

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای تلفیقی

شرکت: پارس خودرو	سرمایه ثبت شده: 113,568,281
نماد: خپارس	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 341008	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای تلفیقی 6 ماهه منتهی به 1404/06/31 در تاریخ:
سال مالی منتهی به: 1404/12/29	(حسابرسی نشده) وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

صورت سود و زیان تلفیقی

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به		دوره منتهی به	شرح
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
				عملیات در حال تداوم:
(۲۱)	۳۱۲,۸۹۵,۱۹۳	۱۳۹,۰۷۴,۳۵۲	۱۱۰,۱۴۴,۰۹۰	درآمدهای عملیاتی
۱۴	(۲۸۱,۹۷۹,۵۳۵)	(۱۵۹,۴۶۰,۴۳۲)	(۱۳۷,۵۶۳,۸۷۳)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۲۵)	(۶۹,۰۸۴,۳۳۲)	(۲۰,۳۸۶,۰۷۰)	(۳۷,۴۱۹,۷۸۳)	سود(زیان) ناخالص
(۲۶)	(۲۰,۰۴۰,۸۲۷)	(۸,۲۳۶,۱۰۱)	(۱۱,۲۰۳,۸۴۶)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰	۲,۵۵۳,۸۸۴	هزینه کاهش ارزش دریافتنیها (هزینه استثنایی)
(۵۱)	۳,۱۹۳,۳۵۴	۱,۲۵۴,۹۵۸	۶۱۹,۰۴۵	سایر درآمدها
(۳۰۹)	(۳۴,۴۶۹,۱۳۹)	(۷,۲۴۱,۱۹۷)	(۳۲,۴۰۷,۹۸۲)	سایر هزینه‌ها
(۶۷)	(۱۱۰,۴۰۰,۹۴۴)	(۳۴,۵۹۸,۴۱۰)	(۵۷,۸۵۸,۶۸۲)	سود(زیان) عملیاتی
(۵)	(۱۵,۶۳۷,۱۷۸)	(۷,۴۱۹,۴۶۹)	(۷,۷۶۱,۶۵۶)	هزینه های مالی
--	۴۹۸,۶۳۳	۸۹۱,۵۳۵	(۱۴۱,۶۸۰)	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۶۰)	(۱۲۵,۵۳۹,۴۸۹)	(۴۱,۱۳۶,۳۵۴)	(۶۵,۷۶۲,۰۱۸)	سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته و مشارکت های خاص
۰	۰	۰	۰	سهم گروه از سود مشارکت های خاص
۰	۰	۰	۰	سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
(۶۰)	(۱۲۵,۵۳۹,۴۸۹)	(۴۱,۱۲۶,۳۵۴)	(۶۵,۷۶۲,۰۱۸)	سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات هزینه مالیات بر درآمد:
--	(۸,۰۶۸)	.	(۳۹,۰۵۴)	سال جاری
.	.	.	.	سال‌های قبل
(۶۰)	(۱۲۵,۵۳۷,۵۵۷)	(۴۱,۱۲۶,۳۵۴)	(۶۵,۸۰۱,۰۷۲)	سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم عملیات متوقف شده:
.	.	.	.	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
(۶۰)	(۱۲۵,۵۳۷,۵۵۷)	(۴۱,۱۲۶,۳۵۴)	(۶۵,۸۰۱,۰۷۲)	سود(زیان) خالص قابل انتساب به :
(۶۰)	(۱۲۵,۵۳۷,۵۵۷)	(۴۱,۱۲۶,۳۵۴)	(۶۵,۸۰۱,۰۷۲)	مالکان شرکت اصلی منافع فاقد حق کنترل
.	.	.	.	سود پایه هر سهم:
(۶۷)	(۹۷۳)	(۳۰۵)	(۵۰۹)	عملیاتی (ریال)
(۲۳)	(۱۳۳)	(۵۷)	(۷۰)	غیرعملیاتی (ریال)
(۶۰)	(۱,۱۰۶)	(۳۶۲)	(۵۷۹)	ناشی از عملیات در حال تداوم ناشی از عملیات متوقف شده
.	.	.	.	سود پایه هر سهم
(۶۰)	(۱,۱۰۶)	(۳۶۲)	(۵۷۹)	سود (زیان) خالص هر سهم - ریال
(۶۰)	(۱,۱۰۵)	(۳۶۲)	(۵۷۹)	سود (زیان) خالص هر سهم - ریال
.	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	سرمایه - میلیون ریال
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰				

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
(۶۰)	(۱۳۵,۵۳۷,۵۵۷)	(۴۱,۱۳۶,۳۵۴)	(۶۵,۸۰۱,۰۷۳)	سود(زیان) خالص
				سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:
•	•	•	•	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
•	•	•	•	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
•	•	•	•	سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع مشارکت های خاص
•	•	•	•	سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت های وابسته
•	•	•	•	سایر
•	•	•	•	مالیات بر درآمد اقلام فوق
•	•	•	•	جمع
				سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:
•	•	•	•	سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع مشارکت های خاص
•	•	•	•	سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت های وابسته
•	•	•	•	مالیات بر درآمد اقلام فوق
•	•	•	•	جمع
•	•	•	•	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
(۶۰)	(۱۳۵,۵۳۷,۵۵۷)	(۴۱,۱۳۶,۳۵۴)	(۶۵,۸۰۱,۰۷۳)	سود(زیان) جامع سال
				قابل انتساب به :
(۶۰)	(۱۳۵,۵۳۷,۵۵۷)	(۴۱,۱۳۶,۳۵۴)	(۶۵,۸۰۱,۰۷۳)	مالکان شرکت اصلی
•	•	•	•	منافع فاقد حق کنترل
				توضیحات

صورت وضعیت مالی تلفیقی

شرح	به تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	درصد تغییر

درصد تغییر	تجدید ارائه حسابداری به روش جدید/۱۴۰۲/۰۱		تجدید ارائه حسابداری به روش جدید/۱۴۰۲/۱۲		شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
					دارایی‌ها
					دارایی‌های غیرجاری
(۱)	۹۷,۸۱۷,۶۶۶	۱۰۳,۳۴۶,۰۵۵	۱۰۱,۹۹۴,۰۴۹		دارایی‌های ثابت مشهود
•	•	•	•		سرمایه‌گذاری در املاک
•	•	•	•		سرقفلی
(۴)	۹۳۴,۹۹۴	۳,۴۷۷,۸۵۳	۳,۳۹۰,۱۷۹		دارایی‌های نامشهود
•	•	•	•		سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
•	۱۸,۳۶۳	۱۸,۳۶۳	۱۸,۳۶۳		سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۴۱	۱,۸۵۰,۸۹۰	۳,۶۱۷,۴۸۲	۵,۱۰۷,۹۳۰		دریافتی‌های بلندمدت
•	•	•	•		دارایی مالیات انتقالی
•	•	•	•		سایر دارایی‌ها
•	۱۰۰,۶۲۱,۹۱۳	۱۰۹,۳۵۹,۷۵۳	۱۰۹,۵۱۰,۵۱۱		جمع دارایی‌های غیرجاری
					دارایی‌های جاری
۱۳۶	۳,۹۴۰,۴۶۸	۶,۵۴۴,۱۳۴	۱۴,۷۸۱,۰۳۵		سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
۱۳	۱۳,۳۷۸,۳۳۹	۴۳,۸۶۷,۱۵۱	۴۹,۷۰۵,۸۷۲		موجودی مواد و کالا
۱۶	۱۵,۸۳۴,۹۹۰	۹۵,۳۰۳,۶۸۶	۱۱۰,۷۱۷,۲۸۲		دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
(۳۹)	۴,۰۱۴,۱۰۰	۳,۰۳۵,۱۳۴	۱,۳۳۴,۷۵۶		سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۳)	۳,۳۱۸,۰۳۳	۵,۷۸۳,۴۹۲	۵,۶۷۰,۱۳۳		موجودی نقد
۱۹	۳۸,۳۸۵,۸۱۹	۱۵۳,۵۳۳,۵۸۷	۱۸۳,۱۰۹,۰۶۷		دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
•	•	•	•		جمع دارایی‌های جاری
۱۹	۳۸,۳۸۵,۸۱۹	۱۵۳,۵۳۳,۵۸۷	۱۸۳,۱۰۹,۰۶۷		جمع دارایی‌ها
۱۱	۱۳۹,۰۰۷,۷۳۳	۳۶۳,۸۹۳,۳۴۰	۳۹۱,۶۱۹,۵۷۸		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
					حقوق مالکانه
•	۱۱۳,۵۶۸,۳۸۱	۱۱۳,۵۶۸,۳۸۱	۱۱۳,۵۶۸,۳۸۱		سرمایه

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۳۰			شرح
	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
•	•	•	•	افزایش سرمایه در جریان
•	•	•	•	صرف سهام
•	•	•	•	صرف سهام خزانه
•	•	•	•	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی
•	•	•	•	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
•	۲۰۰,۰۶۰	۲۰۰,۰۶۰	۲۰۰,۰۶۰	اندوخته قانونی
•	•	•	•	سایر اندوخته‌ها
•	•	•	•	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
•	•	•	•	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۱۸)	(۲۴۷,۸۱۵,۵۴۶)	(۲۷۳,۳۵۷,۵۲۰)	(۴۳۹,۱۵۹,۵۶۱)	سود انباشته
(۱۷)	(۸۳,۹۰۷)	(۱۵۴,۶۳۱)	(۱۸۱,۵۰۷)	سهام خزانه (شامل سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی)
(۲۵)	(۱۳۴,۱۳۱,۱۱۲)	(۲۵۹,۷۴۳,۸۱۰)	(۳۲۵,۵۷۲,۷۲۷)	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
•	•	•	•	منافع فاقد کنترل
(۲۵)	(۱۳۴,۱۳۱,۱۱۲)	(۲۵۹,۷۴۳,۸۱۰)	(۳۲۵,۵۷۲,۷۲۷)	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
•	۲۲,۱۷۲,۴۳۷	۲۲,۱۷۲,۴۳۷	۲۲,۱۷۲,۴۳۷	پرداختنی‌های بلندمدت
•	•	•	•	تسهیلات مالی بلندمدت
•	•	•	•	بدهی مالیات انتقالی
۴۶	۱۳,۰۴۹,۳۴۳	۲۱,۳۵۵,۱۰۲	۳۱,۱۹۱,۶۹۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۳	۲۵,۲۳۱,۷۸۰	۴۳,۵۲۷,۵۳۹	۵۳,۳۶۴,۱۳۲	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۲۹	۱۲۳,۸۱۹,۲۹۷	۳۰۵,۰۱۸,۳۴۹	۳۹۳,۴۱۵,۹۷۷	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
•	۶۹۰,۸۹۲	۸,۰۶۸	۸,۰۶۸	مالیات پرداختنی

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	آثار معاملات سهام خزانه شرک فرعی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	اندرخته قانونی	سایر اندرخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	قابل انتساب به مالکان شرک اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											(۱۲۵,۵۳۷,۵۵۷)		(۱۲۵,۵۳۷,۵۵۷)	۰	(۱۲۵,۵۳۷,۵۵۷)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰				۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰				۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											(۱۲۵,۵۳۷,۵۵۷)	۰	(۱۲۵,۵۳۷,۵۵۷)	۰	(۱۲۵,۵۳۷,۵۵۷)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات															۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											(۱۲۵,۵۳۷,۵۵۷)	۰	(۱۲۵,۵۳۷,۵۵۷)	۰	(۱۲۵,۵۳۷,۵۵۷)
سود سهام مصوب											۰			۰	۰
منافع فاقد حق کنترل ناشی از تحصیل شرک فرعی جدید														۰	۰
واگذاری منافع جزئی در شرک فرعی														۰	۰
افزایش منافع در شرک فرعی														۰	۰
افزایش سرمایه	۰										۰			۰	۰

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	آثار معاملات سهام خزانه شرعی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	اندرخته قانونی	سایر اندرخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
خرید سهام خزانه												(۱۳۸,۵۹۲)	(۱۳۸,۵۹۲)	۰	(۱۳۸,۵۹۲)
فروش سهام خزانه			۰								(۹۶۹)	۱۱۱,۷۱۶	۱۱۰,۷۴۷	۰	۱۱۰,۷۴۷
خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی					۰								۰	۰	۰
فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی					۰								۰	۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰						۰	۰	۰		۰	۰	۰
تخصیص به اندرخته قانونی							۰						۰	۰	۰
تخصیص به سایر اندرخته‌ها							۰						۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۰	۰	۰	۰	۰	۲۰۰,۰۶۰	۰	۰	۰	(۴۳۹,۱۵۹,۵۶۱)	(۱۸۱,۵۰۷)	(۳۳۵,۵۷۲,۷۲۷)	۰	(۳۳۵,۵۷۲,۷۲۷)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	۴,۷۸۴,۹۰۰	۲۲,۷۱۰,۰۲۱	۲۶,۸۳۹,۸۶۴	(۷۹)
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	۰	۰

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
(۷۹)	۲۶,۸۳۹,۸۶۴	۳۳,۷۱۰,۰۲۱	۴,۷۸۴,۹۰۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
				جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
	۶۴,۹۸۱	۰	۲۸۳,۷۷۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۶)	(۶,۱۴۱,۳۵۹)	(۱,۳۳۲,۶۰۳)	(۱,۳۹۷,۶۶۵)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
۱۰۰	(۱,۰۴۷,۷۱۵)	(۱,۳۳۸,۰۷۶)	(۹۹۰)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش شرکت‌های فرعی
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید شرکت‌های فرعی پس از کسر وجوه نقد تحصیل شده
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
	۱,۹۷۸,۹۶۶	۰	۸۰۰,۳۷۸	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
--	۰	(۳۵۸,۰۰۳)	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
(۲۱)	۶۷,۳۸۵	۳۳,۶۲۳	۳۵,۸۸۷	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
۰	۲۸,۴۶۵	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
(۸۹)	۶۰۳,۳۵۶	۳۸۰,۳۹۹	۴۳,۴۰۶	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۳/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
۹۰	(۴,۴۴۵,۹۳۱)	(۲,۴۰۵,۶۵۹)	(۲۴۶,۳۱۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۷۸)	۲۲,۳۹۳,۹۴۳	۲۰,۳۰۴,۳۶۲	۴,۵۳۸,۶۸۶	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
				جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت اصلی
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی- سهم منافع فاقد حق کنترل
•	•	•	•	پرداخت‌های نقدی ناشی از تحصیل منافع فاقد حق کنترل
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت فرعی (با حفظ کنترل)
	۴۶,۹۱۶	•	۱۱۱,۷۱۶	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
(۱۷۵)	(۱۳۲,۰۵۷)	(۵۰,۳۶۴)	(۱۳۸,۵۹۳)	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی- سهم منافع فاقد حق کنترل
•	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی- سهم منافع فاقد حق کنترل
۵۰	۱۹,۵۴۹,۹۸۴	۱۲,۱۰۳,۴۸۳	۱۸,۰۹۸,۹۳۴	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
•	(۱۸,۸۰۲,۷۳۹)	(۹,۴۵۳,۳۱۳)	(۹,۴۹۹,۰۴۳)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۳)	(۴,۳۳۸,۵۳۶)	(۲,۰۲۶,۳۸۵)	(۲,۳۶۷,۰۱۷)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
•	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
•	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
(۹۴)	(۱۵,۳۳۳,۷۹۰)	(۵,۶۴۳,۰۶۶)	(۱۰,۹۷۰,۳۴۰)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
•	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
•	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل
۸	(۱۸,۹۹۰,۲۳۳)	(۵,۰۶۹,۵۴۵)	(۴,۶۶۴,۳۴۱)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	۳,۴۰۳,۷۳۱	۱۵,۳۳۴,۸۱۷	(۱۲۵,۶۵۵)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۵۰	۲,۳۱۸,۰۳۲	۲,۳۱۸,۰۳۲	۵,۷۸۳,۴۹۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
(۲۷)	۶۱,۷۳۹	۱۶,۹۴۴	۱۲,۳۹۵	تاثیر تغییرات نرخ ارز
(۶۸)	۵,۷۸۳,۴۹۲	۱۷,۵۶۹,۷۹۳	۵,۶۷۰,۱۳۳	مانده موجودی نقد در پایان سال
۰	۰	۰	۰	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰				

صورت سود و زیان

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
				عملیات در حال تداوم:
(۲۱)	۳۱۲,۷۶۶,۹۸۰	۱۳۹,۰۵۱,۵۳۶	۱۰۹,۳۳۵,۸۶۲	درآمدهای عملیاتی
۱۴	(۳۸۱,۸۹۹,۹۴۸)	(۱۵۹,۴۴۵,۴۴۴)	(۱۳۶,۹۲۱,۰۸۹)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۳۵)	(۶۹,۱۳۳,۹۶۸)	(۲۰,۳۹۳,۹۰۸)	(۳۷,۵۸۵,۲۳۷)	سود(زیان) ناخالص
(۳۶)	(۲۰,۰۲۴,۴۶۳)	(۸,۳۱۹,۵۰۴)	(۱۱,۱۹۴,۶۱۹)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰	۳,۵۵۳,۸۸۴	هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)
(۵۱)	۳,۱۹۳,۳۵۴	۱,۳۵۴,۹۵۸	۶۱۹,۰۴۵	سایر درآمدها

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
(۲۰۹)	(۲۴,۴۶۹,۱۳۹)	(۷,۲۴۱,۱۹۷)	(۲۲,۴۰۷,۹۸۲)	سایر هزینه‌ها
(۶۸)	(۱۱۰,۴۳۳,۳۱۵)	(۳۴,۵۹۹,۶۵۱)	(۵۸,۰۱۴,۸۹۹)	سود(زیان) عملیاتی
(۵)	(۱۵,۶۲۷,۱۷۸)	(۷,۴۱۹,۴۶۹)	(۷,۷۶۱,۶۵۶)	هزینه های مالی
--	۴۹۶,۲۳۹	۸۹۱,۵۳۵	(۱۳۷,۷۳۹)	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۶۰)	(۱۲۵,۵۶۴,۱۶۴)	(۴۱,۱۳۷,۵۹۵)	(۶۵,۹۱۴,۳۹۴)	سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
•	•	•	•	سال جاری
•	•	•	•	سال‌های قبل
(۶۰)	(۱۲۵,۵۶۴,۱۶۴)	(۴۱,۱۳۷,۵۹۵)	(۶۵,۹۱۴,۳۹۴)	سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
•	•	•	•	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
(۶۰)	(۱۲۵,۵۶۴,۱۶۴)	(۴۱,۱۳۷,۵۹۵)	(۶۵,۹۱۴,۳۹۴)	سود(زیان) خالص
				سود(زیان) پایه هر سهم:
(۶۸)	(۹۷۴)	(۳۰۵)	(۵۱۱)	عملیاتی (ریال)
(۳۳)	(۱۳۳)	(۵۷)	(۷۰)	غیرعملیاتی (ریال)
(۶۰)	(۱,۱۰۷)	(۳۶۲)	(۵۸۱)	ناشئ از عملیات در حال تداوم
•	•	•	•	ناشئ از عملیات متوقف شده
(۶۰)	(۱,۱۰۷)	(۳۶۲)	(۵۸۱)	سود(زیان) پایه هر سهم
(۶۰)	(۱,۱۰۶)	(۳۶۲)	(۵۸۰)	سود (زیان) خالص هر سهم - ریال
•	۱۱۳,۵۶۸,۳۸۱	۱۱۳,۵۶۸,۳۸۱	۱۱۳,۵۶۸,۳۸۱	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
(۶۰)	(۱۳۵,۵۶۴,۱۶۴)	(۴۱,۱۳۷,۵۹۵)	(۶۵,۹۱۴,۲۹۴)	سود(زیان) خالص
				سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:
•	•	•	•	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
•	•	•	•	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
•	•	•	•	سایر
•	•	•	•	مالیات بر درآمد اقلام فوق
•	•	•	•	جمع
				سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:
•	•	•	•	سایر
•	•	•	•	مالیات بر درآمد اقلام فوق
•	•	•	•	جمع
•	•	•	•	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
(۶۰)	(۱۳۵,۵۶۴,۱۶۴)	(۴۱,۱۳۷,۵۹۵)	(۶۵,۹۱۴,۲۹۴)	سود(زیان) جامع سال
توضیحات				

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	به تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	به تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
(۱)	۹۷,۷۹۵,۷۳۰	۱۰۳,۲۱۹,۲۳۱	۱۰۱,۹۷۳,۴۴۸	دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
(۴)	۹۳۰,۸۳۴	۲,۴۷۳,۸۷۰	۲,۳۸۶,۳۷۳	دارایی‌های نامشهود
۰	۱۸,۹۶۳	۱۸,۹۶۳	۱۸,۹۶۳	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۴۱	۱,۸۵۰,۸۹۰	۳,۶۱۷,۴۸۲	۵,۱۰۷,۹۲۰	دریافتنی‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	دارایی مالیات انتقالی
۰	۰	۰	۰	سایر دارایی‌ها
۰	۱۰۰,۵۹۶,۴۰۷	۱۰۹,۳۲۹,۵۴۶	۱۰۹,۴۸۵,۷۰۴	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
۱۲۶	۲,۹۱۷,۸۱۵	۶,۵۲۱,۴۷۱	۱۴,۷۵۸,۳۷۲	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
۱۳	۱۳,۲۰۶,۰۳۲	۴۳,۷۹۶,۲۰۵	۴۹,۳۷۱,۶۵۱	موجودی مواد و کالا
۱۶	۱۵,۹۸۴,۸۳۹	۹۵,۴۲۱,۳۰۲	۱۱۰,۸۸۷,۴۸۳	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
(۳۹)	۴,۰۱۴,۱۰۰	۲,۰۳۵,۱۳۴	۱,۳۳۴,۷۵۶	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۲)	۲,۲۸۰,۳۰۸	۵,۷۴۸,۶۶۳	۵,۶۳۸,۴۸۳	موجودی نقد
۱۸	۲۸,۴۰۳,۰۹۴	۱۵۳,۵۲۲,۷۷۵	۱۸۱,۷۹۰,۷۴۴	جمع دارایی‌های جاری
۰	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۱۸	۲۸,۴۰۳,۰۹۴	۱۵۳,۵۲۲,۷۷۵	۱۸۱,۷۹۰,۷۴۴	جمع دارایی‌های جاری
۱۱	۱۳۸,۹۹۹,۵۰۱	۲۶۲,۸۵۲,۳۲۱	۲۹۱,۲۷۶,۴۴۸	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	سرمایه
۰	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
۰	۰	۰	۰	صرف سهام

