

شرکت: صنایع ریخته گری ایران خودرو	سرمایه ثبت شده: 395,000
نماد: خگستر3	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	صنایع ریخته گری ایران خودرو
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت وضعیت مالی شرکت صنایع ریخته‌گری ایران خودرو (سهامی‌خاص) در تاریخ 31 شهریورماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره‌میان‌ی شش‌ماهه منتهی‌به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 28 پیوست، مورد بررسی‌اجمالی این‌مؤسسه قرار گرفته‌است. مسئولیت صورتهای‌مالی میان‌دوره‌ای با هیئت‌مدیره شرکت است و مسئولیت این‌مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای‌مالی یادشده، براساس بررسی‌اجمالی انجام‌شده، می‌باشد.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. بررسی‌اجمالی این‌مؤسسه، براساس استاندارد بررسی‌اجمالی 2410، انجام شده‌است. بررسی‌اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس‌وجو، عمدتاً از مسئولین امورمالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی‌اجمالی است. دامنه بررسی‌اجمالی، به‌مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای‌مالی است و در نتیجه، این‌مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل‌شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
3. در محاسبه بهای تمام شده محصولات تولیدشده، هزینه‌های ناشی از عدم استفاده کامل از حداکثر ظرفیت تولید به‌عنوان بخشی از بهای تمام شده تولید تلقی گردیده است. طبق استانداردهای حسابداری، هزینه‌های مزبور می‌بایست به‌عنوان هزینه‌های جذب نشده در تولیدات کسر و تحت سرفصل جداگانه‌ای در صورت سود و زیان انعکاس می‌یافت. انجام تعدیلات از بابت مورد فوق در حسابها ضروری است، لیکن تعیین میزان آن در شرایط فعلی برای این مؤسسه امکانپذیر نمی‌باشد.	
نتیجه گیری مشروط	

4.

براساس بررسی اجمالی انجام شده به استثنای آثار مورد مندرج در بند 3 این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یادشده، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

5. به شرح یادداشت توضیحی 1-2-1، 2-4 و 2-5 صورتهای مالی، زیان انباشته شرکت بیش از 5/2 برابر سرمایه ثبت شده شرکت گردیده و بدهی های جاری شرکت نیز حدود سه برابر دارایی های جاری شده که عمدتاً ناشی از عدم دستیابی به سود ناویژه در فروش محصولات و تولید به مراتب کمتر از ظرفیت عملی می باشد.

سایر موارد

6. اقدامات هیئت مدیره نسبت به تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام در مورخ 8 خردادماه 1398، درخصوص ارائه راهکارهای عملیاتی در راستای خروج از مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت و ارائه برنامه هایی جهت پوشش ظرفیت های خالی خط تولید واگنر انجام پذیرفته، لیکن به نتیجه نهایی منجر نشده است.

08 آبان 1398

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دارا روش (حسابداران رسمی)

1398/08/18 14:09:50	8011037	[Seyed Ali Shirazi [Sign	شریک مؤسسه دارا روش
1398/08/18 14:13:10		[Daryoush Aminnejad [Sign	مدیر مؤسسه دارا روش

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
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۳۶۸,۱۰۶	۴۹۰,۹۱۷	۱,۰۹۶,۰۵۷	(۲۵)

۲۶	(۹۳۱,۵۷۴)	(۵۲۸,۱۳۰)	(۲۹۱,۱۲۴)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۸	۱۶۴,۴۸۳	(۳۷,۲۱۳)	(۲۳,۰۱۸)	سود (زیان) ناخالص
(۳۳)	(۸۱,۴۰۸)	(۳۴,۷۷۳)	(۴۶,۲۳۴)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	.	.	.	هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)
(۵۷)	۱۵,۳۷۱	۷,۷۸۰	۳,۳۱۷	سایر درآمدها
	(۸,۰۰۰)	.	.	سایر هزینه‌ها
(۳)	۹۰,۳۴۶	(۶۴,۳۰۶)	(۶۵,۹۳۵)	سود (زیان) عملیاتی
	.	.	.	هزینه‌های مالی
۹۹	۵۶۶	۳۷۳	۵۴۴	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
--	(۱۶,۶۱۵)	(۸,۰۴۱)	۷,۹۵۳	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
۲۰	۷۴,۳۹۷	(۷۱,۹۷۴)	(۵۷,۴۳۸)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
	(۸,۱۲۰)	.	.	سال جاری
	(۴۳۰)	.	.	سال‌های قبل
۲۰	۶۵,۷۴۷	(۷۱,۹۷۴)	(۵۷,۴۳۸)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
	.	.	.	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۲۰	۶۵,۷۴۷	(۷۱,۹۷۴)	(۵۷,۴۳۸)	سود (زیان) خالص
				سود (زیان) پایه هر سهم
(۳)	۳۳۸	(۱۶۳)	(۱۶۷)	عملیاتی (ریال)
(۵)	(۶۳)	(۲۰)	(۲۱)	غیرعملیاتی (ریال)
(۳)	۱۶۶	(۱۸۳)	(۱۸۸)	ناشی از عملیات در حال تداوم
	.	.	.	ناشی از عملیات متوقف شده
(۳)	۱۶۶	(۱۸۳)	(۱۸۸)	سود (زیان) پایه هر سهم
۲۰	۱۶۶	(۱۸۳)	(۱۴۵)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۳۹۵,۰۰۰	۳۹۵,۰۰۰	۳۹۵,۰۰۰	سرمایه
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

