

شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام

صورتهای مالی میان دوره ای

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان مطالب
(۱) الی (۶)	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۱ الی ۴۱	صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

بسم تعالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام)

مقدمه

۱. صورت وضعیت مالی شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۶ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یادشده، براساس بررسی اجمالی انجام شده، می باشد.

دامنه بررسی اجمالی

۲. به استثنای محدودیت های مندرج در بندهای ۴ و ۶، بررسی اجمالی این مؤسسه، براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی، به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳. به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱۴، با توجه به ابهامات موجود در خصوص انتقال کامل و صحیح ماشین آلات در زمان انتقال مالکیت شرکت از راه آهن جمهوری اسلامی ایران، شرکت اقدام به شمارش مجدد و صورت برداری از ماشین آلات نموده، لیکن تا تاریخ این گزارش آثار ناشی از رفع مغایرت های مزبور در دفاتر اعمال نشده است. لذا اعمال تعدیلاتی از این بابت ضروری است، که به دلیل عدم ارائه صورت ریز مغایرت های قابل اعمال در حسابها و ارزش متعارف کسری دارایی های مزبور، تعیین میزان دقیق تعدیلات برای این مؤسسه امکان پذیر نشده است.

۴. پیگیری های صورت گرفته جهت تأیید و صدور صورتحساب نهایی برخی از کارهای انجام شده در عملیات اجرایی پروژه های پیمانکاری شرکت به مبلغ ۱.۶۷۰ میلیارد ریال عمدتاً شامل مبلغ ۶۰۵ میلیارد ریال مربوط به راه آهن ج.ا.ا و مبلغ ۹۱۷ میلیارد ریال مربوط به شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور که درآمد مربوط به آنها 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

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل - ادامه
شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام)

در پروژه‌های حمل و نقل ریلی دوره مورد گزارش و سال‌های قبل و مطالبات کار گواهی نشده و تفاوت نرخ ارز بالاست فروخته شده در سال‌های قبل از اداره کل خط و ابنیه فنی راه آهن به مبلغ ۲۹۶ میلیارد ریال مورد ادعای شرکت می‌باشد که موضوع توسط کارفرمایان مربوطه در حال بررسی است (یادداشت توضیحی ۲۰-۱)، همچنین مانده مطالبات راه آهن در ارتباط با وجوه و خدمات دریافتی بابت حقوق دسترسی خطوط ریلی، تعمیرات واگن‌ها و اجاره ماشین آلات به مبلغ ۳۰۵۸۰ میلیارد ریال در سرفصل‌های پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها و ذخائر انعکاس یافته است. (یادداشت‌های توضیحی ۲۵ و ۱-۲۸)، افزون بر موارد فوق، مانده دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها به مبلغ ۳۱۷ میلیارد ریال و پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها به مبلغ ۹۱ میلیارد ریال راكد و انتقالی از سال‌های قبل می‌باشد (یادداشت‌های توضیحی ۲۰ و ۲۵). در نبود تطبیق حساب و اطلاعات و مستندات لازم، این مؤسسه نتوانسته است آثار احتمالی ناشی از تعیین وضعیت نهایی و مبالغ قابل باز یافت پیمان‌ها و دریافتی‌های انتقالی از سال‌های قبل و همچنین نحوه تسویه پرداختی‌های راكد را بر صورتهای مالی مورد گزارش تعیین نماید.

۵. درآمد عملیاتی ناشی از فعالیت‌های پیمانکاری با در نظر گرفتن مخارج آتی پیمان‌ها عمدتاً طبق فهرست آحاد بهای تعدیل شده سه ماهه دوم سال ۱۴۰۳ و تأثیر توافقات شفاهی با کارفرمایان به مبلغ ۱۳۴۷ میلیارد ریال کاهش بر مبالغ اولیه و الحاقیه‌های رسمی پیمان‌ها، طبق روش درصد پیشرفت کار در صورتهای مالی انعکاس یافته است (یادداشت‌های توضیحی ۱-۵-۵ و ۲-۵-۵)، لذا اعمال تعدیلاتی از این بابت در حسابها ضروری است، لیکن به دلیل عدم دسترسی به مستندات ناشی از برآورد صحیح هزینه‌های آتی پروژه‌ها و تغییر در حصول توافق نهایی با کارفرمایان درخصوص کاهش مبالغ اولیه قراردادهای، تعیین میزان دقیق تعدیلات مورد نیاز برای این مؤسسه امکان‌پذیر نگردیده است.

۶. صورت تطبیق حسابهای فیما بین با شرکت تراورس و روسازی خطوط با مانده حساب‌های منعکس در صورتهای مالی (یادداشت توضیحی ۲۰) با توجه به مغایرت تأییدیه سال قبل حسابرس به مبلغ ۲۰۸ میلیارد ریال در دوره مورد گزارش تهیه و ارائه نشده است. به دلیل در دسترس نبودن اطلاعات و مدارک قابل اتکاء، این مؤسسه از طریق اعمال سایر روش‌های رسیدگی، نتوانسته است آثار احتمالی ناشی از رفع مغایرت مذکور را بر صورتهای مالی مورد گزارش، تعیین نماید.

۷. به شرح یادداشت ۲۶ صورتهای مالی در شرکت اصلی بابت مالیات عملکرد سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ در مجموع مبلغ ۱۵۵ میلیارد ریال به موجب برگ‌های تشخیص مازاد بر مبالغ محاسبه شده توسط شرکت مطالبه شده که به دلیل اعتراض صورت گرفته ذخیره‌ای در حسابها منظور نشده است. بابت سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳ و دوره مالی مورد گزارش بر مبنای سود ابرازی شرکت ذخیره در حسابها منظور شده که تا تاریخ این گزارش مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است. مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت از سال ۱۳۹۳ لغایت ۱۴۰۲ در مجموع مبلغ ۵۷ میلیارد ریال مازاد بر مبالغ محاسبه شده و ابرازی از

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل - ادامه
شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام)

شرکت مذکور مطالبه شده که با عنایت به اعتراض های صورت گرفته ذخیره ای در حساب ها اعمال نشده است. احتساب ذخیره اضافی بابت موارد یادشده در شرکت حداقل به میزان نیمی از مبالغ یاد شده به مبلغ ۱۰۶ میلیارد ریال برآورد می شود که در صورت انجام اصلاحات لازم سر فصلهای مالیات پرداختنی و سایر پرداختنی ها به میزان مبالغ یاد شده افزایش و سود انباشته کاهش خواهد یافت.

نتیجه گیری مشروط

۸. براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ و ۵ و ۷ و همچنین به استثنای تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت های مندرج در بندهای ۴ و ۶ ضرورت می یافت، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یادشده، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

مسائل عمده حسابرسی

۹. منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته اند. علاوه بر مسائل درج شده در بندهای ۲ الی ۵ مبانی نتیجه گیری مشروط، مسائل عمده حسابرسی دیگری به شرح زیر وجود دارد:

نحوه برخورد حسابرس

مسائل عمده

مخارج سرمایه ای ناشی از تعمیرات اساسی واگن های حمل:

- براساس 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 تأیید، بازرسی و تعمیر اساسی گردد. بر این اساس، طی سال مالی قبل و دوره مورد گزارش، بالغ بر ۲۸۳ و ۳۷۵ میلیارد ریال مخارج ناشی از تعمیرات اساسی واگن های ثابت مشهود انعکاس یافته است. (یادداشت توضیحی ۳-۱۴)

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

روش های حسابرسی برای تشخیص سرمایه ای بودن مخارج انجام شده شامل موارد زیر بوده، اما محدود به این موارد نیست: رویه و فرآیندهای مورد استفاده مدیریت به منظور شناسایی رویدادهایی که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه و با افزایش ارزش اقتصادی دارایی گردد، مورد ارزیابی قرار گرفت. سندرسی لازم درخصوص مبالغ شناسایی و افشاشده مربوط به مخارج سرمایه ای و واری های لازم درخصوص مدارک و مستندات پشتوانه اینگونه مخارج از قبیل قراردادهای و سفارشات، مستندات خرید دریافت کالا، صورت وضعیت های پیمانکاران و نحوه پرداخت و تسویه، صورت گرفت تا از وقوع مخارج سرمایه ای و صحت افشاء معاملات اطمینان معقول کسب گردد.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل - ادامه
شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام)

صورتهای ترحیل 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 مدنظر 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.

روش‌های حسابرسی برای پیمان‌های بلندمدت مزبور شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

ارزیابی مناسب بودن رویه حسابداری شرکت مطابق با استاندارد حسابداری ۹

بررسی شرایط پیمان، ارزیابی شامل تعهدات اجرای پیمان، بررسی مناسب بودن ارزیابی مدیریت از ایفای تعهدات و در نتیجه شناخت درآمد با استفاده از روش ردصد پیشرفت کار بررسی مفروضات بکار رفته در درآمد پیش‌بینی شده و مخارج تکمیل کار

- شناخت درآمد و سود و زیان پیمان به برآوردهای مربوط به پیش‌بینی درآمد پیمان و مخارج کلی پیمان متکی است. این قبیل برآوردها توسط مدیریت به صورت دوره‌ای بررسی می‌شود. تغییر در این قضاوت و برآوردهای مرتبط با پیشرفت پیمان‌ها می‌تواند به تعدیل‌های با اهمیتی در درآمد و حاشیه سود و زیان منجر شود.

تاکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در نتیجه‌گیری)

نتایج حاصل از دعاوی حقوقی

۱۰. دریافتی‌های 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 ۳-۱-۲۵). منشأ ایجاد اختلافات حقوقی با شرکت زرین کوه ساز قم، قراردادهای منعقدشده با آن شرکت قبل از سال ۱۳۹۲ و قبل از واگذاری سهام شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات 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 حساب سازمان خصوصی‌سازی 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 داوران موضوع ماده ۳۰ قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون و پس از آن در شعبه ۱۳۹ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع تخصصی رسیدگی به دعاوی 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 دایره‌ای

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل - ادامه
شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام)

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.

سایر بندهای توضیحی

۱۱. صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳ شرکت توسط موسسه دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۹ دی ماه ۱۴۰۳ آن موسسه، نسبت به صورتهای مالی مذکور نظر تعدیل شده "مشروط" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۱۲. مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند. مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

سایر الزامات گزارشی

۱۳. اقدامات هیئت مدیره در خصوص تکالیف تعیین شده در مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ در رابطه با موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۶ و ۸ این گزارش منجر به نتایج قطعی نشده است.

۱۴. در رعایت مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت، احکام نمایندگی دو نفر از اعضای هیئت مدیره صادر نشده بنابراین امکان تأیید صورتجلسات هیئت مدیره، صورتهای مالی میان دوره ای و تأییدیه مدیران برای دو نفر از پنج نفر عضو هیئت مدیره فراهم نگردیده است.

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

ماده و تبصره	موضوع
الف) دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان	
ماده ۱۳	افشای فوری اطلاعات در رابطه با
	پی گیری های حقوقی و آرای صادره در ارتباط با دعاوی حقوقی از جمله دعاوی مطرح شده علیه سازمان خصوصی سازی

گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل - ادامه
شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام)

ب) آئین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوطه
بند ب و ج و تبصره ۱ و ۲ ماده ۲
داریودن گواهی نامه های حرفه ای بازار سرمایه و ارائه اظهارنامه مکتوب و مستند مبنی بر آشنایی با مبانی اقتصاد، حسابداری و مدیریت و قوانین مربوط توسط هیئت مدیره و احراز موضوع توسط هیئت مدیره
ماده ۲۸ رعایت نصاب تعداد اعضای هیئت مدیره با توجه به عدم معرفی نماینده ۲ عضو حقوقی هیئت مدیره

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت داریاروش

۲۵ اردیبهشت ماه ۱۴۰۴

(حسابداران رسمی)

محمدجعفر دهقان طررزجانی

محمد حاجی پور

عضویت: ۸۰۰۳۰۸

عضویت: ۸۱۱۰۰۱





بالاست BALLAST

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

شماره ثبت: ۱۷۵۶۹۸ شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۱۹۳۵۸۹

Railways Installations & Constructions Engineering Services CO

تهران، خیابان ایتالیا، نبش خیابان طوس، پلاک ۲۴ کد پستی: ۱۴۱۶۶۵۳۶۱۴

تلفن: ۸۸۹۵۵۸۵۱-۳ 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 میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام،

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام) مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۴۱

• صورت سود و زیان

• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریان های نقدی

• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۰ 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 میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدهای عملیاتی	۲,۲۴۸,۸۱۱	۱,۷۹۶,۸۲۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱,۸۴۵,۸۹۰)	(۱,۵۳۵,۶۷۸)
سود ناخالص	۴۰۲,۹۲۱	۲۶۱,۱۴۷
هزینه های اداری و عمومی	(۱۵۵,۲۱۴)	(۱۹۵,۶۰۸)
سایر درآمدها	۴,۷۱۹	۴,۷۸۶
سایر هزینه ها	(۷۳,۳۸۲)	(۶۲,۳۲۰)
سود عملیاتی	۱۷۹,۰۴۴	۸,۰۰۵
هزینه های مالی	(۱۶,۷۰۹)	(۱۷,۲۶۲)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	(۵۰,۴۲۰)	۸۴,۸۲۴
سود قبل از مالیات	۱۱۱,۹۱۵	۷۵,۵۶۷
هزینه مالیات بر درآمد	(۲۲,۱۹۲)	(۱۴,۹۳۶)
سود خالص	۸۹,۷۲۳	۶۰,۶۳۱
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی (ریال)	۹۷۰	۴۳
غیر عملیاتی (ریال)	(۳۷۲)	۳۶۲
سود پایه هر سهم (ریال)	۵۹۸	۴۰۴

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

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



Handwritten signature and stamp of the auditor, with the number '۲' written below the signature.

