اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سایپا سیتروئن	سرمایه ثبت شده: 4,801,520
نماد: خساپا9	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	سایپا سیتروئن

بند مقدمه

1. 1-صورت‌هاي مالي شركت سايپا سيتروئن (سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 33، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 9-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 بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 10-اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان 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، 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 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 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 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 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 افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، 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 راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه 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.

اظهار نظر مشروط

4. به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار احتمالي مورد مندرج در بند 2 و همچنين، به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي 3 و 4 بخش مباني اظهارنظر مشروط، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت سايپا سيتروئن (سهامي خاص) در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

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

مبانی اظهار نظر مشروط

5. 2-به دلیل قطع همکاري و ترک شرکت از اواسط سال 1397 توسط گروه پژو سیتروئن، هیچ‌گونه صورت¬تطبیقي از پایان سال 1396 تاکنون درخصوص مانده حسابهاي فیمابین با شرکت‌هاي سیتروئن و پژو سیتروئن، به شرح یادداشت هاي توضیحي 5-1-14 و 5-23 صورتهاي مالي، تهیه نشده است. به علاوه، طي سال مالي گذشته، مبلغ 553 میلیارد ریال (معادل 1،392 هزار یورو) مربوط به کسري تعدادي قطعات منفصله سفارش گذاري شده جهت تولید خودروهاي سي تري در سنوات قبل با اسناد رسید انبار، به عنوان مطالبات از شرکت پژو سیتروئن به طرفیت بستانکار بهاي تمام شده درآمدهاي عملیاتي منظور گردیده است. همچنین، مبلغ 299 میلیارد ریال خالص مبلغ برداشت شده از حساب هاي بانکي شرکت طبق اجراییه صادره توسط دادگستري عمومي تهران بابت شکایت مطروحه توسط شرکت فیکاي سبز از شرکت پژو سیتروئن طي سال مالي قبل که در سال مالي مورد گزارش مبلغ 33 میلیارد ریال آن به حساب شرکت برگشت شده، به عنوان تسویه مطالبات از آن شرکت منظور گردیده است. این مؤسسه قادر نبوده تا از طریق اعمال سایر روش‌هاي رسیدگي نیز نسبت به آثار تعدیلاتي که احتمالا در صورت تهیه صورت‌تطبیق حساب‌هاي في‌مابین و تعیین تکلیف مبالغ اشاره شده، نسبت به صورت‌هاي مالي ضرورت مي‌یافت، اظهارنظر نماید.

6. 3-همانطوریکه در یادداشت توضیحي 2-24 صورت‌هاي مالي ذکر گردیده، دفاتر شرکت بابت مالیات عملکرد سال مالي گذشته تاکنون مورد رسیدگي مقامات مالیاتي قرار نگرفته است. با توجه به زیان ابرازي در سال مالي گذشته و سال مالي مورد گزارش و بدون در نظر گرفتن رویه سازمان امور مالیاتي در تعیین درآمد مشمول مالیات، هیچ‌گونه ذخیره‌اي بابت مالیات بر درآمد در دفاتر شرکت منظور نگردیده است. با توجه به سوابق مالیاتي شرکت و رویه مقامات مالیاتي در رسیدگي به دفاتر و نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات، شرکت از بابت عملکرد سال هاي مذکور متحمل بدهي مالیاتي است، لیکن تعیین میزان دقیق بدهي شرکت منوط به رسیدگي مقامات مالیاتي مي¬باشد.