سود (زیان) خالص	(۵۷,۴۳۸)	حسابرسی شده (۷۱,۹۷۳)	حسابرسی شده ۶۵,۷۴۷	۳۰
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	(۵۷,۴۳۸)	(۷۱,۹۷۳)	۶۵,۷۴۷	۳۰

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
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۴۷۷,۳۹۲	۴۹۹,۰۹۰	۵۴۳,۶۲۵	(۴)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۳۶,۷۰۸	۳۳,۷۵۸	۳۶,۸۴۴	(۱۸)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۳۸	۳۸	۳۸	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۹۷	۱,۶۹۹	--
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۵۰۴,۱۳۸	۵۳۱,۹۷۳	۵۷۱,۱۹۶	(۵)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۵۶,۷۳۴	۳۳,۳۷۸	۳۴,۴۶۳	۱۴۴
موجودی مواد و کالا	۳۷۱,۳۱۵	۳۹۵,۰۵۳	۳۴۳,۷۷۳	۲۶
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۱,۸۶۳	۱۱,۹۰۱	۳۶,۹۱۳	۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۱۷,۳۵۳	۳۷۱,۳۹۸	۷,۰۱۷	(۹۴)
	۴۵۷,۲۵۴	۶۰۱,۵۳۹	۳۱۱,۱۶۳	(۲۴)
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۴۵۷,۲۵۴	۶۰۱,۵۳۹	۳۱۱,۱۶۳	(۲۴)
جمع دارایی‌ها	۹۶۱,۳۸۲	۱,۱۳۳,۵۰۳	۸۸۲,۳۵۹	(۱۵)
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۳۹۵,۰۰۰	۳۹۵,۰۰۰	۳۹۵,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	

۶۵,۷۴۷		۶۵,۷۴۷									سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	اصلاح اشتباهات
•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	تغییر در رویه‌های حسابداری
۶۵,۷۴۷	•	۶۵,۷۴۷	•	•	•	•	•	•	•	•	سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
•			•	•							سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
۶۵,۷۴۷	•	۶۵,۷۴۷	•	•	•	•	•	•	•	•	سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
•		•									سود سهام مصوب
•		•		•				•		•	افزایش سرمایه
•				•				•	•		افزایش سرمایه در جریان
•	•										خرید سهام خزانه
•	•										فروش سهام خزانه
•							•				سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
•		•	•	•			•				انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته
•		•				•					تخصیص به اندوخته قانونی
•		•			•						تخصیص به سایر اندوخته‌ها
(۵۹۱,۱۲۱)	•	(۹۸۶,۱۲۱)	•	•	•	•	•	•	•	۳۹۵,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
											تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
(۵۷,۴۳۸)		(۵۷,۴۳۸)									سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
•			•	•							سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
(۵۷,۴۳۸)	•	(۵۷,۴۳۸)	•	•	•	•	•	•	•	•	سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
•		•									سود سهام مصوب
•		•						•		•	افزایش سرمایه
•									•	•	افزایش سرمایه در جریان
•	•										خرید سهام خزانه
•	•										فروش سهام خزانه
•							•				سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
•		•	•	•			•				انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته
•		•				•					تخصیص به اندوخته قانونی
•		•			•						تخصیص به سایر اندوخته‌ها
(۶۴۸,۵۵۹)	•	(۱,۰۴۳,۵۵۹)	•	•	•	•	•	•	•	۳۹۵,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

تجدید ارائه شده دوره منتهی به	تجدید ارائه شده دوره منتهی به	
-------------------------------	-------------------------------	--

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	۱۳۹۷/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	۱۳۹۷/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	درصد تغییر
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	(۲۵۶,۹۴۱)	(۱۰,۹۱۳)	۲۶۷,۹۹۵	(۲,۳۵۴)
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱,۰۰۰)	۰	(۹۳۱)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۲۵۷,۹۴۱)	(۱۰,۹۱۳)	۲۶۷,۰۶۴	(۲,۳۶۴)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۲,۵۵۰)	(۲,۹۰۹)	(۷,۴۲۹)	۱۲
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۶,۰۲۸	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	(۵,۹۶۰)	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۵۴۴	۲۷۲	۵۶۶	۹۹
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۴,۰۲۲	(۲,۶۳۶)	(۱۲,۸۲۳)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۲۵۳,۹۱۹)	(۱۳,۵۴۹)	۲۵۴,۳۴۱	(۱,۷۷۴)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:				
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	--
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰	

	•	•	•	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
--	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	•	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
(۷,۰۵۵)	۲۶۴,۳۴۱	(۲,۵۴۹)	(۲۵۳,۹۱۹)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳,۷۶۶	۷,۰۱۷	۷,۰۱۷	۲۷۱,۳۹۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
--	۴۰	۱۳۰	(۲۶)	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۳۸۴	۲۷۱,۳۹۸	۳,۵۸۸	۱۷,۳۵۳	مانده موجودی نقد در پایان سال
	•	•	•	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				