

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: توسعه فروش خودروکار	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: خگستر1	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1399/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/12/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	توسعه فروش خودروکار
به هیئت مدیره	
<p style="text-align: right;">بند مقدمه</p> <p>1. صورت وضعیت مالی شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور 1399 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی 1 تا 34 پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میاندوره‌ای با هیئت‌مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.</p>	

بند دامنه بررسی اجمالی

2. به استثنای محدودیت‌های مندرج در بند 4 زیر، بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس‌وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این سازمان 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

3. باتوجه به یادداشتهای توضیحی 14 و 15، مبلغ 1302 میلیاردریال از مانده سرفصل حسابهای دریافتی تجاری و پیشپرداختها، عمدتاً بابت مطالبات از مشتریان لیزینگ در رابطه با اقساط معوق، سود و جرائم و هزینه‌های پیگیری حقوقی وصول مطالبات مشتریان در سنوات قبل می‌باشد که علیرغم اقدامات حقوقی انجام شده و سایر پیگیریها، تاکنون تسویه نشده و از این بابت صرفاً مبلغ 49 میلیاردریال کاهش ارزش در حسابها منظور گردیده است. باتوجه به مراتب فوق ایجاد کاهش ارزش بابت مطالبات مذکور در حسابها ضروریست، لیکن بدلیل عدم کفایت شواهد و مدارک موجود، تعیین دقیق آثار مالی آن بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این سازمان مقدور نبوده است.

4. - بشرح یادداشت توضیحی 1-24، براساس سازش‌نامه مورخ 14/11/1394 فیما بین شرکت مورد گزارش، بانک پارسیان و شرکت ایران خودرو، تسهیلات مالی دریافتی از بانک پارسیان حداکثر تا تاریخ 31/2/1396 از طریق واگذاری سهام و املاک مورد توافق (متعلق به گروه صنعتی ایران خودرو)، تسویه شود و در صورت ایفای به‌موقع تعهدات مبلغ 310 میلیاردریال از مانده تسهیلات بابت کارمزد و جرائم متعلقه بخشوده گردد. لذا شرکت در دوره مورد گزارش بابت مانده اصل و کارمزد تسهیلات مذکور جمعاً مبلغ 125 میلیاردریال پرداخت و درخواست تسویه نموده است. باتوجه به عدم ارائه مدارک و مستندات لازم از جمله نتیجه سازش‌نامه فوق و همچنین تائیدیه تسویه حساب از بانک مذکور، تعیین آثار تعدیلات احتمالی بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این سازمان امکان‌پذیر نمی‌باشد.

نتیجه گیری مشروط

5.

براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بند 3 و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیتهای مندرج در بند 4 ضرورت می‌یافت، این سازمان به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

6. صورتهای مالی شرکت براساس فرض تداوم فعالیت تهیه شده است، درحالیکه مطابق یادداشت توضیحی 2، اجرای سیاستگذاری و راهبردی مالی و اقتصادی پیشنهاد گروه صنعتی ایران خودرو به نتیجه قطعی نرسیده و فعالیت عملیاتی شرکت در راستای موضوع اساسنامه شرکت کاهش عمدهای داشته است. مضافاً زیان انباشته شرکت مبلغ 5,649 میلیارد ریال و حدود 56 برابر سرمایه ثبت شده میباشد. همچنین فزونی بدهیهای جاری بر داراییهای جاری مبلغ 5,603 میلیارد ریال بوده است. موارد مذکور نشاندهنده وجود ابهام با اهمیت است که نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد میکند. باتوجه به یادداشت فوق، تداوم فعالیت شرکت منوط به تحقق اهداف آتی و طرح استمرار شرکت میباشد.

سازمان حسابرسی

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/08/05 15:49:14		Seyed Hashem Moosavi [[Sign	مدیرگروه سازمان حسابرسی
1399/08/05 15:51:02		Seyed Samad Mirhosseini [Motlagh [Sign	مدیرارشد سازمان حسابرسی
1399/08/05 15:54:44	800285	[Norouz Dadashzadeh [Sign	عضو هیئت عامل سازمان حسابرسی

