶۸	۲۱,۸۶۴	۳۹,۴۶۸
بهای تمام شده خدمات پس از فروش	۵۳۶,۸۸۶	۵۲۸,۸۷۸	-	-
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۸۸,۶۴۷,۷۵۰	۳۱,۶۴۵,۳۴۵	۸۴,۷۱۹,۱۷۷	۲۸,۴۸۰,۳۱۲

ا- 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 ۱۴۰۴	تولید واقعی سال ۱۴۰۳
کامیون	۳,۰۰۰	۱,۱۰۷	۱,۱۰۷	۳۵۱
کامیونت	۲,۰۰۰	۱,۲۵۳	۱,۲۵۳	۳۹۷
مینی بوس و میدی باس	۱,۰۰۰	-	-	-

ا- ظرفیت اسمی کارخانه به موجب پروانه بهره برداری شماره ۳۲۴۹۹۱ مورخ ۱۳۷۹/۹/۳۰ به تعداد ۳۰۰۰ دستگاه انواع کامیون سنگین و کشنده، ۲۰۰۰ دستگاه کامیونت و ۱۰۰۰ دستگاه مینی بوس و میدی باس در سال می باشد.

ا- افزایش عمده تولید طی سال جاری ناشی از پیش بینی های لازم جهت تامین نقدینگی از بانکها و تخصیص ارز مورد نیاز بابت خرید قطعات منفصله در سال مورد گزارش بوده است.

۲- در سال مورد گزارش مبلغ ۸۰,۲۷۷,۳۶۱ میلیون ریال (سال قبل ۲۳,۹۸۶,۰۴۷ ریال میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه و مبلغ ۷۷,۵۷۸,۸۶۰ میلیون ریال (سال قبل ۲۰,۹۹۲,۴۴۷ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت اصلی خریداری شده است. تامین کنندگان مواد اولیه و قطعات پدکی به تفکیک گروه و شرکت به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت		نوع مواد اولیه	کشور	گروه		شرکت	
				۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
اشخاص وابسته:							
۶-۲-۱	قطعات منفصله ckd	ایران	۶۹۳,۳۲۱	۱۵۵,۶۸۳,۳۵۵	۶۹۳,۳۲۱	۱۵۵,۶۸۳,۳۵۵	سایپا
	قطعات پدکی	ایران	۶۵,۵۷۱	۳۲,۴۶۱	.	.	زمیناد
	لوازم و قطعات	ایران	۲۲۰				خدمات مسافرتی هوایی و جهانگردی ایران
	لوازم و قطعات	ایران	۱,۸۸۹				شرکت رنگ و رزین طیف سایپا
	لوازم و قطعات	ایران	۹۴۹				سنان شیمی
	قطعات خودرو	ایران	.	.	۱۱,۳۹۳	۸,۵۵۶	خدمات فنی رنا
	فنر	ایران	۹۴,۲۰۴	۷۱۳	۹۲,۶۱۷	۷۱۳	فنر سازی زر
	کاربری	ایران	۵,۳۵۰	۵,۳۵۰	۵,۳۵۰	-	ایران کاوه سایپا
				۸۶۱,۵۰۴	۱۵۶,۰۱,۵۳۹	۸۰۲,۶۸۱	۱۵۵,۵۷۷,۶۲۴
سایر تامین کنندگان:							
چین	قطعات دانگ فنگ و پارس گلدن		۷۳,۰۸۱,۰۳۰	۶,۰۱۲,۵۴۷	۷۲,۴۱۱,۰۷۱	۴,۳۰۹,۷۸۱	خارجی
ایران	خرید انواع رینگ و تایر و سایر قطعات		۶,۳۳۴,۸۲۷	۲,۳۷۱,۹۷۱	۴,۳۶۵,۱۰۸	۱,۱۰۵,۰۴۲	ایرانی
				۷۹,۴۱۵,۸۵۷	۸,۳۸۴,۵۱۸	۷۶,۷۷۶,۱۷۹	۵,۴۱۴,۸۲۳
				۸۰,۲۷۷,۳۶۱	۲۳,۹۸۶,۰۴۷	۷۷,۵۷۸,۸۶۰	۲۰,۹۹۲,۴۴۷

۱- سایپا توجه به رفع احکام صادره توسط مراجع قضایی به نفع شرکت و رفع مسدودی حسابهای بانکی، و دریافت کارت بازرگانی امکان ثبت سفارش و خرید مستقیم خارجی از طرف شرکت مهتر گردیده و خریدهای مربوط به قطعات سال توسط شرکت انجام می گردد.

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

یادداشت	دستمزد مستقیم		سربار ساخت		(مبالغ به
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	
۶-۳-۱	۳,۸۹۵,۵۸۱	۲,۶۹۴,۵۲۶	۹۶۰,۸۴۶	۴۹۶,۹۳۴	دستمزد و مزایا
	۱,۴۲۸,۸۹۲	۹۸۳,۲۸۴	۵۰۳,۶۳۰	۲۴۹,۴۳۱	اضافه کاری
	۴۱,۵۴۰	۱۳,۱۲۶	۱۱,۶۰۶	۶,۹۴۷	پوشاک
	۲,۰۹۳,۹۳۶	۱,۳۳۷,۷۴۷	۴۱۷,۰۵۷	۲۱۰,۷۶۳	حق بیمه سهم کارفرما
	۷۱۴,۵۱۱	۴۹۴,۹۹۳	۱۶۱,۲۶۴	۹۷,۰۳۷	عیدی و پاداش
	۵۰۰,۶۱۹	۱۷۹,۵۳۸	۱۴۶,۰۸۶	۴۶,۹۰۹	پاداش افزایش تولید
	۲,۲۹۷,۰۳۵	۱,۰۷۹,۳۳۹	۴۴۹,۰۱۰	۱۶۰,۵۱۶	مزایای پایان خدمت
	۹۶۴,۱۹۱	۹۱۱,۱۱۵	۲۰۲,۰۸۵	۱۴۸,۴۱۵	کمکهای نقدی و غیر نقدی
	۳۷۵,۸۱۹	۲۴۲,۳۳۰	۷۵,۷۳۷	۳۸,۲۹۰	ایاب و ذهاب
	۶۹۴,۰۴۷	۲۲۸,۲۰۱	۹۳۶	۱,۳۵۲	رستوران
	۱,۰۵۲,۱۵۷	۵۲۱,۳۳۳	۲۱۶,۲۲۸	۴۰,۰۴۴	سایر هزینه های پرسنلی
	-	-	۱,۱۴۹,۰۶۱	۱۰۴,۷۷۸	استهلاک
	-	-	۳۵۴,۵۹۵	۱۰۹,۰۴۰	تعمیر و نگهداری
	-	-	-	۲۹,۰۴۰	اجاره
	۶,۳۲۲	-	۸۷۸,۵۶۰	۳۸۹,۱۷۰	سایر
	۱۴,۰۶۴,۶۵۰	۸,۶۸۵,۵۳۳	۵,۵۲۶,۷۰۱	۲,۱۲۸,۶۶۴	

شرکت :

یادداشت	دستمزد مستقیم		سربار ساخت		(مبالغ به
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	
۶-۳-۱	۳,۷۱۵,۴۱۲	۲,۵۶۹,۸۰۸	۹۴۶,۶۵۴	۴۸۱,۹۰۹	دستمزد و مزایا
	۱,۳۵۷,۹۶۲	۹۳۱,۲۰۷	۵۰۳,۶۳۰	۲۴۹,۴۳۱	اضافه کاری
	۴۱,۵۴۰	۱۳,۱۲۶	۱۱,۶۰۶	۶,۹۴۷	پوشاک
	۲,۰۱۲,۸۳۱	۱,۲۸۱,۴۲۲	۴۱۷,۰۵۷	۲۱۰,۷۶۳	حق بیمه سهم کارفرما
	۶۸۰,۵۲۹	۴۶۴,۹۶۲	۱۶۱,۲۶۴	۹۷,۰۳۷	عیدی و پاداش
	۵۰۰,۶۱۹	۱۷۹,۵۳۸	۱۴۶,۰۸۶	۴۶,۹۰۹	پاداش افزایش تولید
	۲,۳۱۶,۳۳۸	۱,۰۳۰,۴۹۳	۴۴۹,۰۱۰	۱۶۰,۵۱۶	مزایای پایان خدمت
	۹۳۰,۲۹۹	۸۸۲,۴۵۴	۲۰۲,۰۸۵	۱۴۸,۴۱۵	کمکهای نقدی و غیر نقدی
	۳۵۶,۴۱۸	۲۲۶,۵۱۲	۷۵,۷۳۷	۳۸,۲۹۰	ایاب و ذهاب
	۶۷۷,۹۹۲	۲۱۲,۹۵۲	۹۳۶	۱,۳۵۲	رستوران
	۱,۰۴۰,۷۲۵	۵۰۱,۸۷۲	۲۱۶,۲۲۸	۴۰,۰۴۴	سایر هزینه های پرسنلی
	-	-	۱,۱۳۳,۵۵۸	۱۰۲,۱۴۰	استهلاک
	-	-	۳۴۱,۷۵۷	۱۰۵,۷۹۵	تعمیر و نگهداری
	-	-	۸۶۳,۸۰۵	۳۷۱,۷۴۵	سایر
	۱۳,۵۲۰,۷۷۵	۸,۲۹۴,۳۴۷	۵,۴۶۹,۴۱۳	۲,۰۶۱,۲۹۱	

۳-۱-۶- افزایش دستمزد و مزایا در سال جاری نسبت به سال گذشته براساس مصوبات وزارت رفاه، کار و تامین اجتماعی و مصوبات گروه خودرو سازی سایپا می باشد.

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی:

پادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱,۶۸۶,۳۱۸	۱,۰۰۴,۵۴۶	۱,۱۶۳,۶۰۶	۶۱۴,۵۲۸
مزایای پایان خدمت	۵۰۴,۵۴۳	۳۱۹,۴۶۸	۳۱۳,۱۸۹	۱۸۵,۹۲۹
حق بیمه سهم کارفرما	۴۰۸,۱۱۲	۳۰۴,۹۳۴	۲۱۴,۸۹۳	۱۶۰,۷۷۱
بهداشت درمان ایمنی	۷۴,۵۷۹	۷۴,۳۱۹	۷۴,۵۷۹	۷۴,۳۱۹
عیدی و پاداش	۱۷۷,۰۲۴	۱۹۱,۹۷۳	۷۳,۱۱۴	۹۹,۴۲۰
حسابرسی بیمه (سنوات قبل)	۴۹,۳۹۴	۰	۴۹,۳۹۴	۰
پاداش بهره وری	۷۵,۱۳۹	۳۳,۱۶۳	۷۵,۱۳۹	۳۳,۱۲۶
اضافه کار	۳۶۵,۵۴۲	۳۱۱,۹۷۳	۱۷۰,۳۱۷	۱۶۳,۳۹۸
گزارتی و وارنتی	۶۹۸,۱۵۸	۳۳۲,۱۶۳	۶۹۸,۱۵۸	۳۳۲,۱۶۳
آگهی و تبلیغات و نمایشگاه	۲۴۴,۵۰۰	۵۵۴,۷۹۸	۲۲۱,۷۶۰	۵۴۰,۶۸۴
کمیسیون نمایندگیها	۱,۳۸۴,۶۳۶	۳۳۶,۰۰۷	۱,۳۸۴,۶۳۶	۳۳۶,۰۰۷
استهلاک	۳۶۲,۱۰۱	۷۴,۴۷۹	۱۵۰,۳۲۱	۳۵,۲۱۴
تعمیر و نگهداری	۹۲,۳۳۳	۶۹,۹۶۶	۲۳,۲۰۳	۵,۳۵۶
اجاره محل	۳۶,۶۸۰	۱۷۱,۰۸۰	۳۶,۶۸۰	۷,۴۰۰
حقوقی، ثبت	۸۶,۴۴۴	۴۵,۲۷۰	۱۵۸,۴۴۴	۱۲,۱۲۲
حق الزحمه خدمات	۵۹۵,۰۰۴	۵۷,۴۶۸	۳۰,۶۴۳	۱۸,۴۰۷
رستوران و پذیرایی	۱۳۰,۳۳۶	۱۲۱,۱۳۵	۲۰,۸۶۳	۳۱,۰۲۰
ایاب و ذهاب	۱۲۱,۳۴۷	۷۹,۱۸۹	۶۳,۷۱۵	۳۱,۳۱۵
حمل و نقل و باربری	۱۵۳۹	۲۶,۸۵۲	۱,۵۳۹	۲۷
کمکهای نقدی و غیر نقدی به کارکنان	۲۸۸,۶۳۸	۲۷۳,۳۹۲	۱۳۷,۹۵۶	۱۷۳,۹۹۲
بیمه دارائی ها	۲۳,۳۳۷	۷,۹۷۷	۱۷,۳۰۷	۲,۷۱۶
سوخت، روشنایی، پست و تلفن	۴۱۵۸۸	۳۰,۹۲۳	۲۱,۱۲۹	۹,۱۵۸
گواهی اسقاط	۱۰,۷۱۰	۳۳,۳۱۰	۱۰,۷۱۰	۳۳,۳۱۰
مالیات نقل و انتقال وسائط نقلیه ماده ۳۰	۴۶۷,۳۹۱	۱,۹۹۵	۴۶۷,۳۹۱	۱,۹۹۵
مالیات و عوارض شماره گذاری ماده ۲۸	۱۹۵,۴۰۵	۱,۱۳۱	۱۹۵,۴۰۵	۱,۱۳۱
هزینه های ورزشی	۲۵۳,۳۳۳	۹,۸۸۹	۲۵۳,۳۳۳	۹,۸۸۹
سایر	۶۱۵,۸۶۳	۳۲۰,۳۰۹	۱۶۸,۶۲۰	۶۲,۳۹۵
سهم دستمزد از دواير خدماتی	۸,۳۵۴,۲۶۴	۶,۷۶۷,۸۹۹	۶,۰۵۲,۳۳۴	۲,۹۵۵,۶۹۲
سهم سربر از دواير خدماتی	۴۸۳,۳۲۷	۷۰۸,۵۹۷	۴۸۳,۳۲۷	۷۰۸,۵۹۷
	۲۶,۵۷۵	۳۶,۴۸۷	۲۶,۵۷۵	۳۶,۴۸۷
	۸,۸۶۴,۱۶۶	۵,۵۱۲,۹۸۳	۶,۵۶۲,۲۳۶	۳,۷۰۰,۷۷۶

۷-۱- افزایش حقوق و دستمزد به دلیل افزایش حقوق مطابق مصوبات وزارت رفاه، کار و تامین اجتماعی و همچنین مصوبات گروه خودرو سازی سایپا 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- پرداخت هزینه های مربوط به مالیات نقل و انتقال وسائط نقلیه ماده ۳۰ و مالیات و عوارض شماره گذاری ماده ۲۸ وفق مقررات توسط شرکت انجام می گردد.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۰	۲,۲۸۷,۱۳۷	۰	۲,۲۸۷,۱۳۷	۸-۱
۵۲,۷۶۵	۲۴۷,۸۴۴	۵۲,۷۶۵	۲۴۷,۸۴۴	درآمد مطابقت حساب با تامین کنندگان خارجی
۰	۰	۰	۷۹۱,۴۳۶	فروش ضایعات
۲۱,۳۲۷	۱۱,۲۴۶	۲۱,۳۲۷	۱۱,۲۴۶	سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی
۲,۱۲۶,۱۴۶	۲۶۶,۲۷۳	۱,۶۹۸,۸۷۴	۲۶۶,۲۷۳	درآمد حاصل از ارائه خدمات
۲,۲۰۰,۲۳۸	۲,۸۱۲,۵۰۰	۱,۷۷۲,۹۶۶	۳,۶۰۳,۹۳۶	سایر درآمد ها

۸-۱ درآمد ها مربوط به اعلامیه مطابقت عملیات مرتبط با واردات قطعی کامیون های چینی (شامل تفاوت تبدیل ارز فیمابین شرکت سایپا بعنوان عامل واردات قطعات CKD در سنوات قبلی با شرکت های دانگ فنگ و فوتون) که با توجه به انسداد حسابهای بانکی و تعلیق کارت بازرگانی انجام شده است.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
(۳,۲۶۵,۴۳۹)		(۳,۵۴۵,۱۶۰)	(۱,۶۸,۳۲۵)	۹
(۳,۲۶۵,۴۳۹)	-	(۳,۵۴۵,۱۶۰)	(۱,۶۸,۳۲۵)	هزینه های جذب نشده فعالیت های تولیدی و خدماتی