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی میان دوره ای

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری :
۳۶۹,۳۳۱	۶۹۰,۴۴۵	۱۴ دارایی های ثابت مشهود
۴,۲۶۴	۴,۲۶۴	۱۵ دارایی های نامشهود
۹۰	۸۹	۱۶ سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۱,۲۷۵	۲۷,۵۰۰	۱۷ سایر دارایی ها
۴۰۴,۹۶۰	۷۲۲,۲۹۸	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری :
۱۰۸,۵۰۰	۲۴۱,۱۳۰	۱۸ پیش پرداخت ها
۱۸۵,۶۸۷	۲۰۰,۸۲۴	۱۹ موجودی مواد و کالا
۶,۶۹۶,۷۸۹	۶,۸۳۳,۷۶۷	۲۰ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۴۰,۲۷۳	۱۱۴,۹۵۲	۲۱ موجودی نقد
۷,۰۳۱,۲۴۹	۷,۳۸۰,۶۷۳	جمع دارایی های جاری
۷,۴۳۶,۲۰۹	۸,۱۰۲,۹۷۱	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه :
۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۲۲ سرمایه
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۲۳ اندوخته قانونی
۱۸۳,۱۰۴	۲۶۵,۳۲۷	سود انباشته
۳۴۸,۱۰۴	۴۳۰,۳۲۷	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری :
۲۱۶,۹۶۴	۲۰۹,۵۷۸	۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۱۶,۹۶۴	۲۰۹,۵۷۸	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری:
۶,۲۷۳,۰۸۸	۶,۸۰۵,۷۸۰	۲۵ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۰,۴۳۶	۵۲,۶۲۸	۲۶ مالیات پرداختنی
۱۲,۹۰۳	۲۰,۴۰۳	۲۷ سود سهام پرداختنی
۲۸۶,۰۰۴	۲۷۱,۹۲۹	۲۸ ذخایر
۷,۳۳۴	۲,۳۶۱	۲۹ تسهیلات مالی
۲۶۱,۳۷۷	۳۰۹,۹۶۵	۳۰ پیش دریافت ها
۶,۸۷۱,۱۴۲	۷,۴۶۳,۰۶۶	جمع بدهی های جاری
۷,۰۸۸,۱۰۶	۷,۶۷۲,۶۴۴	جمع بدهی ها
۷,۴۳۶,۲۰۹	۸,۱۰۲,۹۷۱	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جنبی تأیید صورت های مالی است.



Handwritten signature and official stamp of the accounting officer.

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سرمایه	اندوخته قانونی	سود (زیان) انباشته	جمع کل
۱۵۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۱۸,۳۳۰	۲۸۳,۳۳۰
۱۵۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۱۸,۳۳۰	۲۸۳,۳۳۰
-	-	۷۴,۹۷۴	۷۴,۹۷۴
-	-	۷۴,۹۷۴	۷۴,۹۷۴
-	-	(۱۰,۲۰۰)	(۱۰,۲۰۰)
۱۵۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۸۳,۱۰۴	۳۴۸,۱۰۴
-	-	۸۹,۷۲۳	۸۹,۷۲۳
-	-	(۷,۵۰۰)	(۷,۵۰۰)
۱۵۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۲۶۵,۳۲۷	۴۳۰,۳۲۷

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

مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

سود خالص تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

سود سهام مصوب

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

سود خالص دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

سود سهام مصوب

مانده ۱۴۰۳/۱۲/۳۰



[Handwritten signature in blue ink]



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
		جریان های نقدی مصرف شده در فعالیت های عملیاتی:
۲۴۳,۷۴۴	۵۲۱,۷۰۵	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
(۳۲,۹۶۷)	۰	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲۱۰,۷۷۷	۵۲۱,۷۰۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
۱۰,۶۶۰	۴۵,۲۹۹	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۴۰,۹۳۷)	(۳۷۰,۰۷۶)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۸۹)	-	پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاریهای بلند مدت
۸۸۵	۹۵۳	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده سرمایه گذاری
(۱۲۹,۴۸۱)	(۳۲۳,۸۲۴)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۸۱,۲۹۶)	۱۹۷,۸۸۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
(۱۱۷,۴۴۹)	(۴,۹۷۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۲,۸۴۶)	(۸۲۵)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۱۷۵,۰۰۰	۱۶۴,۰۰۰	دریافت های نقدی بابت تسهیلات دریافتی از اشخاص وابسته
(۹۵,۰۰۰)	(۳۵,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت بازپرداخت تسهیلات دریافتی از اشخاص وابسته
(۱۱,۰۰۰)	۰	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۵۱,۲۹۵)	۱۲۳,۲۰۲	جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۳۰,۰۰۱	۷۴,۶۷۹	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳۲,۷۳۱	۴۰,۲۷۳	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۶۲,۷۳۲	۱۱۴,۹۵۲	مانده موجودی نقد در پایان دوره

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



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند 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 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) ۱۰۱۰۰۱۹۳۵۸۹ 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/ط مورخ ۱۳۸۱/۴/۳ شورای عالی اداری کشور وظایف نوسازی، بازسازی و تعمیر و نگهداری ساختمان و تأسیسات 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 تأسیسات 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 تأسیسات 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، نبش طوس پلاک ۲۴ واقع شده است.

به موجب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۱ سال مالی شرکت به ۳۱ شهریور هر سال تغییر یافته است.

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند 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 ۱۳۹۳/۰۵/۱۵ مورخ ۱۳۹۳/۰۴/۳۰ و تأییدیه شماره ۴۱/۱۱۲۳۰ مورخ ۱۳۹۳/۰۴/۳۰ و مطابق با مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۳/۰۴/۳۰ و تأییدیه شماره ۴۱/۱۱۲۳۰ مورخ ۱۳۹۳/۰۵/۱۵، سازمان خصوصی سازی عبارت است 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 دریاهای 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 شرکتها از طرق مختلف از جمله تمهید سهام شرکت های 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 دوره مورد گزارش انجام پروژه های زیرسازی و روسازی، تهیه و تولید بالاست و حمل و نقل ریلی می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
نفر	نفر
۱۹	۱۷
۲۱۷	۱۶۸
۲۳۶	۱۸۵

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.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای 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 معاملهای نظاممند 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 میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲- درآمد عملیاتی و بهای تمام شده در آمد 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 برحسب 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 میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند 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	۷۷۱,۸۱۶	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد و بانک	یورو	۷۰۰,۲۷۷	نرخ مبادله ای

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- استهلاك داراییهای ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوطه و بادر نظر گرفتن آیین نامه استهلاك موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براسا نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	مستقیم ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ و ۱۵ ساله، ۱۰٪، ۱۲٪، ۱۵٪	خط مستقیم-نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله-۱۲، ۲۵، ۳۰، ۳۵٪	خط مستقیم-نزولی
وسایل نقلیه	مستقیم ۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳، ۵ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	یک ساله	خط مستقیم
واگن حمل بالاست	نزولی ۲۰٪	نزولی

۳-۶-۲-۱- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل میشود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاك 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷- دارایی های نامشهود

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



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری		
سرمایه گذاری ها	نوع سرمایه گذاری	صورت های مالی
		ی بلندمدت
سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته و مشارکت های خاص	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اثبات شده هر یک از سرمایه گذاری ها
	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اثبات شده هر یک از سرمایه گذاری ها
	سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها
	سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
شناخت درآمد		
انواع سرمایه گذاری ها	نوع سرمایه گذاری	صورت های مالی
		ی بلندمدت
	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته و مشارکت های خاص	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)
	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)

۹-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۹-۳-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۹-۳-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۹-۳-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. 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، می باشد.

۹-۳-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۹-۳-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۱۰-۳- موجودی مواد و کالا

۱۰-۳-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد :

شرح	روش مورد استفاده
موجودی محصول (بالاست)	میانگین موزون سالیانه
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند 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 دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۱-۱۱-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان 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- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف. حق قانونی برای تهاثر 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 میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند 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) حصه 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 انتظار می 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 واریز 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.

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

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

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	یادداشت
۱,۳۳۷,۷۱۱		۱,۸۵۰,۱۵۴		۵-۲
۱۴۲,۵۷۲		۳۶۹,۴۸۱		۵-۵-۱
۱,۴۸۰,۲۸۳		۲,۲۱۹,۶۳۵		
۲۲۱,۷۷۲	۶۴,۰۶۵	۱۰۷,۹۹۶	۲۸,۹۱۴	۵-۳
۱۶۱,۰۷۸		-		۵-۴
۳۸۲,۸۵۰		۱۰۷,۹۹۶		
۱,۸۶۳,۱۳۳		۲,۳۲۷,۶۳۱		
(۶۶,۳۰۸)		(۷۸,۸۲۰)		
۱,۷۹۶,۸۲۵		۲,۲۴۸,۸۱۱		

فروش خالص:

درآمدهای ارائه خدمات:

حمل و نقل ریلی

خدمات پیمانکاری

فروش بالاست

تعدیل نرخ فروش ناشی از جبران آثار افزایش نرخ ارز

برگشت از فروش و تخفیفات

۵-۱-خالص درآمدهای عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
۴۸۸,۳۰۲	۲۲٪	۸۲۳,۲۶۱	۴۶٪
۳۲۱,۶۱۸	۱۴٪	۲۲,۲۰۰	۱٪
۸۰۹,۹۲۰	۳۶٪	۸۴۵,۴۶۱	۴۷٪

اشخاص وابسته :

شرکت خدمات خط و ابنیه فنی راه آهن

شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور

سایر کارفرمایان :

تخصصی جاوید کیا

اهورا مهر گستران

مجمع فولاد میانه

قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا (موسسه ریل گستر)

رضوان درورد

سهند لجستیک

سیماهن جنوب

شرکت آسان کاران پایا

سپهران ریل راسا

اداره کل راه و شهرسازی استان مرکزی

سیمان دورود

آریا نیکان گلستان

ترلورس و روسازی خطوط

دانشگاه یاسوج

قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا-موسسه امین

شرکت ژیرمان نقشه آسیا

شرکت تجارت کوشش سپاهان

سایر

۷۹۱,۸۰۱	۳۵٪	۷۵,۷۵۶	۴٪
۲۳۶,۰۹۱	۱۰٪		
۲۱۱,۲۲۶	۹٪	۲۲۹,۴۸۷	۱۳٪
۸۶,۵۸۵	۴٪	۸۹,۱۰۹	۵٪
۳۷,۰۸۶	۲٪		
۲۴,۸۷۶	۱٪	۱۰۷,۴۵۳	۶٪
۳۵,۸۸۷	۲٪		
۱۱,۹۷۰	۱٪	۱۸,۹۱۲	۱٪
-	۰٪	۱۱۱,۵۱۰	۶٪
-	۰٪	۶۷,۷۷۷	۴٪
-	۰٪	۵۵,۱۴۲	۳٪
-	۰٪	۲۹,۶۸۶	۲٪
-	۰٪	۱۹,۶۱۳	۱٪
-	۰٪	۱۲,۴۵۱	۱٪
-	۰٪	۵,۰۳۲	۰٪
-	۰٪	۳,۶۴۵	۰٪
-	۰٪	۱۲۰,۲۹۱	۷٪
۳,۳۶۹	۰٪	۵,۵۰۰	۰٪
۱,۴۳۸,۸۹۱	۶۴٪	۹۵۱,۳۶۴	۵۳٪
۲,۲۴۸,۸۱۱	۱۰۰٪	۱,۷۹۶,۸۲۵	۱۰۰٪

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

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

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۷۰۴,۲۶۸	۵۸۴,۴۸۵	کرایه حمل
۶۲۵,۳۹۳	۱,۲۰۲,۲۹۶	حق دسترسی
۸,۰۵۰	۶۳,۳۷۳	اجاره واگن
۱,۳۳۷,۷۱۱	۱,۸۵۰,۱۵۴	

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

۵-۲-۲- فروش بالاست عمدتاً به شرکت راه آهن ج.ا. صورت گرفته و نرخ متوسط آن بالغ بر ۳,۷۳۵ هزار ریال (دوره قبل ۲,۰۶۱ هزار ریال) به ازای هر متر مکعب می باشد که رشد ۴۳ درصدی را دارا می باشد. مقدار بالاست فروخته شده نسبت به سال قبل به میزان ۲۹ درصد افزایش داشته است.

۵-۲-۳- طی دوره مورد گزارش و براساس بخشنامه شماره ۹۹/۵۶۶۵۳۹ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۳ سازمان برنامه و بودجه کشور، جمعاً مبلغ ۱۶۱,۰۷۸ میلیون ریال بابت جبران آثار افزایش نرخ ارز در ارتباط با دو مورد از قراردادهای فروش بالاست با اعمال ضرایب ۸۰ و ۷۵ درصد نسبت به صورت وضعیت قبلی به عنوان درآمد و به طرفیت مطالبات از اداره کل خط و ابنیه راه آهن منظور گردیده است. مبلغ مزبور تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مورد پذیرش و اعمال حساب توسط کارفرما قرار گرفته است در سال مورد گزارش باتوجه به ریالی شدن قرارداد مورد نداشته است.

۵-۳- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
درصد سود ناخالص	درصد سود (زیان) ناخالص	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
۱۳	۴	۷۷,۵۰۹	۱,۶۹۳,۸۲۵	۱,۷۷۱,۳۳۴
(۳۸)	۸۱	۲۹۹,۹۷۵	۶۹,۵۰۶	۳۶۹,۴۸۱
۸,۱	۱۷,۶	۳۷۷,۴۸۴	۱,۷۶۳,۳۳۱	۲,۱۴۰,۸۱۵
(۹)	۲۴	۲۵,۴۳۷	۸۲,۵۵۹	۱۰۷,۹۹۶
۱۰۰	-	-	-	-
۴۱	۲۴	۲۵,۴۳۷	۸۲,۵۵۹	۱۰۷,۹۹۶
۱۴,۵۰	۱۷,۹	۴۰۲,۹۲۱	۱,۸۴۵,۸۹۰	۲,۲۴۸,۸۱۱

ارائه خدمات:

حمل و نقل ریلی
خدمات پیمانکاری

فروش خالص:

فروش بالاست

تعدیل نرخ فروش بالاست ناشی از جبران آثار افزایش نرخ ارز

شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۵-۱- در آمد و بهای تمام شده خدمات پیمانکاری

شماره پیمان	نام پروژه	یادداشت	درآمد تجمیعی تا	درآمد انباشته تا	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰						دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹					
					برآمد تجمیعی شده	هزینه شناسایی شده	تغییل ذخیره زیان	بهای تمام شده	سود (زیان) ناخالصی	برآمد (برگشت) درآمد شناسایی شده	هزینه شناسایی شده	تغییل ذخیره زیان	بهای تمام شده	سود (زیان) ناخالصی	برآمد (برگشت) درآمد شناسایی شده	هزینه شناسایی شده
۱۲۶۱۷۰	پروژه تامین و خرید تجهیزات و ریل گلاری خیابان مولی		۱,۱۸۸,۸۸۳	۱,۱۸۸,۵۷۷	۳۰۵	۶۹۲	۶۹۲	۶۹۲	(۳۸۷)	(۴۳,۹۱۳)	۲۸	-	۲۸	(۴۳,۹۱۵)	۴۴,۸۴۳	(۹,۸۰۳)
۵۹۵۲۰	پروژه زیرسازی و روسازی تهران کرخ		۲,۲۶۴,۱۹۳	۲,۲۱۲,۸۴۸	۵۱,۳۴۵	۱۲۳۶۹	۱۲۳۶۹	۱۲۳۶۹	۲۸,۹۷۶	۲۵,۰۳۹	۴۴,۸۴۳	-	۴۴,۸۴۳	(۹,۸۰۳)	-	۴۴,۸۴۳
۱۱۵۱۴۳	پروژه زیرسازی میله بستن آبد		۳۶۰,۵۹۳	۳۶۰,۱۷۶	۴۱۷	۴۰۵	۴۰۵	۴۰۵	(۸۸)	(۴,۱۸۷)	۲,۳۴۸	۱,۰۳۹	۲,۳۴۸	(۷,۵۷۴)	۳,۳۸۷	۳,۳۸۷
۱۵۰۹۹۵	پروژه روسازی میله بستن آبد		۱,۷۴۰,۱۸۰	۱,۶۳۸,۰۶۹	۱۱۲,۱۱۱	۲۷۷۹۰	۲۷۷۹۰	۲۷۷۹۰	۸۴,۳۳۱	۲۳,۲۶۳	۲۸۰,۷۵	-	۲۸۰,۷۵	(۵,۶۱۲)	۲۸۰,۷۵	۲۸۰,۷۵
۲۹۱۷۳	پروژه سنجان راک جدید		۶۷۱,۳۱۰	۶۷۴,۸۹۲	(۳,۵۸۲)	۱۶۹۶	۱۶۹۶	۱۶۹۶	(۵,۱۷۸)	۶۷,۸۵۷	۱۹,۵۶۶	-	۱۹,۵۶۶	۴۸,۳۹۱	۱۹,۵۶۶	۴۸,۳۹۱
۴۸۵۸۷	پروژه ایستگاه راه آهن شمشیر		۱,۰۹۱,۵۵۰	۱,۰۰۴,۰۸۳	۸۷,۴۶۷	(۱,۸۱)	۱۸۱-	۱۸۱-	۸۷,۶۴۸	۹۲,۱۵۸	۱۱,۶۲۶	-	۱۱,۶۲۶	۸۱,۵۳۳	۱۱,۶۲۶	۸۱,۵۳۳
۶۵۵۷	پروژه احداث ساختمان منطقه فنی باسج		۱۱۳,۳۹۰	۱۱۳,۳۹۰	-	۲۵۱۲۷	۲۵۱۲۷	۲۵۱۲۷	۴۶,۳۷۱	(۴۵,۳۱۸)	۵۵,۳۷۵	-	۵۵,۳۷۵	(۱۳۱,۴۳۹)	۵۶,۱۳۱	۵۶,۱۳۱
۳۴۸۹۵	پروژه بستن آبد اقلی		۱,۳۹۸,۰۳۱	۱,۱۷۶,۶۱۳	۱۲۱,۴۱۸	۶۵,۵۷۸	-	۶۵,۵۷۸	۱۵۸۸	۵۰,۳۱	۴۱۶	-	۴۱۶	۴,۶۱۵	۴,۶۱۵	۴,۶۱۵
۳۳۷۱	پروژه طرح گسترش فولاد شهریار بناب		۶۵,۵۷۸	۶۵,۵۷۸	-	۲۰,۴۶۲	-	۲۰,۴۶۲	(۱,۵۸۸)	۵۰,۳۱	۴۱۶	-	۴۱۶	۴,۶۱۵	۴,۶۱۵	۴,۶۱۵
۹۹۱۶۷	پروژه اجرای بخشی از عملیات شهرک ناز		۲۰,۴۶۲	۲۵,۶۶۴	-	۲۵,۶۶۴	-	۲۵,۶۶۴	(۱,۵۸۸)	۵۰,۳۱	۴۱۶	-	۴۱۶	۴,۶۱۵	۴,۶۱۵	۴,۶۱۵
	سایر پروژه های خامه پخته		۲۵,۶۶۴	۲۵,۶۶۴	-	۲۵,۶۶۴	-	۲۵,۶۶۴	(۱,۵۸۸)	۵۰,۳۱	۴۱۶	-	۴۱۶	۴,۶۱۵	۴,۶۱۵	۴,۶۱۵
			۸,۸۳۹,۹۴۳	۸,۴۷۰,۴۵۲	۳۶۹,۴۹۱	۶۹,۵۰۶	۰	۶۹,۵۰۶	۲۹۹,۹۷۵	۱۲۴,۵۷۲	۱۶۵,۴۲۴	۳۱,۸۸۵	۱۹۷,۳۰۹	(۵۴,۷۳۷)	۳۱,۸۸۵	۳۱,۸۸۵

۵-۵-۱-۱ کاهش کل پروژه زیر سازی و روسازی تهران - کرخ مربوط به کسری کل ریل و سوزن می باشد که به صورت شفاهی با کارفرما توافق گردیده است.

۵-۵-۱-۲ کاهش حجم کل پروژه روسازی میله به بستن آبد مربوط به عدم تامین برخی از مواد و تجهیزات (عمدتاً ریل و سوزن) توسط پیمانکار طی توافقات شفاهی با کارفرما می باشد.

۵-۵-۱-۳ کاهش حجم کل پروژه بستن آبد به اقلی مربوط به عدم تامین برخی از مواد و تجهیزات (عمدتاً ریل و سوزن) توسط پیمانکار طی توافقات شفاهی با کارفرما می باشد.

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

پیمان	پروژه	نام کارفرما	مبلغ اولیه پیمان	آخرین مبلغ پیمان	مخارج انباشته تا ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	مخارج تکمیل برآوردی	مخارج برآوردی کل	زمان برآوردی	درآمد انباشته در آید انباشته ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ تا ۱۴۰۲/۱۲/۳۰
۱۲۶۱۷۰	پروژه ترمین و خرید تجهیزات و ریل گذاری خطوط مرز	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	۸۷۹,۰۰۰	۱,۲۰۲,۸۷۳	۷۹,۸۰۹	۸,۰۰۰	۸۷,۸۰۹	-	۹۰,۹٪
۵۹۵۴۰	پروژه زیرسازی و روسازی تهران کرج	شرکت راه آهن جلا	۱,۵۷۸,۸۴۷	۲,۸۵۳,۴۶۷	۲,۰۸۸,۷۳۶	۵۴۳,۶۱۰	۲,۶۳۲,۳۴۶	-	۷۹,۳٪
۱۱۵۱۴۳	پروژه زیرسازی میله پستان ایلد	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	۲۵۰,۲۳۷	۲,۸۴۱,۱۸	۴۲۰,۸۷۶	۲۷,۴۵۸	۴۴۸,۳۳۴	(۶۴,۲۱۶)	۹۲,۹٪
۱۵۰۹۹۵	پروژه روسازی میله پستان ایلد	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	۱,۵۷۳,۰۰۰	۲,۰۶۷,۴۴۴	۱,۳۳۸,۰۱۶	۲۵۱,۶۳۱	۱,۵۸۹,۶۴۷	-	۸۵٪
۲۹۱۷۳	پروژه سنجین راک جدید	اداره کل راه و شهرسازی استان مرکزی	۱۶۱,۵۱۶	۶۷۱,۴۱۰	۵۷۵,۷۹۴	-	۵۷۵,۷۹۴	-	۱۰۰٪
۴۸۵۸۷	پروژه ایستگاه راه آهن شمشیر	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	۲۶۱,۳۷۰	۱,۱۴۵,۶۰۹	۱,۰۵۱,۹۹۰	۵۲,۱۰۰	۱,۱۰۴,۰۹۰	-	۹۵,۳٪
۲۴۸۹۵	پروژه پستان ایلد اقلی	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	۷۷۱,۹۹۴	۱,۶۴۶,۷۹۶	۱,۳۴۷,۳۴۷	۳۶۱,۹۸۹	۱,۷۰۹,۳۳۶	(۶۲,۴۴۰)	۷۹٪
۳۲۷۱	فرارگاه سارنگی خانم موسه امین	پروژه طرح گسترش فولاد شهریار بابل	۸۰,۰۰۰	۶۵,۵۷۸	۵۱,۸۸۱	-	۵۱,۸۸۱	-	۱۰۰,۰٪

۵-۵-۲-۱- آخرین مبلغ پیمان که مبنای محاسبه درآمد پیمان است ، متشکل از مبلغ اولیه بعلاوه الحاقیه های قرارداد ، آخرین تبدیل تجمعی احداثیها و تاثیر توانقات شفاهی شرکت با کارفرما در خصوص اضافه یا کاهش حجم عملیاتی پیمانهاست که تا تاریخ صورت وضعیت مالی به امضای طرفین نرسیده است، مجموع مبالغ توانقات شفاهی با کارفرما در دوره مالی مورد گزارش ۱۲۱۹۱,۲۰۹ میلیون ریال است.

۵-۵-۲-۲- پروژه احداث دانشگاه فنی و مهندسی دانشگاه پاسوج طبق صورتحسابه تحول قلمی مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ بدون نقض فنی تحول گردیده است.

شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام)
یادداشت های توفیقی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف
۶-۱- اطلاعات مربوط به قسمت های تجاری شرکت به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)		فروش بالاست		حمل و نقل ریلی		خدمات پیمانکاری	
تجمیعی	دوره مالی ۶ ماهه	دوره مالی ۶	دوره مالی ۶	دوره مالی ۶	دوره مالی ۶	دوره مالی ۶	دوره مالی ۶
منتهی به	منتهی به	دوره مالی ۶	دوره مالی ۶	دوره مالی ۶	دوره مالی ۶	دوره مالی ۶	دوره مالی ۶
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱,۷۹۶,۸۲۵	۲,۳۲۷,۶۳۱	۲۵۰,۱۳۸	۱۰۷,۹۹۶	۱,۳۰۴,۱۱۵	۱,۸۵۰,۱۵۴	۱۴۲,۵۷۲	۳۶۹,۴۸۱
۲۶۱,۱۴۷	۴۰۲,۹۲۱	۱۴۳,۷۲۲	۲۵,۴۳۷	۱۷۲,۱۶۲	۷۷,۵۰۹	(۵۴,۷۳۷)	۲۹۹,۹۷۵
(۲۵۳,۱۴۲)	(۲۲۳,۸۷۷)						
۸۰۰۵	۱۷۹,۰۴۴						
۷,۴۲۳,۱۹۱	۷,۹۸۰,۱۵۸	۵۴۴,۷۲۳	۱,۲۹۹,۹۲۶	۴۸۸,۴۲۱	۹۸۵,۷۸۱	۵,۱۲۳,۷۳۷	۵,۶۹۴,۴۵۱
۱۳۰۱۸	۱۲۲,۸۱۳						
۷,۴۳۶,۳۰۹	۸,۱۰۲,۹۷۱						
۴,۰۸۹,۹۷۹	۴,۰۵۹,۸۰۳	۲۱۲,۳۷۱	۴۴۲,۸۸۸	۲,۴۵۱,۱۹۷	۲,۳۴۵,۹۷۰	۱,۲۳۶,۵۱۱	۱,۲۷۰,۹۴۵
۲,۹۹۸,۱۲۷	۲,۶۱۲,۸۴۱						
۷۰,۸۸۰,۱۰۶	۷,۶۷۲,۶۴۴						
		۵۳	۲۸۱	۴۰۴	۲۱,۷۳۵	۲۵۷	۱۳۷

درآمد عملیاتی
جمع درآمد عملیاتی
نتیجه عملیات قسمت
هزینه های مشترک تخصیص نیافته
سود عملیاتی
سایر اطلاعات:
دارایی های قسمت
دارایی های مشترک تخصیص نیافته
جمع دارایی های تجمیعی
بدهی های قسمت
بدهی های مشترک تخصیص نیافته
جمع بدهی های تجمیعی
مخارج سرمایه ای
استهلاک

است.

۶-۲ شرکت دارای ۳ قسمت عملیات اصلی شامل خدمات پیمانکاری، حمل و نقل ریلی و فروش بالاست می باشد. مسئولیت هر یک از قسمت های فوق به عهده مدیر جداگانه و با نظارت مدیرعامل است.
۶-۳ دارایی های هر قسمت شامل تمام دارایی های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی های ثبت مشهود (بسی از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در برمی گیرد. با وجود اینکه بسیاری از دارایی ها می تواند مستقیماً به هر یک از قسمت ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می شود بر مبنای منطقی به آن قسمت ها تخصیص می یابد.
بدهی های قسمت شامل تمام بدهی های عملیاتی است و به طور عمده در برگزیده حسابها و اسناد پرداختی، پیش دریافت ها و سایر اقلام پرداختی است. بدهی های قسمت، مالیات بردآمد را در بر نمی گیرد.

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
جمع	ارائه خدمات و پیمانکاری	تولید پالاست	جمع	ارائه خدمات و پیمانکاری	تولید پالاست	
۲۲۵,۵۹۲	۱۴۲,۹۰۵	۸۲,۶۸۷	۱۹۸,۹۷۲	۱۳۶,۲۱۲	۶۲,۷۶۰	دستمزد مستقیم
۷,۰۱۹	۷,۰۰۵	۱۴	۴,۶۲۰	۴,۶۲۰	-	مواد و مصالح مستقیم مصرفی
						هزینه های سربار:
۱۴,۲۴۹	۳,۸۷۰	۱۰,۳۷۹	۱۸,۷۱۰	۱۸,۴۷۸	۲۳۲	استهلاک
۱۲۶,۳۹۵	۱۲۰,۰۳۱	۶,۳۶۴	۴۲,۹۷۴	۱۷,۲۴۳	۲۵,۷۳۱	تعمیر و نگهداری
۱,۷۶۷	۱,۰۲۶	۷۴۱	۳۱۷	۳۴	۲۸۳	برق و سوخت
۵,۹۸۸	۵,۵۵۸	۴۳۰	۸,۷۳۸	۷,۸۴۹	۸۸۹	ایاب و ذهاب
۱۹۰,۳۸۸	۸۳,۵۵۹	۱۰۶,۸۲۹	۲۷,۷۲۹	۱۵,۲۲۵	۱۲,۵۰۴	خدمات قراردادی
۱۴۵,۴۵۵	۸۴۰,۸۰۲	۴,۶۵۳	۱,۴۱۹,۹۷۰	۱,۴۱۹,۴۳۰	۵۴۰	حمل و نقل
۵,۱۶۰	۲,۰۵۵	۳,۱۰۵	۲,۸۸۸	۲,۱۳۴	۷۵۴	ملزومات مصرفی
۱۳,۴۹۱	۹,۷۰۹	۳,۷۸۲	۸,۰۱۳	۶,۵۹۱	۱,۴۲۲	غذا
۱۶,۷۹۷	۱۰,۹۳۴	۵,۸۶۳	۵۰۵	۵۰۵	-	اجاره ماشین آلات پروژه ها
۳۱,۸۸۵	۳۱,۸۸۵	-	-	-	-	تعدیل ذخیره زیان پروژه ها
۱۳,۰۶۸	(۱۳,۶۱۶)	۲۶,۶۸۴	۱۵,۲۴۲	۱۲,۵۳۲	۲,۷۱۰	سایر
۲۶۴,۶۴۳	۱,۰۹۵,۸۱۳	۱۶۸,۸۳۰	۱,۵۴۵,۰۸۶	۱,۵۰۰,۰۲۱	۴۵,۰۶۵	جمع هزینه های سربار
۱۱۸,۵۷۶	۱۰۶,۰۹۸	۱۲,۴۷۸	۱۴۹,۴۸۸	۱۴۶,۹۷۴	۲,۵۱۴	سهم از هزینه های اداری (یادداشت ۸)
(۶۲,۳۲۰)	(۲۲,۵۵۹)	(۳۹,۷۶۱)	(۷۳,۳۸۲)	(۲۴,۴۹۶)	(۴۸,۸۸۶)	هزینه های جذب نشده (یادداشت ۷-۲)
۳۲۰,۸۹۹	۱,۱۷۹,۳۵۲	۱۴۱,۵۴۷	۱,۶۲۱,۱۹۲	۱,۶۲۲,۴۹۹	(۱,۳۰۷)	جمع کل هزینه های سربار
۵۵۳,۵۱۰	۱,۳۲۹,۲۶۲	۲۲۴,۲۴۸	۱,۸۲۴,۷۸۴	۱,۷۶۳,۳۳۱	۶۱,۴۵۳	جمع بهای تولید و ارائه خدمات
(۱۴,۷۰۰)	-	(۱۴,۷۰۰)	۲۱,۱۰۶	-	۲۱,۱۰۶	(افزایش) موجودی محصول پالاست
(۳,۱۳۲)	-	(۳,۱۳۲)	-	-	-	مصارف داخلی (یادداشت ۷-۲)
۵۳۵,۶۷۸	۱,۳۲۹,۲۶۲	۲۰۶,۴۱۶	۱,۸۴۵,۸۹۰	۱,۷۶۳,۳۳۱	۸۲,۵۵۹	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

مبلغ ۶۹,۵۰۶ میلیون ریال از بهای تمام شده ارائه خدمات مربوط به خدمات پیمانکاری می باشد

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷-۱- علت افزایش (کاهش) هزینه های انجام شده نسبت به دوره مالی قبل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

توضیحات	درصد تغییرات	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
تعمیرات واگن در سال قبل به صورت اساسی بوده است	-۶۶٪	۱۲۶,۳۹۵	۴۲,۹۷۴
کاهش حجم عملیات پروژه های پیمانکاری	-۸۵٪	۱۹۰,۳۸۸	۲۷,۷۲۹
افزایش هزینه حق دسترسی در خصوص قراردادهای فروش بارنامه	۶۸٪	۸۴۵,۴۵۵	۱,۴۱۹,۹۷۰
خاتمه پروژه سنجان اراک	-۹۷٪	۱۶,۷۹۷	۵۰۵
تعمیر و نگهداری			
خدمات قراردادی			
حمل و نقل			
اجاره ماشین آلات پروژه ها			

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

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۳۹,۷۶۱	۴۸,۸۸۷	هزینه های جذب نشده کارگاه های بالاست
۲۲,۴۸۱	۲۲,۱۸۷	هزینه های جذب نشده خدمات تاسیسات (عمدتاً نواحی تهران و خراسان)
۷۸	۲,۳۰۸	هزینه های جذب نشده خدمات پیمانکاری
۶۲,۳۲۰	۷۳,۳۸۲	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سربار		دستمزد مستقیم		
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۱۹۷,۴۸۱	۴۵,۰۶۵	۸۲,۶۸۷	۶۲,۷۶۰	تولید بالاست
۱,۱۰۷,۶۱۸	۱,۵۰۵,۲۲۲	۲۴,۳۳۵	۱۸۸,۶۰۱	حمل و نقل ریلی
۲۹,۱۹۴	۲۳,۵۷۳	۹۶,۶۵۵	۳۲,۲۷۵	خدمات پیمانکاری
۶۴۳	۱۸,۶۵۷	۲۱,۹۱۵	۸,۵۰۰	نواحی ساختمان و تاسیسات
۱,۲۳۴,۹۳۷	۱,۵۹۲,۵۱۷	۲۲۵,۵۹۲	۲۹۲,۱۳۶	

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۷- 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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تولید واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تولید بالاست	۶۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۷۷	۲,۵۱۱	۹۸,۶۶۵

۸- هزینه های اداری و عمومی

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده)
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۶۳,۹۲۵	۱۲۶,۹۵۸	
خدمات قراردادی	۱۹,۸۱۶	۲۴,۱۴۱	
سهم بیمه کارفرما و بیمه بیکاری	۲۲,۳۴۰	۲۰,۴۸۶	
هزینه های قضایی ، حقوقی و دیه	۲۱,۹۳۷	۱۸,۹۶۶	
مزایای مرخصی و پایان خدمت کارکنان	۱۸,۲۵۱	۱۸,۶۱۸	
تعمیر و نگهداری	۴,۵۵۹	۵,۴۲۷	
ملزومات مصرفی	۲,۵۹۳	۴,۹۰۵	
استهلاک	۳,۴۴۳	۳,۱۱۸	
سفر و فوق العاده ماموریت	.	۱,۵۷۰	
هزینه اجاره	.	۲۹,۰۳۵	
سایر	۴۷,۸۳۸	۶۰,۹۶۰	
	۳۰۴,۷۰۲	۳۱۴,۱۸۴	
تسهیم به هزینه های تولید بالاست و ارائه خدمات (یادداشت ۷)	(۱۴۹,۴۸۸)	(۱۱۸,۵۷۶)	
	۱۵۵,۲۱۴	۱۹۵,۶۰۸	

۸-۱- افزایش هزینه حقوق عمدتاً ناشی از افزایش دستمزد سالیانه طبق مصوبات شورای عالی کار و نظر مدیریت شرکت می باشد..

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۹- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه	دوره مالی ۶ ماهه
منتهی به	منتهی به
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۴,۷۸۶	۴,۷۱۹
۴,۷۸۶	۴,۷۱۹

فروش بیس

۱۰- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه	دوره مالی ۶ ماهه	یادداشت
منتهی به	منتهی به	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۶۲,۳۲۰	۷۳,۳۸۲	۷-۲
۶۲,۳۲۰	۷۳,۳۸۲	

هزینه های جذب نشده

۱۱- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه	دوره مالی ۶ ماهه	یادداشت
منتهی به	منتهی به	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۵,۶۸۴	-	۱۱-۱
۸,۷۳۲	۱۵,۸۸۴	
۲,۸۴۶	۸۲۵	
۱۷,۲۶۲	۱۶,۷۰۹	

تاخیر در تادیه بدهی ها

هزینه تمیر و کارمزد بانکی

بهره وام های دریافتی از بانک ها

۱۱-۱- تاخیر در تادیه بدهی ها عمدتاً شامل هزینه های ناشی از جرائم متعلقه آرا حقوقی و قضایی می باشد.



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۷۴,۲۴۰	۴۶,۷۴۶
۸۸۵	۹۵۳
(۱,۳۴۳)	(۶۲,۹۵۳)
	(۳۵,۱۶۶)
۱۱,۰۴۲	-
۸۴,۸۲۴	(۵۰,۴۲۰)

سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
سود حاصل از سپرده های کوتاه مدت نزد بانکها
سود و زیان تسعیر ارز
تعدیل و جرائم مالیاتی
سایر (سود حاصل از فروش ضایعات و اوراق اخزا)

۱۳- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۸,۰۰۵	۱۷۹,۰۴۴
(۱,۶۰۱)	(۳۳,۵۳۶)
۶,۴۰۴	۱۴۵,۵۰۸
۶۷,۵۶۲	(۶۷,۱۲۹)
(۱۳,۳۳۵)	۱۱,۳۳۴
۵۴,۲۲۷	(۵۵,۷۹۵)
۷۵,۵۶۷	۱۱۱,۹۱۵
(۱۴,۹۳۶)	(۲۲,۱۹۲)
۶۰,۶۳۱	۸۹,۷۲۳
تعداد سهام	تعداد سهام
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰

سود عملیاتی

اثر مالیاتی

سود غیر عملیاتی

اثر مالیاتی

سود قبل از کسر مالیات

اثر مالیاتی

سود خالص

میانگین موزون تعداد سهام عادی



شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	تغییر	پیش برداشت سرمایه ای	جمع	ابزار آلات	تقلیه ریلی	لایحه و مستندات	وسایل نقلیه	ماشین آلات	تأسیسات	تجهیزات	ساختمان	زمین
۶۵۶.۴۲۷	۲۵.۵۷۵	۲۰۰	۶۲۰.۶۵۲	۹,۳۲۹	۴۱۶,۰۰۸	۳۲,۳۵۵	۳۸,۳۹۶	۵۱,۶۱۴	۱۶,۳۱۹	۱,۷۹۳	۵۲,۷۲۳	۲۰,۴۲
۳۴۶,۰۸۹	۳۰۸,۳۸۰	-	۳۷,۷۰۹	۱۹	۲۶,۵۲۳	۱,۱۶۸	-	-	-	-	-	-
(۳,۱۸۱)	(۳,۱۸۱)	-	(۳,۱۸۱)	(۳,۱۸۱)	(۳,۱۸۱)	(۳,۱۸۱)	(۳,۱۸۱)	(۳,۱۸۱)	(۳,۱۸۱)	(۳,۱۸۱)	(۳,۱۸۱)	(۳,۱۸۱)
۹۹۹,۳۱۵	۳۴۳,۹۵۵	۲۰۰	۶۵۵,۱۸۰	۹,۳۴۸	۴۴۹,۷۸۲	۳۳,۵۲۳	۳۸,۳۹۶	۵۱,۲۵۴	۱۶,۳۱۹	۱,۷۹۳	۵۲,۷۲۳	۲۰,۴۲
۲۸۷,۰۹۵	-	-	۲۸۷,۰۹۵	۹,۰۳۷	۱۲۸,۳۷۳	۲۸,۲۷۱	۳۲,۷۲۱	۵۰,۶۷۳	۱۳,۳۳۴	۱,۴۹۱	۲۳,۱۹۵	-
۲۳,۱۵۴	-	-	۲۳,۱۵۴	۲۰	۱۷,۴۱۳	۷۶۷	۷۹۹	۱۵۵	۲۳۰	۴۴	۲,۷۷۷	-
(۳۵۹)	(۳۵۹)	-	(۳۵۹)	(۳۵۹)	(۳۵۹)	(۳۵۹)	(۳۵۹)	(۳۵۹)	(۳۵۹)	(۳۵۹)	(۳۵۹)	(۳۵۹)
۳۰۸,۸۹۰	-	-	۳۰۸,۸۹۰	۹,۰۵۷	۱۴۵,۷۸۵	۲۹,۰۳۸	۳۳,۵۲۰	۵۰,۴۶۹	۱۳,۵۶۴	۱,۵۳۵	۲۵,۹۲۳	-
۶۹۰,۴۴۵	۲۴۳,۹۵۵	۲۰۰	۲۴۶,۲۹۰	۲۹۱	۲۰۳,۹۹۷	۶,۴۸۵	۴,۸۷۶	۷۸۵	۲,۷۵۵	۲۵۸	۲۶,۸۰۱	۲۰,۴۲
۲۶۹,۳۳۱	۲۵,۵۷۵	۲۰۰	۲۳۳,۵۵۶	۲۹۲	۲۸۷,۷۰۸	۴,۰۸۴	۵,۶۷۶	۹۳۹	۲,۹۸۵	۳۰۲	۲۹,۵۲۸	۲۰,۴۲
۳۳۴,۰۲۷	-	۲۰۰	۳۳۴,۰۲۷	۹,۴۵۶	۱۳۳,۲۶۲	۲۰,۷۴۳	۳۹,۸۸۷	۵۱,۸۹۵	۱۵,۱۱۳	۱,۹۲۵	۴۹,۶۸۵	۲۰,۴۲
۱۴۰,۹۳۷	-	-	۱۴۰,۹۳۷	۲۰	۱۳۸,۶۶۰	۸۹۶	-	-	۱,۳۶۱	-	-	-
(۲,۹۴۷)	(۲,۹۴۷)	-	(۲,۹۴۷)	(۱۴۷)	(۴۵)	(۶۹۷)	(۱,۴۹۱)	(۳۸۱)	(۱۵۴)	(۱۳۲)	-	-
۴۷۲,۱۹۷	-	۲۰۰	۴۷۱,۹۹۷	۹,۳۲۹	۲۷۱,۸۷۷	۳۰,۹۴۳	۳۸,۳۹۶	۵۱,۶۱۴	۱۶,۳۱۹	۱,۷۹۳	۴۹,۶۸۵	۲۰,۴۲
۲۵۶,۶۹۰	-	-	۲۵۶,۶۹۰	۹,۱۱۱	۱۰۹,۳۵۶	۲۷,۳۱۹	۲۸,۳۳۰	۵۰,۴۶۹	۱۲,۹۷۳	۱,۴۳۷	۱۷,۶۹۵	-
۷,۳۴۸	-	-	۷,۳۴۸	۳۴	۲,۴۳۰	۷۶۳	۷۹۹	۲۳۶	۲۴۷	۷۰	۲,۶۶۹	-
(۲,۷۳۴)	(۲,۷۳۴)	-	(۲,۷۳۴)	(۱۴۷)	(۴۱)	(۶۵۹)	(۱,۳۷۷)	(۳۷۶)	(۱۵۳)	(۸۷)	-	-
۲۶۱,۲۰۴	-	-	۲۶۱,۲۰۴	۸,۹۹۸	۱۱۱,۷۴۵	۲۷,۴۲۳	۳۷,۷۵۳	۵۰,۴۲۹	۱۳,۰۶۸	۱,۴۳۵	۲۰,۳۶۴	-
۲۱۰,۹۹۳	-	۲۰۰	۲۱۰,۷۹۳	۲۳۱	۱۶۰,۱۳۲	۲,۵۱۹	۱۰,۶۴۴	۱,۸۸۵	۲,۳۵۱	۲۶۸	۲۹,۳۲۱	۲۰,۴۲

۱۴- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده:

مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

افزایش

واکنش شده

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

استهلاک انباشته:

مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

استهلاک

واکنش شده

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

بهای تمام شده:

مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

افزایش

نقل و انتقال

واکنش شده

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

استهلاک انباشته:

مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

استهلاک

واکنش شده

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۸,۹۹۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۴-۲- سند مالکیت ساختمان دفتر مرکزی به موجب سند رهنی مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۲ در ازای دریافت مبلغ ۱,۳۷۳ 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 واگنها می بایست کلیه واگنها طی دوره های منظم سه تا پنج ساله وضعیت فنی آنها توسط شرکتهای معرفی شده از سوی شرکت راه آهن از جمله شرکت صدرکارکیا، شرکت پارسیان ریل شرق و شرکت جاویدکیا بازدید گردد که این امر باعث اورهال و تعمیر اساسی واگنها و افزایش عمر مفید آنها میگردد، که در سال جاری مبلغ ۳۰۸,۳۸۰ میلیون ریال بابت اورهال اساسی واگنها 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 انزله فیروزکوه (بدون ثبت در دفاتر)، عجبشیر و شهریار 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.

۱۴-۴- اسناد مالکیت ۳ قطعه زمین متعلق و در اختیار شرکت واقع در عجبشیر، شهریار و انزله فیروزکوه به نام شرکت انتقال نیافته است. تعداد ۳ دستگاه از واگن های حمل بار متعلق به شرکت نیز در اختیار نمی باشد و ۵ دستگاه واگن در اختیار شرکت فاقد سند مالکیت است. مضافاً تعداد ۳۶ دستگاه از ناوگان حمل شرکت خارج از سرویس قرار داشته و از ظرفیت حمل قابل دسترس بطور کامل استفاده نشده است

۱۴-۵- 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. با توجه به عدم صورتبرداری و شمارش ائبار 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 فرآیند انبارگردانی و تطبیق کامل دارایی های موجود با سیستم اموال، ابهاماتی درخصوص وجود مغایرت 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 آنها با توجه به پراکندگی جغرافیایی عملیات شرکت مجدداً در دستور کار قرار گرفته است. بدیهی است، پس از تکمیل پرسه شمارش و مطابقت دارایی ها اصلاحات لازم در دفاتر شرکت بعمل خواهد آمد.

۱۵- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

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

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۲

افزایش طی دوره ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مانده در پایان اسفند ۱۴۰۲

افزایش طی دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰/۱۲/۱۴۰۳

مانده در ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- سرعایه گذاری های بلندمدت

تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار
۱۰,۰۰۰	-	۸۹	-	۸۹	۶۶
۱۰,۰۰۰	-	۸۹	-	۸۹	۶۶

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی-شمسکن



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

وجوه بانکی مسدود شده

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۳۱,۲۷۵	۲۷,۵۰۰

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

پیش پرداخت هزینه های حقوقی

پیش پرداخت بیمه دارایی ها

پیش پرداخت به پیمانکاران

پیش پرداخت خرید خدمات و مواد اولیه

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۴۰,۰۰۰	-
۱۷,۹۴۳	۵۹,۰۲۲
۱۷,۲۶۹	۱۲,۶۶۲
۳۳,۲۸۸	۱۶۹,۴۴۶
۱۰۸,۵۰۰	۲۴۱,۱۳۰

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

موجودی بالاست کارگاه ها

قطعات و لوازم یدکی

موجودی مصالح ساختمانی پای کار

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۲۶,۲۷۷	۱۰۵,۱۷۱
۲۳,۵۱۷	۵۹,۷۶۰
۳۵,۸۹۳	۳۵,۸۹۳
۱۸۵,۶۸۷	۲۰۰,۸۲۴

۱۹-۱- موجودی کالای شرکت نزد کارگاه شهریار به بهای تمام شده تا مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی در مقابل حوادث از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد. 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 میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
تجاری:		
اسناد دریافتنی:		
سایر اشخاص:		
شرکت تخصصی جاویدکیا	۸۰,۱۷۹	-
شرکت آبادگران رفاه بخش	۲۷,۱۳۳	-
شرکت وزیمان نقشه آریا	۵,۰۰۰	-
اسناد خزانه اسلامی دریافتی از کارفرمایان	۳,۰۷۵	۵,۶۴۷
شهرداری منطقه ۴	۲,۶۱۴	-
چک بانکی	-	۸۴,۰۹۵
	<u>۱۱۸,۰۰۱</u>	<u>۸۹,۷۴۲</u>

حساب های دریافتنی:

اشخاص وابسته:

۲۰-۲	۲,۶۳۰,۵۳۶	۲,۹۳۹,۳۵۶
	<u>۲,۶۳۰,۵۳۶</u>	<u>۲,۹۳۹,۳۵۶</u>

مطالبات از کارفرمایان-پیمان ها

سایر اشخاص:

۲۰-۲	۴۱۸,۹۱۳	۲۸۲,۹۷۳
	۲۹۰,۳۶۲	
	۲۰۹,۲۱۳	
۲۰-۲	۱۱۸,۳۸۲	۶۳۱,۶۶۳
	۱۰۲,۰۸۵	۵,۲۶۸
	۸۷,۷۳۶	
	۷۶,۰۱۱	۲۴۹,۳۰۳
	۵۸,۶۵۵	۵۸,۶۹۹
	۲۳,۴۸۲	۱۲,۷۱۸
۲۰-۴	۲۱,۶۲۹	۲۱,۶۳۸
	۲۱,۴۳۱	۷۶,۴۳۱
	۱۶,۶۵۰	۱۶,۶۵۰
	۱۱,۲۷۷	۱۱,۲۷۷
	۱۰,۲۲۹	
	۸,۳۲۸	۸,۳۲۸
	۷,۳۲۶	
	۷,۰۲۳	۷,۰۲۳
	۶,۹۶۶	۶,۹۶۶
	۹۴۱	۵,۳۶۴
	۴۹	۵,۸۱۸
	-	-
	-	-
	۲,۶۴۵	۱۰۰,۶۱۲
	<u>۱,۴۹۹,۳۴۳</u>	<u>۱,۵۰۰,۷۳۱</u>
۲۰-۵	۱,۶۶۹,۸۷۹	۱,۵۴۱,۷۳۵
	۱۹۳,۱۲۰	-
	<u>۵,۹۹۲,۸۷۸</u>	<u>۶,۰۷۱,۵۶۴</u>

شرکت جاوید کیا
شرکت تراورس و روسازی
قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا (موسسه ریل گستر)
مطالبات از کارفرمایان-پیمان ها
سهند لجستیک
شرکت اهورا مهرگستران
مجتمع فولاد میانه
شرکت تجارت کوشش سپاهان
قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا-موسسه امین
شرکت فرونگ استیل
شرکت سیمان درود
شرکت جهاد نصر کرمانشاه
شرکت آریا نیکنان گلستان
سیمان جنوب
شرکت گهر ریل اینتر
شرکت کانی کوشان
شرکت ناوگان ریل الوند نیرو
شرکت ریل سیر کوثر
شرکت پارسیان ریل شرق
شرکت سپهران ریل ولسا
شرکت آسان کاران
شرکت وزیمان نقشه آریا
سایر

سایر دریافتنی ها:

سایر اشخاص:

۲۰-۳	۵۱۰,۷۳۵	۵۱۰,۷۳۵
۲۰-۶	۱۰۶,۹۴۱	۷۹,۳۴۲
	۵۰,۱۳۷	۱۰,۳۴۶
	۱۰۰	۱۳۰
	۶۵,۲۱۱	۲۴,۷۴۳
	<u>۷۳۳,۱۲۴</u>	<u>۶۳۵,۲۹۶</u>
	(۱۰۰,۰۷۱)	(۱۰۰,۰۷۱)
	<u>۷۲۳,۰۵۳</u>	<u>۶۲۵,۲۲۵</u>
	<u>۶,۸۳۳,۹۳۲</u>	<u>۶,۶۹۶,۷۸۹</u>

کسر می شود:
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

۲۰-۱- اسناد دریافتنی شامل ۱۲ فقره چک دریافتی از مشتریان بابت خدمات حمل ارائه شده می باشد که مبلغ ۷۹,۷۱۴ میلیون ریال آن تا تاریخ تهیه صورتهای مالی به تامین کنندگان کالا و خدمات واگذار گردیده است.

شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهایی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۲۰۰۲- مطالبات از کارفرمایان به شرح زیر می باشد:

یادداشت	صورت وضعیت	سیرده بیمه	سیرده حسن انجام کار	جمع	صورت وضعیت	سیرده بیمه	سیرده حسن انجام کار	جمع	صورت وضعیت	سیرده بیمه	سیرده حسن انجام کار	جمع
۲-۲-۱	۱,۴۹۷,۳۶۵	۳۹,۴۵۸	۶۹,۷۱۷	۱,۶۰۶,۴۴۰	۱,۴۹۷,۳۶۵	۳۹,۴۵۸	۶۹,۷۱۷	۱,۶۰۶,۴۴۰	۱,۴۹۷,۳۶۵	۳۹,۴۵۸	۶۹,۷۱۷	۱,۶۰۶,۴۴۰
۲-۲-۲	۲۰۵,۲۳	۲۰۵,۲۳	۲,۵۳۰	۲۴,۴۵۹	۲۰۵,۲۳	۲۰۵,۲۳	۲,۵۳۰	۲۴,۴۵۹	۲۰۵,۲۳	۲۰۵,۲۳	۲,۵۳۰	۲۴,۴۵۹
۲-۲-۳	۸۵۰,۶۲۱	۸۵۰,۶۲۱	۱۳۱,۵۲۲	۹۹۱,۰۳۲	۸۵۰,۶۲۱	۸۵۰,۶۲۱	۱۳۱,۵۲۲	۹۹۱,۰۳۲	۸۵۰,۶۲۱	۸۵۰,۶۲۱	۱۳۱,۵۲۲	۹۹۱,۰۳۲
شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	۲,۳۷۴,۸۵۷	۵۰,۴۷۲	۲۰۵,۲۰۷	۲,۶۳۰,۵۲۶	۲,۳۷۴,۸۵۷	۵۰,۴۷۲	۲۰۵,۲۰۷	۲,۶۳۰,۵۲۶	۲,۳۷۴,۸۵۷	۵۰,۴۷۲	۲۰۵,۲۰۷	۲,۶۳۰,۵۲۶
۲,۹۳۹,۳۶۶	۲۲۲,۷۹۴	۵۰,۴۷۵	۲,۶۶۵,۰۹۷	۲,۹۳۹,۳۶۶	۲۲۲,۷۹۴	۵۰,۴۷۵	۲,۶۶۵,۰۹۷	۲,۹۳۹,۳۶۶	۲۲۲,۷۹۴	۵۰,۴۷۵	۲,۶۶۵,۰۹۷	۲,۹۳۹,۳۶۶
۸۷۷,۵۸۶	۱۳۱,۵۲۲	۸,۸۸۹	۷۳۷,۱۶۵	۸۷۷,۵۸۶	۱۳۱,۵۲۲	۸,۸۸۹	۷۳۷,۱۶۵	۸۷۷,۵۸۶	۱۳۱,۵۲۲	۸,۸۸۹	۷۳۷,۱۶۵	۸۷۷,۵۸۶
۲۴,۴۵۹	۲,۵۳۰	۱,۴۰۶	۲۰۵,۲۳	۲۴,۴۵۹	۲,۵۳۰	۱,۴۰۶	۲۰۵,۲۳	۲۴,۴۵۹	۲,۵۳۰	۱,۴۰۶	۲۰۵,۲۳	۲۴,۴۵۹
۲,۰۲۸,۷۱۶	۳۹,۴۶۱	۱,۹۰۰,۹۶۱	۳۹,۴۶۱	۲,۰۲۸,۷۱۶	۳۹,۴۶۱	۱,۹۰۰,۹۶۱	۳۹,۴۶۱	۲,۰۲۸,۷۱۶	۳۹,۴۶۱	۱,۹۰۰,۹۶۱	۳۹,۴۶۱	۲,۰۲۸,۷۱۶
۷۰۰۸	۲۵۳	۷۰۰۸	۷۰۰۸	۷۰۰۸	۲۵۳	۷۰۰۸	۷۰۰۸	۷۰۰۸	۲۵۳	۷۰۰۸	۷۰۰۸	۷۰۰۸
۱,۵۹۷	۳۶۶	۵۰۰	۷۳۱	۱,۵۹۷	۳۶۶	۵۰۰	۷۳۱	۱,۵۹۷	۳۶۶	۵۰۰	۷۳۱	۱,۵۹۷
جمع	۲۲۲,۷۹۴	۵۰,۴۷۵	۲,۶۶۵,۰۹۷	۲,۹۳۹,۳۶۶	۲۲۲,۷۹۴	۵۰,۴۷۵	۲,۶۶۵,۰۹۷	۲,۹۳۹,۳۶۶	۲۲۲,۷۹۴	۵۰,۴۷۵	۲,۶۶۵,۰۹۷	۲,۹۳۹,۳۶۶

اشخاص وابسته :

شرکت عمرانی مسکن گستر (اشخاص وابسته)
 ولسپاری مسکن آباد (اشخاص وابسته)

اداره کل خط و ابنیه فنی راه آهن

اداره کل راه آهن - ساختمان و تأسیسات

شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور

سایر کارفرمایان:

اداره کل راه و شهرسازی آذربایجان شرقی

اداره کل راه و شهرسازی استان مرکزی

ترانس و روسازی خطوط

سایر

۱۳,۴۳۱	-	۱۳,۴۳۱	۱۳,۴۳۱	-	۱۳,۴۳۱	۲۰-۲-۴	
۹۲,۵۲۹	۴۹,۰۸۳	۵,۳۳۴	۳۸,۱۱۲	۹۳,۱۰۳	۴۹,۰۸۳	۵,۳۳۴	۳۸,۶۸۶
۳۰۴,۲۷۹	۰	۱۲,۴۹۱	۲۹۱,۷۸۸	۰	۱۲,۴۹۱	۲۹۱,۷۸۸	۰
۲۰۹,۵۷۶	۰	۹۷۰	۲۰۸,۶۰۶	۰	۹۷۰	۲۰۸,۶۰۶	۰
۱۱,۸۴۸	۱۱,۵۰۹	-	۳۳۹	۱۱,۸۴۸	۱۱,۵۰۹	-	۳۳۹
۶۳۱,۶۶۳	۶۰,۵۹۲	۱۸,۷۹۵	۵۵۲,۲۷۶	۱۱۸,۳۸۲	۶۰,۵۹۲	۵,۳۳۴	۵۲,۴۵۶
۲,۵۷۱,۰۲۹	۲۸۴,۳۸۶	۶۹,۲۷۰	۲,۲۱۷,۳۷۳	۲,۷۴۸,۹۱۸	۲۶۵,۷۹۹	۵۵,۸۰۶	۲,۴۴۷,۳۱۳
جمع							

۲-۲-۱- 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. از کل مطالبات اداره کل خط و ابنیه فنی راه آهن مبلغ ۲۹۶ میلیارد ریال مربوط به خدمات حمل و نقل ریلی است که مبلغ یاد شده در ارتباط با حق توقف واگن در پروژه های حمل شرکت راه آهن جلا بوده و تا تاریخ تأیید صورتهای مالی توسط کارفرما در دست بررسی است.

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

۲-۲-۳- 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.

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

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲۰- با توجه به دو فقره دعوای 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 مبالغ 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 (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 فرابورس"، جبران خسارات کلیه بدهی های مربوط به قبل از دوره واگذاری که به موجب احکام قطعی هیأت داورى یا مراجع قضایی محرز شود، بر عهده فروشنده (سازمان خصوصی سازی) می باشد لذا 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 دعاوی 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 نموده و کارشناس محترم نسبت به طرح سوالاتی از سازمان مذکور در خصوص مشخص نمودن زمان ایجاد بدهی و کتمان شدن آن اقدام نموده که تا تاریخ تایید صورتهای مالی در حال بررسی می باشد.

۴-۲۰- 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 تأخیر 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 ۳۰،۲۲۷ میلیارد ریال می باشد. لازم بذکر است که به موجب دادنامه مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۵ رای داورى توسط شعبه ۱۳۶ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی تخصصی رسیدگی به دعاوی تهران باطل شده که شرکت مذکور نسبت به ابطال رای داورى در هیأت تجدیدنظر اعتراض نموده که تاریخ تایید صورتهای مالی در دادگاه تجدید نظر در حال رسیدگی می باشد.



شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰-۵- مبالغ قابل باز یافت پیمان ها به تفکیک هر پیمان به شرح زیر است :

۱۴۰۳/۰۶/۳۱				۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
موازنه صورت	موازنه درآمد پیمان به وضعیت تأیید شده	موازنه درآمد پیمان به وضعیت تأیید شده	درآمد انباشته پیمان	موازنه درآمد پیمان به صورت وضعیت تأیید شده	موازنه درآمد پیمان به صورت وضعیت تأیید شده	درآمد انباشته پیمان	نام کارفرما
۵۴۳,۸۳۷	۱,۶۶۹,۰۱۱	۲,۳۱۲,۸۴۸	-	۵۹۵,۱۸۲	۱,۶۶۹,۰۱۱	۲,۳۶۴,۱۹۳	راه آهن جلا
-	۷۵,۱۵۷	۱,۵۵۲,۹۱۳	۱,۶۲۸,۰۶۹	۱۱۰,۹۳۶	۱,۶۲۹,۳۴۴	۱,۷۴۰,۱۸۰	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور
-	۵۹,۹۱۴	۹۴۱,۱۷۰	۱,۰۰۴,۰۸۴	۹۹,۱۱۰	۹۴۹,۴۷۳	۱,۰۹۱,۵۵۰	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور
-	۴۹۷,۸۰۲	۶۹۰,۷۷۵	۱,۱۸۸,۵۷۷	۴۹۸,۱۰۸	۶۹۰,۷۷۴	۱,۱۸۸,۵۸۲	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور
-	۱۷۸,۹۷۳	۵۴۵,۹۲۰	۶۲۴,۸۹۲	۱۲۵,۴۹۱	۵۴۵,۹۱۹	۶۷۱,۴۱۰	اداره کل راه و شهرسازی استان مرکزی
-	۱۲,۴۵۱	۱۰۰,۹۳۹	۱۱۳,۳۹۰	۱۲,۴۵۱	۱۰۰,۹۳۹	۱۱۳,۳۹۰	دفترگاه پاسوج
-	۳,۲۵۱	۲۵۷,۰۲۵	۳۶۰,۳۷۶	۳۵۶,۸	۲۵۷,۰۲۵	۳۶۰,۵۹۳	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور
-	۱۹۳,۱۱۴	۹۸۳,۴۹۸	۱,۱۷۶,۶۱۳	۲۱۵,۳۶۹	۱,۰۸۲,۶۶۲	۱,۳۹۸,۰۳۱	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور
-	۹,۷۸۶	۵۵,۷۹۳	۶۵,۵۷۸	-	۶۵,۵۷۸	۶۵,۵۷۸	قرارداد ساخت و توسعه سازه های خالص سازه
-	-	۳۰,۲۵۳	۳۰,۲۵۳	-	۳۰,۲۵۳	۳۰,۲۵۳	پاسباری مسکن آباد
-	۶۸۰	۱۹,۷۸۲	۲۰,۴۶۲	۶۷۹	۱۹,۷۸۳	۲۰,۴۶۲	پاسباری مسکن آباد
-	۶۱,۵۷۶	۷۸۶,۸۲۴	۸۴۸,۴۲۰	۵۳,۷۹۰	۸۱۴,۶۳۰	۸۶۸,۴۲۰	کارفرمایان مختلف
-	۱,۵۸۶,۵۴۰	۷,۷۳۶,۹۲۱	۹,۳۲۳,۴۶۱	۱,۷۱۴,۶۸۴	۷,۹۵۵,۲۹۰	۹,۷۱۲,۹۴۲	
-	(۴۴,۸۰۵)	-	-	(۴۴,۸۰۵)	-	-	
-	۱,۵۴۱,۷۳۵	۷,۷۳۶,۹۲۱	۹,۳۲۳,۴۶۱	۱,۶۶۹,۸۷۹	۷,۹۵۵,۲۹۰	۹,۷۱۲,۹۴۲	

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

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

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۳۹,۸۳۸	۱۱۰,۶۹۱
۴۳۵	-
-	۴,۲۶۱
۴۰,۲۷۳	۱۱۴,۹۵۲

۲۱- موجودی نقد

موجودی نزد بانک ها
موجودی نزد بانک های ارزی
موجودی تنخواه گردان ها

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ 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:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
٪۴۲	۶۳,۴۹۱,۰۲۵	٪۴۲	۶۳,۴۹۱,۰۲۵
٪۷	۱۳,۴۱۴,۰۵۱	٪۵	۸,۰۵۱,۸۴۷
٪۴۹	۷۳,۰۹۴,۹۲۴	٪۵۲	۷۸,۴۵۷,۱۲۸
٪۱۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت گروه مالی بانک مسکن (سهامی عام)
تامین سرمایه بانک مسکن (بازارگردان)
سایر سهامداران کمتر از ۵ درصد

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 دوره 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۷۵,۹۴۲	۲۱۶,۹۶۴
(۳۴,۷۳۱)	(۲۰,۷۹۱)
۷۵,۷۵۳	۱۳,۴۰۵
۲۱۶,۹۶۴	۲۰۹,۵۷۸

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

مانده در ابتدای دوره
پرداخت شده طی دوره
ذخیره تامین شده
مانده در پایان دوره



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های تجاری:

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
اشخاص وابسته :		
اداره کل امور مالی راه آهن	۲۵-۲	۲,۸۹۵,۹۲۱
سایر اشخاص :		
پیمانکاران دست دوم	۲۵-۱	۹۱۰,۹۵۳
سایر پیمانکاران - تولید بالاست و حمل و نقل ریلی	۲۵-۳	۱۲۱,۳۸۹
	۴,۳۸۸,۱۰۷	۳,۹۲۸,۲۶۳

سایر پرداختنی ها:

اسناد پرداختنی:

اشخاص وابسته :

شرکت گروه مالی بانک مسکن

سایر اشخاص :

زرین کوه ساز قم

سایر

۱۵۰,۰۰۰	-
۴,۵۱۳	۴,۰۰۰
۱۵۰,۰۰۰	۴,۵۱۳

حساب های پرداختنی:

اشخاص وابسته :

۳۶-۲	۱,۲۱۴,۱۵۲	۱,۲۲۵,۴۰۲
شرکت گروه مالی بانک مسکن		
۳۶-۲	۶,۴۰۵	۶,۴۰۴
شرکت خدمات بیمه ای مسکن مهر آرمان		
۳۶-۲	۱۰۵	۱۰۵
شرکت خدمات بیمه ای مسکن آباد		
	۱,۲۲۰,۶۶۲	۱,۲۳۱,۹۱۱

سایر اشخاص :

۲۵-۴	۴۶۱,۹۵۴	۵۴۰,۱۴۱
مالیات و عوارض ارزش افزوده		
	۱۹۳,۷۴۹	۹۵,۱۸۸
بیمه های پرداختنی		
	۱۵۸,۸۷۰	۱۳۱,۶۸۴
مالیات حقوق و تکلیفی		
	۷۷,۳۵۶	۵۹,۷۳۳
ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان		
	۷۴,۰۶۳	۶۵,۲۳۹
تسویه حساب کارکنان		
۲۵-۵	۳۲,۷۱۹	۵۰,۳۴۵
بیمه سازمان تامین اجتماعی و سازمان بازنشستگی		
	۳۳,۴۸۲	۱۰۱,۷۴۳
حقوق پرداختنی		
	۱۴,۸۱۸	۶۴,۳۲۸
سایر		
	۱,۰۴۷,۰۱۱	۱,۱۰۸,۴۰۱
	۲,۴۱۷,۶۷۳	۲,۳۴۴,۸۲۵
	۶,۸۰۵,۷۸۰	۶,۲۷۳,۰۸۸

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
۱۳۶,۲۵۹	۱۲۸,۷۵۰	۲۵-۱-۲ شرکت ونتورا
۴۵۳,۱۶۹	۲۹۹,۸۹۲	۲۵-۱-۳ شرکت بناسازان کمره
۳۷,۵۱۲	۳۷,۵۱۲	شرکت سدپایه بنا
-	۲۹,۱۲۹	کافی کوشان پارس
۱۸,۳۵۱	۷۶,۳۶۰	شرکت صدرکار کیا
-	۲۰,۶۸۰	شرکت آسان کارا
۱۸,۶۱۲	۱۸,۶۱۲	شرکت تدبیر عمران جم
۱۴,۳۹۴	۱۴,۳۹۴	فن آوران صنعتی آپریا پارس
۹,۳۶۲	۷,۳۶۲	شرکت ایمن راه
۸,۸۳۵	۸,۸۳۵	بینا صنعت ریلی
۷,۷۶۵	۷,۷۶۵	شرکت مهندسی روئین نور آریا
-	۷۰,۷۴	شرکت برفره
۷,۶۰۱	۷,۶۰۱	شرکت آوین رهساز سپهر
-	۷,۱۷۳	شرکت فن کام کیش
۶,۳۴۴	۶,۳۴۴	پیمانکاری میثم ابراهیمی
۱,۷۹۴	۴,۴۵۶	واگن سازان تبریز
۵,۰۰۸	۵,۰۰۸	شرکت فروز آرمه
۲,۲۲۷	-	مهندسی جهان ابنیه درخشان
-	۴,۸۹۳	مرتضی محمدی
-	۴,۵۷۹	غلامرضا حاتمی
-	۱,۷۰۵	صنایع و معادن استان مرکزی
-	۱,۸۷۱	روشن اتصال
۶۴۰	-	شرکت ریل گستران آریا
۱۸۳,۱۸۰	۱۰۰,۲۰۹	سایر
۹۱۰,۹۵۳	۸۰۰,۱۰۴	

۲۵-۱-۱-۱- مانده 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 پرداخت نشده است.

۲۵-۱-۲- مانده بدهی به شرکت ونتورا در ارتباط با اجاره دستگاه زیرکوب و رگولاتور جهت استفاده از پروژه تهران - کرج در سنوات گذشته به مبلغ ۲۵۰ هزار یورو بوده که طی صورتجلسه مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۸ به مبلغ ریالی ۱۷۳ میلیارد ریال نهایی و مقرر گردید نسبت به پرداخت مبلغ بدهی از طریق تهاتر با مطالبات موسسه ریل گستر و یا پرداخت از طریق شرکت به صورت ریالی اقدام گردد که تا پایان دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و تاریخ تایید صورتهای مالی به ترتیب مبالغ ۴۵,۰۰۰ و ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال جمعاً به مبلغ ۵۵,۰۰۰ میلیون ریال پرداخت شده است.

۲۵-۱-۳- مبلغ فوق مربوط به قرارداد با پیمانکار دست دوم به نام شرکت بناسازان کمره در پروژه شمتیغ می باشد که پیرو قرارداد فیما بین 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 صورتحساب آن دریافت شده است.



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۵-۲- مانده پدهی شرکت به اداره کل امور مالی راه آهن بابت هزینه های حق دسترسی خطوط ریلی و تعمیرات انجام شده بابت واگنهای شرکت توسط شرکت راه آهن و همچنین مبالغ مربوط به 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)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۲,۲۵۰	۲,۲۵۰	۲۵-۳-۱ شرکت آریا نیکان گلستان
۳۰,۷۸۴	۷۸۴	شرکت احیا صنعت ادوات
۴۶۶	۴۶۶	۲۵-۳-۱ شرکت ایپک پول آدرسهند
۲,۵۰۲	۲,۵۰۲	۲۵-۳-۱ شرکت آداک دنیز
۱,۴۳۵	۱,۶۱۸	شرکت معین صنعت فلز
۱۱۰	.	شرکت البرز نیرو
۶۴,۸۰۶	.	کائی کوشان
۱۱,۸۶۲	.	شرکت آسان کاران پایا
۷,۱۷۴	.	فن کام کیش
۱۲۱,۳۸۹	۷,۶۲۰	

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)		سال ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۳
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۵,۷۹۴	۵,۷۹۴	سال ۱۳۹۴
۴۶,۰۵۲	۴۶,۰۵۳	سال ۱۳۹۵
۱۱۲,۵۳۵	۱۱۲,۵۳۵	سال ۱۳۹۶
۱۱۵,۴۶۴	۱۱۵,۴۶۴	سال ۱۳۹۷
۹,۷۶۴	۹,۷۶۴	سال ۱۳۹۸
۷۵,۷۷۱	۷۵,۷۷۲	سال ۱۳۹۹
۴۵,۹۰۰	۴۵,۹۰۰	سال ۱۴۰۰
۴۵,۹۰۲	۴۵,۹۰۱	سال ۱۴۰۱
۷۳,۳۸۱	۸۰,۱۳۴	سال ۱۴۰۲
۶,۷۵۴	۲,۸۷۴	سال ۱۴۰۳
۲,۸۲۴	(۷۸,۲۳۷)	
۵۴۰,۱۴۱	۴۶۱,۹۵۴	

۲۵-۴-۱- مانده حساب فوق عمدتاً مرتبط با مبالغ شناسایی شده از مشتریان در سنوات گذشته و دوره مالی جاری بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده کالا و خدمات ارائه شده می باشد . وضعیت ارزش افزوده شرکت در یادداشت ۱-۲-۳۶ تشریح شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۴۸,۹۴۴	۳۱,۶۱۹	حق بیمه سهم کارمند و کارفرما- تامین اجتماعی
۷۶۰	۷۳۳	حق بیمه سهم کارمند و کارفرما- سازمان بازنشستگی
۶۴۱	۳۶۷	حق بیمه سهم کارمند و کارفرما- خدمات درمانی
۵۰,۳۴۵	۳۲,۷۱۹	

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲۶- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی از بابت مالیات سال ۱۴۰۰ بالغ بر ۱۶,۵۱۹ 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.

(مبالغ به میلیون ریال)			
مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی	مازاد مورد مطالبه اداره مالیاتی	
۵,۵۸۵	۲۶,۱۸۱	۲۰,۵۹۶	سال ۱۴۰۰
۱۷,۹۴۰	۱۵۱,۴۴۴	۱۳۳,۵۰۴	سال ۱۴۰۲
۴,۴۳۸	-	(۴,۴۳۸)	ذخیره اضافی
۲۷,۹۶۳	۱۷۷,۶۲۵	۱۴۹,۶۶۲	

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

مبلغ - میلیون ریال	
۱۱۱,۹۱۵	سود قبل از مالیات
(۹۵۳)	سود سپرده بانکی
۱۱۰,۹۶۲	
۲۷,۷۴۱	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد
(۵,۵۴۸)	معافیت ماده ۱۴۳ ق. م. م
۲۲,۱۹۲	مالیات متعلقه (ماده ۱۰۵ ق.م.م)

۲۷- سود سهام پرداختنی

مبالغ به میلیون ریال		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۴,۸۴۹	۴,۷۹۹	سنوات قبل از ۱۳۹۷
۳,۰۳۹	۳,۰۳۹	سال ۱۳۹۷
۲,۵۲۱	۲,۵۲۲	سال ۱۳۹۸
۲,۰۸۹	۲,۰۸۹	سال ۱۳۹۹
۷۵	۱۱۷	سال ۱۴۰۰
۱۹۸	۱۹۸	سال ۱۴۰۱
۱۳۲	۱۳۹	سال ۱۴۰۲
-	۷,۵۰۰	سال ۱۴۰۳
۱۲,۹۰۳	۲۰,۴۰۳	

۱-۲۷- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۳ مبلغ ۵۰ ریال و سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۲ مبلغ ۶۸ ریال است.

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸-ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
۲۳۶,۰۷۸	۱۷۷,۴۳۵	۲۸-۱
۳۴,۴۹۴	۹۴,۴۹۴	۲۸-۲
۱۵,۴۳۲	-	
۲۸۶,۰۰۴	۲۷۱,۹۲۹	

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)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۷,۳۳۴	۲,۳۶۱	(نرخ سود ۱۸٪) بانک ملت
-	-	سود و کارمزد تسهیلات دریافتی بانک ملت
۷,۳۳۴	۲,۳۶۱	
-	-	(نرخ سود ۱۸٪) بانک صادرات
۷,۳۳۴	۲,۳۶۱	
-	-	سپرده نقدی جهت اخذ تسهیلات
۷,۳۳۴	۲,۳۶۱	
-	-	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت
۷,۳۳۴	۲,۳۶۱	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۹- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)		(مبلغ به میلیون ریال)	
مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۱۲۴,۷۸۳	مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۷,۳۳۴
هزینه مالی	۲,۸۴۶	هزینه مالی	۸۲۵
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱۱۷,۴۴۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل	(۴,۹۷۳)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲,۸۴۶)	پرداخت های نقدی بابت سود	(۸۲۵)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۷,۳۳۴	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲,۳۶۱

۳۰- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)			اشخاص وابسته:
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	
۲۴۹,۴۶۴	۲۴۹,۴۶۴	۳۰-۱	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور
-	۳۰,۳۰۵		سایر اشخاص:
-	۲۷,۱۳۳		شرکت سیمان جنوب
۱۱,۹۱۳	۳,۰۶۳		شرکت آبادگران رفاه پخش
۲۶۱,۳۷۷	۳۰۹,۹۶۵		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- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(تجدید آژانه شده)

مبالغ به میلیون ریال		سود خالص
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۶۰,۶۳۱	۸۹,۷۲۳	تعدیلات:
۱۴,۹۳۶	۲۲,۱۹۲	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۸۴۶	۱۶,۷۰۹	هزینه های مالی
(۷۴,۲۴۰)	(۴۶,۷۴۶)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۲,۵۴۶	(۷,۳۸۶)	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱,۳۴۳	۶۲,۹۵۲	زیان تسعیر ارز
۷,۲۴۸	۲۲,۱۵۴	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۸۸۵)	(۹۵۳)	سود حاصل از سپرده کوتاه مدت نزد بانک ها
۱۴,۴۲۵	۱۵۸,۶۴۶	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۱۵۴,۷۸۵)	(۱۲۶,۹۷۸)	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
(۳۴,۹۳۳)	(۱۵,۱۳۷)	کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
(۴۰,۲۳۷)	(۱۳۲,۶۳۰)	کاهش سایر دارایی ها
(۵۳۴)	۳,۷۷۵	(کاهش) افزایش پرداختی های عملیاتی
۶۳۶,۵۳۳	۶۹۶,۶۹۲	افزایش (کاهش) ذخایر
(۱۷۳,۳۰۰)	(۱۴,۰۷۵)	(کاهش) افزایش پیش دریافت های عملیاتی
(۳,۴۲۵)	(۴۸,۵۸۸)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
۲۴۳,۷۴۴	۵۲۱,۷۰۵	



شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- 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.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

(تجدید ارائه شده)

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۷,۰۸۸,۱۰۶	۷,۶۷۲,۶۴۴	جمع بدهی ها
(۴۰,۲۷۳)	(۱۱۴,۹۵۲)	موجودی نقد
۷,۰۴۷,۸۳۳	۷,۵۵۷,۶۹۲	خالص بدهی
۳۴۸,۱۰۴	۴۳۰,۳۲۷	حقوق مالکانه
۲۰	۱۸	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (مرتبه)

۳۲-۲- 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.

۳۲-۳- مدیریت ریسک ارز

به استثنای مانده بدهی ارزی (سنواتی) به شرکت و نتورا به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱-۲۵، در دوره مالی مورد گزارش شرکت معاملاتی را به ارز انجام نداده تا در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار گیرد.

۳۲-۴- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت بر اساس آسیب پذیری از ریسکهای قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان دوره منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ در شرکت مورد ندارد.

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۳۲- 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 تامین 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	یکسال تا ۵ سال	بیش از ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه
۶,۷۸۴,۶۱۶		۵,۷۳۷,۶۰۵	۱,۰۴۷,۰۱۱
۲۰,۴۰۳		۱۲,۹۰۳	۷,۵۰۰
۶,۸۰۵,۰۱۹	-	۵,۷۵۰,۵۰۸	۱,۰۵۴,۵۱۱

پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

سود سهام پرداختی

۳۳- وضعیت ارزی

دلار	یورو	یادداشت
۵۰۰	۵۰۰	۲۰
-	-	۲۵-۱
۵۰۰	۵۰۰	
۵۰۰	۵۰۰	
۲۱۰	۳۲۵	
۲۱۰	(۱۰۸,۸۶۹)	

موجودی نقد

پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)

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



شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۴ - معاملات با انجمن وابسته

۳۴-۱ - معاملات انجام شده با انجمن وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	تأمین مالی	بازرسی و تصدیق تأمین شده	فروش کالا خدمات	خرید تضمین مالی
وحد تجاری اصلی شرکت های همگروه سایر انجمن وابسته	گروه مالی بانک مسکن شرکت خدمات بیمه ای مسکن مهر (ایران) شرکت راه آهن چالا شرکت ساخت و توسعه زیر بنای حمل و نقل کشور	سهامدار و عضو هیئت مدیره سهامدار و عضو هیئت مدیره کارفرمای عمده کارفرمای عمده	✓ ✓ 	۱۶۴,۰۰۰ 	۳۵,۰۰۰ 	۹,۷۵۰ ۲۸۸,۳۰۲ ۳۳۱,۶۱۸ ۸۰۹,۹۷۰ ۹,۷۵۰	

۳۴-۱-۱ - استثنای قرض الحسنه دریافتی از گروه مالی بانک مسکن - سایر معاملات با انجمن وابسته با شرایط عادی تجاری تطبیق با اهمیت ندارد
 ۳۴-۲ - معاملات با انجمن وابسته با شرایط حاکم بر معاملات با اهمیت نداشته است
 ۳۴-۳ - مانده حساب های بانکی انجمن وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخصی وابسته	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	ذخایر	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	پیش دریافت	سود سهام پرداختی	۱۴۰۳/۱۷/۳۰		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
وحد تجاری اصلی شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت گروه مالی بانک مسکن شرکت خدمات بیمه ای مسکن مهر (ایران) شرکت عمرانی مسکن گستر	-	-	۱,۳۶۴,۱۵۲	-	۳,۱۷۵	-	۱,۳۶۴,۳۷۷	-	۱,۳۷۵,۴۰۲
							-	-	-	-
شرکت های هم گروه سایر انجمن وابسته	شرکت خدمات بیمه ای مسکن آباد و سایر مسکن آباد شرکت راه آهن چالا شرکت ساخت و توسعه زیر بنای حمل و نقل کشور	-	-	۶,۳۰۴	-	۲	۱,۵۹۵	-	۶,۳۰۴	۶,۳۰۵
							-	-	-	-
	-	-	-	۱۰۵	-	۴۳	-	۱,۵۹۵	۱,۵۹۷	۱,۵۹۷
							-	-	-	-
	-	-	-	۷۶۸۸	-	۹	۷۶۷۹	-	۱۴۸	۱۴۷
							-	-	-	-
	-	-	-	۱۰۵	-	۵۲	۷۶۷۹	-	۷۶۷۹	۷۶۷۹
							-	-	-	-
	-	-	-	۳,۵۸۰,۳۸۳	-	-	۳,۵۸۰,۳۸۳	-	۱,۹۴۹,۴۸۴	۸۴۲,۷۴۶
							-	-	-	-
	-	-	-	۱,۹۰۷,۹۵۸	-	-	۲,۱۵۷,۴۲۳	-	۶۲۸,۱۱۳	-
							-	-	-	-
	-	-	-	۳,۵۳۸,۸۵۷	-	-	۲,۱۵۷,۴۲۳	-	۶۲۸,۱۱۳	۸۴۲,۷۴۶
							-	-	-	-
جمع کل	-	-	-	۲,۵۳۸,۱۴۲	-	۲,۲۲۹	۲,۱۵۷,۴۲۳	-	۶۲۸,۱۱۳	۸۴۲,۷۴۶
							-	-	-	-

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۵- 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.

۳۶- تعهدات و بدهی های احتمالی

۳۶-۱- شرکت در تاریخ صورت های مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۳۶-۲- سایر بدهی های احتمالی

۳۶-۲-۱- مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت بابت سنوات ۱۳۹۳ لغایت ۱۴۰۲ توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی و جمعاً مبلغ ۷۰۳,۳۶۰ میلیون ریال مطالبه گردیده است. همچنین مانده مورد مطالبه به مبلغ ۵۷ 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 برگره های مطالبه اعتراض نموده که موضوع در هیئت حل اختلاف در دست بررسی است. همچنین مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۳۹۹ و دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ رسیدگی نگردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		شرح
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۹۱۱,۱۱۸	۹۱۱,۱۱۸	سفته به نفع شرکت ساخت و توسعه زیربنا های حمل و نقل کشور
۱۸,۲۹۱,۱۵۴	۱۸,۲۹۱,۱۵۴	سفته و ضمانتنامه به نفع اداره کل خط و ابنیه
۳۸۲,۳۲۸	-	چک و سفته به نفع بانک صادرات
۶,۴۵۲	۶,۴۵۲	ضمانتنامه به نفع دانشگاه یاسوج
۳,۱۶۹,۵۵۰	۳,۱۶۹,۵۵۰	سایر
۲۲,۷۶۰,۶۰۲	۲۲,۳۷۸,۲۷۴	

