شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام

صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی۸
صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه	۱ الی۴۶

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

۱ - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام) شامل صورت های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی۱ تا ۳۹، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند۱۴۰۱ 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

۲ - حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای موسسه حسابرسی، 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 کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود.

مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
معاملات با اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی ۱-۵ صورتهای مالی ، طی سال مورد گزارش مبلغ۴,۳۳۴ میلیارد ریال معادل۵۲٪ درآمدهای عملیاتی شرکت از طریق اشخاص وابسته صورت گرفته است. به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۱۴صورتهای مالی ، مانده مطالبات به اشخاص وابسته به مبلغ۱۹,۲۸۵ میلیارد ریال معادل ۶۵درصد کل دریافتنی های تجاری است . با توجه از با اهمیت بودن معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته در مقایسه با کل عملیات شرکت ، صحت اندازه گیری ، کامل بودن افشای این گونه معاملات با عنایت به عمده بودن درآمد های عملیاتی شرکت و مانده های پایان سال اشخاص وابسته طرف معامله ، به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی جاری تعیین شده است.	روش‌های حسابرسی برای درامد عملیاتی، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست : • مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی مطابق با استاندارد حسابداری ۳ درآمد عملیاتی . • طراحی و اجرای کنترلهای اصلی مربوط به شناخت، فروش و ارزیابی و اثر بخشی و کارکرد این کنترلها آزمون شده است . • مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درامد عملیاتی با اجرای روشهای زیر ، مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است : - بررسی قراردادهای فی مابین - بررسی نرخهای فروش - اخذ تاییدیه یا صورت تطبیق تهیه شده با اشخاص وابسته - روشهای تحلیل لازم به منظور شناسایی هر گونه معامله صورت گرفته و افشا نشده با اشخاص وابسته به کار گرفته شد.
حسابرسی نخستین این مو سسه برای نخ ستین بار ح سابر سی واحد مورد رسیدگی را برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ انجام می دهد. حسابرسی نخستین شامل موارد و اقداماتی است که در مقایسه با اقداماتی که در حسابرسی های مکرر به اجرا درمی آید متفاوت می باشد. از جمله شامل کسب شناخت اولیه از واحد مورد رسیدگی، کسب شناخت از محیط کنترلی و سیستم های اطلاعاتی واحد مورد رسیدگی به منظور ارزیابی ریسک حسابرسی و تهیه طرح و برنامه حسابرسی، کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص مانده های اول سال شامل انتخاب و بکارگیری رویه های حسابداری و ارتباط با	-گزارش حسابرس و صورتهای مالی قبلی به منظور کسب اطلاعات در خصوص مانده های اول سال مورد مطالعه قرار گرفت . -مطابق با الزامات آیین رفتار حرفه ای مکاتبه با حسابرس قبلی صورت گرفت و دلیل تغییر حسابرس توسط صاحبکار، از نظر ایشان مورد سوال قرار گرفت. -کنترل انتقال صحیح مانده های پایان سال قبل به سال جاری. -بررسی اینکه آیا مانده های اول دوره نتیجه به کارگیری رویه های صحیح حسابداری بوده است یا خیر .

مؤسسه آرمان آروین پارس
گزارش

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
حسابرسان قبلی می باشد .به دلیل اینکه در حسابرسی نخستین ریسک های حسابرسی در حوزه های مختلف در سطح بالا ارزیابی گردیده، لذا این موضوع به عنوان یک مسئله عمده حسابرسی در نظر گرفته شد.	-موضوعات کلیدی حسابداری و حسابرسی که از سالهای قبل وجود دارند، ارزیابی شد. -محیط کنترلی واحد مورد رسیدگی مورد ارزیابی قرار گرفت و شناخت کافی نسبت به محیط کنترلی و همچنین کنترلهای داخلی شرکت کسب گردید. -این موضوع که رویه های حسابداری مورد استفاده در تعیین مانده های اول سال، به صورت یکنواخت در تهیه صورتهای مالی سال جاری بکار گرفته شده است یا خیر مورد ارزیابی و بررسی قرار گرفت

تأکید بر مطلب خاص

۴ - همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱۸ صورتهای مالی درج شده است، شرکت طبق مبایعه نامه شماره ۱۰/۱۱۷۸/۱۳۷۴۹۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۰ زمین مربوط به عظیمیه کرج به متراژ ۱۹،۹۴۵ متر مربع را 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، هئیت مدیره تصویب نموده زمین مذکور را در اولین فرصت واگذار نماید و پیش بینی می گردد که فرآیند واگذاری تا پایان ۱۴۰۲ تکمیل شود. توضیحاً اسناد مالکیت زمین مذکور تا تاریخ این گزارش به نام شرکت منتقل نشده است. (مفاد این بند تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است)

سایر اطلاعات

۵ - مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره 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 ارائه 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 صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۶ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی 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 هیئت مدیره است.

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۷ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، 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، در صورت 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 استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های‌مالی 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، ارائه 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 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 بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند

مؤسسه آرمان آروین پارس
گزارش

تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی 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 شرکت از ادامه فعالیت باز بماند.

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

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی‌شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

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

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

سایر بندهای توضیحی

۸- صورتهای مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۱ حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل شده (مشروط) ارائه شده است.

موسسه آرمان آروین پارس
گزارش

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۹ - موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت بشرح زیر می باشد:

-مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۰۰ اساسنامه شرکت در خصوص پرداخت سود سهامداران (علیرغم اطلاع رسانی شرکت و عدم مراجعه سهامداران) ظرف مهلت مقرر پس از تاریخ تصویب توسط مجمع عمومی صاحبان سهام.

-در اجرای مفاد ماده ۱۴۲ اصلاحیه قانون تجارت، پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام در سال قبل، در خصوص بندهای۹، ۱۲، ۱۳ و۱۵ این گزارش، به نتیجه نرسیده است.

۱۰ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی۳-۳۶، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرارگرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده و نظراین موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۱ - گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ 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، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج درگزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- مفاد مواد۳۲ و ۴۲ دستور العمل اجرایی تاسیس ، فعالیت و نظارت بر شرکتهای لیزینگ (واسپاری) به ترتیب در خصوص عدم انعقاد قرارداد اجاره عملیاتی داراییهای غیر منقول (درمورد اجاره زمین و ساختمان موسوم به رنا)، تخصیص حداقل ۸۵٪ از منابع در اختیار به عملیات لیزینگ و پیش پرداخت تهیه کالای موضوع عملیات لیزینگ و همچنین مفاد ماده ۲ اساسنامه شرکت در خصوص مبادرت شرکت به عاملیت پیگیری و وصول مطالبات شرکت سایپا، عدم سرمایه گذاری در شرکتهای سرمایه پذیر، رعایت نگردیده است .

مؤسسه آرمان آرویس پارس
گزارش

۱۳- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح ذیل رعایت نشده است :

- مفاد ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس درمورد پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت قانونی مقرر در ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت عمدتاً مربوط به سهامداران حقوقی علیرغم اطلاع رسانی شرکت و عدم مراجعه سهامداران.
- مفاد ماده ۱۰ دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت نزد سازمان بورس درمورد عدم ثبت صورت جلسه مجمع عمومی، حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع، در مرجع ثبت شرکت ها

۱۴- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار در موارد ذیل رعایت نشده است:

- مفاد ماده ۳ و تبصره ۲ آن در مورد اقدامات لازم جهت ایجاد، استمرار و تقویت ساز وکارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی و انعکاس اقدامات انجام شده در گزارش فعالیت هیئت مدیره و همچنین مستندسازی سازوکارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی.
- مفاد ماده ۱۵ درمورد استقرار فرایند کنترل اثربخشی عملکرد هیئت مدیره و مدیرعامل و کمیته های تخصصی هیئت مدیره و ارزیابی هرساله آن.

۱۵ - کنترلهای داخلی حاکم بر گزار شگری مالی شرکت، طبق چک لیست های ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص با توجه به محدودیتهای ذاتی کنترلهای داخلی، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از وجود نقاط ضعف کنترلهای داخلی حاکم بر گزار شگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترلهای داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد نکرده است.

۱۶ - در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط درچارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این ارتباط، به علت عدم تنظیم سند ملی ارزیابی خطر و برنامه اقدام مبتنی بر سند مزبور توسط مرکز اطلاعات مالی امکان کنترل

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

رعایت برخی از مفاد آیین نامه اجرایی یاد شده فراهم نبوده ضمن آنکه به استثنا عدم معرفی مسئول مبارزه باپولشویی از بین مدیران ارشد شرکت، درج شناسه ملی در سربرگ های شرکت، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۶ خرداد ماه ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی آرمان آروین پارس
(حسابداران رسمی)

جواد راثی
(شماره عضویت ۸۰۰۳۱۶)

محمد بهنام دائی مژدهی
(شماره عضویت ۸۰۰۲۸۴)

موسسه حسابرسی آرمان آروین پارس
حسابداران رسمی

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مجمع عمومی صاحبان سهام

با احترام؛

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند۱۴۰۱ 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**	۱۲-۴۶

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۸ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

اعضای هیأت مدیره	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایپا (سهامی خاص)	آقای سید حسین تقوی	نائب رئیس هیأت مدیره و مدیر عامل	
شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)	آقای داود منصوری فرد	رئیس هیأت مدیره-موظف	
شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا (سهامی عام)	آقای حسن اسحاقی کناری	عضو هیأت مدیره- غیرموظف	
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار(سهامی عام)	آقای حمید رضا اسکندری	عضو هیأت مدیره- غیرموظف	
شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا(سهامی عام)	آقای حمید رضا نعمتی	عضو هیأت مدیره- غیرموظف	

مؤسسه آرمان آروین پارس
گزارش

سهامی عام لیزینگ رایان سایپا
عضو گروه خودروسازی سایپا

نشانی : تهران، خیابان میرداماد، بین شمس تبریزی و مصدق شمالی، پلاک ۲۰۹، ساختمان رایان سایپا
کدپستی :۱۹۱۹۶۱۴۵۷۵ شناسه ملی : ۱۰۱۰۱۸۲۱۲۹۸ تلفن : ۳۰-۲۲۹۰۰۹۰۰ و ۲۳۰۵۳۰۰۰ فکس :۲۲۲۲۰۶۱۲
www.rayansaipa.com

سایپا

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)
صورت سود و زیان تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۵	۸،۴۵۳،۳۲۲	۸،۷۷۱،۶۷۴
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۶	(۱،۴۰۸،۸۲۶)	(۷۹۰،۰۱۷)
هزینه های مالی	۷	(۵،۲۵۷،۳۳۱)	(۳،۷۵۹،۹۰۷)
سایر درآمدها	۸	۲۶۰،۰۴۰	۲۹۶،۲۷۵
سود عملیاتی		۲،۰۴۷،۲۰۵	۴،۵۱۸،۰۲۵
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۹	۹۸۲،۶۸۲	۱۱۴،۵۵۸
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات		۳،۰۲۹،۸۸۷	۴،۶۳۲،۵۸۳
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۲۸	(۳۵۳،۹۷۲)	(۸۴۲،۷۸۷)
سود خالص		۲،۶۷۵،۹۱۵	۳،۷۸۹،۷۹۶
سود پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)		۱۱۸	۲۵۴
غیر عملیاتی (ریال)		۶۷	۸
ناشی از عملیات در حال تداوم (ریال)		۱۸۵	۲۶۲
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۰	۱۸۵	۲۶۲

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

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه آرمان آروین پارس
گزارش

سهامی عام
لیزینگ رایان سایپا
عضو گروه خودروسازی سایپا

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۰۱/۰۱
دارایی ها:				
دارایی های غیر جاری :				
دارایی های ثابت مشهود	۱۱	۲۲۹،۴۷۰	۴،۴۳۳،۶۴۰	۷۷،۷۷۹
دارایی های نامشهود	۱۲	۸،۷۴۲	۹،۱۵۰	۱۰،۲۸۷
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۳	۹۳،۲۶۳	۵،۷۵۹	۵،۷۵۹
دریافتنی های بلند مدت	۱۴	۸،۱۸۹،۷۷۰	۴،۵۵۸،۶۶۴	۱،۹۱۵،۹۵۱
سایر دارایی ها	۱۵	۴،۶۳۱	۲،۷۴۵	۱۹،۴۰۹
جمع دارایی های غیر جاری		۸،۵۲۵،۸۷۶	۹،۰۰۹،۹۵۸	۲،۰۲۹،۱۸۵
دارایی های جاری :				
موجودی مواد و کالا		-	-	۱۱،۶۷۵
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۴	۲۹،۵۸۱،۷۵۴	۳۶،۶۲۷،۱۹۰	۲۹،۱۴۵،۹۰۰
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۶	۶،۳۰۸	۶،۳۰۸	۶،۳۰۸
موجودی نقد	۱۷	۲،۱۱۱،۶۸۸	۱،۱۸۸،۳۶۵	۷۳۱،۶۳۰
جمع دارایی های جاری		۳۱،۶۹۹،۷۵۰	۳۷،۸۲۱،۸۶۳	۲۹،۸۹۵،۵۱۳
دارائی غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۱۸	۸،۵۰۰،۰۰۰	-	-
جمع دارایی ها		۴۸،۷۲۵،۶۲۶	۴۶،۸۳۱،۸۲۱	۳۱،۹۲۴،۶۹۸
حقوق مالکانه و بدهی ها:				
حقوق مالکانه:				
سرمایه	۱۹	۱۴،۵۴۰،۰۰۰	۱۴،۵۴۰،۰۰۰	۹،۰۴۰،۰۰۰
صرف سهام خزانه	۲۰	۴۷۲،۶۴۰	۴۷۲،۶۴۰	۴۷۲،۶۴۰
اندوخته قانونی	۲۱	۱،۱۶۳،۱۲۴	۱،۰۲۸،۲۷۱	۷۹۱،۳۵۹
اندوخته سرمایه ای	۲۲	۱۰۰،۰۳۸	۱۰۰،۰۳۸	۱۰۰،۰۳۸
سود انباشته		۵،۵۸۷،۱۷۴	۴،۹۲۹،۳۷۱	۷،۵۷۰،۰۱۰
سهام خزانه	۲۳	(۱۰۵،۸۶۳)	(۱۰۵،۸۶۳)	-
جمع حقوق مالکانه		۲۱،۷۵۷،۱۱۳	۲۰،۹۶۴،۴۵۷	۱۷،۹۷۴،۰۴۷
بدهی ها				
بدهی های غیر جاری:				
پرداختنی های بلند مدت				۳،۷۵۰
پیش دریافت ها	۳۰	-	۲،۹۰۳	۱۰۸،۶۳۲

مؤسسه آرمان آروین پارس
گزارش

سهامی عام لیزینگ رایان سایپا

عضو گروه خودروسازی سایپا

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۰۱/۰۱
اوراق مشارکت	۲۶			۱۵۰۰۰۰۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۷	۲۸۲،۷۷۵	۱۵۱،۵۹۰	۱۰۵،۲۲۵
جمع بدهی های غیر جاری		۲۸۲،۷۷۵	۱۵۴،۴۹۳	۱،۷۱۷،۶۰۷
بدهی های جاری:				
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۴	۲،۰۶۳،۳۲۱	۲،۱۳۴،۵۹۳	۳،۲۳۰،۳۸۷
مالیات پرداختنی	۲۸	۳۴۰،۱۱۶	۸۲۶،۳۶۲	۸۱۴،۸۰۴
سود سهام پرداختنی	۲۹	۱۱۲،۵۸۴	۱۰۵،۱۲۵	۹۹،۷۶۸
تسهیلات مالی	۲۵	۲۴،۱۵۳،۸۲۹	۲۱،۱۱۴،۴۲۶	۷،۸۱۴،۶۵۰
اوراق مشارکت	۲۶	-	۱،۵۰۰،۰۰۰	-
پیش دریافت ها	۳۰	۱۵،۸۸۸	۳۲،۳۶۵	۲۷۳،۴۳۵
جمع بدهی های جاری		۲۶،۶۸۵،۷۳۸	۲۵،۷۱۲،۸۷۱	۱۲،۲۳۳،۰۴۴
جمع بدهی ها		۲۶،۹۶۸،۵۱۳	۲۵،۸۶۷،۳۶۴	۱۳،۹۵۰،۶۵۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۴۸،۷۲۵،۶۲۶	۴۶،۸۳۱،۸۲۱	۳۱،۹۲۴،۶۹۸

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه آرمان آروین پارس
گزارش

سهامی عام
لیزینگ رایان سایپا
عضو گروه خودروسازی سایپا

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به ملیون ریال)

	سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۹،۰۴۰،۰۰۰	۴۷۲،۶۴۰	۷۹۱،۳۵۹	۱۰۰،۰۳۸	۷،۱۳۸،۰۱۰	-	۱۷،۵۴۲،۰۴۷
اصلاح اشتباهات					۴۳۲،۰۰۰		۴۳۲،۰۰۰
مانده تجدید ارائه شده در۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۹،۰۴۰،۰۰۰	۴۷۲،۶۴۰	۷۹۱،۳۵۹	۱۰۰،۰۳۸	۷،۵۷۰،۰۱۰	۰	۱۷،۹۷۴،۰۴۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال۱۴۰۰							
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۰	-	-	-	-	۳،۷۸۹،۷۹۶	-	۳،۷۸۹،۷۹۶
سود جامع سال ۱۴۰۰	-		-	-	۳،۷۸۹،۷۹۶	-	۳،۷۸۹،۷۹۶
سهام خزانه						(۱۰۵،۸۶۳)	(۱۰۵،۸۶۳)
سود سهام مصوب (یادداشت ۲۹)	-	-	-	-	(۶۹۳،۵۲۳)	-	(۶۹۳،۵۲۳)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۲۳۶،۹۱۲	-	(۲۳۶،۹۱۲)	-	-
افزایش سرمایه	۵،۵۰۰،۰۰۰				(۵،۵۰۰،۰۰۰)		
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴،۵۴۰،۰۰۰	۴۷۲،۶۴۰	۱،۰۲۸،۲۷۱	۱۰۰،۰۳۸	۴،۹۲۹،۳۷۱	(۱۰۵،۸۶۳)	۲۰،۹۶۴،۴۵۷
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۴،۵۴۰،۰۰۰	۴۷۲،۶۴۰	۱،۰۲۸،۲۷۱	۱۰۰،۰۳۸	۴،۹۲۹،۳۷۱	(۱۰۵،۸۶۳)	۲۰،۹۶۴،۴۵۷
تغییرات حقوق مالکانه درسال ۱۴۰۱							
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۱	-	-	-	-	۲،۶۷۵،۹۱۵	-	۲،۶۷۵،۹۱۵
سود جامع سال ۱۴۰۱	-		-	-	۲،۶۷۵،۹۱۵		۲،۶۷۵،۹۱۵
سهام خزانه							۰
سود سهام مصوب (یادداشت ۲۹)	-	-	-	-	(۱،۸۸۳،۲۵۹)	-	(۱،۸۸۳،۲۵۹)
تخصیص به اندوخته قانونی			۱۳۴،۸۵۳		(۱۳۴،۸۵۳)		
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴،۵۴۰،۰۰۰	۴۷۲،۶۴۰	۱،۱۶۳،۱۲۴	۱۰۰،۰۳۸	۵،۵۸۷،۱۷۴	(۱۰۵،۸۶۳)	۲۱،۷۵۷،۱۱۳

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه آرمان آروین پارس
گزارش
سهامی عام
لیزینگ رایان سایپا
عضو گروه خودروسازی سایپا

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۳۲	۷،۰۶۶،۲۴۵	۱،۷۴۲،۷۴۱
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۸۴۰،۲۱۸)	(۸۳۱،۲۲۹)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۶،۲۲۶،۰۲۷	۹۱۱،۵۱۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۸،۶۸۱،۶۰۱)	(۱۷،۹۲۵)
پرداخت های نقدی برای سرمایه گذاری بلند مدت		(۸۲،۷۰۴)	
دریافت وجه نقد حاصل از فروش دارائی ثابت		۴،۳۷۷،۵۰۰	
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۱۷)	۰
دریافت نقدی بابت سود سایر سرمایه گذاریها		۲۲،۶۸۱	۲۳،۰۳۶
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۴،۳۶۴،۱۴۱)	۵،۱۱۱
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۱،۸۶۱،۸۸۶	۹۱۶،۶۲۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :			
پرداختهای نقدی بابت سود سهام		(۹۳۸،۵۶۳)	(۳۵۴،۰۲۵)
پرداختهای نقدی بابت خرید سهام خزانه		۰	(۱۰۵،۸۶۳)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۹۳۸،۵۶۳)	(۴۵۹،۸۸۸)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۹۲۳،۳۲۳	۴۵۶،۷۳۵
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۱،۱۸۸،۳۶۵	۷۳۱،۶۳۰
مانده موجودی نقد در پایان سال		۲،۱۱۱،۶۸۸	۱،۱۸۸،۳۶۵
معاملات غیر نقدی	۳۳	۸،۵۰۰،۰۰۰	۴،۳۸۰،۰۰۰

