

شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت های مالی شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند

۱۴۰۲ (صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و

یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۳، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد درج در بندهای ۳ و ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۴

بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی

خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام

جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- در تهیه و تنظیم صورتهای مالی، استانداردهای حسابداری ناظر بر گزارشگری مالی در خصوص صورت ریز تعیین

کنندگان مواد اولیه، فروش مقداری کالا، جدول مقایسه ای مبلغ درآمدهای عملیاتی با بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

به تفکیک نوع کالا، جدول مقایسه تولید واقعی با ظرفیت اسمی و عملی، نفاد ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم در

خصوص استهلاك دارایی های ثابت مشهود در غایت نگر دیده است.

۳- طبق یادداشت توضیحی ۱۴، مالیات عملکرد سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۰ بر اساس برگههای تشخیص و قطعی جمعا "به مبلغ ۵

میلیارد ریال تعیین شده که کسری بدهی به مبلغ فوق، در صورتهای مالی منظور نگردیده است. در صورت اعمال تعدیلات

لازم، سر فصل های سود انباشته و مالیات پرداختی به مبلغ کسری مذکور، به ترتیب، کاهش و افزایش خواهند یافت. مضافاً "

بابت عملکرد سال مالی مورد گزارش با توجه سود ابرازی، مبلغ ۱/۳ میلیارد ریال بدهی در حسابها منظور شده است. با توجه

به سوابق مالیاتی و در نظر گرفتن هزینه های غیر قابل قبول، کسری بدهی مالیات برای شرکت محتمل بوده لیکن تعیین رقم

نهایی آن منوط به صدور برگ قطعی مالیاتی است.

۴- تأییدیه های درخواستی جهت ۴ فقره حسابهای دریافتی، ۵ فقره پرداختنی های تجاری و ۲ فقره پیش دریافت ها به

ترتیب به مبلغ ۵۴، ۲۱۲ و ۲۳ میلیارد ریال و همچنین تأییدیه های درخواستی از ۳ شعبه بانک های طرف حساب با شرکت

تاکنون دریافت نگردیده و این موسسه نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی، آثار احتمالی ناشی

از دریافت تأییدیه های مزبور بر صورت های مالی مورد گزارش را تعیین کند.

۵- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در

بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و

رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص) است و

سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب

شده به عنوان مبانی اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

تأکید بر مطلب خاص

۶- پوشش بیمه ای دارایی های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا

دارایی های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا (یادداشت های توضیحی ۹ و ۷) طی سال مالی مورد گزارش فاقد پوشش

بیمه ای بوده است.

مفاد بند فوق تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابداری ممکن است همه تحریفهای با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ میشود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویه ها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادانه)

شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر موسسه تبدیل می گردد. نتیجه گیرینا مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند

● کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای با اهمیت، کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی سایر وظایف بازرس قانونی

۹-۹- موارد مرتبط با عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۹-۱- مفاد مواد ۲۵ الی ۲۷، ۴۰، ۱۱۴ و ۱۱۶ به ترتیب در خصوص صدور سهام و ثبت نقل و انتقال سهام در دفتر ثبت سهام و صدور سهام و وثیقه مدیران و نگهداری آن نزد صندوق.

۹-۲- مفاد مواد ۱۲۲ و ۱۲۳ در خصوص تشکیل جلسات هیات مدیره و تنظیم صورتجلسه در موعد پیش شده در اساسنامه

۹-۳- مفاد مواد ۱۲۸ و ۱۲۴ در خصوص تعیین حدود و اختیارات مدیرعامل توسط هیات مدیره و ارسال نسخه ای از آن به

مرجع ثبت شرکتها.

۹-۴- مفاد ماده ۱۰۶ در خصوص ارائه یک نسخه از صورتجلسه مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده در خصوص انتخاب بازرس به اداره ثبت شرکتها.

۹-۵- مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ در خصوص تخصیص حداقل یک بیستم سود خالص سال به اندوخته قانونی.

۹-۶- مفاد مواد ۹۰ و ۲۴۰ در خصوص تقسیم حداقل ده درصد سود خالص هر سال و به تبع آن پرداخت سود در موعد مقرر به

سهامداران.

۹-۷- مفاد مواد ۸۹ و ۱۳۸ در خصوص دعوت و تشکیل مجمع عمومی عادی صاحبان سهام برای تصویب حسابهای سال مالی

قبل در موعد مقرر قانونی.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱۹، به عنوان کلیه معاملات با اشخاص وابسته مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره در تاریخ رسیدگی به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکوره، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده است. نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگر دیده است.

۱۱- تا تاریخ این گزارش، هیئت مدیره گزارش موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی

شرکت را به این موسسه ارائه نکرده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- در اجرای مفاد ماده ۴۴ آیین نامه اجرایی مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

و موسسات غیر تجاری موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت به مرکز اطلاعات مالی وزارت اقتصادی و دارائی ارسال شده است.

۱۹ مهر ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

مدیر محاسب آریا (حسابداران رسمی)
علی اکبر لیکچر
۹۹۲۸۰۰۰
عبدالله علی آقا پور
علی پوریت ۸۳۱۶۹
۹۹۲۸۰۰۰



شرکت مهندسی گماز آب شیر (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجموع عمدتوی تادی صاحبان سهام

یا اجزای

به پیوست صورت های مالی شرکت مهندسی گماز آب شیر سهامی خاص (مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲) تقدیم می شود.
 اجرای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

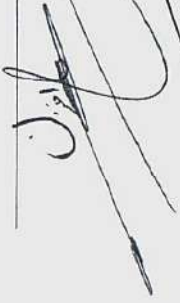
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۱۷-۶	• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۵ به نایب هیات مدیره رسیده است.

امضا

سمت

اعتنای هیات مدیره



رئیس هیات مدیره

آقای حمید احوال خوارزمیان

مدیر عامل و نائب رئیس هیات مدیره

آقای صفر محمد داوریان

عضو هیات مدیره

آقای قدرت اله علی بخشی



شرکت مهندسی گاز آب شیر (سهامی خاص)
 صورت سود و زیان
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۱۲۶,۱۳۰,۳۳۱,۷۴۰	۲۸۷,۲۹۹,۰۵۴,۷۹۶	۴
(۱۲۰,۸۸۸,۰۲۰,۱۵۴)	(۲۷۵,۷۱۳,۴۷۱,۵۲۹)	۵
۵,۲۴۲,۳۱۱,۵۸۶	۱۱,۵۸۵,۵۸۳,۳۶۷	
(۲,۲۵۳,۶۲۵,۵۸۸)	(۴,۷۷۸,۹۶۸,۸۷۰)	۶
۲,۹۸۸,۶۸۵,۹۹۸	۶,۸۰۷,۶۱۴,۳۹۷	
(۶۵۷,۵۱۰,۹۲۰)	(۱,۳۶۱,۵۲۲,۸۷۹)	۱۴
۲,۳۳۱,۱۷۵,۰۷۸	۵,۴۴۶,۰۹۱,۵۱۸	

درآمدهای عملیاتی

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سود خالص

سود خالص بعد از مالیات و مالیات

سود قبل از مالیات

عمر به مالیات بر درآمد

سود خالص

در توجیه اجرای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد صورت مذکور ارائه نشده است.

