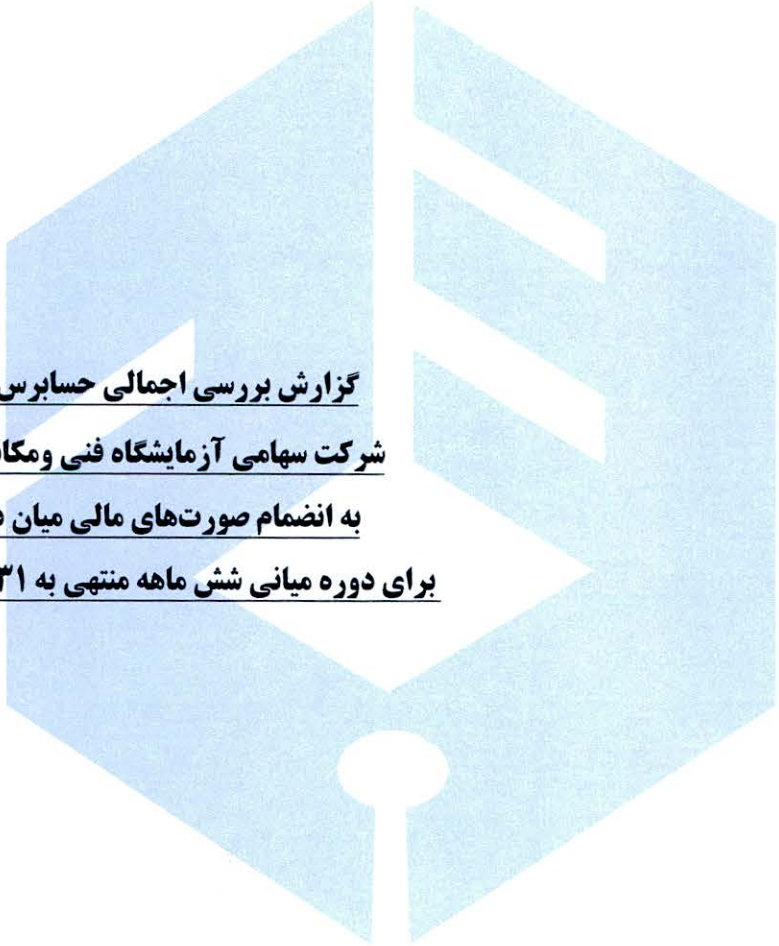




گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
به انضمام صورت‌های مالی میان دوره‌ای
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) و (۲)	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۱ الی ۲۷	صورت‌های مالی میان دوره‌ای

سازمان حسابرسی



گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل

به هیئت مدیره

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک

مقدمه

۱ - صورت‌های مالی شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک شامل صورت وضعیت مالی در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۸ پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای با هیئت‌مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲ - بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس و جو، 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 سازمان نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه‌گیری مشروط

۳ - بر اساس برگه‌های تشخیص مالیات بر ارزش افزوده دریافتی، بابت جرایم مالیات بر ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۹ تا ۱۴۰۱ مبلغ ۱۰۰۰ میلیارد ریال مطالبه گردیده که شرکت از این بابت ذخیره‌ای در حسابها منظور ننموده است. با توجه به مراتب فوق، هر چند احتساب بدهی اضافی بابت موارد فوق ضروری است. لیکن در شرایط حاضر تعیین میزان آن برای این سازمان میسر نمی‌باشد.

نتیجه گیری مشروط

۴ - بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۳ مبانی اظهارنظر مشروط، این سازمان به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطلب خاص

۵ - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱، براساس مصوبه مورخ ۱۳۸۸/۲/۷ سازمان خصوصی‌سازی مقرر گردید شرکت تا تاریخ ۱۳۸۸/۹/۳۰ به بخش خصوصی واگذار گردد. متعاقباً براساس تصویب‌نامه مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۴ هیئت محترم وزیران شرکت از گروه (۱) بنگاهها و فعالیتهای اقتصادی موضوع ماده (۲) قانون اصلاح موادی از قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی به گروه (۲) منتقل گردید و مقرر شد ظرف ۶ ماه نسبت به اصلاح اساسنامه و احصاء وظایف حاکمیتی و واگذاری تصدیها به بخش خصوصی و تعاونی و تبدیل آن به موسسه دولتی به منظور برنامه‌ریزی، نظارت و بازرسی و کنترل فنی و به هنگام اجرای پروژه‌های عمرانی اقدام شود. براساس مصوبه جلسه مورخ ۱۴۰۰/۲/۲۰ هیئت واگذاری با واگذاری ۱۰۰ درصد سهام شرکت موافقت گردیده است.

۶ - با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۹، دارایی‌های ثابت مشهود به بهای تمام شده ۹۰۷ میلیارد ریال تا مبلغ ۷۰۹ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار است. در این رابطه ضرورت دارد مفادآیین نامه اجرایی بند "ج" ماده ۱۳ قانون مدیریت بحران کشور مصوب مرداد ۱۳۹۸ مبنی بر پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها به ارزش کارشناسی مورد توجه قرار گیرد.

۲۰ دی ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

یزدان خدیوی بروجنی

محسن حاجی بیگی

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

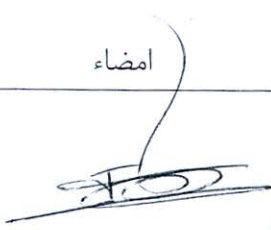
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

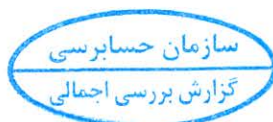
به پیوست صورت های مالی شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک مربوط به شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

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

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۰ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره و مدیر عامل - موظف	مجید کیان پور
	عضو موظف هیات مدیره - موظف	علی محمد اسمعیلی



شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۲,۷۶۲,۳۷۸	۷,۸۷۸,۱۹۵	۵ درآمدهای عملیاتی
(۲,۱۶۳,۶۳۷)	(۴,۴۷۰,۲۷۹)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۵۹۸,۷۴۱	۳,۴۰۷,۹۱۶	سود ناخالص
(۵۶۶,۴۶۵)	(۷۰۴,۳۳۷)	۷ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۳۲,۲۷۶	۲,۷۰۳,۵۷۹	سود عملیاتی
۴۳,۹۲۲	۱۱۰,۰۷۲	۸ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۷۶,۱۹۸	۲,۸۱۳,۶۵۱	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۱۹,۰۴۹)	(۷۰۳,۴۱۳)	هزینه مالیات بر درآمد
۵۷,۱۴۹	۲,۱۱۰,۲۳۸	سود خالص

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

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارائیهای غیر جاری
۵۱۳,۰۲۹	۵۹۹,۳۱۹	۹ دارایی های ثابت مشهود
۴,۶۵۶	۴,۶۵۶	۱۰ دارایی های نامشهود
۸۷۴,۵۹۰	۱,۳۷۱,۳۶۴	۱۱-۲ دریافتنی های بلند مدت
۱,۳۹۲,۲۷۵	۱,۹۷۵,۳۳۹	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۵,۵۷۸	۴۴,۰۸۵	۱۲ پیش پرداخت ها
۲,۵۵۲	۲,۳۹۲	۱۳ موجودی مواد و کالا
۴,۲۵۰,۹۴۴	۷,۰۷۴,۰۷۰	۱۱-۱ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۸۲۷,۰۲۵	۸۷۰,۴۶۴	۱۴ موجودی نقد
۵,۰۸۶,۰۹۹	۷,۹۹۱,۰۱۱	جمع دارایی های جاری
۶,۴۷۸,۳۷۴	۹,۹۶۶,۳۵۰	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۴۱۰,۲۱۷	۴۱۰,۲۱۷	۱۵ سرمایه
۲۲۶,۷۶۰	۵۰۸,۱۲۵	۱۶ اندوخته قانونی
۵۰,۹۵۸	۵۰,۹۵۸	۱۷ مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
(۱۸۷,۴۲۵)	۲۳۴,۶۲۳	سود (زیان) انباشته
۵۰۰,۵۱۰	۱,۲۰۳,۹۲۳	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۲,۳۲۱,۴۴۶	۳,۲۱۹,۹۳۵	۱۸ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۳۲۱,۴۴۶	۳,۲۱۹,۹۳۵	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۳,۳۰۹,۳۹۸	۳,۲۰۷,۵۲۹	۱۹ سایر پرداختنی ها
۷۶,۵۷۴	۷۱۵,۷۹۸	۲۰ مالیات پرداختنی
۲۹,۵۰۴	۱,۳۸۰,۵۷۵	۲۱ سود سهام پرداختنی
۲۴۰,۹۴۲	۲۳۸,۵۹۰	۲۲ پیش دریافت ها
۳,۶۵۶,۴۱۸	۵,۵۴۲,۴۹۲	جمع بدهی های جاری
۵,۹۷۷,۸۶۴	۸,۷۶۲,۴۲۷	جمع بدهی ها
۶,۴۷۸,۳۷۴	۹,۹۶۶,۳۵۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون
ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

جمع کل	سود (زیان) انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	سرمایه	
۵۰۰,۵۱۰	(۱۸۷,۴۲۵)	۵۰,۹۵۸	۲۲۶,۷۶۰	۴۱۰,۲۱۷	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۲,۱۱۰,۳۳۸	۲,۱۱۰,۳۳۸	.	.	.	سود خالص دوره شش ماه منتهی به ۲۱/۰۶/۳۱
(۱,۴۰۶,۸۲۵)	(۱,۴۰۶,۸۲۵)	.	.	.	سود سهام مصوب
.	(۲۸۱,۳۶۵)	.	۲۸۱,۳۶۵	.	تخصیص به اندوخته قانونی
۱,۲۰۳,۹۲۳	۲۳۴,۶۲۳	۵۰,۹۵۸	۵۰۸,۱۲۵	۴۱۰,۲۱۷	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۵۳۳,۸۲۹	(۱۴۲,۹۵۵)	۵۰,۹۵۸	۲۱۵,۶۰۹	۴۱۰,۲۱۷	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۵۷,۱۴۹	۵۷,۱۴۹	.	.	.	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۰/۰۶/۳۱
(۳۸,۰۹۹)	(۳۸,۰۹۹)	.	.	.	سود سهام مصوب
.	(۷,۶۲۰)	.	۷,۶۲۰	.	تخصیص به اندوخته قانونی
۵۵۲,۸۷۹	(۱۳۱,۵۲۵)	۵۰,۹۵۸	۲۲۳,۲۲۹	۴۱۰,۲۱۷	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۲۳	۲۳۸,۶۲۷	۳۳۵,۷۶۹
	(۵۴,۳۰۶)	(۱۴۷,۵۵۳)
	۱۸۴,۳۲۱	۱۸۸,۲۱۶
		(۴,۶۶۷)
	(۱۱۴,۶۳۲)	(۱۹,۶۴۳)
	(۱۱۴,۶۳۲)	(۲۴,۳۱۰)
	۶۹,۶۸۹	۱۶۳,۹۰۶
	(۲۶,۲۵۰)	(۱۳,۱۲۵)
	(۲۶,۲۵۰)	(۱۳,۱۲۵)
	۴۳,۴۳۹	۱۵۰,۷۸۱
	۸۲۷,۰۲۵	۲۹۲,۵۱۵
	۸۷۰,۴۶۴	۴۴۳,۲۹۶

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی :

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی:

پرداختهای نقدی بابت سود سهام

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

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

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک به شناسه ملی ۱۰۱۰۱۱۰۵۰۸۹ در تاریخ ۱۳۶۲/۰۱/۲۸ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۶۵۵۳۵ مورخ ۱۳۶۶/۰۳/۱۱ در اداره ثبت شرکت ها تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۶۶/۰۳/۱۱ شروع به بهره برداری نموده است. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران، خیابان کارگر شمالی بالاتر از تقاطع بزرگراه جلال آل احمد جنب کوی دانشگاه تهران می باشد.

همچنین براساس مصوبه شماره ۸۸/۲/۶۴۶ مورخ ۱۳۸۸/۰۲/۰۷ سازمان خصوصی سازی مقرر گردید شرکت تا تاریخ ۱۳۸۸/۰۹/۳۰ به بخش خصوصی واگذار گردد که طبق مصوبه شماره ۴۴۳۰/۲۶۱۹۲۲ مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۶ به سازمان تامین اجتماعی واگذار شد. لیکن در تاریخ ۱۳۸۹/۰۷/۱۱ با تصویب هیئت وزیران، شرکت از لیست واگذاری به سازمان تامین اجتماعی حذف گردید. متعاقباً بر اساس تصویب نامه شماره ۴۳۱۱۱/۲۷۷۴۵۹ هـ مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۴ هیئت محترم وزیران شرکت از گروه (۱) بنگاهها و فعالیتهای اقتصادی موضوع ماده (۲) قانون اصلاح موادی از قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی به گروه (۲) منتقل گردید و مقرر شد ظرف ۶ ماه نسبت به اصلاح اساسنامه و احصاء وظایف حاکمیتی و واگذاری تصدیها به بخش خصوصی و تعاونی و تبدیل آن به موسسه دولتی به منظور برنامه ریزی، نظارت و بازرسی و کنترل فنی به هنگام اجرای پروژه های عمرانی اقدام شود. با توجه به موارد مذکور و با در نظر گرفتن بند ج ماده ۷ قانون برنامه چهارم و بند ۳ ماده ۱۸ قانون اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۰۸ و همچنین بر اساس مصوبه جلسه مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۰ هیئت واگذاری با واگذاری ۱۰۰ درصد سهام شرکت موافقت گردیده، طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۱۶ مقرر شد با توجه به اینکه در راستای بند ۳ ماده ۱۸ قانون اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی اساسنامه شرکت در قالب قانون تجارت مورد اصلاح قرار نگرفته، کلیه قوانین و مقررات حاکم بر شرکت های دولتی رعایت گردد.

اساسنامه شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک در جلسه مورخ ۱۳۶۳/۱۱/۱۸ مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۶۳/۱۱/۳۰ به تایید شورای نگهبان رسید. به موجب ماده ۲ قانون تاسیس و تبصره ماده ۵ اساسنامه شرکت، کلیه اموال منقول و غیر منقول و دارایی و مطالبات و دیون، تعهدات بنگاه سابق در مقطع بهمن ماه ۱۳۶۳ تحت نظر هیأتی مرکب از نمایندگان وزارت راه و شهرسازی، وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان برنامه و بودجه توسط کارشناسان رسمی دادگستری ارزیابی و به تصویب مجمع عمومی رسیده و به عنوان افزایش سرمایه شرکت منظور گردیده است.

در تاریخ ۱۳۸۴/۰۱/۲۱ اساسنامه شرکت مادر تخصصی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک (سهامی خاص) به تصویب هیئت وزیران رسیده و در تاریخ ۱۳۸۴/۴/۲۸ به تایید شورای نگهبان رسیده است. لیکن هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۵/۸/۲۸ با توجه به نظر ریاست محترم مجلس شورای اسلامی اجرای اساسنامه شرکت مادر تخصصی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک را متوقف نموده و شرکت مطابق اساسنامه شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک مصوب سال ۱۳۶۳ اداره می شود.

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۱- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق بند ۴ اساسنامه مصوب سال ۱۳۶۳ به شرح زیر است :

الف) مطالعات حالت فیزیکی و مکانیکی خاکها و مصالح ساختمانی.

ب) انتخاب و تعیین روشهای مناسب در انجام آزمایشهای مربوطه.

ج) انجام آزمایشهای فنی و کنترل عملیات اجرایی از نظر مشخصات فنی ابلاغی.

د) آموزش کارشناسان و تکنسینها و متخصصین در جهت تکمیل کادر شرکت و تامین نیاز سایر دستگاهها.

ه) ارائه، خرید و فروش کلیه خدمات مربوط به موضوع شرکت.

و) فراهم نمودن امکانات مطالعات علمی و فنی در آزمایشگاه به منظور آموزش کارکنان هماهنگ با تحولات و پیشرفتهای در مورد مکانیک خاک.

ز) محاسبه، مطالعه، طراحی و همچنین نظارت و مشاوره در موارد مکانیک خاک، ژئوتکنیک و راه طبق ضوابط سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور توسط مهندسين مشاور آزمایشگاه در موارد فوق.

ح) ارتباط با منابع علمی ایرانی و جهانی به منظور تبادل اطلاعات و روشهای جدید.

ط) اقدام به هرگونه عملیات در چارچوب وظایف و اختیارات شرکت.

م) عمده فعالیت شرکت مربوط به آزمایشات فنی و کنترل کیفی پروژه های عمرانی بوده است.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش شامل انجام آزمایشات تعرفه ای، قراردادی، تحقیقاتی، و کنترل و نظارت است.

۳-۱- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح صفحه بعد بوده است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
کارکنان رسمی و پیمانی	نفر	کارکنان قراردادی	نفر
	۶۰۰		۶۲۵
	۹۵۶		۱۰۰۲
	۱۵۵۶		۱۶۲۷
کارکنان شرکتی	۷۵۴		۷۳۹
	۲۳۱۰		۲۳۶۶

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱-۳-۱- افزایش کارکنان رسمی به دلیل تبدیل وضعیت نیروهای قراردادی و شرکتی در راستای ماده ۲ قانون جامع خدمات رسانی به ایارگران می باشد که بر اساس مجوزات سازمان اداری و استخدامی کشور صورت گرفته است.

۴- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار احتمالی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند، به شرح ذیل می باشد:

استاندارد حسابداری شماره ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان در آمد و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمد های کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت، الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی تلفیقی و جداگانه نخواهد داشت.

۲- اهمیت رویه های حسابداری

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

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است و در مورد زیر از ارزشهای جاری استفاده شده است.

۲-۲- درآمد عملیاتی

۱-۳-۲- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر تخفیفات اندازه گیری می شود.

۲-۳-۲- درآمد ارائه خدمات در زمان صدور فاکتور یا صورت وضعیت های صادره جهت کارفرما شناسایی می گردد.

۳-۳- داراییهای ثابت، مشهود

۱-۳-۳- داراییهای ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت های ۲-۳-۲ و ۳-۳-۲ بر مبنای بهای تمام شده

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

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۳-۲- در اجرای ماده ۶۲ قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی، داراییهای ثابت شرکت توسط ارزیابان منتخب مجمع عمومی مورخ ۱۳۸۰/۱۰/۱۱ در ابتدای سال ۱۳۸۱ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مازاد ناشی از تجدید ارزیابی به مبلغ ۱۸۸,۵۲۷ میلیون ریال طبق صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۲/۵/۲۵، به حساب سرمایه منظور شده است.

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

دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات آزمایشگاهی	۱۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم

۳-۳-۳-۱- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گردد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها 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 بالا است.

۳-۳-۳-۲- استهلاك داراییهای ثابت تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید و بر اساس دو برابر مدت و یا نصف نرخهای مندرج در جدول ۳-۳-۳ محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۴- دارایی های نامشهود

۳-۴-۱- دارایی های نامشهود شامل حق الامتیاز (آب، برق، گاز، تلفن) و نرم افزار ها می باشد که بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود.

۳-۴-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار های رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۵- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای « اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش » تک تک 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 براساس روش میانگین موزون سالانه ارزیابی می گردد.

۳-۶- 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.

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

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

در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری قضاوت عمده ای به عمل نیامده است .

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

ماشین آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است .تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل ، صورت پذیرفته است.

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۸۹۹,۱۵۵	۲,۶۷۴,۶۱۴
۱,۱۷۷,۱۰۱	۳,۶۰۸,۱۱۷
۲۹۸,۲۷۹	۶۶۱,۱۷۵
۳۸۷,۸۴۳	۹۳۴,۲۸۹
۲,۷۶۲,۳۷۸	۷,۸۷۸,۱۹۵

درآمدهای حاصل از انجام آزمایشات تعرفه ای
درآمدهای حاصل از انجام آزمایشات قراردادی
درآمدهای حاصل از انجام آزمایشات تحقیقاتی
درآمدهای حاصل از انجام کنترل و نظارت

۵-۱-خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی
۵۱	۱,۴۱۸,۹۱۸	۵۰	۳,۹۳۹,۰۹۸
۲۶	۷۱۲,۸۵۶	۲۵	۱,۹۶۹,۵۴۹
۲۳	۶۳۰,۶۰۴	۲۵	۱,۹۶۹,۵۴۹
۱۰۰	۲,۷۶۲,۳۷۸	۱۰۰	۷,۸۷۸,۱۹۵

اشخاص وابسته
وزارت راه و شهرسازی
سایر مشتریان
سایر وزارتخانه ها
بخش خصوصی

۵-۲-افزایش درآمدهای عملیاتی بابت افزایش حجم و نرخ خدمات نسبت به سال قبل بوده که بر اساس بخشنامه شماره ۱۴۰۱/۴۶۰۹۳۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۳۰ تعرفه خدمات ژئوتکنیک و مقاومت مصالح سال ۱۴۰۱ سازمان برنامه و بودجه کشور اعمال گردیده است.

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۶-۱ حقوق و مزایای کارمندان	۱,۰۰۹,۲۷۱	۴۹۷,۱۸۹
۶-۲ حقوق و مزایای کارمندان قراردادی	۱,۹۵۳,۶۴۵	۸۷۰,۷۴۶
۶-۳ خدمات قراردادی	۱,۱۲۱,۹۶۶	۵۹۰,۶۴۰
لوازم بدکی	۱۰۰,۴۶۰	۵۲,۲۲۶
اجاره خودرو	۷۸,۴۴۷	۴۹,۹۴۵
سوخت	۵۱,۳۸۳	۲۶,۲۳۲
تعمیرات و نگهداری	۳۸,۷۰۶	۱۹,۹۰۰
استهلاک	۱۶,۸۲۷	۱۴,۲۹۸
حق بیمه	۲۷,۹۸۶	۹۲۶
لوازم و مواد مصرفی آزمایشگاه	۳۳,۹۴۷	۱۷,۹۷۰
اجاره محل	۱۲,۰۵۹	۷,۶۳۹
آب و برق و سوخت	۱۰,۲۵۴	۷,۱۱۳
سایر هزینه های عمومی	۱۵,۳۲۸	۸,۸۱۳
	<u>۴,۴۷۰,۲۷۹</u>	<u>۲,۱۶۳,۶۳۷</u>

۶-۱- هزینه های حقوق و مزایای کارمندان بشرح زیر تفکیک می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۶-۱-۱ حقوق کارمندان رسمی	۳۴۶,۰۸۳	۱۵۳,۱۳۷
۶-۱-۲ حقوق کارمندان پیمانی	۲۰۳,۲۱۷	۷۵,۷۵۲
اضافه کار و هزینه سفر و فوق العاده ماموریت	۱۱۶,۲۸۲	۸۳,۸۰۶
فوق العاده ویژه، خارج از مرکز، سختی کار	۱۰۲,۲۰۸	۴۳,۴۴۶
حق بیمه و بازنشستگی و پس انداز سهم کارفرما	۱۹,۷۳۴	۲۷,۸۴۵
حق عائله مندی و حق اولاد	۳۳,۱۱۶	۱۱,۹۷۱
عیدی، پاداش و کارآیی	۸۳,۲۰۱	۲۷,۸۸۹
۶-۱-۳ سایر مزایا و کمک های غیر نقدی	۱۰۵,۴۳۰	۷۳,۳۴۳
	<u>۱,۰۰۹,۲۷۱</u>	<u>۴۹۷,۱۸۹</u>

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶-۱-۱- افزایش حقوق کارمندان رسمی بابت افزایش ضریب حقوق کارکنان طبق قانون مدیریت خدمات کشوری می باشد.

۶-۱-۲- افزایش حقوق کارمندان غیر رسمی (پیمانی) بابت افزایش ضریب حقوق می باشد.

۶-۱-۳- سایر مزایا و کمکهای غیر نقدی شامل کمک هزینه مسکن، کمک هزینه ایاب و ذهاب، کمک هزینه خواروبار، کمک هزینه غذا، کمک هزینه رانندگی، کمک هزینه لباس، کمک های بهداشتی درمانی، کمک های بهداشتی در مانی و سایر کمک هزینه رفاهی است.

۶-۲- حقوق و مزایای کارمندان قراردادی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
حقوق و حق عائله مندی و حق اولاد	۸۷۸،۴۵۹	۳۸۳،۰۴۲
سایر مزایا	۴۱۶،۸۰۷	۱۸۴،۲۷۴
اضافه کار و ماموریت	۲۹۵،۹۵۲	۹۵،۷۷۶
حق بیمه	۳۳،۷۰۸	۱۷،۶۰۸
هزینه مزایای پایان خدمت	۳۰۳،۴۰۵	۱۸۵،۶۱۵
قرارداد مقنی	۲۵،۳۱۴	۴،۴۳۱
	<u>۱،۹۵۳،۶۴۵</u>	<u>۸۷۰،۷۴۶</u>

۶-۲-۱- سایر مزایای کارکنان عمدتاً شامل کمک هزینه مسکن، کمک هزینه ایاب و ذهاب، کمک هزینه غذا، کمک هزینه لباس و سایر کمک های رفاهی می باشد.

۶-۲-۲- قراردادهای مقنی مربوط به قراردادهای حفاری دستی می باشد.

۶-۳- خدمات قراردادی عمدتاً مربوط به قراردادهای شرکت های خدماتی و تامین نیروی انسانی (شرکت فراز آریا خاتم) می باشد.

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)			
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۶۰.۲۲۵	۱۰۱.۴۳۵	۷-۱	حقوق و مزایای کارمندان
۸۹.۳۴۶	۱۴۳.۹۴۲	۷-۲	حقوق و مزایای کارمندان قراردادی
۸۰.۶۲۱	۱۰۸.۳۸۲	۷-۳	حقوق وظیفه و مستمری ایام تعلیق
۱۴۶.۱۵۷	۷۶.۹۴۴		هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان
۸۵.۰۲۶	۱۰۵.۵۰۱		خدمات قراردادی
۱۳.۵۱۷	۲۰.۶۱۰		لوازم مصرف شدنی اداری
۱۰.۸۹۰	۱.۲۳۴		هزینه استهلاك
۱۳.۴۴۱	۲۱.۵۴۷		تعمیرات و نگهداری
۲۹.۰۲۲	۱۹.۱۳۲		هزینه مرخصی
۳.۶۸۲	۶.۲۳۲		هزینه پذیرایی
۲.۵۴۵	۵.۶۰۳		پست و تلگراف و تلفن
۲.۱۵۳	۱.۸۹۲		آب و برق و سوخت
۵۲۰	۷۹.۶۸۱		حمل و نقل وسایل نقلیه
۲۹.۲۶۲	۱۲.۰۹۷		سایر هزینه های اداری
۵۸	۱۰۵		هزینه کارمزد بانکی
۵۶۶.۴۶۵	۷۰۴.۳۳۷		

- ۷-۱-افزایش حقوق کارمندان رسمی و پیمانی به استناد قانون بودجه سال ۱۴۰۲ و مصوبه هیئت وزیران در خصوص تعیین ضریب حقوق شاغلین و مشمول قانون خدمات کشوری برای سال ۱۴۰۲ می باشد
- ۷-۲-هزینه کارمندان قراردادی عمدتاً شامل حقوق،اضافه کاری ، ماموریت، بیمه و سایر مزایای کارمندان قراردادی می باشد.
- ۷-۳-حقوق وظیفه و مستمری ایام تعلیق مربوط به حق عائله و اولاد، بیمه، کمک هزینه کفن و دفن و ازدواج بازنشتگان و موظفین می باشد.

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۳۹,۶۸۷	۱۰۴,۶۲۳	۸-۱ سود اسناد خزانه اسلامی
۲,۵۹۰	-	سود حاصل از واگذاری دارایی ثابت
۴۰۳	۱,۳۸۹	دریافت خسارت از بیمه بابت اتومبیل
۱,۲۴۲	۴,۰۶۰	سایر
<u>۴۳,۹۲۲</u>	<u>۱۱۰,۰۷۲</u>	

۸-۱- سود اسناد خزانه اسلامی بابت حفظ قدرت خرید پرداختی همراه با اسناد خزانه اسلامی واگذار شده به شرکت از بابت مطالبات توسط دستگاههای اجرایی طرف قرارداد می باشد.

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
یادداشت های توضیحی صورت های مالی دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- دارایی های ثابت مشهود

پیش پرداختهای سرمایه ای	جمع	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	ساختمان و تاسیسات	زمین	بهای تمام شده
۱۰۱۰,۱۷۵	۳۰۶	۱۰۰,۸۶۹	۱۱۷,۴۱۲	۴۱۴,۴۲۴	۱۴۷,۷۸۹	۱۸۷,۲۰۵	۱۴۰۱ مانده در ابتدای سال افزایش
۹۴,۵۲۵	۰	۲۹,۹۸۶	۰	۵۶,۱۹۲	۸,۱۹۷	۱۵۰	واگذار شده (۴۴۶)
(۷۶۵)	۰	(۹۹)	۰	(۲۲۰)	۰	۰	۱۴۰۱ مانده در پایان سال افزایش
۱,۱۰۳,۹۳۵	۳۰۶	۱۰۰,۳۶۹	۱۱۷,۴۱۲	۴۷۰,۳۹۶	۱۵۵,۹۸۶	۱۸۶,۹۰۹	۱۴۰۱ مانده در پایان سال افزایش
۱۱۴,۶۳۲	۰	۱۱۴,۶۳۲	۳۲۱۰	۶۰,۴۳۲	۶,۸۱۵	۳۳۵۳	واگذار شده
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱,۲۱۸,۵۶۷	۳۰۶	۱,۲۱۸,۲۶۱	۱۲۰,۶۲۲	۵۳۰,۸۲۸	۱۶۲,۸۰۱	۱۹۰,۲۶۲	استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۵۴۳,۴۵۱	۰	۵۴۳,۴۵۱	۸۹,۱۰۶	۲۷۷,۱۷۱	۸۵,۱۰۱	۰	استهلاک مانده در ۱۴۰۲
۴۷,۶۶۸	۰	۴۷,۶۶۸	۷,۰۳۹	۲۲,۵۴۵	۵,۱۲۰	۰	واگذار شده مانده در ۱۴۰۰
(۲۱۳)	۰	(۲۱۳)	۰	(۱۵۹)	۰	۰	استهلاک مانده در ۱۴۰۰
۵۹۰,۹۰۶	۰	۵۹۰,۹۰۶	۹۶,۱۴۵	۲۹۹,۵۵۷	۹۰,۲۲۱	۰	واگذار شده مانده در ۱۴۰۰
۲۸,۳۴۲	۰	۲۸,۳۴۲	۳,۹۹۷	۱۲,۶۳۰	۱,۶۹۰	۰	استهلاک مانده در ۱۴۰۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	واگذار شده مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۶۱۹,۲۴۸	۳۰۶	۶۱۹,۲۴۸	۱۰۰,۱۴۲	۳۱۲,۱۸۷	۹۱,۹۱۱	۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۵۹۹,۳۱۹	۰	۵۹۹,۰۱۳	۲۰,۴۸۰	۲۱۸,۶۴۱	۷۰,۸۹۰	۱۹۰,۲۶۲	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۵۱۳,۰۲۹	۳۰۶	۵۱۲,۷۲۳	۲۱,۲۶۷	۱۷۰,۸۳۹	۶۵,۷۶۵	۱۸۶,۹۰۹	۱۴۰۱ مبلغ دفتری در پایان سال

۹-۱- کلیه دارایی های ثابت مشهود(به جز وسایل نقلیه که دارای بیمه شخص ثالث و بدنه می باشند) در مقابل خطرات آتش سوزی و زلزله و همچنین ماشین آلات پیمانکاری تا مبلغ ۷۰۹,۷۹۲ میلیون ریال تحت پوشش بیمه ای می باشد.

۹-۲- دارایی های واگذار شده صرفاً مربوط به فروش لوازم اسقاطی و غیر قابل استفاده می باشد.

۹-۳- افزایش مربوط به اثاثه ومنصوبات عمدتاً مربوط به خرید اثاثه و لوازم اداری استانیها می باشد.

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۰- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
۲۵.۴۵۳	۲۱.۷۲۰	۳.۷۳۳	بهای تمام شده:
			مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۴۵۶	۵۴۳	(۸۷)	افزایش
۲۵.۹۰۹	۲۲.۲۶۳	۳.۶۴۶	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
.	.	.	افزایش
۲۵.۹۰۹	۲۲.۲۶۳	۳.۶۴۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
			استهلاک انباشته
۲۰.۳۰۶	۲۰.۳۰۶	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۹۴۷	۹۴۷	.	استهلاک
۲۱.۲۵۳	۲۱.۲۵۳	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
.	.	.	استهلاک
۲۱.۲۵۳	۲۱.۲۵۳	.	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۴.۶۵۶	۱.۰۱۰	۳.۶۴۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۴.۶۵۶	۱.۰۱۰	۳.۶۴۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۱- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۱-۱- دریافتنی های کوتاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت
۳۵۵,۴۵۰	۱۷۶,۷۸۰	۰	۱۷۶,۷۸۰	۱۱-۱-۱
۳۵۵,۴۵۰	۱۷۶,۷۸۰	۰	۱۷۶,۷۸۰	تجاری
				اسناد دریافتنی
				اشخاص وابسته
۲,۱۶۹,۱۷۴	۳,۸۴۵,۷۷۷		۳,۸۴۵,۷۷۷	۱۱-۱-۲
۹۷۲,۵۶۳	۲,۰۷۹,۸۹۱	(۳۴۸,۸۹۶)	۲,۴۲۸,۷۸۷	۱۱-۱-۳
۶۱۳,۳۹۶	۸۹۵,۹۰۲		۸۹۵,۹۰۲	حساب های دریافتنی
۳,۷۵۵,۱۳۳	۶,۸۲۱,۵۷۰	(۳۴۸,۸۹۶)	۷,۱۷۰,۴۶۶	اشخاص وابسته
۴,۱۱۰,۵۸۳	۶,۹۹۸,۳۵۰	(۳۴۸,۸۹۶)	۷,۳۴۷,۲۴۶	سایر مشتریان
				سپرده حسن انجام کار
۸۱,۳۳۹	۹۹,۱۶۹		۹۹,۱۶۹	سایر دریافتنی ها
۳۸,۹۰۴	۹۹,۱۵۵	(۵۸)	۹۹,۲۱۳	کارکنان
۲۰,۱۱۸	۵۳,۹۹۹		۵۳,۹۹۹	سایر اشخاص و شرکتها
۱۴۰,۳۶۱	۲۵۲,۳۲۳	(۵۸)	۲۵۲,۳۸۱	سپرده ها و ودیعه های موقت
۴,۲۵۰,۹۴۴	۷,۲۵۰,۶۷۳	(۵۸)	۷,۲۵۰,۶۱۵	

۱۱-۱-۱ مانده اسناد دریافتنی مربوط به اسناد خزانه که از مشتریان دولتی بابت مطالبات با سررسید کمتر از یک سال اخذ شده است که عمدتاً مربوط به شرکت ساخت و توسعه زیر بناهای حمل و نقل کشور و اداره کل استان ها به شرح ذیل می باشد:

تعداد	مبلغ اسمی	ارزش اسمی - میلیون	تاریخ اولین سررسید	تاریخ آخرین سررسید
	هزیرگ-ریال	ریال		
۱۷۶۷۸۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۶۷۸۰	۱۴۰۲/۰۷/۰۴	۱۴۰۲/۱۰/۲۵

اسناد خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت
۱,۱۳۶,۳۰۶	۱,۹۵۹,۵۳۸	۰	۱,۹۵۹,۵۳۸	۱۱-۱-۲-۱
۴۵۱,۷۵۴	۸۸۳,۹۵۰	۰	۸۸۳,۹۵۰	اشخاص وابسته
۱۱۲,۸۷۳	۳۴۳,۳۷۷	۰	۳۴۳,۳۷۷	ادارات کل راه و شهرسازی استانها
۴۶۸,۲۴۱	۷۸۲,۳۰۹	۰	۷۸۲,۳۰۹	شرکت ساخت و توسعه زیر بناهای حمل و نقل کشور
۲,۱۶۹,۱۷۴	۳,۹۶۹,۱۷۴	۰	۳,۹۶۹,۱۷۴	سایر شرکتها و سازمانهای تابعه وزارت راه و شهرسازی
				سازمان راهداری و ادارات کل راهداری استانها
۷۹۸,۱۹۷	۱,۶۰۰,۸۲۴	(۱۸۸,۷۴۰)	۱,۷۸۹,۵۶۴	۱۱-۱-۳-۱
۱۷۴,۳۶۶	۵۷۹,۰۶۷	(۱۶۰,۱۵۶)	۷۳۹,۲۲۳	سایر ادارات دولتی
۹۷۲,۵۶۳	۲,۱۷۹,۸۹۱	(۳۴۸,۸۹۶)	۲,۵۲۸,۷۸۷	سایر مشتریان

۱۱-۱-۳-۱ مانده مطالبات سایر ادارات دولتی عمدتاً مربوط به ارگان های دولتی استان ها است .

۱۱-۱-۳-۲ بابت ۳/۶ درصد حق بیمه قرارداد های عمرانی از نوع مشاوره ، شرکت محاسبات مزبور را در هنگام وصول مطالبات از کارفرمایان ، از حساب دریافتنی کسر می نماید.

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۱-۲- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
خالص	خالص	
۸۷۲,۱۸۳	۱,۳۶۸,۶۳۶	۱۱-۲-۱
۸۷۲,۱۸۳	۱,۳۶۸,۶۳۶	
تجاری		
اسناد دریافتنی		
اسناد خزانه اسلامی		
سایر دریافتنی ها		
حصة بلند مدت وام کارکنان		
۲,۴۰۷	۲,۷۲۸	
۸۷۴,۵۹۰	۱,۳۷۱,۳۶۴	

۱۱-۲-۱- اسناد خزانه اسلامی بابت طرح های عمرانی انتفاعی دولت می باشد که در قبال مطالبات از کارفرمایان می باشد که سود سال جاری در یادداشت توضیحی ۸ انعکاس یافته است و سررسید آنها بیش از یک سال می باشد و نرخ آن ۱۵ درصد می باشد

تعداد	مبلغ اسمی هر برگ- ریال	ارزش اسمی- میلیون ریال	تاریخ اولین سررسید	تاریخ آخرین سررسید
۱,۳۶۸,۶۳۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۶۸,۶۳۶	۱۴۰۳/۰۴/۱۸	۱۴۰۴/۱۰/۱۵

۱۲- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		توضیحات
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۳,۲۸۲	۲۳,۵۹۴	سازمان حسابرسی
۲۷۰	۲۰,۴۹۱	پیمانکاران
۱۲,۵۰۰	۱۲,۵۰۰	مالیات بر درآمد
۲۰,۲۶	۰	سایر
(۱۲,۵۰۰)	(۱۲,۵۰۰)	مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۰)
۵,۵۵۸	۴۴,۰۸۵	

۱۳- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		توضیحات
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۵۳	۱۸۸	انبار شیمی و آزمایشگاهی
۲,۴۹۹	۲,۲۰۴	انبار نوشت افزار، یدکی خودرو و سایر موجودی ها
۲,۵۵۲	۲,۳۹۲	

۱۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۲۷,۰۲۵	۸۶۴,۷۹۷	۱۴-۱
-	۵۶۶۷	
۸۲۷,۰۲۵	۸۷۰,۴۶۴	

۱۴-۱ مانده موجودی بانک ها بابت وصول درآمدهای شرکت در روزهای پایانی دوره مالی می باشد که به حساب خزانه واریز گردیده است.

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ به مبلغ ۴۱۰,۲۱۷ میلیون ریال شامل ۴۱,۰۲۱,۷۰۰ سهم ده هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده و کلاً متعلق به دولت جمهوری اسلامی ایران می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		شرح
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۴۱۰,۲۱۷	۴۱۰,۲۱۷	مانده ابتدای سال
۴۱۰,۲۱۷	۴۱۰,۲۱۷	جمع

۱۶- اندوخته قانونی

(مبالغ به میلیون ریال)		شرح
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۲۱۵,۶۰۹	۲۲۶,۷۶۰	مانده در ابتدای دوره
۱۱,۱۵۱	۲۸۱,۳۶۵	افزایش طی دوره
۲۲۶,۷۶۰	۵۰۸,۱۲۵	مانده در پایان دوره

شرکت همه ساله طبق ماده ۱۳۵ قانون محاسبات عمومی مصوب ۱۳۶۶/۶/۱، ۱۰٪ سود ویژه شرکت را به عنوان اندوخته قانونی در نظر می گیرد. به موجب مفاد قانون مذکور احتساب اندوخته قانونی تا صد درصد سرمایه شرکت، الزامی و بیش از آن اختیاری است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۷- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

سرفصل فوق شامل مبلغ ۵۰,۹۵۸ بابت مازاد تجدید ارزیابی ۲۲ قطعه زمین و یک واحد ساختمان شرکت در سال ۱۳۸۲ می باشد .

۱۸- سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۱,۴۲۰,۸۳۶	۹۸۹,۱۴۰	۱۸-۱	بدهی به کارکنان
۲۴,۱۲۴	۴۵,۶۲۴		مالیات تکلیفی و حقوق
۹۸,۸۴۸	۱۳۴,۶۶۶		شرکتهای و موسسات
۵,۰۶۵	۵۵,۶۱۳		سپرده حسن انجام کار
۳۸۵,۱۴۸	۲۹۷,۵۰۴		حق بیمه های پرداختنی
۱,۰۱۰,۹۹۸	۱,۱۲۶,۴۸۷	۱۸-۲	مالیات بر ارزش افزوده
۳۳۲,۳۱۹	۵۱۹,۰۶۱		بازخرید مرخصی
۳۲,۰۶۰	۳۹,۴۳۴		سایر اقلام
۳,۳۰۹,۳۹۸	۳,۲۰۷,۵۲۹		جمع

۱۸-۱ بدهی به کارکنان بابت کمکهای غیر نقدی ماهانه، اضافه کار و مأموریت و حق مسکن و انتقال مطالبات از سنوات قبل می باشد که به دلیل عدم نقدینگی پرداخت نشده است .

۱۸-۲ مالیات بر ارزش افزوده مربوط به عملکرد سنوات ۱۳۹۹ لغایت ۱۴۰۲ می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی پرداخت نگردیده است.

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
۱,۸۹۳,۲۷۱	۲,۳۲۱,۴۴۶		مانده در ابتدای دوره
(۱۷۷,۸۵۰)	(۷۳,۶۵۷)		پرداخت شده طی دوره
۶۰۶,۰۲۵	۹۷۲,۱۴۶		ذخیره تأمین شده
۲,۳۲۱,۴۴۶	۳,۲۱۹,۹۳۵		مانده در پایان دوره

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
یادداشت های توفیعی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۰- مالیات پرداختنی

مالیات		۱۴۰۲/۰۶/۳۱					۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
مالیه	مالیه	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
رسیدگی نشده	۶۶,۶۹۲	۴۴,۸۸۵	۴۱,۸۰۷	۷۶,۶۹۲	۷۶,۶۹۲	۱۰۰,۰۰۰	۲۲۲,۷۸۸	۲۲۲,۷۸۸
رسیدگی نشده	-	-	۱۲۵۰۰	۰	۰	۱۲۵۰۰	۱۱۱,۵۰۹	۱۴۰۱
۰	۶۹۰,۹۱۳	۱۲,۵۰۰	۰	۰	۷۰,۳۴۱۳	۲,۸۱۳,۶۵۰	۲,۸۱۳,۶۵۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۷۶,۵۷۴	۷۱۵,۷۹۸							

۲۰-۱ مالیات بر درآمد شرکت تا قبل از سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه گردیده است.

۲۰-۲ درآمد مربوط به فعالیت مناطق آزاد تجاری به موجب مفاد ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره ی مناطق آزاد تجاری از معافیت استفاده شده است.

۲۰-۳ مالیات بر درآمد میان دوره ای ۶ ماهه سال ۱۴۰۲، بر اساس سود ابرازی محاسبه و در حسابها منظور شده است.

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)

۲۱- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲۹,۵۰۴	۱,۳۸۰,۵۷۵

۲۱-۱ بر اساس ماده ۴ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) سود علی الحساب بودجه مصوب به صورت یک دوازدهم در هر ماه محاسبه و پرداخت گردیده است .

۲۲- پیش دریافت ها

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۵۹,۹۸۰	۱۸۱,۹۷۶	۲۲-۱
۱۸۰,۹۶۲	۵۶,۶۱۴	۲۲-۲
۲۴۰,۹۴۲	۲۳۸,۵۹۰	

اشخاص وابسته

وزارت راه و شهرسازی - قراردادهای کنترل و نظارت

سایر اشخاص

پیش دریافت از اشخاص حقیقی و حقوقی

۲۲-۱ این مبلغ عمدتاً مربوط به ارائه خدمات آزمایشگاهی به مجموعه وزارت راه و شهرسازی، شرکت ساخت و توسعه زیر بنای حمل و نقل کشور و سازمان راهداری می باشد.

۲۲-۲ بر اساس برنامه زمانبندی ارائه خدمات در قبال پیش دریافت از مشتریان بعد از دوره مالی انجام خواهد شد.

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۳- نقد حاصل از عملیات

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۵۷,۱۴۹	۲,۱۱۰,۲۳۸	سود خالص
		تعدیلات:
۱۹,۰۴۹	(۷۰۳,۴۱۳)	هزینه مالیات بر درآمد
(۴,۶۰۹)	۰	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۲۴۸,۹۵۳	۸۹۸,۴۸۹	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۲۵,۱۸۹	۲۸,۳۴۲	استهلاک دارایی های غیر جاری
۳۴۵,۷۳۱	۲,۳۳۳,۶۵۶	
		تغییرات در سرمایه در گردش :
(۳۵۹,۲۱۸)	(۲,۱۵۶,۱۹۹)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
۳,۰۹۲	۱۶۰	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
(۱۳,۳۴۰)	(۳۸,۵۰۷)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۲۲۱,۴۸۱	۱۰۱,۸۶۹	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۱۳۸,۰۲۳	(۲,۳۵۲)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۳۳۵,۷۶۹	۲۳۸,۶۲۷	نقد حاصل از عملیات

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۴-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان 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.

۲۴-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۵,۹۷۷,۸۶۴	۸,۷۶۲,۴۲۷
(۸۲۷,۰۲۵)	(۸۷۰,۴۶۴)
۵,۱۵۰,۸۳۹	۷,۸۹۱,۹۶۳
۵۱۰,۳۹۲	۱,۲۰۳,۹۲۳
۱۰,۰۰۹	۶,۵۶

جمع بدهی

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۴-۳- 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. این شرکت سیاستی اتخاذ نموده است مبنی بر این که انجام قرارداد های خدمات آزمایشگاهی با ارگان ها ، سازمان ها و شرکت های غیر دولتی به صورت نقد صورت گیرد ، لذا ریسک اعتباری ناشی از ایفای تعهدات توسط مشتریان غیر دولتی کاهش می یابد . همچنین عمده خدمات ارائه شده این شرکت که به صورت اعتباری انجام می گردد ، مربوط به اشخاص وابسته و سایر ارگانها و نهاد های دولتی می باشد . بر این اساس آسیب پذیری اعتباری بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک شرکت مورد بررسی قرار می گیرد . لذا شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش (مبلغ به)
اداره کل راه و شهرسازی استانها	۱,۹۵۹,۵۳۸	۱,۹۵۹,۵۳۸	.
شرکت ساخت و توسعه زیر بناهای حمل و نقل کشور	۸۸۳,۹۵۰	۸۸۳,۹۵۰	.
سازمان راهداری و ادارات کل راهداری استانها	۷۸۲,۳۰۹	۷۸۲,۳۰۹	.
سایر شرکتها و سازمان های تابعه	۳۴۳,۳۷۷	۳۴۳,۳۷۷	.
سایر ادارات دولتی	۱,۷۸۹,۵۶۴	۱,۷۸۹,۵۶۴	(۱۸۸,۷۹۸)
سایر مشتریان	۷۳۹,۲۲۳	۷۳۹,۲۲۳	(۱۶۰,۱۵۶)
	۶,۴۹۷,۹۶۱	۶,۴۹۷,۹۶۱	(۳۴۸,۹۵۴)

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴-۲۵- مدیریت ریسک نقدینگی

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.

۱۴۰۲/۰۶/۳۱ عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲	بین ۱ تا ۵	بیشتر از ۵	جمع
سایر	۰	۳,۲۰۷,۵۲۹	۰	۰	۳,۲۰۷,۵۲۹
مالیات	۰	۷۱۵,۷۹۸	۰	۰	۷۱۵,۷۹۸
پیش دریافت	۰	۲۳۸,۵۹۰	۰	۰	۲۳۸,۵۹۰
بدهی احتمالی	۰	۰	۴۴۹,۵۲۶	۰	۴۴۹,۵۲۶
جمع	۰	۴,۱۶۱,۹۱۷	۴۴۹,۵۲۶	۰	۴,۶۱۱,۴۴۳

۲۶-معاملات با اشخاص وابسته

۱-۲۶-طی دوره مالی مورد گزارش شرکت فاقد معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت بوده است.

۲-۲۶-معاملات با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش بشرح زیر بوده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شرکت وابسته	نوع وابستگی	ارایه خدمات
سایر اشخاص وابسته	اداره کل راه و شهرسازی استانها	همگروه	۱,۹۵۹,۵۳۸
	شرکت ساخت و توسعه زیر بناهای حمل و نقل	همگروه	۸۸۳,۹۵۰
	سازمان راهداری و ادارات کل راهداری استانها	همگروه	۷۸۲,۳۰۹
	سایر شرکتها و سازمانهای تابعه وزارت	همگروه	۳۴۳,۳۷۷
جمع			۳,۹۶۹,۱۷۴

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۶-۳- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شرکت وابسته	نوع وابستگی	در یافتنی های تجاری	پیش دریافت ها	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سایر اشخاص وابسته	اداره کل راه و شهرسازی استانها	همگروه	۱,۹۵۹,۵۳۸	۰	۱,۶۴۱,۲۷۵	۱,۶۴۱,۲۷۵
	شرکت ساخت و توسعه زیر بناهای حمل و نقل کشور	همگروه	۸۸۳,۹۵۰	۱۸۱,۹۷۶	۷۰۱,۹۷۴	۵۷۰,۵۸۰
	سازمان راهداری و ادارات کل راهداری استانها	همگروه	۷۸۲,۳۰۹	۰	۷۸۲,۳۰۹	۴۲۰,۹۶۸
	سایر شرکتها و سازمانهای تابعه وزارت راه و شهرسازی	همگروه	۳۴۳,۳۷۷	۰	۳۴۳,۳۷۷	۱۲۵,۴۵۶
	جمع		۳,۹۶۹,۱۷۴	۱۸۱,۹۷۶	۳,۴۶۸,۹۳۵	۲,۷۵۸,۲۷۹

یادداشت

۲۲-۱

۱۱-۲-۱

۲۷- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است:

مبلغ
میلیون ریال
۴۴۸,۸۰۲
۷۲۴
۴۴۹,۵۲۶

سفته

ضمانت نامه بانکی

۲۷-۱- شرکت تا تاریخ صورت های مالی فاقد تعهدات سرمایه ای و دارایی احتمالی می باشد .

۲۷-۲- در سال ۱۴۰۲ طبق برگ های دریافتی تشخیص مالیات بر ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۷ لغایت ۱۴۰۱ جرائم مالیات مذکور بالغ بر ۱۰۰۰ میلیارد ریال مطالبه گردیده است که موضوع از طریق واحد حقوقی شرکت در حال پیگیری می باشد.

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم افشا یا تعدیل اقلام صورت های مالی باشد رخ نداده است .