



شرکت: موسسه فرهنگی ورزشی ایران خودرو
نام: خودرو ۱۷
کد صنعت (ISIC):
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

سرمایه ثبت شده: ۱
سرمایه ثبت نشده: ۰
اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)
وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی
موسسه فرهنگی ورزشی ایران خودرو
به هیئت مدیره

بند مقدمه

۱. ترازنامه مؤسسه فرهنگی ورزشی ایران خودرو "موسسه فرهنگی ورزشی" در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۷ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره مالی شیش ماهه منتهی به تاریخ مذبور همراه با پاداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۸، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میاندوره‌ای با هیئت‌مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی باد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

۲. بررسی اجمالی این مؤسسه براساس "استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰" انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره‌ای شامل پرس‌وچو، عمدتاً از مسوولین امور مالی و حسابداری، بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مرتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳. همانگونه که در پاداشت توضیحی ۱-۲۴ صورت مالی افشا گردیده، صدور برگ مقاصد حساب قرارداد اسپانسری سال ۱۳۹۵ شرکت ایران‌خودرو منوط به پرداخت مبلغ ۵۵,۰۰۰ میلیون ریال (شامل مبلغ ۵,۰۰۰ میلیون ریال جریمه) به سازمان تأمین اجتماعی شده که مؤسسه فرهنگی ورزشی ضمن اعتراض به مبلغ مذکور، ذخیره‌ای از این بابت در دفاتر منظور ننموده است. همچنان دفاتر مؤسسه فرهنگی ورزشی مالی ۱۳۹۶ و دوره مالی مورد گزارش، توسط سازمان تأمین اجتماعی رسیدگی نشده است. مؤسسه فرهنگی ورزشی از بابت دوره‌های مذکور متهم متحمل بدهی به سازمان تأمین اجتماعی خواهد شد که تعیین میزان دقیق آن در حال حاضر برای این مؤسسه امکان‌پذیر نیست.

۴. همانگونه که در پاداشت توضیحی ۵-۱۲ صورتهای مالی افشا گردیده، طبق برگ مطالبه‌های مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده، تکلیفی، حقوق و عملکرد برای سالهای ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۵، جمعاً مبلغ ۶۵,۹۱۵ میلیون ریال (شامل ۳۶,۲۷۵ میلیون ریال جرایم مالیات بر ارزش افزوده) مازاد بر ذخیره منظور شده در حسابها مطالبه شده که مؤسسه فرهنگی ورزشی نسبت به برگ مطالبه‌های مالیاتی مذکور متهم بدهی مالیاتی خواهد شد که تعیین میزان دقیق آن در حال حاضر برای این مؤسسه امکان‌پذیر نیست.

۵. مطالبات مؤسسه فرهنگی ورزشی جمعاً شامل مبلغ ۱۲,۱۶۳ میلیون ریال مانده‌های راکد و سنواتی به شرح پاداشت توضیحی ۴-۳ صورتهای مالی بوده که ذخیره‌ای از این بابت در دفاتر منظور نشده است. در صورت اعمال تعدیلات لازم از این بابت، سود ایناشته ابتدای دوره به مبلغ فوق کاهش خواهد یافت.

نتیجه گیری مشروط

۶. براساس بررسی اجمالی انجامشده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ تا ۵، این مؤسسه به موردي که حاکمی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های بالهیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد

تاكيد بر مطالب خاص

7. موارد زیر بدون مشروط نمودن نتيجه‌گيری اين مؤسسه، به اطلاع ميرسد:
- 7-1. همانگونه که در يادداشت توضيحي 28 صورتهای مالی افشا گردیده، مؤسسه فرهنگی ورزشی در سالهای اخیر متهم زیانهای قابل ملاحظه‌ای گردیده، به گویه‌ای که زیان ایناشه آن در تاريخ ترازname به مراتب بيش از سرمایه ثبت شده است. همچنان علیرغم مصوبات محاجع عمومی عادی سالیانه تاکون اقدامات اجرایی در خصوص انتقال مالکیت و ارزشگذاری دارایی های تحت اختیار موسسه فرهنگی ورزشی به نتيجه نرسیده است. تداوم فعالیت مؤسسه فرهنگی ورزشی و تسویه بدهی ها در شرایط متعارف تجاری منوط به تحقق برنامه ها و اهداف مدیریت به شرح يادداشت توضيحي مزبور و همچنین تداوم حمایت های مالی شرکت ايران خودرو (شرکت مادر) است.
- 7-2. همانگونه که در يادداشت توضيحي 18 صورتهای مالی افشا گردیده، قرارداد اسپانسری درآمدی سال 1397 به طرفیت شرکت ايران خودرو تاکون به امضای طرفین نرسیده و مبلغ درآمد طبق مصوبه کمیسیون عالی معاملات شرکت اiran خودرو در دفاتر مؤسسه فرهنگی ورزشی منظور شده است.
- 7-3. همانگونه که در يادداشت توضيحي 13 صورتهای مالی افشا گردیده، براساس صورت تطبیق تهیه شده در خصوص حسابهای فیما بن با شرکت اiran خودرو (سهامی عام)، مبلغ 2,075 میلیون ریال از مغایرتها موجود در حسابهای فیما بن انتقالی از سال قبل بوده و تاکون رفع نگرددیده است. مدیریت شرکت معتقد است با توجه به مذاکرات و مکاتبات انجام شده، رفع نهایی مغایرت مزبور تأثیری بر صورتهای مالی شرکت نخواهد داشت. تعیین آثار احتمالی ناشی از این موضوع، منوط به نهایی شدن مذاکرات فیما بن است.

