اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: شرکت توليدي موتور ، گيربکس و اکسل سايپا-مگاموتور (سهامي خاص)	سرمایه ثبت شده: 70,352,201
نماد: خساپا23	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به هیئت مدیره	شرکت توليدي موتور ، گيربکس و اکسل سايپا-مگاموتور (سهامي خاص)

بند مقدمه

1. صورت‌هاي وضعيت مالي تلفيقي و جداگانه شرکت توليدي موتور، گيربکس و اکسل سايپا (سهامي خاص) به تاريخ 31 شهريور 1403 و صورت‌هاي سود و زيان، سود و زيان جامع، تغييرات در حقوق مالکانه و جريان‌هاي نقدي تلفيقي و جداگانه براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 38 پيوست، مورد بررسي اجمالي اين سازمان قرار گرفته است. مسئوليت صورت‌هاي مالي ميان دوره‌اي با هيئت مديره شرکت است. مسئوليت اين سازمان، بيان نتيجه‌گيري درباره صورت‌هاي مالي ياد شده، براساس بررسي اجمالي انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. به استثناي محدوديت‌هاي مندرج در بندهاي 8 و 9 بررسي اجمالي اين سازمان براساس استاندارد بررسي اجمالي 2410، انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان دوره‌اي شامل پرس و جو، عمدتا از مسئولين امور مالي و حسابداري و به كارگيري روش‌هاي تحليلي و ساير روش‌هاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورت‌هاي مالي است و در نتيجه، اين سازمان نمي‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمي كه معمولا در حسابرسي قابل شناسايي است، آگاه مي‌شود و از اين رو، اظهار نظر حسابرسي ارائه نمي‌كند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. به موجب برگ‌هاي تشخيص و قطعي صادره بابت ماليات عملكرد، ارزش افزوده وحقوق سال‌هاي 1398 تا 1401 شركت‌هاي فرعي (عمدتا شركت مالیبل سایپا)، به ترتيب مبالغ 688 101 و 42 ميليارد ريال مطالبه شده كه از بابت موارد فوق بدهي مالياتي در حساب‌ها منظور نشده است. همچنين به موجب برگ‌هاي تشخيص و قطعي صادره، بدهي ماليات بر ارزش افزوده و حقوق شركت مورد گزارش (سال‌هاي 1400 و 1401) به ترتيب مبالغ 177 و 995 ميليارد ريال و جرايم ارزش افزوده و حقوق (سال‌هاي 1392 تا 1401) به مبالغ 13ر313 و 499 ميليارد ريال، به دليل اعتراض شركت در حساب‌ها منظور 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 امكان پذير نيست.

4. به موجب برگ مطالبه حق بيمه سال‌هاي 1399 تا 1402 شركت فرعي مالیبل سایپا و همچنين حق بيمه سال‌هاي 1398 و 1399 شركت مورد گزارش به ترتيب مبالغ 1ر385 ميليارد ريال و 278 ميليارد ريال بدهي تعيين گرديده كه بدليل اعتراض در حساب‌ها منظور نگرديده است، مضافا حق بيمه سال‌هاي 1400 و 1401 شركت مورد گزارش تاكنون رسيدگي نشده است .با توجه به مراتب فوق و با در نظر گرفتن رويه تشخيص سال‌هاي قبل احتساب بدهي بيشتر ضروري است، ليكن تعيين مبالغ قطعي آن در حال حاضر براي اين سازمان مقدور نيست.

5. به شرح يادداشت‌هاي توضيحي 16 و 17 و 18، سرفصل‌هاي دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها، پيش‌پرداخت‌ها و موجودي مواد و كالا جمعا به مبلغ 4ر757 ميليارديال (عمدتا به مبلغ 3ر172 ميلياردريال بابت شركت ساياناوزين) اقلام راكد و سنواتي و انتقالي از سنوات قبل است و صرفا مبلغ 864 ميليارد ريال كاهش ارزش در حساب‌ها منظور شده است. با توجه به مراتب فوق، هرچند احتساب كاهش ارزش بيشتر ضروري است، ليكن به دليل نبود اطلاعات و مدارک كافي تعيين تعديلات لازم براي اين سازمان مشخص نيست.

6. به شرح يادداشت توضيحي 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، بدهي كافي در حسابها منظور نگرديده است با توجه به موارد فوق تعديل حسابها ضروري است، ليكن بدليل عدم برآورد مبالغ آن توسط شركت و نبود اطلاعات و مستندات كافي تعيين تعديلات لازم در شرايط حاضر براي اين سازمان امكان پذير نيست.