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	به تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
۰	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	اندوخته قانونی
۰	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
۰	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
۰	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۱۸)	(۳۴۷,۸۰۲,۶۱۳)	(۳۷۳,۳۷۱,۱۹۴)	(۴۳۹,۲۸۶,۴۵۷)	سود(زیان) انباشته
(۱۷)	(۸۳,۹۰۷)	(۱۵۴,۶۳۱)	(۱۸۱,۵۰۷)	سهام خزانه
(۲۵)	(۱۳۴,۱۱۸,۲۳۹)	(۲۵۹,۷۵۷,۵۴۴)	(۳۲۵,۶۹۹,۶۸۳)	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیر جاری
۰	۲۲,۱۷۲,۴۳۷	۲۲,۱۷۲,۴۳۷	۲۲,۱۷۲,۴۳۷	پرداختنی‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۰	۰	۰	۰	بدهی مالیات انتقالی
۴۶	۱۳,۰۴۹,۳۴۳	۲۱,۳۵۵,۱۰۲	۳۱,۱۹۱,۶۹۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۳	۲۵,۲۲۱,۷۸۰	۴۳,۵۲۷,۵۳۹	۵۳,۳۶۴,۱۳۲	جمع بدهی‌های غیر جاری
				بدهی‌های جاری
۲۹	۱۲۳,۷۹۸,۱۹۳	۲۰۵,۰۰۰,۱۳۲	۲۹۳,۲۰۷,۸۷۱	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۰	۶۹۰,۸۹۲	۰	۰	مالیات پرداختنی
۰	۱۶,۵۱۷	۱۶,۵۱۷	۱۶,۵۱۷	سود سهام پرداختنی
(۳)	۲۳,۹۸۷,۹۳۸	۲۶,۸۱۷,۶۰۲	۲۵,۹۶۱,۲۶۵	تسهیلات مالی
(۱۸)	۱۵,۹۲۱,۴۰۴	۱۵,۷۰۰,۷۹۰	۱۳,۸۷۶,۱۳۹	ذخایر
۱	۷۳,۴۸۱,۰۱۶	۱۳۱,۵۴۷,۲۸۵	۱۳۳,۵۵۰,۲۰۷	پیش‌دریافت‌ها
۱۸	۳۳۷,۸۹۵,۹۶۰	۴۷۹,۰۸۲,۳۲۶	۵۶۳,۶۱۱,۹۹۹	
۰	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
۱۸	۳۳۷,۸۹۵,۹۶۰	۴۷۹,۰۸۲,۳۲۶	۵۶۳,۶۱۱,۹۹۹	جمع بدهی‌های جاری

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	به تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
۱۸	۲۷۳,۱۱۷,۷۴۰	۵۳۲,۶۰۹,۸۶۵	۶۱۶,۹۷۶,۱۳۱	جمع بدهی‌ها
۱۱	۱۳۸,۹۹۹,۵۰۱	۲۶۲,۸۵۲,۳۲۱	۲۹۱,۲۷۶,۴۴۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۱۳,۵۶۸,۳۸۱	۰	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۴۷,۸۰۲,۶۱۳	(۸۳,۹۰۷)	(۱۳۴,۱۱۸,۲۳۹)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۱۳,۵۶۸,۳۸۱	۰	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۴۷,۸۰۲,۶۱۳	(۸۳,۹۰۷)	(۱۳۴,۱۱۸,۲۳۹)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰									(۱۳۵,۵۶۴,۱۶۴)		(۱۳۵,۵۶۴,۱۶۴)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳۵,۵۶۴,۱۶۴)	۰	(۱۳۵,۵۶۴,۱۶۴)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰		۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳۵,۵۶۴,۱۶۴)	۰	(۱۳۵,۵۶۴,۱۶۴)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
افزایش سرمایه در جریان									۰		۰

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندرخته قانونی	سایر اندرخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
خرید سهام خزانه										(۱۲۲,۰۵۷)	(۱۲۲,۰۵۷)
فروش سهام خزانه				۰						۵۱,۳۳۳	۵۱,۳۳۳
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	(۴,۴۱۷)		(۴,۴۱۷)
تخصیص به اندرخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندرخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۰	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۱۵۴,۶۳۱)	(۲۵۹,۷۵۷,۵۴۴)	(۳۷۳,۳۷۱,۱۹۴)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱									(۶۵,۹۱۴,۳۹۴)		(۶۵,۹۱۴,۳۹۴)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰		۰
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۶۵,۹۱۴,۳۹۴)	۰	(۶۵,۹۱۴,۳۹۴)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰					۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰							۰		۰
خرید سهام خزانه										(۱۳۸,۵۹۳)	(۱۳۸,۵۹۳)
فروش سهام خزانه				۰						۱۱۱,۷۱۶	۱۱۱,۷۱۶
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	(۹۶۹)		(۹۶۹)
تخصیص به اندرخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندرخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱	۰	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۱۸۱,۵۰۷)	(۳۲۵,۶۹۹,۶۸۳)	(۴۳۹,۳۸۶,۴۵۷)

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
				جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
(۷۹)	۲۶,۸۳۶,۹۱۴	۲۲,۷۲۴,۱۹۳	۴,۷۹۰,۹۴۷	نقد حاصل از عملیات
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۷۹)	۲۶,۸۳۶,۹۱۴	۲۲,۷۲۴,۱۹۳	۴,۷۹۰,۹۴۷	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
				جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
	۶۴,۹۸۱	۰	۲۸۲,۷۷۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۶)	(۶,۱۳۶,۴۰۴)	(۱,۳۲۰,۱۰۱)	(۱,۴۰۱,۵۲۳)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
--	(۱,۰۴۶,۷۳۵)	(۱,۳۳۷,۰۸۶)	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
	۱,۹۷۸,۹۶۶	۰	۸۰۰,۳۷۸	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
--	۰	(۲۵۸,۰۰۳)	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
(۲۱)	۶۷,۲۸۵	۳۲,۶۲۳	۲۵,۸۸۷	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
۰	۲۸,۴۶۵	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
(۸۹)	۶۰۳,۳۵۶	۳۸۰,۳۹۹	۴۲,۴۰۶	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۹۰	(۴,۴۴۰,۰۷۶)	(۲,۴۰۲,۱۶۸)	(۲۴۹,۰۸۲)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
(۷۸)	۲۲,۳۹۶,۸۳۸	۲۰,۳۲۲,۰۲۵	۴,۵۴۱,۸۶۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
				جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	۴۶,۹۱۶	۰	۱۱۱,۷۱۶	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
(۱۷۵)	(۱۲۲,۰۵۷)	(۵۰,۳۶۴)	(۱۲۸,۵۹۲)	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
۵۰	۱۹,۵۴۹,۹۸۴	۱۲,۱۰۳,۴۸۳	۱۸,۰۹۸,۹۳۴	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
۰	(۱۸,۸۰۲,۷۳۹)	(۹,۴۵۳,۳۱۳)	(۹,۴۹۹,۰۴۲)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۲)	(۴,۳۲۸,۵۳۶)	(۲,۰۲۶,۲۸۵)	(۲,۳۶۷,۰۱۷)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
(۹۴)	(۱۵,۳۳۳,۷۹۰)	(۵,۶۴۳,۰۶۶)	(۱۰,۹۷۰,۳۴۰)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
۸	(۱۸,۹۹۰,۲۳۲)	(۵,۰۶۹,۵۴۵)	(۴,۶۶۴,۳۴۱)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	۳,۴۰۶,۶۱۶	۱۵,۲۵۲,۴۸۰	(۱۲۲,۴۷۶)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۵۲	۲,۲۸۰,۳۰۸	۲,۲۸۰,۳۰۸	۵,۷۴۸,۶۶۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
(۲۷)	۶۱,۷۳۹	۱۶,۹۴۴	۱۲,۳۹۵	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۶۸)	۵,۷۴۸,۶۶۳	۱۷,۵۴۹,۷۳۲	۵,۶۲۸,۴۸۲	مانده موجودی نقد در پایان سال
۰	۰	۰	۰	معاملات غیرنقدی

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
گروه Q200	دستگاه	۲۴,۸۱۰	۳۲,۵۷۴	(۲۴)	۶۸,۳۴۵
کوئیک S	دستگاه	۰	۰	۰	۰
کوئیک معمولی دنده ای	دستگاه	۰	۱,۲۳۴	--	۱,۲۳۴
کوئیک اتومات پلاس	دستگاه	۰	۰	۰	۰
ساینا	دستگاه	۰	۹,۷۳۲	--	۱۹,۵۱۷
گروه رنو	دستگاه	۰	۰	۰	۰
گروه برلیانس	دستگاه	۰	۰	۰	۰
ون دولوکس	دستگاه	۰	۰	۰	۰
بدنه پراید (SKD)	دستگاه	۱۶۵	۲۵۹	(۵۴)	۱,۵۵۹
سهند	دستگاه	۶,۷۳۶	۴,۸۴۹	۳۹	۱۴,۱۳۱
CS ۲۵)۴۲۱P(+)	دستگاه	۲۳۲	۰		۱۸۰
جمع		۳۱,۹۲۴	۴۸,۷۴۸		۱۰۴,۹۶۶

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
گروه Q200	دستگاه	۲۶,۵۹۵	۳۱,۷۱۷	(۱۶)	۶۳,۱۴۰
کوئیک S	دستگاه	۰	۰	۰	۰
بدنه پراید (SKD)	دستگاه	۰	۰	۰	۱,۳۳۰

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
ون دولوکس	دستگاه	۰	۰	۰	۰
گروه برلیانس	دستگاه	۰	۰	۰	۰
سهند	دستگاه	۳,۷۷۱	۳,۱۱۶	۲۱	۱۳,۸۹۱
گروه رنو	دستگاه	۰	۰	۰	۰
ZOTYE T۳۰۰ DL۵	دستگاه	۲	۵۰۰	(۱۰۰)	۵۰۸
ساینا	دستگاه	۰	۹,۷۳۲	--	۱۹,۵۱۷
کوئیک اتومات پلاس	دستگاه	۰	۰	۰	۰
کوئیک معمولی دنده ای	دستگاه	۰	۱,۲۳۴	--	۱,۲۳۴
(CS ۲۵)۴۲۱P+	دستگاه	۲۳۰	۰		۱۸۰
ROEWE	دستگاه	۲۵۸	۰		۰
جمع		۳۰,۸۵۶	۴۶,۲۹۹		۹۹,۷۹۰

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سهند	میلیون ریال	۱۵,۰۰۶,۳۴۶	۱۲,۰۸۴,۴۴۷	۲۴	۵۴,۱۱۵,۸۲۹
ZOTYE T۳۰۰ DL۵	میلیون ریال	۱۹,۰۵۲	۴,۷۶۳,۰۲۳	(۱۰۰)	۴,۸۳۹,۲۳۲
بدنه پراید (SKD)	میلیون ریال	۰	۰	۰	۶۰۷,۳۷۹
لوازم یدکی و تجهیزات	میلیون ریال	۶۰۰,۲۵۳	۱۹۳,۷۹۵	۳۱۰	۳,۶۳۵,۶۶۱
گروه برلیانس	میلیون ریال	۰	۰	۰	۰
گروه رنو	میلیون ریال	۰	۰	۰	۰
ساینا	میلیون ریال	۰	۲۷,۵۵۲,۸۳۹	--	۵۹,۳۰۲,۹۳۷
کوئیک اتومات پلاس	میلیون ریال	۰	۰	۰	۰
کوئیک معمولی دنده ای	میلیون ریال	۰	۳,۰۵۹,۹۲۵	--	۳,۰۵۹,۹۲۵
کوئیک S	میلیون ریال	۰	۰	۰	۰
گروه Q۲۰۰	میلیون ریال	۸۷,۳۳۶,۰۳۴	۹۱,۳۹۷,۵۰۷	(۴)	۱۸۵,۲۶۷,۳۹۵



با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت پارس خودرو (سهامی عام) مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1404 تقدیم می شود.

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
	الف) صورت های مالی اساسی تلفیقی
2	• صورت سود و زیان تلفیقی
3	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
4	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
5	• صورت جریان های نقدی تلفیقی
	ب) صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
6	• صورت سود و زیان جداگانه
7	• صورت وضعیت مالی جداگانه
8	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
9	• صورت جریان های نقدی جداگانه
10-55	پ) یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ 1404/07/30 به تایید هیئت مدیره رسیده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

6ماهه منتهی به 1403/06/31	6ماهه منتهی به 1404/06/31	یادداشت	
139,074,352	110,144,090	5	درآمدهای عملیاتی
(159,460,422)	(137,563,873)	6	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(20,386,070)	(27,419,783)		زیان ناخالص
(8,226,101)	(11,203,846)	7	هزینه های فروش، اداری و عمومی
0	2,553,884	30-2	تعدیل هزینه های استثنائی
1,254,958	619,045	8	سایر درآمدها
(7,241,197)	(22,407,982)	9	سایر هزینه ها
(34,598,410)	(57,858,682)		زیان عملیاتی
(7,419,469)	(7,761,656)	10	هزینه های مالی
891,525	(141,680)	11	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(41,126,354)	(65,762,018)		زیان خالص قبل از مالیات
0	(39,054)	28	هزینه مالیات بر درآمد
(41,126,354)	(65,801,072)		زیان خالص
			زیان هر سهم
			زیان پایه هر سهم
(305)	(510)		عملیاتی (ریال)
(58)	(70)		غیرعملیاتی (ریال)
(363)	(580)	12	زیان پایه هر سهم (ریال)

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

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ 31 شهریور 1404

(مبالغ به میلیون ریال)

1403/12/30	1404/06/31	یادداشت	
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
103,246,055	101,994,049	13	دارایی های ثابت مشهود
2,477,853	2,390,179	14	دارایی های نامشهود
18,363	18,363	16	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
3,617,482	5,107,920	17	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
<u>109,359,753</u>	<u>109,510,511</u>		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
6,544,124	14,781,025	18	پیش پرداخت ها
43,867,151	49,705,872	19	موجودی مواد و کالا
95,302,686	110,717,282	17	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
2,035,134	1,234,756	20	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
5,783,492	5,670,132	21	موجودی نقد
<u>153,532,587</u>	<u>182,109,067</u>		جمع دارایی های جاری
<u>262,892,340</u>	<u>291,619,578</u>		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
113,568,281	113,568,281	22	سرمایه
200,060	200,060	23	اندرخته قانونی
(373,357,520)	(439,159,561)		زیان انباشته
(154,631)	(181,507)	24	سهام خزانه
0	0		صرف سهام خزانه
<u>(259,743,810)</u>	<u>(325,572,727)</u>		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
22,172,437	22,172,437	25	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
21,355,102	31,191,695	27	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>43,527,539</u>	<u>53,364,132</u>		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
305,018,349	392,415,977	25	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
8,068	8,068	28	مالیات پرداختنی
16,517	16,517	29	سود سهام پرداختنی
26,817,602	25,961,265	26	تسهیلات مالی
15,700,790	12,876,139	30	ذخایر
131,547,285	132,550,207	31	پیش دریافت ها
<u>479,108,611</u>	<u>563,828,173</u>		جمع بدهی های جاری
<u>522,636,150</u>	<u>617,192,305</u>		جمع بدهی ها
<u>262,892,340</u>	<u>291,619,578</u>		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1404

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع حقوق مالکانه	سهام خزانه	زیان انباشته	اندوخته قانونی	صرف (کسر) سهام خزانه	سرمایه
(259,743,810)	(154,631)	(373,357,520)	200,060	0	113,568,281
(65,801,072)	0	(65,801,072)	0	0	0
(138,592)	(138,592)	0	0	0	0
110,747	111,716	(969)	0	0	0
(325,572,727)	(181,507)	(439,159,561)	200,060	0	113,568,281
(134,131,112)	(354,415)	(247,699,588)	200,060	154,550	113,568,281
(41,126,354)	0	(41,126,354)	0	0	0
(50,364)	(50,364)	0	0	0	0
111,716	111,716	0	0	0	0
(175,196,114)	(293,063)	(288,825,942)	200,060	154,550	113,568,281

شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1404

مانده در 1404/01/01

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه 1404

زیان خالص گزارش شده در صورت های مالی 1404/06/31

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

مانده در 1404/06/31

شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1404

مانده در 1403/01/01

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه 1403

زیان خالص

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

مانده در 1403/06/31

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

(مبالغ به میلیون ریال)

6 ماهه منتهی به 1403/06/31	6 ماهه منتهی به 1404/06/31	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
22,710,021	4,784,900	32 نقد حاصل از عملیات
0	0	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
22,710,021	4,784,900	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(1,322,602)	(1,397,665)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
0	283,770	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(1,238,076)	(990)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت نامشهود
(258,003)	0	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
0	800,378	دریافت های نقدی برای واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت
32,623	25,887	دریافت های نقدی ناشی از دیرکرد اقساط مشتریان
15,123	4,691	دریافت های نقدی ناشی از اجاره املاک
365,276	37,715	دریافت های نقدی ناشی از سود سپرده های بانکی
(2,405,659)	(246,214)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
20,304,362	4,538,686	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
0	111,716	دریافت های ناشی از فروش و صرف سهام خزانه
(50,364)	(138,592)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
12,103,483	17,448,534	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
0	650,400	(افزایش) کاهش در وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات
(9,453,313)	(9,499,042)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(2,026,285)	(2,267,017)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
2,918,605	(9,830,648)	پرداخت های نقدی بابت اصل گشایش اعتبار اسنادی داخلی
2,724,461	(1,139,692)	پرداخت های نقدی بابت اصل جعاله قطعه سازان
(5,069,545)	(4,664,341)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
15,234,817	(125,655)	خالص افزایش در موجودی نقد
2,318,032	5,783,492	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
16,944	12,295	تأثیر تغییرات نرخ ارز
17,569,793	5,670,132	مانده موجودی نقد در پایان دوره

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

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	6 ماهه منتهی به 1404/06/31	6 ماهه منتهی به 1403/06/31
درآمدهای عملیاتی	109,335,862	139,051,536
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(136,921,089)	(159,445,444)
زیان ناخالص	(27,585,227)	(20,393,908)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(11,194,619)	(8,219,504)
تعدیل هزینه های استثنائی	2,553,884	0
سایر درآمدها	619,045	1,254,958
سایر هزینه ها	(22,407,982)	(7,241,197)
زیان عملیاتی	(58,014,899)	(34,599,651)
هزینه های مالی	(7,761,656)	(7,419,469)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	(137,739)	891,525
زیان خالص قبل از مالیات	(65,914,294)	(41,127,595)
هزینه مالیات بر درآمد	0	0
زیان خالص	(65,914,294)	(41,127,595)
زیان هر سهم		
زیان پایه هر سهم		
عملیاتی (ریال)	(512)	(305)
غیر عملیاتی (ریال)	(70)	(58)
زیان پایه هر سهم (ریال)	(582)	(362)

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

(مبالغ به میلیون ریال)

1403/12/30	1404/06/31	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
103,219,231	101,972,448	13 دارایی های ثابت مشهود
2,473,870	2,386,373	14 دارایی های نامشهود
600	600	15 سرمایه گذاری در شرکت فرعی
18,363	18,363	16 سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
3,617,482	5,107,920	17 دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
<u>109,329,546</u>	<u>109,485,704</u>	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
6,521,471	14,758,372	18 پیش پرداخت ها
43,796,205	49,271,651	19 موجودی مواد و کالا
95,421,302	110,887,483	17 دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
2,035,134	1,234,756	20 سرمایه گذاری های کوتاه مدت
5,748,663	5,638,482	21 موجودی نقد
<u>153,522,775</u>	<u>181,790,744</u>	جمع دارایی های جاری
<u>262,852,321</u>	<u>291,276,448</u>	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
113,568,281	113,568,281	22 سرمایه
200,000	200,000	23 اندوخته قانونی
(373,371,194)	(439,286,457)	زیان انباشته
(154,631)	(181,507)	24 سهام خزانه
<u>(259,757,544)</u>	<u>(325,699,683)</u>	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
22,172,437	22,172,437	25 پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
21,355,102	31,191,695	27 ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>43,527,539</u>	<u>53,364,132</u>	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
305,000,132	392,207,871	25 پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
0	0	28 مالیات پرداختنی
16,517	16,517	29 سود سهام پرداختنی
26,817,602	25,961,265	26 تسهیلات مالی
15,700,790	12,876,139	30 ذخایر
131,547,285	132,550,207	31 پیش دریافت ها
<u>479,082,326</u>	<u>563,611,999</u>	جمع بدهی های جاری
<u>522,609,865</u>	<u>616,976,131</u>	جمع بدهی ها
<u>262,852,321</u>	<u>291,276,448</u>	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1404

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع حقوق مالکانه	سهام خزانه	زبان انباشته	اندوخته قانونی	صرف (کسر) سهام خزانه	سرمایه	
(259,757,544)	(154,631)	(373,371,194)	200,000	0	113,568,281	شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1404 مانده در 1404/01/01
(65,914,294)	0	(65,914,294)	0	0	0	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه 1404 1404/06/31
(138,592)	(138,592)	0	0	0	0	زبان خالص گزارش شده در صورت های مالی
110,747	111,716	(969)	0	0	0	خرید سهام خزانه
(325,699,683)	(181,507)	(439,286,457)	200,000	0	113,568,281	فروش سهام خزانه مانده در 1404/06/31
(134,118,239)	(354,415)	(247,686,655)	200,000	154,550	113,568,281	شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1404 مانده در 1403/01/01
(41,127,595)	0	(41,127,595)	0	0	0	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه 1403 1403/06/31
(50,364)	(50,364)	0	0	0	0	زبان خالص
0	0	0	0	0	0	خرید سهام خزانه
(175,296,198)	(404,779)	(288,814,250)	200,000	154,550	113,568,281	فروش سهام خزانه مانده در 1403/06/31

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

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	6 ماهه منتهی به 1404/06/31	6 ماهه منتهی به 1403/06/31
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	4,790,947	22,724,193
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	0	0
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	4,790,947	22,724,193
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(1,401,523)	(1,320,101)
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	283,770	0
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت نامشهود	0	(1,237,086)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت	0	(258,003)
دریافت های نقدی برای واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت	800,378	0
دریافت های نقدی ناشی از دیرکرد اقساط مشتریان	25,887	32,623
دریافت های نقدی ناشی از اجاره املاک	4,691	15,123
دریافت های نقدی ناشی از سود سپرده های بانکی	37,715	365,276
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(249,082)	(2,402,168)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	4,541,865	20,322,025
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های ناشی از فروش و صرف سهام خزانه	111,716	0
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	(138,592)	(50,364)
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	17,448,534	12,103,483
(افزایش) کاهش در وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات	650,400	0
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(9,499,042)	(9,453,313)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(2,267,017)	(2,026,285)
پرداخت های نقدی بابت اصل گشایش اعتبار اسنادی داخلی	(9,830,648)	2,918,605
پرداخت های نقدی بابت اصل جعاله قطعه سازان	(1,139,692)	2,724,461
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(4,664,341)	(5,069,545)
خالص افزایش در موجودی نقد	(122,476)	15,252,480
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	5,748,663	2,280,308
تأثیر تغییرات نرخ ارز	12,295	16,944
مانده موجودی نقد در پایان دوره	5,638,482	17,549,732

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

1- تاریخچه و فعالیت

الف- گروه شامل شرکت پارس خودرو و شرکت فرعی جیب می باشد، شرکت پارس خودرو در تاریخ 1352/2/4 با شناسه ملی 10100599444 با نام شرکت سهامی موتور چک (سهامی خاص) تحت شماره 16832 در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و در تاریخ 1352/2/8 شروع به بهره برداری نموده است. با استناد به مصوبه مجمع عمومی فوق العاده تاریخ 1352/2/5 و موافقت نامه های تاریخ 1359/8/30 و 1359/10/13 سازمان صنایع ملی ایران به ترتیب به نام های شرکت جنرال موتورز ایران (سهامی خاص) و شرکت پارس خودرو (سهامی خاص) تغییر یافته است. بر اساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده تاریخ 1371/1/26 و با استناد به ماده 278 قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت، نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل گردید. اساسنامه شرکت بنابر الزام سازمان بورس و اوراق بهادار تغییر یافت که مشتمل بر 56 ماده و 13 تبصره می باشد، مورد تصویب قرار گرفت و جایگزین اساسنامه قبلی شرکت شد.

