اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: شرکت توليدي موتور ، گيربكس و اكسل ساپيا-مگاموتور (سهامي خاص)	سرمایه ثبت شده: 70,352,201
نماد: خساپا23	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	شرکت توليدي موتور ، گيربكس و اكسل ساپيا-مگاموتور (سهامي خاص)

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت توليدي موتور، گيربكس و اكسل ساپيا (سهامي خاص) شامل صورت‌هاي وضعيت مالي به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت‌هاي سود و زيان جامع، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 38، توسط اين سازمان، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. سئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت 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 هيئت مديره است.

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

بند مسئوليت حسابرس

3. -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 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 7 و همچنين به استثناي آثار احتمالي موارد مندرج در بندهاي 8 تا 10 بخش مباني اظهار نظر مشروط، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي گروه و شركت در تاريخ 30 اسفند 1403 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

حسابرسي 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 مذكور انجام داده است. اين سازمان اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مباني اظهارنظر مشروط، كافي و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. به شرح يادداشت هاي توضيحي2-10-3 و 26، ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان بر اساس يک ماه آخرين حقوق و مزاياي مستمر براي هر سال خدمت در حساب‌ها منظور گرديده در صورتي كه در هنگام بازنشستگي بر مبناي بيش از يک ماه پرداخت مي‌گردد. همچنين بابت حق بيمه كاركنان در مشاغل سخت و زيان آور و هزينه بهره تسهيلات خريد دين، بدهي كافي در حساب‌ها منظور نگرديده است. با توجه به موارد فوق تعديل حساب‌ها ضروري است، ليكن به دليل عدم برآورد مبالغ آن توسط شركت و نبود اطلاعات و مستندات كافي تعيين تعديلات لازم در شرايط حاضر براي اين سازمان امكان‌پذير نيست.

6. به موجب برگ‌هاي تشخيص و قطعي صادره، ماليات عملكرد سال مالي 1402 و ماليات بر ارزش افزوده و حقوق شركت مورد گزارش (سال‌هاي ۱۳۹۲ و ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۲) به ترتيب به مبالغ 14ر366، 2ر736 و 249 ميليارد ريال و جرايم ماليات عملكرد، ارزش افزوده و حقوق (سال‌هاي ۱۳۹۲ تا 1402) به مبالغ 676، 32ر209 و 499 ميليارد ريال و همچنين به موجب برگ‌هاي تشخيص و قطعي صادره بابت ماليات عملكرد، ارزش افزوده و حقوق سال‌هاي ۱۳۹۸ تا ۱۴۰۱ شركت‌هاي فرعي (عمدتا شركت ماليبل سايپا) به ترتيب به مبالغ ۵۵۰ ، 1ر327 و ۳۴ ميليارد ريال بيش از مبالغ پرداختي يا پرداختني مطالبه شده كه به دليل اعتراض از بابت موارد فوق بدهي مالياتي در حساب‌ها منظور نشده است، ضمنا با توجه به زيان ابرازي در سال مالي مورد گزارش، بدهي مالياتي شناسايي نشده است؛ با توجه به مراتب فوق و با در نظر گرفتن رويه سازمان امور مالياتي، احتساب بدهي بيشتر در حساب‌ها ضروري است، ليكن تعيين مبلغ آن در شرايط حاضر براي اين سازمان امكان‌پذير نيست.

7. به شرح يادداشت‌هاي توضيحي ۱۶ و ۱۷ و ۱۸، سرفصل‌هاي دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها، پيش پرداخت‌ها و موجودي مواد و كالا جمعا به مبلغ 2ر521 ميليارد ريال اقلام راكد و سنواتي و انتقالي از سال هاي قبل است كه از اين بابت صرفا مبلغ 323 ميليارد ريال كاهش ارزش در حساب‌ها منظور شده است. با توجه به مراتب فوق، هرچند احتساب كاهش ارزش بيشتر ضروريست، ليكن به دليل نبود اطلاعات و مدارک كافي تعيين تعديلات لازم براي اين سازمان مشخص نيست.

8. به موجب برگ مطالبه حق بيمه سال‌هاي ۱۳۹۹ تا ۱۴۰۲ گروه (عمدتا شركت فرعي ماليبل سايپا) و همچنين حق بيمه سال ۱۳۹۹ شركت مورد گزارش به ترتيب به مبالغ 1ر335 ميليارد ريال و ۱۱۰ ميليارد ريال بدهي تعيين گرديده كه به دليل اعتراض، بدهي در حساب‌ها منظور نگرديده است. مضافا حق بيمه سال‌هاي ۱۴۰۰ تا 1402 شركت مورد گزارش تاكنون رسيدگي نشده است. با توجه به مراتب فوق و با در نظر گرفتن رويه مطالبه در سال‌هاي قبل، احتساب بدهي بيشتر ضروري است ليكن تعيين مبالغ قطعي آن در حال حاضر براي اين سازمان مقدور نيست.