7. بر خلاف استانداردهاي حسابداري، رويه يكنواخت توسط شركت‌هاي گروه بابت تجديد ارزيابي دارايي‌هاي ثابت مشهود و نامشهود اعمال نشده است. اصلاح صورت‌هاي مالي تلفيقي از اين بابت ضروري است.

8. صورت تطبيق حساب‌هاي فيمابين با برخي شركت‌هاي فرعي و وابسته و ساير اشخاص ازجمله شركت‌هاي مالیبل سایپا و ایسکرا اتو الکترونیک ایران تا تاريخ اين گزارش به اين سازمان ارائه نشده است. همچنين صورت تطبيق تهيه شده با برخي شركت‌ها ازجمله شركت‌هاي سايپا، سازه گستر سايپا و كروز و در خصوص دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني ها و پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني ها به ترتيب داراي مبالغ 365 ميليارد ريال و 1ر806 ميليارد ريال مغايرت است و سرفصل دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها شامل مبلغ 1ر129 ميليارد ريال مغايرت حساب‌هاي في‌مابين گروه مي‌باشد (يادداشت توضيحي 1-1-16)، با توجه به مراتب فوق و عدم اثبات صحت موارد يادشده از طريق ساير روشهاي حسابرسي، تعيين آثار احتمالي ناشي از دريافت صورت تطبيق‌ها و رفع مغايرت‌هاي في‌مابين بر صورت‌هاي مورد گزارش براي اين سازمان مشخص نيست.

9. قراردادهاي فروش محصولات و قطعات با مشتريان عمده نهايي نگرديده است. همچنين قراردادهاي خريد مربوط به تامين كنندگان عمده از جمله شركتهاي مالیبل سایپا و كروز نيز تا تاريخ اين گزارش نهايي نگرديده است و به صورت برآوردي مبلغ 8ر635 ميليارد ريال به عنوان تعديل مبلغ خريد (يادداشت توضيحي 1-1-5) در حسابها اعمال گرديده است. با توجه نهايي نشدن قراردادهاي في‌مابين تعيين آثار ناشي از هرگونه تعديلات احتمالي بابت موارد فوق بر صورت هاي مالي مورد گزارش براي اين سازمان مشخص نيست.

نتیجه گیری مشروط

10. براساس بررسي اجمالي انجام شده، به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي 3 تا 7 و همچنين به استثناي آثار تعديلاتي كه احتمالا در صورت نبود محدوديت‌هاي مندرج در بندهاي 8 و 9 ضرورت مييافت، اين سازمان به مواردي كه حاكي از عدم ارائه مطلوب صورت‌هاي مالي ياد شده، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري باشد، برخورد نكرده است

29دی1403

سازمان حسابرسي

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدير فني سازمان حسابرسي	[Hekmatallah Rafiei [Sign	861486	1403/11/10 18:18:26
مدير ارشد سازمان حسابرسي	[Shahram Amiri [Sign	871507	1403/11/10 18:24:15
عضو هيئت عامل سازمان حسابرسي	[Habib Shams Nateri [Sign	831238	1403/11/10 18:35:34

