اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: ایساکو کیش	سرمایه ثبت شده: 900,000
نماد: خودرو32	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 ایساکو کیش

بند مقدمه

1. صورت¬هاي مالي شركت ايساكوكيش (سهامي خاص) شامل صورت¬وضعيت مالي به تاريخ 29 اسفند ماه 1402 و صورت-هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان¬هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت¬هاي توضيحي 1 تا 32، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت¬هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت¬هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيأت¬مديره است.
در تهيه صورت¬هاي مالي، هيأت¬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 صورت¬هاي 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 برمبناي صورت¬هاي 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 صورت¬هاي 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 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 بكارگيري 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 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 كسب شده 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 صورت¬هاي مالي، شامل موارد افشاء و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت-هاي مالي، به¬گونه‌اي در صورت¬هاي 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.

به‌علاوه، 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 آن¬ها مي‌رسد.

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.

حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت¬هاي حسابرس و بازرس قانوني در حسابرسي صورت¬هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه¬اي حسابداران رسمي، مستقل از شركت ايساكوكيش (سهامي خاص) است و ساير مسئوليت¬هاي 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

4. سرفصل¬هاي هزينه¬هاي فروش، اداري و عمومي و هزينه¬هاي مالي موضوع يادداشت¬هاي توضيحي 7 و 9 صورت¬هاي مالي به¬ترتيب دربرگيرنده مبالغ 904 143 و 700 313 ميليون ريال عمدتا تحت عناوين هزينه¬هاي كميسيون، حمل و نقل و تأمين مالي 411 دستگاه خودرو وارداتي شاين مكس توسط شركت ايران خودرو (شركت اصلي نهايي) مي باشد كه تماما فاقد مستندات كافي در خصوص تعيين مباني محاسباتي، نوع عقد، دوران مشاركت، نرخ سود و موعد بازپرداخت بوده است. لذا تعديلات احتمالي ناشي از دستيابي به جزئيات و مدارک پشتوانه لازم و تعيين تعهدات شركت در حال حاضر براي اين مؤسسه مشخص نيست.
5. به موجب يادداشت توضيحي 8-3 صورت¬هاي مالي و قرارداد في¬مابين شركت ايران خودرو (شركت اصلي نهايي) و فروشنده خودروهاي وارداتي (دانگ¬فنگ)، تأمين و جايگزيني قطعات و اجزاي معيوب محصولات به عهده شركت دانگ¬فنگ مي¬باشد؛ ليكن شركت از بابت هزينه¬هاي دوره گارانتي مبلغ 732 191 ميليون ريال معادل 3 درصد بهاي فروش هر خودرو در حساب¬ها به¬عنوان ذخيره گارانتي منظور نموده است با توجه به مراتب فوق و در نبود اطلاعاتي در مورد نحوه تعيين مبناي محاسباتي مذكور، ميزان تعهدات فعلي شركت ناشي از مخارج گارانتي و تعيين تعديلات احتمالي از اين بابت در حال حاضر براي اين مؤسسه مشخص نمي¬باشد..
6. نتايج حاصل از رسيدگي به سرفصل دريافتني¬هاي تجاري و ساير دريافتني¬ها موضوع يادداشت توضيحي 16صورت¬اي مالي شامل موارد زير است:

4-1) سرفصل فوق دربرگيرنده مبلغ 092 33 ميليون ريال طلب از آقاي داوود شجاعي بابت اصل و فرع تسهيلات دريافتي شركت مورد گزارش از شركت خدمات بيمه¬اي ايران¬خودرو و واگذاري آن به ايشان در ازاي يک فقره چک تضمين به ارزش 000 25 ميليون ريال مي¬باشد كه اصل تسهيلات مذكور به مبلغ 500 22 ميليون ريال طي قرارداد منعقده مورخ تير ماه 1389 به آقاي شجاعي پرداخت و ايشان متعهد به بازپرداخت اصل و كارمزد تسهيلات به علاوه 3 درصد سهم سود شركت از مبلغ كل تسهيلات گرديده بود كه تاكنون تسويه نشده است. طبق پاسخ تأييديه دريافتي از وكيل حقوقي شركت، اقدامات حقوقي انجام¬شده درخصوص چک دريافتي از نامبرده منجر به توقيف يک دانگ از ملک ايشان در سال 1394 شده است، ليكن تاكنون منجر به حصول نتيجه نگرديده است.