7. 4-بر اساس رویه موجود در شرکت، به شرح یادداشت 1-9-3 صورت¬هاي مالي، هزینه گارانتي خودروهاي تولیدي بر مبناي صورتجلسات دریافتي از ستاد خدمات پس از فروش گروه سایپا و در زمان دریافت صورتحساب ها در پایان هر سال در حساب‌ها منعکس مي گردد. از این بابت در پایان سال مالي مورد گزارش و سال مالي گذشته به ترتیب مبالغ 5،232 میلیارد ریال و 3،000 میلیارد ریال هزینه گارانتي، به شرح یادداشت توضیحي 1-7 صورت‌هاي مالي، در دفاتر شرکت شناسایي شده است. همچنین، طي سال مالي مورد گزارش، محصولات تولیدي به قیمتي پایین‌تر از بهاي تمام شده به فروش رسیده¬اند. از اینرو، قابلیت بازیافت ارزش دفتري موجودي قطعات و کالاي ساخته شده در تاریخ صورت وضعیت مالي براي این موسسه محرز نگردیده است. به دلیل عدم دسترسي به اطلاعات مورد لزوم در خصوص مبناي محاسبات مبالغ منظور شده به حساب شرکت از بابت هزینه گارانتي و برآورد معقول از میزان تعهدات شرکت از بابت گارانتي محصولات و همچنین، مبالغ تعدیل نرخ احتمالي محصولات تولید شرکت پس از تاریخ صورت وضعیت مالي، تعیین تعدیلات مورد نیاز از بابت موارد اشاره شده، در حال حاضر براي این مؤسسه میسر نیست.

8. 6-همانگونه که در یادداشت توضیحي 32 صورت‌هاي مالي افشاء شده، با توجه به فروش محصولات تولیدي به قیمتي پایین‌تر از بهاي تمام شده به شرکت سایپا ("سهامدار 50 درصدي شرکت")، نتیجه عملیات شرکت در سال‌هاي اخیر منجر به زیان گردیده، به نحوي که زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالي بالغ بر 162،742 میلیارد ریال شده و در نتیجه شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت مي‌باشد که بر این اساس باید در مورد تداوم یا توقف فعالیت شرکت در مجمع عمومي فوق‌العاده صاحبان سهام اتخاذ تصمیم گردد. همچنین، تداوم فعالیت شرکت و امکان تسویه بدهي‌ها در شرایط متعارف تجاري، منوط به تحقق اهداف و برنامه‌هاي هیئت‌مدیره به شرح یادداشت توضیحي مزبور و تداوم حمایت‌هاي شرکت ایراني تولید اتومبیل سایپا (سهامي عام) است. مفاد این بند، تأثیري بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

تاکید بر مطالب خاص

9. 7- تکمیل پروژه خط تولید خودرو

همانگونه که در یادداشت توضیحي 4-12 صورت‌هاي مالي افشاء گردیده، دارایي‌هاي ثابت مشهود و در جریان تکمیل در تاریخ صورت وضعیت مالي شامل مخارج انجام شده سنواتي بابت خط تولید خودرو با برند سیتروئن جمعا به مبلغ 2,178 میلیارد ریال مي‌باشد که به‌دلیل خروج گروه پژو سیتروئن (گروه سهامدار 50 درصدي)، برنامه کسب و کار شرکت تغییر نموده که باتوجه به امکان‌سنجي اولیه انجام شده، تکمیل خط تولید مزبور جهت تولید خودرو جدید با برند سیتروئن مورد تصویب هیئت‌مدیره قرار گرفته که عملیات اجرایي تکمیل خط تولید مذکور با همراهي شرکت‌هاي گروه خودروسازي سایپا آغاز گردیده است. مفاد این بند، تأثیري بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

10. 8-پوشش بیمه اي موجودي مواد و کالا

موجودي کالاي ساخته شده، درجریان ساخت، قطعات و لوازم یدکي، مواد اولیه و قطعات تولیدي به ارزش دفتري 7،843 میلیارد ریال، به ارزش 6،848 میلیارد ریال (یادداشت توضیحي 2-17) از پوشش پوشش بیمه اي برخوردار است. مفاد این بند، تأثیري بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

11. 11-موارد مرتبط با عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت به شرح زير است:

11-1.الزامات مقرر در مفاد ماده 141 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 55 اساسنامه در ارتباط با تشكيل مجمع عمومي فوق‌العاده صاحبان سهام و تصميم‌گيري در خصوص انحلال يا بقاي شركت با توجه به فزوني زيان انباشته در تاريخ صورت وضعيت مالي به بيش از سرمايه ثبت شده،

11-2.الزامات مقرر در مفاد مواد 114 و 115 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 3-30 اساسنامه در خصوص توديع سهام وثيقه توسط اعضاي هيئت‌مديره به تعداد مقرر در اساسنامه،

11-3.الزامات مقرر در مفاد ماده 124 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص تعيين حق‌الزحمه مديرعامل،

11-4.پيگيري هاي هيئت مديره شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي سالانه مورخ 17 تير 1403 صاحبان سهام، درخصوص بندهاي 2 و 1-11 اين گزارش، تاكنون به نتيجه نرسيده است.