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهاي عملياتي	۱۶۰,۷۴۱,۴۰۰	۱۶۸,۱۷۲,۲۰۵	۳۴۶,۳۸۷,۱۴۸	(۴)
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۱۶۱,۹۹۹,۹۵۵)	(۱۴۵,۱۰۵,۳۹۰)	(۳۲۵,۷۵۷,۹۷۹)	(۱۲)
سود(زیان) ناخالص	(۱,۲۵۸,۵۵۵)	۲۳,۰۶۶,۸۱۵	۲۰,۶۲۹,۱۶۹	--
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۷,۳۵۹,۴۳۶)	(۵,۹۱۱,۳۷۳)	(۱۲,۳۲۰,۴۰۰)	(۳۴)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنايي)	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۴۰۰,۹۷۸	۲۸۴,۶۵۶	۸۴۳,۵۴۳	۴۱
سایر هزینه‌ها	(۷,۶۷۲,۴۹۹)	(۱۰۳,۵۳۸)	(۳۴۴,۸۵۵)	(۷,۳۱۰)
سود(زیان) عملیاتی	(۱۵,۸۸۹,۵۱۲)	۱۷,۳۳۶,۵۶۰	۸,۸۰۷,۴۵۷	--
هزینه های مالی	(۵,۹۱۴,۳۷۶)	(۲,۹۳۲,۷۵۰)	(۸,۷۲۷,۲۱۲)	(۱۰۲)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۳۳,۳۹۱	۱,۴۵۰,۳۹۴	۱,۶۲۳,۵۹۴	(۹۸)
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۲۱,۷۷۰,۴۹۷)	۱۵,۸۵۴,۲۰۴	۱,۷۰۳,۸۳۹	--
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاري	۰	(۳,۶۰۹,۶۳۴)	(۵۳,۹۵۵)	--
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۲۱,۷۷۰,۴۹۷)	۱۲,۲۴۴,۵۷۰	۱,۶۴۹,۸۸۴	--
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	(۲۱,۷۷۰,۴۹۷)	۱۲,۲۴۴,۵۷۰	۱,۶۴۹,۸۸۴	--
سود(زیان) پایه هر سهم:				
عملياتي (ریال)	۰	۰	۰	۰
غیرعملياتي (ریال)	۰	۰	۰	۰
ناشي از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰	۰
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	(۱۰)	۵	۱	--
سرمایه	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	(۲۱,۷۷۰,۴۹۷)	۱۲,۲۴۴,۵۷۰	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	۰	۷۹,۹۸۲,۱۰۱	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰	۰
سایر	۰	۰	۱,۴۳۶,۴۶۲	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	(۱۲,۷۰۳,۳۲۴)	۰
جمع	۰	۰	۶۸,۷۱۵,۲۳۹	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	(۶۸,۷۱۵,۲۳۹)	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جمع	۰	۰	(۶۸,۷۱۵,۲۳۹)	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) جامع سال	(۲۱,۷۷۰,۴۹۷)	۱۲,۲۴۴,۵۷۰	۱,۶۴۹,۸۸۴	--
توضیحات				

صورت وضعیت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	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	۸۱,۵۸۲,۲۰۶	۸۳,۲۴۷,۳۷۸	۳,۲۷۳,۵۳۶	(۲)
سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایي‌هاي نامشهود	۱,۴۴۹,۹۸۷	۱,۴۴۴,۴۲۳	۷,۹۶۱	۰
سرمایه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۷,۵۰۵,۵۸۴	۷,۵۰۵,۵۸۴	۷,۵۸۷,۷۳۴	۰
دریافتني‌هاي بلندمدت	۸۲۰,۳۵۶	۵۴۵,۶۲۴	۲۵۲,۱۶۵	۵۰
دارایي مالیات انتقالي	۲,۳۸۳,۰۳۳	۲,۹۹۰,۷۲۳	۳,۳۱۸,۷۰۴	(۲۰)
سایر دارایي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارایي‌هاي غیرجاري	۹۳,۷۴۱,۱۶۶	۹۵,۷۳۳,۷۳۲	۱۴,۴۳۹,۱۰۰	(۲)
دارایي‌هاي جاري				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۵,۲۴۵,۲۶۹	۱۴,۷۱۲,۶۲۴	۶,۴۹۸,۲۴۲	۴
موجودي مواد و کالا	۲۶,۳۸۰,۰۲۴	۳۰,۴۲۹,۴۲۱	۲۰,۸۳۹,۱۳۱	(۱۳)
دریافتني‌هاي تجاري و سایر دریافتني‌ها	۵۹,۷۷۳,۵۸۹	۴۳,۱۲۸,۱۸۹	۱۴,۵۴۵,۲۰۷	۳۹
سرمایه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۸,۱۱۵	۸,۱۱۵	۱۲۲,۱۶۱	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
موجودي نقد	۷,۲۶۳,۸۰۹	۵,۰۸۷,۹۵۹	۴,۵۱۰,۲۰۷	۴۳
	۱۰۸,۶۷۰,۸۰۶	۹۳,۳۶۶,۳۰۸	۴۶,۵۱۴,۹۴۸	۱۶
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۱۰۸,۶۷۰,۸۰۶	۹۳,۳۶۶,۳۰۸	۴۶,۵۱۴,۹۴۸	۱۶
جمع دارايي‌ها	۲۰۲,۴۱۱,۹۷۲	۱۸۹,۱۰۰,۰۴۰	۶۰,۹۵۴,۰۴۸	۷
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۱,۶۳۶,۹۶۲	۰
افزایش سرمایه در جریان	۱۹,۶۴۷,۷۹۹	۲۲۳,۶۵۵	۲۲۳,۶۵۵	۸,۶۸۵
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجدیدارزیابي دارایي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	(۸۱,۷۶۰,۴۰۹)	(۵۹,۹۸۹,۹۱۲)	(۶۱,۶۴۶,۷۴۵)	(۳۶)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۸,۴۳۹,۵۹۱	۱۰,۷۸۵,۹۴۴	(۵۹,۵۸۶,۱۲۸)	(۲۲)
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۷,۴۴۷,۱۸۴	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۰	(۷۲)
تسهیلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي مالیات انتقالي	۱۱,۸۱۴,۶۵۹	۱۲,۴۲۲,۳۴۹	۰	(۵)
ذخیره مزایاي پایان خدمت کارکنان	۷,۱۰۸,۷۳۱	۴,۹۶۷,۹۹۵	۳,۵۶۱,۱۵۰	۴۳
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۲۶,۳۷۰,۵۷۴	۴۴,۳۹۰,۳۴۴	۳,۵۶۱,۱۵۰	(۴۱)

