شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
همراه با صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

فهرست مندرجات

	شماره صفحات
الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۵)
ب- صورتهای مالی تلفیقی:	
فهرست و مصوبه هیات مدیره	(۱)
صورت سود و زیان تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳	(۲)
صورت وضعیت مالی تلفیقی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳	(۳) و (۴)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳	(۵)
صورت جریانهای نقدی تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳	(۶)
ج- صورتهای مالی جداگانه:	
صورت سود و زیان جداگانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳	(۷)
صورت وضعیت مالی جداگانه به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳	(۸) و (۹)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳	(۱۰)
صورت جریانهای نقدی جداگانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳	(۱۱)
د- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی	(۱۲) الی (۴۹)

مؤسسه حسابرسی هشیار / بهمند
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
۱۱۴ قائم مقام فراهانی - تهران
(صندوق پستی ۱۶۱۹-۱۵۸۱۵)
تلفن/فاکس :۵/ ۸۸۸۴۳۷۰۴
E-mail: hb.iran @hoshiyar.com

"بسمه تعالی"

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

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۳، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند (۲) مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- مانده دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها شامل تسهیلات اعطایی به مشتریان (یادداشت توضیحی ۳-۱-۱۳) به مبلغ ۲۵,۲۹۰ میلیارد ریال بوده که از این بابت براساس دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری صادره توسط بانک مرکزی ج.ا.ا. مبلغ ۳,۷۵۰ میلیارد ریال کاهش ارزش مطالبات (ذخیره عمومی و اختصاصی) در حسابها منظور شده است. در این ارتباط بخشی از مانده تسهیلات فوق به مبلغ ۱۲,۴۳۱ میلیارد ریال که عمدتاً طی سال مالی ۱۴۰۲ به اشخاص حقوقی پرداخت شده، علیرغم اخذ وثایق و تضامین مختلف ازجمله وثایق ملکی (ارزیابی شده توسط هیات کارشناسان رسمی منتخب شرکت)، اقساط سررسید شده به حیطه وصول درنیامده و از این بابت طبق دستورالعمل فوق، مبلغ ۲,۴۸۶ میلیارد ریال کاهش ارزش مطالبات (ذخیره عمومی و اختصاصی) محاسبه شده است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، وضعیت مالی، عملکرد مالی و اعتبارسنجی اشخاص مزبور، تضامین معتبر و کافی از ایشان دریافت نشده است. بنا به مراتب فوق، احتساب کاهش ارزش مطالبات مازاد بر مبالغ منظور شده در حسابها طبق استانداردهای حسابداری ضروری بوده ولیکن به دلیل عدم دسترسی به مستندات تکمیلی مورد نیاز درخصوص آخرین وضعیت پیگیریهای شرکت، تعیین مبلغ قطعی آن در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نیست.

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

مسایل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسایل عمده حسابرسی، مسایلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسایل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسایل ارایه نمی‌شود. علاوه بر مسایل درج شده در بند (۲) مبانی اظهارنظر مشروط، مسایل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش وجود ندارد.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۵- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۶ خرداد ۱۴۰۳ حسابرس مذکور، اظهارنظر " تعدیل نشده (مقبول)" ارایه شده است.

سایر اطلاعات

۶- مسئولیت سایر اطلاعات با هیات مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارایه نمی‌کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرتهای با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتیکه این موسسه، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، آثار مورد مندرج در بند (۲) بر سایر اطلاعات موثر بوده که آثار آن به نحو مناسب در گزارش مزبور منعکس نشده است.

مسئولیتهای هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است.

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

مسئولیتهای حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

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

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارایه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکتهای گروه یا فعالیتهای تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارایه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسایلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسایل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسایل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسایل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسایل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

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

سایر وظایف بازرس قانونی

۹- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱-۹- اعضای حقوقی هیات مدیره در مجمع عمومی عادی به طور فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۷ انتخاب شده‌اند و نمایندگان حقیقی اعضای مزبور در جلسه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۹ معرفی و تعیین سمت گردیده‌اند. در این

ارتباط الزامات مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر تعیین نمایندگان مزبور در اولین جلسه بعد از انتخاب ایشان در مجمع عمومی مزبور رعایت نشده است. همچنین مفاد مواد ۱۰۶ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره مواد ۷۲ و ۷۶ اساسنامه شرکت در ارتباط با ثبت صورتجلسه مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۷ و صورتجلسات هیات مدیره مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۹، ۱۴۰۴/۰۲/۰۳ و ۱۴۰۴/۰۲/۲۲ با موضوع تعیین سمت اعضای هیات مدیره به همراه موضوع انتخاب مدیرعامل، تعیین حدود اختیارات ایشان و صاحبان امضای مجاز در اداره ثبت شرکتها رعایت نشده است.

۲-۹- مفاد ماده ۱۰۴ اساسنامه شرکت درخصوص تخصیص حداقل ۸۵ درصد از منابع در اختیار به عملیات لیزینگ رعایت نگردیده است.

۳-۹- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۳ صاحبان سهام در مورد واگذاری ملک عظیمیه کرج تا پایان سال ۱۴۰۳ و بندهای (۲) و (۱۴) این گزارش به نتیجه نرسیده است.

۱۰- در اجرای مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، توجه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به هنگام تصمیم گیری درخصوص تقسیم سود، به مفاد بند (۲) این گزارش جلب می‌نماید.

۱۱- همانگونه که از صورتهای مالی شرکت مشهود است، عدم وصول بخشی از تسهیلات اعطا شده در سال ۱۴۰۲ و مصرف قسمتی از نقدینگی شرکت جهت تامین وجه تعهدات ناشی از خرید دین اسناد دریافتنی از مشتریان بابت تسهیلات مذکور، موجب گردیده علیرغم کاهش قابل ملاحظه فعالیت و عملیات لیزینگ، افزایش درآمدهای عملیاتی با افزایش هزینه‌های اداری و عمومی (شامل هزینه مطالبات مشکوک الوصول و هزینه حقوق و دستمزد) و هزینه‌های مالی متناسب نباشد و نتیجه فعالیتهای عملیاتی شرکت طی سال مالی مورد گزارش منتج به زیان عملیاتی شده و با در نظر گرفتن سود ناشی از فروش داراییهای ثابت و سرمایه گذاری در سهام شرکتها به شرح یادداشت توضیحی ۸ نهایتاً سود خالص شرکت بالغ بر مبلغ ۸۶۴ میلیارد ریال گردیده و جریانهای نقدی عملیاتی شرکت نیز منفی شده است. از طرفی به شرح یادداشت توضیحی ۳۱-۱، تعهدات شرکتهای همگروه جمعاً به مبلغ ۵۳,۸۲۵ میلیارد ریال تضمین شده که معادل ۲/۷۴ برابر سرمایه ثبتی شرکت است. با توجه به اینکه بخشی از تسهیلات شرکت از جمله تسهیلات اعطایی در سال ۱۴۰۲ در سررسید به حیطه وصول درنیامده و قسمتی از منابع مالی شرکت نزد اشخاص وابسته است، تداوم پیگیریهای موثر جهت وصول مطالبات و بکارگیری منابع در اختیار، جهت عملیات لیزینگ با بازدهی مناسب ضروری می‌باشد.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۰، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، به استثنای معاملات با شرکتهای مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۳-۳۰ که با توجه به ترکیب اعضای هیات مدیره و داشتن دو یا سه عضو مشترک هیات مدیره و عضویت شرکتهای مزبور در هیات مدیره شرکت حسب مورد، زمینه رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده میسر نبوده، در مورد سایر معاملات مزبور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۳- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۹۱ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده (با در نظر گرفتن مورد مندرج در بند (۲) مبانی اظهارنظر مشروط)، نظر این موسسه

به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغ شده آن سازمان درخصوص تبصره ماده ۹ و ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات به ترتیب در مورد افشای فوری تغییر و تعیین نمایندگان اشخاص حقوقی هیات مدیره شرکت بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیات مدیره و افشای ثبت صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۲۳ خرداد ۱۴۰۳ در اداره ثبت شرکتها حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت رعایت نشده است.

۱۵- در اجرای موضوع ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۳ صاحبان سهام، مبلغ ۱۰ میلیارد ریال به عنوان بودجه مسئولیتهای اجتماعی تعیین گردیده که مبلغ ۵ میلیارد ریال از این بابت (یادداشت توضیحی ۴-۶) در حسابهای شرکت منظور شده است.

۱۶- گزارش کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. براساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیتهای ذاتی کنترلهای داخلی، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترلهای داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد ننموده است.

۱۷- بررسی رعایت دستورالعمل‌ها و ضوابط بانک مرکزی ج.ا.ا. در رابطه با شرکتهای واسپاری طی گزارش جداگانه‌ای تهیه شده و به بانک مرکزی ج.ا.ا. ارسال می‌گردد.

۱۳ خرداد ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

مصطفی فضلی

محمدعلی ناظری

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

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

	شماره صفحه
الف - صورت های مالی اساسی تلفیقی	
• صورت سود و زیان تلفیقی	۲
• صورت وضعیت مالی تلفیقی	۳-۴
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۵
• صورت جریانهای نقدی تلفیقی	۶
ب - صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)	
• صورت سود و زیان جداگانه	۷
• صورت وضعیت مالی جداگانه	۸-۹
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۱۰
• صورت جریانهای نقدی جداگانه	۱۱
ج - یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی	۱۲-۵۴

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۸ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

اعضای هیأت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار(سهامی عام)	آقای امیر چراغعلی	رئیس هیأت مدیره	
شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایپا (سهامی خاص)	آقای محمود خاشعی	نائب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	
شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا (سهامی عام)	آقای محمد خبری زاد	عضو هیأت مدیره	
شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)	آقای مسعود توکلی	عضو هیأت مدیره	
شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا(سهامی عام)	آقای عبدالرضا قنبری	عضو هیأت مدیره	

Hoshmar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هشیار بهمند

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	سال۱۴۰۳	(تجدید ارائه شده) سال۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
عملیات در حال تداوم			
درآمدهای عملیاتی	۵	۹،۶۹۴،۵۱۷	۱۱،۲۰۰،۷۶۳
هزینه های اداری و عمومی	۶	(۴،۲۰۳،۸۶۸)	(۲،۵۲۷،۵۹۰)
هزینه های مالی	۷	(۸،۱۲۷،۶۳۷)	(۷،۵۰۱،۹۵۵)
سود (زیان) عملیاتی		(۲،۶۳۶،۹۸۸)	۱،۱۷۱،۲۱۸
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۸	۳،۵۲۳،۳۴۱	۲۷۳،۵۳۸
سود قبل از مالیات		۸۸۶،۳۵۳	۱،۴۴۴،۷۵۶
هزینه مالیات بر درآمد	۲۲	(۳۸،۸۹۸)	(۴۹،۸۲۷)
سود خالص		۸۴۷،۴۵۵	۱،۳۹۴،۹۲۹
سود(زیان) هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی			
سود (زیان) پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)		(۱۳۶)	۵۷
غیر عملیاتی (ریال)		۱۷۹	۱۴
سود پایه هر سهم (ریال)	۹	۴۳	۷۱

از آنجائی که اجزاء تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع تلفیقی محدود به سود خالص سال می باشد، صورت مزبور ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

سهامی عام
لیزینگ رایان سایپا
عضو گروه خودروسازی سایپا

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۰	۵۷۰،۳۰۰	۸۱۶،۷۴۱
دارایی های نامشهود	۱۱	۸،۰۲۵	۸،۷۴۵
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۲	۹۳،۱۵۹	۹۳،۲۶۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۳	۴،۷۰۳،۰۶۶	۱۳،۰۴۱،۵۰۹
سایر دارایی ها	۱۴	۱،۷۰۹	۴،۶۴۹
جمع دارایی های غیر جاری		۵،۳۷۶،۲۵۹	۱۳،۹۶۴،۹۰۶
دارایی های جاری			
موجودی تملیکی و کالا	۱۵	۹،۳۱۴،۰۰۰	۹،۳۴۵،۸۰۸
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۳	۳۵،۶۶۹،۸۱۵	۳۲،۵۵۷،۵۳۰
موجودی نقد	۱۶	۶۷۶،۹۹۴	۳،۵۹۸،۷۲۰
جمع دارایی های جاری		۴۵،۶۶۰،۸۰۹	۴۵،۵۰۲،۰۵۸
جمع دارایی ها		۵۱،۰۳۷،۰۶۸	۵۹،۴۶۶،۹۶۴
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۷	۱۹،۶۲۹،۰۰۰	۱۹،۶۲۹،۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۸	۱،۲۷۴،۰۷۴	۱،۲۳۱،۱۸۵
اندوخته سرمایه ای	۱۹	-	۱۰۰،۰۳۸
سود انباشته		۲،۵۳۶،۳۲۱	۲،۰۰۶،۸۱۷
جمع حقوق مالکانه		۲۳،۴۳۹،۳۹۵	۲۲،۹۶۷،۰۴۰

سهامی عام
لیزینگ رایان سایپا

عضو گروه خودروسازی سایپا

Hoshiyar Behmand & Co
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰	۶۶۶،۱۵۹	۵۰۰،۶۳۲
جمع بدهی های غیر جاری		۶۶۶،۱۵۹	۵۰۰،۶۳۲
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۱	۹۸۸،۸۴۷	۳،۲۵۳،۲۴۴
مالیات پرداختنی	۲۲	-	-
سود سهام پرداختنی	۲۳	۸۴،۳۴۳	۹۰،۳۹۸
تسهیلات مالی	۲۴	۲۵،۸۵۸،۳۲۴	۳۲،۶۵۵،۶۵۰
جمع بدهی های جاری		۲۶،۹۳۱،۵۱۴	۳۵،۹۹۹،۲۹۲
جمع بدهی ها		۲۷،۵۹۷،۶۷۳	۳۶،۴۹۹،۹۲۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۵۱،۰۳۷،۰۶۸	۵۹،۴۶۶،۹۶۴

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

سهامی عام
لیزینگ رایان سایپا

عضو گروه خودروسازی سایپا

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۴،۵۴۰،۰۰۰	۴۷۲،۶۴۰	۱،۱۶۳،۱۲۴	۱۰۰،۰۳۸	۵،۵۸۷،۱۷۴	(۱۰۵،۸۶۳)	۲۱،۷۵۷،۱۱۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲							
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال۱۴۰۲	-	-	-	-	۱،۳۹۴،۹۲۹	-	۱،۳۹۴،۹۲۹
سود جامع سال۱۴۰۲	-	-	-	-	۱،۳۹۴،۹۲۹	-	۱،۳۹۴،۹۲۹
فروش سهام خزانه	-	(۴۷۲،۶۴۰)	-	-	۴۵۷،۰۲۱	۱۰۵،۸۶۳	۹۰،۲۴۴
افزایش سرمایه	۵،۰۸۹،۰۰۰	-	-	-	(۵،۰۸۹،۰۰۰)	-	-
سود سهام مصوب	-	-	-	-	(۲۷۵،۲۴۶)	-	(۲۷۵،۲۴۶)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۶۸،۰۶۱	-	(۶۸،۰۶۱)	-	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۹،۶۲۹،۰۰۰	-	۱،۲۳۱،۱۸۵	۱۰۰،۰۳۸	۲،۰۰۶،۸۱۷	-	۲۲،۹۶۷،۰۴۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳							
سود خالص سال۱۴۰۳	-	-	-	-	۸۴۷،۴۵۵	-	۸۴۷،۴۵۵
سود جامع سال۱۴۰۳	-	-	-	-	۸۴۷،۴۵۵	-	۸۴۷،۴۵۵
واگذاری منافع درشرکت فرعی	-	-	(۳۰۰)	(۱۰۰،۰۳۸)	(۷۸،۴۷۲)	-	(۱۷۸،۸۱۰)
سود سهام مصوب	-	-	-	-	(۱۹۶،۲۹۰)	-	(۱۹۶،۲۹۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۴۳،۱۸۹	-	(۴۳،۱۸۹)	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۹،۶۲۹،۰۰۰	-	۱،۲۷۴،۰۷۴	-	۲،۵۳۶،۳۲۱	-	۲۳،۴۳۹،۳۹۵

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

سهامی عام لیزینگ رایان سایپا

عضو گروه خودروسازی سایپا

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	(تجدید ارائه شده) سال ۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی			
نقد (مصرف شده در)حاصل از عملیات	۲۶	(۳،۲۷۸،۴۸۱)	۲،۴۹۷،۶۲۷
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۳۸،۸۹۸)	(۳۸۹،۹۴۳)
جریان خالص(خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۳،۳۱۷،۳۷۹)	۲،۱۰۷،۶۸۴
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۱۶،۵۴۲)	(۶۴۳،۹۰۵)
دریافتهای نقدی ناشی از فروش دارائی های ثابت مشهود		۴۸۵،۴۴۰	۴۰،۱۹۸
دریافتهای نقدی ناشی از فروش شرکت های فرعی		۲،۷۹۶	-
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۱۹۸)	-
دریافتهای نقدی ناشی از واگذاری سرمایه گذاری کوتاه مدت		-	۲۵،۳۷۸
دریافتهای نقدی ناشی از واگذاری سرمایه گذاری بلند مدت		۲۰،۳۰۲	-
دریافت نقدی بابت سود سایر سرمایه گذاریها		۱۵،۱۵۱	۲۰،۵۹۵
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		۵۰۶،۹۴۹	(۵۵۷،۷۳۴)
جریان خالص(خروج) ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۲،۸۱۰،۴۳۰)	۱،۵۴۹،۹۵۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی			
پرداختهای نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی		(۱۱۱،۲۹۶)	(۱۵۳،۵۵۲)
دریافت نقدی بابت فروش سهام خزانه		-	۹۰،۲۴۴
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۱۱۱،۲۹۶)	(۶۳،۳۰۸)
خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد		(۲،۹۲۱،۷۲۶)	۱،۴۸۶،۶۴۲
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۳،۵۹۸،۷۲۰	۲،۱۱۱،۶۸۸
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۴،۰۴۶	۳۹۰
مانده موجودی نقد در پایان سال		۶۷۶،۹۹۴	۳،۵۹۸،۷۲۰
معاملات غیر نقدی	۲۷	۹۳،۰۴۸	۴۹۴،۹۸۶

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

سهامی عام لیزینگ رایان سایپا

عضو گروه خودروسازی سایپا

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هوشیار بهمند

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	(تجدید ارائه شده) سال ۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
عملیات در حال تداوم			
درآمدهای عملیاتی	۵	۱۰،۹۶۳،۹۴۰	۱۱،۳۲۵،۳۱۴
هزینه های اداری و عمومی	۶	(۴،۱۲۵،۷۶۰)	(۲،۴۷۳،۷۱۷)
هزینه های مالی	۷	(۸،۱۲۷،۶۳۷)	(۷،۵۰۱،۹۵۵)
سود (زیان) عملیاتی		(۱،۲۸۹،۴۵۷)	۱،۳۴۹،۶۴۲
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۸	۲،۱۸۵،۷۹۰	۵۲،۶۶۱
سود قبل از مالیات		۸۹۶،۳۳۳	۱،۴۰۲،۳۰۳
هزینه مالیات بر درآمد	۲۲	(۳۲،۵۵۳)	(۴۱،۰۸۵)
سود خالص		۸۶۳،۷۸۰	۱،۳۶۱،۲۱۸
سود (زیان) هر سهم:			
سود (زیان) پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)		(۶۷)	۶۷
غیر عملیاتی (ریال)		۱۱۱	۲
سود پایه هر سهم (ریال)	۹	۴۴	۶۹

از آنجائی که اجزاء تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع جداگانه محدود به سود خالص سال می باشد، صورت مزبور ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

سهامی عام
لیزینگ رایان سایپا
عضو گروه خودروسازی سایپا

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۰	۵۷۰،۳۰۰	۸۱۶،۵۲۹
دارایی های نامشهود	۱۱	۷،۸۳۱	۸،۶۴۳
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۱۲	۲	۳،۰۰۲
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۲	۹۳،۱۵۹	۹۳،۱۵۹
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۳	۴،۷۰۳،۰۶۶	۱۳،۰۴۱،۵۰۹
سایر دارایی ها	۱۴	۱،۷۰۹	۴،۶۴۹
جمع دارایی های غیر جاری		۵،۳۷۶،۰۶۷	۱۳،۹۶۷،۴۹۱
دارایی های جاری			
موجودی تملیکی و کالا	۱۵	۹،۳۱۴،۰۰۰	۹،۳۴۵،۸۰۸
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۳	۳۵،۶۲۰،۹۲۹	۳۰،۹۵۵،۲۷۴
موجودی نقد	۱۶	۶۴۶،۸۵۸	۳،۴۴۵،۵۷۷
جمع دارایی های جاری		۴۵،۵۸۱،۷۸۷	۴۳،۷۴۶،۶۵۹
جمع دارایی ها		۵۰،۹۵۷،۸۵۴	۵۷،۷۱۴،۱۵۰
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۷	۱۹،۶۲۹،۰۰۰	۱۹،۶۲۹،۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۸	۱،۲۷۳،۷۱۰	۱،۲۳۰،۵۲۱
سود انباشته		۲،۴۷۱،۷۹۳	۱،۸۴۷،۴۹۲
جمع حقوق مالکانه		۲۳،۳۷۴،۵۰۳	۲۲،۷۰۷،۰۱۳

