

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا(سهامی خاص)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ الی ۳	۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی
۱ الی ۲۷	۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه



۱۳۴۹

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

مقر سازمان بورس و اوراق بهادار

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت‌های مالی شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی یک تا ۲۹، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ 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.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۳- 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۴- 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 اظهار نظر 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 به طور 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:

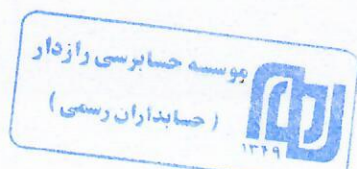
- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های 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.
- همچنین این موسسه به عنوان بازرسی 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

۵- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

- ۱-۵- مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت و ۳۴ اساسنامه در خصوص انتخاب رئیس و نایب رئیس هیئت مدیره در اولین جلسه هیئت‌مدیره رعایت نشده است.
- ۲-۵- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۱/۳/۱ صاحبان سهام، درخصوص بند ۹ این گزارش و ارسال به موقع گزارش ماهانه تطبیق عملکرد و بودجه مصوب سال مالی ۱۴۰۱ به شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو و معاونت مالی و اقتصادی شرکت ایران خودرو و تهیه گزارش توجیهی افزایش سرمایه شرکت از محل سود انباشته به نتیجه نهایی نرسیده است.
- ۶- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۶، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری صورت پذیرفته است. معاملات مزبور از جمله معاملات موضوع یادداشت توضیحی ۲-۱۴، در چارچوب روابط خاص عملیات فی‌مابین شرکت‌های گروه صورت گرفته است.



۷- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۸- با توجه به فعالیت اصلی شرکت طی سنوات اخیر و سال مورد گزارش که محدود به سرمایه‌گذاری در سهام بوده، بررسی و تجدید نظر در مورد موضوع فعالیت طبق ماده ۲ اساسنامه، ضرورت دارد. در همین رابطه، به دلیل اینکه بیش از ۵۰ درصد از درآمدهای عملیاتی شرکت از محل سرمایه‌گذاری می باشد، پیگیری نحوه رعایت مفاد ماده ۲ دستورالعمل شناسایی و ثبت نهاد های مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان، توسط هیئت‌مدیره ضروری است.

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستور العمل اجرایی مبارزه با پول‌شویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط (مشمول بر آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پول‌شویی) و استاندارد های حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، ساز و کارهای لازم جهت رعایت قوانین و مقررات یاد شده، توسط شرکت ایجاد نگردیده است.

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

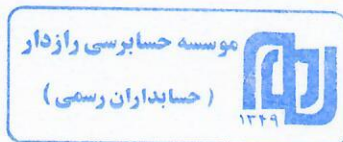
۲۷ فروردین ۱۴۰۲

حسین یحیوی صائین

کد عضویت: ۸۰۰۹۱۱

محمود لنگری

کد عضویت: ۸۰۰۶۸۴



شرکت مهندسی بازرگانی

تاریخ:

شماره:

پیوست:

ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱



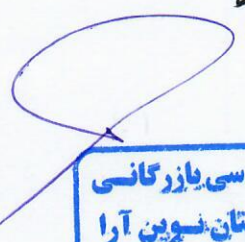
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶-۲۷	یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	وحید رضا متابعان	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره	علیرضا موگوئی	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	سید علیرضا لاجوردی	شرکت ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو (سهامی خاص)

شرکت مهندسی بازرگانی
ارزش آفرینان نوین آرا
شماره ثبت: ۳۳۷۵۰۷

پیوست: ارزش بازرگانی حسابرسی (مهر و امضاء) ، بلوار گلشهر، شماره ۳۴ ، تلفن: ۲۲۰۲۰۳۶۲-۲۲۰۵۹۵۴۸ ، فکس: ۲۲۰۲۰۳۳۹-۲۲۰۵۹۵۷۵

پیوست: ارزش بازرگانی حسابرسی
بلوار گلشهر، شماره ۳۴
مهر و امضاء

مورخ ۱۴۰۲ / ۱ / ۲۷

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
۲۱۲,۶۸۷	۱۴۶,۵۴۳	۵	درآمد های عملیاتی
(۹,۵۲۷)	(۲۱,۶۶۴)	۶	هزینه های اداری و عمومی
(۲۳,۱۹۸)	۲۳,۱۹۸	۷	سود(زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها
۱۷۹,۹۶۲	۱۴۸,۰۷۷		سود عملیاتی
(۱,۶۱۶)	(۱۸,۲۵۵)	۸	هزینه های مالی
۱۴,۳۶۵	۴,۷۵۹	۹	سایر درآمدهای غیرعملیاتی
۱۹۲,۷۱۱	۱۳۴,۵۸۱		سود عملیاتی قبل از مالیات
.	.	۲۱	هزینه مالیات بر درآمد
۱۹۲,۷۱۱	۱۳۴,۵۸۱		سود خالص

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص می باشد. لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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



پیموست گزارش حسابرسی

بازرگر

مورخ ۱۴۰۲ / ۱۱ / ۲۷

مهندس

شرکت مهندسی بازرگانی

ارزش آفرینان نوین آرا

شماره ثبت : ۳۳۸۷۵۵۷

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
.	۶۲۶	۱۰	دارایی های ثابت مشهود
.	.	۱۱	دارایی های نامشهود
۵۰۰	۵۰۰	۱۲	سرمایه گذاری های بلند مدت
۵۰۰	۱,۱۲۶		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۴,۹۶۰	۴۵۳	۱۳	پیش پرداخت ها
۱,۹۳۱,۹۱۴	۱,۶۸۱,۱۰۹	۱۴	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۰۶,۹۴۶	۸۷۹,۲۱۱	۱۵	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۶۴,۸۱۳	۵,۸۴۹	۱۶	موجودی نقد
۲,۳۰۸,۶۳۳	۲,۵۶۶,۶۲۲		جمع دارایی های جاری
۲,۳۰۹,۱۳۳	۲,۵۶۷,۷۴۸		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱	۱	۱۷	سرمایه
.	.	۱۸	اندوخته قانونی
۲,۱۹۷,۶۴۴	۲,۱۸۲,۲۲۵		سود انباشته
۲,۱۹۷,۶۴۵	۲,۱۸۲,۲۲۶		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
.	۲۳	۱۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.	۲۳		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱۱۱,۴۸۸	۳۸۵,۴۹۹	۲۰	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
.	.	۲۱	مالیات پرداختنی
۱۱۱,۴۸۸	۳۸۵,۴۹۹		جمع بدهی های جاری
۱۱۱,۴۸۸	۳۸۵,۵۲۲		جمع بدهی ها
۲,۳۰۹,۱۳۳	۲,۵۶۷,۷۴۸		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

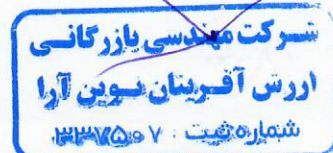
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



پیوست گزارش حسابرسی

۱۴۰۲ / ۱۱ / ۲۷

Handwritten signature in blue ink.



شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

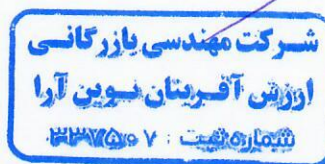
صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	انداخته قانونی	سرمایه	
۲,۲۳۴,۹۳۴	۲,۲۳۴,۹۳۳	۰	۱	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰				
۱۹۲,۷۱۱	۱۹۲,۷۱۱	۰	۰	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۰
(۲۳۰,۰۰۰)	(۲۳۰,۰۰۰)	۰	۰	سود سهام مصوب
۲,۱۹۷,۶۴۵	۲,۱۹۷,۶۴۴	۰	۱	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱				
۱۳۴,۵۸۱	۱۳۴,۵۸۱	۰	۰	سود خالص سال ۱۴۰۱
(۱۵۰,۰۰۰)	(۱۵۰,۰۰۰)	۰	۰	سود سهام مصوب
۲,۱۸۲,۲۲۶	۲,۱۸۲,۲۲۵	۰	۱	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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



پیوست گزارش حسابرسی

بازرگانی

مورخ ۱۴۰۲ / ۱ / ۲۷

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۸۱,۳۵۶)	(۲۴۴,۸۲۶)	نقد مصرف شده در عملیات
	(۶۴۲)	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۱۴,۳۶۶	۴,۷۴۳	دریافت های نقدی حاصل از سپرده سرمایه گذاری های کوتاه مدت بانکی
۱۴,۳۶۶	۴,۱۰۱	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۶۶,۹۹۰)	(۲۴۰,۷۲۵)	جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱۵۰,۰۰۰)	.	پرداخت نقدی به سهامداران
(۱,۶۱۶)	(۱۸,۲۵۵)	پرداخت های نقدی بابت سود اعتبار دریافتی
(۱۵۱,۶۱۶)	(۱۸,۲۵۵)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۲۱۸,۶۰۶)	(۲۵۸,۹۸۰)	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۴۸۳,۴۱۹	۲۶۴,۸۱۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
(۱)	۱۶	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۲۶۴,۸۱۳	۵,۸۴۹	مانده موجودی نقد در پایان سال
۲۳۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	معاملات غیر نقدی

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



پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۲ / ۱۱ / ۲۲

Handwritten signature



شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۱۰۳۷۷۴۹۴۶ در تاریخ ۱۳۸۷/۰۹/۲۴ و با نام گسترش سیستم های نوین آرا به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و طی شماره ۳۳۷۵۰۷ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی استان تهران به ثبت رسیده است. به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۰۵ ثبت شده در روزنامه رسمی شماره ۲۱۵۱۵ مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۰۱ نام شرکت به "مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)" تغییر یافت. در حال حاضر این شرکت، جزء واحد های تجاری فرعی شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) و واحد تجاری نهایی گروه، شرکت ایران خودرو (سهامی عام) می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت، تهران، بلوار نلسون ماندلا (آفریقا) بلوار گلشهر پلاک ۳۴ می باشد و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران واقع شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارتست از: شرکت در کلیه مناقصات و مزایات داخلی و خارجی اعم از خصوصی و دولتی و عقد قرارداد با اشخاص حقیقی یا حقوقی داخلی یا خارجی، ارائه خدمات مشاوره ای آموزشی و جذب سرمایه گذاری خارجی و بسترسازی و اولویت بندی ایده ها و تبدیل ایده ها به طرح و مدیریت اجرا و فروش طرح مذکور، انجام امور صنعتی و خدماتی شامل تامین قطعات و تجهیزات در ارتباط با موضوع خرید و فروش، صادرات و واردات انواع محصولات و خدمات و انجام انواع طرح ها و ایده ها در زمینه های مختلف، تاسیس شعب و ایجاد شرکت و اعطای نمایندگی در داخل و خارج از کشور و اخذ نمایندگی شرکت های خارجی جهت انجام فعالیت اقتصادی، مشارکت و سرمایه گذاری در بخش های اقتصادی و بازرگانی و همچنین خرید و فروش سهام شرکت های بورسی و غیر بورسی و اخذ حق امتیاز (License) از شرکت های معتبر خارجی و داخلی (در صورت ضرورت قانونی انجام موضوعات پس از اخذ مجوز های لازم).
فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش، عمدتاً شامل خرید و فروش سهام در بورس اوراق بهادار تهران و نیز انجام پروژه های تحقیقاتی مطابق اساسنامه بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

۱۴۰۰	۱۴۰۱
نفر	نفر
۱	۲
۱	۲

۱-۳-۱- امور اجرایی شرکت توسط مدیرعامل که به صورت استخدام قراردادی می باشد، انجام می گردد. همچنین به جهت انجام پروژه های تحقیقاتی، شرکت در سال مورد گزارش، یک نفر نیرو به صورت استخدام قراردادی، جذب نموده است. درخصوص سایر موارد، از خدمات اشخاص به صورت قرارداد حق الزحمه ای استفاده می شود.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده است و برصورت های مالی آثار با اهمیتی نداشته است:

استاندارد حسابداری شماره ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز از تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- عدم تهیه صورت های مالی تلفیقی

با توجه به بند ۴ استاندارد حسابداری شماره ۳۹، صورت های مالی شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص) که این شرکت سهامدار ۹۹.۹۸ درصدی آن می باشد، در صورت های مالی شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام) به عنوان واحد تجاری اصلی تلفیق می گردد. لذا، صورت های مالی تلفیقی توسط شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)، تهیه نشده است.

۳-۳- درآمد عملیاتی

۳-۳-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازی گیری می شود.

۳-۳-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می گردد.

۳-۳-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- ارقام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و ارقام غیرپولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	نرخ سامانه سنا ۴۳۰,۶۶۷ ریال	در دسترس بودن



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۲ / ۱۱ / ۲۷

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۴-۳- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها 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- تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

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

۳-۴-۳- 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 ، برحسب 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.

۳-۵- مخارج تأمین مالی

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

۳-۶- دارایی های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی های ثابت مشهود، 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.

۳-۶-۲- 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:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
اثاثه و منصوبات	۳ ساله - ۶ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

۳-۶-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک

دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت

چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای

استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷- دارایی های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید

مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری،

عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره

برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۷-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می

شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارها	۳ ساله	خط مستقیم



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۲ / ۱۱ / ۲۷

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۸-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی، تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی، می‌باشد. مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی، نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند 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 گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت در حساب‌ها منظور می‌شود. همچنین مزایای پایان خدمت مدیر عامل توسط شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو محاسبه و طی اعلامیه ارسالی به این شرکت، اعلام می‌گردد.

