

شرکت: سایپا دیزل	سرمایه ثبت شده: 2,635,713
نماد: خکاوه	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 341001	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	سایپا دیزل
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
<p>1.1. صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت سایپا دیزل (سهامی عام) شامل صورت وضعیت‌های مالی به تاریخ 29 اسفندماه 1398 و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 42، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی	
<p>2.2. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.</p>	

بند مسئولیت حسابرس

3.3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه، الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر "مشروط" نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرسی قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌های شرکت به شرح یادداشت‌های توضیحی 17 و 19، شامل مبلغ 1,767 میلیارد ریال اقلام راکد، و سنوآتی (شامل مبلغ 1,369 میلیارد ریال اسناد واخواستی) عمدتاً مربوط به خریداران محصولات بوده که اقدامات انجام شده جهت وصول و تسویه آنها تا تاریخ این گزارش به نتیجه نرسیده و از این بابت صرفاً مبلغ 0.5 میلیارد ریال ذخیره کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. با توجه به مراتب فوق، تعدیل حسابها ضروری است، اما تعیین میزان قطعی آن، در حال حاضر برای این مؤسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد.
5. مطابق یادداشت توضیحی 2-34، براساس قرارداد منعقد شده شرکت با سازمان راهداری و حمل و نقل جاده‌ای، شرکت متعهد به نوسازی و جایگزینی تعدادی از کامیون‌های فرسوده با کامیون‌های ولوو گردیده است. تا پایان سال مالی مورد گزارش بابت طرح مذکور 1408 دستگاه به مبلغ 838 میلیارد ریال و همچنین از بابت سایر شرایط فروش شرکت (طرح فوری، پیش‌فروش نقدی و پیش‌فروش لیزینگی تعداد 166 دستگاه کامیون) نیز به مبلغ 558 میلیارد ریال پیش‌فروش از مشتریان اخذ گردیده که به دلیل قطع همکاری شرکت‌های خارجی تأمین‌کننده قطعات (CKD) از جمله شرکت‌های ولوو، تعهدات مزبور ایفا نشده است. در این خصوص چندین فقره شکایت توسط جمعی از خریداران کامیون‌های ولوو به دلیل عدم تحویل به موقع در مراجع قضایی مطرح می‌باشد که بابت یک فقره از شکایتهای فوق به‌موجب رای قطعی مورخ 6/3/1399 به واسطه عدم امکان تحویل کامیون تا رفع موانع فوری، دعوی مسموع نمی‌باشد. با عنایت به مراتب فوق و توافقات انجام‌شده با برخی از مشتریان، احتساب ذخیره زیان بابت تعهدات معوق فوق ضرورت دارد، لیکن بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، تعیین تعدیلات قطعی برای این مؤسسه امکان‌پذیر نشده است.
6. در تهیه و تنظیم صورتهای مالی استانداردهای حسابداری ناظر بر گزارشگری مالی در خصوص عدم تلفیق صورتهای مالی شرکت فرعی منحل‌ه کاوه خودرو در صورتهای مالی تلفیقی رعایت نشده است.
6. در تهیه و تنظیم صورتهای مالی استانداردهای حسابداری ناظر بر گزارشگری مالی در خصوص عدم تلفیق صورتهای مالی شرکت فرعی منحل‌ه کاوه خودرو در صورتهای مالی تلفیقی رعایت نشده است.
7. پاسخ تأییدیه درخواستی از بانک صنعت و معدن در خصوص تسهیلات ارزی دریافتی به مبلغ 2/27 میلیون یورو (شامل اصل و جرائم دیرکرد) تا تاریخ این گزارش واصل نشده است. همچنین صورت تطبیق‌های تهیه شده با شرکت‌های تأمین‌کننده خارجی حاکی از وجود 169 میلیارد ریال مغایرت نامساعد می‌باشد که تعیین تکلیف نگردیده است. مضافاً پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌های شرکت به شرح یادداشت توضیحی 8-1-28، شامل مبلغ 69 میلیارد ریال وصولی‌های نامشخص شرکت اصلی می‌باشد که به علت نامشخص بودن واریزکننده وجوه، قابل ردیابی و اثبات نمی‌باشد. با توجه به موارد فوق، تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت پاسخ تأییدیه‌های واصل نشده و رفع مغایرت‌های مزبور و تعیین تکلیف وصولی‌های نامشخص بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می‌یافت، برای این مؤسسه مشخص نمی‌باشد.

