اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: شرکت توليدي موتور ، گيربکس و اکسل سايپا-مگاموتور (سهامي خاص)	سرمایه ثبت شده: 90,000,000
نماد: خساپا23	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 توليدي موتور ، گيربکس و اکسل سايپا-مگاموتور (سهامي خاص)

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شرکت توليدي موتور، گيربکس و اکسل سايپا (سهامي خاص) شامل صورت‌هاي وضعيت مالي به تاريخ 29 اسفند 1404 و صورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالکانه و جريان‌هاي نقدي تلفيقي و جداگانه و همچنين صورت سود و زيان جامع براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 39، توسط اين سازمان، حسابرسي شده استحسابرسي اين سازمان طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي سازمان طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس و بازرس قانوني در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين سازمان طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي سازمان حسابرسي، مستقل از گروه است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر مشروط، کافي و مناسب است

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت‌هاي هيئت مديره در قبال صورت‌هاي مالي

مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شرکت طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره است.

در تهيه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شرکت، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شرکت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال شرکت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهکار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. مسئوليت‌هاي حسابرس و بازرس قانوني در حسابرسي صورت‌هاي مالي

14-اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت، 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، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار مي رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

•در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت 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 به عنوان 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 به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي گروه و شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.

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

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

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

شواهد حسابرسي كافي و مناسب در مورد اطلاعات مالي شركت‌هاي گروه يا فعاليت‌هاي تجاري درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت كسب مي‌گردد. حسابرس مسئول هدايت، سرپرستي و عملكرد حسابرسي گروه است. مسئوليت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

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 راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين سازمان به عنو ان 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.

اظهار نظر مشروط

4. به نظر اين سازمان، به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي 2 تا 6 و همچنين به استثناي آثار احتمالي موارد مندرج در بندهاي 7 تا 9 مباني اظهار نظر مشروط، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي گروه و شركت در تاريخ 29 اسفند 1404 و عملكرد مالي و جريان‌هاي نقدي گروه و شركت را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد

مبانی اظهار نظر مشروط

5. بابت حق بيمه كاركنان در مشاغل سخت و زيان‌آور و ذخيره تضمين محصولات (گارانتي) (يادداشت توضيحي 1-11-3) بدهي كافي در حساب‌ها منظور نگرديده است. احتساب ذخيره بابت موارد فوق حداقل به مبلغ 3٫340 ميليارد ريال ضرورت دارد.

6. به شرح يادداشت هاي توضيحي 30، بابت ماليات عملكرد سال هاي 1402و 1403 شركت و شركت‌هاي فرعي، ارزش افزوده و حقوق شركت (سال هاي 1392 و 1400 تا 1403) جمعا به مبلغ 123٫597 ميليارد ريال (شامل 77٫060 ميليارد ريال جريمه) بيش از مبالغ پرداختي يا پرداختني مطالبه شده كه به دليل اعتراض از بابت موارد فوق بدهي در حساب‌ها منظور نشده است. همچنين شركت براي سال مالي مورد گزارش به دليل زيان ده بودن خود را مشمول ماليات ندانسته است. علاوه بر اين به موجب برگ مطالبه صادره توسط سازمان تامين اجتماعي حق بيمه سال 1401 و 1402 شركت مبلغ 1٫083 ميليارديريال بدهي تعيين گرديده كه بدليل اعتراض در حساب‌ها منظور نگرديده است. مضافا بابت حق بيمه سال‌هاي 1400 و 1403 شركت برگ مطالبه اي صادر نشده است. با توجه به سوابق مالياتي و بيمه اي، احتساب بدهي حداقل به مبلغ 42٫490 ميليارد ريال در حسابها ضروري است. در صورت اصلاح حسابها، زيان انباشته ابتداي سال به مبلغ 38٫132 ميليارد ريال، زيان دوره به مبلغ 4٫358 ميلياردريال، ماليات پرداختي به مبلغ 35٫173 ميليارد ريال و ساير پرداختني ها به مبلغ 7٫317 ميليارد ريال افزايش مي يابد.

