

شرکت سایا دیزل (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) و (۲)	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۲۱	صورت سود و زیان پیش بینی شده و یادداشتهای توضیحی



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

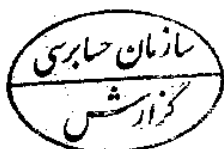
گزارش حسابرسی مستقل درباره اطلاعات مالی پیش‌بینی شده
به هیئت‌مدیره شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)

۱ - صورت سود و زیان پیش‌بینی شده شرکت سایپا دیزل (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳، همراه با سایر اطلاعات مالی پیش‌بینی شده که پیوست می‌باشد، طبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات مالی آتی"، مورد رسیدگی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت اطلاعات مالی پیش‌بینی شده مزبور و مفروضات مبنای تهیه آنها با هیئت‌مدیره شرکت است.

۲ - طبق صورت سود و زیان پیش‌بینی شده (یادداشت توضیحی ۱-۵) تعداد تولید و فروش برای سال ۱۳۹۳ به ترتیب ۳۲۰۰ دستگاه و ۳۸۷۵ دستگاه در نظر گرفته شده است. در خصوص چگونگی برنامه‌ریزی جهت انعقاد قرارداد و یا گشایش اعتبارات اسنادی جهت خرید مواد اولیه، اطلاعات و افشاء مناسب در گزارش ارائه نشده است. همچنین با توجه به تعداد تولید و فروش سال ۱۳۹۲ و انحراف عمده بین بودجه اولیه با پیش‌بینی سال ۱۳۹۲ (تحقق فروش حدود ۲۳ درصد) و شرایط متعارف بازار فعلی، پیش‌بینی فروش در سال ۱۳۹۳ و نیز چگونگی پیش‌بینی افزایش هزینه‌ها معادل ۱۵ درصد بطور مناسب ارائه و افشاء نگردیده است.

۳ - با توجه به گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل در رابطه با صورتهای مالی میان دورهای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۶/۳۱، حسابهای دریافتنی شرکت اصلی و گروه به‌ترتیب شامل مبلغ ۱۹۲۳ میلیارد ریال و ۲۵۶ میلیارد ریال اقلام راکد و مشکوک الوصول می‌باشد که از این بابت صرفاً مبلغ ۲۱/۳ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور گردیده است. آثار ناشی از کسر ذخیره احتمالی موجب افزایش زیان پیش‌بینی شده می‌گردد.

۴ - بر اساس رسیدگی به شواهد پشتیبان مفروضات، این سازمان به مواردی برخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور، مبنای معقولی را برای تهیه اطلاعات مالی پیش‌بینی شده فراهم نمی‌کند. به علاوه، به‌نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳، صورت سودوزیان پیش‌بینی شده مزبور، بر اساس مفروضات به‌گونه‌ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.



**گزارش حسابرسی مستقل درباره اطلاعات مالی پیش‌بینی شده
به هیأت مدیره شرکت ساینا دیزل (سهامی عام)**

۵ - نتایج واقعی احتمالاً متفاوت از پیش‌بینی‌ها خواهد بود، زیرا رویدادهای پیش‌بینی شده اغلب به گونه‌ای مورد انتظار رخ نمی‌دهد و تفاوت‌های حاصل می‌تواند با اهمیت باشد.

۶ - با توجه به یادداشت توضیحی ۱۰، به موجب برگ تشخیص صادره توسط مسئولین مالیاتی، مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ به مبلغ ۳۰۷ میلیارد ریال تعیین شده که بدلیل اعتراض شرکت، ذخیره‌ای از این بابت در حسابها منظور نشده است که در این رابطه با توجه به روند سنوات قبل کسر ذخیره احتمالی مالیات موجب افزایش زیان انباشته پیش‌بینی شده می‌گردد.

سازمان حسابرسی

۱۹ اسفند ۱۳۹۲

سیداکبر موسوی‌داور

داود معرفتی

شرکت سایا دیزل (سهامی عام)

اطلاعات مالی پیش بینی شده سود و زیان تلفیقی گروه و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

به پیوست صورت سود و زیان پیش بینی شده تلفیقی گروه به همراه صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت سایا دیزل (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ تقدیم میشود. اجزای تشکیل دهنده پیش بینی سود و زیان به قرار زیر می باشد:

شماره صفحه	
۱	صورت سود و زیان پیش بینی شده تلفیقی گروه
۲	صورتحساب سود و زیان پیش بینی شده شرکت اصلی
۳	یادداشت های توضیحی:
۴-۷	مبنا مقروضات عمده تهیه بودجه
۸-۱۶	تاریخچه فعالیت و خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۷	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در سود و زیان و سایر اطلاعات مالی
۱۸	برنامه تولید و فروش
۱۹	منابع و مصارف ارزی
۲۰	سرمایه گذاری در سهام شرکتها
۲۱	دارائی ثابت مشهود
	ترکیب سهامداران

صورت سود و زیان پیش بینی شده تلفیقی گروه و شرکت اصلی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ براساس استانداردهای حسابداری تهیه و به تصویب هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

نماینده شخصیت حقوقی سمت

شخصیت حقوقی

آقای محمدرضا دانش کوش رئیس هیئت مدیره

شرکت مهندسی و مشاور سازه گستر سایا (سهامی خاص)

آقای علی اصغر یقینی عضو هیئت مدیره

شرکت ایراتی تولید اتومبیل سایا (سهامی عام)

آقای غلامرضا دفتری پشلی عضو هیئت مدیره

شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایا (سهامی خاص)

آقای زعفر تنها پور خطبه سرا مدیر عامل و عضو هیئت مدیره

شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی نیوان ابتکار (سهامی خاص)

آقای مرتضی الهوتی عضو هیئت مدیره

شرکت بازرگانی سایا بدک (سهامی خاص)

سایا دیزل
(سهامی عام)

سازمان حاکمیتی
گزارش

شرکت سایبا دیزل (سهامی عام)
صورت سود زیان تلفیقی پیش بینی شده
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

شرح	یادداشت	سال ۱۳۹۱			سال ۱۳۹۲ - حسابرسی نشده			سال ۱۳۹۲		افزایش (کاهش) نسبت به سال ۹۲
		حسابرسی (شده)	۹ ماهه (واقعی)	پیش بینی ۳ ماهه	جمع	میلیون ریال	میلیون ریال	(پیش بینی)	میلیون ریال	
فروش خالص	۴	۵,۱۵۹,۴۸۶	۱,۵۳۹,۰۶۸	۱,۰۸۳,۸۹۰	۲,۶۲۲,۹۵۸	۸,۹۸۷,۹۸۰	۲۴۲			
بهای تمام شده کلای فروش رفته	۵	(۳,۷۵۲,۳۲۹)	(۱,۰۰۰,۷۵۱)	(۸۲۲,۱۹۴)	(۱,۸۲۹,۷۰۶)	(۷,۱۳۲,۳۲۶)	۲۸۶			
سود ناخالص		۱,۴۰۷,۱۵۷	۵۳۸,۳۱۷	۲۶۱,۶۹۶	۷۹۳,۲۵۲	۱,۸۵۴,۶۵۴				
هزینه های فروش، اداری، عمومی	۶	(۴۲۲,۸۶۴)	(۲۵۲,۴۱۸)	(۱۰۸,۶۷۹)	(۳۶۳,۰۹۷)	(۶۲۶,۴۹۴)	۷۳			
خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی	۷	(۱۷۸,۳۸۶)	(۱,۳۶۱,۱۱۰)	۱۱,۸۹۲	(۱,۳۴۹,۲۱۸)	۵۵,۰۳۹	(۱۰۴)			
		(۶۰۱,۲۵۰)	(۱,۵۱۴,۵۲۸)	(۹۶,۷۸۷)	(۱,۶۱۱,۳۱۵)	(۵۷۱,۴۵۵)				
سود عملیاتی		۸۰۵,۹۰۷	(۹۸۲,۹۷۲)	۱۴۴,۹۰۹	(۸۲۸,۰۶۳)	۱,۲۸۳,۱۸۹				
هزینه های مالی	۸	(۱,۶۹۸,۷۱۱)	(۲,۲۰۱,۱۵۴)	(۷۲۷,۱۲۸)	(۲,۹۲۸,۳۰۲)	(۲,۴۲۶,۹۰۰)	(۱۷)			
خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۹	۳۲۴,۶۸۹	۱۸۲,۰۸۳	۵۵,۹۲۰	۵۶۲,۰۰۳	۲۳۴,۱۶۸	(۲)			
		(۱,۳۷۴,۰۲۲)	(۲,۰۱۹,۰۷۱)	(۶۸۱,۲۰۸)	(۲,۷۰۰,۳۹۹)	(۲,۱۹۲,۷۳۲)				
سود (زیان) قبل از کسر مالیات		(۵۶۸,۱۱۵)	(۲,۰۰۲,۰۴۲)	(۵۴۶,۳۱۹)	(۲,۵۲۸,۳۶۲)	(۹۰۹,۵۴۲)				
مالیات بر درآمد	۱۰		(۱۳,۶۰۴)		(۱,۵۳۲)	(۱,۳۱۶)				
سود (زیان) خالص		(۵۶۸,۱۱۵)	(۲,۰۱۵,۶۴۷)	(۵۴۶,۳۱۹)	(۲,۵۳۹,۸۹۴)	(۹۱۰,۸۵۹)				
سود (زیان) هر سهم (ریال)		(۹۴۷)	(۱,۴۳۶)	(۲۵۵)	(۱,۶۸۶)	(۴۳۴)				
تعداد سهام		۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰				