پیوست گزارش حسابرسی
ازدود

مورخ ۱۴۰۲ / ۱ / ۲۲

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

سرمایه گذاری های جاری

سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار

سایر سرمایه گذاری های جاری

شناخت درآمد

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر
(تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری در شرکت های فرعی و وابسته

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر
(تا تاریخ تصویب صورت های مالی)

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۳-۱۱- مالیات بر درآمد

۳-۱۱-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۱-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۱-۳- تهاوت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاوت می کند که الف) حق قانونی برای تهاوت مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب) قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۱-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

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

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه 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 پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۲ / ۱ / ۲۷
رازدر

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۲۰۲,۱۴۵	۵۲,۶۱۱	۵-۱ سود سهام
۱,۲۶۵	۲,۹۴۳	۵-۲ سود واحدهای صندوق های سرمایه گذاری
۹,۲۷۷	۹۰,۹۸۹	۵-۳ سود فروش سرمایه گذاری ها
۲۱۲,۶۸۷	۱۴۶,۵۴۳	یادداشت ۱۵-۲

۵-۱- سود سهام

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۲۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵-۱-۱ اشخاص وابسته
.	۱,۷۱۰	شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص)
.	۱۷۸	الکترونیک خودرو شرق (سهامی عام)
.	۱۳۱	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
۹۹	.	شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)
۲۰۰,۰۹۹	۵۲,۰۱۹	شرکت صنعتی نیرو محرکه (سهامی عام)
.	۲۷۴	سایر شرکت ها
.	۱۶۰	شرکت اقتصادی و خودکفایی آزادگان (سهامی عام)
.	۱۱۳	شرکت سرمایه گذاری سایبا (سهامی عام)
۸۹۷	.	شرکت آهن و فولاد ارفع (سهامی عام)
۵۷۹	.	شرکت فولاد مبارکه اصفهان (سهامی عام)
۵۲۸	.	شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام)
۴۲	۴۶	شرکت پالایش نفت اصفهان (سهامی عام)
۲,۰۴۶	۵۹۲	سایر شرکت ها
۲۰۲,۱۴۵	۵۲,۶۱۱	یادداشت ۱۵-۲

۵-۱-۱- درآمد فوق مربوط به شناسایی سود سهام عملکرد سال ۱۴۰۰ شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید بر اساس سود مصوب مجمع مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۲ می باشد. همچنین کاهش نسبت به سال قبل، طبق سیاست شرکت مزبور در سال ۱۳۹۹ عمده درآمد از بابت سود حاصل از خرید و فروش سهام در بورس بوده که در سال ۱۴۰۰ فقط درآمد کارمزد بیمه نامه ها می باشد.

۵-۲- سود واحدهای صندوق های سرمایه گذاری

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
۱,۲۶۵	۲,۹۴۳
۱,۲۶۵	۲,۹۴۳

صندوق سرمایه گذاری امین آشنا ایرانیان
یادداشت ۱۵-۲

پیوست گزارش حسابرسی
بازرسان

مورخ ۱۴۰۲ / ۱ / ۲۱

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵-۳- سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۹,۲۷۷	۹۰,۹۸۹	۵-۳-۱ سهام شرکت های بورسی و فرابورسی و صندوق های سرمایه گذاری
۹,۲۷۷	۹۰,۹۸۹	یادداشت ۱۵-۲

۵-۳-۱- سهام شرکت های بورسی و فرابورسی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۴۱۵	۳۲,۲۰۶	شرکت مهرکام پارس (سهامی عام)
.	۲۲,۴۹۰	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
.	۲۰,۷۱۵	شرکت الکتریک خودرو شرق (سهامی عام)
.	۱۳,۱۱۶	شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین (سهامی عام)
.	۵,۵۲۷	شرکت کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران (سهامی عام)
.	۲,۴۰۶	شرکت صنعتی نیرو محرکه (سهامی عام)
.	۳۵۳	شرکت سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی (سهامی عام)
.	۳۱۲	گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)
.	۲۶۴	توسعه بین المللی پدیده شاندیز (سهامی عام)
.	۲۲۴	گروه صنعتی ایران خودرو (سهامی عام)
.	۱۵۴	شرکت سایپا (سهامی عام)
.	۱۱۳	شرکت معدنی کیمیای زنجان گستران (سهامی عام)
.	۴۰	شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران (سهامی عام)
.	۱۸	شرکت ایران خودرو دیزل (سهامی عام)
.	(۲,۰۹۱)	شرکت قند ثابت خراسان (سهامی عام)
.	(۱,۱۸۸)	شرکت سرمایه گذاری ساختمان ایران (سهامی عام)
.	(۸۸۶)	شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام)
.	(۷۹۷)	شرکت اقتصادی و خودکفایی آزادگان (سهامی عام)
.	(۶۶۱)	مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان (سهامی عام)
.	(۴۶۴)	شرکت بانک دی (سهامی عام)
.	(۴۰۷)	شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
.	(۳۳۷)	شرکت آهن و فولاد ارفع (سهامی عام)
.	(۱۳۰)	شرکت پلی اکریل ایران (سهامی عام)
.	(۱۲۳)	شرکت بیمه ملت (سهامی عام)
.	(۲۶)	شرکت اشتاد ایران (سهامی عام)
۴,۹۸۴	.	شرکت فولاد مبارکه اصفهان (سهامی عام)
۱,۳۲۹	.	شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
۱,۲۴۷	.	شرکت پارس الکتریک (سهامی عام)
۴۲۳	.	شرکت پتروشیمی شازند (سهامی عام)
۳۸۲	.	شرکت پالایش نفت بندر عباس (سهامی عام)
۲۸۴	.	شرکت محورسازان ایران خودرو (سهامی عام)
۱۷۲	.	شرکت گروه صنعتی ملی (سهامی عام)
۱۴۰	.	صندوق پالایش یکم (سهامی عام)
(۹۹)	۱۶۲	سایر
۹,۲۷۷	۹۰,۹۸۹	یادداشت ۱۵-۲



پویست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۲ / ۱ / ۲۷

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶- هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۵,۴۹۰	۶,۱۵۵	۶-۱
۲۶۴	۳۱۷	۶-۱
۴۲۶	۸۸۱	۶-۱
۵۱۴	۱,۱۷۷	۶-۱
۱۹۲	۲۳۴	
۱۹	۱۶	
۱,۸۷۸	۱۱,۲۸۲	۶-۲
۲۲۲	۶۳۲	
۱۲	۳۰۰	
۵۱۰	۶۷۰	
۹,۵۲۷	۲۱,۶۶۴	

۶-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا و هزینه های مرتبط با آن بابت افزایش نرخ های سالانه طبق مصوبات شورای عالی کار می باشد. عمده هزینه های فوق مربوط به حقوق و مزایای مدیرعامل شرکت بوده که توسط شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (شرکت اصلی) پرداخت و طی اعلامیه های صادره، به حساب شرکت منظور گردیده و الباقی مربوط به هزینه های جذب یک نفر نیروی انسانی در دی ماه می باشد.

۶-۲- هزینه های تحقیق و توسعه مربوط به پروژه طراحی و ساخت موتور سیکلت برقی-بنزینی ۳۰۰۰ وات می باشد که در تاریخ تهیه صورت های مالی ۹۳٪ پیشرفت داشته است. بخش عمده هزینه مذکور مربوط به پرداخت های انجام شده به شرکت موج گستران پارس آب در سال جاری بوده که طبق صورتجلسه شماره ۱۲ هیئت مدیره شرکت مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۳ به حساب هزینه منظور گردیده است.

۷- سود(زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
(۲۳,۱۹۸)	۰
۰	۲۳,۱۹۸
(۲۳,۱۹۸)	۲۳,۱۹۸

زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری های جاری
برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری های جاری

۸- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۱,۶۱۶	۱۸,۲۵۵	۸-۱
۱,۶۱۶	۱۸,۲۵۵	

سود و کارمزد اعتبار دریافتی از کارگزاری سهم آشنا و کارگزاری بانک سپه

۸-۱- علت افزایش نسبت به سال قبل، بابت افزایش اعتبار دریافتی جهت خرید سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی می باشد.

۹- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۱۴,۳۶۶	۴,۷۴۳	۹-۱
(۱)	۱۶	
۱۴,۳۶۵	۴,۷۵۹	

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
سود حاصل از تسعیر نرخ ارز

۹-۱- مبلغ فوق عمدتاً بابت سود سپرده دیداری نزد بانک توسعه تعاون می باشد. همچنین علت کاهش نسبت به سال قبل، بابت افزایش سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی بوده است.

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	بهای تمام شده
۳۲۱	۳۹	۲۸۲	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۳۲۱	۳۹	۲۸۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۶۴۲	۶۴۲	۰	افزایش
۹۶۴	۶۸۲	۲۸۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
			استهلاک انباشته
۳۱۷	۳۵	۲۸۲	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۵	۵	۰	استهلاک
۳۲۱	۳۹	۲۸۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱۶	۱۶	۰	استهلاک
۳۳۷	۵۵	۲۸۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۶۲۶	۶۲۶	۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۰	۰	۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۰-۱- افزایش در اثاثه و منصوبات بابت خرید یک دستگاه رایانه، نمایشگر و یک دستگاه آبردکن یخچال دار می باشد.

۱۰-۲- وسایل نقلیه شرکت شامل یک دستگاه خودرو سواری بوده که دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۱۱- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزارها	بهای تمام شده
۱۳۲	۱۳۲	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱۳۲	۱۳۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱۳۲	۱۳۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
		استهلاک انباشته
۱۱۸	۱۱۸	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱۴	۱۴	استهلاک
۱۳۲	۱۳۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱۳۲	۱۳۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۰	۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۰	۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

بیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۲ / ۱ / ۲۷

شرکت مهندسی بازگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری
۵۰۰	-	۵۰۰	۰	۵۰۰	۱۰۰
۰	-	۰	۰	۰	کمتر از درصد
۰	-	۰	۰	۰	کمتر از درصد
۰	-	۰	۰	۰	کمتر از درصد
۰	-	۰	۰	۰	کمتر از درصد
۵۰۰	-	۵۰۰	۰	۵۰۰	۱۰۰
سرمایه گذاری در سهام شرکت فرعی					
شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص) ۴۹۹,۹۹۸					
سایر شرکت ها					
شرکت توسعه فروش خودرو کار (سهامی خاص) ۱۰۰					
شرکت ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو (سهامی خاص) ۱					
شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص) ۱					
شرکت پلاستیک های مهندسی درختان ساز (سهامی خاص) ۱					
۱۲-۱ ارزش روز سرمایه گذاری های فوق به مراتب بیش تر از مبلغ دفتری آنها می باشد.					

۱۳- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری
۰	-	۰	۰	۰	کمتر از درصد
۰	-	۰	۰	۰	کمتر از درصد
۰	-	۰	۰	۰	کمتر از درصد
۰	-	۰	۰	۰	کمتر از درصد
۰	-	۰	۰	۰	کمتر از درصد
۵۰۰	-	۵۰۰	۰	۵۰۰	۱۰۰
۱۳- پیش پرداخت ها					
موسسه حسابرسی رازدار ۴۱۳					
شرکت همکاران سیستم پناه تهران ۴۱					
شرکت موج گستران پارس آب ۶-۲					
سایر ۳۰					
۴,۹۶۰					
۴۵۳					

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		یادداشت	۱۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص		دریافتنی های کوتاه مدت
۶,۳۰۳	۵,۶۸۹	.	۵,۶۸۹	۱۴-۱	تجاری
۲۷۸	.	(۹۰)	۹۰		حساب های دریافتنی
۶,۵۸۰	۵,۶۸۹	(۹۰)	۵,۷۷۹		سود سهام دریافتنی
					سایر شرکت ها
					سایر دریافتنی ها
					اشخاص وابسته:
۱,۷۷۴,۹۹۳	۱,۵۷۳,۳۳۳	.	۱,۵۷۳,۳۳۳	۱۴-۲	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
۱۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	.	۱۰۰,۰۰۰	۱۴-۳	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)
					سایر اشخاص:
۳۰۲	۴۸۱	.	۴۸۱		مالیات و عوارض ارزش افزوده
.	۱,۳۰۰	.	۱,۳۰۰		سپرده اجاره محل
۳۹	۳۰۶	.	۳۰۶		سایر
۱,۹۲۵,۳۳۴	۱,۶۷۵,۴۲۰	.	۱,۶۷۵,۴۲۰		
۱,۹۳۱,۹۱۴	۱,۶۸۱,۱۰۹	(۹۰)	۱,۶۸۱,۱۹۹		

۱۴-۱- سود سهام دریافتنی به شرح ذیل تفکیک می گردد:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		یادداشت	
خالص	خالص				
۴,۶۲۹	۴,۶۲۹			۱۴-۱-۱	بانک پارسیان (اشخاص وابسته)
۱۰۰۸۶	۲۷۳				شرکت صنعتی نیرو محرکه (اشخاص وابسته)
.	۵۷۹				شرکت سرمایه گذاری غدیر
۵۸۸	۲۰۷				سایر شرکت ها
۶,۳۰۳	۵,۶۸۹				

۱۴-۱-۱- مطالبات معوق شرکت از بانک پارسیان مربوط به سود سهام سال های ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۶ می باشند. مطابق با نامه شماره ۹۴/۱۲۷۶۳۵ به تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۹ اداره نظارت بر موقعیت مالی بانک ها در بانک مرکزی ج.ا.ت. توزیع سود نقدی مربوط به عملکرد سال ۱۳۹۳ بین سهامداران عمده توسط شرکت بانک پارسیان ممنوع بوده و همچنین سود نقدی مربوط به عملکرد سال ۱۳۹۴ مطابق با نامه ۹۵/۱۲۴۳۳۵ به تاریخ ۱۳۹۵/۰۴/۲۲ اداره مذکور، باید به حساب افزایش سرمایه منظور و تقسیم سود مجاز دانسته نشده است. همچنین در خصوص سود سهامداران عمده مربوط به سال های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ نیز با توجه به مجوز صادره از سمت بانک مرکزی جهت برگزاری مجمع و الزام به ترمیم ذخائر، مقرر گردید سود سهام سهامداران عمده در افزایش سرمایه های آتی بانک لحاظ گردد.

۱۴-۲- حساب های فی مابین با شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو که بابت مبادلات فی مابین می باشد به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
خالص	خالص			
۱,۹۴۲,۷۳۴	۱,۷۷۴,۹۹۳			مانده در ابتدای سال
۱,۶۳۲,۹۴۵	۶۳۸,۳۸۸			وجوه پرداختی به شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
(۲۳۰,۰۰۰)	(۱۵۰,۰۰۰)			سود سهام پرداختنی
.	۱۷۸			سود سهام دریافتنی
(۵,۱۴۵)	(۹,۶۴۸)			پرداخت هزینه های جاری، توسط شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو-حقوق مدیرعامل و حق حضور هیئت مدیره
.	(۱۴,۵۹۷)			پرداخت از طرف شرکت، بابت خرید حق تقدم در سرمایه گذاری ها توسط شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
(۱,۵۷۹,۹۶۷)	(۷۱۸,۸۹۴)			وجوه واریزی توسط شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو و شرکت های گروه
(۶,۱۰۷)	۵۰,۰۰۰			تفاوت سه جانبه فی مابین شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو با شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو
۲۰,۵۳۴	.			تفاوت سه جانبه فی مابین شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو با شرکت لیزینگ ایران خودرو
.	۲,۶۳۶			تفاوت سه جانبه فی مابین شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو با کارگزاری رسمی بیمه نسیم صبح امید
.	۲۷۸			تفاوت سه جانبه فی مابین شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو با شرکت واکن پارس
۱,۷۷۴,۹۹۳	۱,۵۷۳,۳۳۳			مانده در پایان سال

۱۴-۲-۱- گردش حساب فوق عمدتاً مربوط به عملیات شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو در حساب های شرکت نوین آرا به دستور شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو به طرفیت شرکت های عضو گروه ایران خودرو به دلیل وجود برخی محدودیت ها در حساب های بانکی شرکت مذکور بوده است.

۱۴-۳- مانده حساب فوق بابت پرداخت وجوه قرض الحسنه بدون بهره به شرکت مزبور بر اساس دستور شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو در سال گذشته می باشد.

۱۴-۴- تا تاریخ تأیید صورت های مالی، مبلغی از دریافتنی ها وصول نگردیده است.

۱۴-۵- این دریافتنی ها شامل مبالغی است که در پایان سال مورد گزارش معوق شده ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتبار، برای آن ها کاهش ارزش شناسایی نشده و بخش عمده آن در طی سال جاری وصول و پیگیری های لازم درخصوص وصول الباقی آن نیز در جریان می باشد.

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
۹۵,۰۰۷	۸۶۳,۷۶۵	.	۸۶۳,۷۶۵	سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله در بازار
۱۱,۹۳۸	۱۵,۴۴۶	.	۱۵,۴۴۶	سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۱	.	.	.	صندوق سرمایه گذاری امین آشنا
۱۰۶,۹۴۶	۸۷۹,۲۱۱	.	۸۷۹,۲۱۱	سایر



پیوست گزارش حسابرسی

بازرگر

مورخ ۱۴۰۲ / ۱ / ۲۷

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

نام شرکت	مانده در ابتدای سال		افزایش		کاهش		درصد مالکیت
	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
جمع نقل از صفحه قبل	۹۹,۷۶۹	۱۸,۴۸۴,۷۷۵	۲۶۵,۰۰۶,۳۶۳	۱,۳۲۲,۶۷۴	۱۷۱,۴۲۳,۳۸۲	۵۵۸,۶۷۹	۹۱۳,۳۷۱
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کرا	۰	۰	۲۷,۰۲۰,۶۰۰	۵۰,۴۲۸	۳۷,۰۲۰,۶۰۰	۵۰,۴۲۸	۰
شرکت ایران خودرو دیزل	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۴۷۶	۰	۴۷۶	۰
شرکت کارخانجات تولیدی شیشه رازی	۰	۰	۱,۰۲۴,۸۸۵	۱,۳۱۳	۰	۱,۳۱۳	۰
شرکت معدنی کیمیای زیتجان گستران	۰	۰	۲۸۲,۹۱۹	۱,۵۳۶	۰	۱,۵۳۶	۰
شرکت سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی	۰	۰	۲۸۸,۳۳۶	۲,۳۳۶	۰	۲,۳۳۶	۰
شرکت کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۰	۰	۲,۹۱۹,۵۸۸	۸۳,۱۱۵	۰	۸۳,۱۱۵	۰
شرکت قاسم ایران	۰	۰	۲۶۹,۹۸۳	۱,۴۸۲	۰	۱,۴۸۲	۰
شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین - حق تقدمه	۰	۰	۱۵,۳۷۷,۳۶۱	۶۴,۹۳۹	۰	۶۴,۹۳۹	۰
شرکت سایبا	۵,۶۱۵	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت بیمه ملت	۴,۳۱۸	۲,۸۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
بانک دی	۱,۳۹۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت سرمایه گذاری غدیر	۴,۸۶۴	۳۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت کشت و دام گلشست نمونه اصفهان	۷۱۵	۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران	۶۷۱	۲۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت پلی اکریل ایران	۹۵۶	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۱۸,۲۰۵	۲۵,۹۸۴,۷۷۵	۲۰۲,۹۸۸,۵۱۴	۱,۵۲۹,۱۹۸	۲۸۹,۰۷۱,۴۹۵	۲۸۹,۰۷۴,۹۸۷	۹۱۳,۳۷۱
کاهش ارزش سرمایه گذاری ها	(۲۳,۱۹۸)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع	۹۵,۰۰۷	۱۱,۸۴۶	۲۸۹,۰۷۴,۹۸۷	۲,۰۴۹,۱۹۸	۲۸۹,۰۷۴,۹۸۷	۲۸۹,۰۷۴,۹۸۷	۹۱۳,۳۷۱
صندوق سرمایه گذاری امنیت آشنا	۱۱,۹۳۸	۱۱,۸۴۶	۰	۰	۰	۰	۰
سایر	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع کل	۱۰۶,۹۴۶	۲۵,۹۹۶,۶۲۱	۲۸۹,۰۷۴,۹۸۷	۲,۰۴۹,۱۹۸	۲۸۹,۰۷۴,۹۸۷	۲۸۹,۰۷۴,۹۸۷	۹۱۳,۳۷۱

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۵-۲ - سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلند مدت در اوراق بهادار به تفکیک در آمد آنها به شرح زیر است:

درآمد سرمایه گذاری (مبالغ به میلیون ریال)	سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱		ارزش بازار در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد به جمع کل	مبلغ دفتری سرمایه گذاری		نام شرکت
	سود سهام		سود سهام				۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	سود (زیان) فروش	جمع	سود (زیان) فروش	جمع					
جمع	(۱۰)	۲۲,۶۶۷	۱۷۸	۲۲,۴۹۰	.	.	۱۵,۵۲۳	.	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو وابسته
.	.	۱۵۴	.	۱۵۴	.	.	۵,۶۱۵	.	شرکت سایپا
۳	۳	(۱۲۳)	.	(۱۲۳)	.	.	۴,۳۱۸	.	شرکت بیمه ملت
.	.	(۵۲۴)	۲۷۴	(۲۵۰)	.	۲	۱۹,۱۲۵	۱۷,۲۴۸	شرکت اقتصادی و خودکفایی آزادگان
۲۵	۲۵	(۴۶۴)	.	(۴۳۹)	.	.	۱,۲۹۸	.	بانک دی
(۱۶)	(۱۶)	(۳۶)	.	(۲۰)	.	۱	۱۰,۲۲۰	۱۰,۰۷۸	شرکت ایشاد ایران وابسته
.	.	(۴۰۱)	۶	(۳۹۵)	.	.	۱,۴۹۸	.	شرکت کارت ایران
(۲۹)	(۲۹)	۹۹	.	۷۰	.	.	۱,۵۱۶	۲۹	شرکت صنعتی نیرو محرکه وابسته
۵۷۹	(۱۲۸)	(۸۸۶)	۵۷۹	(۳۰۷)	.	.	۴,۸۶۴	۲۳۰۸	شرکت سرمایه گذاری غدیر
.	.	.	.	(۸۸۶)	.	.	۲,۳۰۸	.	بانک آینده
.	.	.	.	.	.	.	۳,۶۴۵	.	شرکت توسعه بین المللی پدیده شاندریز
.	.	۲۶۴	.	۲۶۴	.	.	۱,۸۱۵	.	شرکت آهن و فولاد رفیع
۸	۸	(۲۲۵)	.	(۲۱۷)	.	.	۱,۱۹۳	.	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
.	.	(۶۲۱)	.	(۵۵)	.	.	۷۱۵	.	شرکت کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان
.	.	(۵۵)	.	(۵۵)	.	.	۲,۳۴۰	.	شرکت سرمایه گذاری ساختمان ایران
۸	.	(۱,۱۸۸)	۸	(۱,۱۸۸)	.	.	۲۷	۵۷۶,۲۶۳	شرکت محورسازان ایران خودرو وابسته
۷۸۴	۷۸۴	.	.	.	.	۶۶	۲۵۹	۲۵۹	شرکت کنورسازی ایران
.	.	.	.	.	.	.	۱۸۶	۱۷۵,۲۸۳	شرکت مهر گام پارس وابسته
۴۱۵	۴۱۵	۳۲,۳۰۶	.	۳۲,۳۰۶	.	۲۰	۱,۲۸۲	.	شرکت مهر گام پارس وابسته (حق تقدم)
.	.	.	.	.	.	.	۱	.	شرکت گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران وابسته
.	.	۴۰	.	۴۰	.	.	۶۷۱	.	شرکت الکتریک خودرو شرق وابسته
(۳۴)	(۳۴)	۲۲,۴۲۵	.	۲۰,۷۱۵	.	.	۲,۴۶۹	۱,۶۵۲	شرکت توسعه عمران شهرستان نائین وابسته
۱۱۱	۱۱۱	۱۳,۲۴۷	.	۱۳,۱۱۶	.	۹	۲۹,۹۵۶	۸۰,۶۴۶	شرکت پلها کرمان ایران
.	.	(۱۳۰)	.	(۱۳۰)	.	.	۹۵۶	.	شرکت قند قند خراسان
.	.	(۲,۰۹۱)	.	(۲,۰۹۱)	.	.	۶,۶۸۵	.	شرکت قند قند خراسان
۱۳۹	۱۳۹	.	.	.	.	.	.	.	شرکت فولاد مبارک اصفهان
۵,۸۸۱	۴,۹۸۴	۸۹۷	.	.	.	.	.	.	صندوق پالایشی یکم
۸۱	۸۱	.	.	.	.	.	.	.	شرکت پالایش نفت اصفهان
۸,۱۱۳	۶,۰۰۱	۲,۱۱۳	۵۲۸	۲,۴۵۱	۲,۴۵۱	.	۱۱,۸۰۶	۸۶۲,۷۶۵	جمع نقل به صفحه بعد

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مبالغ به میلیون ریال) درآمد سرمایه گذاری	سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱		ارزش بازار در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد به جمع کل	مبلغ دفتری سرمایه گذاری		نام شرکت
	سود سهام	سود (زیان) فروش	سود سهام	سود (زیان) فروش			۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	جمع	جمع	جمع	جمع			۱۱۸,۲۰۶	۸۶۳,۷۶۵	
۸,۱۱۳	۶,۰۰۱	۲,۱۱۳	۸۶,۶۷۶	۸۴,۳۲۵	۹۱۲,۳۷۱	۰	۰	جمع نقل از صفحه قبل	
(۶۵)	(۶۵)	۰	۲۲۴	۲۲۴	۰	۰	۰	شرکت ایران خودرو - وابسته	
۰	۰	۰	۴۷۲	۴۱۲	۰	۰	۰	شرکت سرمایه گذاری سایبا	
۰	۰	۰	۲۶	۲۶	۰	۰	۰	شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت پتروشیمی شازند	
۴۲۳	۴۲۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت پالایش نفت بندر عباس	
۲۸۲	۲۸۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت پالایش نفت تهران	
۲۷	۲۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	بانک صادرات ایران	
۹۵	۹۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان	
۱۰۹	۷۷	۳۳	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت پارس الکتریک	
۱,۲۴۷	۱,۲۴۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت داروسازی سبحان انکولوژی	
۱,۳۳۹	۱,۳۳۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت داروسازی جمهوری اسلامی ایران	
(۱۱۵)	(۱۱۵)	۰	۵,۵۲۷	۵,۵۲۷	۰	۰	۰	شرکت فولاد هرمزگان - جنوب	
(۲۹۸)	(۲۹۸)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت گروه صنعتی ملی	
۱۷۲	۱۷۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی	
۰	۰	۰	۳۵۳	۳۵۳	۰	۰	۰	شرکت معدنی کمپانی زنگان گستران	
۰	۰	۰	۶۷	۶۷	۰	۰	۰	شرکت کارخانجات تولیدی شیشه رازی	
۰	۰	۰	۴۷	۴۷	۰	۰	۰	شرکت قاسم ایران	
۰	۰	۰	۱۸	۱۸	۰	۰	۰	شرکت ایران خودرو دیزل	
۰	۰	۰	۷۷	۷۷	۰	۰	۰	صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کرا	
۱,۲۶۵	۰	۱,۲۶۵	۲,۹۴۳	۰	۲,۹۴۳	۲	۱۱,۹۳۸	صندوق سرمایه گذاری آلتیا ایرانیان	
۳	۳	۰	۰	۰	۰	۰	۱	سایر	
۱۲,۶۸۷	۹,۲۷۷	۲,۴۰۹	۹۶,۵۴۳	۹۰,۹۸۹	۹۱۲,۳۷۱	۱۰۰	۱۳۰,۱۴۵ (۲۳,۱۹۸)	جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت	
							۱۰۶,۹۴۷	کاهش ارزش سرمایه گذاری ها	
							۸۷۹,۲۱۱	جمع کل	