ترازنامه

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	شرح
			بدهی‌ها				دارایی‌ها
(۱۱)	۶,۸۷۶,۱۲۱	۶,۰۸۸,۱۲۳	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	(۹۷)	۱۰۶,۳۳۰	۳,۷۰۵	موجودی نقد
(۲)	۷۹۳,۰۳۴	۷۷۷,۱۹۵	سایر حسابها و اسناد پرداختی	(۱۰۰)	۲۸۰,۴۱۷	۱	سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
--	۰	۰	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته	(۸)	۱,۳۶۵,۸۳۳	۱,۲۵۸,۸۷۲	طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته
--	۰	۰	پیش دریافتها	(۴۲)	۱۷,۶۱۳	۱۰,۳۳۴	حصه جاری حسابها و اسناد دریافتی تجاری
(۷)	۳۹,۳۱۶	۳۶,۴۸۶	ذخیره مالیات بر درآمد	۱۱	۵,۹۰۸	۶,۵۴۶	سایر حسابها و اسناد دریافتی
--	۱۲۲,۱۷۱	۰	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی	(۴۴)	۶,۱۴۱	۳,۴۵۵	موجودی مواد و کالا
--	۰	۰	سود سهام پیشنهادی و پرداختی	(۱)	۱۶,۰۸۸	۱۵,۸۷۸	پیش پرداختها
(۱۲)	۷,۸۳۰,۶۴۲	۶,۹۰۱,۸۱۴	جمع بدهیهای جاری	(۳۲)	۱,۸۹۸,۳۳۰	۱,۳۹۸,۶۹۳	جمع داراییهای جاری
--	۰	۰	حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت	۰	۲,۰۰۴	۲,۰۰۴	سرمایه گذاریهای بلند مدت
--	۰	۰	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	(۳)	۵۰,۳۴۱	۴۸,۸۷۵	داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک
۳۴	۳,۶۳۵	۳,۵۴۱	ذخیره مزایای پایان خدمت	(۲۶)	۶۳۴	۴۶۲	داراییهای نامشهود
۳۴	۳,۶۳۵	۳,۵۴۱	جمع بدهیهای غیر جاری	۷۱	۹,۶۸۹	۱۶,۵۹۰	حسابها و اسناد دریافتی تجاری (بلند مدت)
(۱۳)	۷,۸۳۲,۳۷۷	۶,۹۰۵,۳۵۵	جمع بدهیهای جاری و غیر جاری	--	۰	۰	پیش پرداختهای سرمایه ای
			حقوق صاحبان سهام	--	۰	۰	سایر داراییها
۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	سرمایه				

--	۰	۰	صرف سهام			
--	۰	۰	وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه			
۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	اندوخته قانونی			
--	۰	۰	اندوخته طرح و توسعه			
(۶)	(۵,۹۸۲,۲۹۹)	(۵,۶۴۸,۷۳۱)	سود (زیان) انباشته			
(۶)	(۵,۸۷۲,۲۹۹)	(۵,۵۲۸,۷۳۱)	جمع حقوق صاحبان سهام	۸	۶۲,۶۵۸	۶۷,۹۳۱
(۳۰)	۱,۹۶۰,۹۷۸	۱,۳۶۶,۶۳۴	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	(۳۰)	۱,۹۶۰,۹۷۸	۱,۳۶۶,۶۳۴
			جمع داراییهای غیر جاری			
			جمع داراییها			

صورت سود و زیان

واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)	درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	شرح
۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	دوره منتهی به
۱۵۱,۹۰۰	۷۷۵	۳۰,۲۲۵	۲۶۴,۵۴۴	درآمد حاصل از عملیات لیزینگ
۰	--	۰	۰	هزینه تامین منابع مالی عملیات لیزینگ
۱۵۱,۹۰۰	۷۷۵	۳۰,۲۲۵	۲۶۴,۵۴۴	سود (زیان) ناخالص
(۶۲,۴۴۰)	۱۰	(۳۰,۷۵۰)	(۲۳,۷۸۴)	هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی
۱۳۵,۸۶۰	۱۰۷	۵۰,۰۶۸	۱۰۳,۴۵۵	خالص سایر درآمدها (هزینه ها) ی عملیاتی
۲۲۵,۳۲۰	۵۷۵	۴۹,۵۴۳	۳۳۴,۲۱۵	سود (زیان) عملیاتی
(۱۶,۸۴۰)	(۷۰)	(۸,۴۲۰)	(۲,۵۲۸)	هزینه های مالی
۲۲,۱۲۸	(۴۹)	۱۲,۲۸۶	۶,۲۶۶	درآمد حاصل از سرمایه گذاریها
۶۷,۵۹۳	(۸۵)	۶۷,۵۹۳	۱۰,۱۲۷	خالص درآمد (هزینه) های متفرقه
۲۹۸,۲۱۱	۱۸۸	۱۲۱,۰۰۲	۳۴۸,۰۸۰	سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه، اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری
۰	--	۰	۰	اقلام غیر مترقبه، اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات
۲۹۸,۲۱۱	۱۸۸	۱۲۱,۰۰۲	۳۴۸,۰۸۰	سود (زیان) قبل از کسر مالیات
(۲۷,۷۹۱)	--	۰	(۱۴,۵۱۲)	مالیات
۲۷۰,۴۲۰	۱۷۶	۱۲۱,۰۰۲	۳۳۳,۵۶۸	سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات
(۶,۲۳۱,۸۹۹)	(۵)	(۶,۲۳۱,۸۹۹)	(۵,۹۳۴,۶۳۹)	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی
(۳۰,۸۲۰)	۵۵	(۳۰,۸۲۰)	(۴۷,۶۶۰)	تعدیلات سنواتی
(۶,۲۵۲,۷۱۹)	(۴)	(۶,۲۵۲,۷۱۹)	(۵,۹۸۲,۲۹۹)	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده
(۵,۹۸۲,۲۹۹)	(۸)	(۶,۱۳۱,۷۱۷)	(۵,۶۴۸,۷۳۱)	سود قابل تخصیص
۰	--	۰	۰	اندوخته قانونی
۰	--	۰	۰	اندوخته طرح و توسعه
۰	--	۰	۰	سایر اندوخته ها