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳,۰۵۱,۰۰۷	۱۱,۴۸۶,۵۰۱	۳,۰۵۱,۰۰۷	۱۱,۴۸۶,۵۰۱	۱۰-۱
۲۲,۹۸۵	۹۳,۴۴۶	۲۲,۹۸۵	۹۳,۴۴۶	تسهیلات دریافتی از بانکها
۱,۷۷۸	۴۷۱,۲۸۶	۱,۷۷۸	۴۷۱,۲۸۶	جریمه تاخیر تسهیلات دریافتی از بانکها
۳۹۳,۳۷۶	۳۱۴,۵۹۴	۳۹۳,۳۷۶	۳۱۴,۵۹۴	کارمزد بانکی
۳,۴۶۹,۱۴۶	۱۲,۳۶۵,۸۲۷	۳,۴۶۹,۱۴۶	۱۲,۳۶۵,۸۲۷	سود مشارکت کامیونهای تحویلی و انصرافی

۱۰-۱ افزایش هزینه مالی ت عمدتا مربوط به تسهیلات دریافتی از بابت استقراض از سیستم بانکی عمدتاً جهت تامین ارز واردات قطعات CKD و نیز تسهیلات لیزینگ دریافتی از شرکتهای رایان سایپا و لیزینگ بانگ تجارت بوده است.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۳,۳۷۴,۱۲۲	۱۰۹,۹۳۹	۱۷	۱۴,۵۹۱		درآمد حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
۶۹,۸۲۵	۲۱,۸۸۳	۱۷۸,۷۹۸	۲۱,۹۱۷		درآمد حاصل از سپرده نزد بانکها
۵۶۸,۸۴۵	۳,۲۸۵,۵۲۱	۵۶۸,۸۴۵	۳,۲۸۵,۵۲۱	۱۱-۱	درآمد حاصل از بهره دیرکرد اقساط فروش اقساطی
.	.	.	۷۶,۳۷۹		وجه التزام تاخیر اقساط نمایندگان
(۴۳,۰۶۷)	.	.	.		زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری های بلندمدت
.	.	.	۸۸,۱۲۰		برگشت کاهش ارزش موجودی ها
.	.	.	۵۰,۷۱۷		برگشت ذخیره هزینه های معوق
۴۰,۶۳۲	۱۰۰,۹۲۷	۴۳,۶۶۹	۱۰۳,۳۷۳		سود ناشی از تسعیر ارز دارایی های غیرعملیاتی
.	۲,۳۳۰,۸۹۱	۳,۳۴۷	۲,۳۳۲,۸۳۶	۱۱-۲	سود حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
.	.	۱۰,۲۱۰	۷,۶۰۲		درآمد حاصل از فروش اقلام مستعمل
۱,۱۲۸	.	۱۶,۹۹۷	۲۴,۷۹۲		درآمدها اجاره و آموزش
.	.	۱۷,۰۵۴	.		اقلام رایگان دریافتی
.	.	(۵۰,۰۰۰)	(۱۹۰,۷۴۵)		هزینه های مالیاتی و نقل و انتقال ملک
۸,۵۷۷	۵۳۹,۷۰۶	۸,۵۷۷	۵۳۹,۷۰۶	۱۱-۳	درآمدهای متفرقه
.	.	۸۳,۹۳۹	۱۴۱,۷۳۳		سایراقلام
۴,۰۲۰,۰۶۲	۶,۳۸۸,۸۶۷	۸۸۱,۴۵۳	۶,۴۹۶,۵۴۲		

۱۱-۱- مبلغ فوق بابت دریافت جرائم و بهره دیرکرد در تاخیر پرداخت اقساط و سود تحقق یافته چکهای مشتریان فروش اقساطی می باشد.

۱۱-۲- مبلغ ۲,۳۷۴,۲۶۱ میلیون ریال بابت فروش ۵ فقره املاک مندرج در سرفصل دارایی های نگهداری برای فروش جهت رد دیون شرکت لیزینگ رایان سایپا به نرخ روز و کارشناسی بوده است.

۱۱-۳- عمده مبلغ فوق بابت ارائه خدمات به محصولات کارکرده وارداتی می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۷۸,۰۹۴	۹,۰۷۲,۶۲۰	۹۶۵,۸۵۸	۹,۰۲۲,۴۰۰
۱۹,۵۲۴	(۲,۲۶۸,۱۵۵)	(۳۲۴,۰۲۰)	(۲,۲۵۵,۶۰۰)
۹۷,۶۱۸	۶,۸۰۴,۴۶۵	۶۴۱,۸۳۸	۶,۷۶۶,۸۰۰
۵۵۰,۹۱۶	(۵,۹۷۶,۹۶۰)	(۲,۵۸۷,۶۹۳)	(۵,۸۶۹,۲۸۵)
(۱۹,۵۲۴)	۲,۲۶۸,۱۵۵		۲,۱۳۷,۳۶۴
۵۳۱,۳۹۳	(۳,۷۰۸,۸۰۵)	(۲,۵۸۷,۶۹۳)	(۳,۷۳۱,۹۲۱)
۶۲۹,۰۱۰	۳,۰۹۵,۶۶۰	(۱,۹۴۵,۸۵۵)	۳,۰۳۴,۸۷۹

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
اثر مالیاتی

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

سود (زیان) خالص

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
۵۵,۷۲۷,۹۷۱,۸۵۲	۵۵,۷۲۷,۹۷۱,۸۵۲	۵۵,۷۲۷,۹۷۱,۸۵۲	۵۵,۷۲۷,۹۷۱,۸۵۲
.	.	(۴,۵۲۹,۹۳۴)	(۴,۵۲۹,۹۳۴)
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 خزانه (سهام شرکت اصلی
در مالکیت شرکت های فرعی)

میانگین موزون تعداد سهام عادی

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	الکام سرمایه ای در اختیار	پیش پرداخت مالی سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	تجهیزات و راه های	تاییدها	ابزار آلات	انته و مشغولات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختن	زمین	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۳,۳۳۳,۳۳۶	۲۳,۹۹۴	۱۴,۱۷۵	۳۳۷,۷۱۷	۳,۰۵۶,۳۳۰	۱۲۳,۴۸۵	۱۴,۲۵۹	۲۷۶,۸۹۹	۲۳۶,۵۸۳	۲۵۵,۱۱۱	۷۸,۵۵۴	۱,۵۴۴	۱,۹۳۳,۲۱۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	
۴۰,۴۰۴	.	.	۳۳۳,۴۰۰	۶۷,۳۸۲	۴,۰۲۴	.	۵,۴۷۲	۷۷,۲۵۱	۲۸,۵۶۶	۳۳۳	۱,۵۴۴	۱,۹۳۳,۲۱۱	.	
۵۵,۲۷۱,۸۴۱			.	۵۵,۲۷۱,۸۴۱			۳۸۵,۷۴۱	۴,۶۵۶,۰۰۰	۱,۳۱۸,۳۴۴	۴,۱۷۷,۰۰۰	۱,۶۳۷,۸۵۳	۶,۳۵۷,۲۳۲	۲۹,۸۵۳,۲۰۰	
(۳۱۰)				(۳۱۰)					(۳۱۰)			-		وکیل شده
۲,۵۷۳	(۵۲)	(۱۴,۰۱۰)	(۳۹۲)	۱۸,۰۳۸	(۳۹)		(۸۹)	۱۴,۷۴۸	۲,۳۹۸	.		.		سایر نقل و انتقالات و تعدیلات
۵۹,۳۹,۸۳۳	۲۴,۹۴۳	۱۶۵	۵۷۱,۳۵۴	۵۸,۴۴۳,۳۷۱	۱۹۷,۴۹۱	۵۰۰۰۰۰	۳,۸۳۳,۹۰۵	۳۷۲,۰۴۶	۱,۶۲۶,۵۰۹	۳,۲۵۶,۳۷۶	۱۱,۰۵۳,۱۱۱	۶,۶۵۶,۵۵۳	۳۱,۰۵۳,۲۰۰	مبلغه در پایان سال ۱۴۰۲
۲,۱۲۷,۶۳۳	۵۷۵,۷۰۱		۶۲۴,۵۸۰	۹۱۱,۱۶۱	۲۳,۷۹۸		۸۴,۹۹۴	۶۶,۹۸۳	۲۸۳,۳۳۴	۲,۰۵۱۷	۲۵۳,۸۲۷	۱۸۵,۷۹۸		وکیل شده
(۱۳,۳۱۹)				(۱۳,۳۱۹)					(۱۳,۳۱۹)					سایر نقل و انتقالات و تعدیلات
(۲۵,۸۱۷)	(۲۴,۹۳۶)			(۸۸۱)	-		(۶)	(۷۰۰)	(۱۷۵)			-		وکیل شده
۶۱,۰۳۱,۱۳۸	۵۷۵,۷۰۷	۱۶۵	۱,۱۲۳,۹۱۴	۵۸,۳۲۱,۳۳۳	۳۲۱,۳۸۹	۵۰۰۰۰۰۰	۳,۹۱۸,۸۹۳	۳۱۸,۳۲۹	۱,۷۸۸,۳۴۹	۳,۲۷۶,۸۹۳	۱۱,۳۰۷,۲۸۸	۶,۸۳۶,۴۵۱	۳۱,۰۵۳,۲۰۰	مبلغه در پایان سال ۱۴۰۲

00-5-14-1-1

[illegible]

۱-۱-۱۴- داریی های ثبت مشهود کرد

۲-۱۴- بخشی از زمین کارخانه به
از جمله میزان تعهدات شرکت، به توابع

۱-۳-۶-۱۴- المزارع، ساختمان و تاسیسات

۴-۱-۱۴- افزایش اقلام سرمایه در اتبها

۱۴- افزایش دارقتهای ثابت گروه شرکت ربا عمدتاً شامل افزایش در سرخرید زراعت و ملزومات مربوطه و تمدد

۱-۱۴- در شرکت رنا پیرو پرونده

(مباحث به میلیون ریال)

[illegible]

سایر نقل و اتصالات و تعدیلات

۱- دارایی های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۲۷،۱۹۹،۰۳۹ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق و صاعقه از پوشش بیمه ای مناسب برخوردار بوده است.

وادی با ماک، زمین مازور است. ۳۰۰-۳۰۵. بخشی از زمین مازور که در سرتیغی ۱۴۵۰۰۰ مکتور از سوبات قبل اجدن کشفه قرار دلا با ماک، (زمین اشترک کوه کار) در تصرف شرکت بوده از اهلج تعهدات ناشی از آن مبلغ یک میلیارد دال در سوبات قبل در حسابها اذیره منظور شده است. لا تعین تکلیف زمین و پیدایش ناشی از آن از جمله میزان تعهدات شرکت به وادی با ماک، زمین مازور است.

۱-۲-۳- الجرائد و المجلات و رسائل و تجميعات و مساجيل عمدتاً بهت تکميل پروژہ های در جريان و طبقه بندی به سرفصل فوق می باشد.

۱-۲-۳- الزایش القلام سرمايه در اعتبار بهت موجودى مواد خرمطارى شده بهت رستوران مى باشد.

۱۲-۱۳-الکراچی دارالکتابیات ثبات عدنان^{۱۲} بہت خرید دستگاہ تکمیل و نصب دستگاہ زئارتور و تعمیر و بازسازی و ساختن کلین رنگ استرو اصلاح و تکمیل فرایند تصفیه فاضلاب و اٹالہ الاری و تھیزات کاسیوٹری و سایر ابزار آلات می باشد

۲۰۰۵ تا ۱۳۸۵ شمسی در این دوران تغییرات زیادی در ساختار جمعیتی و فرهنگی ایران به چشم می‌خورد. در این دوران تغییرات زیادی در ساختار جمعیتی و فرهنگی ایران به چشم می‌خورد. در این دوران تغییرات زیادی در ساختار جمعیتی و فرهنگی ایران به چشم می‌خورد.

۱۳۰۳	۱۳۰۴	۱۳۰۵
۳۱,۵۳,۲۰۰	۳۱,۵۳,۲۰۰	۳۱,۵۳,۲۰۰
۱۳,۵۵۵,۵۳۱	۱۳,۵۵۵,۵۳۱	۱۳,۵۵۵,۵۳۱
۲,۲۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰
۹۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰
۲,۲۸۷,۸۷۸	۲,۲۸۷,۸۷۸	۲,۲۸۷,۸۷۸

۵-۴-۱۴: شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	دارایی های در تکمیل	تجهیزات راهه ای	قاتلها	ابزار آلات	انرژی و منابع	وسایل نقلیه	تجهیزات	تسهیلات	ساختمان	زمین
۱۰۱۳۶۸۸	*	۱۰۱۳۶۸۸	۱۲۴,۱۳۷	۱۵,۲۶۷	۱۵۶,۲۰۱	۵۸,۹۱۲	۶۶,۷۸۲	۷۴,۰۹۰	۲۷۸,۰۰۱	۲۰۰,۸۰۸
۱۴۹,۷۷۱	*	۱۴۹,۷۷۱	۲۵,۲۴۱	۳۳۷	۲۷,۶۵۸	۲۷,۷۶۷	۱۴,۱۷۴	۲۵	۱۳,۲۹۰	۲۰,۴۵۸
۵۲۷	*	۵۲۷	(۳۹)	*	*	-	-	(۱۸)	-	*
(۸۸۲-۳۳)	*	(۸۸۲-۳۳)	(۵,۴۴۵)	(۳۷,۲۹۰)	-	(۷۵,۲۱۰)	(۳۲,۲۷۲)	(۳۸۵,۶۶۲)	(۳۱,۱۵۲)	-
۲۸۰,۲۸۰	*	۲۸۰,۲۸۰	۱۶۸,۵۳۹	۵۹	۶,۸۷۰	۸۶,۶۹۹	۵,۷۲۶	۲۲	۶,۲۱۱	۵,۱۱۲
۱,۲۸۷,۳۰۲	*	۱,۲۸۷,۳۰۲	۳۳,۲۰۷	۲۴,۱۸۶	۱۷۲,۴۰۱	۲۱,۴۰۳	۱۱۲,۸۲۴	۱۵۶,۵۷۴	۵۲۶,۸۵۵	۲۳۷,۸۲۲
(۳۰)	*	(۳۰)	-	(۱)	(۳۹)	(۳۰)	*	*	-	*
۱,۵۶۷,۵۱۲	*	۱,۵۶۷,۵۱۲	۱۹۱,۷۲۶	۲۴,۳۳۵	۱۷۹,۱۷۰	۱۱۸,۰۴۳	۱۳,۰۵۵	۱۵۶,۶۲۶	۵۳۲,۰۶۶	۲۲۲,۹۵۶
۵۸,۳۲۴,۸۱۰	۵۷۵,۷۰۱	۱,۲۱۳,۸۱۲	۵۶,۵۵۵,۱۸۷	۲۸,۱۳۰	۳,۶۱۷,۹۲۹	۹۸۷,۸۹۹	۳,۰۶۳,۶۳۶	۱۰,۵۴۳,۸۵۷	۶,۸۹۸,۴۹۲	۳۱,۰۵۳,۳۰۰
۵۷,۶۹۶,۷۳۸	۲۴,۹۳۶	۵۷۱,۳۵۳	۲۷,۵۳۹	۲۹۹,۹۲۱	۳,۷۱۳,۳۹۹	۸۱,۶۲۴	۸۹۷,۱۰۵	۳,۱۹۹,۹۳۸	۱۰,۸۹۷,۰۶۸	۶,۶۵۰,۵۳۶
										۳۱,۰۵۳,۳۰۰

سایکل های آبپاشه
 مایند در ابتدای سال ۱۴۰۳
 افزایش
 تعدیلات
 حذف تسهیلات آبپاشه دارایی های تجدید ارزیابی شده
 مایند در پایان سال ۱۴۰۳
 افزایش
 تعدیلات
 مایند در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ قطری در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ قطری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ قطری در پایان سال ۱۴۰۳

۵-۴-۱۴: دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است

تأثیر بر	مقایسه	مقایسه	تأثیر بر	مقایسه	مقایسه
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
-	-	-	-	-	-
۵۴,۲۲۶	*	۵۴,۲۲۶	۱۴۰۳	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۸۴,۴۱۹	*	۸۴,۴۱۹	۱۴۰۳	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۳۹,۴۱۷	*	۳۹,۴۱۷	۱۴۰۳	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۵۷,۵۱۷	*	۵۷,۵۱۷	۱۴۰۳	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۲۶۶,۶۴۱	*	۲۶۶,۶۴۱	۱۴۰۳	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۳۹,۷۲۳	*	۳۹,۷۲۳	۱۴۰۳	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۳۰,۱۲۰	*	۳۰,۱۲۰	۱۴۰۳	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۸۹۹,۰۹۷	*	۸۹۹,۰۹۷	۱۴۰۳	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۲۹,۶۷۷	*	۲۹,۶۷۷	۱۴۰۳	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۵,۳۰۷	*	۵,۳۰۷	۱۴۰۳	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۱۰,۳۳۰	*	۱۰,۳۳۰	۱۴۰۳	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۳,۳۹۶	*	۳,۳۹۶	۱۴۰۳	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۵۷۱,۳۵۳	*	۵۷۱,۳۵۳	۱۴۰۳	۱۰۰٪	۱۰۰٪

پست های سرورس های اطلاعاتی و آبدیگاه
 اصلاح و تکمیل فرآیند تحلیلی و اطلاعاتی
 به روز رسانی تجهیزات و کست و تست های جدید
 تعیین و نصب یک دستگاه دیال و ترانز
 احداث ساختمان خدمات مشتریان
 اصلاح سازه آبشار و اگزاست و ساختن کابین رنگ آستر سگ
 اصلاح کف پارکینگ
 راه اندازی اتاق سازی و محمول کورتن
 انتقال دیال و ترانز و کست به ساختمان مرکزی
 باز محاسبه و رسانی (۲۳)

سایر

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

(مبالغ به میلیون ریال)

مساحت - متر مربع	بهای تمام شده	
	زمین	ساختمان
۷۸,۰۳۲	۱۹,۵۰۰,۰۰۰	۵,۷۰۰,۰۰۰
۲۸,۸۷۷	۱۱,۵۵۳,۲۰۰	۱,۱۴۱,۴۴۸
	۳۱,۰۵۳,۲۰۰	۶,۸۴۱,۴۴۸
	۰	(۲۴۲,۹۵۶)
	۳۱,۰۵۳,۲۰۰	۶,۵۹۸,۴۹۲

کارخانه - کیلومتر ۱۴ بزرگراه لشگری

فروش و بازاریابی - کیلومتر ۹ بزرگراه لشگری

کسر میشود : استهلاك انباشته

۱۵- دارائیهای نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت			گروه			
جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	سرقتی
۱۰,۸۸۸	۷,۶۸۷	۳,۲۰۱	۶۰,۷۴۰	۱۴,۱۷۶	۳,۴۹۷	۴۳,۰۶۷
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۰,۸۸۸	۷,۶۸۷	۳,۲۰۱	۶۰,۷۴۰	۱۴,۱۷۶	۳,۴۹۷	۴۳,۰۶۷
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۰,۸۸۸	۷,۶۸۷	۳,۲۰۱	۶۰,۷۴۰	۱۴,۱۷۶	۳,۴۹۷	۴۳,۰۶۷
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۶,۰۸۲	۶,۰۸۲	۰	۲۰,۷۲۱	۱۲,۱۰۷	۰	۸,۶۱۴
۵۳۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۶,۶۱۷	۶,۰۸۲	۰	۲۰,۷۲۱	۱۲,۱۰۷	۰	۸,۶۱۴
۵۳۵	۵۳۵	۰	۵,۳۸۸	۱,۰۸۱	۰	۴,۳۰۷
۳,۷۳۶	۱,۰۷۰	۳,۲۰۱	۳۴,۶۳۱	۹۸۸	۳,۴۹۷	۳۰,۱۴۶
۴,۲۷۱	۱,۶۰۵	۳,۲۰۱	۴۰,۰۱۹	۲,۰۶۹	۳,۴۹۷	۳۴,۴۵۳

بهای تمام شده :

مانده ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش طی سال

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

افزایش طی سال

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

استهلاك انباشته :

مانده ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاك

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاك

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶- سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
	۱۲,۷۲۷	۱۲,۷۲۷	
	۵,۹۲۹,۰۱۲	۵,۹۲۹,۰۱۲	
	۲,۵۰۱	۲,۵۰۱	
	۵,۹۴۴,۲۴۰	۵,۹۴۴,۲۴۰	
	(۲۲۲,۹۶۶)	(۲۲۲,۹۶۶)	
	۵,۷۲۱,۲۷۴	۵,۷۲۱,۲۷۴	

سرمایه گذاری در شرکت های پذیرفته شده در بورس

سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

سایر شرکت ها

کاهش ارزش کاوه خودرو سایپا

۱۶-۱- سرمایه گذاری بلندمدت گروه

شرکت های پذیرفته شده در بورس	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	ارزش اسمی سهام ریال -	ارزش بازار هر سهم مبلغ میلیون ریال
سایپا	۸۳,۸۰۵	-	۱,۰۰۰	۲۸
سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۱۰,۷۵۶,۸۲۹	-	۱,۰۰۰	۱۲,۶۸۲
سایپا آذین	۱۷,۲۲۵	-	۱,۰۰۰	۱۷
				۱۲,۷۲۷
سایر شرکت ها				
توسعه صنایع غذایی بم	۲,۵۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	۲,۵۰۰
طیف سایپا	۷,۶۱۰	-	۱,۰۰۰	۱
سایر سرمایه گذاری ها در سهام توسط شرکت فرعی	-	-	-	۷
				۲,۵۰۸
				۱۵,۲۳۵

۱۶-۲- سرمایه گذاری در سهام شرکتها توسط شرکت

شرکتهای پذیرفته شده در بورس	۱۴۰۴					۱۴۰۳
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	ارزش اسمی سهام	ارزش بازار هر سهم - ریال	مبلغ میلیون ریال	مبلغ میلیون ریال
سایا	۸۳۸۰۵	-	۱,۰۰۰	۵۰۶	۲۸	۲۸
سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۱۰,۷۵۶,۸۲۹	-	۱,۰۰۰	۱,۴۷۹	۱۲,۶۸۲	۱۲,۶۸۲
سایا آذین	۱۷,۲۲۵		۱,۰۰۰	۱,۶۵۲	۱۷	۱۷
					۱۲,۷۲۷	۱۲,۷۲۷
سرمایه گذاری در سهام شرکتهاى فرعى						
خدمات فنى رنا -مشمول تلفیق	۱,۳۱۸,۹۹۶,۹۹۸	۱۰۰	۱,۰۰۰	-	۴,۶۸۵,۹۴۵	۴,۶۸۵,۹۴۵
طراحی مهندسى و تامین قطعات کاوه خودرو سایا -مشمول تلفیق	۱۱۹,۹۹۹,۹۹۸	۱۰۰	۱۰,۰۰۰	-	۱,۲۴۳,۰۶۷	۱,۲۴۳,۰۶۷
کاهش ارزش کاوه خودرو سایا					(۲۲۲,۹۶۶)	(۲۲۲,۹۶۶)
					۵,۷۰۶,۰۴۶	۵,۷۰۶,۰۴۶
سایر شرکتها						
طیف سایا	۷,۶۱۰		۱,۰۰۰	-	۱	۱
توسعه صنایع غذایی بم	۲,۵۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰	-	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰
					۲,۵۰۱	۲,۵۰۱
					۵,۷۲۱,۲۷۴	۵,۷۲۱,۲۷۴

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۷-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	ریالی	ارزی	کاهش ارزش	درآمد سنوات آتی	خالص	خالص	۱۴۰۳
گروه :							
تجاری							
۱۷-۱-۱ اسناد دریافتنی تجاری	۱۹,۸۵۷,۱۲۹	۰	۰	(۶۸۳,۶۶۲)	۱۹,۱۷۳,۴۶۷	۲,۷۸۴,۱۸۳	
۱۷-۱-۲ شرکتهای گروه سایپا-اشخاص وابسته	۶۴,۶۱۸	۰	۰	۰	۶۴,۶۱۸	۳۸,۹۱۲	
۱۷-۱-۳ حسابهای دریافتنی تجاری	۷,۰۶۰,۳۰۶	۳,۰۵۳,۰۵۷	(۱,۰۰۰,۹۳۳)	۰	۹,۱۱۲,۴۳۰	۵,۱۱۳,۳۵۰	
	۲۶,۹۸۲,۰۵۳	۳,۰۵۳,۰۵۷	(۱,۰۰۰,۹۳۳)	(۶۸۳,۶۶۲)	۲۸,۳۵۰,۵۱۵	۷,۹۳۶,۴۴۵	
سایر دریافتنی ها							
۱۷-۱-۴ اسناد دریافتنی	۲۲,۰۰۴	۰	۰	۰	۲۲,۰۰۴	۵,۲۰۴	
۱۷-۱-۵ بدهی کارکنان	۴۹۷,۸۵۸	۰	۰	۰	۴۹۷,۸۵۸	۶۲۳,۸۶۵	
۱۷-۱-۶ سپرده های دریافتنی	۳,۳۴۹,۳۹۵	۰	۰	۰	۳,۳۴۹,۳۹۵	۲,۰۳۱,۶۴۶	
۱۷-۱-۴ شرکتهای گروه سایپا - اشخاص وابسته	۴۳۴,۸۵۴	۰	۰	۰	۴۳۴,۸۵۴	۵۰۷,۰۲۷	
۱۷-۱-۵ سایر حسابهای دریافتنی	۳,۲۵۰,۱۴۳	۱,۵۷۸,۲۹۸	(۲۱۶,۹۵۵)	۰	۴,۶۱۱,۴۸۶	۱,۰۸۱,۱۲۴	
	۷,۵۵۴,۲۵۴	۱,۵۷۸,۲۹۸	(۲۱۶,۹۵۵)	۰	۸,۹۱۵,۵۹۷	۴,۲۴۸,۸۷۶	
	۳۴,۵۳۶,۳۰۷		(۱,۲۱۷,۸۸۸)	(۶۸۳,۶۶۲)	۳۷,۲۶۶,۱۱۲	۱۲,۱۸۵,۳۳۱	
شرکت :							
تجاری							
۱۷-۱-۱ اسناد دریافتنی تجاری	۱۹,۴۹۳,۶۲۶	۰	۰	(۶۸۳,۶۶۲)	۱۸,۸۰۹,۹۶۴	۲,۵۹۰,۸۴۳	
۱۷-۱-۲ شرکتهای گروه سایپا - اشخاص وابسته	۶۴,۶۱۸	۰	۰	۰	۶۴,۶۱۸	۳۸,۹۱۲	
۱۷-۱-۳ حسابهای دریافتنی تجاری	۶,۳۵۸,۲۳۷	۱۶۷,۸۴۴	(۹۹۱,۹۲۹)	۰	۵,۵۲۴,۱۵۲	۳,۹۵۲,۱۷۵	
	۲۵,۹۱۶,۴۸۱	۱۶۷,۸۴۴	(۹۹۱,۹۲۹)	(۶۸۳,۶۶۲)	۲۴,۴۰۸,۷۳۴	۶,۵۸۱,۹۳۰	
سایر دریافتنی ها							
۱۷-۱-۴ اسناد دریافتنی	۲۲,۰۰۴	۰	۰	۰	۲۲,۰۰۴	۵,۲۰۴	
۱۷-۱-۵ بدهی کارکنان	۴۱۹,۴۰۳	۰	۰	۰	۴۱۹,۴۰۳	۵۷۷,۷۳۱	
۱۷-۱-۶ سپرده های دریافتنی	۳,۳۴۸,۳۱۶	۰	۰	۰	۳,۳۴۸,۳۱۶	۲,۰۳۰,۷۵۸	
۱۷-۱-۴ شرکتهای گروه سایپا - اشخاص وابسته	۴۰۶,۲۳۰	۰	۰	۰	۴۰۶,۲۳۰	۳۹۴,۲۱۹	
۱۷-۱-۵ سایر حسابهای دریافتنی	۳,۲۳۷,۲۹۷	۱,۵۷۸,۲۹۸	(۲۱۶,۳۷۰)	۰	۴,۵۹۹,۲۲۵	۱,۰۷۰,۱۶۸	
	۷,۴۳۳,۲۵۰	۱,۵۷۸,۲۹۸	(۲۱۶,۳۷۰)	۰	۸,۷۹۵,۱۷۸	۴,۰۷۸,۰۸۰	
	۳۳,۳۴۹,۷۳۱	۱,۷۴۶,۱۴۲	(۱,۲۰۸,۲۹۹)	(۶۸۳,۶۶۲)	۳۳,۲۰۳,۹۱۲	۱۰,۶۶۰,۰۰۹	

۱۷-۱-۱ اسناد دریافتنی تجاری :

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
اسناد دریافتنی از مشتریان	۲۶,۵۵۹,۶۶۴	۱۳,۱۱۴,۸۷۰	۲۶,۱۹۶,۱۶۱	۱۲,۹۲۱,۵۳۰
	۱۷-۱-۱-۱			
درآمد سنوات آتی	(۶,۸۳۶,۶۶۲)	(۱,۶۲۸,۷۸۴)	(۶,۸۳۶,۶۶۲)	(۱,۶۲۸,۷۸۴)
	۱۷-۲			
حصة بلند مدت اسناد دریافتنی	(۶,۷۰۲,۵۳۵)	(۸,۷۰۱,۹۰۳)	(۶,۷۰۲,۵۳۵)	(۸,۷۰۱,۹۰۳)
	۱۹,۱۷۳,۴۶۷	۲,۷۸۴,۱۸۳	۱۸,۸۰۹,۹۶۴	۲,۵۹۰,۸۴۳

۱۷-۱-۱-۱ اسناد دریافتنی شرکت به تفکیک وابستگی اشخاص:

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
خدمات فنی رنّا(اشخاص وابسته)	۱۶۴,۰۰۰	۹۵۵,۰۰۰
سایر اشخاص	۲۶,۰۳۲,۱۶۱	۱۱,۹۶۶,۵۳۰
	۲۶,۱۹۶,۱۶۱	۱۲,۹۲۱,۵۳۰

۱۷-۱-۲ شرکتهای گروه سایبا(اشخاص وابسته):

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	(مبالغ به میلیون ریال)
زامیاد	۲۸,۵۱۷	۳۲,۷۷۴	
	۱۷-۱-۲-۱		
تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران	۲۷,۱۴۳	۵,۷۲۶	
صنایع رنگ و رزین طیف سایبا	۷,۸۲۰	۵۱	
مالیبل	۱,۱۳۸	۳۶۱	
	۶۴,۶۱۸	۳۸,۹۱۲	

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

۱۷-۱-۳- حسابهای دریافتنی تجاری

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۳,۵۹۸,۳۹۴	۳,۳۴۹,۴۵۷	۳,۵۹۸,۳۹۴	۳,۳۴۹,۴۵۷	۱۷-۱-۳-۱	شرکتهای لیزینگی
۱۵۲,۹۹۳	۳۰۴,۰۳۴	۱۵۲,۹۹۳	۳۰۴,۰۳۴	۱۷-۱-۳-۲	سفته ها و قبوض اقساطی برگشت شده
۸۰۰,۲۱۴	۱,۸۳۵,۰۸۰	۸۳۱,۶۳۶	۱,۸۶۵,۴۴۰	۱۷-۱-۳-۲	چکهای واخواستی
۵۲,۱۰۲	۵۲,۱۰۲	۵۲,۱۰۲	۵۲,۱۰۲		سازمان شهرداریهای کشور
۳۶,۹۵۳	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
۱۱۳,۸۴۲	۱۶۷,۸۴۴	۱۲۹,۷۵۳	۳,۰۵۳,۰۵۷	۱۷-۱-۳-۴	شرکتهای خارجی - ارزی
۱۰,۴۸۹	۱۰,۲۵۷	۱۰,۴۸۹	۱۰,۲۵۷	۱۷-۱-۳-۴	بدهی تنمیه بیمه مشتریان
۳۳,۴۱۲	۳۳,۱۴۷	۳۳,۴۱۲	۳۳,۱۴۷	۱۷-۱-۳-۴	بدهی دیرکرد فروش اقساطی
۴۳,۴۸۶	۳۸,۴۱۹	۱,۰۳۶,۰۶۱	۵۷۷,۹۶۶	۱۷-۱-۳-۵	مطالبات از مشتریان (بدهی نمایندگان)
۱۶۱,۸۳۵	۶۹۷,۷۵۹	۲۹۲,۱۰۶	۸۲۹,۹۲۱		سایر مطالبات مشتریان
۵,۰۰۴,۷۴۹	۶,۵۲۶,۰۸۱	۶,۱۷۴,۹۲۸	۱۰,۱۱۳,۳۶۳		
(۱,۰۵۲,۵۷۴)	(۹۹۱,۹۲۹)	(۱,۰۶۱,۵۷۸)	(۱,۰۰۰,۹۳۳)		کسر میشود : ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۳,۹۵۲,۱۷۵	۵,۵۳۴,۱۵۲	۵,۱۱۳,۳۵۰	۹,۱۱۲,۴۳۰		

۱۷-۱-۳-۱- طلب از شرکتهای لیزینگی به مبلغ ۳,۳۴۹,۴۵۷ میلیون ریال شامل: (بانک تجارت به مبلغ ۳,۳۴۹,۴۵۴ میلیون ریال، لیزینگ کالای سپهر به مبلغ ۴,۸۰۳ میلیون ریال) می باشد که موضوع تنمیه مطالبات از شرکتهای لیزینگ طرف قرارداد بابت تسهیلات اعطایی به مشتریان می باشد.