ب- شرکت در اسفند ماه سال 1378 در سازمان بورس اوراق بهادار پذیرفته و با خرید 85 درصد سهام آن (که متعلق به سازمان گسترش و توسعه صنایع ایران بود) توسط شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا (سهامی عام) و سازمان تامین اجتماعی از مالکیت دولت خارج شد و در حال حاضر شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا (واحد نهایی گروه خودرو سازی سایپا) است. مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن در تهران، کیلومتر 9 جاده مخصوص کرج می باشد. با توجه به شمولیت ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت طی سه سال متوالی و عدم موافقت هیئت پذیرش بورس اوراق بهادار تهران مبنی بر اعطای مهلت به شرکت پارس خودرو جهت خروج از شمولیت ماده مذکور و بنا بر ابلاغیه شماره 245 مورخ 1401/07/11 دبیرخانه هیئت پذیرش اوراق بهادار (منتشر شده در تاریخ 1401/12/07 در سامانه کدال) و بر اساس مقررات جاری آن سازمان، مطابق ماده 41 دستورالعمل پذیرش، نماد معاملاتی شرکت پارس خودرو (خپارس) لغو پذیرش و از بازار دوم بورس به بازار پایه فرابورس انتقال یافت.

1-2- فعالیت اصلی

الف- موضوع فعالیت اصلی شرکت طبق ماده 2 اساسنامه ساخت و مونتاژ کلیه انواع وسائط نقلیه موتوری و قطعات آن ها و مبادرت به هرگونه فعالیت یا معامله قانونی به منظور ایجاد و بهره برداری از وسائط یا تدارکات و تهیه مواد و تجهیزات و ماشین آلات از منابع داخلی یا از طریق واردات به هر طریقی که با عملیات شرکت ارتباط یا بستگی داشته باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید خودرو های سهپند، کوئیک، ساین، چانگان، زوتی و P90 و فروش اقلام تجاری شده آن ها و همچنین فروش قطعات یدکی بوده است. همچنین موضوع فعالیت شرکت فرعی جیب، طبق اصلاحیه ماده شش اساسنامه انجام هر نوع عملیات و معاملات بازرگانی اعم از صادرات و خرید و فروش و تهیه محصولات صنعتی و ماشین آلات و لوازم آن و مواد اولیه و تغییر و تبدیل و توزیع امور فوق می باشد.

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

1-3- کارکنان

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

گروه و شرکت	
6ماهه منتهی به	6ماهه منتهی به
1403/06/31	1404/06/31
نفر	نفر
735	736
4,975	4,965
5,710	5,701
38	56
5,748	5,757

کارکنان رسمی
کارکنان قراردادی

کارکنان خدماتی

2- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

2-1- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

2-1-1- استاندارد حسابداری 43 با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، در مورد کلیه صورت های مالی که سال آن ها از 1404/01/01 و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف واحد تجاری باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا ها یا خدمات، نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی تلفیقی و جداگانه نخواهد داشت.

3- اهم رویه های حسابداری

3-1- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

3-1-1- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود.

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

3-1-2- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معاملاتی نظاممند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افزایش مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف) داده های ورودی سطح 1، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست
ب) داده های ورودی سطح 2، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح 1 هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند.
ج) داده های ورودی سطح 3، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

3-2- مبانی تلفیقی

3-2-1- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت پارس خودرو و شرکت جیب (تحت کنترل شرکت پارس خودرو) پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیمابین است.

3-2-2- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تاریخی که کنترل بر شرکت فرعی را از دست می دهد درآمد ها یا هزینه های شرکت فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند.

3-2-3- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

3-3- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

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

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

3-3-3- درآمد جرائم تاخیر مشتریان:

درآمدهای مذکور مربوط به جریمه اقساط سررسیده شده می باشد که در زمان وصول شامل سود دوران تاخیر و جریمه تاخیر معادل 2/5% در ماه و 30% در سال طبق مفاد قرارداد شناسایی و ثبت می گردد.

3-4- تسعیر ارز

3-4-1- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر (ریال)	دلیل استفاده از نرخ
موجودی بانک ها	دلار	سنا - نرخ خرید	مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک ها	یورو	سنا - نرخ خرید	مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک ها	ین	سنا - نرخ خرید	مقررات بانک مرکزی
صندوق ارزی	دلار	آزاد	مقررات بانک مرکزی
صندوق ارزی	یورو	آزاد	مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	یوان	سنا - نرخ فروش	مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یوان	سنا - نرخ خرید	مقررات بانک مرکزی

3-4-2- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

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

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

3-4-3- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

3-5- مخارج تامین مالی

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

3-6- دارایی های ثابت مشهود

3-6-1- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت 2-6-3، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

3-6-2- زمین، ساختمان، محوطه سازی، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسائط نقلیه، قالبها و فیکسچرها در سال 1399 با استفاده از کارشناسان مستقل و بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی شده ثبت و در حساب ها انعکاس یافته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی مجدد ضرورت دارد دوره تناوب تجدید ارزیابی 3 ساله می باشد.

3-6-3 با توجه به تجدید ارزیابی موضوع یادداشت 2-6-3، استهلاك دارایی های ثابت طبق نظر کارشناسان رسمی دادگستری و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می گردد:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	25ساله	خط مستقیم
قالب ها	11ساله	خط مستقیم
محوطه سازی	10ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و ابزارآلات	21ساله	خط مستقیم
تاسیسات	20ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	25ساله	خط مستقیم
لیفتراک ها	12ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	3و5و10ساله	خط مستقیم

3-6-4 برای دارایی های ثابتی که در طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره برداری و به علت تعطیل کار یا به علل دیگر برای مدتی بیش از شش ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل 30 % نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا می باشد، در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، 70 درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

3-6-5 استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقی مانده محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

3-7-3 مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

3-7-1-1 افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می شود.

3-7-2-1 بر اساس بند "ب" ماده (1) آیین نامه اجرایی ماده 14 قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی (موضوع تجدید ارزیابی دارایی ها) شرکت مبادرت به تجدید ارزیابی دارایی ها در سال 1399 (زمین، ساختمان، محوطه سازی، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسائط نقلیه، قالبها و فیکسچرها و حق الامتیاز انشعابات) نمود و در تاریخ 1399/12/30 در دفاتر ثبت گردید و افزایش سرمایه انجام شده از محل آن در تاریخ 1400/03/12 نزد مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

3-8-3 دارایی های نامشهود

3-8-1-1 دارایی های نامشهود، بخشی بر مبنای بهای تمام شده و بخشی بر مبنای بهای تجدید ارزیابی صورت گرفته اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود، (در سال 1399 دارایی های نامشهود شرکت شامل حق الامتیاز انشعابات تجدید ارزیابی شده است). مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمیل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

3-8-2-1 استهلاك دارایی های نامشهود با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی های مربوطه و همچنین تجدید ارزیابی حق الامتیاز انشعابات در سال 1399 براساس نرخ های ماده 149 ق.م.م لحاظ گردیده است.

3-9-3 زیان کاهش ارزش دارایی ها

3-9-1-1 در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می شود.

3-9-2-1 آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش ، به طور سالیانه انجام می شود.

3-9-3- مبلغ باز یافتنی یک دارایی (با واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر باشد، است. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

3-9-4- تنها در صورتی که مبلغ باز یافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (با 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.

3-9-5- در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

3-10- موجودی مواد و کالا

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

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

3-11- ذخایر

3-11-1- ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویداد گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل شده باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شود و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

3-11-2- ذخیره تعهدات معوق (قراردادهای زیان بار)

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

3-11-3- ذخیره تضمین محصولات

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

3-11-4- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها ثبت می شود.

3-12- سرمایه گذاری ها

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

3-13- سهام خزانه

- 3-13-1- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزار های مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زبانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.
- 3-13-2- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب "صرف (کسر) سهام خزانه" شناسایی و ثبت می شود.
- 3-13-3- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان "صرف سهام خزانه" در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.
- 3-13-4- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

3-14- مالیات بر درآمد

- 3-14-1- هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.
- 3-14-2- مالیات انتقالی
مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت باز یافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای باز یافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل باز یافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.
- 3-14-3- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های 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 باز یافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.
- 4- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها
4-1- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری
4-1-1- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری
هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.
- 4-1-2- کنترل بر شرکت فرعی
شرکت جیب شرکت فرعی گروه است، گروه صددرصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد، هیئت مدیره به این نتیجه رسید که گروه حق رأی غالب برای هدایت فعالیت های مربوط به شرکت فرعی را بر اساس تعداد کل سهامداران و میزان پراکندگی سهامداران، دارد.
- 4-2- قضاوت مربوط به برآوردها
4-2-1- تجدید ارزیابی ها
زمین، ساختمان، محوطه سازی، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسائط نقلیه، اثاثیه و منصوبات، قالبها و فیکسچرها و حق الامتیاز انشعابات در تاریخ 1399/12/30 بر مبنای قیمت گذاری انجام شده توسط کارشناس مستقل مورد تجدید ارزیابی واقع و تفاوت بهای ارزش کارشناسی شده در دفاتر ثبت گردید.
- 4-2-2- بابت تعهدات معوق به شرح یادداشت 1-30 ذخیره در حساب ها منعکس گردیده، به نظر هیئت مدیره شرکت و بر اساس اطلاعات موجود با بهترین برآورد ذخیره شناسائی گردیده است.

5- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		6ماهه منتهی به 1404/06/31		یادداشت	گروه و شرکت فروش خالص اشخاص وابسته
1403/06/31 به 6ماهه منتهی	تعداد-دستگاه	مبلغ	تعداد-دستگاه		
0	0	2,477,128	230	5-1	محصول چانگان
27,552,839	9,732	0	0	5-1	گروه محصولات ساینا
3,059,925	1,234	0	0	5-1	گروه محصولات کوییک
					سایر اشخاص
91,397,507	31,717	87,336,034	26,595	5-1	گروه محصولات کوییک
12,084,447	3,116	15,006,346	3,771		گروه محصولات سهند
0	0	3,897,049	258		محصول ROEWE
4,763,023	500	19,052	2		محصول زوتی
138,857,741	46,299	108,735,609	30,856	5-2	فروش خالص اشخاص وابسته
193,795		600,253		5-4	فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات سایر اشخاص
0		0			فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات
139,051,536	46,299	109,335,862	30,856	5-3	جمع شرکت
22,816		808,228			خدمات بازرگانی (درآمد شرکت فرعی)
139,074,352	46,299	110,144,090	30,856		جمع گروه

5-1- کاهش فروش به تعداد 15,443 دستگاه در دوره مالی جاری نسبت به دوره مالی مشابه، بابت کسری قطعات جهت تجاری سازی محصول می باشد.

5-2- با توجه به سیاست های گروه خودروسازی سایپا مبنی بر متمرکز نمودن فعالیت های قبل در راستای کسب حداکثر بهره وری و کاهش هزینه ها، از تاریخ 1390/3/20 عملیات فروش محصولات با سیستم های فروش سایپا ادغام شده ولی سیاست گذاری، تعیین قیمت (طبق مصوبات سازمان حمایت) و روش های فروش، عملیات مالی و بازاریابی همچنان با شرکت پارس خودرو می باشد.

5-3- خالص درآمد عملیاتی شرکت به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح جدول زیر می باشد :

6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (مبالغ به میلیون ریال)		6 ماهه منتهی به 1404/06/31		یادداشت	
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ		
21%	30,612,764	2%	2,477,128		اشخاص وابسته - شرکت سایپا
78%	108,244,977	97%	106,258,481	5-3-1	سایر اشخاص - اشخاص حقیقی
	138,857,741		108,735,609		فروش خالص
1%	193,795	1%	600,253	5-4	اشخاص وابسته - فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات
0%	-	0%	0		سایر اشخاص - فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات
100%	139,051,536	100%	109,335,862		

5-3-1- عمده فروش های محصولات شرکت به اشخاص حقیقی به صورت جزء و از طریق پیش فروش بر مبنای مندرجات یادداشت 1-5 انجام گرفته است.

5-4- فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات عمدتاً به شرکت های زامیاد، سایپا یدک ، ریخته گری سایپا و سایپا به مبلغ 595,345 میلیون ریال می باشد که با توجه به سیاست های شرکت و مصوبات هیئت مدیره انجام شده است.

5-5- با توجه به اینکه قیمت فروش محصولات توسط مراجع ذیصلاح تعیین می گردد و طی سنوات گذشته و سال مالی جاری مبلغ فروش تعیین شده برای هر محصول کمتر از بهای تمام شده آن بوده و موجب زیان عملیاتی شده لذا پیگیری در این ارتباط که فرصت های پیش بینی شده در ماده 90 قانون اجرای سیاست های کلی اصل 44 قانون اساسی مشمول شرکت گردد، در دستور کار قرار گرفته است.

5-6- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده شرکت به شرح جدول زیر می باشد :

6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (مبالغ به میلیون ریال)		6 ماهه منتهی به 1404/06/31			فروش خالص:
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده عملیاتی	درآمد عملیاتی	
					اشخاص وابسته - شرکت سایپا
18%)	0%	-	-	-	گروه محصولات سایپا
44%)	0%	-	-	-	گروه محصولات کوپیک
26%	25%)	(623,012)	(3,100,140)	2,477,128	محصول چانگان
					سایر اشخاص
32%)	30%)	(25,834,886)	(113,170,920)	87,336,034	گروه محصولات کوپیک
0%	11%)	(1,714,247)	(16,720,593)	15,006,346	گروه محصولات سهند
0%	14%	558,609	(3,338,440)	3,897,049	محصول ROEWE
23%	23%	4,299	(14,753)	19,052	محصول زوتی
					اشخاص وابسته
4%	4%	24,010	(576,243)	600,253	فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات (یادداشت 4-5)
					سایر اشخاص
49%	0%	0	0	0	فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات
		(27,585,227)	(136,921,089)	109,335,862	

5-6-1- علت عمده زیان عملیاتی، عدم تناسب افزایش نرخ فروش محصولات با افزایش نرخ نهاده های تولید می باشد.

6- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت	6ماهه منتهی به	6ماهه منتهی به	6ماهه منتهی به		
1403/06/31	1404/06/31	1403/06/31	1404/06/31		
134,019,042	111,619,966	134,034,020	112,262,750	6-1	مواد مستقیم
14,498,737	19,469,375	14,498,737	19,469,375	6-2	دستمزد مستقیم سر بار تولید:
14,727,333	21,613,777	14,727,333	21,613,777		دستمزد غیر مستقیم
273,188	311,397	273,188	311,397		مواد غیر مستقیم
2,249,200	2,461,322	2,249,200	2,461,322		استهلاک
5,060,334	5,866,205	5,060,334	5,866,205		سایر (عمدتاً غذا و ایاب و ذهاب کارکنان و تعمیر و نگهداری)
(786,482)	(1,232,459)	(786,482)	(1,232,459)		انتقال به هزینه های اداری، فروش و عمومی
21,523,573	29,020,242	21,523,573	29,020,242	6-2	
1,774,990	3,038,165	1,774,990	3,038,165	6-3	افزایش میشود: حق الامتیاز تولید محصول کوپیک و سهند
(6,590,903)	(22,051,045)	(6,590,903)	(22,051,045)	6-4-2	کسر می شود: هزینه های جذب نشده در تولید
165,225,439	141,096,703	165,240,417	141,739,487		جمع هزینه های ساخت
(122,606)	181,171	(122,606)	181,171	19	(افزایش) کاهش موجودی در جریان ساخت
165,102,833	141,277,874	165,117,811	141,920,658		بهای تمام شده ساخت
3,380,519	3,439,723	3,380,519	3,439,723	6-5	خودرو های وارداتی و CBU
(9,192,115)	(8,372,751)	(9,192,115)	(8,372,751)	19	افزایش موجودی کالای ساخته شده
159,291,237	136,344,846	159,306,215	136,987,630		بهای تمام شده کالای فروش رفته
154,207	576,243	154,207	576,243		بهای تمام شده قطعات یدکی فروش رفته
159,445,444	136,921,089	159,460,422	137,563,873		

6-1- گردش مواد مستقیم به شرح زیر می باشد:

شرکت		گروه			
6ماهه منتهی به	6ماهه منتهی به	6ماهه منتهی به	6ماهه منتهی به		
1403/06/31	1404/06/31	1403/06/31	1404/06/31		
6,351,439	12,289,020	6,423,636	12,359,793	19	موجودی مواد اولیه در ابتدای دوره
137,922,863	112,287,204	137,957,317	113,319,629	6-1-1	خرید خالص
144,274,302	124,576,224	144,380,953	125,679,422		مواد اولیه مستقیم آماده مصرف
(10,255,260)	(12,956,258)	(10,346,933)	(13,416,672)	19	کسر می شود: موجودی مواد اولیه مستقیم پایان دوره
134,019,042	111,619,966	134,034,020	112,262,750		مواد مستقیم مصرفی

6-1-1- در دوره مالی شش ماهه مورد گزارش، خرید شرکت با رعایت شرایط و ضوابط آیین نامه معاملات صورت پذیرفته و به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		نوع مواد اولیه/فروشنده
1403/06/31	6ماهه منتهی به	1404/06/31	6ماهه منتهی به	
درصد نسبت به کل خرید دوره	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید دوره	مبلغ	
58/6%	80,806,781	58/22%	65,376,180	قطعات محصولات - سازه گستر
24/89%	34,324,418	23/47%	26,356,276	قطعات محصولات - مگاموتور
4/7%	6,486,033	5/79%	6,497,962	قطعات پرسی - سایپا پرس
4/09%	5,643,894	5/01%	5,627,622	قطعات محصولات - بهران موتور گلپایگان
1/69%	2,330,114	2/51%	2,816,971	اقلام خرید خارجی - (کشور چین - شرکت ریسیل، تیبیا، جیجیانگ و اتوک)
1/49%	2,058,996	1/92%	2,155,614	قطعات پرسی - ایدکو پرس
1/39%	1,921,218	0/16%	181,364	قطعات محصولات - سایپا سیتروئن
1/24%	1,710,934	2/04%	2,292,081	قطعات محصولات - سایپا
1/91%	2,640,475	0/88%	983,134	سایر اقلام
100%	137,922,863	100%	112,287,204	

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)		دستمزد مستقیم		یادداشت	گروه و شرکت
سربار تولید	6ماهه منتهی به	6ماهه منتهی به	6ماهه منتهی به		
1403/06/31	1404/06/31	1403/06/31	1404/06/31		
3,172,168	5,319,969	3,236,335	5,175,007	6-2-1	حقوق و دستمزد
2,783,849	4,923,259	2,392,930	3,855,670	6-2-2	مزایای پایان خدمت کارکنان
2,286,136	2,722,082	2,618,032	2,522,686	6-2-1	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
1,710,311	2,744,185	1,788,329	2,766,007	6-2-1	سایر مزایا (فوق العاده مسکن، حق اولاد و نوبت کاری)
2,404,094	3,298,358	1,839,417	2,370,395	6-2-1	اضافه کاری
1,507,225	1,436,443	1,636,138	1,506,996		مناسبت ها و بهره وری تولید
598,222	774,001	691,915	850,116	6-2-1	مزایای بن غیر نقدی
265,328	395,480	295,641	422,497	6-2-1	عیدی
2,249,200	2,461,322				استهلاک
1,131,163	1,214,470				ایاب و ذهاب
658,945	1,813,162				بیمه مکمل درمان و عمر و حوادث
1,232,190	682,259				غذا
531,186	505,078				تعمیر و نگهداری
228,324	428,091				انرژی
273,188	311,397				ابزار و مواد مصرفی
132,417	190,097				بیمه دارایی ها و موجودی ها
124,585	139,968				تحقیقاتی و آزمایشگاهی
17,394	67,020				خرید خدمات
1,004,130	826,061				سایر (عمدتاً هزینه های کارکنان - غیر مستمر)
22,310,055	30,252,702	14,498,737	19,469,374		
(786,482)	(1,232,459)	0	0		سهم انتقال یافته به هزینه های فروش، اداری و عمومی
21,523,573	29,020,243	14,498,737	19,469,374		

6-2-1- افزایش هزینه حقوق و مزایا ناشی از اعمال مصوبه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و مصوبات هیئت مدیره می باشد.

6-2-2- افزایش مزایای پایان خدمت کارکنان نسبت به دوره مالی قبل عمدتاً بابت افزایش تعداد نفرات بازنشسته، تعدیل ذخیره نسبت به آخرین حکم حقوق و مزایای کارکنان و همچنین پرداخت مازاد بر ذخیره، در زمان تسویه حساب می باشد.

