

اطلاعات و صورت‌های مالی

| | |
|--------------------------------|---|
| شرکت: مهندسی صنعتی روان فن آور | سرمایه ثبت شده: 100,000 |
| نماد: خفناور (ذخفاور) | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 343002 | 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 شده پذیرفته نشده |

نظر حسابرس

| گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی | مهندسی صنعتی روان فن آور |
|--|--------------------------|
| به مجمع عمومی صاحبان سهام | |
| بند مقدمه | |
| <p>1. صورتهای مالی شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 اسفند 1403 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 33، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.</p> | |

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری مداوم 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.

بند مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری مداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده 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 صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.

به‌علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبردی ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبردی، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامیکه، در شرایط بسیار

نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه 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.

حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

اظهار نظر مشروط

4. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 2 و 3 و همچنین آثار احتمالی موارد مندرج در بند 4 مبنای اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام) در تاریخ 30 اسفند 1403 و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

5. طی سال مالی مورد گزارش ازبابت حق بیمه سخت و زیان‌آور کارکنان مبلغ 16,217 میلیون ریال تحت عنوان اصلاح اشتباه در حساب سود و زیان انباشته (یادداشت 27 صورتهای مالی) منظور گردیده است. با توجه به تحقق هزینه مذکور در سال مالی مورد گزارش احتساب مبلغ مزبور به حساب تعدیلات سنواتی صحیح نبوده و می‌بایست به عنوان هزینه دوره شناسایی می‌گردید. ضمناً شرکت از بابت ذخیره بیمه سخت و زیان‌آور در سال مورد گزارش و سنوات گذشته در خصوص سایر کارکنان تاکنون به دلیل عدم قبول مشمول بودن قانون مذکور در شرکت و اعتراض صورت گرفته، ذخیره در حسابها منظورنموده است. هرچند انجام تعدیلات از این بابت در حسابها ضرورت دارد، لیکن بدلیل عدم ارائه صورت‌ریز کارکنان مشمول قانون فوق‌الذکر و میزان کارکرد دقیق آنها و قطعیت مشمول بودن کارکنان شرکت در خصوص قانون مذکور، تعیین تعدیلات مورد لزوم برای این مؤسسه میسر نگردیده است.
6. به شرح یادداشت توضیحی 23 صورتهای مالی جهت مالیات عملکرد سال مالی 1401 مبلغ 7,815 میلیون ریال برگ تشخیص توسط اداره امور مالیاتی صادر گردیده که از این بابت مبلغ 2,136 میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور و نسبت به مابه‌التفاوت به مبلغ 5,679 میلیون ریال ذخیره‌ای در حسابها منظور نگردیده است. ضمناً جهت سال مالی 1402 با استناد معافیتهای قانون مالیات‌های مستقیم، شرکت ذخیره در حسابها منظور ننموده و تاکنون نیز برگ تشخیص مالیات صادرنگردیده است. همچنین مالیات و عوارض ارزش افزوده سالهای 1398 تاکنون مورد رسیدگی اداره امور مالیاتی قرار نگرفته و مالیات حقوق کارکنان اداره امور مالیاتی به مبلغ 18 میلیاردریال نیز پرداخت نگردیده است. (یادداشت‌های توضیحی 5-22 صورتهای مالی). ضمناً ذخیره‌ای از بابت جرایم ناشی از عدم پرداخت مالیات‌های مذکور در حسابها منظور نگردیده است. هر چند تعدیل حسابها از بابت موارد فوق ضروری است، لکن تعیین تعدیلات مورد لزوم منوط به تسویه بدهی‌های مالیات عملکرد، مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات تکلیفی می‌باشد.
7. پاسخ تاییدیه ارسالی جهت شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (سهامی خاص) - ساپکو با مانده مطالبات سنواتی به مبلغ 3/7 میلیارد ریال (یادداشت 2-22 توضیحی صورتهای مالی) و همچنین صورت خلاصه موازنه مقدار قطعات (شاتون) دریافت شده و ارسالی شرکت مزبور در سنوات مالی قبل جهت مقایسه با سیستم انبار به این مؤسسه ارائه نگردیده است. به دلیل عدم دریافت پاسخ تاییدیه درخواستی، تعیین هرگونه تعدیل احتمالی که در صورت دسترسی به اطلاعات فوق‌الذکر بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می‌یافت، برای این مؤسسه مشخص نمی‌باشد.

سایر بندهای توضیحی

8. منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسائل درج شده در بندهای 2 الی 4 بخش میانی اظهار نظر مشروط، مسائل مندرج در زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی نحوه برخورد حسابرس معاملات با سایر اشخاص وابسته

به شرح یادداشت توضیحی 1-5، صورت‌های مالی در سال مالی مورد گزارش مبلغ 907 میلیارد ریال معادل 94 درصد از محصولات فروش رفته به سایر اشخاص وابسته صورت گرفته است. به شرح یادداشت توضیحی 17 صورتهای مالی، مانده مطالبات از سایر اشخاص وابسته مبلغ 74 میلیارد ریال معادل 69 درصد کل دریافتی‌های تجاری می‌باشد.

با توجه به عمده بودن فروش و مطالبات ناشی از آن، که مربوط به اشخاص وابسته است. شناخت درآمد، افشای روابط با اشخاص وابسته و قابلیت وصول مطالبات مزبور به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی مورد گزارش تعیین شده است. روش‌های حسابرسی معاملات با اشخاص وابسته در خصوص فروش و مطالبات، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

- طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناخت درآمدها و حاشیه سود فروش، ارزیابی و اثر بخشی و کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است.
- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد حاصل از فروش محصولات مطابق استاندارد حسابداری درآمد‌های عملیاتی، ارزیابی شده است.
- مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد با اجرای روش‌های زیر، مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:
 - بررسی قرارداد‌های فی‌مابین
 - بررسی نرخ فروش محصولات
 - اخذ و بررسی تجزیه سنی حسابها و اسناد دریافتی
- قابلیت وصول مطالبات از طریق اخذ تاییدیه و بررسی صورت تطبیق حساب فی‌مابین ارزیابی شده است.
- معاملات با اشخاص وابسته شامل درآمدها و مطالبات مطابق با استاندارد‌های حسابداری بررسی گردیده و افشای آن با استاندارد‌های حسابداری مطابقت دارد

تاکید بر مطالب خاص

9. پوشش بیمه ای دارایی های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالای شرکت با توجه به یادداشتهای توضیحی 12 و 16 صورتهای مالی، داراییهای ثابت مشهود شرکت به استثنای زمین، وسایط نقلیه و پیش پرداختهای سرمایه‌ای به بهای تمام شده 64/5 میلیارد ریال به ارزش 55 میلیارد ریال دارای پوشش بیمه‌ای بوده و موجودی مواد و کالای شرکت به بهای تمام شده 162/5 میلیارد ریال فاقد پوشش بیمه‌ای می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.
10. ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی 31 صورتهای مالی که در آن، ابهام مربوط به نتیجه دعوی حقوقی و کیفری شرکت علیه اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل سابق شرکت، افشا گردیده جلب می نماید. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار این مؤسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

11. مفاد مواد 114 و 115 اصلاحیه قانون تجارت و 32 اساسنامه در خصوص اخذ سهام وثیقه مدیران و تودیع آن نزد صندوق شرکت، جهت دو نفر از اعضای حقوقی هیات مدیره رعایت نشده است.
12. مفاد ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت، مبنی بر پرداخت سود سنوات مالی قبل از سال 1403 رعایت نگردیده است. ضمناً توجه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را در خصوص مبلغ بدهی تسویه نشده به سهامداران ناشی از حق تقدم افزایش سرمایه سال مالی 1396 به مبلغ 8 میلیارد ریال، جلب می‌نماید (یادداشتهای توضیحی 6-22 و 24 صورتهای مالی).
13. تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ 17/05/1403 به شرح زیر صورت نگرفته است:
- 1-13- عدم دریافت پاسخ تاییدیه ارسالی به شرکت ساپکو
 - 2-13- عدم پوشش بیمه‌ای کافی در برابر خطرات احتمالی
 - 3-13- اخذ سهام وثیقه از مدیران
 - 4-13- پرداخت سود سهام در مهلت قانونی
 - 5-13- پیگیری حسابهای بانکی راکد و وضعیت مالیاتی شرکت
 - 6-13- عدم انجام تعهدات موجود در قرارداد کرمان خودرو
 - 7-13- پرداخت به موقع کسورات قانونی
 - 8-13- آزادسازی اسناد تضمینی که تعهدات آن خاتمه یافته است
 - 9-13- رعایت مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و همچنین ارائه مدارک تحصیلی و سابقه کار اعضای هیئت مدیره
 - 10-13- عدم وصول پرداخت 10 میلیارد ریال بابت کارمزد اخذ تسهیلات بانکی در سنوات قبل
14. به شرح یادداشت توضیحی 30 صورتهای مالی، در سال مالی مورد گزارش معاملات موضوع ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است. مضافاً نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات صورت گرفته با سایر اشخاص وابسته با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.
15. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 49 اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و در نظر گرفتن بندهای 2 الی 4 بخش مبنای اظهار نظر مشروط، نظر این مؤسسه به موارد

بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد، جلب نشده است.

16. توجه مجمع عمومي صاحبان سهام به ساير موارد به شرح زير جلب مي شود:

16-1- به موجب پاسخ تاييديه هاي ارسالي، امضاي مجاز حسابهاي بانكي شركت مطابق با آخرين تغييرات شركت نمي باشد. ضمناً تعداد 19 فقره از حسابهاي بانكي شركت راكد مي باشد كه نسبت به تعيين تكليف حسابهاي راكد اقدامي صورت نگرفته است. مضافاً حسابهاي بانكي شركت مسدود گرديده و دريافت ها پرداخت ها در شركت حسب مورد از حساب هاي بانكي تنخواه گردان هاي شركت انجام پذيرفته است.

16-2- مبلغ 242 ميليارد ريال اسناد تضميني شركت نزد ديگران مي باشد كه با توجه به اتمام تعهدات شركت تاكنون عودت نگريده است. (يادداشت 2-31 توضيحي صورتهاي مالي) ضمناً لازم به ذكر است، اسناد تضميني بيش از 64 درصد جمع دارايي هاي شركت مي باشد.

16-3- الزامات قانوني در خصوص كسر و پرداخت كسور قانوني (ماليات حقوق كاركنان و بخشي از مانده بدهي ماليات و عوارض ارزش افزوده ابرازي سنوات قبل و سال مالي مورد گزارش) و پرداخت به موقع حق بيمه سازمان تامين اجتماعي رعايت نشده است (يادداشت توضيحي 5-1-23 صورتهاي مالي).

17. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس اوراق بهادار در چارچوب چك ليست هاي ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زير رعايت نشده است:

تبصره و ماده موضوع

الف) دستورالعمل اجرايي افشاي اطلاعات شركت ثبت شده نزد سازمان:

بند 2 ماده 7 افشاي گزارش فعاليت هيئت مديره 10 روز قبل از برگذاري مجمع

تبصره 5 ماده 7 افشاي فوري صورت هاي مالي حساب رسي شده بلافاصله پس از صدور گزارش

بند 6 مكرر ماده 7 افشاي وضعيت عملکرد ماهانه در مهلت مقرر

تبصره ماده 9 افشاي تغيير در تركيب اعضاي هيئت مديره بلافاصله پس از برگذاري جلسه هيئت مديره

ماده 12 افشا جدول زمان بندي پرداخت سود سهام طرف 10 روز قبل از مجمع عمومي عادي

ماده 12 مكررانته گزارش كنترل داخلي طرف 10 روز قبل از برگذاري مجمع

ب) دستورالعمل انضباطي ناشران ثبت شده در فرابورس ايران:

ماده 51- پرداخت سود تقسيم شده مصوب مجمع سنوات قبل، ظرف مهلت قانوني (موضوع ماده 240 اصلاحيه قانون تجارت). (ماده 6 دستور العمل حاكميت شركتي)

2- عدم پرداخت سود تقسيم شده مصوب مجمع عمومي طبق برنامه اعلام شده.

ج) اساسنامه شركت هاي سهامي عام ثبت شده نزد سازمان

تبصره 2 ماده 18 پرداخت سود به سهامداران حداكثر ظرف 4 ماه پس از تصميم مجمع عمومي

د) ابلاغيه ها در فرابورس ايران:

ابلاغيه 018/440/ب/96 ارسال يك نسخه كامل از تصوير برداري جلسات مجمع عمومي صاحبان سهام به سازمان

ه) دستورالعمل حاكميت شركتي هاي پذيرفته شده در بورس اوراق بهادار و فرابورس ايران:

ماده 3 ایجاد، استمرار و تقویت ساز و کارهای اثر بخش جهت محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی و مشروح اقدامات انجام شده در گزارش فعالیت هیات مدیره

ماده 4

تبصره 4 و 5 ماده 7 تجربه و تحصیلات لازم اعضای هیات مدیره مطابق با آیین نامه ماده 13 قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی جدید و عدم رعایت تبصره های ماده مزبور افشا نمودن به موقع اطلاعات معامله در سامانه کدال و اظهار نظر کمیته حسابرسی

ماده 8

استقرار سازو کارهای کنترل داخلی اثر بخش بمنظور اطمینان بخشی از حفاظت داراییها و منابع شرکت
ماده 9 افشا گزارش کنترل های داخلی حداقل سالی یکبار

ماده 11

تدوین سازو کار مناسب جهت جمع آوری و رسیدگی به گزارشهای اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت
ماده 14 تشکیل کمیته های حسابرسی، انتصابات و ریسک تحت نظر هیات مدیره

ماده 15

استقرار فرآیند ارزیابی اثر بخشی هیات مدیره ، مدیر عامل ، کمیته های تخصصی هیات مدیره و مستند سازی آن

ماده 16

ماده 18 به روز نمودن مهارتها و آگاهی هیات مدیره در زمینه کسب و کار حاکمیت شرکتی و مستند سازی آن

وظایف و اختیارات اعضای هیات مدیره و مدیر عامل در قالب منشور هیات مدیره

ماده 20 انتخاب دبیر هیات مدیره زیر نظر رئیس هیات مدیره

ماده 23 تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیئت مدیره برای دوره های 6 ماه و افشای تعداد جلسات برگزار شده و دفعات حضور اعضا در گزارش سالانه به مجمع

ماده 29 کلیه گزارشات و اطلاعات مالی پس از انتشار در کدال در سایت شرکت بارگزاری گردد

ماده 31 زمان بندی پرداخت سود سهام بطوریکه سود سهامداران عمده وکنترلی پیش از سایر سهامداران پرداخت نشود

ماده 37

درج مشخصات اعضای هیات مدیره ومدیر عامل و کمیته های تخصصی هیات مدیره در پایگاه اینترنتی شرکت و گزارش فعالیت هیات مدیره

ماده 39 و 40 ارائه اطلاعات لازم در زمینه مسائل مالی ، اقتصادی و زیست محیطی ودرج گزارش پایداری شرکت در پایگاه اینترنتی و گزارش فعالیت هیات مدیره

(و) به منظور کنترل رعایت آیین نامه ماده 13 قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی جدید و ضوابط مربوط ابلاغیه شماره 102513/122 مورخ 28/01/1401

مدارک مورد نیاز جهت کنترل مدارک تحصیلی و سابقه کار اعضای هیئت مدیره، شرایط صلاحیت حرفه ای، محکومیت قطعی و میزان آشنایی با قوانین و مقررات بازار اوراق بهادار و پولشویی در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است.

18. در راستای تبصره ذیل ماده 40 حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان، کمک های عام المنفعه و هرگونه پرداخت های انجام شده در راستای مسئولیت های اجتماعی، در مجمع عمومی سال مالی قبل بودجه ای در این خصوص تخصیص داده نشده و شرکت مبلغی از این بابت پرداخت ننموده است.

21 تیر 1404

موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق

| زمان | شماره عضویت | امضاء کننده | سمت |
|------------------------|-------------|------------------------------------|----------------------------|
| 1404/04/21 14:32:17 | 800061 | [Mansoor Azamnia [Sign | شریک موسسه کاربرد تحقیق |
| 1404/04/21 14:37:31 | | Seyed Mansoor Yazdaniyan [[Sign | مدیر موسسه کاربرد تحقیق |

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

| درصد تغییر | تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | | دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ | | شرح |
|------------|--|-----------|--------------------------|--|---|
| | حسابرسی شده | | حسابرسی شده | | |
| | | | | | عملیات در حال تداوم: |
| ۹۷ | ۴۸۶,۱۵۴ | ۹۵۶,۷۷۷ | | | درآمدهای عملیاتی |
| (۷۴) | (۵۲۲,۶۴۳) | (۹۰۹,۵۱۵) | | | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی |
| -- | (۳۶,۴۸۹) | ۴۷,۲۶۲ | | | سود(زیان) ناخالص |
| ۲۶ | (۸۵,۰۸۵) | (۶۲,۵۷۹) | | | هزینه های فروش، اداری و عمومی |
| ۰ | ۰ | ۰ | | | هزینه کاهش ارزش دریافتی ها (هزینه استثنایی) |
| ۶۰ | ۱۳,۰۷۱ | ۲۰,۸۷۹ | | | سایر درآمدها |
| ۰ | ۰ | ۰ | | | سایر هزینه ها |
| -- | (۱۰۸,۵۰۳) | ۵,۵۶۲ | | | سود(زیان) عملیاتی |
| ۹۶ | (۸۳۱) | (۳۷) | | | هزینه های مالی |

| درصد تغییر | تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | | شرح |
|------------|--|--------------------------|--|
| | حسابرسی شده | دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ | |
| -- | ۱۰۷,۱۵۶ | (۲,۷۳۳) | سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی |
| -- | (۲,۱۷۸) | ۲,۷۹۲ | سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات |
| | | | هزینه مالیات بر درآمد: |
| -- | ۰ | (۵۵۹) | سال جاری |
| ۰ | ۰ | ۰ | سالهای قبل |
| -- | (۲,۱۷۸) | ۲,۲۳۳ | سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم |
| | | | عملیات متوقف شده: |
| ۰ | ۰ | ۰ | سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده |
| -- | (۲,۱۷۸) | ۲,۲۳۳ | سود(زیان) خالص |
| | | | سود(زیان) پایه هر سهم: |
| -- | (۱,۰۸۵) | ۴۴ | عملیاتی (ریال) |
| -- | ۱,۰۶۳ | (۲۲) | غیرعملیاتی (ریال) |
| -- | (۲۲) | ۲۲ | ناشئ از عملیات در حال تداوم |
| ۰ | ۰ | ۰ | ناشئ از عملیات متوقف شده |
| -- | (۲۲) | ۲۲ | سود(زیان) پایه هر سهم |
| -- | (۲۲) | ۲۲ | سود (زیان) خالص هر سهم - ریال |
| ۰ | ۱۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰,۰۰۰ | سرمایه |
| | | | دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ |
| | | | دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

| درصد تغییر | تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | | شرح |
|------------|--|--|-----|
| | دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ | تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | |

| درصد تغییر | تجدید ارائه شده در دوره محاسبه ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | | شرح |
|------------|---|-------------|--|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده | |
| -- | (۲,۱۷۸) | ۲,۲۳۳ | سود(زیان) خالص |
| | | | سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد: |
| • | • | • | مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود |
| • | • | • | تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی |
| • | • | • | سایر |
| • | • | • | مالیات بر درآمد اقلام فوق |
| • | • | • | جمع |
| | | | سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد: |
| • | • | • | سایر |
| • | • | • | مالیات بر درآمد اقلام فوق |
| • | • | • | جمع |
| • | • | • | سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات |
| -- | (۲,۱۷۸) | ۲,۲۳۳ | سود(زیان) جامع سال |
| | | | توضیحات |

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

| درصد تغییر | تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ | | تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | | شرح |
|------------|-------------------------------------|-------------|-------------------------------------|-------------|-----------------------|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده | حسابرسی شده | حسابرسی شده | |
| | | | | | دارایی ها |
| | | | | | دارایی های غیر جاری |
| ۱۸ | ۶۹,۷۶۵ | ۶۵,۹۷۰ | ۷۷,۶۵۳ | | دارایی های ثابت مشهود |
| • | • | • | • | | سرمایه گذاری در املاک |

| درصد تغییر | تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ | تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۰ | شرح |
|------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده | حسابرسی شده | |
| ۰ | ۳۷۶ | ۲۵۸ | ۲۵۸ | دارایی‌های نامشهود |
| ۰ | ۱۷۳ | ۵۹ | ۵۹ | سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | دریافتنی‌های بلندمدت |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | دارایی مالیات انتقالی |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | سایر دارایی‌ها |
| ۱۸ | ۷۰,۳۱۴ | ۶۶,۲۸۷ | ۷۷,۹۷۰ | جمع دارایی‌های غیرجاری |
| | | | | دارایی‌های جاری |
| (۱۰۰) | ۷,۴۱۵ | ۳۳,۹۰۲ | ۳۳ | سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها |
| ۱۰۵ | ۱۰۶,۱۷۷ | ۷۹,۴۰۰ | ۱۶۳,۵۵۸ | موجودی مواد و کالا |
| ۰ | ۱۱۵,۲۶۷ | ۹۷,۳۱۰ | ۹۷,۷۷۶ | دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت |
| (۷۹) | ۳۰,۷۹۰ | ۱۴,۶۷۳ | ۲,۰۹۷ | موجودی نقد |
| ۲۲ | ۲۵۹,۶۴۹ | ۲۱۵,۲۸۵ | ۲۶۳,۴۶۴ | |
| ۰ | ۲,۲۸۵ | ۰ | ۰ | دارایی‌های نگهداری شده برای فروش |
| ۲۲ | ۲۶۲,۰۳۴ | ۲۱۵,۲۸۵ | ۲۶۳,۴۶۴ | جمع دارایی‌های جاری |
| ۲۱ | ۳۳۲,۳۴۸ | ۲۸۱,۵۷۲ | ۳۴۱,۴۳۴ | جمع دارایی‌ها |
| | | | | حقوق مالکانه و بدهی‌ها |
| | | | | حقوق مالکانه |
| ۰ | ۱۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰,۰۰۰ | سرمایه |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | افزایش سرمایه در جریان |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | صرف سهام |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | صرف سهام خزانه |
| ۲ | ۵,۲۰۲ | ۶,۱۸۶ | ۶,۳۳۶ | اندوخته قانونی |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | سایر اندوخته‌ها |

| درصد تغییر | تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ | تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۰ | شرح |
|------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|--|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده | حسابرسی شده | |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی |
| (۲۰) | (۱,۰۴۱) | (۱۷,۴۰۱) | (۲۰,۹۱۵) | سود(زیان) انباشته |
| ۱۶ | ۰ | (۴۲,۵۹۸) | (۳۵,۸۹۸) | سهام خزانه |
| ۷ | ۱۰۴,۲۶۱ | ۴۶,۱۸۷ | ۴۹,۵۱۳ | جمع حقوق مالکانه |
| | | | | بدهی‌ها |
| | | | | بدهی‌های غیرجاری |
| ۰ | ۳,۸۹۰ | ۰ | ۰ | پرداختنی‌های بلندمدت |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | تسهیلات مالی بلندمدت |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | بدهی مالیات انتقالی |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان |
| ۰ | ۳,۸۹۰ | ۰ | ۰ | جمع بدهی‌های غیرجاری |
| | | | | بدهی‌های جاری |
| ۲۶ | ۱۸۷,۶۵۴ | ۱۹۰,۴۸۵ | ۲۵۸,۷۵۶ | پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها |
| (۲۰) | ۱۶,۶۷۳ | ۱۴,۱۹۴ | ۹,۹۱۴ | مالیات پرداختنی |
| ۶ | ۸,۰۷۷ | ۲۱,۳۷۷ | ۲۲,۶۴۸ | سود سهام پرداختنی |
| -- | ۳,۸۴۵ | ۸,۷۲۶ | ۰ | تسهیلات مالی |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ذخایر |
| ۰ | ۷,۹۴۸ | ۶۰۳ | ۶۰۳ | پیش‌دریافت‌ها |
| ۲۴ | ۲۲۴,۱۹۷ | ۲۲۵,۳۸۵ | ۲۹۱,۹۲۱ | |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش |
| ۲۴ | ۲۲۴,۱۹۷ | ۲۲۵,۳۸۵ | ۲۹۱,۹۲۱ | جمع بدهی‌های جاری |
| ۲۴ | ۲۲۸,۰۸۷ | ۲۲۵,۳۸۵ | ۲۹۱,۹۲۱ | جمع بدهی‌ها |
| ۲۱ | ۲۳۲,۲۴۸ | ۲۸۱,۵۷۲ | ۳۴۱,۴۳۴ | جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها |

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

| جمع کل | سهام خزانه | سود انباشته | تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی | مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها | سایر اندوخته‌ها | اندوخته قانونی | صرف سهام خزانه | صرف سهام | افزایش سرمایه در جریان | سرمایه | شرح |
|----------|------------|-------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------|------------------------|---------|--|
| ۱۰۴,۲۶۳ | ۰ | (۱,۰۴۰) | ۰ | ۰ | ۰ | ۵,۳۰۳ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱۰۰,۰۰۰ | مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ |
| 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 |
| ۱۰۴,۲۶۳ | ۰ | (۱,۰۴۰) | ۰ | ۰ | ۰ | ۵,۳۰۳ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱۰۰,۰۰۰ | مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ |
| | | | | | | | | | | | تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
| ۱۷,۶۸۹ | | ۱۷,۶۸۹ | | | | | | | | | سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
| (۱۹,۸۶۷) | ۰ | (۱۹,۸۶۷) | 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 |
| (۲,۱۷۸) | ۰ | (۲,۱۷۸) | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
| ۰ | | | ۰ | ۰ | | | | | | | سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات |
| (۲,۱۷۸) | ۰ | (۲,۱۷۸) | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
| (۱۳,۳۰۰) | | (۱۳,۳۰۰) | | | | | | | | | سود سهام مصوب |
| ۰ | | ۰ | | ۰ | ۰ | | | ۰ | | ۰ | افزایش سرمایه |
| ۰ | | | | | ۰ | | ۰ | ۰ | ۰ | | افزایش سرمایه در جریان |
| (۴۲,۵۹۸) | (۴۲,۵۹۸) | | | | | | | | | | خرید سهام خزانه |
| ۰ | ۰ | | | | | | ۰ | ۰ | | | فروش سهام خزانه |
| ۰ | | ۰ | ۰ | ۰ | | | ۰ | | | | انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته |
| ۰ | | (۸۸۳) | | | | ۸۸۳ | | | | | تخصیص به اندوخته قانونی |
| ۰ | | ۰ | | | ۰ | | | | | | تخصیص به سایر اندوخته‌ها |

| 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 تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۱۰۰,۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۶,۱۸۶ | ۰ | ۰ | ۰ | (۱۷,۴۰۱) | (۴۲,۵۹۸) | ۴۶,۱۸۷ |
| تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ | | | | | | | | | | | |
| سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ | | | | | | | | | ۲,۲۲۴ | | ۲,۲۲۴ |
| سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات | | | | | | | | | ۰ | | ۰ |
| سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۲,۲۲۴ | ۰ | ۲,۲۲۴ |
| سود سهام مصوب | | | | | | | | | (۱,۷۶۹) | | (۱,۷۶۹) |
| افزایش سرمایه | ۰ | | ۰ | | | ۰ | | | ۰ | | ۰ |
| افزایش سرمایه در جریان | ۰ | ۰ | | | | | | | | | ۰ |
| خرید سهام خزانه | | | | | | | | | | ۰ | ۰ |
| فروش سهام خزانه | | | ۰ | | | | | | ۶,۷۰۰ | ۶,۷۰۰ | ۶,۷۰۰ |
| انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته | | | | ۰ | | | | | (۳,۸۳۹) | | (۳,۸۳۹) |
| تخصیص به اندوخته قانونی | | | | | ۱۴۰ | | | | (۱۴۰) | | ۰ |
| تخصیص به سایر اندوخته‌ها | | | | | | ۰ | | | ۰ | | ۰ |
| مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ | ۱۰۰,۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۶,۳۲۶ | ۰ | ۰ | ۰ | (۲۰,۹۱۵) | (۳۵,۸۹۸) | ۴۹,۵۱۲ |

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

| شرح | دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ | | درصد تغییر |
|---|--------------------------|--|------------|
| | حسابرسی شده | تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | |
| جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی: | | | |

| درصد تغییر | تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ | شرح |
|------------|--|--------------------------|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده | |
| -- | (۷۶,۳۳۲) | ۱۶,۹۹۲ | نقد حاصل از عملیات |
| (۲۹۱) | (۱,۲۳۶) | (۴,۸۳۸) | پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد |
| -- | (۷۷,۵۶۸) | ۱۲,۱۵۴ | جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی |
| | | | جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری: |
| -- | ۱۰۰,۰۰۰ | ۰ | دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود |
| -- | ۰ | (۱۷,۳۳۰) | پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود |
| ۰ | ۰ | ۰ | 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 |
| 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 |
| -- | ۱۰۰,۰۰۰ | (۱۷,۳۳۰) | جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری |
| -- | ۲۲,۴۳۲ | (۵,۱۷۶) | جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی |
| | | | جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی: |
| ۰ | ۰ | ۰ | دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه |

| درصد تغییر | تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ | شرح |
|--|--|--------------------------|--|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده | |
| ۰ | ۰ | ۰ | دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام |
| | ۰ | ۲,۸۶۱ | دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه |
| -- | (۴۲,۵۹۸) | ۰ | پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه |
| -- | ۸,۷۲۶ | ۰ | دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات |
| (۱۲۷) | (۳,۸۴۶) | (۸,۷۲۶) | پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات |
| ۹۶ | (۸۳۱) | (۳۷) | 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 |
| 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 | (۴۹۸) | پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام |
| ۸۲ | (۳۸,۵۴۹) | (۶,۴۰۰) | جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی |
| ۲۸ | (۱۶,۱۱۷) | (۱۱,۵۷۶) | خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد |
| (۵۲) | ۳۰,۷۹۰ | ۱۴,۶۷۳ | مانده موجودی نقد در ابتدای سال |
| ۰ | ۰ | ۰ | تأثیر تغییرات نرخ ارز |
| (۷۹) | ۱۴,۶۷۳ | ۳,۰۹۷ | مانده موجودی نقد در پایان سال |
| ۰ | ۰ | ۰ | معاملات غیرنقدی |
| دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ | | | |
| دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | | | |

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

| درصد تغییر | واقعی سال منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ | واحد | نوع گروه یا محصول |
|------------|-------------------------------|--------------------------------|------|-------------------|
| (۶) | ۲۰۵,۴۶۶ | ۱۹۲,۱۶۲ | قطعه | شاتون پراید |
| (۸) | ۱۳۳,۰۰۹ | ۱۲۲,۹۵۹ | قطعه | شاتون نیسان |
| (۹۴) | ۴,۲۹۲ | ۲۳۷ | قطعه | شاتون پیکان(OHVG) |
| (۷۹) | ۴۸۵ | ۱۰۰ | قطعه | شاتون TU۵ |
| (۹۱) | ۵۵۶ | ۵۱ | قطعه | شاتون پیکان (ohv) |
| | ۰ | ۷۰,۱۲۶ | قطعه | شاتون پژو |
| -- | ۷۹۶ | ۰ | قطعه | شاتون EFV |
| -- | ۱,۶۶۸ | ۰ | قطعه | جک J۴ |
| ۰ | ۰ | ۰ | قطعه | سایر |
| ۸۹ | ۷۰,۴۰۸ | ۱۳۲,۸۷۸ | قطعه | شاتون تیا |
| ۲۴ | ۴۱۶,۶۸۰ | ۵۱۸,۵۲۳ | | جمع |

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

| null | واقعی سال منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ | واحد | نوع گروه یا محصول |
|------|-------------------------------|--------------------------------|------|-------------------|
| -- | ۸۰۸ | ۰ | قطعه | شاتون EFV |
| ۰ | ۱,۶۶۸ | ۱,۶۶۸ | قطعه | جک J۴ |
| -- | ۴۸۰ | ۰ | | شاتون tu۳ |
| ۷۱ | ۲۶۴ | ۴۵۱ | قطعه | شاتون پیکان (ohv) |
| (۲) | ۲۰۲,۵۲۳ | ۱۹۷,۶۱۱ | قطعه | شاتون پراید |
| | ۰ | ۶۹,۴۸۸ | قطعه | شاتون پژو |
| (۸) | ۱۳۲,۳۷۸ | ۱۳۱,۷۱۹ | قطعه | شاتون نیسان |

| نوع گروه یا محصول | واحد | واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ | واقعی سال منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | null |
|-------------------|------|--------------------------------|-------------------------------|------|
| شاتون TU۵ | قطعه | ۸۰۰ | ۱,۹۲۰ | (۵۸) |
| شاتون پیکان(OHVG) | قطعه | ۱۰۰ | ۲,۱۹۴ | (۹۷) |
| شاتون تیا | قطعه | ۱۲۸,۵۷۶ | ۶۱,۴۰۲ | ۱۰۹ |
| سایر | | ۰ | ۰ | ۰ |
| جمع | | ۵۲۰,۴۱۲ | ۴۰۴,۶۳۷ | ۲۹ |

مبلغ فروش

کلید مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

| نوع گروه یا محصول | واحد | واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ | واقعی سال منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | درصد تغییر |
|-------------------|-------------|--------------------------------|-------------------------------|------------|
| شاتون TU۵ | میلیون ریال | ۱,۸۸۰ | ۲,۲۰۱ | (۱۵) |
| شاتون نیسان | میلیون ریال | ۲۶۲,۴۵۹ | ۱۸۰,۴۵۲ | ۴۵ |
| شاتون پژو | میلیون ریال | ۱۸۱,۰۱۲ | ۰ | |
| شاتون پراید | میلیون ریال | ۲۹۴,۰۶۹ | ۲۲۷,۶۶۸ | ۲۹ |
| شاتون EFV | میلیون ریال | ۰ | ۲,۲۹۴ | -- |
| شاتون tu۲ | میلیون ریال | ۰ | ۱,۱۳۳ | -- |
| شاتون پیکان (ohv) | میلیون ریال | ۱,۳۰۸ | ۶۹۶ | ۸۸ |
| سایر | میلیون ریال | ۰ | ۰ | ۰ |
| شاتون تیا | میلیون ریال | ۲۱۴,۱۱۲ | ۶۶,۷۸۰ | ۲۲۱ |
| شاتون j۴ | میلیون ریال | ۱,۶۴۷ | ۰ | |
| شاتون پیکان(OHVG) | میلیون ریال | ۲۹۰ | ۴,۹۳۰ | (۹۴) |
| جمع | | ۹۵۶,۷۷۷ | ۲۸۶,۱۵۴ | ۹۷ |

| امضا کننده صورت مالی | رشته تحصیلی | مقطع تحصیلی | موظف/غیر موظف | سمت | کد ملی | نام نماینده جدید عضو حقوقی | نام نماینده قبلی عضو حقوقی | شماره ثبت / کد ملی | نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره | نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|---|--|
| ✓ | زمین شناسی | کارشناسی | غیر موظف | رئیس هیئت مدیره | 2450448640 | عبدالصمد رحیمی | محمدرضا سلمی پور | 14007931100 | توسعه سرمایه طبرستان | توسعه سرمایه طبرستان |
| ✓ | مدیریت صنعتی | کارشناسی | غیر موظف | عضو هیئت مدیره | 1273166043 | حسین افتخاری | مسعود صفری گرمارودی | 10260476417 | سود افزا نقش جهان سپاهان | سود افزا نقش جهان سپاهان |
| ✓ | مدیریت آموزشی | کارشناسی ارشد | غیر موظف | عضو هیئت مدیره | 2529314713 | جلال نظری | مرتضی شفیعی | 14009945021 | مدیریت سرمایه آوای معین ایرانیان | مدیریت سرمایه آوای معین ایرانیان |
| ✓ | حسابداری | کارشناسی | غیر موظف | نایب رئیس هیئت مدیره | | | | 1249930464 | محسن واحدی | محسن واحدی |
| ✓ | مهندسی صنایع | کارشناسی | غیر موظف | عضو هیئت مدیره | 1240044208 | فاطمه غلامی آهنگران | | 14004066519 | نابین موتور یاران | نابین موتور یاران |

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به انضمام صورتهای مالی
شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

فهرست مندرجات

شماره صفحه

بخش اول:

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی ۱ الی ۹

بخش دوم:

تاییدیه صورتهای مالی توسط هیئت مدیره ۱

صورت سود و زیان ۲

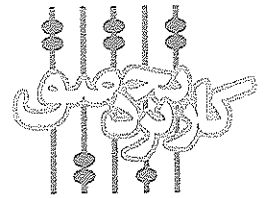
صورت وضعیت مالی ۳

صورت تغییرات در حقوق مالکانه ۴

صورت جریان های نقدی ۵

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی ۶-۲۷

مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی)



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۳، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ و همچنین آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۴ مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- طی سال مالی مورد گزارش از بابت حق بیمه سخت و زیان آور کارکنان مبلغ ۱۶٫۲۱۷ میلیون ریال تحت عنوان اصلاح اشتباه در حساب سود و زیان انباشته (یادداشت ۲۷ صورتهای مالی) منظور گردیده است. با توجه به تحقق هزینه مذکور در سال مالی مورد گزارش احتساب مبلغ مزبور به حساب تعدیلات سنواتی صحیح نبوده و می‌بایست به عنوان هزینه دوره شناسایی می‌گردید. ضمناً شرکت از بابت ذخیره بیمه سخت و زیان آور در سال مورد گزارش و سنوات گذشته در خصوص سایر کارکنان تاکنون به دلیل عدم قبول مشمول بودن قانون مذکور در شرکت و اعتراض صورت گرفته، ذخیره در حسابها منظور ننموده است. هرچند انجام تعدیلات از این بابت در حسابها ضرورت دارد، لیکن بدلیل عدم ارائه صورت‌ریز کارکنان مشمول قانون فوق‌الذکر و میزان کارکرد دقیق آنها و قطعیت مشمول بودن کارکنان شرکت در خصوص قانون مذکور، تعیین تعدیلات مورد لزوم برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۲۳ صورتهای مالی جهت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ مبلغ ۷٫۸۱۵ میلیون ریال برگ تشخیص توسط اداره امور مالیاتی صادر گردیده که از این بابت مبلغ ۲٫۱۳۶ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور و نسبت به مابهالتفاوت به مبلغ ۵٫۶۷۹ میلیون ریال ذخیره‌های در حسابها منظور نگردیده است. ضمناً جهت سال مالی ۱۴۰۲ با استناد معافیت‌های قانون مالیات‌های مستقیم، شرکت ذخیره در حسابها منظور ننموده و تاکنون نیز برگ تشخیص مالیات صادر نگردیده است. همچنین مالیات و عوارض ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۸ تاکنون مورد رسیدگی اداره امور مالیاتی قرار نگرفته و مالیات حقوق کارکنان اداره امور مالیاتی به مبلغ ۱۸ میلیارد ریال نیز پرداخت نگردیده است. (یادداشت‌های توضیحی ۵-۲۲ صورتهای مالی). ضمناً ذخیره‌ای از بابت جرایم ناشی از عدم پرداخت مالیات‌های مذکور در حسابها منظور نگردیده است. هر چند تعدیل حسابها از بابت موارد فوق ضروری است، لکن تعیین تعدیلات مورد لزوم منوط به تسویه بدهی‌های مالیات عملکرد، مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات تکلیفی می باشد.

۴- پاسخ تاییدیه ارسالی جهت شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو (سهامی خاص) - ساپکو با مانده مطالبات سنواتی به مبلغ ۳/۷ میلیارد ریال (یادداشت ۲-۲۲ توضیحی صورتهای مالی) و همچنین صورت خلاصه موازنه مقدار قطعات (شاتون) دریافت شده و ارسالی شرکت مزبور در سنوات مالی قبل جهت مقایسه با سیستم انبار به این مؤسسه ارائه نگردیده است. به دلیل عدم دریافت پاسخ تاییدیه درخواستی، تعیین هرگونه تعدیل احتمالی که در صورت دسترسی به اطلاعات فوق‌الذکر بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، برای این مؤسسه مشخص نمی باشد.

۵- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۶- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسائل درج

شده در بندهای ۲ الی ۴ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، مسائل مندرج در زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده اند:

| نحوه برخورد حسابرس | مسائل عمده حسابرسی |
|--|--|
| <p>روش های حسابرسی معاملات با اشخاص وابسته در خصوص فروش و مطالبات، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:</p> <ul style="list-style-type: none"> - طراحی و اجرای کنترل های اصلی مربوط به شناخت درآمدها و حاشیه سود فروش، ارزیابی و اثر بخشی و کارکرد این کنترل ها آزمون شده است. - مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد حاصل از فروش محصولات مطابق استاندارد حسابداری درآمد های عملیاتی، ارزیابی شده است. - مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد با اجرای روش های زیر، مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است: | <p>معاملات با سایر اشخاص وابسته</p> <p>به شرح یادداشت توضیحی ۱-۵، صورت های مالی در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۹۰۷ میلیارد ریال معادل ۹۴ درصد از محصولات فروش رفته به سایر اشخاص وابسته صورت گرفته است.</p> <p>به شرح یادداشت توضیحی ۱۷ صورتهای مالی، مانده مطالبات از سایر اشخاص وابسته مبلغ ۷۴ میلیارد ریال معادل ۶۹ درصد کل دریافتی های تجاری می باشد.</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> - بررسی قرارداد های فی مابین - بررسی نرخ فروش محصولات - اخذ و بررسی تجزیه سنی حسابها و اسناد دریافتی - قابلیت وصول مطالبات از طریق اخذ تاییدیه و بررسی صورت تطبیق حساب فی مابین ارزیابی شده است. - معاملات با اشخاص وابسته شامل درآمدها و مطالبات مطابق با استاندارد های حسابداری بررسی گردیده و افشای آن با استاندارد های حسابداری مطابقت دارد | <p>با توجه به عمده بودن فروش و مطالبات ناشی از آن، که مربوط به اشخاص وابسته است. شناخت درآمد، افشای روابط با اشخاص وابسته و قابلیت وصول مطالبات مزبور به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی مورد گزارش تعیین شده است.</p> |

تاکید بر مطلب خاص

۷- پوشش بیمه ای دارایی های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالای شرکت با توجه به یادداشتهای توضیحی ۱۲ و ۱۶ صورتهای مالی، دارایی های ثابت مشهود شرکت به استثنای زمین، وسایط نقلیه و پیش پرداخت های سرمایه ای به بهای تمام شده ۶۴/۵ میلیارد ریال به ارزش ۵۵ میلیارد ریال دارای پوشش بیمه ای بوده و موجودی مواد و کالای شرکت به بهای تمام شده ۱۶۲/۵ میلیارد ریال فاقد پوشش بیمه ای می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.

۸- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۳۱ صورتهای مالی که در آن، ابهام مربوط به نتیجه دعوی حقوقی و کیفری شرکت علیه اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل سابق شرکت، افشا گردیده جلب می نماید. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار این مؤسسه نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۹- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم 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.

مسئولیت‌های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۱۰- اهداف حسابرسی شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرسی شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

• خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود، یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده 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 صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- به‌علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- همچنین این مؤسسه 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

۱۱- مفاد مواد ۱۱۴ و ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت و ۳۲ اساسنامه در خصوص اخذ سهام وثیقه مدیران و تودیع آن نزد صندوق شرکت، جهت دو نفر از اعضای حقوقی هیات مدیره رعایت نشده است.

۱۲- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، مبنی بر پرداخت سود سنوات مالی قبل از سال ۱۴۰۳ رعایت نگردیده است. ضمناً توجه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را در خصوص مبلغ بدهی تسویه نشده به سهامداران ناشی از حق تقدم افزایش سرمایه سال مالی ۱۳۹۶ به مبلغ ۸ میلیارد ریال، جلب می نماید (یادداشت‌های توضیحی ۶-۲۲ و ۲۴ صورتهای مالی).

۱۳- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۱۳۰۵/۰۳/۱۴۰۳ به شرح زیر صورت نگرفته است:

۱۳-۱- عدم دریافت پاسخ تاییدیه ارسالی به شرکت ساپکو

۱۳-۲- عدم پوشش بیمه‌ای کافی در برابر خطرات احتمالی

۱۳-۳- اخذ سهام وثیقه از مدیران

۱۳-۴- پرداخت سود سهام در مهلت قانونی

۱۳-۵- پیگیری حسابهای بانکی راکد و وضعیت مالیاتی شرکت

۱۳-۶- عدم انجام تعهدات موجود در قرارداد کرمان خودرو

۱۳-۷- پرداخت به موقع کسورات قانونی

۱۳-۸- آزادسازی اسناد تضمینی که تعهدات آن خاتمه یافته است

۱۳-۹- رعایت مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و همچنین ارائه مدارک تحصيلی و سابقه کار اعضای هیئت مدیره

۱۳-۱۰- عدم وصول پرداخت ۱۰ میلیارد ریال بابت کارمزد اخذ تسهیلات بانکی در سنوات قبل

۱۴- به شرح یادداشت توضیحی ۳۰ صورتهای مالی، در سال مالی مورد گزارش معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است. مضافاً نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات صورت گرفته با سایر اشخاص وابسته با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۵- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و در نظر گرفتن بندهای ۲ الی



۴ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

۱۶- توجه مجمع عمومی صاحبان سهام به سایر موارد به شرح زیر جلب می شود:

۱۶-۱- به موجب پاسخ تاییدیه های ارسالی، امضای مجاز حسابهای بانکی شرکت مطابق با آخرین تغییرات شرکت نمی باشد. ضمناً تعداد ۱۹ فقره از حسابهای بانکی شرکت راكد می باشد که نسبت به تعیین تکلیف حسابهای راكد اقدامی صورت نگرفته است. مضافاً حسابهای بانکی شرکت مسدود گردیده و دریافتها پرداختها در شرکت حسب مورد از حسابهای بانکی تنخواه گردانهای شرکت انجام پذیرفته است.

۱۶-۲- مبلغ ۲۴۲ میلیارد ریال اسناد تضمینی شرکت نزد دیگران می باشد که با توجه به اتمام تعهدات شرکت تاکنون عودت نگردیده است. (یادداشت ۲-۳۱ توضیحی صورتهای مالی) ضمناً لازم به ذکر است، اسناد تضمینی بیش از ۶۴ درصد جمع داراییهای شرکت می باشد.

۱۶-۳- الزامات قانونی در خصوص کسر و پرداخت کسور قانونی (مالیات حقوق کارکنان و بخشی از مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده ابرازی سنوات قبل و سال مالی مورد گزارش) و پرداخت به موقع حق بیمه سازمان تامین اجتماعی رعایت نشده است (یادداشت توضیحی ۵-۱-۲۳ صورتهای مالی).

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۷- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

| موضوع | تبصره و ماده |
|--|-------------------|
| افشای گزارش فعالیت هیئت مدیره ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع | بند ۲ ماده ۷ |
| افشای فوری صورت های مالی حسابرسی شده بلافاصله پس از صدور گزارش | تبصره ۵ ماده ۷ |
| افشای وضعیت عملکرد ماهانه در مهلت مقرر | بند ۶ مکرر ماده ۷ |
| افشای تغییر در ترکیب اعضای هیئت مدیره بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیئت مدیره | تبصره ماده ۹ |
| افشا جدول زمان بندی پرداخت سود سهام ظرف ۱۰ روز قبل از مجمع عمومی عادی | ماده ۱۲ |
| ارائه گزارش کنترل داخلی ظرف ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع | ماده ۱۲ مکرر |



- ب) دستورالعمل انضباطی ناشران ثبت شده در فرابورس ایران:
- ماده ۵ - ۱- پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع سنوات قبل، ظرف مهلت قانونی (موضوع ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت)، (ماده ۶ دستور العمل حاکمیت شرکتی)
- ۲- عدم پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی طبق برنامه اعلام شده.
- ج) اساسنامه شرکت های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان
- تبصره ۲ ماده ۱۸ پرداخت سود به سهامداران حداکثر ظرف ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی
- د) ابلاغیه ها در فرابورس ایران: ابلاغیه ۱۸/۰۴۴۰/ب/۹۶/ارسال یک نسخه کامل از تصویر برداری جلسات مجمع عمومی صاحبان سهام به سازمان
- ه) دستورالعمل حاکمیت شرکتی های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و فرابورس ایران:
- ماده ۳ ایجاد، استمرار و تقویت ساز و کارهای اثر بخش جهت محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی و مشروح اقدامات انجام شده در گزارش فعالیت هیات مدیره
- ماده ۴ تجربه و تحصیلات لازم اعضای هیات مدیره مطابق با آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزار ها و نهاد های مالی جدید و عدم رعایت تبصره های ماده مزبور
- تبصره ۴ و ۵ ماده ۷ افشا نمودن به موقع اطلاعات معامله در سامانه کدال و اظهار نظر کمیته حسابرسی
- ماده ۸ استقرار سازو کارهای کنترل داخلی اثر بخش بمنظور اطمینان بخشی از حفاظت داراییها و منابع شرکت
- ماده ۹ افشا گزارش کنترل های داخلی حداقل سالی یکبار
- ماده ۱۱ تدوین سازو کار مناسب جهت جمع آوری و رسیدگی به گزارشهای اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت
- ماده ۱۴ تشکیل کمیته های حسابرسی، انتصابات و ریسک تحت نظر هیات مدیره
- ماده ۱۵ استقرار فرآیند ارزیابی اثر بخشی هیات مدیره، مدیر عامل، کمیته های تخصصی هیات مدیره و مستند سازی آن
- ماده ۱۶ به روز نمودن مهارتها و آگاهی هیات مدیره در زمینه کسب و کار حاکمیت شرکتی و مستند سازی آن
- ماده ۱۸ وظایف و اختیارات اعضای هیات مدیره و مدیر عامل در قالب منشور هیات مدیره
- ماده ۲۰ انتخاب دبیر هیات مدیره زیر نظر رئیس هیات مدیره
- ماده ۲۳ تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیئت مدیره برای دوره های ۶ ماه و افشای تعداد جلسات برگزار شده و دفعات حضور اعضا در گزارش سالانه به مجمع
- ماده ۲۹ کلیه گزارشات و اطلاعات مالی پس از انتشار در کدال در سایت شرکت بارگزاری گردد
- ماده ۳۱ زمان بندی پرداخت سود سهام بطوریکه سود سهامداران عمده و کنترلی بیش از سایر سهامداران پرداخت نشود
- ماده ۳۷ درج مشخصات اعضای هیات مدیره و مدیر عامل و کمیته های تخصصی هیات مدیره در پایگاه اینترنتی شرکت و گزارش فعالیت هیات مدیره



ارائه اطلاعات لازم در زمینه مسائل مالی، اقتصادی و زیست محیطی و درج گزارش
پایداری شرکت در پایگاه اینترنتی و گزارش فعالیت هیات مدیره

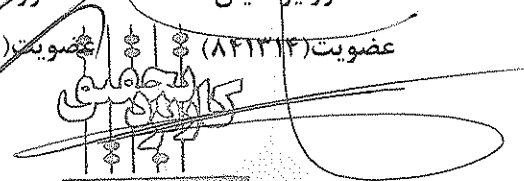
ماده ۳۹ و ۴۰

و) به منظور کنترل رعایت آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی جدید و ضوابط مربوط ابلاغیه
شماره ۱۳۲۵۱۳/۱۰۲۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۸

مدارک مورد نیاز جهت کنترل مدارک تحصیلی و سابقه کار اعضای هیئت مدیره، شرایط صلاحیت
حرفه‌ای، محکومیت قطعی و میزان آشنایی با قوانین و مقررات بازار اوراق بهادار و پولشویی در اختیار
این مؤسسه قرار نگرفته است.

۱۸- در راستای تبصره ذیل ماده ۴۰ حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان، کمک های عام المنفعه
و هرگونه پرداخت های انجام شده در راستای مسئولیت های اجتماعی، در مجمع عمومی سال مالی
قبل بودجه ای در این خصوص تخصیص داده نشده و شرکت مبلغی از این بابت پرداخت ننموده است.

۲۱ تیر ماه ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی کلبرد تحقیق (حسابداران رسمی)
حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
منصور یزدانیان
منصور اعظم نیا
عضویت (۸۴۱۳۱۴)
عضویت (۸۰۰۰۶۱)

مؤسسه حسابرسی کلبرد تحقیق
حسابداران رسمی (ICAP)



شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۲۷

* صورت سود و زیان

* صورت وضعیت مالی

* صورت تغییرات در حقوق مالکانه

* صورت جریان های نقدی

* یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۰ به تأیید هیات مدیره شرکت رسیده است.

| امضاء | سمت | نام نماینده اشخاص حقوقی | اعضاء هیات مدیره |
|-------|------------------------------------|-------------------------|---|
| | رئیس هیات مدیره (غیر موظف) | عبدالمصدق رحیمی | شرکت توسعه سرمایه طبرستان (سهامی خاص) |
| | نایب رئیس هیات مدیره (غیر موظف) | - | محسن واحدی |
| | عضو هیات مدیره (غیر موظف) | حسین افتخاری | شرکت سودافرا نقش جهان سپاهان (سهامی خاص) |
| | عضو هیات مدیره (غیر موظف) | جلال نظری | شرکت مدیریت سرمایه آوای معین ایرانیان (سهامی خاص) |
| | عضو هیات مدیره (غیر موظف) | فاطمه غلامی آهانگران | شرکت نایبین موتور باران (سهامی خاص) |
| | مدیر عامل (خارج از اعضاء) | - | علی اصغر رضایی |

شرکت مهندسی صنعتی
روان فن آور (سهامی عام)

شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

| سال ۱۴۰۲ | سال ۱۴۰۳ | یادداشت | |
|-----------|-----------|---------|--------------------------------------|
| ۴۸۶,۱۵۴ | ۹۵۶,۷۷۷ | ۵ | درآمدهای عملیاتی |
| (۵۲۲,۶۴۳) | (۹۰۹,۵۱۵) | ۶ | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی |
| (۳۶,۴۸۹) | ۴۷,۲۶۳ | | سود (زیان) ناخالص |
| (۸۵,۰۸۵) | (۶۲,۵۷۹) | ۷ | هزینه های فروش ، اداری و عمومی |
| ۱۳,۰۷۱ | ۲۰,۸۷۹ | ۸ | سایر درآمدها |
| (۱۰۸,۵۰۳) | ۵,۵۶۲ | | سود (زیان) عملیاتی |
| (۸۳۱) | (۳۷) | ۹ | هزینه های مالی |
| ۱۰۷,۱۵۶ | (۲,۷۳۳) | ۱۰ | سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی |
| (۲,۱۷۸) | ۲,۷۹۳ | | سود (زیان) قبل از مالیات |
| - | (۵۵۹) | ۲۳ | هزینه مالیات بر درآمد |
| (۲,۱۷۸) | ۲,۲۳۴ | | سود (زیان) خالص |
| | | | سود (زیان) هر سهم |
| | | ۱۱ | سود (زیان) پایه هر سهم : |
| (۱,۰۸۵) | ۴۴ | | عملیاتی (ریال) |
| ۱,۰۶۳ | (۲۲) | | غیر عملیاتی (ریال) |
| (۲۲) | ۲۲ | | سود (زیان) پایه هر سهم (ریال) |

از آنجاییکه اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص است، صورت سود و زیان جامع ارایه نشده است.

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

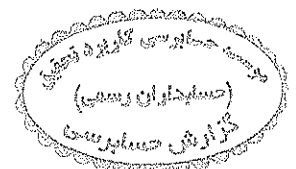
شرکت مهندسی و صنعتی
روان فن آور (سهامی عام)

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

| ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | یادداشت |
|----------------|----------------|--|
| | | دارایی ها |
| | | داراییهای غیر جاری |
| ۶۵,۹۷۰ | ۷۷,۶۵۳ | ۱۲ داراییهای ثابت مشهود |
| ۲۵۸ | ۲۵۸ | ۱۳ داراییهای نامشهود |
| ۵۹ | ۵۹ | ۱۴ سرمایه گذاری های بلند مدت |
| ۶۶,۲۸۷ | ۷۷,۹۷۰ | جمع داراییهای غیر جاری |
| | | داراییهای جاری |
| ۲۳,۹۰۱ | ۳۳ | ۱۵ پیش پرداختها |
| ۷۹,۴۰۰ | ۱۶۲,۵۵۸ | ۱۶ موجودی مواد و کالا |
| ۹۷,۳۱۰ | ۹۷,۷۷۷ | ۱۷ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها |
| ۱۴,۶۷۳ | ۳,۰۹۷ | ۱۸ موجودی نقد |
| ۲۱۵,۲۸۴ | ۲۶۳,۴۶۵ | جمع داراییهای جاری |
| ۲۸۱,۵۷۲ | ۳۴۱,۴۳۵ | جمع داراییها |
| | | حقوق مالکانه و بدهیها |
| | | حقوق مالکانه |
| ۱۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰,۰۰۰ | ۱۹ سرمایه |
| ۶,۱۸۶ | ۶,۳۲۶ | ۲۰ اندوخته قانونی |
| (۱۷,۴۰۱) | (۲۰,۹۱۴) | (زیان) انباشته |
| (۴۲,۵۹۸) | (۳۵,۸۹۸) | ۲۱ سهام خزانه |
| ۴۶,۱۸۷ | ۴۹,۵۱۳ | جمع حقوق مالکانه |
| | | بدهیها |
| | | بدهی های جاری |
| ۱۹۰,۴۸۵ | ۲۵۸,۷۵۶ | ۲۲ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها |
| ۱۴,۱۹۴ | ۹,۹۱۴ | ۲۳ مالیات پرداختنی |
| ۲۱,۳۷۷ | ۲۲,۶۴۸ | ۲۴ سود سهام پرداختنی |
| ۸,۷۲۶ | - | ۲۵ تسهیلات مالی |
| ۶۰۳ | ۶۰۳ | ۲۶ پیش دریافت |
| ۲۳۵,۳۸۵ | ۲۹۱,۹۲۲ | جمع بدهی های جاری |
| ۲۳۵,۳۸۵ | ۲۹۱,۹۲۲ | جمع بدهی ها |
| ۲۸۱,۵۷۲ | ۳۴۱,۴۳۵ | جمع حقوق مالکانه و بدهی ها |

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)

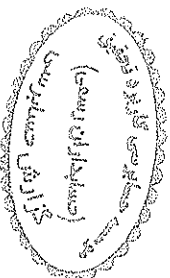
شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| جمع کل | سهام خزانه | زبان انباشته | اندوخته قانونی | سرمایه |
|----------|------------|--------------|----------------|---------|
| ۱۰۴,۲۶۳ | - | (۱۰,۴۰۰) | ۵,۳۰۳ | ۱۰۰,۰۰۰ |
| ۱۷,۶۸۹ | - | ۱۷,۶۸۹ | - | - |
| (۱۹,۸۶۷) | - | (۱۹,۸۶۷) | - | - |
| (۳,۱۷۸) | - | (۳,۱۷۸) | - | - |
| - | - | (۸۸۳) | ۸۸۳ | - |
| (۱۲,۳۰۰) | - | (۱۲,۳۰۰) | - | - |
| (۴۲,۵۹۸) | (۴۲,۵۹۸) | - | - | - |
| ۴۹,۱۸۷ | (۴۲,۵۹۸) | (۱۷,۳۰۱) | ۶,۱۸۶ | ۱۰۰,۰۰۰ |
| ۲,۲۳۴ | - | ۲,۲۳۴ | - | - |
| ۶,۷۰۰ | ۶,۷۰۰ | - | - | - |
| (۳,۸۳۹) | - | (۳,۸۳۹) | - | - |
| - | - | (۱۴۰) | ۱۴۰ | - |
| (۱,۷۶۹) | - | (۱,۷۶۹) | - | - |
| ۴۹,۵۱۳ | (۳۵,۸۹۸) | (۲۰,۹۱۴) | ۶,۳۲۶ | ۱۰۰,۰۰۰ |

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مفاده در ۱۴۰۳/۱۲/۱۰
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
 سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳
 اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۷)
 سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲
 تخصیص به اندوخته قانونی
 سود سهام مصوب
 خرید سهام خزانه
 مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
 سود خالص سال ۱۴۰۳
 فروش سهام خزانه
 کسر سهام خزانه
 تخصیص به اندوخته قانونی
 سود سهام مصوب
 مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰



شرکت مهندسی و صنعتی
 روان فن آور (سهامی عام)

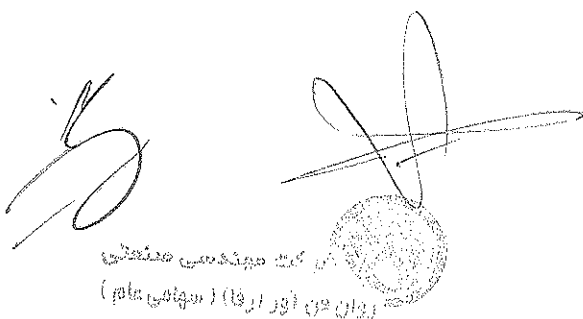
شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)

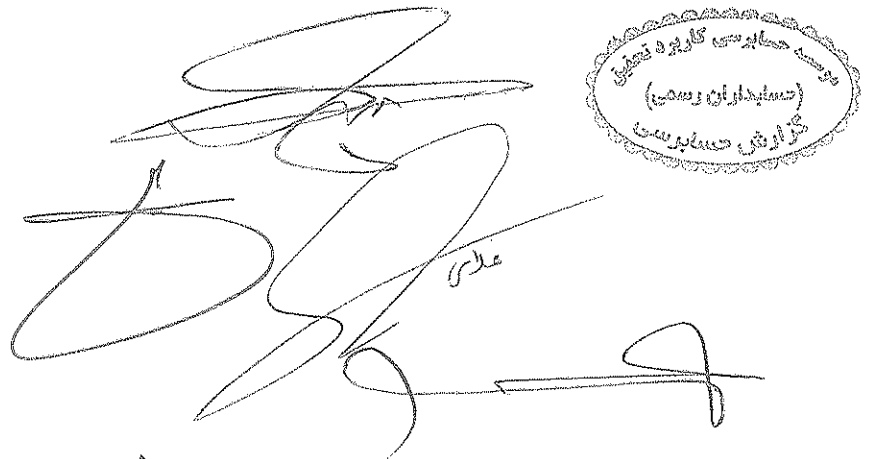
صورت جریانهای نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

| (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|------------------------|----------|--|
| سال ۱۴۰۲ | سال ۱۴۰۳ | یادداشت |
| | | جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی |
| (۷۶,۳۳۲) | ۱۶,۹۹۲ | نقدحاصل از (مصرف شده در) عملیات |
| (۱,۲۳۶) | (۴,۸۳۸) | پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد |
| (۷۷,۵۶۸) | ۱۲,۱۵۴ | جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی |
| | | جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری |
| ۱۰۰,۰۰۰ | - | دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی نگهداری شده برای فروش |
| - | (۱۷,۳۳۰) | پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود |
| ۱۰۰,۰۰۰ | (۱۷,۳۳۰) | جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری |
| ۲۲,۴۳۲ | (۵,۱۷۶) | جریان خالص (خروج) ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی |
| | | جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی |
| ۸,۷۲۶ | - | دریافت های نقدی بابت تسهیلات دریافتی |
| (۴۲,۵۹۸) | - | پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خراشه |
| - | ۲,۸۶۱ | دریافت های نقدی بابت فروش سهام خراشه |
| (۳,۸۴۷) | (۸,۷۲۶) | پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات |
| (۸۳۱) | (۳۷) | پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات |
| - | (۴۹۸) | پرداخت های نقدی بابت سود سهام |
| (۳۸,۵۵۰) | (۶,۴۰۰) | جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی |
| (۱۶,۱۱۸) | (۱۱,۵۷۶) | خالص کاهش در موجودی نقد |
| ۳۰,۷۹۰ | ۱۴,۶۷۳ | مانده موجودی نقد در ابتدای سال |
| ۱۴,۶۷۳ | ۳,۰۹۷ | مانده موجودی نقد در پایان سال |

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.


 شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)


 موسسه حسابرسی کارپوه تخصصی
 (حسابداران رسمی)
 گزارش حسابرسی

شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور به شناسه ملی ۱۰۲۶۰۰۸۹۰۱۰ در تاریخ ۱۳۷۷/۱۲/۲۶ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی نامه شماره ۴۱۹ مورخ ۱۳۷۸/۱۰/۱۲۱ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی گلبایگان به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۷۹/۰۳/۰۹، شروع به بهره برداری نموده است. شرکت به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۷/۰۹/۲۳ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۸۹/۱۰/۱۹ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. همچنین شرکت در تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۲۳ از بازار فرابورس ایران لغو پذیرش و به بازار پایه (زرد) فرابورس ایران انتقال یافته است. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهرستان گلبایگان کیلومتر یک جاده خوانسار شهرک صنعتی سایپا واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، "تولید انواع پلبرینگ و قطعات خودرو، تأسیس و راه اندازی واحدهای تولیدی صنعتی و تحقیقاتی در زمینه تولید قطعات و مجموعه های خودرو و واحدهای خدمات جنبی مستقل و یا با مشارکت سایر اشخاص حقیقی و حقوقی، سرمایه گذاری در سایر شرکتها و فروش واحدهای ایجاد شده به اشخاص حقیقی و حقوقی، ارائه خدمات مشاوره فنی و صنعتی، انجام کلیه عملیات تجاری شامل خرید و فروش، صادرات و واردات کلیه کالاها و ماشین آلات صنعتی و تولیدی مرتبط، خرید و فروش اوراق بهادار و سهام شرکتهای مختلف و اخذ نمایندگی و ایجاد نمایندگی و انجام هرگونه فعالیتی که بطور مستقیم یا غیرمستقیم با موضوع فعالیت شرکت ارتباط داشته باشد"، می باشد.

به موجب پروانه بهره برداری شماره ۰۴/۱۳۰۸۸۳۳/۲۳۷۶ مورخ ۱۳۷۹/۳/۲۹ وزارت صنایع ظرفیت سالانه شرکت ۲۰۰ هزار قطعه شاتون در یک شیفت کاری بوده که به موجب پروانه بهره برداری به شماره ۰۴/۴۱۴۲۹/۱۳۰۸۸۳۳ مورخ ۱۳۸۳/۱۲/۲۷ وزارت صنایع و معادن ظرفیت سالانه شرکت به ۵۵۰ هزار قطعه شاتون برای سه شیفت کاری افزایش یافته و به موجب پروانه بهره برداری به شماره ۰۴/۵۹۰۴۴/۱۳۰۸۸۳۳ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۰ صادره از وزارت صنایع و معادن ظرفیت تولید سالانه شرکت به ۵۰۰،۰۰۰ عدد شاتون برای سه شیفت کاری و به موجب پروانه بهره برداری به شماره ۱۲۶/۴/۱۴۹۳۸ مورخ ۱۳۸۹/۱۱/۲۸ صادره از وزارت صنایع و معادن جهت شهرک صنعتی محمودآباد با ظرفیت سالانه ۹۶۰،۰۰۰ عدد شاتون دسته پیستون ماشینکاری شده، افزایش یافته است. فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ تولید شاتون تیبیا، پزو، نیسان و ... بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکتهای خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال مورد گزارش و سال مالی قبل به شرح زیر بوده است:

| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ |
|------|------|
| نفر | نفر |
| ۸۵ | ۸۸ |
| ۸۵ | ۸۸ |

کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی آنی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد های عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان"

استاندارد فوق در سال ۱۴۰۲ مصوب شده و از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ قابل اجرا می باشد آثار احتمالی ناشی از اجرای استاندارد فوق در زمان لازم اجرا شدن لحاظ می گردد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

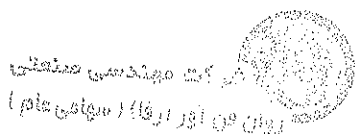
صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده به استثنای زمین شرکت که از روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۲-۵-۳) استفاده شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۱- در آمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۲-۲- در آمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.



۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان سال و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود.

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود:

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب- در سایر موارد، به عنوان در آمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

۳-۵- داراییهای ثابت مشهود

۳-۵-۱- داراییهای ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت های ۲-۵-۳ بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۵-۲- زمین شرکت بر مبنای تجدید ارزیابی در سال ۱۳۹۴ و با استفاده از کارشناس مستقل صورت گرفته است.

۳-۵-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

| روش استهلاك | نرخ استهلاك | نوع دارایی |
|-------------|-------------------------|----------------------|
| خط مستقیم | ۲۵ و ۱۵ ساله | ساختمان |
| خط مستقیم | ۱۰ ساله | تاسیسات |
| خط مستقیم | ۱۰ ساله | ماشین آلات و تجهیزات |
| خط مستقیم | ۶ و ۴ ساله | وسایل نقلیه |
| خط مستقیم | ۳ و ۵ و ۶ و ۸ و ۱۰ ساله | اثاث و منصوبات |
| خط مستقیم | ۱ ساله | ابزار آلات و قالبها |



۳-۱۰- ذخائر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای انکارپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۱۰-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در پایان هر سال پرداخت میگردد.

۳-۱۱- سرمایه گذاری ها

| نوع سرمایه گذاری | نحوه اندازه گیری |
|---------------------------|---|
| سرمایه گذاری های بلند مدت | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها |
| سرمایه گذاری های جاری | سرمایه گذاری سریع معامله در بازار |
| | سایر سرمایه گذاری های جاری |
| نوع سرمایه گذاری | زمان شناخت درآمد |
| انواع سرمایه گذاری ها | سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) |
| | سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار |

۳-۱۲- سهام خزانه

۳-۱۲-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی به طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۳-۱۲-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچ گونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب < صرف (کسر) سهام خزانه > شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۲-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب < صرف (کسر) سهام خزانه > به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان < صرف سهام خزانه > در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۳-۱۲-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۳-۱۳- مالیات بر درآمد

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس می شوند، مگر در مواردی که به ارقام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآورد ها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه بندی دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- زمین شرکت در سال مالی ۱۳۹۴ بر مبنای تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل صورت گرفته است.

۴-۲-۲- برآوردهای مربوط به محاسبه استهلاک دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود در یادداشت ۳-۵-۲ و ۳-۶-۱ افشا شده است.

شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲ | | ۱۴۰۳ | | |
|----------|-------------|----------|-------------|-------------------|
| مبلغ | مقدار-تعداد | مبلغ | مقدار-تعداد | |
| | | | | فروش خالص |
| | | | | داخلی |
| ۳۰۰,۴۹۱ | ۳۶۹,۰۲۴ | ۵۱۳,۵۶۹ | ۳۲۸,۸۵۳ | شاتون پراید+تیبیا |
| ۱۸۰,۴۷۶ | ۱۳۲,۳۷۸ | ۲۶۳,۳۲۱ | ۱۲۲,۲۴۲ | شاتون نیسان |
| - | - | ۱۸۵,۰۱۴ | ۷۱,۰۸۹ | شاتون پژو |
| - | ۱,۶۶۸ | ۱,۶۴۷ | ۱,۶۶۸ | شاتون J۴ |
| ۳,۶۵۲ | ۱,۹۲۰ | ۱,۸۸۰ | ۸۰۰ | شاتون tu۵ |
| ۹,۳۳۹ | ۳,۱۹۴ | ۲۹۰ | ۱۰۰ | شاتون ohvg |
| ۴,۱۲۳ | ۱,۵۵۳ | ۱,۳۰۸ | ۴۵۱ | سایر اقلام |
| ۴۹۸,۰۸۱ | ۴۰۹,۷۳۷ | ۹۶۷,۰۲۸ | ۵۲۵,۲۰۳ | |
| (۱۱,۹۲۸) | (۵,۱۰۰) | (۱۰,۲۵۱) | (۴,۷۹۰) | برگشت از فروش |
| ۴۸۶,۱۵۴ | ۴۰۴,۶۳۷ | ۹۵۶,۷۷۷ | ۵۲۰,۴۱۳ | فروش خالص |

۵-۱- فروش خالص به تفکیک اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲ | | ۱۴۰۳ | | |
|-----------------|---------|-----------------|---------|--|
| درصد نسبت به کل | مبلغ | درصد نسبت به کل | مبلغ | |
| - | - | ۵۹٪ | ۵۶۳,۸۹۳ | شرکت صنایع ایجاد رزمیاران - اشخاص وابسته |
| ۸۳٪ | ۴۰۵,۴۷۶ | ۳۶٪ | ۳۴۲,۴۳۳ | شرکت مگا موتور - اشخاص وابسته |
| - | - | ۲٪ | ۱۶,۲۹۱ | شرکت نیکا پارت صنعت |
| ۲٪ | ۸,۷۱۵ | ۱٪ | ۹,۴۸۶ | هوشنگ بلاغی |
| - | - | ۱٪ | ۹,۲۳۶ | بهزاد رستگار ثمرین |
| ۲٪ | ۹,۷۳۰ | ۱٪ | ۷,۰۰۸ | ایزار سی بی ان امیر حسین |
| ۵٪ | ۲۵,۱۹۶ | - | - | شرکت سایپا آذربایجان |
| ۷۱٪ | ۳۷,۰۳۷ | ۰۱۸٪ | ۷,۴۳۰ | سایر مشتریان |
| ۱۰۰٪ | ۴۸۶,۱۵۴ | ۱۰۰٪ | ۹۵۶,۷۷۷ | |

۵-۱-۱- نرخ فروش محصولات (پراید، تیبیا، پژو و نیسان) مطابق قرارداد فی مابین با شرکت مگا موتور و شرکت صنایع ایجاد رزمیاران می باشد و نرخ فروش جهت بازار آزاد توسط هیات مدیره شرکت تعیین می گردد. همچنین لازم بذکر است تعیین نرخ فروش و نحوه تسویه حساب با شرکت مگاموتور در چارچوب سیاست های این شرکت می باشد.

۵-۱-۲- افزایش فروش شرکت در سال جاری نسبت به سال مالی قبل به دلیل افزایش حجم فروش ناشی از افزایش تقاضای شرکت مگاموتور و شرکت صنایع ایجاد رزمیاران و افزایش نرخ فروش می باشد.



شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۲- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲ | | ۱۴۰۳ | | |
|----------------------------------|----------------------------------|------------|-----------------------------|---------------|
| درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی | درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی | سود ناخالص | بهای تمام شده درآمد عملیاتی | درآمد عملیاتی |
| ۷/۵٪- | ۴/۹٪ | ۴۷,۲۶۳ | ۹۰,۹,۵۱۵ | ۹۵۶,۷۷۷ |
| ۷/۵٪- | ۴/۹٪ | ۴۷,۲۶۳ | ۹۰,۹,۵۱۵ | ۹۵۶,۷۷۷ |

گروه محصول شاتون

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | یادداشت | |
|---------|----------|---------|------------------------------------|
| ۲۵۹,۳۶۱ | ۶۰۶,۰۹۲ | | مواد مستقیم |
| ۱۰۶,۱۱۹ | ۱۳۲,۴۵۲ | ۶-۳ | دستمزد مستقیم سربرار ساخت : |
| ۴۴,۸۶۸ | ۹۲,۴۰۷ | | دستمزد غیر مستقیم |
| ۶۲,۹۷۴ | ۷۶,۰۵۱ | | ابزار و تجهیزات مصرفی |
| ۱,۷۴۷ | ۵,۴۹۷ | | استهلاک |
| ۳۶,۶۹۱ | ۳۳,۸۸۲ | ۶-۴ | سایر هزینه ها |
| ۵۱۱,۷۵۹ | ۹۴۶,۳۸۱ | | جمع هزینه های ساخت |
| ۹,۸۳۴ | (۳۴,۱۳۷) | ۱۶ | (افزایش) موجودی های در جریان ساخت |
| ۵۲۱,۵۹۳ | ۹۱۲,۲۴۴ | | بهای تمام شده ساخت |
| ۱,۰۵۰ | (۲,۷۲۹) | ۱۶ | (افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده |
| ۵۲۲,۶۴۳ | ۹۰۹,۵۱۵ | | |

۶-۱- در سال مالی منتهی به ۳۰/۱۲/۱۴۰۲ مبلغ ۶۵۲,۵۳۰ میلیون ریال (سال قبل ۲۴۱,۳۶۶ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان مواد اولیه به تفکیک مبلغ خرید از هر یک انواع مواد اولیه به شرح زیر است. تفاوت حاصل از گردش مواد اولیه با مواد مستقیم مصرفی به مبلغ ۷,۳۳۳ میلیون ریال مربوط به بهای تمام شده مواد اولیه فروخته شده است. (یادداشت ۱-۱۰).

| ۱۴۰۲ | | ۱۴۰۳ | | کشور-فروشنده | نوع مواد اولیه |
|--------------------------|-------------|--------------------------|-------------|--------------|--|
| درصد نسبت به کل خرید سال | میلیون ریال | درصد نسبت به کل خرید سال | میلیون ریال | | |
| - | - | ۵۷٪ | ۳۷۱,۸۵۳ | ایران | انواع شاتون خام (شرکت صنایع ایجاد رزمیاران) |
| - | - | ۱۴٪ | ۹۳,۴۸۷ | ایران | انواع بیچ و مهره (شرکت صنایع ایجاد رزمیاران) |
| ۶۷٪ | ۱۶۰,۵۷۵ | ۲۱٪ | ۱۳۴,۲۸۸ | ایران | انواع شاتون خام (شرکت مگا موتور) |
| ۱۳٪ | ۳۰,۱۸۷ | ۳٪ | ۲۱,۳۲۲ | ایران | انواع بیچ و مهره (شرکت مگا موتور) |
| ۱۹٪ | ۴۶,۰۲۹ | ۱٪ | ۶,۴۰۰ | ایران | انواع شاتون خام (بازار آزاد) |
| ۱٪ | ۲,۷۵۱ | ۴٪ | ۲۵,۳۸۰ | ایران | انواع بیچ و مهره |
| ۱٪ | ۱,۸۲۴ | - | - | ایران | سایر |
| ۱۰۰٪ | ۲۴۱,۳۶۶ | ۱۰۰٪ | ۶۵۲,۵۳۰ | | |

شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان میدهد:

| تولید واقعی سال ۱۴۰۲ | تولید واقعی سال ۱۴۰۳ | ظرفیت معمولی (عملی) | ظرفیت اسمی | واحد اندازه گیری | گروه محصولات/شاتون پراید+تیا |
|-------------------------|-------------------------|---------------------|------------|------------------|------------------------------|
| ۲۷۵,۸۷۴ | ۳۲۵,۰۴۰ | ۴۴۵,۰۹۵ | ۱,۵۰۰,۰۰۰ | قطعه | گروه محصولات/شاتون نیسان |
| ۱۳۳,۰۰۹ | ۱۲۲,۹۵۹ | ۱۵۵,۸۸۲ | | قطعه | گروه محصولات/شاتون OHVG |
| ۴,۲۹۲ | ۲۳۷ | ۲,۵۰۵ | | قطعه | گروه محصولات/شاتون TU۵ |
| ۱۴۴ | ۱۰۰ | ۵,۱۰۵ | | قطعه | گروه محصولات/شاتون پیکان |
| ۵۵۶ | ۵۱ | ۳,۲۹۴ | | قطعه | سایر (انواع شاتون) |
| ۳,۸۰۵ | ۷۰,۱۳۶ | ۱۰,۳۱۸ | | قطعه | |
| ۴۱۶,۶۸۰ | ۵۱۸,۵۲۳ | ۶۲۲,۱۹۹ | | | |

۱-۲-۶- مبنای محاسبه ظرفیت معمولی (عملی) بیشترین تولید واقعی سه سال قبل (از سالهای ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۳) می باشد.

۲-۶- افزایش دستمزد مستقیم نسبت به سال مالی قبل مربوط به افزایش حقوق سالانه توسط وزارت کار می باشد.

۳-۶- مبلغ ۳۳,۸۸۲ میلیون ریال در سر فصل سایر هزینه ها مربوط به مواد غیرمستقیم مصرفی تولید به مبلغ ۱۴,۶۱۲ میلیون ریال ، هزینه های سربرارواحدهای پشتیبانی و خدماتی به مبلغ ۵,۷۱۶ میلیون ریال ، مواد مصرفی عمومی تولید (حمل برق ، گازوروغن) به مبلغ ۸,۴۵۷ میلیون ریال ۵,۰۹۸ میلیون ریال مربوط به هزینه های متفرقه می باشد.

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

| (مبالغ به میلیون ریال) | | یادداشت |
|------------------------|--------|---------|
| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | |
| ۲۸,۳۷۹ | ۲۲,۹۹۶ | ۷-۱ |
| ۶,۱۵۸ | ۹,۴۴۹ | ۷-۲ |
| ۲,۸۶۸ | ۵,۴۹۷ | ۷-۳ |
| ۴,۷۲۹ | ۳,۴۵۰ | |
| ۲,۶۴۰ | ۳,۱۰۵ | |
| ۴۲۱ | ۶۶۴ | |
| ۲۲,۶۶۸ | ۳۲۹ | |
| ۸۵۷ | ۳۰۰ | |
| ۶۰ | ۵۳ | |
| ۱۵ | - | |
| ۱۰۳ | ۲۸ | |
| ۱۶,۱۸۸ | ۱۶,۷۰۹ | |
| ۸۵,۰۸۵ | ۶۲,۵۷۹ | |

۱-۷- کاهش هزینه حقوق و مزایای پرسنل عمدتاً ناشی از اصلاح طبقه بندی هزینه ها در سرفصلهای تولیدی و عمومی، اداری و فروش می باشد.

۲-۷- هزینه مشاوره مربوط به هزینه های حقوق سه نفر از پرسنل امورمالی می باشد.

۳-۷- کاهش هزینه های توزیع و فروش در سال ۱۴۰۳ عمدتاً مربوط به هزینه حمل محصولات که به عهده خریدار می باشد.

شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

| (مبالغ به میلیون ریال) | | یادداشت | |
|------------------------|--------|---------|-------------|
| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | | |
| ۱۳,۰۷۱ | ۲۰,۸۷۹ | ۸-۱ | فروش ضایعات |
| ۱۳,۰۷۱ | ۲۰,۸۷۹ | | |

۸-۱- فروش ضایعات عمدتاً مربوط به ضایعات عادی شرکت شامل پلیسه ماشین کاری می باشد.

۹- هزینه های مالی

| (مبالغ به میلیون ریال) | | | |
|------------------------|------|--|------------------------|
| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | | |
| ۸۳۱ | ۳۷ | | هزینه های مالی و بانکی |
| ۸۳۱ | ۳۷ | | |

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

| (مبالغ به میلیون ریال) | | یادداشت | |
|------------------------|---------|---------|--|
| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | | |
| ۴۱,۳۷۹ | ۲,۹۴۳ | ۱۰-۱ | سود حاصل از فروش مواد اولیه |
| - | (۶,۰۰۰) | ۱۰-۲ | هزینه حق الوکاله شرکت الکترو مکانیک ایرانیان |
| (۱۶,۲۱۷) | - | | جرایم حق بیمه مربوط به دوره مالی قبل |
| ۹۵,۸۳۱ | - | | سود حاصل از فروش دارائیهای نگهداری شده برای فروش |
| (۱۳,۸۳۷) | ۳۲۴ | | سایر |
| ۱۰۷,۱۵۶ | (۲,۷۲۳) | | |

۱۰-۱- سود حاصل از فروش مواد اولیه به شرح زیر است:

| (مبالغ به میلیون ریال) | | | |
|------------------------|---------------|-----------|-----------|
| سود وزیان فروش | بهای تمام شده | مبلغ فروش | پیج شاتون |
| ۲,۹۴۳ | ۷,۳۳۳ | ۱۰,۲۷۶ | |
| ۲,۹۴۳ | ۷,۳۳۳ | ۱۰,۲۷۶ | |
| (یادداشت ۶-۱) | | | |

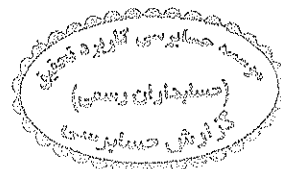
۱۰-۲- به منظور ابطال معامله ۶,۲۵ درصد سرمایه گذاری شرکت نیرو محرک ایرانیان خریداری شده در سال مالی قبل مبلغ ۶,۰۰۰ میلیون ریال پرداخت شده است.

شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | |
|-------------|-------------|-------------------------------|
| (۱۰۸,۵۰۳) | ۵,۵۶۲ | سود (زیان) عملیاتی |
| - | (۱,۱۱۲) | اثر مالیاتی |
| (۱۰۸,۵۰۳) | ۴,۴۵۰ | |
| ۱۰۶,۳۲۵ | (۲,۷۷۰) | سود (زیان) غیر عملیاتی |
| - | ۵۵۴ | اثر مالیاتی |
| ۱۰۶,۳۲۵ | (۲,۲۱۶) | |
| (۲,۱۷۸) | ۲,۷۹۳ | سود قبل از مالیات |
| - | (۵۵۹) | اثر مالیاتی |
| (۲,۱۷۸) | ۲,۲۳۴ | سود خالص |
| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | |
| تعداد | تعداد | |
| ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | میانگین موزون تعداد سهام عادی |



شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

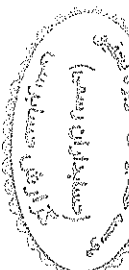
۱۲- دارایی های ثابت مشهود

| (مبالغ به میلیون ریال) | | ماشین آلات و | | | | | | | |
|------------------------|--------------------------|--------------|------------|-----------------|-------------|---------|---------|---------|--------|
| جمع | بیش پرداخت های سرمایه ای | جمع | ابزار آلات | اثاثه و مصنوعات | وسایل نقلیه | تجهیزات | تاسیسات | ساختمان | زمین |
| ۱۰۶,۳۳۳ | ۷۹۵ | ۱۰۵,۵۳۸ | ۲,۰۶۹ | ۴,۳۹۷ | ۱,۵۰۴ | ۲۹,۷۷۴ | ۲,۰۰۴ | ۷,۹۷۸ | ۵۶,۸۰۱ |
| (۱۸) | - | (۱۸) | - | (۱۸) | - | - | - | - | - |
| (۲۴۵) | (۲۴۵) | - | - | (۱۲) | - | ۱۲ | - | - | - |
| ۱۰۶,۰۶۰ | ۵۵۰ | ۱۰۵,۵۱۰ | ۲,۰۶۹ | ۴,۳۹۷ | ۱,۵۰۴ | ۲۹,۷۸۶ | ۲,۰۰۴ | ۷,۹۷۸ | ۵۶,۸۰۱ |
| ۱۷,۳۳۰ | - | ۱۷,۳۳۰ | ۱۴,۴۹۳ | ۹۵ | - | ۱,۱۴۸ | - | ۱,۵۹۵ | - |
| (۲) | - | (۲) | - | (۲) | - | - | - | - | - |
| ۱۲۳,۳۸۸ | ۵۵۰ | ۱۲۳,۸۳۰ | ۱۷,۵۶۲ | ۴,۴۶۰ | ۱,۵۰۴ | ۳۰,۹۳۴ | ۲,۰۰۴ | ۹,۵۷۳ | ۵۶,۸۰۱ |
| ۳۶,۵۵۷ | - | ۳۶,۵۵۷ | ۲,۸۵۳ | ۳,۸۴۵ | ۷۹۸ | ۲۲,۹۳۶ | ۱,۷۹۱ | ۲,۳۳۴ | - |
| ۱,۸۹۲ | - | ۱,۸۹۲ | ۸۷ | ۱۷۹ | ۲۵۰ | ۱,۰۵۷ | ۱۲ | ۲۰۶ | - |
| (۵۹۵) | - | (۵۹۵) | - | - | - | (۷) | (۱۳) | (۵۷۵) | - |
| ۲,۳۳۷ | - | ۲,۳۳۷ | (۳۳) | (۱۲۷) | ۲۶۱ | ۹۷۴ | ۱۶۵ | ۹۹۷ | - |
| ۴۰,۰۹۰ | - | ۴۰,۰۹۰ | ۲,۹۰۷ | ۳,۸۹۷ | ۱,۳۰۹ | ۲۵,۹۶۱ | ۱,۹۵۵ | ۴,۰۶۱ | - |
| ۵,۶۴۷ | - | ۵,۶۴۷ | ۳,۸۸۷ | ۱۳۹ | ۲۵۰ | ۱,۰۵۳ | ۹ | ۳۰۸ | - |
| (۲) | - | (۲) | - | (۲) | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | ۹۷ | (۹۷) | - | - | - | - |
| ۴۵,۷۳۵ | - | ۴۵,۷۳۵ | ۶,۷۹۴ | ۴,۱۳۳ | ۱,۴۶۲ | ۲۷,۰۱۴ | ۱,۹۶۴ | ۲,۶۹۹ | - |
| ۷۷,۶۵۳ | ۵۵۰ | ۷۷,۱۰۳ | ۱۰,۷۶۷ | ۳۳۸ | ۴۳ | ۲,۹۲۰ | ۴۰ | ۵,۲۰۳ | ۵۶,۸۰۱ |
| ۶۵,۹۷۰ | ۵۵۰ | ۶۵,۴۲۰ | ۱۶۲ | ۴۷۰ | ۱۹۵ | ۳,۸۱۶ | ۴۹ | ۲,۹۱۷ | ۵۶,۸۰۱ |