اظهار نظر مشروط

8. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 4 الی 6 و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند 7، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت سایپا دیزل (سهامی عام) در تاریخ 29 اسفندماه 1398 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

9. به شرح یادداشت توضیحی 4-1 صورتهای مالی و صورت سود و زیان شرکت، عملیات شرکت در سالهای اخیر منجر به زیان گردیده بطوریکه زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ 20,222 میلیارد ریال و بیش از 7 برابر سرمایه ثبت شده آن گردیده و بدهی‌های جاری شرکت بر دارایی‌های جاری به میزان 14,473 میلیارد ریال و بیش از 3 برابر فزونی داشته و اقساط تسهیلات مالی عمدتاً به موقع پرداخت نشده و منجر به تحمیل جرائم مضاعف گردیده و تامین قطعات مورد نیاز تولید (CKD) به دلیل مشکلات ناشی از تحریم اقتصادی با دشواری مواجه گردیده که نحوه ایفای تعهدات شرکت جهت واگذاری کامیون به مشتریان مشخص نشده است. در اینخصوص هیات‌مدیره به منظور برون رفت از وضعیت موجود اقداماتی از جمله اجرای کامل طرح خودروهای فرسوده را پیگیری نمود اما تاکنون منجر به نتیجه نشده است.

10. با توجه به یادداشت‌های توضیحی 2-2-14، بخشی از زمین کارخانه به متراژ 2/5 هکتار از سنوات قبل بدون انعقاد قرارداد با مالک زمین (شرکت کاوه کار) در تصرف شرکت بوده و از بابت تعهدات ناشی از آن مبلغ یک میلیارد ریال در سنوات قبل در حسابها منظور شده است. لذا تعیین تکلیف مالکیت زمین و پیامدهای ناشی از آن، از جمله میزان تعهدات شرکت، منوط به توافق با مالک زمین مذکور می باشد. همچنین با توجه به یادداشت توضیحی 3-41، یک فقره دعوی حقوقی توسط شهرداری تهران در خصوص اخذ پایان کار ساختمان های کارخانه به مبلغ 32 میلیارد ریال بر علیه شرکت مطرح می باشد. نتیجه دعاوی مزبور تا تاریخ این گزارش مشخص نشده است.

11. همانطوری که در یادداشت‌های توضیحی 5-1-3، 1-8 و 41 منعکس است بابت طرح جایگزینی خودروهای فرسوده قرارداد سه جانبه ای فیما بین شرکت سایپا دیزل با سازمان بهینه سازی مصرف سوخت و سازمان حمل و نقل جاده‌ای در سال 1396 منعقد و مبلغ یارانه کاهش مصرف سوخت حاصل از پیمایش خودروهای جایگزینی، از جانب سازمان بهینه‌سازی مصرف سوخت تعیین و به شرکت اعلام می‌گردد. قابلیت اندازه‌گیری و وصول درآمدهای مذکور منوط به جمع‌آوری اطلاعات پیمایش خودروهای جایگزین شده توسط سازمان بهینه‌سازی مصرف سوخت و صدور کاربرگ صرفه جویی عملکرد و واریز وجه آن به حساب شرکت می‌باشد لذا درآمد پیمایش طبق کاربرگ‌های تایید شده سازمان بهینه سازی مصرف سوخت که به حیطة وصول درآمده، بابت دوره زمانی 19/7/1396 الی 19/7/1398 جمعا به مبلغ 1.881 میلیارد ریال مورد شناسایی قرار گرفته است.

شایان ذکر است اظهار نظر این مؤسسه نسبت به مفاد بندهای 9 الی 11 فوق مشروط نشده است.

