اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: شرکت توليدي موتور ، گيربكس و اكسل سايپا-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 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	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 سايپا-مگاموتور (سهامي خاص)

بند مقدمه

1. 1-صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت توليدي موتور، گيربكس و اكسل سايپا (سهامي خاص) شامل صورت‌هاي وضعيت مالي به تاريخ 29 اسفند 1402 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 37، توسط اين سازمان، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 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. 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.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.

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 5 مباني اظهار نظر مشروط، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي گروه و شركت در تاريخ 29 اسفند 1402 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 مبناي اظهارنظر مشروط، كافي و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. به شرح يادداشت‌هاي توضيحي 1-5 و 1-7، شركت در سال مالي مورد گزارش بابت تعديل نرخ خريدهاي سال قبل و مغايرت سنواتي في‌مابين با تكميل كاران قطعات، به جاي تعديل سرفصل‌هاي سال قبل، مبالغ 9ر643 ميليارد ريال به عنوان بهاي تمام شده درآمدهاي عملياتي و 58 ميليارد ريال به عنوان ساير درآمدها منظور نموده است. همچنين بابت بهاي قطعات خريداري شده معيوب مبلغ 1ر499 ميليارد ريال به حساب طلب از فروشندگان به طرفيت هزينه هاي فروش (گارانتي) منظور شده است (سال مالي قبل 288 ميليارد ريال). در صورت اصلاح حساب‌ها از اين بابت، سرفصل‌هاي سود خالص و زيان انباشته ابتداي سال به ترتيب به مبالغ 8ر086 ميليارد ريال و 9ر585 ميليارد ريال افزايش و دريافتني‌هاي تجاري به مبلغ 1ر499 ميليارد ريال كاهش خواهند يافت.

6. به شرح يادداشت‌هاي توضيحي 29 و 8-1-27، ماليات عملكرد سال مالي مورد گزارش بر اساس سود ابرازي و بدون توجه به قوانين مالياتي محاسبه و منظور گرديده است. همچنين به موجب برگ‌هاي تشخيص و قطعي صادره بابت ماليات عملكرد سال‌هاي 1397 تا 1401 شركت مورد گزارش و شركت‌هاي فرعي سايپا آذربايجان، طراحي مهندسي و ساخت تجهيزات و ابزارآلات سايپا، صنايع لنت پارسيان پيشرو و سايپاپلوس جمعا مبلغ 2ر260 ميليارد ريال مطالبه شده كه از بابت موارد فوق بدهي مالياتي در حساب‌ها منظور نشده است. علاوه بر اين به موجب برگ‌هاي تشخيص و قطعي صادره، بدهي ماليات بر ارزش افزوده و حقوق (سال‌هاي 1392، 1400 و 1401) به ترتيب به مبالغ 206 و 961 ميليارد ريال و جرايم ارزش افزوده و حقوق (سال‌هاي 1392 تا 1400) جمعا به مبلغ 13ر894 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.

7. به شرح يادداشت‌هاي توضيحي 16 و 17، سرفصل‌هاي دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها و پيش‌پرداخت‌ها شامل مبلغ 1ر512 ميليارد ريال اقلام راكد و سنواتي كه تاكنون وصول نشده‌اند و صرفا مبلغ 760 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 مدارك كافي ميزان تعديلات لازم براي اين سازمان مشخص نيست.

8. 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.

تاکید بر مطالب خاص

9. پيامدهاي آتي دعاوي حقوقي

همانگونه كه در يادداشت توضيحي 1-36 افشا شده، طبق راي هيئت تجديد نظر، بدهي شركت بابت حق بيمه سالهاي 1386 تا 1390 و 1399 جمعا به مبلغ 6ر281 ميليارد ريال تعيين شده است. در همين ارتباط پيگيري‌هاي شركت، منجر به صدور دستور موقت مبني‌بر توتف اجراي اقدامات گرديده است. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهار نظر اين سازمان نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

10. 1-10-زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالي بیش از 80 درصد سرمایه آن است.لذا شرکت مشمول ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروري است مجمع عمومي فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال یا بقاي آن در چارچوب مقررات قانون تجارت تصمیم گیري نماید.

10. 2-10-پیگیري‌هاي شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومي عادي سالیانه مورخ 21/4/1402 صاحبان سهام، در رابطه با موارد مندرج در بندهاي 2، 3، 7، 1-10، 12 و 15 این گزارش به نتیجه نهایي نرسیده است.