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه آرمان آروین پارس
گزارش

سهامی عام
لیزینگ رایان سایپا
عضو گروه خودروسازی سایپا

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۵	۸،۴۳۶،۴۲۹	۹،۷۰۱،۲۸۸
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۶	(۱،۳۷۳،۱۳۱)	(۷۴۷،۶۰۱)
هزینه های مالی	۷	(۵،۲۵۷،۳۳۱)	(۳،۷۵۹،۹۰۷)
سایر درآمدها	۸	۲۶۰،۰۴۰	۲۷۴،۴۳۱
سود عملیاتی		۲،۰۶۶،۰۰۷	۵،۴۶۸،۲۱۱
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۹	۹۷۹،۴۲۳	۱۰۹،۷۵۶
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات		۳،۰۴۵،۴۳۰	۵،۵۷۷،۹۶۷
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۲۸	(۳۴۸،۳۶۶)	(۸۳۹،۷۳۲)
سود خالص		۲،۶۹۷،۰۶۴	۴،۷۳۸،۲۳۵
سود پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)		۱۱۹	۳۱۹
غیر عملیاتی (ریال)		۶۶	۷
ناشی از عملیات در حال تداوم (ریال)		۱۸۵	۳۲۶
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۰	۱۸۵	۳۲۶

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

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه آرمان آروین پارس
گزارش

سهامی عام
لیزینگ رایان سایپا
عضو گروه خودروسازی سایپا

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۰۱/۰۱
دارایی ها:				
دارایی های غیر جاری :				
دارایی های ثابت مشهود	۱۱	۱۹۳،۰۰۵	۴،۳۹۶،۵۳۳	۳۹،۹۹۰
دارایی های نا مشهود	۱۲	۸،۶۴۲	۸،۷۳۳	۹،۵۳۶
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۳	۹۶،۱۶۱	۸،۶۶۱	۸،۶۶۱
دریافتنی های بلند مدت	۱۴	۸،۱۸۹،۷۷۰	۴،۵۵۸،۶۶۴	۱،۹۱۵،۹۵۱
سایر دارایی ها	۱۵	۴،۶۳۱	۲،۷۴۵	۱۹،۴۰۰
جمع دارایی های غیر جاری		۸،۴۹۲،۲۰۹	۸،۹۷۵،۳۳۶	۱،۹۹۳،۵۳۸
دارایی های جاری :				
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۴	۲۸،۳۵۲،۳۷۶	۳۵،۲۶۳،۹۰۲	۲۷،۴۱۴،۸۱۴
موجودی نقد	۱۷	۲،۰۵۱،۶۹۱	۱،۱۶۸،۴۵۲	۶۹۷،۳۵۳
جمع دارایی های جاری		۳۰،۴۰۴،۰۶۷	۳۶،۴۳۲،۳۵۴	۲۸،۱۱۲،۱۶۷
دارائی غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۱۸	۸،۵۰۰،۰۰۰	-	-
جمع دارایی ها		۴۷،۳۹۶،۲۷۶	۴۵،۴۰۷،۶۹۰	۳۰،۱۰۵،۷۰۵
حقوق مالکانه و بدهی ها:				
حقوق مالکانه:				
سرمایه	۱۹	۱۴،۵۴۰،۰۰۰	۱۴،۵۴۰،۰۰۰	۹،۰۴۰،۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۱	۱،۱۶۲،۴۶۰	۱،۰۲۷،۶۰۷	۷۹۰،۶۹۵
سود انباشته		۵،۹۱۹،۵۹۵	۵،۲۴۷،۵۸۴	۶،۹۴۲،۳۴۱
جمع حقوق مالکانه		۲۱،۶۲۲،۰۵۵	۲۰،۸۱۵،۱۹۱	۱۶،۷۷۳،۰۳۶
بدهی ها:				
بدهی های غیر جاری:				
پرداختنی های بلند مدت				۳،۷۵۰
پیش دریافت ها	۳۰	-	۲،۹۰۳	۱۰۸،۶۳۲

مؤسسه آرمان آروین پارس
گزارش

سهامی عام
لیزینگ رایان سایپا
عضو گروه خودروسازی سایپا

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۰۱/۰۱
اوراق مشارکت	۲۶			۱،۵۰۰،۰۰۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۷	۲۸۲،۷۷۵	۱۵۱،۵۹۰	۱۰۵،۲۲۵
جمع بدهی های غیر جاری		۲۸۲،۷۷۵	۱۵۴،۴۹۳	۱،۷۱۷،۶۰۷
بدهی های جاری:				
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۴	۸۷۹،۹۷۹	۸۵۷،۱۷۱	۲،۶۱۲،۴۰۵
مالیات پرداختنی	۲۸	۳۴۰،۱۱۶	۸۲۶،۳۶۲	۸۱۴،۸۰۴
سود سهام پرداختنی	۲۹	۱۰۱،۶۳۴	۱۰۷،۶۸۲	۹۹،۷۶۸
تسهیلات مالی	۲۵	۲۴،۱۵۳،۸۲۹	۲۱،۱۱۴،۴۲۶	۷،۸۱۴،۶۵۰
اوراق مشارکت	۲۶	-	۱،۵۰۰،۰۰۰	-
پیش دریافت ها	۳۰	۱۵،۸۸۸	۳۲،۳۶۵	۲۷۳،۴۳۵
جمع بدهی های جاری		۲۵،۴۹۱،۴۴۶	۲۴،۴۳۸،۰۰۶	۱۱،۶۱۵،۰۶۲
جمع بدهی ها		۲۵،۷۷۴،۲۲۱	۲۴،۵۹۲،۴۹۹	۱۳،۳۳۲،۶۶۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۴۷،۳۹۶،۲۷۶	۴۵،۴۰۷،۶۹۰	۳۰،۱۰۵،۷۰۵

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه آرمان آروین پارس
گزارش

سهامی عام
لیزینگ رایان سایپا
عضو گروه خودروسازی سایپا

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به ملیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۹،۰۴۰،۰۰۰	۷۹۰،۶۹۵	۶،۵۱۰،۳۴۱	۱۶،۳۴۱،۰۳۶
اصلاح اشتباهات			۴۳۲،۰۰۰	۴۳۲،۰۰۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۹،۰۴۰،۰۰۰	۷۹۰،۶۹۵	۶،۹۴۲،۳۴۱	۱۶،۷۷۳،۰۳۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰				
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۰	-	-	۴،۷۳۸،۲۳۵	۴،۷۳۸،۲۳۵
				-
سود جامع سال ۱۴۰۰	-	-	۴،۷۳۸،۲۳۵	۴،۷۳۸،۲۳۵
سود سهام مصوب (یادداشت ۲۹)	-	-	(۶۹۶،۰۸۰)	(۶۹۶،۰۸۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۲۳۶،۹۱۲	(۲۳۶،۹۱۲)	۰
افزایش سرمایه	۵،۵۰۰،۰۰۰		(۵،۵۰۰،۰۰۰)	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴،۵۴۰،۰۰۰	۱،۰۲۷،۶۰۷	۵،۲۴۷،۵۸۴	۲۰،۸۱۵،۱۹۱
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۴،۵۴۰،۰۰۰	۱،۰۲۷،۶۰۷	۵،۲۴۷،۵۸۴	۲۰،۸۱۵،۱۹۱
	-	-		
تغییرات حقوق مالکانه درسال ۱۴۰۱				
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۱	-	-	۲،۶۹۷،۰۶۴	۲،۶۹۷،۰۶۴
سود جامع سال ۱۴۰۱	-	-	۲،۶۹۷،۰۶۴	۲،۶۹۷،۰۶۴
سود سهام مصوب (یادداشت ۲۹)	-	-	(۱،۸۹۰،۲۰۰)	(۱،۸۹۰،۲۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی		۱۳۴،۸۵۳	(۱۳۴،۸۵۳)	
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴،۵۴۰،۰۰۰	۱،۱۶۲،۴۶۰	۵،۹۱۹،۵۹۵	۲۱،۶۲۲،۰۵۵

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه آرمان آروین پارس
گزارش

سهامی عام
لیزینگ رایان سایپا
عضو گروه خودروسازی سایپا

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۳۲	۷،۰۲۱،۱۰۶	۱،۶۴۸،۸۷۵
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۸۳۴،۶۱۲)	(۸۲۸،۱۷۴)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۶،۱۸۶،۴۹۴	۸۲۰،۷۰۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۸،۶۸۱،۶۰۱)	(۱۷،۹۲۵)
پرداخت های نقدی برای سرمایه گذاری بلند مدت		(۸۲،۷۰۴)	
دریافت وجه نقد حاصل از فروش دارائی ثابت		۴،۳۷۷،۵۰۰	
دریافت نقدی بابت سود سایر سرمایه گذاریها		۲۲،۱۱۳	۲۲،۳۴۸
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۴،۳۶۴،۶۹۲)	۴،۴۲۳
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۱،۸۲۱،۸۰۲	۸۲۵،۱۲۴
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :			
پرداختهای نقدی بابت سود سهام		(۹۳۸،۵۶۳)	(۳۵۴،۰۲۵)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۹۳۸،۵۶۳)	(۳۵۴،۰۲۵)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۸۸۳،۲۳۹	۴۷۱،۰۹۹
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۱،۱۶۸،۴۵۲	۶۹۷،۳۵۳
مانده موجودی نقد در پایان سال		۲،۰۵۱،۶۹۱	۱،۱۶۸،۴۵۲
معاملات غیر نقدی	۳۳	۸،۵۰۰،۰۰۰	۴،۳۸۰،۰۰۰

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

موسسه آرمان آروین پارس
گزارش

سهامی عام
لیزینگ رایان سایپا
عضو گروه خودروسازی سایپا

۱- تاریخچه وفعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت لیزینگ رایان سایپا 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 رسیده است. شرکت به استناد صورتجلسات مورخ ۱۳۷۷/۰۹/۰۷ و ۱۳۷۸/۰۷/۰۷به ترتیب به شرکت تولید لوازم برقی سایپا و شرکت رایان سایپا تغییر نام داده است. طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۸۳/۵/۲۷ نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل شده است .در تاریخ ۱۳۸۳/۱۲/۳شرکت رایان سایپا در سازمان بورس اوراق بهادار پذیرفته شد، همچنین نام شرکت طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۹ به شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام) تغییر یافت.

مجوز موقت فعالیت لیزینگی اخذ شده از بانک مرکزی طی مجوز شماره ۲۴۰۱۱ از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۹ لغایت ۱۴۰۳/۰۲/۰۱به مدت یک سال می باشد.درحال حاضر این شرکت عضو گروه خودرو سازی شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا است و مرکز اصلی آن در تهران- بلوار میرداماد بین خیابان شمس تبریزی و مصدق(نفت) شمالی پلاک ۲۰۹ واقع شده است. شناسه ملی، شماره اقتصادی و کد پستی شرکت به ترتیب ۱۰۱۰۱۸۲۱۲۹۸، ۴۱۱۱۱۱۴۳۴۹۸۱، ۱۹۱۹۶۱۴۵۷۵ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده۳اساسنامه، 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.

در سال جاری شرکت لیزینگ رایان سایپا اقدام به اعطای تسهیلات به خودرو های سبک و سنگین کارکرده، خودروهای سبک و سنگین صفر ، تجهیزات مواد اولیه ،کالاهای غیر خودرویی و املاک و مستغلات نموده است. وشرکتهای فرعی عمدتاً در زمینه خدمات بیمه ای و سرمایه گذاری فعالیت می کنند.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد 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 اصلی	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۷۲	۵۸	۷۲	۵۸
کارکنان قراردادی	۱۳۴	۱۲۵	۱۲۸	۱۱۸
پیمانکاری	۱۴	۱۱	۱۴	۱۱
	۲۲۰	۱۹۴	۲۱۴	۱۸۷

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است و بر صورت‌های مالی آثار بااهمیتی داشته‌اند:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه‌گیری ارزش منصفانه و استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز

بر اساس ارزیابی ها و برآورد های مدیریت شرکت ، بکارگیری استانداردهای فوق با توجه به شرایط کنونی بطور کلی تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورتهای مالی نخواهد داشت.

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری استفاده شده است..

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 ۲-۱۳ می باشد.

۲-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت اصلی توسط شرکت‌های فرعی، به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در ترازنامه 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.

۳-۳- درآمد عملیاتی

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

۱-۳-۳- درآمد تسهیلات اعطایی و بازاریابی و توسعه فروش بر اساس نرخ سود قرارداد مطابق دستوالعمل بانک مرکزی محاسبه و بصورت ماهانه شناسایی می گردد. دارائیهای مرتبط با اجاره های سرمایه ای در صورت وضعیت مالی تحت عنوان "حسابهای دریافتنی " (اقساط سررسید شده مشتریان و تسهیلات اعطایی به مشتریان) گزارش شده اند.

۲-۳-۳- درآمد خسارت عدم ایفای تعهدات مشتریان ، ناشی از خسارت دیرکرد پرداخت اقساط بر مبنای نرخ مندرج در قراردادهای منعقده و مدت زمان تاخیر محاسبه و به هنگام محقق شدن و ورود وجه نقد به حساب درآمد دوره مربوطه منظور می گردد .

۳-۳-۳- نرخ عقود مشارکتی طبق اعلام بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تا تاریخ۱۸بهمن ماه ۱۴۰۱، ۲۱٪ و پس از تاریخ فوق با نرخ ۲۶٪ و همچنین نرخ وجه التزام تادیه دین با افزایش ۶٪ در حسابها منظور گردیده است .

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

۵-۳-۳- 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.

۶-۳-۳- 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.

۴-۳- تسعیر ارز

۱-۴-۳- 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.

۲-۴-۳- 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.

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۳-۵- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه 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- داریی های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت های ۲-۶-۳، 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- دارایی های ثابت مشهود تحصیل شده از طریق قرارداد اجاره به شرط تملیک، به «اقل ارزش منصفانه دارایی در آغاز اجاره وارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره» اندازه گیری می شود. جهت محاسبه ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره، از نرخ ضمنی سود تضمین شده اجاره استفاده می گردد.

۳-۶-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، 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 ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان اداری	۲۵ساله	مستقیم
اثاثیه	۶ ساله	مستقیم
تجهیزات رایانه ای	۳ساله	مستقیم
تاسیسات گرمایشی وسرمایشی	۶ساله	مستقیم
تاسیسات و تجهیزات مخابراتی	۶ساله	مستقیم
تجهیزات اتشنشانی واطفا حریق	۵ساله	مستقیم
ماشین های اداری	۵ساله	مستقیم
وسایل گرمایشی وسرمایی	۶ساله	مستقیم
وسائط نقلیه	۶ساله	مستقیم
تاسیسات عمومی	۱۵ساله	مستقیم
تابلوهای برق	۱۰ساله	مستقیم

۳-۶-۳-۱- 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. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی وفروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود. در ضمن نرم افزارهای شرکت به روش خط مستقیم ۳ ساله مستهلک می گردد.

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

۳-۸-۳- 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 .

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

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می 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.

۳-۹- موجودی مواد وکالا

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

	روش مورد استفاده
مواد اولیه وبسته بندی	اولین صادره از اولین وارده
کالای در جریان ساخت	اولین صادره از اولین وارده
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات ولوازم یدکی	میانگین موزون

۳-۱۰- 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.

۳-۱۰-۱- ذخیره مطالبات مشکوک الوصول:

برای مطالبات مشکوک الوصول طبق دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری، مصوب شورای پول و اعتبار(موضوع بخشنامه شماره مب/۲۸۲۳ مورخ ۸۵/۱۲/۰۵ و اصلاحیه شماره ۹۱/۲۱۲۷۰مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱ اداره مطالعات و مقررات بانکی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) ذخیره ای به شرح ذیل محاسبه و در حسابها منظور شده است:

ذخیره عمومی: طبق ماده ۱ دستور العمل مذکور معادل حداقل ۱,۵ درصد مانده کل تسهیلات اعطایی در پایان هر سال یا مقاطع تهیه صورتهای مالی محاسبه می شود که با توجه به وضعیت وصولی اقساط و برآورد های انجام شده به شرح یاداشت ۲-۳-۱-۱۴ در حسابها منظور گردیده است.

ذخیره اختصاصی: : طبق ماده ۲ دستو العمل به شرح ذیل محاسبه می گردد.

شرح طبقه	ضریب
طبقه جاری: مانده بدهی مشتریان بدون قسط معوق و یا دارای قسط معوق کمتر از دو ماه	-
طبقه سررسید گذشته:	۱۰ درصد
طبقه معوق :	۲۰ درصد
طبقه مشکوک الوصول:	۵۰ تا۱۰۰ درصد

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۲-۱۰-۳- 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.

۱۱-۳- داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۱-۱۱-۳ -داراییهای غیرجاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتا از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت میگردد، به عنوان «داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که داراییهای غیرجاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) باشد به گونهای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک دوره از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

داراییهای غیرجاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

۱۲-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

	تلفیقی گروه	شرکت صلی
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
سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذار یها
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
سرمایه گذاریهای جاری		
سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	ارزش بازار	ارزش بازار
سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
شناخت درآمد		
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)
سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)
سایر سرمایه گذاریهای جاری و 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)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده

مؤسسه آرمان
آرویس پارس
گزارش

۳-۱۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته

حسابداری شرکتهای وابسته در صورتهای مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه منظور می شود. مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود. زمانی که سهم گروه از زیانهای شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته میباشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیانهای بیشتر را متوقف می نماید. زیانهای اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداختهای انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی میگردد.

۳-۱۴- اوراق مشارکت

اوراق مشارکت منتشر شده به کسر، بر مبنای «روش ناخالص» در حسابها ثبت می گردد. مبلغ کسر اوراق مشارکت (شامل مخارج انتشار آن) در مقاطع سر رسید پرداخت سود و کارمزد بر اساس روش «نرخ سود تضمین شده موثر» مستهلک می گردد.

۳-۱۵- سهام خزانه

۳-۱۵-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید ، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسای نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۳-۱۵-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۵-۳- در تاریخ گزارشگری ، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» و به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته ، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۳-۱۶- مالیات بر درآمد

۳-۱۶-۱- هزینه مالیات بر درآمد

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق مالکانه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۳-۱۶-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.
در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۶-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

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

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

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

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

۴-۱-۲- کنترل بر شرکت های فرعی

شرکت لیزینگ رایان سایپا بر شرکتهای فرعی خود کنترل دارد.

۴-۱-۳- نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت کارگزاری رسمی بیمه سایپا و شرکت کارگزاری سپهر باستان

مطابق بند ۱۷ استاندارد ۲۰ به دلیل اینکه صورتهای مالی شرکت کارگزی بیمه سایپا و سپهر باستان با شرکت مادر(سایپا- سهامی عام) تلفیق می شود لذا از روش ارزش ویژه خودداری گردیده است

موسسه ارمان
آروین پارس
گزارش

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
درآمد حاصل از عملیات لیزینگ شرکت اصلی	۵-۱	۸،۲۹۰،۳۶۴	۸،۶۳۶،۶۷۵	۸،۲۹۰،۳۶۴	۸،۶۳۶،۶۷۵
درآمد حاصل ازخدمات بیمه ای شرکتهای فرعی	۵-۲	۱۶۲،۹۵۸	۱۳۴،۹۹۹	-	-
درآمدحاصل از سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	۵-۳	-	-	۱۴۶،۰۶۵	۱،۰۶۴،۶۱۳
		۸،۴۵۳،۳۲۲	۸،۷۷۱،۶۷۴	۸،۴۳۶،۴۲۹	۹،۷۰۱،۲۸۸

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

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
درامد حاصل از فروش اقساطی	۵-۱-۱	۳،۴۹۵،۴۸۳	۲،۴۰۲،۷۰۹	۳،۴۹۵،۴۸۳	۲،۴۰۲،۷۰۹
درآمد حاصل از اجاره به شرط تملیک	۵-۱-۲	-	۴،۳۱۴	-	۴،۳۱۴
درآمد حاصل از مشارکت در تولید و لیزینگ کالا	۵-۱-۳	۴،۳۳۴،۷۴۱	۵،۵۴۱،۴۰۸	۴،۳۳۴،۷۴۱	۵،۵۴۱،۴۰۸
درآمد خسارت ناسی از عدم ایفای تعهدات مشتریان	۵-۱-۴	۴۵۶،۳۹۲	۶۷۳،۷۵۸	۴۵۶،۳۹۲	۶۷۳،۷۵۸
سایر درآمدها		۳،۷۴۸	۱۴،۴۸۶	۳،۷۴۸	۱۴،۴۸۶
		۸،۲۹۰،۳۶۴	۸،۶۳۶،۶۷۵	۸،۲۹۰،۳۶۴	۸،۶۳۶،۶۷۵

۵-۱-۱ درآمد حاصل از فروش اقساطی:

(مبالغ به ملیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
درآمد حاصل از فروش اقساطی جاری	۲،۰۳۶،۵۸۳	۱،۷۲۷،۶۸۹	۲،۰۳۶،۵۸۳	۱،۷۲۷،۶۸۹
درآمد حاصل از فروش اقساطی سنوات قبل	۱،۴۵۸،۸۹۹	۶۷۵،۰۲۰	۱،۴۵۸،۸۹۹	۶۷۵،۰۲۰
	۳،۴۹۵،۴۸۲	۲،۴۰۲،۷۰۹	۳،۴۹۵،۴۸۲	۲،۴۰۲،۷۰۹

۵-۱-۲- درآمد حاصل از اجاره به شرط تملیک :

(مبالغ به ملیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
درآمد حاصل ازاجاره به شرط تملیک جاری	-	۴،۲۵۲	-	۴،۲۵۲
درآمد حاصل ازاجاره به شرط تملیک سنوات قبل	-	۶۲	-	۶۲
	-	۴،۳۱۴	-	۴،۳۱۴

۵-۱-۳- درآمد حاصل از مشارکت در تولید و لیزینگ خودرو مربوط به قراردادهای منعقده فیما بین لیزینگ رایان سایپا با شرکتهای خودرو ساز گروه از جمله شرکت سایپا و سایپا دیزل و 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 هریک از طرفین از تاریخ ایجاد تا تاریخ تسویه وجوه، سود مشارکت با نرخ سود مورد انتظار تسهیلات اعطایی به متقاضیان محاسبه و شناسایی می گردد.