12. صورتهای مالی منتهی به 29 اسفند ماه 1397 شرکت، توسط سازمان حسابرسی مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 10 تیرماه 1398 آن سازمان، نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مشروط" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

13. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
- 13-1- مفاد ماده 110 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تعیین نماینده حقیقی شرکت توسعه سرمایه رادین
- 13-2- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از 7 برابر سرمایه آن است، لذا شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروریست مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل، و در مورد انحلال یا بقای آن در چارچوب مقررات اصلاحیه قانون تجارت تصمیم گیری نماید.
14. پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ 24 تیر ماه 1398 در موارد زیر به نتیجه قطعی نرسیده است:
- فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش.
 - موارد منعکس در بندهای 4 الی 6 این گزارش.
 - تعیین تکلیف وضعیت زمین کارخانه شرکت و توافق با مالک آن.
 - رعایت الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار و مفاد دستورالعمل های مربوطه.
 - رعایت کامل دستورالعمل اجرایی و مفاد قانون مبارزه با پولشویی.
 - اصلاح ساختار مالی و ترکیب تولید محصولات جهت خروج از زیاندهی و مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت.
 - پیگیری و تعیین تکلیف شکایتهای مطروحه بر علیه شرکت توسط مشتریان به منظور دفاع از حقوق شرکت از طریق مراجع قضایی.
15. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 40، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده است و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در خصوص معاملات مذکور تشریفات مقرر در ماده قانونی یادشده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع رعایت شده است. مضافاً به این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.
16. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره، باشد جلب نشده است.
17. ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در موارد زیر مراعات نگردیده است:
- 17-1- بند 1 ماده 7 دستورالعمل اجرایی افشاء اطلاعات در خصوص افشاء صورتهای مالی حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه حداقل ده روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی.
- 17-2- بند 3 ماده 7 دستورالعمل اجرایی افشاء اطلاعات در خصوص افشاء اطلاعات صورت های مالی 3 و 6 ماهه حسابرسی نشده حداکثر 30 روز پس از پایان مقاطع 3 ماهه.
- 17-3- ماده 9 دستورالعمل اجرایی افشاء اطلاعات در خصوص افشاء فوری تصمیمات مجامع عمومی و افشاء متنی از صورتجلسه مورد تایید هیئت رئیسه مجمع حداکثر ظرف

مدت یک هفته پس از برگزاری مجامع عمومی.

17-4- ماده 13 دستورالعمل اجرایی افشاء اطلاعات در خصوص افشاء فوری تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی و اعلام میزان سپرده بابت خسارت احتمالی طرح دعاوی یا جلوگیری از اجرای احکام.

17-5- ماده 8 دستورالعمل انضباطی ناشران غیر بورسی و غیر فرابورسی ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار در خصوص ارائه دلایل زیاندهی و برنامه آتی خود برای رفع موانع و سودآور شدن، به سازمان بورس.

18. در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهران، مفاد چک لیست مزبور مورد بررسی قرار گرفته است در این خصوص، به استثنای درج و افشاء گزارش کنترل‌های داخلی توسط هیئت‌مدیره و مستندسازی مبنای ارزیابی و مستندات مربوط به گزارش کنترل‌های داخلی، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت نکات مندرج در چک‌لیست یادشده برخورد نشده است.

19. در خصوص دستورالعمل حاکمیت شرکتی ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار تهران (مصوب 27/4/1397) به استثنای ماده 15 و تبصره 2 آن در خصوص انتخاب و تشکیل کمیته انتصابات به مورد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت نکات مندرج در دستورالعمل مزبور برخورد نشده است.

20. با توجه به مسدود بودن برخی از حسابهای بانکی شرکت در سال مورد گزارش بخش عمده‌ای از عملیات دریافت و پرداخت شرکت از محل حساب شرکت خدمات فنی رنا و شرکت سایپا انجام شده است.

21. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم رعایت مفاد موارد 8 و 16 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکت‌های تجاری و موسسات غیر تجاری به ترتیب در خصوص درج شماره یا شناسه ملی در نرم‌افزار های مالی و در نتیجه امکان جستجو در نرم‌افزار مالی بر مبنای شماره یا شناسه ملی، تدوین رویه‌های قابل اتکا جهت اقدامات مرتبط با کشف عملیات و معاملات مشکوک و گزارش‌دهی آن توسط کارکنان، این مؤسسه به موارد بااهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

10 تیر 1399

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دارا روش (حسابداران رسمی)

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/04/12 20:48:15	8011037	[Seyed Ali Shirazi [Sign	شریک موسسه دارا روش
1399/04/12 20:51:17	800090	[Daryoush Aminnejad [Sign	مدیر موسسه داریاروش

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
			عملیات در حال تداوم:
(۶۶)	۱۰,۰۵۶,۹۸۲	۳,۴۴۰,۴۶۸	درآمدهای عملیاتی
۷۰	(۹,۳۳۸,۶۱۵)	(۲,۷۶۶,۶۷۵)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۶)	۷۱۸,۳۶۷	۶۷۳,۷۹۳	سود (زیان) ناخالص
۱۶	(۸۵۶,۳۱۴)	(۷۱۹,۵۰۹)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)
۱۲,۰۳۲	۳۱,۸۳۶	۳,۶۴۹,۱۳۹	سایر درآمدها
۶۰	(۳,۱۳۹,۰۳۶)	(۸۶۶,۱۷۱)	سایر هزینه‌ها
--	(۳,۳۵۵,۰۳۷)	۱,۷۳۷,۳۵۲	سود (زیان) عملیاتی
۴	(۳,۶۸۲,۰۷۳)	(۳,۵۴۵,۱۳۴)	هزینه‌های مالی
(۵۸)	۴۷,۸۶۶	۳۰,۱۳۶	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۳۳	۳۳۸,۳۳۸	۴۴۹,۸۱۳	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
۷۶	(۵,۵۵۱,۰۰۶)	(۱,۳۳۷,۹۳۳)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد:
	۰	۰	سال جاری
	۰	۰	سال‌های قبل
۷۶	(۵,۵۵۱,۰۰۶)	(۱,۳۳۷,۹۳۳)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
			عملیات متوقف شده:
(۳۶)	(۵۳,۱۱۰)	(۷۲,۳۴۲)	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۷۵	(۵,۶۰۴,۱۱۶)	(۱,۴۱۰,۱۷۶)	سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم
--	(۸۵۶)	۶۵۹	عملیاتی (ریال)
۷	(۱,۳۵۱)	(۱,۱۶۷)	غیرعملیاتی (ریال)
۷۶	(۳,۱۰۷)	(۵۰۸)	ناشی از عملیات در حال تداوم

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
(۳۵)	(۳۰)	(۲۷)	ناشی از عملیات متوقف شده
۷۵	(۲,۱۲۷)	(۵۳۵)	سود (زیان) پایه هر سهم
۷۵	(۲,۱۲۶)	(۵۳۵)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۲,۶۳۵,۷۱۳	۲,۶۳۵,۷۱۳	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده		
۷۵	(۵,۶۰۴,۱۱۶)	(۱,۴۱۰,۱۷۶)	سود (زیان) خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع:
	•	•	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
	•	•	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
	•	•	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
	•	•	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
			سود (زیان) جامع سال