سهامی عام
لیزینگ رایان سایپا

عضو گروه خودروسازی سایپا

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰	۶۶۶،۱۵۹	۵۰۰،۶۳۲
جمع بدهی های غیر جاری		۶۶۶،۱۵۹	۵۰۰،۶۳۲
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۱	۹۸۸،۸۴۱	۱،۷۷۲،۷۷۳
مالیات پرداختنی	۲۲	-	-
سود سهام پرداختنی	۲۳	۷۰،۰۲۷	۷۸،۰۸۲
تسهیلات مالی	۲۴	۲۵،۸۵۸،۳۲۴	۳۲،۶۵۵،۶۵۰
جمع بدهی های جاری		۲۶،۹۱۷،۱۹۲	۳۴،۵۰۶،۵۰۵
جمع بدهی ها		۲۷،۵۸۳،۳۵۱	۳۵،۰۰۷،۱۳۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۵۰،۹۵۷،۸۵۴	۵۷،۷۱۴،۱۵۰

سهامی عام
لیزینگ رایان سایپا
عضو گروه خودروسازی سایپا

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۴،۵۴۰،۰۰۰	۱،۱۶۲،۴۶۰	۵،۹۱۹،۵۹۵	۲۱،۶۲۲،۰۵۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲				
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال۱۴۰۲	–	–	۱،۳۶۱،۲۱۸	۱،۳۶۱،۲۱۸
سود جامع سال۱۴۰۲	–	–	۱،۳۶۱،۲۱۸	۱،۳۶۱،۲۱۸
سود سهام مصوب	–	–	(۲۷۶،۲۶۰)	(۲۷۶،۲۶۰)
افزایش سرمایه	۵،۰۸۹،۰۰۰	–	(۵،۰۸۹،۰۰۰)	۰
تخصیص به اندوخته قانونی	–	۶۸،۰۶۱	(۶۸،۰۶۱)	۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۹،۶۲۹،۰۰۰	۱،۲۳۰،۵۲۱	۱،۸۴۷،۴۹۲	۲۲،۷۰۷،۰۱۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳				
سود خالص سال۱۴۰۳	–	–	۸۶۳،۷۸۰	۸۶۳،۷۸۰
سود جامع سال۱۴۰۳	–	–	۸۶۳،۷۸۰	۸۶۳،۷۸۰
سود سهام مصوب	–	–	(۱۹۶،۲۹۰)	(۱۹۶،۲۹۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	–	۴۳،۱۸۹	(۴۳،۱۸۹)	۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۹،۶۲۹،۰۰۰	۱،۲۷۳،۷۱۰	۲،۴۷۱،۷۹۳	۲۳،۳۷۴،۵۰۳

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

سهامی عام لیزینگ رایان سایپا

عضو گروه خودروسازی سایپا

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	(تجدید ارایه شده) سال ۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی			
نقد (مصرف شده در) حاصل از عملیات	۲۶	(۳،۱۴۵،۲۴۳)	۲،۵۱۱،۸۰۲
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۳۲،۵۵۳)	(۳۸۱،۲۰۱)
جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۳،۱۷۷،۷۹۶)	۲،۱۳۰،۶۰۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۱۶،۵۴۲)	(۶۴۳،۹۰۵)
دریافتهای نقدی ناشی از فروش دارائی های ثابت مشهود		۴۸۵،۴۴۰	۴۰،۱۹۸
دریافتهای نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری بلند مدت		۲،۷۹۶	-
دریافت نقدی بابت سود سایر سرمایه گذاریها		۱۴،۶۳۳	۲۰،۱۵۴
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		۴۸۶،۳۲۷	(۵۸۳،۵۵۳)
جریان خالص (خروج) ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۲،۶۹۱،۴۶۹)	۱،۵۴۷،۰۴۸
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی			
پرداختهای نقدی بابت سود سهام		(۱۱۱،۲۹۶)	(۱۵۳،۵۵۲)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۱۱۱،۲۹۶)	(۱۵۳،۵۵۲)
خالص(کاهش) افزایش در موجودی نقد		(۲،۸۰۲،۷۶۵)	۱،۳۹۳،۴۹۶
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۳،۴۴۵،۵۷۷	۲،۰۵۱،۶۹۱
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۴،۰۴۶	۳۹۰
مانده موجودی نقد در پایان سال		۶۴۶،۸۵۸	۳،۴۴۵،۵۷۷
معاملات غیر نقدی	۲۷	۹۳،۰۴۸	۵۴۰،۵۶۰

سهامی عام
لیزینگ رایان سایپا
عضو گروه خودروسازی سایپا

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه وفعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۱۸۲۱۲۹۸ در تاریخ ۱۳۷۶/۱۲/۲۸ تحت شماره ۱۳۹۰۶۱ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران با نام شرکت تولید قطعات برقی خودرو سایه روا به ثبت رسید. نام شرکت به استناد مصوبات مجامع عمومی فوق العاده در تاریخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۹ به لیزینگ رایان سایپا(سهامی عام) تغییر یافته است. طبق مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۸۳/۰۵/۲۷ نوع شرکت از سهامی خاص به " سهامی عام " تبدیل و در تاریخ ۱۳۸۳/۱۲/۰۳ در بورس و اوراق بهادار تهران پذیرفته شده و در حال حاضر سهام شرکت در بورس اوراق بهادار با نماد "ولساپا"در حال معامله است . مجوز موقت فعالیت لیزینگی اخذ شده از بانک مرکزی طی مجوز شماره ۱۴۲۲۵ از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۹ لغایت ۱۴۰۵/۰۲/۰۱ به مدت دو سال می باشد. در حال حاضر این شرکت جزو شرکت های فرعی گروه خودروسازی سایپا(سهامی عام) است و مرکز آن در تهران خیابان میرداماد بین مصدق شمالی و شمس تبریزی پلاک ۲۰۹ واقع شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، عبارت است ازتأمین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول و غیر منقول توسط شرکت و واگذاری آن به مشتری صرفاً در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط. شرکت می تواند در راستای موضوع فعالیت به شرح ماده ۳ این اساسنامه، به انجام امور ذیل بپردازد:

- خرید و فروش انواع اوراق مالی اسلامی در چارچوب قوانین و مقررات؛
- دریافت نمایندگی و عاملیت منابع مالی از اشخاص (به جزء بانک ها و مؤسسات اعتباری)، به منظور اعطای تسهیلات در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط؛
- مشارکت سندیکایی با سایر اشخاص (به جزء بانک ها و مؤسسات اعتباری) ، به منظور اعطای تسهیلات در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط؛
- دریافت تسهیلات از مؤسسات اعتباری مجاز با رعایت مقررات ذیربط؛

شرکت مجاز به انجام اجاره کالا اعم از منقول و غیر منقول به مشتری بدون شرط انتقال مالکیت به وی (اجاره عملیاتی) نمی باشد.

درسال جاری شرکت لیزینگ رایان سایپا اقدام به اعطای تسهیلات به خودروهای سبک و سنگین کارکرده و تجهیزات مواد اولیه نموده است.

۱-۳- کارکنان

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

	گروه		شرکت	
	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۶۹	۷۱	۶۹	۷۱
کارکنان قراردادی	۱۲۷	۱۳۹	۱۲۷	۱۳۲
پیمانکاری	۳	۳	۳	۳
	۱۹۹	۲۱۳	۱۹۹	۲۰۶

۱-۳-۱- علت کاهش تعداد کارکنان شرکت نسبت به سال گذشته بابت بازنشستگی کارکنان و واگذاری شرکت های زیر مجموعه(خدمات بیمه ای رایان سایپا و خدمات بیمه ای سایان) به شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار می باشد.

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۲- بکارگیری استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظرشده

۱-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر می باشد:

استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که الزامات آن در مورد کلیه صورت هایی که دوره مالی آن ها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع میشود لازم الاجرا است . هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت ، مبلغ زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است . برای دستیابی به این هدف ، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالا یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات ، نسبت به آن محقق باشد . الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. این استاندارد برای صورت های مالی سال مالی ۱۴۰۴ اجراخواهد شد براساس ارزیابی مدیریت ، الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۱-۱-۳- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

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

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازار های فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ انداره گیری به آنها دست یابد

ب - داده های ورودی سطح ۲، داده ای ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر بطور مستقیم یا غیر مسقیم مشاهده می باشد.

ج - داده های ورودی سطح ۳، داده ای ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۲-۳- مبانی تلفیق

۱-۲-۳- صورتهای مالی تلفیقی، حاصل تجمیع اقلام صورتهای مالی شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام) و شرکتهای فرعی مشمول تلفیق آن پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است. شرکتهای فرعی مشمول تلفیق بشرح یادداشت توضیحی ۲-۱۲ می باشد.

۲-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت اصلی توسط شرکت‌های فرعی، به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می‌گردد.

۳-۲-۳-صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۳-۳- درآمد عملیاتی

در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی اندازه گیری می شود.

۳-۳-۱- درآمد تسهیلات اعطایی بر اساس نرخ سود قرارداد مطابق دستورالعمل بانک مرکزی محاسبه و به صورت تعهدی در طول مدت قرارداد شناسایی می گردد. همچنین درآمد حق الزحمه بازاریابی و توسعه فروش متشکل از ارزش فعلی تفاوت نرخ مصوب بانک مرکزی و نرخ مورد انتظار شرکت (طبق مصوبه هیأت مدیره) می باشد که در زمان اعطای تسهیلات از فروشنده اخذ گردیده و به حساب درآمد جاری همان دوره منظور می گردد.

۳-۳-۲- درآمد خسارت عدم ایفای تعهدات مشتریان ، ناشی از خسارت دیرکرد تادیه اقساط بر مبنای نرخ مندرج در قراردادهای منعقده و مدت زمان تاخیر محاسبه و به هنگام ورود جریان منافع اقتصادی مرتبط با قرارداد به درون شرکت محتمل باشد به حساب درآمد دوره مربوطه منظور می گردد. خسارت دیرکرد تادیه اقساط معوق هنگام وصول به عنوان درآمد دوره شناسایی می گردد.

۳-۳-۳- نرخ سود تسهیلات عقود غیر مشارکتی بانک ها و موسسات غیر بانکی حداکثر ۲۳ درصد بوده و بر اساس ماده ۳۴ دستورالعمل اجرایی تاسیس، فعالیت و نظارت بر شرکت های لیزینگ، نرخ سود تسهیلات اعطایی شرکت های لیزینگ حداکثر به میزان ۳ واحد درصد بیشتر از نرخ سود تسهیلات اعطایی مصوب شورای پول و اعتبار برای موسسات اعتباری در عقود فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک خواهد بود.

۳-۳-۴- در تسویه زود هنگام علاوه بر فرع اقساط سررسید شده، ۱۰٪ فرع اقساط سر رسید نشده از مشتری اخذ می گردد.

۳-۳-۵- درآمد عملیاتی حاصل از اعطای تسهیلات زمانی شناسایی می شود که مخاطرات و مزایای عمده مالکیت کالای مورد معامله به خریدار منتقل شود و مبلغ درآمد عملیاتی به گونه ای اتکاپذیر قابل اندازه گیری باشد.

۳-۳-۶- درآمد عملیاتی حاصل ازکارمزد نمایندگی بیمه ای شرکتهای خدمات بیمه ای رایان و خدمات بیمه ای سایان شامل حق صدور بیمه نامه و کارمزد بیمه نامه ها بر اساس تکمیل قرارداد بیمه شناسایی می شود که در مورد بیمه نامه های رشته اتومبیل پس از صدور بیمه نامه و در مورد سایر رشته ها پس از تسویه حق بیمه با بیمه گر می باشد.

۳-۳-۷- درآمد حق الزحمه بازاریابی و توسعه فروش شرکت سایپا دیزل (شرکت خودروساز) بر اساس قرارداد فیمابین به ترتیب و با نرخ ۵/۵ درصد محاسبه و اخذ می گردد و کل مبلغ آن به حساب درآمد جاری همان دوره منظور می گردد.

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی واقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود.

شرح/ارز	مانده و معاملات مرتبط	درهم	دلار	دینار	یورو	مبنای تسعیرارز
نرخ تسعیر ارز	موجودی نقد	۱۹۱،۵۴۷	۷۰۳،۴۵۷	۵۳۷	۷۶۸،۳۴۳	نرخ مرکز مبادله ارز و طلای ایران

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

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

ب- در سایر موارد ،به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی ودر صورت سود وزیان گزارش می شود.

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۳-۵- مخارج تامین مالی

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

۳-۶- دارایی های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی های ثابت مشهود، 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 ومنجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۶-۲ استهلاک دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمرمفید برآوردی)دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶واصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها وروش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۰،۶،۵ و ۱۵ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۵،۱۰،۹،۶،۵،۳ و۱۸ ساله	مستقیم

۳-۶-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها وتاسیسات ساختمانی)پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ٪۷۰ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷- دارایی های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی های نامشهود برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. نرم افزارهای شرکت به روش خط مستقیم ۳ ساله مستهلک می گردد.

Hoshyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هوشیار بهمند

۸-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۸-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۲-۸-۳- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال برامکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یاواحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول وریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد .

۴-۸-۳- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتـــری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود وزیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۵-۸-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود وزیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۹-۳- موجودی تملیکی و کالا

۱-۹-۳- موجودی مواد وکالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هریک از اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

	روش مورد استفاده
کالای ساخته شده	میانگین موزون

۲-۹-۳- موجودی تملیک شده از مشتریان در قبال تسویه مطالبات می باشد که به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش منعکس می شود در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش ارزش فروش تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش املاک شناسایی می شود.

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هوشیار بهمند

۳-۱۰- طبقه بندی تسهیلات اعطایی مندرج در دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

تسهیلات اعطایی شرکت بر اساس "دستور العمل طبقه بندی داراییهای موسسات اعتباری" مصوب شورای پول و اعتبار (موضوع بخشنامه شماره مب ۲۸۲۳/ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۰۵ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) با توجه به عوامل زمان تاخیر پرداخت به شرح زیر، وضعیت مالی مشتری و صنعت یا رشته فعالیت مربوط ارزیابی و در یکی از طبقات زیر قرار می گیرد.

۱-طبقه جاری (حداکثر تا دو ماه از تاریخ سررسید و یا تاریخ قطع پرداخت)
۲-طبقه سررسید گذشته (بین ۲ تا ۶ ماه از تاریخ سررسید و یا تاریخ قطع پرداخت)
۳-طبقه معوق (بین ۶ تا ۱۸ ماه از تاریخ سررسید و یا تاریخ قطع پرداخت)
۴-طبقه مشکوک الوصول (بیش از ۱۸ ماه از تاریخ سررسید و یا تاریخ قطع پرداخت)

۳-۱۰-۱- کاهش ارزش مطالبات

برای تسهیلات اعطایی طبق "دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری" مصوب شورای پول و اعتبار (موضوع بخشنامه شماره ۰۱/۲۳۹۰۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۳ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) در پایان هر دوره گزارشگری کاهش ارزش (ذخیره) مربوطه محاسبه و در حسابها منظور می گردد . برخی از احکام دستورالعمل یاد شده به شرح زیر است:

۱-کاهش ارزش (ذخیره) عمومی معادل ۱/۵ درصد مانده کل تسهیلات، به استثنای مانده تسهیلاتی که جهت آنها کاهش ارزش (ذخیره) اختصاصی منظور گردیده است، محاسبه می شود .

۲-کاهش ارزش (ذخیره) اختصاصی نسبت به مانده طبقات سررسید گذشته، معوق و مشکوک الوصول، با اعمال ضرایب تعیین شده به شرح زیر محاسبه می گردد .

طبقه	ضریب
طبقه سررسید گذشته	۱۰ درصد
طبقه معوق	۲۰ درصد
طبقه مشکوک الوصول	۵۰ تا ۱۰۰ درصد

۳-۱۱- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است . ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی(قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین براورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۱۱-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت

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 منظور می شود.

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۱۲-۳- سرمایه گذاری ها

	گروه	شرکت
اندازه گیری		
سرمایه گذاریهای بلندمدت		
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
شناخت درآمد		
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورتهای مالی)
سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت در سهام شرکتها	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)

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

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

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

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

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۵- درآمدهای عملیاتی

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد حاصل از عملیات لیزینگ شرکت اصلی	۵-۱	۹،۵۹۳،۵۱۵	۱۱،۱۱۹،۰۴۴	۹،۵۹۳،۵۱۵	۱۱،۱۱۹،۰۴۴
درآمد حاصل ازخدمات بیمه ای شرکتهای فرعی	۵-۲	۱۰۱،۰۰۲	۸۱،۷۱۹	-	-
درآمد حاصل از سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۵-۳	-	-	۱،۳۷۰،۴۲۵	۲۰۶،۲۷۰
		۹،۶۹۴،۵۱۷	۱۱،۲۰۰،۷۶۳	۱۰،۹۶۳،۹۴۰	۱۱،۳۲۵،۳۱۴

۵-۱- درآمد حاصل از عملیات لیزینگ شرکت اصلی:

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد حاصل از فروش اقساطی	۵-۱-۱	۵،۹۲۰،۴۰۴	۶،۹۳۸،۵۰۹	۵،۹۲۰،۴۰۴	۶،۹۳۸،۵۰۹
درآمد حاصل از مشارکت در تولید و لیزینگ کالا	۵-۱-۲	۳،۱۹۲،۲۰۱	۳،۶۸۴،۵۱۹	۳،۱۹۲،۲۰۱	۳،۶۸۴،۵۱۹
درآمد خسارت ناشی از عدم ایفای تعهدات مشتریان	۵-۱-۳	۴۷۷،۴۸۶	۴۷۸،۷۲۶	۴۷۷،۴۸۶	۴۷۸،۷۲۶
سایر درآمدها		۳،۴۲۵	۱۷،۲۹۰	۳،۴۲۵	۱۷،۲۹۰
		۹،۵۹۳،۵۱۵	۱۱،۱۱۹،۰۴۴	۹،۵۹۳،۵۱۵	۱۱،۱۱۹،۰۴۴

۵-۱-۱ درآمد حاصل از فروش اقساطی:

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد حاصل از فروش اقساطی سال جاری	۷۲۳،۶۱۱	۴،۴۱۴،۷۱۳	۷۲۳،۶۱۱	۴،۴۱۴،۷۱۳
درآمد حاصل از فروش اقساطی سنوات قبل	۵،۱۹۶،۷۹۳	۲،۵۲۳،۷۹۶	۵،۱۹۶،۷۹۳	۲،۵۲۳،۷۹۶
	۵،۹۲۰،۴۰۴	۶،۹۳۸،۵۰۹	۵،۹۲۰،۴۰۴	۶،۹۳۸،۵۰۹

۵-۱-۲- درآمد حاصل از مشارکت در تولید و لیزینگ خودرو مربوط به قرارداد منعقده فیما بین شرکت لیزینگ رایان سایپا با شرکت سایپا دیزل، با موضوع اعطای تسهیلات به متقاضیان خرید خودرو در قالب یکی از عقود اجاره بشرط تملیک و فروش اقساطی می باشد که طبق توافق بعمل آمده به منظور حفظ حقوق و منافع شرکت و سهامداران، به مطالبات از تاریخ ایجاد تا تاریخ تسویه وجوه، سود مشارکت با نرخ سود مورد انتظار(۳۱/۵درصد) تسهیلات اعطایی به متقاضیان محاسبه و شناسایی می گردد.

۵-۱-۳- مبلغ فوق بابت خسارت ناشی از عدم ایفای تعهدات مشتریانی می باشد که از تاریخ سررسید اقساط بصورت روز شمار بر اساس نرخ و فرمول مصوب بانک مرکزی محاسبه و در زمان دریافت بصورت نقدی شناسایی می شود.

۵-۱-۴- تعداد و میزان تسهیلات اعطایی به تفکیک نوع قرارداد :

شرح	نوع خودرو	سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۲	
		تعداد	مبلغ- میلیون ریال	تعداد	مبلغ- میلیون ریال
خودرو صفر	سنگین	۰	۰	۷۳	۱،۵۹۶،۳۰۰
	سبک	۰	۰	۱،۲۹۰	۱،۲۶۶،۶۰۰
خودرو کارکرده	سنگین	۱۱	۳۰۹،۶۰۰	۱۷۳	۴،۲۷۳،۹۵۰
	سبک	۳۲	۱۶۱،۲۵۶	۳۳۵	۱،۲۰۸،۷۲۱
تجهیزات و مواد اولیه		۶	۲،۹۷۰،۷۳۲	۳۰	۱۵،۵۹۳،۰۸۶
املاک و مستغلات		۰	۰	۱۳	۴۹۹،۹۵۶
فروش اقساطی اینترنتی (کیپا)		۷۹	۷۶،۶۴۲	۰	۰
		۱۲۸	۳،۵۱۸،۲۳۰	۱،۹۱۴	۲۴،۴۳۸،۶۱۳

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش مؤسسه حسابرسی هوشیار بهمند

۱-۴-۱-۵- علت عمده کاهش تعداد قرارداد درسال جاری نسبت به سال قبل بابت عدم تخصیص خودرو از سوی خودروساز می

۲-۴-۱-۵-شرکت لیزینگ رایان سایپا جهت ارتقای فعالیت عملیاتی با هدف تبیین ساز و کارهای اجرایی مشخص، با شرکت توسعه تبادلات پایا به شرح ذیل قرارداد منعقد نموده است: اعطای مجوز استفاده غیر انحصاری از پلتفرم اعتباری کیپا در چارچوب قوانین بانک مرکزی و دستورالعمل‌های موضوعه مصوب بانک مرکزی ،پرداخت عوض قراردادی و هزینه‌های مربوطه مطابق با محتوای قرارداد حاضر از سوی رایان به کیپا و بالعکس، فراهم سازی امکان خرید اقساطی/اعتباری مشارکت رایان در پروژه‌های تسهیل فروش اقساطی و اعتباری کیپا ، این قرارداد از تاریخ امضاء به مدت پنج (۵) سال تمام شمسی لازم الاجرا است و پس از انقضاء این مدت، طرفین حساب‌های مانده فی‌مابین را تصفیه می‌نمایند.