۵-۱-۴- 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.

تعداد و میزان تسهیلات اعطایی به تفکیک نوع قرارداد در سال ۱۴۰۱:

(مبالغ به ملیون ریال)

شرح	نوع خودرو	سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۰	
		تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
خودرو صفر	سنگین	۱۸۶	۳،۱۸۲،۳۹۰	۲۶۶	۱،۵۸۳،۶۰۴
	سبک	۳،۵۰۱	۳،۳۰۶،۷۸۰	۴۰۱	۱۷۷،۸۷۰
خودرو کارکرده	سنگین	۲	۳۹،۰۰۰	۱۲۷	۱،۱۸۰،۶۷۰
	سبک	۴۵۸	۱،۱۰۳،۷۶۵	۳،۹۸۸	۴،۷۹۲،۲۵۶
تجهیزات و مواد اولیه		۱۱	۴،۷۷۲،۶۲۳	۱	۱۰۰،۰۰۰
املاک و مستغلات		۱	۴۲،۰۰۰	۱	۲۶،۸۵۰
کالاهای غیر خودرویی(لوازم خانگی والکترونیکی)		۰	۰	۱۰۶۲۷	۲،۲۷۶،۲۶۵
		۴،۱۵۹	۱۲،۴۴۶،۵۵۸	۱۵،۴۱۱	۱۰،۱۳۷،۵۱۵

علت کاهش درآمد عملیاتی سال ۱۴۰۱ نسبت به سال ۱۴۰۰ مربوط به کاهش فروش سالهای ۹۸ و ۹۹ و کاهش درآمدحاصل از سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی و کاهش مطالبات از شرکتهای گروه از طریق تحصیل املاک و دارایی می باشد لازم به توضیح است عمده درآمد ناشی از فروش سال ۱۴۰۱ در سالهای ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ محقق می گردد .

تعداد و میزان تسهیلات اعطایی از سال ۱۳۹۸ الی ۱۳۹۹

(مبالغ به ملیون ریال)

شرح	سال ۱۳۹۸		سال ۱۳۹۹	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
تسهیلات لیزینگ خودرو صفرسبک	۵۵،۶۲۰	۲،۸۰۸،۴۵۵	۸،۲۴۲	۷۷۳،۴۱۰
تسهیلات لیزینگ خودرو صفر سنگین	۰	۰	۱۰۵	۵۰۱،۱۹۸
تسهیلات لیزینگ خودرو کارکرده سبک	۱۷	۱۶،۳۹۰	۲،۲۶۴	۲،۵۲۰،۱۴۲
تسهیلات لیزینگ خودرو کارکرده سنگین	۰	۰	۱۱	۸۴،۸۲۰
تسهیلات لیزینگ تجهیزات و مواد اولیه	۰	۰	۲	۱۵۰،۰۰۰
تسهیلات لیزینگ املاک و مستغلات	۰	۰	۰	۰
کالاهای غیر خودرویی(لوازم خانگی والکترونیکی)				
جمع	۵۵،۶۳۷	۲،۸۲۴،۸۴۵	۱۰،۶۲۴	۴،۰۲۹،۵۷۰

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

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

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
درآمد حاصل از کارمزد بیمه نامه ها ی صادره	۵-۲-۱	۹،۴۵۰	۱۹،۴۷۴	-	-
درآمد حاصل از صدور بیمه نامه ها	۵-۲-۱	۴۴،۲۰۵	۳۱،۵۲۵	-	-
درآمد حاصل از سود سهام شرکت کارگزاری رسمی بیمه سایپا	۵-۲-۲	۱۰۹،۳۰۳	۸۴،۰۰۰	-	-
		۱۶۲،۹۵۸	۱۳۴،۹۹۹	-	-

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.

۲-۲-۵- مبلغ ۱۰۹،۳۰۳ میلیون ریال بابت درامد حاصل ازسود سهام شرکت های فرعی(رایان سایپا و سایان توسعه سرمایه گذار) از شرکت کارگزاری رسمی بیمه سایپا می باشد.

۳-۵- درآمدحاصل از سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی

(مبالغ به ملیون ریال)

شرکتهای فرعی:	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
شرکت خدمات بیمه ای رایان(سهامی خاص)	-	-	۱۳،۴۳۶	۸۵۴
شرکت خدمات بیمه ای سایان (سهامی خاص)	-	-	۱۴۰	۴۴۱
سایان توسعه سرمایه گذار(سهامی خاص)	-	-	۵۹،۳۵۹	۳۸۳،۵۲۶
شرکت رایان سایپا (سهامی خاص)	-	-	۷۳،۱۳۰	۶۷۹،۷۹۲
	-	-	۱۴۶،۰۶۵	۱،۰۶۴،۶۱۳

۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
هزینه حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۱	۱،۱۶۰،۳۵۱	۶۱۰،۷۱۴	۱،۱۳۱،۹۷۳	۵۹۱،۴۳۳
هزینه استهلاک دارایی ها		۶۵،۱۳۶	۴۳،۱۸۵	۶۴،۱۳۷	۴۲،۱۸۴
سایر هزینه ها	۶-۲	۱۸۳،۳۳۹	۱۳۶،۱۱۸	۱۷۷،۰۲۱	۱۱۳،۹۸۴
		۱،۴۰۸،۸۲۶	۷۹۰،۰۱۷	۱،۳۷۳،۱۳۱	۷۴۷،۶۰۱

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

(مبالغ به ملیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
حقوق و مزایا	۳۸۴،۴۳۳	۲۳۵،۴۲۴	۳۵۸،۱۶۹	۲۱۷،۱۹۶
اضافه کاری و شب کاری	۱۱۶،۲۳۹	۵۷،۳۶۱	۱۱۶،۲۳۹	۵۷،۳۶۱
بیمه سهم کارفرما	۱۱۶،۳۵۲	۵۸،۶۵۴	۱۱۶،۳۵۲	۵۸،۶۵۴
کمکهای غیر نقدی و پوشاک	۹۲،۷۲۵	۳۷،۲۸۵	۹۱،۹۹۴	۳۶،۷۴۷
بازخرید مرخصی و سنوات خدمت	۱۷۰،۲۰۶	۹۹،۲۶۸	۱۷۰،۲۰۶	۹۹،۲۶۸
عیدی	۱۳۰،۳۳۰	۶۹،۷۷۶	۱۲۹،۶۲۳	۶۹،۲۶۱
سایر	۱۵۰،۰۶۶	۵۲،۹۴۶	۱۴۹،۳۹۰	۵۲،۹۴۶
	۱،۱۶۰،۳۵۱	۶۱۰،۷۱۴	۱،۱۳۱،۹۷۳	۵۹۱،۴۳۳

۱-۱-۶- نوسان هزینه های حقوق ومزایا، اضافه کاری و سایر هزینه های کارکنان ناشی از افزایش قانونی وزارت کار و افزایش نیروی انسانی می باشد.

۲-۱-۶- افزایش هزینه بازخرید مرخصی و سنوات خدمت ناشی از افزایش حقوق ۱۴۰۱ و بازخرید سنوات خدمت کارکنان شرکت می باشد

مؤسسه آرمان
آرویس پارس
گزارش

۲-۶- سایر هزینه های اداری و عمومی به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
هزینه های عملیاتی	۶-۲-۱	۸۹،۶۵۷	۵۶،۹۳۷	۸۹،۶۵۷	۵۶،۹۳۷
هزینه حق الزحمه خرید خدمت و مشاوران		۱۸،۷۶۹	۹،۶۶۸	۱۷،۹۳۹	۹،۱۱۴
هزینه تعمیر و نگهداری		۱۸،۰۳۲	۲۴،۴۷۹	۱۷،۴۷۴	۲۴،۳۵۳
هزینه ملزومات اداری		۷،۷۰۰	۲،۹۸۴	۷،۷۰۰	۲،۹۸۴
هزینه خدمات مالی و حسابرسی		۱۲،۰۵۷	۴،۶۳۵	۹،۱۰۵	۲،۲۴۵
سایر هزینه ها		۳۷،۱۲۴	۳۷،۴۱۵	۳۵،۱۴۶	۱۸،۳۵۱
		۱۸۳،۳۳۹	۱۳۶،۱۱۸	۱۷۷،۰۲۱	۱۱۳،۹۸۴

۱-۲-۶- هزینه عملیاتی به مبلغ ۸۹،۶۵۷ میلیون ریال عمدتاً شامل مالیات ارزش افزوده سنوات گذشته و سایر هزینه های مرتبط با عملیات لیزینگ می باشد

۷- هزینه های مالی

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
وام های دریافتی:					
بانک ها و موسسات اعتباری		۴،۶۵۴،۲۶۶	۳،۰۱۳،۶۲۴	۴،۶۵۴،۲۶۶	۳،۰۱۳،۶۲۴
		۴،۶۵۴،۲۶۶	۳،۰۱۳،۶۲۴	۴،۶۵۴،۲۶۶	۳،۰۱۳،۶۲۴
اوراق مشارکت		۱۴۲،۱۷۵	۳۷۳،۳۵۸	۱۴۲،۱۷۵	۳۷۳،۳۵۸
اوراق خرید دین	۷-۱	۳۸۸،۰۸۳	۳۴۹،۲۹۶	۳۸۸،۰۸۳	۳۴۹،۲۹۶
سایر هزینه های بانکی		۷۲،۸۰۷	۲۳،۶۲۹	۷۲،۸۰۷	۲۳،۶۲۹
		۶۰۳،۰۶۵	۷۴۶،۲۸۳	۶۰۳،۰۶۵	۷۴۶،۲۸۳
		۵،۲۵۷،۳۳۱	۳،۷۵۹،۹۰۷	۵،۲۵۷،۳۳۱	۳،۷۵۹،۹۰۷

۱-۷- شرکت در سال ۱۴۰۰ نیز با تنظیم قرارداد خرید دین بخشی از چکهای مدت دار مشتریان را نزد بانک رفاه کارگران با نرخ ۱۸٪ و سررسید یکساله تنزیل و وجه آن را به مبلغ ۳،۳۶۶،۵۸۸ میلیون ریال دریافت نموده است که کل هزینه مالی آن مبلغ ۴۶۵،۳۳۲ میلیون ریال بوده است و سهم سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۲۵۱،۶۴۱ میلیون ریال و سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۲۱۳،۶۹۱ میلیون ریال می باشد .

شرکت درسال ۱۴۰۱ با تنظیم قرارداد خرید دین بخشی از چکهای مدت دار مشتریان را نزد بانک رفاه کارگران با نرخ ۱۸٪ و۲۳٪ سررسید یکساله تنزیل و وجه آن را به مبلغ ۱،۹۰۵،۹۴۱ میلیون ریال دریافت نموده است که کل هزینه مالی آن به مبلغ ۲۴۶،۱۸۱ میلیون ریال بوده و سهم هزینه سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۱۵۹،۰۸۵ میلیون ریال می باشد .

شرکت در سال ۱۴۰۰ با تنظیم قرارداد بخشی از چکهای مدت دار مشتریان را نزد بانک تجارت با نرخ ۱۸٪ و سررسید ۷ ماهه تنزیل نموده است و وجه آن را به مبلغ ۵۰۰،۰۰۰ میلیون دریافت نموده است که هزینه مالی سال ۱۴۰۰ آن به مبلغ ۲۰،۰۴۱ میلیون ریال و هزینه مالی سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۴،۶۵۴ میلیون ریال می باشد .همچنین شرکت در سال ۱۴۰۱ با تنظیم قرارداد بخشی از چکهای مدت دار مشتریان را نزد بانک تجارت با نرخ ۲۳٪ و سررسید ۶ماهه تنزیل نموده است و وجه آن را به مبلغ ۵۰۰،۰۰۰ میلیون دریافت نموده است که هزینه مالی سال ۱۴۰۱ آن به مبلغ ۱۰،۶۵۱ میلیون ریال می باشد .

۲-۷- با توجه به اینکه موضوع فعالیت شرکت عمدتاً تسهیلات دریافتی از بانکها جهت استفاده در عملیات لیزینگ(اعطاء تسهیلات به مشتریان جهت خرید خودرو) بوده، لذا هزینه های مالی به عنوان هزینه های عملیاتی محسوب می گردد. تسهیلات دریافتی به شرح یادداشت توضیحی ۲۵ می باشد. علت افزایش هزینه سود و کارمزد تسهیلات نسبت به دوره مشابه سال قبل مربوط به افزایش تسهیلات دریافتی و استفاده منابع در جهت فعالیت اصلی شرکت و پرداخت دیون در سال مورد گزارش می باشد .

۸- سایر درآمد ها

(مبالغ به ملیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
تعدیل هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها	۲۵۰،۴۲۳	۲۶۳،۱۵۳	۲۵۰،۴۲۳	۲۶۳،۱۵۳
درآمد حاصل از سرمایه گذاری	۷،۹۴۰	۱۱،۳۱۷	۷،۹۴۰	۱۱،۳۱۷
زیان ناشی از تسعیر نرخ ارز	۱،۶۷۷	-	۱،۶۷۷	(۳۹)
سایر	-	۲۱،۸۰۵	-	-
	۲۶۰،۰۴۰	۲۹۶،۲۷۵	۲۶۰،۰۴۰	۲۷۴،۴۳۱

۱-۸- تعدیل هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها ناشی از اصلاح ، محاسبه و استفاده از مبنای صحیح جهت شناسایی ذخیره مطالبات مشکوک الوصول مطابق بخشنامه های بانک مرکزی بوده است.

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۹- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به ملیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
درآمد سود سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ها	۲۲،۶۸۱	۲۳،۰۳۶	۲۲،۱۱۳	۲۲،۳۴۸
درآمد اجاره ساختمان خدمات فنی رنا	۹۹،۰۰۰	۷۱،۵۰۰	۹۹،۰۰۰	۷۱،۵۰۰
درآمد فروش دارائی های ثابت	۸۵۴،۸۵۳	۱۷۰	۸۵۲،۱۶۵	۱۷۰
درآمد حاصل از فروش سرمایه گذاری بلند مدت	۱۴۶		۱۴۶	
سایر	۶،۰۰۲	۱۹،۸۵۲	۵،۹۹۹	۱۵،۷۳۸
	۹۸۲،۶۸۲	۱۱۴،۵۵۸	۹۷۹،۴۲۳	۱۰۹،۷۵۶

۱۰- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به ملیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۲،۰۴۷،۲۰۵	۴،۵۱۸،۰۲۵	۲،۰۶۶،۰۰۷	۵،۴۶۸،۲۱۱
اثر مالیاتی	(۳۳۷،۹۲۲)	(۸۳۸،۸۱۷)	(۳۳۲،۳۱۶)	(۸۳۶،۵۸۵)
	۱،۷۰۹،۲۸۳	۳،۶۷۹،۲۰۸	۱،۷۳۳،۶۹۱	۴،۶۳۱،۶۲۶
سود (زیان) پایه هر سهم تعدیل شده عملیاتی-ریال	۱۱۸	۲۵۴	۱۱۹	۳۱۹
سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی	۹۸۲،۶۸۲	۱۱۴،۵۵۸	۹۷۹،۴۲۳	۱۰۹،۷۵۶
اثر مالیاتی	(۱۶،۰۵۰)	(۳،۹۷۰)	(۱۶،۰۵۰)	(۳،۱۴۸)
	۹۶۶،۶۳۲	۱۱۰،۵۸۸	۹۶۳،۳۷۳	۱۰۶،۶۰۸
سود (زیان) پایه هر سهم تعدیل شده غیر عملیاتی-ریال	۶۷	۸	۶۶	۷
سود خالص	۳،۰۲۹،۸۸۷	۴،۶۳۲،۵۸۳	۳،۰۴۵،۴۳۰	۵،۵۷۷،۹۶۷
اثر مالیاتی	(۳۵۳،۹۷۲)	(۸۴۲،۷۸۷)	(۳۴۸،۳۶۶)	(۸۳۹،۷۳۲)
	۲،۶۷۵،۹۱۵	۳،۷۸۹،۷۹۶	۲،۶۹۷،۰۶۴	۴،۷۳۸،۲۳۵
سود پایه هر سهم تعدیل شده- ریال	۱۸۵	۲۶۲	۱۸۵	۳۲۶

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی- میلیون سهم	۱۴،۵۴۰	۱۴،۵۴۰	۱۴،۵۴۰	۱۴،۵۴۰
میانگین موزون تعداد سهام خزانه- میلیون سهم	(۵۳)	(۵۳)	-	-
میانگین موزون تعداد سهام	۱۴،۴۸۷	۱۴،۴۸۷	۱۴،۵۴۰	۱۴،۵۴۰

۱-۱۰ با توجه به افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۹،۰۴۰میلیارد ریال به ۱۴،۵۴۰ میلیارد ریال درتاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۱۰ از محل سود انباشته و طبق بند ۱۸ استاندارد شماره ۳۰ در مورد سود سهمی ، بدون دریافت مابه‌ازا، سهام عادی برای سهامداران فعلی صادر می‌شود. بدلیل اینکه تعداد سهام عادی بدون تغییر در منابع یا تعهدات افزایش می‌یابد. تعداد سهام عادی قبل از این گونه رویدادها، متناسب با تغییر سهام عادی تعدیل می‌شود با این فرض که رویداد مربوط در آغاز دوره گزارشگری و دوره‌های ارائه اطلاعات مقایسه‌ای رخ داده است.