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
(۲)	۱,۵۱۵,۴۴۹	۱,۴۹۸,۹۶۱	۱,۴۶۷,۳۸۱	دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
۰	۸,۲۹۳	۲,۲۱۰	۲,۲۱۰	دارایی‌های نامشهود
۰	۵۲۵,۸۰۲	۹۰۵,۸۰۲	۹۰۵,۸۰۲	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۷۰	۲۵۴,۸۱۰	۶۸,۶۵۰	۱۸۵,۲۳۳	دریافتنی‌های بلندمدت
(۹۹)	۶۱۵,۱۰۵	۳۸۶,۰۵۹	۳,۹۵۶	سایر دارایی‌ها
(۱۰)	۳,۰۱۹,۴۵۹	۲,۸۶۱,۶۸۲	۲,۵۶۴,۵۸۲	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
۲۸	۶۶۷,۳۱۶	۲۴۳,۱۴۷	۳۳۵,۸۸۸	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
(۶۷)	۳,۶۴۳,۲۰۴	۳,۰۹۱,۷۳۱	۱,۰۰۷,۹۸۶	موجودی مواد و کالا
۲۷	۴,۲۶۷,۹۴۵	۲,۹۱۳,۵۹۷	۳,۶۸۶,۳۳۷	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۱۶۱	۱,۳۷۷,۸۱۲	۴۱۰,۰۲۱	۱,۰۶۹,۴۷۵	موجودی نقد
(۸)	۹,۹۵۵,۳۷۷	۶,۶۵۸,۴۸۶	۶,۰۹۹,۶۸۶	
۰	۳۹۰,۵۳۰	۳۹۰,۹۳۶	۳۹۰,۹۳۶	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
(۸)	۱۰,۳۴۵,۸۰۷	۶,۹۴۹,۴۱۲	۶,۳۹۰,۶۱۲	جمع دارایی‌های جاری
(۹)	۱۳,۳۶۵,۳۶۶	۹,۸۱۱,۰۹۴	۸,۹۵۵,۱۹۴	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۲,۶۳۵,۷۱۳	۲,۶۳۵,۷۱۳	۲,۶۳۵,۷۱۳	سرمایه
	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۰	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	اندوخته قانونی
۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	سایر اندوخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۷)	(۱۳,۲۰۸,۴۷۷)	(۱۸,۸۱۳,۵۹۳)	(۲۰,۳۳۲,۷۶۹)	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
(۹)	(۱۰,۵۰۹,۷۶۴)	(۱۶,۱۱۳,۸۸۰)	(۱۷,۵۳۴,۰۵۶)	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
	۰	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت
	۰	۰	۵,۰۴۸,۵۲۴	تسهیلات مالی بلندمدت
۴۰	۳۰۷,۰۰۱	۴۰۶,۰۸۳	۵۶۶,۷۴۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۲۸۳	۳۰۷,۰۰۱	۴۰۶,۰۸۳	۵,۶۱۵,۲۶۵	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۵۰	۶,۹۰۷,۳۳۵	۵,۶۸۷,۰۶۱	۸,۵۱۵,۶۴۳	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
--	۴,۷۹۵	۱۹,۳۷۲	۰	مالیات پرداختنی
۰	۳,۰۵۳	۳,۷۷۳	۳,۷۷۳	سود سهام پرداختنی
(۳۴)	۹,۷۸۵,۹۷۰	۱۶,۱۸۳,۹۶۵	۱۰,۶۳۵,۳۶۷	تسهیلات مالی
(۳۶)	۸۰,۳۸۰	۴۸۹,۰۶۴	۳۱۳,۶۶۰	ذخایر
(۵۵)	۶,۶۸۶,۶۹۶	۳,۱۳۷,۷۵۶	۱,۳۹۶,۵۴۳	پیش‌دریافت‌ها
(۱۸)	۳۳,۴۶۸,۰۲۹	۲۵,۵۱۸,۸۹۱	۳۰,۸۶۳,۹۸۵	
	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
(۱۸)	۳۳,۴۶۸,۰۲۹	۲۵,۵۱۸,۸۹۱	۳۰,۸۶۳,۹۸۵	جمع بدهی‌های جاری
۲	۳۳,۷۷۵,۰۳۰	۳۵,۹۳۴,۹۷۴	۳۶,۴۷۹,۳۵۰	جمع بدهی‌ها

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
(۹)	۱۳,۳۶۵,۳۶۶	۹,۸۱۱,۰۹۴	۸,۹۵۵,۱۹۴	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