۵-۱-۵- مبلغ ۳,۶۵۵,۶۲۱ میلیون ریال از درآمد های عملیاتی مربوط به معاملات با اشخاص وابسته که شامل مبلغ ۳,۱۹۲,۲۰۱ میلیون ریال درآمد حاصل از مشارکت در تولید و لیزینگ کالا و مبلغ ۳۶۹,۴۷۶ میلیون ریال درآمد فرع تسهیلات و مبلغ ۹۳,۹۴۴ میلیون ریال درآمد بازاریابی و توسعه فروش می باشد.

۲-۵- درآمد حاصل ازخدمات بیمه ای شرکتهای فرعی:

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد حاصل از کارمزد بیمه نامه ها ی صادره	۵-۲-۱	۵،۴۷۰	۲۰،۲۴۸	-	-
درآمد حاصل از صدور بیمه نامه ها	۵-۲-۱	۹۵،۵۳۲	۶۱،۴۷۱	-	-
		۱۰۱،۰۰۲	۸۱،۷۱۹	-	-

۱-۲-۵- درآمد حاصل از صدور بیمه نامه و کارمزد مربوط به بیمه بدنه، شخص ثالث، آتش سوزی، باربری، مسئولیت و درمان و عمر و حوادث صادره توسط شرکت خدمات بیمه ای رایان سایپا و خدمات بیمه ای سایان می باشدکه براساس قوانین و بخشنامه های بیمه مرکزی محاسبه می گردد.

۳-۵- درآمد حاصل از سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

	گروه		شرکت	
	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد حاصل از سود سهام شرکت خدمات بیمه ای رایان سایپا	-	-	-	۱۲،۲۷۰
درآمد حاصل از سود سهام شرکت رایان سایپا	-	-	۷۲۲،۰۳۴	۹۷،۰۰۰
درآمد حاصل از سود سهام شرکت سایان توسعه سرمایه گذار	-	-	۶۴۸،۳۹۱	۹۷،۰۰۰
	-	-	۱،۳۷۰،۴۲۵	۲۰۶،۲۷۰

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۶- هزینه های اداری و عمومی

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۱	۲،۴۴۰،۰۴۹	۱،۸۹۶،۹۶۹	۲،۳۷۴،۷۴۳	۱،۸۵۳،۲۶۸
هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۶-۲	۱،۳۰۰،۹۲۰	۲۹۴،۷۷۵	۱،۳۰۰،۹۲۰	۲۹۴،۷۷۵
هزینه استهلاک دارایی های ثابت	۶-۳	۲۲۷،۰۸۲	۸۷،۸۷۹	۲۲۶،۹۰۶	۸۷،۲۸۳
سایر هزینه ها	۶-۴	۲۳۵،۸۱۷	۲۴۷،۹۶۷	۲۲۳،۱۹۱	۲۳۸،۳۹۱
		۴،۲۰۳،۸۶۸	۲،۵۲۷،۵۹۰	۴،۱۲۵،۷۶۰	۲،۴۷۳،۷۱۷

۱-۶- هزینه حقوق و دستمزد و مزایا به شرح زیر می باشد:

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق و مزایا		۶۷۲،۲۵۲	۴۸۶،۶۱۵	۶۰۹،۶۸۵	۴۴۵،۳۵۹
اضافه کاری و شب کاری		۲۴۵،۴۷۰	۱۹۸،۵۲۳	۲۴۵،۴۷۰	۱۹۸،۵۲۳
بیمه سهم کارفرما		۲۵۷،۵۵۵	۱۸۷،۵۳۱	۲۵۷،۵۵۵	۱۸۷،۵۳۱
مزایای غیر نقدی و پوشاک		۱۵۹،۱۷۷	۱۷۹،۷۶۶	۱۵۷،۹۴۳	۱۷۸،۴۳۶
بازخرید سنوات خدمت و مرخصی	۶-۱-۲	۳۲۵،۷۱۵	۲۷۵،۵۱۵	۳۲۵،۷۱۵	۲۷۵،۵۱۵
عیدی، پاداش و کارانه		۳۳۰،۶۳۳	۲۸۷،۴۲۵	۳۲۹،۱۲۸	۲۸۶،۳۱۰
سایر هزینه های پرسنلی		۴۴۹،۲۴۷	۲۸۱،۵۹۴	۴۴۹،۲۴۷	۲۸۱،۵۹۴
		۲،۴۴۰،۰۴۹	۱،۸۹۶،۹۶۹	۲،۳۷۴،۷۴۳	۱،۸۵۳،۲۶۸

۱-۱-۶- افزایش هزینه های حقوق و مزایای کارکنان عمدتا بر اساس افزایش قانونی وزارت کار و تصمیمات مدیریتی می باشد.

۲-۱-۶- مبلغ فوق شامل مبلغ ۲۸۷،۰۱۱ میلیون ریال(سال قبل ۲۴۳،۷۰۶ میلیون ریال) هزینه بازخرید سنوات خدمت می باشد و مابقی به مبلغ ۳۸،۷۰۴ میلیون ریال هزینه مرخصی می باشد.

۲-۶- افزایش هزینه مطالبات مشکوک الوصول عمدتا به دلیل معوق شدن بخشی از تسهیلات اعطایی به مشتریان می باشد.

۳-۶- علت افزایش هزینه استهلاک سال جاری نسبت به سال قبل بدلیل خرید اثاثه و منصوبات (تجهیزات کامپیوتری) در سال گذشته می باشد.

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۴-۶- سایر هزینه های اداری و عمومی به شرح زیر می باشد :

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه حق الزحمه خرید خدمت و مشاوران		۳۱،۸۳۲	۳۸،۴۹۹	۳۰،۵۴۰	۳۷،۵۸۳
هزینه ارتقا و پشتیبانی نرم افزارها	۶-۴-۱	۳۰،۴۵۶	۴،۶۹۰	۳۰،۴۵۶	۴،۶۹۰
هزینه های اداری(پذیرایی و تشریفات و جشنها و سمینار و ...)		۳۹،۷۵۵	۶۰،۱۰۸	۳۹،۷۵۵	۶۰،۱۰۸
هزینه تعمیر و نگهداری		۲۵،۵۲۴	۲۴،۴۸۴	۲۴،۸۲۳	۲۴،۰۵۳
هزینه عوارض و نوسازی	۶-۴-۲	۲۳،۶۸۰	۱،۰۳۴	۲۳،۶۸۰	۱،۰۳۴
هزینه خدمات مالی و حسابرسی		۱۹،۲۶۷	۱۳،۱۸۲	۱۳،۲۰۰	۹،۰۹۳
هزینه های حق الوکاله، حقوقی و ثبتی		۱۳،۱۵۸	۲۷،۹۶۸	۱۳،۱۵۸	۲۷،۹۶۸
هزینه ایاب و ذهاب		۷،۲۹۴	۸،۹۰۲	۷،۲۹۴	۸،۹۰۲
هزینه آب و برق و گاز و تلفن و سوخت		۶،۵۷۶	۱۵،۰۱۹	۶،۵۷۶	۱۵،۰۱۹
هزینه مسئولیت اجتماعی و کمکهای مردمی		۵،۱۷۹	۳،۹۱۹	۵،۱۷۹	۳،۹۱۹
هزینه ملزومات اداری		۵،۹۰۲	۱۲،۱۵۵	۵،۹۰۲	۱۲،۱۵۵
هزینه بیمه دارائی های ثابت		۵،۶۹۶	۲،۷۷۹	۵،۶۹۶	۲،۷۷۹
هزینه های ایمنی و حفاظتی		۳،۰۲۳	۳،۲۰۲	۳،۰۲۳	۳،۲۰۲
سایر هزینه ها		۱۸،۴۷۵	۳۲،۰۲۶	۱۳،۹۰۹	۲۷،۸۸۶
		۲۳۵،۸۱۷	۲۴۷،۹۶۷	۲۲۳،۱۹۱	۲۳۸،۳۹۱

۱-۴-۶- علت افزایش هزینه فوق نسبت به سال قبل عمدتاً بابت خرید آنتی ویروس و پلتفرم کیپا می باشد.

۲-۴-۶- علت افزایش هزینه فوق نسبت به سال قبل بابت عوارض نوسازی ملک عظیمیه به مبلغ ۲۰،۵۷۶ میلیون ریال می باشد.

۷- هزینه های مالی

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲
وام های دریافتی:		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک ها و موسسات اعتباری	۷-۱	۵،۴۸۴،۳۷۵	۵،۸۴۸،۵۷۱	۵،۴۸۴،۳۷۵	۵،۸۴۸،۵۷۱
		۵،۴۸۴،۳۷۵	۵،۸۴۸،۵۷۱	۵،۴۸۴،۳۷۵	۵،۸۴۸،۵۷۱
اوراق خرید دین	۷-۲	۱،۴۶۸،۴۷۷	۱،۰۱۵،۰۴۷	۱،۴۶۸،۴۷۷	۱،۰۱۵،۰۴۷
سایر هزینه های بانکی		۱،۱۷۴،۷۸۵	۶۳۸،۳۳۷	۱،۱۷۴،۷۸۵	۶۳۸،۳۳۷
		۲،۶۴۳،۲۶۲	۱،۶۵۳،۳۸۴	۲،۶۴۳،۲۶۲	۱،۶۵۳،۳۸۴
		۸،۱۲۷،۶۳۷	۷،۵۰۱،۹۵۵	۸،۱۲۷،۶۳۷	۷،۵۰۱،۹۵۵

۱-۷- با توجه به اینکه طبق موضوع فعالیت شرکت عمده تسهیلات دریافتی از بانکها جهت استفاده در عملیات لیزینگ بوده ، لذا هزینه های مالی به عنوان هزینه های عملیاتی محسوب می گردد. تسهیلات دریافتی به شرح یادداشت توضیحی ۲۴ می باشد.

۲-۷- هزینه های خرید دین به شرح جدول ذیل می باشد :

نام بانک	نرخ تنزیل	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
رفاه کارگران	۲۳٪	۴۴۰،۲۹۲	۴۵۲،۰۷۴
تجارت	۲۳٪	۶،۸۹۷	۵،۷۵۵
اقتصاد نوین	۲۳٪	۵۵۵،۰۰۵	۴۰۳،۱۹۳
صادرات	۲۳٪	۲۷۱،۵۳۳	۱۴۷،۱۳۷
ملت	۲۳٪	۱۹۴،۷۵۰	۶،۸۸۸
		۱،۴۶۸،۴۷۷	۱،۰۱۵،۰۴۷

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۳-۷- علت افزایش هزینه سود و کارمزد تسهیلات نسبت به سال مالی قبل مربوط به افزایش تسهیلات دریافتی در سال مورد گزارش می باشد.

۸- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اشخاص وابسته					
سود حاصل از واگذاری شرکت های فرعی	۸-۱	۱۳۶,۷۱۲	-	۱۳۶,۷۱۲	-
سود حاصل از فروش سرمایه گذاریهای بلند مدت	۸-۲	۱,۰۱۵,۰۳۳	-	-	-
سود حاصل از فروش دارائیهای ثابت	۸-۳	۲,۰۷۱,۵۶۳	۱۲,۵۳۷	۲,۰۷۱,۵۶۳	۱۲,۵۳۷
درآمد حاصل از سود سهام شرکت کارگزاری رسمی بیمه برخط سایپا		۳۲۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	-	-
درآمد حاصل از سود سهام شرکت کارگزاری سپهر بلستان		۲,۸۹۵	۲,۵۵۰	۲,۸۹۵	۲,۵۵۰
سود حاصل از فروش سرمایه گذاریهای کوتاه مدت		-	۱۹,۰۷۰	-	-
سایر اشخاص					
سود سپرده سرمایه گذاری نزد بانک		۱۵,۱۵۱	۲۰,۵۹۵	۱۴,۶۳۳	۲۰,۱۵۴
درآمد حاصل از سود سهام شرکت مشاوره رتبه بندی اعتباری ایران		۴,۷۳۷	۱,۱۸۲	۴,۷۳۷	۱,۱۸۲
سود ناشی از تسعیر نرخ ارز		۴,۰۴۶	۳۹۰	۴,۰۴۶	۳۹۰
جرایم مالیات بر ارزش افزوده	۸-۴	(۵۱,۱۱۷)	-	(۵۱,۱۱۷)	-
سایر		۴,۳۲۱	۱۷,۲۱۴	۲,۳۲۱	۱۵,۸۴۸
		۳,۵۲۳,۳۴۱	۲۷۳,۵۳۸	۲,۱۸۵,۷۹۰	۵۲,۶۶۱

۸-۱- سود حاصل از واگذاری شرکت های فرعی

شرح	یادداشت	سال۱۴۰۳				سال۱۴۰۲
		تعداد سهام	فروش سرمایه گذاری	مبلغ دفتری	مالیات نقل وانتقال سهام	سود	سود (زیان)
			میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت خدمات بیمه ای رایان سایپا	۸-۱-۱	۱۹۹,۹۹۸	۱۱۸,۲۷۲	۲,۰۰۰	۸۰	۱۱۶,۱۹۲	۰
شرکت خدمات بیمه ای سایان	۸-۱-۲	۹۹۹,۹۹۸	۲۱,۵۶۰	۱,۰۰۰	۴۰	۲۰,۵۲۰	۰
			۱۳۹,۸۳۲	۳,۰۰۰	۱۲۰	۱۳۶,۷۱۲	۰

۸-۱-۱- تعداد ۱۹۹.۹۹۸ سهم از ۲۰۰.۰۰۰ سهم شرکت خدمات بیمه ای رایان سایپا (سهامی خاص) به شماره ثبت ۱۷۱۳۱۸ و شناسه ملی ۱۰۱۰۲۱۳۷۷۷۶ به قیمت پایه هر سهم ۵۹۱.۳۶۵ ریال جمعاً معادل ۱۱۸.۲۷۲ میلیون ریال با کلیه متعلقات و دارایی ها مطابق قرارداد به شماره ۱۳۹۶۲ و بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۷ به شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار (سهامی عام)واگذار گردید. مضافاً در دفتر سهام شرکت مزبور، نقل و انتقال سهام صورت گرفته است.

۸-۱-۲- تعداد ۹۹۹.۹۹۸ سهم از ۱.۰۰۰.۰۰۰ سهم شرکت خدمات بیمه ای سایان (سهامی خاص) شماره ثبت ۲۸۴۰۲۹ و شناسه ملی ۱۰۱۰۳۲۰۴۹۹۵ به قیمت پایه هر سهم ۲۱.۵۶۰ ریال جمعاً معادل ۲۱.۵۶۰ میلیون ریال با کلیه متعلقات و دارایی ها مطابق قرارداد به شماره ۱۳۹۶۲ و بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۷ به شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار (سهامی عام)واگذار گردید. مضافاً در دفتر سهام شرکت مزبور، نقل و انتقال سهام صورت گرفته است.

نحوه پرداخت، مجموع ثمن معامله ۱۳۹.۸۳۲ میلیون ریال بوده که خریدار متعهد به پرداخت مبلغ مذکور به صورت نقد و معاوضه در دومرحله به صورت ذیل می گردد : مبلغ ۲.۷۹۶ میلیون ریال از ارزش کل پایه سهام طی فیش بانکی به عنوان سپرده شرکت در مزایده و مبلغ ۱۱.۱۸۷ میلیون ریال از مبلغ معامله مطابق توافقنامه شماره ۱۳۸۱۹ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸به صورت فیمابین در حساب با شرکت سایپا و شرکت خریدار در هنگام انعقاد قرارداد و الباقی ۱۲۵.۸۴۹ میلیون ریال از طریق معاوضه با اوراق بهادار و سهام سریع المعامله طبق توافق طرفین خواهد بود.

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هوشیار بهمند

۲-۸- سود حاصل از فروش سرمایه گذاریهای بلند مدت

شرح	یادداشت	سال ۱۴۰۳				سال ۱۴۰۲
		تعداد سهام	فروش سرمایه گذاری	مبلغ دفتری	مالیات نقل وانتقال سهام	سود	سود (زیان)
			میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت کارگزاری رسمی بیمه برخط سایپا	۸-۲-۱	۱۰۰،۰۰۰	۱،۰۱۵،۱۳۷	۱۰۰	۴	۱،۰۱۵،۰۳۳	۰

۸-۲-۱- تعداد ۱۰۰،۰۰۰ سهم معادل ۲۰ درصد از سهام شرکت کارگزاری رسمی بیمه برخط سایپا مجموعا به مبلغ ۱،۰۱۵،۱۳۷ میلیون ریال متعلق به شرکتهای رایان سایپا (سهامی خاص) به قیمت پایه ۵۰۷،۵۶۸ میلیون ریال و سایان توسعه سرمایه گذار (سهامی خاص) به قیمت پایه ۵۰۷،۵۶۹ میلیون ریال طی قرارداد شماره ۱۳۹۶۴ و ۱۳۹۶۵ و بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری در ۱۴۰۳/۱۲/۲۷ به شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار واگذار گردید . نحوه پرداخت ثمن ۲۰،۳۰۳میلیون ریال طی فیش بانکی به عنوان سپرده شرکت در مزایده و مبلغ ۸۳،۸۱۲ میلیون ریال از مبلغ معامله مطابق توافقنامه شماره ۱۳۸۱۹ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸به صورت فیمابین در حساب با شرکت سایپا و شرکت خریدار در هنگام انعقاد قرارداد و الباقی به مبلغ ۹۱۱،۰۲۲ میلیون ریال از طریق معاوضه با اوراق بهادار و سهام سریع المعامله طبق توافق طرفین خواهدبود مضافاً در دفتر سهام شرکت مزبور، نقل و انتقال سهام صورت گرفته است.

۳-۸- سود حاصل از فروش دارائیهای ثابت

شرح دارایی	یادداشت	مساحت(متر مربع)	سال ۱۴۰۳				سال ۱۴۰۲
			مبلغ فروش	ارزش دفتری	مالیات نقل وانتقال ملک	سود	سود (زیان)
زمین و ساختمان وحق الامتیاز اداری نفت شمالی	۸-۳-۱	۵۴۵،۹۱	۱،۱۳۰،۶۰۰	۹،۵۵۹	۷۳۵	۱،۱۲۰،۳۰۶	۰
زمین و ساختمان وحق الامتیاز اداری قائم مقام فراهانی	۸-۳-۱	۱۱۳۰،۲	۹۸۰،۱۰۰	۲۷،۱۱۸	۱،۷۲۵	۹۵۱،۲۵۷	۰
سایر			۰	۰	۰	۰	۱۲،۵۳۷
			۲،۱۱۰،۷۰۰	۳۶،۶۷۷	۲،۴۶۰	۲،۰۷۱،۵۶۳	۱۲،۵۳۷

۸-۳-۱- بر اساس به آگهی تجدید مزایده فروش املاک مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۳ در روزنامه اطلاعات املاک این شرکت و مصوبه هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۱ ، مطابق قرارداد های به شماره ۱۴۰۰۵ ،۱۳۹۶۳،۱۳۹۵۹،۱۳۹۶۱،۱۳۹۲۴،۱۳۹۲۳و ۱۴۰۱۵ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۷ بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری به شرکت سرمایه گذاری کارکنان سایپا (سیمیکو) واگذار گردید. نحوه پرداخت ثمن به صورت نقد به مبلغ ۴۸۵،۴۴۰ میلیون ریال و مابقی به صورت اقساط به صورت ۳۶ ماهه با لحاظ سود ۲۶٪ می باشد .

۸-۴- از مبلغ ۵۱،۱۱۷ میلیون ریال مبلغ ۵،۵۷۴ میلیون ریال مربوط به جریمه و هزینه دادرسی اصل مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ و مبلغ ۴۵،۴۷۲ میلیون ریال مربوط به اصل و جریمه مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۲ و مبلغ ۷۱ میلیون ریال مربوط به جریمه ماده ۱۶۹ سال ۱۴۰۲ می باشد.