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

موسسه آرمان آروین پارس
گزارش

۱۱- دارایی های ثابت مشهود

۱-۱۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع
بهای تمام شده :							
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۴۶،۶۳۴	۳۴،۶۹۳	۲،۲۷۷	۸،۹۵۸	۳۸،۰۵۵	۲	۱۳۰،۶۱۹
افزایش	۲،۸۳۰،۰۰۰	۱،۵۵۰،۰۰۰	۴۲	-	۱۷،۸۸۱	-	۴،۳۹۷،۹۲۳
واگذار شده	-	-	-	(۸۰)	(۲۰۳)	-	(۲۸۳)
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۲،۸۷۶،۶۳۴	۱،۵۸۴،۶۹۳	۲،۳۱۹	۸،۸۷۸	۵۵،۷۳۳	۲	۴،۵۲۸،۲۵۹
افزایش	-	۶۸،۷۰۶	-	۶۶،۶۹۵	۴۶،۵۹۹	-	۱۸۲،۰۰۰
واگذار شده	(۲،۸۳۰،۰۰۰)	(۱،۵۵۰،۰۰۰)	(۱۰۶)	(۲۱،۱۹۸)	(۲۶۳)	-	(۴،۴۰۱،۵۶۷)
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۴۶،۶۳۴	۱۰۳،۳۹۹	۲،۲۱۳	۵۴،۳۷۵	۱۰۲،۰۶۹	۲	۳۰۸،۶۹۲
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته							
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	-	۲۱،۱۱۱	۱،۲۴۱	۳،۴۲۶	۲۷،۰۶۱	۱	۵۲،۸۴۰
استهلاک	-	۳۱،۷۹۳	۵۱	۱،۲۵۰	۸،۹۶۸	-	۴۲،۰۶۲
واگذار شده	-	-	-	(۸۰)	(۲۰۳)	-	(۲۸۳)
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	-	۵۲،۹۰۴	۱،۲۹۲	۴،۵۹۶	۳۵،۸۲۶	۱	۹۴،۶۱۹
استهلاک	-	۴۸،۸۰۵	۱۰	۴،۳۳۳	۱۱،۵۶۹	-	۶۴،۷۱۷
واگذار شده	-	(۷۷،۲۸۷)	(۱۰۶)	(۲،۵۵۸)	(۱۶۳)	-	(۸۰،۱۱۴)
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	-	۲۴،۴۲۲	۱،۱۹۶	۶،۳۷۱	۴۷،۲۳۲	۱	۷۹،۲۲۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۴۶،۶۳۴	۷۸،۹۷۷	۱،۰۱۷	۴۸،۰۰۴	۵۴،۸۳۷	۱	۲۲۹،۴۷۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۲،۸۷۶،۶۳۴	۱،۵۳۱،۷۸۹	۱،۰۲۷	۴،۲۸۲	۱۹،۹۰۷	۱	۴،۴۳۳،۶۴۰

۱-۱-۱۱- ازمبلغ ۴۶،۶۳۴میلیون ریال بهای تمام شده زمین گروه، مبلغ ۱۵،۶۳۴ میلیون ریال مربوط به زمین ساختمان خیابان میرداماد و مبلغ ۸،۰۰۰ میلیون ریال مربوط به زمین ساختمان خیابان نفت شمالی است که در سال ۱۳۸۴ خریداری شده است و مبلغ ۲۳،۰۰۰میلیون ریال مربوط به بهای تمام شده زمین ساختمان اداری شرکت خدمات بیمه ای سایان می باشد که در سال ۱۳۸۹ خریداری شده است

۲-۱-۱۱- از مبلغ ۳۴،۶۹۳میلیون ریال بهای تمام شده ساختمانهای گروه، مبلغ ۱۶،۲۹۳ میلیون ریال مربوط به ساختمان خیابان میرداماد و مبلغ ۸،۶۰۰ میلیون ریال مربوط به ساختمان خیابان نفت شمالی است که در سال ۱۳۸۴ مشترکا" توسط شرکت لیزینگ رایان سایپا، سایان کارت و شرکت سرمایه گذاری سایپا خریداری شده است که کل مساحت اداری ساختمان بالغ بر ۳۲۱۰ مترمربع است و سهم شرکت لیزینگ رایان سایپا معادل ۵۳۶ مترمربع می باشد و مبلغ ۹،۸۰۰ میلیون ریال مربوط به بهای تمام شده ساختمان خیابان مطهری که توسط شرکت خدمات بیمه ای سایان در سال ۱۳۸۹ خریداری شده می باشد.

۳-۱-۱۱- داراییهای ثابت مشهود گروه تا ارزش ۲۴۰،۰۷۱ میلیون ریال و شرکت اصلی تا ارزش۲۲۳،۶۴۱ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار می باشند.

۴-۱-۱۱-شرکت در سال مالی ۱۳۹۲ جهت استفاده از انتشار اوراق صکوک اقدام به جابجایی و انتقال بخشی از سند مالکیت ساختمان شرکت خدمات بیمه ای سایان نموده است که اوراق مذکور در تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۱۹ به طور کامل تسویه گردیده و طبق صورتجلسه هیئت مدیره شماره ۲ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۲۶ پیگیری های لازم جهت انتقال سند مالکیت مذکور در دست اقدام می باشد.

موسسه آرمان آروین پارس
گزارش

۲-۱۱- شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع
بهای تمام شده :							
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۱۵،۹۵۹	۲۲،۱۷۵	۲،۲۷۷	۷،۷۴۱	۳۸،۰۳۷	۲	۸۶،۱۹۱
افزایش	۲،۸۳۰،۰۰۰	۱،۵۵۰،۰۰۰	۴۲	-	۱۷،۸۸۱	-	۴،۳۹۷،۹۲۳
واگذار شده	-	-	-	-	(۲۰۳)	-	(۲۰۳)
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۲،۸۴۵،۹۵۹	۱،۵۷۲،۱۷۵	۲،۳۱۹	۷،۷۴۱	۵۵،۷۱۵	۲	۴،۴۸۳،۹۱۱
افزایش		۶۸،۷۰۶	-	۶۶،۶۹۵	۴۶،۵۷۰	-	۱۸۱،۹۷۱
واگذار شده	(۲،۸۳۰،۰۰۰)	(۱،۵۵۰،۰۰۰)	(۱۰۶)	(۲۱،۳۳۷)	(۲۶۳)	-	(۴،۴۰۱،۷۰۶)
مانده در پایان ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۵،۹۵۹	۹۰،۸۸۱	۲،۲۱۳	۵۳،۰۹۹	۱۰۲،۰۲۲	۲	۲۶۴،۱۷۶
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته							
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	-	۱۴،۹۹۶	۱،۲۴۱	۲،۹۰۵	۲۷،۰۵۸	۱	۴۶،۲۰۱
استهلاک	-	۳۱،۲۹۲	۵۱	۱،۰۸۴	۸،۹۵۳	-	۴۱،۳۸۰
واگذار شده	-	-	-	-	(۲۰۳)	-	(۲۰۳)
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	-	۴۶،۲۸۸	۱،۲۹۲	۳،۹۸۹	۳۵،۸۰۸	۱	۸۷،۳۷۸
استهلاک	-	۴۸،۳۰۴	۱۰	۴،۱۶۷	۱۱،۵۶۵	-	۶۴،۰۴۶
واگذار شده	-	(۷۷،۲۸۷)	(۱۰۶)	(۲،۶۹۷)	(۱۶۳)	-	(۸۰،۲۵۳)
مانده در پایان ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	-	۱۷،۳۰۵	۱،۱۹۶	۵،۴۵۹	۴۷،۲۱۰	۱	۷۱،۱۷۱
مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۵،۹۵۹	۷۳،۵۷۶	۱،۰۱۷	۴۷،۶۴۰	۵۴،۸۱۲	۱	۱۹۳،۰۰۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۲،۸۴۵،۹۵۹	۱،۵۲۵،۸۸۷	۱،۰۲۷	۳،۷۵۲	۱۹،۹۰۷	۱	۴،۳۹۶،۵۳۳

۱-۲-۱۱- شرکت در تاریخ ۱۵ شهریور سال ۱۴۰۰ طبق توافقنامه شماره ۱۰/۱۱۷۸/۲۲۹۸۰۳مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۱۴ ملک مربوط به شرکت خدمات فنی رنا با کاربری صنعتی به متراژ (زمین ۲۸،۳۰۰متر مربع و ساختمان به میزان ۲۷،۶۶۰متر مربع) به مبلغ ۴،۳۸۰ میلیارد ریال واقع در کیلومتر ۱۷ جاده مخصوص کرج بابت تسویه بخشی از مطالبات خود از شرکت سایپا تحصیل نموده است که ملک مذبور طی مبایعه نامه شماره ۸۸۷۶ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۵به شرکت زامیاد به مبلغ ۵،۱۵۰ میلیارد ریال فروخته شده است و. وهمچنین شرکت طبق مبایعه نامه شماره ۱۰/۱۱۷۸/۱۳۷۴۹۱مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۰ زمین مربوط به عظیمه کرج به متراژ۱۹،۹۴۵ متر مربع به مبلغ ۸،۵۰۰ میلیارد ریال واقع در عظیمه کرج بابت تسویه بخشی از مطالبات خود از شرکت سایپا تحصیل نموده است

۱۲- داراییهای نامشهود

(مبالغ به ملیون ریال)

	حق امتیاز کاربری اداری ساختمان	سیم کارت تلفن های همراه	خطوط تلفن شهری	نرم افزار	سایر دارائیهای نامشهود	جمع
گروه:						
بهای تمام شده :						
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۸،۴۹۹	۱۸	۱۲۰	۵،۳۲۹	۱۱۷	۱۴،۰۸۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۸،۴۹۹	۱۸	۱۲۰	۵،۳۲۹	۱۱۷	۱۴،۰۸۳
افزایش		۱۷				۱۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۸،۴۹۹	۳۵	۱۲۰	۵،۳۲۹	۱۱۷	۱۴،۱۰۰
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته						
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	-	-	-	۳،۷۶۲	۳۴	۳،۷۹۶
استهلاک	-	-	-	۱،۱۳۷	-	۱،۱۳۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	-	-	-	۴،۸۹۹	۳۴	۴،۹۳۳
استهلاک	-	-	-	۴۲۵	-	۴۲۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	-	-	-	۵،۳۲۴	۳۴	۵،۳۵۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۸،۴۹۹	۳۵	۱۲۰	۵	۸۳	۸،۷۴۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۸،۴۹۹	۱۸	۱۲۰	۴۳۰	۸۳	۹،۱۵۰

	حق امتیاز کاربری اداری ساختمان	سیم کارت تلفن های همراه	خطوط تلفن شهری	نرم افزار	جمع
شرکت اصلی:					
بهای تمام شده :					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۸،۴۹۹	۱۸	۱۲۰	۳،۶۳۶	۱۲،۲۷۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۸،۴۹۹	۱۸	۱۲۰	۳،۶۳۶	۱۲،۲۷۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۸،۴۹۹	۱۸	۱۲۰	۳،۶۳۶	۱۲،۲۷۳
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	-	-	-	۲،۷۳۷	۲،۷۳۷
استهلاک	-	-	-	۸۰۳	۸۰۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	-	-	-	۳،۵۴۰	۳،۵۴۰
استهلاک	-	-	-	۹۱	۹۱
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	-	-	-	۳،۶۳۱	۳،۶۳۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۸،۴۹۹	۱۸	۱۲۰	۵	۸،۶۴۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۸،۴۹۹	۱۸	۱۲۰	۹۶	۸،۷۳۳

۱-۱۲- حق امتیاز ساختمان مربوط به بهای تمام شده تغییر کاربری ساختمان میرداماد از مسکونی به اداری می باشد.

۱۳- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۱ بهای تمام شده	۱۴۰۱ کاهش ارزش انباشته	۱۴۰۱ مبلغ دفتری	۱۴۰۰ مبلغ دفتری
گروه:					
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۱۳-۱	۹۳،۲۶۳	-	۹۳،۲۶۳	۵،۷۵۹
		۹۳،۲۶۳	-	۹۳،۲۶۳	۵،۷۵۹
شرکت اصلی:					
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	۱۳-۲	۳،۰۰۲	-	۳،۰۰۲	۳،۰۰۵
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۱۳-۳	۹۳،۱۵۹	-	۹۳،۱۵۹	۵،۶۵۶
		۹۶،۱۶۱	-	۹۶،۱۶۱	۸،۶۶۱

۱-۱۳- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱ تعداد سهام	۱۴۰۱ درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۱ بهای تمام شده	۱۴۰۱ کاهش ارزش انباشته	۱۴۰۱ مبلغ دفتری	۱۴۰۱ ارزش بازار	۱۴۰۰ مبلغ دفتری	۱۴۰۰ ارزش بازار
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،۲۲۹	-	۹۲،۲۲۹	-	۴،۷۲۵	-
شرکت کارگزاری بیمه سایپا	۱۰۰،۰۰۰	٪۲۰	۱۰۰	-	۱۰۰	-	۱۰۰	-
سایر	۲،۰۰۰	-	۳	-	۳	-	۳	-
			۹۳،۲۶۳	-	۹۳،۲۶۳	-	۵،۷۵۹	-
شرکت اصلی:								
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	-	۴،۷۲۵	-
			۹۳،۱۵۹	-	۹۳،۱۵۹	-	۵،۶۵۶	-

۱-۱-۱۳- مطابق بند ۱۷ استاندارد ۲۰ به دلیل اینکه صورتهای مالی شرکت کارگزی بیمه سایپا و سپهر باستان با شرکت مادر(سایپا- سهامی عام) تلفیق می شود لذا از روش ارزش ویژه خودداری گردیده است

۲-۱۳ مشخصات شرکتهای زیرمجموعه شرکت اصلی به قرار زیر است:

ردیف	نام شرکت	نوع سرمایه گذاری	درصد سرمایه گذاری: گروه	درصد سرمایه گذاری: شرکت اصلی	فعالیت اصلی شرکت	بهای تمام شده میلیون ریال	وضعیت شرکت
۱	شرکت خدمات بیمه ای رایان سایپا	فرعی	٪۱۰۰	٪۱۰۰	خدمات بیمه ای	۲،۰۰۰	فعال
۲	شرکت سایان توسعه سرمایه گذار	فرعی	٪۱۰۰	٪۹۷	سرمایه گذاری	۱	فعال
۳	شرکت رایان سایپا	فرعی	٪۱۰۰	٪۹۷	سرمایه گذاری	۱	فعال
۴	شرکت خدمات بیمه ای سایان	فرعی	٪۱۰۰	٪۱۰۰	خدمات بیمه ای	۱،۰۰۰	فعال
						۳،۰۰۲	

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۱۴- دریافتنی تجاری وسایر دریافتنی ها

(مبالغ به ملیون ریال)

۱-۱۴ گروه:

	یادداشت	۱۴۰۱ ریالی	۱۴۰۱ کاهش ارزش	۱۴۰۱ خالص	۱۴۰۰ خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی					
متقاضیان اخذ تسهیلات	۱۴-۱-۱	۹،۵۸۸،۲۳۵	(۱،۹۳۵،۴۸۶)	۷،۶۵۲،۷۴۹	۲،۴۲۵،۵۹۷
		۹،۵۸۸،۲۳۵	(۱،۹۳۵،۴۸۶)	۷،۶۵۲،۷۴۹	۲،۴۲۵،۵۹۷
حساب‌های دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۴-۱-۲	۲۰،۶۰۰،۰۵۹	۰	۲۰،۶۰۰،۰۵۹	۳۱،۷۳۱،۸۸۸
متقاضیان اخذ تسهیلات	۱۴-۱-۳	۱،۱۷۹،۲۳۶	(۲۱۹،۰۳۷)	۹۶۰،۱۹۹	۲،۱۸۹،۰۰۴
		۲۱،۷۷۹،۲۹۵	(۲۱۹،۰۳۷)	۲۱،۵۶۰،۲۵۸	۳۳،۹۲۰،۸۹۲
		۳۱،۳۶۷،۵۳۰	(۲،۱۵۴،۵۲۳)	۲۹،۲۱۳،۰۰۷	۳۶،۳۴۶،۴۸۹
سایر دریافتنی‌ها					
اسناد دریافتنی					
سایر اشخاص	۱۴-۱-۴	۷۰۰	۰	۷۰۰	۰
		۷۰۰	۰	۷۰۰	۰
حساب‌های دریافتنی					
کارکنان (وام و جاری کارکنان)		۴۲،۷۰۶	(۲۷۷)	۴۲،۴۲۹	۲۴،۹۶۳
پیش پرداختها	۱۴-۱-۵	۱۲۳،۴۹۷	۰	۱۲۳،۴۹۷	۶۸،۹۱۲
سایر	۱۴-۱-۶	۲۰۶،۲۹۴	(۴،۱۷۳)	۲۰۲،۱۲۱	۱۸۶،۸۲۶
		۳۷۲،۴۹۷	(۴،۴۵۰)	۳۶۸،۰۴۷	۲۸۰،۷۰۱
		۳۷۳،۱۹۷	(۴،۴۵۰)	۳۶۸،۷۴۷	۲۸۰،۷۰۱
		۳۱،۷۴۰،۷۲۷	(۲،۱۵۸،۹۷۳)	۲۹،۵۸۱،۷۵۴	۳۶،۶۲۷،۱۹۰

۱-۱۴ اصلی:

	یادداشت	۱۴۰۱ ریالی	۱۴۰۱ کاهش ارزش	۱۴۰۱ خالص	۱۴۰۰ خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی					
متقاضیان اخذ تسهیلات	۱۴-۱-۱	۹،۵۸۸،۲۳۵	(۱،۹۳۵،۴۸۶)	۷،۶۵۲،۷۴۹	۲،۴۲۵،۵۹۷
		۹،۵۸۸،۲۳۵	(۱،۹۳۵،۴۸۶)	۷،۶۵۲،۷۴۹	۲،۴۲۵،۵۹۷
حساب‌های دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۴-۱-۲	۱۹،۴۱۱،۵۹۲	۰	۱۹،۴۱۱،۵۹۲	۳۰،۴۰۹،۰۴۲
متقاضیان اخذ تسهیلات	۱۴-۱-۳	۱،۱۷۹،۲۳۶	(۲۱۹،۰۳۷)	۹۶۰،۱۹۹	۲،۱۸۹،۰۰۴
		۲۰،۵۹۰،۸۲۸	(۲۱۹،۰۳۷)	۲۰،۳۷۱،۷۹۱	۳۲،۵۹۸،۰۴۶
		۳۰،۱۷۹،۰۶۳	(۲،۱۵۴،۵۲۳)	۲۸،۰۲۴،۵۴۰	۳۵،۰۲۳،۶۴۳
سایر دریافتنی‌ها					
اسناد دریافتنی					
سایر اشخاص	۱۴-۱-۴	۷۰۰	-	۷۰۰	۰
		۷۰۰	-	۷۰۰	۰
حساب‌های دریافتنی					
کارکنان (وام و جاری کارکنان)		۴۲،۷۰۶	(۲۷۷)	۴۲،۴۲۹	۲۴،۹۶۳
پیش پرداختها	۱۴-۱-۵	۱۲۳،۴۹۷	-	۱۲۳،۴۹۷	۶۸،۹۱۲
سایر	۱۴-۱-۶	۱۶۱،۶۱۰	(۴۰۰)	۱۶۱،۲۱۰	۱۴۶،۳۸۴
		۳۲۷،۸۱۳	(۶۷۷)	۳۲۷،۱۳۶	۲۴۰،۲۵۹
		۳۲۸،۵۱۳	(۶۷۷)	۳۲۷،۸۳۶	۲۴۰،۲۵۹
		۳۰،۵۰۷،۵۷۶	(۲،۱۵۵،۲۰۰)	۲۸،۳۵۲،۳۷۶	۳۵،۲۶۳،۹۰۲

(مبالغ به ملیون ریال)

۱-۱-۱۴- اسناد دریافتنی تجاری به شرح زیر تفکیک می گردد:

	یادداشت	گروه ۱۴۰۱	گروه ۱۴۰۰	شرکت اصلی ۱۴۰۱	شرکت اصلی ۱۴۰۰
اسناد نزد صندوق مشتریان اعتباری	۱۴-۱-۱-۱	۱۴،۰۰۳،۶۷۹	۳،۸۵۹،۲۲۱	۱۴،۰۰۳،۶۷۹	۳،۸۵۹،۲۲۱
اسناد واخواست		۹۴،۹۹۵	۲۵،۱۶۲	۹۴،۹۹۵	۲۵،۱۶۲
اسناد در جریان وصول مشتریان اعتباری	۱۴-۱-۱-۲	۴۴،۱۷۷	۶۲،۵۳۷	۴۴،۱۷۷	۶۲،۵۳۷
اسناد نزد بانک ها	۱۴-۱-۱-۳	۷،۹۸۶،۵۰۷	۷،۲۹۵،۹۵۷	۷،۹۸۶،۵۰۷	۷،۲۹۵،۹۵۷
		۲۲،۱۲۹،۳۵۸	۱۱،۲۴۲،۸۷۷	۲۲،۱۲۹،۳۵۸	۱۱،۲۴۲،۸۷۷
کسر می شود :درآمد انتقالی به دوره آتی		(۴،۳۹۴،۲۶۶)	(۲،۴۳۹،۳۹۷)	(۴،۳۹۴،۲۶۶)	(۲،۴۳۹،۳۹۷)
		۱۷،۷۳۵،۰۹۲	۸،۸۰۳،۴۸۰	۱۷،۷۳۵،۰۹۲	۸،۸۰۳،۴۸۰
کسر می شود :کاهش ارزش		(۱،۹۳۵،۴۸۶)	(۱،۹۴۰،۴۷۲)	(۱،۹۳۵،۴۸۶)	(۱،۹۴۰،۴۷۲)
کسر می شود: خالص حصه بلند مدت	۱۴-۲	(۸،۱۴۶،۸۵۷)	(۴،۴۳۷،۴۱۱)	(۸،۱۴۶،۸۵۷)	(۴،۴۳۷،۴۱۱)
خالص اسناد دریافتنی حصه کوتاه مدت		۷،۶۵۲،۷۴۹	۲،۴۲۵،۵۹۷	۷،۶۵۲،۷۴۹	۲،۴۲۵،۵۹۷

۱-۱-۱-۱۴ مبلغ فوق مربوط به اسناد نزد صندوق مشتریان اعتباری می باشد که سررسید چکهای آنها مربوط به سال ۱۴۰۲ و بعد از آن می باشد.

۲-۱-۱-۱۴ مبلغ اسناد درجریان وصول مشتریان اعتباری مربوط به چکهای واگذاری به بانک به سررسید فروردین ۱۴۰۲ می باشد که سند حسابداری آن در فروردین سال ۱۴۰۲ صادر گردیده است .

