اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: مهندسي و تامين قطعات ايران خودرو ديزل	سرمایه ثبت شده: 247,378
نماد: خاور8	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 مهندسي و تامين قطعات ايران خودرو ديزل

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي شركت مهندسي و تامين قطعات ايران خودرو ديزل (سهامي خاص)- در حال توقف شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 29 اسفند 1402 و صورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 22، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره 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 بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيات مديره است.

در تهيه صورتهاي مالي، هيات مديره 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. 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 بازبماند.

•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 بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين موسسه 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.

حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي اين موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس و بازرس قانوني در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از شركت مهندسي و تامين قطعات ايران خودرو ديزل (سهامي خاص)- در حال توقف است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر مردود، كافي و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مردود

4. برخلاف استاندارد هاي حسابداري و رويه مندرج در يادداشت توضيحي 1-3 صورتهاي مالي و به استثناي سرمايه گذاري هاي انجام شده در سهام شركت هاي پذيرفته شده در بورس اوراق بهادار، ارزشيابي مبلغ 890 ميليارد ريال از مازاد خالص دارايي ها بر بدهي هاي شركت بر اساس ارزش هاي منصفانه در صورت هاي مالي، منعكس نشده است. به نظر اين موسسه اعمال تعديلاتي از بابت مراتب مذكور بر صورتهاي مالي مورد گزارش ضرورت دارد، ليكن در غياب دسترسي به ارزش كارشناسي دارايي ها و بدهي هاي مزبور تعيين آثار مالي آن در شرايط حاضر براي اين موسسه، امكان پذير نمي باشد.

5. به شرح يادداشت هاي توضيحي 17و 3-22 صورتهاي مالي، سازمان امور مالياتي بر اساس برگ هاي تشخيص و مطالبه صادره بابت ماليات هاي عملكرد، ارزش افزوده، حقوق و رسيدگي به مفاد ماده 169 مكرر قانون ماليات هاي مستقيم طي سالهاي مالي 1399 الي1400، جمعا مبلغ 20 ميليارد ريال (شامل 9/8 ميليارد ريال جرائم) مطالبه نموده كه شركت، ضمن اعتراض به آراي مزبور ذخيره اي از اين بابت در حسابها منظور ننموده است. به نظر اين موسسه با توجه به سوابق شركت و مقررات مالياتي، شناسايي تعهدات مالياتي مازاد بر مبالغ فوق الذكر حداقل به ميزان 3 ميليارد ريال ضروري مي باشد كه در صورت اصلاح صورتهاي مالي از اين بابت سود خالص سال مالي مورد گزارش و بدهي هاي شركت هر يک به مبلغ اخير الذكر به ترتيب كاهش و افزايش خواهد يافت.

6. به شرح يادداشت توضيحي 16 صورت هاي مالي، اقلام راكد و سنواتي سرفصل پرداختني تجاري و ساير پرداختني ها به مبلغ 26 ميليارد ريال مي باشد. به نظر اين موسسه تعديل صورت هاي مالي ضروريست ليكن، در غياب شواهدي دال بر چگونگي تسويه بدهي‌هاي مذكور، امكان تعيين آثار مالي ناشي از مراتب فوق بر صورت هاي مالي مورد گزارش در شرايط حاضر براي اين موسسه ميسر نمي‌باشد.

7. اهم موارد درخصوص تاييديه هاي درخواستي اين موسسه از بانک ها ، وكيل حقوقي، اشخاص ثالث و نيز كالاي اماني شركت نزد ديگران، به شرح زير است:

1-تاييديه هاي درخواستي اين موسسه از كليه بانک هاي طرف حساب شركت تا تاريخ تهيه اين گزارش، واصل نشده است. ضمن آنكه، صورت حساب بانک هاي مذكور نيز در دسترس اين موسسه قرار نگرفته و لذا اين موسسه از طريق اعمال ساير روشهاي حسابرسي نيز نتوانسته مانده حسابهاي مذكور را اثبات نمايد. تعيين هرگونه تعهدات احتمالي ناشي از ساير معاملات با بانک هاي مزبور و همچنين تعيين تعديلات احتمالي كه در صورت دسترسي به پاسخ تاييديه ها و صورت حسابهاي بانكي مذكور بر صورت هاي مالي مورد گزارش ضرورت مي يافت، در شرايط حاضر براي اين موسسه امكان پذير نمي باشد.