9. بر اساس رأي هيئت تجديد نظر سازمان تامين اجتماعي مورخ 11/07/1403، مبلغ 7ر155 ميليارد ريال از شركت بابت حق بيمه عملكرد سال هاي 1386 تا 1390 مطالبه شده كه بر خلاف استانداردهاي حسابداري به عنوان اصلاح اشتباهات دوره هاي قبل در حساب‌ها منظور شده است. در صورت اصلاح حساب‌ها زيان سال جاري و زيان انباشته ابتداي سال هركدام به مبلغ فوق به ترتيب افزايش و كاهش مي‌يابد.

10. برخلاف استانداردهاي حسابداري، رويه يكنواخت توسط شركت‌هاي گروه بابت تجديد ارزيابي دارايي‌هاي ثابت مشهود و نا مشهود در خصوص شركتهاي فرعي اعمال

نشده است. اصلاح صورت‌هاي مالي تلفيقي از اين بابت ضروري است.

11. صورت تطبيق حساب في‌مابين با شركت سايپا به مبلغ 4ر185 ميليارد ريال داراي مغايرت است، همچنين سرفصل دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌هاي گروه شامل مبلغ 266 ميليارد ريال داراي اقلام باز در حساب‌هاي في مابين گروه مي‌باشد (يادداشت توضيحي 1-1-16). مضافا صورت ريز تعهدات ارزي رفع نشده به طوركامل به اين سازمان ارايه نگرديده است با توجه به مراتب فوق و عدم اثبات صحت مغايرت‌هاي مذكور از طريق ساير روش‌هاي حسابرسي و دريافت صورت ريز تعهدات ارزي رفع نشده، تعيين آثار احتمالي ناشي از موارد مذكور بر صورت‌هاي مالي مورد گزارش براي اين سازمان مشخص نيست.

12. بخشي از قراردادهاي خريد مربوط به سازندگان قطعه براي سال مورد گزارش نهايي نشده و به صورت برآوردي مبلغ 50ر728 ميليارد ريال به عنوان تعديل مبلغ خريد (يادداشت توضيحي 1-5) در حساب‌ها اعمال گرديده است.با توجه به نهايي نشدن قراردادهاي في مابين تعيين آثار ناشي از هرگونه تعديلات احتمالي بابت مورد فوق در صورت‌هاي مالي مورد گزارش براي اين سازمان مشخص نيست.

13. پايگاه اطلاعات داده‌هاي شركت در راستاي حسابرسي كامپيوتري به اين سازمان ارايه نگرديده است، لذا آثار احتمالي ناشي از مورد مزبور بر صورت هاي مالي مورد گزارش در شرايط حاضر براي اين سازمان مشخص نيست.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

14. مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحيه قانون تجارت در خصوص ارسال يک نسخه از صورتجلسه مجمع عمومي به مرجع ثبت شركت‌ها.

14. مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحيه قانون تجارت و ماده 33 اساسنامه در خصوص معرفي نماينده شخص حقيقي توسط اشخاص حقوقي (شركت سرمايه‌گذاري و توسعه صنعتي نيوان ابتكار و مركز تحقيقات و نوآوري صنايع خودرو سايپا).

14. زيان انباشته شركت در تاريخ صورت وضعيت مالي بيش از ۱۱۳ درصد سرمايه ثبت شده آن است، در اين مورد توجه مجمع عمومي صاحبان سهام را به مفاد ماده 141 اصلاحيه قانون تجارت جلب مي‌نمايد.

14. پيگيري‌هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي ساليانه مورخ 19/04/1403 صاحبان سهام، در رابطه با موارد مندرج در بندهاي 3، 4، 5، 7، 9، 14-3 و 15 اين گزارش به نتيجه نهايي نرسيده است.

15. مبلغ 2ر374 ميليارد ريال از خريدهاي داخلي با مشخصات و در بازه‌هاي زماني مشابه، با نرخ‌هاي متفاوت از بازار آزاد خريداري شده است. ضمن اينكه بابت هزينه‌هاي گارانتي مبلغ 5ر598 ميليارد ريال هزينه به شركت تحميل شده است.

16. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 3-36 ، 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، ليكن عدم شركت مدير ذينفع در راي‌گيري رعايت شده است. مضافا معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص في مابين شركت‌هاي گروه سايپا صورت گرفته است.