۳-۱-۱-۱۴ اسناد نزد بانک ها به مبلغ ۷،۹۸۶،۵۰۷میلیون ریال شامل چکهای به سررسید از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ به بعد می باشدکه عمدتا مربوط به چک های خرید دین می باشد .

موسسه آرمان
اروین پارس
گزارش

۱۴-۱-۲ حسابهای دریافتنی از اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰
شرکت سایپا	۱۴-۱-۲-۱	۱۰،۲۵۸،۲۷۶	۲۸،۴۰۱،۳۷۹	۱۰،۲۱۸،۸۳۷	۲۸،۳۶۲،۴۰۶
شرکت سایپا دیزل	۱۴-۱-۲-۲	۹،۰۰۴،۷۹۰	۲،۲۱۶،۸۶۰	۸،۵۶۲،۲۲۸	۱،۹۵۱،۲۹۰
شرکت پارس خودرو	۱۴-۱-۲-۳	۲۹۹،۵۴۰	۴۲۵،۶۷۴	-	-
شرکت زامیاد	۱۴-۱-۲-۴	۴۵۶،۵۲۱	۳۱۷،۴۰۸	۳۰۸،۶۰۰	-
شرکت سایپا لجستیک		۲۰،۰۲۶	۱۸،۸۸۹	۱۳،۶۶۷	۱۳،۶۶۷
شرکت کارگزاری رسمی بیمه سایپا		۱۸۴،۷۶۳	۱۲،۴۴۵	-	۱۲،۴۴۵
شرکت خدمات فنی رنا	۱۴-۱-۲-۵	۱۵۲،۴۱۰	۵۴،۳۷۶	۱۴۸،۸۸۰	۵۲،۶۶۳
شرکت سرمایه گذاری سایپا		۵۷۸	۴۰۹	-	۰
شرکت سایپا سیترولن	۱۴-۱-۲-۶	۱۰،۱۲۹	۵۸،۳۳۹	-	۰
شرکت امداد خودرو سایپا	۱۴-۱-۲-۷	۱،۰۲۶	۱،۰۷۸	۱۳۳	۱۲۳
سایر شرکتهای گروه(عمدتاً شامل اشخاص وابسته خدمات بیمه ای رایان)	۱۴-۱-۲-۸	۲۱۲،۰۰۰	۲۲۵،۰۳۱	۲۱،۸۷۱	۴،۹۷۵
		۲۰،۶۰۰،۰۵۹	۳۱،۷۳۱،۸۸۸	۱۹،۲۷۴،۲۱۶	۳۰،۳۹۷،۵۶۹
حسابهای دریافتنی از شرکتهای فرعی:					
خدمات بیمه ای سایان(سهامی خاص)		-	-	۶،۴۳۷	۶،۲۹۷
شرکت خدمات بیمه ای رایان سایپا (سهامی خاص)		-	-	۰	۸۵۱
شرکت رایان سایپا (سهامی خاص)		-	-	۷۸،۲۸۴	۴،۳۲۵
شرکت سایان توسعه سرمایه گذار (سهامی خاص)				۵۲،۶۵۵	۰
		-	-	۱۳۷،۳۷۶	۱۱،۴۷۳
		۲۰،۶۰۰،۰۵۹	۳۱،۷۳۱،۸۸۸	۱۹،۴۱۱،۵۹۲	۳۰،۴۰۹،۰۴۲

۱۴-۱-۲-۱ مانده حساب شرکت سایپا به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰
مانده در ابتدای سال		۲۸،۴۰۱،۳۷۹	۲۳،۵۲۱،۵۹۹	۲۸،۳۶۲،۴۰۶	۲۳،۴۸۲،۶۲۶
اضافه می شود:					
وجوه پرداختی طی سال		-	۳،۹۶۰،۰۰۰	-	۳،۹۶۰،۰۰۰
درآمد حاصل از مشارکت در تولید و لیزینگ کالا (به همراه ارزش افزوده)		۳،۰۶۲،۵۹۹	۵،۵۴۵،۱۹۷	۳،۰۶۲،۵۹۹	۵،۵۴۵،۱۹۷
حق الزحمه بازاریابی و توسعه فروش		۲۵،۶۸۲	۴،۱۰۳	۲۵،۶۸۲	۴،۱۰۳
اسناد دریافتنی مشتریان خرید خودرو		۰	۸۳،۷۵۹	۰	۸۳،۷۵۹
سایر			۷۰،۶۹۳	۰	۷۰،۶۹۳
		۳۱،۴۸۹،۶۶۰	۳۳،۱۸۵،۳۵۱	۳۱،۴۵۰،۶۸۷	۳۳،۱۴۶،۳۷۸
کسر می شود:					
تسهیلات پرداختی خودروهای فاکتور شده		(۷۹۴،۱۸۰)	(۶۹،۸۳۱)	(۷۹۴،۱۸۰)	(۶۹،۸۳۱)
سود سهام		(۹۰۸،۰۱۹)	(۳۳۴،۱۴۱)	(۹۰۸،۰۱۹)	(۳۳۴،۱۴۱)
زمین عظیمه و زمین و ساختمان شرکت خدمات فنی رنا	۱۴-۱-۲-۱-۱	(۸،۵۰۰،۰۰۰)	(۴،۳۸۰،۰۰۰)	(۸،۵۰۰،۰۰۰)	(۴،۳۸۰،۰۰۰)
اسناد دریافتنی مشتریان خرید خودرو	۱۴-۱-۲-۱-۲	(۱،۵۸۰،۱۴۳)	-	(۱،۵۸۰،۱۴۳)	-
واریزی مشتریان به حساب سایپا	۱۴-۱-۲-۱-۳	(۵۹۹،۶۲۳)	-	(۵۹۹،۶۲۳)	-
وجوه دریافتی از سایپا	۱۴-۱-۲-۱-۴	(۱،۲۵۰،۰۰۰)	-	(۱،۲۵۰،۰۰۰)	-
انتقال بدهی به حساب سایپا دیزل	۱۴-۱-۲-۱-۵	(۷،۵۷۰،۰۰۰)	-	(۷،۵۷۰،۰۰۰)	-
سایر		(۲۹،۲۱۹)	-	(۲۹،۸۸۵)	-
مانده در پایان سال		۱۰،۲۵۸،۲۷۶	۲۸،۴۰۱،۳۷۹	۱۰،۲۱۸،۸۳۷	۲۸،۳۶۲،۴۰۶

۱۴-۱-۲-۱-۱ شرکت در تاریخ ۱۵ شهریور سال ۱۴۰۰ طبق توافقنامه شماره ۱۰/۱۱۷۸/۲۲۹۸۰۳مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۱۴ ملک مربوط به شرکت خدمات فنی رنا با کاربری صنعتی به متراژ (زمین ۲۸،۳۰۰متر مربع و ساختمان به میزان ۲۷،۶۶۰متر مربع) به مبلغ ۴،۳۸۰ میلیارد ریال واقع در کیلومتر ۱۷ جاده مخصوص کرج بابت تسویه بخشی از مطالبات خود از شرکت سایپا تحصیل نموده است که ملک مذبور طی مبایعه نامه شماره ۸۸۷۶ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۵به شرکت زامیاد به مبلغ ۵،۱۵۰ میلیارد ریال فروخته شده است و. وهمچنین شرکت طبق مبایعه نامه شماره ۱۰/۱۱۷۸/۱۳۷۴۹۱مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۰ زمین مربوط به عظیمه کرج به متراژ۱۹،۹۴۵ متر مربع به مبلغ ۸،۵۰۰ میلیارد ریال واقع در عظیمه کرج بابت تسویه بخشی از مطالبات خود از شرکت سایپا تحصیل نموده است

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۱۴-۱-۲-۱-۲ مبلغ فوق مربوط به چکهای دریافتی(اصل و فرع) از مشتریان خودرو های صفر می باشدکه ثبت نام نموده ولی خودرو تحول نگرفتند.

۱۴-۱-۲-۱-۳ مبلغ فوق بابت واریزی اولیه مشتریان خودروهای صفر می باشد که طی توافق با شرکت سایپا جهت وصول بخشی از مطالبات به حساب شرکت لیزینگ رایان سایپا واریز گردیده است

۱۴-۱-۲-۱-۴ مبلغ فوق بابت وصول بخشی از مطالبات می باشد که توسط شرکت سایپا به حساب لیزینگ رایان سایپا پرداخت شده است.

۱۴-۱-۲-۱-۵ شرکت بر اساس توافقنامه سه جانبه شماره ۱۰۳۷۵۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۸ فیما بین شرکتهای سایپا- سایپا دیزل و لیزینگ رایان سایپا ، مبلغ ۷،۵۷۰ میلیارد ریال از مطالبات خود از شرکت سایپا را به حساب بدهی شرکت سایپا دیزل در جهت تخصیص خودروهای سنگین منظور نموده است .

۱۴-۱-۲-۲ مانده حساب سایپا دیزل به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰
مانده در ابتدای سال		۲،۲۱۶،۸۶۰	۲،۰۷۶،۰۷۶	۱،۹۵۱،۲۹۰	۱،۸۸۴،۱۶۰
اضافه میشود:					
انتقال مطالبات شرکت سایپا	۱۴-۱-۲-۱-۲	۷،۵۷۰،۰۰۰		۷،۵۷۰،۰۰۰	
وجوه پرداختی طی سال(تخصیص خودرو)		۱۳۰،۰۰۰	۹۹۶،۶۱۶	۱۳۰،۰۰۰	۹۹۶،۶۱۶
درآمد حاصل از مشارکت در تولید و لیزینگ کالا (به همراه ارزش افزوده)		۱،۶۶۲،۲۶۹	۴۹۴،۹۳۸	۱،۶۶۲،۲۶۹	۴۹۴،۹۳۸
حق الزحمه بازاریابی و توسعه فروش	۱۴-۱-۲-۲-۲	۴۳۱،۰۵۹	۱۷۵،۶۵۰	۴۳۱،۰۵۹	۱۷۵،۶۵۰
سایر		۲	۲		۲
		۱۲،۰۱۰،۱۸۸	۳،۷۴۳،۲۸۲	۱۱،۷۴۴،۶۱۸	۳،۵۵۱،۳۶۶
کسر می شود:					
تسهیلات پرداختی خودروهای فاکتور شده		(۳،۱۸۲،۳۹۰)	(۱،۶۰۰،۰۷۶)	(۳،۱۸۲،۳۹۰)	(۱،۶۰۰،۰۷۶)
وجوه دریافتنی گروه بیمه		۴۴۲،۵۶۲	۲۶۵،۵۷۰	-	-
سایر		(۲۶۵،۵۷۰)	(۱۹۱،۹۱۶)		
مانده در پایان دوره		۹،۰۰۴،۷۹۰	۲،۲۱۶،۸۶۰	۸،۵۶۲،۲۲۸	۱،۹۵۱،۲۹۰

۱۴-۱-۲-۱-۱ مانده حساب شرکت سایپا دیزل به مبلغ ۹،۰۰۴،۷۹۰ میلیون ریال شامل مبلغ ۸،۵۶۲،۲۲۸ میلیون ریال بابت تخصیص خودرو به مشتریان شرکت اصلی، حق بیمه بدنه و بیمه شخص ثالث صادره توسط شرکت های فرعی خدمات بیمه ای رایان سایپا (به مبلغ ۴۴۲،۴۱۴میلیون ریال) و خدمات بیمه ای سایان(به مبلغ۱۴۸ میلیون ریال) می باشد.

۱۴-۱-۲-۱-۲-۲ مبلغ فوق مربوط به به ارزش فعلی تفاوت نرخ مصوب بانک مرکزی تا نرخ مورد انتظار شرکت لیزینگ رایان سایپا می باشد که از خودرو ساز دریافت می گردد.

۱۴-۱-۲-۳ مانده حساب شرکت پارس خودرو مربوط به بدهی آن شرکت بابت حق بیمه بدنه و بیمه شخص ثالث صادره توسط شرکت خدمات بیمه ای رایان و بیمه سایان می باشد.

۱۴-۱-۲-۴ مانده حساب زامیاد مربوط به بدهی آن شرکت بابت حق بیمه بدنه و بیمه شخص ثالث صادره توسط شرکت خدمات بیمه ای رایان و بیمه سایان می باشد.

۱۴-۱-۲-۵ 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.

۱۴-۱-۲-۶ مانده حساب شرکت سایپا سیتروئن بابت حق بیمه بدنه و بیمه شخص ثالث صادره توسط شرکت خدمات بیمه ای رایان سایپا و بیمه سایان می باشد.

۱۴-۱-۲-۷ مانده حساب شرکت امداد خودرو عمدتاً بابت تخصیص خودرو به مشتریان خودرهای کارکرده شرکت اصلی و حق بیمه بدنه و بیمه شخص ثالث صادره توسط شرکت خدمات بیمه ای رایان سایپا و بیمه سایان می باشد.

۱۴-۱-۲-۸ مانده حساب سایر شرکتهای گروه به مبلغ ۲۱۲،۰۰۰ میلیون ریال شامل شرکت سایپا آذین ۱۰،۵۰۰ میلیون ریال،ایندامین به مبلغ ۱۴،۳۱۴ میلیون ریال، سایپا یدک به مبلغ ۲،۸۸۹ میلیون ریال ، مبلغ ۲۳،۹۸۶ میلیون ریال شرکت مگاموتور ، مبلغ ۲،۹۷۴ میلیون ریال شرکت سایپا پرس ، مبلغ ۳،۵۸۶ میلیون ریال مرکز تحقیقات ونوآوری سایپا مبلغ ۲،۳۳۰ میلیون ریال فنر سازی زر۱،۴۴۸میلیون ریال سایپا شیشه ، ۴،۶۹۸ میلیون ریال سازه گستر سایپا ،۳،۶۰۷میلیون ریال صنایع خودرو و مابقی مربوط به سایر شرکتهای گروه می باشد.

موسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

موسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

حسابهای دریافتنی ازمتقاضیان اخذ تسهیلات به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰
اقساط معوق مشتریان (وصول نشده)		۱،۰۰۹،۱۸۷	۱،۲۸۵،۱۲۱	۱،۰۰۹،۱۸۷	۱،۲۸۵،۱۲۱
حصه جاری اقساط مشتریان	۱۴-۱-۳-۱	۱۰۴،۹۹۶	۱،۳۱۴،۸۸۰	۱۰۴،۹۹۶	۱،۳۱۴،۸۸۰
سایر		۶۵،۰۵۳	۵۳،۴۷۸	۶۵،۰۵۳	۵۳،۴۷۸
		۱،۱۷۹،۲۳۶	۲،۶۵۳،۴۷۹	۱،۱۷۹،۲۳۶	۲،۶۵۳،۴۷۹
کسر می شود: کاهش ارزش دریافتنی ها	۱۴-۱-۳-۲	(۲۱۹،۰۳۷)	(۴۶۴،۴۷۵)	(۲۱۹،۰۳۷)	(۴۶۴،۴۷۵)
		۹۶۰،۱۹۹	۲،۱۸۹،۰۰۴	۹۶۰،۱۹۹	۲،۱۸۹،۰۰۴

مبلغ فوق مربوط به اصل و فرع اقساط یکسال آتی مشتریان قرارداد های اجاره بشرط تملیک می باشند .

مبلغ کاهش ارزش (ذخیره مطالبات مشکوک الوصول) شرکت اصلی به شرح زیر می باشد:

کاهش ارزش دریافتنی ها (ذخیره مطالبات مشکوک الوصول) در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ به شرح زیر است:

(مبالغ به ملیون ریال)

شرح	درصد ذخیره	حسابها و اسناد دریافتنی	ذخیره	خالص
طبقه اختصاصی :				
سه تا شش ماه	۱۰	۲۰۱،۷۹۹	(۲۰،۱۸۰)	۱۸۱،۶۱۹
هفت تا هیجده ماه	۲۰	۱۹۷،۳۱۱	(۳۹،۴۶۲)	۱۵۷،۸۴۹
نوزده تا شصت ماه	۱۰۰	۱،۳۱۳،۳۱۴	(۱،۳۱۳،۳۱۴)	۰
جمع		۱،۷۱۲،۴۲۴	(۱،۳۷۲،۹۵۶)	۳۳۹،۴۶۸
طبقه عمومی:				
یک تا دو ماه و اقساط آتی		۱۵،۶۳۱،۳۵۹	(۷۸۱،۵۶۷)	۱۴،۸۴۹،۷۹۲
مانده دریافتنی ها تجاری		۱۷،۳۴۳،۷۸۳	(۲،۱۵۴،۵۲۳)	۱۵،۱۸۹،۲۶۰

با توجه به وضعیت اقتصادی حاکم بر جامعه که منجر به کاهش وصول مطالبات از مشتریان شده است و همچنین با توجه به برآورد های انجام شده نرخ ذخیره عمومی معادل ۵ درصد محاسبه گردیده است که نرخ مذکور در سال گذشته معادل ۱۳ درصد بوده است.

مانده حساب فوق مربوط به اسناد نزد صندوق شرکت می باشد.

از مبلغ فوق ، مبلغ ۹۸،۶۹۴ میلیون ریال مربوط به پیش پرداخت به سازمان تامین اجتماعی و مبلغ ۷،۰۰۰ میلیون ریال مربوط به پیش پرداخت به شرکت مهندسی و مشاوره صنایع وسائط نقلیه خودرو و مابقی به مبلغ ۱۷،۸۰۲ میلیون ریال مربوط به سایر می باشد .

از مبلغ ۱۶۱،۶۱۰ میلیون ریال ، مبلغ ۱۱۵،۰۴۰ میلیون ریال مربوط به بدهی موسسه مهر بوده که بدهی مهر ناشی از مبلغ ۲۰،۶۹۸ میلیون ریال مربوط به اضافه برداشتی تسویه چکهای خرید دین سال ۹۰ و مبلغ ۵۷،۶۷۸ میلیون ریال مربوط به اضافه برداشت تسویه چکهای خرید دین شده سال ۹۴ و ۹۵ می باشد و مبلغ ۱۰،۵۳۶ میلیون ریال مربوط به اضافه برداشت بانک مهر جهت تسویه تسهیلات در سال ۹۸ و مبلغ ۲۶،۱۲۷ میلیون مربوط به بدهی اصل مالیات تکلیفی سال ۹۳ و ۹۴ و جریمه مالیات تکلیفی سال ۸۹ و ۹۰ می باشد که بابت مطالبات از بانک مهر اقتصاد طرح دعوا توسط وکیل دادگستری انجام و در حال پیگیری می باشد و ۶،۷۴۴ میلیون ریال مربوط به بدهی بانک صادرات و مابقی به مبلغ ۳۹،۸۲۶ میلیون ریال مربوط به سایر می باشد .

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۱۴-۲ دریافتنی های بلند مدت:

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	گروه ۱۴۰۱	گروه ۱۴۰۰	شرکت اصلی ۱۴۰۱	شرکت اصلی ۱۴۰۰
تجاری					
اسناد دریافتنی					
متقاضیان اخذ تسهیلات	۱۴-۲-۱	۸،۱۴۶،۸۵۷	۴،۴۳۷،۴۱۱	۸،۱۴۶،۸۵۷	۴،۴۳۷،۴۱۱
حساب‌های دریافتنی					
متقاضیان اخذ تسهیلات		۹،۵۹۷	۱۰۰،۰۹۷	۹،۵۹۷	۱۰۰،۰۹۷
		۸،۱۵۶،۴۵۴	۴،۵۳۷،۵۰۸	۸،۱۵۶،۴۵۴	۴،۵۳۷،۵۰۸
سایر دریافتنی‌ها					
حساب‌های دریافتنی					
کارکنان (وام)		۳۳،۳۱۶	۲۱،۱۵۶	۳۳،۳۱۶	۲۱،۱۵۶
		۸،۱۸۹،۷۷۰	۴،۵۵۸،۶۶۴	۸،۱۸۹،۷۷۰	۴،۵۵۸،۶۶۴

۱۴-۲-۱ متقاضیان اخذ تسهیلات:

(مبالغ به ملیون ریال)

	گروه ۱۴۰۱	گروه ۱۴۰۰	شرکت اصلی ۱۴۰۱	شرکت اصلی ۱۴۰۰
اسناد دریافتنی نزد صندوق	۴،۳۸۸،۱۲۳	۱،۹۱۰،۵۵۰	۴،۳۸۸،۱۲۳	۱،۹۱۰،۵۵۰
اسناد نزد بانکها	۳،۷۵۸،۷۳۴	۲،۵۲۶،۸۶۱	۳،۷۵۸،۷۳۴	۲،۵۲۶،۸۶۱
	۸،۱۴۶،۸۵۷	۴،۴۳۷،۴۱۱	۸،۱۴۶،۸۵۷	۴،۴۳۷،۴۱۱

۱۵- سایر داراییها

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	گروه ۱۴۰۱	گروه ۱۴۰۰	شرکت اصلی ۱۴۰۱	شرکت اصلی ۱۴۰۰
سپرده نزد بانکها	۱۵-۱	۵،۲۵۹،۹۵۵	۳،۵۸۱،۳۱۵	۵،۲۵۹،۹۵۵	۳،۵۸۱،۳۱۵
موجودی سپرده طرح اندوخته نزد بانک سپه		۱۲۱	۱۳۵	۱۲۱	۱۳۵
سایر سپرده ها		۴،۵۱۰	۲،۶۱۰	۴،۵۱۰	۲،۶۱۰
کسر می شود: سپرده های بانکی مسدودی با تسهیلات متناظر		(۵،۲۵۹،۹۵۵)	(۳،۵۸۱،۳۱۵)	(۵،۲۵۹،۹۵۵)	(۳،۵۸۱،۳۱۵)
		۴،۶۳۱	۲،۷۴۵	۴،۶۳۱	۲،۷۴۵

۱۵-۱ سپرده نزد بانک ها عمدتاً شامل مبلغ ۵،۲۵۹،۹۵۵ میلیون ریال (سال قبل۳،۵۸۱،۳۱۵ میلیون ریال) سپرده مسدودی نزد بانکها می باشد که از تسهیلات دریافتی کسر گردیده است(یادداشت ۱-۲۵).