12. 12-معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-30 صورت‌هاي مالي، به‌عنوان كليه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت‌مديره به اطلاع اين مؤسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در مورد معاملات مذكور، مفاد ماده فوق مبني بر كسب مجوز از هيئت‌مديره و در رأي‌گيري رعايت گرديده ليكن، به دليل ذينفع بودن تمامي اعضاي هيئت مديره شركت، زمينه تصويب معاملات مزبور در رعايت عدم شركت مدير ذينفع در رأي‌گيري فراهم نبوده است. مضافا ، به‌استثناي معاملات افشا شده به شرح يادداشت توضيحي 1-1-30 صورت‌هاي مالي، نظر اين مؤسسه به شواهدي حاكي از اينكه ساير معاملات مزبور، با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شركت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

13. 13-گزارش هيئت‌مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 50 اساسنامه، كه به‌منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده و در نظر داشتن موارد اشاره شده در بخش اظهارنظر مشروط، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت‌مديره باشد، جلب نشده است.

	04تير1404

موسسه حسابرسي تدوين و همكاران	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه تدوین و همکاران	[Mostafa Noruzi [Sign	881659	1404/04/21 12:26:01
شریک موسسه تدوین و همکاران	Mohammad Kazem Rouhollahi [[Sign		1404/04/21 12:41:08
مدیر موسسه تدوین و همکاران	[Hamed Sayar [Sign	841340	1404/04/21 13:49:45

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	۲۴۴,۰۰۷,۷۹۹	۲۷۴,۱۲۰,۶۶۲	(۱۱)
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۳۳۹,۱۷۹,۸۹۸)	(۳۰۰,۰۰۱,۷۵۱)	(۱۳)
سود(زیان) ناخالص	(۹۵,۱۷۲,۰۹۹)	(۲۵,۸۸۱,۰۸۹)	(۲۶۸)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۷,۳۶۴,۴۸۸)	(۴,۲۰۷,۲۲۴)	(۷۵)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۵۷۹,۸۰۲	۱۸۳,۲۰۸	۲۱۶
سایر هزینه‌ها	(۳۸۷,۴۰۰)	۰	--
سود(زیان) عملیاتی	(۱۰۲,۳۴۴,۱۸۵)	(۲۹,۹۰۵,۱۰۵)	(۲۴۲)
هزینه های مالی	(۴۲۲,۵۸۱)	(۴۳۸,۲۲۴)	۴

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱,۰۰۰,۶۸۷	۲۳۱,۴۶۸	۳۳۲
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۰۱,۷۶۶,۰۷۹)	(۳۰,۱۱۱,۸۶۱)	(۲۳۸)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	(۱۳۵,۲۱۸)	۰	--
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۰۱,۹۰۱,۲۹۷)	(۳۰,۱۱۱,۸۶۱)	(۲۳۸)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	(۱۰۱,۹۰۱,۲۹۷)	(۳۰,۱۱۱,۸۶۱)	(۲۳۸)
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	(۲۱,۲۲۳)	(۶,۳۷۱)	(۲۳۸)
سرمایه	۴,۸۰۱,۵۲۰	۴,۸۰۱,۵۲۰	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	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	(۱۰۱,۹۰۱,۲۹۷)	(۳۰,۱۱۱,۸۶۱)	(۲۳۸)
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	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰
سایر	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي خواهد شد:			
سایر	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰
سود(زیان) جامع سال	(۱۰۱,۹۰۱,۲۹۷)	(۳۰,۱۱۱,۸۶۱)	(۲۳۸)
توضیحات			

