اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: شرکت بازرگاني سايپا يدک (سهامي خاص)	سرمایه ثبت شده: 13,451,904
نماد: خساپا18	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	شرکت بازرگاني سايپا يدک (سهامي خاص)

بند مقدمه

1. 1-صورت هاي مالي تلفيقي و جداگانه شرکت بازرگاني سايپا يدک (سهامي خاص) شامل صورت‌هاي وضعيت‌هاي مالي به تاريخ 29 اسفند 1404 و صورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالکانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 42 توسط اين سازمان، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت‌مديره است. در تهيه صورت‌هاي مالي، هيئت‌مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به‌جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به‌تنهايي يا درمجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌كارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به‌عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاشده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشاشده كافي نبود، اظهارنظر سازمان تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. بااين‌حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان رهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين سازمان به‌عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.

حسابرسي اين سازمان طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي سازمان طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين سازمان طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي سازمان حسابرسي، مستقل از شركت سايپا يدک (سهامي خاص) است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين سازمان اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به‌عنوان مباني اظهارنظر مشروط، كافي و مناسب است.

اظهار نظر مشروط

4. به نظر اين سازمان، به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي 2 و 3 و همچنين آثار احتمالي موارد مندرج در بند 4 مباني اظهارنظر مشروط، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت ساپيا يدک (سهامي خاص) در تاريخ 29 اسفند 1404 و عملكرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري به نحو منصفانه، نشان مي‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. استاندارد هاي حسابداري در خصوص تجديد ارزيابي بعدي دارايي هاي ثابت مشهود گروه عمدتا طبقه زمين (يادداشت هاي توضيحي 1-3، 2-14 و 26) با وجود تفاوت با اهميت ارزش منصفانه دارايي¬هاي تجديد ارزيابي شده مذكور با مبلغ دفتري آن ها رعايت نگرديده است. به دليل عدم دسترسي به اطلاعات كامل ارزش منصفانه دارايي هاي مزبور، تعيين تعديلات مورد لزوم براي اين سازمان امكان پذير نمي باشد.

6. در سال مالي مورد گزارش از بابت ماليات ابرازي، مبلغ 1ر511 ميليارد ريال ماليات محاسبه شده است، ليكن با توجه به رويه سنواتي حوزه مالياتي و احتساب هزينه هاي برگشتي گروه حداقل مبلغ 1ر873 ميليارد ريال (شركت هاي فرعي261 ميليارد ريال) بدهي كمتر در حساب ها شناسايي شده است. لذا احتساب بدهي مازاد به مبلغ فوق در حساب‌ها ضرورت دارد.

7. پاسخ تأييديه‌هاي ارسالي جهت حساب‌هاي دريافتني و ساير دريافتني‌ها به مبلغ 3ر095 ميليارد ريال (عمدتا شركت ابن البلد 1ر174 ميليارد ريال) و حساب‌ها و اسناد پرداختني به مبلغ 2ر098 ميليارد ريال (عمدتا شركت پاياصنعت نهاد 245 ميليارد ريال، شركت صيف صنعت244 ميليارد ريال و شركت مهندسي و ساخت همگام پرس 252 ميليارد ريال) تا تاريخ اين گزارش واصل نگرديده است. مضافا پاسخ تأييديه‌هاي دريافتي داراي 628 ميليارد ريال مغايرت مي‌باشد كه توجيهات لازم به اين سازمان ارائه نشده است و اين سازمان نتوانسته از طريق اجراي ساير روش‌هاي حسابرسي موارد فوق را اثبات نمايد. آثار مالي ناشي از دريافت تأييديه‌ها و تطبيق حساب‌هاي في‌مابين و رفع مغايرت‌ها بر صورت‌هاي مالي مورد گزارش براي اين سازمان مشخص نمي‌باشد.

تاکید بر مطالب خاص

8. ابهام در خصوص پيامدهاي آتي دعاوي حقوقي

6-نظر مجمع عمومي صاحبان سهام را به يادداشت توضيحي 2-1-40 صورت‌هاي مالي جلب مي‌نمايند كه حسابرسي بيمه سنوات 1387 لغايت 1390 توسط سازمان تأمين اجتماعي رسيدگي و مبلغ 672 ميليارد ريال مطالبه شده است. شركت از طريق ديوان عدالت اداري به مبلغ فوق اعتراض و طبق رأي صادره مبلغ بدهي حق بيمه به 54 ميليارد ريال كاهش يافت، متعاقبا تأمين اجتماعي به رأي صادره اعتراض و برگ لازم‌الاجرا و بازداشت نامه جهت شركت به مبلغ 868 ميليارد ريال (اصل و جرائم) صادر نمود و با توجه به عدم رعايت رأي صادره توسط سازمان تأمين اجتماعي، شركت مجدد اعتراض و رأي جديد نيز به نفع شركت صادر شده است. سازمان تأمين اجتماعي رأي را قبول نداشته و اعتراض خود را اعلام و موضوع توسط وكيل شركت در حال پيگيري مي‌باشد. مضافا به شرح يادداشت 3-1-40 دعوي مطروحه در خصوص تحويل قطعات يدكي نيز در دست پيگيري مي باشد. مفاد اين بند تأثيري بر اظهارنظر اين سازمان نداشته است.

9. پيامدهاي احتمالي مالياتي و بيمه

7-به شرح يادداشت 3-2-28 توضيحي، بابت ارزش افزوده سال هاي 1402 و 1403 گروه مبلغ 13ر241 ميليارد ريال (شركتهاي فرعي 180 ميليارد ريال) مورد مطالبه قرار گرفته است كه شامل 5ر504 ميليارد ريال اصل بدهي و 7ر735 ميليارد ريال جرائم مي‌باشد همچنين بابت ماليات حقوق سالهاي 1401 الي 1403 گروه مبلغ 304 ميليارد ريال (شركت فرعي همراه خودرو 96 ميليارد ريال) مورد مطالبه قرار گرفته است و از اين بابت مبلغ 3ر406 ميليارد ريال بدهي شناسايي شده است. مضافا به شرح يادداشت 19-2-3-2 سنوات 1398 و 1400 مورد حسابرسي بيمه قرار گرفته، ليكن برگ مطالبه صادر نگرديده است. همچنين سال 1401 الي 1403 مورد رسيدگي بيمه قرار نگرفته است. پيامدهاي احتمالي ناشي از موارد فوق منوط به رسيدگي و اظهارنظر نهايي مراجع ذيربط مي باشد. مفاد اين بند تأثيري بر اظهارنظر اين سازمان نداشته است.

10. اسناد پرداختني صادره بابت تعهدات شركت مگاموتور

8-به شرح يادداشت 19-1-1-2-1 توضيحي، بر اساس صورتجلسه مورخ 14/05/1404 في‌مابين شركت‌هاي سايپا، مگاموتور و سايپايدک با توجه به مسدود بودن حساب‌هاي شركت مگاموتور و در راستاي جلوگيري از توقف خط توليد شركت مذكور، شركت سايپايدک مبادرت به صدور 27ر175 ميليارد ريال اسناد پرداختني در وجه تأمين‌كنندگان قطعات خط توليد شركت مگاموتور از طرف شركت سايپا نموده كه كل اسناد پرداختني مذكور توسط شركت سايپا تعهد شده است. ليكن تا پايان سال مالي مورد گزارش مبلغ 5ر916 ميليارد ريال از اسناد مذكور ابطال يا وصول گرديده و مبلغ 20ر613 ميليارد ريال نيز به دليل عدم تأمين وجه توسط شركت سايپا در سررسيد، برگشت گرديده است. لازم به ذكر است تا تاريخ تهيه صورت‌هاي مالي، عمده چک‌هاي مزبور وصول گرديده و مبلغ 5ر213 ميليارد ريال از چک‌هاي فوق نيز در دست اقدام و تعيين تكليف مي‌باشد. مفاد اين بند تأثيري بر اظهارنظر اين سازمان نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

11. پيگيري‌هاي شرکت جهت انجام تکاليف مقرر در مجمع عمومي عادي مورخ 11 تير 1404 صاحبان سهام در خصوص بندهاي 2، 6 و 7 اين گزارش و تثبيت مالکيت شرکت ساپيا يدک بر زمين اشتهارد و معرفي و اجراي پروژه در زمين مذکور و ارائه طرح توجيهي بهره‌برداري از آن به نتيجه نرسيده است.

12. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-39 به‌عنوان کليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت که طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت‌مديره شرکت به اطلاع اين سازمان رسيدگي، موردبررسي قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبني بر کسب مجوز از هيئت‌مديره و عدم شرکت مدير ذينفع در رأي‌گيري رعايت شده است. مضافا نظر اين سازمان به شواهدي حاکي از اينکه معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

13. گزارش هيئت‌مديره درباره فعاليت و وضع شرکت موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 51 اساسنامه، که به‌منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده، موردبررسي اين سازمان قرار گرفته است، با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده نظر اين سازمان به استثناي آثار مندرج در بندهاي 2 الي 4 اين گزارش به موارد بااهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت‌مديره باشد، جلب نشده است.

23تير1405

سازمان حسابرسي

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مدير فني سازمان حسابرسي	[Ali Aghazadeh [Sign	841365	1405/04/29 10:44:19
مديرارشد سازمان حسابرسي	[Sasan Habibi [Sign	8110002	1405/04/29 15:36:38
عضو هيئت عامل سازمان حسابرسي	[Reza Esmaeilzadeh [Sign	810976	1405/04/29 15:42:21

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۱۷۳,۸۳۸,۰۲۱	۱۲۸,۲۳۲,۵۱۶	۳۶
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۱۴۳,۴۶۳,۵۷۶)	(۱۱۱,۸۱۵,۶۱۶)	(۲۸)
سود(زیان) ناخالص	۳۰,۳۷۴,۴۴۵	۱۶,۴۱۶,۹۰۰	۸۵
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۲۶,۱۳۳,۷۶۷)	(۱۷,۰۹۰,۹۶۲)	(۵۳)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۱,۴۴۶,۲۵۶	۱,۱۶۶,۳۱۱	۲۴
سایر هزینه‌ها	(۹۵)	۰	--
سود(زیان) عملیاتی	۵,۶۸۶,۸۳۹	۴۹۲,۲۴۹	۱,۰۵۵
هزینه های مالی	(۶۲۲,۰۵۸)	(۳۷۳,۹۹۸)	(۶۶)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱,۳۷۱,۷۹۱	۱,۰۷۷,۵۵۵	۲۷
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۶,۴۳۶,۵۷۲	۱,۱۹۵,۸۰۶	۴۳۸
هزینه مالیات بر درآمد:			

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سال جاري	(۳,۱۳۹,۹۴۶)	(۳۳۰,۹۵۱)	(۸۴۹)
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۳,۲۹۶,۶۲۶	۸۶۴,۸۵۵	۲۸۱
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۳,۲۹۶,۶۲۶	۸۶۴,۸۵۵	۲۸۱
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتي (ریال)	۱,۹۲۸	۶۶	۲,۸۲۱
غیرعملیاتي (ریال)	۵۲۳	۵۷۷	(۹)
ناشي از عملیات در حال تداوم	۲,۴۵۱	۶۴۳	۲۸۱
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۲,۴۵۱	۶۴۳	۲۸۱
سود (زیان) خالص هر سهم– ریال	۲,۴۵۱	۶۴۳	۲۸۱
سرمایه	۱۳,۴۵۱,۹۰۴	۱۳,۴۵۱,۹۰۴	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۳,۲۹۶,۶۲۶	۸۶۴,۸۵۵	۲۸۱
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي نخواهد شد:			

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰
ساير	۰	۰	۰
ماليات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
ساير اقلام سود و زيان جامع كه در دوره هاي آتي به صورت سود و زيان تجديد طبقه بندي خواهد شد:			
ساير	۰	۰	۰
ماليات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
ساير اقلام سود و زيان جامع سال پس از كسر ماليات	۰	۰	۰
سود(زيان) جامع سال	۳,۲۹۶,۶۲۶	۸۶۴,۸۵۵	۲۸۱
توضيحات			

صورت وضعيت مالي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	به تاريخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارايي‌ها				
دارايي‌هاي غيرجاري				
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۱۹,۲۷۶,۶۶۲	۱۹,۳۸۵,۷۸۵	۱۹,۳۴۱,۰۴۸	(۱)
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۲۹,۷۲۶	۱۸,۱۵۳	۸,۴۸۱	۶۴
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۷۵۵,۰۹۳	۷۵۵,۰۹۳	۳۵۵,۰۹۳	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دريافتني‌هاي بلندمدت	۴۴۷,۴۲۱	۶۹۵,۰۰۴	۴۰۴,۰۱۶	(۳۶)
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۵۶۶,۰۳۸	۲۵۲,۴۶۳	۳۵۱,۸۲۳	۱۲۴
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۲۱,۰۷۴,۹۴۰	۲۱,۱۰۶,۴۹۸	۲۰,۴۶۰,۴۶۱	۰
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۲,۰۷۴,۵۷۷	۱,۷۲۴,۸۸۲	۵۵۳,۱۸۹	۲۰
موجودي مواد و كالا	۲۶,۳۰۴,۲۷۹	۲۳,۶۵۶,۱۲۶	۱۷,۵۵۹,۵۸۱	۱۱
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۵۴,۳۷۷,۲۶۷	۲۸,۳۸۲,۰۷۹	۱۶,۱۰۸,۷۱۶	۹۲
سرمايه‌گذاري‌هاي كوتاه‌مدت	۲,۶۱۸	۲,۶۱۸	۲,۶۱۸	۰
موجودي نقد	۱,۶۵۲,۲۶۲	۶۲۵,۴۶۱	۵۵۳,۹۴۰	۱۶۴
	۸۴,۴۱۱,۱۰۳	۵۴,۳۹۱,۱۶۶	۳۴,۷۷۸,۰۴۴	۵۵
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۱۵۷,۰۷۸	۳۸۸,۳۱۸	۴۰۶,۶۴۲	(۶۰)
جمع دارايي‌هاي جاري	۸۴,۵۶۸,۱۸۱	۵۴,۷۷۹,۴۸۴	۳۵,۱۸۴,۶۸۶	۵۴
جمع دارايي‌ها	۱۰۵,۶۴۳,۱۲۱	۷۵,۸۸۵,۹۸۲	۵۵,۶۴۵,۱۴۷	۳۹
حقوق مالكانه و بدهي‌ها				
حقوق مالكانه				
سرمايه	۱۳,۴۵۱,۹۰۴	۱۳,۴۵۱,۹۰۴	۱۳,۴۵۱,۹۰۴	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۵۳۷,۸۱۲	۲۹۷,۱۷۴	۲۵۳,۹۳۱	۸۱
ساير اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	۵,۰۳۴,۲۹۹	۲,۰۸۲,۵۱۹	۱,۳۱۶,۰۶۰	۱۴۲

شرح	به تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۱۹,۰۲۴,۰۱۵	۱۵,۸۳۱,۵۹۷	۱۵,۰۲۱,۸۹۵	۲۰
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۶۳۶,۱۷۴	۷۲,۳۴۸	۷۲,۳۴۸	۷۷۹
تسهيلات مالي بلندمدت	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۹,۸۹۰,۱۵۰	۶,۶۲۰,۹۶۵	۴,۴۵۸,۹۱۸	۴۹
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۱۳,۰۲۶,۳۲۴	۹,۱۹۳,۳۱۳	۸,۵۳۱,۲۶۶	۴۲
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۶۱,۸۵۶,۰۵۹	۴۱,۵۱۶,۶۲۰	۲۴,۲۴۶,۳۸۳	۴۹
ماليات پرداختني	۳,۵۸۸,۴۰۸	۱,۳۸۲,۰۰۲	۱,۵۹۳,۸۷۱	۱۶۰
سود سهام پرداختني	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي	۷,۲۸۱,۵۲۷	۷,۳۷۱,۷۴۵	۶,۱۴۵,۶۷۴	(۱)
ذخاير	۳۰,۲۹۴	۱۱,۱۹۳	۱۱,۴۱۷	۱۷۱
پيش‌دريافت‌ها	۸۳۶,۴۹۴	۵۷۹,۵۱۲	۹۴,۶۴۱	۴۴
	۷۳,۵۹۲,۷۸۲	۵۰,۸۶۱,۰۷۲	۳۲,۰۹۱,۹۸۶	۴۵
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۷۳,۵۹۲,۷۸۲	۵۰,۸۶۱,۰۷۲	۳۲,۰۹۱,۹۸۶	۴۵
جمع بدهي‌ها	۸۶,۶۱۹,۱۰۶	۶۰,۰۵۴,۳۸۵	۴۰,۶۲۳,۲۵۲	۴۴
جمع حقوق مالكانه و بدهي‌ها	۱۰۵,۶۴۳,۱۲۱	۷۵,۸۸۵,۹۸۲	۵۵,۶۴۵,۱۴۷	۳۹

صورت تغييرات در حقوق مالكانه

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابي دارايي‌ها	تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۳,۴۵۱,۹۰۴	۰	۰	۰	۲۵۳,۹۳۱	۰	۰	۰	۱,۳۱۶,۰۶۰	۰	۱۵,۰۲۱,۸۹۵
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغيير در رويه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجديد ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۳,۴۵۱,۹۰۴	۰	۰	۰	۲۵۳,۹۳۱	۰	۰	۰	۱,۳۱۶,۰۶۰	۰	۱۵,۰۲۱,۸۹۵
تغييرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											
سود(زيان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰									۸۶۴,۸۵۵		۸۶۴,۸۵۵
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغيير در رويه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) خالص تجديد ارائه شده سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۶۴,۸۵۵	۰	۸۶۴,۸۵۵
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از کسر ماليات							۰	۰			۰
سود(زيان) جامع سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۶۴,۸۵۵	۰	۸۶۴,۸۵۵
سود سهام مصوب									(۵۵,۱۵۳)		(۵۵,۱۵۳)
افزايش سرمايه	۰		۰			۰			۰		۰
افزايش سرمايه در جريان		۰	۰			۰					۰
خريد سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه			۰	۰						۰	۰
انتقال از ساير اقلام حقوق مالکانه به سود و زيان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصيص به اندوخته قانوني					۴۳,۲۴۳				(۴۳,۲۴۳)		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجديد ارائه شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۳,۴۵۱,۹۰۴	۰	۰	۰	۲۹۷,۱۷۴	۰	۰	۰	۲,۰۸۲,۵۱۹	۰	۱۵,۸۳۱,۵۹۷
تغييرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹											

شرح	سرمايه	افزايش سرمايه در جريان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	ساير اندوخته‌ها	مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌ها	تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع كل
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹									۳,۲۹۶,۶۲۶		۳,۲۹۶,۶۲۶
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات							۰	۰			۰
سود (زيان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹							۰	۰	۳,۲۹۶,۶۲۶		۳,۲۹۶,۶۲۶
سود سهام مصوب									(۸۴,۷۴۶)		(۸۴,۷۴۶)
افزايش سرمايه	۰		۰			۰			۰		۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰									۰
خريد سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه				۰						۰	۰
انتقال از ساير اقلام حقوق مالكانه به سود و زيان انباشته				۰			۰	۰	(۱۹,۴۶۲)		(۱۹,۴۶۲)
تخصيص به اندوخته قانوني					۲۴۰,۶۳۸				(۲۴۰,۶۳۸)		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۳,۴۵۱,۹۰۴	۰	۰	۰	۵۳۷,۸۱۲	۰	۰	۰	۵,۰۳۴,۲۹۹	۰	۱۹,۰۲۴,۰۱۵

صورت جريان‌هاي نقدي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:			
نقد حاصل از عمليات	۵,۷۲۲,۹۴۹	۳,۵۱۴,۱۰۶	۶۳
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۹۳۳,۵۴۰)	(۵۸۹,۸۹۸)	(۵۸)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	۴,۷۸۹,۴۰۹	۲,۹۲۴,۲۰۸	۶۴

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۲۴۳,۷۹۷	۵۳,۰۲۳	۳۶۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۶۴۳,۹۷۰)	(۳۷۶,۶۳۷)	(۷۱)
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي غيرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۴۳۷,۵۹۲	۲۷۰,۲۹۴	۶۲
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي نامشهود	(۱۵,۸۲۵)	(۱۱,۰۰۲)	(۴۴)
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري در املاک	۱۰۲,۰۶۷	۰	
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود سهام	۳۹,۰۸۳	۰	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۵,۱۴۴	۲,۶۲۲	۹۶
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۶۷,۸۸۸	(۶۱,۷۰۰)	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۴,۹۵۷,۲۹۷	۲,۸۶۲,۵۰۸	۷۳
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۵,۶۴۷,۴۱۲	۲,۵۰۳,۴۸۹	۱۲۶

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهیلات	(۵,۱۰۶,۴۳۴)	(۲,۶۳۱,۵۸۸)	(۹۴)
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهیلات	(۲,۷۰۸,۵۳۶)	(۲,۰۸۰,۱۴۳)	(۳۰)
دریافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خرید دین	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	۰	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خرید دین	(۵۱۸,۶۰۷)	(۷۲۰,۴۰۶)	۲۸
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمایه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي تامین مالي	(۴,۱۸۶,۱۶۵)	(۲,۹۲۸,۶۴۸)	(۴۳)
خالص افزایش (کاهش) در موجودي نقد	۷۷۱,۱۳۲	(۶۶,۱۴۰)	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۶۲۵,۴۶۱	۵۵۳,۹۴۰	۱۳
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۲۵۵,۶۶۹	۱۳۷,۶۶۱	۸۶
مانده موجودي نقد در پایان سال	۱,۶۵۳,۲۶۲	۶۲۵,۴۶۱	۱۶۴
معاملات غیرنقدي	۱۰۵,۸۵۴	۴۸,۰۲۶	۱۲۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			

نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شمارهٔ ثبت / کد ملی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	کد ملی	سمت	موظف/غیر موظف	مقطع تحصیلی	رشته تحصیلی	امضا کننده صورت مالی
پارس خودرو	پارس خودرو	10100599444	حسين سليميان	سيدمحمد تهامي	0383646499	عضو هيئت‌مديره	موظف	كارشناسي ارشد	مهندسي پليمر	بله
مهندسي توسعه سايپا	مهندسي توسعه سايپا	10101820527	فاقد نماينده	محمدرضا زارعلي	4132179699	عضو هيئت‌مديره	موظف	دكتراي تخصصي	مديريت	بله
سرمايه گذاري وتوسعه صنعتي نيوان ابتكار	سرمايه گذاري وتوسعه صنعتي نيوان ابتكار	10101852098	سيدشاهين عذبي	مهدي رضاحسيني	0321575520	عضو هيئت‌مديره	موظف	كارشناسي ارشد	مديريت اجرايي	بله
ايراني توليد اتومبيل سايپا	ايراني توليد اتومبيل سايپا	10100448712	مهدي بهرامي	مهدي بهرامي	5569871225	رئيس هيئت‌مديره	موظف	كارشناسي ارشد	مديريت	بله
مركز تحقيقات ونواوري صنايع خودرو سايپا	مركز تحقيقات ونواوري صنايع خودرو سايپا	10101443110	محمدحسن جبلي جوان	رحيم عليشاهي	0061356956	عضو هيئت‌مديره	موظف	كارشناسي ارشد	مديريت	بله
رحيم عليشاهي	رحيم عليشاهي	0061356956	فاقد نماينده	فاقد نماينده		مدير عامل	خارج از هيئت مديره	كارشناسي ارشد	مديريت	بله