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۱۶- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به ملیون ریال)

گروه	۱۴۰۱			۱۴۰۰
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار:				
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس	۶،۳۰۸	۰	۶،۳۰۸	۶،۳۰۸
	۶،۳۰۸	۰	۶،۳۰۸	۶،۳۰۸

۱-۱۶- مبلغ فوق بابت سرمایه گذاری بورسی شرکت رایان سایپا(سهامی خاص) به مبلغ ۶،۳۰۸میلیون ریال بوده که خالص ارزش فروش پرتفوی آن بیشتر از بهای تمام شده سرمایه گذاری می باشد.

۲-۱۶- شرکت اصلی در سال جاری و سال گذشته فاقد سرمایه گذاری کوتاه مدت می باشد.

۱۷- موجودی نقد

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	گروه ۱۴۰۱	گروه ۱۴۰۰	شرکت اصلی ۱۴۰۱	شرکت اصلی ۱۴۰۰
موجودی نزد بانکها	۱۷-۱	۲،۱۰۹،۶۳۴	۱،۱۸۶،۸۴۹	۲،۰۵۰،۴۶۶	۱،۱۶۷،۶۹۳
سپرده پس انداز کوتاه مدت (دیداری)		۸۲۳	۷۵۱	-	-
موجودی صندوق	۱۷-۲	۱،۲۳۱	۷۶۵	۱،۲۲۵	۷۵۹
تنخواه گردان			-	۰	-
		۲،۱۱۱،۶۸۸	۱،۱۸۸،۳۶۵	۲،۰۵۱،۶۹۱	۱،۱۶۸،۴۵۲

۱-۱۷- موجودی نزد بانکها:

	یادداشت	گروه ۱۴۰۱	گروه ۱۴۰۰	شرکت اصلی ۱۴۰۱	شرکت اصلی ۱۴۰۰
موجودی ریالی نزد بانکها	۱۷-۱-۱	۲،۱۰۶،۷۹۲	۱،۱۸۴،۷۸۵	۲،۰۴۷،۶۲۴	۱،۱۶۵،۶۲۹
موجودی ارزی نزد بانکها	۱۷-۱-۲	۲،۸۴۲	۲،۰۶۴	۲،۸۴۲	۲،۰۶۴
		۲،۱۰۹،۶۳۴	۱،۱۸۶،۸۴۹	۲،۰۵۰،۴۶۶	۱،۱۶۷،۶۹۳

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۱۷-۱-۱ موجودی ریالی نزد بانکها شرکت اصلی

(مبالغ به ملیون ریال)

	اصلی	
	۱۴۰۱	۱۴۰۰
رفاه	۴۷۷،۰۹۹	۴۳۵،۸۴۵
اقتصاد نوین	۶۲۷،۱۰۲	۱۹۸،۹۹۰
سینا	۴۳،۹۳۹	۸۲،۷۳۵
ملت	۸۵،۹۵۰	۵۸،۴۹۷
سپه	۱۲،۶۶۸	۴۱،۸۹۵
ملی	۱۴،۵۴۱	۵،۳۲۷
صادرات	۷۳،۶۷۱	۱۴،۶۰۴
ایران زمین	۴۷۷	۲۱۹
توسعه تعاون	۱،۱۱۳	۷۴۶
کارافرین	۲۰۷،۹۷۷	۲۱۳،۶۵۴
خاورمیانه	۹۳۲	۹۳۳
تجارت	۳۹۲،۵۶۸	۲۷،۰۴۹
قرض الحسنه مهر ایران	۱۳،۳۴۹	۴۹۱
سامان	۳۱۱	۱،۱۳۹
پاسارگاد	۱،۳۰۳	۷۹۲
آینده	۸،۱۳۱	۹۷۹
پارسیان	۵۰،۸۷۹	۲،۲۷۶
شهر	۳،۴۸۸	۵۰۱
مسکن	۲،۱۱۳	۱۳۷
حکمت	-	۱۸۷
کشاورزی	۱۱،۵۲۳	۳،۹۹۲
انصار	-	۶۹۲
سرمایه	۱،۰۲۱	۶۳۸
گردشگری	۹،۳۵۹	۱۵۲
قوامین	-	۱۸۹
رسالت	۱،۴۵۷	۱۵،۷۷۱
دی	۶۱۲	۵۷۸
پست بانک	۱،۷۱۸	۱۳۱
ایران ونزوئلا	۷۹	۵۶،۳۶۴
توسعه صادرات	۹۲	۹۳
موسسه مهر	۴،۲۵۱	۳۳
	۲،۰۴۷،۶۲۳	**۱،۱۶۵،۶۲۹**

۱۷-۱-۲- موجودی ارزی نزد بانکها به تفکیک نوع ارزبه شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ملیون ریال)

نوع ارز	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
	مبلغ ارز	مبلغ	مبلغ ارز	مبلغ
یورو نزد بانک ملی	۶۶۲۹،۸۳	۲،۸۴۲	۷۶۲۹،۸۳	۲،۰۶۴
		۲،۸۴۲		۲،۰۶۴

۱۷-۲- موجودی صندوق به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ملیون ریال)

شرح	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
	مبلغ ارز	مبلغ	مبلغ ارز	مبلغ
درهم	۷۶۵	۸۳	۷۶۵	۵۱
دلار	۲،۰۹۹	۸۴۰	۲،۰۹۹	۵۱۴
دینار	۵۳،۵۰۰	۱۵	۵۳،۵۰۰	۹
یورو	۶۷۰/۱۹	۲۸۷	۶۷۰/۱۹	۱۸۱
سکه		۰		۴
		۱،۲۲۵		۷۵۹

۱۸- دارائی غیر جاری نگهداری شده برای فروش

شرکت مصمم است طبق مبایعه نامه شماره ۱۰/۱۱۷۸/۱۳۷۴۹۱مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۰ زمینی بمساحت ۱۹،۹۴۵ متر مربع واقع در عظیمیه کرج 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، هیئت مدیره تصویب نموده زمین مذکور را در اولین فرصت واگذار نماید و پیش بینی می گردد که فرآیند واگذاری تا پایان سال۱۴۰۲ تکمیل شود. لازم به توضیح است انتقال اسناد مالکیت زمین مذکور بنام شرکت در در حال انجام می باشد.

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۴،۵۴۰،۰۰۰ میلیون ریال منقسم به ۱۴،۵۴۰ میلیون سهم ۱۰۰۰ ریالی عادی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

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

	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت تولید اتومبیل ایرانی سایپا(سهامی عام)	۶،۹۸۴،۷۶۲،۴۱۲	۴۸/۰۴	۷،۰۴۴،۷۶۲،۴۱۲	۴۸/۴۵
سایرین (کمتراز ۵ درصد)	۷،۵۵۵،۲۳۷،۵۸۸	۵۱/۹۶	۷،۴۹۵،۲۳۷،۵۸۸	۵۱/۵۵
	۱۴،۵۴۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰	۱۴،۵۴۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰

سایر سهامداران عمده شامل شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار(به تعداد۵۹،۱۹۵،۸۶۰سهام) و صندوق سرمایه گذاری هستی بخش آگاه (به تعداد۱۱۳،۶۰۰،۰۰۰ سهام)می باشد.

۲۰- صرف سهام خزانه

مانده صرف سهام خزانه در پایان سال مالی ۱۳۹۷ به مبلغ ۲،۴۰۹ میلیون ریال بوده که پس از اضافه سود حاصل از فروش سهام شرکت اصلی در تملک شرکت های فرعی رایان سایپا (سهامی خاص) و سایان توسعه سرمایه گذار (سهامی خاص) به مبلغ ۴۷۰،۲۳۱ میلیون ریال طی سال ۱۳۹۸ در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۴۷۲،۶۴۰ میلیون ریال رسیده است.

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۲۱- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷و ماده۹۷ اساسنامه از محل سود سنوات گذشته و جاری در گروه و شرکت اصلی به ترتیب مبالغ ۱,۱۶۳,۱۲۴و ۱,۱۶۲,۴۶۰ 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 اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۲- اندوخته سرمایه ای

در انطباق با مفاد آیین نامه شماره ۵۷ شورای عالی بیمه ۱۰ درصد از سود سال مالی مورد گزارش شرکت خدمات بیمه ای رایان سایپا و خدمات بیمه ای سایان به عنوان اندوخته سرمایه ای شناسایی و در حسابها اعمال گردیده است.

(مبالغ به ملیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۱	۱۴۰۰
اندوخته سرمایه ای	۱۰۰،۰۳۸	۱۰۰،۰۳۸
	۱۰۰،۰۳۸	۱۰۰،۰۳۸

۲۳- سهام خزانه

(مبالغ به ملیون ریال)

	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
	سهم	میلیون ریال	سهم	میلیون ریال
سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکتهای فرعی	۵۳،۳۹۹،۱۱۴	۱۰۵،۸۶۳	۵۳،۳۹۹،۱۱۴	۱۰۵،۸۶۳
	۵۳،۳۹۹،۱۱۴	۱۰۵،۸۶۳	۵۳،۳۹۹،۱۱۴	۱۰۵،۸۶۳

۲۳-۱- سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت های فرعی:

	گروه			
	۱۴۰۱			۱۴۰۰
	درصد مالکیت	تعداد سهام	بهای تمام شده میلیون ریال	بهای تمام شده میلیون ریال
رایان سایپا (سهامی خاص)	۰,۰۰۴	۵۳،۳۹۹،۱۱۴	۱۰۵،۸۶۳	۱۰۵،۸۶۳

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ۱۰٪ از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستور العمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ چگونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد.

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۲۴- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۴-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه:

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
حسابهای پرداختنی:			
اشخاص وابسته			
شرکت کارگزاری رسمی بیمه سایپا	۲۴-۲-۱	۶۱۶،۷۲۹	۷۶۳،۴۶۳
شرکت سایپا		-	۵۹،۸۲۷
شرکت زامیاد		-	۶،۸۰۱
شرکت پارس خودرو		۱۰۱	۴۸۹
شرکت سازه گستر		۷۲۳	۷۴۹
سرمایه گذاری رنا		۱،۴۲۲	-
نیوان ابتکار		۴۳،۹۸۵	۳۲،۲۷۸
سایر اشخاص		۲،۸۸۹	۱۰،۳۱۰
		۶۶۵،۸۴۹	۸۷۳،۹۱۷
حسابهای پرداختنی بیمه ها:			
خدمات بیمه ای رایان به بیمه ایران		۵۰۸،۵۶۸	۲۳۳،۳۶۶
خدمات بیمه ای سایان به بیمه ملت		۷۷،۲۷۶	۲۱۱،۵۶۰
		۵۸۵،۸۴۴	۴۴۴،۹۲۶
سایر اشخاص غیر وابسته	۲۴-۲-۲	۳۱،۵۱۶	۷۶،۹۱۳
		۱،۲۸۳،۲۰۹	۱،۳۹۵،۷۵۶
		۱،۲۸۳،۲۰۹	۱،۳۹۵،۷۵۶
سایر پرداختنی ها:			
اسناد پرداختنی:			
اشخاص غیر وابسته			
سایر اسناد پرداختنی	۲۴-۱-۳	۴۳،۶۴۱	۳،۷۵۰
		۴۳،۶۴۱	۳،۷۵۰
حساب های پرداختنی:			
هزینه های پرداختنی	۲۴-۱-۴	۱،۸۱۱	۳۰،۷۷۳
مالیات بر ارزش افزوده و عوارض	۲۴-۱-۵	۸۷،۴۹۳	۱۵۰،۸۰۵
سپرده حسن انجام کار		۳۲۱	۲۶۹
تسویه اندوخته		۵۵۲	۵۵۲
بیمه و مالیات پرداختنی		۲۵،۲۳۳	۷،۹۰۹
سپرده بیمه قراردادها		۴۹،۸۶۷	۴۵،۸۸۶
حق تقدم سهام استفاده نشده	۲۴-۱-۶	۲۷،۰۱۹	۲۷،۰۵۸
کارمزد حق العمل کاری نمایندگان		۶،۳۲۷	۶،۴۴۲
حق الزحمه وکلا	۲۴-۱-۷	۵۹،۱۰۱	۶۷،۷۳۷
مشتریان اندوخته خودرو	۲۴-۱-۸	۱۶،۲۹۴	۱۶،۳۰۸
مشتریان	۲۴-۱-۹	۶۰،۶۴۲	۱۲۲،۳۲۲
بیمه بدنه سنوات اتی مشتریان سایپا دیزل	۲۴-۱-۱۰	۲۳۰،۸۸۳	۱۰۵،۲۰۰
سایر حسابهای پرداختنی		۱۷۰،۹۲۸	۱۵۳،۸۲۶
		۷۳۶،۴۷۱	۷۳۵،۰۸۷
		۷۸۰،۱۱۲	۷۳۸،۸۳۷
		۲،۰۶۳،۳۲۱	۲،۱۳۴،۵۹۳

مؤسسه آرمان آروین پارس
گزارش

۲-۲۴- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت اصلی:

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
تجاری:			
حسابهای پرداختنی:			
اشخاص وابسته			
شرکت کارگزاری رسمی بیمه سایپا		۱۴،۵۱۵	-
سایان توسعه سرمایه گذار		-	۱۰،۷۰۶
نیوان ابتکار		۴۳،۹۸۵	۳۲،۲۷۸
خدمات بیمه رایان سایپا		۹،۱۷۰	-
شرکت زامیاد		-	۶،۸۰۱
شرکت پارس خودرو		۱۰۱	۴۸۹
شرکت قالبهای بزرگ صنعتی سایپا		۲۱۲	-
شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا		۱،۴۲۲	-
شرکت سازه گستر		۷۲۳	۷۴۹
سایر اشخاص وابسته		۱،۱۲۲	۱۰،۱۰۴
		۷۱،۲۵۰	۶۱،۱۲۷
سایر اشخاص غیر وابسته	۲۴-۲-۲	۳۱،۵۱۶	۷۶،۹۱۳
		۱۰۲،۷۶۶	۱۳۸،۰۴۰
		۱۰۲،۷۶۶	۱۳۸،۰۴۰
سایر پرداختنی ها:			
اسناد پرداختنی:			
اشخاص غیر وابسته			
سایر اسناد پرداختنی	۲۴-۲-۳	۴۳،۶۴۱	۳،۷۵۰
		۴۳،۶۴۱	۳،۷۵۰
حساب های پرداختنی:			
هزینه های پرداختنی	۲۴-۱-۴	-	۲۹،۲۵۳
مالیات بر ارزش افزوده و عوارض	۲۴-۱-۵	۸۷،۴۹۳	۱۵۰،۴۱۱
کارمزد حق العمل کاری نمایندگان		۶،۳۲۷	۶،۴۴۲
حق تقدم سهام استفاده نشده	۲۴-۱-۶	۲۷،۰۱۹	۲۷،۰۵۸
سپرده بیمه قراردادها		۴۷،۶۰۹	۴۳،۶۲۸
بیمه و مالیات پرداختنی		۲۵،۲۳۳	۷،۹۰۹
سپرده حسن انجام کار		۳۲۱	۲۶۹
تسویه اندوخته		۵۵۲	۵۵۲
حق الزحمه وکلا	۲۴-۱-۷	۵۹،۱۰۱	۶۷،۷۳۷
مشتریان اندوخته خودرو	۲۴-۱-۸	۱۶،۲۹۴	۱۶،۳۰۸
مشتریان	۲۴-۱-۹	۶۰،۶۴۲	۱۲۲،۳۲۲
بیمه بدنه سنوات آتی مشتریان سایپا دیزل	۲۴-۱-۱۰	۲۳۰،۸۸۳	۱۰۵،۲۰۰
سایر حسابهای پرداختنی		۱۷۲،۰۹۸	۱۳۸،۲۹۲
		۷۳۳،۵۷۲	۷۱۵،۳۸۱
		۷۷۷،۲۱۳	۷۱۹،۱۳۱
		۸۷۹،۹۷۹	۸۵۷،۱۷۱

۲۴-۱-۱ مبلغ ۶۱۶،۷۲۹ میلیون ریال حسابهای پرداختنی گروه به شرکت کارگزاری رسمی بیمه سایپا شامل مبلغ ۶۰۲،۲۱۴میلیون ریال شرکت خدمات بیمه ای رایان سایپا ومبلغ ۱۴،۵۱۵میلیون ریال شرکت اصلی می باشد .

۲-۱-۲۴- حسابهای پرداختنی سایر اشخاص غیر وابسته :

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	گروه ۱۴۰۱	گروه ۱۴۰۰	اصلی ۱۴۰۱	اصلی ۱۴۰۰
سایر اشخاص	۲۴-۱-۲-۱	۳۱،۵۱۶	۷۶،۹۱۳	۳۱،۵۱۶	۷۶،۹۱۳
		۳۱،۵۱۶	۷۶،۹۱۳	۳۱،۵۱۶	۷۶،۹۱۳

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۲۴-۱-۲-۱ از مبلغ فوق مبلغ ۳۰،۸۰۵ میلیون ریال مربوط به چکهای پاس نشده خودروهای کارکرده و مبلغ ۵۳۴میلیون ریال مربوط به بیمه ملت و مبلغ ۱۷۷میلیون ریال مربوط به سایان کارت می باشد .

۲۴-۱-۳ سرفصل سایر اسناد پرداختنی به مبلغ ۴۳،۶۴۱ میلیون ریال مربوط به ۲ فقره چک نزد اداره امور مالیاتی بابت ارزش افزوده دوره پاییز ۱۴۰۱و مبلغ ۶،۶۱۰میلیون ریال مربوط به ۶ فقره چک نزد شرکت کارگزاری رسمی بیمه سایپا بابت تقسیط بیمه درمان گروهی پرسنل می باشد.

۲۴-۱-۴ هزینه های پرداختنی

(مبالغ به ملیون ریال)

	گروه		اصلی	
	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰
کارمزد اوراق مشارکت	-	۲۹،۲۵۳	-	۲۹،۲۵۳
سایر	۱،۸۱۱	۱،۵۲۰	-	-
	۱،۸۱۱	۳۰،۷۷۳	-	۲۹،۲۵۳

۲۴-۱-۵ مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوط به ارزش افزوده و عوارض سه ماهه چهارم۱۴۰۱ می باشد که در فروردین ۱۴۰۲ پرداخت شده است

۲۴-۱-۶ مبلغ ۲۷،۰۱۹میلیون ریال حساب حق تقدم سهام استفاده نشده 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.

۲۴-۱-۷ مبلغ فوق مربوط به حق الزحمه وکلا بابت قراردادهای وصول مطالبات می باشد .

۲۴-۱-۸ مانده حساب طرح اندوخته خودرو بابت واریز مشتریان طرح اندوخته خودرو مرحلـه اول و دوم 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.

۲۴-۱-۹ عمده مبلغ فوق مربوط به طلب مشتریانی می باشد که تسویه حساب نموده اند و جهت دریافت طلب خود مراجعه ننموده اند.