گردد حساب سود (زیان) اتیانته پیش بینی شده

سال ۱۳۹۲		سال ۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۳,۵۳۹,۸۹۴)	(۹۱۰,۸۵۹)		
(۱,۸۲۷,۰۰۵)		(۵,۴۴۴,۳۷۸)	
(۷۷,۴۷۹)			
(۱,۹۰۴,۴۸۴)	(۵,۴۴۴,۳۷۸)		
(۵,۴۴۴,۳۷۸)	(۶,۳۵۵,۲۳۶)		

سود (زیان) خالص
سود (زیان) اتیانته در ابتدای سال
تعدیلات سنواتی
زیان اتیانته در ابتدای سال تعدیل شده
زیان اتیانته در پایان سال

یادداشت های توضیحی همراه، جزء لاینفک بودجه پیش بینی است.



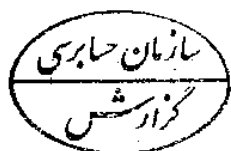
شرکت سامیا دیزل (سهامی عام)
صورت سود زیان پیش بینی شده شرکت اصلی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

شرح	یادداشت	سال ۱۳۹۱		سال ۱۳۹۲ - حسابرسی نشده		سال ۱۳۹۳		نسبت به سال ۹۲
		حسابرسی شده	۹ ماهه (واقعی)	پیش بینی ۳ ماهه	جمع	(پیش بینی)	میلیون ریال	
فروش خالص	۴	۴,۷۱۶,۶۱۵	۱,۰۵۱,۵۶۴	۹۳۵,۴۸۳	۱,۹۸۷,۰۴۷	۸,۱۶۶,۲۰۶	میلیون ریال	۳۱۱
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۵	(۳,۴۶۷,۴۹۸)	(۴۷۵,۳۸۱)	(۶۹۹,۶۱۸)	(۱,۳۷۴,۹۹۹)	(۴,۵۰۳,۶۷۷)		۳۷۲
سود ناخالص		۱,۲۴۹,۱۱۷	۵۷۶,۱۸۳	۲۳۵,۸۶۵	۶۱۲,۰۴۸	۱,۶۶۲,۵۲۹		
هزینه های فروش، اداری، عمومی	۶	(۳۰۳,۸۸۴)	(۱۲۸,۶۸۴)	(۵۹,۲۰۰)	(۲۰۷,۸۸۴)	(۲۵۷,۳۹۴)		۱۲۰
خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی	۷	(۱۵۹,۶۴۷)	(۱,۳۷۵,۱۰۳)	۷,۶۸۹	(۱,۳۶۷,۴۱۴)	۳۱,۵۰۰		(۱۰۲)
		(۴۶۳,۵۳۱)	(۱,۴۲۳,۷۸۷)	(۵۱,۵۱۱)	(۱,۴۷۵,۳۹۸)	(۴۲۵,۸۹۴)		
سود عملیاتی		۷۸۵,۵۸۶	(۱,۰۲۷,۶۰۴)	۱۸۴,۳۵۴	(۸۴۳,۲۵۰)	۱,۲۳۶,۶۳۵		
هزینه های مالی	۸	(۱,۶۵۴,۵۲۸)	(۲,۱۶۷,۲۳۶)	(۷۱۸,۵۹۹)	(۲,۸۸۶,۳۳۵)	(۲,۳۸۳,۵۵۱)		(۱۷)
خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۹	۳۲۱,۱۵۸	۱۸۱,۹۷۸	۵۴,۴۸۳	۵۴۴,۶۱۴	۲۳۱,۶۲۴		(۲)
		(۱,۳۳۳,۳۷۰)	(۱,۹۸۵,۲۵۸)	(۶۶۴,۱۱۶)	(۲,۶۴۹,۸۷۴)	(۲,۱۵۱,۹۲۷)		
سود (زیان) قبل از کسر مالیات		(۵۴۷,۷۸۴)	(۲,۰۲۳,۲۸۰)	(۴۷۹,۷۶۲)	(۲,۵۱۳,۱۲۴)	(۹۱۵,۲۹۲)		
مالیات بر درآمد	۱۰							
سود (زیان) خالص		(۵۴۷,۷۸۴)	(۲,۰۲۳,۲۸۰)	(۴۷۹,۷۶۲)	(۲,۵۱۳,۱۲۴)	(۹۱۵,۲۹۲)		
سود (زیان) هر سهم (ریال)		(۹۱۳)	(۱,۲۴۴)	(۲۲۸)	(۱,۶۷۳)	(۴۳۶)		
تعداد سهام		۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

گردش حساب سود (زیان) انباشته پیش بینی شده

سال ۱۳۹۲		سال ۱۳۹۳		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سود (زیان) خالص
(۲,۵۱۳,۱۲۴)	(۹۱۵,۲۹۲)			سود (زیان) انباشته در ابتدای سال
(۱,۶۶۶,۷۶۵)		(۵,۲۵۵,۲۹۸)		تعدیلات سنواتی
(۷۵,۴۰۹)				زیان انباشته در ابتدای سال تعدیل شده
(۱,۶۵۴,۵۲۸)	(۵,۲۵۵,۲۹۸)			زیان انباشته در پایان سال
(۵,۲۵۵,۲۹۸)	(۶,۱۷۰,۵۹۰)			

یادداشت های توضیحی همراه، جزء لاینفک بودجه پیش بینی است.



شرکت سایا دیزل (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی سود و زیان پیش بینی شده

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱- مبانی و مفروضات عمده مبنای تهیه بودجه