سرمایه گذاری های بلند مدت - وابسته
 شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص)
 جمع سرمایه گذاری های بلند مدت
 جمع کل

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	
۹۷,۱۹۹	۴۰		بانک توسعه تعاون
۱۸,۲۲۷	۳,۳۲۸		بانک پارسیان
۱۴۹,۱۲۵	۲,۰۲۵		بانک قرض الحسنه رسالت
۲۳۵	۴۱۳		بانک ملی
۲۷	۴۳	۱۶-۱	بانک توسعه تعاون - ارزی
<u>۲۶۴,۸۱۳</u>	<u>۵,۸۴۹</u>		

۱۶-۱- موجودی نزد بانک ها در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل حساب قرض الحسنه ارزی نزد بانک توسعه تعاون با مانده ۱۰۰ یورو (سال قبل ۱۰۰ یورو) می باشد و براساس نرخ ارز سامانه سنا تسعیر شده است.

۱۶-۲- علت کاهش نسبت به سال قبل، افزایش سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی بوده است.

۱۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ یک میلیون ریال شامل ۱,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی عادی با نام که تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۱۰۰	۹۹۸	۱۰۰	۹۹۸	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)
.	۱	.	۱	شرکت ریخته گری آلومینیوم ایران خودرو (سهامی خاص)
.	۱	.	۱	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)
<u>۱۰۰</u>	<u>۱,۰۰۰</u>	<u>۱۰۰</u>	<u>۱,۰۰۰</u>	

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال از محل سود قابل تخصیص، در سنوات قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

پیوست گزارش حسابرسی
 رازدار

مورخ ۱۴۰۲ / ۱ / ۲۷

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان (مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
۲۶۴	۳۱۷
(۲۶۴)	(۲۹۴)
۰	۲۳

ذخیره تأمین شده
ذخیره انتقالی به شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
مانده در پایان سال

۲۰- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها (مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
پرداختنی های کوتاه مدت		
تجاری		
حساب های پرداختنی		
شرکت کارگزاری سهم آشنا	۲۰-۱	۵۰،۵۳۷
شرکت کارگزاری بانک سپه	۲۰-۱	۰
		۵۰،۵۳۷
سایر پرداختنی ها		
اشخاص وابسته		
شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص)	۲۰-۲	۵۹،۴۹۳
شرکت تولیدی نیرو محرکه (سهامی خاص)		۵۷۸
شرکت صنعتی نیرو محرکه (سهامی عام)		۲
سایر شرکت ها		
سپرده حسن انجام کار- شرکت موج گستران پارس آب		۳۵۲
سپرده بیمه		۳۰۱
سازمان امور مالیاتی		۰
سازمان تأمین اجتماعی		۰
شرکت موج گستران پارس		۱۶۰
سایر		۶۵
		۶۰،۹۵۱
		۱۱۱،۴۸۸
		۳۸۵،۴۹۹

۲۰-۱- مانده بدهی به کارگزاری سهم آشنا و کارگزاری بانک سپه از بابت خرید اعتباری سهام می باشد.

۲۰-۲- سایر حساب های پرداختنی به شرکت کارگزاری رسمی بیمه نسیم صبح امید به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۲۶۸،۶۰۰	۵۹،۴۹۳
۰	۲۵
۰	(۲۵)
(۳،۰۰۰)	(۲،۶۳۶)
(۶،۱۰۷)	۲،۶۳۶
(۲۰۰،۰۰۰)	(۵۰،۰۰۰)
۵۹،۴۹۳	۹،۴۹۳

مانده در ابتدای سال
خرید خدمات
پرداخت خرید خدمات
پرداخت وجه
تهاتر سه جانبه با شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
سود سهام دریافتی
مانده در پایان سال

۲۰-۳- تا تاریخ تأیید صورت های مالی، مبلغی از پرداختنی ها تسویه نگردیده است.



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۲ / ۱۱ / ۲۷

شرکت مهندسی بازرگانی آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۱- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات		پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹							
مالیات									
پرداختنی									
رسیدگی نشده	۰	۰	-	-	-	۰	۰	۱۹۲,۷۱۱	۱۴۰۰ سال
رسیدگی نشده	۰	۰	-	-	-	۰	۰	۱۳۴,۵۸۱	۱۴۰۱ سال
	۰	۰							

۲۱-۱- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۲۱-۲- طبق قوانین مالیاتی، شرکت از معافیت تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م. استفاده نموده است.

۲۱-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
۱۹۲,۷۱۱	۱۳۴,۵۸۱
۱۹۲,۷۱۱	۱۳۴,۵۸۱
۴۸,۱۷۸	۳۳,۶۴۵
(۴۸,۱۷۸)	(۳۳,۶۴۵)
۰	۰

سود عملیات قبل از مالیات
 سود حسابداری قبل از مالیات
 هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵ درصد
 اثر درآمدهای معاف از مالیات (یادداشت ۲-۲۱)
 هزینه مالیات بر درآمد

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۲- نقد مصرف شده در عملیات

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۱۹۲,۷۱۱	۱۳۴,۵۸۱	سود خالص
		تعدیلات
۱,۶۱۶	۱۸,۲۵۵	هزینه های مالی
.	۲۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۹	۱۶	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۴,۳۶۶)	(۴,۷۴۳)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱	(۱۶)	سود تسعیر ارز دارایی ها و بدهی های غیر مرتبط با عملیات
۱۷۹,۹۸۱	۱۴۸,۱۱۵	
(۲۱۲,۶۴۷)	۱۰۰,۸۰۵	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۴,۹۲۶)	۴,۵۰۷	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۷,۴۳۳)	۲۷۴,۰۱۱	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
(۳۶,۳۳۱)	(۷۷۲,۲۶۵)	افزایش (سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۸۱,۳۵۶)	(۲۴۴,۸۲۶)	نقد مصرف شده در عملیات

۲۳- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
۲۳۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
۲۳۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰

تهاتر سود سهام پرداختی با دریافتی های شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۴-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۰ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. هیئت مدیره شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ با نرخ ۱۷/۴۰ درصد زیر محدوده هدف بوده است.