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



مهر و امضاء مدیر عامل

مهر و امضاء مدیر عامل

شرکت مهندسی گاز آب شیر (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۳۹,۴۸۹,۳۷۴,۱۵۲	۳۹,۴۸۹,۳۷۴,۱۵۲
جمع دارایی های غیر جاری	۳۹,۴۸۹,۳۷۴,۱۵۲	۳۹,۴۸۹,۳۷۴,۱۵۲
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱,۱۳۹,۰۵۰,۰۰۰	
عوارض و کالای	۱۵۵,۲۴۶,۳۸۳,۷۸۶	۷۳۰,۴۳۰,۳۲۰,۴۳۱
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۷۵,۲۴۹,۳۷۴,۴۰۱	۱۱۱,۹۴۷,۵۶۷,۵۶۷
موجودی نقد	۲۴,۷۴۵,۸۵۳,۷۸۲	۱۳,۲۴۴,۶۲۷,۸۸۲
جمع دارایی های جاری	۲۵۶,۳۸۱,۱۲۵,۰۰۹	۱۳۶,۲۸۱,۵۱۵,۰۰۹
جمع دارایی ها	۲۹۵,۸۷۰,۴۹۹,۱۶۱	۳۶۸,۱۰۹,۱۰۹,۱۶۱
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود انباشته	۸,۶۰۱,۱۸۱,۷۵۸	۳,۱۵۵,۰۷۰,۳۴۰
جمع حقوق مالکانه	۴۰,۶۰۱,۱۸۱,۷۵۸	۳۵,۱۵۵,۰۷۰,۳۴۰
بدهی ها		
بدهی های جاری		
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۲۳۰,۷۸۰,۶۸۸,۶۶۲	۱۶۴,۵۶۵,۹۹۱,۰۵۶
مالیات پرداختی	۹۸۷,۳۱۳,۲۴۱	۶۵۷,۵۱۰,۹۲۰
پیش دریافت ها	۲۳,۵۰۰,۱۲۵,۵۰۰	۳۶,۵۲۳,۳۱۹,۵۷۸
جمع بدهی های جاری	۲۵۴,۵۹۴,۰۲۷,۴۰۳	۳۰۸,۱۰۹,۱۰۹,۵۵۴
جمع بدهی ها	۲۵۴,۵۹۴,۰۲۷,۴۰۳	۳۰۸,۱۰۹,۱۰۹,۵۵۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۲۹۵,۸۷۰,۴۹۹,۱۶۱	۳۶۸,۱۰۹,۱۰۹,۱۶۱

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



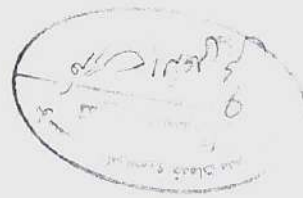
مهر و امضاء مدیر عامل

مهر و امضاء مدیر مالی

طهران

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



تاریخ: ۱۳۹۰/۰۱/۰۱

۱۳۹۰/۰۱/۰۱	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷
۱۳۹۰/۰۱/۰۱	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷
۱۳۹۰/۰۱/۰۱	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷
۱۳۹۰/۰۱/۰۱	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷
۱۳۹۰/۰۱/۰۱	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷
۱۳۹۰/۰۱/۰۱	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷
۱۳۹۰/۰۱/۰۱	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷
۱۳۹۰/۰۱/۰۱	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷
۱۳۹۰/۰۱/۰۱	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷
۱۳۹۰/۰۱/۰۱	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷	۷۵۸'۱۸۱'۱۰۲'۷

(مهر و امضاء)

۱۳۹۰/۰۱/۰۱

تاریخ: ۱۳۹۰/۰۱/۰۱

(مهر و امضاء)

شرکت مهندسی نماز آب شیر (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۵,۱۵۵,۷۱۸,۴۵۴	۱۲,۵۳۱,۹۲۶,۰۱۸	۱۷
(۵۶۹,۷۳۵,۴۸۸)	(۱,۰۳۰,۷۲۰,۵۵۸)	۱۴
۴,۵۸۵,۹۸۲,۹۷۶	۱۱,۵۰۱,۲۰۵,۴۶۰	
(۹۷,۷۸۷,۳۷۰)	۰	۷
(۹۷,۷۸۷,۳۷۰)	۰	
۴,۴۸۸,۱۹۵,۶۰۶	۱۱,۵۰۱,۲۰۵,۴۶۰	
۸,۷۵۶,۴۴۲,۶۶۶	۱۳,۲۴۴,۶۳۸,۲۷۲	۱۱
۱۳,۲۴۴,۶۳۸,۲۷۲	۲۴,۷۴۵,۸۵۳,۷۳۲	۱۱

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

تغییر حاصل از عملیات

برداشت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

حزبان خاص و رده نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

برداشت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

خرید دارایی های مشهود حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

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



مهر و امضاء مدیر عامل
[Signature]

مهر و امضاء مدیر عامل
[Signature]

[illegible]

၁။ အထွေထွေ
 ၂။ အကျဉ်းချုပ်
 ၃။ အကျဉ်းချုပ်
 ၄။ အကျဉ်းချုပ်
 ၅။ အကျဉ်းချုပ်

[illegible]

شرکت مهندسی گاز آب شیر (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به ریال)

۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	هزینه تبلیغات
۰	۵۸۹,۵۱۶,۹۹۰	۶-۱	هزینه تبلیغات
۶۹۷,۸۱۸,۳۹۳	۲۱۸,۸۷۰,۰۰۰	۶-۱	هزینه ایاب و ذهاب
۱۴۵,۶۲۰,۰۰۰	۱۹۷,۱۳۳,۵۰۰	۶-۱	هزینه های شمس و حقوقی
۰	۱۷۹,۵۳۵,۲۷۳	۶-۱	هزینه مسئولیت کارفرما
۰	۱۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۶-۱	هزینه اقرار رافع
۳۱۱,۸۳۲,۴۵۰	۱۸۲,۱۳۹,۶۷۹	۶-۱	هزینه پذیرایی مهمانان
۶۵۷,۹۶۴,۳۷۹	۱,۵۵۵,۷۱۱,۰۷۹	۶-۱	هزینه کارمزد بانکی
۰	۸۰۵,۳۲۲,۶۵۲	۶-۱	هزینه هزینه های مالی
۰	۶۸۹,۶۹۲,۲۶۸	۶-۱	هزینه مالیات پرداختی
۴۴۰,۳۹۰,۳۶۶	۲۰۲,۰۴۷,۴۲۹	۶-۱	سایر
<u>۲,۲۵۳,۶۲۵,۵۸۸</u>	<u>۴,۷۷۷,۹۶۸,۸۷۰</u>		

۶-۱ افزایش هزینه های فروش، اداری و عمومی سال ۱۴۰۲ نسبت به سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۲,۵۲۴ میلیون ریال، به میزان ۱۱۲ درصد عمدتاً "مربوط به افزایش هزینه های مربوط به کارمزد بانکی و غیره طی سال می باشد."