4-2) خالص مانده طلب از آقاي محمد پهلوان به مبلغ 000 40 ميليون ريال ناشي از دريافت تسهيلات به ميزان مبلغ يادشده توسط شركت مورد رسيدگي در سال 1389 و واگذاري آن به ايشان در قالب قرارداد و در ازاي يک فقره چک به ارزش 000 60 ميليون ريال بوده كه به دليل عدم ايفاي تعهدات بازپرداخت، موضوع نزد مراجع قضايي طرح دعوي شده و به موجب تأييديه دريافتي از وكيل حقوقي شركت، منجر به صدور رأي در سال 1390 مبني بر توقيف 3 دانگ از ملک متعلق به ايشان واقع در اتوبان ستاري گرديده است، ليكن تاكنون تعيين تكليف نشده است.

4-3) مبلغ 375 24 ميليون ريال از سرفصل يادشده، مربوط به مطالبات راكد، سنواتي و بعضا حقوقي¬شده نزد مراجع قضايي عمدتا از آقاي مصطفي كردبچه به ميزان 055 8 ميليون ريال، مديران سابق شركت آقايان فاطمي¬فرد و مهدوي به¬ترتيب به مبالغ 463 (معادل 000 35 يورو) و 562 3 ميليون ريال، مطالبات از سازمان مالياتي بابت ماليات شماره¬گذاري خودروهاي وارداتي كپچر بمبلغ 295 12 ميليون ريال، مي¬باشد كه تاكنون پيگيري¬ها به نتيجه نرسيده است.

باتوجه به مراتب فوق تعديل حساب¬ها و احتساب كاهش ارزش از بابت مطالبات يادشده ضروريست، ليكن در نبود مستندات كافي درخصوص ارزش بازيافتني مطالبات مذكور، تعيين ميزان تعديلات لازم بر صورت¬هاي مالي در حال حاضر براي اين مؤسسه امكان¬پذير نمي¬باشد.

اظهار نظر مشروط

7. به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار موارد مندرج در بند 4 و همچنين به استثناي آثار احتمالي موارد مندرج در بندهاي 2 و 3 بخش مباني اظهارنظر مشروط، صورت¬هاي مالي يادشده، وضعيت مالي شركت ايساكوكيش (سهامي خاص) در تاريخ 29 اسفند ماه 1402 و عملكرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

8. به شرح يادداشت توضيحي 3-31 صورت¬هاي مالي نتيجه رسيدگي سازمان مالياتي بابت ماليات ارزش افزوده سال¬هاي 1397 تا 1401 تاكنون به شركت ابلاغ نشده است مضافا وضعيت بيمه¬اي شركت نيز به شرح يادداشت 4-31 تاكنون مورد رسيدگي قرار نگرفته است. مفاد اين بند، تأثيري بر اظهار نظر اين مؤسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

9. مفاد مواد 101 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص انتخاب رئيس هيأت¬مديره به عنوان رياست مجامع عمومي رعايت نشده است.

10. درآمد ناشي از فعاليت¬هاي اجاره واحدهاي مجتمع آسمان¬كيش و خودروهاي مستقر در كيش (خارج از موضوع فعاليت پيش بيني شده در اساسنامه)، صرفا مستند به اظهارات كتبي كاركنان مستقر در كيش بوده و كنترلهاي داخلي مناسبي در خصوص تعداد اتاقهاي اشغال شده، روزهاي اجاره خودرو و جريانهاي نقدي ناشي از اين بابت صورت نپذيرفته و رعايت صرفه و صلاح شركت از اين بابت مشخص نمي¬باشد.

11. اقدامات انجام¬شده توسط هيئت¬مديره شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي صاحبان سهام مورخ 20 ارديبهشت ماه 1402 درخصوص موارد مندرج در بند 4 اين گزارش و ارسال نتايج اقدامات مزبور به شركت اصلي تا پايان شهريور ماه 1402، صدور حكم واحد مبارزه با پولشويي ظرف مدت 3 ماه، ارائه يک نسخه از بخشنامه¬هاي مديريت ارشد گروه صنعتي ايران¬خودرو (شركت اصلي نهايي) به بازرس قانوني و استقرار مكانيزم بودجه¬بندي شركت به نتيجه نرسيده است

12. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 30 صورت¬هاي مالي به¬عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد رسيدگي انجام شده و توسط هيأت¬مديره به اطلاع اين مؤسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در مورد معاملات مذكور، مفاد ماده فوق مبني بر كسب مجوز از هيأت¬مديره بطور كامل رعايت نگرديده است مضافا به¬ استثناي معاملات صورت¬گرفته با شركت ايساكو و ايران¬خودرو به شرح يادداشت توضيحي مزبور، نظر اين مؤسسه به شواهدي حاكي از اينكه معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شركت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

13. گزارش هيأت¬مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 54 اساسنامه، كه جهت تقديم به مجمع عمومي سالانه صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي¬هاي انجام¬شده و اسناد و مدارک ارائه¬شده توسط هيأت¬مديره، نظر اين مؤسسه به مواردي حاكي از عدم انطباق اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با دفاتر و اسناد و مدارک ارائه¬شده از جانب هيأت¬مديره، جلب نگرديده است.

14. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت¬هاي تجاري و مؤسسات غيرتجاري، 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 مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	29خرداد1403

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه فاطر	[Alireza Eyvazlou [Sign	952304	1403/04/04 16:15:13
شریک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1403/04/04 16:16:54
مدیر موسسه فاطر	Mohammadreza Naderian [[Sign		1403/04/04 16:19:48

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	۸,۷۰۷,۷۰۹	۱,۷۴۸,۱۲۹	۳۹۸
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۷,۵۵۵,۰۳۱)	(۱,۵۳۶,۹۲۲)	(۳۹۲)
سود(زیان) ناخالص	۱,۱۵۲,۶۷۸	۲۱۱,۲۰۷	۴۴۶
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۵۷۸,۸۳۹)	(۴۵,۶۶۴)	(۱,۱۶۸)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنايي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۸,۵۲۷	۱,۷۳۵	۳۹۱
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
سود(زیان) عملیاتی	۵۸۲,۳۶۶	۱۶۷,۲۷۸	۲۴۸
هزینه های مالی	(۳۱۳,۷۰۰)	۰	--

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	۱۵۷,۸۳۱	۳۰,۴۰۹	۴۱۹
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۴۲۶,۴۹۷	۱۹۷,۶۸۷	۱۱۶
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	(۶۷,۱۶۶)	(۴۱,۸۲۰)	(۶۱)
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۳۵۹,۳۳۱	۱۵۵,۸۶۷	۱۳۱
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۳۵۹,۳۳۱	۱۵۵,۸۶۷	۱۳۱
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	۳۹,۹۲۶	۱,۵۵۸,۶۷۰	(۹۷)
سرمایه	۹۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۸,۹۰۰
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 به حسابرسي ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زيان) خالص	۳۵۹,۳۳۱	۱۵۵,۸۶۷	۱۳۱
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(زيان) جامع سال	۳۵۹,۳۳۱	۱۵۵,۸۶۷	۱۳۱
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	۱۱۷,۹۵۸	۱۱۷,۹۰۴	۱۶,۹۸۴	۰
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۱,۴۰۹	۴۸۲	۳۲	۱۹۲
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۶۰	۶۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۱۱۹,۴۲۷	۱۱۸,۴۴۶	۱۷,۰۱۶	۱
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۹,۱۶۶	۱۳,۶۲۵	۱,۶۹۸	۴۱
موجودي مواد و کالا	۵,۱۲۹,۹۱۲	۰	۳۵۱	
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۱,۳۳۲,۰۹۸	۶۹۱,۱۵۷	۲۳۱,۷۳۶	۹۳
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۳۸۷,۶۳۰	۱۲۷,۷۰۸	۱۲,۰۶۵	۲۰۴
	۶,۸۶۸,۸۰۶	۸۳۲,۴۹۰	۲۴۵,۸۵۰	۷۲۵
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۶,۸۶۸,۸۰۶	۸۳۲,۴۹۰	۲۴۵,۸۵۰	۷۲۵
جمع دارايي‌ها	۶,۹۸۸,۲۳۳	۹۵۰,۹۳۶	۲۶۲,۸۶۶	۶۳۵
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۹۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۸,۹۰۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۱,۲۷۸	۱,۲۷۸	۱,۲۷۸	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	(۴۶,۴۶۸)	(۴۰۵,۷۹۹)	(۵۶۱,۶۶۶)	۸۹
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۸۵۴,۸۱۰	(۳۹۴,۵۲۱)	(۵۵۰,۳۸۸)	--
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۵,۹۲۸	۳,۹۶۴	۳,۳۰۶	۵۰
جمع بدهی‌های غیرجاری	۵,۹۲۸	۳,۹۶۴	۳,۳۰۶	۵۰
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۵,۹۱۵,۷۹۸	۱,۲۷۶,۳۵۳	۷۵۵,۱۸۷	۳۶۳
مالیات پرداختنی	۱۹,۹۶۵	۶۳,۳۴۰	۵۴,۷۶۱	(۶۸)
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
ذخایر	۱۹۱,۷۳۲	۰	۰	
پیش‌دریافت‌ها	۰	۱,۸۰۰	۰	--
	۶,۱۲۷,۴۹۵	۱,۳۴۱,۴۹۳	۸۰۹,۹۴۸	۳۵۷
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۶,۱۲۷,۴۹۵	۱,۳۴۱,۴۹۳	۸۰۹,۹۴۸	۳۵۷
جمع بدهی‌ها	۶,۱۳۳,۴۲۳	۱,۳۴۵,۴۵۷	۸۱۳,۲۵۴	۳۵۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۶,۹۸۸,۲۳۳	۹۵۰,۹۳۶	۲۶۲,۸۶۶	۶۳۵