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۱۵۰,۸۶۶,۹۲۲	۱۱۵,۲۴۳,۹۲۴	۱۰۵,۵۴۸,۹۹۲	۳۱
ماليات پرداختني	۲,۴۴۷,۰۸۳	۲,۴۴۷,۰۸۳	۲,۴۴۷,۰۸۳	۰
سود سهام پرداختني	۸۶۷	۸۶۷	۸۶۷	۰
تسهيلات مالي	۱۴,۲۳۲,۶۱۳	۱۶,۱۷۸,۶۵۶	۸,۹۳۰,۰۱۳	(۱۲)
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پيش‌دريافت‌ها	۵۴,۳۲۲	۵۳,۲۲۲	۵۲,۰۷۱	۲
	۱۶۷,۶۰۱,۸۰۷	۱۳۳,۹۲۳,۷۵۲	۱۱۶,۹۷۹,۰۲۶	۲۵
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۱۶۷,۶۰۱,۸۰۷	۱۳۳,۹۲۳,۷۵۲	۱۱۶,۹۷۹,۰۲۶	۲۵
جمع بدهي‌ها	۱۹۳,۹۷۲,۳۸۱	۱۷۸,۳۱۴,۰۹۶	۱۲۰,۵۴۰,۱۷۶	۹
جمع حقوق مالكانه و بدهي‌ها	۲۰۲,۴۱۱,۹۷۲	۱۸۹,۱۰۰,۰۴۰	۶۰,۹۵۴,۰۴۸	۷

صورت تغييرات در حقوق مالكانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

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
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	(۳,۴۴۷,۰۸۳)	۰	(۳,۴۴۷,۰۸۳)
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	(۶۱,۶۴۶,۷۴۵)	۰	(۵۹,۵۸۶,۱۲۸)
تغييرات حقوق مالكانه در سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹											
سود(زيان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹									۱,۶۴۹,۸۸۴		۱,۶۴۹,۸۸۴

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
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶,۹۴۹	۰	۶,۹۴۹
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	۱,۶۵۶,۸۳۳	۰	۱,۶۵۶,۸۳۳
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	۱,۶۵۶,۸۳۳	۰	۱,۶۵۶,۸۳۳
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۶۸,۷۱۵,۲۳۹		۰			۰	۰		۰		۶۸,۷۱۵,۲۳۹
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
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۲۲۳,۶۵۵	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۵۹,۹۸۹,۹۱۲)	۰	۱۰,۷۸۵,۹۴۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱									(۲۱,۷۷۰,۴۹۷)		(۲۱,۷۷۰,۴۹۷)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۱,۷۷۰,۴۹۷)	۰	(۲۱,۷۷۰,۴۹۷)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			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
افزایش سرمایه در جریان	۰	۱۹,۴۲۴,۱۴۴									۱۹,۴۲۴,۱۴۴
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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۱۹,۶۴۷,۷۹۹	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۸۱,۷۶۰,۴۰۹)	۰	۸,۴۳۹,۵۹۱