صورت وضعیت 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	۵,۲۳۳,۵۸۶	۴,۰۸۹,۳۸۰	۲,۷۳۷,۹۳۱	۲۸
سرمایه‌گذاري در املاک	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	
دارايي‌هاي نامشهود	۵۱,۳۶۹	۵۱,۹۷۸	۵۱,۹۷۸	(۱)
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۵۲۴,۰۶۳	۴۳۵,۹۲۵	۹۰,۹۵۶	۲۰
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۳۵۱,۹۰۱	۱۹۷,۶۸۹	۲۲۱,۸۳۳	۷۸
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۶,۱۶۰,۹۱۹	۴,۷۷۴,۹۷۲	۳,۱۰۲,۶۹۸	۲۹
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۲,۱۲۹,۵۸۲	۴۸۸,۷۸۰	۵۱۳,۱۹۴	۳۳۶
موجودي مواد و كالا	۸,۶۳۷,۷۸۳	۶,۲۹۳,۳۰۴	۵,۳۹۹,۷۲۹	۳۷
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۱۴,۴۳۲,۷۹۵	۶,۷۵۰,۶۸۲	۳,۶۳۷,۰۹۵	۱۱۴
سرمايه‌گذاري‌هاي كوتاه‌مدت	۱,۷۴۹,۶۹۵	۱,۵۹۳,۳۶۷	۱,۳۷۲,۸۹۶	۱۰
موجودي نقد	۹۴۰,۹۲۹	۱,۰۰۳,۰۶۷	۴۵۸,۴۹۴	(۶)
	۲۷,۸۹۰,۷۸۴	۱۶,۱۲۹,۲۰۰	۱۱,۳۸۱,۴۰۸	۷۳
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۲۷,۸۹۰,۷۸۴	۱۶,۱۲۹,۲۰۰	۱۱,۳۸۱,۴۰۸	۷۳
جمع دارايي‌ها	۳۴,۰۵۱,۷۰۳	۲۰,۹۰۴,۱۷۲	۱۴,۴۸۴,۱۰۶	۶۳
حقوق مالكانه و بدهي‌ها				
حقوق مالكانه				
سرمايه	۴,۸۰۱,۵۲۰	۴,۸۰۱,۵۲۰	۴,۸۰۱,۵۲۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۱۰۱,۱۰۶	۱۰۱,۱۰۶	۱۰۱,۱۰۶	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	(۱۶۲,۷۷۲,۹۹۲)	(۶۰,۸۷۱,۶۹۵)	(۳۰,۷۵۹,۸۳۲)	(۱۶۷)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	(۱۵۷,۸۷۰,۳۶۶)	(۵۵,۹۶۹,۰۶۹)	(۲۵,۸۵۷,۲۰۶)	(۱۸۲)
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۶,۴۰۸,۴۶۰	۴,۰۲۵,۰۸۴	۲,۵۵۲,۵۵۸	۵۹
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۶,۴۰۸,۴۶۰	۴,۰۲۵,۰۸۴	۲,۵۵۲,۵۵۸	۵۹
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۱۸۲,۲۱۶,۱۴۹	۷۰,۱۱۹,۳۴۱	۳۵,۵۴۳,۸۹۹	۱۶۰
ماليات پرداختني	۱۵۲,۲۱۸	۴۷,۰۰۰	۴۷,۰۰۰	۲۲۴
سود سهام پرداختني	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي	۱,۶۰۸,۳۰۶	۱,۶۴۲,۸۸۸	۱,۴۳۷,۰۳۶	(۲)
ذخاير	۱,۵۳۶,۹۳۶	۱,۰۳۸,۹۲۸	۷۶۰,۸۱۹	۴۸
پيش‌دريافت‌ها	۰	۰	۰	۰
	۱۸۵,۵۱۳,۶۰۹	۷۲,۸۴۸,۱۵۷	۳۷,۷۸۸,۷۵۴	۱۵۵
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۱۸۵,۵۱۳,۶۰۹	۷۲,۸۴۸,۱۵۷	۳۷,۷۸۸,۷۵۴	۱۵۵
جمع بدهي‌ها	۱۹۱,۹۲۲,۰۶۹	۷۶,۸۷۳,۲۴۱	۴۰,۳۴۱,۳۱۲	۱۵۰
جمع حقوق مالكانه و بدهي‌ها	۳۴,۰۵۱,۷۰۳	۲۰,۹۰۴,۱۷۲	۱۴,۴۸۴,۱۰۶	۶۳