۲۴-۱-۱۰ مبلغ ۲۳۰،۸۲۳ میلیون ریال مربوط به بیمه بدنه آتی خودروهای سنگین سایپا دیزل می باشد که هر سال پس از صدور بیمه نامه مستهلک می گردد

۲۵- تسهیلات مالی

(مبالغ به ملیون ریال)

	۱۴۰۱			۱۴۰۰		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
تسهیلات دریافتی	۲۴،۱۵۳،۸۲۹	-	۲۴،۱۵۳،۸۲۹	۲۱،۱۱۴،۴۲۶	-	۲۱،۱۱۴،۴۲۶
	۲۴،۱۵۳،۸۲۹	-	۲۴،۱۵۳،۸۲۹	۲۱،۱۱۴،۴۲۶	-	۲۱،۱۱۴،۴۲۶

۲۵-۱- خلاصه وضعیت تسهیلات مالی دریافتی شرکت اصلی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۵-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به ملیون ریال)

	۱۴۰۱	۱۴۰۰
اقتصاد نوین میرداماد	۲۱،۹۵۰،۴۲۵	۱۴،۹۷۸،۶۵۲
بانک پارسیان	۴،۷۰۲،۵۰۰	۴،۷۰۲،۵۰۰
بانک رفاه	۱،۷۸۵،۳۶۱	۲،۵۴۵،۹۳۶
بانک سینا میرداماد	۲،۱۶۱،۸۱۴	۲،۲۰۲،۱۵۳
بانک کارافرین	۷۱۰،۸۲۷	۸۰۶،۳۵۲
بانک سپه محمودیه	۰	۴۶۰،۳۰۶
بانک مشترک ایران و ونزوئلا	۰	۶۵۸،۱۰۹
بانک تجارت	۱۶۴،۸۲۴	۲۴۳،۳۳۹
	۳۱،۴۷۵،۷۵۱	۲۶،۵۹۷،۳۴۷
سود و کارمزد سال های آتی	(۲،۰۶۱،۹۶۷)	(۱،۹۰۱،۶۰۶)
	۲۹،۴۱۳،۷۸۴	۲۴،۶۹۵،۷۴۱
سپرده های بانکی مسدودی- یادداشت ۱۵	(۵،۲۵۹،۹۵۵)	(۳،۵۸۱،۳۱۵)
	۲۴،۱۵۳،۸۲۹	۲۱،۱۱۴،۴۲۶
حصه بلند مدت	-	-
حصه جاری	۲۴،۱۵۳،۸۲۹	۲۱،۱۱۴،۴۲۶

مؤسسه آرمان آرویس پارس
گزارش

۲-۱-۲۵- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

	۱۴۰۱	۱۴۰۰ (مبالغ به ملیون ریال)
۱۸ درصد	۲۷،۰۰۹،۴۲۱	۲۴،۶۹۵،۷۴۱
۲۳درصد	۲،۴۰۴،۳۶۳	
	۲۹،۴۱۳،۷۸۴	

۳-۱-۲۵- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

	۱۴۰۱	۱۴۰۰ (مبالغ به ملیون ریال)
سال ۱۴۰۱	۶،۶۰۹	۲۴،۶۹۵،۷۴۱
سال ۱۴۰۲	۲۹،۴۰۷،۱۷۵	
	۲۹،۴۱۳،۷۸۴	۲۴،۶۹۵،۷۴۱

۴-۱-۲۵- به تفکیک نوع وثیقه:

	۱۴۰۱	۱۴۰۰ (مبالغ به ملیون ریال)
در قبال چک	۲۹،۴۱۳،۷۸۴	۲۴،۶۹۵،۷۴۱
	۲۹،۴۱۳،۷۸۴	۲۴،۶۹۵،۷۴۱

۵-۱-۲۵- مانده تسهیلات دریافتی به مبلغ ۳۱،۴۷۵،۷۵۱ میلیون ریال و با نرخ ۱۸٪ و ۲۳٪ازبانکها مستلزم ایجاد ۵،۲۵۹،۹۵۵ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری بوده است که شرکت آن را از تسهیلات مالی مذکور کسر و به صورت خالص ارائه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۲۳ درصد می باشد .

۶-۱-۲۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به ملیون ریال)

شرح	تسهیلات مالی	اوراق مشارکت	اوراق خرید دین	جمع
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۶،۸۶۴،۸۷۷	۱،۵۰۰،۰۰۰	۹۴۹،۷۷۳	۹،۳۱۴،۶۵۰
دریافت‌های نقدی	۲۵،۰۱۷،۳۳۵	-	۳،۸۶۶،۵۹۰	۲۸،۸۸۳،۹۲۵
سود و کارمزد و جرائم	۳،۰۱۳،۶۲۴	۳۷۳،۳۵۸	۳۴۹،۲۹۶	۳،۷۳۶،۲۷۸
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۱۱،۳۸۶،۷۶۰)	۰	(۲،۴۱۰،۸۱۲)	(۱۳،۷۹۷،۵۷۲)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۲،۸۴۸،۵۲۸)	(۳۷۳،۳۵۸)	(۱۸۵،۱۸۰)	(۳،۴۰۷،۰۶۵)
بخش غیر نقد سود و کارمزد	(۱۶۵،۰۹۶)	-	(۱۶۴،۱۱۶)	(۳۲۹،۲۱۲)
کاهش(افزایش) وجوه مسدودی تسهیلات	(۲،۱۱۵،۷۹۰)	-	-	(۲،۱۱۵،۷۹۰)
سایر تغییرات	۱۶۵،۰۹۶	-	۱۶۴،۱۱۶	۳۲۹،۲۱۲
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۸،۵۴۴،۷۵۹	۱،۵۰۰،۰۰۰	۲،۵۶۹،۶۶۷	۲۲،۶۱۴،۴۲۶
دریافت‌های نقدی	۳۰،۴۶۵،۵۴۰	-	۲،۵۷۰،۷۶۶	۳۳،۰۳۶،۳۰۶
سود و کارمزد و جرائم	۴،۶۵۴،۲۶۶	۱۴۲،۱۷۵	۳۸۸،۰۸۳	۵،۱۸۴،۵۲۴
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۲۵،۱۷۰،۶۶۰)	(۱،۵۰۰،۰۰۰)	(۳،۲۰۴،۳۷۵)	(۲۹،۸۷۵،۰۳۵)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۴،۵۲۳،۵۹۴)	(۱۴۲،۱۷۵)	(۴۶۳،۱۰۶)	(۵،۱۲۸،۸۷۵)
بخش غیر نقد سود و کارمزد	(۱۳۰،۶۷۲)	-	۷۵،۰۲۲	(۵۵،۶۴۹)
کاهش(افزایش) وجوه مسدودی تسهیلات	(۱،۶۷۸،۶۴۰)	-	-	(۱،۶۷۸،۶۴۰)
سایر تغییرات	۱۲۹،۷۴۰	-	(۷۲،۹۶۸)	۵۶،۷۷۲
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲۲،۲۹۰،۷۳۹	۰	۱،۸۶۳،۰۹۰	۲۴،۱۵۳،۸۲۹

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۲۶- اوراق مشارکت

(مبالغ به ملیون ریال)

	شرکت اصلی	
	۱۴۰۱	۱۴۰۰
اوراق مشارکت ۱۵۰۰،۰۰۰میلیونی	۰	۱،۵۰۰،۰۰۰
	۰	۱،۵۰۰،۰۰۰
حصه جاری	۰	۱،۵۰۰،۰۰۰

۲۶-۱- شرکت در شهریور ماه سال ۱۳۹۷ بر مبنای مجوز شماره ۱۲۲/۳۸۲۷۵ مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۹ صادره از سازمان بورس اوراق بهادار اقدام به انتشار ۱،۵۰۰،۰۰۰ ورقه اوراق مشارکت با نام با سررسید ۴ ساله به مبلغ ۱۵۰۰ میلیارد ریال بابت اعطای تسهیلات جهت مشارکت در تولید و فروش ۲۲،۸۳۴ دستگاه خودرو محصولات گروه خودروسازی سایپا با نرخ سود علی الحساب ۱۶٪ به عاملیت بانک سامان و بازارگردانی شرکت تامین سرمایه کاردان نموده است که سود علی الحساب آن در مقاطع سه ماهه پرداخت گردیده است.گزارش آخرین دوره صورتهای مالی مرتبط با اوراق فوق توسط حسابرس و امین طرح مورد رسیدگی قرارگرفته و توسط سازمان بورس واوراق بهادارمنتشر گردیده است. و همچنین مبلغ اصل اوراق توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی تسویه وجوه به دارندگان اوراق پرداخت گردیده ، لازم به توضیح است گزارش سود قطعی اوراق مذکور توسط حسابرس و امین طرح و کارشناس رسمی دادگستری مورد ارزیابی قرار گرفته و گزارش فوق جهت انتشار به سازمان بورس و اوراق بهادار ارسال گردیده است

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به ملیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰
مانده در ابتدای سال	۱۵۱،۵۹۰	۱۰۵،۲۲۵	۱۵۱،۵۹۰	۱۰۵،۲۲۵
پرداخت شده طی سال	(۱۱،۶۴۳)	(۱۷،۴۸۲)	(۱۱،۶۴۳)	(۱۷،۴۸۲)
ذخیره تأمین شده	۱۴۲،۸۲۸	۶۳،۸۴۷	۱۴۲،۸۲۸	۶۳،۸۴۷
مانده در پایان سال	۲۸۲،۷۷۵	۱۵۱،۵۹۰	۲۸۲،۷۷۵	۱۵۱،۵۹۰

۲۸- مالیات پرداختنی

۲۸-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر است:

(مبالغ به ملیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۱	۱۴۰۰
مانده در ابتدای سال	۸۲۶،۳۶۲	۸۱۴،۸۰۴
ذخیره مالیات عملکرد طی سال	۳۵۳،۹۷۲	۸۴۲،۷۸۷
پرداختی طی سال	(۸۲۸،۷۰۷)	(۸۱۴،۲۳۰)
	۳۵۱،۶۲۷	۸۴۳،۳۶۱
پیش پرداختهای مالیات	(۱۱،۵۱۱)	(۱۶،۹۹۹)
	۳۴۰،۱۱۶	۸۲۶،۳۶۲

۲۸-۲- مالیات پرداختنی شرکت اصلی به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

				مالیات						
				۱۴۰۱						۱۴۰۰
سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	دوره تشخیص و مرحله رسیدگی
۱۳۹۸	۳،۴۱۶،۸۷۸	۳،۱۴۴،۹۲۰	۶۲۸،۹۸۴	۹۸۲،۷۷۸	۸۴۰،۰۹۴	۸۴۰،۰۹۴	-	-	قطعی شده
۱۳۹۹	۴،۲۸۶،۸۱۰	۴،۰۷۴،۰۲۲	۸۱۴،۸۰۴	۸۲۵،۳۸۶	۸۲۵،۳۸۶	۸۲۵،۳۸۶	-	-	قطعی شده
۱۴۰۰	۵،۵۷۷،۹۶۷	۴،۱۹۸،۶۶۱	۸۳۹،۷۳۲	۸۸۷،۳۳۰	-	-	-	۸۳۹،۷۳۲	در دست رسیدگی
۱۴۰۱	۲،۸۹۹،۳۶۵	۱،۷۴۱،۸۲۸	۳۴۸،۳۶۶	-	-	-	۳۴۸،۳۶۶	-	
	پیش پرداختهای مالیات						(۸،۲۵۰)	(۱۳،۳۷۰)	
							۳۴۰،۱۱۶	۸۲۶،۳۶۲	

۲۸-۳- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۸-۴- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری و سال های قبل، از معافیتهای شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و سهام شناور استفاده نموده است. همچنین ذخیره مالیات ابرازی سال ۱۴۰۱، براساس سود ابرازی و اعمال معافیتهای مزبور محاسبه گردیده است.

۲۸-۵- 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.

۲۸-۶- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر۳۴۰،۱۱۶ میلیون ریال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختنی و پرداختنی	مالیات تشخیصی / قطعی	مازاد مورد مطالبه اظهار مالیاتی
۳۴۰،۱۱۶	-	-
۳۴۰،۱۱۶	-	-

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۲۹- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به ملیون ریال)

	مانده پرداخت نشده			
	گروه		اصلی	
	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰
سنوات قبل از سال۱۳۹۷	۱۸،۹۸۵	۳۹،۵۱۴	۱۸،۹۸۵	۳۹،۵۱۴
سال۱۳۹۷	۳،۰۰۰	۱۲،۳۷۸	۳،۰۰۰	۱۲،۳۷۸
سال۱۳۹۸	۴،۴۶۹	۳۴،۰۷۴	۴،۴۶۹	۳۴،۰۷۴
سال۱۳۹۹	۳،۲۲۶	۵،۹۹۱	۳،۲۲۶	۵،۹۹۱
سال۱۴۰۰	۸،۲۲۲	۱۳،۱۶۸	۸،۲۲۲	۱۵،۷۲۵
سال۱۴۰۱	۷۴،۶۸۲	-	۶۳،۷۳۲	-
	۱۱۲،۵۸۴	۱۰۵،۱۲۵	۱۰۱،۶۳۴	۱۰۷،۶۸۲

۲۹-۱- طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ 15 تیر ماه ۱۴۰۱ سود سهام نقدی برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۰، مبلغ ۱،۸۹۰،۲۰۰ میلیون ریال(هر سهم ۱۳۰ریال) تعیین گردید.

۲۹-۲- طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴ تیر ماه ۱۴۰۰ سود سهام نقدی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۹، مبلغ ۶۹۶،۰۸۰ میلیون ریال(هر سهم ۷۷ریال) تعیین گردید.

۲۹-۳- مبلغ ۹۳۸،۵۶۳ میلیون ریال سود سهام طی سال به سهامداران بصورت نقدی پرداخت شده است

۳۰- پیش دریافت ها

(مبالغ به ملیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰
پیش دریافت از مشتریان:					
درآمد تحقق نیافته جرائم	۳۰-۱	۱۵،۵۵۷	۱۵،۵۵۷	۱۵،۵۵۷	۱۵،۵۵۷
درآمد تحقق نیافته بازاریابی و توسعه فروش		۰	۱۶،۷۷۵	۰	۱۶،۷۷۵
سایر		۳۳۱	۲،۹۳۶	۳۳۱	۲،۹۳۶
		۱۵،۸۸۸	۳۵،۲۶۸	۱۵،۸۸۸	۳۵،۲۶۸
کسر می شود : حصه بلند مدت پیش دریافتها		۰	(۲،۹۰۳)	۰	(۲،۹۰۳)
		۱۵،۸۸۸	۳۲،۳۶۵	۱۵،۸۸۸	۳۲،۳۶۵

۳۰-۱- مبلغ فو ق مربوط به جریمه تاخیر در پرداخت تسهیلات اعطایی شرکت سایپا آذین می باشد که پس از پرداخت مبلغ از حساب پیش دریافت خارج و به حساب درآمد جاری منظور می گردد .

۳۱- اصلاح اشتباهات تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی :

(مبالغ به ملیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰
اصلاح ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	۴۳۲،۰۰۰	۴۳۲،۰۰۰	۴۳۲،۰۰۰	۴۳۲،۰۰۰

۳۱-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجد شده است وبه همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضا با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد .

۳۱-۱-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی گروه ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

	مانده طبق صورت های مالی		تعدیلات		۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	تعدیل طبقه بندی	جمع تعدیلات	(تجدید ارائه)
صورت وضعیت مالی :					
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۳۶،۱۹۵،۱۹۱	۴۳۲،۰۰۰	-	۴۳۲،۰۰۰	۳۶،۶۲۷،۱۹۱
پرداختنی های تجاری و غیر تجاری	(۱،۹۵۶،۷۰۷)	-	(۱۷۷،۸۸۷)	(۱۷۷،۸۸۷)	(۲،۱۳۴،۵۹۴)
پیش دریافتها	(۲۱۰،۲۵۲)	-	۱۷۷،۸۸۷	۱۷۷،۸۸۷	(۳۲،۳۶۵)
سود انباشته ابتدای سال	(۷،۱۳۸،۰۱۰)	(۴۳۲،۰۰۰)	-	(۴۳۲،۰۰۰)	(۷،۵۷۰،۰۱۰)
		-	-		

۳۱-۱-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی شرکت اصلی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

	مانده طبق صورت های مالی		تعدیلات		۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	تعدیل طبقه بندی	جمع تعدیلات	(تجدید ارائه)
صورت وضعیت مالی :					
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۳۴،۸۳۱،۹۰۲	۴۳۲،۰۰۰	-	۴۳۲،۰۰۰	۳۵،۲۶۳،۹۰۲
پرداختنی های تجاری و غیر تجاری	(۶۷۹،۲۸۵)	-	(۱۷۷،۸۸۷)	(۱۷۷،۸۸۷)	(۸۵۷،۱۷۲)
پیش دریافتها	(۲۱۰،۲۵۲)	-	۱۷۷،۸۸۷	۱۷۷،۸۸۷	(۳۲،۳۶۵)
سود انباشته ابتدای سال	(۶،۵۱۰،۳۴۰)	(۴۳۲،۰۰۰)	-	(۴۳۲،۰۰۰)	(۶،۹۴۲،۳۴۰)
		-	-		

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۳۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به ملیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
سود خالص	۲،۶۷۵،۹۱۵	۳،۷۸۹،۷۹۶	۲،۶۹۷،۰۶۴	۴،۷۳۸،۲۳۵
تعدیلات:				
هزینه مالیات بر درآمد	۳۵۳،۹۷۲	۸۴۲،۷۸۷	۳۴۸،۳۶۶	۸۳۹،۷۳۲
(سود) زیان حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۲۲،۶۸۱)	(۲۳،۰۳۶)	(۲۲،۱۱۳)	(۲۲،۳۴۸)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	۱۳۱،۱۸۵	۴۶،۳۶۵	۱۳۱،۱۸۵	۴۶،۳۶۵
استهلاک دارایی های غیر جاری	۶۵،۱۳۶	۴۳،۱۸۵	۶۴،۱۳۷	۴۲،۱۸۴
جمع تعدیلات	۵۲۷،۶۱۲	۹۰۹،۳۰۱	۵۲۱،۵۷۵	۹۰۵،۹۳۳
تغییرات در سرمایه در گردش :				
کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی	۶،۹۸۷،۹۹۲	(۱۴،۸۳۸،۱۴۵)	۶،۷۶۱،۹۹۸	(۱۵،۲۰۵،۹۴۳)
افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی	(۴،۶۴۳،۴۱۱)	(۱،۲۷۷،۴۳۰)	(۴،۴۷۷،۶۶۸)	(۱،۹۳۶،۸۷۳)
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	(۱۹،۳۸۰)	(۱۶۸،۹۱۲)	(۱۹،۳۸۰)	(۱۶۸،۹۱۲)
کاهش (افزایش) موجودی کالا	۰	۱۱،۶۷۵	-	-
کاهش اوراق مشارکت	(۱،۵۰۰،۰۰۰)		(۱،۵۰۰،۰۰۰)	
کاهش (افزایش) تسهیلات مالی دریافتی	۳،۰۳۹،۴۰۳	۱۳،۲۹۹،۷۷۶	۳،۰۳۹،۴۰۳	۱۳،۲۹۹،۷۷۶
افزایش (کاهش) سایر داراییها	(۱،۸۸۶)	۱۶،۶۸۰	(۱،۸۸۶)	۱۶،۶۵۹
جمع تغییرات در سرمایه درگردش	۳،۸۶۲،۷۱۸	(۲،۹۵۶،۳۵۶)	۳،۸۰۲،۴۶۷	(۳،۹۹۵،۲۹۳)
نقد حاصل از عملیات	۷،۰۶۶،۲۴۵	۱،۷۴۲،۷۴۱	۷،۰۲۱،۱۰۶	۱،۶۴۸،۸۷۵

۳۳- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به ملیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
دریافت زمین وساختمان در قبال مطالبات	۸،۵۰۰،۰۰۰	۴،۳۸۰،۰۰۰	۸،۵۰۰،۰۰۰	۴۳۸۰۰۰۰
	۸،۵۰۰،۰۰۰	۴،۳۸۰،۰۰۰	۸،۵۰۰،۰۰۰	۴۳۸۰۰۰۰

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۴-۱- 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 در۱۴۰۰/۱۲/۲۹ نرخ ۱۱۵ درصد بوده که به سطح ۱۱۰درصد، در پایان سال۱۴۰۱ رسیده است.که نشان دهنده دریافت تسهیلات از بانکها می باشد.

۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال ۱۴۰۰ به شرح زیر است:

(مبالغ به ملیون ریال)

گروه	۱۴۰۱	۱۴۰۰
جمع بدهی	۲۶،۹۶۸،۵۱۳	۲۵،۸۶۷،۳۶۴
موجودی نقد	(۲،۱۱۱،۶۸۸)	(۱،۱۸۸،۳۶۵)
خالص بدهی	۲۴،۸۵۶،۸۲۵	۲۴،۶۷۸،۹۹۹
حقوق مالکانه	۲۱،۷۵۷،۱۱۳	۲۰،۹۶۴،۴۵۷
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۱۱۴٪	۱۱۸٪

شرکت اصلی	۱۴۰۱	۱۴۰۰
جمع بدهی	۲۵،۷۷۴،۲۲۱	۲۴،۵۹۲،۴۹۹
موجودی نقد	(۲،۰۵۱،۶۹۱)	(۱،۱۶۸،۴۵۲)
خالص بدهی	۲۳،۷۲۲،۵۳۰	۲۳،۴۲۴،۰۴۷
حقوق مالکانه	۲۱،۶۲۲،۰۵۵	۲۰،۸۱۵،۱۹۱
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۱۱۰٪	۱۱۳٪

۳۴-۲- 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.