2- تاييديه هاي درخواستي اين موسسه از كليه شركت هاي سرمايه پذير (به شرح يادداشت توضيحي 9 صورتهاي مالي) مبني بر تاييد تعداد سهام ، وجود محدوديت احتمالي در خصوص استفاده از سهام و نيز سود سهام متعلق به شركت مورد گزارش تا تاريخ تنظيم اين گزارش واصل نشده است. ضمن آنكه برگ سهام متعلق به شركت، نيز به رويت اين موسسه، نرسيده است. تعيين تعديلات احتمالي ناشي از دسترسي به پاسخ تاييديه هاي مذكور و رويت برگ هاي سهام بر صورت هاي مالي مورد گزارش در شرايط حاضر براي اين موسسه مشخص نمي باشد.

3- تاييديه هاي در خواستي اين موسسه در خصوص كالاي اماني شركت نزد ديگران، جمعا به مبلغ 2ر959 ميليون ريال تا كنون توسط اين موسسه واصل نشده است. تعيين تعديلات احتمالي ناشي از دسترسي به پاسخ تاييديه هاي مذكور بر صورت هاي مالي مورد گزارش، در شرايط حاضر براي اين موسسه مشخص، نمي باشد.

4- تاييديه درخواستي اين موسسه از وكيل حقوقي شركت مبني بر دعاوي احتمالي له و يا برعليه شركت تا كنون واصل نشده است. تعيين تعديلات احتمالي ناشي از رفع محدوديت مذكوربر صورت هاي مالي مورد گزارش، در شرايط حاضر براي اين موسسه مشخص، نمي باشد.

5- صورت تطبيق حسابهاي في مابين شركت با شركت ايران خودرو ديزل (شركت مادر) با خالص مانده بستانكار به مبلغ 315 ميليارد ريال تا تاريخ تنظيم اين گزارش واصل نشده و اجراي ساير روشهاي حسابرسي توسط اين موسسه نيز، منجر به اثبات مبلغ مذكور نگرديده است. تعيين تعديلات احتمالي ناشي از دسترسي به صورت تطبيق مذكور بر صورت هاي مالي مورد گزارش، در شرايط حاضر براي اين موسسه مشخص نمي باشد.

اظهار نظر مردود

8. به نظر اين موسسه، بهدليل اساسي بودن آثار موارد مندرج در بندهاي 2 و 3 مباني اظهارنظر مردود، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت مهندسي و تامين قطعات ايران خودرو ديزل (سهامي خاص)- در حال توقف در تاريخ 29 اسفند 1402 و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان نمي‌دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

9. انحلال شركت و ارائه دارايي ها و بدهي ها بر اساس ارزش هاي جاري

همانگونه كه در يادداشت توضيحي 1-2-1 صورتهاي مالي منعكس است، به موجب تصميم مجمع عمومي فوق العاده مورخ 1403/12/05 صاحبان سهام، انحلال شركت، تصويب و در تاريخ 1403/01/17 در مرجع ثبت شركت ها به ثبت رسيده است. لذا، دارايي ها و بدهي هاي شركت براساس خالص ارزش مبالغي كه انتظار مي رود در جريان تصفيه عايد و يا پرداخت شود، اندازه گيري شده است. از اين رو نتايج واقعي احتمالا متفاوت از اقلام مندرج در صورت خالص ارزش دارايي ها خواهد بود. زيرا ارزيابي هاي انجام شده اغلب به گونه مورد انتظار رخ نمي دهد و تفاوت هاي حاصل مي تواند با اهميت باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

ساير بندهای توضیحی

10. صورتهاي مالي شركت براي سال منتهي به 29 اسفند 1401، توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 21 ارديبهشت 1402 حسابرس مذكور، اظهارنظر" مقبول " ارائه شده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

11. مفاد مواد 124و 128 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 33 اساسنامه شركت به ترتيب مبني بر تعيين حدود اختيارات و حق الزحمه مدير عامل، و ارسال حدود اختيارات مدير عامل به مرجع ثبت شركت ها و آگهي در روزنامه رسمي، رعايت نشده است.

12. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 23 صورتهاي مالي به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي دوره مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيأت مديره شركت به اطلاع اين موسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در مورد معاملات مذكور، مفاد ماده فوق مبني بر كسب مجوز از هيات مديره و عدم شركت مدير ذينفع در راي گيري رعايت شده است. مضافا ، به نظر اين موسسه، معاملات مذكور در چارچوب روابط فيمابين با اشخاص وابسته و سهامداران صورت گرفته است.

13. گزارش هيأت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 42 اساسنامه، در اختيار اين موسسه قرار نگرفته است.

14. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

11تير1403

موسسه حسابرسي بهراد مشار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه بهراد مشار	Babak Abbasgholizadeh [[Sign	962421	1403/04/23 16:09:24
شريک موسسه بهراد مشار	[Morteza Hajiabbasi [Sign	881632	1403/04/23 16:12:19
مدير موسسه بهراد مشار	[Fardieh Shirazi [Sign	800458	1403/04/23 16:15:23

صورت سود و زيان

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	۰	۰	۰
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	۰	۰	۰
سود(زیان) ناخالص	۰	۰	۰
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۲,۵۱۸)	(۱۷,۰۸۳)	۸۵
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنايي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
سود(زیان) عملیاتی	(۲,۵۱۸)	(۱۷,۰۸۳)	۸۵
هزینه های مالی	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۴,۳۴۹	۳۳۴	۱,۲۰۲
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱,۸۳۱	(۱۶,۷۴۹)	--
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	۰	۰	۰
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱,۸۳۱	(۱۶,۷۴۹)	--
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۱,۸۳۱	(۱۶,۷۴۹)	--
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملياتي (ریال)	۰	۰	۰
غیرعملياتي (ریال)	۰	۰	۰
ناشي از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰
ناشي از عملیات متوقف شده	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	
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	۷۴۰	(۶,۷۷۱)	--
سرمایه	۲۴۷,۳۷۸	۲۴۷,۳۷۸	۰
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
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۱,۸۳۱	(۱۶,۷۴۹)	--
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

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زيان) جامع سال	۱,۸۳۱	(۱۶,۷۴۹)	--
توضيحات			

صورت وضعيت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاريخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارايي‌ها				
دارايي‌هاي غيرجاري				
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰	۰
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۱,۲۵۳,۶۱۴	۱,۲۵۳,۶۱۴	۱,۲۳۲,۹۸۹	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۱,۲۵۳,۶۱۴	۱,۲۵۳,۶۱۴	۱,۲۳۲,۹۸۹	۰
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۱,۱۷۵	۱,۱۷۵	۱,۱۷۵	۰
موجودي مواد و کالا	۲,۹۵۹	۲,۹۵۹	۲,۹۵۹	۰
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۱,۵۱۴	۱,۵۱۴	۱,۵۱۴	۰
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۱,۱۳۹	۱,۰۶۴	۱,۴۸۱	۷
	۶,۷۸۷	۶,۷۱۲	۷,۱۲۹	۱