- ۱_۱ سال مالی بودجه یکساله می باشد و از تاریخ ۹۳/۰۱/۰۱ شروع و به تاریخ ۹۳/۱۲/۲۹ خاتمه می یابد.
- ۱_۲ تولید سال ۱۳۹۳ شرکت اصلی معادل ۳۲۰۰ دستگاه انواع محصولات پیش بینی گردیده است.
- ۱_۳ فروش سال ۱۳۹۳ شرکت اصلی معادل ۲۸۷۵ دستگاه انواع محصولات پیش بینی گردیده است.
- ۱_۴ نرخ فروش داخلی در سال ۱۳۹۳ بر اساس نرخ مصوبات هیئت مدیره در نظر گرفته شده است. لازم به ذکر است از سال ۱۳۸۹ خودروهای تجاری مشمول قیمت گذاری شورای رقابت نبوده و فقط بر اساس مصوبه هیئت مدیره و اعلام به سازمان حمایت (سامانه ۱۲۴) اقدام میگردد.
- ۱_۵ نرخ ارز: نرخ رسمی برابری ارز در مورد مواد و قطعات وارداتی برای محصولات چینی معادل ۴.۳۷۰ ریال برای هر یوان و برای محصولات ولوو سوند معادل ۴۰۰۵۶ ریال برای هر کرون منظور گردیده است.
- ۱_۶ مانده محمول معادل ۲۸۶ دستگاه و مانده سی کی دی معادل ۷۲۹ دستگاه در پایان سال ۱۳۹۳ پیش بینی گردیده است.
- ۱_۷ پیش بینی هزینه ها: کلیه هزینه ها برای پیش بینی سال ۱۳۹۳ معادل ۱۵ درصد افزایش نسبت به سال ۱۳۹۲ در نظر گرفته شده است لازم به ذکر است در خصوص حاملهای انرژی در سال ۱۳۹۳ هیچگونه افزایشی در نظر گرفته نشده است.
- ۱_۸ هزینه مالی: هزینه مالی در سال ۱۳۹۳ به مبلغ ۲.۳۸۳.۵۵۱ میلیون ریال جهت وامهای ریالی بر مبنای گردش و تمدید وامهای فروش اقساطی پیش بینی گردیده است لازم به ذکر است سقف تسهیلات دریافتی در سال ۱۳۹۳ معادل ۲۵۰۰ میلیارد ریال پیش بینی گردیده است. مابقی تسهیلات دریافتی بر اساس مصوبات جدید بانکها در سال مورد پیش بینی تامین می گردد.
- ۱_۹ پیش بینی هزینه خدمات پس از فروش: پیش بینی هزینه خدمات پس از فروش برای سال ۱۳۹۳ معادل ۱.۹۵ درصد فروش ناخالص در نظر گرفته شده است.
- ۱_۱۰ پیش بینی هزینه کمیسیون فروش: پیش بینی هزینه کمیسیون فروش برای سال ۱۳۹۳ معادل ۱/۲۵ درصد فروش ناخالص در نظر گرفته شده است.
- ۱_۱۱ تعداد پرسنل در سال ۱۳۹۳ اعم از قراردادی و رسمی ۱۴۴۷ نفر خواهد بود.

شرکت سایا دیزل (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی سود و زیان پیش بینی شده

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۲_ تاریخچه فعالیت

۲-۱_ کلیات

شرکت سایا دیزل در تاریخ ۱۳۴۴/۰۲/۰۵ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران تحت عنوان شرکت تولیدی و صنعتی ایران کاوه به ثبت رسیده و به موجب پروانه شماره ۶۳۱۶ مورخ ۱۳۴۴/۰۲/۲۰ شروع به بهره برداری نموده است. شرکت در سال ۱۳۷۱ طبق تصمیمات مجمع عمومی فوق العاده از سهامی خاص به سهامی عام تغییر یافته و در اسفند ماه ۱۳۷۲ در سازمان بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. مرکز اصلی شرکت واقع در تهران - کیلومتر ۱۴ جاده مخصوص کرج می باشد.

۲-۲_ فعالیتهای اصلی

موضوع فعالیت شرکت سایا دیزل (سهامی عام) و شرکتهای فرعی آن عمدتاً به ترتیب در زمینه های تولید انواع کامیون سبک و سنگین و نیز فروش قطعات و خدمات پس از فروش است.

۲-۳_ وضعیت اشتغال

تعداد کارکنان در پایان سال بودجه بشرح ذیل پیش بینی گردیده است.

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۲	۱۳۹۳ (پیش بینی)	۱۳۹۲	۱۳۹۳ (پیش بینی)	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۱۵۶	۷۷	۴۸۱	۴۵۳	کارکنان دائم
۱۳۷۰	۱۳۷۰	۱۴۱۹	۱۳۸۶	کارکنان موقت
۱۵۲۶	۱۴۴۷	۱۹۰۰	۱۸۳۹	جمع

۲-۳-۱_ دلیل کاهش نیروی انسانی در سال ۱۳۹۳ نسبت به سال ۱۳۹۲ عمدتاً بازنشستگی تعدادی از پرسنل در سال مورد پیش بینی می باشد.

۲-۴_ مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای سود و زیان پیش بینی شده گروه و شرکت سایا دیزل اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده و در موارد مقتضی از ارزش جاری استفاده شده است.

شرکت سایا دیزل (سهامی عام)

بادداشت‌های توضیحی سود و زیان بیش منی شده

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳_ خلاصه اهم رویه حسابداری

۳_۱_ موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک اقلام ارزشیابی میشود در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسائی میشود. بهای تمام شده موجودیها یا بکارگیری روشهای زیر تعیین میشود:

شرح	روش مورد استفاده
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون متحرک و سهم مناسبی از هزینه های تولید با توجه به درصد تکمیل
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک
۳_۲_ سرمایه گذاریها	

سرمایه گذاریهای بلند مدت، به بهای تمام شده (به کسر کاهش ارزش اثبات شده سرمایه گذاری) ارزشیابی میشود و سرمایه گذاری سریع معامله در بازار به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش و سایر سرمایه گذاریهای جاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک سرمایه گذاریها ارزشیابی میشوند. درآمد حاصل از سرمایه گذاری در شرکتها یا فرعی در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (در تاریخ تصویب صورتهای مالی) و درآمد حاصل از سایر سرمایه گذاریها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (در تاریخ ترازنامه) شناسائی میشود.

۳_۳_ دارائیهای ثابت مشهود

۳_۳_۱_ دارائیهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت میشود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت و یا عمر مفید دارائیهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها میگردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارائیهای مربوط مستهلک میشود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارائی انجام میشود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به سود و زیان دوره منظور میشود.

۳_۳_۲_ استهلاک دارائیهای ثابت مشهود با توجه به عمر مفید برآوردی دارائیهای مربوط (یا در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه بهمن ماه ۱۳۸۰) و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه میشود:

دارائی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۸،۸٪ و ۱۰ درصد	نزولی
تاسیسات	۱۲،۱۲ درصد و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات	۲۰،۱۵،۱۲،۱۰ درصد و ۱۰، ۱۵، ۲۰، ۲۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
اثاثه و منسوبات	۸،۲ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۲۵، ۳۰، ۳۵ درصد	نزولی
قالیها	احاد تولید محصول	تیراژ

شرکت سایا دیزل (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی سود و زیان پیش بینی شده

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۲_۳_۲ برای دارائیهای ثابتی که طی ماه تحصیل میشود و مورد بهره برداری قرار میگیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود. در مواردی که هریک از دارائیهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد استهلاک منعکس در جدول بالا است.

۳_۴ مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسائی میشود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل "انتساب به تحصیل دارائیهای واجد شرایط" است.

۳_۵ تسعیر ارز

معاملات ارزی - اقلام پولی ارزی یا نرخ ارز رسمی (مبادله ای سابق) در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است با نرخ ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر میشود تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد و یا هزینه دوره وقوع شناسایی میشود.

۳_۶ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر کارکنان برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور میگردد.

۳_۷ سود تحقق یافته و تحقق نیافته قراردادهای فروش اقساطی

در قراردادهای فروش اقساطی به هنگام تحویل محصول به مشتری بهای فروش نقدی به همراه سود اقساطی به پدشکار حساب مشتری و بستاکار فروش و سود تحقق نیافته منظور و در پایان هر سال سهم آن سال به حساب سود تحقق یافته شناسائی میگردد. همچنین در پایان دوره مالی تمه سود تحقق نیافته با بدهی مشتری تهاثر میگردد.