جمع کل	سهم خزانة	سود (زیان) انباشته	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سایر اندوخته‌ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	صرف سهام	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه	شرح
(۱۰,۳۹۷,۰۳۸)	۰	(۱۳,۰۹۵,۷۵۱)	۰	۰	۳,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۶۳۵,۷۱۳	مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
(۱۱۳,۷۳۶)	۰	(۱۱۳,۷۳۶)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اصلاح اشتباهات
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	تغییر در رویه‌های حسابداری
(۱۰,۵۰۹,۷۶۴)	۰	(۱۳,۳۰۸,۴۷۷)	۰	۰	۳,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۶۳۵,۷۱۳	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
											تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
(۵,۶۰۴,۱۱۶)		(۵,۶۰۴,۱۱۶)									سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اصلاح اشتباهات
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	تغییر در رویه‌های حسابداری
(۵,۶۰۴,۱۱۶)	۰	(۵,۶۰۴,۱۱۶)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
۰			۰	۰							سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
(۵,۶۰۴,۱۱۶)	۰	(۵,۶۰۴,۱۱۶)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
۰		۰									سود سهام مصوب
۰		۰						۰		۰	افزایش سرمایه
۰								۰	۰		افزایش سرمایه در جریان
۰	۰										خرید سهام خزانة

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
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
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰					۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۲,۶۳۵,۷۱۳	۰	۰	۰	۶۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	۰	۰	(۱۸,۸۱۳,۵۹۳)	۰	(۱۶,۱۱۳,۸۸۰)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									(۱,۴۱۰,۱۷۶)		(۱,۴۱۰,۱۷۶)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰		۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۴۱۰,۱۷۶)	۰	(۱,۴۱۰,۱۷۶)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰				۰			۰		۰
خرید سهام خزانه									۰	۰	۰
فروش سهام خزانه									۰	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
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰					۰
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۲,۶۳۵,۷۱۳	۰	۰	۰	۶۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	۰	۰	(۳۰,۲۳۳,۷۶۹)	۰	(۱۷,۵۳۴,۰۵۶)

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
			جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
--	(۴,۰۷۳,۷۵۶)	۴,۱۶۷,۳۵۴	نقد حاصل از عملیات
--	۴۰,۵۱۹	۰	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
--	(۴,۰۳۳,۳۳۷)	۴,۱۶۷,۳۵۴	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
			جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
--	۲,۹۴۵	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۹۸	(۱۴,۰۴۴)	(۲۴۹)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
--	(۳۹۶)	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
(۵۸)	۴۷,۸۶۶	۲۰,۱۳۶	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(۴۵)	۳۶,۳۷۱	۱۹,۸۸۷	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
--	(۳,۹۹۶,۸۶۶)	۴,۱۸۷,۲۴۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
			جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
(۹۱)	۵,۱۶۴,۴۶۳	۴۷۰,۰۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(۴۶۲)	(۳۲۵,۷۹۳)	(۱,۲۶۹,۹۹۰)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۴۳)	(۱,۹۵۲,۴۵۱)	(۲,۷۷۴,۲۱۸)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
--	(۲۸۰)	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
--	۲,۹۸۵,۹۳۹	(۳,۵۷۴,۲۰۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	(۱,۰۱۰,۹۳۷)	۶۱۳,۰۳۳	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۷۰)	۱,۳۷۷,۸۱۲	۴۱۰,۰۲۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۸	۴۳,۱۳۶	۴۶,۴۲۱	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱۶۱	۴۱۰,۰۲۱	۱,۰۶۹,۴۷۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
--	۱۲,۱۶۷,۸۸۲	۰	معاملات غیرنقدی

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واحد	نوع گروه یا محصول
(۸۴)	۱,۳۵۰	۲۰۰	دستگاه	کامیون ولوو (۴*۲) FH۱۳ ۵۰۰
	۰	۰	دستگاه	کامیونت فوتون
--	۳۴۴	۰	دستگاه	کامیون NT۴
--	۱۵۲	۰	دستگاه	کامیون ولوو (۶*۴) FH۱۳ ۴۶۰
۰	۵۰	۵۰	دستگاه	کامیون ولوو FMX
--	۱۴۴	۰	دستگاه	KX۴۸۰ ۴*۲
۰	۵۰	۵۰	دستگاه	کامیون ولوو ۶*۴ FM۴۶۰
	۰	۲۰۰	دستگاه	کامیون ولوو (۴*۲) FM
(۸۰)	۵۰۰	۱۰۰	دستگاه	کامیونت فوتون ۸.۵ تن
--	۳۴۹	۰	دستگاه	کامیونت فوتون ۶ تن خوابدار
(۹۹)	۲۰۰	۱		کامیونت فوتون ۶ تن بدون خواب
(۸۰)	۲,۹۳۹	۶۰۱		جمع

