اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سایپا آذربایجان	سرمایه ثبت شده: 11,756,421
نماد: خساپا51	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 آذربایجان

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي شركت سايپا آذربايجان (سهامي عام) 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 34 ، توسط اين مؤسسه، 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 با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره است.

در تهيه صورتهاي مالي، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به كارگيري 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. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت 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 با اهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت 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 با اهميت 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 با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت 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 به كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي با اهميت 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 با اهميت 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، به گونه‌اي 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 با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه به عنوان 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 موارد مندرج در بندهاي 2 و 3 مباني اظهار نظر مشروط ، صورتهاي مالي ياد شده ، وضعيت مالي شركت سايپا آذربايجان (سهامي عام) در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

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 رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از شركت سايپا آذربايجان (سهامي عام) است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر مشروط ، كافي و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. به شرح يادداشت توضيحي 26 ، از بابت ماليات عملكرد سال 1399 مبلغ 40 ميليارد ريال مطالبه شده كه شركت نسبت به آن اعتراض نموده و از اين بابت ذخيره اي در حساب ها منظور نشده است . همچنين از بابت جرائم موضوع ماده 169 مكرر قانون ماليات هاي مستقيم سال 1399 و نيز ماليات و عوارض ارزش افزوده سال 1399 (يادداشت توضيحي 33) در مجموع مبلغ 160 ميليارد ريال مطالبه شده كه از اين بابت مبلغ 47 ميليارد ريال ذخيره در حساب ها منظور شده است . با توجه به مراتب فوق ، احتساب ذخيره از بابت ماليات عملكرد سال 1399 و مبلغ مازاد مطالبه شده جرائم ماده 169 و ارزش افزوده سال 1399 در حساب هاي شركت ضروري است . در صورت اصلاح و ثبت تعديلات لازم ، زيان دوره ، ذخيره ماليات عملكرد و ساير ذخاير هر يک به ترتيب به مبلغ 153 ميليارد ريال ، 40 ميليارد ريال و 113 ميليارد ريال افزايش خواهند يافت .

6. طبق بررسي¬هاي انجام شده سرفصل پيش پرداخت ها ، موجودي مواد و كالا و حساب هاي دريافتني تجاري و ساير دريافتني ها (يادداشت هاي توضيحي 16، 17 و 18) در مجموع شامل مبلغ 304 ميليارد ريال اقلام راكد و نقل از سنوات قبل بوده كه جمعا مبلغ 37 ميليارد ريال از بابت موارد فوق در حساب ها ذخيره منظور شده و الباقي آن تعيين تكليف نشده و نسبت به مازاد آن ذخيره اي درحساب ها منظور نشده است . در صورت ثبت تعديلات لازم در اين خصوص ، زيان سال مالي مورد گزارش به مبلغ 267 ميليارد ريال افزايش و سرفصل هاي پيش پرداخت¬ها، موجودي مواد و كالا و دريافتني هاي تجاري و ساير دريافتني ها به ترتيب با مبالغ 2 ، 256 و 9 ميليارد ريال كاهش خواهند يافت .

تاکید بر مطالب خاص

7. زيان خالص شركت براي سال مالي مورد گزارش مبلغ 3.271 ميليارد ريال (سال قبل مبلغ 1.928 ميليارد ريال) مي باشد كه عمدتا متاثر از افزايش هزينه¬ها به نسبت افزايش نرخ هاي فروش، فرسوده بودن ماشين آلات و كمبود نقدينگي بوده است . همچنين بدهي هاي جاري شركت در تاريخ صورت وضعيت مالي بيش از 218 درصد دارايي هاي جاري آن است. با توجه به صورت سود و زيان و يادداشت هاي توضيحي 4-1 و نيز بندهاي 2 و 3 اين گزارش، اين رويدادها يا شرايط همراه با ساير مسائل مطرح شده در صورت هاي مالي ، نشان مي دهد كه ابهامي با اهميت وجود دارد كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند. مفاد اين بند ، تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است .

8. به شرح يادداشت توضيحي 3-3-33 ، برخي از مشاغل شركت از طرف مراجع قانوني ، سخت و زيان آور تشخيص داده شده كه به دليل عدم امكان برآورد مبلغ آن به گونه هاي اتكاپذير ، ذخيره اي در حساب هاي شركت منظور نشده است. پيامدهاي آتي ناشي از موارد مذكور ، منوط به بررسي و اعلام نظر نهايي مراجع ذيربط مي باشد . مفاد اين بند ، تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است .