شرکت سانیادیزل (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی سود و زیان تلفیقی پیش‌بینی شده
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴_ فروش
 فروش خالص گروه و شرکت اصلی به شرح ذیل می‌باشد:

سال ۱۳۹۲				سال ۱۳۹۲ - حسابرسی نشده				سال ۱۳۹۱								
نقیرات		(پیش بینی)		جمع		پیش بینی ۳ ماهه		۹ ماهه (واقعی)		(حسابرسی شده)		نوع محصول				
درصد	میلیون ریال	نوع	دستگاه	میلیون ریال	نوع	دستگاه	میلیون ریال	نوع	دستگاه	میلیون ریال	نوع	دستگاه				
				۱,۸۷۵	۱,۸۷۵	۱	.	.	۱,۸۷۵	۱,۸۷۵	۱	۲,۹۶۲	۱,۳۲۱	۲	انواع FM۹	
												۲,۳۲۶	۱,۱۱۲	۲	ولوو FM۱۱۱ ۴۰۲ باری	
				۶,۰۱۲	۲,۰۰۷	۲	۲,۰۰۷	۲,۰۰۷	۱	۲,۰۰۷	۲,۰۰۷	۱	۲۷۷,۸۵۱	۲,۱۲۱	۱۲۱	ولوو FM۱۱۲ ۶۰۴ باری
	۱,۶۳۷,۳۱۷	۲,۰۶۸	۴۰۰													اف اچ (۴ + ۲) ۵۰۰ hp
	۱,۰۴۳,۵۹۱	۲,۱۷۲	۲۵۰													اف اچ (۴ + ۲) ۵۲۰ hp
	۲۲۹,۲۲۱	۲,۵۸۴	۵۰													اف اچ (۶ + ۴) ۴۶۰ hp
																ولوو FM۱۱۲ ۶۰۴ فول تریلر
				۱۸,۶۹۵	۲,۷۲۹	۵	.	.	۱۸,۶۹۵	۲,۷۲۹	۵	۲۸,۵۹۱	۲,۷۵۷	۱۲	ولوو FM۱۱۲ ۸۰۴	
																ولوو FM۱۱۲ ۶۰۴ کمربسی
				۱۶,۲۷۲	۲,۳۵۵	۵	.	.	۱۶,۲۷۲	۲,۳۵۵	۵	۶۲,۰۹۲	۲,۳۰۵	۲۰	ولوو FM۱۱۲ ۶۰۴	
												۴۶,۱۲۹	۲,۳۲۸	۱۹	ولوو FH۱۱۲ ۴۰۲ موتور ۴۲۰	
												۷۰,۴۴۲	۱,۹۰۴	۲۷۰	SHIFT_FH۱۱۲ ۴۰۲ (۲۸۰۰)	
												۲۵۸,۰۴۶	۲,۳۱۰	۱۵۳	ولوو FH۱۱۲ ۶۰۴	
				۱۲۵,۷۹۲	۲,۳۱۲	۴۱	.	.	۱۲۵,۷۹۲	۲,۳۱۲	۴۱	۲۳,۱۰۲	۲,۵۶۷	۹	ولوو FH۱۱۶	
				۱,۲۶۰	۱,۲۶۰	۱	.	.	۱,۲۶۰	۱,۲۶۰	۱	۷۰,۶۴۸	۱,۰۸۷	۶۵	انواع میدلام	
۹۲	۱۵۶,۰۲۵	۲,۰۲۵	۲۲۲	۲۳۶,۹۱۲	۲,۰۲۲	۱۱۷	۱۸۲,۳۴۰	۲,۰۲۶	۹۰	۵۴,۵۹۲	۲,۰۲۲	۲۷	۲,۵۹۶,۰۶۴	۱,۰۶۲	۲,۴۲۵	کشنده ۱۳۷۵ (۶۰۴)
۱۲۰	۱,۵۷۹,۳۰۰	۱,۸۵۸	۸۵۰	۷۱۸,۹۱۲	۱,۸۵۲	۲۸۸	۲۸۷,۳۶۱	۱,۸۵۲	۲۰۹	۳۳۱,۳۷۲	۱,۸۵۲	۱۷۹				کشنده ۱۳۷۵ (۴۰۲)
۷۷	۶۱,۹۰۲	۲,۱۰۷	۲۹	۴۶,۱۳۰	۲,۱۰۸	۱۲۲	۹۹,۰۷۵	۲,۱۰۸	۲۷	۱۶۲,۳۱۵	۲,۱۰۸	۷۷	۳۰۰,۰۲۷	۱,۳۰۵	۲۲۹	کمربسی (۶۰۴) DT۳۵
				۹,۳۲۲	۱,۸۶۹	۵	.	.	.	۹,۳۲۲	۱,۸۶۹	۵				کمربسی (۸۰۴) DT۳۵
۵۲	۲۷,۸۸۰	۱,۶۴۰	۱۷	۶۰,۶۸۰	۱,۶۴۰	۲۷	۴۱,۱۶۰	۱,۶۴۰	۱۹	۲۹,۵۲۰	۱,۶۴۰	۱۸	۲۵,۰۳۰	۸۰۷	۳۱	محصول RT۷۰
۶۸	۹,۹۰۰	۱,۶۵۰	۶	۲۱,۳۵۰	۱,۶۵۰	۱۹	۴۱,۳۵۰	۱,۶۵۰	۱۹	.	.	.	۲۶,۰۷۹	۱,۰۶۱	۲۲	محصول DT۷۰
۱۰۷	۲۵۶,۴۲۰	۷۶۱	۶۰۰	۲۲۰,۰۲۷	۶۲۲	۲۲۸	۲۵,۵۲۵	۶۲۲	۷۲	۱۷۴,۵۱۲	۶۲۲	۲۷۶	۱۷۶,۳۵۴	۴۰۰	۴۲۱	فونون ۶۰۰
۱۰۰	۱۹۶,۹۵۰	۷۸۸	۲۵۰	۹۸,۵۲۷	۶۸۹	۱۲۲	۳۲,۲۵۰	۶۸۹	۵۰	۶۲,۰۷۷	۶۸۹	۹۲				فونون ۸۰۰
۲۰۰	۱۰۰,۷۷۰	۷۱۸	۱۵۰	۲۵,۹۰۰	۷۱۸	۵۰	۲۵,۹۰۰	۷۱۸	۵۰	.	.	.				فونون ۵۰۴
													۲,۷۲۰	۲۲۹	۱۲	بادسان
۴۶۸	۱,۲۷۲,۵۰۰	۲,۵۲۷	۵۰۰	۲۲۴,۱۲۶	۲,۵۲۷	۸۸	۱۱۷,۱۶۲	۲,۵۲۷	۲۶	۱۰۶,۹۷۲	۲,۵۲۷	۴۲	۲۰,۹۲۵	۱,۳۶۸	۱۷۵	کامیون (۶۰۴) NT۱
	۱,۳۱۶,۷۰۱	۲,۳۹۲	۵۵۰				.	.	.	.	.	.				کامیون (۴۰۲) NT۱
							.	.	.	.	.	.	۴۱,۳۳۰	۶۰۶	۶۸	مینی بوس میسان
							.	.	.	.	.	.	۲۹,۳۲۲			لوازم بدکی
																درآمد حاصل از ارائه خدمات
																تخفیفات نقدی
																کارمزد شرکت‌های لیزینگ
																جمع کل فروش شرکت اصلی
																فروش شرکت‌های فرعی
																فروش کل گروه

۴-۱_ بیس پیش‌فروش شرکت‌های فرعی به مبلغ ۸۲۱,۷۷۲ میلیون ریال عمدتاً مربوط به فروش کاربری، قطعات، لوازم بدکی و خدمات پس از فروش می‌باشد.

۴-۲_ تورج فروش محصولات در سال ۱۳۹۲ براساس مصوبات هیئت مدیره تعیین گردیده است و نسبت به سال ۱۳۹۱ به دلیل اینکه فروش محصولات از یورو ۲ به یورو ۴ تبدیل گردیدند یا افزایش نرخ بیس پیش‌گردیده است.

آلادله‌های توضیحی، سوالات پایه، بحث، تمرین، سفید

برای سال جاری هفتگی به ۲۹ سفید ماه ۱۳۹۳

سال ۱۳۹۲ - مسابقاتی نیست

[illegible]

نازادانسته‌های تو قصه‌های بسوز و زبانی پیش منی ^۴بسمه
تو ای سال‌های منتهی به ۳۹ اسفند عام ۱۳۹۳

۴۰

شرکت سیمان دنیال (سهامی عامه)

یادداشت‌های توضیحی سود و زیان تلفیقی پیش‌بینی شده

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۵ - بهای تمام شده کالای فروش رفته

گروه											
سال ۱۳۹۲ - حسابرسی نشده				سال ۱۳۹۳				سال ۱۳۹۱			
لوازش (کاهش)	بیش پیش (افزایش)	جمع	بیش پیش ۳ ماهه	بیش پیش (افزایش)	بیش پیش (افزایش)	جمع	بیش پیش ۳ ماهه	بیش پیش (افزایش)	بیش پیش (افزایش)	جمع	بیش پیش ۳ ماهه
درصد	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۳۸	۵,۳۶۹,۷۳۳	۱,۳۲۹,۵۰۱	۲۱۹,۱۷۰	۹۲۰,۳۳۱	۲,۸۱۳,۱۲۷	۵,۱۷۷,۳۲۷	۱,۷۲۹,۶۳۳	۵۳۲,۸۸۷	۱,۳۲۴,۷۵۶	۲,۹۵۶,۹۷۰	۵۰۲
۱۵	۱۵۷,۴۲۲	۱۳۶,۹۰۶	۲۸,۱۱۱	۹۸,۷۹۵	۷۶,۰۷۹	۲,۰۶۵,۵۸۸	۱۷۵,۷۲۵	۵۰,۰۰۰	۱۳۵,۷۲۳	۱۰۸,۴۶۲	۵۰۳
۱۳	۲۸۷,۴۳۲	۷۵۳,۸۴۳	۷۱,۷۶۵	۱۸۲,۱۲۸	۱۲۹,۴۹۲	۳,۰۷۷,۷۰۷	۲۶۹,۲۲۱	۷۶,۷۳۳	۱۹۳,۸۸۷	۱۶۹,۳۸۸	۵۰۲
۲۳	۵۸۰,۹۵۸	۱,۷۳۰,۳۰۱	۵۲۹,۰۲۷	۱,۳۱۱,۷۵۴	۳,۱۱۸,۶۸۸	۶,۲۹۱,۷۳۳	۲,۳۱۵,۰۰۹	۶۷۱,۶۳۳	۱,۵۴۳,۳۸۵	۲,۳۲۹,۸۳۰	
۵۱	۱,۰۸۵,۳۳۳	۷۲۰,۰۲۱	۱,۲۵۵,۹۱۴	۷۲۰,۰۲۱	۱,۰۶۸,۸۴۱	۱,۱۵۷,۸۷۹	۷۱۲,۵۷۶	۱,۳۳۸,۳۲۹	۷۸۲,۵۷۶	۱,۳۰۵,۰۷۵	
۱۸۰	۶,۸۱۴,۹۲۱	۲,۶۶۰,۳۳۳	۱,۷۸۲,۵۶۱	۱,۹۳۱,۳۹۵	۲,۱۸۷,۵۲۹	۷,۶۳۹,۶۱۱	۳,۰۰۷,۵۸۵	۲,۰۰۰,۰۷۳	۲,۳۵۵,۵۶۱	۲,۵۴۳,۹۰۵	
۵۲	(۳۱۱,۳۵۴)	(۱,۰۸۵,۳۳۳)	(۱,۰۸۵,۳۳۳)	(۱,۳۵۵,۹۱۴)	(۷۲۰,۰۲۱)	(۵۱۶,۳۷۵)	(۱,۱۵۷,۸۷۹)	(۱,۱۵۷,۸۷۹)	(۱,۳۳۸,۳۲۹)	(۷۸۲,۵۷۶)	
	۶,۵۰۳,۶۷۷	۱,۳۲۹,۹۹۹	۶۹۹,۶۱۸	۶۷۵,۳۲۱	۲,۶۶۷,۴۹۸	۷,۱۲۳,۳۳۶	۱,۸۲۹,۷۰۶	۸۴۲,۱۹۴	۱,۰۰۷,۵۱۳	۲,۷۵۲,۳۳۹	
توضیحات											
موجود مستقیم مصرفی											
مستقیم مستقیم											
مستقیم											
جمع هزینه های تولید											
موجودی کلای اول دوره											
بهای تمام شده کلای تولید شده											
موجودی کلای ساخته شده پایان دوره											
بهای تمام شده کلای فروش رفته											

موجود مستقیم

موجود مستقیم

موجود مستقیم

موجود مستقیم

موجود مستقیم

موجود مستقیم

شرکت ساینما دینار (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی سود و زیان پیش‌بینی شده

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۵.۲ - خرید و مصرف مواد اولیه شرکت اصلی

۱-۵ - خرید مواد اولیه شرکت اصلی

سال ۱۳۹۳									
پیش‌بینی		جمع		پیش‌بینی ۲ ماهه		۹ ماهه (واقعی)		(حسابرسی شده) سال ۱۳۹۱	
جمع	مواد خارجی	مواد داخلی	مواد خارجی	مواد داخلی	جمع	مواد خارجی	مواد داخلی	مواد خارجی	مواد داخلی
۱۰۶,۴۷۲	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۲۶,۴۵۲				۶,۷۸۳	۱۹,۶۵۹	۱۹,۶۵۹	۱۳,۵۱۰		۱۳,۵۱۰
۲۸۸,۱۹۰			۲,۲۳۳,۴۸۵	۱,۳۹۴,۲۳۵	۹۲۸,۷۵۰	۹۲۸,۷۵۰	۱,۲۳۷,۵۸۲	۱,۲۳۷,۵۸۲	خرید داخلی
۲۸۸,۱۹۰		۱۰۶,۴۷۲	۲,۲۳۳,۴۸۵	۱,۳۰۱,۵۲۹	۹۲۸,۷۵۰	۱۹,۶۵۹	۱,۸۷۸,۰۹۲	۱,۲۳۷,۵۸۲	خرید خارجی
۵,۰۰۴,۶۶۲	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	۴۵,۴۰۹	۱۹,۶۵۹	۱۲۰,۵۱۰	۱۲۰,۵۱۰	جمع

۵.۱ - مصرف مواد اولیه شرکت اصلی

سال ۱۳۹۳									
پیش‌بینی		جمع		پیش‌بینی ۲ ماهه		۹ ماهه (واقعی)		(حسابرسی شده) سال ۱۳۹۱	
جمع	مواد خارجی	مواد داخلی	مواد خارجی	مواد داخلی	جمع	مواد خارجی	مواد داخلی	مواد خارجی	مواد داخلی
۱۰۶,۴۷۲	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۲۶,۴۵۲				۶,۷۸۳	۱۹,۶۵۹	۱۹,۶۵۹	۱۳,۵۱۰		۱۳,۵۱۰
۵۲۵,۲۵۱			۱,۳۳۳,۰۴۹	۲۱۲,۳۷۷	۹۱۰,۶۷۲	۹۱۰,۶۷۲	۲,۷۶۲,۶۱۷	۲,۷۶۲,۶۱۷	مصرف مواد - خرید داخلی
۵۲۵,۲۵۱		۱۰۶,۴۷۲	۱,۳۳۳,۰۴۹	۲۱۲,۳۷۷	۹۱۰,۶۷۲	۱۹,۶۵۹	۲,۸۹۲,۱۳۷	۲,۷۶۲,۶۱۷	مصرف مواد اولیه - خرید خارجی
۵,۱۳۴,۷۳۳	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	۴۲,۰۳۱	۱۹,۶۵۹	۱۲۰,۵۱۰	۱۲۰,۵۱۰	جمع

شرکت سیانیا دیزل (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی سود و زیان تلفیقی پیش‌بین شده
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۵_۳. هزینه های دستمزد مستقیم

شرح	گروه						شرکت اصلی					
	سال ۱۳۹۱			سال ۱۳۹۲ - حسابرسی نشده			سال ۱۳۹۱			سال ۱۳۹۲ - حسابرسی نشده		
	حسابرسی (تدوین)	عملکرد ماهه (واقعی)	پیش‌بینی ۳ ماهه	جمع	(پیش‌بینی)	نسبت به سال ۹۲	حسابرسی (تدوین)	عملکرد ماهه (واقعی)	پیش‌بینی ۳ ماهه	جمع	(پیش‌بینی)	نسبت به سال ۹۲
حقوق و دستمزد و مزایای کارکنان	۷۲,۹۹۱	۶۱,۸۳۰	۲۲,۱۵۷	۸۵,۹۸۷	۹۸,۸۸۵	۱۵	۶۰,۳۲۲	۵۰,۵۳۲	۱۹,۳۷۵	۷۰,۰۰۷	۸۰,۵۰۸	۱۵
افزایش کار، نوین کاری و فوق العاده ها	۵,۳۹۷	۴,۷۶۵	۱,۹۹۲	۶,۷۵۷	۲,۷۷۱	۱۵	۲,۳۶۰	۲,۳۶۰	۱,۰۰۲	۳,۵۰۱	۴,۰۲۶	۱۵
حق بیمه سهم کارفرما	۱۷,۵۲۷	۱۷,۱۷۵	۶,۱۶۲	۲۳,۳۲۷	۲۶,۳۲۸	۱۵	۱۲,۹۱۸	۱۲,۸۰۱	۲,۷۶۵	۱۸,۵۶۶	۲۱,۳۵۱	۱۵
عیدی و پاداش و پاداش بهره‌وری	۱۲,۶۴۱	۹,۳۹۵	۲,۸۲۵	۱۲,۲۲۰	۱۲,۰۶۵	۱۵	۱۱,۹۹۳	۷,۰۰۲	۱,۹۹۸	۹,۰۰۲	۹,۰۰۲	۱۵
مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۱,۶۱۵	۱۲,۳۷۱	۶,۸۰۴	۲۱,۱۷۵	۲۲,۳۶۶	۱۵	۸,۴۸۰	۱۱,۹۵۲	۵,۶۲۳	۱۷,۵۷۷	۲۰,۲۱۲	۱۵
سهم دستمزد از فواید عمومی و خدماتی	۱۲,۶۶۲	۱۱,۶۴۸	۲,۹۶۵	۱۶,۵۹۳	۱۶,۰۸۱	۱۵	۱۲,۶۶۲	۱۱,۶۴۸	۲,۹۶۵	۱۶,۵۹۳	۱۶,۰۸۱	۱۵
سایر	۱۵,۶۴۶	۶,۴۵۸	۳,۱۰۸	۹,۵۶۶	۱۵,۶۸۲	۶۲	۷,۶۳۱	۱,۳۹۶	۲۶۴	۱,۶۶۰	۱,۹۱۰	۱۵
	۱۵۲,۳۵۹	۱۲۵,۷۲۲	۵۰,۰۰۳	۱۷۵,۷۲۵	۲۰۶,۵۸۸		۱۱۹,۹۷۶	۹۸,۳۹۵	۳۸,۱۱۱	۱۲۶,۹۰۶	۱۵۷,۲۲۲	
کسر میشود: دستمزد جذب نشده	(۲۲,۸۹۷)						(۲۲,۸۹۷)					
	۱۰۸,۴۶۲	۱۲۵,۷۲۲	۵۰,۰۰۳	۱۷۵,۷۲۵	۲۰۶,۵۸۸		۷۶,۰۷۹	۹۸,۳۹۵	۳۸,۱۱۱	۱۲۶,۹۰۶	۱۵۷,۲۲۲	

۵_۴. هزینه های سربار تولید

هزینه های سربار تولید از اقدام زیر تشکیل شده است:

شرح	گروه						شرکت اصلی					
	سال ۱۳۹۱			سال ۱۳۹۲ - حسابرسی نشده			سال ۱۳۹۱			سال ۱۳۹۲ - حسابرسی نشده		
	حسابرسی (تدوین)	عملکرد ماهه (واقعی)	پیش‌بینی ۳ ماهه	جمع	(پیش‌بینی)	نسبت به سال ۹۲	حسابرسی (تدوین)	عملکرد ماهه (واقعی)	پیش‌بینی ۳ ماهه	جمع	(پیش‌بینی)	نسبت به سال ۹۲
استهلاک ماشین آلات	۶,۵۸۲	۲,۰۴۸	۱,۰۴۲	۳,۰۹۵	۲,۰۹۵	۱۵	۲,۷۱۲	۱,۵۶۵	۵۵۱	۲,۱۱۶	۲,۱۱۶	۱۵
نگهداری و تعمیرات	۱,۶۹۲	۱,۸۶۹	۳۶۹	۲,۳۳۸	۲,۵۷۲	۱۵	۷۷۹	۲۵۱	۷۹	۵۲۰	۶۱۰	۱۵
سهم واحدهای تولیدی از عمومی و خدماتی	۲۳۳,۰۳۹	۱۷۹,۸۲۲	۷۱,۰۵۴	۲۵۰,۸۸۸	۲۸۲,۸۸۲	۱۲	۲۳۳,۰۳۹	۱۷۹,۸۲۲	۷۱,۰۵۴	۲۵۰,۸۸۸	۲۸۲,۸۸۲	۱۲
سایر	۱۱,۵۸۸	۸,۱۳۶	۲,۲۴۴	۱۲,۴۰۰	۱۶,۸۵۵	۲۵	۶۶۷	۲۷۸	۸۲	۲۶۰	۴۱۵	۱۵
	۲۵۳,۹۰۲	۱۹۲,۸۸۷	۷۶,۷۲۲	۲۶۹,۶۲۱	۲۹۲,۷۰۷		۲۳۸,۹۹۷	۱۸۲,۱۲۸	۷۱,۷۶۶	۲۵۲,۸۹۲	۲۸۷,۲۲۲	
کسر میشود: سربار جذب نشده	(۸۹,۵۰۵)						(۸۹,۵۰۵)					
	۱۶۴,۳۹۸	۱۹۲,۸۸۷	۷۶,۷۲۲	۲۶۹,۶۲۱	۲۹۲,۷۰۷		۱۴۹,۴۹۲	۱۸۲,۱۲۸	۷۱,۷۶۶	۲۵۲,۸۹۲	۲۸۷,۲۲۲	

هزینه های خدماتی و عمومی به شرح زیر می باشد:

شرح	گروه						شرکت اصلی					
	سال ۱۳۹۱			سال ۱۳۹۲ - حسابرسی نشده			سال ۱۳۹۱			سال ۱۳۹۲ - حسابرسی نشده		
	حسابرسی (تدوین)	عملکرد ماهه (واقعی)	پیش‌بینی ۳ ماهه	جمع	(پیش‌بینی)	نسبت به سال ۹۲	حسابرسی (تدوین)	عملکرد ماهه (واقعی)	پیش‌بینی ۳ ماهه	جمع	(پیش‌بینی)	نسبت به سال ۹۲
هزینه های پرسنلی	۲۲۱,۴۰۱	۲۰۳,۶۴۱	۸۵,۲۶۲	۲۸۸,۷۰۴	۲۲۱,۴۰۹	۱۵	۲۲۱,۴۰۱	۲۰۳,۶۴۱	۸۵,۲۶۲	۲۸۸,۷۰۴	۲۲۱,۴۰۹	۱۵
نگهداری و تعمیرات	۱۳,۳۱۹	۸,۲۲۲	۲,۰۷۷	۱۰,۳۹۹	۱۱,۸۲۲	۱۵	۱۳,۳۱۹	۸,۲۲۲	۲,۰۷۷	۱۰,۳۹۹	۱۱,۸۲۲	۱۵
استهلاک داراییها	۲۶,۶۲۷	۲۷,۰۲۶	۱۰,۳۰۴	۲۷,۳۳۰	۲۷,۳۳۰	-	۲۶,۶۲۷	۲۷,۰۲۶	۱۰,۳۰۴	۲۷,۳۳۰	۲۷,۳۳۰	-
سایر	۴۰,۴۶۵	۱۵,۵۹۲	۲,۳۷۷	۱۸,۵۶۹	۲۱,۸۱۲	۱۵	۴۰,۴۶۵	۱۵,۵۹۲	۲,۳۷۷	۱۸,۵۶۹	۲۱,۸۱۲	۱۵
جمع قبل از سهم	۳۲۱,۸۱۲	۲۵۲,۴۸۱	۱۰۱,۰۴۱	۲۵۳,۴۰۲	۲۰۲,۹۹۵		۳۲۱,۸۱۲	۲۵۲,۴۸۱	۱۰۱,۰۴۱	۲۵۲,۴۸۱	۲۰۲,۹۹۵	
سهم واحدهای تولیدی	(۲۲۸,۷۰۱)	(۱۹۱,۶۸۲)	(۷۵,۹۹۹)	(۲۶۶,۳۸۱)	(۲۰۲,۶۶۶)	۱۲	(۲۲۸,۷۰۱)	(۱۹۱,۶۸۲)	(۷۵,۹۹۹)	(۲۶۶,۳۸۱)	(۲۰۲,۶۶۶)	۱۲
سهم واحدهای فروش و اداری	(۸۳,۱۱۱)	(۶۷,۷۹۹)	(۲۳,۰۲۲)	(۷۷,۸۲۱)	(۹۱,۳۲۱)	۱۲	(۸۳,۱۱۱)	(۶۷,۷۹۹)	(۲۳,۰۲۲)	(۷۷,۸۲۱)	(۹۱,۳۲۱)	۱۲
	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	