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال 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 ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۴,۸۰۱,۵۲۰	۰	۰	۰	۱۰۱,۱۰۶	۰	۰	۰	(۳۰,۷۵۹,۸۳۴)	۰	(۲۵,۸۵۷,۲۰۸)
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 ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۴,۸۰۱,۵۲۰	۰	۰	۰	۱۰۱,۱۰۶	۰	۰	۰	(۳۰,۷۵۹,۸۳۴)	۰	(۲۵,۸۵۷,۲۰۸)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹									(۳۰,۱۱۱,۸۶۱)		(۳۰,۱۱۱,۸۶۱)
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(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۰,۱۱۱,۸۶۱)	۰	(۳۰,۱۱۱,۸۶۱)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۰,۱۱۱,۸۶۱)	۰	(۳۰,۱۱۱,۸۶۱)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰	۰		۰					۰
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

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابي داراييها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۴,۸۰۱,۵۲۰	۰	۰	۰	۱۰۱,۱۰۶	۰	۰	۰	(۶۰,۸۷۱,۶۹۵)	۰	(۵۵,۹۶۹,۰۶۹)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰									(۱۰۱,۹۰۱,۲۹۷)		(۱۰۱,۹۰۱,۲۹۷)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰۱,۹۰۱,۲۹۷)	۰	(۱۰۱,۹۰۱,۲۹۷)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۴,۸۰۱,۵۲۰	۰	۰	۰	۱۰۱,۱۰۶	۰	۰	۰	(۱۶۲,۷۷۲,۹۹۲)	۰	(۱۵۷,۸۷۰,۳۶۶)

صورت جریان‌هاي نقدي

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	

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:			
نقد حاصل از عمليات	۱,۰۹۹,۷۴۳	۲,۴۴۱,۵۲۰	(۵۵)
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۳۰,۰۰۰)	۰	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	۱,۰۶۹,۷۴۳	۲,۴۴۱,۵۲۰	(۵۶)
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۲۴,۰۰۶	۳,۶۹۴	۵۵۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۱,۶۶۴,۶۰۳)	(۱,۷۰۲,۷۵۳)	۲
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	۰	۰
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	۰	۰	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	(۱۵۶,۳۲۸)	(۸۹,۲۵۰)	(۷۵)
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	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۹۴,۴۶۷	۸۹,۶۰۷	۵
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۱,۷۰۲,۴۵۸)	(۱,۶۹۸,۷۰۲)	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۶۳۲,۷۱۵)	۷۴۲,۸۱۸	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:			

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 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	۱,۷۹۰,۰۰۰	۲,۱۴۹,۸۲۱	(۱۷)
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	(۱,۸۰۴,۸۸۲)	(۲,۱۲۶,۹۳۴)	۱۵
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	(۴۰۱,۷۴۳)	(۲۲۳,۱۶۶)	(۸۰)
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	(۴۱۶,۶۲۵)	(۲۰۰,۲۷۹)	(۱۰۸)
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	(۱,۰۴۹,۳۴۰)	۵۴۲,۵۳۹	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۱,۰۰۳,۰۶۷	۴۵۸,۴۹۴	۱۱۹
تاثير تغييرات نرخ ارز	۹۸۷,۲۰۲	۲,۰۳۴	۴۸,۴۳۵
مانده موجودي نقد در پايان سال	۹۴۰,۹۲۹	۱,۰۰۳,۰۶۷	(۶)
معاملات غيرنقدي	۰	۰	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
پارس خودرو	پارس خودرو	10100599444	مهدي صادقي كاشان	سيداحمد ميررفيع	0321402243	رئيس هيئت مديره	موظف	كارشناسي ارشد	مهندسي عمران	بله
مركز تحقيقات ونواوري صنايع خودرو سايپا	مركز تحقيقات ونواوري صنايع خودرو سايپا	10101443110	علي اصغر يميني فر	ناصر تاران	0054921317	عضو هيئت مديره	موظف	كارشناسي ارشد	مهندسي مكانيک	بله
ايراني توليد اتومبيل سايپا	ايراني توليد اتومبيل سايپا	10100448712	بهمن حسين زاده	علي رضا مصدقي	5069807919	نايب رئيس هيئت مديره	موظف	كارشناسي ارشد	مديريت اجرايي	بله
علي رضا مصدقي	علي رضا مصدقي	5069807919	فاقد نماينده	فاقد نماينده		مدير عامل	موظف	كارشناسي ارشد	مديريت اجرايي	بله