17. 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 7 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.

	28تیر1404

	سازمان حسابرسي

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدير فني سازمان حسابرسي	[Hekmatallah Rafiei [Sign	861486	1404/04/30 13:11:12
مدير ارشد سازمان حسابرسي	[Shahram Amiri [Sign	871507	1404/04/30 13:28:31
عضو هيئت عامل سازمان حسابرسي	[Habib Shams Nateri [Sign	831238	1404/04/30 13:58:12

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۴۵۰,۴۱۲,۴۰۴	۴۰۳,۹۱۱,۸۹۱	۱۲
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۴۳۳,۰۷۴,۰۴۲)	(۳۸۳,۲۸۲,۷۲۲)	(۱۳)
سود(زیان) ناخالص	۱۷,۳۳۸,۳۶۲	۲۰,۶۲۹,۱۶۹	(۱۶)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱۵,۱۵۱,۸۸۰)	(۱۲,۳۲۰,۴۰۰)	(۲۳)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۱,۰۸۶,۸۲۸	۸۴۳,۵۴۳	۲۹
سایر هزینه‌ها	(۲,۷۰۵,۵۸۳)	(۳۴۴,۸۵۵)	(۶۸۵)
سود(زیان) عملیاتی	۵۶۷,۷۲۷	۸,۸۰۷,۴۵۷	(۹۴)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
هزینه های مالی	(۱۴,۳۵۷,۷۵۱)	(۸,۷۲۷,۲۱۲)	(۶۵)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱,۱۳۵,۲۱۵	۱,۶۲۳,۵۹۴	(۳۰)
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۲,۶۵۴,۸۰۹)	۱,۷۰۳,۸۳۹	--
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	۰	(۵۳,۹۵۵)	--
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۲,۶۵۴,۸۰۹)	۱,۶۴۹,۸۸۴	--
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	(۱۲,۶۵۴,۸۰۹)	۱,۶۴۹,۸۸۴	--
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	(۶)	۱	--
سرمایه	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زيان) خالص	(۱۲,۶۵۴,۸۰۹)	۱,۶۴۹,۸۸۴	--
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي نخواهد شد:			
مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌هاي ثابت مشهود	۰	۷۹,۹۸۲,۱۰۱	--
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰
سایر	۰	۱,۴۳۶,۴۶۲	--
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	(۱۲,۷۰۳,۳۲۴)	--
جمع	۰	۶۸,۷۱۵,۲۳۹	--
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي خواهد شد:			
سایر	۰	(۶۸,۷۱۵,۲۳۹)	--
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	(۶۸,۷۱۵,۲۳۹)	--
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰
سود(زيان) جامع سال	(۱۲,۶۵۴,۸۰۹)	۱,۶۴۹,۸۸۴	--
توضیحات			

صورت وضعيت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایي‌ها				
دارایي‌هاي غیرجاري				
دارایي‌هاي ثابت مشهود	۸۰,۱۱۴,۸۱۸	۸۳,۲۴۷,۳۸۰	۳,۲۷۳,۵۳۶	(۴)

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۱,۴۴۹,۴۰۶	۱,۴۴۴,۴۲۳	۷,۹۶۱	۰
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۷,۵۵۵,۳۶۱	۷,۵۰۵,۵۸۴	۷,۵۸۷,۷۳۴	۱
دريافتني‌هاي بلندمدت	۹۱۴,۶۸۴	۵۴۵,۶۲۴	۲۵۲,۱۶۵	۶۸
دارايي مالیات انتقالي	۱,۷۹۴,۹۴۶	۲,۹۹۰,۷۲۳	۳,۳۱۸,۷۰۴	(۴۰)
ساير دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۹۱,۸۲۹,۲۱۵	۹۵,۷۳۳,۷۳۴	۱۴,۴۳۹,۱۰۰	(۴)
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۴,۵۷۷,۰۴۳	۱۴,۷۱۲,۶۲۵	۶,۴۹۸,۲۴۲	(۱)
موجودي مواد و کالا	۳۵,۴۷۸,۹۱۱	۳۰,۴۲۹,۴۲۱	۲۰,۸۳۹,۱۳۱	۱۷
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۶۹,۸۳۷,۱۴۵	۴۳,۱۲۸,۱۸۸	۱۴,۵۴۵,۲۰۷	۶۲
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۸,۱۱۵	۸,۱۱۵	۱۲۲,۱۶۱	۰
موجودي نقد	۳,۸۳۷,۹۷۳	۵,۰۸۷,۹۵۹	۴,۵۱۰,۲۰۷	(۲۵)
	۱۲۳,۷۳۹,۱۸۶	۹۳,۳۶۶,۳۰۸	۴۶,۵۱۴,۹۴۸	۳۳
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۱۲۳,۷۳۹,۱۸۶	۹۳,۳۶۶,۳۰۸	۴۶,۵۱۴,۹۴۸	۳۳
جمع دارايي‌ها	۲۱۵,۵۶۸,۴۰۱	۱۸۹,۱۰۰,۰۴۲	۶۰,۹۵۴,۰۴۸	۱۴
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۱,۶۳۶,۹۶۲	۰
افزايش سرمايه در جريان	۱۹,۸۷۱,۴۵۴	۲۲۳,۶۵۵	۲۲۳,۶۵۵	۸,۷۸۵
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