11. 11 -به شرح یادداشت توضیحي 3-1-16، سرفصل دریافتني هاي تجاري و سایر دریافتني ها شامل مبلغ 3ر482 میلیارد ریال پرداخت به شرکت ساینا وزین (نماینده شرکت چیني punch) براي خرید گیربکس اتومات CVT و مجموعه دسته دنده خودروهاي کوئیک و شاهین بوده که به دلیل خاتمه قرارداد مدت قرارداد تا آبان ماه 1403 تمدید شده و تاکنون معادل مبلغ 1ر549 میلیارد ریال از تعهدات شرکت مذکور باقي مانده و جرایم تاخیر نیز محاسبه نشده است.

12. 12 -مبلغ 1ر186 میلیارد ریال از خریدهاي داخلي با مشخصات و در بازه‌هاي زماني مشابه، با نرخ‌هاي متفاوت از بازار آزاد خریداري شده است. ضمن اینکه بابت هزینه هاي گارانتي و اوراق گواهي مولد تولید جمعا مبلغ 5ر712 میلیارد ریال هزینه به شرکت تحمیل شده است.

13. 13 -معاملات مندرج در یادداشت توضیحي 3-35، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسي قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبني بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأي‌گیري رعایت شده است. مضافا معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص فیمابین شرکت‌هاي گروه ساپیا صورت گرفته است.

14. 14 -گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومي شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 40 اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسي این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهاي انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهاي 2 تا 5 این گزارش، نظر این سازمان به موارد بااهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

15. 15 -در اجراي ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تامین مالي ترویسم در شرکت‌هاي تجاري و موسسات غیر تجاري موضوع ماده (46) آیین‌نامه اجرایي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌هاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي در این سازمان مورد ارزیابي قرار گرفته که موارد عدم رعایت به مرکز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارایي ارسال شده است.

	سازمان حسابرسي

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني سازمان حسابرسي	[Maryam Yazdi [Sign	851424	1403/04/19 17:04:54
مدير ارشد سازمان حسابرسي	[Shahram Amiri [Sign	871507	1403/04/19 17:07:26
عضو هيئت عامل سازمان حسابرسي	[Habib Shams Nateri [Sign	831238	1403/04/19 17:22:05

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۳۴۶,۳۸۷,۱۴۸	۲۴۸,۷۵۵,۱۶۱	۳۹
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۳۲۵,۷۵۷,۹۷۹)	(۲۲۹,۵۳۴,۹۰۱)	(۴۲)
سود(زیان) ناخالص	۲۰,۶۲۹,۱۶۹	۱۹,۲۲۰,۲۶۰	۷
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱۲,۳۲۰,۴۰۰)	(۹,۰۸۰,۴۰۱)	(۳۶)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۸۴۳,۵۴۳	۷۴۶,۵۱۱	۱۳
سایر هزینه‌ها	(۳۴۴,۸۵۵)	(۱,۵۳۳,۵۱۱)	۷۸
سود(زیان) عملیاتی	۸,۸۰۷,۴۵۷	۹,۳۵۲,۸۵۹	(۶)
هزینه های مالی	(۸,۷۲۷,۲۱۲)	(۷,۴۵۷,۳۷۲)	(۱۷)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱,۶۲۳,۵۹۴	۹۰۳,۴۴۰	۸۰
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱,۷۰۳,۸۳۹	۲,۷۹۸,۹۲۷	(۳۹)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	(۵۳,۹۵۵)	(۳۵۴,۱۵۸)	۸۵
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱,۶۴۹,۸۸۴	۲,۴۴۴,۷۶۹	(۳۳)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۱,۶۴۹,۸۸۴	۲,۴۴۴,۷۶۹	(۳۳)
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	۱	۴۶	(۹۸)
سرمایه	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۱,۶۳۶,۹۶۲	۴,۱۹۸
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر

شرح	حسابرسي شده ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده حسابرسي شده ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زيان) خالص	۱,۶۴۹,۸۸۴	۲,۴۴۴,۷۶۹	(۳۳)
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	۷۹,۹۸۲,۱۰۱	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰
سایر	۱,۴۳۶,۴۶۲	۰	
مالیات بر درآمد اقلام فوق	(۱۲,۷۰۳,۳۲۴)	۰	--
جمع	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	(۶۸,۷۱۵,۲۳۹)	۰	--
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	(۶۸,۷۱۵,۲۳۹)	۰	--
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰
سود(زيان) جامع سال	۱,۶۴۹,۸۸۴	۲,۴۴۴,۷۶۹	(۳۳)
توضیحات			

صورت وضعيت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایي‌ها				
دارایي‌هاي غیرجاري				

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۸۳,۲۴۷,۳۷۸	۳,۲۷۲,۵۳۶	۲,۸۵۶,۳۳۸	۲,۴۴۴
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۱,۴۴۴,۴۲۳	۷,۹۶۱	۷,۹۶۱	۱۸,۰۴۴
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۷,۵۰۵,۵۸۴	۷,۵۸۷,۷۳۴	۶,۶۷۱,۴۷۶	(۱)
دريافتني‌هاي بلندمدت	۵۴۵,۶۲۴	۲۵۲,۱۶۵	۲۴۱,۳۶۰	۱۱۶
دارايي مالیات انتقالي	۲,۹۹۰,۷۲۳	۳,۳۱۸,۷۰۴	۰	(۱۰)
ساير دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۹۵,۷۳۳,۷۳۲	۱۴,۴۳۹,۱۰۰	۹,۷۷۷,۱۳۵	۵۶۳
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۱۴,۷۱۲,۶۲۴	۶,۴۹۸,۲۴۲	۵,۶۷۵,۹۱۱	۱۲۶
موجودي مواد و کالا	۳۰,۴۲۹,۴۲۱	۲۰,۸۳۹,۱۳۱	۱۸,۴۱۵,۷۳۱	۴۶
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۴۷,۴۱۵,۰۹۱	۱۴,۵۴۵,۲۰۷	۱۱,۳۰۴,۶۷۵	۲۲۶
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۸,۱۱۵	۱۲۲,۱۶۱	۱۲۲,۱۶۱	(۹۳)
موجودي نقد	۵,۰۸۷,۹۵۹	۴,۵۱۰,۲۰۷	۱۸۹,۳۲۰	۱۳
	۹۷,۶۵۳,۲۱۰	۴۶,۵۱۴,۹۴۸	۳۵,۷۰۷,۷۸۸	۱۱۰
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۹۷,۶۵۳,۲۱۰	۴۶,۵۱۴,۹۴۸	۳۵,۷۰۷,۷۸۸	۱۱۰
جمع دارايي‌ها	۱۹۳,۳۸۶,۹۴۲	۶۰,۹۵۴,۰۴۸	۴۵,۴۸۴,۹۲۳	۲۱۷
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۱,۶۳۶,۹۶۲	۱,۶۳۶,۹۶۲	۴,۱۹۸
افزايش سرمايه در جريان	۲۲۳,۶۵۵	۲۲۳,۶۵۵	۲۲۳,۶۵۵	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	(۵۷,۵۴۲,۸۲۹)	(۵۹,۱۹۹,۶۶۲)	(۶۵,۳۱۷,۲۹۳)	۳
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۱۳,۲۳۳,۰۲۷	(۵۷,۱۳۹,۰۴۵)	(۶۳,۲۵۶,۶۷۶)	--
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهی مالیات انتقالی	۱۲,۴۲۲,۳۴۹	۰	۰	
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴,۹۶۷,۹۹۵	۳,۵۶۱,۱۵۰	۱,۸۰۰,۴۹۱	۴۰
جمع بدهی‌های غیرجاری	۴۴,۳۹۰,۳۴۴	۳,۵۶۱,۱۵۰	۱,۸۰۰,۴۹۱	۱,۱۴۷
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۱۹,۵۳۰,۸۲۶	۱۰۵,۵۴۸,۹۹۲	۹۱,۵۳۷,۲۸۶	۱۳
مالیات پرداختنی	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختنی	۸۶۷	۸۶۷	۸۶۷	۰
تسهیلات مالی	۱۶,۱۷۸,۶۵۶	۸,۹۳۰,۰۱۳	۱۵,۳۵۰,۲۱۵	۸۱
ذخایر	۰	۰	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۵۳,۲۲۲	۵۲,۰۷۱	۵۲,۷۴۰	۲
	۱۳۵,۷۶۳,۵۷۱	۱۱۴,۵۳۱,۹۴۳	۱۰۶,۹۴۱,۱۰۸	۱۹
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۱۳۵,۷۶۳,۵۷۱	۱۱۴,۵۳۱,۹۴۳	۱۰۶,۹۴۱,۱۰۸	۱۹
جمع بدهی‌ها	۱۸۰,۱۵۳,۹۱۵	۱۱۸,۰۹۳,۰۹۳	۱۰۸,۷۴۱,۵۹۹	۵۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۱۹۳,۳۸۶,۹۴۲	۶۰,۹۵۴,۰۴۸	۴۵,۴۸۴,۹۲۳	۲۱۷

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 دارایي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱,۶۳۶,۹۶۲	۲۲۳,۶۵۵	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۶۵,۳۱۷,۲۹۳)	۰	(۶۳,۲۵۶,۶۷۶)
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 ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱,۶۳۶,۹۶۲	۲۲۳,۶۵۵	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۶۵,۳۱۷,۲۹۳)	۰	(۶۳,۲۵۶,۶۷۶)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									۲,۴۴۴,۷۶۹		۲,۴۴۴,۷۶۹
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۶۷۲,۸۶۲	۰	۳,۶۷۲,۸۶۲
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶,۱۱۷,۶۳۱	۰	۶,۱۱۷,۶۳۱
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶,۱۱۷,۶۳۱	۰	۶,۱۱۷,۶۳۱
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	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
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجديد ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱,۶۳۶,۹۶۲	۲۲۳,۶۵۵	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۵۹,۱۹۹,۶۶۲)	۰	(۵۷,۱۳۹,۰۴۵)
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹									۱,۶۴۹,۸۸۴		۱,۶۴۹,۸۸۴
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات							۰	۰			۰
سود (زيان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به 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			۰		۶۸,۷۱۵,۲۳۹
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰									۰
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	۶,۹۴۹		۶,۹۴۹
تخصيص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۷۰,۳۵۲,۲۰۱	۲۲۳,۶۵۵	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۵۷,۵۴۲,۸۲۹)	۰	۱۳,۲۳۳,۰۲۷

صورت جريان‌هاي نقدي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:			

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
نقد حاصل از عملیات	۳,۱۹۳,۰۳۲	۱۸,۹۷۴,۱۹۳	(۸۳)
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	۳,۱۹۳,۰۳۲	۱۸,۹۷۴,۱۹۳	(۸۳)
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۱۵۱,۵۳۴	۵۸,۷۲۷	۱۵۸
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۱,۶۳۱,۷۳۹)	(۷۶۴,۶۶۶)	(۱۱۳)
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	۱۶۱,۷۴۰	۸۳۶,۳۴۵	(۸۱)
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	(۹۶۰,۹۴۱)	--
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	۱۱۴,۰۴۶	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	۴۱,۰۱۵	۶,۸۱۰	۵۰۲
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۲۲,۶۷۷	۳۲,۹۱۲	(۳۱)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۱,۱۴۰,۷۲۷)	(۷۹۰,۸۱۳)	(۴۴)
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۲,۰۵۲,۳۰۵	۱۸,۱۸۳,۳۸۰	(۸۹)
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

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خرید سهام خزانه	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از تسهیلات	۲۲,۶۶۸,۸۰۰	۱۳,۲۷۵,۰۰۰	۷۱
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهیلات	(۱۵,۷۲۲,۹۲۹)	(۱۹,۸۹۵,۲۳۶)	۲۱
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهیلات	(۸,۴۲۴,۴۴۱)	(۷,۲۵۷,۳۳۸)	(۱۶)
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	(۱,۴۷۸,۵۷۰)	(۱۳,۸۷۷,۵۷۴)	۸۹
خالص افزایش (کاهش) در موجودي نقد	۵۷۳,۷۳۵	۴,۳۰۵,۸۰۶	(۸۷)
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۴,۵۱۰,۲۰۷	۱۸۹,۳۲۰	۲,۲۸۲
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۴,۰۱۷	۱۵,۰۸۱	(۷۳)
مانده موجودي نقد در پایان سال	۵,۰۸۷,۹۵۹	۴,۵۱۰,۲۰۷	۱۳
معاملات غیرنقدي	۰	۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹			

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	حسين خوش طينت	سيامک شاهسواري	0048529044	عضو هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي	مهندسي صنايع	بله
پارس خودرو	پارس خودرو	10100599444	عليرضا كهن پور	عليرضا كهن پور	0061852422	عضو هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي	متالورژي	بله
مركز تحقيقات ونواوري صنايع خودرو سايپا	مركز تحقيقات ونواوري صنايع خودرو سايپا	10101443110	احسان جابري	احسان جابري	0056814534	رئيس هيئت مديره	موظف	كارشناسي ارشد	مهندسي پزشكي	بله
قالبهاي بزرگ صنعتي سايپا	قالبهاي بزرگ صنعتي سايپا	10101160229	سيدمحسن مرتضوي	مسعود صادقي كردار	0491611676	عضو هيئت مديره	موظف	دكترا	حسابداري	بله
ايراني توليد اتومبيل سايپا	ايراني توليد اتومبيل سايپا	10100448712	فاقد نماينده	سيدمرتضي منتظرالمهدي	1757485856	نايب رئيس هيئت مديره	موظف	كارشناسي ارشد	مديريت دولتي	بله
سيدمرتضي منتظرالمهدي	سيدمرتضي منتظرالمهدي	1757485856	فاقد نماينده	فاقد نماينده		مدير عامل	موظف	كارشناسي ارشد	مديريت دولتي	بله