



راهنمای

تاییدیه مدیران

این تاییدیه در ارتباط با حسابرسی صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌گذاری فنی و مهندسی مشانیر (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳، با هدف اظهار نظر نسبت به این که صورت‌های مالی مزبور از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه تهیه شده است یا خیر، تهیه شده است.

اینجانبان بر حسب اطلاع و اعتقاد خود و بررسی‌هایی که به منظور ارائه آگاهانه این تاییدیه انجام آن را ضروری تشخیص داده‌ایم، موارد زیر را تایید می‌کنیم:

صورت‌های مالی

- ۱- مسئولیت‌های خود را برای تهیه صورت‌های مالی، طبق مفاد قرارداد حسابرسی مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۱، انجام داده‌ایم، به ویژه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه تهیه شده و با سوابق مالی شرکت منطبق است.
- ۲- رویه‌های حسابداری بکار گرفته شده در تهیه صورت‌های مالی به شرح مندرج در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی، طبق استانداردهای حسابداری است و به جز موارد ذکر شده در یادداشت‌های مزبور، یکنواخت با سال مالی قبل می‌باشد.
- ۳- مفروضات عمده مورد استفاده در برآوردهای حسابداری شامل مواردی که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری شده‌اند، معقول هستند.
- ۴- هویت اشخاص وابسته و روابط و معاملات با آنها طبق الزامات استانداردهای حسابداری به نحو مناسب مشخص و در صورت‌های مالی افشا شده است. به استثنای موارد زیر، بین شرایط معاملات با اشخاص وابسته و شرایط حاکم بر معاملات حقیقی، تفاوت با اهمیت وجود نداشته است و اطلاعات ارائه شده به آن سازمان درباره اشخاص وابسته، کامل است.
- ۵- معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ محدود به مواردی است که در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا شده است. معاملات مزبور از طریق اخذ رای و بدون شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری به تصویب هیات مدیره رسیده است.
- ۶- تمام رویدادهای پس از تاریخ صورت‌های مالی که طبق استانداردهای حسابداری تعدیل یا افشا در صورت‌های مالی را ایجاب می‌کنند، اعمال شده‌اند. (مورد ندارد)
- ۷- صورت‌های مالی، عاری از اشتباه یا تقلب بااهمیت است. آثار تحریف‌های اصلاح نشده، به‌تنهایی و در مجموع، بر صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، بی‌اهمیت است. فهرست تحریف‌های اصلاح نشده به پیوست این تاییدیه ارائه شده است.



اطلاعات ارائه شده

۸- موارد زیر برای آن سازمان فراهم شده است:

- دسترسی به تمام اطلاعاتی که بنابر آگاهی اینجانبان در تهیه صورت‌های مالی، مربوط محسوب می‌شود نظیر سوابق، مستندات و سایر اطلاعات.
 - اطلاعات بیشتری که برای مقاصد حسابرسی، درخواست کرده‌اید، و
- ۹- تمام معاملات و رویدادهای مالی از جمله دریافت‌ها و پرداخت‌ها، در سوابق حسابداری شرکت ثبت و در صورت‌های مالی منعکس شده است.
- ۱۰- تمام خریدهای خارجی و داخلی انجام شده طی دوره پس از کسر هرگونه تخفیف یا کمیسیون دریافتی از این بابت به طور کامل و صحیح در سوابق حسابداری شرکت ثبت و در صورت‌های مالی منعکس شده است.
- ۱۱- هیچگونه تعهد یا قراردادی که خلاف مصالح شرکت باشد وجود نداشته است.
- ۱۲- هیات مدیره می‌پذیرد که مسئول طراحی و برقراری سیستم‌های حسابداری و کنترل‌های داخلی به منظور پیشگیری و کشف اشتباه و تقلب است.
- ۱۳- نتایج ارزیابی اینجانبان از خطر تحریف بااهمیت ناشی از تقلب در صورت‌های مالی، برای آن سازمان افشا شده است.
- ۱۴- تمام اطلاعات مربوط به موارد تقلب یا مشکوک به تقلب که از آنها مطلع شده‌ایم و بر شرکت تاثیرگذار است و اشخاص زیر درگیر آن بوده‌اند، برای آن سازمان افشا شده است:
- مدیران اجرایی،
 - کارکنان دارای نقش کلیدی در کنترل‌های داخلی، یا
 - سایر اشخاص، در مواردی که تقلب می‌تواند اثر بااهمیتی بر صورت‌های مالی داشته باشد.
- ۱۵- تمام اطلاعات مرتبط با هرگونه تقلب، یا موارد مشکوک به تقلب، موثر بر صورت‌های مالی شرکت که توسط کارکنان فعلی، کارکنان قبلی، تحلیل‌گران، مراجع نظارتی یا سایر اشخاص اطلاع‌رسانی شده است را برای آن سازمان افشا کرده‌ایم.
- ۱۶- تمام موارد مشخص شده مربوط به عدم رعایت یا موارد مشکوک به عدم رعایت قوانین و مقررات که آثار آنها باید در تهیه صورت‌های مالی مورد توجه قرار گیرد را برای آن سازمان افشا کرده‌ایم.
- ۱۷- تمام معاملات و فعالیت‌های شرکت با رعایت قوانین و مقررات کشور انجام شده و هیچگونه رویداد یا معامله‌ای که منشا و ماهیت غیر قانونی داشته و عدم افشای آن، صورت‌های مالی را گمراه کننده سازد وجود نداشته است.



۱۸- در معاملات و فعالیت‌های انجام شده، قوانین و مقررات مربوط به مبارزه با پولشویی بطور کامل رعایت شده و هیچگونه رویداد یا معامله‌ای به منظور پولشویی صورت نپذیرفته است یا در صورت وجود هرگونه معاملات و عملیات مشکوک به پولشویی، موارد در اسرع وقت به مرکز اطلاعات مالی گزارش شده است.

۱۹- اطلاعات مربوط به دعاوی حقوقی و ادعاهای واقعی یا ممکن شناخته شده‌ای که هنگام تهیه صورت‌های مالی، آثار آنها باید مورد توجه قرار گیرد را افشا کرده‌ایم.

دارایی‌ها

۲۰- تمام دارایی‌های متعلق به شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی در صورت‌های مالی منعکس شده است.

۲۱- دارایی‌های منعکس شده در صورت‌های مالی، در تاریخ صورت وضعیت مالی در مالکیت شرکت بوده و تماماً در اختیار شرکت قرار داشته و هرگونه ترهین دارایی، محدودیت در استفاده از دارایی یا اعمال حقوق مالکانه بر آن، در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا شده است.

۲۲- نرخها و روش‌های استهلاک چنان تعیین شده است که مبلغ دفتری هر یک از اقلام دارایی در پایان عمر مفید آن، معادل ارزش باقیمانده دارایی شود.

۲۳- تعدیلات لازم بابت بهای تمام شده/ مبلغ تجدید ارزیابی و استهلاک انباشته تمام دارایی‌هایی که تا تاریخ صورت وضعیت مالی فروخته شده، اسقاط شده، به قصد فروش نگهداری شده یا قابل استفاده نیست، به عمل آمده است.

۲۴- در تاریخ صورت وضعیت مالی، تعهدات شرکت در رابطه با انجام مخارج سرمایه‌ای و تحصیل سرمایه‌گذاری بلندمدت عمده به نحو مناسب در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا شده است.

۲۵- مالکیت شرکت نسبت به سرمایه‌گذاری‌ها از نظر حقوقی قطعی بوده و سرمایه‌گذاری‌های مزبور تماماً در صورت‌های مالی منظور و هرگونه کاهش ارزش انباشته لازم برای آنها در نظر گرفته شده است.

۲۶- تمام حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت‌های شرکت در داخل و خارج از کشور به نام شرکت است.

۲۷- عملیات تمام حساب‌های بانکی شرکت در داخل و خارج از کشور طی سال مالی مورد گزارش اعم از فعال و راكد (شامل حساب‌هایی که طی سال مسدود شده است) در سوابق مالی شرکت به ثبت رسیده است.

۲۸- حداقل مبلغی که در جریان عادی فعالیت شرکت از تبدیل سایر دارایی‌های جاری به وجه نقد عاید شرکت خواهد شد، مبلغی است که بابت دارایی‌های مزبور در صورت‌های مالی منعکس شده است.



بدهیها و تعهدات

- ۲۹- تمام بدهی‌های منعکس در صورت‌های مالی مبین تعهدات شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد.
- ۳۰- مالیات پرداختنی منظور شده در صورت وضعیت مالی از بابت عملکرد سنوات مالی مختلف و مالیات‌های تکلیفی، برای تامین تمام بدهی‌های مالیاتی شرکت کفایت می‌کند.
- ۳۱- در مقابل تمام مطالبات قطعی سازمان تامین اجتماعی و همچنین مطالبات ناشی از رسیدگی‌های سازمان مزبور، حسب مورد ذخیره لازم در صورت‌های مالی منظور و یا افشای مناسب به عمل آمده است. (مورد ندارد)
- ۳۲- هیچگونه تعهدی در رابطه با فروش سرمایه‌گذاری‌ها وجود ندارد.
- ۳۳- تمام قراردادهایی که به موجب آن، پرداخت یکی از بدهی‌های شرکت مقدم بر پرداخت بدهی دیگری باشد، در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا شده است.

سایر موارد

- ۳۴- در حد اطلاع هیات مدیره، هیچیک از بدهکاران شرکت، اولویت قراردادی برای اشخاص ثالث در مقایسه با مبالغ قابل پرداخت به شرکت قائل نشده است.
- ۳۵- به استثنای موارد شناسایی شده و یا افشا شده در صورت‌های مالی، هیچگونه تخلفی در مورد مقررات، تعهدات یا قراردادهای منجر به تحمیل جرایم بااهمیت یا حال شدن دیون گردد رخ نداده است. (مورد ندارد)
- ۳۶- به استثنای مواردی که در صورت‌های مالی افشا شده، هیچیک از عوامل زیر تاثیر بااهمیتی بر نتیجه عملیات نداشته است:
- الف) معاملاتی به جز معاملات عادی شرکت.
 - ب) وضعیت‌های استثنایی به لحاظ ماهیت یا وقوع.
 - پ) هزینه‌ها یا درآمدهای سنوات قبل.
 - ت) تغییر در رویه‌های حسابداری.
- ۳۷- هیچ برنامه یا قصدی (از جمله در مورد توقف خطوط تولید) که بتواند بر مبلغ دفتری یا طبقه‌بندی دارایی‌ها و بدهی‌های منعکس در صورت‌های مالی اثر بااهمیتی داشته باشد وجود ندارد. (مورد ندارد)



۳۸- در سال مورد گزارش، تمام دارایی‌ها و حوزه‌های پرمخاطره فعالیت شرکت (از جمله خسارت به اشخاص ثالث) که قابل بیمه شدن می‌باشد به نحو مطلوبی تحت پوشش بیمه‌ای قرار داشته و بیمه‌نامه‌های مربوط، در تاریخ صورت وضعیت مالی معتبر بوده است.

۳۹- صورت جلسات هیات مدیره ارائه شده به حساب‌رسان شامل تمام جلسات طی سال و جلسات بعدی تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ (جلسه شماره ۳۱۵ تا ۳۲۷) می‌باشد. همچنین صورت جلسات مجمع عمومی برگزار شده طی سال و بعد از آن، شامل جلسات مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ و ۱۴۰۳/۰۸/۰۹ بوده است.

۴۰- اطلاعات مربوط به اعضای هیات مدیره و مدیر عامل، به شرح زیر است:

حقوق و مزایا طی سال - میلیون ریال				سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	عضو هیات مدیره
پاداش مجمع	پاداش هیات مدیره	حق حضور در جلسات	حقوق و مزایا			
-	۳۱۲	۳۱۵	-	رئیس هیات مدیره - غیرموظف	رضا کامران	شرکت جامد سازان آرمان
-	۳۱۲	۳۱۵	-	نایب رئیس هیات مدیره - غیرموظف	روح اله بلکوتی	شرکت سرمایه گذاری صنایع برق و آب صبا
-	۳۱۲	۳۱۵	-	عضو هیات مدیره - غیرموظف	کیانوش کاظمی راد	شرکت پاتین بین الملل پردیس
-	۳۱۲	۹۰	-	عضو هیات مدیره - غیرموظف	نادر اسدالهی	شرکت بین المللی هتل لاله عسلویه
-	-	۲۲۵	-	عضو هیات مدیره - غیرموظف	محمد جباری	شرکت بین المللی هتل لاله عسلویه
۵۸۵	-	-	۴،۹۰۲	مدیرعامل خارج از هیات مدیره -موظف	-	نویدرضا مظفر جلالی

۴۱- اعضای غیرموظف هیات مدیره در قبال سمت مدیریت خود، به استثنای مبالغ مندرج در جدول بند ۵۳ که طبق مصوبه مجمع عمومی به آنان پرداخت شده، هیچگونه وجهی از شرکت دریافت نکرده‌اند.

۴۲- مدیر عامل و اعضای هیات مدیره شرکت هیچگونه وام یا اعتباری از شرکت دریافت نکرده و شرکت هیچیک از دیون آنها را تضمین یا تعهد نکرده است.

۴۳- مدیر عامل شرکت طی دوره تصدی خود، مدیریت عامل هیچ شرکت دیگری را به عهده نداشته است.



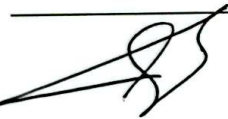


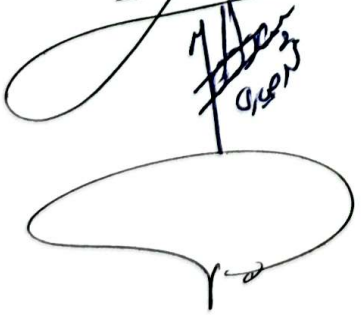
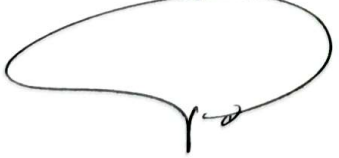
۴۴- اعضای هیات مدیره طی دوره تصدی خود اصالتاً یا به نمایندگی از شخص حقوقی، همزمان سمت عضو هیات مدیره را در بیش از یک شرکت که تمام یا بخشی از سرمایه آن متعلق به دولت یا نهادها یا مؤسسات عمومی غیردولتی است به‌عهده نداشته‌اند.

۴۵- مدیر عامل و اعضای هیات مدیره شرکت، هیچگونه معاملاتی نظیر معاملات شرکت که متضمن رقابت با عملیات شرکت باشد،

۴۶- به نظر هیات مدیره، شرکت برای تامین فعالیت‌های عملیاتی و تعهدات خود طی ۱۲ ماه آتی (از تاریخ صورت وضعیت مالی)، منابع مالی کافی در اختیار خواهد داشت.

۴۷- شرکت طی سال مورد گزارش، در زمینه توزیع و فروش کالای خود انجام نداده‌اند، تابع مقررات خاص نهاد یا سازمان خاصی نبوده و ضوابط توزیع و فروش مصوب هیات مدیره به طور کامل رعایت شده است.

۴۸- اسامی و امضای هیات مدیره و مدیرعامل

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	امضا
۱-	رضا کامران	رئیس هیات مدیره	
۲-	روح اله بلکوتی	نایب رئیس هیات مدیره	
۳-	کیانوش کاظمی راد	عضو هیات مدیره	
۴-	محمد جباری	عضو هیات مدیره	
۵-	رحیم کریمی	عضو هیات مدیره	
۶-	نویدرضا مظفر جلالی	مدیرعامل خارج از ترکیب هیات مدیره	