6-3- امتیاز تولید محصول کوپیک R از طرف شرکت سایپا به مدت 10 سال به این شرکت واگذار گردیده و بابت حق الامتیاز تولید برای سال مالی جاری (به استثنای تولیدات مونتاژی برای سایپا) به ازای تعداد تولید (24,810 دستگاه) و بابت هر دستگاه مبلغ 64,571,852 ریال در حساب ها منظور شده است.

همچنین بابت امتیاز تولید محصول سهند نیز با توجه به مبنا قراردادن 5% بهای تمام شده هر محصول جهت شناسایی و به ازای تولید سه مدل دوگانه سوز ، دنده معمولی و دنده اتوماتیک، برای تعداد 6,726 دستگاه مبلغ 213,520,344 میلیون ریال حق الامتیاز در حساب ها منظور گردید.

6-4- مقایسه مقدار تولید با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:
گروه و شرکت

نام سالن / واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی - دستگاه	ظرفیت معمولی (عملی) دوره مالی منتهی به 1404/06/31 - دستگاه	تولید واقعی دوره مالی منتهی به 1404/06/31 - دستگاه	درصد به کل	ظرفیت معمولی (عملی) سال مالی منتهی به 1403/06/31 - دستگاه	تولید واقعی سال مالی منتهی به 1403/06/31 - دستگاه
سالن رنگ / دستگاه	134,063	65,340	31,566	48	65,340	48,396
سالن بدنه / دستگاه	134,063	54,450	31,566	58	54,450	48,445
سالن مونتاژ / دستگاه	134,063	63,525	31,799	50	63,525	48,422

6-4-1- نحوه محاسبه ظرفیت:

ظرفیت اسمی = بر مبنای سه شیفت کاری تعیین شده و فعالیت شرکت طی دوره در دو شیفت کاری انجام شده است.
ظرفیت عملی هر واحد = تعداد روزهای کاری طی دوره * خالص ساعت کاری در شیفت * ظرفیت تولید در ساعت
هزینه های جذب نشده بر اساس هزینه های سربرار و دستمزد ثابت و انحراف ظرفیت تولید محاسبه میگردد.

6-4-2- هزینه های جذب نشده در تولید به شرح جدول زیر می باشد:

نام سالن	هزینه ثابت کل	درصد ظرفیت بلا استفاده	هزینه های جذب نشده در تولید - دوره مالی منتهی به 1404/06/31	هزینه های جذب نشده در تولید - دوره مالی منتهی به 1403/06/31
سالن رنگ	11,152,783	52	5,764,832	1,976,803
سالن بدنه	15,377,207	42	6,462,663	1,124,969
سالن مونتاژ	19,669,704	50	9,823,550	3,489,131
	46,199,694		22,051,045	6,590,903

6-4-2-1- افزایش هزینه جذب نشده در تولید نسبت به دوره مالی مقایسه ای، ناشی از افزایش هزینه های ثابت نسبت به دوره مالی قبل می باشد.

6-5- مبلغ فوق بابت بهای تمام شده خودرو زونی به همراه حقوق و عوارض گمرکی آن می باشد که به صورت CBU وارد شده است.

7- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

شرکت		گروه		یادداشت	
6 ماهه منتهی به 1403/06/31	6 ماهه منتهی به 1404/06/31	6 ماهه منتهی به 1403/06/31	6 ماهه منتهی به 1404/06/31		
2,476,412	3,007,090	2,476,412	3,007,090	7-1	هزینه های فروش
462,040	645,295	462,040	645,295		آبونمان فروش محصولات حمل خودرو
332,835	602,267	332,835	602,267	7-2	هزینه های خدمات پس از فروش
454,432	492,522	454,432	492,522	25-1-2-3-1	هزینه های توسعه ای و عملیاتی
233,946	132,958	233,946	132,958		تبلیغات و سایر هزینه های توزیع و فروش
3,959,665	4,880,132	3,959,665	4,880,132		
714,822	1,150,397	714,822	1,150,397	6-2-1	هزینه های اداری و عمومی
583,270	1,068,691	583,270	1,068,691		حقوق و دستمزد
500,036	547,405	500,036	547,405	6-2-3	مزایای پایان خدمت کارکنان
426,373	481,899	426,373	481,899		مناسبت ها و بهره وری تولید
349,382	441,008	349,382	441,008		اضافه کاری
190,614	278,471	190,614	278,471		بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
263,106	221,797	263,106	221,797		عیدی و مزایای بن غیر نقدی
44,775	46,909	44,775	48,857		ایاب و ذهاب و غذا
400,979	845,451	407,576	852,730		استهلاک
3,473,357	5,082,028	3,479,954	5,091,255		سایر (هزینه های کارکنان عمدتاً بیمه تکمیلی)
786,482	1,232,459	786,482	1,232,459		
8,219,504	11,194,619	8,226,101	11,203,846		سهم از سربرار تولید

7-1- افزایش آبونمان فروش محصولات توسط نمایندگان فروش به دلیل افزایش نرخ فروش هر دستگاه بر اساس سیاست های شرکت با نرخ های متفاوت برای محصولات از مبلغ 44 میلیون ریال تا مبلغ 162 میلیون ریال می باشد.

7-2- هزینه خدمات پس از فروش عمدتاً مربوط به تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای صورت حساب های واصله توسط شرکت سایپا یدک (ارایه دهنده خدمات پس از فروش خودرو های تولیدی شرکت) و با تصویب هیئت مدیره بر حسب محصولات مشمول تضمین، به صورت واقعی، در حساب ها ثبت شده است لذا وفق قرارداد فیما بین منعقد در سال 1395 کلیه امور خدمات پس از فروش محصولات پارس خودرو در داخل کشور و همچنین توسعه و گسترش فعالیت های خدمات پس از فروش (خدمات گارانتی، وارانتی، تامین و توزیع قطعات یدکی) به شرکت سایپا یدک واگذار گردیده است و به موجب صورت حساب های دریافتی از شرکت مذکور بابت خدمات انجام یافته شناسایی هزینه صورت می گیرد.

8- سایر در آمد ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه و شرکت
6ماهه منتهی به 1403/06/31	6ماهه منتهی به 1404/06/31	
223,227	129,061	اشخاص وابسته
123,342	113,750	فروش ضایعات و اقلام مازاد و راکد (شرکت مالیبل سایبا)
147	206,752	فروش ضایعات و اقلام مازاد و راکد (شرکت ریخته گری و قطعات صنعتی ایران)
817,072	-	خدمات آزمایشگاهی (شرکت های گروه سایبا)
1,163,788	449,563	اجرت رنگ آمیزی (شرکت بن رو)
72,883	35,999	سایر اشخاص
18,287	133,483	سود ناشی از تسعیردارایی های ارزی عملیاتی
91,170	169,482	سایر
1,254,958	619,045	

9- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه و شرکت
6ماهه منتهی به 1403/06/31	6ماهه منتهی به 1404/06/31		
6,590,903	22,051,045	6-4-2	هزینه های جذب نشده در تولید
411,663	63,065		هزینه های انبارداری و حق توقف گمرکات
97,458	1,810		زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی
141,173	292,062		سایر
7,241,197	22,407,982		

10- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه و شرکت
6ماهه منتهی به 1403/06/31	6ماهه منتهی به 1404/06/31		
2,581,251	3,368,080		سود تضمین شده و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها
4,830,068	4,390,433	10-1	سود مشارکت و تاخیر - متعلق به مشتریان
8,150	3,143		کارمزد و خدمات بانکی
7,419,469	7,761,656		

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

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه محصولات
6ماهه منتهی به 1403/06/31	6ماهه منتهی به 1404/06/31	
3,740,748	711,052	گروه محصولات کوپیک
786,282	3,666,907	محصول ROEWE
0	12,252	محصول زوتی
150,222	222	گروه محصولات رنو
117,689	-	گروه محصولات برلیانس
35,127	-	
4,830,068	4,390,433	

10-1-1- از مبلغ 4,390,433 میلیون ریال هزینه های فوق عمدتاً، مبلغ 460 میلیون ریال مربوط به سود مشارکت و مبلغ 4,327,501 میلیون ریال مربوط به جرائم تاخیر و مبلغ 50,221 میلیون ریال مربوط به هزینه سود مشارکت انصراف می باشد.

10-1-2- علت افزایش سود مشارکت در فروش خودرو سهند نسبت به دوره مالی قبل، شرایط پیش فروش با سود مشارکت در دوره جاری می باشد. توضیح اینکه نظر به تبصره 473 فروش خودرو سهند، محصول فوق شامل پرداخت سود مشارکت نبوده لذا شرکت به پیشنهاد شورای رقابت بابت اینکه مبلغ سود مشارکت بیشتر از کسری پرداختی مشتری از محل اجرای تبصره فوق است، اقدام به محاسبه سود مشارکت و ثبت ذخیره مربوطه در دفاتر نموده است لذا با توجه به اینکه موضوع مذکور از شورای محترم رقابت مورد ابلاغ واقع نشده، مصوبه 563 به قوت خود باقی است.

11- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
6 ماهه منتهی به 1403/06/31	6 ماهه منتهی به 1404/06/31	گروه
		اشخاص وابسته
5,015	2,690	درآمد اجاره
8,724	10,915	سایر
13,739	13,605	
		سایر اشخاص
-	52,258	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
365,276	37,715	درآمد سود سپرده کوتاه مدت نزد بانک ها
32,623	25,887	درآمد جرائم تاخیر در پرداخت اقساط مشتریان
28,465	27,674	درآمد سود سهام - شرکت فولاد مبارکه
16,944	12,295	سود (زیان) تسعیر ارز اقلام غیر مرتبط با عملیات
10,108	2,001	درآمد اجاره
424,370	(313,115)	سایر
877,786	(155,285)	
891,525	(141,680)	
		شرکت
		اشخاص وابسته
5,015	2,690	درآمد اجاره
8,724	10,915	سایر
13,739	13,605	
		سایر اشخاص
-	56,199	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
365,276	37,715	درآمد سود سپرده کوتاه مدت نزد بانک ها
32,623	25,887	درآمد جرائم تاخیر در پرداخت اقساط مشتریان
28,465	27,674	درآمد سود سهام - شرکت فولاد مبارکه
16,944	12,295	سود (زیان) تسعیر ارز اقلام غیر مرتبط با عملیات
10,108	2,001	درآمد اجاره
424,370	(313,115)	سایر
877,786	(151,344)	
891,525	(137,739)	

11-1- مبلغ 242,406 میلیون ریال از هزینه مزبور مربوط به جریمه 10 درصد عدم پرداخت عوارض نقل و انتقال و شماره گذاری خودرو های فروخته شده در دوره جاری می باشد که به علت عدم نقدینگی در تاریخ مقرر (تا 15 روز بعد از ماه تعلق عوارض) پرداخت نشده است و شایان ذکر است جریمه مذکور قابل بخشودگی نیست.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1404

12- مبنای محاسبه زیان هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت				
6ماهه منتهی به	6ماهه منتهی به	6ماهه منتهی به	6ماهه منتهی به	
1403/06/31	1404/06/31	1403/06/31	1404/06/31	
(34,599,651)	(58,014,899)	(34,598,410)	(57,858,682)	زیان عملیاتی
(6,527,944)	(7,899,395)	(6,527,944)	(7,903,336)	زیان غیر عملیاتی
(41,127,595)	(65,914,294)	(41,126,354)	(65,762,018)	زیان قبل از آثار مالیاتی
0	0	0	(39,054)	اثر مالیات (صرفه جویی مالیاتی)
(41,127,595)	(65,914,294)	(41,126,354)	(65,801,072)	زیان خالص
(305)	(512)	(305)	(510)	زیان پایه هر سهم:
(58)	(70)	(58)	(70)	عملیاتی (ریال)
(362)	(581)	(363)	(580)	غیر عملیاتی (ریال)
				زیان پایه هر سهم (ریال)
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
113,568,281,477	113,568,281,477	113,568,281,477	113,568,281,477	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته - سهم
(95,135,526)	(159,038,388)	(141,061,576)	(159,038,388)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه - سهم
113,473,145,951	113,409,243,089	113,427,219,901	113,409,243,089	میانگین موزون تعداد سهام عادی

13- دارایی های ثابت مشهود

گروه	زمین	ساختمان	محوطه سازی	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسائط نقلیه	اثاثیه و منصوبات	قالب ها و فیکسچرها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی مانده در ابتدای دوره 1404	21,351,528	8,424,923	578,347	23,140,798	53,991,568	1,518,810	1,070,284	5,849,926	115,926,184	4,008,741	2,187,930	80,281	122,203,136
افزایش	0	0	0	20,789	0	472,823	52,768	0	546,380	0	428,866	422,419	1,397,665
واگذار شده	0	0	0	0	0	(242,695)	0	0	(242,695)	0	0	0	(242,695)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	0	13,675	0	56,934	530,934	6,751	7,757	0	616,051	1,334,802	(1,517,121)	(433,732)	0
مانده در 1404/06/31	21,351,528	8,438,598	578,347	23,218,521	54,522,502	1,755,689	1,130,809	5,849,926	116,845,920	5,343,543	1,099,675	68,968	123,358,106
استهلاک انباشته	0	(1,300,038)	(221,527)	(4,584,219)	(10,453,087)	(231,935)	(532,263)	(1,634,012)	(18,957,081)	0	0	0	(18,957,081)
مانده در ابتدای دوره 1404	0	(169,637)	(29,703)	(580,684)	(1,280,435)	(39,370)	(52,006)	(270,265)	(2,422,100)	0	0	0	(2,422,100)
استهلاک دوره	0	0	0	0	0	15,124	0	0	15,124	0	0	0	15,124
واگذار شده	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
مانده در 1404/06/31	0	(1,469,675)	(251,230)	(5,164,903)	(11,733,522)	(256,181)	(584,269)	(1,904,277)	(21,364,057)	0	0	0	(21,364,057)
مبلغ دفتری در 1404/06/31	21,351,528	6,968,923	327,117	18,053,618	42,788,980	1,499,508	546,540	3,945,649	95,481,863	5,343,543	1,099,675	68,968	101,994,049
مبلغ دفتری در پایان سال 1403	21,351,528	7,124,885	356,820	18,556,579	43,538,481	1,286,875	538,021	4,215,914	96,969,103	4,008,741	2,187,930	80,281	103,246,055
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی مانده در ابتدای دوره 1403	16,091,528	8,148,066	564,595	23,002,186	52,766,558	861,476	951,573	4,493,290	106,879,272	4,196,235	924,559	164,716	112,164,782
افزایش	0	71,758	13,752	60,134	311,209	255,822	24,307	2,540	739,522	25,956	433,471	123,653	1,322,602
واگذار شده	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	0	35,042	0	17,513	367,086	0	0	0	419,641	0	(356,005)	(63,636)	0
مانده در 1403/06/31	16,091,528	8,254,866	578,347	23,079,833	53,444,853	1,117,298	975,880	4,495,830	108,038,435	4,222,191	1,002,025	224,733	113,487,384
استهلاک انباشته	0	(970,751)	(163,179)	(3,429,981)	(7,940,898)	(174,330)	(442,693)	(1,225,284)	(14,347,116)	0	0	0	(14,347,116)
مانده در ابتدای دوره 1403	0	(163,164)	(28,645)	(575,866)	(1,245,542)	(25,752)	(42,110)	(204,306)	(2,285,385)	0	0	0	(2,285,385)
استهلاک دوره	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
واگذار شده	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
مانده در 1403/06/31	0	(1,133,915)	(191,824)	(4,005,847)	(9,186,440)	(200,082)	(484,803)	(1,429,590)	(16,632,501)	0	0	0	(16,632,501)
مبلغ دفتری در 1403/06/31	16,091,528	7,120,951	386,523	19,073,986	44,258,413	917,216	491,077	3,066,240	91,405,934	4,222,191	1,002,025	224,733	96,854,883

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	زمین	ساختمان	محوطه سازی	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسائط نقلیه	اثاثیه و منسوبات	قالب ها و فیکسچرها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در اتمام	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی مانده در ابتدای دوره 1404	21,351,528	8,424,923	578,347	23,140,798	53,980,065	1,516,406	1,054,986	5,849,926	115,896,979	4,008,741	2,187,930	80,281	122,173,931
افزایش	0	0	0	20,789	0	476,764	52,685	0	550,238	0	428,866	422,419	1,401,523
واگذار شده	0	0	0	0	0	(242,695)	0	0	(242,695)	0	0	0	(242,695)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	0	13,675	0	56,934	530,934	6,751	7,757	0	616,051	1,334,802	(1,517,121)	(433,732)	0
مانده در 1404/06/31	21,351,528	8,438,598	578,347	23,218,521	54,510,999	1,757,226	1,115,428	5,849,926	116,820,573	5,343,543	1,099,675	68,968	123,332,759
استهلاک انباشته	0	(1,300,038)	(221,527)	(4,584,219)	(10,452,114)	(231,935)	(530,855)	(1,634,012)	(18,954,700)	0	0	0	(18,954,700)
مانده در ابتدای دوره 1404	0	(169,637)	(29,703)	(580,684)	(1,279,849)	(39,370)	(51,227)	(270,265)	(2,420,735)	0	0	0	(2,420,735)
استهلاک دوره	0	0	0	0	0	15,124	0	0	15,124	0	0	0	15,124
واگذار شده	0	(1,469,675)	(251,230)	(5,164,903)	(11,731,963)	(256,181)	(582,082)	(1,904,277)	(21,360,311)	0	0	0	(21,360,311)
مانده در 1404/06/31	0	(1,668,912)	(280,933)	(5,645,593)	(12,911,812)	(275,236)	(1,113,164)	(3,534,282)	(23,781,046)	0	0	0	(23,781,046)
مبلغ دفتری در 1404/06/31	21,351,528	6,968,923	327,117	18,053,618	42,779,036	1,501,045	533,346	3,945,649	95,460,262	5,343,543	1,099,675	68,968	101,972,448
مبلغ دفتری در پایان سال 1403	21,351,528	7,124,885	356,820	18,556,579	43,527,951	1,284,471	524,131	4,215,914	96,942,279	4,008,741	2,187,930	80,281	103,219,231
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی مانده در ابتدای دوره 1403	16,091,528	8,148,066	564,595	23,002,186	52,757,455	861,476	938,730	4,493,290	106,857,326	4,196,235	924,559	164,716	112,142,836
افزایش	0	71,758	13,752	60,134	311,161	255,822	21,854	2,540	737,021	25,956	433,471	123,653	1,320,101
واگذار شده	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	0	35,042	0	17,513	367,086	0	0	0	419,641	0	(356,005)	(63,636)	0
مانده در 1403/06/31	16,091,528	8,254,866	578,347	23,079,833	53,435,702	1,117,298	960,584	4,495,830	108,013,988	4,222,191	1,002,025	224,733	113,462,937
استهلاک انباشته	0	(970,751)	(163,179)	(3,429,981)	(7,940,898)	(174,330)	(442,693)	(1,225,284)	(14,347,116)	0	0	0	(14,347,116)
مانده در ابتدای دوره 1403	0	(163,164)	(28,645)	(575,866)	(1,245,031)	(25,752)	(41,749)	(204,306)	(2,284,513)	0	0	0	(2,284,513)
استهلاک دوره	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
واگذار شده	0	(1,133,915)	(191,824)	(4,005,847)	(9,185,929)	(200,082)	(484,442)	(1,429,590)	(16,631,629)	0	0	0	(16,631,629)
مانده در 1403/06/31	0	(1,133,915)	(191,824)	(4,005,847)	(9,185,929)	(200,082)	(484,442)	(1,429,590)	(16,631,629)	0	0	0	(16,631,629)
مبلغ دفتری در 1403/06/31	16,091,528	7,120,951	386,523	19,073,986	44,249,773	917,216	476,142	3,066,240	91,382,359	4,222,191	1,002,025	224,733	96,831,308

13-1- دارایی های ثابت شرکت (به استثناء زمین و محوطه سازی) به مبلغ 94,890,698 میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه به مبلغ 136,118,449 میلیون ریال برخوردار است.

13-2- دارایی های ثابت (به استثناء اثاثیه و منصوبات) در سال 1399 مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مازاد آن به مبلغ 90,613,061 میلیون ریال به حساب سرمایه انتقال یافته (الباقی مبلغ تجدید ارزیابی مربوط به دارایی های نامشهود می باشد). مبنای بهای تمام شده و تجدید ارزیابی دارایی ها در سال مالی جاری به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال) 1403/12/30		1404/06/31		
بر مبنای	بر مبنای	بر مبنای	بر مبنای	
تجدید ارزیابی	بهای تمام شده	تجدید ارزیابی	بهای تمام شده	گروه و شرکت
21,351,528	3,650,807	21,351,528	3,650,807	زمین
7,124,885	1,713,865	6,968,923	1,702,076	ساختمان
356,820	110,169	327,117	101,694	محوطه سازی
18,556,579	1,161,255	18,053,617	1,145,214	تاسیسات
43,527,951	2,418,987	42,779,037	2,346,282	ماشین آلات و ابزار
1,284,471	159,268	1,501,046	152,572	وسایط نقلیه (لیفتراک ها)
4,215,914	371,979	3,945,649	350,171	قالب ها و فیکسچر ها
96,418,148	9,586,330	94,926,917	9,448,816	

13-2-1- زمین، ساختمان و محوطه سازی و بلاهای نمک آبرود و خطوط انتقالی از سایپا مورد تجدید ارزیابی قرار نگرفته اند و به قیمت تمام شده در حساب ها منعکس هستند.

13-3- ارقام تشکیل دهنده حساب زمین در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه و شرکت
مبلغ	مساحت طبق سند مالکیت (متر مربع)		
18,750,000	536,596	13-3-1	زمین سایت جنوبی کارخانه
1,975,000	56,355	13-3-2	زمین سایت شمالی کارخانه
375,000	5,000		زمین ضلع غربی کارخانه - تعمیرگاه
215,000	45,000		زمین بندر انزلی
24,217	646		زمین رشت
12,311	1,119		وبلاهای نمک آبرود (دو دستگاه)
21,351,528			

13-3-1- 35,000 متر از زمین شرکت فاقد سند بوده و اخذ آن در دست اقدام می باشد.

13-3-2- در سال 1389 دعوی حقوقی توسط شخص ثالث با موضوع تداخل شماره پلاک های ثبتی بابت قسمتی از زمین مذکور به متراژ 8,000 متر مربع صورت گرفته و لیکن با توجه به رای شورای عالی ثبت موضوع کن لم یکن می باشد. ضمناً قابل ذکر است تمامی زمین مذکور از زمان تاسیس شرکت به پلاک ثبتی 38/2 در مالکیت و اختیار این شرکت قرار داشته است.

13-4- واگذاری دارایی های ثابت، شامل وسایط نقلیه مازاد به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)						گروه اشخاص وابسته
سود (زیان)	قیمت فروش	ارزش دفتری	استهلاک انباشته	قیمت تمام شده	تعداد-دستگاه	
0	152,600	156,541	(8,652)	165,193	65	شرکت جیب
60,140	131,170	71,030	(6,472)	77,502	37	سایر اشخاص
60,140	283,770	227,571	(15,124)	242,695	102	
(3,941)	152,600	156,541	(8,652)	165,193	65	شرکت اشخاص وابسته
60,140	131,170	71,030	(6,472)	77,502	37	شرکت جیب
56,199	283,770	227,571	(15,124)	242,695	102	سایر اشخاص

- فروش های مذکور با استناد به صورت جلسه هیئت مدیره و با موضوع فروش خودرو های کار کرده، درجه 2 و نمونه های مهندسی وارداتی و با رعایت آیین نامه معاملات صورت گرفته است.

13-5- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		مخارج انباشته		درصد تکمیل		گروه و شرکت
1403/12/30	1404/06/31	برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	1403/12/30	1404/06/31	
1,444,355	2,153,370	3,302,112	1404/12/29	%92	97.8%	گروه و شرکت پروژه طراحی و ساخت قالب های P90
1,273,250	1,740,789	1,768,908	1404/12/29	%93	98.45%	پروژه طراحی و تکوین قطعات P90
327,580	372,724	697,000	-	-	-	صنعتی سازی P90
293,431	297,231	297,000	-	-	-	صنعتی سازی سهند
128,934	128,934	-	-	99%	99%	افزایش ظرفیت رنگ آمیزی محصولات دورنگ
67,562	196,954	0	-	-	-	ساخت و تعمیرات ابنیه، تاسیسات و ماشین آلات
473,629	453,540	0	-	-	-	سایر
4,008,741	5,343,542	6,065,020				

13-5-1- با توجه به حذف و اضافه شدن کار در قراردادهای منعقد شده با شرکت قالب های صنعتی سایپا در خصوص طراحی و ساخت قالب های محصول سهند تا پایان دوره جاری بسته و به دارایی ثابت انتقال یافته است.

13-5-2- با توجه به اضافه شدن طراحی و تکوین قطعات محصول سهند CNG به قرارداد اصلی با شرکت مرکز تحقیقات سایپا تا پایان دوره جاری بسته و به دارایی ثابت انتقال یافته است.

13-6- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)				گروه و شرکت
1404/06/31				
مانده در ابتدای دوره	اضافات	نقل و انتقالات و تعدیلات	مانده در پایان دوره	
1,535,061	149,792	(947,609)	737,244	اشخاص وابسته شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا
54,672	0	0	54,672	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو)
66,655	200,000	(263,844)	2,811	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا
1,272	0	0	1,272	شرکت مهندسی مشاور صنایع و سائط نقلیه ایران
530,270	79,073	(305,668)	303,676	سایر اشخاص
2,187,930	428,866	(1,517,121)	1,099,675	

13-6-1- با توجه به اینکه قرارداد شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا دارای الحاقیه می باشد لذا مانده پیش پرداخت فوق تا پایان الحاقیه و پس از ارسال صورت وضعیت های نهایی مستهلک می گردد.

(مبالغ به میلیون ریال)				گروه
جمع	دانش فنی	حق الامتیاز پروانه تولید	حق الامتیاز انشعابات	یادداشت
2,724,112	1,867,112	400,000	457,000	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی مانده در ابتدای دوره 1404
990	990	0	0	افزایش
2,725,102	1,868,102	400,000	457,000	مانده در 1404/06/31
(246,259)	(246,259)	0	0	استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال 1404
(88,664)	(88,664)	0	0	افزایش
(334,923)	(334,923)	0	0	مانده در 1404/06/31
2,390,179	1,533,179	400,000	457,000	مبلغ دفتری در پایان دوره شش ماهه 1404
2,477,853	1,620,853	400,000	457,000	مبلغ دفتری در پایان سال 1403
1,161,219	304,219	400,000	457,000	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی مانده در ابتدای دوره شش ماهه 1403
1,238,076	1,238,076	0	0	افزایش
2,399,295	1,542,295	400,000	457,000	مانده در 1403/06/31
(226,225)	(226,225)	0	0	استهلاک انباشته مانده در ابتدای دوره شش ماهه 1403
(9,686)	(9,686)	0	0	افزایش
(235,911)	(235,911)	0	0	مانده در 1403/06/31
2,163,384	1,306,384	400,000	457,000	مبلغ دفتری در پایان دوره شش ماهه 1403
(مبالغ به میلیون ریال)				شرکت
جمع	دانش فنی	حق الامتیاز پروانه تولید	حق الامتیاز انشعابات	
2,718,962	1,861,962	400,000	457,000	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی مانده در ابتدای سال 1404
0	0	0	0	افزایش
2,718,962	1,861,962	400,000	457,000	مانده در 1404/06/31
(245,092)	(245,092)	0	0	استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال 1404
(87,497)	(87,497)	0	0	افزایش
(332,589)	(332,589)	0	0	مانده در 1404/06/31
2,386,373	1,529,373	400,000	457,000	مبلغ دفتری در پایان دوره شش ماهه 1404
2,473,870	1,616,870	400,000	457,000	مبلغ دفتری در پایان سال 1403
1,157,059	300,059	400,000	457,000	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی مانده در ابتدای دوره شش ماهه 1403
1,237,086	1,237,086	0	0	افزایش
2,394,145	1,537,145	400,000	457,000	مانده در 1403/06/31
(226,225)	(226,225)	0	0	استهلاک انباشته مانده در ابتدای دوره شش ماهه 1403
(9,462)	(9,462)	0	0	افزایش
(235,687)	(235,687)	0	0	مانده در 1403/06/31
2,158,458	1,301,458	400,000	457,000	مبلغ دفتری در پایان دوره شش ماهه 1403

14-1- مقایسه مبلغ دفتری حق الامتیاز انشعابات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)				گروه و شرکت
6 ماهه منتهی به 1403/06/31		6 ماهه منتهی به 1404/06/31		
بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	حق الامتیاز انشعابات
1,070,574	835,754	453,506	222,059	

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1404

15- سرمایه گذاری در شرکت فرعی

1403/12/30		1404/06/31		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
600	600	600	100	60,000

شرکت جیپ

- شرکت سهامی جیپ (سهامی خاص) در تاریخ 1335/04/06 و طی شماره 5272 در اداره ثبت شرکت ها ثبت شده است. این شرکت تنها شرکت فرعی تلفیق شده در صورت های مالی می باشد، شرکت مذکور از سال 1358 تا پایان سال مالی 1401 فاقد فعالیت اقتصادی بوده و عملیات آن صرفاً معطوف به پذیرش مشتریان قبلی برای ارائه خدمات پس از فروش (ارائه خدمات توسط پارس خودرو) و پیگیری دعاوی حقوقی مطروحه (با استفاده از امکانات پارس خودرو) بوده است ولی از سال مالی 1402 تاکنون به صورت محدود در زمینه نصب آپشن خودرو های تولیدی و با استفاده از امکانات این شرکت فعالیت داشته است.

16- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

1403/12/30		1404/06/31			گروه و شرکت	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
0	990	0	990	990	4/43	652,471
0	2	0	2	2	15	1,500
382,104	17,371	220,209	17,371	17,371	0/007	98,837,113
	<u>18,363</u>		<u>18,363</u>	<u>18,363</u>		

اشخاص وابسته
شرکت مهندسی مشاور وسائط نقلیه
شرکت سایبا الکترونیک شمال
سایر اشخاص
شرکت فولاد مبارکه اصفهان (بورسی)

16-1-1- شرکت فولاد مبارکه اصفهان برای عملکرد سال 1403 به ازای هر سهم مبلغ 280 ریال سود توزیع نموده که سود سهام این شرکت معادل 27,674 میلیون ریال شناسایی شده است (یادداشت 11)، همچنین مبنای تعیین ارزش بازار، نرخ تابلوی بورس اوراق بهادار در پایان دوره می باشد.

16-1-2- سرمایه شرکت فولاد مبارکه اصفهان بر اساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ 1403/12/19 از محل سود انباشته از مبلغ 1,080,000 میلیارد ریال به مبلغ 1,500,000 میلیارد ریال (معادل 38/88%) افزایش و دارایی سهام شرکت پارس خودرو از 71,162,722 سهم به 98,837,113 سهم افزایش یافته است.

16-1-3- بنا به صورتجلسه هیئت مدیره شرکت پارس خودرو، پذیرش تاسیس و سهامداری در شرکت سایبا الکترونیک شمال به میزان 15 درصد با سرمایه اولیه 10,000,000 ریال نقدی منقسم به 10,000 سهم 1000 ریالی مورد تصویب قرار گرفت. اهم موضوع فعالیت شرکت مذکور عبارتست از طراحی، مهندسی، ساخت، خرید، فروش و خدمات پس از فروش کلیه قطعات خودرو، ساخته شده و نیمه ساخته، قطعات یدکی خودرو های سبک و سنگین، قطعات برقی و الکترونیکی صنعتی و خودرویی، تولید انواع باتری خودرو، تولید دسته سیم انواع خودرو، تولید انواع لوازم صوتی و تصویری خودرویی و غیر خودرویی، طراحی، ساخت و تولید سخت افزار و نرم افزار به استثناء فرهنگی، هنری و رسانه ای جهت هوشمندسازی انواع خودرو اعم از خودرو های برقی، هوشمند و خودران.

17- دریافتهای تجاری و سایر دریافتهای
17-1- دریافتهای کوتاه مدت
گروه

(مبالغ به میلیون ریال)							
1403/12/30	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت	
79,254,540	90,485,697	0	90,485,697	0	90,485,697	17-1-1	تجاری اسناد دریافتهای
39,000	220	0	220	0	220		اسناد دریافتهای خرید دین سایر اسناد دریافتهای - کوتاه مدت
79,293,540	90,485,917	0	90,485,917	0	90,485,917		
2,048,691	4,307,396	0	4,307,396	0	4,307,396	17-1-2	تجاری حساب های دریافتهای
81,096	311,700	(82,300)	394,000	0	394,000		شرکت های عضو گروه سایبا-اشخاص وابسته سایر
2,129,787	4,619,096	(82,300)	4,701,396	0	4,701,396		
6,872,500	7,252,551	0	7,252,551	0	7,252,551	17-1-3	سایر دریافتهای حساب های دریافتهای
2,429,681	1,367,962	0	1,367,962	0	1,367,962	17-1-4	مالیات بر ارزش افزوده
2,452,306	1,957,936	0	1,957,936	0	1,957,936	17-1-5	کارکنان (وام و مساعده) - کوتاه مدت
1,112,553	1,261,472	0	1,261,472	1,261,472	0	17-1-6	تسهیلات بانکی کارکنان - بانک مهر ایران شرکت های خارجی
-	2,863,743	0	2,863,743	-	2,863,743		اسقاط خودرو های فرسوده
464,221	503,938	(29,092)	533,030	0	533,030	17-1-2	شرکت های عضو گروه سایبا-اشخاص وابسته سایر
548,098	404,667	(11,083)	415,750	0	415,750		
13,879,359	15,612,269	(40,175)	15,652,444	1,261,472	14,390,972		
95,302,686	110,717,282	(122,475)	110,839,757	1,261,472	109,578,285		جمع گروه

1403/12/30		1404/06/31					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	شرکت	
79,254,540	90,485,697	0	90,485,697	0	90,485,697	17-1-1	تجاری اسناد دریافتهای
39,000	220	0	220	0	220		اسناد دریافتهای خرید دین سایر اسناد دریافتهای - کوتاه مدت
79,293,540	90,485,917	0	90,485,917	0	90,485,917		
2,048,691	4,307,396	0	4,307,396	0	4,307,396	17-1-2	تجاری حساب های دریافتهای
81,096	311,700	(82,300)	394,000	0	394,000		شرکت های عضو گروه سایبا-اشخاص وابسته سایر
2,129,787	4,619,096	(82,300)	4,701,396	0	4,701,396		
6,872,500	7,252,551	0	7,252,551	0	7,252,551	17-1-3	سایر دریافتهای حساب های دریافتهای
2,429,681	1,367,962	0	1,367,962	0	1,367,962	17-1-4	مالیات بر ارزش افزوده
2,452,306	1,957,936	0	1,957,936	0	1,957,936	17-1-5	کارکنان (وام و مساعده) - کوتاه مدت
1,112,553	1,261,472	0	1,261,472	1,261,472	0	17-1-6	بانک مهر ایران (تسهیلات بانکی) شرکت های خارجی
-	2,863,743	0	2,863,743	-	2,863,743		اسقاط خودرو های فرسوده
627,393	503,938	(29,092)	533,030	0	533,030	17-1-2	شرکت های عضو گروه سایبا-اشخاص وابسته سایر
503,542	574,868	(11,083)	585,951	0	585,951		
13,997,975	15,782,470	(40,175)	15,822,645	1,261,472	14,561,173		
95,421,302	110,887,483	(122,475)	111,009,958	1,261,472	109,748,486		جمع شرکت

17-1-1- طبق توافقات صورت گرفته در صورت جلسه فیما بین با شرکت سایپا به دلیل محدودیت های اعمال شده برای شرکت مزبور (مازاد بدهی از سقف اعتباری شرکت اصلی نزد شبکه بانکی کشور) مقرر گردید شرکت پارس خودرو نسبت به ارائه اسناد مدت دار به شرکت های تامین کننده قطعه سایپا که توسط نامبرده به پارس خودرو معرفی شده اقدام نموده و همچنین تعهد پرداخت اسناد فوق در سر رسید ، به عهده شرکت سایپا می باشد که از این بابت شرکت سایپا مبلغ 90,485,697 میلیون ریال اسناد دریافتنی را طی چک به شرکت پارس خودرو واگذار نموده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
1403/12/30	1404/06/31	گروه و شرکت
		دریافتنی های تجاری
1,002,643	2,307,509	شرکت زامیاد
896,057	1,038,025	شرکت مالیبل سایپا
37,830	46,929	شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری و قطعات صنعتی ایران
0	344,671	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا
70,067	68,772	شرکت سنان شیمی سایپا (تابان)
0	457,091	شرکت بن رو
42,094	44,399	سایر شرکت ها
<u>2,048,691</u>	<u>4,307,396</u>	
		گروه
		سایر دریافتنی ها
322,425	337,425	باشگاه فرهنگی و ورزشی سایپا
112,500	112,500	شرکت سایپا الکترونیک شمال
29,092	29,092	شرکت دسکو
29,296	54,013	سایر شرکت ها
<u>493,313</u>	<u>533,030</u>	
(29,092)	(29,092)	کسر می شود : کاهش ارزش
<u>464,221</u>	<u>503,938</u>	
		شرکت
		سایر دریافتنی ها
322,425	337,425	باشگاه فرهنگی و ورزشی سایپا
112,500	112,500	شرکت سایپا الکترونیک شمال
29,092	29,092	شرکت دسکو
163,172	0	شرکت جیپ
29,296	54,013	سایر شرکت ها
<u>656,485</u>	<u>533,030</u>	
(29,092)	(29,092)	کسر می شود : کاهش ارزش
<u>627,393</u>	<u>503,938</u>	

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

(مبالغ به میلیون ریال)			
1403/12/30	1404/06/31	یادداشت	
بدهکار (بستانکار)	بدهکار (بستانکار)		
2,219,223	(10,880,947)	گروه و شرکت	
64,301,484	656,978	5-5	مانده در ابتدای دوره
6,430,149	65,698		فروش محصول مونتاژی (سایپا-کوییک-چانگان)
1,330,000	2,350,000		مالیات بر ارزش افزوده فروش محصول مونتاژی
668,117	206,509		اسناد دریافتنی
3,212,989	0		فروش بدنه رنگ شده و قطعات با ارزش افزوده
1,056,393	55,230		انتقال طلب از شرکت بن رو به حساب سایپا
79,218,355	(7,546,532)		سایر طلب
(729,383)	(3,698,923)		جمع طلب
(5,223,859)	(2,292,081)	17-1-2-1-1	انتقال مطالبات سایپا پرس به حساب سایپا
(4,413,163)	(1,189,706)		مواد و اقلام ارسالی کوییک و سایپا
(1,557,917)	(643,724)		حق الامتیاز تولید محصول کوییک
(522,385)	(229,208)		هزینه حمل خودرو
(248,522)	(118,970)		ارزش افزوده مواد و اقلام ارسالی
(279,350)	(5,044)		ارزش افزوده حق الامتیاز تولید محصول کوییک
(50,641,972)	0	25-1-2-1	حق الامتیاز استفاده از شبکه فروش سایپا با ارزش افزوده
(19,707,721)	0	17-1-2-2	انتقال مطالبات سازه گستر به حساب سایپا
(3,844,752)	0		انتقال مطالبات مگاموتور به حساب سایپا
(432,266)	0		انتقال مطالبات سایپا سیتروئن به حساب سایپا
(269,932)	0		انتقال مطالبات ایدکوپرس به حساب سایپا
(855,002)	(20,266,831)		حق الامتیاز فروش محصول زوتی
(90,099,302)	(28,444,487)		سایر بدهی
(10,880,947)	(35,991,019)		جمع بدهی
			خالص مانده (بدهی) طلب

17-1-2-1-1- مبلغ فوق بابت دریافت مواد و اقلام شامل ورق آهن، مواد شیمیایی، قطعات یدکی و خدمات می باشد که طرفین در قبال رسید انبار های پارس خودرو و فاکتور فروش صادره سایپا، در حساب ها اعمال می نمایند.

17-1-2-2- گردش حساب شرکت مگاموتور به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
1403/12/30	1404/06/31	یادداشت	
بدهکار (بستانکار)	بدهکار (بستانکار)		
2,747,233	(12,576,554)	گروه و شرکت	
(82,092,767)	(26,498,220)	6-1-1	مانده در ابتدای دوره
(8,209,277)	(2,410,209)		خرید نیروی محرکه
(87,554,811)	(41,484,983)		مالیات بر ارزش افزوده خرید نیروی محرکه
36,047,400	12,293,000		جمع بدهی
11,785,196	4,000,000	25-1-1	وجوه پرداختی
6,813,804	1,460,000	26-4و26-3	تسهیلات خرید دین
491,838	141,944	6-1-1	گشایش اعتبار اسنادی و تسهیلات جعاله
19,707,721	0	17-1-2-1	برگشت از خرید
49,184	0		انتقال بدهی به سایپا
83,114	(570,377)		مالیات بر ارزش افزوده برگشت از خرید
74,978,257	17,324,567		سایر
(12,576,554)	(24,160,416)		جمع طلب
			خالص مانده (بدهی) طلب

17-1-3- مالیات بر ارزش افزوده شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
1403/12/30	1404/06/31		
5,905,521	6,872,500	17-1-3-1	مانده در ابتدای دوره
36,379,089	11,692,469		مالیات بر ارزش افزوده خرید
(32,332,658)	(11,312,418)		مالیات بر ارزش افزوده فروش
(3,728,749)	0		تهاتر با مالیات شماره گذاری / حقوق
649,297	0		پرداختی
6,872,500	7,252,551		مانده در پایان دوره

17-1-3-1- مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال 1397 قطعی و تسویه شده است و وضعیت سال های 1399 تا 1403 به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)						
سال	خالص اصل طلب (بدهی)	طبق برگ تشخیصی / قطعی طلب (بدهی)	تهاتر با بدهی اظهارنامه شماره گذاری	تهاتر با بدهی مالیات حقوق	پرداختی	مانده طلب (بدهی) توضیحات
1398	547,058	5,240,417	0	0	0	رسیدگی و برگ قطعی صادر شده
1399	2,012,745	1,799,312	(72,389)	(1,006,259)	0	رسیدگی و برگ قطعی صادر شده
1400	(846,654)	(1,620,721)	(513,366)	0	0	رسیدگی و صدور برگ تشخیص
1401	3,524,125	3,310,793	0	0	0	رسیدگی و برگ قطعی صادر شده
1402	2,260,261	0	0	0	0	در حال رسیدگی
1403	4,046,431	(2,149,801)	(2,149,801)	(1,578,948)	649,297	رسیدگی نشده
1404/06/31	380,051	0	0	0	0	رسیدگی نشده
	11,924,017	(2,735,556)	(2,735,556)	(2,585,207)	649,297	7,252,551

17-1-3-1-1- بابت سال های مالی 1398 و 1399 و 1401 جمعاً مبلغ 5,632,522 میلیون ریال طلب مالیات بر ارزش افزوده برای شرکت قطعی گردید و از این محل بنا به درخواست شرکت مبلغ 5,320,763 میلیون ریال بدهی مالیات حقوق کارکنان مربوط به خرداد تا آذرماه سال 1402 و مالیات حقوق آبان ، آذر و دی ماه 1403 و مابقی با بدهی شماره گذاری دی و بهمن ماه 1403 و جرایم مالیات حقوق قطعی 1398 و 1397 تهاتر شده است.

17-1-3-1-2- نسبت به مازاد بدهی تشخیصی مالیات بر ارزش افزوده سال 1400 (عمدتاً مربوط به ایفای تعهدات شرکت سایپا به مشتریان در خصوص پرداخت سود مشارکت و جرایم تاخیر توسط این شرکت به دلیل انتقال خط تولید کوویک R) اعتراض صورت گرفته است لیکن تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است.

17-1-4- گردش حساب های دریافتی از کارکنان به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه و شرکت
1403/12/30	1404/06/31		
2,814,289	6,047,163		مانده در ابتدای دوره
8,211,192	3,907,517		وام و مساعده پرداختی طی دوره
(4,978,318)	(3,478,797)		اقساط دریافتی طی دوره
6,047,163	6,475,883		
(3,617,482)	(5,107,920)	17-2	حصه بلند مدت
2,429,681	1,367,963		مانده در پایان دوره

17-1-5- مطالبات بابت مبلغ تودیع شده نزد بانک مهر ایران می باشد که طبق توافق انجام شده با بانک مذکور معادل دو برابر آن به کارکنان معرفی شده این شرکت تسهیلات پرداخت می نماید و مسئولیت وصول اقساط نیز به عهده بانک مذکور است.

17-1-6- مانده طلب از شرکت های خارجی عمدتاً شامل طلب از شرکت برلینانس به مبلغ 386,045 میلیون ریال (معادل 5,923,485 یوان) و شرکت ZNA به مبلغ 20,161 میلیون ریال (معادل 43,683 دلار) و شرکت ریسپیل به مبلغ 523,249 میلیون ریال (معادل 5,330,786 یوان) و شرکت تیبیا تریدینگ به مبلغ 149,389 میلیون ریال (معادل 1,521,957 یوان) می باشد، تسعیر با نرخ های مندرج در یادداشت 3-4 انجام شده است.

17-2- دریافتنی های بلندمدت

گروه و شرکت

حصه حساب های وام و مساعده کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)	
1403/12/30	1404/06/31
3,617,482	5,107,920

18- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
1403/12/30		1404/06/31	
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
3,644,275	975,020	0	975,020
1,220,576	1,031,685	0	1,031,685
1,283,565	12,255,926	0	12,255,926
395,708	518,394	(17,697)	536,091
6,544,124	14,781,025	(17,697)	14,798,722

گروه
پیش پرداخت های خارجی
سفارشات مواد اولیه
پیش پرداخت های داخلی
خرید مواد اولیه و خدمات تولیدی
برداشت مشتریان (طبق احکام قضایی)
سایر

1403/12/30		1404/06/31		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
3,644,275	975,020	0	975,020	18-1
1,198,014	1,031,685	0	1,031,685	
1,283,565	12,255,926	0	12,255,926	18-2
395,617	495,741	(17,697)	513,438	
6,521,471	14,758,372	(17,697)	14,776,069	

شرکت
پیش پرداخت های خارجی
سفارشات مواد اولیه
پیش پرداخت های داخلی
خرید مواد اولیه و خدمات تولیدی
برداشت مشتریان (طبق احکام قضایی)
سایر

18-1- عمده پیش پرداخت سفارشات خارجی به میزان 406,334 میلیون ریال مربوط به هزینه های جانبی ترخیص سفارش خرید خودروهای ROEWE (کل تعداد 334 دستگاه) می باشد.

18-2- مبلغ مذکور بابت مانده مسدود شده حساب های بانکی به حکم محاکم قضائی بابت دعاوی مطروحه توسط مشتریان محصولات رنو و برلیانس به دلیل عدم ایفای تعهدات و برداشت از حساب های بانکی شرکت در ارتباط با موضوع مذکور می باشد که پس از دریافت مشخصات کامل مشتریان، مبلغ مذکور با سرفصل های ذخایر تعهدات و پیش دریافت ها تهاتر خواهد شد.

19- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت					
1403/12/30	1404/06/31	1403/12/30	1404/06/31		
23,635,351	32,008,102	23,635,351	32,008,102	19-1	کالای ساخته شده
2,056,864	1,875,693	2,056,864	1,875,693		کالای در جریان ساخت
10,045,098	8,625,671	10,115,871	9,059,843	19-2	مواد اولیه - انبار های تولیدی
224,322	416,495	224,322	416,495		مواد اولیه - انبارهای بنک استاک
1,164,519	1,295,801	1,164,519	1,295,801	19-3	قطعه و لوازم یدکی
450,633	82,450	450,806	82,499		کالای امانی
2,019,600	4,967,439	2,019,600	4,967,439		کالای در راه تولیدی
4,199,818	0	4,199,818	0		کالای در راه غیرتولیدی
43,796,205	49,271,651	43,867,151	49,705,872		

- موجودی انبارهای شرکت به صورت شناور تحت پوشش بیمه نزد کارگزاری بیمه سایپا قرار گرفته اند و هر ماه آخرین تغییرات بر اساس مانده دفاتر، به صورت اظهارنامه به بیمه گر اعلام می گردد. پوشش بیمه موجودی ها در پایان شش ماهه اول سال 1404 طبق قرارداد به مبلغ 39,341,358 میلیون ریال (به استثنای کالای امانی و در راه) می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)				
1403/12/30		1404/06/31		
مبلغ	دستگاه	مبلغ	دستگاه	
21,342,988	5,541	15,979,012	3,756	گروه محصولات کوپیک
1,163,043	281	14,596,933	3,235	گروه محصولات سهند
650,282	50	750,502	58	محصول ROEWE
172,726	28	351,150	58	محصول P90
301,191	44	287,500	42	محصول زوتی
0	0	33,472	3	محصول چانگان
23,630,230	5,944	31,998,569	7,152	
5,121	8	9,533	9	موجودی محصولات امانی
23,635,351	5,952	32,008,102	7,161	

19-2- مواد اولیه انبارهای تولیدی شرکت عمدتاً شامل قطعات سهند و کوپیک به مبلغ 2,970,524 میلیون ریال، قطعات رنو و P90 به مبلغ 1,958,747 میلیون ریال و قطعات برلیانس به مبلغ 234,906 میلیون ریال می باشد. ضمناً قطعات رنو و برلیانس از طریق ارائه آن در شبکه خدمات پس از فروش گروه سایپا بازیافت خواهد شد.

19-3- مانده حساب مزبور، عمدتاً شامل موجودی های لوازم مصرفی به مبلغ 995,525 میلیون ریال و موجودی های ابزارآلات به مبلغ 278,804 میلیون ریال می باشد.

19-3- مانده فوق بابت اقلام مرتبط با تولید محصولاتی که رسید انبار های آن در دوره مالی شش ماهه اول 1404 ثبت گردیده است می باشد.

20- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)	
1403/12/30	1404/06/31
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
2,035,134	1,234,756

گروه و شرکت
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت (با نرخ 5 درصد)

21- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		1403/12/30	1404/06/31		
1403/12/30	1404/06/31	1403/12/30	1404/06/31		
5,555,896	5,371,179	5,590,725	5,402,503		موجودی نزد بانک ها - ریالی
110,273	113,163	110,273	113,163	21-1	موجودی نزد بانک ها - ارزی
0	58,338	0	58,338		تنخواه گردان
306	626	306	952		موجودی صندوق - ریالی
82,188	95,176	82,188	95,176	21-2	موجودی صندوق - ارزی
5,748,663	5,638,482	5,783,492	5,670,132		

21-1- موجودی ارزی (جاری و سپرده) نزد بانک های شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		1404/06/31		نوع ارز	
1403/12/30		مبلغ ریالی	مبلغ ارزی		
مبلغ ریالی	مبلغ ارزی	مبلغ ریالی	مبلغ ارزی	ین	حساب ارزی بانک سپه لندن
99,688	21,151,642	101,951	21,151,642	دلار	حساب ارزی بانک ملت پارس خودرو و سپه سایپا
4,470	6,384	4,551	6,384	یورو	حساب ارزی بانک ملت پارس خودرو، مسکن توحید و سپه سایپا
191	250	209	250	ین	حساب ارزی بانک ملت پارس خودرو و مسکن توحید
13	2,756	13	2,756	یورو	حساب سپرده ارزی بانک سپه لندن و ملت پارس خودرو
5,473	7,155	5,991	7,155	ین	حساب سپرده ارزی بانک سپه لندن و ملت پارس خودرو
438	92,999	448	92,999		
110,273		113,163			

21-2- موجودی های ارزی نزد صندوق شامل مبلغ 39,461 دلار معادل 41,217 میلیون ریال و مبلغ 43,862 یورو معادل 53,959 میلیون ریال می باشد.

22- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ 1404/06/31 به مبلغ 113,568,281 میلیون ریال شامل 113,568,281,477 سهم 1,000 ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران به شرح جدول زیر است:

1403/12/30		1404/06/31		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
41/62	47,269,146,695	41/62	47,269,146,695	شرکت ایرانی تولید اتومبیل (سایپا)
29/96	34,028,242,806	29/96	34,028,242,806	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار
2/82	3,200,000,011	2/82	3,200,000,011	شرکت سرمایه گذاری رنا
1/82	2,067,010,000	1/82	2,067,010,000	شرکت توسعه سرمایه رادین
1/76	2,000,000,000	1/76	2,000,000,000	شرکت رایان سرمایه پایدار
0.00005	56,768	0.00005	56,768	مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایپا
0.00005	56,768	0.00005	56,768	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا
0.00005	56,768	0.00005	56,768	شرکت مهندسی و مشاوره سازه گستر سایپا
22/02	25,003,711,661	22/02	25,003,711,661	سایر (سهامداران کمتر از یک درصد)
100	113,568,281,477	100	113,568,281,477	

23- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد ماده 140 و 238 اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال 1347 و ماده 51 اساسنامه، مبلغ 200,000 میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد ماده یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به 10 درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به حساب سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

24- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)		1404/06/31		
1403/12/30		مبلغ	تعداد سهام	
83,907	75,053,956	154,631	160,260,880	گروه و شرکت
122,057	136,858,001	138,592	151,393,911	مانده ابتدای دوره
(51,333)	(51,651,077)	(111,716)	(116,693,142)	خرید طی دوره
154,631	160,260,880	181,507	194,961,649	فروش طی دوره
				مانده پایان دوره

- طبق ماده 28 قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (10 درصد) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد.
- توضیح اینکه خرید و فروش سهام خزانه به شرح فوق در اجرای دستورالعمل بازارگردانی ابلاغیه سازمان بورس و اوراق بهادار، از تاریخ 1400/03/25 توسط صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امید لوتوس پارسبان صورت می پذیرد و مبلغ 321,000 میلیون ریال (طی سنوات قبل)، بابت عملیات بازارگردانی این صندوق پرداخت شده است.

25- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
گروه 1-25- پرداختنی های کوتاه مدت تجاری

(مبالغ به میلیون ریال)					
1403/12/30	1404/06/31	ارزی	ریالی	یادداشت	
جمع	جمع				
141,648,640	134,023,698	0	134,023,698	25-1-1	اسناد پرداختنی
5,139,478	3,936,292	0	3,936,292	25-1-6	قطعه سازان
4,471,000	3,725,833	0	3,725,833	13-3-1	وزارت امور اقتصادی و دارایی - اظهارنامه شماره گذاری و نقل و انتقال سازمان اموال و املاک کشور
16,139	19,204	0	19,204		اسناد نزد خزانه
151,275,257	141,705,027	0	141,705,027		
حساب های پرداختنی					
117,414,534	200,011,298	0	200,011,298	25-1-2	شرکت های عضو گروه سایپا - اشخاص وابسته
6,263,984	14,418,900	0	14,418,900	25-1-3	تامین کنندگان مواد اولیه و خدمات
3,493,697	3,493,697	0	3,493,697	25-1-4	شرکت رنوبارس
721,839	723,650	723,650	0	25-1-5	شرکت های خارجی
254,881	131,021	0	131,021		نمایندگان فروش
53,875	811,490	0	811,490		سایر
128,202,810	219,590,056	723,650	218,866,406		
279,478,067	361,295,083	723,650	360,571,433		

سایر پرداختنی ها

1403/12/30	1404/06/31	ارزی	ریالی	یادداشت	
جمع	جمع				
2,425,393	6,366,295	0	6,366,295	25-1-6	وزارت امور اقتصادی و دارایی - اظهارنامه شماره گذاری و نقل و انتقال
18,062,637	12,280,256	0	12,280,256	25-1-7	هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده
1,498,619	3,513,128	0	3,513,128	25-1-8	حساب های پرداختنی به کارکنان
1,130,021	1,028,775	0	1,028,775	25-1-9	سازمان تامین اجتماعی
1,039,538	2,501,280	0	2,501,280	25-1-10	شرکت ناجی پاس
706,585	2,327,950	0	2,327,950	25-1-11	وزارت امور اقتصادی و دارایی - مالیات حقوق
677,489	3,103,210	0	3,103,210		سایر
25,540,282	31,120,894	0	31,120,894		
305,018,349	392,415,977	723,650	391,692,327		جمع گروه

شرکت

1403/12/30	1404/06/31	ارزی	ریالی	یادداشت	
جمع	جمع				
141,648,640	134,023,698	0	134,023,698	25-1-1	اسناد پرداختنی
5,139,478	3,936,292	0	3,936,292	25-1-6	قطعه سازان
4,471,000	3,725,833	0	3,725,833	13-3-1	وزارت امور اقتصادی و دارایی - اظهارنامه شماره گذاری و نقل و انتقال سازمان اموال و املاک کشور
16,139	19,204	0	19,204		اسناد نزد خزانه
151,275,257	141,705,027	0	141,705,027		
حساب های پرداختنی					
117,414,534	200,659,676	0	200,659,676	25-1-2	شرکت های عضو گروه سایپا - اشخاص وابسته
6,263,984	14,418,900	0	14,418,900	25-1-3	تامین کنندگان مواد اولیه و خدمات
3,493,697	3,493,697	0	3,493,697	25-1-4	شرکت رنوبارس
721,839	723,650	723,650	0	25-1-5	شرکت های خارجی
254,881	131,021	0	131,021		نمایندگان فروش
45,050	811,490	0	811,490		سایر
128,193,985	220,238,434	723,650	219,514,784		
279,469,242	361,943,461	723,650	361,219,811		

سایر پرداختنی ها

1403/12/30	1404/06/31	ارزی	ریالی	یادداشت	
جمع	جمع				
2,425,393	6,366,295	0	6,366,295	25-1-6	وزارت امور اقتصادی و دارایی - اظهارنامه شماره گذاری و نقل و انتقال
18,062,637	12,280,256	0	12,280,256	25-1-7	هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده
1,498,619	3,513,128	0	3,513,128	25-1-8	حساب های پرداختنی به کارکنان
1,130,021	1,028,775	0	1,028,775	25-1-9	سازمان تامین اجتماعی
1,039,538	2,501,280	0	2,501,280	25-1-10	شرکت ناجی پاس
706,585	2,327,950	0	2,327,950	25-1-11	وزارت امور اقتصادی و دارایی - مالیات حقوق
668,097	2,246,726	0	2,246,726		سایر
25,530,890	30,264,410	0	30,264,410		
305,000,132	392,207,871	723,650	391,484,221		جمع شرکت

25-1-1- اسناد پرداختی در قالب خرید دین عمدتاً مربوط به شرکت های سایپا، سازه گستر، مگا موتور، بهران موتور گلپایگان، سایپا پرس و ایدکوپرس می باشد لذا در توافقات فیما بین با شرکت های همگروه فوق، از طرف شرکت های یاد شده قطعه سازان طلبکار به این شرکت معرفی می گردند و با صدور چک های مدت دار امکان اخذ تسهیلات خرید دین از سیستم بانکی برای ایشان فراهم گردیده است و معادل مبالغ چک های صادره (برابر اصل و فرع تسهیلات) به بدهکاری شرکت های همگروه ذکر شده ثبت شده است.

25-1-2- مانده بدهی به شرکت های عضو گروه سایپا به شرح جدول زیر می باشد:

شرکت		گروه		یادداشت	
1403/12/30	1404/06/31	1403/12/30	1404/06/31		
57,445,580	95,406,749	57,445,580	95,406,749	25-1-2-1	شرکت سازه گستر سایپا
10,880,947	35,991,019	10,880,947	35,991,019	17-1-2-1	شرکت سایپا
13,778,613	19,708,398	13,778,613	19,708,398		شرکت سایپا پرس
12,576,554	24,160,416	12,576,554	24,160,416	17-1-2-2	شرکت مگا موتور
4,261,725	8,577,934	4,261,725	8,577,934	25-1-2-2	شرکت های گروه بیمه ای سایپا
9,181,664	8,361,188	9,181,664	8,361,188		شرکت بهران موتور گلپایگان
2,380,764	2,874,808	2,380,764	2,874,808		شرکت مجموعه های بررسی توسعه صنایع خودرو (ایدکو پرس)
2,271,276	2,202,430	2,271,276	2,202,430	25-1-2-3	شرکت سایپا یدک
1,830,123	1,313,596	1,830,123	1,313,596		شرکت پیشگامان خوراک تابان
0	648,378	0	0		شرکت جیپ
415,625	338,097	415,625	338,097		شرکت امداد خودرو سایپا
577,395	288,978	577,395	288,978		شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا
151,692	217,226	151,692	217,226		شرکت رنگ و رزین طیف سایپا
292,455	118,969	292,455	118,969		شرکت حمل و نقل سایپا لجستیک
0	59,047	0	59,047		شرکت سایپا سیتروئن
32,088	32,088	32,088	32,088		گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا (سمیکو)
453,568	0	453,568	0		شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا
884,465	360,355	884,465	360,355		سایر شرکت ها
117,414,534	200,659,676	117,414,534	200,011,298		

25-1-2-1- گردش حساب شرکت سازه گستر سایپا به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
1403/12/30	1404/06/31		
			گروه و شرکت
			مانده در ابتدای دوره
23,312,890	57,445,580	6-1-1	خرید قطعات
195,710,701	65,771,563		مالیات بر ارزش افزوده خرید قطعات
19,571,071	5,982,115		سایر
0	1,523,756		جمع بدهی
238,594,662	130,723,014	25-1-1	تسهیلات خرید دین
(59,783,048)	(8,369,773)		وجوه پرداختی
(53,745,448)	(25,873,500)	6-1-1	برگشت از خرید
(776,672)	(395,383)		تهاتر و پرداخت با شرکت های گروه
0	(365,000)	17-1-2-1	انتقال بدهی به شرکت سایپا
(50,641,972)	0	26-4 و 26-3	گشایش اعتبار اسنادی، تسهیلات جعاله و زنجیره تامین مالی/اوراق گاه
(15,067,591)	0		مالیات بر ارزش افزوده برگشت از خرید
(77,667)	0		سایر
(1,056,684)	(312,609)		جمع طلب
(181,149,082)	(35,316,265)		خالص مانده بدهی
57,445,580	95,406,749		

25-1-2-2- مانده حساب شرکت های گروه بیمه ای سایپا به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه و شرکت
1403/12/30	1404/06/31	
4,168,486	8,467,170	شرکت کارگزاری خدمات بیمه ای سایپا (حریق، باربری، مسئولیت)
93,239	110,764	شرکت خدمات بیمه ای رایان (درمان کارکنان)
4,261,725	8,577,934	جمع بدهی

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

25-1-2-3- گردش حساب شرکت سایپا بدک در دفاتر به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
1403/12/30	1404/06/31	یادداشت
بستانکار (بدهکار)	بستانکار (بدهکار)	
		گروه و شرکت
848,077	2,271,276	مانده در ابتدای دوره
1,019,784	492,522	25-1-2-3-1 هزینه های توسعه ای و عملیاتی
1,309,156	0	7-2 هزینه های گارانتی و خدمات پس از فروش
48,700	2,835	وجوه دریافتی
466,639	480,928	سایر
3,692,356	3,247,561	جمع بدهی
(932,112)	(68,519)	فروش قطعه با ارزش افزوده
(480,000)	(927,179)	وجوه پرداختی
(8,968)	(49,433)	سایر
(1,421,080)	(1,045,131)	جمع طلب
2,271,276	2,202,430	خالص مانده بدهی

25-1-2-3-1- هزینه های فوق بابت گسترش شبکه نمایندگی های گروه سایپا و توسعه خدمات مربوطه می باشد.

25-1-3- بدهی به اشخاص حقیقی و حقوقی عمدتاً مربوط به شرکت های رنگ کانسای ایرانیان، پویا رنگ، پوشش رنگ، شاهین سفر آسیا و کاروان سیر نوین امروز، بابت خرید مواد اولیه و خدمات از شرکت های مزبور می باشد.

25-1-4- مانده بدهی به شرکت رنوپارس مربوط به خرید قطعات محصولات رنو در سال های 1391 الی 1397 می باشد که به علت بروز اختلافات در خصوص ادامه مراددات و نرخ ارز تسویه نشده است.

25-1-5- مانده بدهی به شرکت های خارجی شامل بدهی به شرکت رنو به مبلغ 666,682 میلیون ریال (معادل 1,299,461 یورو) و بدهی به شرکت ییوان ایندستری به مبلغ 56,967 میلیون ریال (معادل 580,376 یوان) می باشد.

25-1-6- مانده حساب مذکور مربوط به بدهی شماره گذاری و نقل و انتقال خودرو در ماه های بهمن الی اسفند ماه سال 1402 بوده که طی توافق انجام شده پرداخت آن به صورت تقسیطی در جریان قرار گرفته است و همچنین مانده بدهی مربوط به ماه اسفند سال جاری نیز تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه نشده است.

25-1-7- هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)				
یادداشت	مانده در ابتدای دوره	افزایش	مصرف	مانده در پایان دوره
گروه و شرکت				
سود مشارکت در تسویه حساب با مشتری	6,234,626	117,835	(1,035,828)	5,316,633
تغییر محاسبات جرائم تاخیر شورای رقابت	4,260,353	0	(1,215,874)	3,044,479
مصوبه 473 شورای رقابت (استرداد وجه)	2,433,680	0	0	2,433,680
مازاد پرداختی ذخیره سنوات کارکنان بازنشسته	2,499,140	1,687	(2,500,827)	0
سایر	2,634,838	1,545,160	(2,694,534)	1,485,464
	18,062,637	1,664,682	(7,447,063)	12,280,256

25-1-7-1- سود مشارکت در تسویه حساب با مشتری (با نرخ 11% الی 16% برای کلیه محصولات بر حسب زمان تحویل و ارسال دعوت نامه) و سود تاخیر (معادل 12% از زمان اتمام تاریخ تحویل خودرو طبق قراردادهای پیش فروش)، طبق بخشنامه شماره 51681/ت/7415 مصوب هیئت وزیران با موضوعیت ماده 10 قانون حمایت از حقوق مصرف کنندگان خودرو در قالب آیین نامه اجرایی قانون مذکور اجرا می گردد که به شرح یادداشت 3-3 شناسایی شده است. تفکیک محصولاتی که بابت آن سود مشارکت در حساب ها احتساب گردیده به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
تعداد کل پیش دریافت - دستگاه	پیش دریافت	سود مشارکت
9,112	36,387,207	5,071,398
27,505	92,710,609	71,449
692	219,377	171,618
120	2,121,077	0
22	13,277	2,168
	131,451,547	5,316,633

25-1-8- مانده حساب فوق عمدتاً مربوط به تسویه حساب و خاتمه کار کارکنان بازنشسته و تسهیلات مصوب برای کارکنان می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی پرداخت گردیده است.

25-1-9- بدهی مذکور عمدتاً مربوط به حق بیمه حقوق شهرویر ماه دوره جاری می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی پرداخت شده است.