۱۷-۱-۳-۲- چکهای واخواستی و سفته ها و قبوض اقساطی برگشت شده شرکت به ترتیب به مبلغ ۱,۸۳۵,۰۸۰ میلیون ریال و ۳۰۴,۰۳۴ میلیون ریال می باشد. ضمناً تا تاریخ گزارش مبلغ ۸۵۰,۰۷۸ میلیون ریال از محل چکهای برگشتی و ۲,۶۷۹ میلیون ریال از محل سفته ها و قبوض اقساطی وصول شده است.

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

۱۷-۱-۳-۴- بدهی تنمیه بیمه مشتریان و دیرکرد فروش اقساطی به ترتیب به مبلغ ۱۰,۲۵۷ و ۳۳,۴۱۲ میلیون ریال مربوط به فروش اقساطی محصولات به مشتریان می باشد.

۱۷-۱-۳-۵- بابت بدهی نمایندگی های فروش محصولات شرکت سایپا دیزل و ارائه خدمت فنی رنا(فرعی) می باشد.

۱۷-۱-۳-۶ شرکت های خارجی

گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳	۱۴۰۴	مبلغ ارزی	نوع ارز
۱۲,۶۵۵	۲,۸۸۱,۹۵۶	۱۹,۶۴۱,۳۹۴	کرون
۱,۶۳۴	۹۱,۸۵۱	۵۸۰,۶۲۵	یوان
۱۰۲,۶۶۷	۶۶,۴۵۳	۱۵۸,۰۲۹	یورو
۷,۶۹۶	۷,۶۹۶	۱۶,۲۵۳	یورو
۳۵۲	۳۵۲	۹,۳۷۹	یوان
۴,۷۴۹	۴,۷۴۹	۳۲,۷۶۶	یورو
۱۲۹,۷۵۳	۳,۰۵۳,۰۵۷		

شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)				یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	مبلغ ارزی	نوع ارز	
۳,۴۷۹	۳,۴۷۸	۸۲,۹۳۱	کرون	ولسو - سوئد
.	۹۰,۲۱۷	۵۵۷,۲۹۲	یوان	دانگ فنگ - چین
۱۰۲,۶۶۷	۶۶,۴۵۳	۱۵۸,۰۲۹	یورو	فوتون - چین
۷,۶۹۶	۷,۶۹۶	۱۶,۲۵۳	یورو	رنو - فرانسه
۱۱۳,۸۴۲	۱۶۷,۸۴۴			

۱۷-۱۴- شرکت های گروه سایپا (اشخاص وابسته):

مبالغ به)	شرکت		گروه		
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
	۲۴,۹۹۷		۲۵,۰۰۲		سایپا پرس
	۴,۳۹۳		۴,۳۹۳		لیزینگ رایان
	-	-	۲,۶۹۵	۲,۱۹۵	همراه خودرو سایپا
۱۹,۵۹۳	۲۲,۴۹۰	۱۹,۵۹۳	۲۲,۴۹۰		شرکت مگاموتوز
۲۷,۵۸۳	۲۷,۵۸۳	۲۷,۵۸۳	۲۷,۵۸۳		قالیهای بزرگ صنعتی سایپا
-	-	۲,۳۸۷	۲,۴۴۳		فنر سازی زر
۷,۰۳۶	۷,۰۳۶	۷,۰۳۶	۷,۰۳۶		کمک فنر اینتلیمین
	۵,۲۴۳	-	۵,۲۴۳		بنیان توسعه صنعت خودرو (پن رو)
۴,۷۸۲	۴,۷۸۲	۴,۷۸۲	۴,۷۸۲		اندیشه ورزشان خودرو شامخ
۵,۶۲۶	-	۵,۸۸۳	۲۵۷		مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایپا
۱۱,۸۰۰	۱۱,۸۰۰	۱۱,۸۰۰	۱۱,۸۰۰		سایپا آذین
۲,۵۳۱	۲,۵۳۱	۲,۵۳۱	۲,۵۳۱		تیثا مبدل صنعت
۴۴۰	۱,۶۸۴	۴۴۰	۱,۶۸۴		امکانات گام
۵۷	-	۵۷	-		پلاسکوکار سایپا
-	-	۸,۲۸۷	-		سایپا یدک
-	-	۲,۶۷۹	۶,۴۰۶		پارس خودرو
-	۲۳,۶۳۲	۸۵,۹۰۷	۳۲,۰۰۰		ایران کاوه سایپا
-	-	۱,۶۷۴	۱,۶۷۴		فرهنگی ورزشی سایپا
۱,۱۲۸	۲۲۹	۵,۶۵۳	۲,۷۵۵		حمل و نقل چند وجهی سایپا
۳,۶۲۱	-	۳,۶۴۴	۲۳		شرکت تولیدی رینگ سایپا
-	-	-	۴,۴۳۳		شرکت مهندسی مشاور وسایط نقلیه خودروی ایران
۳۰۷,۹۲۰	۲۶۷,۵۳۰	۳۰۷,۹۲۰	۲۶۷,۵۳۰		شرکت سازه گستر
۲,۱۰۲	۲,۲۰۰	۶,۴۸۶	۲,۵۹۴		سایر
۳۹۴,۲۱۹	۴۰۶,۲۳۰	۵۰۷,۰۳۷	۴۳۴,۸۵۴		

۱۷-۱۵- سایر حسابهای دریافتنی

مبالغ به)	شرکت		گروه		یادداشت
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
	۱۴۴,۴۶۸	۱۴۴,۴۶۸	۱۴۴,۴۶۸	۱۴۴,۴۶۸	۱۷-۱۵-۱ شرکت بهینه سازی مصرف سوخت
	۸۵,۹۹۹	۸۵,۹۹۹	۸۵,۹۹۹	۸۵,۹۹۹	۱۷-۱۵-۲ گمرک بندرعباس
	۲۱,۶۰۴	۳۸,۶۰۳	۲۱,۶۰۴	۳۸,۶۰۳	مشتريان فروش اسقاطی - حق الوکاله
	۶۱۷,۴۲۹	۹۶۹,۰۲۱	۶۱۷,۴۲۹	۹۶۹,۰۲۱	بیمه مکمل درمان پرسنل
	۳۰,۹۷۰	۳۰,۹۷۰	۳۰,۹۷۰	۳۰,۹۷۰	گواهی اسقاط خودرو - سازمان حمل و نقل جاده ای
	-	۱,۵۷۸,۲۹۸	-	۱,۵۷۸,۲۹۸	۱۷-۱۵-۴ شرکتهای خارجی - ارزی
	۱۰,۳۲۰	۱۰,۳۲۰	۱۰,۳۲۰	۱۰,۵۸۴	مالیات و عوارض ارزش افزوده
	-	۹۳۶,۷۵۰	-	۹۳۶,۷۵۰	۱۷-۱۵-۳ صندوق حمایت
	-	۴۲,۰۹۷	-	۴۲,۰۹۷	لاستیک سیلان رازی
	۳۹۹,۷۶۸	۹۷۹,۰۶۹	۴۱۱,۳۰۸	۹۹۱,۶۵۱	سایر
	۱,۳۱۰,۵۵۸	۴,۸۱۵,۵۹۵	۱,۳۲۲,۰۹۸	۴,۸۲۸,۴۴۱	
	(۲۴۰,۳۹۰)	(۲۱۶,۳۷۰)	(۲۴۰,۹۷۴)	(۲۱۶,۹۵۵)	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
	۱,۰۷۰,۱۶۸	۴,۵۹۹,۲۲۵	۱,۰۸۱,۱۲۴	۴,۶۱۱,۴۸۶	

۱۷-۱۵-۱- مطالبات از سازمان بهینه سازی مصرف سوخت به مبلغ ۱۴۴,۴۶۸ میلیون ریال بابت کسر سپرده بیمه از صورتحسابهای پارتیه ناشی از
۱۷-۱۵-۲- مطالبات از گمرک بندرعباس به مبلغ ۸۵,۹۹۹ میلیون ریال بابت حقوق و عوارض گمرکی اضافه 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.

۱۷-۱۵-۳- مطالبات از صندوق حمایت به مبلغ ۹۳۶,۷۵۰ میلیون ریال بابت گواهی اسقاط های خریداری شده جهت مشتریان می باشد

۱۷-۱۵-۴- مبلغ ۱,۵۷۸,۲۹۸ میلیون ریال و مبلغ ارزی ۷۹۲,۵۳۱ یوان از بابت تطبیق حساب با شرکت فوتون (تامین کنندگان) یادداشت (۸) مبنی بر برگشت مبلغ ارزی مانده پیش پرداخت ها تسعیر و اعمال حساب شده است. شایان ذکر است که مانده مزبور در سال مالی آتی با توافق سه جانبه با شرکت، تامین کننده، و گروه خودرو سازی سایپا، جهت رفع حراج ارزی سایپا به نرخ روز در حسابهای فیما بین اعمال حساب خواهد شد

۱۷-۱۶- بدهی کارکنان گروه و شرکت

مبالغ به میلیون		گروه		واریز کارکنان حکم بلند مدت واریز کارکنان
شرکت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۷۲۰,۸۸۷	۵۴۶,۵۹۲	۶۲۶,۵۶۶	۶۲۵,۰۴۷	
(۱۴۳,۱۵۶)	(۱۲۷,۱۸۹)	(۲,۷۰۱)	(۱۲۷,۱۸۹)	
۵۷۷,۷۳۱	۴۱۹,۴۰۳	۶۲۳,۸۶۵	۴۹۷,۸۵۸	

۱۷-۱۷- سپرده های دریافتی گروه و شرکت

مبالغ به میلیون		گروه		بانک ملت بانک مهر ایران بانک تجارت بانک ملت جیحون بانک صادرات بانک اقتصاد نوین سایر جمع سرمایه گذاری کوتاه مدت
شرکت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳۲,۷۰۸	۳۲,۷۰۸	۳۲,۷۰۸	۳۲,۷۰۸	
۹۸,۰۰۰	۲۷۳,۰۰۰	۹۸,۰۰۰	۲۷۳,۰۰۰	
.	۲۴۶,۰۹۱	.	۲۴۶,۰۹۱	
۱,۹۳۰,۲۱۷	۲,۵۷۶,۶۸۵	۱,۹۳۰,۲۱۸	۲,۵۷۶,۶۸۵	۱۷-۱۷-۱
۲,۲۴۸	۲,۲۴۸	۲,۲۴۸	۲,۲۴۸	
.	۲۵۰,۰۰۰	.	۲۵۰,۰۰۰	
۲۹۲	۲۹۲	۱,۱۸۰	۱,۳۷۱	
۲,۰۶۳,۴۶۵	۳,۳۸۱,۰۲۴	۲,۰۶۴,۳۵۴	۳,۳۸۲,۱۰۳	
(۳۲,۷۰۸)	(۳۲,۷۰۸)	(۳۲,۷۰۸)	(۳۲,۷۰۸)	
۲,۰۳۰,۷۵۷	۳,۳۴۸,۳۱۶	۲,۰۳۱,۶۴۶	۳,۳۴۹,۳۹۵	

۱۷-۱۷-۱- سپرده بانک ملت جیحون بابت سپرده رفع تعهدات سفارشات خارجی میباشد

۱۷-۲- دریافتی های بلندمدت

گروه و شرکت

مبالغ به میلیون		۱۴۰۴		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	درآمد سنوات آتی	مانده	
خالص	خالص			
۱۴۳,۱۳۰	۱۲۷,۱۸۹		۱۲۷,۱۸۹	۱۷-۱۶
۸,۷۰۱,۹۰۳	۶,۷۰۲,۵۳۵	.	۶,۷۰۲,۵۳۵	۱۷-۱۷-۱
۸,۸۴۵,۰۳۳	۶,۸۲۹,۷۲۴	.	۶,۸۲۹,۷۲۴	

۱۸- سایر دارایی ها

مبالغ به میلیون		گروه		بانکی - مسدودی شرکت رنا گستر (سهامی خاص) شرکت خدمات فنی رنا زمین شرکت خدمات فنی رنا سایر کسری شود : ذخیره کاهش ارزش دریافتی ها
شرکت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۴۲۶,۹۶۳	۶۷۸,۴۷۲	۶۷۶,۹۶۳	۹۲۸,۴۷۲	۱۸-۱
.	.	۱,۲۵۳	۱,۲۵۳	
.	.	۱,۶۴۲	۱,۶۴۲	
۳,۹۳۳	۳,۹۳۳	۳,۹۳۳	۳,۹۳۳	
۴۳۰,۸۹۶	۶۸۲,۴۰۵	۶۸۳,۷۹۱	۹۳۵,۳۰۰	
		(۱,۲۵۳)	(۱,۲۵۳)	
۴۳۰,۸۹۶	۶۸۲,۴۰۵	۶۸۲,۵۳۸	۹۳۴,۰۴۷	

۱۸-۱- مسدودی بانکها شامل مانده ۶۷۸,۴۷۲ میلیون ریال حساب شرکت می باشد که به دلیل دعوی حقوقی مشتریان کامیون ولو علیه شرکت در سنوات گذشته و حکم دادگاه مسدود گردیده است.

۱۹- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
پیش پرداختهای خارجی (سفارشات)	۲۲,۲۲۶,۶۰۱	۲۴,۵۱۷,۹۶۶	۲۱,۹۷۳,۱۲۰	۲۴,۵۰۹,۲۶۰
پیش پرداختهای داخلی	۱,۴۲۰,۲۷۷	۱,۵۶۸,۰۰۴	۱,۳۸۳,۵۵۴	۱,۴۵۹,۷۳۲
	۲۳,۶۴۷,۲۳۸	۲۶,۰۸۵,۹۷۰	۲۳,۳۵۶,۶۷۴	۲۵,۹۶۸,۹۹۲

۱۹-۱- پیش پرداخت خرید خارجی

(مبالغ به میلیون ریال)

کد - شرح	تعداد دستگاه و قطعات	مبلغ ارزی مانده سفارش	نوع ارز	۱۴۰۲			۱۴۰۳
				بهای ریالی سفارش	سایر هزینه ها	جمع	
چین - فوتون	۴۸۰	۲۵,۹۹۰,۵۶۰	یوان	۹,۶۷۳,۵۷۲	۳۷۳,۲۲۱	۱۰,۰۴۶,۷۹۳	۸۹۹۷۰,۲۶
		۵,۳۹۸,۸۳۸	دلار				
چین - سانگ فنگ	۳۰۰	۱۷,۸۶۵,۹۰۸	دلار	۲۳,۹۵۳,۰۵۳	۴۴۸,۴۱۱	۲۴,۴۰۱,۴۶۴	۱۲۸۰,۳۶۲۰
		۲۳,۴۸۲	یوان	۲۸,۶۷۹	۳۲,۳۲۴	۶۱,۰۰۳	۱۷۲۴۶۴
جمع سفارشات شرکت	۷۸۰	۴۹,۳۷۸,۷۸۸	-	۲۳,۶۵۵,۳۰۴	۸۵۳,۹۵۶	۲۴,۵۰۹,۲۶۰	۲۱,۹۷۳,۱۲۰
قطعات و لوازم یدکی شرکت خدمات فنی رنا (مشمول تلفیق)							
				۸,۷۰۶	-	۸,۷۰۶	۲۵۳,۴۸۱
جمع سفارشات گروه				۲۳,۶۶۴,۰۱۰	۸۵۳,۹۵۶	۲۴,۵۱۷,۹۶۶	۲۳,۳۵۶,۶۰۱

۱۹-۱-۱- مبلغ ۲۴,۵۰۹,۲۶۰ میلیون ریال سفارشات فوق بابت سفارش دوره جاری به تعداد ۷۸۰ دستگاه فوتون و دنگ فنگ می باشد و همچنین مبلغ ۳۱,۴۰۲ میلیون ریال هزینه های کارمزد و ثبت سفارش ۸,۰۰۰ دستگاه کلمیون چینی KX مربوط به طرح نوسازی ناوگان فرسوده در قالب طرح کلید به کلید می باشد. لازم به ذکر است پیگیریهای مربوط به عودت مبالغ واريز شده بابت هزینه های کارمزد و ثبت سفارش در دست اقدام می باشد.