سایر بندهای توضیحی

9. صورت هاي مالي شركت براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 8 ارديبهشت 1403حسابرس مذكور، اظهار نظر تعديل شده (مشروط) ارائه شده است .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

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

10-1-زيان انباشته شركت در تاريخ صورت وضعيت مالي بيش از نصف سرمايه آن است ، لذا شركت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحيه ي قانون تجارت بوده و ضروري است مجمع عمومي فوق العاده صاحبان سهام تشكيل و در مورد انحلال يا بقاي آن در چارچوب مقررات قانون تجارت تصميم گيري نمايد .

10-2-مفاد مواد 25 الي 27 و 40 در خصوص صدور اوراق سهام يا گواهينامه موقت سهام و ثبت نقل و انتقال سهام در دفتر ثبت سهام و به تبع آن مفاد مواد 114 و 115 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص اخذ سهام وثيقه و توديع آن نزد صندوق شركت.

10-3-مفاد ماده 110 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص معرفي نماينده اشخاص حقوقي اعضاي هيئت مديره.

10-4-مفادماده 163 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص اصلاح سرمايه ثبت شده در اساسنامه.

10-5- مفاد ماده 123 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص تنظيم صورتجلسات هيئت مديره طبق اساسنامه (صورتجلسات هيئت مديره طي سال فاقد تأييد اكثريت اعضا مي¬باشد و عمدتا توسط 2 عضو از 5 عضو امضا شده است).

10-6- مفاد مواد 124 و 128 در خصوص تعيين حدود اختيارات و حق الزحمه مدير عامل توسط هيات مديره و درج حدود اختيارات مديرعامل با ارسال نسخه اي از صورت جلسه هيات مديره به مرجع ثبت شركتها و ثبت در روزنامه رسمي.

11. پيگيري¬هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي سالیانه مورخ 09/03/1403 در خصوص بند هاي 2 ، 5 و 10 اين گزارش و نيز بازنگري و اصلاح ظرفيت اسمي شركت ، به نتيجه نرسيده است.

12. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-32 ، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره به اطلاع اين مؤسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در مورد معاملات مذكور، مفاد ماده فوق مبني بر كسب مجوز از هيئت مديره و عدم شركت مدير ذينفع در رأي‌گيري رعايت نشده است. مضافا معاملات مزبور در چارچوب روابط تجاري خاص في مابين انجام شده است .

13. گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي¬هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه 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.

14. 1 صورت¬هاي مالي، تأييديه مديران و گزارش فعاليت هيئت مديره به تأييد 3 عضو از 5 عضو هيئت مديره رسيده است(به دليل عدم معرفي نماينده توسط شركت سايپا پلوس، صورت¬هاي مالي به امضا اعضاي هيئت مديره شركت سايپا پلوس رسيده است).

موسسه حسابرسي هادي حساب تهران	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه هادي حساب تهران	[Akbar Dadgar Namini [Sign	800286	1404/04/17 16:56:54
شريک موسسه هادي حساب تهران	Mohammad Hossein Sorbi [[Sign		1404/04/17 17:00:13
مدير موسسه هادي حساب تهران	[Ali Keyhani [Sign	921998	1404/04/17 17:05:57

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	۱۱,۷۳۱,۲۱۲	۸,۶۴۵,۹۸۷	۳۶
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۱۴,۳۳۳,۰۷۹)	(۱۰,۱۰۶,۸۸۰)	(۴۲)
سود(زیان) ناخالص	(۳,۶۰۱,۸۶۷)	(۱,۴۶۰,۸۹۳)	(۷۸)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۷۰۱,۲۳۷)	(۴۴۲,۷۲۸)	(۵۸)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنايي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۳۷,۹۴۹	۹,۸۹۳	۲۸۴
سایر هزینه‌ها	(۱,۱۹۶)	(۲۹,۴۴۷)	۹۶
سود(زیان) عملیاتی	(۳,۲۶۶,۳۵۱)	(۱,۹۲۳,۱۷۵)	(۷۰)
هزینه های مالی	(۴,۷۲۹)	(۴,۷۲۳)	۰