۹- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود (زیان) عملیاتی	(۲،۶۳۶،۹۸۸)	۱،۱۷۱،۲۱۸	(۱،۲۸۹،۴۵۷)	۱،۳۴۹،۶۴۲
اثر مالیاتی	(۳۸،۰۳۴)	(۴۶،۳۸۴)	(۳۲،۰۸۹)	(۳۷،۹۱۵)
سود(زیان) عملیاتی - قابل انتساب به مالکان اصلی	(۲،۶۷۵،۰۲۲)	۱،۱۲۴،۸۳۴	(۱،۳۲۱،۵۴۶)	۱،۳۱۱،۷۲۷
سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی	۳،۵۲۳،۳۴۱	۲۷۳،۵۳۸	۲،۱۸۵،۷۹۰	۵۲،۶۶۱
اثر مالیاتی	(۸۶۴)	(۳،۴۴۳)	(۴۶۴)	(۳،۱۷۰)
سود غیر عملیاتی - قابل انتساب به مالکان اصلی	۳،۵۲۲،۴۷۷	۲۷۰،۰۹۵	۲،۱۸۵،۳۲۶	۴۹،۴۹۱
سود قبل از مالیات	۸۸۶،۳۵۳	۱،۴۴۴،۷۵۶	۸۹۶،۳۳۳	۱،۴۰۲،۳۰۳
اثر مالیاتی	(۳۸،۸۹۸)	(۴۹،۸۲۷)	(۳۲،۵۵۳)	(۴۱،۰۸۵)
سود خالص - قابل انتساب به مالکان اصلی	۸۴۷،۴۵۵	۱،۳۹۴،۹۲۹	۸۶۳،۷۸۰	۱،۳۶۱،۲۱۸

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی- میلیون سهم	۱۹،۶۲۹	۱۹،۶۲۹	۱۹،۶۲۹	۱۹،۶۲۹

۹-۱- از آنجائیکه طی سال مالی سهام عادی بالقوه وجود نداشته است، لذا سود تقلیل یافته با سود پایه هر سهم برابر است.

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هوشیار بهمند

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	زمین	ساختمان	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع
بهای تمام شده						
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۴۶.۶۳۴	۱۰۳.۳۹۹	۱.۲۴۷	۵۴.۲۳۵	۱۰۳.۰۲۰	۳۰۸.۵۳۵
افزایش	-	۸۱.۱۳۵	۴۸۵	۵۸.۹۰۶	۵۷۴.۸۰۳	۷۱۵.۳۲۹
واگذار شده	-	(۱۲.۵۱۸)	-	(۳۴.۸۹۵)	(۸۳۱)	(۴۸.۲۴۴)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۴۶.۶۳۴	۱۷۲.۰۱۶	۱.۷۳۲	۷۸.۲۴۶	۶۷۶.۹۹۲	۹۷۵.۶۲۰
افزایش	-	-	-	-	۱۶.۵۴۲	۱۶.۵۴۲
واگذار شده	(۲۹.۹۵۹)	(۱۸.۳۱۲)	(۳۴۸)	(۹۹۸)	(۲۹)	(۴۹.۶۴۶)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۶.۶۷۵	۱۵۳.۷۰۴	۱.۳۸۴	۷۷.۲۴۸	۶۹۳.۵۰۵	۹۴۲.۵۱۶
استهلاک انباشته						
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	۲۴.۴۲۱	۱.۱۹۸	۶.۲۳۲	۴۷.۲۱۴	۷۹.۰۶۵
استهلاک	-	۶.۰۵۹	۴۶	۱۱.۲۶۱	۷۰.۵۱۳	۸۷.۸۷۹
واگذار شده	-	-	-	(۷.۲۳۴)	(۸۳۱)	(۸.۰۶۵)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	-	۳۰.۴۸۰	۱.۲۴۴	۱۰.۲۵۹	۱۱۶.۸۹۶	۱۵۸.۸۷۹
استهلاک	-	۷.۳۸۵	۵۸	۱۲.۵۴۵	۲۰۶.۹۱۸	۲۲۶.۹۰۶
واگذار شده	-	(۱۲.۴۰۶)	(۳۴۸)	(۸۰۱)	(۱۴)	(۱۳.۵۶۹)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	-	۲۵.۴۵۹	۹۵۴	۲۲.۰۰۳	۳۲۳.۸۰۰	۳۷۲.۲۱۶
ارزش دفتری در۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۶.۶۷۵	۱۲۸.۲۴۵	۴۳۰	۵۵.۲۴۵	۳۶۹.۷۰۵	۵۷۰.۳۰۰
ارزش دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۴۶.۶۳۴	۱۴۱.۵۳۶	۴۸۸	۶۷.۹۸۷	۵۶۰.۰۹۶	۸۱۶.۷۴۱

شرکت

	زمین	ساختمان	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع
بهای تمام شده						
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱۵،۹۵۹	۹۰،۸۸۱	۱،۲۴۷	۵۳،۰۹۸	۱۰۲،۹۹۱	۲۶۴،۱۷۶
افزایش	۳۰،۶۷۵	۸۱،۱۳۵	۴۸۵	۵۸،۹۰۶	۵۷۴،۸۰۳	۷۴۶،۰۰۴
واگذار شده	-	-	-	(۳۴،۸۹۵)	(۸۳۱)	(۳۵،۷۲۶)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۴۶،۶۳۴	۱۷۲،۰۱۶	۱،۷۳۲	۷۷،۱۰۹	۶۷۶،۹۶۳	۹۷۴،۴۵۴
افزایش	-	-	-	-	۱۶،۵۴۲	۱۶،۵۴۲
واگذار شده	(۲۹،۹۵۹)	(۱۸،۳۱۲)	(۳۴۸)	-	۰	(۴۸،۶۱۹)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۶،۶۷۵	۱۵۳،۷۰۴	۱،۳۸۴	۷۷،۱۰۹	۶۹۳،۵۰۵	۹۴۲،۳۷۷
استهلاک انباشته						
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	۱۷،۳۰۴	۱،۱۹۸	۵،۴۵۹	۴۷،۲۱۰	۷۱،۱۷۱
استهلاک	-	۱۳،۱۷۶	۴۶	۱۱،۰۹۴	۷۰،۵۰۳	۹۴،۸۱۹
واگذار شده	-	-	-	(۷،۲۳۴)	(۸۳۱)	(۸،۰۶۵)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	-	۳۰،۴۸۰	۱،۲۴۴	۹،۳۱۹	۱۱۶،۸۸۲	۱۵۷،۹۲۵
استهلاک	-	۷،۳۸۵	۵۸	۱۲،۵۴۵	۲۰۶،۹۱۸	۲۲۶،۹۰۶
واگذار شده	-	(۱۲،۴۰۶)	(۳۴۸)	۰	۰	(۱۲،۷۵۴)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	-	۲۵،۴۵۹	۹۵۴	۲۱،۸۶۴	۳۲۳،۸۰۰	۳۷۲،۰۷۷
ارزش دفتری در۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۶،۶۷۵	۱۲۸،۲۴۵	۴۳۰	۵۵،۲۴۵	۳۶۹،۷۰۵	۵۷۰،۳۰۰
ارزش دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۴۶،۶۳۴	۱۴۱،۵۳۶	۴۸۸	۶۷،۷۹۰	۵۶۰،۰۸۱	۸۱۶،۵۲۹

۱-۱۰- مبلغ ۱۶،۶۷۵ میلیون ریال مربوط به بهای تمام شده زمین واقع در خیابان میرداماد و مبلغ ۱۵۳،۷۰۴ میلیون ریال مربوط به بهای تمام شده ساختمان واقع در خیابان میرداماد (دفتر مرکزی) می باشد. زمین و ساختمان واقع در خیابان نفت شمالی و قائم مقام فراهانی در پایان اسفند سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۲،۱۱۰،۷۰۰ میلیون ریال به شرکت سرمایه گذاری کارکنان سایپا واگذار گردیده است(یادداشت توضیحی ۳-۸) .

۲-۱۰- ساختمان و تاسیسات شرکت واقع در خیابان میرداماد به مبلغ ۶۵۷،۱۵۴ میلیون ریال همچنین دستگاههای کامپیوتری به مبلغ۶۴۱،۷۱۶ میلیون ریال در برابر خطرات ناشی از سیل ، زلزله ، آتش سوزی و صاعقه دارای پوشش بیمه ای می باشد همچنین وسایل نقلیه شرکت دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۳-۱۰- اضافات اثاثه و منصوبات طی سال ۱۴۰۳ عمدتاً شامل تجهیزات کامپیوتری می باشد.

۱۱- داراییهای نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	حق امتیاز کاربری اداری ساختمان	سیم کارت تلفن های همراه	خطوط تلفن شهری	نرم افزار	سایر دارائیهای نامشهود	جمع
بهای تمام شده						
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۸،۴۹۹	۳۵	۱۲۰	۵،۳۲۹	۱۱۷	۱۴،۱۰۰
افزایش	-	-	۳	-	-	۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۸،۴۹۹	۳۵	۱۲۳	۵،۳۲۹	۱۱۷	۱۴،۱۰۳
افزایش	-	-	-	۱۹۸	-	۱۹۸
واگذار شده	(۸۱۲)	-	-	(۱،۷۱۰)	(۱۱۷)	(۲،۶۳۹)
مانده در پایان ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۷،۶۸۷	۳۵	۱۲۳	۳،۸۱۷	-	۱۱،۶۶۲
استهلاک انباشته						
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	-	-	۵،۳۲۴	۳۴	۵،۳۵۸
استهلاک	-	-	-		-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	-	-	-	۵،۳۲۴	۳۴	۵،۳۵۸
استهلاک	-	-	-	۶	-	۶
واگذار شده	-	-	-	(۱،۶۹۳)	(۳۴)	(۱،۷۲۷)
مانده در پایان ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	-	-	-	۳،۶۳۷	-	۳،۶۳۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۷،۶۸۷	۳۵	۱۲۳	۱۸۰	-	۸،۰۲۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۸،۴۹۹	۳۵	۱۲۳	۵	۸۳	۸،۷۴۵

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	حق امتیاز کاربری اداری ساختمان	سیم کارت تلفن های همراه	خطوط تلفن شهری	نرم افزار	جمع
بهای تمام شده					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۸،۴۹۹	۱۸	۱۲۳	۳،۶۳۱	۱۲،۲۷۱
افزایش	-	-	۳		۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۸،۴۹۹	۱۸	۱۲۶	۳،۶۳۱	۱۲،۲۷۴
واگذار شده	(۸۱۲)	-	-	(۱،۲۳۴)	(۲،۰۴۶)
مانده در پایان ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۷،۶۸۷	۱۸	۱۲۶	۲،۳۹۷	۱۰،۲۲۸
استهلاک انباشته					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	-	-	۳،۶۳۱	۳،۶۳۱
استهلاک	-	-	-	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	-	-	-	۳،۶۳۱	۳،۶۳۱
استهلاک	-	-	-	(۱،۲۳۴)	(۱،۲۳۴)
مانده در پایان ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	-	-	-	۲،۳۹۷	۲،۳۹۷
مبلغ دفتری ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۷،۶۸۷	۱۸	۱۲۶	-	۷،۸۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۸،۴۹۹	۱۸	۱۲۶	-	۸،۶۴۳

۱-۱۱- حق امتیاز ساختمان مربوط به بهای تمام شده تغییر کاربری ساختمان میرداماد از مسکونی به اداری می باشد. مضافاً مبلغ ۸۱۲ میلیون ریال مربوط به حق امتیاز ساختمان های فروخته شده در پایان سال ۱۴۰۳ (یادداشت توضیحی ۳-۸) می باشد.

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش مؤسسه حسابرسی هشیار بهمند

۱۲- سرمایه گذاری های بلند مدت

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه					
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۱۲-۱	۹۳،۱۵۹	-	۹۳،۱۵۹	۹۳،۲۶۲
		۹۳،۱۵۹	-	۹۳،۱۵۹	۹۳،۲۶۲
شرکت					
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	۱۲-۲	۲	-	۲	۳،۰۰۲
سرمایه گذاری در سهام سایرشرکت ها	۱۲-۱	۹۳،۱۵۹	-	۹۳،۱۵۹	۹۳،۱۵۹

۱۲-۱- سرمایه گذاری در سهام سایرشرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰						۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری
گروه							
سایر شرکتها							
شرکت مشاوره رتبه بندی اعتباری ایران	۶۵۱،۶۳۷	٪۱/۹	۹۳۱	-	۹۳۱	-	۹۳۱
شرکت کارگزاری سپهر باستان	۱۵۰،۰۰۰،۰۰۰	٪۱۵	۹۲،۲۲۸	-	۹۲،۲۲۸	-	۹۲،۲۲۸
شرکت کارگزاری رسمی بیمه برخط سایپا	-	-	-	-	-	-	۱۰۰
سایر		-	-	-	-	-	۳
			۹۳،۱۵۹	-	۹۳،۱۵۹	-	۹۳،۲۶۲
شرکت							
سایر شرکتها							
شرکت مشاوره رتبه بندی اعتباری ایران	۶۵۱،۶۳۷	٪۱/۹	۹۳۱	-	۹۳۱	-	۹۳۱
شرکت کارگزاری سپهر باستان	۱۵۰،۰۰۰،۰۰۰	٪۱۵	۹۲،۲۲۸	-	۹۲،۲۲۸	-	۹۲،۲۲۸
			۹۳،۱۵۹	-	۹۳،۱۵۹	-	۹۳،۱۵۹

۱۲-۲ مشخصات شرکتهای فرعی گروه به قرار زیر است:

ردیف	نام شرکت	نوع سرمایه گذاری	درصد سرمایه گذاری		فعالیت اصلی شرکت	بهای تمام شده	وضعیت شرکت
			گروه	شرکت اصلی		میلیون ریال	
۱	شرکت سایان توسعه سرمایه گذار(سهامی خاص)	فرعی	۱۰۰٪	۹۷٪	سرمایه گذاری	۱	در حال تصفیه
۲	شرکت رایان سایپا(سهامی خاص)	فرعی	۱۰۰٪	۹۷٪	سرمایه گذاری	۱	در حال تصفیه
						۲	

۱۲-۳- شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام) جهت رعایت تغییرات مفاد ماده ۲ اساسنامه(حذف بند ب با عنوان موضوعات فرعی) و الزام بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران شرکت های زیر مجموعه خود (شرکت های خدمات بیمه ای رایان سایپا (سهامی خاص) و خدمات بیمه ای سایان (سهامی خاص))را با رعایت کامل تشریفات قانونی به شرح یادداشت توضیحی ۱-۸ به شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار، واگذار نمود. همچنین سهام شرکت کارگزاری رسمی بیمه برخط سایپا به شرح یادداشت توضیحی ۲-۸ فروخته شد و شرکت های رایان سایپا (سهامی خاص) و سایان توسعه سرمایه گذار (سهامی خاص) در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۶ مطابق مجمع عمومی فوق العاده شرکت های فوق منحل گردیدند و مراحل تصفیه آن ها در جریان است.

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۱۳- دریافتنی تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۳- دریافتنی های کوتاه مدت

گروه:

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		مبلغ ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری					
متقاضیان اخذ تسهیلات					
اسناد دریافتنی	۱۳-۱-۱	۱۴،۸۵۴،۳۱۷	(۹۴۹،۴۰۴)	۱۳،۹۰۴،۹۱۳	۲۹،۵۹۲،۷۱۳
حساب‌های دریافتنی	۱۳-۱-۲	۱۰،۴۳۵،۹۳۵	(۲،۸۰۰،۸۱۴)	۷،۶۳۵،۱۲۱	۱،۴۸۷،۴۷۳
		۲۵،۲۹۰،۲۵۲	(۳،۷۵۰،۲۱۸)	۲۱،۵۴۰،۰۳۴	۳۱،۰۸۰،۱۸۶
اشخاص وابسته	۱۳-۱-۴	۱۸،۴۷۷،۹۶۲	-	۱۸،۴۷۷،۹۶۲	۱۳،۹۵۹،۳۵۶
		۴۳،۷۶۸،۲۱۴	(۳،۷۵۰،۲۱۸)	۴۰،۰۱۷،۹۹۶	۴۵،۰۳۹،۵۴۲
سایر دریافتنی‌ها					
حساب‌های دریافتنی					
کارکنان (وام و جاری کارکنان)	۱۳-۱-۵	۱۳۵،۲۶۷	-	۱۳۵،۲۶۷	۲۲۲،۹۵۱
طلب از سازمان تامین اجتماعی		۳۹،۵۳۶	-	۳۹،۵۳۶	۱۳۳،۳۴۵
سایر	۱۳-۱-۶	۱۸۰،۰۸۲	-	۱۸۰،۰۸۲	۲۰۳۲۰۱
		۳۵۴،۸۸۵	-	۳۵۴،۸۸۵	۵۵۹،۴۹۷
		۴۴،۱۲۳،۰۹۹	(۳،۷۵۰،۲۱۸)	۴۰،۳۷۲،۸۸۱	۴۵،۵۹۹،۰۳۹
حصه بلندمدت		۴،۷۳۴،۰۵۳	(۳۰،۹۸۷)	۴،۷۰۳،۰۶۶	(۱۳،۰۴۱،۵۰۹)
حصه جاری		۳۹،۳۸۹،۰۴۶	(۳،۷۱۹،۲۳۱)	۳۵،۶۶۹،۸۱۵	۳۲،۵۵۷،۵۳۰

شرکت:

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		مبلغ ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری					
متقاضیان اخذ تسهیلات					
اسناد دریافتنی	۱۳-۱-۱	۱۴،۸۵۴،۳۱۷	(۹۴۹،۴۰۴)	۱۳،۹۰۴،۹۱۳	۲۹،۵۹۲،۷۱۳
حساب‌های دریافتنی	۱۳-۱-۲	۱۰،۴۳۵،۹۳۵	(۲،۸۰۰،۸۱۴)	۷،۶۳۵،۱۲۱	۱،۴۸۷،۴۷۳
		۲۵،۲۹۰،۲۵۲	(۳،۷۵۰،۲۱۸)	۲۱،۵۴۰،۰۳۴	۳۱،۰۸۰،۱۸۶
اشخاص وابسته	۱۳-۱-۴	۱۸،۴۵۱،۹۱۴	-	۱۸،۴۵۱،۹۱۴	۱۲،۴۰۱،۳۸۲
		۴۳،۷۴۲،۱۶۶	(۳،۷۵۰،۲۱۸)	۳۹،۹۹۱،۹۴۸	۴۳،۴۸۱،۵۶۸
سایر دریافتنی‌ها					
حساب‌های دریافتنی					
کارکنان (وام و جاری کارکنان)	۱۳-۱-۵	۱۳۵،۲۶۷	-	۱۳۵،۲۶۷	۲۲۲،۹۵۱
طلب از سازمان تامین اجتماعی		۳۹،۵۳۶	-	۳۹،۵۳۶	۱۳۳،۳۴۵
سایر	۱۳-۱-۶	۱۵۷،۲۴۴	-	۱۵۷،۲۴۴	۱۵۸،۹۱۹
		۳۳۲،۰۴۷	-	۳۳۲،۰۴۷	۵۱۵،۲۱۵
		۴۴،۰۷۴،۲۱۳	(۳،۷۵۰،۲۱۸)	۴۰،۳۲۳،۹۹۵	۴۳،۹۹۶،۷۸۳
حصه بلندمدت		۴،۷۳۴،۰۵۳	(۳۰،۹۸۷)	۴،۷۰۳،۰۶۶	(۱۳،۰۴۱،۵۰۹)
حصه جاری		۳۹،۳۴۰،۱۶۰	(۳،۷۱۹،۲۳۱)	۳۵،۶۲۰،۹۲۹	۳۰،۹۵۵،۲۷۴

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۱-۱-۱۳- اسناد دریافتنی تجاری به شرح زیر تفکیک می گردد:

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اسناد نزد صندوق مشتریان اعتباری	۱۳-۱-۱-۱	۶،۸۹۰،۵۶۱	۲۱،۰۵۸،۳۰۹	۶،۸۹۰،۵۶۱	۲۱،۰۵۸،۳۰۹
اسناد در جریان وصول مشتریان اعتباری	۱۳-۱-۱-۲	۱۸۲،۲۸۱	۲۵،۰۵۹	۱۸۲،۲۸۱	۲۵،۰۵۹
اسناد نزد بانک ها	۱۳-۱-۱-۳	۱۰،۸۹۴،۱۲۳	۱۸،۹۳۱،۸۷۹	۱۰،۸۹۴،۱۲۳	۱۸،۹۳۱،۸۷۹
		۱۷،۹۶۶،۹۶۵	۴۰،۰۱۵،۲۴۷	۱۷،۹۶۶،۹۶۵	۴۰،۰۱۵،۲۴۷
کسر می شود :درآمد انتقالی به دوره آتی		(۳،۱۱۲،۶۴۸)	(۸،۱۵۰،۳۷۸)	(۳،۱۱۲،۶۴۸)	(۸،۱۵۰،۳۷۸)
		۱۴،۸۵۴،۳۱۷	۳۱،۸۶۴،۸۶۹	۱۴،۸۵۴،۳۱۷	۳۱،۸۶۴،۸۶۹
کسر می شود :کاهش ارزش	۱۳-۱-۳	(۹۴۹،۴۰۴)	(۲،۲۷۲،۱۵۶)	(۹۴۹،۴۰۴)	(۲،۲۷۲،۱۵۶)
		۱۳،۹۰۴،۹۱۳	۲۹،۵۹۲،۷۱۳	۱۳،۹۰۴،۹۱۳	۲۹،۵۹۲،۷۱۳
خالص حصه بلند مدت	۱۳-۲	(۴،۶۴۱،۶۰۰)	(۱۲،۹۳۶،۸۴۹)	(۴،۶۴۱،۶۰۰)	(۱۲،۹۳۶،۸۴۹)
خالص اسناد دریافتنی حصه کوتاه مدت		۹،۲۶۳،۳۱۳	۱۶،۶۵۵،۸۶۴	۹،۲۶۳،۳۱۳	۱۶،۶۵۵،۸۶۴

۱-۱-۱-۱۳- مبلغ فوق ، بابت اسناد نزد صندوق مشتریانی می باشد که سررسید چکهای آنها مربوط به ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن می باشد .

