

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام)

به انضمام صورتهای مالی شرکت

برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

شماره :

تاریخ : گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر مشروط

۱. صورت های مالی شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۹، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۵ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲. به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱۴، با توجه به ابهامات موجود در خصوص انتقال کامل و صحیح ماشین آلات در زمان انتقال مالکیت شرکت از شرکت راه آهن، شرکت در طی سال مالی مورد گزارش، اقدام به شمارش مجدد و اموال گردانی ماشین آلات نموده است که تا تاریخ تهیه این گزارش، به نتیجه نهایی منجر نشده است. با توجه به مراتب ذکر شده، تعیین هرگونه تعدیلات احتمالی که در صورت تکمیل فرآیند شمارش و مطابقت با صورت ریز اموال شرکت بر صورت های مالی مورد گزارش ضروری باشد، برای این مؤسسه مشخص نمی باشد.

۳. پیگیری های صورت گرفته جهت تأیید و صدور صورتحساب نهایی برخی از کارهای انجام شده در عملیات اجرایی پروژه های پیمانکاری شرکت به مبلغ ۱،۵۴۲ میلیارد ریال عمدتاً شامل مبلغ ۴۹۹ میلیارد ریال مربوط به شرکت راه آهن ج.ا.ا. و ۸۲۹ میلیارد ریال مربوط به شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور که درآمد مربوط به آن ها براساس روش درصد پیشرفت کار پیمان در سال های قبل و سال مورد گزارش شناسایی گردیده، به نتیجه نهایی نرسیده است (یادداشت توضیحی ۵-۲۰). مضافاً مطالبات حمل و حق توقف واگن ها در پروژه های حمل و نقل ریلی سال مورد گزارش و سال های قبل و مطالبات کار گواهی نشده تفاوت نرخ ارز بالاست فروخته شده در سال های قبل از اداره کل خط و ابنیه فنی راه آهن به مبلغ ۴۰۴ میلیارد ریال مورد ادعای شرکت می باشد که موضوع توسط کارفرمایان مربوطه در حال بررسی است (یادداشت توضیحی ۱-۲۰). همچنین مانده مطالبات شرکت راه آهن ج.ا.ا. در ارتباط با وجوه و خدمات دریافتی بابت حقوق دسترسی خطوط ریلی، تعمیرات واگن ها و اجاره ماشین آلات به مبلغ ۲،۹۹۵ میلیارد ریال در یادداشت های پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها و ذخایر انعکاس یافته است (یادداشت های توضیحی ۲۵ و ۱-۲۸). افزون بر موارد فوق، مانده دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها به مبلغ ۱۵۱ میلیارد ریال و پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها به



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - (ادامه)

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

مبلغ ۷۷ میلیارد ریال راكد و انتقالی از سنوات قبل می باشد (یادداشت های توضیحی ۲۰ و ۲۵). در نبود اطلاعات و مستندات کافی و قابل اتکا، تعیین هرگونه تعدیلات احتمالی که در صورت تعیین وضعیت نهایی مبالغ قابل بازیافت پیمان ها و دریافتنی های انتقالی از سال های قبل و همچنین تعیین نحوه تسویه پرداختنی های راكد، بر صورت های مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.

۴. درآمد عملیاتی ناشی از فعالیت های پیمانکاری با در نظر گرفتن مخارج آتی پیمان ها عمدتاً طبق فهرست آحاد بهای تعدیل شده سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۲ و تأثیر توافقات شفاهی با کارفرمایان به مبلغ ۱،۲۱۴ میلیارد ریال کاهش بر مبالغ اولیه و الحاقیه های رسمی پیمان ها، طبق روش درصد پیشرفت کار در صورت های مالی انعکاس یافته است (یادداشت های توضیحی ۲-۳ و ۱-۲-۴-۵). لذا تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از برآورد صحیح هزینه های آتی پروژه ها و تغییر در حصول توافق نهایی با کارفرمایان در خصوص کاهش مبالغ اولیه قراردادهای، بر صورت های مالی مورد گزارش برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.

۵. مقایسه پاسخ تأییدیه های دریافت شده از شرکت تراورس و روسازی خطوط با مانده حساب های منعکس در صورت های مالی (یادداشت توضیحی ۲۰) بیانگر وجود مغایرات به مبلغ ۲۰۸ میلیارد ریال می باشد. به دلیل در دسترس نبودن اطلاعات و مدارک قابل اتکا، این مؤسسه قادر نبوده تا از طریق اعمال سایر روش های رسیدگی، آثار تعدیلاتی را که احتمالاً در صورت رفع مغایرت مذکور بر صورت های مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، تعیین نماید.

۶. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های 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

۷. منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، مورد توجه قرار گرفته اند. علاوه بر مسائل درج شده در بندهای ۲ الی ۵ بخش مبنای اظهار نظر مشروط، مسائل عمده حسابرسی دیگری به شرح زیر وجود دارد:

نحوه برخورد حسابرس

روش های حسابرسی برای تشخیص سرمایه ای بودن مخارج انجام شده شامل موارد زیر بوده، اما محدود به این موارد نیست:

مسائل عمده

مخارج سرمایه ای ناشی از تعمیرات اساسی واگن های حمل:

- بر اساس استانداردهای مورد عمل در راه آهن جمهوری اسلامی ایران و استفاده از حقوق دسترسی ریلی، کلیه واگن های حمل می بایست طی دوره های منظم سه تا پنج ساله توسط شرکت های



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی - (ادامه)  
شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

مسائل عمده

مورد تأیید راه آهن بازرسی و تعمیر اساسی گردد. بر این اساس، طی سال مالی مورد گزارش، بالغ بر ۲۸۳ میلیارد ریال مخارج ناشی از تعمیرات اساسی واگن‌های حمل ریلی به عنوان مخارج سرمایه‌ای تلقی و در سرفصل دارایی‌های ثابت مشهود انعکاس یافته است (یادداشت توضیحی ۳-۱۴).

- با توجه به اهمیت موضوع و تأثیر پذیری سود سال مالی مورد گزارش از این رویداد مالی، واجد شرایط بودن مخارج انجام شده، صحت اندازه‌گیری و کامل بودن افشای آن به عنوان یکی از مسائل عمده در سال مورد گزارش در نظر گرفته شده است.

نحوه برخورد حسابرسی

رویه و فرآیندهای مورد استفاده مدیریت به منظور شناسایی رویدادهایی که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه و یا افزایش ارزش اقتصادی دارایی گردد، مورد ارزیابی قرار گرفت.

سندرسی لازم در خصوص مبالغ شناسایی و افشا شده مربوط به مخارج سرمایه‌ای و واری‌های لازم در خصوص مدارک و مستندات پشتوانه اینگونه مخارج از قبیل قراردادهای و سفارشات، مستندات خرید، دریافت کالا، صورت وضعیت‌های پیمانکاران و نحوه پرداخت و تسویه صورت گرفت تا از وقوع مخارج سرمایه‌ای و صحت افشاء معاملات اطمینان معقول کسب گردد.

صورتجلسات تحویل و دریافت واگن‌های تحت تعمیر دریافت و بررسی گردیده تا از حدود عملیات انجام شده بر دارایی‌های مزبور اطمینان معقول کسب گردد.

مبلغ دفتری دارایی‌های مورد تعمیر به منظور رعایت استاندارد حسابداری مبنی بر لزوم مستهلک شدن آن مد نظر قرار گرفت.

مبلغ استهلاک هزینه‌های تعمیر اساسی قابل انتساب به سال مالی مورد گزارش برآورد شده و احتمال وجود تحریف با اهمیت ناشی از عدم محاسبه استهلاک ارزیابی گردید. لیکن کسر هزینه استهلاک در سطح صورت‌های مالی کم اهمیت تلقی شد.

تأکید بر مطلب خاص

۸. بندهای تأکید بر مطلب خاص به شرح زیر، تأثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است:

۸-۱. تغییر دوره مالی گزارشگری سالیانه

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱، اقلام مقایسه‌ای مندرج در صورت‌های مالی، مربوط به دوره عملیاتی شش‌ماهه از فروردین لغایت شهریور سال ۱۴۰۲ می باشد. در نتیجه اقلام مندرج در صورت‌های سود و زیان، تغییرات حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی، با دوره مالی قبل قابلیت مقایسه ندارند.

۸-۲. مطالبات از سازمان خصوصی‌سازی

دریافتنی‌های غیرتجاری شامل مبلغ ۵۱۱ میلیارد ریال مطالبات از سازمان خصوصی‌سازی بابت هزینه‌های حقوقی و خسارات پرداختی به شرکت زرین کوه ساز قم در سال مالی قبل و سال مورد گزارش است (یادداشت‌های توضیحی ۳-۲۰ و ۳-۲۵). منشأ ایجاد اختلافات حقوقی با شرکت زرین کوه ساز قم، قراردادهای منعقد شده با آن شرکت قبل از سال ۱۳۹۲ و قبل از واگذاری سهام شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن توسط آن سازمان به شرکت گروه سرمایه‌گذاری بانک مسکن می‌باشد. لذا با استناد به مفاد بند ۴ از ماده ۷ قرارداد واگذاری سهام، کلیه خسارات ابلاغ شده طی احکام حقوقی، به

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - (ادامه)

## شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

حساب سازمان خصوصی سازی منظور شده است. به منظور استیفای حقوق شرکت و به استناد بند ۱۰ قرارداد واگذاری، موضوع از طریق واحد حقوقی گروه مالی بانک مسکن به عنوان طرف معامله سهام به هیئت داورى موضوع ماده ۳۰ قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون و پس از آن در شعبه ۱۳۹ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع تخصصی رسیدگی به دعوی تجاری تهران مطرح گردیده که پس از برگزاری جلسات متعدد، در نهایت به موجب رأی تصمیم نهایی مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۸ دادگاه عمومی مذکور، اقدام به اجرای قرار کارشناسی جهت بررسی موارد مورد ادعا در پرونده نموده است. تا تاریخ تهیه این گزارش، قرار کارشناسی در حال اجرا بوده و نتیجه نهایی در این خصوص اعلام نگردیده است.

## ۳-۸. مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

وضعیت بدهی مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال‌های ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۸، در یادداشت توضیحی ۱-۲-۳۸ تشریح شده و مازاد مورد مطالبه توسط سازمان امور مالیاتی به مبلغ ۱۳۱ میلیارد ریال مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است. همچنین دفاتر شرکت جهت مالیات بر ارزش افزوده سال‌های ۱۳۹۹ الی سال مالی مورد گزارش، مورد رسیدگی قرار نگرفته است. پیامدهای ناشی از قطعی شدن موارد مذکور بر صورت‌های مالی مورد گزارش، موکول به رسیدگی و اظهار نظر قطعی مسئولین مالیاتی است.

## سایر اطلاعات

۹. مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این مؤسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارایه نمی‌کند. مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانطور که در بخش مبانی اظهار نظر مشروط در بالا توضیح داده شده، این مؤسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص مطالب مندرج در بندهای ۲ الی ۵ این گزارش بدست آورد. از این رو، این مؤسسه نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات در ارتباط با موضوعات فوق حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

## مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۱۰. مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی، هیئت‌مدیره 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.



گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی - (ادامه)

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۱. 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 خطر طراحی و اجراء و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، آرایه 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 مبنی 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 آرایه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشاء و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که آرایه 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 آرایه می‌شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد، 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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - (ادامه)

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

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 اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی 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 بازرس قانونی

۱۲. مواد مرتبط با عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۲-۱. مفاد مواد ۱۱۰ و ۱۱۲ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۲۸، ۳۰ و ۳۵ اساسنامه مبنی بر به عدم معرفی نماینده ۲ عضو حقوقی هیئت مدیره ناشی از غیبت بیش از ۴ یا ۶ جلسه متوالی یا متناوب و جایگزینی بلادرنگ آنها؛

۱۲-۲. مفاد تبصره ۲ ماده ۲۷ اساسنامه در خصوص لزوم حضور حداقل یک عضو غیرموظف دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط در ترکیب اعضای هیئت مدیره؛

۱۲-۳. مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ثبت صورتجلسه هیئت مدیره با موضوع تعیین سمت اعضای هیئت مدیره و انتخاب و تعیین حدود اختیارات مدیرعامل؛

۱۲-۴. مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و بند ۲ از تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه در خصوص پرداخت کامل سود سهام مصوب طی مدت مقرر قانونی پس از تاریخ تصویب در مجمع عمومی سال های قبل؛

همچنین در اجرای ماده ۱۴۲ اصلاحیه قانون تجارت، پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ ۱۳/۱۰/۱۴۰۲ در ارتباط با بندهای ۳، ۵، ۲-۸ الی ۴-۸، ۴-۱۲، ۱۵ و ۱۸ الی ۲۰ این گزارش به نتیجه نهایی منجر نشده است.

۱۳. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۶ صورت های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. شایان ذکر است که معاملات انجام شده با اشخاص وابسته از جمله تأمین مالی قرض الحسنه صورت گرفته از شرکت گروه مالی بانک مسکن، در روال خاص عملیات فی مابین اشخاص وابسته صورت گرفته است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی - (ادامه)

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

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

۱۵. اسناد مالکیت ۳ قطعه زمین متعلق و در اختیار شرکت واقع در انزها فیروزکوه (در دفاتر شرکت ثبت نشده است)، عجبشیر و شهریار، یک دستگاه وسیله نقلیه سبک و ۵ دستگاه واگن به نام شرکت انتقال نیافته است. به علاوه سند مالکیت ساختمان شرکت بابت یک فقره دعوای حقوقی از جانب شرکت زرین کوه ساز قم در بازداشت می باشد که علیرغم تسویه حساب مبالغ مورد ادعای شرکت مزبور تا کنون رفع نشده است. مضافاً تعداد ۱۲۵ دستگاه از ناوگان حمل شرکت خارج از سرویس قرارداشته و از ظرفیت حمل قابل دسترس بطور کامل استفاده نشده است (یادداشت ۴-۱۴).

۱۶. طی سال مالی مورد گزارش، بر اساس توافق نامه جدید با شرکت زرین کوهساز قم که به امضای دو تن از اعضای هیئت مدیره شرکت رسیده است، اقدام به واگذاری یک دستگاه گریدر و یک دستگاه کامیون حمل دستگاه حفاری جمعاً به مبلغ ۵۶ میلیارد ریال به علاوه ۷ میلیارد ریال چک مدت‌دار مازاد بر توافق مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۳ گردیده که این مبالغ به حساب سازمان خصوصی سازی منظور شده است. طبق گزارش کارشناسی، کامیون حمل دستگاه حفاری به ارزش اسقاطی (بدون ذکر مبلغ) ارزیابی شده و شرکت دستگاه مذکور را به درخواست شرکت زرین کوهساز قم واگذار نموده است (یادداشت توضیحی ۳-۱-۲۵).

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۷. صورت‌های مالی مورد گزارش، تأییدیه مدیران، گزارش فعالیت هیئت مدیره و گزارش تفسیری مدیریت با تأیید و امضای سه عضو از پنج عضو هیئت مدیره ارائه شده است.

۱۸. موارد مرتبط با عدم رعایت قوانین و مقررات و ضوابط وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص شرکت‌های پذیرفته شده و ثبت شده در فرابورس علاوه بر موضوع مندرج در بندهای ۱-۱۲ الی ۴-۱۲ این گزارش، بشرح زیر است:

مواد دستورالعمل

ردیف	و ابلاغیه	شرح
۱		دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان:
۱-۱	بندهای ۳،۴ و ۶ از ماده ۷	تأخیر در افشای صورت‌های مالی حسابرسی نشده ۹ ماهه (۳۲ روز) و حسابرسی شده شش ماهه (یک روز) و گزارش فعالیت ماهانه تیرماه (۲۳ روز)؛
۱-۲	بند ۱ ماده ۱۰	ارائه صورتجلسه مجامع عمومی حداکثر طی مدت ۱۰ روز به مرجع ثبت شرکت‌ها و افشای صورتجلسه ثبت شده یک هفته پس از ابلاغ ثبت؛





گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - (ادامه)  
شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

شرح	مواد دستورالعمل و ابلاغیه	ردیف
افشای فوری اطلاعات در رابطه با : - توافق و تسویه بدهی شرکت زرین کوه ساز قم (پرونده حقوقی عمده)؛ - پیگیری‌های حقوقی و آرای صادره در ارتباط با دعاوی حقوقی از جمله دعاوی مطرح شده علیه سازمان خصوصی سازی؛ - تغییر در ترکیب اعضای هیئت مدیره؛ - تصمیمات و نتایج شرکت و برگزاری مناقصات و مزایدهات طی سال؛	ماده ۱۳	۱-۳
<b>دستورالعمل پذیرش، عرضه و نقل و انتقال اوراق بهادار در فرابورس ایران:</b>		
عدم کسب امتیازات شفافیت اطلاعاتی و حاکمیت شرکتی تا سطح ۷۵ درصد امتیازات بازار اول فرابورس؛	مواد ۵، ۶، و ۷ مکرر	۲-۱
	ابلاغیه‌ها:	۳
عدم ارسال گواهی دریافت ابلاغیه هنجارها و اصول رفتاری توسط مدیرعامل و اعضای هیئت مدیره و مدیرمالی به سازمان بورس؛	ابلاغیه‌های ۵۵ الی ۵۷ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۹ سازمان بورس	۳-۱
<b>دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس:</b>		
عدم مستندسازی ساز و کارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی؛	تبصره ۲ ماده ۳	۴-۱
اظهار نظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات با اشخاص وابسته از جنبه‌های منصفانه بودن، افشای کامل و عدم شرکت مدیر ذینفع با در نظر گرفتن الزامات ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت؛	تبصره ۵ ماده ۷	۴-۲
با توجه به عدم تشکیل واحد حسابرسی داخلی طی سال مالی، انجام کامل وظایف واحد حسابرسی داخلی از جمله ارائه گزارشات واحد مذکور در مقاطع سه ماهه امکان پذیر نبوده است.	ماده ۸	۴-۳
وجود اقرارنامه اعضای کمیته ریسک مبنی بر عضویت در حداکثر سه کمیته مشابه ؛	تبصره‌های ۵ و ۶ ماده ۱۴	۴-۴
تصویب ترتیب جلسات هیئت مدیره در مقاطع شش ماهه؛	ماده ۲۳	۴-۵
بارگزاری و انتشار گزارشات و اطلاعات مالی از جمله صورت‌های مالی سالانه، گزارش تفسیری مدیریت، گزارش فعالیت هیئت مدیره، گزارش کنترل‌های داخلی، زمان‌بندی پرداخت سود و گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت طبق مقررات مربوطه قبل از برگزاری مجمع و همچنین اطلاعات، تحصیلات، تجارب و مدارک حرفه‌ای اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل و کمیته‌های تخصصی آن‌ها در سایت شرکت؛	مواد ۲۹ و ۳۷	۴-۶



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - (ادامه)  
شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

ردیف	مواد دستورالعمل و ابلاغیه	شرح
۴-۷		عدم افشای برخی از اطلاعات الزامی در گزارشات فعالیت هیئت مدیره و تفسیری مدیریت.

