

اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: شرکت طراحی مهندسی قطعات ایران خودرو (سهامی خاص)	سرمایه ثبت شده: 207,205,903
ماد: خودرو4	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورتهای مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
شرکت طراحی مهندسی قطعات ایران خودرو (سهامی خاص)	

بند مقدمه

1. صورت‌های مالی شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 اسفند 1403 و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 32 توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورت های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداریتداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این ، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان رهبری اطلاع رسانی می شود.
- همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر مشروط

4. به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 2 تا 4 و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای 5 تا 7 بخش مبنای اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت طراحی مهندسی و تأمین قطعات ایران خودرو (سهامی خاص) در تاریخ 30 اسفند 1403 و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت طراحی مهندسی و تأمین قطعات ایران خودرو (سهامی خاص) است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

5. استانداردهای حسابداری در خصوص تجدید ارزیابی بعدی دارایی های ثابت مشهود (طبقه زمین و ساختمان) و سرمایه گذاری های بلند مدت (یادداشت های توضیحی 2-3 و 1-12-3)، به رغم تفاوت با اهمیت ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده با مبالغ دفتری آنها رعایت نگردیده است. همچنین بدهی مالیات انتقالی بابت مازاد تجدید ارزیابی ایجاد شده از محل قالب ها در سال 1402 ، شناسایی نشده است. تعدیل حساب ها از بابت موارد یاد شده ضروری است لیکن به دلیل نبود اطلاعات و مستندات کافی از جمله ارزش منصفانه دارایی های مذکور، تعیین تعدیلات مورد لزوم در شرایط حاضر برای این سازمان امکان پذیر نیست.
6. با توجه به یادداشت های توضیحی 9-18 و 24، سازمان امور مالیاتی به موجب برگ های تشخیص و قطعی صادره بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سالهای 1400 تا 1402، جمعا مبلغ 215,821 میلیارد ریال (شامل مبلغ 198,498 میلیارد ریال جریمه) ، مالیات عملکرد سالهای 1400 ، 1398 تا 1402 جمعا مبلغ 47,041 میلیارد ریال (شامل مبلغ 1,362 میلیارد ریال جریمه)، مالیات حقوق سال 1401 مبلغ 551 میلیارد ریال (شامل مبلغ 215 میلیارد ریال جریمه) و جرایم موضوع ماده 169 قانون مالیات های مستقیم سال های 1400 تا 1402 جمعا به مبلغ 6,049 میلیارد ریال بیش از مبالغ پرداختی مطالبه نموده است که به دلیل اعتراض شرکت بدهی از بابت موارد مذکور در حساب ها شناسایی نشده است. علاوه بر این بابت مالیات عملکرد سال مورد گزارش بر اساس سود ابرازی و با در نظر گرفتن زیان های پذیرفته شده سال های قبل بدهی در حساب ها شناسایی نشده است. مضافا به شرح یادداشت توضیحی 9-22 ، بابت اصل حق بیمه سال های 1397 و 1400 مبلغ 625 میلیارد ریال مطالبه شده که از این بابت نیز بدهی در حساب ها منظور نشده است. با توجه به مراتب مذکور و سوابق مالیاتی و بیمه ای شرکت، احتساب بدهی بیشتر در حساب ها ضروری است، لیکن تعیین مبلغ آن در شرایط حاضر برای این سازمان امکان پذیر نیست.
7. به شرح یادداشت توضیحی 2-10-3، ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت پرسنل محاسبه و در حساب ها منظور می گردد لیکن پرداخت مزایای پایان خدمت در هنگام بازنشستگی بر مبنای بیش از یک ماه (غالبا 65 روز و یا 70 روز) آخرین حقوق و مزایای مستمر صورت می گیرد. باتوجه به تداوم رویه مذکور در سنوات اخیر و تعهد عرفی ایجاد شده در شرکت، کسری ذخیره از این بابت در حساب ها وجود دارد. تعدیل حساب ها از بابت مورد مذکور ضروری است لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات مورد لزوم، تعیین آثار مالی آن در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نشده است.
8. پاسخ تاییدیه های درخواستی درخصوص سرفصل پرداختنی های تجاری (یادداشت توضیحی 22) به مبلغ 429 میلیارد ریال (عمدتا شرکت رینگ سازی مشهد به مبلغ 263 میلیارد ریال) واصل نشده است. همچنین پاسخ تاییدیه ها و صورت تطبیق های واصل شده در خصوص سرفصل های پیش پرداخت ها، دریافتنی ها و پرداختنی های تجاری دارای مغایرت نامساعد به مبلغ 7,803 میلیارد ریال (عمدتا بابت شرکت های ایکو شانگهای چین به مبلغ 4,609 میلیارد ریال و اینتگریتد اتوپارت به مبلغ 2,093 میلیارد ریال) است. با توجه به مراتب بالا و عدم اثبات صحت موارد یاد شده از طریق سایر روش های حسابرسی، تعیین آثار احتمالی ناشی از دریافت تاییدیه های واصل نشده و رفع مغایرت های ذکر شده، بر صورت های مالی مورد گزارش برای این سازمان مشخص نیست.
9. به شرح یادداشت توضیحی 2-31، در خصوص بخشی از ثبت سفارش های خارجی شرکت مورد گزارش نزد بانک های مختلف به مبالغ 6,645,648 درهم، 104,509,053 یوان و 65,254 یورو تا تاریخ این گزارش رفع تعهد ارزی صورت نگرفته است که سنواتی است . به دلیل عدم دسترسی به مستندات و اطلاعات لازم، تعیین آثار احتمالی ناشی از مورد ذکر شده در بالا، بر صورت های مالی مورد گزارش برای این سازمان میسر نیست.
10. بخشی از قراردادهای خرید برای سال مورد گزارش نهایی نشده و به صورت برآوردی مبلغ 29,546 میلیارد ریال به عنوان تعدیل مبلغ خرید (یادداشت توضیحی 4-22) در حساب ها اعمال گردیده است. با توجه به مراتب بالا، تعیین آثار ناشی از هرگونه تعدیلات احتمالی در رابطه با مورد مذکور برصورت های مالی مورد گزارش برای این سازمان مشخص نیست.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

11. اقدامات هیئت مدیره در جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ 23 تیر 1403 صاحبان سهام، در خصوص بندهای 2 ، 3 ، 5 تا 7 و 12 این گزارش و پیگیری‌های انجام شده جهت وصول نتیجه و استیفای حقوق شرکت مورد گزارش در خصوص پرونده‌های حقوقی علیه آقایان علیرضا رودسری و علی حاتمی تا تاریخ این گزارش به نتیجه نرسیده است.
12. خرید قطعات جهت مصرف خدمات پس از فروش، خارج از سیستم آنالیز قیمت صورت می پذیرد. در این خصوص توجیهات کافی در خصوص نحوه قیمت گذاری این اقلام (با توجه به افزایش قابل توجه در نرخ قطعات نسبت به قراردادهای بلند مدت) به این سازمان ارائه نشده است.
13. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 1-30 ، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً به استثنای معاملات با شرکت‌های گروه ایران خودرو که براساس روابط خاص فی مابین انجام شده است، نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.
14. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 52 اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای 2 تا 4 مبانی اظهار نظر مشروط، نظر این سازمان 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.

21 تیر 1404

سازمان حسابرسی

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1404/04/22 17:08:30		[Ali Faraji [Sign	مدیر فنی سازمان حسابرسی
1404/04/22 17:15:00	871507	[Shahram Amiri [Sign	مدیر ارشد سازمان حسابرسی
1404/04/22 17:29:36	831238	[Habib Shams Nateri [Sign	عضو هیئت عامل سازمان حسابرسی

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۲,۵۵۷,۸۵۵,۱۷۹	۱,۹۵۷,۲۲۱,۳۵۹	۳۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۲,۴۳۷,۴۶۹,۱۵۷)	(۱,۸۷۹,۰۱۸,۴۰۰)	(۳۰)
سود(زیان) ناخالص	۱۲۰,۳۸۶,۰۲۲	۷۸,۲۰۲,۹۵۹	۵۴
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۲۵,۴۲۷,۵۷۸)	(۱۹,۸۳۳,۹۴۳)	(۲۸)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۲,۴۱۱,۳۴۳	۲,۶۷۶,۲۹۲	(۱۰)
سایر هزینه ها	(۳۷۷,۵۶۱)	(۷۴۳,۸۱۱)	۴۹
سود(زیان) عملیاتی	۹۶,۹۹۳,۱۲۶	۶۰,۳۰۱,۴۹۷	۶۱
هزینه های مالی	(۹۲,۷۲۸,۴۶۹)	(۳۲,۲۸۵,۳۷۷)	(۱۸۷)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	(۱,۸۱۷,۳۲۴)	۹۸۷,۱۴۹	--
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۲,۴۴۶,۳۳۳	۲۹,۰۰۳,۲۶۹	(۹۲)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	(۳,۷۱۰)	۰	--
سالهای قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۲,۴۴۳,۶۲۳	۲۹,۰۰۳,۲۶۹	(۹۲)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۲,۴۴۳,۶۲۳	۲۹,۰۰۳,۲۶۹	(۹۲)
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۰	۰
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۱۱۸	۲,۷۰۵	(۹۶)
سرمایه	۲۰۷,۲۰۵,۹۰۳	۱۰۷,۲۰۵,۹۰۳	۹۳
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۲,۴۴۲,۶۲۳	۲۹,۰۰۳,۲۶۹	(۹۲)
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۶۱,۹۲۵,۹۰۳	--
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰
سایر	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۶۱,۹۲۵,۹۰۳	--
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:			
سایر	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جمع	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۶۱,۹۲۵,۹۰۳	--
سود(زیان) جامع سال	۲,۴۴۲,۶۲۳	۹۰,۹۲۹,۱۷۲	(۹۷)
توضیحات			

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۷۸,۱۰۹,۸۸۷	۸۰,۹۸۷,۷۲۸	۲۲,۸۲۸,۸۸۵	(۴)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۱۵۳,۶۴۲	۱۵۳,۶۴۲	۱۵۴,۱۵۶	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۴۱,۷۹۸,۸۵۶	۱۲,۴۶۰,۸۵۲	۱۲,۴۰۳,۲۹۴	۲۳۵
دریافتنی‌های بلندمدت	۴,۷۵۶,۱۰۶	۴,۲۸۴,۰۱۵	۴,۰۳۱,۱۳۶	۱۱
دارایی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۲۷۳,۴۰۶	۲۸۹,۱۲۱	۶۳۲,۶۶۶	(۵)
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱۲۵,۰۹۱,۸۹۷	۹۸,۱۷۵,۳۵۸	۴۰,۰۴۰,۱۳۷	۲۷
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۹۹,۱۴۳,۱۶۱	۱۵۳,۰۶۱,۹۸۵	۷۴,۸۵۳,۱۳۶	(۳۵)
موجودی مواد و کالا	۶۹,۳۵۶,۳۱۰	۶۳,۹۶۲,۶۲۴	۳۴,۷۳۹,۵۳۸	۱۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۵۹۴,۵۲۹,۰۲۰	۳۳۲,۸۱۲,۴۳۵	۳۰۷,۵۷۷,۲۶۵	۷۹

شرح	به تاريخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			درصد تغيير
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	
سرمایه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۱۴,۰۸۱,۵۱۲	۳۷,۸۱۷,۶۳۳	۷,۵۱۶,۱۷۳	(۴۹)
	۷۷۷,۱۰۹,۰۰۳	۵۷۶,۶۵۴,۶۷۷	۴۳۴,۶۷۵,۱۱۲	۳۵
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۷۷۷,۱۰۹,۰۰۳	۵۷۶,۶۵۴,۶۷۷	۴۳۴,۶۷۵,۱۱۲	۳۵
جمع دارايي‌ها	۹۰۳,۲۰۰,۹۰۰	۶۷۴,۸۳۰,۰۳۵	۴۶۴,۷۱۵,۲۴۹	۳۴
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۲۰۷,۲۰۵,۹۰۳	۱۰۷,۲۰۵,۹۰۳	۴۵,۲۸۰,۰۰۰	۹۳
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۰
ساير اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجدیدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	(۴۷,۴۲۵,۴۴۴)	(۴۹,۸۶۸,۰۶۷)	(۷۸,۸۷۱,۳۳۶)	۵
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۱۵۹,۹۳۰,۴۵۹	۵۷,۴۸۷,۸۳۶	(۳۳,۴۴۱,۳۳۶)	۱۷۸
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۷,۱۴۹,۳۶۶	۵,۷۱۴,۴۰۹	۴,۱۷۳,۵۴۶	۲۵
جمع بدهی‌های غیرجاری	۷,۱۴۹,۳۶۶	۵,۷۱۴,۴۰۹	۴,۱۷۳,۵۴۶	۲۵
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۵۷۵,۸۸۰,۳۰۶	۴۷۱,۷۱۸,۴۶۶	۴۳۲,۳۳۵,۳۴۷	۲۲
مالیات پرداختنی	۰	۰	۱,۵۵۴	۰
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی	۱۵۹,۳۴۰,۸۶۹	۱۳۹,۹۰۹,۳۳۴	۷۱,۷۴۶,۱۳۸	۱۴
ذخایر	۰	۰	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۰	۰	۰	۰
	۷۳۵,۱۲۱,۱۷۵	۶۱۱,۶۳۷,۷۹۰	۴۹۳,۹۸۳,۰۳۹	۲۰
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۷۳۵,۱۲۱,۱۷۵	۶۱۱,۶۳۷,۷۹۰	۴۹۳,۹۸۳,۰۳۹	۲۰
جمع بدهی‌ها	۷۴۳,۲۷۰,۴۴۱	۶۱۷,۳۴۳,۱۹۹	۴۹۸,۱۵۶,۵۸۵	۲۰
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۹۰۲,۲۰۰,۹۰۰	۶۷۴,۸۳۰,۰۳۵	۴۶۴,۷۱۵,۳۴۹	۳۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۴۵,۲۸۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۷۸,۸۷۱,۳۳۶)	۰	(۳۳,۴۴۱,۳۳۶)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۴۵,۲۸۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۷۸,۸۷۱,۳۳۶)	۰	(۳۳,۴۴۱,۳۳۶)

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹									۲۹,۰۰۳,۲۶۹		۲۹,۰۰۳,۲۶۹
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	۲۹,۰۰۳,۲۶۹	•	۲۹,۰۰۳,۲۶۹
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	۲۹,۰۰۳,۲۶۹	•	۲۹,۰۰۳,۲۶۹
سود سهام مصوب									•		•
افزایش سرمایه	۶۱,۹۳۵,۹۰۳		•			•			۶۱,۹۳۵,۹۰۳		۱۲۳,۸۵۱,۸۰۶
افزایش سرمایه در جریان		•	•			•					•
خرید سهام خزانه									•	•	•
فروش سهام خزانه			•	•					•	•	•
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			•				•	•	(۶۱,۹۳۵,۹۰۳)		(۶۱,۹۳۵,۹۰۳)
تخصیص به اندوخته قانونی					•				•		•
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						•			•		•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۰۷,۲۰۵,۹۰۳	•	•	•	۱۵۰,۰۰۰	•	•	•	(۴۹,۸۶۸,۰۶۷)	•	۵۷,۴۸۷,۸۳۶
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰									۲,۴۴۲,۶۲۳		۲,۴۴۲,۶۲۳

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰							۰	۰	۲,۴۴۲,۶۲۳		۲,۴۴۲,۶۲۳
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۰			۰			۰		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
خرید سهام خزانه									۰	۰	۰
فروش سهام خزانه				۰					۰	۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰				۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲۰۷,۲۰۵,۹۰۳	۰	۰	۰	۱۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۴۷,۴۲۵,۴۴۴)	۰	۱۵۹,۹۳۰,۴۵۹

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۴۳,۵۵۱,۵۲۹	۷۱,۲۳۱,۳۲۴	(۳۹)
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۳,۷۱۰)	(۱,۵۵۴)	(۱۳۹)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۴۳,۵۴۷,۸۱۹	۷۱,۲۲۹,۷۷۰	(۳۹)
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۰۳,۶۸۰	۱,۷۵۰	۵,۸۲۵
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۵,۸۱۹,۷۳۹)	(۴,۵۵۲,۵۴۱)	(۲۸)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۵۶۰,۳۴۹	۴۵۹,۸۴۵	۲۲
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	(۲۲۸,۴۴۹)	--
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	۴۹,۶۸۹	۶۵,۶۰۷	(۲۴)
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۴۵۹,۶۲۹	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۵,۱۰۶,۱۱۱)	(۲,۷۹۴,۱۵۹)	(۲۵)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۳۸,۴۴۱,۷۰۸	۶۷,۴۳۵,۶۱۱	(۴۳)
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:			
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	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	۱۰۶,۷۵۸,۴۶۷	۱۵۴,۹۵۸,۷۹۰	(۳۱)

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۳۱۴,۳۸۲,۸۳۲)	(۱۸۲,۴۵۱,۱۸۲)	(۱۸)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	(۴۵,۵۳۰,۱۴۶)	(۱۹,۷۷۷,۰۸۹)	(۱۳۰)
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	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	(۵۳,۱۵۴,۵۱۱)	(۴۷,۲۶۹,۴۸۱)	(۱۲)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱۴,۷۱۳,۸۰۳)	۲۰,۱۶۶,۱۳۰	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۳۷,۸۱۷,۶۳۳	۷,۵۱۶,۱۷۳	۲۷۰
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۹۷۶,۶۸۲	۱۳۵,۳۳۰	۶۲۲
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱۴,۰۸۱,۵۱۲	۳۷,۸۱۷,۶۳۳	(۴۹)
معاملات غیرنقدی	۱۵۳,۵۷۱,۹۵۷	۹۴,۴۱۹,۹۸۷	۶۳
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			

نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شماره ثبت / کد ملی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	کد ملی	سمت	موظف/غیر موظف	مقطع تحصیلی	رشته تحصیلی	امضا کننده صورت مالی
تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکی ایران خودرو	تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکی ایران خودرو	10100755027	فاقد نماینده	محمود عشیری	1818259362	رئیس هیئت مدیره	موظف	دکتر	طراحی صنعتی	بله
ایران خودرو خراسان	ایران خودرو خراسان	10380313800	فاقد نماینده	حسن صدري	0071126058	عضو هیئت مدیره	موظف	دکترای حرفه ای	داروسازی	بله
ایران خودرو	ایران خودرو	10100360794	کیانوش پورمجیب	مهدی اشتری ماهینی	0055041388	مدیر عامل	موظف	کارشناسی ارشد	حسابداری مالی	بله