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 نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع داراييهاي جاري	۶,۷۸۷	۶,۷۱۲	۷,۱۲۹	۱
جمع داراييها	۱,۲۶۰,۴۰۱	۱,۲۶۰,۳۲۶	۱,۲۴۰,۱۱۸	۰
حقوق مالكانه و بدهيها				
حقوق مالكانه				
سرمايه	۲۴۷,۳۷۸	۲۴۷,۳۷۸	۲۴۷,۳۷۸	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۲۴,۷۳۸	۲۴,۷۳۸	۲۴,۷۳۸	۰
ساير اندوختهها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجديدارزيابي داراييها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	۶۳۹,۵۸۳	۶۳۷,۷۵۲	۶۵۴,۵۰۱	۰
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	۹۱۱,۶۹۹	۹۰۹,۸۶۸	۹۲۶,۶۱۷	۰
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	۰	۰	۰	۰
جمع بدهيهاي غيرجاري	۰	۰	۰	۰
بدهيهاي جاري				
پرداختنيهاي تجاري و ساير پرداختنيها	۳۴۸,۷۰۲	۳۵۰,۴۵۸	۳۱۳,۵۰۱	(۱)

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	
مالیات پرداختنی	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
ذخایر	۰	۰	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۰	۰	۰	۰
	۳۴۸,۷۰۲	۳۵۰,۴۵۸	۳۱۳,۵۰۱	(۱)
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۳۴۸,۷۰۲	۳۵۰,۴۵۸	۳۱۳,۵۰۱	(۱)
جمع بدهی‌ها	۳۴۸,۷۰۲	۳۵۰,۴۵۸	۳۱۳,۵۰۱	(۱)
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۱,۲۶۰,۴۰۱	۱,۲۶۰,۳۲۶	۱,۲۴۰,۱۱۸	۰

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 انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۲۴۷,۳۷۸	۰	۰	۰	۲۴,۷۳۸	۰	۰	۰	۶۵۴,۵۰۱	۰	۹۲۶,۶۱۷
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 ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۲۴۷,۳۷۸	۰	۰	۰	۲۴,۷۳۸	۰	۰	۰	۶۵۴,۵۰۱	۰	۹۲۶,۶۱۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									(۱۶,۷۴۹)		(۱۶,۷۴۹)
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

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
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۶,۷۴۹)	۰	(۱۶,۷۴۹)
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	(۱۶,۷۴۹)	۰	(۱۶,۷۴۹)
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
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲۴۷,۳۷۸	۰	۰	۰	۲۴,۷۳۸	۰	۰	۰	۶۳۷,۷۵۲	۰	۹۰۹,۸۶۸
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹									۱,۸۳۱		۱,۸۳۱
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۸۳۱	۰	۱,۸۳۱
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
خرید سهام خزانه										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
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 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۴۷,۳۷۸	۰	۰	۰	۲۴,۷۳۸	۰	۰	۰	۶۳۹,۵۸۳	۰	۹۱۱,۶۹۹

صورت جریان‌هاي نقدي

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	
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي:			
نقد حاصل از عملیات	۰	(۷۵۱)	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي	۰	(۷۵۱)	--
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي سرمایه‌گذاري:			
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارایي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خرید دارایي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارایي‌هاي غیرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارایي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خرید دارایي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمایه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصیل سرمایه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصیل سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي كوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي كوتاه‌مدت	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	۰	۲۳	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۲۳	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۰	(۷۲۸)	--
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
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۰	۰	۰
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

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۰	۰	۰
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	۰	(۷۲۸)	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۱,۰۶۴	۱,۴۸۱	(۲۸)
تاثير تغييرات نرخ ارز	۷۵	۳۱۱	(۷۶)
مانده موجودي نقد در پايان سال	۱,۱۳۹	۱,۰۶۴	۷
معاملات غيرنقدي	۰	۰	۰
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
دلايل تغييرات 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
ایران خودرو دیزل	ایران خودرو دیزل	10100326014	رضا فرجي پورويشكائي	رضا فرجي پورويشكائي	0067690841	رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	دکترا	مدیریت کسب و کار	بله
گواه	گواه	10100408241	سعید فهیمي	سعید فهیمي	2296097405	نایب رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسي ارشد	مهندسي مکانیک	بله
تولید موتورهاي دیزل ایران	تولید موتورهاي دیزل ایران	10200048868	غلامرضا چنانه	غلامرضا چنانه	5269424681	مدیر عامل	موظف	کارشناسي ارشد	مدیریت مالي	بله