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:

- مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
- استهلاک
- واگذار شده
- فصل و انتقالات
- مانده در پایان سال ۱۴۰۲
- مانده در پایان سال ۱۴۰۳
- مانده در پایان سال ۱۴۰۲
- بلوغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
- بلوغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
- مانده در پایان سال ۱۴۰۲
- مانده در پایان سال ۱۴۰۳

۱۲-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۵۵,۱۸۲ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل و زلزله از بومیش بیمه ای برخوردار است.
 ۱۲-۲- بیش پرداخت های سرمایه ای مربوط به خرید دستگاه های تولیدی می باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشت بدلیل عدم وجود نقدینگی تسویه نگردیده از نیرو ماشین آلات فوق تحویل نگردیده است.
 ۱۲-۳- زمین ساختمان ماشین آلات و تجهیزات در حال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک صادرات گلپایگان می باشد.
 ۱۲-۴- زمینهای شرکت بر مبنای تجدید ارزیابی صورت گرفته طی سال ۱۳۹۴ در صورتهای مالی اقسا گردیده است.
 ۱۲-۵- افزایش مبلغ ۱۷,۳۳۰ میلیون ریال در سر فصل دارایی های ثابت مربوط به مبلغ ۱,۵۹۵ میلیون ریال در سر فصل ساختمان مربوط به ساخت فروشگاه، مبلغ ۱,۱۴۸ میلیون ریال در سر فصل ماشین آلات و تجهیزات مربوط به احوال نمودن برخی از ماشین



شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ |
|------|------|
| ۲۵۸ | ۲۵۸ |
| ۲۵۸ | ۲۵۸ |

حق امتیاز خدمات عمومی

۱۴- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ |
|------|------|
| ۵۹ | ۵۹ |
| ۵۹ | ۵۹ |

سرمایه گذاری در سهام شرکتها - شرکت دیار خودرو

۱۵- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ |
|--------|------|
| ۱۸,۰۰۰ | ۲۳ |
| ۵,۹۰۱ | - |
| - | ۱۱ |
| ۲۳,۹۰۱ | ۳۳ |

پیش پرداخت های داخلی

بازرگانی مهبد - خرید پیچ و مهره
بازرگانی سلیمی - خرید پیچ و مهره
سایر

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ |
|--------|---------|
| ۲۰,۳۱۰ | ۵۴,۴۴۷ |
| ۹,۱۱۳ | ۴۸,۲۱۸ |
| ۳۰,۹۳۹ | ۳۵,۷۴۱ |
| ۱۳,۶۶۰ | ۱۶,۰۴۵ |
| ۵,۳۷۹ | ۸,۱۰۸ |
| ۷۹,۴۰۰ | ۱۶۲,۵۵۸ |

کالای در جریان ساخت

مواد اولیه و بسته بندی

قطعات و لوازم یدکی

سایر موجودی ها

کالای ساخته شده

۱۶-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی کالای ساخته شده قطعات و لوازم یدکی تحت پوشش بیمه ای نمی باشد.



شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

| (مبالغ به میلیون ریال) | | یادداشت |
|----------------------------------|----------|---------------------------------|
| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | |
| ۱۳,۷۰۲ | - | ۱۷-۲ |
| اسناد دریافتنی | | |
| حسابهای دریافتنی : | | |
| ۵۰,۹۳۲ | ۷۴,۵۶۳ | شرکت مگا موتور |
| ۱۰,۳۵۰ | ۱۰,۳۵۰ | آقای محمد فدویه |
| ۶,۳۸۶ | ۶,۳۸۶ | خانم مریم زبانی |
| ۴,۵۶۴ | ۴,۵۶۴ | شرکت تولیدی پیستون ایران |
| ۴,۶۸۸ | ۲,۴۹۹ | شرکت طراحی و مهندسی کرمان موتور |
| ۱۵,۵۸۹ | ۹,۱۹۰ | سایر |
| ۹۲,۵۱۰ | ۱۰۷,۵۵۳ | |
| ۱۰۶,۲۱۲ | ۱۰۷,۵۵۳ | |
| کسر می گردد مطالبات مشکوک الوصول | | |
| (۱۰,۳۵۰) | (۱۰,۳۵۰) | آقای محمد فدویه |
| (۶,۳۸۶) | (۶,۳۸۶) | خانم مریم زبانی |
| (۱۶,۷۳۶) | (۱۶,۷۳۶) | |
| ۸۹,۴۷۵ | ۹۰,۸۱۶ | |

سایر دریافتنی ها:

| (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|------------------------|--------|---|
| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | |
| ۲,۸۷۱ | ۲,۶۶۹ | شرکت سرمایه گذاری دلیران پارس (سهامی عام) |
| ۳۴۲ | ۱,۱۵۳ | کارکنان (وام و مساعده و علی الحساب) |
| ۷۵۹ | ۹۷۵ | اشخاص وابسته (شرکت سخت آزند) |
| ۷۵۶ | ۷۵۶ | مدیریت اعتبارات اوراق بهادار (قمری حسابی مرضیه) |
| ۶۷۰ | ۶۷۰ | اشخاص وابسته (شرکت بین المللی دلیران خودرو) |
| ۳۱۵ | ۳۱۵ | اشخاص وابسته (گروه اقتصادی دلیران پارس) |
| ۷۶۳ | ۲۶۳ | سپرده های موقت |
| ۱۵۶ | ۱۵۶ | شرکت کارگزاری دلیران پارس |
| ۱,۲۰۳ | ۴ | سایر |
| ۷,۸۴۴ | ۶,۹۶۱ | |
| ۷,۸۳۴ | ۶,۹۶۱ | |
| ۹۷,۳۱۰ | ۹۷,۷۷۷ | |

۱۷-۱- تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۱۱,۵۹۱ میلیون ریال از حسابهای دریافتنی تجاری وصول شده است.

۱۷-۲- دریافتنی های تجاری طی سال مالی تماماً مربوط به فروش شاتون بوده است.

شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ |
|--------|-------|
| ۶,۲۱۱ | ۱,۳۶۳ |
| ۸,۴۶۲ | ۱,۷۳۳ |
| ۱۴,۶۷۳ | ۳,۰۹۷ |

موجودی نزد بانکها
تنخواه گردانها

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی عادی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

| ۱۴۰۲ | | ۱۴۰۳ | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|--|
| درصد مالکیت | تعداد سهام | درصد مالکیت | تعداد سهام | |
| ۸۷٪ | ۸,۶۶۷,۷۱۵ | ۱۰۷٪ | ۱۰,۶۸۴,۰۰۰ | شرکت صنایع ایجاد رزمیران (سهامی خاص) |
| ۳۱٪ | ۳,۶۰۲,۷۰۱ | ۳۳٪ | ۳,۲۰۳,۰۰۰ | شرکت جان فراز نامدار (با مسئولیت محدود) |
| ۲۷٪ | ۲,۷۴۴,۸۰۰ | ۲۷٪ | ۲,۷۴۵,۰۰۰ | شرکت توسعه سرمایه طبرستان (سهامی خاص) |
| ۳۷٪ | ۳,۷۰۰,۰۰۰ | ۲۱٪ | ۱,۹۶۹,۰۰۰ | شرکت مدیریت سرمایه گذاری همیاری کوثر (سهامی عام) |
| ۱۴٪ | ۱,۳۸۲,۰۰۰ | ۱۴٪ | ۱,۴۱۲,۰۰۰ | شرکت مهندسی کاوه پوشش پیناساز (سهامی خاص) |
| ۱۷٪ | ۱,۶۵۰,۰۱۰ | ۰٪ | ۰ | شرکت همایش آفرینان جاوید (سهامی خاص) |
| ۱۳٪ | ۱,۳۴۰,۶۳۱ | ۰٪ | ۰ | شرکت تولیدی صنعتی عقاب افشان (سهامی خاص) |
| ۱۰٪ | ۹۹۵,۸۸۴ | ۰٪ | ۰ | کارگزاری بهین پویا (سهامی خاص) |
| ۰.۱٪ | ۱۰,۰۰۰ | ۰٪ | ۰ | شرکت توسعه ارتباطات هما (سهامی خاص) |
| ۰.۱٪ | ۶۰,۷۹ | ۰٪ | ۰ | شرکت کارگزاری دلبران پارس (سهامی خاص) |
| ۲۳٪ | ۲۳,۸۱۵,۴۷۸ | ۰٪ | ۰ | اشخاص (بالای ۱ درصد) |
| ۵۲٪ | ۵۲,۰۸۴,۷۰۲ | ۸.۱٪ | ۷۹,۹۸۷,۰۰۰ | سایرین (کمتر از ۱ درصد) |
| ۱۰۰٪ | ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰٪ | ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | |

۲۰- آندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوبه سال ۱۳۲۷ و ماده ۵۸ اساسنامه، مبلغ ۶,۳۲۶ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال مالی قبل و سال جاری، به آندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده آندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به آندوخته فوق الذکر الزامی است. آندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۱- سهام خزانه

| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ |
|-------------|-------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۴۲,۵۹۸ | ۳۵,۸۹۸ |
| ۴۲,۵۹۸ | ۳۵,۸۹۸ |

سهام خزانه

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند بر اساس میزان سهام شناور تا سقف (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. در این خصوص شرکت در سال مالی ۱۴۰۲ اقدام به انعقاد قرارداد با صندوق بازرگانی تاک دانا جهت بازارگردانی قرارداد منعقد نموده است و تعداد ۳۵,۹۰۰ واحد سرمایه گذاری صندوق یاد شده متعلق به شرکت می باشد.



شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
 پرداختنی های کوتاه مدت

| (مبالغ به میلیون ریال) | | یادداشت |
|---------------------------|---------|---|
| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | |
| تجاری : | | |
| اسناد پرداختنی : | | |
| ۲۴,۷۸۹ | ۲۰,۹۸۰ | ۲۲-۱ |
| ۲۴,۷۸۹ | ۲۰,۹۸۰ | |
| حسابهای پرداختنی : | | |
| - | ۴۴,۰۹۵ | شرکت آرمان رخس کاویان |
| ۱۶۷ | ۲۰,۹۴۶ | شرکت صنایع ایجاد رزمیاران - اشخاص وابسته |
| ۱,۹۱۲ | ۱۴,۱۱۹ | فروشگاه ابزار تراش صالحی |
| ۸۹۳ | ۵,۰۲۵ | شرکت کیمیا گران بهزیست |
| ۱,۴۸۸ | ۴,۰۸۶ | ابزار سی بی ان امیرحسین |
| ۳,۶۹۱ | ۳,۶۹۱ | ۲۲-۲ شرکت طراحی، مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو |
| ۱۱,۸۷۰ | ۱۷,۲۰۱ | سایر |
| ۲۰,۰۲۱ | ۱۰۹,۱۶۳ | |
| ۴۴,۸۱۰ | ۱۳۰,۱۴۳ | |
| سایر پرداختنی ها: | | |
| اسناد پرداختنی | | |
| ۲,۹۹۰ | - | |
| ۲,۹۹۰ | - | |
| حسابهای پرداختنی : | | |
| ۳۶,۰۸۴ | ۳۹,۴۲۲ | ۲۲-۳ سازمان امور مالیاتی - ارزش افزوده |
| ۴۶,۷۰۷ | ۲۴,۴۹۶ | ۲۲-۴ سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه پرداختنی |
| ۷,۵۴۰ | ۲۴,۷۸۱ | حقوق و مزایای پرداختنی پرسنل |
| ۱۱,۰۰۱ | ۱۸,۱۵۲ | ۲۲-۵ مالیات حقوق پرداختنی |
| ۸,۰۷۵ | ۸,۰۷۵ | ۲۲-۶ جاری سهامداران (اشخاص حقیقی) |
| ۱۳,۱۴۴ | - | سازمان تامین اجتماعی - حسابرسی بیمه |
| ۲۰,۱۳۴ | ۱۳,۶۸۷ | سایر |
| ۱۴۲,۶۸۵ | ۱۲۸,۶۱۳ | |
| ۱۹۰,۴۸۵ | ۲۵۸,۷۵۶ | |



شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲-۱- اسناد پرداختنی

| تعداد فقره | ۱۴۰۳ | |
|------------|---------------|------------------------|
| ۳ | ۱۹,۳۰۰ | مدرن صنعت - خرید ابزار |
| ۱ | ۱,۶۸۰ | فروشگاه کوثر |
| | <u>۲۰,۹۸۰</u> | |

۲۲-۱-۱- تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۱۲,۶۷۱ میلیون ریال از اسناد پرداختنی فوق پرداخت شده است.

۲۲-۲- مانده مذکور مربوط به معاملات صورت گرفته با شرکت ساپکو در سال ۱۳۹۶ می باشد.

۲۲-۳- مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۳۹۷ مورد رسیدگی اداره امور مالیاتی قرار گرفته و تسویه گردیده و بابت سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ در دست رسیدگی می باشد.

۲۲-۴- بدهی به تامین اجتماعی بابت حق بیمه کارکنان می باشد که با تاخیر پرداخت می شود.

۲۲-۵- بدهی مالیات حقوق پرداختنی مربوط به مالیات حقوق کارکنان می باشد که با تاخیر پرداخت می شود.

۲۲-۶- جاری سهامداران (اشخاص حقیقی) به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | |
|--------------|--------------|-------------------------|
| ۶,۳۱۴ | ۶,۳۱۴ | ابوذر چشم انتظاری |
| ۵۱۵ | ۵۱۵ | نعت الله مظلومیان جهرمی |
| ۳۶۵ | ۳۶۵ | مرضیه کرباسی |
| ۲۹۲ | ۲۹۲ | سعید محمد پور |
| ۱۸۵ | ۱۸۵ | سیمین سلیمان زاده زنور |
| ۴۰۴ | ۴۰۴ | |
| <u>۸,۰۷۵</u> | <u>۸,۰۷۵</u> | |

۲۲-۶-۱- مانده فوق مربوط به حق تقدم ناشی از افزایش در سرمایه ۱۳۹۶ می باشد.

شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲- مالیات پرداختنی

| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ |
|---------|---------|
| ۱۶,۶۷۳ | ۱۴,۱۹۴ |
| - | ۵۵۹ |
| (۱,۲۴۳) | - |
| (۱,۲۳۶) | (۴,۸۳۸) |
| ۱۴,۱۹۴ | ۹,۹۱۴ |

گذش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر است:
 مانده در ابتدای سال
 ذخیره تامین شده طی سال
 تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
 پرداختی طی سال

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

| نحوه تشخیص | ۱۴۰۲ | | ۱۴۰۳ | | درآمد مشمول مالیات ایزاری | سود (زیان) ایزاری | سال مالی |
|----------------------------------|-----------------|----------------|---------|-------|---------------------------|-------------------|----------|
| | مالیات پرداختنی | مانده پرداختنی | پرداختی | قطعی | | | |
| برگ قطعی صادر شده | ۱۰ | ۱۰ | ۳,۶۴۵ | ۲,۶۵۵ | ۴,۸۸۰ | ۲,۶۱۴ | ۱۳,۰۷۲ |
| برگ قطعی صادر شده | ۶۱۸ | ۶۲۶ | ۲,۰۲۸ | ۲,۶۵۴ | ۵,۱۹۸ | - | ۸۸۳ |
| رسیدگی شده - اعتراض به برگ تشخیص | ۱۱,۴۳۰ | ۸,۷۲۰ | ۲,۷۱۰ | - | ۱۱,۴۳۰ | ۲,۷۱۰ | ۱۲,۰۴۷ |
| رسیدگی شده - اعتراض به برگ تشخیص | ۲,۱۳۶ | - | ۲,۱۳۶ | - | ۷,۸۱۵ | ۲,۱۳۶ | ۱۲,۴۷۰ |
| در دست رسیدگی | - | - | - | - | - | - | - |
| رسیدگی نشده | - | ۵۵۹ | - | - | - | ۵۵۹ | ۲,۷۹۳ |
| | ۱۴,۱۹۴ | ۹,۹۱۴ | | | | | |

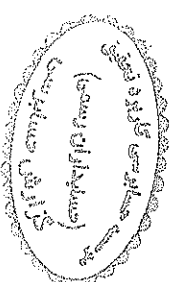
۲۳-۲ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ قطعی صادر شده است.

۲۳-۳ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ پس از اعمال معافیت های مقرر (بصورت ماده ۴ ماده ۱۰۵) ق.م.و تبصره ۶ قانون بودجه محاسبه و در حساب ها منظور شده است.

۲۳-۴ جهت سال مالی ۱۴۰۲ با توجه به زیان عملیاتی و مالیات مقطوع فروش املاک موضوع ماده ۵۹ ق. م. و م ذخیره در حسابها منظور نگردیده است.

۲۳-۶ جهت عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ طبق برگ تشخیص سازمان امور مالیاتی مبلغ ۷,۸۱۵ میلیون ریال اعلام گردیده است که شرکت به مبلغ فوق اعتراض نموده است.

۲۳-۵ جهت عملکرد سال مالی ۱۴۰۳ پس از اعمال معافیت مقرر در ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم ذخیره و در حسابها منظور گردیده است و تا تاریخ تهیه این یادداشت برگ تشخیص سال ۱۴۰۲ به شرکت ابلاغ نشده است.



شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | |
|--------|--------|-------------------|
| ۲۱,۳۷۷ | ۲۰,۸۷۹ | سنوات قبل از ۱۴۰۲ |
| - | ۱,۷۶۹ | سال ۱۴۰۲ |
| ۲۱,۳۷۷ | ۲۲,۶۴۸ | |

۲۴-۱- جهت سال مالی ۱۴۰۲ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۷ به ازای هر سهم ۱۸ ریال سود نقدی تقسیم گردیده است.

۲۵- تسهیلات مالی دریافتی

تسهیلات مالی دریافتی به تفکیک مبانی مختلف به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ |
|-------|------|
| ۸,۷۲۶ | - |
| ۸,۷۲۶ | - |

بانک تجارت- نرخ بهره ۲۳ درصد

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ |
|------|------|
| ۵۰۰ | ۵۰۰ |
| ۱۰۳ | ۱۰۳ |
| ۶۰۳ | ۶۰۳ |

۲۶- پیش دریافت ها

شرکت مهندسی و ساخت لکوموتیو مینا

سازه های خودرودیار



شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷- اصلاح اشتباهات

| (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|------------------------|---------------|---|
| ۱۴۰۳ | | |
| بدهکار | بستانکار | |
| ۱۶,۲۱۷ | - | جرایم حق بیمه مربوط به دوره مالی قبل |
| ۸,۷۲۶ | - | اصلاح حسابهای دریافتی |
| ۱,۴۹۲ | - | تعدیل بابت خرید مواد اولیه (سال ۱۴۰۲) - مگا موتور |
| ۱۷,۸۷۰ | - | تعدیل کالای ساخته شده اول دوره (سال ۱۴۰۲) |
| - | ۲۴,۴۳۸ | انتقال سرمایه گذاری کوتاه مدت به سهام خزانه |
| - | - | (بابت کاهش ارزش سرمایه گذاری در سال ۱۴۰۲) |
| <u>۴۴,۳۰۵</u> | <u>۲۴,۴۳۸</u> | |
| <u>۱۹,۸۶۷</u> | | |

۱-۲۷- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل ارقام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

ارایه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

| (مبالغ به میلیون ریال) | | طبق صورت های مالی | | صورت وضعیت مالی |
|------------------------|-----------------|-------------------|------------|---------------------------------------|
| ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | تجدید طبقه بندی | اصلاح اشتباهات | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | |
| ۹۷,۱۴۱ | - | (۱۰,۲۱۸) | ۱۰۷,۳۵۹ | دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها |
| ۷۹,۴۰۰ | - | (۱۷,۸۷۰) | ۹۷,۲۷۰ | موجودی مواد و کالا |
| - | (۱۸,۱۶۰) | - | ۱۸,۱۶۰ | سرمایه گذاری های کوتاه مدت |
| ۴۲,۵۹۸ | ۱۸,۱۶۰ | ۲۴,۴۳۸ | - | سهام خزانه |
| ۱۹۰,۳۱۸ | - | ۱۶,۲۱۷ | ۱۷۴,۱۰۰ | پرداختی تجاری و سایر پرداختی ها |
| (۱۷,۴۰۳) | - | (۱۹,۸۶۷) | ۲,۴۶۴ | سود و (زیان) انباشته |
| | | | | صورت سود و زیان: |
| ۹۸,۹۳۵ | - | (۱۰,۲۱۸) | ۱۰۹,۱۵۳ | سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی |
| ۵۲۲,۶۴۳ | - | ۱۷,۸۷۰ | ۵۰۴,۷۷۳ | بهای تمام شده درآمد های عملیاتی |

شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸- نقد (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | |
|----------|----------|---|
| (۲,۱۷۸) | ۲,۲۳۴ | سود خالص |
| | | تعدیلات: |
| - | ۵۵۹ | هزینه مالیات بر درآمد |
| ۸۳۲ | ۳۷ | هزینه های مالی |
| (۹۵,۸۳۱) | - | سود ناشی از فروش دارائی نگهداری شده برای فروش |
| ۱,۸۹۲ | ۵,۶۴۷ | استهلاک دارائی های غیر جاری |
| (۹۵,۲۸۶) | ۸,۴۷۶ | |
| ۱۸,۱۲۶ | (۴۶۷) | (افزایش) دریافتی های عملیاتی |
| ۲۶,۷۷۷ | (۸۳,۱۵۸) | (افزایش) موجودی مواد و کالا |
| (۱۶,۴۸۶) | ۲۳,۸۶۸ | کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی |
| (۲,۱۱۸) | ۶۸,۲۷۳ | افزایش پرداختی های عملیاتی |
| (۷,۳۴۵) | - | افزایش پیش دریافت ها |
| (۷۶,۳۳۲) | ۱۶,۹۹۲ | نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات |

شرکت مهندسی و صنعتی روان فن آور (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۰- معاملات با اشخاص وابسته

۳۰-۱- در سال مالی ۱۴۰۳ شرکت فاقد معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت می باشد. معاملات انجام شده با سایر اشخاص وابسته سال مالی ۱۴۰۳ به شرح زیر بوده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی | مشمول ماده ۱۲۹ | خرید | فروش |
|------------|----------------|------------------------|----------------|---------|---------|
| سایر اشخاص | شرکت مگا موتور | معاملات بیش از ۳۰ درصد | - | ۱۵۵,۶۱۰ | ۳۴۳,۴۳۳ |
| | | سهامدار | - | ۴۶۵,۳۴۱ | ۵۶۳,۸۹۳ |
| | جمع کل | - | - | ۶۲۰,۹۵۰ | ۹۰۷,۳۲۶ |

۳۰-۱-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۰-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

| شرح | نام شخص وابسته | دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها | پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها | سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | |
|-------------------|---|-------------------------------------|-------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
| | | | | طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| سایر اشخاص وابسته | شرکت گروه اقتصادی دلیران پارس (سهامی خاص) | ۳۱۵ | - | ۳۱۵ | - | ۳۱۵ | - |
| | شرکت بین المللی دلیران خودرو (با مسئولیت محدود) | ۶۷۰ | - | ۶۷۰ | - | ۶۷۰ | - |
| | شرکت سرمایه گذاری دلیران پارس (سهامی عام) | ۲,۶۶۹ | - | ۲,۶۶۹ | - | ۲,۸۷۱ | - |
| | شرکت سخت آژند (سهامی عام) | ۹۷۵ | - | ۹۷۵ | - | ۹۷۵ | - |
| | شرکت کارگزاری دلیران پارس (سهامی خاص) | ۱۵۶ | - | ۱۵۶ | - | ۱۵۶ | - |
| | شرکت مگا موتور | ۷۴,۵۶۳ | - | ۷۴,۵۶۳ | - | ۵۰,۹۳۲ | - |
| | شرکت صنایع ایجاد رزمباران | - | (۲۰,۹۴۶) | - | (۲۰,۹۴۶) | - | (۲۰,۹۴۶) |
| | جمع کل | ۷۹,۳۴۹ | (۲۰,۹۴۶) | ۷۹,۳۴۹ | (۲۰,۹۴۶) | ۵۵,۹۱۹ | (۲۰,۹۴۶) |



۳۱- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۱-۱- دارایی های احتمالی و تعهدات سرمایه ای

شرکت فاقد هر گونه دارایی احتمالی می باشد و تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی وجود ندارد.

۳۱-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر می باشد:

| مبالغ به میلیون ریال | | |
|----------------------|------------------|--|
| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | |
| ۳۲۸,۰۶۷ | ۳۲۸,۰۶۷ | شرکت ساپکو - چک(بابت قراردادهای فروش) |
| ۲۸۴,۸۵۲ | ۴۱۶,۳۰۲ | شرکت مگا موتور - چک و سفته(بابت قراردادهای فروش) |
| ۱۰,۰۰۰ | ۱۰,۰۰۰ | شرکت پیستون سازی ایران - چک(بابت قراردادهای فروش) |
| ۲۵۶,۷۰۰ | ۲۵۶,۷۰۰ | شرکت طراحی و مهندسی قطعات کرمان خودرو |
| ۱۰۱,۳۴۲ | ۳,۸۰۲ | سازمان تامین اجتماعی-چک و سفته (بابت تضمین اقساط) |
| ۲۲,۰۱۱ | ۲۲,۰۱۱ | بانک صنعت و معدن - چک و سفته (بابت قراردادهای تسهیلات) |
| ۳,۲۴۰ | ۵,۰۴۰ | سازمان امور مالیاتی-سفته (بابت تضمین اقساط) |
| ۱۰,۳۵۰ | ۱۰,۳۵۰ | محمد فدوی اردستانی- چک |
| ۵ | ۵ | شرکت کیمیا ترخیص - چک |
| ۶ | ۶ | شرکت دریای سیری - چک |
| ۱,۰۱۶,۵۷۳ | ۱,۰۵۲,۲۸۳ | |

۳۱-۲-۱- طبق ماده ۹ شرایط عمومی توافقی شماره ۱۱۷۵۶ (شاتون تیبیا) با موضوعیت گارانتی، در صورت بروز مشکل از شاتون تیبیا فروخته شده به شرکت مگا موتور پس از نصب و مصرف آن در خودرو (به مدت ۲۴ ماه یا ۴۰,۰۰۰ کیلومتر هر کدام زودتر فرارسد) تمامی ضرر و زیان (جانی و مالی) به عهده شرکت روان فن آور می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی موردی به شرکت در این خصوص ارجاع نشده است.

۳۱-۳- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به استثنای موارد مندرج در یادداشتهای توضیحی ۳-۲۲ و ۴-۲۲ فاقد بدهیهای احتمالی می باشد.

۳۱-۴- دعاوی حقوقی صورت گرفته شرکت به شرح زیر می باشد:

۳۱-۴-۱- در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۲ شرکت شکواییه بابت اعضای هیات مدیره و مدیر عامل سابق شرکت در خصوص استفاده از اسناد غیر رسمی و معجول، سوء استفاده و تقلب از امتیازات و استفاده از اختیارات بر خلاف منافع شرکت نموده است. پرونده مزبور در دادسرای عمومی و انقلاب دادگستری شهرستان گلپایگان در دست بررسی می باشد.

۳۱-۴-۲- بابت پرونده کلاسه ۱۴۰۳۰۹۹۲۰۰۰۱۸۱۶۲۷۳ تنظیم شده موضوع پرونده ارتکاب عمل بر خلاف اصول و مقررات در قانون شرکت تعاونی و استفاده از اختیارات بر خلاف منافع شرکت با سوء نیت و خیانت در امانت مدیر عامل یا اعضای هیات مدیره بوده که از جانب شرکت جان فراز نامدار علیه شرکت روان فناور و اعضای هیات مدیره جدید مطرح، و در شعبه دوم بازپرسی دادسرای عمومی و انقلاب دادگستری شهرستان گلپایگان در دست رسیدگی می باشد.

۳۱-۴-۳- در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۸ شرکت شکواییه بابت اعضای هیات مدیره سابق شرکت در خصوص استفاده از اختیارات بر خلاف منافع شرکت با سوء نیت بوده است. پرونده مزبور در دادسرای عمومی و انقلاب دادگستری شهرستان گلپایگان در دست بررسی می باشد.

۳۲- رویداد های پس از تاریخ گزارشگری

۳۲-۱- رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورتهای مالی مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشاء آن باشد به وقوع نپیوسته است.

۳۳- سود سهام پیشنهادی

۳۳-۱- هیات مدیره با توجه به زیان انباشته پیشنهادی برای تقسیم سود ارائه نمی دهد.

شرکت مهندسی و صنعتی
روان فن آور (سهامی عام)