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	۴۰۷	۲۴۶	۶۵
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۳,۲۷۰,۶۷۳)	(۱,۹۲۷,۶۵۲)	(۷۰)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	۰	۰	۰
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۳,۲۷۰,۶۷۳)	(۱,۹۲۷,۶۵۲)	(۷۰)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	(۳,۲۷۰,۶۷۳)	(۱,۹۲۷,۶۵۲)	(۷۰)
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	(۲۷۸)	(۱۶۴)	(۷۰)
سرمایه	۱۱,۷۵۶,۴۲۱	۱۱,۷۵۶,۴۲۱	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	(۳,۲۷۰,۶۷۳)	(۱,۹۲۷,۶۵۲)	(۷۰)
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	(۳,۲۷۰,۶۷۳)	(۱,۹۲۷,۶۵۲)	(۷۰)
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	۱۴,۰۵۷,۵۰۰	۱۴,۷۷۲,۷۸۸	۳,۸۷۷,۱۰۴	(۵)
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	۲۷,۷۶۸	۳۳,۷۴۹	۳,۶۱۵	(۱۸)
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۱۱	۱۱	۱۱	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۴۱	۴۱	۴۱	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۱۴,۰۸۵,۳۲۰	۱۴,۸۰۶,۵۸۹	۳,۸۸۰,۷۷۱	(۵)
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۳۵۸,۳۲۳	۲۹۹,۱۷۹	۱۰۲,۸۷۴	۲۰
موجودي مواد و كالا	۲,۵۲۸,۶۸۳	۲,۱۲۳,۰۴۱	۱,۶۳۹,۲۷۰	۱۹
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۱,۷۸۰,۹۰۳	۱۹۶,۴۴۵	۲۰۹,۸۸۱	۸۰۷
سرمايه‌گذاري‌هاي كوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۷۷,۰۰۱	۷۹۵,۸۴۱	۵۶۴,۴۶۹	(۹۰)
	۴,۷۴۴,۹۱۰	۳,۴۱۴,۵۰۶	۲,۵۱۶,۴۹۴	۳۹
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۴,۷۴۴,۹۱۰	۳,۴۱۴,۵۰۶	۲,۵۱۶,۴۹۴	۳۹
جمع دارايي‌ها	۱۸,۸۳۰,۲۳۰	۱۸,۲۲۱,۰۹۵	۶,۳۹۷,۲۶۵	۳
حقوق مالكانه و بدهي‌ها				
حقوق مالكانه				
سرمايه	۱۱,۷۵۶,۴۲۱	۱۱,۷۵۶,۴۲۱	۳,۴۹۳,۹۲۲	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۱,۰۸۱	۱,۰۸۱	۱,۰۸۱	۰
ساير اندوخته‌ها	۲,۲۲۸	۲,۲۲۸	۲,۲۲۸	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	(۶,۵۹۲,۵۸۰)	(۳,۳۲۱,۹۰۷)	(۱,۴۰۹,۹۷۷)	(۹۸)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۵,۱۶۷,۱۵۰	۸,۴۳۷,۸۲۳	۲,۰۸۷,۲۵۴	(۳۹)
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۰	۸۳,۳۴۶	۱۳۳,۰۸۷	--
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۲,۶۰۰,۲۷۲	۲,۶۰۰,۲۷۲	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت کارکنان	۶۹۰,۴۸۸	۵۵۵,۰۹۸	۳۹۶,۲۹۰	۲۴
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۳,۲۹۰,۷۶۰	۳,۲۳۸,۷۱۶	۵۲۹,۳۷۷	۲
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۱۰,۱۰۶,۷۲۷	۵,۶۵۲,۹۱۴	۳,۳۴۸,۴۸۷	۷۹
ماليات پرداختني	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختني	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي	۰	۰	۳۸,۵۰۰	۰
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پيش‌دريافت‌ها	۲۶۵,۵۹۳	۸۹۱,۶۴۲	۳۹۳,۶۴۷	(۷۰)
	۱۰,۳۷۲,۳۲۰	۶,۵۴۴,۵۵۶	۳,۷۸۰,۶۳۴	۵۸
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۱۰,۳۷۲,۳۲۰	۶,۵۴۴,۵۵۶	۳,۷۸۰,۶۳۴	۵۸
جمع بدهي‌ها	۱۳,۶۶۳,۰۸۰	۹,۷۸۳,۲۷۲	۴,۳۱۰,۰۱۱	۴۰
جمع حقوق مالکانه و بدهي‌ها	۱۸,۸۳۰,۲۳۰	۱۸,۲۲۱,۰۹۵	۶,۳۹۷,۲۶۵	۳