۱-۱-۱-۲-۱۳-مبلغ اسناد درجریان وصول مشتریان اعتباری مربوط به چکهای واگذاری به بانک به سررسید اسفند ۱۴۰۳ می باشد که سند حسابداری وصول چکهای فوق در فروردین سال ۱۴۰۴ صادر گردیده است.

۱-۱-۱-۳-۱۳-مبلغ فوق شامل چکهای به سررسید از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ به بعد می باشد که عمدتا مربوط به چکهای خرید دین می باشد.

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش مؤسسه حسابرسی هشیار بهمند

۲-۱-۱۳- حسابهای دریافتنی ازمتقاضیان اخذ تسهیلات به شرح زیر می باشد.

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اقساط معوق مشتریان (وصول نشده)		۱۰،۲۲۶،۰۳۲	۱،۵۳۶،۸۱۹	۱۰،۲۲۶،۰۳۲	۱،۵۳۶،۸۱۹
اقساط آتی مشتریان		۱۳۲،۶۷۷	۵۴،۸۵۴	۱۳۲،۶۷۷	۵۴،۸۵۴
سایر		۸۹،۲۶۹	۷۶،۵۲۱	۸۹،۲۶۹	۷۶،۵۲۱
		۱۰،۴۴۷،۹۷۸	۱،۶۶۸،۱۹۴	۱۰،۴۴۷،۹۷۸	۱،۶۶۸،۱۹۴
کسر می شود درآمد انتقالی به دوره آتی		(۱۲،۰۴۳)	(۳،۵۷۹)	(۱۲،۰۴۳)	(۳،۵۷۹)
		۱۰،۴۳۵،۹۳۵	۱،۶۶۴،۶۱۵	۱۰،۴۳۵،۹۳۵	۱،۶۶۴،۶۱۵
کسر می شود: کاهش ارزش دریافتنی ها	۱۳-۱-۳	(۲،۸۰۰،۸۱۴)	(۱۷۷،۱۴۲)	(۲،۸۰۰،۸۱۴)	(۱۷۷،۱۴۲)
		۷،۶۳۵،۱۲۱	۱،۴۸۷،۴۷۳	۷،۶۳۵،۱۲۱	۱،۴۸۷،۴۷۳
حصه بلند مدت حساب دریافتنی		(۶،۴۷۴)	(۷،۲۶۷)	(۶،۴۷۴)	(۷،۲۶۷)
		۷،۶۲۸،۶۴۷	۱،۴۸۰،۲۰۶	۷،۶۲۸،۶۴۷	۱،۴۸۰،۲۰۶

۳-۱-۱۳- کاهش ارزش دریافتنی (ذخیره مطالبات مشکوک الوصول) در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به شرح زیر است :

شرح	درصد ذخیره	حسابها و اسناد دریافتنی	ذخیره	خالص
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
طبقه اختصاصی :				
سه تا شش ماه	۱۰	۱،۰۱۲،۳۳۵	(۱۰۱،۲۳۴)	۹۱۱،۱۰۲
هفت تا هیجده ماه	۲۰	۱۲،۷۴۹،۳۴۳	(۲،۵۴۹،۸۶۹)	۱۰،۱۹۹،۴۷۴
نوزده تا پنجاه و نه ماه	۵۰	۲۴۹،۶۱۲	(۱۲۴،۸۰۶)	۱۲۴،۸۰۶
شصت ماه به بالا	۱۰۰	۸۱۷،۳۸۷	(۸۱۷،۳۸۷)	۰
جمع		۱۴،۸۲۸،۶۷۷	(۳،۵۹۳،۲۹۵)	۱۱،۲۳۵،۳۸۲
طبقه عمومی:				
یک تا دو ماه اقساط معوق و اقساط آتی	۱/۵	۱۰،۴۶۱،۵۷۵	(۱۵۶،۹۲۳)	۱۰،۳۰۴،۶۵۲
جمع		۱۰،۴۶۱،۵۷۵	(۱۵۶،۹۲۳)	۱۰،۳۰۴،۶۵۲
مانده دریافتنی ها تجاری		۲۵،۲۹۰،۲۵۲	(۳،۷۵۰،۲۱۸)	۲۱،۵۴۰،۰۳۴

۱-۳-۱-۱۳- گردش کاهش ارزش دریافتنی به شرح ذیل می باشد :

شرح	یادداشت	سال۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
مانده اول سال ذخیره کاهش ارزش		۲،۴۴۹،۲۹۸	۲،۱۵۴،۵۲۴
هزینه سال	۶	۱،۳۰۰،۹۲۰	۲۹۴،۷۷۴
		۳،۷۵۰،۲۱۸	۲،۴۴۹،۲۹۸

۲-۳-۱-۱۳- تضامین دریافتی از مشتریان بابت تسهیلات اعطایی ، شامل مبلغ ۱۱۳،۸۷۵ میلیارد ریال چک ، مبلغ ۶۶ میلیارد ریال سفته و مبلغ ۳۱،۶۱۱ میلیارد ریال وثایق ملکی رهنی ارزیابی شده توسط کارشناسان رسمی منتخب هیات مدیره شرکت می باشد.

۳-۳-۱-۱۳- از مانده تسهیلات اعطایی ، مبلغ ۳۸۶،۳۸۹ میلیون ریال مربوط به اشخاص وابسته (شرکت امداد خودرو) می باشد .

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۱۳-۱-۴ **حسابهای دریافتنی از اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:**

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت سایپا	۱۳-۱-۴-۱	۱،۲۵۷،۴۴۴	۱،۴۸۱،۷۳۶	۱،۲۵۷،۴۴۴	۱،۴۴۲،۲۱۴
شرکت سایپا دیزل	۱۳-۱-۴-۲	۱۳،۸۵۴،۲۴۱	۱۱،۰۱۷،۱۷۳	۱۳،۸۵۴،۲۴۱	۱۰،۳۴۲،۸۲۰
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار	۱۳-۱-۴-۳	۱،۰۵۴،۱۶۳	-	۱۴۳،۱۴۱	-
گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا	۱۳-۱-۴-۴	۱،۶۰۸،۵۳۵	-	۱،۶۰۸،۵۳۵	-
شرکت پارس خودرو		-	۲۴۳،۴۰۷	-	-
شرکت زامیاد		-	۲۲۸،۸۹۵	-	-
شرکت سایپا لجستیک		۱۳،۱۴۸	۱۸،۸۴۸	۱۳،۱۴۸	۱۳،۱۲۳
شرکت کارگزاری رسمی بیمه سایپا	۱۳-۱-۴-۵	۴۰۶،۴۷۷	۳۷۹،۲۴۲	۴۰۶،۴۷۷	-
شرکت خدمات فنی رنا	۱۳-۱-۴-۶	۲۶۵،۱۴۴	۲۶۷،۵۵۴	۲۶۵،۱۴۴	۲۶۵،۱۴۴
شرکت سرمایه گذاری سایپا		۶،۳۸۲	۱،۹۲۸	۶،۳۸۲	-
شرکت سایپا سیتروئن	۱۳-۱-۴-۷	۹۷۷	۱۴،۷۹۰	۹۷۷	۹۷۷
شرکت امداد خودور سایپا		-	۱،۰۰۱	-	۱۳۳
شرکت سپهر باستان		۲،۸۹۵	-	۲،۸۹۵	-
سایر شرکتهای گروه		۸،۵۵۶	۳۰۴،۷۸۲	۸،۵۵۶	۱۱،۵۵۱
		۱۸،۴۷۷،۹۶۲	۱۳،۹۵۹،۳۵۶	۱۷،۵۶۶،۹۴۰	۱۲،۰۷۵،۹۶۲
حسابهای دریافتنی از شرکتهای فرعی:					
شرکت رایان سایپا (سهامی خاص)		-	-	۴۴۱،۷۳۳	۱۷۵،۰۹۵
شرکت سایان توسعه سرمایه گذار (سهامی خاص)		-	-	۴۴۳،۲۴۱	۱۵۰،۳۲۵
		-	-	۸۸۴،۹۷۴	۳۲۵،۴۲۰
		۱۸،۴۷۷،۹۶۲	۱۳،۹۵۹،۳۵۶	۱۸،۴۵۱،۹۱۴	۱۲،۴۰۱،۳۸۲

۱۳-۱-۴-۱ **مانده حساب شرکت سایپا به شرح زیر می باشد :**

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال		۱،۴۸۱،۷۳۶	۱۰،۲۵۸،۲۷۶	۱،۴۴۲،۲۱۴	۱۰،۲۱۸،۸۳۷
اضافه می شود:					
تهاتر حساب با شرکت نیوان ابتکار بابت واگذاری سهام	۱۳-۱-۴-۳	۱۱،۱۸۷	-	۱۱،۱۸۷	-
تهاتر حساب با شرکت نیوان ابتکار به نیابت از شرکت های فرعی		۸۳،۸۱۳	-	۸۳،۸۱۳	-
درآمد حاصل از مشارکت در تولید و لیزینگ کالا		-	۱،۲۵۱،۶۴۷	-	۱،۲۵۱،۶۴۷
اسناد دریافتنی مشتریان خودرو		-	۱،۵۸۰،۱۴۳	-	۱،۵۸۰،۱۴۳
حق الزحمه بازاریابی و توسعه فروش		-	۴۳،۲۴۰	-	۴۳،۲۴۰
		۱،۵۷۶،۷۳۶	۱۳،۱۳۳،۳۰۶	۱،۵۳۷،۲۱۴	۱۳،۰۹۳،۸۶۷
کسر می شود:					
تسهیلات پرداختی خودروهای فاکتور شده		-	(۱،۲۶۱،۰۰۰)	-	(۱،۲۶۱،۰۰۰)
سود سهام		(۹۳،۰۴۸)	(۱۳۲،۷۱۰)	(۹۳،۰۴۸)	(۱۳۲،۷۱۰)
واریزی مشتریان به حساب سایپا		-	(۹۷۴)	-	(۹۷۴)
وجوه دریافتی از سایپا		-	(۲،۰۰۰،۰۰۰)	-	(۲،۰۰۰،۰۰۰)
انتقال بدهی به حساب سایپا دیزل		-	(۴۰۰،۵۰۰)	-	(۴۰۰،۵۰۰)
خرید خودرو بابت بخشی از مطالبات		(۱۳۳،۳۳۹)	(۲،۷۲۷،۰۵۸)	(۱۳۳،۳۳۹)	(۲،۷۲۷،۰۵۸)
پرداختی زامیاد		-	(۴،۸۰۰،۰۰۰)	-	(۴،۸۰۰،۰۰۰)
ایجاد اعتبار خودرو		(۳۶،۳۵۸)	(۳۲۰،۹۷۸)	(۳۶،۳۵۸)	(۳۲۰،۹۷۸)
سایر		(۵۶،۵۴۷)	(۸،۳۵۰)	(۱۷،۰۲۵)	(۸،۴۳۳)
مانده در پایان سال		۱،۲۵۷،۴۴۴	۱،۴۸۱،۷۳۶	۱،۲۵۷،۴۴۴	۱،۴۴۲،۲۱۴

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۲-۴-۱-۱۳- گردش حساب سایپا دیزل به شرح زیر می باشد:

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال		۱۱،۰۱۷،۱۷۳	۹،۰۰۴،۷۹۰	۱۰،۳۴۲،۸۲۰	۸،۵۶۲،۲۲۸
اضافه می شود:					
درآمد حاصل از مشارکت در تولید و لیزینگ کالا	۱۳-۱-۴-۲-۱	۳،۵۱۱،۴۲۱	۲،۷۶۴،۴۷۹	۳،۵۱۱،۴۲۱	۲،۷۶۴،۴۷۹
حق الزحمه بازاریابی و توسعه فروش		-	۲۰۹،۵۲۸	-	۲۰۹،۵۲۸
انتقال بدهی بابت ۲۵درصد تسهیلات اعطایی به مشتریان لجستیک		-	۴۰۰،۵۰۰	-	۴۰۰،۵۰۰
سایر		-	۲۳۴،۱۷۷	-	۲،۳۸۶
		۱۴،۵۲۸،۵۹۴	۱۲،۶۱۳،۴۷۴	۱۳،۸۵۴،۲۴۱	۱۱،۹۳۹،۱۲۱
کسر می شود:					
تسهیلات پرداختی خودروهای فاکتور شده		-	(۱،۵۹۶،۳۰۱)	-	(۱،۵۹۶،۳۰۱)
سایر		(۶۷۴،۳۵۳)	-	-	-
مانده در پایان سال		۱۳،۸۵۴،۲۴۱	۱۱،۰۱۷،۱۷۳	۱۳،۸۵۴،۲۴۱	۱۰،۳۴۲،۸۲۰

۱-۲-۴-۱-۱۳- مبلغ فوق مربوط به درآمد حاصل از مشارکت در تولید و لیزینگ کالا (به همراه مالیات بر ارزش افزوده) می باشد.

۳-۴-۱-۱۳- گردش حساب شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار به شرح زیر می باشد:

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده طلب (بدهی)در ابتدای سال		(۲،۱۵۰)	(۴۳،۹۸۵)	(۲،۱۵۰)	(۴۳،۹۸۵)
اضافه می شود:					
طلب بابت فروش شرکت خدمات بیمه ای رایان سایپا	۸-۱	۱۱۸،۲۷۲	-	۱۱۸،۲۷۲	-
طلب بابت فروش شرکت خدمات بیمه ای سایان	۸-۱	۲۱،۵۶۰	-	۲۱،۵۶۰	-
طلب بابت فروش سرمایه گذاری بلند مدت رایان سایپا سهامی خاص	۸-۲	۵۰۷،۵۶۸	-	۰	-
طلب بابت فروش سرمایه گذاری بلند مدت سایان توسعه سرمایه گذار	۸-۲	۵۰۷،۵۶۹	-	۰	-
شرکت در مزایده کارگزاری رسمی بیمه بر خط سایپا			-	۲۰،۳۰۲	-
انتقال سود سهام به حساب فیما بین			(۱۲،۵۲۵)	-	(۱۲،۵۲۵)
سایر		(۸۶۰)	(۸۶۰)	(۸۶۰)	(۸۶۰)
		۱،۱۵۱،۹۵۹	(۵۷،۳۷۰)	۱۵۷،۱۲۴	(۵۷،۳۷۰)
کسر می شود:					
پرداخت وجه		-	۵۵،۲۲۰	-	۵۵،۲۲۰
انتقال بخشی از بدهی شرکت نیوان ابتکار جهت واگذاری سهام شرکتهای فرعی	۱۳-۱-۴-۱	(۹۵،۰۰۰)	-	(۱۱،۱۸۷)	-
شرکت در مزایده شرکت های بیمه ای		(۲،۷۹۶)	-	(۲،۷۹۶)	-
مانده طلب (بدهی) در پایان سال		۱،۰۵۴،۱۶۳	(۲،۱۵۰)	۱۴۳،۱۴۱	(۲،۱۵۰)

۴-۴-۱-۱۳- گردش حساب شرکت گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا به شرح زیر می باشد:

	گروه		شرکت	
	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده درابتدای سال	-	-	-	-
اضافه می شود:				
طلب بابت فروش املاک نفت شمالی	۱،۱۳۰،۶۰۰		۱،۱۳۰،۶۰۰	-
طلب بابت فروش املاک قائم مقام فراهانی	۹۸۰،۱۰۰	-	۹۸۰،۱۰۰	-
فرع اقساط آتی املاک	۱۳۷،۹۹۵	-	۱۳۷،۹۹۵	-
سایر	۵۷۲	-	۵۷۲	-
	۲،۲۴۹،۲۶۷	-	۲،۲۴۹،۲۶۷	-
کسر می شود:				
وصولی ناشی از فروش املاک نفت شمالی و قائم مقام فراهانی	(۴۸۵،۴۴۰)	-	(۴۸۵،۴۴۰)	-
انتقال مانده طلب شرکت عدالت اندیشان وصول	(۱۷،۲۹۷)	-	(۱۷،۲۹۷)	-
درآمد انتقالی به دوره آتی	(۱۳۷،۹۹۵)		(۱۳۷،۹۹۵)	-
مانده در پایان سال	۱،۶۰۸،۵۳۵	-	۱،۶۰۸،۵۳۵	-

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۱۳-۱-۴-۵- مانده حساب کارگزاری رسمی بیمه سایپا عمدتاً مربوط به صدور بیمه نامه های خودرو می باشد.

۱۳-۱-۴-۶- مانده حساب شرکت خدمات فنی رنا مربوط به اجاره ساختمان و حق بیمه بدنه و بیمه شخص ثالث صادره توسط شرکت خدمات بیمه ای رایان سایپا می باشد.

۱۳-۱-۴-۷- مانده حساب شرکت سایپا سیتروئن بابت حق بیمه بدنه و بیمه شخص ثالث صادره توسط شرکت خدمات بیمه ای رایان سایپا و خدمات بیمه سایان می باشد.

۱۳-۱-۵- مبلغ ۳۹,۵۳۶ میلیون ریال مربوط به حسابرسی بیمه ای قرارداد سالهای ۹۸و ۹۹ وصول مطالبات شرکت سایپا می باشد که پرونده در دیوان عدالت اداری در دست بررسی می باشد ودر تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۵ پرونده مجدد ا از دیوان عدالت اداری به تامین اجتماعی ارجاع شده و سازمان تامین اجتماعی پس از رسیدگی پرونده را به دیوان عدالت اداری ارجاع نموده و دیوان عدالت اداری جهت رسیدگی مجدد اجرای قرار صادر نموده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی نتیجه مشخص نگردیده است.

۱۳-۱-۶- مانده فوق عمدتاً شامل مبلغ ۱۱۵,۰۴۰ میلیون ریال مربوط به بدهی موسسه مهر بابت اضافه برداشتی تسویه چکهای خرید دین سالهای۹۰ و ۹۳ و ۹۴ و ۹۵و ۹۸ و اصل مالیات تکلیفی سالهای ۹۳ و ۹۴ و جریمه مالیات تکلیفی سال ۸۹ و ۹۰ می باشد که بابت مطالبات از بانک مهر اقتصاد طرح دعوی توسط وکیل دادگستری انجام و در حال پیگیری می باشد .

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۱۳-۲ دریافتنی های بلند مدت:

گروه

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ریالی	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ خالص
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
متقاضیان اخذ تسهیلات					
اسناد دریافتنی	۱۳-۲-۱	۴،۶۷۲،۵۴۴	(۳۰،۹۴۴)	۴،۶۴۱،۶۰۰	۱۲،۹۳۶،۸۴۹
حساب‌های دریافتنی	۱۳-۲-۲	۶،۵۱۷	(۴۳)	۶،۴۷۴	۷،۲۶۷
		۴،۶۷۹،۰۶۱	(۳۰،۹۸۷)	۴،۶۴۸،۰۷۴	۱۲،۹۴۴،۱۱۶
سایر دریافتنی‌ها					
حسابهای دریافتنی					
کارکنان (وام)		۵۴،۹۹۲	-	۵۴،۹۹۲	۹۷،۳۹۳
		۴،۷۳۴،۰۵۳	(۳۰،۹۸۷)	۴،۷۰۳،۰۶۶	۱۳،۰۴۱،۵۰۹

شرکت

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ریالی	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ خالص
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
متقاضیان اخذ تسهیلات					
اسناد دریافتنی	۱۳-۲-۱	۴،۶۷۲،۵۴۴	(۳۰،۹۴۴)	۴،۶۴۱،۶۰۰	۱۲،۹۳۶،۸۴۹
حساب‌های دریافتنی	۱۳-۲-۲	۶،۵۱۷	(۴۳)	۶،۴۷۴	۷،۲۶۷
		۴،۶۷۹،۰۶۱	(۳۰،۹۸۷)	۴،۶۴۸،۰۷۴	۱۲،۹۴۴،۱۱۶
سایر دریافتنی‌ها					
حسابهای دریافتنی					
کارکنان (وام)		۵۴،۹۹۲	-	۵۴،۹۹۲	۹۷،۳۹۳
		۴،۷۳۴،۰۵۳	(۳۰،۹۸۷)	۴،۷۰۳،۰۶۶	۱۳،۰۴۱،۵۰۹

۱۳-۲-۱ متقاضیان اخذ تسهیلات:

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اسناد دریافتنی نزد صندوق	۱،۳۲۲،۸۸۳	۹،۴۵۲،۲۶۵	۱،۳۲۲،۸۸۳	۹،۴۵۲،۲۶۵
اسناد نزد بانکها	۳،۳۱۸،۷۱۷	۳،۴۸۴،۵۸۴	۳،۳۱۸،۷۱۷	۳،۴۸۴،۵۸۴
	۴،۶۴۱،۶۰۰	۱۲،۹۳۶،۸۴۹	۴،۶۴۱،۶۰۰	۱۲،۹۳۶،۸۴۹

۱۳-۲-۲ مانده حساب فوق بابت مشتریان شرکت سایپا خزر می باشد.