25-1-10- مبلغ مذکور بابت خدمات ساماندهی، عوارض وارداتی خودرو، ساخت پلاک، ارسال سند مالکیت و کارت هوشمند خودروها می باشد که بصورت منظم و در فواصل ماهیانه در حال پرداخت می باشد.

25-1-11- مانده حساب مذکور عمدتاً مربوط به مالیات حقوق کارکنان شهرویر ماه دوره جاری می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه گردیده است.

25-1-12- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا 60 روز است، شرکت روبه های مدیریت ریسک را وضع میکند تا اطمینان حاصل شود پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده پرداخت می شود.

25-2- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)	
1403/12/30	1404/06/31
22,172,437	22,172,437

گروه و شرکت
اشخاص وابسته
شرکت سایپا

- با نظر سهامدار عمده و به منظور خروج از شمولیت ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت اقدامات اولیه جهت افزایش سرمایه از محل آورده سهامداران صورت پذیرفت لیکن به دلیل عدم پذیرش آن از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار محقق نگردیده است ولی از آنجاییکه همچنان انجام افزایش سرمایه در دستور کار می باشد مطالبات سهامداران به عنوان بلند مدت طبقه بندی شده است.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1404

(مبالغ به میلیون ریال)			1404/06/31			یادداشت	26- تسهیلات مالی گروه و شرکت
1403/12/30	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری		
16,330,372	0	16,330,372	23,499,864	0	23,499,864		تسهیلات دریافتی
8,926,600	0	8,926,600	2,026,352	0	2,026,352	26-3	گشایش اعتبار اسنادی داخلی
1,560,630	0	1,560,630	435,049	0	435,049	26-4	جعاله قطعه سازان
26,817,602	0	26,817,602	25,961,265	0	25,961,265		

26-1- تسهیلات دریافتی بر حسب میانی مختلف به شرح جداول زیر می باشد:

26-1-1- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات
گروه و شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	بانک ها
1403/12/30	1404/06/31		
20,562,347	29,788,712		سپرده های مسدودی تسهیلات
(3,309,601)	(4,089,601)	26-2	سود و کارمزد سال های آتی
(922,374)	(2,199,247)		تسهیلات دریافتی
16,330,372	23,499,864		گشایش اعتبار اسنادی داخلی
10,667,000	2,336,352		سپرده های مسدودی LC
(1,740,400)	(310,000)		جعاله قطعه سازان
1,560,630	435,049		حصه جاری
26,817,602	25,961,265		

26-1-2- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)		23 درصد
1403/12/30	1404/06/31	
20,562,347	29,788,712	

26-1-3- زمان پرداخت کل اقساط مانده تسهیلات، سال مالی 1404 می باشد.

26-1-4- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)		قرارداد لازم الاجرا - چک و سفته
1403/12/30	1404/06/31	
20,562,347	29,788,712	

26-2- مانده حساب سپرده های مسدود شده شرکت نزد بانک ها جهت اخذ تسهیلات بوده که با سرفصل تسهیلات مالی تهاثر شده و به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			گروه و شرکت
1403/12/30	1404/06/31	درصد مسدودی	
مبلغ	مبلغ	مبلغ تسهیلات اخذ شده	نام بانک
3,011,000	3,791,000	13,000,000	بانک اقتصاد نوین
201,881	201,881		بانک ملت
96,720	96,720		بانک گردشگری
3,309,601	4,089,601		

26-3- گشایش اعتبار اسنادی داخلی نزد بانک های تجارت، ملت، اقتصاد نوین و صنعت و معدن بابت خرید قطعات از تامین کنندگان (سازه گستر و مگا موتور) می باشد که 10 درصد مبلغ کل سفارش گشایش شده نیز به صورت سپرده بوده که مدت آن 180 روز و در این ارتباط مجموعاً به میزان 7,770 میلیارد ریال به عنوان تضمین چک صادر و به بانک های عامل تحویل شده است. ضمناً به اعتبار اسنادی مذکور صرفاً 2% بعنوان کارمزد تعلق گرفته که در حساب ها شناسایی شده است.

26-4- مانده تسهیلات جعاله قطعه سازان بابت دریافت تسهیلات از بانک صنعت و معدن و واگذاری آن به تامین کنندگان مواد اولیه (سازه گستر و مگاموتور) بوده که بازپرداخت اصل و فرع آن در سررسید مقرر به عهده شرکت می باشد و در این ارتباط مجموعاً به میزان 47,656 میلیارد ریال به عنوان تضمین چک صادر و به بانک های عامل تحویل شده است. ضمناً مجموع اصل و فرع تسهیلات مذکور به حساب شرکت های نامبرده منظور شده است.

26-5- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت	یادداشت	تسهیلات مالی	گشایش اعتبار اسنادی داخلی (LC)	جعاله قطعه سازان (مشارکت در تولید)	زنجیره تامین مالی (SCF) / اوراق گام	جمع
مانده در 1404/01/01		16,330,372	8,926,600	1,560,630	0	26,817,602
دریافت های نقدی		17,448,534	0	0	0	17,448,534
سود و کارمزد		3,368,080	0	0	0	3,368,080
پرداخت های نقدی بابت اصل		(9,499,042)	(9,830,648)	(1,139,692)	0	(20,469,382)
پرداخت های نقدی بابت سود		(2,267,017)	0	0	0	(2,267,017)
کاهش در وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات		(780,000)	1,430,400	0	0	650,400
سایر تغییرات غیر نقدی	26-5-1	(1,101,063)	1,500,000	14,111	0	413,048
مانده در 1404/06/31		23,499,864	2,026,352	435,049	0	25,961,265
مانده در 1403/01/01		15,583,127	3,587,141	4,817,670	0	23,987,938
دریافت های نقدی		12,103,483	0	0	0	12,103,483
سود و کارمزد		2,581,251	0	0	0	2,581,251
پرداخت های نقدی بابت اصل		(9,453,313)	(2,918,605)	(2,724,461)	0	(15,096,379)
پرداخت های نقدی بابت سود		(2,026,285)	0	0	0	(2,026,285)
سایر تغییرات غیر نقدی		(554,966)	2,901,464	1,467,591	5,000,000	8,814,089
مانده در 1403/06/31		18,233,297	3,570,000	3,560,800	5,000,000	30,364,097

26-5-1- سایر تغییرات غیر نقدی شامل تسهیلاتی در قالب، گشایش اعتبار اسنادی، جعاله قطعه سازان و تامین مالی SCF دریافتی از سیستم بانکی کشور می باشد که بدون گردش نقدی در دفاتر شرکت، مستقیماً در وجه قطعه سازان (عمدتاً سازه گستر و مگاموتور) کارسازی شده است، همچنین مبلغ 1.101.063 میلیون ریال آن بابت هزینه کارمزد کارشناسی و ذخیره جرائم تاخیر پرداخت نشده تسهیلات می باشد.

27- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت	یادداشت	1404/06/31	1403/12/30
مانده در ابتدای دوره		21,355,102	13,049,343
ذخیره تأمین شده	27-1	10,112,189	11,943,479
انتقالی از شرکت های دیگر و اصلاحات		75,521	15,520
پرداخت شده طی دوره	27-2	(351,117)	(3,653,240)
مانده در پایان دوره		31,191,695	21,355,102

27-1- ذخیره تامین شده برای کلیه کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها ثبت می شود.

27-2- پرداخت مزایای پایان خدمت کارکنان معادل یکماه (30روز) به ازای هر سال خدمت و نسبت به آخرین حقوق و مزایای ایشان که شامل افزایش های اعمال شده ناشی از بخشنامه وزارت کار و ابلاغیه شرکت سایپا می باشد صورت گرفته است. لذا طبق رويه شرکت و با مصوبه مدیریت عامل مواردی بیشتر از 30 روز نیز پرداخت گردیده است.

28- مالیات پرداختنی

28-1- گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت				
1403/12/30	1404/06/31	1403/12/30	1404/06/31	
690,892	0	690,892	8,068	مانده در ابتدای دوره
0	0	8,068	0	ذخیره مالیات عملکرد دوره
(690,892)	0	(690,892)	0	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
0	0	8,068	8,068	مانده در پایان دوره

28-2- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		1404/06/31		مالیات										
1403/12/30				سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	سود (زیان) تشخیصی/تایید شده	پرداختنی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	توضیحات
				1399	(40,889,647)	0	0	690,892	0	(15,329,822)	0	0	690,892	رسیدگی به دفاتر
				1400	(14,265,311)	0	0	42,143	0	(5,300,860)	0	0	0	رسیدگی به دفاتر
				1401	(41,127,595)	0	0	0	0	(28,889,364)	0	0	0	رسیدگی به دفاتر
				1402	(86,652,798)	0	0	16,985,605	0	0	0	0	0	در حال رسیدگی
				1403	(125,564,164)	0	0	0	0	0	0	0	(690,892)	رسیدگی نشده
				1404/06/31	(65,914,294)								0	رسیدگی نشده
													0	

28-3- مالیات عملکرد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال 1399 قطعی و تسویه شده است.

28-4- بابت سال 1402 به رغم زیان ابرازی با غیر قبول دانستن بخشی از هزینه ها (زیان مونتاژ، محاسبه قیمت فروش با قیمت بازار سال 1404 و 000) توسط سازمان امور مالیاتی برگ تشخیص با درآمد مشمول 16,958,605 میلیون ریالی صادر شد که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است و در حرحله هیات حل اختلاف می باشد.

28-5- جمع زیان های تایید شده سال های 1391 تا 1394 ، 1397 تا 1399 و 1401 به مبلغ 67,376,286 میلیون ریال می باشد که از این محل جمعاً مبلغ 201,475 میلیون ریال بابت مالیات پرداختنی سال های 1395 و 1396 کسر گردیده و باقیمانده آن به مبلغ 67,174,811 میلیون ریال می باشد که به دلیل محتمل نبودن وجود سود مشمول مالیات در آینده، دارایی مالیات انتقالی شناسایی نشده است.

29- سود سهام پرداختنی

مانده حساب سود سهام پرداختنی مربوط به سود سهام سنوات قبل از سال 1390 می باشد، که پرداخت آن از طریق سامانه سجام و با همکاری شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه در دست اقدام می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه و شرکت	
		سود سهام	
1403/12/30	1404/06/31		
16,517	16,517		

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1404

30- ذخایر

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

1403/12/30		1404/06/31		گروه و شرکت ذخیره هزینه تعهدات معوق (قراردادهای زبان بار)
مانده ذخیره مورد نیاز در پایان دوره	مانده ذخیره مورد نیاز در پایان دوره	مصرف	تعدیل	
15,700,790	12,876,139	(270,767)	(2,553,884)	

(مبالغ به میلیون ریال)

30-1- جدول محاسبه ذخیره هزینه تعهدات معوق شرکت به شرح زیر می باشد:

مانده ذخیره مورد نیاز در پایان دوره		مصرف	افزایش (کاهش)	مانده در ابتدای دوره	یادداشت
مبلغ	تعداد-دستگاه				
11,761,216	723	0	30,788	11,730,428	30-1-1
1,114,923	249	(270,767)	(2,584,672)	3,970,362	30-1-2
12,876,139	972	(270,767)	(2,553,884)	15,700,790	

- احتساب ذخیره مذکور بابت تعهدات ناشی از پیش فروش محصولات و عدم امکان ایفای آن به دلیل شرایط ناشی از تحریم ها و همچنین ابلاغیه مراجع دولتی مبنی بر فروش محصولات پیش فروش شده تا تاریخ 1397/10/30 به قیمت مصوب نیمسال اول سال 1397 می باشد که از این بابت با مینا قرار دادن طرح های جایگزین از محل تولیدات شرکت سایپا و شرکت و همچنین تامین بخشی از محل قطعات موجود در انبار برآورد ذخیره مورد نیاز صورت گرفته است. شایان ذکر است در خصوص آن بخش از تعهداتی که از محل تولیدات شرکت سایپا ایفا می گردد قیمت فروش محصولات شرکت مذکور در نظر گرفته شده و تعدیل مربوطه به هر سال مالی نیز نسبت به قیمت مذکور به عمل آمده و بابت آن بخشی که از محل تولیدات شرکت جبران خواهد شد. تعدیل ذخیره به میزان تعهدات ایفا نشده صورت گرفته است. گفتنی است برای سال آتی ضریب افزایش بهای تمام شده 33% در نظر گرفته شده است و مبلغ قطعی هزینه به شرایط اقتصادی آتی و تصمیمات مراجع ذیربط بستگی دارد.

30-1-1- محاسبه ذخیره بابت تبدیل محصولات رنو به کوئیک R و برحسب برآورد انجام شده در خصوص زمان ایفای تعهدات به شرح جدول زیر می باشد:

تعداد قابل تبدیل معوق		زیان هر دستگاه	نرخ فروش سال 1397	پیش بینی نرخ تمام شده	پیش بینی ایفای تعهدات :
جمع	تعداد-دستگاه				
3,891,930	869	(4,478)	460	4,938	تبدیل محصولات رنو و برلیانس به کوئیک R در شش ماهه اول سال 1404
(7,869,286)	1,304	(6,036)	460	6,496	تبدیل محصولات رنو و برلیانس به کوئیک R در سال 1405
11,761,216	2,173				

30-1-2- تعداد 249 دستگاه شامل خودرو های تبدیلی مشتریان به خودرو کوئیک R طبق توافق با مشتریان می باشد که تا پایان دوره مالی مورد گزارش فاکتور و تحویل نگردیده و لذا اقدام به محاسبه ذخیره مورد نیاز با فرض تحویل در شش ماهه اول سال 1404 و به مبلغ 1,114,923 میلیون ریال (برای هر دستگاه 4,478 میلیون ریال) در این خصوص گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		1404/06/31		یادداشت
1403/12/30		تعداد-دستگاه		
مبلغ	تعداد-دستگاه	مبلغ	تعداد-دستگاه	
38,753,466	13,749	36,387,207	9,112	گروه و شرکت خودرو های تولیدی
90,692,109	50,047	92,710,609	27,505	گروه محصولات سهپند
875,664	49	2,121,077	120	گروه محصولات کوبیک
21,250	2	0	0	محصول ROEWE
				محصول زونی
280,104	916	219,377	692	خودرو های متوقف شده:
15,327	35	13,277	22	گروه محصولات رنو
130,637,920	64,798	131,451,547	37,451	گروه محصولات برلینس
909,365		1,098,660		
131,547,285	64,798	132,550,207	37,451	سایر پیش دریافت ها

31-1- پیش دریافت از مشتریان محصولات رنو در سال 1397 صورت پذیرفته که با توجه به تحریم ها و توقف تولید محصولات مذکور طرح های جایگزین با محصولات تولیدی به مشتریان فوق پیشنهاد شده لیکن تا پایان سال مالی اقدام به تعویض محصول ننموده اند، گفتنی است ذخیره لازم از این بابت به شرح یادداشت 30 در حساب ها منظور شده است.

31-2- طبق قرارداد فیما بین با مشتریان حدود 50% از مبلغ برآوردی بهای فروش از مشتری به عنوان پیش دریافت تقدماً دریافت گردیده است و در زمان تحویل خودرو (براساس قیمت روز) مبلغ پیش دریافت و مبالغ محاسبه شده سود مشارکت و خسارت تاخیر از حساب مشتری کسر می گردد.

32- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)			
شرکت		گروه	
6ماهه منتهی به 1403/06/31	6ماهه منتهی به 1404/06/31	6ماهه منتهی به 1403/06/31	6ماهه منتهی به 1404/06/31
(41,127,595)	(65,914,294)	(41,126,354)	(65,801,072)
زیان خالص			
تعدیلات			
هزینه مالیات بر درآمد			
0	0	0	0
هزینه های مالی			
7,419,469	7,761,656	7,419,469	7,761,656
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود			
0	(56,199)	0	(56,199)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			
5,840,066	9,836,593	5,840,066	9,836,593
استهلاک دارایی های غیر جاری			
2,293,975	2,508,232	2,295,071	2,510,764
درآمد اجاره املاک			
(15,123)	(4,691)	(15,123)	(4,691)
سود ناشی از دیرکرد اقساط مشتریان			
(32,623)	(25,887)	(32,623)	(25,887)
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی			
(365,276)	(37,715)	(365,276)	(37,715)
(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات			
(16,944)	(12,295)	(16,944)	(12,295)
<u>15,123,544</u>	<u>19,969,694</u>	<u>15,124,640</u>	<u>19,972,226</u>
افزایش (کاهش) دریافتنی های عملیاتی			
(905,612)	(16,956,619)	(912,538)	(16,905,034)
افزایش (موجودی مواد و کالا			
(11,636,897)	(5,475,446)	(11,655,192)	(5,838,721)
افزایش (پیش پرداخت های عملیاتی			
1,270,774	(8,236,901)	1,268,774	(8,236,901)
افزایش پرداختنی های عملیاتی			
8,300,534	83,226,242	8,312,246	83,416,131
کاهش (ذخایر			
(899,076)	(2,824,651)	(900,076)	(2,824,651)
افزایش (پیش دریافت های عملیاتی			
52,598,521	1,002,922	52,598,521	1,002,922
<u>48,728,244</u>	<u>50,735,547</u>	<u>48,711,735</u>	<u>50,613,746</u>
<u>22,724,193</u>	<u>4,790,947</u>	<u>22,710,021</u>	<u>4,784,900</u>
نقد حاصل از عملیات			

33- مدیریت سرمایه و ریسک ها

33-1- مدیریت سرمایه

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

همچنین به منظور اصلاح ساختار سرمایه و خروج از شمولیت ماده 141 قانون تجارت، شرکت از طریق توسعه محصولات با حاشیه فروش بالاتر و تغییر در ترکیب تولید، در گام نخست توقف روند زیاندهی و کاهش زیان انباشته را در برنامه دارد و در گام بعدی افزایش سرمایه با استفاده از راهکارهای قانونی را در دستور کار خود دارد که با تحقق آنها امکان جذب منابع مالی از موسسات مالی نیز تسهیل خواهد گردید.

33-1-1- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی به شرح جدول زیر می باشد:

شرکت		گروه		
1403/12/30	1404/06/31	1403/12/30	1404/06/31	
522,609,865	616,976,131	522,636,150	617,192,305	جمع بدهی
(5,748,663)	(5,638,482)	(5,783,492)	(5,670,132)	موجودی نقد
516,861,202	611,337,649	516,852,658	611,522,173	خالص بدهی
(259,757,544)	(325,699,683)	(259,743,810)	(325,572,727)	حقوق مالکانه
(199)	(188)	(199)	(188)	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

33-2- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت همواره سعی در کنترل و یا کاهش اثرات ریسک های مالی مربوط به عملیات خود شامل ریسک نرخ ارز، ریسک قیمت فروش و ریسک های اعتباری دارد. همسویی تغییرات در نرخ ارز و قیمت فروش از اهداف اصلی کنترل و مدیریت ریسک های مربوط به آن ها می باشد. به دلیل تقاضای مناسب محصولات شرکت بیشتر فروش ها به صورت پیش فروش و یا نقدی صورت می گیرد، چنانچه بازار ایجاب نماید و به منظور کنترل و افزایش سهم بازار از ابزارهای کاهش ریسک های اعتباری استفاده می گردد.

33-3- ریسک بازار

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

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

الف) کاهش ارزشی محصولات از طریق افزایش داخلی سازی

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

33-3-1- مدیریت ریسک ارز

به صورت کلی کاهش قدرت خرید مشتریان ناشی از افزایش نرخ ارز و تورم و متعاقب آن افزایش قیمت کالا و خدمات از جمله خودرو می تواند بر تقاضای بازار و حجم فروش تاثیر کاهشی داشته باشد. به طور کلی بهای تمام شده محصولات شرکت متاثر از نرخ ارز می باشد، به طوری که در نیمه اول سال 1397 با متوقف شدن تخصیص ارز مبادله ای عملاً خودرو در نظام ارزی جدید در گروه کالایی دو و مشمول ارز نیمایی قرار گرفت که بدین ترتیب بخش وارداتی محصولات با افزایش بیش از دو برابری مواجه شد، در بخش داخلی نیز قطعات تامین شده از سازندگان داخلی متاثر از افزایش نرخ ارز و تورم فرآیند قیمت ها با افزایش همراه بوده است. با توجه به ماهیت محصولات، سیاست و برنامه شرکت جهت مدیریت ریسک نرخ ارز و تورم، خارج ساختن کلیه محصولات از شمول دستورالعمل قیمت گذاری شورای رقابت و کاهش نیاز به ارز از طریق تامین قطعات از داخل کشور و همچنین شرکت جهت کاهش آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز راهکارهای دریافت ارز به نرخ نیمایی را در دستور کار دارد.

33-3-2- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد های پولی دلار آمریکا، یورو، یوان و ین به دلیل تامین برخی از قطعات از خارج کشور قرار دارد، حساسیت شرکت نسبت به 10 درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول بدون تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آن ها در پایان سال به ازای 10 درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است.

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

33-3-3- ریسک های سایر قیمت ها

33-3-3-1- تنوع محصولات

تراکم در کسب و کار چنانچه منجر به تمرکز و تراکم در یک محصول (تک محصولی) و یا یک بازه قیمتی فشرده (سگمنت قیمتی محدود) گردد می تواند برای کسب و کار یک شرکت پرخطر باشد. با توجه به ظرفیت های بالقوه شرکت، و در صورت فعالیت شرکت در شرایط عادی کسب و کار (شرایط غیر تحریمی) شرکت پارس خودرو از تنوع مطلوبی در تولید برخوردار است.

33-4- تحریم

اعمال محدودیت در انتخاب محصول و شرکای تجاری و تحمیل هزینه های ناخواسته و پیش بینی نشده به واسطه محدودیت های اعمالی در تحریم در سنوات گذشته یعنی طی سال های 1391 الی 1393 به عنوان اصلی ترین عامل منجر به کاهش شدید تولیدات شرکت شده بود. این مورد در ابتدای سال 1397 مجدداً با خروج یکجانبه آمریکا از توافق برجام شروع گردید.