המחלקה הכלכלית והמנהלית של משרד החקלאות והפיתוח הכפרי של מדינת ישראל

1031 סלולר חקלאי	178,670,161.61	0.878888	101,381,673.61
1031 סלולר חקלאי	178,670,161.61	0.878888	101,381,673.61
1031 סלולר חקלאי	.	.	.
1031 סלולר חקלאי	.	.	.
1031 סלולר חקלאי	.	.	.
1031 סלולר חקלאי	.	.	.
1031 סלולר חקלאי	.	.	.
1031 סלולר חקלאי	178,670,161.61	0.878888	101,381,673.61
1031 סלולר חקלאי	.	.	.
1031 סלולר חקלאי	178,670,161.61	0.878888	101,381,673.61
1031 סלולר חקלאי	.	0.878888	0.878888
1031 סלולר חקלאי	178,670,161.61	.	178,670,161.61
סך הכל			
סך הכל			
סך הכל			

מחלקת הכלכלה והמנהל

(מחלקת הכלכלה והמנהל)

1031 סלולר חקלאי
מחלקת הכלכלה והמנהל
(מחלקת הכלכלה והמנהל)

شرکت مهندسی ممتاز آب شیر (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

134,240,330.638	134,240,330.638	(مبالغ به ریال)
100,246,343.876	100,246,343.876	
15,234,343.876	15,234,343.876	
14.03	14.03	
14.01	14.01	

پیش پر داخنی ها

[illegible]

$\frac{1}{2} \log \left(\frac{1 + \sqrt{1 - 4x}}{1 - \sqrt{1 - 4x}} \right) = \sum_{n=0}^{\infty} x^n$

[illegible]دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
تجاری

١٤٠١	١١,٩٣٦,٤٤٥,١٧٠	٢٧,١٢٧,٧٧٧,٥٣٣
	.	١٢,٢٢٢,٤١٥,٥٣٠
	.	٨,٢٢٩,٥٣٢,٧٢٢
	٣,٨٥٧,٣٩٣,٠٠٠	٥,٢٢١,١٤٩,٢٠٠
	.	٣,٢٢٢,٣٢٢,٥١٨
	.	٣,٧٧٩,٠٠٠,٠٠٠
	١١,١٢٦,٧٢٧,٤٩٣	.
	١٣,٩٨٢,٩٢١,٤٨٢	.
	١,٤٩١,٠١٣,٠٠٠	.
	٨٣٣,٨٥٠,٠٠٠	.
	١٦,٥١٥,١٢١	٣,٥٢٩,٢٢٨,٠٢٤
١٤٠٢	٤٣,٢٩٨,٧٧٠,١,٧٨٥	١٧,٢٧٠,٩٠٦,١٣١

حساب های در بافتنی

(Faint handwritten notes)

[illegible]

سازمان ورزش ها
و تفریح و جوانان
سازمان امور مالیاتی
سازمان ورزش ها و تفریح و جوانان

[illegible]

موسیقی و ریاضیات

موسیقی و ریاضیات

موسیقی و ریاضیات

مبلغ به ریال	
۱۰۰۱	۵۸,۱۲۱,۳۳۹
	۲۰۰,۰۰۰
	۲۸,۱۲۱,۳۳۹
	۱۲,۷۵۵,۲۹۵
	۱۲,۲۹,۹۰۰,۷۸۹
	۲۸,۷۲۰,۲۰,۵۷۱

[illegible]

(၁၇၆ နံပါတ်)

[illegible]

۱۳۰۲ هجری قمری ۱۴۹۶ شمسی سال
کتابخانه عمومی هیأت مدیره
(کتابخانه عمومی هیأت مدیره)

شرکت بهندسی گاز آب شیر (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- پرداخت های تجاری و سایر پرداخت ها
 ۱۳-۱- پرداخت های کوتاه مدت

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۲	۱۴۰۱
تجاری			۵۶۷,۳۴۵,۴۱۹
اسناد پرداختی			
حساب های پرداختی			
نورده لوله و پروریل میانی فولاد شرق	۱۲۱,۶۵۷,۷۹۰,۱۹۸		۹۰,۴۴۵,۷۴۷,۷۷۰
نورده لوله و پروریل صابری	۴۳,۷۱۹,۹۱۸,۹۳۴		
شرکت دانش آتیه معماری و ساخت	۲۳,۵۹۳,۶۵۰,۰۰۰		۸,۶۷۲,۰۴۰,۰۰۰
شرکت کاره گستر ملکان	۱۳,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰		
فولاد رانیش صنعت توبین	۱۲,۰۳۲,۳۲۹,۴۶۸		۱۷,۲۲۲,۳۲۹,۴۶۸
فولاد شرق	۳,۲۰۸,۷۷۲,۱۷۰		۴۲,۶۷۵,۱۷۰,۰۰۰
فولاد و نورده آریا برون	۳,۰۸۷,۱۲۰,۸۳۶		۳,۰۸۷,۱۲۰,۸۳۶
لکومیتکو منا	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		
سایر	۲,۹۹۶,۳۶۶,۰۰۰		
سایر پرداخت های			۶۰۸,۴۳۳,۸۶۸
سایر امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده			
سایر	۲,۳۶۲,۸۵۲,۸۰۰		
	۲,۱۶۱,۱۱۳,۱۴۶		۱,۲۷۷,۸۰۳,۶۹۵
	۲۳۰,۳۶۹,۹۱۳,۵۵۲		۱۶۳,۹۹۸,۶۵۵,۶۳۷
	۲۳۰,۳۶۹,۹۱۳,۵۵۲		۱۶۴,۵۶۵,۹۹۱,۰۵۶

سایر پرداخت های
 سایر امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده

۴۱۰,۹۷۵,۱۱۰		
۴۱۰,۹۷۵,۱۱۰		
۲۳۰,۷۸۰,۸۸۸,۶۶۲		۱۶۴,۵۶۵,۹۹۱,۰۵۶





۱۳۰۲ هجری قمری ۲۹ شهریور سال
ایران و عراق و هند و چین و
(در این کتاب) (در این کتاب) (در این کتاب)

شرکت مهندسی گاز آب شیر (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به ریال)

۱۵- پیش دریافت ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۰	۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۲۳,۱۸۰,۱۲۵,۵۰۰
۲۵,۱۳۱,۰۴۳,۴۶۴	۰
۶,۰۴۳,۵۶۰,۰۰۰	۰
۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۲,۴۲۱,۷۳۰,۵۸۴	۰
۳۲۶,۹۸۵,۵۳۰	۰
۳۶,۵۳۳,۳۱۹,۵۷۸	۲۳,۵۰۰,۱۲۵,۵۰۰

(مبالغ به ریال)

۱۶- اصلاح اشتباهات

۱۴۰۱	۱۴۰۲
(۱,۰۵۶,۵۳۹,۳۱۸)	۰
(۱,۰۵۶,۵۳۹,۳۱۸)	۰

(مبالغ به ریال)

۱۷- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲,۳۳۱,۱۷۵,۰۷۸	۵,۴۴۶,۰۹۱,۵۱۸
۶۵۷,۵۱۰,۹۲۰	۱,۳۶۱,۵۲۲,۸۷۹
(۱,۰۵۶,۵۳۹,۳۱۸)	۰
۱,۹۳۲,۱۴۶,۶۸۰	۶,۸۰۷,۶۱۴,۳۹۷
۹,۰۶۰,۸۲۳,۵۲۱	(۱,۱۳۹,۰۵۰,۰۰۰)
(۵۴,۶۶۹,۰۴۰,۵۵۸)	(۲۳,۰۲۶,۰۶۳,۴۳۸)
(۳۵,۶۷۳,۵۵۸,۱۰۱)	(۲۳,۳۰۲,۲۶۸,۴۶۹)
۵۷,۲۶۵,۳۳۹,۵۳۴	۶۶,۲۱۴,۸۹۷,۶۰۶
۲۷,۲۴۰,۰۰۰,۷۳۷۸	(۱۳,۰۲۳,۱۹۴,۰۷۸)
۵,۱۵۵,۷۱۸,۴۵۴	۱۲,۵۳۱,۹۳۶,۰۱۸