نسبت به سایر واحدهای (سایه، عام)

یادداشت‌های توضیحی: سود و زیان تلفی پیش‌بینی نشده

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱- هزینه فروش، اداری، عمومی
پیش‌بینی هزینه های فروش، اداری به شرح ذیل می باشد:

شرکت اصلی						گروه					
سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲ - حسابرسی نشده	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲ - حسابرسی نشده	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲
برای واحدهای نسبت به سال ۹۲	پیش بینی (پیش بینی)	جمع	پیش بینی ۳ ماهه	صندوق ماه (واقعی)	نسبت به سال ۹۲	پیش بینی (پیش بینی)	جمع	پیش بینی ۳ ماهه	صندوق ماه (واقعی)	حسابرسی (شده)	شرح
درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵	۵۱,۱۲۳	۳۹,۹۹۳	۱۱,۹۲۳	۳۳,۵۲۱	۳۵,۸۰۴	۱۵	۱۳۲,۲۶۱	۱۲۸,۳۶۶	۳,۸۹۵	۹۷,۲۰۶	هزینه های پرسنلی
-	۲۰,۶۲	۲۰,۶۲	۲۰,۳	۱,۸۵۹	۲,۹۵۱	-	۲,۲۲۰	۲,۲۲۰	۵۰۲	۲,۹۱۸	هزینه استهلاک
۱۵	۲۲,۰۶	۲۰,۰۵	۱۰,۰۱	۲۰,۰۵	۵۵۹	۱۵	۷۲,۲۰۷	۶,۲۶۷	۱,۱۷۱	۵,۰۰۵	تعمیر و نگهداری
۱۵	۲۳,۶۸	۲۲,۰۷	۷۰,۱	۲۵,۰۶	۲,۵۲۶	۱۵	۲,۶۸۸	۲,۲۰۷	۷۰,۱	۲۵,۰۶	هزینه انبار و تجهیزات
۳۳۳	۱۰۴,۸۳۰	۳۲,۱۲۷	۱۱,۹۲۸	۱۲,۱۷۹	۶۵,۰۳۳	۳۳۳	۱۰۴,۸۳۰	۳۲,۱۲۷	۱۱,۹۲۸	۱۲,۱۷۹	کمسیون نمایندگیها
۹۸۲	۱۶۲,۸۹۳	۱۵,۰۳۳	۷,۰۷۳	۷,۹۵۱	۲۲,۳۵۱	۹۸۲	۱۶۲,۸۹۳	۱۵,۰۳۳	۷,۰۷۳	۷,۹۵۱	هزینه خدمات پس از فروش
-	۱۷,۹۳۶	۱۷,۹۳۶	۱,۸۰۰	۱۶,۱۳۶	۲۸,۹۵۰	۹۸	۵۵,۱۰۸	۲۷,۳۱۲	۲,۲۰۹	۲۲,۱۰۳	هزینه اجاره
۱۲	۹۹,۳۲۱	۸۷,۸۲۱	۲۵,۰۲۳	۶۲,۷۹۹	۸۲,۱۱۱	۱۲	۹۹,۳۲۱	۸۷,۸۲۱	۲۵,۰۲۳	۶۲,۷۹۹	سهم تسهیل از هزینه های خدماتی و عمومی
۱۵	۱۰۰,۱۶	۸,۷۰۸	۸۱	۸,۶۳۷	۲۲,۶۲۹	(۲۵)	۲۲,۱۰۷	۲۶,۵۵۳	۲۸,۰۹۳	۲۸,۶۲۰	سایر
	۲۵۷,۲۹۲	۲۰۷,۸۸۲	۵۹,۳۰۰	۱۶۸,۶۸۲	۳۰۲,۸۸۲		۶۲۶,۹۹۴	۲۶۲,۰۹۷	۱۰۸,۶۲۹	۲۵۲,۲۱۸	جمع

۱- کاهش هزینه های کمسیون نمایندگیها در سال ۱۳۹۲ نسبت به سال ۱۳۹۱ به دلیل پرداخت هزینه کمسیونهای ستوانی می باشد که در سال قبل برای آنها ذخیره ای گرفته نشده است همچنین کاهش هزینه اجاره در سال ۱۳۹۲ نسبت به سال ۱۳۹۱ بازگشتان ملای مورد اجاره به صاحبان اصلی آنها و کاهش هزینه های اجاره می باشد

۲- پیش بینی هزینه خدمات پس از فروش: در سال ۱۳۹۲ هزینه کارتنی معادل ۰,۰۷۵ درصد فروش ناخالصی در نظر گرفته شده است در حالی که برای پیش بینی سال ۱۳۹۲ معادل ۱۳۹۲,۹۵ درصد فروش ناخالصی پیش بینی گردیده است دلیل این افزایش فروش محصولات سال ۱۳۸۹ و ۱۳۹۰ می باشد که کارتنی سال سوم آنها به عهده شرکت سایپا دیزل می باشد.

۳- پیش بینی هزینه کمسیون نمایندگیها: در سال ۱۳۹۲ هزینه کمسیون نمایندگیها ۱,۲۰ درصد فروش ناخالصی در نظر گرفته شده است در حالی که برای سال ۱۳۹۲ معادل ۱,۲۵ درصد فروش ناخالصی محاسبه گردیده است و با افزایش فروش هزینه کمسیون نمایندگیها روند صعودی را دارد می باشد.

برای مثال مالی متعلق به ۲۹ آوریل به ماه ۱۳۹۳

پیش‌بینی درآمدها و هزینه‌های عملیاتی به شرح ذیل تفکیک میگردد:

۸- هزینه های

پیش بینی هزینه های مالی به شرح ذیل تفکیک میگردد:

۸-۲_ تغییرات مالی و مالیاتی در پیش بینی سال ۱۳۹۳

سرحدی کارمزد سالہی

شرکت سانیادیزل (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی سود و زیان پیش‌بینی شده
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۱ - برنامه تولید و فروش شرکت اصلی :

برنامه فروش					برنامه تولید					
سال ۱۳۹۳		سال ۱۳۹۲ - حسابرسی نشده			سال ۱۳۹۱		سال ۱۳۹۲ - حسابرسی نشده		سال ۱۳۹۱	
نوع محصول	حسابرسی (شده)	عملکرد ۹ ماهه (واقعی)	پیش بینی ۳ ماهه	جمع	افزایش (کاهش)	حسابرسی (شده)	عملکرد ۹ ماهه (واقعی)	پیش بینی ۳ ماهه	جمع	پیش بینی (پیش بینی)
	دستگاه	دستگاه	دستگاه	دستگاه	دستگاه	دستگاه	دستگاه	دستگاه	دستگاه	دستگاه
اتوای کامیون اف ایج	۵۰۰		۰	۴۱	۵۵۲		۷۰۰	۰	۰	
اتوای کامیون اف ام	۱		۱	۱۲	۱۷۰			۰	۰	
اتوای کامیون میدام			۰	۱	۶۵			۰	۰	
یادسان			۰		۱۲			۰		
اتوای کامیون تی و دی ۲۷۵	۲,۶۹۰	۶۶۷	۱۰۰	۶۲۲	۲,۶۹۲	۲۵	۷۱۰	۵۶۷	۱,۱۰۲	۷۲
محصول ۸۲۷۰ و ۸۲۷۰	۷۹	۱۵	۱۰	۵۶	۶۵	-۸۰	۵	۲۵	۲۲	۵۹
مینی بوس و میدی یاس					۶۸					
اتوای کامیونت فوتون	۲۶۶	۲۷۸	۲۰۷	۵۲۱	۲۴۱	۱۷	۸۰۱	۶۸۵	۱,۰۰۰	۸۵
کامیون NT۲	۱۷۵	۶۵	۵۸	۸۸	۱۷۵	۷۰۰	۹۸۲	۱۲۳	۱,۰۵۰	۱۰۹۳
جمع	۲,۷۱۱	۱,۰۲۵	۲۷۵	۱,۳۷۲	۲,۳۶۵		۲,۲۰۰	۱,۲۰۰	۲,۸۷۵	

برنامه ظرفیت اسمی و ظرفیت عملی :

ظرفیت اسمی	ظرفیت عملی
۳,۰۰۰	۱,۲۹۶
۲,۰۰۰	۲,۳۲۹
۶,۰۰۰	۱۲,۳۲۵

محصولات سنگین و نیمه سنگین

محصولات سبک و مسافری

ظرفیت اسمی شرکت تعداد ۶,۰۰۰ دستگاه اتوای محصولات سنگین و سبک در یک شیفت کاری و ظرفیت عملی شرکت به تعداد ۱۲,۳۲۵ دستگاه می باشد که در سال ۱۳۸۳ در دو شیفت کاری تحقق حاصل نموده است.