7. به شرح يادداشت‌هاي توضيحي 16 و 18 دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها و پيش‌پرداخت‌ها گروه جمعا به مبلغ 2٫088 ميلياردريال (شركت مبلغ 498 ميلياردريال)، اقلام سنواتي و انتقالي از سال‌هاي قبل است كه صرفا مبلغ 234 ميليارد ريال كاهش ارزش در حساب‌ها منظور شده است. همچنين به شرح يادداشت توضيحي 19، بخشي از موجودي كالاي در راه شركت در آتش سوزي از بين رفته است. در صورت اصلاح حساب‌ها دريافتني هاي تجاري و ساير دريافتني ها و پيش پرداخت ها به مبلغ 795 ميليارد ريال و موجودي كالا به مبلغ 448 ميلياردريال كاهش و زيان خالص قبل از ماليات به مبلغ 1٫243 ميليارد ريال افزايش مي يابد

8. به شرح يادداشت توضيحي 1-8، هزينه هاي جذب نشده به رغم كاهش توليد شركت طي سال مورد گزارش نسبت به ظرفيت معمول، محاسبه نشده و به بهاي تمام شده كالاي ساخته شده منظور گرديده است. تعديلات لازم از اين بابت موجب كاهش موجودي مواد و كالا به مبلغ 331 ميليارد ريال، بهاي تمام شده درآمدهاي عملياتي به مبلغ 7٫946 ميليارد ريال و افزايش ساير هزينه ها به مبلغ 8٫277 ميليارد ريال خواهد شد

9. بر خلاف استاندارد هاي حسابداري، رويه يكنواخت توسط شركت‌هاي گروه بابت تجديد ارزيابي دارايي هاي ثابت مشهود و نامشهود در خصوص شركت‌هاي فرعي اعمال نشده است. اصلاح صورتهاي مالي تلفيقي از اين بابت ضروري است

10. صورت تطبيق حساب‌هاي في‌مابين گروه (عمدتا شركت اصلي) در خصوص پرداختني هاي تجاري و ساير پرداختني ها (يادداشت توضيحي 28) به مبلغ 21٫216 ميليارد ريال (عمدتا شركت ايسكرا اتو الكتريک ايران به مبلغ 7٫385 ميليارد ريال) و همچنين مستندات و مدارک لازم به طور كامل در خصوص مبلغ 2٫287 ميلياردريال هزينه هاي مالي بابت سود و وجه التزام چک‌هاي پرداختي شركت‌هاي هم گروه به مشتريان در اختيار اين سازمان قرار نگرفته است. علاوه بر آن صورت تطبيق‌هاي واصل شده در خصوص پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني ها داراي مغايرت به مبلغ 6٫755 ميليارد ريال (عمدتا شركت كروزبه مبلغ 2٫113 ميليارد ريال) است و اين سازمان از طريق ساير روش‌هاي حسابرسي نيز نتوانسته است آثار مالي احتمالي ناشي از دريافت تاييديه ها، رفع مغايرت هاي مزبور و ارائه مستندات در خصوص هزينه هاي مالي بر صورت‌هاي مالي مورد گزارش را مشخص نمايد.

11. قراردادهاي خريد مربوط به تامين كنندگان عمده از جمله شركت ماليبل سايپا و قراردادهاي فروش محصولات و قطعات با شركت پارس خودرو تا تاريخ اين گزارش نهايي نگرديده است. در همين راستا مبلغ 10ر438 ميلياردريال بابت تعديل مبلغ خريد به صورت برآوردي (يادداشت توضيحي 1-5) در حساب‌ها منظور شده است. همچنين صورت تطبيق حساب في مابين در اين خصوص ارائه نشده است. با توجه به نهايي نشدن قراردادهاي في‌مابين و عدم ارائه صورت تطبيق، تعيين آثار ناشي از هرگونه تعديلات احتمالي بابت موارد فوق بر صورت هاي مالي مورد گزارش براي اين سازمان مشخص نيست.

12. به استناد گزارش دريافتي از سامانه تجارت بخشي از تعهدات ارزي شركت ناشي از عدم ارائه پروانه سبز گمركي و كسر تخليه در خصوص بخشي از ثبت سفارش‌هاي خارجي شركت مورد گزارش نزد بانک‌هاي مختلف به مبلغ 762ر809ر3 يوان و 099ر191 يورو تا تاريخ اين گزارش رفع نشده است، به دليل عدم دسترسي به مستندات و اطلاعات لازم، آثار مالي احتمالي ناشي از رفع تعهدات مذكور، بر صورتهاي مالي مورد گزارش در شرايط حاضر براي اين سازمان مشخص نيست.

تاكيد بر مطالب خاص

13. خسارت به دارايي ها بعد از سال مالي

به شرح يادداشت توضيحي 39، آثار مالي ناشي از خسارت هاي وارده بر انبار هاي شركت در دست اقدام است. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهار نظر اين سازمان نداشته است

14. پوشش بيمه اي دارايي ثابت مشهود

دارايي ثابت مشهود شركت به بهاي تمام شده 112ر60 ميليارد ريال و مبلغ دفتري 544ر44 ميليارد ريال به ارزش 043ر54 ميليارد ريال و موجودي مواد و كالا به بهاي تمام شده 143ر34 ميليارد ريال و مبلغ دفتري 098ر34 ميليارد ريال به ارزش 500ر23 ميليارد ريال از پوشش بيمه اي برخوردار است. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهار نظر اين سازمان نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

15. زيان انباشته شركت در تاريخ صورت وضعيت مالي بيش از 236 درصد سرمايه ثبت شده آن است، در اين مورد توجه مجمع عمومي صاحبان سهام را به مفاد ماده 141 اصلاحيه قانون تجارت جلب مي‌نمايد

15. مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحيه قانون تجارت و ماده 33 اساسنامه در خصوص معرفي نماينده شخص حقيقي توسط اشخاص حقوقي (مركز تحقيقات و نوآوري صنايع خودرو سايپا).

15. پيگيري‌هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي سالیانه مورخ 28/04/1404 صاحبان سهام، در رابطه با موارد مندرج در بندهاي 2، 3، 4، 6، 7، 8، 9، 15-1، 15-2 و 16 اين گزارش به نتيجه نهايي نرسيده است

16. بخشي از قطعات تحويلي به سازندگان از محل قراردادهاي تكميل كاري به دلايل نامشخصي از سال هاي گذشته تاكنون به شركت عودت نشده است.

17. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 3-37، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره به اطلاع اين سازمان رسيده مورد بررسي قرار گرفته است. با رعايت تشريفات مقرر در ماده قانوني ياد شده در خصوص كسب مجوز از هيئت مديره رعايت شده است، مضافا به نظر اين سازمان معاملات مزبور از تعيين نرخ و نحوه تسويه بر اساس روابط جاري خاص في مابين شركت‌هاي گروه سايپا صورت گرفته است

18. گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحيه قانون تجارت و ماده ۴۰ اساسنامه كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده مورد بررسي اين سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهاي ۲ تا 6 اين گزارش نظر اين سازمان به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد جلب نشده است.

27تير1405

سازمان حسابرسي

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
مدير فني سازمان حسابرسي	[Hekmatallah Rafiei [Sign	861486	1405/04/29 12:47:56
مدير ارشد سازمان حسابرسي	[Shahram Amiri [Sign	871507	1405/04/29 13:46:03
عضو هيئت عامل سازمان حسابرسي	[Alireza Zoghi [Sign	942180	1405/04/29 13:50:42