سیاست کلان دولت طی سنوات اخیر رفع محدودیت ها و تحریم های بین المللی و مناسب شدن فضای کسب و کار داخلی بوده است. با توجه به تاثیر نامساعد تحریم های بین المللی طی سال های 1391 الی 1393 بر وضعیت تولید و مالی، شرکت پارس خودرو از سال 1394 پس از اقداماتی که انجام داده بود توانست توسعه شرکای خارجی را از طریق تولید محصولات برلیانس که از کیفیت و تنوع خوبی نیز برخوردار می باشند عملی سازد. ولیکن در ابتدای سال 1397 مجدداً با خروج یکجانبه آمریکا از توافق بین المللی برجام مجدداً صنعت خودرو مشمول تحریم گردید. با شروع تحریم ها و خروج شرکت رنو از ایران و همچنین متوقف شدن مرادوات بانکی با کشور چین، تولیدات شرکت از دو گروه رنو و برلیانس به شدت کاهش یافت در این رابطه گفتنی است اگر چه سیاست شرکت برای مدیریت ریسک تحریم که تاثیر بسزایی بر فعالیت کسب و کار شرکت داشته، توسعه شرکای غیر اروپایی بوده است لیکن شدت تحریم های اخیر که بر خلاف تحریم قبلی مانع ادامه همکاری بانک های چینی شد موجب توقف تولیدات گروه برلیانس نیز گردید.

33-5- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با اشخاص و شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادها، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادها تأیید شده گسترش می یابد. شایان ذکر است به دلیل تقاضای مناسب برای محصولات این شرکت فروش اعتباری سهم ناچیزی در کل فروش شرکت دارد لذا می توان گفت در حال حاضر به استثناء خریداران خودرو اقساطی و غیر اقساطی کوتاه مدت، چک های برگشتی، خرید دین مندرج در یادداشت 17 میزان ریسک اعتباری شرکت در سطح حداقلی می باشد. گفتمنی است عمده مطالبات از شرکت های گروه (یادداشت 1-1-17) می باشد، که در خصوص وصول آن ها ریسکی متوجه شرکت نمی باشد.

33-6- مدیریت ریسک نقدینگی

33-6-1- نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند. با توجه به ماهیت تولیدات شرکت که تأمین بخش عمده ای از آن می بایست به صورت نقدی انجام شود، تأمین منابع مالی مناسب و به موقع از اهمیت ویژه ای برخوردار است. پس از خروج شرکت از شمولیت ماده 141 در سال 1395 امکان استفاده بیشتر از تسهیلات بانکی فراهم شد و شرکت به میزان مناسب از این فرصت استفاده نمود. همچنین در سال 1399 جهت اصلاح ساختار سرمایه به استناد مصوبه شماره 160 هیئت مدیره و برگزاری مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تاریخ 1400/01/29 افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی های شرکت به میزان 400 درصد انجام گردیده است. البته شرایط تخصیص ارز و انجام خریدهای خارجی ناشی از تأثیر محدودیت های ارزی و بین المللی می تواند ریسک نقدینگی شرکت را افزایش دهد که این مهم در سال 1397 به دلیل افزایش نرخ ارز و تغییر در شرایط خرید میزان نیاز به سرمایه در گردش را تا چندین برابر افزایش داده است. اطلاعات مربوط به تعهدات به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	یادداشت	عند المطالبه	کمتر از 3 ماه	بین 3 تا 12 ماه	بین 12 تا 5 سال	جمع
پرداختنی های تجاری	25	25,914	0	392,181,957	0	392,207,871
تسهیلات مالی	26	0	0	25,961,265	0	25,961,265
سود سهام پرداختنی	29	16,517	0	0	0	16,517
ذخایر	30	0	0	12,876,139	0	12,876,139
بدهی های احتمالی	36-2	0	0	146,878,634	0	146,878,634
		42,431	0	577,897,995	0	577,940,426

33-6-2- نرخ تسهیلات و سپرده های بانکی

افزایش نرخ سود مشارکت پیش فروش ها ناشی از افزایش نرخ سپرده های بانکی و افزایش هزینه های بهره بانکی ناشی از افزایش نرخ تسهیلات می تواند منجر به افزایش هزینه های مالی شرکت شود. اگرچه طی سال های 1396 و 1397 نرخ سود مشارکت روند کاهشی داشته است و لیکن از سال 1397 به دلیل تاخیر در ایفای تعهدات ناشی از تحریم های جدید، نرخ موثر پیش دریافت ها با افزایش قابل توجه همراه بوده است. در این خصوص طرح خودروهای جایگزین خودرو کوویک تولید شرکت سایپا برای تسویه تعهدات شرکت اجرایی گردیده که منجر به انجام تعهدات شرکت خواهد گردید.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1404

34- وضعیت ارزی

(مبالغ به ارز)					
ین ژاپن	یوان چین	یورو	دلار امریکا	یادداشت	
21,247,397	0	51,267	45,845	21	گروه و شرکت موجودی نقد (بانک ها و صندوق)
0	12,776,228	0	43,683	17	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
21,247,397	12,776,228	51,267	89,528		جمع دارایی های پولی ارزی
0	(580,376)	(1,299,461)	0	25	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
21,247,397	12,195,852	(1,248,194)	89,528		خالص دارایی (بدهی) های پولی ارزی در تاریخ 1403/12/30
102,412	581,426	(83,274)	65,929		معادل ریالی خالص دارایی (بدهی) های پولی ارزی در تاریخ 1403/12/30 (میلیون ریال)
21,247,397	9,472,766	(1,273,155)	82,279		خالص دارایی (بدهی) های پولی ارزی در تاریخ 1402/12/29
61,405	320,930	(328,311)	34,342		معادل ریالی خالص دارایی (بدهی) های پولی ارزی در تاریخ 1402/12/29 (میلیون ریال)

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نحوه تعیین قیمت	خرید کالا، خدمات	فروش کالا، خدمات	فروش دارایی ثابت	خرید دارایی ثابت	سایر (حق لیسانس کوپیک)	تضامین اعطایی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت ایرانی تولید اتومبیل (سایپا)	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	10,182,756	196,941			1,194,750	0
شرکت های همگروه	شرکت سایپا شیشه	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-				0
	شرکت سایپا آذین	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-				0
	شرکت رنگ و رزین طیف سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	381,850	5,040				0
	شرکت سایپا یدک	عضو هیئت مدیره مشترک	526,504	10,631				0
	شرکت رنگ سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	-					
	شرکت سایپا پرس	عضو هیئت مدیره مشترک	6,497,963	-				
	شرکت سایپا لچستیک	عضو هیئت مدیره مشترک	672,416	1,610				
	شرکت رایان سایپا	شرکت همگروه		896				
	شرکت سرمایه گذاری کارکنان سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک						
	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا	سهامدار و عضو هیئت مدیره	531,302	-			200,000	0
	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	705,274	-			149,792	
	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو)	عضو هیئت مدیره مشترک		-			0	
	شرکت امداد خودرو سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	2,250					
	شرکت سازه گستر سایپا	سهامدار و عضو هیئت مدیره	65,771,551	834				(1,355,000)
	شرکت مگاموتور	عضو هیئت مدیره مشترک	26,498,106					
	شرکت پلاسکو کار سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک						
	شرکت سایپا سیتروئن	عضو هیئت مدیره مشترک	181,364	11,755				0
	شرکت ایندامین سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک						
	شرکت سایپا گام	عضو هیئت مدیره مشترک						
	سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا	عضو هیئت مدیره مشترک						
	شرکت پیشگامان خوراک تابان	شرکت همگروه	1,148,758					
	شرکت زامیاد	عضو هیئت مدیره مشترک	342,451	571,453				10,443,110
	مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو (ایدکو)	عضو هیئت مدیره مشترک	2,155,614					
	شرکت مالیبل سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک		129,062				
	شرکت مهندسین مشاور صنایع و سائمنقلیه ایران	عضو هیئت مدیره مشترک	39,855				0	
	سنان شیمی تابان	شرکت همگروه	1,177					
	شرکت ستاره سفیران آینده	شرکت همگروه	3,172					
شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران	عضو هیئت مدیره مشترک		134,431					
فناوری سایپا ارتباط (فسا)	عضو هیئت مدیره مشترک							
شرکت بن رو	شرکت همگروه		292,060					
بهران موتور گلیابگان	عضو هیئت مدیره مشترک	5,627,622						
شرکت تابان تاخت	شرکت همگروه							
جمع شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه)			111,087,229	1,157,772			0	9,088,110
جمع کل			121,269,985	1,354,713			1,194,750	9,088,110

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده 129	نحوه تعیین قیمت	خرید کالا، خدمات	فروش کالا، خدمات	فروش دارایی ثابت	خرید دارایی ثابت	سایر (حق ليسانس)	تضامین اعطایی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت ایرانی تولید اتومبیل (سایپا)	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	√	قرارداد فیما بین	10,182,756	196,941			3,038,165	0
شرکت فرعی	شرکت جیب	-	-	-	910,000	152,600				
شرکت های همگروه	شرکت سایپا شیشه	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین						
	شرکت سایپا آذین	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین						0
	شرکت رنگ و رزین طیف سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین	381,850	5,040				
	شرکت سایپا یدک	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین	526,504	10,631				0
	شرکت رینگ سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین						
	شرکت سایپا پرس	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین	6,497,963					
	شرکت سایپا لجستیک	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین	672,416	1,610				
	شرکت رایان سایپا	شرکت همگروه	-	قرارداد فیما بین		896				
	شرکت سرمایه گذاری کارکنان سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین						
	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا	سهامدار و عضو هیئت مدیره	√	قرارداد فیما بین	531,302			200,000		0
	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین	705,274			149,792		
	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو)	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین				0		
	شرکت امداد خودرو سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین	2,250					
	شرکت سازه گستر سایپا	سهامدار و عضو هیئت مدیره	√	قرارداد فیما بین	65,771,551	834				(1,355,000)
	شرکت مگاموتور	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین	26,498,106					
	شرکت پلاسکو کار سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین						
	شرکت سایپا سیتروئن	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین	181,364	11,755				0
	شرکت اینداهمین سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین						
	شرکت سایپا گام	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین						
	سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین						
	شرکت پیشگامان خوراک تابان	شرکت همگروه	-	قرارداد فیما بین	1,148,758					
	شرکت زامیاد	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین	342,451	571,453				10,443,110
	مجموعه های بررسی توسعه صنایع خودرو (ایدکو)	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین	2,155,614					
	شرکت مالیبل سایپا	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین		129,062				
	شرکت مهندسین مشاور صنایع و سائز صنایع ایران	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین	39,855			0		
	سنان شیمی تابان	شرکت همگروه	-	قرارداد فیما بین	1,177					
شرکت ستاره سفیران آینده	شرکت همگروه	-	قرارداد فیما بین	3,172						
شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین		134,431					
فناوری سایپا ارتباط (فسا)	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین		292,060					
شرکت بن رو	شرکت همگروه	-	قرارداد فیما بین							
بهران موتور گلپایگان	عضو هیئت مدیره مشترک	√	قرارداد فیما بین	5,627,622						
شرکت تابان ناخت	شرکت همگروه	-	قرارداد فیما بین							
جمع شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه)										
9,088,110	0	349,792	0	1,157,772	111,087,229					
9,088,110	3,038,165	349,792	152,600	1,354,713	122,179,985					
جمع کل										

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

(مبالغ به میلیون ریال)

1403/12/30		1404/06/31		پرداختنی بلندمدت	پرداختنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	دریافتنی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص							
بدهی	طلب	بدهی	طلب						
(33,053,384)		(58,163,456)		(22,172,437)	(35,991,019)			شرکت ایرانی تولید اتومبیل (سایپا)	واحد تجاری اصلی و نهایی شرکت های همگروه
	17	(969)			(969)			شرکت سایپا شیشه	
	29,584		29,584				29,584	شرکت سایپا آذین	
(151,692)		(217,226)			(217,226)			شرکت رنگ و رزین طیف سایپا	
(2,271,276)		(2,202,430)			(2,202,430)			شرکت سایپا یدک	
	322,425		337,425			337,425		شرکت باشگاه فرهنگی ورزشی سایپا	
	10,947		11,572				11,572	شرکت رینگ سایپا	
(13,778,613)		(19,708,398)			(19,708,398)			شرکت سایپا پرس	
(292,455)		(118,969)			(118,969)			شرکت حمل و نقل سایپا لجستیک	
(4,261,725)		(8,577,934)			(8,577,934)			شرکت های گروه بیمه ای سایپا	
	307		307				307	شرکت کاوه خودرو سایپا	
(19,740)		(18,768)			(18,768)			شرکت رایان سایپا	
	551		551			551		شرکت فنر سازی سایپا (زر)	
(32,088)		(32,088)			(32,088)			شرکت سرمایه گذاری کارکنان سایپا	
	116		116			116		شرکت مهندسی بازرگانی سایپا (ستکو)	
(577,395)		(288,978)			(288,978)			شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا	
(453,568)			344,671				344,671	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا	
(23,997)		(23,996)			(23,996)			شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو)	
(415,625)		(338,097)			(338,097)			شرکت امداد خودرو سایپا	
(95)		(95)			(95)			شرکت سایپا شمال	
(57,445,580)		(95,406,749)			(95,406,749)			شرکت سازه گستر سایپا	
(12,576,554)		(24,160,416)			(24,160,416)			شرکت تولیدی موتور، گیربکس و اکسل سایپا (مگا موتور)	
(59)		(59)			(59)			شرکت سایان کارت سایپا	
	28,355		53,071			53,071		شرکت سایپا دیزل	
	173		1,869				1,869	شرکت پلاسکوکار سایپا	
0		(59,047)			(59,047)			شرکت سایپا سیتروئن	
	1,066		1,067				1,067	شرکت ایندامین سایپا	
(191)		(191)			(191)			شرکت میراث ایرانیان جهانگرد (سایپا گشت)	
(6,326)		(6,326)			(6,326)			شرکت سایپا گام	
(1,830,123)		(1,313,596)			(1,313,596)			شرکت پیشگامان خوراک تابان	
	1,002,643		2,307,509				2,307,509	شرکت زامیاد	
(2)		(2)			(2)			شرکت شرکت سایپا خزر	
	269		269			269		شرکت همراه خودرو تابان	
(2,380,764)		(2,874,808)			(2,874,808)			شرکت مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو (ایدکو)	
	896,057		1,038,025				1,038,025	شرکت مالیبل سایپا	
(26,928)		(46,769)			(46,769)			شرکت مهندسی مشاور صنایع و سازه های نقلیه ایران	
	70,067		68,772				68,772	شرکت ستان شیمی تابان	
(647,704)		(150,683)			(150,683)			شرکت ستاره سفیران آینده	
	37,830		46,929				46,929	شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران	
	5		6			6		شرکت طراحی مهندسی و ساخت تجهیزات و ابزار آلات سایپا (سمتکو)	
(21,703)		(16,636)			(16,636)			شرکت شرکت فناوری سایپا ارتباط (فسا)	
	112,500		112,500			112,500		شرکت سایپا الکترونیک شمال	
	0		457,091				457,091	شرکت بنیان توسعه صنعت خودرو (ین رو)	
(9,181,664)		(8,361,188)			(8,361,188)			شرکت بهران موتور گلیا یگان	
(137,720)		(95,861)			(95,861)			شرکت تجارت الکترونیک خودرو تابان ناخت	
(3,493,697)		(3,493,697)			(3,493,697)			رئیس پارس	
(110,027,284)	2,512,912	(167,513,976)	4,811,334	0	(167,513,976)	503,938	4,307,396	جمع شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه) و سایر اشخاص	
(143,080,668)	2,512,912	(225,677,432)	4,811,334	(22,172,437)	(203,504,995)	503,938	4,307,396	جمع کل	

(مبالغ به میلیون ریال)

1403/12/30		1404/06/31		پرداختنی بلندمدت	پرداختنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	دریافتنی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص							
بدهی	طلب	بدهی	طلب						
(33,053,384)		(58,163,456)		(22,172,437)	(35,991,019)			شرکت ایرانی تولید اتومبیل (سایپا)	واحد تجاری اصلی و نهایی
	163,172	(648,378)			(648,378)			شرکت جیب	شرکت فرعی
	17	(969)			(969)			شرکت سایپا شیشه	شرکت های همگروه
	29,584		29,584				29,584	شرکت سایپا آذین	
(151,692)		(217,226)			(217,226)			شرکت رنگ و رزین طیف سایپا	
(2,271,276)		(2,202,430)			(2,202,430)			شرکت سایپا یدک	
	322,425		337,425			337,425		شرکت باشگاه فرهنگی ورزشی سایپا	
	10,947		11,572				11,572	شرکت رینگ سایپا	
(13,778,613)		(19,708,398)			(19,708,398)			شرکت سایپا پرس	
(292,455)		(118,969)			(118,969)			شرکت حمل و نقل سایپا لجستیک	
(4,261,725)		(8,577,934)			(8,577,934)			شرکت های گروه بیمه ای سایپا	
	307		307				307	شرکت کاوه خودرو سایپا	
(19,740)		(18,768)			(18,768)			شرکت رایان سایپا	
	551		551			551		شرکت فنسازای سایپا (زر)	
(32,088)		(32,088)			(32,088)			شرکت سرمایه گذاری کارکنان سایپا	
	116		116			116		شرکت مهندسی بازرگانی سایپا (ستکو)	
(577,395)		(288,978)			(288,978)			شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا	
(453,568)			344,671				344,671	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا	
(23,997)		(23,996)			(23,996)			شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو)	
(415,625)		(338,097)			(338,097)			شرکت امداد خودرو سایپا	
(95)		(95)			(95)			شرکت سایپا شمال	
(57,445,580)		(95,406,749)			(95,406,749)			شرکت سازه گستر سایپا	
(12,576,554)		(24,160,416)			(24,160,416)			شرکت تولیدی موتور، گیربکس و اکسل سایپا (مگا موتور)	
(59)		(59)			(59)			شرکت سایان کارت سایپا	
	28,355		53,071			53,071		شرکت سایپا دیزل	
	173		1,869				1,869	شرکت پلاسکو کار سایپا	
0		(59,047)			(59,047)			شرکت سایپا سیتروئن	
	1,066		1,067				1,067	شرکت ایندامین سایپا	
(191)		(191)			(191)			شرکت میراث ایرانیان جهانگرد (سایپا گشت)	
(6,326)		(6,326)			(6,326)			شرکت سایپا گام	
(1,830,123)		(1,313,596)			(1,313,596)			شرکت پیشگامان خوراک تابان	
	1,002,643		2,307,509				2,307,509	شرکت زامیاد	
(2)		(2)			(2)			شرکت شرکت سایپا خزر	
	269		269			269		شرکت همراه خودرو تابان	
(2,380,764)		(2,874,808)			(2,874,808)			شرکت مجموعه های بررسی توسعه صنایع خودرو (ایدکو)	
	896,057		1,038,025				1,038,025	شرکت مالیبل سایپا	
(26,928)		(46,769)			(46,769)			شرکت مهندسی مشاور صنایع وسائط نقلیه ایران	
	70,067		68,772				68,772	شرکت سنان شیمی تابان	
(647,704)		(150,683)			(150,683)			شرکت ستاره سفیران آینده	
	37,830		46,929				46,929	شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران	
	5		6			6		شرکت طراحی مهندسی و ساخت تجهیزات و ابزار آلات سایپا (سمنکو)	
(21,703)		(16,636)			(16,636)			شرکت شرکت فناوری سایپا ارتباط (فسا)	
	112,500		112,500			112,500		شرکت سایپا الکترونیک شمال	
	0		457,091				457,091	شرکت بنیان توسعه صنعت خودرو (ین رو)	
(9,181,664)		(8,361,188)			(8,361,188)			شرکت بهران موتور گلپایگان	
(137,720)		(95,861)			(95,861)			شرکت تجارت الکترونیک خودرو تابان تاخت	
(3,493,697)		(3,493,697)			(3,493,697)			رنو پارس	سایر اشخاص
(110,027,284)	2,512,912	(167,513,976)	4,811,334	0	(167,513,976)	503,938	4,307,396	جمع شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه) و سایر اشخاص	جمع شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه) و سایر اشخاص
(143,080,668)	2,676,084	(226,325,810)	4,811,334	(22,172,437)	(204,153,373)	503,938	4,307,396	جمع کل	جمع کل

36- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

36-1 - تعهدات سرمایه ای شرکت به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)					
1403/12/30	1404/06/31	جمع کارکرد	مبلغ قرارداد	شماره قرارداد	گروه و شرکت
مانده تعهدات	مانده تعهدات				
640,093	640,093	700,590	1,340,683	1401-127	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا - پروژه P90
594,643	594,643	726,786	1,321,429	1400-89	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا - پروژه P90
323,102	0	640,000	640,000	1401-14	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا - پروژه P90
767,416	0	175,320	175,320	1402-21	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا - پروژه سهند
1,343	501,300	0	501,300	1401-166	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا - پروژه سهند
0	78,560	0	78,560	1401-165	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا - پروژه سهند
495,658	28,119	1,740,789	1,768,908	1400-88	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا - پروژه P90
0	515,176	0	515,176	1401-184	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا - پروژه سهند
185,606	0	0	0	1401-93	شرکت عمران سازور - ساخت ابنیه
3,007,861	2,357,891	3,983,485	6,341,376		

36-2 - بدهی های احتمالی موضوع ماده 1235 اصلاحیه قانون تجارت به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
1403/12/30	1404/06/31		گروه و شرکت
122,864,249	122,864,249		تضمین وام شرکت سایپا
6,100,000	6,100,000		تضمین وام شرکت سازه گستر سایپا
3,652,000	2,297,000		تضمین وام شرکت سایپا سیترون
3,251,010	3,251,010		تضمین وام شرکت سایپا یدک
79,139	79,139		تضمین وام شرکت سایپا آذین
44,126	44,126		تضمین وام شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا
1,800,000	12,243,110		تضمین وام شرکت زامیاد
137,790,524	146,878,634		

36-3 - سایر بدهی های احتمالی به شرح زیر می باشد:

36-3-1 - پرونده های حقوقی و کیفری در خصوص مطالبات ناشی از خسارت، مطالبات کارکنان و سایر موارد علیه شرکت در محاکم قضائی مطرح بوده که تعیین آثار آن ها در حال حاضر مبسر نمی باشد. ضمناً تعدادی از مشتریانی که در سال 1397 برای خرید محصولات رنو و جوهی به عنوان پیش پرداخت واریز نموده بودند (موضوع یادداشت 1-31) به علت تاخیر در ایفای تعهد علیه شرکت اقدام دعوی نموده اند که ضمن احتساب ذخیره (یادداشت 30) پیگیری در خصوص تعیین تکلیف پرونده های مفتوحه در جریان می باشد.

36-4 - دارایی های احتمالی در دوره مورد گزارش مورد ندارد.

37- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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