



شرکت: سایپا خزر	سرمایه ثبت شده: 40,000
نماد: 54	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	سایپا خزر
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت وضعیت مالی شرکت سایپا خزر (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور 1398 و صورت‌های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با گزیده‌ای از یادداشت‌های توضیحی 1 تا 25 پیوست، به این موسسه محول شده است .1. صورت وضعیت مالی شرکت سایپا خزر (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور 1398 و صورت‌های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با گزیده‌ای از یادداشت‌های توضیحی 1 تا 25 پیوست، به این موسسه محول شده است .	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. به استثنای موارد مندرج در بندهای 3 و 4، بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410 انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس‌وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه‌ی بررسی اجمالی به‌مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه‌ی موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.2. به استثنای موارد مندرج در بندهای 3 و 4، بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410 انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس‌وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه‌ی بررسی اجمالی به‌مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه‌ی موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.	
مبانی عدم امکان نتیجه گیری	
3. پاسخ تاییدیه درخواستی به همراه صورت تطبیق حسابهای فی مابین با شرکت سایپا آذین ، مرتبط با فروش روکش صندلی و قطعات پلیمری به مبلغ 22 میلیارد ریال و زیان حاصل از آن به مبلغ 29 میلیارد ریال واصل نگردید ، این موسسه از طریق سایر روشهای رسیدگی نتوانست نسبت به مانده حسابهای فوق خود را متقاعد کند . تعیین هرگونه آثار احتمالی ناشی از این مورد بر صورت‌های مالی برای این مؤسسه امکان پذیر نگردید. 4. عطف به یادداشت 13 توضیحی، مبلغ 2 میلیارد ریال اسناد دریافتی سررسید شده از مطالبات شرکت راکد و انتقالی از سنوات گذشته بوده و تا تاریخ این گزارش وصول نشده است. در غیاب اطلاعات و سوابق مورد نیاز در خصوص قابلیت وصول مطالبات و ضرورت احتساب کاهش ارزش مبالغ بازیاقتنی، تعیین آثار مالی ناشی از آن بر صورت‌های مالی برای این مؤسسه امکان پذیر نگردید.	

سایر محدودیت ها و تحریف ها

5. عطف به یادداشت 18 توضیحی، بابت مالیات عملکرد سال مالی 1397 به سبب وجود زیان تأیید شده در سنوات گذشته و برای دوره مالی مورد گزارش به سبب وجود زیان ویژه، بدهی مالیاتی شناسایی و اعمال نشده است. همچنین بدهی اعلام شده از سوی سازمان تأمین اجتماعی مبلغ 2 میلیارد ریال بوده که به جهت اعتراض شرکت، در دفاتر اعمال نشده است. با توجه به موارد یاد شده و نحوه رسیدگی مقامات مربوطه در سنوات گذشته، کسری بدهی حداقل به مبلغ یاد شده محرز بوده اما تعیین قطعی آن ، منوط به رسیدگی و اظهار نظر سازمان‌های مربوطه می‌باشد.

6. بهای تمام شده هر واحد محصول به تفکیک هزینه های تولیدی شامل مواد مستقیم مصرفی و هزینه های تبدیل و همچنین عملیات مربوط به تفکیک، تسهیم و طبقه بندی ، ضایعات عادی و غیر عادی به نحو مناسب انجام نشده و استاندارد مصرف مواد در اختیار این مؤسسه قرار نگرفت. با توجه به موارد یاد شده، تعیین آثار مترتب بر صورت‌های مالی مورد گزارش ، برای این مؤسسه میسر نگردید.

عدم امکان نتیجه گیری

7. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، بدلیل اساسی بودن آثار احتمالی مورد توصیف شده در بند 3 ، این مؤسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب برای نتیجه گیری را کسب کند و در نتیجه ، نتیجه گیری نسبت به صورتهای مالی یاد شده ، امکان پذیر نیست .

بندهای توضیحی

8. وجود سرمایه در گردش منفی، افزایش زیان انباشته و از بین رفتن سرمایه شرکت (ماده 141 اصلاحیه‌ی قانون تجارت)، ناتوانی در وصول مطالبات و همچنین استفاده از حساب تنخواه جهت بخش عمده‌ای از فعالیت‌های جاری و عملیاتی شرکت، ضرورت تصمیم سازی ارکان راهبري شرکت جهت اصلاح ساختار مالی و ایجاد نظام کنترل های داخلی مناسب و خروج از وضعیت فعلی را ایجاب می نماید.

سایر موارد

9. سمت مدیر عامل شرکت زائد بر شش ماه بلاتصدی بوده است لیکن کماکان پرداختهای مالی با امضای ایشان ادامه داشته است در این خصوص نظر مجمع محترم را به مفاد ماده 201 اصلاحیه قانون تجارت جلب می نمایم.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت سامان پندار

شریک موسسه سامان پندار	[Hamid Hosseinian [Sign	800243	1398/09/18 08:21:09
مدیر موسسه سامان پندار	[Hamid Hosseinian [Sign	861465	1398/09/18

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۹۱,۶۹۵	۳۳,۵۶۳	۷۲,۲۵۳	۱۷۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۲۹,۵۷۳)	(۲۷,۱۹۹)	(۵۷,۹۱۹)	(۲۷۶)
سود (زیان) ناخالص	(۳۷,۸۷۷)	۶,۳۶۴	۱۴,۳۳۴	--
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۱,۱۴۵)	(۵,۷۰۴)	(۱۳,۹۶۳)	(۹۵)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۱۸۹	۳۴۰	۴۱۳	(۳۱)
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۴۸,۸۳۳)	۹۰۰	۷۸۴	--
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۱	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۰	۰	۱۱۸	
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۴۸,۸۳۳)	۹۰۰	۹۰۳	--
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	۰	۰	
سال‌های قبل	(۴۷۸)	۰	۰	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۴۹,۳۱۱)	۹۰۰	۹۰۳	--
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۴۹,۳۱۱)	۹۰۰	۹۰۳	--
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰	
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۱۲,۳۳۸)	۲۲۵	۲۳۶	--

سرمایه	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۴۹,۳۱۱)	۹۰۰	۹۰۳	--
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	(۴۹,۳۱۱)	۹۰۰	۹۰۳	--

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۴,۷۵۲	۲۵,۱۵۳	۲۴,۶۶۹	(۱)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۲۵۶	۲۵۳	۲۵۶	۱
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۶۸۹	۲,۱۳۲	۲,۷۷۱	(۶۸)
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲۵,۷۹۷	۲۷,۶۳۸	۲۷,۷۹۶	(۵)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱,۵۷۴	۱,۵۶۶	۲۴۱	۱
موجودی مواد و کالا	۲۹,۳۱۲	۶۷,۴۳۰	۴۴,۴۸۹	(۵۷)

دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۳۱,۸۹۳	۳۱,۲۱۱	۱۷,۶۹۳	۵۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۱,۲۱۶	۲۲۳	۸۴	۴۴۵
	۶۳,۹۹۵	۹۰,۴۳۰	۶۳,۵۰۶	(۲۹)
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۶۳,۹۹۵	۹۰,۴۳۰	۶۳,۵۰۶	(۲۹)
جمع دارایی‌ها	۹۹,۷۹۳	۱۲۸,۰۶۸	۱۰۰,۳۰۲	(۲۲)
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۲۳	۲۳	۲۳	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	(۶۹,۱۵۱)	(۱۹,۸۴۰)	(۲۰,۷۴۳)	(۲۴۹)
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	(۲۹,۱۲۸)	۲۰,۱۸۳	۱۹,۲۸۰	--
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۲,۷۳۴	۸,۹۷۹	۷,۱۹۷	۴۲
جمع بدهی‌های غیرجاری	۱۲,۷۳۴	۸,۹۷۹	۷,۱۹۷	۴۲
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۱۵,۱۹۲	۹۸,۹۰۶	۷۳,۸۲۵	۱۶
مالیات پرداختنی	۳۵۰	۰	۰	
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	
ذخایر	۰	۰	۰	
پیش‌دریافت‌ها	۶۴۴	۰	۰	
	۱۱۶,۱۸۶	۹۸,۹۰۶	۷۳,۸۲۵	۱۷
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۱۱۶,۱۸۶	۹۸,۹۰۶	۷۳,۸۲۵	۱۷

جمع بدهی‌ها	۱۲۸,۹۲۰	۱۰۷,۸۸۵	۸۱,۰۲۲	۱۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۹۹,۷۹۲	۱۲۸,۰۶۸	۱۰۰,۳۰۲	(۲۲)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۴۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۳	۰	۰	۰	(۲۰,۷۴۳)	۰	۱۹,۲۸۰
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۴۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۳	۰	۰	۰	(۲۰,۷۴۳)	۰	۱۹,۲۸۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹									۹۰۳		۹۰۳
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۰۳	۰	۹۰۳
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات											
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۰۳	۰	۹۰۳
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰			۰					۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه										۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه				۰							۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۴۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۳	۰	۰	۰	(۱۹,۸۴۰)	۰	۲۰,۱۸۳
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱									(۴۹,۳۱۱)		(۴۹,۳۱۱)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰		۰
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۹,۳۱۱)	۰	(۴۹,۳۱۱)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰						۰		۰

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۹۹۳	(۵۰)	۱۴۰	--
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:				
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	•	•	•	
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	•	•	•	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	•	•	•	
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	•	•	•	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	•	•	•	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	•	•	•	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	•	•	•	
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۹۹۳	(۵۰)	۱۴۰	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲۲۳	۸۳	۸۳	۱۶۹
تاثیر تغییرات نرخ ارز	•	•	•	
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱,۲۱۶	۳۳	۲۲۳	۳,۵۸۵
معاملات غیرنقدی	•	•	•	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				