۳۴-۳- ریسک بازار

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

۳۴-۴- 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.

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۵-۳۴- 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.

۶-۳۴- 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.

۷-۳۴- 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 مالـی 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.

۳۵- وضعیت ارزی

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

	دلار	یورو	درهم	دینار
موجودی بانکهای ارزی	-	۶،۶۳۰	-	-
موجودی نقد ارزی	۲،۰۹۹	۶۷۰	۷۶۵	۵۳،۵۰۰

شرکت فاقد معاملات ارزی(خرید و فروش) می باشد.

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

موسسه آرمان آروین پارس
کارا رقم

۳۶- معاملات با اشخاص وابسته

۱-۳۶- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ملیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	آیا مشمول مفاد ۱۲۹ق . ت می باشد؟	اعطای تسهیلات خرید خودرو	درآمد پیگیری وصول مطالبات	درآمد بازاریابی توسعه و فروش	درآمد حاصل از مشارکت در تولید و لیزینگ کالا	فروش زمین و ساختمان	خرید زمین	بیمه نامه	تضامین اعطایی
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سایپا	سهامدار و عضو هیات مدیره	√	۷۹۴،۱۸۰	۵،۴۴۹	۲۳،۵۶۲	۲،۸۰۹،۷۲۴	-	۸،۵۰۰،۰۰۰	۳۰،۳۵۷	۱،۸۱۵،۰۰۰
شرکتهای تحت کنترل مشترک	شرکت زامیاد	همگروه	√	۲،۵۱۲،۶۰۰	-	۱۶۰۰۵۰	-	۵،۱۵۰،۰۰۰		۷۰۹،۶۹۰	۳۹،۶۴۲،۲۵۰
	شرکت سایپا دیزل		-	۳،۱۸۲،۳۹۰	-	۳۹۵،۴۶۷	۱،۵۲۵،۰۱۷	-	-	۴۵۹،۶۸۸	-
	شرکت پارس خودرو		-	۰	-	-	-	-	-	۱،۰۷۸،۹۳۸	۱،۲۵۵،۰۵۰
	سرمایه گذاری سایپا	عضو هیات مدیره	√	-	-	-		-		۱،۵۶۵	۵،۸۰۰،۰۰۰
	شرکت ستاره سفیران آینده	همگروه	-	-	-	-				۳،۱۴۱	-
	امداد خودرو سایپا		-	-	-	۱،۱۵۱		-	-	۱،۸۳۹	۴،۵۰۰،۰۰۰
	تابان تاخت		-	-	-	-			-	۱۴۹،۸۹۰	-
	رادیاتورایران		-	-	-	-			-	۶،۶۵۰	-
	سایپا سیتروئن		-	-	-	۶،۳۶۳			-	۳۳،۶۴۶	-
	سایپا یدک		-	۱۵۸،۶۳۹	-	-			-	۱۹،۷۴۲	۲۷،۴۶۵،۲۵۰
	شرکت قالبهای بزرگ صنعتی سایپا					۳۲۲				۲،۱۸۲	
	مگاموتور		-	-	-	-			-	۲۹،۴۲۶	-
	مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو		-	-	-	۲۶			-	۱،۹۴۱	-
	سایپا پرس		-	-	-	-			-	۲،۵۹۶	-
	مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا	عضو هیات مدیره	√	-	-	-			-	۴،۸۱۴	-
	شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا	عضو هیات مدیره				۴،۴۰۲				۱،۳۶۱	
	شرکت مهندسی و مشاوره سازه گستر سایپا	همگروه	-	-	-	-			-	۳۴،۶۹۵	-
	کارگزاری رسمی بیمه سایپا		-	-	-	-			-	۱۲،۱۰۶	-
	فنر سازی زر		-	-	-	-			-	۳،۴۲۰	-
	شرکت صنایع رنگ و زرین طیف سایپا			۵۴،۷۹۰		۹،۶۸۴				۲،۷۷۲	
	سایپا شیشه		-	۲۱،۹۱۶	-	۴،۳۹۵			-	۵۷۸	-
	سایپا لجستیک		-	-	-	-			-	۳،۸۰۷	-
	شرکت سرمایه گذاری وتوسعه صنعتی نیوان ابتکار	عضو هیات مدیره	√	-	-	-			-	۲۵	۲۶،۶۴۵
	سایرشرکتهای گروه سایپا	همگروه	-	-	-	-	-		-	۳۲،۴۷۷	-
جمع				۶،۷۲۴،۵۱۵	۵،۴۴۹	۶۰۵،۴۲۲	۴،۳۳۴،۷۴۱	۵،۱۵۰،۰۰۰	۸،۵۰۰،۰۰۰	۲،۶۲۷،۳۴۶	۸۰،۵۰۴،۱۹۵

۲-۳۶- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ملیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی تجاری	پرداختنی های تجاری	پیش دریافت ها	۱۴۰۱ خالص بدهی	۱۴۰۱ خالص طلب	۱۴۰۰ خالص بدهی	۱۴۰۰ خالص طلب
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سایپا	۱۰،۲۵۸،۲۷۶	۰		-	۱۰،۲۵۸،۲۷۶	-	۲۸،۳۴۱،۵۵۲
شرکتهای تحت کنترل مشترک	شرکت زامیاد	۴۵۶،۵۲۱	۰	(۱،۵۴۵،۰۰۰)	(۱،۰۸۸،۴۷۹)		۰	۳۱۰،۶۰۷
	شرکت سایپا دیزل	۹،۰۰۴،۷۹۰	-		-	۹،۰۰۴،۷۹۰	-	۲،۲۱۶،۸۶۰
	شرکت پارس خودرو	۲۹۹،۵۴۰	(۱۰۱)		-	۲۹۹،۴۳۹	-	۴۲۵،۱۸۵
	شرکت سرمایه گذاری سایپا	۵۷۸	-		-	۵۷۸	-	۴۰۹
	امداد خودرو سایپا	۱،۰۲۶	-		-	۱،۰۲۶	-	۱،۰۷۸
	سایپا سیتروئن	۱۰،۱۲۹	-		-	۱۰،۱۲۹	-	۵۸،۳۳۹
	سایپا آذین	۱۰،۵۰۰	-		-	۱۰،۵۰۰	-	۸،۳۱۶
	ایندامین	۱۴،۳۱۴	(۱۵)		-	۱۴،۲۹۹	-	۱۶،۶۰۸
	سایپا یدک	۲،۸۸۹	-		-	۲،۸۸۹	-	۱۳،۲۹۶
	مگاموتور	۲۳،۹۸۶	-		-	۲۳،۹۸۶	-	۲۰،۴۲۸
	مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو	۳،۶۰۷	-		-	۳،۶۰۷	-	۲،۹۸۲
	سایپا پرس	۲،۹۷۴	-		-	۲،۹۷۴	-	۵،۱۲۸
	مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا	۳،۵۸۶	-		-	۳،۵۸۶	-	۴،۰۹۰
	فنر سازی زر	۲،۳۳۰	(۱۲۰)		-	۲،۲۱۰	-	۵،۲۲۰
	سایپا شیشه	۱،۴۴۸	-		-	۱،۴۴۸	-	۹۷۰
	سایپا لجستیک	۲۰،۰۲۶	-		-	۲۰،۰۲۶	-	۱۸،۸۸۹
	کارگزاری رسمی بیمه سایپا	۱۸۴،۷۶۳	(۶۱۶،۷۲۹)		(۴۳۱،۹۶۶)		-	(۷۵۱،۰۱۸)
	نیوان ابتکار		(۴۳،۹۸۵)		(۴۳،۹۸۵)			(۳۲،۲۷۸)
	خدمات فنی رنا	۱۵۲،۴۱۰						۵۴،۳۷۶
	شرکت مهندسی و مشاوره سازه گستر سایپا	۴،۶۹۸	(۷۲۳)		-	۳،۹۷۵		۸،۵۳۸
سایر اشخاص وابسته	سایر شرکتهای گروه سایپا	۱۴۱،۶۶۸	(۴،۱۷۶)		-	۱۳۷،۴۹۲		۱۲۸،۳۹۶
جمع		۲۰،۶۰۰،۰۵۹	(۶۶۵،۸۴۹)	(۱،۵۴۵،۰۰۰)	(۱،۵۶۴،۴۳۰)	۱۹،۸۰۱،۲۳۰		۳۱،۶۴۱،۲۶۷	(۷۸۳،۲۹۶)

۱-۲-۳۶- معاملات مربوط به درآمد حاصل از مشارکت در تولید و لیزینگ کالا، درآمد پیگیری و وصول مطالبات و درآمد بازاریابی و توسعه با شرکتهای گروه، به منظور رعایت و حفظ نرخ مورد انتظار لیزینگ براساس نرخهای توافقی و قراردادهای فیمابین بوده است و سایر معاملات با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته و شرایط تسویه نیز طبق معاملات با سایر اشخاص می باشد.

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

مؤسسه آرمان آوین پارس
گزارش

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۳۶- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	آیا مشمول مفاد ۱۲۹ق . ت می باشد؟	اعطای تسهیلات به متقاضیان	بیمه نامه	درآمد پیگیری وصول مطالبات	درآمد بازاریابی توسعه و فروش	درآمد حاصل از مشارکت در تولید و لیزینگ کالا	فروش زمین ساختمان	خرید زمین	تضامین اعطایی
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سایپا	سهامدار و عضو هیات مدیره	√	۷۹۴.۱۸۰	-	۵.۴۴۹	۲۳.۵۶۲	۲.۸۰۹.۷۲۴	-	۸.۵۰۰.۰۰۰	۱.۸۱۵.۰۰۰
شرکتهای تحت کنترل مشترک	شرکت زامیاد	همگروه	√	۲.۵۱۲.۶۰۰	-	-	۱۶۰.۰۵۰	-	۵.۱۵۰.۰۰۰	-	۳۹.۶۴۲.۲۵۰
	شرکت سایپا دیزل		-	۳.۱۸۲.۳۹۰	-	-	۳۹۵.۴۶۷	۱.۵۲۵.۰۱۷	-	-	-
	شرکت پارس خودرو		-	-	-	-	-	-		-	۱.۲۵۵.۰۵۰
	امداد خودرو		-	-	-	-	۱.۱۵۱	-	-	-	۴۵۰۰۰۰۰
	سایپا سیتروئن		-	-	-	-	۶.۳۶۳	-	-	-	-
	شرکت قالبهای بزرگ صنعتی سایپا						۳۲۲		-		
	سایپا یدک		-	۱۵۸.۶۳۹	-	-	-	-		-	۲۷.۴۶۵.۲۵۰
	شرکت کارگزاری رسمی بیمه سایپا		-	-	۱۱۶.۲۵۷	-	-	-	-	-	-
	شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا						۴.۴۰۲		-		
	شرکت مجموعه پرسی توسعه صنایع خودرو						۲۶		-		
	شرکت صنایع رنگ و زرین طیف سایپا			۵۴.۷۹۰			۹.۶۸۴		-		
	شرکت مهندسی و مشاوره سازه گستر سایپا						-		-		
	شرکت سایپا شیشه			۲۱.۹۱۶			۴.۳۹۵		-		
	شرکت سرمایه گذاری وتوسعه صنعتی نیوان ابتکار		-	-	-	-	-	-	-	-	۲۶.۶۴۵
	سرمایه گذاری سایپا	عضو هیات مدیره	√	-	-	-	-	-	-	-	۵.۸۰۰.۰۰۰
شرکتهای فرعی	شرکت خدمات بیمه ای رایان	عضو هیات مدیره	√	-	۱۲.۰۱۱	-	-	-	-	-	-
جمع				۶.۷۲۴.۵۱۵	۱۲۸.۲۶۸	۵.۴۴۹	۶۰۵.۴۲۲	۴.۳۳۴.۷۴۱	۵.۱۵۰.۰۰۰	۸.۵۰۰.۰۰۰	۸۰.۵۰۴.۱۹۵

۴-۳۶- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت اصلی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ملیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی تجاری	پرداختنی های تجاری	پیش دریافت ها	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
					خالص		خالص	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی ونهایی	شرکت سایپا	۱۰،۲۱۸،۸۳۷	-		۱۰،۲۱۸،۸۳۷	-	۲۸،۳۶۲،۴۰۶	-
شرکتهای تحت کنترل مشترک	شرکت زامیاد	۳۰۸،۶۰۰	۰	۰	۳۰۸،۶۰۰	۰	-	(۶،۸۰۱)
	شرکت سایپا دیزل	۸،۵۶۲،۲۲۸	-		۸،۵۶۲،۲۲۸	-	۱،۹۵۱،۲۹۰	-
	شرکت پارس خودرو	-	(۱۰۱)		-	(۱۰۱)	-	(۴۸۹)
	شرکت سرمایه گذاری سایپا	-	(۱،۱۲۲)		-	(۱،۱۲۲)	۰	(۳۷۳)
	شرکت سایپا لجستیک	۱۳،۶۶۷	-		۱۳،۶۶۷	-	۱۳،۶۶۷	۰
	کارگزاری بیمه رسمی سایپا	۰	(۱۴،۵۱۵)			(۱۴،۵۱۵)	۱۲،۴۴۵	۰
	شرکت سیتروئن	۹۲۸	۰		۹۲۸	۰	۰	(۸،۲۹۰)
	شرکت امداد خودرو سایپا	۱۳۳	-		۱۳۳	-	۱۲۳	۰
	شرکت قالبهای بزرگ صنعتی سایپا		(۲۱۲)			(۲۱۲)		
	مرکز تحقیقات و نوع آوری سایپا		۰			۰		(۷۲۰)
	شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی سرمایه گذاری رنا		(۱،۴۲۲)			(۱،۴۲۲)		(۷۲۰)
	شرکت مهندسی و مشاوره سازه گستر سایپا	-	(۷۲۳)		-	(۷۲۳)	-	(۷۴۹)
	شرکت نیوان ابتکار		(۴۳،۹۸۵)			(۴۳،۹۸۵)		(۳۲،۲۷۸)
	خدمات فنی رنا	۱۴۸،۸۸۰			۱۴۸،۸۸۰			
	سایر شرکتهای گروه سایپا	۲۰،۹۴۳	-		۲۰،۹۴۳	-	۴،۹۷۵	-
شرکتهای فرعی	شرکت خدمات بیمه ای سایان	۶،۴۳۷	-		۶،۴۳۷	-	۶،۲۹۷	-
	رایان سایپا(سهامی خاص)	۷۸،۲۸۴	۰		۷۸،۲۸۴	۰	۴،۳۲۵	۰
	سایان توسعه سرمایه گذار	۵۲،۶۵۵	۰			۰	-	(۱۰،۷۰۶)
	شرکت خدمات بیمه ای رایان	۰	(۹،۱۷۰)			(۹،۱۷۰)	۸۵۱	۰
	جمع	۱۹،۴۱۱،۵۹۲	(۷۱،۲۵۰)	۰	۱۹،۳۵۸،۹۳۷	(۷۱،۲۵۰)	۳۰،۳۵۶،۳۷۹	(۶۱،۱۲۶)

۵-۳۶-سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

۳۷- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۳۷- بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت شامل مبلغ ۳۳,۶۹۰ میلیون ریال بابت حسابرسی بیمه ای سالهای ۹۰ الی ۹۴می باشد که شرکت مبلغ فوق را تقسیط نموده است و تا پایان سال ۱۴۰۱ کل مبلغ آن را پرداخت و تسویه نموده است و مبلغ ۱۴,۹۰۰ میلیون ریال بابت حسابرسی بیمه ای سالهای ۹۵ و ۹۶ می باشد که شرکت مبلغ فوق را تقسیط نموده و کل مبلغ آن را تا پایان سال ۱۴۰۱ پرداخت و تسویه نموده است و مبلغ ۱۱,۶۴۳ میلیون ریال بابت حسابرسی بیمه ای سال ۹۷ می باشد که شرکت مبلغ فوق را تقسیط نموده و تاکنون ۹ قسط آن به مبلغ ۹,۴۲۰ میلیون را پرداخت نموده است و مبلغ ۱۳,۴۵۰ میلیون ریال بابت حسابرسی بیمه ای سال ۱۳۹۸ می باشد که شرکت کل مبلغ فوق را پرداخت و تسویه نموده است و مبلغ ۱۱,۷۲۸ میلیون ریال بابت حسابرسی بیمه ای سال ۱۳۹۹ می باشد که شرکت مبلغ فوق را تقسیط نموده و تا پایان سال ۱۴۰۱ یک قسط آن به میلغ ۳,۵۱۸ میلیون ریال را پرداخت نموده است . و مالیات ارزش افزوده کلیه سالها تا سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است و سال ۱۴۰۰ در دست رسیدگی می باشد.

۲-۳۷- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی وجود ندارد.

(مبالغ به ملیون ریال)

۳-۳۷- حسابهای انتظامی به شرح زیر است:

اسناد تضمینی ما نزد دیگران:	یادداشت	گروه ۱۴۰۱	گروه ۱۴۰۰	شرکت اصلی ۱۴۰۱	شرکت اصلی ۱۴۰۰
اسناد تضمینی به بانکها		۵۳,۷۷۸,۰۷۵	۴۳,۱۸۴,۴۰۰	۵۳,۷۷۸,۰۷۵	۴۳,۱۸۴,۴۰۰
اسناد تضمینی به شرکتهای گروه	۳۷-۳-۱	۸۰,۵۰۴,۱۹۵	۶۱,۸۲۹,۱۹۵	۸۰,۵۰۴,۱۹۵	۶۱,۸۲۹,۱۹۵
سایر اشخاص		۴,۰۰۰	۴,۰۰۰		
		۱۳۴,۲۸۶,۲۷۰	۱۰۵,۰۱۷,۵۹۵	۱۳۴,۲۸۲,۲۷۰	۱۰۵,۰۱۳,۵۹۵

۱-۳-۳۷- اسناد تضمینی به شرکتهای گروه بابت حسن انجام تعهد ضمانت تسهیلات دریافتی از بانک ها می باشد (معادل ۱۵۰ درصد چکهای ظهر نویسی شده که به بانک ارائه شده است)

۳۸ رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

۱-۳۸- شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام) در نظر دارد جهت رعایت تغییرات مفاد ماده ۲ اساسنامه(حذف بند ب با عنوان موضوعات فرعی) و الزام بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران کلیه شرکت های زیر مجموعه خود را با رعایت کامل تشریفات قانونی منتقل و واگذار نماید.کلیت برنامه انتقال و واگذاری این شرکت ها به شرح ذیل می باشد:

در مرحله اول، با عنایت به غیر فعال بودن ۳ شرکت رایان سرمایه پایدار (سهامی خاص) ، فرآیند طرح رایان(سهامی خاص) و رایان مبتکر سرمایه (سهامی خاص) انتقال و واگذاری آنها در اولویت قرار گرفت.این شرکت ها فاقد هرگونه دارائی یا بدهی با اهمیت می باشند و بدلیل عدم فعالیت از تلفیق مستثنی و درصورت انتقال و واگذاری، اثر با اهمیتی بر سود (زیان) دوره ندارند.

در مرحله دوم شرکت های رایان سایپا (سهامی خاص) و سایان توسعه سرمایه گذار (سهامی خاص) منتقل و واگذار می گردند این شرکت ها دارای فعالیت محدود به سرمایه گذاری و با شرکت اصلی تلفیق می شوند .در صورت انتقال و واگذاری بر سود (زیان) دوره اثر می گذارد.

در مرحله سوم شرکت های خدمات بیمه ای رایان سایپا (سهامی خاص) و خدمات بیمه ای سایان (سهامی خاص) منتقل و واگذار می گردند این شرکت ها دارای فعالیت خدمات بیمه ای و با شرکت اصلی تلفیق می شوند .در صورت انتقال و واگذاری بر سود (زیان) دوره اثر با اهمیتی می گذارد.

۲-۳۸- بابت مرحله اول مزایده برگزار شده است اشخاص حقیقی و حقوقی در مزایده شرکت نکرده اند.لذا با توجه به برنامه ریزی صورت گرفته شرکتهای فرعی غیر فعال (فرایند طرح رایان ورایان مبتکر سرمایه) به علت عدم درخواست خریدار و الزام بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران منحل گردیدند. شرکت رایان سرمایه پایدار به شرکت نیوان ابتکار منتقل شده است.

۳-۳۸- بابت مرحله دوم مدیریت شرکت لیزینگ رایان سایپا قصد انحلال شرکتهای رایان سایپا سهامی خاص و سایان توسعه سرمایه گذار را دارد.

۳۹ سود سهام پیشنهادی

۱-۳۹- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲۷۶,۲۶۰ میلیون ریال (مبلغ ۱۹ ریال برای هر سهم) است.

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش