



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 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	توسعه فروش خودروکار
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت وضعیت مالی شرکت توسعه فروش خودروکار (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 31 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.	
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 نتیجه‌گیری مشروط	
3. مبلغ 1,506 میلیاردیال از مانده سرفصل حسابهای دریافتنی تجاری و پیش پرداختها به شرح یادداشت‌های توضیحی 11 و 12 صورتهای مالی، 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 از این بابت صرفاً مبلغ 49 میلیاردیال ذخیره در حسابها منظورگردیده است. باتوجه به روند پیگیری‌های حقوقی و میزان وصولی‌های شرکت، اعمال تعدیلات از این بابت در حسابها ضروری است. 4. مانده تسهیلات مالی دریافتی از بانک پارسیان بشرح یادداشت توضیحی 20 صورتهای مالی، مبلغ 75 میلیاردیال می‌باشد که براساس سازش‌نامه مورخ 1394/11/14 فیما بین شرکت مورد گزارش، بانک پارسیان و شرکت ایران خودرو، مقرر گردیده تسهیلات حداکثر تا تاریخ 1396/2/31 از طریق واگذاری سهام و املاک مورد توافق (متعلق به گروه صنعتی ایران خودرو)، تسویه شود و در صورت ایفای به موقع تعهدات مبلغ 310 میلیاردیال از مانده تسهیلات بابت کارمزد و جرائم متعلقه بخشوده گردد. بدهی مذکور تا تاریخ این گزارش بطور کامل تسویه نشده است و طبق نامه واصله از بانک پارسیان، مانده بدهی تسهیلات مالی تا تاریخ 1397/12/29 مشروط به ایفای کامل تعهدات مبلغ 496 میلیاردیال اعلام گردیده است. باتوجه به مراتب فوق، تعیین آثار مالی احتمالی عدم تسویه کامل بدهی‌های مزبور و نتیجتاً بخشودگی جرائم تسهیلات مالی پیش‌بینی شده بر صورت‌های مالی مورد گزارش، برای این سازمان امکان‌پذیر نمی‌باشد.	

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. بدلیل زیان‌دهی سنوات اخیر، عمدتاً ناشی از هزینه‌های مالی، شرکت از ساختار و نسبت‌های مالی مطلوبی برخوردار نبوده بطوری که زیان انباشته شرکت به مبلغ 6,092 میلیارد ریال (بیش از 61 برابر سرمایه ثبت شده) بوده و مشمول ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت گردیده است و بدهی‌های جاری شرکت نسبت به دارایی‌های جاری به مبلغ 6,042 میلیارد ریال فرونی یافته است. همچنین عملیات لیزینگ و خرید و فروش و فروش خودرو از تاریخ 1394/9/30 متوقف و بخش عمده‌ای از دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها راكد می‌باشد، ضمن آنکه مبلغ 723 میلیارد ریال از اسناد پرداختنی سررسید شده شرکت ایران خودرو دیزل نیز تسویه نگردیده است. به منظور برون رفت از وضعیت موجود، اقداماتی به شرح یادداشت‌توضیحی 1-4 صورت گرفته، لیکن اعتبار جدیدی مطابق برنامه ستاد سیاست‌گذاری و راهبردی گروه با توجه به محدودیت‌های ایجاد شده در صنعت خودروسازی برای شرکت منظور نگردیده است. لذا با توجه به زیان انباشته، تداوم فعالیت شرکت منوط به تحقق اهداف آتی و طرح استمرار شرکت بشرح یادداشت مزبور می‌باشد.

7. مالیات عملکرد سال‌های 1393 و 1394 به موجب برگ‌های تشخیص صادره جمعا به مبلغ 43 میلیارد ریال تعیین گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و ذخیره‌ای از این بابت در حسابها منظور نشده است (یادداشت توضیحی 21). همچنین نتایج رسیدگی به مالیات و عوارض ارزش افزوده سال 1391 به شرکت ابلاغ نگردیده و مالیات و عوارض ارزش افزوده سال 1397 نیز توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی نشده است. تعیین بدهی مالیاتی شرکت به شرح فوق، منوط به اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

21 مهر 1398

سازمان حسابرسی

1398/08/13 17:06:52		[Seyed Hashem Moosavi] Sign	مدیر گروه سازمان حسابرسی
1398/08/13 17:39:55		[Masoomeh Kousha] Sign	مدیر ارشد سازمان حسابرسی
1398/08/14 10:05:49		[Norouz Dadashzadeh] Sign	عضو هیئت عامل سازمان حسابرسی

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
دارایی ها				بدهی ها			
موجودی نقد	۲۸,۱۷۸	۴۵,۷۳۲	(۲۸)	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	۷,۰۹۷,۳۳۹	۷,۴۴۳,۷۸۱	(۵)
سرمایه گذارینهای کوتاه مدت	۱۷۲,۷۱۵	۷۴,۰۰۰	۱۳۳	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	۸۱۳,۳۴۱	۸۲۳,۷۴۶	(۲)
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته	۱,۴۶۰,۳۱۹	۱,۵۵۳,۵۹۴	(۶)	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته	۰	۰	--
حصة جاری حسابها و اسناد دریافتنی تجاری	۲۶۲,۸۵۳	۴۷۷,۴۹۲	(۴۵)	پیش دریافتها	۰	۰	--
سایر حسابها و اسناد دریافتنی	۵,۰۰۹	۳,۵۱۹	۴۳	ذخیره مالیات بر درآمد	۱۱,۵۳۵	۳۰,۶۸۴	(۶۳)
موجودی مواد و کالا	۶,۱۴۱	۶,۱۴۱	۰	حصة جاری تسهیلات مالی دریافتی	۷۴,۵۱۱	۷۴,۵۱۱	۰
پیش پرداختها	۱۸,۴۷۶	۱۶,۵۰۳	۱۲	سود سهام پیشنهادی و پرداختنی	۰	۰	--
جمع داراییهای جاری	۱,۹۵۴,۶۹۰	۲,۱۷۵,۹۸۱	(۱۰)	جمع بدهیهای جاری	۷,۹۹۶,۵۱۶	۸,۳۸۱,۷۳۳	(۵)
سرمایه گذارینهای بلند مدت	۳,۰۰۳	۳,۰۰۳	۰	حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت	۳,۳۸۶	۱۶,۴۳۹	(۸۰)
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک	۵۱,۸۰۴	۱۰۱,۸۱۹	(۴۹)	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	۰	۰	--
داراییهای نامشهود	۷۸۶	۹۶۵	(۱۹)	ذخیره مزایای پایان خدمت	۱,۸۴۴	۱,۲۶۳	۴۶
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری(بلند مدت)	۹,۸۸۶	۶,۷۴۷	۴۷	جمع بدهیهای غیر جاری	۵,۱۳۰	۱۷,۶۹۳	(۷۱)
پیش پرداختهای سرمایه ای	۰	۰	--	جمع بدهیهای جاری و غیر جاری	۸,۰۰۱,۶۴۶	۸,۳۹۹,۴۱۴	(۵)
سایر داراییها	۰	۰	--	حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
				صرف سهام	۰	۰	--
				وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه	۰	۰	--
				اندوخته قانونی	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰
				اندوخته طرح و توسعه	۰	۰	--
				سود (زیان) انباشته	(۶,۰۹۳,۴۷۷)	(۶,۳۳۱,۸۹۹)	(۳)
جمع داراییهای غیر جاری	۶۴,۴۷۹	۱۱۱,۵۳۴	(۴۳)	جمع حقوق صاحبان سهام	(۵,۹۸۲,۴۷۷)	(۶,۱۱۱,۸۹۹)	(۳)
جمع داراییها	۲,۰۱۹,۱۶۹	۲,۳۸۷,۵۱۵	(۱۳)	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۲,۰۱۹,۱۶۹	۲,۳۸۷,۵۱۵	(۱۳)

صورت سود و زیان

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)
دوره منتهی به	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱		۱۳۹۷/۱۲/۲۹
درآمد حاصل از عملیات لیزینگ	۳۸,۴۲۵	۷۱,۷۴۶	(۶۰)	۱۱۹,۷۳۵
هزینه تامین منابع مالی عملیات لیزینگ	۰	۰	--	۰
سود (زیان) ناخالص	۳۸,۴۲۵	۷۱,۷۴۶	(۶۰)	۱۱۹,۷۳۵
هزینه های عمومی, اداری و تشکیلاتی	(۳۰,۷۵۰)	(۲۴,۰۹۷)	(۱۰)	(۶۸,۳۷۸)
خالص سایر درآمدها (هزینه ها) ی عملیاتی	۵۰,۰۶۸	۳۹,۳۱۶	۷۱	۷۱,۳۸۸
سود (زیان) عملیاتی	۴۷,۷۴۳	۶۶,۸۶۵	(۳۹)	۱۳۲,۷۳۵
هزینه های مالی	۰	۰	--	۰
درآمد حاصل از سرمایه گذارینها	۱۴,۰۸۶	۴,۵۱۴	۳۱۲	۱۵,۸۵۹
خالص درآمد (هزینه) های متفرقه	۶۷,۵۹۳	۱,۳۱۰	۵,۰۶۰	۱۰,۹۱۷
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقیه, اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	۱۳۹,۴۳۲	۷۳,۶۸۹	۷۸	۱۴۹,۵۱۱
اقلام غیر مترقیه, اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	۰	۰	--	۰

سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۱۲۹,۴۲۲	۷۳,۶۸۹	۷۸	۱۴۹,۵۱۱
مالیات	۰	۰	--	(۳۰,۶۸۴)
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۱۲۹,۴۲۲	۷۳,۶۸۹	۷۸	۱۱۸,۸۲۷
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی	(۶,۳۳۱,۸۹۹)	(۶,۳۶۷,۹۹۱)	(۱)	(۶,۳۶۷,۹۹۱)
تعدیلات سنواتی	۰	(۷۳,۷۳۵)	--	(۷۳,۷۳۵)
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	(۶,۳۳۱,۸۹۹)	(۶,۳۳۰,۷۳۶)	(۲)	(۶,۳۳۰,۷۳۶)
سود قابل تخصیص	(۶,۰۹۲,۴۷۷)	(۶,۳۶۸,۰۳۷)	(۳)	(۶,۳۳۱,۸۹۹)
اندوخته قانونی	۰	۰	--	۰
اندوخته طرح و توسعه	۰	۰	--	۰
سایر اندوخته ها	۰	۰	--	۰
کاهش (افزایش) سرمایه از محل زیان(سود) انباشته	۰	۰	--	۰
سود سهام مصوب مجمع	۰	۰	--	۰
سود انباشته در پایان دوره مالی	(۶,۰۹۲,۴۷۷)	(۶,۳۶۸,۰۳۷)	(۳)	(۶,۳۳۱,۸۹۹)
سود هر سهم پس از کسر مالیات	۱,۳۹۴	۷۳۷	۷۸	۱,۱۸۸
سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰

صورت جریان وجوه نقد

مبالغ به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ حسابرس	واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغييرات	واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
				حسابرسی شده
فعاليت‌هاي عملياتي				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشي از فعاليت‌هاي عملياتي- عادي	۸۶,۳۳۴	۹۱,۱۹۷	(۵.۴۴)	۱۳۱,۷۰۱
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشي از فعاليت‌هاي عملياتي- استثنائي	(۱۹,۱۵۹)	(۱۹,۴۶۳)	(۱.۵۶)	(۲۴,۹۷۵)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشي از فعاليت‌هاي عملياتي	۶۷,۰۷۵	۷۱,۷۳۴	(۶.۴۹)	۹۶,۷۲۶
بازده سرمایه گذاري‌ها و سود پرداختي بابت تأمین مالي				
سود سهام دريافتي	۱,۸۰۰	۷۰۷	۱۵۴.۶	۷۰۷
سود پرداختي بابت استقراض	۰	۰		۰
سود دريافتي بابت ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۱۲,۲۸۶	۳,۸۰۷	۳۲۲.۷۲	۱۵,۱۵۳
سود سهام پرداختي	۰	۰		۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشي از بازده سرمايه‌گذاري‌ها و سود پرداختي بابت تأمین مالي	۱۴,۰۸۶	۴,۵۱۴	۲۱۲.۰۵	۱۵,۸۵۹
مالیات بر درآمد				
مالیات بر درآمد پرداختي	۰	۰		۰

فعالیت‌های سرمایه‌گذاری				
۱,۴۸۷	--	۳۴۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۰		۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
۰		۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
(۸۶۵)		۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
۰		۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰		۰	۰	تسهیلات اعطایی به اشخاص
۰		۰	۰	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
۰		۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰		۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۷۴,۰۰۰)	--	۰	(۹۸,۷۱۵)	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۰		۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
۰		۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
(۷۳,۳۷۸)	--	۳۴۰	(۹۸,۷۱۵)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۳۹,۲۰۷	--	۷۶,۴۸۸	(۱۷,۵۵۴)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
				فعالیت‌های تأمین مالی
۰		۰	۰	وجه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
۰		۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
۰		۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
۰		۰	۰	وجه دریافتی حاصل از استقراض
(۳۰,۰۰۰)		۰	۰	بازپرداخت اصل استقراض
(۳۰,۰۰۰)		۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
۹,۲۰۷	--	۷۶,۴۸۸	(۱۷,۵۵۴)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳۶,۵۳۵	۲۵.۲۱	۳۶,۵۳۵	۴۵,۷۳۲	موجودی نقد در ابتدای دوره
۰		۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۴۵,۷۳۲	(۷۵.۰۷)	۱۱۳,۰۱۳	۲۸,۱۷۸	موجودی نقد در پایان دوره
۳۳۵,۴۰۲	(۶۴.۵۲)	۳۳۶,۵۱۳	۱۱۵,۸۵۵	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				