۱۴- سایر دارایی ها

	یادداشت	گروه ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	شرکت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی سپرده طرح اندوخته نزد بانک سپه		۹۰	۹۹	۹۰	۹۹
سایر سپرده ها	۱۴-۱	۱،۶۱۹	۴،۵۵۰	۱،۶۱۹	۴،۵۵۰
		۱،۷۰۹	۴،۶۴۹	۱،۷۰۹	۴،۶۴۹

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هوشیار بهمند

۱-۱۴- سایر سپرده ها عمدتاً شامل مبالغ نزد صندوق دادگستری می باشد.

۱۵- موجودی تملیکی و کالا

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی تملیکی	۱۵-۱	۹،۳۱۴،۰۰۰	۹،۳۱۴،۰۰۰	۹،۳۱۴،۰۰۰	۹،۳۱۴،۰۰۰
موجودی خودرو		۰	۳۱،۸۰۸	۰	۳۱،۸۰۸
		۹،۳۱۴،۰۰۰	۹،۳۴۵،۸۰۸	۹،۳۱۴،۰۰۰	۹،۳۴۵،۸۰۸

۱-۱۵- موجودی تملیکی

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
زمین ملک عظیمیه کرج	۱۵-۱-۱	۸،۵۰۰،۰۰۰	۸،۵۰۰،۰۰۰	۸،۵۰۰،۰۰۰	۸،۵۰۰،۰۰۰
ساختمان شرکت پر سفید فیروزکوه	۱۵-۱-۲	۸۱۴،۰۰۰	۸۱۴،۰۰۰	۸۱۴،۰۰۰	۸۱۴،۰۰۰
		۹،۳۱۴،۰۰۰	۹،۳۱۴،۰۰۰	۹،۳۱۴،۰۰۰	۹،۳۱۴،۰۰۰

۱-۱-۱۵ - شرکت طبق مبایعه نامه شماره ۱۰/۱۱۷۸/۱۳۷۴۹۱مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۰ زمینی بمساحت ۱۹,۹۴۵ متر مربع واقع در عظیمیه کرج با کاربری فرهنگی ورزش و تفریحی به مبلغ ۸,۵۰۰ میلیارد ریال بابت تسویه بخشی از مطالبات خود از شرکت سایپا تحصیل نموده است. به منظور تامین نقدینگی لازم جهت اعطای تسهیلات مالی به مشتریان شرکت، هیأت مدیره تصویب نموده زمین مذکور را در اولین فرصت واگذار نماید در این راستا در سال قبل یک بار آگهی مزایده انجام شده و پیش بینی می گردد که فرآیند واگذاری تا پایان سال۱۴۰۴ تکمیل شود. با عنایت به تکلیف مجمع عمومی عادی سال ۱۴۰۲ پس از دریافت تقسیم نامه و صورتمجلس تفکیکی، زمین فوق به ۲۲ قطعه با سند تک برگ مجزا تفکیک و به نام شرکت لیزینگ رایان سایپا انتقال یافته است.

۲-۱-۱۵ - مبلغ ۸۱۴,۰۰۰ میلیون ریال (ارزش کارشناسی) مربوط به ملک فیروزکوه با کاربری صنعتی از نوع مرغداری می باشد که به دلیل عدم ایفای تعهدات مشتری بنام شرکت لیزینگ رایان سایپا منتقل گردید و پیش بینی می گردد فرایند واگذاری تا پایان سال ۱۴۰۴ صورت پذیرد.

۱۶- موجودی نقد

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی نزد بانکها-ریالی		۵،۹۵۲،۰۳۰	۷،۹۶۳،۷۲۰	۵،۹۲۱،۸۹۴	۷،۸۱۰،۵۷۷
موجودی نزد بانک ها -ارزی	۱۶-۱	۷،۷۵۱	۲،۸۹۰	۷،۷۵۱	۲،۸۹۰
موجودی صندوق-ارزی	۱۶-۲	۱،۸۱۵	۱،۳۳۲	۱،۸۱۵	۱،۳۳۲
		۵،۹۶۱،۵۹۶	۷،۹۶۷،۹۴۲	۵،۹۳۱،۴۶۰	۷،۸۱۴،۷۹۹
کسر می شود: سپرده های بانکی مسدودی با تسهیلات متناظر	۱۶-۳	(۵،۲۸۴،۶۰۲)	(۴،۳۶۹،۲۲۲)	(۵،۲۸۴،۶۰۲)	(۴،۳۶۹،۲۲۲)
		۶۷۶،۹۹۴	۳،۵۹۸،۷۲۰	۶۴۶،۸۵۸	۳،۴۴۵،۵۷۷

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۱-۱۶- موجودی ارزی نزد بانکها گروه و شرکت به تفکیک نوع ارز به شرح زیر می باشد:

نوع ارز	۱۴۰۳/۱۲/۳۰-میلیون ریال			۱۴۰۲/۱۲/۲۹-میلیون ریال		
	مبلغ ارز	نرخ تسعیر ارز	مبلغ	مبلغ ارز	نرخ تسعیر ارز	مبلغ
یورو نزد بانک ملی مستقل میرداماد	۹,۶۲۹.۸۳	۷۶۸,۳۴۳	۷,۳۹۹	۶,۱۲۹.۸۳	۴۷۱/۳۸۱	۲,۸۹۰
دلار نزد بانک ملی مستقل میرداماد	۵۰۰	۷۰۳,۴۵۷	۳۵۲	-	-	-
			۷,۷۵۱			۲,۸۹۰

۲-۱۶- موجودی صندوق ارزی گروه و شرکت به شرح زیر می باشد:

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰-میلیون ریال			۱۴۰۲/۱۲/۲۹میلیون ریال		
	مبلغ ارز	نرخ تسعیر ارز	مبلغ	مبلغ ارز	نرخ تسعیر ارز	مبلغ
درهم	۷۶۵	۱۹۱,۵۴۷	۱۴۶	۷۶۵	۱۱۷,۸۴۱	۹۰
دلار	۱,۵۹۹	۷۰۳,۴۵۷	۱,۱۲۵	۲,۰۹۹	۴۳۲,۷۶۹	۹۰۸
دینار	۵۳,۵۰۰	۵۳۷	۲۹	۵۳,۵۰۰	۳۳۰	۱۸
یورو	۶۷۰.۱۹	۷۶۸,۳۴۳	۵۱۵	۶۷۰.۱۹	۴۷۱,۳۸۱	۳۱۶
			۱,۸۱۵			۱,۳۳۲

۳-۱۶- سپرده نزد بانکها عمدتا شامل مبلغ ۵.۲۸۴.۶۰۲ میلیون ریال (سال قبل ۴.۳۶۹.۲۲۲ میلیون ریال) سپرده مسدوی نزد بانکها می باشد که با تسهیلات دریافتی (یادداشت ۲۴) تهاتر گردیده است .

۱۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۱۹.۶۲۹.۰۰۰ میلیون ریال منقسم به ۱۹.۶۲۹ میلیون سهم ۱۰۰۰ ریالی عادی با نام تمام
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت تولید اتومبیل ایرانی سایپا(سهامی عام)	۹,۳۰۴,۸۴۰,۳۳۲	۴۷.۴۰	۹,۳۰۴,۸۴۰,۳۳۲	۴۷.۴۰
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار(سهامی عام)	۱,۰۹۱,۴۹۲,۵۱۳	۵.۵۶	۱,۰۹۱,۴۹۲,۵۱۳	۵.۵۶
شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)	۲۱۵,۵۴۴	۰.۰۰	۲۱۵,۵۴۴	۰.۰۰
شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایپا (سهامی خاص)	۳۲,۷۰۶	۰.۰۰	۳۲,۷۰۶	۰.۰۰
شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا(سهامی عام)	۲,۱۷۰	۰.۰۰	۲,۱۷۰	۰.۰۰
صندوق بازارگردانی‌امیدلوتوس‌پارسیان	۱۳۳,۸۷۴,۸۰۶	۰.۶۸	۱۲۱,۸۴۹,۸۲۴	۰.۶۲
سایر سهامداران	۹,۰۹۸,۵۴۱,۹۲۹	۴۶.۳۵	۹,۱۱۰,۵۶۶,۹۱۱	۴۶.۴۱
	۱۹,۶۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۹,۶۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۱-۱۷- پیرو ابلاغیه صادره در سنوات قبل توسط سازمان بورس و اوراق بهادار سهامدار عمده (شرکت سایپا) اقدام به عقد قرارداد با صندوق بازارگردانی امیدلوتوس پارسیان (بازارگردان) جهت بازارگردانی سهام شرکت های فرعی از جمله شرکت لیزینگ رایان سایپا نموده است لازم به توضیح می باشد بازارگردانی سهام شرکت کماکان بدین صورت می باشد.

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۱۸- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده۹۷ اساسنامه از محل سود سنوات گذشته و جاری در گروه و شرکت به ترتیب مبالغ ۱،۲۷۴،۰۷۴ و ۱،۲۷۳،۷۱۰ میلیون ریال به حساب اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰٪ سرمایه شرکت، انتقال به انـــدوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۹- اندوخته سرمایه ای

در انطباق با مفاد آیین نامه شماره ۵۷ شورای عالی بیمه ۱۰ درصد از سود سنوات گذشته شـــرکت خدمات بیمه ای رایان سایپا و خدمات بیمه ای سایان به عنوان اندوخته سرمایه ای شناسایی و در حسابها اعمال گردیده است.در سال جاری با واگذاری سهام شرکت های فوق به شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار(سهامی عام) اندوخته سرمایه ای نیز منتقل شده است.

	گروه	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
اندوخته سرمایه ای	۰	۱۰۰،۰۳۸
	۰	۱۰۰،۰۳۸

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	گروه		شرکت	
	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	۵۰۰،۶۳۲	۲۸۲،۷۷۵	۵۰۰،۶۳۲	۲۸۲،۷۷۵
پرداخت شده طی سال	(۱۲۱،۴۸۴)	(۲۵،۸۴۸)	(۱۲۱،۴۸۴)	(۲۵،۸۴۸)
ذخیره تأمین شده	۲۸۷،۰۱۱	۲۴۳،۷۰۵	۲۸۷،۰۱۱	۲۴۳،۷۰۵
مانده در پایان سال	۶۶۶،۱۵۹	۵۰۰،۶۳۲	۶۶۶،۱۵۹	۵۰۰،۶۳۲

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۲۱- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۱-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه:

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری			
حسابهای پرداختنی			
اشخاص وابسته			
شرکت کارگزاری رسمی بیمه سایپا		-	۱،۰۴۹،۴۸۰
شرکت زامیاد	۲۱-۱-۱	۵۷،۷۰۶	۵۷،۷۰۶
شرکت پارس خودرو		۱۱،۰۹۱	۷،۸۶۷
شرکت سازه گستر سایپا		۴۴۶	۸۰۷
شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا		۴،۱۷۹	۳،۳۱۹
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار	۱۳-۱-۴-۳	-	۲،۱۵۰
سایپایدک		۹۶،۵۹۵	۳۳،۹۵۸
خدمات بیمه رایان سایپا		۸۰،۲۷۸	-
شرکت خدمات بیمه ای سایان		۲۱،۰۹۸	-
سایر اشخاص		۲۳۶	۱۲،۸۴۳
		۲۷۱،۶۲۹	۱،۱۶۸،۱۳۰
حسابهای پرداختنی بیمه ها			
خدمات بیمه ای رایان به بیمه ایران		-	۶۴۳،۷۷۸
خدمات بیمه ای سایان به بیمه ملت		-	۷۶،۹۶۶
		-	۷۲۰،۷۴۴
سایر اشخاص غیر وابسته		۷،۵۰۳	۲۱۲،۳۸۷
		۲۷۹،۱۳۲	۲،۱۰۱،۲۶۱
سایر پرداختنی ها			
اسناد پرداختنی			
اشخاص غیر وابسته			
سایر اسناد پرداختنی		-	۹،۹۰۸
		-	۹،۹۰۸
حساب های پرداختنی			
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	۲۱-۱-۲	۹۸،۵۴۶	۲۱۳،۷۹۵
کارمزد حق العمل کاری نمایندگان		۶،۰۵۵	۶،۰۹۸
حق تقدم سهام استفاده نشده	۲۱-۱-۳	۱۰،۸۸۱	۱۱،۱۰۳
سپرده بیمه قراردادها		۱۹،۵۹۰	۳۹،۷۰۰
بیمه و مالیات پرداختنی		۵۲،۱۲۴	۴۶،۰۹۸
سپرده حسن انجام کار		۵۹۴	۳۶۸
حق الزحمه وکلا	۲۱-۱-۴	۳۷،۸۳۵	۴۵،۲۵۷
مشتریان اندوخته خودرو	۲۱-۱-۵	۱۶،۹۸۳	۱۶،۴۳۹
بیمه بدنه سنوات آتی مشتریان سایپا دیزل	۲۱-۱-۶	۱۰۱،۲۵۵	۲۰۲،۵۲۶
مشتریان	۲۱-۱-۷	۳۲۴،۴۳۳	۱۸۳،۸۸۷
هزینه های پرداختنی		۲،۵۸۵	۲،۳۷۹
سایر حسابهای پرداختنی		۳۸،۸۳۴	۳۷۴،۴۲۵
		۷۰۹،۷۱۵	۱،۱۴۲،۰۷۵
		۷۰۹،۷۱۵	۱،۱۵۱،۹۸۳
		۹۸۸،۸۴۷	۳،۲۵۳،۲۴۴

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۲-۲۱- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت :

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری			
حسابهای پرداختنی			
اشخاص وابسته			
شرکت کارگزاری رسمی بیمه سایپا		-	۲۳۱،۸۲۷
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار		-	۲،۱۵۰
خدمات بیمه رایان سایپا		۸۰،۲۷۸	۳۸،۶۲۷
شرکت خدمات بیمه ای سایان		۲۱،۰۹۸	۲۱،۰۹۸
شرکت زامیاد	۲۱-۱-۱	۵۷،۷۰۶	۵۷،۷۰۶
شرکت پارس خودرو		۱۱،۰۹۱	۷،۸۶۷
شرکت قالبهای بزرگ صنعتی سایپا		-	۲۱۹
شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا		۴،۱۷۹	۳،۳۱۹
شرکت سازه گستر		۴۴۶	۸۰۷
سایپایدک		۹۶،۵۹۵	۳۳،۹۵۸
سایر اشخاص وابسته		۲۳۶	۹،۸۲۱
		۲۷۱،۶۲۹	۴۰۷،۳۹۹
سایر اشخاص غیر وابسته		۷،۵۰۳	۲۱۲،۳۸۷
		۲۷۹،۱۳۲	۶۱۹،۷۸۶
سایر پرداختنی ها			
اسناد پرداختنی			
اشخاص غیر وابسته			
سایر اسناد پرداختنی		-	۹،۹۰۸
		-	۹،۹۰۸
حساب های پرداختنی			
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	۲۱-۱-۲	۹۸،۵۴۶	۲۱۳،۷۹۵
کارمزد حق العمل کاری نمایندگان		۶،۰۵۵	۶،۰۹۸
حق تقدم سهام استفاده نشده	۲۱-۱-۳	۱۰،۸۸۱	۱۱،۱۰۳
سپرده بیمه قراردادها		۱۹،۵۹۰	۳۷،۴۴۳
بیمه و مالیات پرداختنی		۵۲،۱۲۴	۴۶،۰۹۸
سپرده حسن انجام کار		۵۹۴	۳۶۸
حق الزحمه وکلا	۲۱-۱-۴	۳۷،۸۳۵	۴۵،۲۵۷
مشتریان اندوخته خودرو	۲۱-۱-۵	۱۶،۹۸۳	۱۶،۹۹۱
بیمه بدنه سنوات آتی مشتریان سایپا دیزل	۲۱-۱-۶	۱۰۱،۲۵۵	۲۰۲،۵۲۶
مشتریان	۲۱-۱-۷	۳۲۴،۴۳۳	۱۸۳،۸۸۷
هزینه های پرداختنی		۲،۵۸۰	-
سایر حسابهای پرداختنی		۳۸،۸۳۳	۳۷۹،۵۱۳
		۷۰۹،۷۰۹	۱،۱۴۳،۰۷۹
		۷۰۹،۷۰۹	۱،۱۵۲،۹۸۷
		۹۸۸،۸۴۱	۱،۷۷۲،۷۷۳

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۲۱-۱-۱ - مانده حساب فوق عمدتاً بابت تسهیلات اعطایی به مشتریان معرفی شده شرکت زامیاد جهت خرید خودرو می باشد.

۲۱-۱-۲ - حساب مالیات و عوارض بر ارزش افزوده مربوط به سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۳ می باشد که دراردیبهشت ماه ۱۴۰۴ پرداخت شده است.

۲۱-۱-۳ - مبلغ فوق مربوط به حق تقدم های استفاده نشده ناشی از افزایش سرمایه سنوات گذشته می باشد که شرکت اقدامات اطلاع رسانی و پیگیری بابت استرداد وجوه را انجام داده لیکن به دلیل عدم مراجعه سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی این مبلغ در حسابها باقی مانده است .

۲۱-۱-۴ - مبلغ فوق مربوط به حق الزحمه وکلا بابت قراردادهای وصول مطالبات می باشد .

۲۱-۱-۵ - مانده حساب بستانکاران طرح اندوخته خودرو بابت واریز مشتریان طرح اندوخته خودرو در فاز اول می باشد که عمدتا" به قصد خرید خودرو نزد بانک سپه اقدام به افتتاح حساب نموده و پس از رسیدن میانگین موجودی سپرده بانکی آنها به حد نصاب (سطح آستانه) و در صورت تمایل جهت خرید خودرو اقدام می نمایند .

۲۱-۱-۶ - مبلغ فوق مربوط به بیمه بدنه آتی خودروهای سنگین سایپا دیزل می باشد که هر سال پس از صدور بیمه نامه مبلغ فوق از این حساب خارج و به حساب بستانکاری کارگزاری منظور می گردد .

۲۱-۱-۷ - عمده مبلغ فوق مربوط به طلب مشتریانی می باشد که تسویه حساب نموده اند و جهت دریافت طلب خود مراجعه ننموده اند.

۲۲- مالیات پرداختنی

۲۲-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه و شرکت به قرار زیر است:

	گروه		شرکت	
	سال۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	-	۳۴۰,۱۱۶	-	۳۴۰,۱۱۶
ذخیره مالیات عملکرد طی سال	-	-	-	-
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	۳۸,۸۹۸	۴۹,۸۲۷	۳۲,۵۵۳	۴۱,۰۸۵
پرداختی طی سال	(۳۸,۸۹۸)	(۳۸۸,۵۶۸)	(۳۲,۵۵۳)	(۳۸۱,۲۰۱)
	-	۱,۳۷۵	-	-
پیش پرداختهای مالیات	-	(۱,۳۷۵)	-	-
	-	-	-	-

۲۲-۲- مالیات پرداختنی شرکت به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	مالیات							
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰						۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص و مرحله رسیدگی
۱۴۰۰	۵,۵۷۷,۹۶۷	۴,۱۹۸,۶۶۱	۸۳۹,۷۳۲	۸۸۷,۳۳۰	۸۷۲,۲۸۵	۸۷۲,۲۸۵	-	-	قطعی شده
۱۴۰۱	۳,۰۴۵,۴۳۰	۱,۷۶۳,۹۴۱	۳۵۲,۷۸۸	۳۹۵,۹۲۵	۳۸۹,۴۵۱	۳۸۹,۴۵۱	-	-	قطعی شده
۱۴۰۲	۱,۴۰۲,۳۰۳	-	-	۱۱۷,۱۴۷	-	-	-	-	رسیدگی شده -تشخیص
۱۴۰۳	۸۹۶,۳۳۳	-					-	-	در جریان ارسال اظهار نامه
							-	-	

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش حسابرسی حسابداران رسمی هوشیار بهمند

۲۲-۳- مالیات بر درآمد شرکت تا سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است و برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ صادر که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و اعتراض فوق در هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی می باشد. مضافا مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ در سال ۱۴۰۳ قطعی و تسویه گردید و مبلغ ۳۲،۵۵۳ میلیون ریال تفاوت در حسابها (یادداشت توضیحی ۲۲-۶) منظور گردید .

۲۲-۴- بابت مالیات عملکرد سال جاری با توجه به مبالغ ابرازی و احتساب معافیت های قانونی و مالیات مقطوع، ذخیره ای در حساب ها منظور نشده است.

۲۲-۵- در راستای استاندارد حسابداری ۳۵- مالیات بر درآمد، یکی از مهمترین تفاوت های موقت مربوط به استهلاک داراییهای ثابت می باشد، با توجه به بکارگیری روش استهلاک داراییها در سنوات گذشته در صورتهای مالی طبق نامه شماره ۵۰۲۱۹۳ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۱۷ سایپا، تفاوت اندکی در این خصوص با روش استهلاک طبق قانون مالیاتهای مستقیم وجود داشته، لیکن مالیات متعلقه آن طبق استاندارد و قانون مالیاتهای مستقیم (با توجه به کم اهمیت بودن مبلغ مبلغ استهلاک داراییهای شرکت) تفاوت با اهمیتی نخواهد داشت.

۲۲-۶- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است :

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود حسابداری قبل از مالیات	۸۸۶،۳۵۳	۱،۴۴۴،۷۵۶	۸۹۶،۳۳۳	۱،۴۰۲،۳۰۳
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات ۲۵ درصد	۲۲۲،۲۳۴	۳۶۱،۱۸۹	۲۲۴،۷۲۸	۳۵۰،۵۷۶
اثر درآمد های مشمول مالیات مقطوع	(۲۱۶،۵۳۸)	-	(۲۱۹،۱۶۲)	-
اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد				
معافیت افزایش سرمایه از محل سود انباشته	-	(۳۴۴،۶۰۴)	-	(۳۴۴،۶۰۴)
معافیت سود سهام	(۱،۹۰۸)	(۵،۷۰۱)	(۱،۹۰۸)	(۹۳۳)
معافیت سود سپرده بانکی	(۳،۷۸۸)	(۵،۱۴۹)	(۳،۶۵۸)	(۵،۰۳۹)
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده گروه با نرخ موثر صفردرصد (سال قبل صفر درصد)و شرکت با نرخ موثر صفردرصد (سال قبل صفر درصد)	-	۵،۷۳۵	-	-
هزینه مالیات بر درآمد سالهای قبل	۳۸،۸۹۸	۴۴،۰۹۲	۳۲،۵۵۳	۴۱،۰۸۵
هزینه مالیات بر درآمد	۳۸،۸۹۸	۴۹،۸۲۷	۳۲،۵۵۳	۴۱،۰۸۵

۲۳- سود سهام پرداختنی

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سنوات قبل از سال۱۳۹۹	۲۹،۱۶۶	۲۹،۴۷۵	۲۹،۱۶۶	۲۹،۴۷۵
سال۱۳۹۹	۷،۶۸۸	۷،۷۸۹	۷،۶۸۸	۷،۷۸۹
سال۱۴۰۰	۲۸،۸۱۹	۳۱،۰۵۷	۲۸،۸۱۹	۳۱،۰۵۷
سال۱۴۰۱	۳،۳۱۰	۲۲،۰۷۷	۳،۳۱۰	۹،۷۶۱
سال۱۴۰۲	۱۵،۳۶۰	۰	۱،۰۴۴	-
	۸۴،۳۴۳	۹۰،۳۹۸	۷۰،۰۲۷	۷۸،۰۸۲

۲۳-۱- طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۳ سود سهام نقدی برای عملکرد سال مالی۱۴۰۲، مبلغ ۱۹۶،۲۹۰ میلیون ریال(هر سهم ۱۰ریال) تعیین گردید.

۲۳-۲- طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۶سود سهام نقدی برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۱، مبلغ ۲۷۶،۲۶۰میلیون ریال(هر سهم ۱۹ریال) تعیین گردید.

۲۳-۳- مانده سود سهام پرداخت نشده پایان سال ۱۴۰۳ عمدتاً مربوط به سود سهامداران در سنوات قبل از سال ۱۴۰۱ می باشد که به دلیل عدم ثبت نام سهامداران در سامانه سجام امکان پرداخت آن تا پایان سال مورد گزارش مقدور نشده است ضمناً مبلغ فوق نزد بانک اقتصاد نوین جهت پرداخت سود سهامداران کارسازی شده است.

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۲۴- تسهیلات مالی

گروه و شرکت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰- میلیون ریال			۱۴۰۲/۱۲/۲۹- میلیون ریال		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
تسهیلات دریافتی	۲۵،۸۵۸،۳۲۴	-	۲۵،۸۵۸،۳۲۴	۳۲،۶۵۵،۶۵۰	-	۳۲،۶۵۵،۶۵۰
	۲۵،۸۵۸،۳۲۴	-	۲۵،۸۵۸،۳۲۴	۳۲،۶۵۵،۶۵۰	-	۳۲،۶۵۵،۶۵۰

۲۴-۱- خلاصه وضعیت تسهیلات مالی دریافتی شرکت اصلی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۴-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
اقتصاد نوین میرداماد	۲۲،۵۹۴،۰۴۳	۲۶،۵۷۴،۸۴۵
بانک پارسیان	۵،۲۷۸،۳۷۷	۴،۷۵۸،۷۵۰
بانک صادرات	۱،۷۰۰،۰۱۶	۱،۶۲۰،۲۸۴
بانک گردشگری	-	۱۳۱،۷۰۷
بانک رفاه	۲،۳۹۶،۳۹۵	۳،۰۱۶،۶۲۴
بانک سینا میرداماد	۱،۳۶۶،۹۲۹	۱،۷۱۸،۲۶۹
بانک کارآفرین	۳۹۵،۱۲۱	۸۷۸،۱۹۲
بانک ملت	۳۶۶،۳۷۱	۱،۲۴۵،۷۸۸
بانک مشترک ایران و ونزوئلا	-	۵۷،۳۸۸
بانک تجارت	-	۲۴۳،۷۱۱
	۳۴،۰۹۷،۲۵۲	۴۰،۲۴۵،۵۵۸
سود و کارمزد سال های آتی	(۲،۹۵۴،۳۲۶)	(۳،۲۲۰،۶۸۶)
	۳۱،۱۴۲،۹۲۶	۳۷،۰۲۴،۸۷۲
سپرده های بانکی مسدودی- یادداشت ۱۶	(۵،۲۸۴،۶۰۲)	(۴،۳۶۹،۲۲۲)
	۲۵،۸۵۸،۳۲۴	۳۲،۶۵۵،۶۵۰
حصه بلند مدت	-	-
حصه جاری	۲۵،۸۵۸،۳۲۴	۳۲،۶۵۵،۶۵۰

۲۴-۱-۱-۱ تسهیلات فوق شامل اوراق خرید دین نیز می باشد.

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۲-۱-۲۴- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۲ درصد	-	۲۶۶،۹۵۲
۲۳درصد	۲۵،۸۵۸،۳۲۴	۳۲،۳۸۸،۶۹۸
	۲۵،۸۵۸،۳۲۴	۳۲،۶۵۵،۶۵۰

۳-۱-۲۴- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	میلیون ریال
سال ۱۴۰۲	-
سال ۱۴۰۳	۱،۴۳۳،۶۱۳
سال ۱۴۰۴	۲۴،۴۲۴،۷۱۱
	۲۵،۸۵۸،۳۲۴

۴-۱-۲۴- به تفکیک نوع وثیقه:

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	میلیون ریال
در قبال چک	۲۵،۸۵۸،۳۲۴
	۲۵،۸۵۸،۳۲۴

۵-۱-۲۴- مانده تسهیلات دریافتی به مبلغ ۳۴،۰۹۷،۲۵۲ میلیون ریال و با نرخ ۲۳ درصد از بانکها مستلزم ایجاد ۵،۲۸۴،۶۰۲ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۳۵ درصد می باشد

۶-۱-۲۴- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	تسهیلات مالی	اوراق خرید دین	جمع
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۲۲،۲۹۰،۷۳۹	۱،۸۶۳،۰۹۰	۲۴،۱۵۳،۸۲۹
دریافت‌های نقدی	۳۰،۴۳۲،۷۲۵	۱۴،۵۲۱،۷۸۴	۴۴،۹۵۴،۵۰۹
سود و کارمزد و جرائم	۵،۸۴۸،۵۷۱	۱،۰۱۵،۰۴۷	۶،۸۶۳،۶۱۸
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۳۰،۵۷۸،۳۰۶)	(۷،۳۶۴،۱۲۵)	(۳۷،۹۴۲،۴۳۱)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۵،۷۵۲،۳۹۰)	(۵۱۲،۲۱۷)	(۶،۲۶۴،۶۰۷)
کاهش(افزایش) وجوه مسدودی تسهیلات	۸۹۰،۷۳۲	۰	۸۹۰،۷۳۲
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۳،۱۳۲،۰۷۱	۹،۵۲۳،۵۷۹	۳۲،۶۵۵،۶۵۰
دریافت‌های نقدی سال ۱۴۰۳	۴۱،۱۹۴،۰۰۰	۱۰،۳۲۱،۷۳۵	۵۱،۵۱۵،۷۳۵
سود و کارمزد و جرائم	۵،۴۸۴،۳۷۵	۱،۴۶۸،۴۷۷	۶،۹۵۲،۸۵۲
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۴۲،۱۱۸،۶۲۱)	(۱۴،۷۹۶،۰۱۹)	(۵۶،۹۱۴،۶۴۰)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۵،۶۶۰،۷۳۱)	(۱،۷۷۵،۱۶۳)	(۷،۴۳۵،۸۹۴)
کاهش(افزایش) وجوه مسدودی تسهیلات	(۹۱۵،۳۷۹)	۰	(۹۱۵،۳۷۹)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲۱،۱۱۵،۷۱۵	۴،۷۴۲،۶۰۹	۲۵،۸۵۸،۳۲۴

Hoshiyar Behmand & Co.
موسسه حسابرسی هوشیار بهمند
گزارش

۲۵- تجدید طبقه بندی

۱-۲۵- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات ، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه اصلاح وارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضا با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مطابقت ندارد.

۱-۱-۲۵- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی گروه در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

صورت وضعیت مالی :	طبق صورت های مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید طبقه بندی	(مبالغ به میلیون ریال) (تجدید ارایه شده) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
موجودی تملیکی و کالا	۳۱،۸۰۸	۹،۳۱۴،۰۰۰	۹،۳۴۵،۸۰۸
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۹،۳۱۴،۰۰۰	(۹،۳۱۴،۰۰۰)	-
صورت سود و زیان			
درآمد های عملیاتی	۱۱،۴۰۰،۷۶۳	(۲۰۰،۰۰۰)	۱۱،۲۰۰،۷۶۳
سایر درآمدها	۲۲،۸۰۲	(۲۲،۸۰۲)	-
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۵۰،۷۳۶	۲۲۲،۸۰۲	۲۷۳،۵۳۸

۲-۱-۲۵- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

صورت وضعیت مالی :	طبق صورت های مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید طبقه بندی	(مبالغ به میلیون ریال) (تجدید ارایه شده) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
موجودی تملیکی و کالا	۳۱،۸۰۸	۹،۳۱۴،۰۰۰	۹،۳۴۵،۸۰۸
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۹،۳۱۴،۰۰۰	(۹،۳۱۴،۰۰۰)	-
صورت سود و زیان			
سایر درآمدها	۴،۱۲۲	(۴،۱۲۲)	-
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۴۸،۵۳۹	۴،۱۲۲	۵۲،۶۶۱

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۲۶- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

	گروه		شرکت	
	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود خالص	۸۴۷،۴۵۵	۱،۳۹۴،۹۲۹	۸۶۳،۷۸۰	۱،۳۶۱،۲۱۸
تعدیلات:				
هزینه مالیات بر درآمد	۳۸،۸۹۸	۴۹،۸۲۷	۳۲،۵۵۳	۴۱،۰۸۵
(سود) زیان حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۱۵،۱۵۱)	(۲۰،۵۹۵)	(۱۴،۶۳۳)	(۲۰،۱۵۴)
زیان(سود) حاصل از فروش دارائی های ثابت مشهود	(۲،۰۷۱،۵۶۳)	(۱۲،۵۳۷)	(۲،۰۷۱،۵۶۳)	(۱۲،۵۳۷)
زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۴،۰۴۶)	(۳۹۰)	(۴،۰۴۶)	(۳۹۰)
زیان(سود) حاصل از فروش سهام شرکتهای فرعی و سرمایه گذاری ها	(۱،۱۵۱،۷۴۵)	(۱۹،۰۷۰)	(۱۳۶،۷۱۲)	-
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	۱۶۵،۵۲۷	۲۱۷،۸۵۷	۱۶۵،۵۲۷	۲۱۷،۸۵۷
استهلاک دارایی های غیر جاری	۲۲۷،۰۸۲	۸۷،۸۷۹	۲۲۶،۹۰۶	۹۴،۸۱۹
	(۲،۸۱۰،۹۹۸)	۳۰۲،۹۷۱	(۱،۸۰۱،۹۶۸)	۳۲۰،۶۸۰
کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی	۷،۸۹۰،۲۴۰	(۷،۸۸۶،۴۲۰)	۵،۳۴۲،۰۳۵	(۷،۶۷۸،۹۶۰)
(کاهش)افزایش پرداختنی های عملیاتی	(۲،۴۴۲،۵۹۹)	۱،۰۳۰،۱۵۱	(۷۸۶،۵۱۱)	۸۵۲،۸۶۸
کاهش (افزایش) موجودی تملیکی و کالا	۳۱،۸۰۸	(۸۴۵،۸۰۸)	۳۱،۸۰۸	(۸۴۵،۸۰۸)
(کاهش)افزایش تسهیلات مالی دریافتی	(۶،۷۹۷،۳۲۶)	۸،۵۰۱،۸۲۲	(۶،۷۹۷،۳۲۶)	۸،۵۰۱،۸۲۲
کاهش (افزایش) سایر دارایی ها	۲،۹۳۹	(۱۸)	۲،۹۳۹	(۱۸)
نقد (مصرف شده در) حاصل از عملیات	(۳،۲۷۸،۴۸۱)	۲،۴۹۷،۶۲۷	(۳،۱۴۵،۲۴۳)	۲،۵۱۱،۸۰۲

۲۷- معاملات غیر نقدی

	گروه		شرکت	
	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲	سال۱۴۰۳	سال۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
دریافت زمین ، ساختمان و وسایط نقلیه در قبال مطالبات	-	۳۵۱،۱۰۶	-	۳۹۴،۲۹۹
تسویه سود سهام پرداختنی در قبال حسابهای فیما بین	۹۳،۰۴۸	۱۴۳،۸۸۰	۹۳،۰۴۸	۱۴۶،۲۶۰
	۹۳،۰۴۸	۴۹۴،۹۸۶	۹۳،۰۴۸	۵۴۰،۵۶۰

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۲۸- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۲۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۶بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی شرکت اصلی در۱۴۰۲/۱۲/۲۹ با نرخ ۱۳۹ درصد بوده که به سطح ۱۱۵درصد، در پایان سال۱۴۰۳ رسیده است.

۲۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

گروه	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
جمع بدهی ها	۲۷،۵۹۷،۶۷۳	۳۶،۴۹۹،۹۲۴
موجودی نقد	(۶۷۶،۹۹۴)	(۳،۵۹۸،۷۲۰)
خالص بدهی	۲۶،۹۲۰،۶۷۹	۳۲،۹۰۱،۲۰۴
حقوق مالکانه	۲۳،۴۳۹،۳۹۵	۲۲،۹۶۷،۰۴۰
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه	۱۱۵٪	۱۴۳٪

شرکت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
جمع بدهی ها	۲۷،۵۸۳،۳۵۱	۳۵،۰۰۷،۱۳۷
موجودی نقد	(۶۴۶،۸۵۸)	(۳،۴۴۵،۵۷۷)
خالص بدهی	۲۶،۹۳۶،۴۹۳	۳۱،۵۶۱،۵۶۰
حقوق مالکانه	۲۳،۳۷۴،۵۰۳	۲۲،۷۰۷،۰۱۳
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه	۱۱۵٪	۱۳۹٪

۲۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

۲۸-۳- ریسک بازار

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

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه وتحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

هیچ گونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۲۸-۴- سایر ریسک های قیمت

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می شود . شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری رو مبادله نمی کند .همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۲۸-۵- 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 برمعامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی ، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد . شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود ، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن ، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد . آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود.دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و منطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند.

ریسک اعتباری در صنعت لیزینگ از سه بخش تشکیل شده است: الف – ریسک مشتری (مستاجر): این ریسک به زیان احتمالی ناشی از عدم ایفای تعهـــدات مشتریان نسبت به پرداخت اقساط اجاره در سررسید های تعیین شده مربوط است.

ب – ریسک دارایی مورد اجاره : دارایی مورد اجاره وثیقه اصلی یک قرارداد اجاره می باشد . ریسک های اصلی دارایی مورد اجاره شامل امکان و مشکلات باز پس گرفتن دارایی مورد اجاره از مستاجر ، زمان و هزینه های احتمالی مربوط به فروش دارایی مورد اجاره و عدم تطابق بین ارزش دارایی و تعهدات باقیمانده مستاجر است.

ج-ریسک تامین کننده / فروشنده : این ریسک به زیان ناشی از عدم توانایی فروشنده در تحویل به موقع یا کارکرد صحیح دارایی مورد اجاره مربوط است . تاخیر در تحویل به موقع دارایی یا ایرادات بعدی که مانع بهره برداری از دارایی مورد اجاره می شود ، بر توانایی پرداخت مستاجرین تاثیر جدی دارد. این ریسک ها بطور جدی در شرکت کنترل می شود. مدیریت و کنترل ریسک اعتباری مستلزم موارد زیر است:

- روشهای تصویب اعتبار- اعتبار سنجی.
- توجه خاص به وضعیت های ریسکی.

ایجاد بانک اطلاعاتی در مورد مطالبات معوق و قراردادهایی که از طریق تملک مورد اجاره ، وثیقه یا استفاده از بیمه اعتباری تسویه شده اند.

- رتبه بندی بر اساس روشهای جاری به نحو سیستماتیک موارد فوق اجرا می شود.

ردیف	نام مشتری	میزان کل	میزان سررسید	ذخیره کاهش
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱	متقاضیان اخذ تسهیلات	۲۵،۲۹۰،۲۵۲	۱۰،۴۳۵،۹۳۵	۳،۷۵۰،۲۱۸
۲	اشخاص وابسته	۱۸،۴۵۱،۹۱۴	-	-
		۴۳،۷۴۲،۱۶۶	۱۰،۴۳۵،۹۳۵	۳،۷۵۰،۲۱۸

۲۸-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت ، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی ، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند. ریسک نقدینگی به عواقب ناشی از احتمال فقدان نقدینگی کافی برای ایفای تعهدات در سررسید های معین مربوط است.

مدیریت ریسک نقدینگی عمدتا" از طریق تخصیص بهینه دارایی هاو تکنیک تناسب جریان های نقدی ورودی و خروجی انجام می شود. خط مشی تخصیص دارایی ها باید بر مبنای تنوع بخشی پرتفوی اعتباری و اختصاص بخشی از منابع به دارایی های نزدیک به نقد مثل اوراق مشارکت یا سپرده های سرمایه گذاری نزد بانک ها یا اوراق سهام سریع المعامله بورسی باشد. ارتباط موثر با منابع اعتباری و اخذ خطوط اعتبار قابل استفاده ، یکی دیگر از ابزارهای مدیریت ریسک نقدینگی است که امکان تامین نیازهای اضطراری به نقد از طریق این خطوط اعتباری را میسر می کند . مسلما" دسترسی به خطوط اعتباری مطمئن نیاز به نگهداری وجوه نقد اضافی را کاهش خواهد داد. با انجام افزایش سرمایه ، ریسک نقدینگی شرکت تا حدود زیادی مدیریت و کنترل خواهد شد.

سال ۱۴۰۳	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پرداختنی های تجاری	۷،۵۰۲	۰	۲۷۱،۶۳۰	۰	۰	۲۷۹،۱۳۲
سایر پرداختنی ها	۸۴،۶۶۸	۳۰،۲۰۶	۱۲۸،۰۳۰	۴۶۶،۸۰۵	۰	۷۰۹،۷۰۹
تسهیلات مالی	۱،۴۳۳،۶۱۳	۷۵۲،۹۳۰	۲۳،۶۷۱،۷۸۱	۰	۰	۲۵،۸۵۸،۳۲۴
مالیات پرداختنی	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختنی	۷۰،۰۲۷	۰	۰	۰	۰	۷۰،۰۲۷
	۱،۵۹۵،۸۰۹	۷۸۳،۱۳۶	۲۴،۰۷۱،۴۴۱	۴۶۶،۸۰۵	۰	۲۶،۹۱۷،۱۹۲

Hashiyar Behmand & Co. گزارش مؤسسه حسابرسی هشیار بهمند

۲۸-۷- ریسک نرخ بهره

این ریسک به زیان احتمالی ناشی از تغییرات نرخ سود ارتباط دارد. تغییر نرخ سود بر درآمد ها ، هزینه ها و نیز ارزش دارایی ها و بدهی های شرکت لیزینگ موثر است.

شرکت های لیزینگی که در قالب قرارداد عاملیت با تولید کنندگان یا دارندگان منابع مالی فعالیت می کنند ، از تغییر نرخ سود کمتر متضرر یا منتفع می شوند ، زیرا آنها در ازای اداره قرارداد و وصول اقساط کارمزدی دریافت می کنند و این کارمزد عموما" قابل استرداد نمی باشد. به هر حال، تغییر نرخ سود بر میزان تقاضا برای لیزینگ و در نهایت کارمزد این شرکت ها می تواند تاثیر داشته باشد.

ریسک نرخ ارز ، زیان احتمالی ناشی از نوسان نرخ های ارز خارجی می باشد.