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	۱۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۲۷۸	۰	۰	۰	(۵۶۱,۶۶۶)	۰	(۵۵۰,۳۸۸)
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	۱۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۲۷۸	۰	۰	۰	(۵۶۱,۶۶۶)	۰	(۵۵۰,۳۸۸)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									۱۵۵,۸۶۷		۱۵۵,۸۶۷
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 ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۵۵,۸۶۷	۰	۱۵۵,۸۶۷
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	۱۵۵,۸۶۷	۰	۱۵۵,۸۶۷
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	۱۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۲۷۸	۰	۰	۰	(۴۰۵,۷۹۹)	۰	(۳۹۴,۵۲۱)
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹									۳۵۹,۳۳۱		۳۵۹,۳۳۱
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	۳۵۹,۳۳۱	۰	۳۵۹,۳۳۱
سود سهام مصوب									۰		۰
افزايش سرمايه	۸۹۰,۰۰۰		۰			۰			۰		۸۹۰,۰۰۰
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	۰		۰
تخصيص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۹۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۲۷۸	۰	۰	۰	(۴۶,۴۶۸)	۰	۸۵۴,۸۱۰

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	(۱۰,۴۸۶,۷۹۶)	(۴۲۴,۹۶۶)	(۲,۳۶۸)
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۱۱۰,۵۴۱)	(۲,۳۹۷)	(۴,۵۱۲)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۱۰,۵۹۷,۳۳۷)	(۴۲۷,۳۶۳)	(۲,۳۸۰)
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۲,۳۹۷)	(۱۰۱,۴۹۷)	۹۸
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	(۱,۱۷۵)	(۴۵۰)	(۱۶۱)
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	(۲۰۰,۰۰۰)	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	۱۲۰,۲۵۰	۱,۰۵۹	۱۱,۲۵۵
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۸۳,۳۲۲)	(۱۰۰,۸۸۸)	۱۷
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۱۰,۶۸۰,۶۵۹)	(۵۲۸,۲۵۱)	(۱,۹۲۲)
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 خريد سهام خزانه	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از تسهیلات	۱۰,۹۴۰,۰۰۰	۶۴۲,۴۶۰	۱,۶۰۳
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهیلات	۰	۰	۰
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	۱۰,۹۴۰,۰۰۰	۶۴۲,۴۶۰	۱,۶۰۳
خالص افزایش (کاهش) در موجودي نقد	۲۵۹,۳۴۱	۱۱۴,۲۰۹	۱۲۷
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۱۲۷,۷۰۸	۱۲,۰۶۵	۹۵۸
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۵۸۱	۱,۴۳۴	(۵۹)
مانده موجودي نقد در پایان سال	۳۸۷,۶۳۰	۱۲۷,۷۰۸	۲۰۴
معاملات غیرنقدي	۸۹۰,۰۰۰	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
تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکي ایران خودرو	تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکي ایران خودرو	10100755027	فاقد نماینده	پیمان سنندجي	3731945738	مدیر عامل	موظف	کارشناسي ارشد	حسابرسي	بله
تولید خودروهاي سفارشي ایران خودرو	تولید خودروهاي سفارشي ایران خودرو	10103525732	جعفر موحدنژاد	جعفر موحدنژاد	0051736195	رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسي ارشد	حسابرسي	بله