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
مازاد تجديدارزيابي داراييها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	(۷۹,۷۹۹,۷۶۶)	(۶۷,۱۴۴,۹۵۷)	(۶۸,۸۰۱,۷۹۰)	(۱۹)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	۱۰,۶۲۳,۸۸۹	۳,۶۳۰,۸۹۹	(۶۶,۷۴۱,۱۷۳)	۱۹۳
بدهيها				
بدهيهاي غيرجاري				
پرداختنيهاي بلندمدت	۷,۴۴۷,۱۸۳	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۰	(۷۲)
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۱۱,۲۲۶,۵۷۲	۱۲,۴۲۲,۳۴۹	۰	(۱۰)
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۷,۳۳۹,۷۰۹	۴,۹۶۷,۹۹۵	۳,۵۶۱,۱۵۰	۴۸
جمع بدهيهاي غيرجاري	۲۶,۰۱۳,۴۶۴	۴۴,۳۹۰,۳۴۴	۳,۵۶۱,۱۵۰	(۴۱)
بدهيهاي جاري				
پرداختنيهاي تجاري و ساير پرداختنيها	۱۶۸,۵۲۶,۵۹۹	۱۲۲,۳۹۸,۹۷۱	۱۱۲,۷۰۴,۰۳۷	۳۸
ماليات پرداختني	۲,۴۴۷,۰۸۳	۲,۴۴۷,۰۸۳	۲,۴۴۷,۰۸۳	۰
سود سهام پرداختني	۸۶۷	۸۶۷	۸۶۷	۰
تسهيلات مالي	۷,۹۰۴,۴۲۸	۱۶,۱۷۸,۶۵۶	۸,۹۳۰,۰۱۳	(۵۱)
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پيشدريافتها	۵۲,۰۷۱	۵۳,۲۲۲	۵۲,۰۷۱	(۲)
	۱۷۸,۹۳۱,۰۴۸	۱۴۱,۰۷۸,۷۹۹	۱۲۴,۱۳۴,۰۷۱	۲۷
بدهيهاي مرتبط با داراييهاي نگهداريشده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهيهاي جاري	۱۷۸,۹۳۱,۰۴۸	۱۴۱,۰۷۸,۷۹۹	۱۲۴,۱۳۴,۰۷۱	۲۷
جمع بدهيها	۲۰۴,۹۴۴,۵۱۲	۱۸۵,۴۶۹,۱۴۳	۱۲۷,۶۹۵,۲۲۱	۱۱
جمع حقوق مالكانه و بدهيها	۲۱۵,۵۶۸,۴۰۱	۱۸۹,۱۰۰,۰۴۲	۶۰,۹۵۴,۰۴۸	۱۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	ساير اندوخته‌ها	مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌ها	تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱,۶۳۶,۹۶۲	۲۲۳,۶۵۵	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۵۹,۱۹۹,۶۶۲)	۰	(۵۷,۱۳۹,۰۴۵)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۹,۶۰۲,۱۲۸)	۰	(۹,۶۰۲,۱۲۸)
تغيير در رويه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجديد ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱,۶۳۶,۹۶۲	۲۲۳,۶۵۵	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۶۸,۸۰۱,۷۹۰)	۰	(۶۶,۷۴۱,۱۷۳)
تغييرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹											
سود(زيان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹									۱,۶۴۹,۸۸۴		۱,۶۴۹,۸۸۴
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 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۶۴۹,۸۸۴	۰	۱,۶۴۹,۸۸۴
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از کسر ماليات							۰	۰			۰
سود(زيان) جامع سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۶۴۹,۸۸۴	۰	۱,۶۴۹,۸۸۴
سود سهام مصوب									۰		۰
افزايش سرمايه	۶۸,۷۱۵,۲۳۹		۰			۰	(۶۸,۷۱۵,۲۳۹)		۰		۰
افزايش سرمايه در جريان		۰	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			۶۸,۷۱۵,۲۳۹	۰	۶,۹۴۹		۶۸,۷۲۲,۱۸۸
تخصيص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجديد ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۲۲۳,۶۵۵	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۶۷,۱۴۴,۹۵۷)	۰	۳,۶۳۰,۸۹۹