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	۳۳۱,۰۵۷,۰۱۷	۴۴۷,۵۶۷,۳۹۶	(۲۶)
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۳۹۶,۱۳۳,۴۴۰)	(۴۳۳,۰۷۴,۰۴۲)	۹
سود(زیان) ناخالص	(۶۵,۰۷۶,۴۲۳)	۱۴,۴۹۳,۳۵۴	--
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۲۰,۸۷۱,۹۲۷)	(۱۵,۱۵۱,۸۸۰)	(۳۸)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۱,۰۴۸,۴۶۷	۱,۰۸۶,۸۲۸	(۴)
سایر هزینه‌ها	(۱۶,۷۰۲,۳۸۴)	(۲,۷۰۵,۵۸۳)	(۵۱۷)
سود(زیان) عملیاتی	(۱۰۱,۶۰۲,۲۶۷)	(۲,۲۷۷,۲۸۱)	(۴,۳۶۲)
هزینه های مالی	(۳۰,۳۲۶,۷۵۸)	(۱۴,۳۵۷,۷۵۲)	(۱۱۱)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۲,۶۱۰,۰۰۵	۱,۱۳۵,۲۱۵	۱۳۰
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۲۹,۳۱۹,۰۲۰)	(۱۵,۴۹۹,۸۱۸)	(۷۳۴)
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	۰	۰	۰
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۲۹,۳۱۹,۰۲۰)	(۱۵,۴۹۹,۸۱۸)	(۷۳۴)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	(۱۲۹,۳۱۹,۰۲۰)	(۱۵,۴۹۹,۸۱۸)	(۷۳۴)
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتي (ریال)	۰	۰	۰
غیرعملیاتي (ریال)	۰	۰	۰
ناشي از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	(۴۵)	(۷)	(۵۴۳)
سرمایه	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۲۸
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	(۱۲۹,۳۱۹,۰۲۰)	(۱۵,۴۹۹,۸۱۸)	(۷۳۴)
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	(۱۲۹,۳۱۹,۰۲۰)	(۱۵,۴۹۹,۸۱۸)	(۷۳۴)
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	۷۵,۱۲۴,۲۱۳	۸۰,۱۱۴,۸۱۸	۸۳,۲۴۷,۳۸۰	(۶)
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۱,۴۴۸,۲۲۷	۱,۴۴۹,۴۰۶	۱,۴۴۴,۴۲۳	۰
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۷,۴۴۲,۶۸۳	۷,۵۵۵,۳۶۰	۷,۵۰۵,۵۸۴	(۱)

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	۶۳۹,۰۵۲	۹۱۴,۶۸۴	۵۴۵,۶۲۴	(۳۰)
دارايي مالیات انتقالي	۶۰۲,۴۳۶	۱,۷۹۴,۹۴۶	۲,۹۹۰,۷۲۳	(۶۶)
ساير دارايي‌ها	۱,۸۵۰,۷۴۶	۷۵۹,۵۴۶	۰	۱۴۴
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۸۷,۱۰۷,۳۵۷	۹۲,۵۸۸,۷۶۰	۹۵,۷۳۳,۷۳۴	(۶)
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۸,۴۳۵,۰۰۹	۱۳,۸۱۷,۴۹۸	۱۴,۷۱۲,۶۲۵	(۳۹)
موجودي مواد و کالا	۵۰,۶۷۵,۶۷۷	۳۵,۴۷۸,۹۱۰	۳۰,۴۲۹,۴۲۱	۴۳
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۹۰,۰۶۰,۰۴۵	۶۶,۹۹۲,۱۳۸	۴۳,۱۲۸,۱۸۸	۳۴
سرمایه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۶,۸۹۳	۸,۱۱۵	۸,۱۱۵	(۱۵)
موجودي نقد	۴,۱۷۹,۳۵۹	۳,۸۳۷,۹۷۳	۵,۰۸۷,۹۵۹	۹
	۱۵۳,۳۵۶,۹۸۳	۱۲۰,۱۳۴,۶۳۴	۹۳,۳۶۶,۳۰۸	۲۸
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۱۵۳,۳۵۶,۹۸۳	۱۲۰,۱۳۴,۶۳۴	۹۳,۳۶۶,۳۰۸	۲۸
جمع دارايي‌ها	۲۴۰,۴۶۴,۳۴۰	۲۱۲,۷۲۳,۳۹۴	۱۸۹,۱۰۰,۰۴۲	۱۳
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۲۸
افزایش سرمایه در جریان	۲۲۳,۶۵۵	۱۹,۸۷۱,۴۵۴	۲۲۳,۶۵۵	(۹۹)
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۰
ساير اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	(۲۱۱,۹۶۳,۷۹۶)	(۸۲,۶۴۴,۷۷۵)	(۶۷,۱۴۴,۹۵۷)	(۱۵۶)

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	(۱۲۱,۵۴۰,۱۴۱)	۷,۷۷۸,۸۸۰	۳,۶۳۰,۸۹۹	--
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۷,۴۴۷,۱۸۳	۷,۴۴۷,۱۸۳	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۰
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۱۰,۰۳۴,۰۶۲	۱۱,۲۲۶,۵۷۲	۱۲,۴۲۲,۳۴۹	(۱۱)
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۱۱,۵۲۰,۰۰۱	۷,۳۳۹,۷۱۰	۴,۹۶۷,۹۹۵	۵۷
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۳۹,۰۰۱,۳۴۶	۲۶,۰۱۳,۴۶۵	۴۴,۳۹۰,۳۴۴	۱۱
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۳۲۶,۱۳۹,۵۱۶	۱۶۸,۵۲۶,۶۰۰	۱۲۲,۳۹۸,۹۷۱	۹۴
ماليات پرداختني	۲,۴۴۷,۰۸۳	۲,۴۴۷,۰۸۳	۲,۴۴۷,۰۸۳	۰
سود سهام پرداختني	۸۶۷	۸۶۷	۸۶۷	۰
تسهيلات مالي	۴,۳۶۳,۶۹۸	۷,۹۰۴,۴۲۸	۱۶,۱۷۸,۶۵۶	(۴۵)
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پيش‌دريافت‌ها	۵۲,۰۷۱	۵۲,۰۷۱	۵۳,۲۲۲	۰
	۳۳۳,۰۰۳,۲۳۵	۱۷۸,۹۳۱,۰۴۹	۱۴۱,۰۷۸,۷۹۹	۸۶
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۳۳۳,۰۰۳,۲۳۵	۱۷۸,۹۳۱,۰۴۹	۱۴۱,۰۷۸,۷۹۹	۸۶
جمع بدهي‌ها	۳۶۲,۰۰۴,۴۸۱	۲۰۴,۹۴۴,۵۱۴	۱۸۵,۴۶۹,۱۴۳	۷۷
جمع حقوق مالكانه و بدهي‌ها	۲۴۰,۴۶۴,۳۴۰	۲۱۲,۷۲۳,۳۹۴	۱۸۹,۱۰۰,۰۴۲	۱۳

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	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۲۲۳,۶۵۵	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۶۷,۱۴۴,۹۵۷)	۰	۳,۶۳۰,۸۹۹
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۲۲۳,۶۵۵	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۶۷,۱۴۴,۹۵۷)	۰	۳,۶۳۰,۸۹۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰									(۱۲,۶۵۴,۸۱۰)		(۱۲,۶۵۴,۸۱۰)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲,۸۴۵,۰۰۸)	۰	(۲,۸۴۵,۰۰۸)
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۵,۴۹۹,۸۱۸)	۰	(۱۵,۴۹۹,۸۱۸)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۵,۴۹۹,۸۱۸)	۰	(۱۵,۴۹۹,۸۱۸)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۱۹,۶۴۷,۷۹۹	۰	۰		۰					۱۹,۶۴۷,۷۹۹
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه			۰	۰						۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۱۹,۸۷۱,۴۵۴	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۸۲,۶۴۴,۷۷۵)	۰	۷,۷۷۸,۸۸۰
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹											

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹									(۱۲۹,۳۱۹,۰۲۱)		(۱۲۹,۳۱۹,۰۲۱)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۲۹,۳۱۹,۰۲۱)	۰	(۱۲۹,۳۱۹,۰۲۱)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۱۹,۶۴۷,۷۹۹		۰			۰	۰		۰		۱۹,۶۴۷,۷۹۹
افزایش سرمایه در جریان	۰	(۱۹,۶۴۷,۷۹۹)									(۱۹,۶۴۷,۷۹۹)
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه				۰						۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۳,۶۵۵	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۲۱۱,۹۶۳,۷۹۶)	۰	(۱۲۱,۵۴۰,۱۴۱)

صورت جریان‌هاي نقدي

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	
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي:			
نقد حاصل از عملیات	۶,۲۸۳,۵۲۱	۱۱,۳۳۹,۷۹۹	(۴۵)
پرداخت‌هاي نقدي بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي	۶,۲۸۳,۵۲۱	۱۱,۳۳۹,۷۹۹	(۴۵)

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	۰	۴۶۲,۳۱۷	--
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۹۵۶,۳۵۶)	(۲,۷۴۵,۹۹۶)	۶۵
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي غيرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي نامشهود	۰	(۵,۹۰۰)	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۲۹۳,۰۶۵	۰	
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	(۴۹,۷۷۷)	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۳۵,۸۲۰	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	۳۲۶,۶۶۸	۸۵۳,۲۸۶	(۶۲)
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۸,۳۹۱	۸,۱۶۶	۳
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۲۹۲,۴۱۲)	(۱,۴۷۷,۹۰۴)	۸۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۵,۹۹۱,۱۰۹	۹,۸۶۱,۸۹۵	(۳۹)
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	۸,۶۰۰,۰۰۰	۱۷,۱۲۵,۰۰۰	(۵۰)

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	(۱۲,۳۳۴,۴۳۴)	(۲۵,۴۲۰,۸۱۴)	۵۱
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهیلات	(۱,۹۷۵,۲۴۸)	(۲,۸۳۶,۹۲۷)	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	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰
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	(۵,۷۰۹,۶۸۲)	(۱۱,۱۳۲,۷۴۱)	۴۹
خالص افزایش (کاهش) در موجودي نقد	۲۸۱,۴۲۷	(۱,۲۷۰,۸۴۶)	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۳,۸۳۷,۹۷۳	۵,۰۸۷,۹۵۹	(۲۵)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۵۹,۹۵۹	۲۰,۸۶۰	۱۸۷
مانده موجودي نقد در پایان سال	۴,۱۷۹,۳۵۹	۳,۸۳۷,۹۷۳	۹
معاملات غیرنقدي	۳۹,۵۷۱,۶۲۸	۳۱,۱۴۷,۰۳۴	۲۷
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
سرمايه گذاري وتوسعه صنعتي نيوان ابتكار	سرمايه گذاري وتوسعه صنعتي نيوان ابتكار	10101852098	فرشاد رادمهر	فرشاد رادمهر	0061220825	عضو هیئت‌مدیره	موظف	کارشناسي ارشد	MBA	بله
پارس خودرو	پارس خودرو	10100599444	بهنام ولي نژاد	بهنام ولي نژاد	1375432672	عضو هیئت‌مدیره	موظف	کارشناسي ارشد	مديريت بازرگاني	بله
مرکز تحقیقات ونواوري صنايع خودرو سايپا	مرکز تحقیقات ونواوري صنايع خودرو سايپا	10101443110	محسن دستخوش جوان	فاقد نماینده		عضو هیئت‌مدیره	غیر موظف			خیر
قالبهاي بزرگ صنعتي سايپا	قالبهاي بزرگ صنعتي سايپا	10101160229	مسعود صادقي کردار	مسعود صادقي کردار	0491611676	عضو هیئت‌مدیره	غیر موظف	دکترا	حسابداري	بله
ايراني توليد اتومبيل سايپا	ايراني توليد اتومبيل سايپا	10100448712	محمدحسن جبلي جوان	سيدعليرضا مدني	4449639790	نایب رئیس هیئت‌مدیره	موظف	کارشناسي ارشد	مديريت صنعتي	بله
سيدعليرضا مدني	سيدعليرضا مدني	4449639790	فاقد نماینده	فاقد نماینده		مدیر عامل	موظف	کارشناسي ارشد	مديريت صنعتي	بله