۲۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۱۱,۴۸۸	۳۸۵,۴۹۹	جمع بدهی ها
(۲۶۴,۸۱۳)	(۵,۸۴۹)	موجودی نقد
(۱۵۳,۳۲۵)	۳۷۹,۶۵۰	خالص بدهی ها
۲,۱۹۷,۶۴۵	۲,۱۸۲,۲۲۶	حقوق مالکانه
-	۱۷/۴۰٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۲۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی، بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (ریسک سایر قیمت ها) ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. هیات مدیره شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد.

۲۴-۳- ریسک بازار

با توجه به فعالیت شرکت این ریسک موضوعیت ندارد .

۲۴-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت، در طی دوره معاملات با اهمیتی به ارز انجام نداده است و در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار نمی گیرد. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۲۵ ارائه شده است.

۲۴-۳-۲- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۲ / ۱۱ / ۲۷

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۲۴- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر براساس آسیب پذیری از ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان دوره تعیین شده است. اگر قیمت های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پائین تر باشد، سود برای سال منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ معادل ۳۳.۹۸۶ میلیون ریال افزایش/کاهش (۱۴۰۰/۱۲/۲۹: معادل ۵.۳۷۲ میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ حساسیت شرکت نسبت به قیمت های اوراق بهادار مالکانه از دوره قبل تغییر با اهمیتی نداشته است.

۴-۲۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. با توجه به اینکه عمده مطالبات ریالی شرکت عمدتاً از بابت سود سهام در شرکت های بورسی و شرکت فرعی می باشد. کیفیت اعتبار مطالبات از آن ها بالا بوده و نیاز به اخذ ذخیره از این بابت نمی باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	میزان مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت صنعتی نیرو محرکه (سهامی عام)	۲۷۳	۲۷۳	۰
بانک پارسیان (سهامی عام)	۴,۶۲۹	۴,۶۲۹	۰
شرکت CMS	۹۰	۹۰	۹۰
جمع	۴,۹۹۳	۴,۹۹۳	۹۰

۵-۲۴- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تعیین و وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده های کافی و از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

کمتر از ۳ ماه	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۳۷۳,۹۹۲	پرداختنی های تجاری
۱۱,۵۰۸	سایر پرداختنی ها
۳۹۷	بدهی های احتمالی
۳۸۵,۸۹۶	جمع

۲۵- وضعیت ارزی

یورو	یادداشت
۱۰۰	موجودی نقد
۱۰۰	خالص دارایی های پولی ارزی
۴۳	معادل ربالی خالص دارایی پولی ارزی (میلیون ریال)
۱۰۰	خالص دارایی پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۲۷	معادل ربالی خالص دارایی پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹



پیوست گزارش حسابرسی

راژدر

مورخ ۱۴۰۲ / ۱ / ۲۷

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۶- معاملات با اشخاص وابسته
۳۶-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

سود سهام (دریافتی) (برداشتی)	پرواخت بابت حق تقدم سرمایه گذاری شرکت	پرواخت هزینه های شرکت	تفاوت حساب	پرواخت وجه	دریافت وجه به نیابت	خرید خدمات	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
۱۴۹,۸۲۲	۱۴,۵۹۷	۹,۶۴۸	(۵۲,۹۱۳)	(۶۳۸,۳۸۸)	۷۱۸,۸۹۴	۰	✓	سهامدار و عضو هیات مدیره	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)	واحد تجاری اصلی و نهایی
(۵۰,۰۰۰)	۰	۰	۲,۶۳۶	(۲,۶۳۶)	۰	۲۵	—	عضو هیات مدیره آن شرکت	شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص)	شرکت فرعی
۰	۰	۰	۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	✓	سهامدار و عضو هیات مدیره	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)	شرکت فرعی
(۱,۷۱۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	✓	عضو هیات مدیره	شرکت الکترونیک خودرو شرق (سهامی عام)	سایر اشخاص
(۱۳۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	✓	عضو هیات مدیره	شرکت توسعه و عمران شهرستان تالین (سهامی عام)	
۹۷,۹۸۲	۱۴,۵۹۷	۹,۶۴۸	(۳۷۸)	(۶۴۱,۰۲۶)	۷۱۸,۸۹۴	۲۵			جمع	

۱-۱-۲۶- معاملات مزبور عمدتا در روال خالص فی مابین شرکت های گروه بوده لیکن معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		پرواختی های تجاری و سایر دریافتی ها	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	نام شخصی وابسته	شرح
طلب	بدهی	طلب	بدهی				
۰	۱,۷۷۴,۹۹۳	۰	۱,۵۷۳,۳۳۳	۰	۱,۵۷۳,۳۳۳	شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (سهامی عام)	واحد تجاری اصلی
(۵۹,۴۹۳)	۰	(۹,۴۹۳)	۰	(۹,۴۹۳)	۰	شرکت کارگزاری بیمه نسیم صبح امید (سهامی خاص)	شرکت فرعی
۰	۱,۰۰۸۴	۰	۲۷۱	(۳)	۲۷۳	شرکت صنعتی نیرو محرکه (سهامی عام)	
۰	۱۵۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰	شرکت صنایع ریخته گری ایران خودرو (سهامی خاص)	شرکت های همگروه
(۵۷۸)	۰	(۵۷۸)	۰	(۵۷۸)	۰	شرکت تولیدی نیرو محرکه (سهامی خاص)	
۰	۴,۶۲۹	۰	۴,۶۲۹	۰	۴,۶۲۹	بانک پارسیان (سهامی عام)	
(۶۰,۰۷۱)	۱,۹۳۰,۷۰۶	(۱۰,۰۷۱)	۱,۶۷۸,۲۳۳	(۱۰,۰۷۳)	۱,۶۷۸,۲۳۶	جمع	

شرکت مهندسی بازرگانی ارزش آفرینان نوین آرا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۷- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۷-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای می باشد.

۲۷-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ می باشد.

۲۷-۳- بابت مالیات حقوق طبق برگ تشخیص صادره برای سال های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۹ جمعا مبلغ ۳۹۷ میلیون ریال از طرف سازمان امور مالیاتی مطالبه شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است. همچنین مالیات بر ارزش افزوده، تا سال ۱۳۹۲ توسط سازمان مزبور مورد رسیدگی قرار گرفته است. اضافه می نماید، شرکت از بابت حسابرسی تامین اجتماعی از بدو تاسیس مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۲۷-۴- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه دعاوی حقوقی می باشد.

۲۷-۵- به استثنای موارد ذکر شده شرکت فاقد هرگونه تعهدات و بدهی احتمالی و دارایی احتمالی دیگر می باشد.

۲۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۲۸-۱- رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی باشد به وقوع نپیوسته است.

۲۹- سود سهام پیشنهادی

۲۹-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۱۳,۴۵۸ میلیون ریال (مبلغ ۱۳,۴۵۸,۰۰۰ ریال برای هر سهم) است.