صورت جریان‌هاي نقدي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي:				
نقد حاصل از عملیات	۱۱,۱۰۹,۸۹۶	۱,۱۳۸,۵۷۳	۳,۱۹۳,۰۳۲	۸۷۶
پرداخت‌هاي نقدي بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي	۱۱,۱۰۹,۸۹۶	۱,۱۳۸,۵۷۳	۳,۱۹۳,۰۳۲	۸۷۶
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي سرمایه‌گذاري:				
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارایي‌هاي ثابت مشهود	۵۵,۳۰۴	۹۲,۷۳۱	۱۵۱,۵۳۴	(۴۰)
پرداخت‌هاي نقدي براي خرید دارایي‌هاي ثابت مشهود	(۱,۱۵۶,۰۹۳)	(۷۵۷,۵۹۴)	(۱,۶۳۱,۷۳۹)	(۵۳)
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارایي‌هاي غیرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارایي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خرید دارایي‌هاي نامشهود	(۵,۹۰۰)	۰	۰	--

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۱,۵۰۹,۳۸۹	۱۶۱,۷۴۰	--
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۱۱۴,۰۴۶	۱۱۴,۰۴۶	--
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود سهام	۱۸,۹۷۵	۲۱۹	۴۱,۰۱۵	۸,۵۶۴
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۶,۷۳۲	۱۸,۲۱۳	۲۲,۶۷۷	(۶۳)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۱,۰۸۰,۹۸۲)	۹۷۷,۰۰۴	(۱,۱۴۰,۷۲۷)	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۱۰,۰۲۸,۹۱۴	۲,۱۱۵,۵۷۷	۲,۰۵۲,۳۰۵	۳۷۴
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:				
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۱۱,۰۲۵,۰۰۰	۴,۶۰۰,۰۰۰	۲۲,۶۶۸,۸۰۰	۱۴۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	(۱۳,۲۶۹,۸۷۷)	(۵,۰۶۳,۰۳۳)	(۱۵,۷۲۲,۹۲۹)	(۱۶۲)
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	(۵,۶۱۵,۵۴۲)	(۱,۲۷۷,۲۶۱)	(۸,۴۲۴,۴۴۱)	(۳۴۰)
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خريد دين	۰	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خريد دين	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خريد دين	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	۰	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۷,۸۶۰,۴۱۹)	(۱,۷۴۰,۲۹۴)	(۱,۴۷۸,۵۷۰)	(۳۵۲)
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	۲,۱۶۸,۴۹۵	۳۷۵,۲۸۳	۵۷۳,۷۳۵	۴۷۸
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۵,۰۸۷,۹۵۹	۴,۵۱۰,۲۰۷	۴,۵۱۰,۲۰۷	۱۳
تاثير تغييرات نرخ ارز	۷,۳۵۵	۹۶۵	۴,۰۱۷	۶۶۲
مانده موجودي نقد در پايان سال	۷,۲۶۳,۸۰۹	۴,۸۸۶,۴۵۵	۵,۰۸۷,۹۵۹	۴۹
معاملات غيرنقدي	۱۹,۴۳۴,۱۴۴	۰	۰	
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
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	سيامک شاهسواري	0048529044	عضو هيئت مديره	غير موظف	کارشناسي	مهندسي صنايع	بله
پارس خودرو	پارس خودرو	10100599444	عليرضا کهن پور	بهنام ولي نژاد	1375432672	عضو هيئت مديره	موظف	کارشناسي ارشد	مديريت بازرگاني	بله
مرکز تحقيقات ونواوري صنايع خودرو سايپا	مرکز تحقيقات ونواوري صنايع خودرو سايپا	10101443110	احسان جابري	احسان جابري	0056814534	رئيس هيئت مديره	موظف	کارشناسي ارشد	مهندسي پزشکي	بله
قالبهاي بزرگ صنعتي سايپا	قالبهاي بزرگ صنعتي سايپا	10101160229	مسعود صادقي کردار	مسعود صادقي کردار	0491611676	عضو هيئت مديره	موظف	دکترا	حسابداري	بله
ايراني توليد اتومبيل سايپا	ايراني توليد اتومبيل سايپا	10100448712	فاقد نماينده	سيدمرتضي منتظرالمهدي	1757485856	نايب رئيس هيئت مديره	موظف	کارشناسي ارشد	مديريت دولتي	بله
سيدمرتضي منتظرالمهدي	سيدمرتضي منتظرالمهدي	1757485856	فاقد نماينده	فاقد نماينده		مدير عامل	موظف	کارشناسي ارشد	مديريت دولتي	بله