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
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰									(۱۲,۶۵۴,۸۰۹)		(۱۲,۶۵۴,۸۰۹)
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات							۰	۰			۰
سود (زيان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۲,۶۵۴,۸۰۹)	۰	(۱۲,۶۵۴,۸۰۹)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزايش سرمايه	۰		۰			۰			۰		۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۱۹,۶۴۷,۷۹۹									۱۹,۶۴۷,۷۹۹
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	۰		۰
تخصيص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۱۹,۸۷۱,۴۵۴	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۷۹,۷۹۹,۷۶۶)	۰	۱۰,۶۲۳,۸۸۹

صورت جريان‌هاي نقدي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:			
نقد حاصل از عمليات	۲۲,۸۳۹,۰۳۴	۳,۱۹۳,۰۳۲	۶۱۵
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	۲۲,۸۳۹,۰۳۴	۳,۱۹۳,۰۳۲	۶۱۵
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۴۶۲,۳۱۷	۱۵۱,۵۳۴	۲۰۵
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۲,۷۴۵,۹۹۶)	(۱,۶۳۱,۷۳۹)	(۶۸)
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	(۵,۹۰۰)	(۱)	(۵۸۹,۹۰۰)
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۱۶۱,۷۴۰	--
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	(۴۹,۷۷۷)	۰	--
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	۰	۱۱۴,۰۴۶	--
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	۸۵۳,۲۸۶	۴۱,۰۱۵	۱,۹۸۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۸,۱۶۶	۳۲,۶۷۷	(۶۴)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۱,۴۷۷,۹۰۴)	(۱,۱۴۰,۷۲۸)	(۳۰)
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۲۱,۳۶۱,۱۳۰	۲,۰۵۲,۳۰۴	۹۴۱
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

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۱۷,۱۲۵,۰۰۰	۲۲,۶۶۸,۸۰۰	(۲۴)
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	(۳۵,۴۲۰,۸۱۴)	(۱۵,۷۲۲,۹۲۹)	(۶۲)
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	(۱۴,۳۳۶,۱۶۲)	(۸,۴۲۴,۴۴۰)	(۷۰)
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشاركت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشاركت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشاركت	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۲۲,۶۳۱,۹۷۶)	(۱,۴۷۸,۵۶۹)	(۱,۴۳۱)
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	(۱,۲۷۰,۸۴۶)	۵۷۳,۷۳۵	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۵,۰۸۷,۹۵۹	۴,۵۱۰,۲۰۷	۱۳
تاثير تغييرات نرخ ارز	۲۰,۸۶۰	۴,۰۱۷	۴۱۹
مانده موجودي نقد در پايان سال	۳,۸۳۷,۹۷۳	۵,۰۸۷,۹۵۹	(۲۵)
معاملات غيرنقدي	۱۹,۶۴۷,۷۹۹	۰	
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			

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	سيامک شاهسواري	فاقد نماينده		عضو هيئت مديره	غير موظف			خير
پارس خودرو	پارس خودرو	10100599444	بهنام ولي نژاد	بهنام ولي نژاد	1375432672	عضو هيئت مديره	موظف	كارشناسي ارشد	مديريت بازرگاني	بله
مركز تحقيقات ونواوري صنايع خودرو سايپا	مركز تحقيقات ونواوري صنايع خودرو سايپا	10101443110	احسان جابري	فاقد نماينده		عضو هيئت مديره	غير موظف			خير
قالبهاي بزرگ صنعتي سايپا	قالبهاي بزرگ صنعتي سايپا	10101160229	مسعود صادقي كردار	مسعود صادقي كردار	0491611676	رئيس هيئت مديره	موظف	دكترا	حسابداري	بله
علي رضا مصدقي	علي رضا مصدقي	5069807919	فاقد نماينده	فاقد نماينده		مدير عامل	موظف	كارشناسي ارشد	مديريت اجرايي	بله
ايراني توليد اتومبيل سايپا	ايراني توليد اتومبيل سايپا	10100448712	سيدمرتضي منتظرالمهدي	علي رضا مصدقي	5069807919	نايب رئيس هيئت مديره	موظف	كارشناسي ارشد	مديريت اجرايي	بله