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واحد	نوع گروه یا محصول
(۱۰)	۲۰۴	۱۸۴	دستگاه	کامیون ولوو (۴*۲) FM
	۰	۰	---	تخفیف لیزینگ
(۸۳)	۱,۳۶۸	۲۱۸	دستگاه	کامیون ولوو (۴*۲) FH۱۳ ۵۰۰
(۵۱)	۱۷۳	۸۵	دستگاه	کامیون ولوو (۶*۴) FH۱۳ ۴۶۰

	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واحد	نوع گروه یا محصول
(۸۷)	۱۰۵	۱۴	دستگاه	KX۴۸۰ ۳*۲
(۹۰)	۱,۳۴۱	۱۲۳	دستگاه	کامیونت فوتون
(۸۲)	۲۳۴	۴۱	دستگاه	کامیون NT۴
۰	۱	۱	---	لوازم یدکی و اتاق
(۱۵)	۶۰	۵۱	دستگاه	کامیون ولوو FMX
(۴۵)	۵۵	۳۰	دستگاه	کامیون ولوو ۶*۴ FM۴۶۰
	۰	۰	دستگاه	کامیونت فوتون ۸.۵ تن
	۰	۰	دستگاه	کامیونت فوتون ۶ تن خوابدار
	۰	۰	دستگاه	کامیونت فوتون ۶ تن بدون خواب
	۰	۱		درآمد ارائه خدمات
(۷۸)	۲,۳۴۱	۷۴۸		جمع

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واحد	نوع گروه یا محصول
۱	۷۵۶,۹۳۸	۷۶۷,۶۲۲	میلیون ریال	کامیون ولوو (۳*۲) FM
	۰	۰	میلیون ریال	تخفیف لیزینگ
(۷۸)	۵,۴۴۳,۸۸۴	۱,۱۸۹,۱۹۲	میلیون ریال	کامیون ولوو (۳*۲) FH۱۳ ۵۰۰
(۵۱)	۸۹۳,۹۰۶	۴۳۸,۲۴۰	میلیون ریال	کامیون ولوو (۶*۴) FH۱۳ ۴۶۰
(۸۴)	۳۴۹,۸۹۴	۵۴,۵۲۸	میلیون ریال	KX۴۸۰ ۳*۲
(۸۲)	۱,۲۹۶,۹۴۶	۲۲۴,۰۳۵	میلیون ریال	کامیونت فوتون
(۸۰)	۶۲۴,۷۳۹	۱۲۷,۰۹۸	میلیون ریال	کامیون NT۴
(۶۳)	۵۰,۰۷۶	۱۸,۵۷۱	میلیون ریال	لوازم یدکی و اتاق
۲۲	۲۲۹,۵۱۱	۴۰۲,۷۱۶	میلیون ریال	کامیون ولوو FMX
(۳۱)	۲۱۱,۰۸۸	۲۱۳,۲۸۸	میلیون ریال	کامیون ولوو ۶*۴ FM۴۶۰
	۰	۰	میلیون ریال	کامیونت فوتون ۸.۵ تن

درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واحد	نوع گروه یا محصول
	۰	۰	میلیون ریال	کامیونت فوتون ۶ تن خوابدار
	۰	۰	میلیون ریال	کامیونت فوتون ۶ تن بدون خواب
	۰	۵,۱۶۸	میلیون ریال	درآمدت ارائه خدمات
(۶۶)	۱۰,۰۵۶,۹۸۲	۳,۴۴۰,۴۶۸		جمع