۱۹-۲- پیش پرداخت های داخلی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
خرید مواد اولیه	۸۰۶,۸۱۲	۸۲۷,۹۸۱	۸۰۶,۸۱۲	۸۱۵,۷۴۱
گروه سایپا (تشخیص وابسته) خرید مواد اولیه	۸۲,۴۴۹	۳۱۴,۷۵۰	۸۲,۴۴۹	۳۱۵,۰۴۲
خرید خدمات	۲۲۵,۸۹۰	۲۱۸,۸۰۲	۲۲۷,۸۰۷	۲۱۸,۸۰۲
پیش پرداخت قراردادهای	۱۰۶,۵۳۹	۷۴,۷۰۶	۱۰۶,۵۳۹	۵۷,۱۳۶
سایر	۱۴۴,۳۱۴	۹۴,۴۹۸	۱۳۴,۱۲۶	۷۶,۸۳۳
	۱,۵۶۸,۰۰۴	۱,۴۲۰,۷۳۷	۱,۴۵۹,۷۳۲	۱,۳۸۳,۵۵۴

شرکت سایا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون

ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مواد اولیه	۱۴,۳۴۳,۷۲۷	۵,۹۹۸,۰۷۲	۱۱,۹۵۳,۳۳۳	۳,۲۱۸,۵۶۶
کالای ساخته شده	۵,۵۵۰,۸۵۳	۲,۷۲۶,۴۲۱	۵,۴۰۸,۶۰۸	۲,۶۰۳,۳۵۵
موجودی روانکار	۲۸۳,۲۱۲	۱۱۸,۷۳۱	.	.
کامیون های وارداتی	۹۹,۰۰۰	۵۶۷,۵۰۰	.	۴۶۸,۵۰۰
کالای در جریان ساخت	۲۵۰,۲۷۵	۱۴۶,۲۶۰	۲۵۰,۲۷۵	۱۴۶,۲۶۰
ملزومات	۱۴,۷۲۸	۷۰۰,۲۵۵	.	۶۸۲,۶۹۸
سایر موجودیها	۲۴۸,۱۲۹	۱۰,۳۳۷	۲۳۷,۷۹۲	.
	۲۰,۷۸۹,۹۲۴	۱۰,۲۶۷,۵۷۶	۱۷,۸۵۰,۰۰۸	۷,۱۱۹,۳۷۹
موجودی کالای شرکت فرعی نزد اصلی	.	.	.	.
کالای در راه	۳۳,۸۲۹	۱۹۷,۰۸۲	.	.
	۲۰,۸۲۳,۷۵۳	۱۰,۴۶۴,۶۵۸	۱۷,۸۵۰,۰۰۸	۷,۱۱۹,۳۷۹
کاهش ارزش	-	(۸۸,۱۲۰)	.	.
	۲۰,۸۲۳,۷۵۳	۱۰,۳۷۶,۵۳۸	۱۷,۸۵۰,۰۰۸	۷,۱۱۹,۳۷۹

۲۰-۱- موجودی مواد اولیه شرکت به مبلغ ۱۱,۹۵۳,۳۳۳ میلیون ریال مربوط به قطعات منفصله انواع کامیون و کامیونت در کلیه انبارها می باشد.

۲۰-۲- موجودی کالای ساخته شده شرکت :

(مبالغ به میلیون)

(ریال)

	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	تعداد - دستگاه	مبلغ	تعداد - دستگاه	مبلغ
کامیونت فوتون	۵۴	۱,۰۱۶,۳۶۳	۷۴	۱,۳۰۴,۹۸۰
اتوبوس	۳	۱۹۶,۹۹۹	۳	۱۹۶,۹۹۹
کامیون کشنده دانگ فنگ	۸۱	۴,۱۸۴,۱۸۶	۳۱	۱,۰۹۰,۳۱۶
کامیونت TM۲ باری	۳	۱۱,۰۶۰	۳	۱۱,۰۶۰
	۱۴۱	۵,۴۰۸,۶۰۸	۱۱۱	۲,۶۰۳,۳۵۵

۲۰-۲-۱- از تعداد ۱۴۱ دستگاه محصولات شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی، تعداد ۱ دستگاه نزد نمایندگیهای شرکت و تعداد ۱۴۰ دستگاه در شرکت موجود می باشد.

۲۰-۲-۲- 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.

۲۰-۲-۳- موجودیهای مواد و کالا در انبارهای شرکت و گروه به ترتیب تا سقف مبلغ ۳۲,۰۸۵,۰۶۱ میلیون ریال و ۳۶,۰۸۵,۰۶۱ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از صاعقه و آتش سوزی تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۲۱- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۲۱-۱	سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۳۲,۷۰۸	۳۲,۷۰۸		
۳۲,۷۰۸	۳۲,۷۰۸		

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 ۱۱ منعکس شده است.

۲۲- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۶۰,۶۵۰	۱,۰۲۶	۶۰,۶۷۶	۱,۳۵۲		صندوق - ریالی
۸,۲۸۴	۶,۱۱۴	۱۱,۰۲۰	۲۳,۶۹۱		صندوق - ارزی
۲,۲۰۶,۴۴۸	۲,۳۷۷,۱۹۲	۲,۶۷۲,۰۵۵	۲,۶۳۳,۱۸۵	۲۲-۱	نزد بانکها - ریالی
۹۳,۷۰۷	۱۸۸,۴۰۲	۹۷,۰۸۵	۱۹۵,۸۳۵		نزد بانکها - ارزی
.	.	.	.		تنخواه گردان
۲,۳۶۹,۰۸۹	۲,۵۷۲,۷۳۴	۲,۸۴۰,۸۳۶	۲,۸۵۴,۰۶۳		
(۴۲۶,۹۶۳)	(۶۷۸,۴۷۲)	(۶۷۶,۹۶۳)	(۶۷۸,۴۷۲)	۱۸	سپرده مسدودی بانکها
۱,۹۴۲,۱۲۶	۱,۸۹۴,۲۶۲	۲,۱۶۳,۸۷۳	۲,۱۷۵,۵۹۱		

۲۲-۲- سپرده مسدودی نزد بانکها به مبلغ ۶۷۸,۴۷۲ 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 انعکاس یافته است که مقدمات لازم برای فروش باقیمانده دارائیهای فوق در حال انجام می باشد. تفکیک دارائیهای نگهداری شده برای فروش به شرح ذیل می باشد :

(مبالغ به)

گروه و شرکت		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۲۳-۱-۱	ساختمان
۹۰,۴۷۴	۱۸,۶۸۱		وسایط نقلیه
.	۱۷۵,۵۰۰		
۴۰,۳۲۹	۱۳۴,۰۹۷	۲۳-۱-۲	زمین
۱۳۰,۸۰۳	۳۲۸,۲۷۸		

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۲۳- ساختمان های نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)		تعداد - دستگاه	متراژ	
۱۴۰۳	۱۴۰۴			
۵,۸۴۰	۱,۱۸۱	۲	۷۱/۵۷	آپارتمانهای سی سنگان - نوشهر (مسکونی)
۶۷,۱۳۴	-	-	-	آپارتمانها و مغازه - بندرعباس (تجاری و مسکونی)
۱۷,۵۰۰	۱۷,۵۰۰	۱	۵۱۰	وفادار - تهران
۹۰,۴۷۴	۱۸,۶۸۱			

۱-۲۳- زمین های نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)		متراژ کمتر مربع	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۶,۱۰۳	-	-	دماوند - باغ
۸,۹۱۰	۸,۹۱۰	۲,۱۸۶	تهران فدائیان اسلام - تجاری
۸,۳۴۴	۸,۳۴۴	۴,۴۱۶	نجف آباد اصفهان - مهراندیش آسیا
۶,۸۱۲	-	-	تاکستان قزوین - مهراندیش آسیا
	۱۰۰,۶۸۲	۱۶,۸۹۳	دشت نظیر
	۱۶,۰۰۰	۸۰۰	مهریز یزد
۱۶۰	۱۶۰	۱۰۰	شهریار - باغ
۴۰,۳۲۹	۱۳۴,۰۹۶		

۱-۲-۲۳- اضافات دارایی های نگهداری برای فروش از بابت تملیک ۱۷ قطعه زمین به متراژ فوق در شهرستان نوشهر بابت تادیه بدهی مشتریان می باشد. ضمن اینکه کاهش دارایی نگهداری شده برای فروش از بابت واگذاری به شرکت لیزینگ رایان سایپا از جهت رد دیون (با نظر کارشناسی) و شناسایی سود به شرح یادداشت ۱۱ شناسایی شده است.

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ به مبلغ ۵۵,۷۲۷,۹۷۲ میلیون ریال شامل تعداد ۸۵۲,۹۷۱,۵۵۲ سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

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

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۱۲/۲۹	۷,۴۰۶,۰۴۳,۷۳۹	۱۲/۲۹	۷,۴۰۶,۰۴۳,۷۳۹	شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)
۱۲/۱۰	۶,۷۴۲,۶۴۶,۹۲۱	۱۲/۱۰	۶,۷۴۲,۶۴۶,۹۲۱	ستاره سفیران آینده - سهامی خاص
زیر یک درصد	۲۱,۱۴۳	زیر یک درصد	۲۱,۱۴۳	واسپاری توسعه گستر برنا - سهامی خاص
۹/۲۷	۵,۱۶۵,۱۷۲,۸۰۷	۹/۲۷	۵,۱۶۵,۱۷۲,۸۰۷	توسعه سرمایه رادین - سهامی خاص
۳/۷۹	۲,۱۱۱,۲۰۹,۶۹۷	۳/۷۹	۲,۱۱۱,۲۰۹,۶۹۷	تجارت الکترونیک خودرو تابان تاخت - سهامی خاص
زیر یک درصد	۱۸۵,۷۲۳	زیر یک درصد	۱۸۵,۷۲۳	مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایپا - سهامی خاص
۶۱/۵۵	۳۴,۳۰۲,۶۹۱,۸۲۲	۶۱/۵۵	۳۴,۳۰۲,۶۹۱,۸۲۲	سایر اشخاص
۱۰۰	۵۵,۷۲۷,۹۷۱,۸۵۲	۱۰۰	۵۵,۷۲۷,۹۷۱,۸۵۲	

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

مبلغ ۳,۶۰۳,۰۴۶ 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)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۴۷۷,۴۰۷	۴۷۷,۴۰۷	خدمات فنی رنا
۸۰,۰۸۰	۸۰,۰۸۰	کاوه خودرو
۵۵۷,۴۸۷	۵۵۷,۴۸۷	

۲۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، به ترتیب مبلغ ۱۹۱,۲۱۶ 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)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
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.

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

(مبالغ به میلیون ریال)
شرکت

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
تجاری				
اسناد پرداختنی تجاری				
گروه سایپا - اشخاص وابسته	۳۰-۱-۱	۳,۰۵۲,۳۵۰	۱,۴۰۷,۸۷۳	۳,۰۵۲,۳۵۰
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۳۰-۱-۲	۲,۱۸۸,۰۴۲	۶۶۳,۵۴۷	۱,۸۴۲,۷۷۲
تامین کنندگان - ارزی	۳۰-۱-۳	۲,۰۴۰,۲۴۲	۷۴۳,۹۷۹	۰
		۷,۲۸۰,۶۳۴	۲,۸۹۲,۵۴۲	۴,۸۹۵,۱۲۲
سایر پرداختنی ها				
گروه سایپا - اشخاص وابسته	۳۰-۱-۴	۲۲,۷۶۲,۰۱۱	۲۳,۱۶۲,۶۷۶	۲۲,۲۸۳,۰۹۳
اسناد پرداختنی - اشخاص وابسته	۳۰-۱-۹	۱,۳۳۴,۳۴۱	۱,۴۱۵,۹۰۶	۱,۵۲۳,۰۰۰
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده پرداختنی		۱,۷۲۷,۹۸۴	۳,۱۲۵,۷۱۷	۱,۴۸۵,۳۵۶
سپرده های پرداختنی	۳۰-۱-۵	۵۷۴,۰۹۷	۳۱۸,۶۰۷	۵۲۱,۰۴۲
مالیات تکلیفی و حقوق		۲,۹۷۰,۵۶۲	۵۸۴,۱۰۶	۲,۹۵۵,۷۴۹
حق بیمه پرداختنی کارکنان		۱۹۹,۲۸۲	۱۵۷,۶۴۰	۱۶۹,۸۹۹
حق کمیسیون نمایندگان		۶۷۶,۲۳۸	۳۶۳,۸۵۵	۶۷۶,۲۳۸
وصولی نا مشخص	۳۰-۱-۶	۱,۰۶۶,۰۷۴	۴۳۱,۵۴۹	۱,۰۶۶,۰۷۴
تنمه حساب مشتریان	۳۰-۱-۷	۶۶۱,۳۲۱	۷۴۹,۳۷۴	۶۶۱,۳۲۱
سازمان راهداری و حمل و نقل جاده ای	۳۰-۱-۸	۴۵۲,۵۷۱	۴۵۲,۵۷۰	۴۵۲,۵۷۱
مالیات نقل و انتقال وسائط نقلیه ماده ۲۸ و ۳۰		۱۹,۷۷۰	۱۳۰,۹۲۳	۱۹,۷۷۰
یک در صد هلال احمر ماده (۶۹)		۱۸۵,۵۲۹		۱۸۵,۵۲۹
شماره گذاری محصولات		۱۱۳,۲۶۷	۲۴,۷۸۰	۱۱۳,۲۶۷
اقساط وام قرض الحسنه مهر ایران		۱۸,۰۲۸	۳۱۴,۹۸۳	۱۸,۰۲۸
صندوق سرمایه گذاری کارکنان سایپا دیزل		۲,۸۴۷	۵,۲۲۵	۲,۸۴۷
فروشگاه اتکا		۵۷,۱۶۸	۱۷۰,۳۷۰	۵۷,۱۶۸
گمرک بندر عباس		۱۸۱۰,۳۷۰		۱۸۱۰,۳۷۰
کشتیرانی حافظ دریا		۸۵۷,۶۷۲		۸۵۷,۶۷۲
پترو قیر آژند		۲۴۹,۵۱۵		۲۴۹,۵۱۵
گمرک غرب		۱۹,۴۷۸	۱۹,۴۷۸	۱۹,۴۷۸
سمند ریل		۳۴۸,۹۶۴		۳۴۸,۹۶۴
سایر حسابهای پرداختنی		۱,۵۲۱,۵۲۷	۸۷۶,۶۸۲	۱,۱۰۰,۲۵۹
		۳۷,۶۲۸,۶۱۶	۳۲,۳۰۴,۵۰۴	۳۶,۵۷۷,۱۱۰
		۴۴,۹۰۹,۲۵۰	۳۵,۱۹۷,۰۴۶	۴۱,۴۷۲,۲۳۲
				۳۳,۶۸۰,۸۰۳

۳۰-۱-۹ مبلغ ۱,۳۲۳,۰۰۰ میلیون ریال بابت دو فقره چک سایپا سررسید گذشته و مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت فقره چک شرکت

خدمات فنی می باشد.

۳۰-۱-۱۰ شرکت های گروه سایپا (اشخاص وابسته):

(مبالغ به)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
گروه بیمه ای سایپا	۳۰-۱-۱۱	۱,۷۹۹,۱۰۱	۱,۱۷۵,۸۶۰	۱,۷۹۹,۱۰۱
ایران کاوه سایپا		۵,۹۷۷	۲۶,۳۷۰	۵,۹۷۷
پیشگامان خوراک تابان		۸۹۴,۹۱۱	۱۱۴,۹۸۹	۸۹۴,۹۱۱
مهندسی توسعه سایپا (سیکو)		۳۳۲	۳۳۲	۳۳۲
فارس سازی زر		۷۵,۵۵۸	۲۸,۱۶۱	۷۵,۵۵۸
مهندسی مشاور صنایع وسائط نقلیه		۲,۸۹۱	۹۱۴	۲,۸۹۱
فرهنگی ورزشی سایپا		۲۷۳,۵۵۴	۲۷۳,۵۵۴	۲۷۳,۵۵۴
رنگ طیف سایپا		۱۱	۱۱	۱۱
سایپا شیشه		۱۵	۱۵	۱۵
		۳,۰۵۲,۳۵۰	۱,۴۰۷,۸۷۳	۳,۰۵۲,۳۵۰

۳۰-۱-۱۱ مبلغ ۱,۷۹۹,۱۰۱ میلیون ریال طلب گروه بیمه ای سایپا (اشخاص وابسته) بابت صدور بیمه محصولات، بیمه شخص ثالث و بیمه

موجودیهای انبار و آتش سوزی می باشد.