۲۹- وضعیت ارزی

داراییها و بدهیهای پولی ارزی گروه و شرکت در پایان سال مالی به شرح زیر است :

	یادداشت	دلار	یورو	درهم	دینار
موجودی نقد ارزی	۱۶	۲،۰۹۹	۱۰،۳۰۰	۷۶۵	۵۳،۵۰۰
خالص دارائیها پولی ارزی		۲،۰۹۹	۱۰،۳۰۰	۷۶۵	۵۳،۵۰۰
معادل ریالی خالص دارائیها پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)		۱،۴۷۷	۷،۹۱۴	۱۴۷	۲۹
خالص دارائیها پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۲،۰۹۹	۶،۸۰۰	۷۶۵	۵۳،۵۰۰
معادل ریالی خالص دارائیها پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		۹۰۸	۳،۲۰۵	۹۰	۱۸

۲۹-۱- شرکت فاقد معاملات ارزی(خرید و فروش) و تعهدات ارزی می باشد.

Hoshiyar Behnand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهنام

۳۰- معاملات با اشخاص وابسته

۳۰-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

ارقام به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	اعطای تسهیلات مواد اولیه	درآمد بازاریابی توسعه و فروش	درآمد فرع تسهیلات اعطایی	درآمد حاصل از مشارکت در تولید و لیزینگ کالا	بیمه نامه	انتقال به حساب فی ما بین	فروش دارائی های ثابت	فروش سرمایه گذاری	خرید و فروش خودرو	تضامین دریافتی	تضامین اعطایی
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا	سهامدار و عضو هیات مدیره	-	-	۹۳،۱۹۱	-	-	۹۵،۰۰۰	-	-	۱۳۳،۳۳۹	-	۶،۷۵۰،۰۰۰
شرکتهای همگروه	شرکت زامیاد	عضو مشترک هیات مدیره	۱،۰۰۰،۰۰۰	-	۴۲،۹۰۰	-	-	-	-	-	-	۳۴،۴۸۰،۵۰۰	۳۱،۴۴۴،۸۵۰
	شرکت سایپا دیزل	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	۳،۱۹۲،۲۰۱	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت پارس خودرو	عضو مشترک هیات مدیره	-	۴۲۵	-	-	-	-	-	-	-	۱،۵۹۹،۰۰۰	-
	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار	سهامدار و عضو هیات مدیره	-	-	-	-	-	۱۱،۱۸۷	-	۱،۱۵۴،۹۶۹	-	-	-
	شرکت گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	-	-	-	۲،۱۱۰،۷۰۰	-	-	-	-
	شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا	سهامدار و عضو هیات مدیره	-	۳،۴۲۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت امداد خودرو سایپا	عضو مشترک هیات مدیره	۳۹۲،۲۷۳	-	-	-	-	-	-	-	-	۶۸۷،۰۳۴	-
	شرکت بازرگانی سایپا یدک	عضو مشترک هیات مدیره	-	۴۱،۵۸۳	-	-	-	-	-	-	۶۳،۰۶۰	-	۳،۷۰۰،۰۰۰
	شرکت تولید رینگ سایپا	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۸۸،۸۲۸	-	-	-	-	-	-	-	-
	مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو(ایدکو)	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۸۸،۸۲۸	-	-	-	-	-	-	۱،۱۲۵،۰۰۰	-
	صنایع رنگ و زرین طیف سایپا	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۹،۴۵۳	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت تولیدی و صنعتی ایران کاوه	عضو مشترک هیات مدیره	-	۳۶،۱۹۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	کارگزاری رسمی بیمه بر خط سایپا	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	-	۷۴،۸۱۰	-	-	-	-	-	-
	شرکت پشتیبان ترابر سایپا	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۴۳،۸۱۶	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت سایپا خزر	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۱،۷۲۴	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت کارخانجات کمک فنر ایندامین سایپا	عضو مشترک هیات مدیره	-	۱۲،۳۱۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت سایپا شیشه	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۷۳۶	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۷۷۸،۳۷۷
	شرکت خدمات بیمه ای رایان سایپا	همگروه	-	-	-	-	۴۰،۱۵۰	-	-	-	-	-	-
جمع			۱،۳۹۲،۲۷۳	۹۳،۹۴۴	۳۶۹،۴۷۶	۳،۱۹۲،۲۰۱	۱۱۴،۹۶۰	۱۰۶،۱۸۷	۲،۱۱۰،۷۰۰	۱،۱۵۴،۹۶۹	۱۹۶،۳۹۹	۳۷،۸۹۱،۵۳۴	۴۲،۶۷۳،۲۲۷

۲-۳۰- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه به شرح زیر می باشد:

ارقام به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های ناشی از تسهیلات اعطایی	دریافتنی تجاری	پرداختنی های تجاری	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص		۱۴۰۲/۱۲/۲۹ خالص	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سایپا	-	۱،۲۵۷،۴۴۴	-	۱،۲۵۷،۴۴۴	-	۲،۲۹۱،۲۳۸	-
شرکتهای همگروه	شرکت زامیاد	-	-	(۵۷،۷۰۶)	-	۵۷،۷۰۶	۱۷۱،۱۸۹	-
	شرکت سایپا دیزل		۱۳،۸۵۴،۲۴۱	-	۱۳،۸۵۴،۲۴۱	-	۱۱،۰۱۷،۱۷۳	-
	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی سپهان ابتکار	-	۱،۰۵۴،۱۶۳	-	۱،۰۵۴،۱۶۳	-	-	۲،۱۵۰
	شرکت سرمایه گذاری کارکنان سایپا	-	۱،۶۰۸،۵۳۵	-	۱،۶۰۸،۵۳۵	-	-	-
	شرکت پارس خودرو	-	-	(۱۱،۰۹۱)	-	۱۱،۰۹۱	۲۳۵،۵۴۰	-
	شرکت سرمایه گذاری سایپا	-	۶،۳۸۲	-	۶،۳۸۲	-	۱،۹۲۸	-
	امداد خودرو سایپا	۳۸۶،۳۸۹	-	-	۳۸۶،۳۸۹	-	۱،۰۰۱	-
	سایپا سیترونن	-	۹۷۷	-	۹۷۷	-	۱۴،۷۹۰	-
	تولید رینگ سایپا	-	۳،۸۲۱	-	۳،۸۲۱	-	۸۱۳،۶۹۱	-
	سایپا آذین	-	-	-	-	-	۱۱،۱۸۴	-
	ایندامین	-	-	-	-	-	۱۶،۲۳۶	-
	سایپا یدک			(۹۶،۵۹۵)	-	۹۶،۵۹۵	-	۳۳،۹۰۷
	مگاموتور	-	-	-	-	-	۳۴،۷۹۵	-
	مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو	-	-	-	-	-	۴،۰۶۷	-
	سایپا پرس		-	-	-	-	۲،۹۵۴	-
	مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا	-	۶	-	۶	-	۳،۸۰۹	-
	فنر سازی زر	-	-	(۲۹)	-	۲۹	۲،۹۴۲	-
	شرکت صنایع رنگ و زرین طیف سایپا	-	-	-	-	-	۸۲،۵۷۳	-
	سایپا شیشه	-	-	-	-	-	۱،۷۶۱	-
	حمل و نقل چند وجهی سایپا (سایپا لجستیک)	-	۱۳،۱۴۸	-	۱۳،۱۴۸	-	۱۸،۸۴۸	-
	کارگزاری رسمی بیمه سایپا	-	۴۰۶،۴۷۷	-	-	۴۰۶،۴۷۷	-	۶۷۰،۲۳۸
	شرکت سپهر پاستان	-	۲،۸۹۵	-	۲،۸۹۵	-	-	-
	شرکت سازه گستر سایپا	-		(۴۴۶)	-	۴۴۶	-	-
	شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا	-	-	(۴،۱۷۹)		۴،۱۷۹	-	-
	خدمات فنی رنا	-	۲۶۵،۱۴۴	-	۲۶۵،۱۴۴	-	۲۶۷،۵۵۴	-
	خدمات بیمه رایان سایپا		-	(۸۰،۲۷۸)	-	۸۰،۲۷۸	-	-
	شرکت خدمات بیمه ای سایان			(۲۱،۰۹۸)	-	۲۱،۰۹۸	-	-
سایر اشخاص وابسته	سایر شرکتهای گروه سایپا		۴،۷۲۹	(۲۰۷)	۴،۵۲۲		۱۹۴،۶۸۷	-
جمع		۳۸۶،۳۸۹	۱۸،۴۷۷،۹۶۲	(۲۷۱،۶۲۹)	۱۸،۴۵۷،۶۶۷	۶۷۷،۸۹۹	۱۵،۱۸۷،۹۶۰	۷۰۶،۲۹۵

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۳-۳۰- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

ارقام به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول مفاد ۱۲۹ق.ت	اعطای تسهیلات مواد اولیه	درآمد فرع تسهیلات اعطایی	درآمد بازاریابی توسعه و فروش	درآمد حاصل از مشارکت در تولید و لیزینگ کالا	بیمه نامه	خرید و فروش خودرو	انتقال به حساب فی ما بین	فروش دارائی های ثابت	فروش سهام	پرداخت هزینه به نیابت	تضامین دریافتی	تضامین اعطایی
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا	سهامدار و عضو هیات مدیره	√		۹۳.۱۹۱	-	-		۱۳۳.۳۳۹	۹۵.۰۰۰					۶.۷۵۰.۰۰۰
شرکتهای همگروه	شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا	سهامدار و عضو هیات مدیره	√			۳.۴۲۴									
	شرکت زامیاد	عضو مشترک هیأت مدیره	√	۱.۰۰۰.۰۰۰	۴۲.۹۰۰									۳۴.۴۸۰.۵۰۰	۳۱.۴۴۴.۸۵۰
	شرکت سایپا دیزل	عضو مشترک هیأت مدیره	√				۳.۱۹۲.۲۰۱		-	-	-	-			
	شرکت پارس خودرو	عضو مشترک هیأت مدیره	√	-	-	۴۲۵		-	-	-	-	-	-	۱.۵۹۹.۰۰۰	
	سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار	سهامدار و عضو هیات مدیره	√	-	-	-	-		-	۱۱.۱۸۷	-	۱۳۹.۸۳۲	-		
	شرکت گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا	عضو مشترک هیأت مدیره	√	-	-	-	-	-	-		۲.۱۱۰.۷۰۰	-	-		
	شرکت بازرگانی سایپا یدک	عضو مشترک هیات مدیره	√	-		۴۱.۵۸۳	-	-	۶۳.۰۶۰	-	-	-	-		۳.۷۰۰.۰۰۰
	شرکت کارگزاری رسمی بیمه بر خط سایپا	عضو مشترک هیأت مدیره	√		-	-	-	۷۴.۸۱۰	-	-	-	-	-	-	
	شرکت تولید رینگ سایپا	عضو مشترک هیأت مدیره	√		۸۸.۸۲۸	-						-			
	امداد خودرو سایپا	عضو مشترک هیأت مدیره	√	۳۹۲.۲۷۳	-	-			-	-	-		-	۶۸۷.۰۳۴	
	شرکت مجموعه پرسی توسعه صنایع خودرو(ایدکو)	عضو مشترک هیأت مدیره	√	-	۸۸.۸۲۸	-	-		-	-	-		-	۱.۱۲۵.۰۰۰	
	شرکت تولیدی و صنعتی ایران کاوه	عضو مشترک هیأت مدیره	√	-	-	۲۶.۱۹۹	-	-	-	-	-	-	-		
	شرکت سایپا شیشه	عضو مشترک هیأت مدیره	√	-	۷۳۶	-	-		-	-	-	-			
	شرکت کمک فنر ایندامین سایپا	عضو مشترک هیأت مدیره	√	-	-	۱۲.۳۱۳	-		-	-	-	-	-		
	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا	عضو مشترک هیأت مدیره	√	-						-		-			۷۷۸.۳۷۷
	شرکت پشتیبان ترابر سایپا	عضو مشترک هیأت مدیره	√	-	۴۳.۸۱۶	-	-			-		-	-		
	شرکت سایپا خزر	عضو مشترک هیأت مدیره	√	-	۱.۷۲۴	-			-	-		-	-	-	
	شرکت خدمات بیمه ای رایان سایپا	همگروه		-	-	-	-	۴۰.۱۵۰	-	-	-	-	-		-
	شرکت صنایع رنگ و زرین طیف سایپا	عضو مشترک هیأت مدیره	√	-	۹.۴۵۳		-			-		-	-		
شرکتهای فرعی	رایان سایپا(سهامی خاص)	شرکت فرعی(سرمایه پذیر)		-		-	-		-	۴۱.۹۰۶	-	-	۶۴		
	سایان توسعه سرمایه گذار(سهامی خاص)	شرکت فرعی(سرمایه پذیر)		-			-		-	۴۱.۹۰۷		-	۸۴		
جمع				۱.۳۹۲.۲۷۳	۳۶۹.۴۷۶	۹۳.۹۴۴	۳.۱۹۲.۲۰۱	۱۱۴.۹۶۰	۱۹۶.۳۹۹	۱۹۰.۰۰۰	۲.۱۱۰.۷۰۰	۱۳۹.۸۳۲	۱۴۸	۳۷.۸۹۱.۵۳۴	۴۲.۶۷۳.۲۲۷

۱-۳-۳۰- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته و شرایط تسویه نیز طبق معاملات با سایر اشخاص می باشد.

۲-۳-۳۰- در مورد معاملات با شرکت های سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار، زامیاد، پارس خودرو، و گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا که با توجه به ترکیب اعضای هیأت مدیره و داشتن دو یا سه عضو مشترک هیأت مدیره و عضویت شرکت های مزبور در هیأت مدیره شرکت حسب مورد، زمینه رعایت تشریفات مقرر در ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت میسر نبوده است.

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۳۰- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت به شرح زیر می باشد:

ارقام به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های ناشی از تسهیلات	دریافتنی تجاری	پرداختنی های تجاری	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
					خالص		خالص	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری	شرکت سایپا	-	۱،۲۵۷،۴۴۴	-	۱،۲۵۷،۴۴۴	-	۲،۲۵۱،۷۱۶	-
شرکتهای همگروه	شرکت زامیاد	-	-	(۵۷،۷۰۶)	-	۵۷،۷۰۶	-	۵۷،۷۰۶
	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا	-	۶،۳۸۲	-	۶،۳۸۲	-	-	-
	شرکت سایپا دیزل	-	۱۳،۸۵۴،۲۴۱	-	۱۳،۸۵۴،۲۴۱	-	۱۰،۳۴۲،۸۲۰	-
	تولید رینگ سایپا	-	۳،۸۲۱	-	۳،۸۲۱	-	۸۱۵،۹۷۳	-
	شرکت پارس خودرو	-	-	(۱۱،۰۹۱)	-	۱۱،۰۹۱	-	۷،۸۶۷
	شرکت سایپا لجستیک	-	۱۳،۱۴۸	-	۱۳،۱۴۸	-	۱۳،۱۲۳	-
	کارگزاری بیمه رسمی سایپا	-	۴۰۶،۴۷۷	۰	۴۰۶،۴۷۷	-	-	۲۳۱،۸۲۷
	شرکت سیتروئن	-	۹۷۷	-	۹۷۷	-	۹۷۷	-
	شرکت صنایع رنگ و زرین طیف سایپا	-	-	-	۰	-	۱۰۲،۵۵۲	-
	شرکت پلاسکوکار	-	۳۱۳	-	۳۱۳	-	۳۱۳	-
	شرکت امداد خودرو سایپا	۳۸۶،۳۸۹	-	-	۳۸۶،۳۸۹	-	۱۳۳	-
	قالب های بزرگ صنعتی سایپا	-	-	-	-	-	-	۲۱۹
	شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی سرمایه گذاری رنا	-	-	(۴،۱۷۹)	۰	۴،۱۷۹	-	۳،۳۱۹
	شرکت مهندسی و مشاوره سازه گستر سایپا	-	-	(۴۴۶)	۰	۴۴۶	-	۸۰۷
	مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو	-	-	-	۰	-	۸۱۳،۶۹۱	-
	شرکت سایپایدک	-	-	(۹۶،۵۹۵)	۰	۹۶،۵۹۵	-	۳۳،۹۵۸
	شرکت نیوان ابتکار	-	۱۴۳،۱۴۱	-	۱۴۳،۱۴۱	-	-	۲،۱۵۰
	سایپا شیشه	-	-	-	-	-	۷،۹۸۶	-
	خدمات فنی رنا	-	۲۶۵،۱۴۴	-	۲۶۵،۱۴۴	-	۲۶۵،۱۴۴	-
	شرکت سپهر باستان	-	۲،۸۹۵	-	۲،۸۹۵	-	-	-
	شرکت خدمات بیمه ای سایان	-	-	(۲۱،۰۹۸)	۰	۲۱،۰۹۸	-	۲۱،۰۹۸
	شرکت خدمات بیمه ای رایان	-	-	(۸۰،۲۷۸)	۰	۸۰،۲۷۸	-	۳۸،۶۲۷
	شرکت گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا	-	۱،۶۰۸،۵۳۵	-	۱،۶۰۸،۵۳۵	-	-	-
	سایر شرکتهای گروه سایپا	-	۴،۴۲۲	(۲۳۶)	۴،۱۸۶	-	۸،۹۵۷	۹،۸۲۱
شرکت های فرعی	رایان سایپا(سهامی خاص)	-	۴۴۱،۷۳۳	-	۴۴۱،۷۳۳	-	۱۷۵،۰۹۵	-
	سایان توسعه سرمایه گذار	-	۴۴۳،۲۴۱	-	۴۴۳،۲۴۱	-	۱۵۰،۳۲۵	-
جمع		۳۸۶،۳۸۹	۱۸،۴۵۱،۹۱۴	(۲۷۱،۶۲۹)	۱۸،۸۳۸،۰۶۷	۲۷۱،۳۹۳	۱۴،۹۴۸،۸۰۵	۴۰۷،۳۹۹

Hoshyar Behmand & Co. گزارش مؤسسه حسابرسی هوشیار بهمند

۳۱- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۱-۱- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تضمین وام شرکت زامیاد	۴۸،۵۷۶،۸۳۰	۴۸،۱۳۲،۲۵۱	۴۸،۵۷۶،۸۳۰	۴۸،۱۳۲،۲۵۱
تضمین وام شرکت بازرگانی سایپا یدک	۳،۴۳۲،۹۱۰	۳،۶۷۱،۵۰۰	۳،۴۳۲،۹۱۰	۳،۶۷۱،۵۰۰
تضمین وام شرکت پارس خودرو	۱،۰۶۴،۷۵۰	-	۱،۰۶۴،۷۵۰	-
تضمین وام مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو	۷۵۰،۰۰۰	-	۷۵۰،۰۰۰	-
	۵۳،۸۲۴،۴۹۰	۵۱،۸۰۳،۷۵۱	۵۳،۸۲۴،۴۹۰	۵۱،۸۰۳،۷۵۱

۳۱-۲- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی وجود ندارد.

۳۱-۳- سایر بدهی های احتمالی:

الف- بدهی احتمالی مالیاتی :

بدهی احتمالی مالیاتی : ـ مالیات و عوارض بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۹ و سال ۱۴۰۱و سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است. بابت سال ۱۴۰۰ برگ مطالبه به مبلغ ۲۰۱،۳۷۳ میلیون ریال(جرایم ۵۲،۸۳۷ میلیون ریال) صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی در جریان می باشد و سال ۱۴۰۳ نیز رسیدگی نشده است.

جرایم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م تا پایان سال ۱۳۹۹ و سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است. بابت سال ۱۴۰۰ برگ مطالبه به مبلغ ۷۸،۷۲۶ میلیون ریال صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر در جریان می باشد و جریمه ماده ۱۶۹ سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است و سال ۱۴۰۳ تا کنون رسیدگی نشده است.

مالیات حقوق شرکت تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است. مالیات حقوق سال ۱۴۰۲ رسیدگی گردیده ولی تا تاریخ تهیه گزارش برگ تشخیص صادر نشده است و مالیات سال ۱۴۰۳ نیز رسیدگی نشده است .

ب - بدهی احتمالی بیمه تامین اجتماعی :

شامل حسابرسی بیمه ای و مفاصا حساب بیمه پیمان ها تا سال ۱۴۰۰ می باشد که شرکت تا پایان اسفند ۱۴۰۳ مبلغ۳۹،۵۳۶ میلیون ریال (به شرح یادداشت ۵-۱-۱۳) پرداخت نموده است لیکن شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است که تا تاریخ تایید صورتهای مالی تعیین تکلیف نشده است و از نظر مدیریت بعد از طی مراحل اعتراض قابل استرداد می باشد.

۳۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویداد های که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده، به شرح زیر است:

۳۲-۱- بموجب مصوبه هیأت مدیره شرکت، پیرو سیاست های اتخاذی توسط گروه خودرو سازی سایپا به عنوان ذینفع نهائی و وفق الزامات بانک مرکزی مجامع عمومی فوق العاده شرکت های فرعی این شرکت (شرکت سایان توسعه سرمایه گذار(سهامی خاص) و شرکت رایان سایپا(سهامی خاص)) در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۶و براساس رأی گیری، مطابق دستور جلسه در خصوص انحلال شرکت ها، انتخاب مدیران و ناظران تصفیه و محل تصفیه شرکت های مذکوربرگزار گردید.

۳۳- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیأت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ۹۸،۱۴۵ میلیون ریال(۵ ریال به ازای هر سهم) می باشد.

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هوشیار بهمند