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 داراپي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۳,۴۹۳,۹۲۳	۰	۰	۰	۱,۰۸۱	۲,۲۲۸	۰	۰	(۱,۴۰۹,۹۷۷)	۰	۲,۰۸۷,۲۵۵
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 ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۳,۴۹۳,۹۲۳	۰	۰	۰	۱,۰۸۱	۲,۲۲۸	۰	۰	(۱,۴۰۹,۹۷۷)	۰	۲,۰۸۷,۲۵۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹									(۱,۹۲۷,۶۵۲)		(۱,۹۲۷,۶۵۲)
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
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۹۲۷,۶۵۲)	۰	(۱,۹۲۷,۶۵۲)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۱۰,۸۷۸,۴۹۲	۰			۱۰,۸۷۸,۴۹۲
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۸۷۸,۴۹۲	۰	(۱,۹۲۷,۶۵۲)	۰	۸,۹۵۰,۸۴۰
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۸,۲۶۲,۴۹۸		۰			۰	(۸,۲۶۲,۴۹۸)		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	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			(۲,۶۱۵,۹۹۴)	۰	۱۵,۷۲۲		(۲,۶۰۰,۲۷۲)
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 دارایي‌ها	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	۱۱,۷۵۶,۴۲۱	۰	۰	۰	۱,۰۸۱	۲,۲۲۸	۰	۰	(۳,۳۲۱,۹۰۷)	۰	۸,۴۳۷,۸۲۳
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰									(۳,۲۷۰,۶۷۳)		(۳,۲۷۰,۶۷۳)
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	(۳,۲۷۰,۶۷۳)	۰	(۳,۲۷۰,۶۷۳)
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	۱۱,۷۵۶,۴۲۱	۰	۰	۰	۱,۰۸۱	۲,۲۲۸	۰	۰	(۶,۵۹۲,۵۸۰)	۰	۵,۱۶۷,۱۵۰

صورت جریان‌های 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	(۳,۶۲۸,۴۲۰)	(۱,۵۰۵,۸۱۳)	(۱۴۱)
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۳,۶۲۸,۴۲۰)	(۱,۵۰۵,۸۱۳)	(۱۴۱)
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۲۶۴,۵۸۴)	(۱۹۵,۵۶۷)	(۳۵)
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	(۸۵)	(۸۰۰)	۸۹
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	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	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۶	۱۴۴	(۹۶)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۲۶۴,۶۶۳)	(۱۹۶,۲۲۳)	(۳۵)
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۳,۸۹۳,۰۸۳)	(۱,۷۰۲,۰۳۶)	(۱۲۹)
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	۳,۱۷۴,۲۴۳	۱,۹۳۳,۴۰۸	۶۴
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	۰	۰	۰
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	۳,۱۷۴,۲۴۳	۱,۹۳۳,۴۰۸	۶۴
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	(۷۱۸,۸۴۰)	۲۳۱,۳۷۲	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۷۹۵,۸۴۱	۵۶۴,۴۶۹	۴۱
تاثير تغييرات نرخ ارز	۰	۰	۰
مانده موجودي نقد در پايان سال	۷۷,۰۰۱	۷۹۵,۸۴۱	(۹۰)
معاملات غيرنقدي	۰	۸,۲۶۲,۴۹۸	--
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
توليدي موتور گيربكس واكسل سايپا	توليدي موتور گيربكس واكسل سايپا	10101336071	بهنام ولي نژاد	عادل شهنازي فر	5069947486	عضو هيئت مديره	موظف	كارشناسي ارشد	مديريت دولتي	بله
سايپا پلوس	سايپا پلوس	10860081100	رضا ميرزائي	فاقد نماينده		نايب رئيس هيئت مديره	موظف			بله
گداز قطعه كيا	گداز قطعه كيا	10260107041	بهنام ولي نژاد	فاقد نماينده		عضو هيئت مديره	موظف			خير
توليدي صنعتي بهران موتور گلپايگان	توليدي صنعتي بهران موتور گلپايگان	10260075615	بهنام اميري	فاقد نماينده		عضو هيئت مديره	غير موظف			خير
طراحي مهندسي و ساخت تجهيزات و ابزارآلات سايپا	طراحي مهندسي و ساخت تجهيزات و ابزارآلات سايپا	10200090445	سيدمحمد اشرفي اصلي	سيدمحمد اشرفي اصلي	2594176982	رئيس هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي ارشد	مديريت	بله
عادل شهنازي فر	عادل شهنازي فر	5069947486	فاقد نماينده	فاقد نماينده		مدير عامل	موظف	كارشناسي ارشد	مديريت دولتي	بله