شرکت سایا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۳

ت-۳-۳- سایو تامین کنندگان کالا و خدمات:

شرکت	گروه		شرکت
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
رینگ سازی مشهد	۲,۳۵۰	۲,۲۹۷	۲,۱۴۲
رونک پروتئین	۰	۰	۳۵,۷۵۰
آجیل و خشکبار تولید اصل	۰	۰	۳۹,۲۶۹
فروشگاه های زنجیره ای ایتکا	۸۴,۹۵۸	۲۳,۲۱۹	۸۴,۹۵۸
آداک صنعت پلیر	۵۱,۲۸۷	۲۹,۹۱۶	۵۱,۲۸۷
محمد ابراهیم چوبکبختی (مسل کتدو خولسار)	۰	۰	۲,۲۴۷
گروه صنعتی کرون دی	۰	۰	۲,۳۲۷
شرکت شیلانه	۰	۰	۶,۱۶۲
صنایع گوشت پویا پروتئین	۰	۰	۶,۳۹۲
بانک مهر ایران	۹,۱۵۰	۹,۱۵۰	۹,۱۵۰
ساتر تجارت چرمین	۰	۰	۱۰,۱۱۶
شيلات خليج فارس نوين	۰	۰	۱۰,۸۳۰
شرکت صنعتی دلفاش برادر (شونیز)	۰	۰	۱۲,۲۱۲
شرکت فروزان شمله	۰	۰	۱۷,۶۵۱
قطعه سازان دیزل آسبا	۱,۳۵۶	۱,۳۵۶	۸,۸۸۵
محارسازان آریا	۱۶,۵۸۹	۱۶,۵۸۹	۹,۲۱۱
خدمات کالای شهروند	۷۰,۹۲۰	۷۰,۹۲۰	۹۲۰
آثر پلغری لرومیه	۲۵,۹۳۱	۲۵,۹۳۱	۱۰,۰۱۳
کروه صنعتی بارز	۳۷۳,۰۴۸	۳۷۳,۰۴۸	۰
صنایع چدن اسفهان	۰	۰	۶,۱۲۵
پارچین ماشین	۵۲۲	۵۲۲	۵۲۲
رینگ خودرو ایرتیکان	۱۱,۰۰۸۳	۱۱,۰۰۸۲	۲۳,۲۳۱
توسعه توان تات	۱,۱۹۴	۱,۱۹۴	۱,۵۴۵
رنگ کانسای ایرتیکان	۱,۷۴۵	۱,۷۴۵	۹,۸۰۷
پوشش رنگ	۱۵,۰۱۸	۱۵,۰۱۸	۱,۲۵۳
گسترش کیفیت صنعت رهام	۹,۲۱۲	۹,۲۱۲	۳۰,۰۸۳
الساس فولاد لفق	۰	۰	۰
نفت سیاهان	۵,۲۲۸	۵,۲۲۸	۳۷۲
نیکران لاستیک	۲۷۵	۲۷۵	۲۷۵
نیک و راحت کرج	۱,۱۷۴	۱,۱۷۴	۰
رنگ لفرین	۶,۸۶۴	۶,۸۶۴	۰
لزمایش و تحقیقات قطعات و مجموعه های خودرو ایتراک	۱۶,۵۲۷	۱۶,۵۲۷	۰
مهندسی مشاور اهلوس پیمایش نقش جهان	۲۳,۸۱۶	۲۳,۸۱۶	۰
شرکت صنایع تولیدی کبکفرین	۱۲,۷۱۹	۱۲,۷۱۹	۰
شرکت ابد گران خودرو پارسین	۲۸,۷۷۸	۲۸,۷۷۸	۰
شرکت صنایع بسته بندی لوا پروتئین پایتخت	۱۱,۳۵۲	۱۱,۳۵۲	۰
شرکت نفت ایرتول	۳۱,۴۸۸	۳۱,۴۸۸	۰
شرکت لاستیک سیلان رازی	۲۵۹,۲۹۰	۲۵۹,۲۹۰	۰
پارس فیلتر ماشین لبریز	۱۶,۸۲۴	۱۶,۸۲۴	۵,۲۱۷
رنگ شاین (مصطفی محمدی)	۱۰۱	۱۰۱	۰
تولیدی و صنعتی لنت پارس	۱۰	۱۰	۰
فیلتر کارج	۳۹,۷۹۳	۳۹,۷۹۳	۰
شهاب دمبر فیلتر	۳۱,۴۰۲	۳۱,۴۰۲	۰
آتی تجارت راندا	۱۵۴,۷۲۶	۱۵۴,۷۲۶	۰
کیان پویا	۲۱,۷۶۵	۲۱,۷۶۵	۰
سایر	۷۹۰,۲۴۷	۷۹۰,۲۴۷	۱۲۵,۳۸۸
	۲,۱۸۸,۰۴۲	۲,۱۸۸,۰۴۲	۵۱۱,۲۴۷

ت-۳-۳- تامین کنندگان خارجی:

شرکت	گروه		لوع ارز	مبلغ ارزی	دلگ فنگ - چین (قطعات منفرله)
	۱۴۰۳	۱۴۰۴			
پون	۰	۶۱۶,۲۵۳	۱۳,۲۳۹,۰۱۴	۱,۷۵۶,۵۷۴	۱۵۴,۱۷۴
پون	۰	۱۱۲,۴۸۵	۱,۳۴۲,۱۷۵	۲۸۸,۴۲۷	۵۰,۸۶۵
پورو	۰	۱۵,۲۴۱	۵۹,۴۴۰	۱۵,۲۴۱	۰
سایر	۰	۷۴۳,۹۷۹	۲,۰۴۰,۲۴۲	۲,۰۴۰,۲۴۲	۲۰۵,۰۳۹

ت-۳-۳-۳- مانده بدهی به شرکت های خارجی به مبلغ ۲,۰۴۰,۲۴۲ میلیون ریال عمدتاً بدهی به شرکت دنگ فنگ به دلیل خرید قطعات و لوازم یدکی و همچنین تامین زنجیره خدمات کامیون های دنگ فنگ شرکت رنا می باشد و همزمان با ارائه خدمات کلیه و گارانتی بر روی محصولات آن شرکت تسویه میگردد.



شرکت سایا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۱-۴- شرکت های گروه سایا (اشخاص وابسته):

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سایا	۳۰-۱-۴-۱	۱۸,۳۵۱,۹۶۴	۱۸,۳۶۵,۰۰۱	۱۸,۳۴۲,۰۲۱
خدمات فنی رنا	۳۰-۱-۴-۲	-	-	۱,۳۸۰,۵۱۴
سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا	۳۰-۱-۴-۲	۱,۲۴۸,۴۰۹	۱,۲۴۸,۴۰۹	-
توسعه گستر برنا	۳۰-۱-۴-۲	-	۶۲۴,۲۰۴	۶۲۴,۲۰۴
توسعه سرمایه رادین	۳۰-۱-۴-۲	۱,۰۰۰	۶۲۴,۲۰۴	-
تجارت الکترونیک خودرو تابان	۳۰-۱-۴-۲	-	۸۶۲,۷۱۱	۸۵۱,۴۲۷
ستاره سفیران آینده	۳۰-۱-۴-۲	۷۹۸,۶۶۱	۸۰۰,۳۵۷	۷۹۸,۶۶۱
سازه گستر سایا	-	۲۵	۲۵	-
سرمایه گذاری سایا	-	۴۶,۱۷۸	۴۶,۱۷۸	۴۶,۱۷۸
پارس خودرو	-	۸۱,۲۸۹	۲۸,۳۵۶	۲۸,۳۵۶
لیزینگ رایان سایا	-	۲۶۵,۱۴۴	۲۶۷,۵۳۰	۲,۲۸۶
زامیاد	-	۱,۸۰۵,۹۳۸	۱,۴۶۵,۶۸۶	-
بیمه سایا	-	۶۰,۳۱۳	-	-
سایا آذین	-	۱,۲۳۷	-	-
سرمایه گذاری کارکنان سایا	-	۳۰,۲۸۳	-	-
سایا کاشان	-	۲,۶۱۵	۱,۲۳۷	۲,۶۱۵
کاوه خودرو	-	-	-	۱۸۸,۹۸۵
سایا یدک	-	۲۸,۷۵۰	۱۳,۰۵۲	۱۳,۰۵۲
تعاونی مصرف گروه خودرو سازی سایا	-	۱۷,۶۱۰	۱۴,۲۵۰	۱۴,۲۵۰
تعاونی ایران کاوه	-	۱۹,۳۲۳	۱۴,۲۵۱	۱۴,۲۵۱
رینگ سایا	-	۱۲,۲۰۵	-	۱۲,۲۰۵
سایر	-	۲۱,۳۵۰	۵,۳۵۱	۴,۵۵۹
		۲۲,۷۶۲,۰۱۱	۲۳,۱۶۲,۶۷۶	۲۲,۹۳۳,۰۴۸
			۲۲,۲۸۳,۰۹۳	

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

۳-۱-۴-۲. طی سال مالی تعداد ۱۱ فقره از چک های رنا به مبلغ ۱۱,۵۹۹,۵۵۹ میلیون ریال بابت خرید دین دریافت شده که بدهی اسناد خرید دین در سررسید به توسط سایا دیزل تامین و چک های یاد شده از بانک استرداد می شود.

شرکت سایا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۰-۱-۵. سپرده های پرداختنی :

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۱,۰۵۹	۱۴,۶۷۵	۱۱,۰۵۹	۱۰,۹۰۸
۱۱,۶۹۸	۱,۸۵۲	۱۱,۶۹۸	۱,۸۵۲
۲۰۸,۴۵۷	۴۶۵,۲۱۳	۲۴۸,۳۶۰	۵۰۹,۲۰۷
۳۹,۷۲۳	۳۹,۳۰۲	۴۷,۵۵۳	۵۲,۱۳۰
۲۷۰,۹۳۷	۵۲۱,۰۴۲	۳۱۸,۶۷۰	۵۷۴,۰۹۷

اشخاص وابسته

سپرده حسن انجام کار

سپرده حق بیمه

سایر

۳۰-۱-۶. مانده واریزی نا مشخص به مبلغ ۱,۰۶۶,۰۷۴ میلیون ریال مربوط به واریزی نامشخص بابت مشتریان و با توجه به نامشخص بودن واریز کننده مبلغ فوق در حساب مزبور منظور شده است. ضمناً تا تاریخ گزارش ۷۰۰,۷۴۴ میلیون ریال تعیین تکلیف شده است.

۳۰-۱-۷. مانده حساب تنتمه مشتریان به مبلغ ۶۱۰,۳۲۱ 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.

۳۰-۱-۸. 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 بستانکاری سازمان فوق منظور می گردد.

۳۰-۲. پرداختنی های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
		۱۴۰۳	۱۴۰۴
		۳,۸۵۸	۳,۸۵۸
		۳,۸۵۸	۳,۸۵۸

سپرده نمایندگی ها - شرکت فرعی

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

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۱- تسهیلات مالی

گروه و شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۸,۹۰۰,۵۱۸	۷۳,۵۷۹,۶۹۱
(۱۱۰,۳۱۹)	(۱,۷۱۰,۲۷۰)
	(۷,۸۹۴,۰۲۵)
۱۸,۷۹۰,۱۹۹	۶۳,۹۷۵,۳۹۶
۱۸,۷۹۰,۱۹۹	۶۳,۹۷۵,۳۹۶
.	.

تسهیلات دریافتی از بانکها

سود و کارمزد سالهای آتی

سپرده مسدودی نزد بانک بابت تسهیلات دریافتی

حصة جاری

حصة بلندمدت

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

الف: به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

گروه و شرکت:

بانکها:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	نرخ سود/درصد	یادداشت
۱,۰۶۹,۶۲۰	۵۰,۳۸۸,۴۳۳	۲۳	تسهیلات ریالی:
	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۳	ملت
	۵,۵۶۵,۶۹۰	۲۳	اقتصاد نوین
	۱۰,۳۴۰,۴۳۴	۲۳	تجارت
۱۷,۲۳۴,۷۰۶		۲۳	لیزینگ رایان سایپا
۱۸,۳۰۴,۳۲۶	۶۸,۷۹۴,۵۵۷		جمع تسهیلات ریالی
۱۳۷,۵۳۸	۱۳۷,۵۳۸	۷	تسهیلات ارزی:
۱۳۷,۵۳۸	۱۳۷,۵۳۸		صنعت و معدن
۱۸,۴۴۱,۸۶۴	۶۸,۹۳۲,۰۹۵		جمع تسهیلات ارزی
(۱۱۰,۳۱۹)	(۱,۷۱۰,۲۷۰)		جمع تسهیلات ریالی و ارزی
	(۷,۸۹۴,۰۲۵)		سود و کارمزد سالهای آتی
۱۸,۳۳۱,۵۴۵	۵۹,۳۲۷,۸۰۰		سپرده مسدودی نزد بانک بابت تسهیلات دریافتی
	-		حصة بلندمدت
۱۸,۳۳۱,۵۴۵	۵۹,۳۲۷,۸۰۰		سود، کارمزد و جرائم معوق
۴۵۸,۶۵۴	۴,۶۴۷,۵۹۶		حصة جاری
۱۸,۷۹۰,۱۹۹	۶۳,۹۷۵,۳۹۶		

۳۱-۱-۱- مانده اصل، بهره و جرایم تسهیلات ارزی دریافتی از بانک صنعت و معدن در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۴۳,۲ میلیون یورو 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 ۴۹۵ میلیارد ریال سود و جرائم در صورتهای مالی منعکس شده است. دراین 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 برخورداری از مزایای ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید، مبادرت به صدور رای به نفع شرکت سایپا دیزل نموده، لیکن علیرغم صدور رای قطعی، بانک صنعت و معدن از اجرای حکم امتناع نموده است. ضمناً شعبه یک اجرای احکام و شعبه ۴ 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 خاتمه اجرا و رد اعتراض شرکت نموده است. یادآور میشود که شرکت سایپا دیزل به استناد ماده ۷۹ قانون دیوان عدالت به قرار صادره اعتراض نموده و موضوع در مرجع مزبور در جریان رسیدگی قرار دارد

شرکت سایا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۸,۳۰۴,۳۲۶	۶۸,۷۹۴,۵۵۷
۱۳۷,۵۳۸	۱۳۷,۵۳۸
۱۸,۴۴۱,۸۶۴	۶۸,۹۳۲,۰۹۵

۲۰ درصد به بالا
تا ۱۹ درصد

ج - به تفکیک زمانبندی پرداخت
گروه و شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۴	
۶۳,۹۷۵,۳۹۶	
۶۳,۹۷۵,۳۹۶	

سال ۱۴۰۴

د - به تفکیک نوع وثیقه
گروه و شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۸,۷۹۰,۱۹۹	۶۳,۹۷۵,۳۹۶
۱۸,۷۹۰,۱۹۹	۶۳,۹۷۵,۳۹۶

در قبال چک و سفته



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

۲-۳۱. 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	
۱۴,۸۹۶,۶۱۶	۱۴,۸۹۶,۶۱۶	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۹۵۹,۳۰۰	۹۵۹,۳۰۰	دریافت های نقدی
۳,۰۸۵,۶۷۲	۳,۰۸۵,۶۷۲	سود و کارمزد جرائم
-	.	تهاتر بدهی شرکت سایپا با لیزینگ رایان سایپا
(۸۴,۳۵۱)	(۸۴,۳۵۱)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۶۷,۰۳۸)	(۶۷,۰۳۸)	پرداخت های نقدی بابت سود و جرائم تسهیلات
-	.	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۷)
۱۸,۷۹۰,۱۹۹	۱۸,۷۹۰,۱۹۹	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۵۶,۸۶۱,۷۱۹	۵۶,۸۶۱,۷۱۹	دریافت های نقدی
۹,۹۱۵,۱۲۵	۹,۹۱۵,۱۲۵	سود و کارمزد جرائم
(۱۹,۴۹۱,۳۰۱)	(۱۹,۴۹۱,۳۰۱)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۲,۱۰۰,۳۴۶)	(۲,۱۰۰,۳۴۶)	پرداخت های نقدی بابت سود و جرائم تسهیلات
۶۳,۹۷۵,۳۹۶	۶۳,۹۷۵,۳۹۶	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹



شرکت سایا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲,۸۶۲,۷۲۷	۳,۹۱۲,۷۱۹	۳,۲۱۶,۶۷۳	۴,۳۹۶,۷۷۰	مانده در ابتدای سال
(۲۱۳,۴۷۳)	(۴۸۱,۰۴۸)	(۲۵۵,۸۷۶)	(۴۹۷,۱۱۱)	پرداخت طی سال
۱,۲۶۳,۴۶۵	۳,۴۳۵,۲۷۱	۱,۴۳۵,۹۷۳	۳,۸۹۹,۶۵۹	ذخیره تامین شده
۳,۹۱۲,۷۱۹	۶,۰۶۶,۹۴۲	۴,۳۹۶,۷۷۰	۶,۷۸۱,۶۲۱	مانده در پایان سال

۳۲-۱ درخصوص پرداختهای انجام شده در طی سال لازم به توضیح می باشد پرسنلی که به هر دلیل از شرکت قطع همکاری و یا بازنشسته می شوند، سنوات پایان خدمت براساس آئین نامه های مربوطه و با موافقت مدیر عامل 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)		گروه		شرکت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.	.	۳۴۸,۲۰۴	۵۷۲,۷۰۶	مانده ابتدای سال
.	.	۳۲۴,۰۲۰	۴۱,۴۶۶	ذخیره مالیات عملکرد سال
-	-	-	۷۷,۳۲۷	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال
.	.	-	۱۳,۰۹۰	بدهی مالیات انتقالی محقق شده
.	.	(۹۵,۹۸۲)	(۲۷۲,۷۸۴)	پرداختی طی سال
.	.	۵۷۶,۲۴۲	۴۳۱,۸۰۵	پیش پرداخت مالیات عملکرد ۱۴۰۳
.	.	(۳,۵۳۶)	-	
-	-	۵۷۲,۷۰۶	۴۳۱,۸۰۵	

۳۳-۳. خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت به شرح زیر است:

سال مالی	ماده و (زیان) اهرازی	درآمد مشمول مالیات (زیان تأیید شده)	مالیات ۱۴۰۴					مالیات پرداختی ۱۴۰۳/۱۲/۲۹	مجموعه تشخیص و مراحل رسیدگی
			اهرازی	تشخیصی	لغوی	پرداخت شده	دارائی مالیات انتقالی	ماده پرداختی	
۱۴۰۰	۱,۶۳۷,۶۲۵	-	۳۶۲,۵۷۲	۱,۲۷۵,۰۰۰	-	-	(۳۶۲,۵۷۲)	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱	۳,۵۱۸,۱۹۳	۰	۰	۸۷۵,۹۹۰	۶۵۸,۴۹۸	۰	(۲۵۷,۳۹۵)	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۲۳۷,۹۷۰	۰	۰	۴,۱۸۵,۱۰۹	۰	۰	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳	۶۲۹,۰۱۰	۰	۰	۸۰۰,۰۷۲	۰	۰	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۴	۳,۰۱۵,۶۶۰	۰	۰	۰	۰	۰	-	۰	رسیدگی نشده
جمع									

۳۳-۳.۱. مالیات شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۰ لغوی و تسویه شده است.

۳۳-۳.۲. درخصوص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ به ترتیب برگ تشخیص واسله به مبلغ ۱,۲۷۵,۰۰۰ میلیون ریال و مبلغ ۴,۱۸۵,۱۰۹ میلیون ریال صادر شده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و تا تاریخ تهیه این گزارش نتیجه آن تاکنون مشخص نگردیده است.

۳۳-۳.۳. درخصوص سال ۱۴۰۱ مالیات عملکرد به مبلغ ۶۵۸,۴۹۸ میلیون ریال لغوی شده و به دلیل اعتراض به شورای عالی مالیاتی ترتیب پرداخت عده نشده است.

۳۳-۳.۴. درخصوص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ برگ تشخیص واسله به مبلغ ۸۰۰,۰۷۲ میلیون ریال صادر شده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و تا تاریخ تهیه این گزارش نتیجه آن تاکنون مشخص نگردیده است.

۳۳-۳.۵. مبلغ زیان تأیید شده از سال ۱۳۸۶ الی ۱۳۹۷ و گردش حساب دارائی مالیات انتقالی شرکت اصلی به شرح زیر می باشد:

سال	مبلغ زیان تأیید شده (مبلغ به میلیون ریال)
۱۳۸۶	۲۹۸,۱۳۷
۱۳۸۷	۲۰۶,۰۰۸
۱۳۸۸	۱۰۱,۶۶۸
۱۳۸۹	۶۵۸,۰۵۷
۱۳۹۰	۱,۰۲۲,۳۲۰
۱۳۹۱	۳۷۵,۵۶۵
۱۳۹۲	۱,۵۱۲,۹۹۲
۱۳۹۳	۱,۲۲۰,۳۲۲
۱۳۹۴	۲۶۹,۷۱۱
۱۳۹۵	۱,۳۳۹,۱۳۲
جمع زیان تأیید شده	۷,۸۶۶,۷۲۵

۳۳-۳.۶. جمع مبلغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۷,۸۲۰,۶۶۶ میلیون ریال کمتر از مجموع برگه های تشخیص با لغوی مالیاتی صادر، توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا پدیی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	مالیات پرداختی و پرداختی	مالیات تشخیصی/لغوی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
۱۴۰۰	۳۶۲,۵۷۲	۱,۲۷۵,۰۰۰	۱,۸۱۹,۵۷۲
۱۴۰۱	۴۵۷,۳۹۵	۶۵۸,۴۹۸	۱,۱۱۵,۸۹۳
۱۴۰۲	۰	۴,۱۸۵,۱۰۹	۴,۱۸۵,۱۰۹
۱۴۰۳	۰	۸۰۰,۰۷۲	۸۰۰,۰۷۲
جمع	۸۲۰,۹۶۷	۷,۰۶۹,۶۷۹	۷,۹۳۰,۶۴۶

۳۳-۳.۷. مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های مولفی به شرح زیر است:

۱۴۰۴				۱۴۰۳			
ماده در ۱۴۰۴/۱۰/۱ پدیی مالیات انتقالی	بابت مستطک کردن	دارائی مالیات انتقالی	غاص	ماده در ۱۴۰۳/۱۰/۱ پدیی مالیات انتقالی	بابت مستطک کردن	دارائی مالیات انتقالی	غاص
۱۵۹,۱۲۵	-	-	۱۲۶,۰۲۵	۱۵۹,۱۲۵	-	-	۱۲۶,۰۲۵
۶,۳۸۲,۸۹۲	-	-	۶,۳۸۲,۸۹۲	۶,۳۸۲,۸۹۲	-	-	۶,۳۸۲,۸۹۲
۶,۵۴۲,۰۱۷	-	-	۶,۵۴۲,۰۱۷	۶,۵۴۲,۰۱۷	-	-	۶,۵۴۲,۰۱۷

گروه ۱:
دارائی - ماده تعدیل ارزیابی
پدیی مالیات انتقالی

۱۴۰۴			۱۴۰۳		
پدیی مالیات انتقالی			پدیی مالیات انتقالی		
غاص	دارائی مالیات انتقالی	۱۴۰۴/۱۰/۱	غاص	دارائی مالیات انتقالی	۱۴۰۳/۱۰/۱
۶,۳۵۶,۱۹۸	(۶,۳۵۶,۱۹۸)	-	۶,۳۵۶,۱۹۸	(۶,۳۵۶,۱۹۸)	-
۶,۳۵۶,۱۹۸	(۶,۳۵۶,۱۹۸)	۰	۶,۳۵۶,۱۹۸	(۶,۳۵۶,۱۹۸)	۰

شرکت:
پدیی مالیات انتقالی

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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)

۱۴۰۴					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	۴۷,۱۵۸	۴,۸۰۹,۴۹۰	(۴,۸۰۴,۴۱۳)	۵۲,۲۳۵	مابه التفاوت حقوق کارکنان
	۲۶,۱۲۹	۳۲,۰۰۰	(۲۶,۱۲۹)	۳۲,۰۰۰	حسابرسی
	۱۴۷,۵۲۲	۱۵۴,۳۱۰	(۱۱,۷۷۲)	۲۹۰,۰۶۰	پاداش افزایش تولید
۳۵-۳	۳۰۱,۳۶۲	۱,۴۱۱,۹۶۴	(۱۴۲,۴۴۷)	۱,۵۷۰,۸۷۹	سایر ذخایر
	۱,۰۸۲,۱۷۱	۶,۴۰۷,۷۶۴	(۴,۹۸۴,۷۶۱)	۲,۵۰۵,۱۷۴	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴					شرکت
یادداشت	مانده ابتدای سال	افزایش	کاهش	مانده پایان سال	
۳۵-۲	۴۱,۷۰۸	۴,۸۰۹,۴۹۰	(۴,۸۰۴,۴۱۳)	۴۶,۷۸۵	مابه التفاوت حقوق کارکنان
	۲۶,۱۲۹	۳۲,۰۰۰	(۲۶,۱۲۹)	۳۲,۰۰۰	حسابرسی
	۱۴۷,۵۲۲	۱۵۴,۳۱۰	(۱۱,۷۷۲)	۲۹۰,۰۶۰	پاداش افزایش تولید
۳۵-۳	۱۴۵,۲۶۹	۱,۳۸۵,۹۸۷	(۱۴۲,۴۴۷)	۱,۳۸۸,۸۰۹	سایر ذخایر
	۳۶۰,۶۳۸	۶,۳۸۱,۷۸۷	(۴,۹۸۴,۷۶۱)	۱,۶۵۷,۶۵۴	

۳۵-۱- شرکت در سال ۱۳۸۳ زمینی واقع در تبریز روستای کرکج به مساحت ۴۰۰۰ مترمربع را به مبلغ ۱۶۰۰ 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 اعتراضی نموده و موضوع در حال رسیدگی می باشد و از بابت مبلغ کارشناسی به کسر مبلغ ۱۶۰۰ 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 آقای قندچی و سایر هزینه ها می باشد.

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۶- بدهی ناشی از قراردادهای

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
پیش دریافت از مشتریان	۸,۹۶۲,۶۷۷	۲۳,۵۶۶,۰۰۳	۸,۹۶۲,۶۷۷	۲۳,۵۶۶,۰۰۳
	۸,۹۶۲,۶۷۷	۲۳,۵۶۶,۰۰۳	۸,۹۶۲,۶۷۷	۲۳,۵۶۶,۰۰۳

۳۶-۱- بدهی ناشی از قراردادهای به تفکیک محصولات شرکت :

(مبالغ به میلیون ریال)

تعداد/دستگاه	۱۴۰۴	۱۴۰۳
کامیون کشنده ولوو	۲۵	۱,۰۴۹,۹۴۶
کامیونت الوند	۴۲	۷,۸۳۵,۱۹۲
کامیون KX۵۲۰	۳۶	۹,۸۷۰,۷۱۱
کامیون KC۴۶۵	۴۸	۱,۹۷۵,۳۶۳
کامیون KL۴۶۵		۲,۷۱۴,۰۷۱
کامیون KR۴۶۵		۱۲۰,۷۲۰
کامیون GX۵۶۰	۱	۱۱۳,۳۸۴
	۱۵۲	۲۳,۵۶۶,۰۰۳

۳۶-۱-۱- بدهی ناشی از قراردادهای به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
اشخاص وابسته:	۸,۹۶۲,۶۷۷	۲۳,۵۶۶,۰۰۳
سایر مشتریان	۸,۹۶۲,۶۷۷	۲۳,۵۶۶,۰۰۳

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 ۸,۹۶۲,۶۷۷ میلیون ریال شامل پیش فروش طرح خودروهای فرسوده محصول ولوو به تعداد ۲۵ دستگاه و ۱۲۶ دستگاه بابت سایر طرح های فروش می باشد.



شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۷: اصلاح اشتباهات

۳۷-۱ اصلاح و اشتباهات سنوات قبل به شرح ذیل تفکیک می گردد.

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

شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده پس از ارائه مجدد	تعدیلات		مانده طبق صورتهای مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	بستانکار	بدهکار	
۲۶,۳۹۳,۰۲۹	۲,۴۵۶,۱۲۸	-	۲۳,۹۳۶,۹۰۱
۲,۷۶۵,۷۲۷	۱,۰۲۵,۹۴۶	-	۱,۷۳۹,۷۸۱
(۲۶,۷۶۱,۹۰۳)		۳,۴۸۲,۰۷۴	(۲۳,۲۷۹,۸۲۹)
	۳,۴۸۲,۰۷۴	۳,۴۸۲,۰۷۴	

صورت ضعیف مالی

پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
بدهی ناشی از قرار دادهای (پیش دریافت)
زیان انباشته

۳۷-۳ اصلاح و ارائه مجدد مانده صورت های مالی سال ۱۴۰۳:

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده پس از ارائه مجدد	تعدیلات		مانده طبق صورتهای مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	بستانکار	بدهکار	
۲۳,۶۸۰,۸۰۴	۲,۴۵۶,۱۲۸	-	۲۱,۲۲۴,۶۷۶
۲۳,۵۶۶,۰۰۳	۱,۰۲۵,۹۴۶	-	۲۲,۵۴۰,۰۵۷
(۲۶,۱۳۲,۸۹۳)		۳,۴۸۲,۰۷۴	(۲۳,۶۵۰,۸۱۹)
	۳,۴۸۲,۰۷۴	۳,۴۸۲,۰۷۴	

صورت ضعیف مالی

پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
بدهی ناشی از قرار دادهای (پیش دریافت)
زیان انباشته

گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده پس از ارائه مجدد	تعدیلات		مانده طبق صورتهای مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	بستانکار	بدهکار	
۲۵,۱۹۷,۰۴۶	۲,۴۵۶,۱۲۹	-	۲۲,۷۴۰,۹۱۷
۲۳,۵۶۶,۰۰۳	۱,۰۲۵,۹۴۶	-	۲۲,۵۴۰,۰۵۷
(۲۵,۸۳۹,۷۰۱)		۳,۴۸۲,۰۷۴	(۲۳,۳۵۷,۶۲۷)
	۳,۴۸۲,۰۷۵	۳,۴۸۲,۰۷۴	

صورت ضعیف مالی

پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
بدهی ناشی از قرار دادهای (پیش دریافت)
زیان انباشته

۳۷-۴ اصلاح و ارائه مجدد مانده صورت های مالی سال ۱۴۰۳:

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده پس از ارائه مجدد	تعدیلات		مانده طبق صورتهای مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	بستانکار	بدهکار	
۲۵,۰۱۲,۶۰۲	۲,۴۵۶,۱۲۸	-	۲۲,۵۵۶,۴۷۴
۲,۷۶۵,۷۲۷	۱,۰۲۵,۹۴۶	-	۱,۷۳۹,۷۸۱
(۲۳,۸۹۳,۸۴۶)		۳,۴۸۲,۰۷۴	(۲۰,۴۱۱,۷۷۲)
	۳,۴۸۲,۰۷۴	۳,۴۸۲,۰۷۴	

صورت ضعیف مالی

پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
بدهی ناشی از قرار دادهای (پیش دریافت)
زیان انباشته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴
(۱,۰۲۵,۹۴۶)
(۵۵,۵۶۸)
(۲,۴۰۰,۵۶۰)
(۳,۴۸۲,۰۷۴)

شرکت و گروه:

بابت رفع تعهدات معوق مشتریان (عمدتاً ولو)
بابت جرائم ماده ۱۶۹ ق. م.م سال ۱۴۰۱
مالیات و جرائم مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۴۰۱

۳۷-۷ به منظور ارائه تصویر مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوطه در صورتهای مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۶۰۰