شرکت سایا دیزل (سهامی عام)

ماددائستهای توضیحی سود و زیان پیش پیش شده

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۲ - منابع و مصارف ارزی

سال ۱۳۹۳				سال ۱۳۹۲ - حسابرسی نشده			
(پیش پیش)				(پیش پیش)			
مبلغ	نرخ برای	مبلغ ارزی	نوع ارز	مبلغ	نرخ برای	مبلغ ارزی	نوع ارز
مليون ريال	ريال			مليون ريال	ريال		
				۳۶۸۰	۳۳,۳۷۷	۱۱۰,۵۸۷	درو
							منابع ارزی :
							فروش صادراتی
							فروش صادراتی
				۳۶۸۰			جمع
۲۸۸,۱۹۰	۳۶,۳۳۵	۱۳۳,۷۶۹,۳۹۳	درو	۲,۳۳۰,۵۸۴	۳۳,۱۰۷	۶۵,۳۹۹,۵۹۵	خرید مواد اولیه (گتتایش شده)
							مصارف ارزی :
۲۸۸,۱۹۰				۲,۳۳۰,۵۸۴			جمع

شرکت ساینادول (سهامی عام)

ماده‌های توضیحی، سود و زیان، بیش بیش شده

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۳- سرمایه گذاری در سهام شرکتها:

سال ۱۳۹۳						سال ۱۳۹۲					
وضعیت سود آوری			وضعیت برابری			وضعیت سود آوری			وضعیت برابری		
سهم شرکت	درآمد	قیمت تمام شده	سهم شرکت	درآمد	قیمت تمام شده	سهم شرکت	درآمد	قیمت تمام شده	سهم شرکت	درآمد	قیمت تمام شده
سرمایه گذاری	ریال	ریال	سرمایه گذاری	ریال	ریال	سرمایه گذاری	ریال	ریال	سرمایه گذاری	ریال	ریال
۵	۵	۵۳۳,۰۰۰	۱۰۰	۱۲	۵۳۳,۰۰۰	۱۲	۱۲	۵۳۳,۰۰۰	۱۲	۱۲	۵۳۳,۰۰۰
۲۹۵	۲۹۵	۲۹۵,۰۰۰	۱۰۰	۰	۲۹۵,۰۰۰	۰	۰	۲۹۵,۰۰۰	۰	۰	۲۹۵,۰۰۰
۳۰۰	۰	۵۳۳,۰۰۰	۱۰	۱۲	۵۳۳,۰۰۰	۰	۱۲	۵۳۳,۰۰۰	۰	۱۲	۵۳۳,۰۰۰
		۱۸,۷۶۸	۱۰		۱۸,۷۶۸			۱۸,۷۶۸			۱۸,۷۶۸
۳۰۰		۵۸۵,۸۳۵	۱۲		۵۸۵,۸۳۵			۵۸۵,۸۳۵			۵۸۵,۸۳۵

جمع

شرکت سایپا دیزل (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی سود و زیان پیش بینی شده
 برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۴ - جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته داراییهای ثابت مشهود به شرح زیر می باشد :

شرح الاعم	بهای تمام شده - میلیون ریال				استهلاک انباشته - میلیون ریال				ارزش دفتری - میلیون ریال			
	مابده در	دارایی اضافه شده	دارایی فروخته شده	انتقال بین داراییها	مابده در	سال ۱۳۹۳	استهلاک دارایی ارزش رفته	مابده در	مابده در	مابده در	مابده در	مابده در
زمین	۳۳۹,۹۲۵				۳۳۹,۹۲۵				۳۳۹,۹۲۵			۱۳۹۲/۱۲/۲۹
ساختمان	۳۹۹,۸۹۱				۳۹۹,۸۹۱				۲۰۰,۲۶۶			۱۳۹۲/۱۲/۲۹
تأسیسات	۱۸۰,۱۲۹				۱۸۰,۱۲۹				۵۸,۱۰۶			۱۳۹۲/۱۲/۲۹
ماشین آلات	۷۸,۷۵۵				۷۸,۷۵۵				۵۹۲			۱۳۹۲/۱۲/۲۹
ابزار آلات	۱۵۲,۸۵۰				۱۵۲,۸۵۰				۱,۰۵۹			۱۳۹۲/۱۲/۲۹
قابلیها	۳۳,۵۳۶				۳۳,۵۳۶				۲			۱۳۹۲/۱۲/۲۹
وسائط نقلیه	۶۶,۳۴۰				۶۶,۳۴۰				۱,۶۳۰			۱۳۹۲/۱۲/۲۹
اثاثه اداری	۲۱,۳۳۶				۲۱,۳۳۶				۲,۸۴۰			۱۳۹۲/۱۲/۲۹
تجهیزات رایانه ای	۴۰,۵۹۹				۴۰,۵۹۹				۳,۲۵۹			۱۳۹۲/۱۲/۲۹
جمع	۱,۳۷۲,۳۱۱				۱,۳۷۲,۳۱۱				۵۶۵,۷۰۹			۱۳۹۲/۱۲/۲۹
دارایی در جریان تکمیل												
داراییهای موجود انبار												
پیش پرداخت سرمایه گذاری												
جمع												
جمع کل	۱,۳۷۲,۳۱۱				۱,۳۷۲,۳۱۱				۵۶۵,۷۰۹			۱۳۹۲/۱۲/۲۹

شرکت سایا دیزل (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی سود و زیان بخش بندی شده
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۵- آخرین ترکیب سهامداران

تعداد سهام	درصد	مبلغ - میلیون ریال	
۲۹۸,۹۷۹,۱۵۹	۴۹.۸۳	۲۹۸,۹۷۹	شرکت سایا
۱۷۸,۵۶۰,۷۵۸	۲۹.۷۶	۱۷۸,۵۶۱	شرکت سرمایه گذاری نیوان ابتکار
۱۵,۹۳۰,۳۸۹	۲.۶۶	۱۵,۹۳۰	خاتم سارا قاسمی
۱۲,۰۲۸,۷۳۴	۲.۰۰	۱۲,۰۲۹	شرکت نورد آریان فولاد
۱۱,۶۱۷,۹۳۹	۱.۹۴	۱۱,۶۱۸	شرکت سرمایه گذاری سپه
۱۰,۷۶۰,۴۹۹	۱.۷۹	۱۰,۷۶۰	شرکت صیانت‌مین (سهامی عام)
۳,۵۰۰,۰۰۰	۰.۵۸	۳,۵۰۰	سرمایه گذاری صبا جهاد
۶۸,۶۱۷,۵۲۲	۱۱.۴۴	۶۸,۶۱۷	سایر اشخاص
۵,۰۰۰	۰.۰۰	۵	سهام وثیقه
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۶۰۰,۰۰۰	

۱۵-۱- پیرو مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۱/۰۸/۲۲ مقرر گردید سرمایه شرکت از مبلغ ۶۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲۰۱۰۰ میلیارد ریال افزایش یابد که معادل ۲۵۰٪ سرمایه فعلی می‌باشد. افزایش سرمایه فوق از محل مطالبات و آورده نقدی سهامداران انجام می‌پذیرد. لازم به توضیح است شرکت در حال انجام مراحل ثبت نهائی افزایش سرمایه می باشد