سود خالص

تغییرات:

تغییر مالیات بر درآمد

اصلاح اشتباهات

کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها

(افزایش) موجودی مواد و کالا

(افزایش) دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

افزایش پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

افزایش (کاهش) پیش دریافت ها

نقد حاصل از عملیات



سال عالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸

۱۸۰

[illegible]

برنامه نهم

١٨-١-١ - نسبت اهلوصی

میتن فوهرر در بیان سال به شروع زیر است

	/V ₁₀	/V ₁₀
Y04-V ₁₀ -1-1-3	3.3°-V ₁₀ -0.01	
1A1-V ₁₀ -1-1-3	1A1-V ₁₀ -1-0°V ₁₀	
1A1-V ₁₀ -1-1-3	1A1-V ₁₀ -1-1-3	
Y04-V ₁₀ -1-1-3	Y04-V ₁₀ -1-1-3	
Y04-V ₁₀ -1-1-3	Y04-V ₁₀ -1-1-3	

١٨٢
الهندوف بموس : مسكن عالمي

در این راستا، به منظور دستیابی به اهداف تعیین شده، در این پژوهش از روش‌های آماری و مدل‌های ریاضی استفاده شده است. نتایج حاصل از این پژوهش نشان می‌دهد که تغییرات در شاخص‌های اقتصادی و اجتماعی می‌تواند بر رفتار مصرف‌کنندگان تأثیر داشته باشد. این یافته‌ها می‌تواند به سیاست‌گذاران و مدیران کسب‌وکاران در اتخاذ تصمیمات مناسب کمک کند.

۱۸۳ : نیسک ملازار

21-50-202

در ادامه، به بررسی نقش شرکت‌های مادر بازرگانی در توسعه و تحول سیستم‌های مالی و بانکی در ایران می‌پردازیم. در این بخش، به بررسی نقش شرکت‌های مادر بازرگانی در توسعه و تحول سیستم‌های مالی و بانکی در ایران می‌پردازیم. در این بخش، به بررسی نقش شرکت‌های مادر بازرگانی در توسعه و تحول سیستم‌های مالی و بانکی در ایران می‌پردازیم.

12. 10. 1900

کتابخانه عمومی و مدرسه علمیه
مکتبہ اسلامیہ دارالعلوم دیوبند

[illegible]

۱۸- باب: بررسی اعتباری

مستعدان و مشتریان را در اختیار می‌گیرد. در این روش، شرکت با استفاده از تبلیغات و ترفیع، مشتریان را به خرید از شرکت ترغیب می‌کند. این روش در صورتی که شرکت بتواند مشتریان را به خرید از شرکت ترغیب کند، سود بیشتری خواهد داشت. در این روش، شرکت با استفاده از تبلیغات و ترفیع، مشتریان را به خرید از شرکت ترغیب می‌کند. این روش در صورتی که شرکت بتواند مشتریان را به خرید از شرکت ترغیب کند، سود بیشتری خواهد داشت.

۱۸۵ - مایوریت دیسکن نظام یسکی

[illegible]



(۱) (۲) (۳) (۴) (۵) (۶) (۷) (۸) (۹) (۱۰)

شرکت مهندسی گاز آب شیر (سهامی خاص)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
بالضمان

صورتبای مالی و داداشتهای توضیحی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲



شرکت مهندسی گاز آب شیر (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

۱ الی ۴

عنوان

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورتهای مالی :

۲

صور سود و زیان

۳

صور وضعیت مالی

۴

صور تغییرات در حقوق مالکانه

۵

صور جریان های نقدی

۶ الی ۱۷

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی



شرکت تولیدی مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

بانتظام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳



شرکت تولیدی مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۴
صورت های مالی :	
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان های نقدی	۵
یادداشت های توضیحی صورت های مالی	۶ الی ۱۷



به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)
گزارش حسابرسی صورت های مالی
اظهاری نظر مشروط

۱- صورت های مالی شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۳، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- در تهیه و تنظیم صورت های مالی، استانداردهای حسابداری ناظر بر گزارشگری مالی در خصوص صورت ریز تامین کنندگان مواد اولیه، فروش بر حسب نوع و مقدار کالا، جدول مقایسه ای مبلغ درآمدهای عملیاتی با بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی به تفکیک نوع کالا، جدول مقایسه تولید واقعی با ظرفیت اسمی و عملی، صورت ریز تامین کنندگان مواد اولیه، رعایت نگردیده است.

۳- استانداردهای حسابداری در ارتباط با لزوم برآورد و احتساب استهلاک انباشته سال مالی مورد گزارش جهت مبلغ ۳۹ میلیارد ریال از بهای تمام شده دارایی های ثابت مشهود (یادداشت توضیحی ۷) طبق مفاد ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم رعایت نگردیده است. لذا احتساب مبلغ ۷ میلیارد ریال ذخیره استهلاک در صورت های مالی ضروری می باشد. در صورت اعمال تعدیلات لازم سرفصل های سود انباشته و داراییهای ثابت مشهود به مبلغ فوق کاهش خواهند یافت.

۴- طبق یادداشت توضیحی ۱۴، مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ بر اساس برگ قطعی به مبلغ ۶ میلیارد ریال تعیین شده که کسری بدهی به مبلغ ۴/۳ میلیارد ریال، در صورت های مالی منظور نگردیده است. در صورت اعمال تعدیلات لازم، سرفصل های سود انباشته و مالیات پرداختنی به مبلغ کسری مذکور، به ترتیب، کاهش و افزایش خواهند یافت. مضافاً "بابت عملکرد سال مالی مورد گزارش با توجه سود ابرازی، مبلغ ۲/۳ میلیارد ریال بدهی در حسابها منظور شده است، با توجه به سوابق مالیاتی و در نظر گرفتن هزینه های غیر قابل قبول، کسری بدهی مالیات برای شرکت محتمل بوده لیکن تعیین رقم نهائی آن منوط به صدور برگ قطعی مالیاتی است.

۵- تأییدیه های درخواستی جهت ۳ فقره دریافتنی های تجاری، ۳ فقره پرداختنی های تجاری و ۲ فقره پیش دریافت ها به ترتیب به مبلغ ۶۲، ۱۱۵ و ۴۵ میلیارد ریال و همچنین تأییدیه های درخواستی از شعبه بانک های طرف حساب با شرکت تاکنون دریافت نگردیده و این موسسه نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از دریافت تأییدیه های مزبور بر صورت های مالی مورد گزارش را تعیین کند.

گزارش حسابرس مستقل وبازرس قانونی (ادامه)

شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

۶- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۷- پوشش بیمه ای دارایی های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا

دارایی های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا به ترتیب به مبالغ ۳۹ میلیارد ریال و ۱۹۷ میلیارد (یادداشت های توضیحی ۹ و ۷) طی سال مالی مورد گزارش فاقد پوشش بیمه ای بوده است. مفاد بند فوق تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۸- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس وبازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۹- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ میشود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

• خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.

• مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی



گزارش حسابرسی مستقل وبازرس قانونی (ادامه)
شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

می شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می گردد. نتیجه گیریها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد افزودن بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای با اهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰- موارد مرتبط با عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است:

۱۰-۱- مفاد مواد ۲۷، ۴۰ و ۱۱۴ به ترتیب درخصوص ثبت نقل و انتقال سهام در دفتر ثبت سهام و صدور سهام وثیقه مدیران و نگهداری آن نزد صندوق.

۱۰-۲- مفاد مواد ۱۲۲ و ۱۲۳ درخصوص تشکیل جلسات هیات مدیره و تنظیم صورتجلسه در موعد پیش بینی شده در اساسنامه
۱۰-۳- مفاد مواد ۱۲۸ و ۱۲۴ درخصوص تعیین حدود و اختیارات مدیرعامل توسط هیات مدیره و ارسال نسخه ای از آن به مرجع ثبت شرکتها.

۱۰-۴- مفاد ماده ۱۰۶ درخصوص ارائه یک نسخه از صورتجلسه مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده درخصوص انتخاب بازرس به اداره ثبت شرکتها.

۱۰-۵- مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ درخصوص تخصیص حداقل یک بیستم سودخالص سال به اندوخته قانونی.

۱۰-۶- مفاد مواد ۹۰ و ۲۴۰ درخصوص تقسیم حداقل ده درصد سودخالص هر سال و به تبع آن پرداخت سود در موعد مقرر به سهامداران.

۱۰-۷- مفاد مواد ۸۹ و ۱۳۸ درخصوص دعوت و تشکیل مجمع عمومی عادی صاحبان سهام برای تصویب حسابهای سال مالی قبل در موعد مقرر قانونی.

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱۹، به عنوان کلیه معاملات با اشخاص وابسته مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره در تاریخ رسیدگی به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده است. نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (۱۵امه)

شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

۱۲-تاتاریخ این گزارش، هیئت مدیره گزارش موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت را به این موسسه ارائه نکرده است.

۱۵ آذر ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

تدبیر محاسب آریا (حسابداران رسمی)

مهدی شاه کرمی

توحید کاکلی

عضویت ۸۵۱۳۹۲

عضویت ۰۲۳۳۹۰

Handwritten signature





GazAbShir شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

تهران - شهرک صنعتی عباس آباد - خیابان مدرس - خیابان ۱۵ - پلاک ۷۰۷۲۲۰ (A)

02136428187- 02136428189 - 02136428183 (P)

02136428172 (F)

www.gazabshir.com (W)

info@gazabshir.com (E)

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود،
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	* صورت سود و زیان
۳	* صورت وضعیت مالی
۴	* صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	* صورت جریان های نقدی
۶-۱۷	* یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۵ به تایید هیات مدیره رسیده است.

اعضای هیات مدیره

سمت

امضا

آقای حمید اخوان خرازیان

رئیس هیات مدیره

آقای صفر محمد داورپناه

مدیر عامل و نائب رئیس هیات مدیره

آقای قدرت اله علی بخشی

عضو هیات مدیره



شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۲۸۷,۲۹۹,۰۵۴,۷۹۶	۳۸۶,۲۱۱,۷۳۶,۲۰۸	۴	درآمدهای عملیاتی
(۲۷۵,۷۱۳,۴۷۱,۵۲۹)	(۳۶۲,۱۲۸,۷۱۸,۸۲۰)	۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۱,۵۸۵,۵۸۳,۲۶۷	۲۴,۰۸۳,۰۱۷,۳۸۸		سود ناخالص
(۴,۷۷۷,۹۶۸,۸۷۰)	(۱۴,۷۴۴,۱۱۱,۰۸۴)	۶	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۶,۸۰۷,۶۱۴,۳۹۷	۹,۳۳۸,۹۰۶,۳۰۴		سود قبل از مالیات
(۱,۳۶۱,۵۲۲,۸۷۹)	(۲,۳۳۴,۷۲۶,۵۷۶)	۱۴	هزینه مالیات بر درآمد
۵,۴۴۶,۰۹۱,۵۱۸	۷,۰۰۴,۱۷۹,۷۲۸		سود خالص

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد صورت مذکور ارائه نشده است.



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



شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۳۹,۴۸۹,۳۷۴,۱۵۲	۳۹,۴۸۹,۳۷۴,۱۵۲
جمع دارایی های غیر جاری	۳۹,۴۸۹,۳۷۴,۱۵۲	۳۹,۴۸۹,۳۷۴,۱۵۲
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۳۹,۰۵۰,۰۰۰
موجودی مواد و کالا	۱۹۶,۹۲۰,۰۱۵,۴۷۴	۱۵۵,۲۴۶,۳۸۳,۸۷۶
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۸۵,۹۸۴,۶۳۳,۳۱۵	۷۵,۲۴۹,۸۳۷,۴۰۱
موجودی نقد	۳۱,۱۵۷,۵۰۶,۳۲۱	۲۴,۷۴۵,۸۵۳,۷۳۲
جمع دارایی های جاری	۳۱۴,۳۶۲,۱۵۵,۱۱۰	۲۵۶,۳۸۱,۱۲۵,۰۰۹
جمع دارایی ها	۳۵۳,۸۵۱,۵۲۹,۲۶۲	۲۹۵,۸۷۰,۴۹۹,۱۶۱
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود انباشته	۱۳,۴۱۸,۵۹۱,۷۹۳	۸,۶۰۱,۱۷۱,۷۵۸
جمع حقوق مالکانه	۴۵,۴۱۸,۵۹۱,۷۹۳	۴۰,۶۰۱,۱۷۱,۷۵۸
بدهی ها		
بدهی های جاری		
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۲۵۷,۷۹۷,۶۳۱,۶۶۶	۲۳۰,۷۸۰,۸۸۸,۶۶۲
مالیات پرداختی	۲,۳۳۴,۷۲۶,۵۷۶	۹۸۸,۳۱۳,۲۴۱
پیش دریافت ها	۴۸,۳۰۰,۵۷۹,۲۲۷	۲۳,۵۰۰,۱۲۵,۵۰۰
جمع بدهی های جاری	۳۰۸,۴۳۲,۹۳۷,۴۶۹	۲۵۵,۲۶۹,۳۲۷,۴۰۳
جمع بدهی ها	۳۰۸,۴۳۲,۹۳۷,۴۶۹	۲۵۵,۲۶۹,۳۲۷,۴۰۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۳۵۳,۸۵۱,۵۲۹,۲۶۲	۲۹۵,۸۷۰,۴۹۹,۱۶۱

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






شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

جمع کل	سود انباشته	سرمایه
۳۵,۱۵۵,۰۸۰,۲۴۰	۳,۱۵۵,۰۸۰,۲۴۰	۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵,۴۴۶,۰۹۱,۵۱۸	۵,۴۴۶,۰۹۱,۵۱۸	۰
۴۰,۶۰۱,۱۷۱,۷۵۸	۸,۶۰۱,۱۷۱,۷۵۸	۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۷,۰۰۴,۱۷۹,۷۲۸	۷,۰۰۴,۱۷۹,۷۲۸	۰
(۲,۱۸۶,۷۵۹,۶۹۳)	(۲,۱۸۶,۷۵۹,۶۹۳)	۰
۴۵,۴۱۸,۵۹۱,۷۹۳	۱۳,۴۱۸,۵۹۱,۷۹۳	۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

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

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات در حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تغییرات در حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص سال ۱۴۰۳

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱۶)

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰



شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

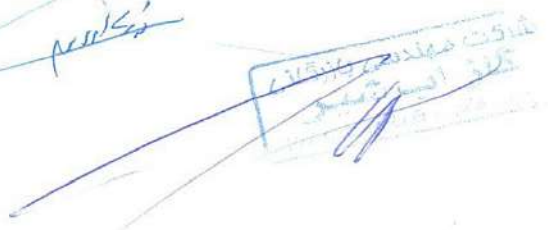
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۲,۸۱۵,۹۶۵,۸۳۰	۱۲,۵۳۱,۹۳۶,۰۱۸
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	-۹۸۸,۳۱۳,۲۴۱	-۱,۰۳۰,۷۲۰,۵۵۸
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۱,۸۲۷,۶۵۲,۵۸۹	۱۱,۵۰۱,۲۱۵,۴۶۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی از سهامداران	۴,۵۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۰
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۴,۵۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۰
خالص افزایش در موجودی نقد	۶,۴۱۱,۶۵۲,۵۸۹	۱۱,۵۰۱,۲۱۵,۴۶۰
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲۴,۷۴۵,۸۵۳,۷۳۲	۱۳,۲۴۴,۶۳۸,۲۷۲
مانده موجودی نقد در پایان سال	۳۱,۱۵۷,۵۰۶,۳۲۱	۲۴,۷۴۵,۸۵۳,۷۳۲

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









شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت مهندسی گاز آب شیر در تاریخ ۱۳۹۱/۰۸/۲۴ با شناسه ملی ۱۰۱۸۱۵۰۴۰۱۰ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و ملی شماره ثبت ۱۶۸۵ در اداره کل ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری پلاک ثبت رسیده. مرکز اصلی شرکت در استان تهران - جاده خاوران - بعد از پلیس راه شریف اباد - شهرک صنعتی عباس اباد - خیابان مدرس - خیابان ۱۵ - پلاک ۱۶ - پلاک ۲۲۰۷ کدپستی ۳۳۹۳۱۷۹۶۷۹ واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از: تراش انواع پکینگ تفلونی، نسوز، پی تی افه، فیبر، سیل دوقلو، فسفر برنز، کربن، گرافیت، زغال صنعتی و ساخت انواع اورینگ تا حرارت ۶۰۰ درجه سانتی گراد و تعمیر انواع چک های هیدرولیکی و نبوماتیک و خرید و فروش کلیه کالاهای مجاز بازرگانی می باشد. فعالیت اصلی طی سال مالی تولیدات شیر آلات صنعتی بوده است.

۱-۳- کارکنان

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

۱۴۰۲	۱۴۰۳
نفر	نفر
۳۰	۲۸
۳۰	۲۸

کارکنان قراردادی

۲- بکار گیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد حاصل از قرارداد با مشتریان که از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم الاجرا می باشد، انتظار می رود به طور کلی تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورت های مالی نداشته باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است و در موارد مقتضی از ارزش منصفانه استفاده شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

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

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیما قابل انساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

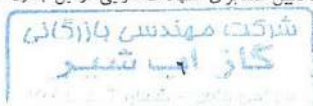
۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- 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 نگه داری 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.

۳-۴-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، بانوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۹۶ محاسبه می شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ماشین آلات و تجهیزات	۶ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصرفات	۶ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها وتاسیسات 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 ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك برحسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار ننگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.



۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، پرمبای بهای تمام شده اندازگیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمیشود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف میشود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا یکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمیشود

۳-۶-۲- استهلاک 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 میشود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ترم افزار	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۷- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا پرمبای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» تک تک اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، ما به التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با یکارگیری روش میانگین موزون تعیین می گردد.

۳-۸- مزایای پایان خدمت کارکنان

مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و پرداخت میگردد.

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- 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 مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی شوند.



شرکت معدنی بازرگانی سارآب شیر (سهامی خاص)
 پادشاهت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴- درآمدهای عملیاتی

فروش خاصی
 فروش داخلی
 تسهیلات نقدی فروش

۵- پهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

موجودی مواد اولیه ابتدای سال
 مواد و کالای خریداری شده طی سال
 موجودی مواد و کالای آماده فروش
 موجودی مواد و کالای پایان سال
 مواد مستقیم
 دستمزد مستقیم
 سربار تولید
 پهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۵-۱ هزینه های دستمزد و سربار تولید و فراهم زیر تشکیل می شوند

(صالح به ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۲۹۲,۳۹۰,۲۶۲,۱۹۶	۳۶۲,۱۳۶,۱۵۳,۸۰۸	۲۹۲,۳۹۰,۲۶۲,۱۹۶
(۶,۶۹۱,۲۰۹,۴۰۰)	(۷,۹۱۳,۶۳۸,۶۰۰)	(۶,۶۹۱,۲۰۹,۴۰۰)
۲۸۵,۶۹۹,۰۵۲,۷۹۶	۳۵۴,۲۲۲,۵۱۵,۲۰۸	۲۸۵,۶۹۹,۰۵۲,۷۹۶
(صالح به ریال)	پادشاهت	۱۴۰۳
۱۳۲,۶۲۰,۳۲۰,۳۲۸	۱۵۵,۲۶۶,۳۷۳,۸۷۶	۱۳۲,۶۲۰,۳۲۰,۳۲۸
۲۵۳,۲۰۰,۶۵۱,۴۶۵	۳۶۲,۱۳۶,۱۵۳,۸۰۸	۲۵۳,۲۰۰,۶۵۱,۴۶۵
۳۸۵,۵۳۲,۱۷۳,۰۸۳	۵۰۲,۱۷۴,۲۰۳,۵۸۳	۳۸۵,۵۳۲,۱۷۳,۰۸۳
(۱۵۵,۲۶۶,۳۷۳,۸۷۶)	(۱۹۶,۹۲۰,۰۰۰,۱۵,۶۳۳)	(۱۵۵,۲۶۶,۳۷۳,۸۷۶)
۲۳۰,۲۶۶,۵۸۹,۲۰۷	۳۰۵,۲۵۴,۱۸۸,۱۰۹	۲۳۰,۲۶۶,۵۸۹,۲۰۷
۲۸۳,۳۳۰,۵۵۰,۰۹۷	۲۷,۱۴۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۳,۳۳۰,۵۵۰,۰۹۷
۷,۱۰۳,۳۳۲,۲۲۵	۹,۷۷۵,۴۴۲,۴۲۲	۷,۱۰۳,۳۳۲,۲۲۵
۲۷۵,۷۱۳,۴۷۱,۵۲۹	۳۲۲,۱۲۸,۷۱۸,۸۲۰	۲۷۵,۷۱۳,۴۷۱,۵۲۹