1397 آبان 09

موسسه حسابرسی تدوین و همکاران

16:25:19 1397/08/20	932146	[Asghar Heyrani [Sign]	مدیرفنی موسسه تدوین و همکاران
16:29:45 1397/08/20	841310	[Zoheir Shirin [Sign]	مدیر موسسه تدوین و همکاران

تازارنامه

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	پایان عملکرد واقعی منتظری به ۱۳۹۷/۰۴/۲۱	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	پایان عملکرد واقعی منتظری به ۱۳۹۷/۰۴/۲۱	شرح
دارایی ها							
دارایی های حاری							
۱۵	۹۳,۳۱۷	۱۰۶,۴۷۱	بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	(۱۸)	۷,۴۴۹	۶,۱۲۵	موجودی نقد
(۹)	۱۰۴,۷۹۹	۹۵,۳۹۰	بدهی های حاری	--	۰	۰	سرمایه‌گذاری های کوته مدت
.	۸,۶۴۶	۸,۶۴۶	برداختنی های غیرتجاری	۱۱	۲,۴۰۴	۳,۷۷۰	دریافتی های تجاری
--	۰	۰	مالیات برداختنی	۶	۱۰۶,۳۶۳	۱۱۲,۹۸۸	دریافتی های غیرتجاری
--	۰	۰	سود سهام برداختنی	(۲)	۱,۹۴۱	۱,۹۰۰	موجودی مواد و کالا
--	۰	۰	تسهیلات مالی	۲۹۳	۷۸۱	۳,۸۴۸	پیش برداخت ها و سفارشات
--	۰	۰	ذخیر	--	۰	۰	دارایی های نگهداری شده برای فروش
--	۰	۰	بیش دریافت های حاری	۷	۱۱۹,۹۲۸	۱۲۸,۶۲۱	جمع دارایی های حاری
۲	۲۰۵,۷۶۲	۲۱۰,۵۰۷	بدهی های مربوط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	جمع بدھی های حاری	--	۰	دارایی های غیرتجاری
.	۴۰۲,۴۷۵	۴۰۲,۹۱۸	بدھی های غیرجاري	--	۰	۰	دریافتی های بلندمدت
--	۰	۰	برداختنی های بلندمدت	--	۰	۰	سرمایه‌گذاری های بلندمدت
			بیش دریافت های غیرجاري	--	۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک

درازایی‌های نامشتمعتهود					
ردیف	۱۷,۴۷۷	۲۳,۰۱۹	نیمه‌ی اولی پیلندخدمت کارکنان	(۸)	۷,۹۷۴
۲	۴۲۹,۸۵۲	۴۲۶,۹۲۷	جمع بدھی‌های غیرجاری	(۱۸)	۱,۲۰۹
۲	۶۳۵,۶۱۴	۶۴۷,۴۴۴	جمع بدھی‌ها	(۸)	۱۱,۹۰۴
حقوق صاحبان سهام					
.	۱	۱	سرمایه		
--	.	.	افرایش (کاهش) سرمایه در جریان		
--	.	.	صرف (کسر) سهام		
--	.	.	سهام خزانه		
--	.	.	اندوخته قانونی		
.	۰۴	۰۴	سایر اندوخته‌ها		
--	.	.	ماراد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش		
--	.	.	ماراد تجدید ارزیابی دارایی‌ها		
--	.	.	تفاوت نسبیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری		
--	.	.	اندوخته نسبیر ارز دارایی‌ها و بدھی‌های شرکت‌های دولتی		
۱	(۵۰۷,۸۳۷)	(۵۰۷,۸۷۳)	سود (زیان) ابیشه		
۱	(۵۰۷,۷۸۷)	(۵۰۷,۸۷۹)	جمع حقوق صاحبان سهام		
۶	۱۲۱,۸۲۲	۱۲۰,۶۱۵	جمع بدھی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۶	۱۲۱,۸۲۲
جمع دارایی‌ها					

صورت سود و زیان

وقوعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)	درصد تغییرات	وقوعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	وقوعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	شرح
۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره منتهی به
				سود (زیان) خالص
۲۸۷,۷۹۵	۰۰	۱۱۹,۲۸۰	۱۸۰,۰۰۲	درآمدهای عملیاتی
(۳۶۴,۰۹۲)	.	(۱۶۰,۶۶۱)	(۱۶۰,۳۸۸)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۷۶,۷۹۷)	--	(۴۱,۳۸۱)	۲۴,۶۱۴	سود (زیان) ناخالص
(۵۳,۶۱۱)	۸	(۲۶,۵۰۹)	(۲۸,۷۴۹)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
.	--	۱۷,۳۴۲	.	سایر درآمدهای عملیاتی
.	--	.	.	سایر هزینه‌های عملیاتی
(۱۲۰,۴۰۸)	(۹۲)	(۵۰,۵۴۸)	(۴,۱۳۵)	سود (زیان) عملیاتی
.	--	.	.	هزینه‌های مالی
.	--	.	.	سایر درآمدهای غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۱,۰۸۵	(۹۱)	۹۶۶	۸۸	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
(۱۲۹,۳۳۳)	(۹۲)	(۴۹,۵۰۷)	(۴,۰۴۷)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
.	--	.	.	مالیات بر درآمد
(۱۲۹,۳۳۳)	(۹۲)	(۴۹,۵۰۷)	(۴,۰۴۷)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
.	--	.	.	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی

(۱۲۹,۳۳۳)	(۹۳)	(۴۹,۵۸۲)	(۴,۰۴۷)	سود (زیان) خالص سود (زیان) پایه هر سهم
•	--	•	•	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
•	--	•	•	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
•	--	•	•	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
•	--	•	•	سود (زیان) پایه هر سهم
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم				
•	--	•	•	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
•	--	•	•	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
•	--	•	•	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
•	--	•	•	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
گردش حساب سود (زیان) ایناشته				
(۱۲۹,۳۳۳)	(۹۳)	(۴۹,۵۸۲)	(۴,۰۴۷)	سود (زیان) خالص
(۳۳۶,۴۴۰)	۴۳	(۳۳۶,۴۴۰)	(۴۸۷,۰۹۱)	سود (زیان) ایناشته ابتدای دوره
(۳۶,۰۷۲)	(۱۹)	(۳۶,۰۷۲)	(۳۰,۷۴۶)	تعدیلات سنواتی
(۳۷۴,۵۱۴)	۳۹	(۳۶۳,۰۴۲)	(۵۰۳,۸۳۶)	سود (زیان) ایناشته ابتدای دوره تعديل شده
•	--	•	•	سود سهام مصوب
•	--	•	•	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) ایناشته
(۳۷۴,۵۱۴)	۳۹	(۳۶۳,۰۴۲)	(۵۰۳,۸۳۶)	سود (زیان) ایناشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
•	--	•	•	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
(۵۰۳,۸۳۶)	۳۳	(۴۱۲,۶۲۴)	(۵۰۷,۸۸۴)	سود قابل تخصیص
•	--	•	•	انتقال به اندوخته قانونی
•	--	•	•	انتقال به سایر اندوخته ها
(۵۰۳,۸۳۶)	۳۳	(۴۱۲,۶۲۴)	(۵۰۷,۸۸۴)	سود (زیان) ایناشته پایان دوره
(۱۲۹,۳۳۳,۰۰۰)	(۹۳)	(۴۹,۵۸۲,۰۰۰)	(۴,۰۴۷,۰۰۰)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
۱	•	۱	۱	سرمایه

صورت جریان وجوه نقد

واقعی حسابرسی شده 1396/12/29	درصد تغییرات	واقعی حسابرسی شده 1396/06/31	واقعی دوره منتهی به حسابرسی شده 1397/06/31	شرح	فعالیت های عملیاتی
(158,001)	(99)	(69,308)	(711)	حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی- عادی	

0	--	0	0		حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
(158,001)	(99)	(69,308)	(711)		حریان خالص ورود (خرج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
					بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
0	--	0	0		سود سهام دریافتی
0	--	0	0		سود پرداختی بابت استقراض
154	108	48	100		سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
0	--	0	0		سود سهام پرداختی
154	108	48	100		حریان خالص ورود (خرج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
					مالیات بر درآمد
0	--	0	0		مالیات بر درآمد پرداختی
					فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
36	--	0	0		جوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(2,039)	(58)	(1,692)	(703)		جوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
0	--	0	0		جوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
(25)	--	(25)	0		جوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
0	--	0	0		جوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
0	--	0	0		تسهیلات اعطایی به اشخاص
0	--	0	0		استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
0	--	0	0		جوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
0	--	0	0		جوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
0	--	0	0		جوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
0	--	0	0		جوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
0	--	0	0		جوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
(2,028)	(59)	(1,717)	(703)		حریان خالص ورود (خرج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(159,875)	(98)	(70,977)	(1,314)		حریان خالص ورود (خرج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
					فعالیت‌های تأمین مالی
0	--	0	0		جوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
0	--	0	0		جوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
0	--	0	0		جوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
165,591	--	82,796	0		جوه دریافتی حاصل از استقراض
0	--	0	0		بازپرداخت اصل استقراض
165,591	--	82,796	0		حریان خالص ورود (خرج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
5,716	--	11,819	(1,314)		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
1,723	332	1,723	7,439		موجودی نقد در ابتدای دوره
0	--	0	0		تأثیر تغییرات نرخ ارز
7,439	(55)	13,542	6,125		موجودی نقد در پایان دوره
0	--	0	0		مبادلات غیرنقدی

دلايل تغيير اطلاعات 1396/06/31 نسبت به اطلاعه قبلى

دلايل تغيير اطلاعات 1396/12/29 نسبت به اطلاعه قبلى