۳۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۶۲۹,۰۱۰	۳,۰۹۵,۶۶۰	(۱,۹۴۵,۸۵۵)	۳,۰۳۴,۸۷۹
-	-	۳۲۴,۰۲۰	۱۱۸,۲۳۶
-	(۲,۳۳۰,۸۹۱)	(۳,۳۴۷)	(۲,۳۳۲,۸۳۶)
۲۲۲,۹۶۶	-	-	-
(۶۹,۸۲۵)	(۲۱,۸۸۳)	(۱۷۸,۷۹۸)	(۲۱,۹۱۷)
(۳,۳۷۴,۱۰۵)	(۱۰۹,۹۳۹)	-	(۱۴,۵۹۱)
۳,۴۶۷,۳۶۸	۱۲,۳۶۵,۸۲۷	۳,۴۶۹,۱۴۶	۱۲,۳۶۵,۸۲۷
۱۵۰,۳۰۶	۱,۲۸۷,۸۳۷	۱۹۰,۸۳۲	۱,۴۲۳,۲۴۳
۱,۰۴۹,۹۹۲	۲,۱۵۴,۲۲۳	۱,۱۸۰,۰۹۷	۲,۳۸۴,۸۵۱
(۴۰,۶۳۲)	(۱۰۰,۹۲۷)	(۴۳,۶۶۹)	(۱۰۳,۳۷۳)
۱,۴۰۶,۰۷۰	۱۳,۲۴۴,۲۴۷	۴,۹۳۸,۲۸۱	۱۳,۸۱۹,۴۴۰
(۱۲,۳۳۸,۹۵۳)	(۲۰,۵۲۸,۵۹۴)	(۱۳,۷۲۱,۸۰۳)	(۲۳,۰۶۵,۴۸۲)
(۶۵۳,۳۶۳)	(۱۰,۷۳۰,۶۲۹)	(۱۰,۰۲۹,۱۷۸)	(۱۰,۴۴۷,۲۱۵)
(۲۲,۲۰۱,۳۸۲)	(۱۲,۶۱۲,۳۱۹)	(۲۱,۸۴۳,۰۲۹)	(۱۲,۴۲۸,۶۳۲)
(۳,۴۵۷)	(۲۹۲,۱۸۲)	(۳,۴۵۷)	(۲۹۲,۱۸۲)
۷,۲۷۵,۳۴۰	۷,۷۹۱,۴۲۹	۱۰,۲۶۱,۵۲۷	۹,۷۱۲,۷۴۵
۲۰,۸۰۰,۲۷۶	(۱۴,۶۰۳,۳۲۶)	۲۰,۸۰۰,۲۷۶	(۱۴,۶۰۳,۳۲۶)
(۱۲۰,۳۷۸)	۱,۲۹۷,۰۲۶	(۹۵,۳۰۷)	۱,۴۲۳,۰۰۳
(۵۲,۳۲۶)	(۲۵۱,۵۰۹)	(۵۱,۴۴۱)	(۲۵۱,۵۰۹)
(۵,۱۵۹,۰۶۳)	(۳۳,۵۹۰,۱۹۷)	(۲,۶۸۹,۹۸۶)	(۳۳,۰۹۸,۲۷۹)

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴
۹۴,۷۰۸

۳۸-۱- معاملات غیر نقدی

تسویه تسهیلات لیزینگ در قبال واگذاری دارایی های نگهداری شده به فروش

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۸۶,۶۶۹,۳۲۳	۱۲۸,۴۹۳,۸۷۲	۹۰,۱۵۳,۵۵۳	۱۳۴,۱۰۱,۴۹۱	جمع بدهی ها
(۱,۹۴۲,۱۲۶)	(۱,۸۹۴,۲۶۲)	(۲,۱۶۳,۸۷۳)	(۲,۱۷۵,۵۹۱)	موجودی نقد
۸۴,۷۲۷,۱۹۷	۱۲۶,۵۹۹,۶۱۰	۸۷,۹۸۹,۶۸۰	۱۳۱,۹۲۵,۹۰۰	خالص بدهی
۲۹,۶۵۸,۰۷۹	۳۲,۷۵۳,۷۳۹	۲۷,۰۳۱,۸۲۹	۳۰,۰۶۶,۷۰۹	حقوق مالکانه
۲۸۶	۲۸۷	۲۲۶	۴۲۹	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 اثبات شده موجود در صورت وضعیت مالی، جهت بهبود وضعیت کنونی شرکت مناسبترین راهکار در جهت کاهش ریسک، برداشته 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.

۴-۳۹- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با 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. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. 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
۱۹,۴۹۳,۶۲۶	۱۹,۴۹۳,۶۲۶	(۶۸۳,۶۶۲)
۶,۵۲۶,۰۸۱	۶,۵۲۶,۰۸۱	(۹۹۱,۹۲۹)
۴۷۰,۸۴۸	۴۷۰,۸۴۸	۰
۲۶,۴۹۰,۵۵۵	۲۶,۴۹۰,۵۵۵	(۱,۶۷۵,۵۹۱)

اسناد دریافتی تجاری

حسابهای دریافتی تجاری

شرکتهای گروه سایپا - اشخاص وابسته

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

۵-۳۹- مدیریت ریسک نقدینگی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۴	عندالمطالبه	کمتر از سه ماه	بین سه تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیش از ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۰	۰	۴,۸۹۵,۱۲۲	۰	۰	۴,۸۹۵,۱۲۲
سایر پرداختنی های تجاری	۴,۷۴۴,۰۴۱	۰	۲۸,۳۷۸,۹۴۵	۳,۵۴۹,۴۷۲	۰	۳۶,۶۷۲,۴۵۸
تسهیلات مالی	۰	۰	۷۱,۵۰۰,۳۲۸	۰	۰	۷۱,۵۰۰,۳۲۸
سود سهام پرداختنی	۲,۷۷۳	۰	۰	۰	۰	۰
ذخایر	۱,۶۵۷,۶۵۴	۰	۰	۰	۰	۱,۶۵۷,۶۵۴
۶,۴۰۴,۴۶۸	-	۱۰۴,۷۷۴,۳۹۵	۳,۵۴۹,۴۷۲	-	۱۱۴,۷۲۵,۵۶۲	

۴۰- وضعیت ارزی

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

گروه :	یادداشت	دلار	یورو	کرون سوئد	درهم امارات	یوان	لیبر ترکیه	مارک
موجودی نقد و بانک	۲۲	۷۶,۸۳۱	۴۸,۶۳۲	۲۳۸,۳۶۹	۴۷۰	۵,۳۱۰	۸,۶۶۰	۱۰۰
حسابهای دریافتی تجاری	۱۷		۲۰۷,۰۴۸	۱۹,۶۴۱,۳۹۴		۵۹۰,۰۰۴		
سایر حسابهای دریافتی	۱۷					۷,۹۲۵,۳۳۱		
حسابهای پرداختی تجاری	۳۰		(۵۹,۴۴۰)			(۱۴,۵۸۱,۹۸۹)		
تسهیلات ارزی - بانک صنعت و معدن	۳۱		(۲۳,۲۰۰,۰۰۰)					
خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی		۷۶,۸۳۱	(۲۳,۰۰۳,۷۶۰)	۱۹,۸۷۹,۷۶۳	۴۷۰	(۶,۰۶۱,۳۴۴)	۸,۶۶۰	۱۰۰
معادل ریالی خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۰۵,۶۲۲	۳۶۸,۵۷۸	۲,۹۱۷,۰۳۷	۱۷۶	(۱,۲۴۹,۶۲۸)	۲۶۹	۰
خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۴۱,۱۲۶	(۴۴۷,۴۵۰)	۸۲,۱۴۰	۹۸	(۴۳۸,۶۹۵)	۱۱۷	۰

شرکت :	یادداشت	دلار	یورو	کرون سوئد	درهم	یوان
موجودی نقد و بانک	۲۲	۶۴,۶۱۱	۴۳,۸۲۵	۲۳۸,۳۶۹	۴۷۰	۵,۳۱۰
دریافتی های تجاری	۱۷		۱۷۴,۳۸۲	۸۲,۹۳۱		۵۵۷,۲۹۲
سایر دریافتی	۱۷					۷,۹۲۵,۳۳۱
تسهیلات ارزی - بانک صنعت و معدن	۳۱		(۲۳,۲۰۰,۰۰۰)			
خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی		۶۴,۶۱۱	(۲۳,۹۸۱,۸۹۳)	۳۲۱,۳۰۰	۴۷۰	۸,۲۸۷,۹۳۳
معادل ریالی خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۸۸,۸۲۳	(۵۲۵,۰۶۱)	۳۸,۵۵۹	۱۷۶	۱,۶۶۹,۵۷۶
خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۷۱,۹۴۹	(۴۰,۶۶۴,۷۱۲)	۳۲۱,۲۹۹	۴۷۰	(۲,۴۳۲,۷۳۵)
معادل ریالی خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۵۰,۸۲۲	(۴۵۲,۰۰۴)	۲۰,۱۹۴	۹۰	(۲۰۴,۵۲۰)

۴۰-۲- لازم به توضیح میباشد حسابهای ارزی نزد بانکها به علت توضیحات درج یادداشتهای قبلی بابت شکایت مشتریان مسدود می باشد.

۱- معاملات با اشخاص وابسته

عنوان	نام شرکت وابسته	نوع وابستگی	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	وکلاری دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش
شرکت های هم گروه	سانیپا	انتخابی وابسته	۲۷۰۶	۶۹۲,۲۲۱	۰
	زاسپاد	همگروه	۱۲,۲۶۹	۶۵,۵۷۱	۰
	فیر سازی زر	همگروه	۰	۹۴,۲۰۴	۰
	سانیپا لاجستیک	همگروه	۰	۰	۰
	ایران کوه سانیپا	همگروه	۰	۵,۲۵۰	۰
	تیمپه و توزیع مواد ریخته گری ایران	همگروه	۰	۰	۰
شرکت های هم گروه	تیمپه صنعت خودرو (این رو)	همگروه	۰	۰	۰
	اسفند خودرو سانیپا	همگروه	۲۲۲,۵۱۶	۰	۰
	لژیونگ زانان سانیپا	همگروه	۰	۰	۹۴,۷۰۸
	سانپ	همگروه	۷,۲۲۱	۲۰,۵۸	۰
جمع کل					۹۴,۷۰۸

۲- معاملات به میلیون ریال

عنوان	شرح	۱۴۰۲ - سال		۱۴۰۳ - سال		تسهیلات	سپرده های پرداختی	سایر پرداختی ها ۴-۱-۲۰	پرداختی های تجاری ۱-۱-۲۰	بیش پرداختی ها ۲-۱۱	دریافتی های غیر تجاری ۴-۱-۱۷	دریافتی های تجاری ۲-۱-۱۷	توضیح	مبلغ به میلیون ریال
		طلب	بدهی	طلب	بدهی									
شرکت های	سانیپا		۱۸,۳۵۱,۱۶۴					۱۸,۳۵۱,۱۶۴	۰					۶۲,۲۰۴
سهامداران عمده	تیمپه گستر برنا		۰		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰		۶۲,۲۰۴
	سرمایه گذاری گروه صنعتی رتا		۱,۲۴۸,۴۰۹		۰	۰	۰	۱,۲۴۸,۴۰۹	۰	۰	۰	۰		۶۲,۲۰۴
	تیمپه سرمایه واکسین		۱,۰۰۰		۰	۰	۰	۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۰		۶۲,۲۰۴
	تیمپه لکتریک خودرو زانان		۰		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰		۶۲,۲۰۴
	سانپ سغیران آینده		۷۸,۶۶۱		۰	۰	۰	۷۸,۶۶۱	۰	۰	۰	۰		۶۲,۲۰۴
	شرکت پاز هلی سانیپا پیک		۲۸,۷۵۰		۰	۰	۰	۲۸,۷۵۰	۰	۰	۰	۰		۶۲,۲۰۴
شرکت های همگروه	لژیونگ زانان سانیپا		۱۰,۴۲۰,۱۱۵		۰	۱۰,۴۲۰,۱۱۴	۰	۱۰,۴۲۰,۱۱۴	۰	۰	۰	۰		۶۲,۲۰۴
	سانپ گستر سانیپا		۰		۲۶,۵۰۵	۰	۰	۲۶,۵۰۵	۰	۰	۰	۰		۶۲,۲۰۴
	سرمایه گذاری سانیپا		۰		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰		۶۲,۲۰۴
	خدمات بیمه سانیپا		۰		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰		۶۲,۲۰۴
	تیمپه و توزیع مواد ریخته گری ایران		۰		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰		۶۲,۲۰۴
	طیف سانیپا		۰		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰		۶۲,۲۰۴
جمع کل														۶۱,۳۶۲,۲۷۲

۴۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

نام شرکت وابسته	نوع وابستگی	مستوفی شده	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	واگذاری دارایی غیر جاری و نامحدودی شده برای فروش
سایپا	هیأت مدیره مشترک	✓	•	۶۴۳,۳۲۱	
خدمات فنی رتا	شرکت فرعی	✓	۳۶,۰۳۷	۱۱,۳۲۳	
ایزیگ ریلین سایپا	همگروه	-	•	•	۹۲,۷۰۸
فیر سازی زر	همگروه	-	•	۹۲,۶۱۷	
امداد خودرو سایپا	همگروه	-	۲۳۲,۵۵۸		
ایران کابو سایپا	همگروه	-	۵,۳۵۰		
جمع کل					
شرکت سهامی	شرکت های فرعی				۹۲,۷۰۸

نگار ۴-۱- ملکه حسنیهای نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مذکورہ بالا کے مطابق)

[illegible]

-58-

۴۱- عملیات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با معنی نداشته است.

۴۲- تعهدات، بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی

۴۲-۱- بدهی های احتمالی :

بدهی های احتمالی شرکت شامل موارد زیر می باشد :

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶,۲۳۴,۹۶۸	۲۲۸,۲۳۸,۵۴۰	اسناد تضمینی نزد شرکت ها
۸۱,۱۴۹	۱۵۲,۴۱۲	اسناد تضمینی نزد اداره امور مالیاتی
۷۲۳,۶۰۲	۷۲۳,۶۰۲	اسناد تضمینی نزد بانکها
۷,۰۳۹,۷۱۹	۲۲۹,۱۱۴,۵۵۴	

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

۴۲-۲-۱- یک فقره دعوی حقوقی توسط شهرداری تهران درخصوص اخذ پایان کار ساختمان های کارخانه بر علیه شرکت مطرح می باشد که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی باشد.

۴۲-۲-۲- حق بیمه سازمان تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه گردیده است. و سال ۱۴۰۲ رسیدگی و برگ مطالبه صادر شده و در مرحله اعتراض می باشد. و دفاتر سال ۱۴۰۳ در دست رسیدگی است.

۴۲-۲-۳- مالیات و عوارض ارزش افزوده سال های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۳ به استثناء سال ۱۴۰۱ که قطعی و تسویه شده است، از بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده جمعا به مبلغ ۷۸۳۲ میلیارد ریال (شامل ۱,۷۳۶ میلیارد ریال بات اصل و مبلغ ۶,۰۹۶ میلیارد ریال بابت جرائم) مطالبه گردیده که اصل مالیات در هیأت های حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی که پس از تعدیل اصل بدهی مبلغ جریمه نیز تعدیل می گردد. ضمن اینکه مطابق برگ تشخیص مالیات تکلیفی حقوق سال ۱۴۰۲، مبلغ ۱,۲۶۰ میلیارد ریال مطالبه گردیده که موضوع در هیأت حل اختلاف مالیاتی در دست بررسی می باشد.

۴۲-۲-۴- در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ بر اساس مانده تعهدات مستهلک نشده از محل طرح نوسازی ناوگان خودروهای فرسوده تعداد ۲۵ دستگاه باقی مانده است که از محل طرح های جایگزین در حال مستهلک شدن می باشد.

۴۲-۳- دارایی های احتمالی به شرح زیر است :

۴۲-۳-۱- با عنایت به بند صورتجلسه شماره ۱۱۶۳۸۵ مورخ ۲۴/۰۳/۱۴۰۵ در خصوص حل و فصل اختلاف حساب فیما بین این شرکت با لیزینگ رایان سایپا، در صورت اجرای مفاد تفاهم نامه در پایان مهلت پیش بینی شده، و پرداخت اقساط (اصل و فرع براساس جداول مورد توافق منجر به برگشت و تخفیف مبلغ ۱,۴۸۹ میلیارد ریال از هزینه های فیما بین خواهد شد.

۴۳- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تائید صورتهای مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است. شایان ذکر است علیزغم تحت تاثیر قرار گرفتن فضای کسب کار ناشی از جنگ رمضان لیکن آثار مالی یاد شده در شرایط فعلی برآورد نگردیده است.