**۵ آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوطه**

۵-۱ بند ب و ج و تبصره ۱ و ۲ ماده ۲  
دارابودن گواهی نامه های حرفه ای بازار سرمایه و رایحه اظهارنامه مکتوب و مستند مبنی بر آشنایی با مبانی اقتصاد، حسابداری و مدیریت و قوانین مربوط توسط مدیرعامل و احراز موضوع توسط هیئت مدیره

در اجرای مفاد تبصره ماده ۴۰ و ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، انجام هزینه های عام المنفعه در راستای مسئولیت های اجتماعی مورد تصویب مجمع عمومی قرار نگرفته است.

۱۹. دستورالعمل کنترل های داخلی، برای ناشران پذیرفته شده در بورس و فرابورس، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است و با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، موارد عدم رعایت مفاد چک لیست مزبور با توجه به تشکیل واحد حسابرسی داخلی در دوماهه پایانی سال، شامل مفاد بندهای ۱۲، ۵۲ و ۵۶ الی ۶۸ در خصوص تشکیل و ایفای وظایف واحد حسابرسی داخلی و تنظیم مکانیزم های اثربخشی واحد مذکور از جمله طراحی و اجرای آزمون های حسابرسی و پیگیری موارد مطروحه می باشد. همچنین تقویت کنترل های داخلی شرکت در ارتباط با استقرار زیر سیستم فروش و سیستم مناسب جهت برآورد مخارج آتی پیمان ها و تهیه صورت ریز قابل اتکای اموال، مورد تأکید است.

۲۰. در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

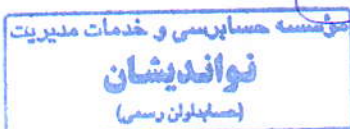
۱۹ دی ماه ۱۴۰۳

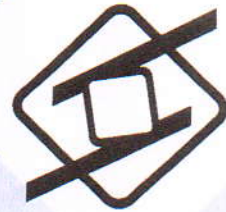
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت نواندیشان

(حسابداران رسمی)

گارو هوانسیان فر  
شماره عضویت: ۸۰۰۹۰۶

عباس عسکری سامانی  
شماره عضویت: ۹۳۲۱۴۲





بالاست BALLAST

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

شماره ثبت: ۱۷۵۶۹۸

Railways Installations & Constructions Engineering Services CO

تهران، خیابان ایتالیا، نبش خیابان طوس، پلاک ۲۴  
تلفن: ۳-۸۸۹۵۵۸۵۱-۸۸۹۵۲۴۶۴  
نمابر: ۸۸۹۵۲۴۶۴

Website: www.ballast.ir  
Email: info@ballast.ir

پیوست:

تاریخ:

شماره:

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام،

به پیوست صورت های مالی شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ 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

۶-۴۱

• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۵ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل

رئیس هیئت مدیره

آقای روح اله سپهری

شرکت گروه مالی بانک مسکن

مدیر عامل و

نائب رئیس هیئت مدیره

آقای سید محمد مهدی توسلی

شرکت واسپاری آباد مسکن

عضو هیئت مدیره

شرکت خدمات بیمه ای مسکن آباد

عضو هیئت مدیره

آقای جمال خانمحمدی

شرکت عمرانی مسکن گستر

عضو هیئت مدیره

شرکت بازرگانی مهر مینای کیش



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۵	۳,۸۲۳,۳۶۷	۱,۴۲۱,۱۳۰
۷	(۳,۲۰۲,۶۴۱)	(۱,۲۲۰,۶۵۲)
	۶۲۰,۷۲۶	۲۰۰,۴۷۸
۸	(۳۱۳,۳۸۶)	(۱۴۲,۱۲۰)
۹	۶,۵۴۵	۴,۶۴۵
۱۰	(۱۰۰,۵۹۶)	(۵۰,۳۰۹)
	۲۱۳,۲۸۹	۱۲,۶۹۴
۱۱	(۱۷۵,۱۰۱)	(۱۱۹,۴۱۵)
۱۲	۶۰,۸۷۵	۲۲۷,۴۳۳
	۹۹,۰۶۳	۱۲۰,۷۱۲
۲۶	(۲۴,۰۹۰)	(۱۹,۱۲۴)
	۷۴,۹۷۴	۱۰۱,۵۸۸
	۱,۰۲۷	۷۱
	(۵۲۷)	۶۰۶
	۵۰۰	۶۷۷

درآمدهای عملیاتی

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سود ناخالص

هزینه های اداری و عمومی

سایر درآمدها

سایر هزینه ها

سود عملیاتی

هزینه های مالی

سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سود قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد

سود خالص

سود پایه هر سهم:

عملیاتی (ریال)

غیر عملیاتی (ریال)

سود پایه هر سهم (ریال)



از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود سال مالی است، صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

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

۲

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
<b>دارایی ها</b>			
<b>دارایی های غیر جاری :</b>			
دارایی های ثابت مشهود	۳۶۹,۳۳۱	۷۷,۵۱۷	۵۹,۲۷۲
دارایی های نامشهود	۴,۲۶۴	۴,۲۶۴	۴,۲۶۴
سرمایه گذاری بلندمدت	۹۰	-	-
سایر دارایی ها	۳۱,۲۷۵	۲۱,۵۸۴	۳۰,۴۷۷
<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>	<b>۴۰۴,۹۶۰</b>	<b>۱۰۳,۳۶۵</b>	<b>۹۴,۰۱۳</b>
<b>دارایی های جاری :</b>			
پیش پرداخت ها	۱۰۸,۵۰۰	۱۲,۶۱۱	۲۹,۹۵۷
موجودی مواد و کالا	۱۸۵,۶۸۷	۱۶۴,۵۹۷	۱۴۴,۹۶۹
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۶,۶۹۶,۷۸۹	۵,۳۸۶,۷۶۳	۵,۳۱۲,۷۴۲
موجودی نقد	۴۰,۲۷۳	۳۲,۷۳۱	۱۱۰,۵۳۸
<b>جمع دارایی های جاری</b>	<b>۷,۰۳۱,۲۴۹</b>	<b>۵,۵۹۶,۷۰۲</b>	<b>۵,۵۹۸,۲۰۶</b>
<b>جمع دارایی ها</b>	<b>۷,۴۳۶,۲۰۹</b>	<b>۵,۷۰۰,۰۶۷</b>	<b>۵,۶۹۲,۲۱۹</b>
<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>			
<b>حقوق مالکانه :</b>			
سرمایه	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
سود انباشته	۱۸۳,۱۰۴	۱۱۸,۳۳۰	۳۷,۷۴۲
<b>جمع حقوق مالکانه</b>	<b>۳۴۸,۱۰۴</b>	<b>۲۸۳,۳۳۰</b>	<b>۲۰۲,۷۴۲</b>
<b>بدهی ها</b>			
<b>بدهی های غیر جاری :</b>			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۱۶,۹۶۴	۱۷۵,۹۴۲	۱۳۷,۰۱۶
تسهیلات مالی بلندمدت	-	-	۴۷,۱۱۳
<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>	<b>۲۱۶,۹۶۴</b>	<b>۱۷۵,۹۴۲</b>	<b>۱۸۴,۱۲۹</b>
<b>بدهی های جاری :</b>			
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۶,۲۷۳,۰۸۸	۴,۲۶۸,۸۶۰	۴,۳۶۶,۷۰۴
مالیات پرداختی	۳۰,۴۳۶	۵۵,۹۳۰	۴۷,۲۱۲
سود سهام پرداختی	۱۲,۹۰۳	۲۳,۶۲۹	۱۲,۸۱۳
ذخایر	۲۸۶,۰۰۴	۴۰۴,۳۴۰	۳۵۴,۲۳۴
تسهیلات مالی	۷,۳۳۴	۱۱۷,۴۴۹	۱۰۶,۶۲۸
پیش دریافت ها	۲۶۱,۳۷۷	۳۷۰,۵۸۷	۴۱۷,۷۵۷
<b>جمع بدهی های جاری</b>	<b>۶,۸۷۱,۱۴۲</b>	<b>۵,۲۴۰,۷۹۵</b>	<b>۵,۳۰۵,۳۴۸</b>
<b>جمع بدهی ها</b>	<b>۷,۰۸۸,۱۰۶</b>	<b>۵,۴۱۶,۷۳۷</b>	<b>۵,۴۸۹,۴۷۷</b>
<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>	<b>۷,۴۳۶,۲۰۹</b>	<b>۵,۷۰۰,۰۶۷</b>	<b>۵,۶۹۲,۲۱۹</b>

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



Handwritten signatures and a large blue scribble at the bottom of the page.

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود (زیان) انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۲۷۴,۷۲۵	۱۰۹,۷۲۵	۱۵,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
(۷۱,۹۸۳)	(۷۱,۹۸۳)	-	-
۲۰۲,۷۴۲	۳۷,۷۴۲	۱۵,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
۱۰۱,۵۸۸	۱۰۱,۵۸۸	-	-
(۲۱,۰۰۰)	(۲۱,۰۰۰)	-	-
۲۸۳,۳۳۰	۱۱۸,۳۳۰	۱۵,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
۷۴,۹۷۴	۷۴,۹۷۴	-	-
(۱۰,۳۰۰)	(۱۰,۳۰۰)	-	-
۳۴۸,۱۰۴	۱۸۳,۱۰۴	۱۵,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰

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

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۱)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه دوره مالی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی دوره ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه سال مالی ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱



Handwritten signature and blue ink scribbles.

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی ۱۴۰۳	سال مالی ۱۴۰۲
<b>جریان های نقدی حاصل از (مصرف شده در) فعالیت های عملیاتی</b>		
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۲۸۳,۳۰۷	(۱۶۷,۲۵۱)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۴۹,۵۸۴)	(۱۰,۴۰۶)
<b>جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>	<b>۲۳۳,۷۲۴</b>	<b>(۱۷۷,۶۵۷)</b>
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۱۱,۳۳۷	۱,۶۵۱
پرداخت های نقدی برای تحصیل دارایی های ثابت مشهود	(۳۲۵,۱۶۷)	(۲۵,۷۸۸)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت	(۹۰)	۰
دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده سرمایه گذاری	۱,۷۰۵	۱,۱۸۸
<b>جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>	<b>(۳۱۲,۲۱۵)</b>	<b>(۲۲,۹۴۹)</b>
<b>جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی</b>	<b>(۷۸,۴۹۱)</b>	<b>(۲۰۰,۶۰۶)</b>
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>		
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	۹,۰۰۰	۳۷,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۱۲۱,۹۶۱)	(۶۶,۵۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	(۲,۹۰۰)
دریافت های نقدی بابت تسهیلات دریافتی از اشخاص وابسته	۳۲۵,۰۰۰	۱۵۵,۲۲۳
پرداخت های نقدی بابت تسهیلات دریافتی از اشخاص وابسته	(۱۱۰,۰۰۰)	-
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۱۶,۰۰۶)	(۲۴)
<b>جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>	<b>۸۶,۰۳۳</b>	<b>۱۲۲,۷۹۹</b>
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۷,۵۴۲	(۷۷,۸۰۷)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۳۲,۷۳۱	۱۱۰,۵۳۸
مانده موجودی نقد در پایان سال	۴۰,۲۷۳	۳۲,۷۳۱
<b>مبادلات غیر نقدی</b>	<b>۶۳,۷۹۴</b>	<b>۲۱۶,۳۲۵</b>

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



Handwritten signatures and a large blue scribble at the bottom of the page.

## شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

#### ۱- تاریخچه و فعالیت

##### ۱-۱- تاریخچه

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۷۱/۱۲/۲۳، با نام "شرکت راه آهن سنگ" تحت شماره ۲۵۶۶ در اداره کل ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی شهرستان کرج به ثبت رسیده و سپس بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۲/۷/۱، به "شرکت تهیه و تولید بالاست و زیرسازی راه آهن" تغییر نام داده است. در تاریخ ۱۳۷۹/۹/۱۶، با توجه به انتقال دفتر مرکزی شرکت به تهران، مراتب تحت شماره ۱۷۵۶۹۸ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی ایران به ثبت رسیده و در نهایت در سال ۱۳۸۳، طی مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۳/۹/۲۸، به نام "شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن" درآمده و نوع شرکت به "سهامی عام" تغییر یافته و اساسنامه جدید مورد تصویب قرار گرفته است. شناسه ملی شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام) ۱۹۳۵۸۹۱۰۱۰۰ می باشد.

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۳/۵/۱۴ بنا به پیشنهاد شماره ۱۷۴۹۸ مورخ ۱۳۸۳/۵/۴ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد بند (الف) ماده (۱۴) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران - مصوب سال ۱۳۷۹، شرکت را مشمول واگذاری به بخش خصوصی نموده که بموجب بند (ج) تبصره (۴) ماده (۴) قانون مزبور از تاریخ تصویب مشمول مقررات عمومی حاکم بر شرکتهای دولتی نبوده و در چهارچوب قانون تجارت اداره می شود.

در سال ۱۳۸۳ آن بخش از اموال و داراییهای اداره بالاست راه آهن به ارزش ۱۰/۶۳۶ میلیون ریال که از سال ۱۳۷۲ به صورت اجاره در اختیار شرکت قرار داشت با پیگیریهای متمادی و بر اساس مصوبات مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۱/۱۲/۳ راه آهن جمهوری اسلامی ایران و مورخ ۱۳۸۱/۴/۳ شرکت بالاست، به شرکت منتقل و تحت عنوان افزایش سرمایه در دفاتر ثبت گردیده است. همچنین به موجب مصوبه شماره ۱۳/۶۶۷/۱۳ ط مورخ ۱۳۸۱/۴/۳ شورای عالی اداری کشور وظایف نوسازی، بازسازی و تعمیر و نگهداری ساختمان و تاسیسات برقی و مکانیکی راه آهن از آن شرکت منتزع و با تعداد ۲۳۳۸ نفر نیروی انسانی و کلیه امکانات و تجهیزات اداره مذکور به شرکت انتقال داده شده و متعاقباً تعداد ۱۲۰ نفر از پرسنل مزبور مجدداً به شرکت راه آهن منتقل شده اند. همچنین در این راستا، بخش عمده اموال و داراییها و موجودیهای ادارات ساختمان و تاسیسات که در اقصی نقاط ایران پراکنده بودند، توسط شرکت تحویل گرفته شده است (به عنوان علی الحساب افزایش سرمایه). حجم و گستردگی فعالیت شرکت در این زمینه شامل کلیه ایستگاهها و تاسیسات راه آهن جمهوری اسلامی ایران در کشور می باشد که مساحتی بالغ بر ۵/۲ میلیون متر مربع را در بر می گیرد. شرکت در آذر ماه ۱۳۸۹ با ارائه مدارک و مستندات وارد بازار بورس ایران شده و سهام آن از طریق فرابورس ایران در تاریخ ۱۳۹۱/۰۶/۱۴ توسط شرکت گروه مالی بانک مسکن خریداری و در تاریخ ۱۳۹۱/۷/۲۹ معامله قطعی اعلام گردید. در حال حاضر شرکت بالاست جزء واحدهای فرعی شرکت گروه مالی بانک مسکن است و واحد تجاری نهایی بانک مسکن می باشد. دفتر مرکزی شرکت در تهران، خیابان ایتالیا، نیش طوس پلاک ۲۴ کدپستی ۱۴۱۶۶۵۳۶۱۴ واقع شده است.

به موجب تصویب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۱ سال مالی شرکت به ۳۱ شهریور هر سال تغییر یافته است، لذا مبالغ شش ماهه دوره مالی قبل با ارقام سال مالی مورد گزارش قابلیت مقایسه ندارد.





شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت مطابق با ماده ۲ اساسنامه بر اساس آگهی تغییرات روزنامه رسمی مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ به شماره ۴۳/۱۰۵۷۰۴۳۰۹۰۹۰۱۳۹۳۳۰۴۰۰۹۰۱۰۵۷۰۴۳ و مطابق با مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۳/۰۴/۳۰ و تاییدیه شماره ۴۱/۱۱۲۳۰ مورخ ۱۳۹۳/۰۵/۱۵ سازمان خصوصی سازی عبارت از تهیه و تولید بالاست و سایر محصولات وابسته معدنی، انجام عملیات احداث انواع پل، ساختمان، ابنیه، احداث راههای ریلی و جاده ای و اسکله و سازه های دریاها و فرودگاهها، انجام کلیه عملیات کارگزاری و فعالیت های حمل و نقل ریلی، انجام عملیات احداث پست های برق، ایجاد شبکه های برق رسانی، احداث مخازن آب، استخر و حوضچه های آب و فاضلاب، شبکه های توزیع آب و شبکه های جمع آوری انتقال فاضلاب، کانال های انتقال آب، شبکه های آبیاری و سد و سازه های هیدرولیکی، انجام عملیات نوسازی، بازسازی، بهسازی، نگهداری ساختمان و تاسیسات اعم از خطوط ریلی و شبکه های توزیع نیروی برق، آبرسانی، سوخت رسانی، گاز رسانی، سیستم های سرد و گرم، سرمایه گذاری و مشارکت در سایر شرکتهای از طرق مختلف از جمله تعهد سهام شرکتهای جدید و یا خرید و تعهد سهام شرکت های موجود، اخذ نمایندگی، ایجاد شعبه و اعطای نمایندگی در داخل و خارج از کشور، تهیه و تولید مواد و مصالح و لوازم و قطعات مورد نیاز صنعت ریلی و عمرانی اعم از ایجاد کارگاه و یا کارخانه، انجام کلیه امور بازرگانی، تولیدی، خدماتی و غیره در داخل و خارج از کشور، صادرات، واردات، خرید و فروش انواع قطعات، محصولات، خدمات، تکنولوژی، ماشین آلات و هر نوع کالای مجاز و فرآورده های مرتبط با موضوع فعالیت.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش انجام پروژه های زیرسازی و روسازی، تهیه و تولید بالاست و حمل و نقل ریلی می باشد.

۱-۳- کارکنان

میانگین ماهانه کارکنان در استخدام شرکت، طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۲	۱۴۰۳
نفر	نفر
۱۹	۱۹
۲۳۹	۲۰۲
۲۵۸	۲۲۱

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی و حق الزحمه ای

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمدهای عملیاتی حاصل از قراردادهای مشتریان که هدف آن تعیین اصولی است که واحد تجاری برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، باید بکار گیرد که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد و انتظار نمی رود بکارگیری استاندارد جدید آثار بااهمیتی بر صورتهای مالی داشته باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. در مواردی که لازم باشد از ارزشهای منصفانه برای ارائه اطلاعات در صورتهای مالی استفاده شود، روشهای زیر بکار گرفته خواهد شد:

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیکهای دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب - داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج - داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.



## شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

#### ۳-۲- درآمد عملیاتی و بهای تمام شده درآمد عملیاتی

##### ۳-۲-۱- عملیات پیمانکاری

##### ۳-۲-۱-۱- درآمد پیمان با ارزش منصفانه ما به ازای دریافتنی یا دریافتنی اندازه گیری می شود

هرگاه بتوان ماحصل یک پیمان بلندمدت را به گونه ای قابل اتکا برآورد کرد، سهم مناسبی از درآمد و مخارج کل پیمان (با توجه به میزان تکمیل پیمان در تاریخ صورت وضعیت مالی و متناسب با نوع عملیات و صنعت مورد فعالیت) به ترتیب به عنوان درآمد و هزینه شناسایی می شود. شایان ذکر اینکه، درآمد ناشی از تعدیل نرخ قراردادهای پیمانکاری در زمان تأیید صورت وضعیت های ارسالی برای کارفرمایان در محاسبات لحاظ می گردد. هرگاه ماحصل یک پیمان بلندمدت را نتوان به گونه ای قابل اتکا برآورد کرد:

(الف): درآمد تا میزان مخارج تحمل شده ای که احتمال بازیافت آن وجود دارد شناسایی می شود.

(ب): مخارج پیمان در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

درآمد پیمان، بیانگر ارزش کار انجام شده طی دوره می باشد که با توجه به میزان تکمیل پیمان طبق روش مندرج در بند ۳-۲-۱-۳ محاسبه گردیده و در نتیجه در برگیرنده مبالغ صورت وضعیت نشده نیز می باشد. هرگاه انتظار رود که پیمان منجر به زیان گردد (کل مخارج پیمان از کل درآمد پیمان تجاوز کند)، زیان مربوط، فوراً به عنوان هزینه دوره شناسایی و در سرفصل بهای تمام شده درآمد عملیاتی منعکس میشود.

۳-۲-۱-۲- میزان تکمیل پیمان با استفاده از نسبت مخارج تحمل شده پیمان جهت انجام کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به برآورد کل مخارج پیمان تعیین می شود.

##### ۳-۲-۱-۳- مخارج پیمانها

مخارج پیمان مشتمل بر (الف) مخارجی که مستقیماً با یک پیمان مشخص مرتبط است، (ب) مخارجی که بین پیمان ها مشترک بوده و تسهیم آن به پیمان های جداگانه امکان پذیر است، و (ج) سایر مخارجی که به موجب مفاد پیمان مشخصاً قابل مطالبه از کارفرما است، می باشد.

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

۳-۲-۳- درآمد حاصل از ارائه خدمات در زمان ارائه آن شناسایی می شود.

#### ۳-۳- گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف

۳-۳-۱- قسمت های شرکت در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت های سودده یا مجموع زیان های عملیاتی قسمت های زیان ده، هر کدام که قدر مطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا دارایی های آن حداقل ۱۰٪ جمع دارایی های تمام قسمت ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵٪ جمع درآمد عملیاتی شرکت باشد.

۳-۳-۲- اطلاعات قسمت های قابل گزارش بر اساس همان رویه های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت های مالی شرکت، تهیه شده است.

۳-۳-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت ها (انتقالات بین قسمت ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل شرکت برای قیمت گذاری آن انتقالات، اندازه گیری می شود. هزینه های عملیاتی قسمت شامل هزینه های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه های مشترک می باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی شرکت، به قسمت قابل گزارش تخصیص می یابد.



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز (نرخ بازار آزاد) در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	دلایل استفاده از نرخ
پرداختنی های ارزی	یورو	۵۵۳,۲۴۹	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

۳-۴-۲- 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 درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۵- 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.

۳-۶- 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 باقی مانده 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- استهلاک داراییهای ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) و براساس نرخها و

روش های زیر محاسبه می شود، در صورت اعمال نرخ ها و روشهای موضوع ماده ۱۴۹ ق.م.م تفاوت با اهمیتی وجود ندارد:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۸ درصد و ۲۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
تاسیسات	۱۲ و ۳۵ درصد، ۵ و ۱۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۲، ۲۵، ۳۰ و ۳۵ درصد	نزولی
وسایل نقلیه	۲۵، ۳۰ و ۳۵ درصد و ۶ ساله	نزولی و خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰۰ درصد و ۳، ۵ و ۱۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰، ۵۰ و ۱۰۰ درصد	نزولی
نقلیه ریلی	۱۵ ساله	خط مستقیم

۳-۶-۲-۱- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل میشود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود.

در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر (به استثنای ساختمانها و تاسیسات ساختمانی) 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 استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰

درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد

استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷- دارایی های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی های نامشهود بزمبهای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود.



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی 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، به طور سالانه انجام می‌شود.
- ۳-۸-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، 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 صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت 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 بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) 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 گردد.

۳-۹- موجودی مواد و کالا

- ۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده

شرح

میانگین موزون سالیانه  
میانگین موزون متحرک

موجودی محصول (بالاست)  
قطعات و لوازم یدکی

۳-۱۰- سرمایه‌گذاری ها

اندازه‌گیری		شرح	
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	نوع سرمایه‌گذاری	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	سرمایه‌گذاری‌های جاری	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت سرمایه‌گذاری سریع‌ال معامله در بازار سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
شناخت درآمد			
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	نوع سرمایه‌گذاری	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص	صورت‌های مالی
	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی)
	سرمایه‌گذاری‌های جاری	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۱-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام 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 اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان سال 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.

۱-۱۱-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۲-۱۱-۳- ذخیره زیان های قابل پیش بینی

جهت کلیه زیان های قابل پیش بینی تا تکمیل هر پیمان ذخیره لازم محاسبه و در حساب ها منظور می شود. ذخیره زیان قابل پیش بینی هر پیمان تا سقف مانده حساب پیمان در جریان پیشرفت مربوط، از آن کسر و مازاد آن به عنوان ذخیره زیان های قابل پیش بینی در سرفصل ذخایر منعکس می شود.

۱۲-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۲-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام 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.

۲-۱۲-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری داراییها و بدهیها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه میشود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری داراییهای مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی میگردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری داراییهای مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده میشود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده میشود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۲-۳- تهاتر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

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

۴-۱۲-۳- 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.



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری برآوردها

۴-۱- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۱-۱- زیان های قابل پیش بینی

هیات مدیره با احتساب مبالغ برآوردی هزینه کارهای اصلاحی و تضمینی و هرگونه هزینه های مشابهی که تحت شرایط پیمان قابل بازیافت نیست و نیز بدون توجه به (۱) شروع یا عدم شروع کار پیمان، (۲) حصة ای از کار که تا تاریخ صورت وضعیت مالی انجام شده است و (۳) میزان سودی که انتظار می رود از پیمان های دیگر حاصل شود، زیان هایی که انتظاری رود در طول مدت هر پیمان ایجاد شود را برآورد نموده است. همچنین در مواردی که پیمان های غیرسودآور، دارای چنان ابعادی باشد که بتوان انتظار داشت بخش قابل توجهی از ظرفیت شرکت را برای مدت زیادی اشغال کند، مخارج اداری مربوط را که قرار است شرکت طی مدت تکمیل پیمان متحمل گردد نیز در محاسبه رقم زیان قابل پیش بینی منظور می شود.

۴-۱-۲- برآورد مخارج تکمیل پیمان

در تعیین کل مخارج پیمان نه تنها مجموع مخارج تا تاریخ صورت وضعیت مالی و مجموع مخارج تخمینی بعدی تا مرحله تکمیل مد نظر قرار گرفته، بلکه مخارج آتی کارهای اصلاحی، کارهای تضمینی و هرگونه کارهای مشابهی که تحت شرایط پیمان قابل بازیافت نیست، نیز در محاسبه منظور شده است. در بررسی مخارج تخمینی بعدی تا مرحله تکمیل و نیز مخارج آتی، افزایشهای احتمالی حقوق و دستمزد، قیمت مواد و مصالح و سایر مخارج پیمان نیز در نظر گرفته شده است.

۴-۲- قضاوت مدیریت در خصوص ذخیره بیمه پیمانها

با استناد به آیین نامه های ابلاغی توسط شورای عالی سازمان تامین اجتماعی، حق بیمه اجرای طرح های عمرانی دولت به صورت مقطوع و به میزان ۶/۶ درصد کارکرد پیمانکاران (از هر صورت وضعیت معادل ۱/۶ درصد بابت حق بیمه از پیمانکار کسر و مابقی معادل ۵ درصد مبلغ صورت وضعیت نیز بابت حق بیمه سهم کارفرما از محل اعتبار طرح مربوطه برداشت می شود) تعیین گردیده، که توسط ذیحسابی به حساب سازمان تامین اجتماعی واريز می گردد. از آنجایی که بخش عمده خدمات پیمانکاری شرکت در دوره مالی جاری و سنوات گذشته اجرای طرح های عمرانی شرکت راه آهن جمهوری اسلامی ایران و شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور بوده است، نیازی به اخذ ذخیره مازاد بر مبالغ کسر شده از صورت وضعیت های صادره در دفاتر مالی وجود ندارد.

۴-۳- طبقه بندی اوراق خزانه و اوراق مشارکت دریافتی از کارفرمایان

شرکت مانده اوراق مشارکت و خزانه دریافتی از کارفرمایان بابت تسویه مطالبات را در سرفصل دریافتی تجاری طبقه بندی می نماید. لازم به ذکر است که با توجه به ماهیت عملیات جریانهای نقدی حاصل از آن دسته از اسنادی که در همان سال به دلیل نیاز به نقدینگی قبل از سر رسید تنزیل می گردد، و همچنین سود(زیان) حاصل از نگهداشت یا تنزیل، اسناد مذکور به عنوان فعالیتهای عملیاتی در صورت جریانهای نقدی گزارش می شود.



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ	مترمکعب	مبلغ	مترمکعب	یادداشت
۸۲۸,۱۵۹		۲,۳۴۱,۷۰۵		۵-۲
-		۱۶۹,۶۳۲		
۸۲۸,۱۵۹		۲,۵۱۱,۳۳۷		
۴۹۰,۲۱۳		۷۱۷,۲۳۴		۵-۴-۱
۱,۳۱۸,۳۷۲		۳,۲۲۸,۵۷۱		
۱۰۲,۷۵۸	۴۹,۸۴۲	۲۹۸,۴۲۱	۱۶۰,۰۲۸	۵-۴
-		۲۹۶,۳۷۵		
۱۰۲,۷۵۸		۵۹۴,۷۹۶		
۱,۴۲۱,۱۳۰		۳,۸۲۳,۳۶۷		

فروش خالص:

درآمدهای ارائه خدمات

حمل و نقل ریلی  
تعدیل نرخ فروش ناشی از جبران آثار افزایش نرخ ارز

خدمات پیمانکاری

فروش بالاست

تعدیل نرخ فروش ناشی از جبران آثار افزایش نرخ ارز

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
۲۸۷,۴۶۶	۲۸۷,۴۶۶	۲۰%	۱,۵۵۱,۷۹۶	۴۱%
۴۴۹,۲۴۲	۴۴۹,۲۴۲	۳۲%	۴۷۱,۵۸۶	۱۲%
۷۳۶,۷۰۸	۷۳۶,۷۰۸	۵۲%	۲,۰۲۳,۳۸۲	۵۳%
۵۹,۱۴۵	۵۹,۱۴۵	۴%	۵۷۳,۹۲۰	۱۵%
۲۲,۸۲۹	۲۲,۸۲۹	۲%	۳۵۱,۰۶۴	۹%
۶۲,۴۸۰	۶۲,۴۸۰	۴%	۱۸۸,۸۶۳	۵%
۵۰,۷۹۲	۵۰,۷۹۲	۴%	۱۶۷,۸۰۲	۴%
۱۲۷,۹۶۷	۱۲۷,۹۶۷	۹%	۱۲۰,۲۹۱	۳%
۶۰,۴۱۳	۶۰,۴۱۳	۴%	۱۱۱,۵۱۰	۳%
-	-	۰%	۱۰۷,۴۵۳	۳%
۴۵,۰۷۱	۴۵,۰۷۱	۳%	-	۰%
-	-	۰%	۱۹,۶۱۳	۱%
۳۳,۹۱۸	۳۳,۹۱۸	۲%	۷۹,۳۰۱	۲%
۴۹,۸۴۱	۴۹,۸۴۱	۴%	۱۸,۹۱۲	۰%
-	-	۰%	۱۲,۴۵۱	۰%
۶۰,۱۵۰	۶۰,۱۵۰	۴%	۳,۶۴۵	۰%
۵۰,۷۳۰	۵۰,۷۳۰	۴%	-	۰%
۶۱,۰۸۶	۶۱,۰۸۶	۴%	۴۵,۱۶۰	۱%
۶۸۴,۴۲۲	۶۸۴,۴۲۲	۴۸%	۱,۷۹۹,۹۸۵	۴۷%
۱,۴۲۱,۱۳۰	۱,۴۲۱,۱۳۰	۱۰۰%	۳,۸۲۳,۳۶۷	۱۰۰%

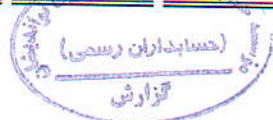
۵-۱-خالص درآمدهای عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

اشخاص وابسته:

شرکت خدمات خط و ابنیه فنی راه آهن  
شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور

سایر کارفرمایان:

مجتمع فولاد میانه  
تخصصی جاوید کیا  
سیمان دورود  
قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا(موسسه ریل گستر)  
شرکت تجارت کوشش سپاهان  
سپهران ریل راسا  
سپند لجستیک  
قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا-موسسه امین  
تراورس و روسازی خطوط  
اداره کل راه و شهرسازی استان مرکزی  
شرکت آسان کاران پایا  
دانشگاه پاسوج  
شرکت ژیرمان نقشه آسیا  
شرکت حمل و نقل بین المللی پارسیان ریل شرق  
سایر



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-۲- درآمد ارائه خدمات حمل و نقل ریلی به شرح زیر قابل تفکیک است:

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه منتتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۴۱۷,۱۶۷	۱,۱۷۸,۶۴۳
۳۵۷,۶۵۴	۱,۱۶۱,۸۴۵
۵۳,۳۳۸	۱,۲۱۷
-	۱۶۹,۶۳۲
<b>۸۲۸,۱۵۹</b>	<b>۲,۵۱۱,۳۳۷</b>

حق دسترسی

کرایه حمل

اجاره واگن

تعدیل نرخ ارائه خدمات ریلی ناشی از جبران آثار افزایش نرخ ارز

۵-۲-۱- درآمد ارائه خدمات حمل و نقل بالاست برای شرکت راه آهن ج.ا.ا. براساس نرخ محموله های اداری شرکت مزبور و برای سایر مشتریان براساس قراردادهای فیما بین تعیین و اعمال شده است.

۵-۳- فروش بالاست عمدتاً به شرکت راه آهن ج.ا.ا. صورت گرفته و نرخ متوسط آن بالغ بر ۱,۳۹۴ هزار ریال (سال قبل ۲,۰۶۱ هزار ریال) به ازای هر متر مکعب می باشد که رشد ۸ درصدی را دارا می باشد. مقدار بالاست فروخته شده نسبت به سال قبل به میزان ۱۲۹ درصد افزایش داشته است.

۵-۴- طی سال مورد گزارش و براساس بخشنامه شماره ۹۹/۵۶۶۵۳۹ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۳ سازمان برنامه و بودجه کشور جمعاً مبلغ ۴۶۶ میلیارد ریال بابت جبران آثار ناشی از افزایش نرخ ارز در ارتباط با قراردادهای فروش بالاست و خدمات حمل و نقل ریلی به عنوان درآمد و به طرفیت مطالبات از اداره کل خط و ابنیه راه آهن منظور گردیده است. از مبلغ مزبور تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۳۳۱ میلیارد ریال مورد پذیرش و اعمال حساب توسط کارفرما قرار گرفته است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه منتهی

به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

درصد سود ناخالص	درصد سود (زیان) ناخالص	سود (زیان) ناخالص		
		بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	سود ناخالص
۸	۱۴	۲,۰۰۶,۶۷۶	۲,۳۴۱,۷۰۵	۳۳۵,۰۲۹
-	۱۰۰	-	۱۶۹,۶۳۲	۱۶۹,۶۳۲
۲۷	(۱۱)	۷۹۴,۲۸۵	۷۱۷,۲۳۴	(۷۷,۰۵۱)
۱۵.۳	۱۳.۲	۲,۸۰۰,۹۶۱	۳,۲۲۸,۵۷۱	۴۲۷,۶۱۰
(۲)	(۳۵)	۴۰۱,۶۸۰	۲۹۸,۴۲۱	(۱۰۳,۲۵۹)
-	۱۰۰	-	۲۹۶,۳۷۵	۲۹۶,۳۷۵
(۲)	۳۲	۴۰۱,۶۸۰	۵۹۴,۷۹۶	۱۹۳,۱۱۶
۱۴.۱۰	۱۶.۲	۳,۲۰۲,۶۴۱	۳,۸۲۳,۳۶۷	۶۲۰,۷۲۶

ارائه خدمات

حمل و نقل ریلی

تعدیل نرخ ارائه خدمات ریلی ناشی از جبران آثار افزایش نرخ ارز

خدمات پیمانکاری

فروش خالص

فروش بالاست

تعدیل نرخ فروش بالاست ناشی از جبران آثار افزایش نرخ ارز





شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-۴-۱- درآمد و بهای تمام شده خدمات پیمانکاری

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره پیمان	نام پروژه	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱						سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
			درآمد انجام شده	درآمد انجام نشده	درآمد (برگشت درآمد)	هزینه شناسایی شده	تعمیل ذخیره	بهای تمام شده	سود (زیان) ناخالص	درآمد (برگشت درآمد)	هزینه شناسایی شده	تعمیل ذخیره	بهای تمام شده	سود (زیان) ناخالص
۱۲۶۱۷۰	پروژه تاسیس و خرید تجهیزات و ریل گذاری خواب هرات		۱,۱۸۸,۵۷۷	۱,۳۳۴,۴۷۱	(۳۵,۸۹۴)	۱,۱۳۷	-	۱,۱۳۷	۱,۱۳۷	۱,۱۳۷	-	۱,۱۳۷	۱,۱۳۷	(۳۷,۰۳۱)
۵۹۵۴۰	پروژه زیرسازی و روسازی تهران کرج		۲,۲۱۲,۸۴۸	۲,۰۶۱,۷۳۰	۱۵۱,۱۱۸	۶۷,۳۴۸	-	۶۷,۳۴۸	۶۷,۳۴۸	-	۶۷,۳۴۸	۶۷,۳۴۸	۸۳,۸۷۰	(۱۴,۳۵۱)
۱۳۵۱۴۳	پروژه زیرسازی میله پستان آباد		۳۶۰,۳۷۶	۳۶۴,۴۹۵	(۴,۱۱۹)	۳,۶۶۷	۱۰,۳۶	۴,۷۰۳	۴,۷۰۳	۱۰,۳۶	۴,۷۰۳	۴,۷۰۳	(۸,۹۳۲)	۹۵
۱۵۰۰۹۹۵	پروژه روسازی میله پستان آباد		۱,۶۷۸,۰۶۹	۱,۵۷۶,۰۴۴	۵۲,۰۲۷	۵۵,۴۱۳	-	۵۵,۴۱۳	۵۵,۴۱۳	-	۵۵,۴۱۳	۵۵,۴۱۳	(۳,۳۸۶)	۳۲۱,۹۹۹
۳۹۱۷۳	پروژه سرجان راک جدید		۶۷۴,۸۹۲	۵۹۵,۵۹۰	۷۹,۳۰۲	۱۳,۹۵۳	-	۱۳,۹۵۳	۱۳,۹۵۳	-	۱۳,۹۵۳	۱۳,۹۵۳	۶۵,۳۴۹	۳۳,۹۱۸
۴۸۵۸۷	پروژه ایستگاه راه آهن شمشیر		۱,۰۰۴,۰۸۳	۵۴۵,۲۶۲	۴۵۸,۸۲۱	۴۵۳,۰۱۳	-	۴۵۳,۰۱۳	۶۸,۰۸	۱۲,۳۷۸	۷۴	۶۸,۰۸	۶۸,۰۸	(۲۵,۴۶۸)
۶۵۵۷	پروژه احداث ساختمان هانگه قی باسوج		۱۱۳,۳۹۰	۱۰۰,۹۳۸	۱۲,۴۵۲	۷۴	-	۷۴	۱۲,۳۷۸	-	-	۱۲,۳۷۸	-	-
۳۴۸۹۵	پروژه پستان آباد اقل کلی		۱,۱۷۶,۶۱۳	۱,۱۷۵,۷۶۲	۸۵۱	۱۵۳,۴۷۰	۳۰,۸۴۶	۱۸۴,۳۱۶	(۱۸۳,۴۶۵)	۱۲,۳۷۸	۲۳۳,۵۲۹	۲۳۳,۵۲۹	۲۳۳,۵۲۹	(۴,۷۶۵)
۳۳۷۱	پروژه طرح گسترش فولاد شیراز ریل		۶۵,۵۷۸	۶۷,۳۴۳	(۱,۷۶۵)	۴,۶۰۶	-	۴,۶۰۶	(۶,۳۷۱)	۱۵,۳۸۱	۱۵,۳۸۱	۱۵,۳۸۱	۱۵,۳۸۱	-
۲۲۴	پروژه پیمان مدیریت شهرک فاز سایر پروژه های جاری و خانمه یافته		۲۰,۳۶۲	۲۰,۴۶۲	-	۲,۴۴۳	-	۲,۴۴۳	(۲,۴۴۳)	۵۳	۵۳	۵۳	۵۳	-
			۲۵,۶۶۴	۲۱,۱۳۳	۴,۵۴۱	۸,۳۷۹	-	۸,۳۷۹	(۳,۸۳۸)	۱۲,۳۷۸	۱۲,۳۷۸	۱۲,۳۷۸	۱۲,۳۷۸	-
			۸,۴۷۰,۴۵۲	۷,۷۵۳,۲۱۸	۷۱۷,۲۳۴	۷۶۲,۴۰۳	۳۱,۸۸۲	۷۹۴,۲۸۵	(۷۷,۰۵۱)	۲۹۷,۰۲۷	۲۹۷,۰۲۷	۲۹۷,۰۲۷	۲۹۷,۰۲۷	(۱۰,۷۶۷)
			۱۳۳,۹۵۳	۳۵۶,۲۶۰	۲۲۲,۳۰۷	۳۵۶,۲۶۰	۲۲۲,۳۰۷	۳۵۶,۲۶۰	۲۲۲,۳۰۷	۳۵۶,۲۶۰	۲۲۲,۳۰۷	۳۵۶,۲۶۰	۳۵۶,۲۶۰	۲۲۲,۳۰۷



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۴-۵- اطلاعات مرتبط با پیمان ها به شرح ذیل است :

درصد پیشرفت کار	دوره مالی ۶	سال مالی	زبان برآوردی	مخارج برآوردی کل	مخارج تکمیل برآوردی	مخارج انباشته تا	آخرین مبلغ پیمان	مبلغ اولیه پیمان	نام کارفرما	پیمان
۸۷٪	دوره مالی ۶	سال مالی	-	۶۸۷,۱۱۷	۸,۰۰۰	۶۷۹,۱۱۷	۱,۳۰۲,۸۷۱	۸۷۹,۰۰۰	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	پیمان
۸۸٪	ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	-	۲,۴۹۰,۳۸۵	۴۱۴,۰۱۹	۲,۰۷۶,۳۶۶	۲,۶۵۸,۵۶۸	۱,۵۷۸,۸۴۷	شرکت راه آهن ج اا	پروژه تامین و خرید تجهیزات و ریل های راه آهن
۹۵٪		۹۴٪	(۶۲,۱۷۱)	۴۴۶,۲۸۹	۲۷,۴۵۸	۴۱۸,۸۳۱	۳۸۴,۱۱۸	۲۵۰,۳۳۷	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	پروژه زیرسازی و روسازی تهران کرج
۵۴٪		۸۵٪	-	۱,۵۳۳,۹۳۷	۲۳۲,۷۰۸	۱,۳۰۱,۲۲۹	۱,۹۰۷,۶۱۱	۱,۵۷۳,۰۰۰	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	پروژه روسازی میانه بستان آباد
۱۰۰٪		۱۰۰٪	-	۵۷۲,۵۵۶	-	۵۷۲,۵۵۶	۶۷۴,۸۹۲	۱۶۱,۵۱۶	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	پروژه روسازی میانه بستان آباد
۱۰۰٪		۱۰۰٪	(۴۸,۰۸۷)	۱,۰۵۲,۱۷۱	-	۱,۰۵۲,۱۷۱	۱,۰۰۴,۰۸۴	۲۶۱,۳۷۰	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	پروژه سنجان اراک جدید
۱۰۰٪		۱۰۰٪	(۳۸,۶۲۴)	۱۴۲,۰۱۴	-	۱۴۲,۰۱۴	۱۱۳,۳۹۰	۴۹,۶۳۴	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	پروژه ایستگاه راه آهن شمشخ
۵۹٪		۷۹٪	(۳۰,۷۳۱۲)	۱,۷۱۰,۱۷۵	۳۵۵,۳۵۵	۱,۳۵۴,۸۲۰	۱,۵۰۲,۸۶۳	۷۷۱,۹۹۴	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	پروژه احداث ساختمان دانشکده فنی پاسوج دانشگاه پاسوج
۹۷٪		۱۰۰٪	-	۵۰,۲۹۲	-	۵۰,۲۹۲	۶۵,۵۷۸	۸۰,۰۰۰	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	پروژه احداث ساختمان دانشکده فنی پاسوج دانشگاه پاسوج

آخرین مبلغ پیمان که مبنای محاسبه درآمد پیمان است، متشکل از مبلغ اولیه قرارداد به علاوه الصاغیه های قرارداد، آخرین تعدیل جمعی احاد بها و تاثیر توافتات شفاهی شرکت با کارفرما در خصوص اضافه یا کاهش حجم عملیاتی پیمانها است که مجموع مبلغ طرفین ترسیده است. مجموع مبلغ توافتات شفاهی با کارفرما در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱,۳۱۲,۳۷۹ میلیون ریال کاهش کار می باشد.





شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)			سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
تولید بالاست	ارائه خدمات	جمع	تولید بالاست	ارائه خدمات	جمع	تولید بالاست	ارائه خدمات	جمع
۲۱۴,۹۲۶	۲۶۲,۵۰۹	۴۷۷,۴۳۵	۸۲,۴۱۴	۱۲۴,۲۰۶	۲۰۶,۶۲۰	۱۴	۵۵,۵۳۲	۵۵,۶۶۹
دستمزد مستقیم								
۱۴	۱۴,۰۷۴	۱۴,۰۸۸	۱۳۷	۵۵,۵۳۲	۵۵,۶۶۹	مواد و مصالح مستقیم مصرفی		
هزینه های سربار:								
۲,۲۶۴	۲۱,۲۴۸	۲۳,۵۱۲	۲۳۳	۱,۰۲۸	۱,۲۶۱	استهلاک		
۱۵,۳۰۲	۱۴۵,۱۸۲	۱۶۰,۴۸۴	۲۲,۹۷۹	۶۳,۷۴۹	۸۶,۷۲۸	تعمیر و نگهداری		
۲,۷۳۳	۱,۴۸۳	۴,۲۱۶	۷۰۶	۲,۱۶۴	۲,۸۷۰	برق و سوخت		
۴,۵۹۷	۴,۱۹۷	۸,۷۹۴	۱۸۵	۲۴۱	۴۲۶	حق بیمه اموال		
۲,۹۵۰	۱۲,۲۸۵	۱۵,۲۳۵	۶۶۱	۵,۲۰۸	۵,۸۶۹	ایاب و ذهاب		
۱۲۹,۹۱۲	۴۸۴,۸۸۲	۶۱۴,۷۹۴	۱۶,۰۵۱	۹۲,۹۸۲	۱۰۹,۰۳۳	خدمات قراردادی		
۲۰,۸۳۹	۱,۵۷۳,۳۶۰	۱,۵۹۴,۱۹۹	۱,۳۱۸	۵۹۵,۷۶۱	۵۹۷,۰۷۹	حمل و نقل		
۴,۵۸۴	۳,۵۹۹	۸,۱۸۳	۴,۳۸۲	۸,۶۳۲	۱۳,۰۱۴	ملزومات مصرفی		
۷,۷۹۶	۱۱,۶۵۰	۱۹,۴۴۶	۴,۸۸۷	۱۰,۱۶۸	۱۵,۰۵۵	غذا		
۷,۱۵۳	۶۰,۶۰۸	۶۷,۷۶۱	۳۸	۳,۰۴۱۰	۳,۰۴۴۸	اجاره ماشین آلات پروژه ها		
۳۱,۸۸۴	۳۱,۸۸۴	۳۱,۸۸۴	-	(۱۰,۷۶۷)	(۱۰,۷۶۷)	تعدیل ذخیره زیان پروژه ها		
۳۹,۱۲۸	۳۱,۰۸۲	۷۰,۲۱۰	۱۱,۰۰۱	۶۹,۷۸۷	۸۰,۷۸۸	سایر		
۲۳۷,۲۵۸	۲,۳۸۱,۴۶۰	۲,۶۱۸,۷۱۸	۶۲,۴۴۱	۸۶۹,۳۶۳	۹۳۱,۸۰۴	جمع هزینه های سربار		
۱۷,۹۰۵	۱۹۳,۷۱۵	۲۱۱,۶۲۰	۴۴,۲۴۳	۹۶,۸۹۱	۱۴۱,۱۳۴	سهم از هزینه های اداری (یادداشت ۸)		
(۴۹,۷۹۹)	(۵۰,۷۹۷)	(۱۰۰,۵۹۶)	(۲۰,۳۶۰)	(۲۹,۹۴۹)	(۵۰,۳۰۹)	هزینه های جذب نشده (یادداشت ۲-۷)		
۲۰۵,۳۶۴	۲,۵۲۴,۳۷۸	۲,۷۲۹,۷۴۲	۸۶,۳۲۴	۹۳۶,۳۰۵	۱,۰۲۲,۶۲۹	جمع کل هزینه های سربار		
۴۲۰,۳۰۴	۲,۸۰۰,۹۶۱	۳,۲۲۱,۲۶۵	۱۶۸,۸۷۵	۱,۱۱۶,۰۴۳	۱,۲۸۴,۹۱۸	جمع بهای تولید و ارائه خدمات		
(۱۸,۶۲۴)	-	(۱۸,۶۲۴)	(۳۷,۸۵۰)	-	(۳۷,۸۵۰)	(افزایش) موجودی محصول بالاست		
-	-	-	(۲۶,۴۱۶)	-	(۲۶,۴۱۶)	مصارف داخلی		
۴۰۱,۶۸۰	۲,۸۰۰,۹۶۱	۳,۲۰۲,۶۴۱	۱۰۴,۶۰۹	۱,۱۱۶,۰۴۳	۱,۲۲۰,۶۵۲	بهای تمام شده در آمد های عملیاتی		



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۷-۱- علت افزایش هزینه های انجام شده نسبت به دوره مالی قبل به شرح زیر است ، شایان ذکر است که افلام مقابسه ای دوره مالی قبل با توجه به تغییر سال مالی ۶ ماه بوده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

توضیحات	درصد تغییرات	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
افزایش حجم فعالیت و نرخ قطعات ماشین آلات	٪۸۵	۸۶,۷۲۸	۱۶۰,۴۸۴	تعمیر و نگهداری
افزایش حجم فعالیت و شناسایی صورت وضعیت های تعدیل پیمانکاران	٪۴۶۴	۱۰۹,۰۳۳	۶۱۴,۷۹۴	خدمات قراردادی
افزایش هزینه حق دسترسی	٪۱۶۷	۵۹۷,۰۷۹	۱,۵۹۴,۱۹۹	حمل و نقل

۷-۲- هزینه های جذب نشده شامل هزینه هایی است که طی سال مالی برای شرکت اتفاق افتاده است، لیکن درآمد عملیاتی متناظر برای آن وجود ندارد. هزینه های جذب نشده به شرح زیر قابل تفکیک است:

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲۰,۳۶۰	۴۹,۷۹۹	هزینه های جذب نشده کارگاه های بالاست
۲۹,۸۶۱	۵۰,۷۹۷	هزینه های جذب نشده خدمات تاسیسات (عمدتا نواحی تهران گدوک و خراسان)
۸۸	-	هزینه های جذب نشده خدمات پیمانکاری
۵۰,۳۰۹	۱۰۰,۵۹۶	

۷-۳- هزینه های دستمزد و سربار به تفکیک فعالیت شرکت به شرح زیر قابل تفکیک است:

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دستمزد مستقیم		
		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۶۲,۴۴۱	۲۳۷,۲۵۸	۸۲,۴۱۴	۲۱۴,۹۲۶	تولید بالاست
۶۸۷,۰۷۷	۱,۷۷۹,۷۲۸	۴۷,۹۹۱	۷۶,۲۶۸	حمل و نقل ریلی
۱۸۲,۲۸۶	۶۰۱,۷۳۲	۷۶,۲۱۵	۱۸۶,۲۴۱	خدمات پیمانکاری
۹۳۱,۸۰۴	۲,۶۱۸,۷۱۸	۲۰۶,۶۲۰	۴۷۷,۴۳۵	



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۷- مقایسه مقدار تولید شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می

دهد :

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت عملی	ظرفیت معمول	تولید واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تولید واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
تولید بالاست مترمکعب	۶۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۳۱۵,۰۰۰	۱۶۳,۸۵۳	۵۴,۵۱۰

۸- هزینه های اداری و عمومی

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۸-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۲۶۵,۹۹۱	۱۵۵,۵۸۷
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۴۷,۲۰۳	۱۹,۰۶۵
خدمات قراردادی	۴۰,۰۳۷	۱۹,۴۶۹
بیمه اموال و تکمیلی	۵,۰۷۰	-
مزایای مرخصی و پایان خدمت کارکنان	۴۶,۳۷۷	۱۵,۵۷۱
برق و انرژی	۳,۵۱۸	-
تعمیر و نگهداری	۳,۴۴۵	۱۳,۸۱۸
هزینه های قضایی ، حقوقی و دیه	۵,۱۰۰	۸,۹۳۴
هزینه پذیرایی و آبدارخانه	۳,۹۳۳	-
غذا	۲۷,۱۳۹	-
ایاب و ذهاب	۷,۵۷۵	-
ملزومات مصرفی	۶,۸۲۰	۵,۲۵۱
استهلاک	۹,۶۲۹	۳,۴۳۸
سفر و فوق العاده ماموریت	۱,۶۵۷	۲۴۶
سایر	۵۱,۵۱۲	۴۱,۸۷۵
	<b>۵۲۵,۰۰۶</b>	<b>۲۸۳,۲۵۴</b>
	(۲۱۱,۶۲۰)	(۱۴۱,۱۳۴)
	<b>۳۱۳,۳۸۶</b>	<b>۱۴۲,۱۲۰</b>

تسهیم به هزینه های تولید بالاست و ارائه خدمات (یادداشت ۷)

۸-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد ناشی از تغییر سال مالی ، کاهش پرسنل و افزایش دستمزد سالیانه طبق مصوبات شورای عالی کار و نظرمديريت شرکت است.



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۹- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	فروش بیس
۴,۶۴۵	۶,۵۴۵	
۴,۶۴۵	۶,۵۴۵	

۱۰- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	هزینه های جذب نشده
۵۰,۳۰۹	۱۰۰,۵۹۶	۷-۲	
۵۰,۳۰۹	۱۰۰,۵۹۶		

۱۱- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	هزینه تأمین مالی توسط گروه مالی بانک مسکن
-	۱۰۲,۳۰۰	۱۱-۱	تأخیر در تادیه بدهی ها
۹۹,۹۴۷	۴۷,۸۷۱	۱۱-۲	بهره وام های دریافتی از بانکها
۵,۰۰۰	۲,۸۴۶		هزینه تمبیر، کارمزد، ضمانت
۱۴,۴۶۸	۲۲,۰۸۴		
۱۱۹,۴۱۵	۱۷۵,۱۰۱		

۱۱-۱ طی سال مالی مورد گزارش، بابت سود و کارمزد وجوه دریافتی از شرکت گروه مالی بانک مسکن (سهامدار عمده)، مبلغ ۱۰۲,۳۰۰ میلیون ریال به حساب شرکت مزبور منظور شده است.

۱۱-۲ مبلغ فوق عمدتاً مربوط به هزینه های ناشی از خسارت تأخیر در تادیه بدهی ها و جرائم متعلق به آرای حقوقی و قضایی می باشد که باتوجه به ماهیت در سرفصل هزینه های مالی طبقه بندی شده است.



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۲۱۷,۷۶۴	۷۴,۹۱۷	۱۴-۵ سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱,۱۸۸	۱,۷۰۵	سود حاصل از سپرده های کوتاه مدت نزد بانکها
۲,۱۵۶	(۲۷,۱۷۵)	(زیان) سود ناشی از تسعیر بدهی های ارزی
-	۱۱,۳۸۲	سود حاصل از فروش ضایعات
۶,۳۲۵	۴۶	سایر
<b>۲۲۷,۴۳۳</b>	<b>۶۰,۸۷۵</b>	

۱۳- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۲,۶۹۴	۲۱۳,۲۸۹	سود عملیاتی
(۳,۰۳۱)	(۵۹,۲۷۵)	اثر مالیاتی
۱۰,۶۶۳	۱۵۴,۰۱۴	
۱۰۸,۰۱۸	(۱۱۴,۲۲۶)	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۱۷,۰۹۳)	۳۵,۱۸۶	اثر مالیاتی
۹۰,۹۲۵	(۷۹,۰۴۰)	
۱۲۰,۷۱۲	۹۹,۰۶۴	سود قبل از کسر مالیات
(۱۹,۱۲۴)	(۲۴,۰۹۰)	اثر مالیاتی
۱۰۱,۵۸۸	۷۴,۹۷۴	سود خالص
تعداد سهام	تعداد سهام	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
۷۱	۱,۰۲۷	سود عملیاتی (ریال)
۶۰۶	(۵۲۷)	سود (زیان) غیر عملیاتی (ریال)
۶۷۷	۵۰۰	سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)





شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴- دارایی های ثابت مشهود

جمع	افزایش سرمایه ای	بیش پرداخت سرمایه ای	جمع	ابزار آلات	تقلیه ریلی	اتاقه و منویات	وسایل نظیفه	ماشین آلات	تاسیسات	تجهیزات	ساختمان	زمین
۲۱۷,۳۱۶	-	۴,۱۵۰	۲۱۵,۱۶۶	۹,۴۵۶	۱۰۹,۲۶۲	۳۰,۶۶۰	۴۳,۱۱۳	۵۴,۳۳۲	۱۴,۹۷۳	۱,۵۵۴	۴۹,۶۸۵	۲,۰۴۳
۲۵,۷۸۸	-	-	۲۵,۷۸۸	-	۲۴,۰۰۰	۳۷۷	۹۰۰	-	۱۴۰	۳۷۱	-	-
-	-	(۱,۹۵۰)	۱,۹۵۰	-	-	-	۱,۹۵۰	-	-	-	-	-
(۸,۸۹۷)	-	-	(۸,۸۹۷)	-	-	(۴۹۴)	(۶,۱۷۶)	(۲,۴۲۷)	-	-	-	-
۳۳۴,۳۰۷	-	۲۰۰	۳۳۴,۰۰۷	۹,۴۵۶	۱۳۳,۲۶۲	۳۰,۷۴۳	۳۹,۸۸۷	۵۱,۸۹۵	۱۵,۱۱۳	۱,۹۲۵	۴۹,۶۸۵	۲,۰۴۳
۳۳۵,۱۶۷	۲۵,۵۷۵	-	۳۸۹,۵۹۲	۲۰	۲۸۲,۸۶۴	۲,۳۰۹	-	-	۱,۳۶۱	-	۳۰,۳۸۸	-
(۲,۹۴۷)	-	-	(۲,۹۴۷)	(۱۴۷)	(۴۵)	(۶۹۷)	(۱,۴۹۱)	(۳۸۱)	(۱۵۳)	(۱۳۳)	-	-
۵۵۶,۴۲۷	۲۵,۵۷۵	۲۰۰	۶۲۰,۶۵۲	۹,۳۲۹	۴۱۶,۰۸۱	۳۲,۳۵۵	۳۸,۳۹۶	۵۱,۶۱۴	۱۶,۳۱۹	۱,۷۹۳	۵۴,۷۲۳	۲,۰۴۳
۲۵۸,۰۴۴	-	-	۲۵۸,۰۴۴	۹,۰۷۴	۱۰۸,۸۴۵	۲۶,۸۲۵	۳۰,۲۱۷	۵۳,۵۷۲	۱۲,۷۸۰	۱,۳۸۶	۱۶,۳۳۵	-
۴,۵۷۹	-	-	۴,۵۷۹	۳۷	۵۱۱	۷۵۴	۱,۳۷۳	۳۰۰	۱۹۳	۵۱	۱,۳۶۰	-
(۵,۹۳۳)	-	-	(۵,۹۳۳)	-	-	(۲۷۰)	(۳,۳۶۰)	(۲,۴۰۳)	-	-	-	-
۲۵۶,۶۹۰	-	-	۲۵۶,۶۹۰	۹,۱۱۱	۱۰۹,۳۵۶	۲۷,۳۱۹	۲۸,۳۳۰	۵۰,۴۶۹	۱۲,۹۷۳	۱,۴۳۷	۱۷,۶۹۵	-
۳۳,۱۴۰	-	-	۳۳,۱۴۰	۷۳	۱۹,۰۵۸	۱,۶۱۱	۵۷۶۷	۴۸۲	۵۱۳	۱۳۶	۵۵۰۰	-
(۳,۷۳۴)	-	-	(۳,۷۳۴)	(۱۴۷)	(۴۱)	(۶۵۹)	(۱,۳۷۷)	(۳۷۶)	(۱۵۳)	(۸۲)	-	-
۲۸۷,۰۹۶	-	-	۲۸۷,۰۹۶	۹,۰۳۷	۱۲۸,۳۷۳	۲۸,۳۷۱	۳۲,۷۲۰	۵۰,۶۷۵	۱۳,۳۳۴	۱,۶۹۱	۲۳,۱۹۵	-
۳۶۹,۳۳۱	۲۵,۵۷۵	۲۰۰	۳۲۳,۵۵۶	۲۹۲	۲۸۷,۷۰۸	۴۰,۸۴	۵,۶۷۶	۹۳۹	۲,۹۸۵	۲۰۳	۴۹,۵۲۸	۲,۰۴۳
۷۷,۵۱۷	-	۲۰۰	۷۷,۳۱۷	۲۴۵	۲۳,۹۰۶	۲,۴۲۴	۱۱,۵۵۷	۱,۴۲۶	۲,۱۳۹	۴۸۸	۳۱,۹۹۰	۲,۰۴۳

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

نقل و انتقال

واگذار شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

واگذار شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

- ۱۴-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۷,۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.
- ۱۴-۲- سند مالکیت ساختمان و همچنین ۵ دستگاه از واگن های شن کش شرکت به موجب قراردادهای رهنی مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۴ و ۱۴۰۲/۰۹/۲۰، در ازای مبلغ ۱,۲۲۵ میلیارد ریال بابت مطالبات شرکت گروه مالی بانک مسکن در رهن شرکت مذکور قرار گرفته است.
- ۱۴-۳- براساس مجوزات راه آهن جمهوری اسلامی به جهت استفاده از خطوط ریلی و ارائه حق دسترسی به مالکان واگن ها می بایست کلیه واگن های دوره های منظم سه تا پنج ساله وضعیت فنی آنها توسط شرکتهای معرفی شده از سوی شرکت راه آهن از جمله شرکت صدر کارکیا، شرکت پارسین ریل شرق و شرکت جاویدکیا بازدید گردد که این امر باعث اورهال و تعمیر اساسی واگن ها و افزایش عمر مفید آنها میگردد، که در سال جاری مبلغ ۲۸۲,۸۶۴ میلیون ریال بابت اورهال اساسی واگن ها پرداخت و به مبلغ بهای تمام شده دارایی اضافه شده است.
- ۱۴-۴- اسناد مالکیت ۳ قطعه زمین متعلق و در اختیار شرکت واقع در انزهاء فیروزکوه (بدون ثبت در دفاتر)، عجب شیر و شهریار و ۱ دستگاه وسیله نقلیه سبک به نام شرکت انتقال نیافته است. همچنین تعداد ۳ دستگاه از واگن های حمل بار در اختیار شرکت نمی باشد و ۵ دستگاه واگن در اختیار شرکت فاقد سند مالکیت است. مضافاً تعداد ۱۲۵ دستگاه از ناوگان حمل شرکت خارج از سرویس قراردادی و از ظرفیت حمل قابل دسترس بطور کامل استفاده نشده است.
- ۱۴-۵- کاهش دارایی های ثابت طی سال عمدتاً مربوط به واگذاری تعداد یک دستگاه ماشین آلات (گریدر) و دو دستگاه سواری و یک دستگاه وانت جمعاً به مبلغ ۶۳,۷۹۴ میلیون ریال به شرکت زرین کوه ساز قم در ازای مطالبات شرکت یاد شده می باشد (یادداشت توضیحی ۱-۳-۲۵). بهای ماشین آلات واگذار شده براساس نظر کارشناسان رسمی تعیین شده است. همچنین سایر اموال فروخته شده به مبلغ ۱۱,۳۳۵ میلیون ریال می باشد. سود حاصل از واگذاری اموال یاد شده به مبلغ ۷۴,۹۱۷ میلیون ریال شناسایی شده است (یادداشت توضیحی ۱۲). جدول مقایسه اموال فروخته شده طی سال مالی به تفکیک طرف حساب ها به شرح زیر می باشد:

شرح	تعداد	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	بهای واگذاری	سود حاصل از واگذاری (مبالغ به میلیون ریال)
ماشین آلات - گریدر	۱	۱۲۴	۱۲۴	-	۵۵,۹۶۴	۵۵,۹۶۴
وسایل نقلیه (دو دستگاه سواری، یک دستگاه وانت)	۳	۱,۴۹۱	۱,۳۷۷	۱۱۴	۷,۸۳۰	۷,۷۱۶
جمع اموال فروش رفته زرین کوه ساز قم (یادداشت های ۱-۳-۲۵)		۱,۶۱۵	۱,۵۰۱	۱۱۴	۶۳,۷۹۴	۶۳,۶۸۰
سایر اموال فروخته شده		۱,۳۳۲	۱,۲۳۳	۹۹	۱۱,۳۳۶	۱۱,۲۳۷
		۲,۹۴۷	۲,۷۲۴	۲۱۳	۷۵,۱۳۰	۷۴,۹۱۷

- ۱۴-۶- در سال ۱۳۹۱ و پیرو واگذاری سهام شرکت طبق اصل ۴۴ قانون اساسی و معامله سهام صورت گرفته، سهام شرکت از طریق سازمان خصوصی سازی به گروه مالی بانک مسکن انتقال یافته است. باتوجه به عدم صورت برداری و شمارش اموال در زمان انتقال سهام و پیرو تکالیف مجمع عمومی در سنوات گذشته، اقدام به شمارش مجدد و پلاک کوبی اموال گردیده است. لیکن با توجه به تکمیل نشدن فرایند اموال گردانی و تطبیق کامل دارایی های موجود با سیستم اموال، ابهاماتی در خصوص وجود مغایرات با اهمیت (علی الخصوص ماشین آلات) وجود دارد. نتایج اولیه شمارش اموال شامل کسری ۱۱ دستگاه لودر و ۵ دستگاه تراکتور با ارزش دفتری کمتر از یک میلیارد ریال می باشد که تعیین وضعیت آن ها با توجه به پراکندگی جغرافیایی عملیات شرکت مجدداً در دستور کار قرار گرفته است. بدیهی است پس از تکمیل پروسه شمارش و مطابقت دارایی ها اصلاحات لازم در دفاتر شرکت به عمل خواهد آمد.



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۵- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	حق امتیاز تلفن	حق امتیاز برق	نرم افزار مالی و حمل و نقل ریلی	حق انشعاب آب و گاز
۴,۲۶۴	۲۰۱	۲۸۴	۱,۹۷۵	۱,۸۰۴
-	-	-	-	-
۴,۲۶۴	۲۰۱	۲۸۴	۱,۹۷۵	۱,۸۰۴
-	-	-	-	-
۴,۲۶۴	۲۰۱	۲۸۴	۱,۹۷۵	۱,۸۰۴

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲  
افزایش طی سال ۱۴۰۲  
مانده در پایان سال ۱۴۰۲  
افزایش طی سال ۱۴۰۳  
مانده در ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶- سرمایه گذاری بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

تعداد	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار
۱۰,۰۰۰	-	۹۰	-	۹۰	۶۶

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بوری - تمسکن

۱۷- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲۱,۵۸۴	۳۱,۲۷۵

وجوه بانکی مسدود شده

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
-	۴۰,۰۰۰	۱۸-۱
-	۳۳,۲۸۸	
۸,۵۶۱	۱۷,۹۴۳	
۴,۰۵۰	۱۷,۲۶۹	
۱۲,۶۱۱	۱۰۸,۵۰۰	

پیش پرداخت هزینه های حقوقی  
پیش پرداخت خرید خدمات و مواد اولیه  
پیش پرداخت بیمه  
پیش پرداخت به پیمانکاران

۱۸-۱ مبلغ فوق مربوط به پیش پرداخت به وکیل شرکت بابت پرونده های حقوقی در جریان (خصوصی سازی و سدبایه بنا) می باشد

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۰۷,۶۵۳	۱۲۶,۲۷۷
۲۱,۰۵۱	۲۳,۵۱۷
۳۵,۸۹۳	۳۵,۸۹۳
۱۶۴,۵۹۷	۱۸۵,۶۸۷

موجودی بالاست کارگاه ها  
قطعات و لوازم یدکی  
موجودی مصالح ساختمانی پای کار

۱۹-۱ موجودی مواد و کالای شرکت نزد کارگاه شهریار به بهای تمام شده تا مبلغ ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی در مقابل حوادث از پوشش بیمه ای برخوردار است. لازم به ذکر است که بخشی از موجودی های شرکت نزد کارگاه های پیمانکاری می باشد. لذا از آنجا که کل پروژه های عمرانی توسط کارفرما تحت پوشش بیمه ای است، طبق نظر مدیریت شرکت از بیمه مضاعف آنها اجتناب شده است.



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
(تجدیدارانه شده)		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
		<b>تجاری:</b>
		اسناد دریافتنی
		سایر اشخاص
۷۰,۰۵۳	۸۴,۰۹۵	۲۰-۲
۴۱,۷۰۰	۵,۶۴۷	چک بانکی نزد صندوق
۱۱۱,۷۵۳	۸۹,۷۴۲	اسناد خزانه اسلامی دریافتی از کارفرمایان
		<b>حساب های دریافتنی</b>
		اشخاص وابسته
۲,۱۱۷,۲۶۶	۲,۹۳۹,۳۵۶	۲۰-۱
۲,۱۱۷,۲۶۶	۲,۹۳۹,۳۵۶	مطالبات از کارفرمایان-پیمان ها
		سایر اشخاص
۶۰۷,۹۶۴	۶۳۱,۶۶۳	۲۰-۱
۲۳,۵۰۹	۲۸۲,۹۷۳	مطالبات از کارفرمایان-پیمان ها
۵۹,۱۴۵	۲۴۹,۳۰۳	شرکت جاوید کیا
-	۵,۲۶۸	مجتمع فولاد میانه
۶۹,۴۱۶	۷۶,۴۳۱	سهند لجستیک
۹۸,۳۵۹	۵۸,۶۹۹	شرکت سیمان درود
۵۰,۲۳۹	-	شرکت تجارت کوشش سپاهان
۲۱,۶۳۸	۲۱,۶۳۸	۲۰-۴
۲۰,۶۵۰	۱۶,۶۵۰	شرکت آسان کاران یابا
۱۶,۸۶۳	۱۱,۲۷۷	شرکت فروتک استیل
۸,۳۲۸	۸,۳۲۸	شرکت جهاد نصر کرمانشاه
۷,۰۲۳	۷,۰۲۳	شرکت آریا نیکان گلستان
۵۹,۳۰۹	۵,۸۱۸	شرکت گهر ریل ایثار
۴۷,۴۳۹	۵,۳۶۴	شرکت ناوگان ریل الوند نیرو
۹۰,۸۲۸	-	شرکت سپهران ریل راسا
۶,۹۶۶	۶,۹۶۶	شرکت بارسپان ریل شرق
۲۳,۸۱۴	۱۲,۷۱۸	شرکت ژیرمان نقشه آریا
۱۰,۲۶۷	۱۰,۶۱۲	شرکت ریل سیر کوثر
۱,۳۱۴,۱۶۰	۱,۵۰۰,۷۳۱	قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا-موسسه امین
۱,۳۰۴,۰۱۹	۱,۵۴۱,۷۳۵	سایر
۴,۸۴۷,۱۹۸	۶,۰۷۱,۵۶۴	۲۰-۵
		مبالغ قابل بازیافت بیمانها
		<b>سایر دریافتنی ها</b>
		سایر اشخاص
۴۳۹,۹۴۱	۵۱۰,۷۳۵	۲۰-۲
۷۸,۷۳۶	۷۹,۳۴۲	۲۰-۶
۹,۷۵۴	۱۰,۳۴۶	سازمان خصوصی سازی
۱۴۵	۱۳۰	سپرده ضمانت نامه های بانکی
۲۱,۰۶۰	۳۴,۷۴۳	کارکنان
۵۴۹,۶۳۶	۶۳۵,۲۹۶	ودیعه مسکن
		سایر
		کسر می شود:
(۱۰,۰۷۱)	(۱۰,۰۷۱)	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۵۳۹,۵۶۵	۶۲۵,۲۲۵	
۵,۳۸۶,۷۶۳	۶,۶۹۶,۷۸۹	



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۱-۲- مطالبات از کارفرمایان به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
جمع	سپرده حسن انجام کار	سپرده بیمه	صورت وضعیت	جمع	سپرده حسن انجام کار	سپرده بیمه	صورت وضعیت	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۵۹۷	۷۳۱	۳۶۶	۵۰۰	۱,۵۹۷	۷۳۱	۳۶۶	۵۰۰	اشخاص وابسته: شرکت عمرانی مسکن گستر واسپاری مسکن آباد
۷,۰۰۷	۷۰۶	۳۵۳	۵,۹۴۸	۷,۰۰۸	۷۰۷	۳۵۳	۵,۹۴۸	اداره کل خط و ابنیه فنی راه آهن
۱,۵۱۲,۳۵۹	۱۲۷,۱۷۸	۳۹,۴۶۱	۱,۳۴۵,۷۲۰	۲,۰۷۸,۷۱۶	۸۸,۳۹۴	۳۹,۴۶۱	۱,۹۰۰,۹۶۱	اداره کل راه آهن - ساختمان و تاسیسات
۳۷,۹۸۸	۲,۷۰۰	۴,۵۳۹	۳۰,۷۴۹	۳۴,۴۵۹	۲,۵۳۰	۱,۴۰۶	۲۰,۵۲۳	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور
۵۶۸,۳۱۵	۱۵۱,۱۹۷	۸۰,۲۶	۴۰۹,۰۹۲	۸۷۷,۵۷۶	۱۳۱,۵۲۳	۸,۸۸۹	۷۳۷,۱۶۵	سایر کارفرمایان:
۲,۱۱۷,۲۶۶	۷۸۲,۵۱۳	۵۲,۷۴۵	۱,۷۸۲,۰۰۹	۲,۹۲۹,۳۵۶	۲۲۳,۷۸۴	۵۰,۴۷۵	۲,۶۶۵,۰۹۷	اداره کل راه و شهرسازی آذربایجان شرقی
۱۵,۸۸۲	-	-	۱۵,۸۸۲	۱۲,۴۳۱	-	-	۱۲,۴۳۱	اداره کل راه و شهرسازی استان مرکزی
۱۱۸,۴۹۶	۴۹,۰۸۳	۵,۳۳۴	۶۴,۰۷۹	۹۲,۵۲۹	۴۹,۰۸۳	۵,۳۳۴	۳۸,۱۱۲	تراورس و روسازی خطوط موسسه ریل گستر
۷۸۴,۶۲۷	-	۱۲,۱۵۴	۲۷۲,۴۹۳	۲۰۴,۳۷۹	-	۱۲,۴۹۱	۲۹۱,۷۸۸	اداره کل راه و شهرسازی استان مرکزی
۱۶۲,۸۰۷	-	۹۷۰	۱۶۱,۸۳۷	۲۰۹,۵۷۶	-	۹۷۰	۲۰۸,۶۰۶	
۲۶,۱۳۲	۱۳,۸۱۱	-	۱۲,۳۲۱	۱۱,۸۴۸	۱۱,۵۰۹	-	۳۳۹	
۶۰۷,۹۶۴	۶۲,۸۹۴	۱۸,۴۵۸	۵۲۶,۶۱۲	۶۲۱,۶۶۳	۶۰,۵۹۲	۱۸,۷۹۵	۵۵۲,۲۷۶	
<b>۲,۷۷۵,۲۳۰</b>	<b>۳۴۵,۴۰۶</b>	<b>۷۱,۲۰۳</b>	<b>۲,۳۰۸,۶۲۱</b>	<b>۳,۵۷۱,۰۱۹</b>	<b>۲۸۴,۳۷۶</b>	<b>۶۹,۳۷۰</b>	<b>۳,۲۱۷,۳۷۳</b>	جمع

۲-۱-۱- طلب از اداره کل خط و ابنیه فنی راه آهن عمدتاً مرتبط با فروش و خدمات حمل بالاست و نیز خدمات توسعه خطوط ریلی برای آن شرکت می باشد. بالغ بر ۳۶۹ میلیارد ریال از مبلغ یاد شده در ارتباط با حق توقف واگن در پروژه های حمل شرکت راه آهن و مبلغ ۱۳۵ میلیارد ریال مربوط به مطالبات کارهای نشده، تفاوت نرخ ارز بالاست فروخته شده در سالهای قبل (زادداشت ۴-۵ پیوسته که تا تاریخ تأیید صورت های مالی توسط کارفرما در دست بررسی است.

۲-۱-۲- طلب از اداره کل راه آهن - ساختمان و تاسیسات عمدتاً مرتبط با قرارداد تعمیر و نگهداری نواحی راه آهن آن شرکت می باشد.

۲-۱-۳- طلب از شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور عمدتاً مرتبط با قرارداد ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور می باشد.

۲-۱-۴- طلب از اداره کل راه و شهرسازی آذربایجان شرقی مرتبط با صورت وضعیت کارکرد قرارداد ایلتچی است و تا تاریخ تأیید صورت های مالی تسویه نشده است.

۲-۱-۵- مطالبات از شرکت تراورس و روسازی با توجه به خریدهای انجام شده از شرکت مذکور حاصل تبادلات بابت حمل انجام شده می باشد.



## شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۰-۲- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال از اسناد دریافتی به حیطة وصول درآمده است و همچنین مبلغ ۷۱,۳۰۱ میلیون ریال آن به تامین کنندگان کالا و خدمات شرکت واگذار شده است.

۲۰-۳- مطالبات از سازمان خصوصی سازی به مبلغ ۵۱۱ میلیارد ریال (سال قبل ۴۴۰ میلیارد ریال) بابت هزینه های حقوقی و خسارات پرداختی به شرکت زرین کوه ساز قم در سال مالی قبل و دوره مورد گزارش می باشد. منشأ ایجاد اختلافات حقوقی با شرکت زرین کوه ساز قم، قراردادهای منعقد شده با آن شرکت، قبل از سال ۱۳۹۲ و قبل از واگذاری سهام شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن توسط سازمان خصوصی سازی به شرکت گروه سرمایه گذاری بانک مسکن می باشد. لذا با استناد به مفاد بند ۴ از ماده ۷ قرارداد واگذاری سهام، کلیه خسارات ابلاغ شده طی احکام حقوقی، به حساب سازمان خصوصی سازی منظور شده است. به منظور استیفای حقوق شرکت و به استناد بند ۱۰ قرارداد واگذاری، موضوع از طریق واحد حقوقی گروه مالی بانک مسکن به عنوان طرف معامله سهام در هیئت داورى موضوع ماده ۳۰ قانون اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی و پس از آن در شعبه ۱۳۹ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی تخصصی رسیدگی به دعوی تجاری تهران مطرح گردیده که پس از برگزاری جلسات متعدد در نهایت به موجب رای تصمیم نهایی مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۸ دادگاه عمومی مذکور، اقدام به اجرای قرار کارشناسی جهت بررسی موارد مورد ادعا در پرونده نموده است. قرار کارشناسی تا تاریخ تایید صورتهای مالی در حال اجرامی باشد.

۲۰-۴- مطالبات از شرکت فروتک استیل به مبلغ ۲۱,۶۳۸ میلیون ریال مربوط به مبلغ مازاد پرداختی بابت تامین ادوات ریلی می باشد که دریافت مطالبات مزبور از طریق طرح دعوی در مراجع قضایی در حال پیگیری است. همچنین شرکت مزبور طی طرح دعوا در مرکز داورى اتاق بازرگانی ایران استرداد تعداد ۲۴ دستگاه سوزن به بهای برآوردی به علاوه خسارت تاخیر و هزینه دادرسی را خواستار شده که به موجب رای داورى مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۴ به تایید مرکز داورى اتاق بازرگانی ایران رسیده است. طبق اعلام واحد حقوقی شرکت برآورد مبلغ مطالبه شده ۳,۲۲۷ میلیارد ریال می باشد. لازم بذکر است که به موجب دادنامه مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۵ رأی داورى توسط شعبه ۱۳۶ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی تخصصی رسیدگی به دعوی تهران باطل شده و موضوع تا تاریخ تایید صورتهای مالی در دادگاه تجدید نظر در حال رسیدگی می باشد.



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

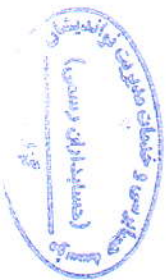
۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۲۰-۲-۵- مبالغ قابل بازیافت بیمان ها به تفکیک هر بیمان به شرح زیر است :

شماره بیمان	بیمانه	نام کارفرما	درآمد انباشته بیمان	صورت وضعیت انباشته تایید شده	مازاد صورت وضعیت تایید شده به در آمد	مازاد در آمد بیمان	صورت وضعیت تایید شده	درآمد انباشته بیمان	صورت وضعیت انباشته تایید شده	مازاد در آمد بیمان	صورت وضعیت تایید شده	مازاد صورت وضعیت تایید شده به در آمد	مازاد در آمد بیمان	صورت وضعیت تایید شده	مازاد صورت وضعیت تایید شده به در آمد
۵۶۵۴۰	قرارداد تهران کرخ	راه آهن ج ا ا	۲,۳۱۲,۸۴۸	۱,۶۶۹,۰۱۱	-	۵۴۳,۸۳۷	۱,۶۶۹,۰۱۱	۲,۳۱۲,۸۴۸	۱,۶۶۹,۰۱۱	-	۵۴۳,۸۳۷	-	۲,۳۱۲,۸۴۸	۱,۶۶۹,۰۱۱	-
۱۵۰-۹۹۵	قرارداد روسازی بستان آباد	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	۱,۶۳۸۰,۶۹	۱,۵۵۲,۹۱۳	-	۷۵,۱۵۷	۱,۵۵۲,۹۱۳	۱,۶۳۸۰,۶۹	۱,۵۵۲,۹۱۳	-	۷۵,۱۵۷	-	۱,۶۳۸۰,۶۹	۱,۵۵۲,۹۱۳	-
۴۸۵۸۷	قرارداد احداث ساختمان شمشع	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	۱,۰۰۴,۰۸۴	۹۴۴,۱۷۰	-	۵۹,۹۱۴	۹۴۴,۱۷۰	۱,۰۰۴,۰۸۴	۹۴۴,۱۷۰	-	۵۹,۹۱۴	-	۱,۰۰۴,۰۸۴	۹۴۴,۱۷۰	-
۱۲۶۱۷۰	قرارداد خواب هرات	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	۱,۱۸۸,۵۷۷	۶۹۰,۷۷۵	-	۴۹۷,۸۰۲	۶۹۰,۷۷۵	۱,۱۸۸,۵۷۷	۶۹۰,۷۷۵	-	۴۹۷,۸۰۲	-	۱,۱۸۸,۵۷۷	۶۹۰,۷۷۵	-
۳۹۱۷۳	قرارداد سنجان اراک	اداره کل راه و شهرسازی استان مرکزی	۶۷۴,۸۹۲	۵۴۵,۹۳۰	-	۱۲۸,۹۶۲	۵۴۵,۹۳۰	۶۷۴,۸۹۲	۵۴۵,۹۳۰	-	۱۲۸,۹۶۲	-	۶۷۴,۸۹۲	۵۴۵,۹۳۰	-
۶۵۵۷	عملیات اجرایی پروژه پاسوج	دانشگاه پاسوج	۱۱۳,۳۹۰	۱۰۰,۹۹۹	-	۱۲,۳۹۱	۱۲,۳۹۱	۱۱۳,۳۹۰	۱۲,۳۹۱	-	۱۲,۳۹۱	-	۱۱۳,۳۹۰	۱۲,۳۹۱	-
۱۲۵۱۴۴	قرارداد زیرسازی بستان آباد	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	۳۶۰,۳۷۶	۳۵۷,۰۲۵	-	۳,۳۵۱	۳,۳۵۱	۳۶۰,۳۷۶	۳۵۷,۰۲۵	-	۳,۳۵۱	-	۳۶۰,۳۷۶	۳۵۷,۰۲۵	-
۲۴۸۹۵	پروژه بستان آباد ایل گلی	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	۱,۱۷۶,۶۱۳	۹۸۳,۴۹۸	-	۱۹۳,۱۱۴	۹۸۳,۴۹۸	۱,۱۷۶,۶۱۳	۹۸۳,۴۹۸	-	۱۹۳,۱۱۴	-	۱,۱۷۶,۶۱۳	۹۸۳,۴۹۸	-
۳۳۷۱	پروژه طرح گسترش فولاد شهر پل پل	قرارداد سازندگی خاتم موسسه امین	۶۵,۵۷۸	۵۵,۷۹۲	-	۹,۷۸۶	۹,۷۸۶	۶۵,۵۷۸	۵۵,۷۹۲	-	۹,۷۸۶	-	۶۵,۵۷۸	۵۵,۷۹۲	-
۲۲۲	پروژه شهرک ناز	واپسای مسکن آباد	۳۰,۳۵۳	۳۰,۳۵۳	-	۰	۳۰,۳۵۳	۳۰,۳۵۳	۳۰,۳۵۳	-	۰	-	۳۰,۳۵۳	۳۰,۳۵۳	-
۲۲۳	پروژه شهرک ناز	واپسای مسکن آباد	۳۰,۴۶۲	۱۹,۷۸۲	-	۶۸۰	۱۹,۷۸۲	۳۰,۴۶۲	۱۹,۷۸۲	-	۶۸۰	-	۳۰,۴۶۲	۱۹,۷۸۲	-
-	-	کارفرمایان مختلف	۸۴۸,۴۲۰	۷۸۶,۸۴۴	-	۶۱,۵۷۶	۷۸۶,۸۴۴	۸۴۸,۴۲۰	۷۸۶,۸۴۴	-	۶۱,۵۷۶	-	۸۴۸,۴۲۰	۷۸۶,۸۴۴	-
-	-	-	۹,۳۳۳,۴۶۱	۷,۷۳۶,۹۲۱	-	۱,۵۸۶,۵۴۰	۷,۷۳۶,۹۲۱	۹,۳۳۳,۴۶۱	۷,۷۳۶,۹۲۱	-	۱,۵۸۶,۵۴۰	-	۹,۳۳۳,۴۶۱	۷,۷۳۶,۹۲۱	-
-	-	-	-	-	-	(۴۴۸,۰۵)	(۴۴۸,۰۵)	-	-	-	(۴۴۸,۰۵)	-	-	-	-
-	-	-	۹,۳۳۳,۴۶۱	۷,۷۳۶,۹۲۱	-	۱,۵۴۱,۷۳۵	۷,۷۳۶,۹۲۱	۹,۳۳۳,۴۶۱	۷,۷۳۶,۹۲۱	-	۱,۵۴۱,۷۳۵	-	۹,۳۳۳,۴۶۱	۷,۷۳۶,۹۲۱	-
-	-	-	۸,۶۰۹,۰۵۷	۷,۲۶۰,۲۳۳	-	-	۷,۲۶۰,۲۳۳	۸,۶۰۹,۰۵۷	۷,۲۶۰,۲۳۳	-	-	-	۸,۶۰۹,۰۵۷	۷,۲۶۰,۲۳۳	-
-	-	-	-	-	-	(۴۴۸,۰۵)	(۴۴۸,۰۵)	-	-	-	(۴۴۸,۰۵)	-	-	-	-
-	-	-	۱,۳۲۸,۸۳۴	۷,۲۶۰,۲۳۳	-	-	۷,۲۶۰,۲۳۳	۱,۳۲۸,۸۳۴	۷,۲۶۰,۲۳۳	-	-	-	۱,۳۲۸,۸۳۴	۷,۲۶۰,۲۳۳	-

۲۰-۲-۶- عمده ضمانت نامه های بانکی مربوط به قراردادهای جاری در حوزه بیمه‌گذاری و پروژه های می باشد.



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۳۱,۹۰۹	۳۹,۸۳۸	موجودی نزد بانک های ریالی
۴۲۵	۴۳۵	موجودی نزد بانک های ارزی
۳۹۷	-	موجودی تنخواه گردان ها
<b>۳۲,۷۳۱</b>	<b>۴۰,۲۷۳</b>	

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۵۰ میلیون سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
٪۴۲	۶۲,۵۸۷,۰۷۸	٪۴۲	۶۳,۴۹۱,۰۲۵	شرکت گروه مالی بانک مسکن (سهامی عام)
٪۶	۸,۶۵۹,۷۴۱	٪۹	۱۳,۴۱۴,۰۵۱	بازار گردان شرکت ۱۹۵۵۳ بالاس
٪۵۳	۷۸,۷۵۳,۱۸۱	٪۴۹	۷۳,۰۹۴,۹۲۴	سایر سهامداران کمتر از ۵ درصد
٪۱۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۲-۱ بر اساس قرارداد منعقد فی مابین شرکت گروه مالی بانک مسکن (سهامدار عمده) با شرکت تامین سرمایه بانک مسکن (بازارگردان) امور بازارگردانی سهام شرکت با تامین مالی مستقیم سهامدار عمده صورت پذیرفته است.

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، به دلیل رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، برای سال مورد گزارش اندوخته قانونی محاسبه نگردیده است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۳۷,۰۱۶	۱۷۵,۹۴۲	مانده در ابتدای سال
(۸,۸۸۸)	(۳۴,۷۳۱)	پرداخت شده طی سال
۴۷,۸۱۴	۷۵,۷۵۳	ذخیره تامین شده
<b>۱۷۵,۹۴۲</b>	<b>۲۱۶,۹۶۴</b>	مانده در پایان سال





شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

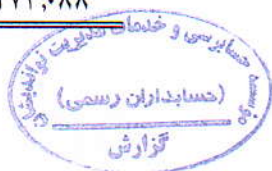
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های تجاری

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
اشخاص وابسته:		
۲۵-۲ اداره کل امور مالی راه آهن	۲,۸۹۵,۹۲۱	۱,۸۰۹,۲۸۰
سایر اشخاص:		
۲۵-۱ پیمانکاران دست دوم	۹۱۰,۹۵۳	۵۴۰,۱۵۵
۲۵-۳ سایر پیمانکاران - تولید بالاست و حمل و نقل ریلی	۱۲۱,۲۸۹	۶۷,۵۴۴
سایر پرداختنی ها	۳,۹۲۸,۲۶۳	۲,۴۱۶,۹۷۹
اسناد پرداختنی		
اشخاص وابسته		
۳۶-۳ شرکت گروه مالی بانک مسکن	-	۲۴,۰۰۰
سایر اشخاص:		
سنگ بنای قزوین دشت	۴,۰۰۰	-
سایر	۵۱۳	۴,۶۸۸
حساب های پرداختنی	۴,۵۱۳	۲۸,۶۸۸
اشخاص وابسته		
۳۶-۳ شرکت گروه مالی بانک مسکن	۱,۲۲۵,۴۰۲	۹۳۲,۹۵۳
۳۶-۳ شرکت خدمات بیمه ای مسکن مهر آرمان	۶,۴۰۵	۶,۴۰۴
۳۶-۳ شرکت خدمات بیمه ای مسکن آباد	۱۰۵	۱۰۱
سایر اشخاص	۱,۲۳۱,۹۱۲	۹۳۹,۴۵۸
مالیات و عوارض ارزش افزوده	۵۴۰,۱۴۱	۵۳۷,۳۴۸
مالیات حقوق و تکلیفی	۱۳۱,۶۸۴	۹۲,۷۵۵
تسویه حساب کارکنان	۶۵,۲۳۹	۳۰,۷۳۸
بیمه سازمان تامین اجتماعی و سازمان بازنشستگی	۵۰,۳۴۵	۶۹,۷۳۲
حقوق پرداختنی	۱۰۱,۷۴۳	۷۵,۰۲۷
ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان	۵۹,۷۳۳	۴۷,۶۵۲
بیمه های پرداختنی	۹۵,۱۸۸	۱۹,۰۵۸
سایر	۶۴,۳۲۷	۱۱,۴۲۵
	۱,۱۰۸,۴۰۰	۸۸۳,۷۳۵
	۲,۳۴۴,۸۲۵	۱,۸۵۱,۸۸۱
	۶,۲۷۳,۰۸۸	۴,۲۶۸,۸۶۰



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۵-۱- بدهی به پیمانکاران دست دوم به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۱۲۵,۶۷۸	۴۵۳,۱۶۹	۲۵-۱-۴ شرکت بناسازان کمره
۱۰۹,۰۸۴	۱۳۶,۲۵۹	۲۵-۱-۲ شرکت ونتورا (معادل ۲۵۰,۰۰۰ یورو)
۲۷,۵۰۵	۸,۸۳۵	بینا صنعت ریلی
۱۹,۵۵۷	۱۸,۶۱۲	شرکت تدبیر عمران جم
۱۵,۷۶۵	۷,۷۶۵	شرکت مهندسی روئین نور آریا
۲۳,۲۳۰	۳۷,۵۱۲	شرکت سد پایه بنا
۱۱,۴۰۴	۱۸,۳۵۱	شرکت صدرکار کیا
۱۱,۳۳۰	۹,۳۶۲	شرکت ایمن راه
۹,۳۳۶	۶,۳۴۴	پیمانکاری میثم ابراهیمی
۶,۹۵۸	۶۴۰	شرکت ریل گستران آریا
۵,۰۰۸	۵,۰۰۸	شرکت فروز آرمه
۴,۴۱۸	۱۴,۳۹۴	فن آوران صنعتی آریا پارس
۳,۷۲۵	.	شرکت تامین مواد معدنی صنایع فولاد
۳,۶۸۳	۱,۷۹۴	واگن سازان تبریز
۳,۳۲۷	۲,۳۲۷	شرکت مهندسی جهان ابنیه درخشان
۲,۰۲۷	۷,۶۰۱	شرکت آوین رهساز سپهر
۲,۲۵۸	.	شرکت برفره
۱۵۵,۸۶۲	۱۸۳,۱۸۰	سایر
<b>۵۴۰,۱۵۵</b>	<b>۹۱۰,۹۵۳</b>	

۱-۱-۲۵ جانده حسابهای فوق عمدتاً مرتبط با بدهی به پیمانکاران دست دوم پروژه های راه آهن جمهوری اسلامی ایران و شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور می باشد که با توجه به عدم وصول مطالبات عمده شرکت از کارفرمایان اصلی، بدهی به پیمانکاران نیز برداشت نشده است.

۲-۱-۲۵ - مانده بدهی به شرکت ونتورا در ارتباط با اجاره دستگاه زیرکوب و رگولاتور جهت استفاده از پروژه تهران - کرج در سنوات قبل به مبلغ ۲۵۰ هزار یورو بوده و نسبت به بازگرداندن ماشین آلات اقدام گردیده است. همچنین به موجب صورتجلسه فی مابین با نماینده شرکت ونتورا مقرر شد پرداخت مطالبات تا مبلغ ۱۷۳,۷۵۰ میلیون ریال از طریق تهاتر با مطالبات از موسسه ریل گستر (قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا) صورت پذیرد، در این خصوص شرکت اقدام به ارسال اعلامیه بستاکار و اعمال حساب در دفاتر (سال بعد) در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ به موسسه مزبور نموده است، لیکن تاییدیه اعلامیه تا تاریخ تایید صورتهای مالی دریافت نشده است.

۳-۱-۲۵ - با توجه به دو فقره دعوی حقوقی مطرح شده توسط شرکت زرین کوه ساز قم بر علیه شرکت در خصوص اجور ماشین آلات و هزینه های نوسازی و بهسازی آنها و همچنین پرداخت ما به التفاوت قیمت حامل های انرژی و ارز بابت قراردادهای سالهای ۱۳۸۷ لغایت پایان سال ۱۳۹۳ و احکام حقوقی قطعی و اجرایی که در این رابطه از طریق مراجع قضایی صادر گردیده است، مجموعاً شرکت محکوم به پرداخت مبلغ ۴۲۶,۲۹۷ میلیون ریال شده است (شامل مبلغ ۱۸۸,۰۷۰ میلیون ریال اصل و ۲۳۸,۲۲۷ میلیون ریال خسارات تأخیر در تأدیه دین و هزینه های دادرسی). شایان ذکر اینکه موضوعات مورد ادعای شرکت زرین کوه ساز تماماً مربوط به ۴ فقره قرارداد منعقد شده در سال های ۱۳۸۷ لغایت ۱۳۹۱ (دوران قبل از واگذاری سهام توسط سازمان خصوصی سازی به شرکت گروه سرمایه گذاری بانک مسکن) می باشد و با توجه به مفاد بند ۴ از ماده ۷ قرارداد شماره ۴۰/۴۵۰۹ مورخ ۱۳۹۲/۰۲/۲۸ با موضوع "واگذاری و فروش سهام و حقوق کنترلی و مدیریتی شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن از طریق فراپورس"، جبران خسارات کلیه بدهی های مربوط به قبل از دوره واگذاری که به موجب احکام قطعی هیأت داور یا مراجع قضایی محرز شود، بر عهده فروشنده (سازمان خصوصی سازی) می باشد. با توجه به مراتب فوق، کلیه بدهی های قطعی و ابلاغ شده، به حساب سازمان خصوصی سازی منظور گردیده است (یادداشت توضیحی ۲۰). مطابق با توافق و رضایت طرفین کل بدهی جمعاً به مبلغ ۴۹۶ میلیارد ریال از طریق پرداخت مبلغ ۲۱۰ میلیارد ریال علاوه تحویل ماشین آلاتی به ارزش ۲۷۹ میلیارد ریال و تحویل دو فقره چک به مبلغ ۷ میلیارد ریال تسویه گردیده است (یادداشت توضیحی ۵-۱۴). توضیح اینکه پرداخت بخش نقدی و تحویل معادل ۲۱۷ میلیارد ریال از ماشین آلات در سال مالی قبل صورت گرفته است.

۴-۱-۲۵ - مبلغ فوق مربوط به قرارداد با پیمانکار دست دوم به نام شرکت بناسازان کمره در پروژه شمتیخ می باشد که پیرو قرارداد فیمابین به میزان ۸۷/۵ درصد مبلغ صورت وضعیت صادره جهت کارفرما (شرکت ساخت و توسعه) به عنوان هزینه پیمان شناسایی در حسابها درج شده است که تا تاریخ تایید صورتهای مالی صورت حساب آن دریافت شده است.



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۵-۲ مانده بدهی شرکت به اداره کل امور مالی راه آهن بابت هزینه های حق دسترسی خطوط ریلی و تعمیرات انجام شده بابت واگنهای شرکت توسط راه آهن و همچنین اجاره ماشین آلات بابت انجام پروژه ها می باشد.

۲۵-۳- سایر پیمانکاران (تولید بالاست و حمل و نقل ریلی) بشرح زیر تفکیک می شود :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۲۵,۵۵۰	۱۱,۸۶۲	شرکت آسان کاران پایا
۱۲,۷۸۷	۳۰,۷۸۴	شرکت احیا صنعت ادوات
.	۶۴,۸۰۶	شرکت کانی کوشان
.	۷,۱۷۴	شرکت فن کام کیش
۲,۵۰۲	۲,۵۰۲	۲۵-۳-۱ شرکت آداک دنیز
۶,۳۵۸	۲,۲۵۰	۲۵-۳-۱ شرکت آریا نیکان گلستان
۶,۶۱۹	۱,۴۳۵	شرکت معین صنعت فلز
۱۳,۶۱۸	۴۶۶	۲۵-۳-۱ شرکت ایبک پول آدرسهند
۱۱۰	۱۱۰	شرکت البرز نیرو
<b>۶۷,۵۴۴</b>	<b>۱۳۱,۳۸۹</b>	

۲۵-۳-۱ شرکتهای مذکور عمدتاً پیمانکاران واحد تولید بالاست و حمل و نقل ریلی می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵-۴- مالیات و عوارض ارزش افزوده به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال
۵,۷۹۴	۵,۷۹۴	سال ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۳
۴۶,۰۵۲	۴۶,۰۵۲	سال ۱۳۹۴
۱۱۲,۴۲۶	۱۱۲,۵۳۵	سال ۱۳۹۵
۱۱۵,۴۶۴	۱۱۵,۴۶۴	سال ۱۳۹۶
۹,۷۶۴	۹,۷۶۴	سال ۱۳۹۷
۷۵,۷۷۱	۷۵,۷۷۱	سال ۱۳۹۸
۴۵,۹۰۰	۴۵,۹۰۰	سال ۱۳۹۹
۴۵,۹۰۲	۴۵,۹۰۲	سال ۱۴۰۰
۷۲,۸۶۱	۷۳,۳۸۱	سال ۱۴۰۱
۷,۴۱۴	۶,۷۵۴	سال ۱۴۰۲
-	۲,۸۲۴	سال ۱۴۰۳
<b>۵۳۷,۳۴۸</b>	<b>۵۴۰,۱۴۱</b>	

۲۵-۴-۱ مانده حساب فوق عمدتاً مرتبط با مبالغ شناسایی شده از مشتریان در سنوات گذشته و سال مالی جاری بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده کالا و خدمات ارائه شده می باشد. وضعیت ارزش افزوده شرکت در یادداشت ۱-۲-۳۷ تشریح شده است.

۲۵-۵- مانده بدهی به سازمان های ارائه دهنده خدمات بیمه ای و بازنشتگی به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۶۷,۵۳۱	۴۸,۹۴۴	حق بیمه سهم کارمند و کارفرما- تامین اجتماعی
۹۹۵	۷۶۰	حق بیمه سهم کارمند و کارفرما- سازمان بازنشستگی
۱,۲۰۶	۶۴۱	حق بیمه سهم کارمند و کارفرما- خدمات درمانی
<b>۶۹,۷۳۲</b>	<b>۵۰,۳۴۵</b>	



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۶- مالیات پرداختنی  
 ۲۶-۱- جدول حساب مالیات پرداختنی (تفصیل عطف حساب ذخیره واماندگی پرداختنی) به قرار زیر است:

مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۰۹/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۱
۴۷,۲۱۲	۵۵,۹۳۰
۱۹,۱۳۴	۷,۴۷۳
-	۱۶,۶۱۸
(۱,۰۳۰,۰۰۰)	(۳۹,۵۸۳)
<b>۵۵,۹۳۰</b>	<b>۳۰,۴۳۶</b>

مانده در ابتدای سال  
 هزینه مالیات سال جاری  
 هزینه مالیات سال های قبل  
 پرداخت طی سال مالی  
 مانده در پایان سال

۲۶-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از سالیات های سوابق ۱۳۹۳ و ۱۳۹۵ استغاده نموده است.  
 ۲۶-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است :

مالیات

نوعه تشخیص	۱۴۰۳/۰۹/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۱		تشخیصی	ایزای	درآمد مشمول مالیات ایزای	سود ایزای	سال مالی
	مالیات پرداختنی	حالیات پرداختنی	مالیات پرداختنی	حالیات پرداختنی					
رسیدگی به دفاتر - حجات تجدید نظر	۳۰,۰۰۰	-	۴۶,۶۱۸	۴۶,۶۱۸	۳۹,۱۵۳	-	-	۱۰,۷۶۷	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۱,۷۷۸۳	-	۹,۶۷۶	۹,۶۷۶	۱۰,۷۵۰	۲,۱۱۰	۸۳,۳۰۸	۸۶,۰۸۳	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر - قطعی	-	-	۱۰,۳۳۵	۱۰,۳۳۵	۲۰,۶۹۷	۳,۵۴۴	۶۷,۴۸۰	۶۷,۴۸۰	۱۳۹۹
فر حال رسیدگی - حجات تجدید نظر	۵۸۵	۵۸۵	۵,۰۰۰	-	۲۶,۱۸۱	۵,۵۵۵	۲۷,۳۶۳	۲۷,۳۶۳	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر - قطعی	-	-	۳,۳۰۶	۱۹,۶۳۰	۱۳۰,۱۸۳	۳,۴۰۶	۱۷,۰۳۰	۲۰,۵۹۳۳	۱۴۰۱
رسیدگی نشده است	۱۹,۱۲۴	۱۷,۹۴۰	۱,۱۸۴	-	-	۱۹,۱۲۴	۱۱۹,۵۳۴	۷۷,۰۴۳	۱۴۰۲
رسیدگی نشده است	-	۷,۴۷۳	-	-	-	۷,۴۷۳	۲۷,۳۵۵	۹۹,۰۶۳	۱۴۰۳
رسیدگی نشده است	۴,۴۳۸	۴,۴۳۸	-	-	-	-	-	-	ذخیره اضافی
	<b>۵۵,۹۳۰</b>	<b>۳۰,۴۳۶</b>							

۲۶-۳-۱- مالیات شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۲۶-۳-۲- مالیات سال مالی ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ بر اساس سود ایزای و پس از اعمال سالیتهای قانونی در حسابها منظور شده است. به موجب برگ تشخیص صادره، مالیات سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۹,۱۲۴ میلیون ریال مطالبه شده که پس از بررسی مجدداً در حیات حل اختلاف به مبلغ ۳۶,۱۸۱ میلیون ریال کاهش یافته است. لازم به ذکر است که شرکت نسبت به رأی صادره تیر اعتراضی نموده که تا تاریخ تأیید صورت های مالی به نتیجه نهایی منجر نگردیده است. همچنین به موجب برگ تشخیص صادره، مالیات سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۱۳۰,۱۸۳ میلیون ریال مطالبه شده که تا تاریخ تأیید صورت های مالی پس از بررسی مجدداً در حیات حل اختلاف به مبلغ ۱۹,۶۳۰ میلیون ریال کاهش یافته و قطعی شده است.

۲۶-۳-۳- مالیات دوره پیش نامه ۱۴۰۲ و سال مورد گزارش براساس سود ایزای بنداز کسر سالیات های قانونی در حسابها منظور شده است.



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۲۶- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی از بابت سال ۱۴۰۰ بالغ بر ۲۰,۵۹۶ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ تشخیص مالیات صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته است. لذا از این بابت ذخیره ای در حساب ها منظور نشده است، همچنین بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ برگ قطعی مالیات به مبلغ ۱۹,۶۳۰ میلیون ریال صادر شده که در سال مالی بعد تسویه شده است..

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و پرداختی	مالیات تشخیصی -	مازاد مورد مطالبه اداره مالیاتی	
پرداختی	قطعی	مالیاتی	
۵,۵۸۵	۲۶,۱۸۱	۲۰,۵۹۶	سال ۱۴۰۰
۳,۴۰۶	۱۹,۶۳۰	۱۶,۲۲۴	سال ۱۴۰۱
۴,۴۳۸	-	(۴,۴۳۸)	ذخیره اضافی
۱۳,۴۲۹	۴۵,۸۱۱	۳۲,۳۸۲	

۴-۲۶- اجزا عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مبلغ - میلیون ریال	
۹۹,۰۶۳	سود قبل از مالیات
(۱,۷۰۵)	سود سپرده بانکی
۹۷,۳۵۸	
۲۴,۳۴۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد
(۱۵,۰۰۰)	اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:
۹,۳۴۰	
(۱,۸۶۸)	اثر بخشودگی های مالیاتی:
۷,۴۷۲	معافیت ماده ۱۴۳ ق. م. م. مالیات متعلقه (ماده ۱۰۵ ق.م.م)

۲۷- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۴,۷۹۹	۴,۸۴۹		سنوات قبل از ۱۳۹۷
۳,۰۳۹	۳,۰۳۹		سال ۱۳۹۷
۲,۵۴۰	۲,۵۲۱		سال ۱۳۹۸
۲,۰۹۸	۲,۰۸۹		سال ۱۳۹۹
۳۱۵	۷۵		سال ۱۴۰۰
۱۰,۸۳۸	۱۹۸		سال ۱۴۰۱
-	۱۳۲		سال ۱۴۰۲
۲۳,۶۲۹	۱۲,۹۰۳		



۱-۲۷- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۲ مبلغ ۶۸ ریال و سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۴۰ ریال است.



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۸-ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۳۸۴,۵۶۴	۲۳۶,۰۷۸	۲۸-۱
۲,۶۰۹	۳۴,۴۹۴	۲۸-۲
۱۷,۱۶۷	۱۵,۴۳۲	
<u>۴۰۴,۳۴۰</u>	<u>۲۸۶,۰۰۴</u>	

ذخیره هزینه های معوق

ذخیره زیان برآوردی

ذخیره عیدی

۲۸-۱- ذخیره هزینه های معوق شامل ۹۹ میلیارد ریال ذخیره کارکرد ماشین آلات شرکت راه آهن در پروژه های پیمانکاری است که طبق اعلامیه های دریافتی از شرکت راه آهن در حسابها منظور شده است و همزمان با دریافت صورتحساب رسمی در حسابهای فیما بین اعمال خواهد شد. همچنین مبلغ ۱۳۷ میلیارد ریال بابت رسیدگی سازمان تامین اجتماعی و هزینه های حقوقی در جریان ذخیره در صورتهای مالی منظور شده است.

۲۸-۲- ذخیره زیان برآوردی عمدتاً مرتبط با ذخیره زیان پروژه قطعه ۶ و زیرسازی میانه-بستان آباد می باشد.

۲۹-تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۳۹,۱۰۰	۷,۳۳۴
-	-
۳۹,۱۰۰	۷,۳۳۴
۷۸,۳۴۹	-
۱۱۷,۴۴۹	۷,۳۳۴
<u>۱۱۷,۴۴۹</u>	<u>۷,۳۳۴</u>

(نرخ سود ۱۸٪) بانک صادرات

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی بانک صادرات

(نرخ سود ۱۸٪) بانک ملت

حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی

۲۹-۱- تسهیلات دریافتی به تفکیک زمان بندی باز پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۷,۳۳۴
<u>۷,۳۳۴</u>

۱۴۰۳

۲۹-۲- تسهیلات دریافتی به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۷,۳۳۴
<u>۷,۳۳۴</u>

قرارداد لازم الاجرا

۲۹-۳- گردش حساب تسهیلات طی سال به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۱۷,۴۴۹
۹,۰۰۰
۲,۸۴۵
(۱۲۱,۹۶۰)
<u>۷,۳۳۴</u>

مانده ابتدای سال

دریافت تسهیلات

هزینه بهره تسهیلات

پرداخت اصل تسهیلات

مانده پایان سال



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۰- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲۶۲,۱۶۲	۲۴۹,۴۶۴	۳۰-۱ اشخاص وابسته
۸,۴۲۵	۱۱,۹۱۳	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور
۳۷۰,۵۸۷	۲۶۱,۳۷۷	سایر

۳۰-۱- پیش دریافت از شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور عمدتاً مربوط به پروژه های زیرسازی و روسازی راه آهن میانه می باشد.

۳۱- اصلاح اشتباهات

۳۱-۱- اصلاح اشتباهات به مبلغ ۷۱,۹۸۳ میلیون ریال مربوط به دعاوی حقوقی در سالهای قبل می باشد.  
 ۳۱-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۱-۳- اصلاح و ارایه مجدد صورت های مالی منتهی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)		طبق صورتهای مالی	اصلاح اشتباهات	تجدید ارائه شده
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۳۷,۷۴۲	(۷۱,۹۸۳)	۱۰۹,۷۲۵		۳۷,۷۴۲
۵,۳۱۲,۷۴۲	۱۱,۹۸۳	۵,۳۲۴,۷۲۵		۵,۳۱۲,۷۴۲
۳۵۴,۲۳۴	۶۰,۰۰۰	۲۹۴,۲۳۴		۳۵۴,۲۳۴

صورت وضعیت مالی  
سود انباشته  
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها  
ذخایر

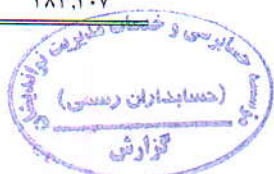
۳۱-۴- اصلاح و ارایه مجدد صورت های مالی دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

(مبالغ به میلیون ریال)		طبق صورتهای مالی	اصلاح اشتباهات	تجدید ارائه شده
		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۱۸,۳۳۰	(۷۱,۹۸۳)	۱۹۰,۳۱۳		۱۱۸,۳۳۰
۵,۳۸۶,۷۶۳	۱۱,۹۸۳	۵,۳۹۸,۷۴۶		۵,۳۸۶,۷۶۳
۴۰۴,۳۴۰	۶۰,۰۰۰	۳۴۴,۳۴۰		۴۰۴,۳۴۰

صورت وضعیت مالی  
سود انباشته  
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها  
ذخایر

۳۲- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		سود خالص
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۰۱,۵۸۸	۷۴,۹۷۴	تعدیلات:
۱۹,۱۲۴	۲۴,۰۹۰	هزینه مالیات بر درآمد
۵,۰۰۰	۱۷۵,۱۰۱	هزینه های مالی
(۸,۸۹۲)	-	تعدیلات ناشی از برگشت مازاد ذخیره هزینه های مالی
(۲۱۷,۷۶۴)	(۷۴,۹۱۷)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۳۸,۹۲۶	۴۱,۰۲۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
-	۲۷,۱۷۵	زیان ناشی از تسعیر ارز بدهی های غیر عملیاتی
۴,۵۷۹	۳۳,۱۴۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱,۱۸۸)	(۱,۷۰۵)	سود حاصل از سپرده کوتاه مدت نزد بانک ها
(۵۸,۶۲۷)	۲۹۸,۸۷۹	افزایش (دریافتی های عملیاتی
(۷۴,۰۲۱)	(۱,۲۴۶,۲۳۳)	افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۹,۶۲۸)	(۲۱,۰۹۰)	افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۱۷,۳۴۶	(۹۵,۸۸۹)	افزایش) کاهش سایر دارایی ها
۸,۸۹۳	(۹,۶۹۱)	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
(۴۴,۱۵۰)	۱,۵۸۴,۸۷۷	کاهش) افزایش ذخایر
۵۰,۱۰۶	(۱۱۸,۳۳۶)	کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۴۷,۱۷۰)	(۱۰۹,۲۱۰)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
(۱۶۷,۲۵۱)	۲۸۳,۳۰۷	



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۳- مبادلات غیرنقدی

مبادلات غیرنقدی مربوط به واگذاری بخشی از اموال به شرکت زرین کوه ساز قم به مبلغ ۶۳,۷۹۴ میلیون ریال در ازای مطالبات شرکت مزبور می باشد (یادداشت های توضیحی ۵-۱۴ و ۳-۱-۲۵).

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۴-۱- 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 سالهای قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۵,۴۱۶,۷۳۷	۷,۰۸۸,۱۰۶	جمع بدهی ها
(۳۲,۷۳۱)	(۴۰,۲۷۳)	موجودی نقد
۵,۳۸۴,۰۰۶	۷,۰۴۷,۸۳۳	خالص بدهی
۲۸۳,۳۳۰	۳۴۸,۱۰۴	حقوق مالکانه
۱۹	۲۰	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (مرتبه)

۳۴-۲- ریسک بازار

فعالیت های شرکت آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار نمی دهد. آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۳۴-۳- مدیریت ریسک ارز

به استثنای مانده بدهی ارزی (سنواتی) به شرکت و نتورا به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۲۵، در سال مالی مورد گزارش شرکت معاملاتی را به ارز انجام نداده تا در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار گیرد.

۳۴-۴- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت بر اساس آسیب پذیری از ریسکهای قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ در شرکت مورد ندارد.





شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۴-۵- 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. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند.

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بیش از ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶,۲۷۳,۰۸۸	۵,۳۸۳,۹۳۶	۸۸۹,۱۵۲
۳۰,۴۳۶	۲۲,۹۶۴	۷,۴۷۲
۱۲,۹۰۳	-	۱۲,۹۰۳
۷,۳۳۴	-	۷,۳۳۴
<b>۶,۳۱۶,۴۲۷</b>	<b>۵,۴۰۶,۹۰۰</b>	<b>۹۰۹,۵۲۷</b>

پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها  
مالیات پرداختی  
سود سهام پرداختی  
تسهیلات مالی دریافتی

۳۵- وضعیت ارزی

دلار	یورو	یادداشت
۵۰۰	۵۰۰	۲۱
-	(۲۵۰,۰۰۰)	۲۵-۱-۲
۵۰۰	(۲۴۹,۵۰۰)	
۵۰۰	(۲۴۹,۵۰۰)	
۲۱۰	(۱۳۶,۰۳۴)	
۲۱۰	(۱۱۲,۲۶۳)	

موجودی نقد

پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۶ - معاملات با اشخاص وابسته  
۳۶-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

هزینه تامین مالی	دریافت خدمات	فروش کالا خدمات و دارایی ثابت	بازپرداخت وجوه تامین شده	تامین مالی	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
۱۰۲۳۰۰	-	-	۱۱۰۰۰۰	۳۳۵۰۰۰۰	✓	سهامدار و عضو هیئت مدیره	گروه مالی بانک مسکن	واحد تجاری اصلی
-	۱,۷۲۳,۱۸۶	۱,۵۵۱,۷۹۶	-	-	-	کارفرمای عمده	شرکت راه آهن ج ۱۱	سایر اشخاص وابسته
-	-	۴۷۱,۵۸۶	-	-	-	کارفرمای عمده	شرکت ساخت و توسعه زیر بنای حمل و نقل کشور	سایر اشخاص وابسته
۱۰۲۳۰۰	۱,۷۲۳,۱۸۶	۲,۰۲۳,۳۸۲	۱۱۰,۰۰۰	۳۳۵,۰۰۰	-	-	-	-

۳۶-۱-۱ - به استثنای تامین مالی انجام شده از گروه مالی بانک مسکن، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط عادی تجاری تفاوت با امریتی ندارد.  
۳۶-۲ - معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات تفاوت با امریتی نداشته است.  
۳۶-۳ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۹/۳۱		۱۴۰۲/۹/۳۱		پیش دریافت	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	نام شخص وابسته	شرح
بدهی	طلب	بدهی	طلب	بدهی	طلب					
۹۵۶,۹۵۳	-	۱,۲۳۵,۴۰۲	-	-	۱,۲۳۵,۴۰۲	-	۱,۲۳۵,۴۰۲	-	شرکت گروه مالی بانک مسکن	واحد تجاری اصلی
۶,۴۰۴	-	۶,۴۰۵	-	-	۶,۴۰۵	-	۶,۴۰۵	-	شرکت خدمات بیمه ای مسکن مهر آرمان	شرکت های تحت کنترل مشترک
-	۱,۵۹۷	-	۱,۵۹۷	-	-	-	-	۱,۵۹۷	شرکت عمومی مسکن گستر	شرکت های تحت کنترل مشترک
۶,۴۰۴	۱,۵۹۷	۶,۴۰۵	۱,۵۹۷	-	۶,۴۰۵	-	۶,۴۰۵	۱,۵۹۷	شرکت خدمات بیمه ای مسکن آباد	شرکت های تحت کنترل مشترک
۱۴۳	-	۱۴۷	-	-	-	-	۱۰۵	-	شرکت راه آهن ج ۱۱	شرکت های تحت کنترل مشترک
-	۷۶۸۰	-	۷,۰۰۱	-	-	-	-	۷,۰۰۸	واسطی مسکن آباد	شرکت های تحت کنترل مشترک
۱۴۳	۷۶۸۰	۱۴۷	۷,۰۰۱	-	۱۰۵	-	۱۰۵	۷,۰۰۸	شرکت راه آهن ج ۱۱	شرکت های تحت کنترل مشترک
-	۱۶۷۰۳	۸۳۲,۷۲۶	-	-	۲,۸۹۵,۹۳۱	-	۲,۸۹۵,۹۳۱	۲,۰۵۳,۱۷۵	شرکت راه آهن ج ۱۱	شرکت های تحت کنترل مشترک
-	۱۱۳۷۰۶	-	-	-	-	-	-	۸۷۷,۵۷۶	شرکت ساخت و توسعه زیر بنای حمل و نقل کشور	شرکت های تحت کنترل مشترک
-	۱۳۰,۴۰۹	۸۳۲,۷۲۶	-	-	۲۴۹,۴۶۴	-	۲,۸۹۵,۹۳۱	۲,۹۳۰,۷۵۱	جمع کل	-
۹۶۳,۴۹۹	۱۲۹,۶۸۶	۲,۰۷۶,۷۰۰	-	-	۶۳۶,۷۱۰	۲۴۹,۴۶۴	۴,۱۲۷,۸۳۳	۲,۹۳۹,۳۵۶	-	-



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۷- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل صورت های مالی باشد رخ نداده است. همچنین در دوره زمانی مزبور رویدادهای با اهمیتی که افشای آنها به سبب میزان اهمیت ضروری باشد به وقوع نپیوسته است.

۳۸- تعهدات و بدهی های احتمالی

۳۸-۱- شرکت در تاریخ صورت های مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۳۸-۲- سایر بدهی های احتمالی

۳۸-۲-۱- مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت بابت سنوات ۱۳۹۳ لغایت ۱۳۹۸ رسیدگی و جمعاً مبلغ ۵۶۸،۵۷۷ میلیون ریال مطالبه گردیده که مبلغ ۷۸،۹۶۹ میلیون ریال از مبلغ مزبور برداشت شده است. همچنین مانده مورد مطالبه به مبلغ ۱۳۱ میلیارد ریال مازاد بر مبالغ ثبت شده در صورت های مالی می باشد. با توجه به این که مالیات و عوارض مطالبه شده عمدتاً مربوط به درآمد شناسایی شده شرکت با استفاده از روش درصد پیشرفت کار است، شرکت به استناد دستورالعمل اجرایی قانون بودجه کشوری سالهای مربوطه در خصوص نحوه وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده از شرکت های پیمانکاری بخش دولتی، نسبت به برگه های مطالبه اعتراض نموده که موضوع در هیئت حل اختلاف در دست بررسی است. همچنین مالیات و عوارض ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۹ لغایت سال مالی مورد گزارش رسیدگی نشده است. لازم به توضیح است مالیات ارزش افزوده سال مالی ۱۳۹۷ تسویه شده است.

۳۸-۲-۲- اهم دعاوی حقوقی در جریان علیه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شاکی	موضوع	مبلغ مورد مطالبه	بدهی احتمالی	توضیحات
آوین رهساز سپهر	مطالبه طلب و خسارت تأخیر	۱۴،۰۰۰	۷،۲۷۴	اعتراض به رأی دادگاه بدوی
روئین نور آریا	مطالبه طلب و خسارت تأخیر	۷،۷۷۰	-	-
اسلام علی حسین زاده	مطالبه طلب و خسارت تأخیر	۳،۵۰۰	۱،۰۷۳	اعتراض به رأی دادگاه بدوی
طرح و سازه نوین	مطالبه طلب و خسارت تأخیر	۳۳،۲۱۳	۳۳،۲۱۳	اعتراض به نظریه کارشناسی
فروتنک استیل	مطالبه طلب و خسارت تأخیر	۲۷،۰۰۰	۲۷،۰۰۰	ابطال رأی داوری

۳۸-۳- اسناد تضمینی شرکت نزد دیگران موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۹۰۵،۱۷۲	۹۱۱،۱۱۸
۸۹۰،۶۱۴	۱،۸۲۹،۱۵۴
۳۴۹،۰۰۴	۳۸۲،۳۲۸
۶،۴۵۲	۶،۴۵۲
۳،۲۷۹،۷۷۸	۳،۱۶۹،۵۵۰
۵،۴۳۱،۰۲۰	۶،۲۹۸،۶۰۲

سفته به نفع شرکت ساخت و توسعه زیربنا های حمل و نقل کشور  
سفته و ضمانتنامه به نفع اداره کل خط و ابنیه  
چک و سفته به نفع بانک صادرات  
ضمانتنامه به نفع دانشگاه یاسوج  
سایر

۳۹- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۷،۵۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۵۰ ریال برای هر سهم) است.