کاهش (افزایش) سرمایه از محل زیان(سود) انباشته	۰	۰	۰	۰
سود سهام مصوب مجمع	۰	۰	۰	۰
سود انباشته در پایان دوره مالی	(۵,۹۸۲,۲۹۹)	(۶,۱۳۱,۷۱۷)	(۵,۶۴۸,۷۳۱)	(۸)
سود هر سهم پس از کسر مالیات	۲,۷۰۴	۱,۳۱۰	۲,۳۳۶	۱۷۶
سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰

صورت جریان وجوه نقد

مبالغ به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	(۳۴۷,۳۱۳)	۸۶,۳۳۴	--	۳۶۲,۲۷۶
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	(۱۷,۳۴۳)	(۱۹,۱۵۹)	(۹.۴۸)	(۱۹,۱۵۹)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۳۶۴,۶۵۵)	۶۷,۰۷۵	--	۳۴۳,۱۱۷
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی				
سود سهام دریافتی	۴۰۰	۱,۸۰۰	(۷۷.۷۸)	۱,۸۰۰
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰		۰
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۶,۳۶۶	۱۲,۲۸۶	(۴۹)	۲۲,۱۲۸

شرح	واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	درصد تغییرات	واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ حسابرسی شده
سود سهام پرداختي	۰	۰		۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشي از بازده سرمایه‌گذاري‌ها و سود پرداختي بابت تأمین مالي	۶,۶۶۶	۱۴,۰۸۶	(۵۲.۶۸)	۲۳,۹۳۸
مالیات بر درآمد				
مالیات بر درآمد پرداختي	۰	۰		۰
فعالیت‌های سرمایه‌گذاري				
وجه دریافتي بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰		۰
وجه پرداختي بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۴۲)	۰	--	(۵۰)
وجه دریافتي بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰		۰
وجه پرداختي بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰		۰
وجه دریافتي بابت فروش سرمایه‌گذاري‌های بلندمدت	۰	۰		۰
تسهيلات اعطايي به اشخاص	۰	۰		۰
استرداد تسهیلات اعطايي به اشخاص	۰	۰		۰
وجه پرداختي بابت خرید سرمایه‌گذاري‌های بلندمدت	۰	۰		۰
وجه دریافتي بابت فروش سرمایه‌گذاري‌های کوتاه‌مدت	۳۸۰,۴۱۶	۰		۰
وجه پرداختي بابت خرید سرمایه‌گذاري‌های کوتاه‌مدت	۰	(۹۸,۷۱۵)	--	(۳۰۶,۴۱۷)
وجه دریافتي بابت فروش سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰		۰
وجه پرداختي بابت خرید سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰		۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشي از فعالیت‌های سرمایه‌گذاري	۳۸۰,۳۷۴	(۹۸,۷۱۵)	--	(۳۰۶,۴۶۷)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالي	۲۲,۳۸۵	(۱۷,۵۵۴)	--	۶۰,۵۸۸
فعالیت‌های تأمین مالي				
وجه دریافتي حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰		۰

واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغييرات	واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
حسابرسی شده		حسابرسی شده		
۰		۰	۰	وجوه دريافتي بابت فروش سهام خزانه
۰		۰	۰	وجوه پرداختي بابت خريد سهام خزانه
۰	--	۰	(۱۲۵,۰۰۰)	وجوه دريافتي حاصل از استقراض
۰		۰	۰	بازپرداخت اصل استقراض
۰	--	۰	(۱۲۵,۰۰۰)	جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشي از فعاليتهاي تأمین مالي
۶۰,۵۸۸	۴۸۴.۵۷	(۱۷,۵۵۴)	(۱۰۲,۶۱۵)	خالص افزايش (کاهش) در موجودي نقد
۴۵,۷۳۳	۱۳۳.۴۸	۴۵,۷۳۳	۱۰۶,۳۳۰	موجودي نقد در ابتداي دوره
۰		۰	۰	تأثير تغييرات نرخ ارز
۱۰۶,۳۳۰	(۸۶.۸۵)	۲۸,۱۷۸	۳,۷۰۵	موجودي نقد در پايان دوره
۱۱۵,۸۵۵	--	۱۱۵,۸۵۵	۰	مبادلات غيرنقدي
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد				
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد				
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد				