

آمار دارئیهای آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک در سال ۱۴۰۳

ردیف	نام دارایی	تعداد
۱	اثاثه اداری	۳۰,۱۵۶
۲	تجهیزات فنی و ماشین آلات	۱۷,۷۷۶
۳	وسائط نقلیه	۷۱۷
۴	زمین و ساختمان	۱۹۷

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 ۱۴۰۳/۰۲/۲۴ 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

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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.

۱-۲- 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 مهندسین 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.

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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:

<u>۱۴۰۲</u>	<u>۱۴۰۳</u>	
نفر	نفر	
۶۱۹	۵۷۳	کارکنان رسمی و پیمانی
۹۲۷	۸۸۵	کارکنان قراردادی
۱۵۴۶	۱۴۵۸	
۷۶۱	۸۰۵	کارکنان شرکتی
<u>۲۳۰۷</u>	<u>۲۲۶۳</u>	

۳-۱-۱- کاهش تعداد کارکنان به دلیل بازنشستگی پرسنل می باشد.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده در سال مالی مورد گزارش مورد نداشته است .

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

استاندارد حسابداری شماره ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود ، لازم الاجراست . هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت ، مبلغ ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی این هدف ، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازای باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات ، نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد ، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی از جمله سایر در آمد های غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. براساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت مالی موسسه نخواهد داشت.

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳- اهم 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:

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

۳-۳- داراییهای ثابت مشهود

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

اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با

استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری

دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که

به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به

عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۳-۲- 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 می شود:

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

۱-۳-۳-۳- 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.

۲-۳-۳-۳- 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.

۴-۳- دارایی های نامشهود

۱-۳-۴- 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 .

۲-۳-۴- 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	۳ساله	خط مستقیم

۵-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد وکالا 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.

شرکت سهامی آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۶- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم 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 اتکا پذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هر گاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۶-۱- 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
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۱- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)
(تعدیل شده)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۲۵,۰۴۲	۴۶۱,۱۰۸

۲۱-۱- گردش سود سهام دولت به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۹,۵۰۴	۱۲۵,۰۴۲	مانده ابتدای سال
۱۸۸,۰۴۳	۵۶۶,۱۰۸	۵۰در صد علی الحساب ماده ۴قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت الحاق ۲
(۹۲,۵۰۵)	(۲۳۰,۰۴۲)	پرداخت شده طی سال
۱۲۵,۰۴۲	۴۶۱,۱۰۸	مانده پایان سال

۲-۲۱- بر اساس ماده ۴ و بند ج ماده ۲۸ الحاق ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت ، مبلغ ۱۰۵.۰۰۰ میلیون ریال سود علی الحساب بودجه مصوب سال جاری به صورت یک دوازدهم در هر ماه پرداخت گردیده است.

۲۲- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱۰۷,۴۶۸	۱۵۰,۴۶۵	۲۲-۱
۲۰۳,۹۹۳	۲۴۸,۴۳۰	۲۲-۲
۳۱۱,۴۶۱	۳۹۸,۸۹۵	

اشخاص وابسته

وزارت راه و شهرسازی - قراردادهای کنترل و نظارت

سایر اشخاص

پیش دریافت از اشخاص حقیقی و حقوقی

۲۲-۱- بر اساس برنامه زمانبندی ارائه خدمات ، پیش دریافت از مشتریان در سال انعقاد قرارداد انجام خواهد شد و در سال بعد مستهلک می گردد

۲۲-۲- پیش دریافت از اشخاص حقیقی و حقوقی مربوط به مشتریان موردی استانها و شعب می باشد که در سال آتی مستهلک می گردد.