سربار تولید

دستمزد مستقیم

پادشاهت

شرح

۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۰	۰	۲۷,۱۷۹,۴۹۸,۳۳۲	۳۲,۲۳۲,۵۹۵,۱۱۲	۵-۱-۱	هزینه حقوق و مزایا
۰	۰	۶,۲۵۱,۱۸۸,۷۱۰	۷,۸۸۲,۰۳۲,۲۹۷	۵-۱-۱	هزینه پسته سهم کارفرما
۰	۰	۳,۲۵۴,۶۷۶,۷۸۳	۴,۶۳۱,۲۴۹,۹۵۳	۵-۱-۱	هزینه عیدی و پاداش
۰	۰	۱,۶۴۸,۰۸۸,۸۷۲	۲,۴۴۲,۰۱۲,۹۲۷	۵-۱-۱	هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۸۱۲,۳۴۰,۱۰۵	۲,۰۰۴,۳۳۸,۷۰۰	۰	۰	۵-۱-۲	هزینه اسپه ها و دوران کسبه ها
۱,۶۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۵-۱-۲	هزینه پوشش ها
۹۸۱,۴۶۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۰	۰	۵-۱-۲	هزینه سرباز
۹۸۸,۳۷۰,۰۰۰	۲۷۹,۵۸۲,۰۰۰	۰	۰	۵-۱-۲	هزینه کالبر سبون و آزمون مواد
۶۳۵,۲۲۳,۰۰۰	۶۴۴,۳۲۶,۷۲۲	۰	۰	۵-۱-۲	هزینه آب و برق و گاز
۳۶۲,۱۶۱,۵۰۰	۱۳۲,۶۵۶,۰۰۰	۰	۰	۵-۱-۲	هزینه پسته بندی
۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۱۹,۶۱۰,۰۰۰	۰	۰	۵-۱-۲	هزینه تعمیر و نگهداری ماشین آلات
۲۰۱,۹۵۰,۰۰۰	۳۳۹,۴۳۲,۰۰۰	۰	۰	۵-۱-۲	هزینه شارژ شهرک
۱۵۴,۳۹۳,۰۰۰	۱۱۴,۱۴۰,۰۰۰	۰	۰	۵-۱-۲	ملازمت مصرفی
۶۴۴,۳۷۶,۶۲۰	۳,۶۹۱,۶۳۶,۰۰۰	۰	۰	۵-۱-۲	سایر
۷,۱۰۳,۳۳۲,۲۲۵	۹,۷۷۵,۴۴۲,۴۲۲	۳۸,۳۳۲,۵۵۰,۰۹۷	۴۷,۱۴۹,۰۰۰,۰۰۰		

۵-۱-۱ افزایش هزینه های دستمزد مستقیم سال ۱۴۰۳ نسبت به سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۸۸۱۵ میلیون ریال، به میزان ۳۲ درصد متفاوت است. این افزایش مربوط به افزایش حقوق و دستمزد پاره به پاره به پیشنهاد وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی می باشد.

۵-۱-۲ افزایش هزینه های سربار ساخت سال ۱۴۰۳ نسبت به سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۲,۶۱۲ میلیون ریال، به میزان ۳۷ درصد متفاوت است. این افزایش مربوط به افزایش هزینه های سربار ساخت و هزینه های سربار تولید می باشد.



شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی (مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
.	۷,۰۳۲,۵۵۵,۱۰۸	۶-۱ هزینه حقوق و مزایا
.	۱,۷۱۰,۵۵۸,۶۵۱	۶-۱ هزینه بیمه سهم کارفرما
.	۱,۰۱۰,۴۳۴,۲۹۴	۶-۱ هزینه عیدی و پاداش
.	۵۳۲,۷۶۴,۴۰۰	۶-۱ هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان
.	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶-۱ هزینه حسابداری و حسابرسی
۵۸۹,۵۱۶,۹۹۰	۳۲۷,۲۹۱,۰۳۰	۶-۱ هزینه تبلیغات
۲۱۸,۸۷۰,۰۰۰	۶۲۰,۱۹۰,۰۰۰	۶-۱ هزینه ایاب و ذهاب
۱۹۷,۱۳۳,۵۰۰	۱۸۸,۵۰۳,۳۷۱	۶-۱ هزینه های ثبتی و حقوقی
۱۷۹,۵۳۵,۲۷۳	۲۳۷,۲۶۸,۱۰۷	۶-۱ بیمه مسئولیت کارفرما
۱۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۳,۴۰۰,۰۰۰	۶-۱ نرم افزار رافع
۱۸۲,۱۳۹,۶۷۹	۴۹,۷۰۹,۰۰۱	۶-۱ هزینه پذیرایی مهمانان
۱,۵۵۵,۷۱۱,۰۷۹	۱,۸۸۸,۴۶۷,۸۱۹	۶-۱ هزینه کارمزد بانکی
۱,۶۹۷,۰۶۲,۳۴۹	۶۰۲,۹۶۹,۳۰۲	۶-۱ سایر
۴,۷۷۷,۹۶۸,۸۷۰	۱۴,۷۴۴,۱۱۱,۰۸۴	

۶-۱- افزایش هزینه های فروش، اداری و فروش سال ۱۴۰۳ نسبت به سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۹.۹۶۶ میلیون ریال، به میزان ۲۰۹ درصد عمدتاً "مربوط به تخصیص مبلغ ۱۰/۶۸۴ میلیون ریال هزینه حقوق و مزایای پرسنل اداری به سرفصل فوق و همچنین افزایش هزینه های مربوط به کارمزد بانکی و غیره طی سال می باشد.



شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهایی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

۷- دارایی های ثابت مشهود

جمع	ماشین آلات و تجهیزات	اثاثه و منقوبات	بهای تمام شده
۳۹,۴۸۹,۳۷۴,۱۵۲	۹۷,۷۸۷,۳۷۰	۳۹,۳۹۱,۵۸۶,۷۸۲	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
•	•	•	افزایش
۳۹,۴۸۹,۳۷۴,۱۵۲	۹۷,۷۸۷,۳۷۰	۳۹,۳۹۱,۵۸۶,۷۸۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
•	•	•	افزایش
۳۹,۴۸۹,۳۷۴,۱۵۲	۹۷,۷۸۷,۳۷۰	۳۹,۳۹۱,۵۸۶,۷۸۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
•	•	•	استهلاک انباشته
•	•	•	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
•	•	•	استهلاک
•	•	•	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
•	•	•	استهلاک
•	•	•	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۳۹,۴۸۹,۳۷۴,۱۵۲	۹۷,۷۸۷,۳۷۰	۳۹,۳۹۱,۵۸۶,۷۸۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۳۹,۴۸۹,۳۷۴,۱۵۲	۹۷,۷۸۷,۳۷۰	۳۹,۳۹۱,۵۸۶,۷۸۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

۷-۱- دارایی های ثابت مشهود در مقابل خطرات ناشی از سیل و زلزله و آتش سوزی فاقد پوشش بیمه ای می باشد.



شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱,۱۳۹,۰۵۰,۰۰۰	.
.	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۱۳۹,۰۵۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰

فنی مهندسی راه انداز آسیا اندیش

پیش پرداخت هزینه

۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۵۵,۲۴۶,۳۸۳,۸۷۶	۱۹۶,۹۲۰,۰۱۵,۴۷۴
۱۵۵,۲۴۶,۳۸۳,۸۷۶	۱۹۶,۹۲۰,۰۱۵,۴۷۴

مواد اولیه و بسته بندی

۹-۱- موجودی مواد و کالا در مقابل خطرات ناشی از سیل و زلزله و آتش سوزی فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

۱۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

تجاری

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲۷,۱۶۷,۷۷۷,۵۳۲	۲,۴۶۳,۳۳۸,۸۳۲
۱۴,۲۲۲,۴۱۵,۵۳۰	۵,۵۸۱,۴۸۳,۵۵۶
۸,۴۴۹,۶۳۴,۷۲۲	۴۳,۴۴۱,۴۶۵,۴۱۲
۵,۲۲۱,۱۶۹,۴۰۰	۱۳,۴۵۲,۱۷۷,۱۷۲
۳,۴۲۴,۷۳۶,۶۱۸	۶۰۷,۲۳۳,۵۱۴
۷,۴۱۸,۸۲۸,۰۲۶	۸,۵۷۳,۳۵۸,۶۸۱
۶۵,۹۰۴,۵۶۱,۸۲۸	۷۴,۵۱۹,۰۵۷,۱۶۷

حساب های دریافتنی

صنایع شهید رحیمی

شرکت و مهندسی ساخت بویلر و تجهیزات مینا

شرکت صنایع تجهیزات نفت گازآب کالا

سمتکو - طراحی و مهندسی و ساخت تجهیزات و ابزار آلات سایپا

صنایع شهید مسلمی

سایر

سایر دریافتنی ها

اشخاص وابسته - آقای صفر محمد داورپناه

سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده

سپرده های نزد بانک

۱,۷۰۶,۰۷۱,۰۹۲

۱,۲۲۰,۰۲۳,۷۶۳

۷,۶۳۹,۲۰۴,۴۸۱

۱۰,۲۴۵,۵۵۲,۳۸۵

۹,۳۴۵,۲۷۵,۵۷۳

۱۱,۴۶۵,۵۷۶,۱۴۸

۷۵,۲۴۹,۸۳۷,۴۰۱

۸۵,۹۸۴,۶۳۳,۳۱۵

۱۱- موجودی نقد

(مبالغ به ریال)

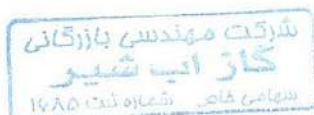
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۲۴,۷۲۵,۰۲۴,۵۷۱	۳۰,۸۵۳,۰۳۲,۲۹۴	۱۱-۱
۲۰,۸۲۹,۱۶۱	۳۰۴,۴۷۴,۰۲۷	
۲۴,۷۴۵,۸۵۳,۷۳۲	۳۱,۱۵۷,۵۰۶,۳۲۱	

موجودی نزد بانک ها - ریالی

موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی

۱۱-۱- موجودی نزد بانک های ریالی به شرح ذیل می باشد:

نام بانک	شعبه	شماره حساب	نوع حساب	۱۴۰۲	۱۴۰۳
سپه	پاکدشت	۴۹۱۰۸۹۱	جاری	۵۹۱,۴۲۱,۳۳۹	۸۰۱,۲۴۷,۶۲۸
ملت	جیحون	۹۲۰۷۹۵۳۳۸۹	کوتاه مدت	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
سپه	میعاد پاکدشت	۳۶۲۰۰۱۶۸۵۳۰۶۶	کوتاه مدت	.	۳۹۵۱۴۱۰۸۷
تجارت	شهرک صنعتی عباس آباد	۱۹۲۳۱۰۶۹	کوتاه مدت	۲۴,۱۳۰,۶۰۳,۲۳۲	۲۹,۶۵۳,۶۴۳,۵۷۹
				۲۴,۷۲۵,۰۲۴,۵۷۱	۳۰,۸۵۳,۰۳۲,۲۹۴



شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۳۲۰.۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۳۰.۲۰۰ سهم ۱۰.۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

اسامی سهامداران	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام
عماد داور پناه	۱۵٪	۱۵۰	۱۵٪	۱۵۰
امیر داور پناه	۱۵٪	۱۵۰	۱۵٪	۱۵۰
مهداب علی بخشی	۱۲٪	۱۲۰	۱۲٪	۱۲۰
مehوش علی بخشی	۱۲٪	۱۲۰	۱۲٪	۱۲۰
صفر محمد داور پناه	۱۰٪	۱۰۰	۱۰٪	۱۰۰
اذر رمضان	۱۰٪	۱۰۰	۱۰٪	۱۰۰
حمید اخوان خرازیان	۱۰٪	۱۰۰	۱۰٪	۱۰۰
سمانه به نژاد	۵٪	۵۰	۵٪	۵۰
سارا اخوان خرازیان	۵٪	۵۰	۵٪	۵۰
سنایش اخوان خرازیان	۵٪	۵۰	۵٪	۵۰
قدرت اله علی بخشی	۱٪	۱۰	۱٪	۱۰
	۱۰۰٪	۱,۰۰۰	۱۰۰٪	۱,۰۰۰



شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۳-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

تجاری

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۲۱,۶۵۷,۷۹۰,۱۹۸	۸۹,۱۳۰,۳۸۳,۳۴۷
۴۳,۷۱۹,۹۱۸,۹۳۴	۱۰۴,۹۸۲,۱۵۲,۴۴۰
۲۳,۵۹۳,۶۵۰,۰۰۰	۱۰,۳۹۸,۸۲۴,۴۴۰
۱۳,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰
.	۹,۱۳۸,۵۰۶,۱۵۱
.	۳۵,۶۹۷,۵۲۱,۵۰۳
۲۸,۳۴۸,۵۵۴,۴۲۰	۲,۰۳۰,۴۷۲,۲۴۷
۲۳۰,۳۶۹,۹۱۳,۵۵۲	۲۵۳,۹۲۷,۸۶۰,۱۲۸

حساب های پرداختنی

نورد لوله و پروفیل میامی فولاد شرق

نورد لوله و پروفیل صابری

شرکت دانش آتیه معماری و ساخت

شرکت کاوه گستر ملکان

باز یافت فلزات غیر آهنی رفسنجان

تجارت فولاد دعائی

سایر

سایر پرداختنی ها

اشخاص وابسته- آقای صفر محمد داورپناه

سازمان امور مالیاتی- مالیات بر ارزش افزوده

سازمان تامین اجتماعی- بیمه پرداختنی

.	۲,۸۷۷,۹۲۸,۹۰۸
۴۱۰,۹۷۵,۱۱۰	.
.	۹۹۱,۸۴۲,۶۳۰
۴۱۰,۹۷۵,۱۱۰	۳,۸۶۹,۷۷۱,۵۳۸
۲۳۰,۷۸۰,۸۸۸,۶۶۲	۲۵۷,۷۹۷,۶۳۱,۶۶۶

۱۳-۱-۱- گردش اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
.	(۱,۷۰۶,۰۷۱,۰۹۲)
.	۴,۵۸۴,۰۰۰,۰۰۰
.	۲,۸۷۷,۹۲۸,۹۰۸

مانده ابتدای سال

دریافت های نقدی از سهامداران

۱۳-۱-۱-۱- مبلغ فوق بدهی به سهامداران جهت تامین مالی و سرمایه در گردش طی سال مالی بوده است.



شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهایی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- مالیات پرداختنی

۱۴-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره) به قرار زیر است:

۱۴۰۳	۱۴۰۲
۶۵۷,۵۱۰,۹۲۰	۹۸۸,۳۱۳,۲۴۱
۱,۳۶۱,۵۲۲,۸۷۹	۲,۳۳۴,۷۲۶,۵۷۶
(۱,۳۰۰,۷۲۰,۵۵۸)	(۹۸۸,۳۱۳,۲۴۱)
<u>۹۸۸,۳۱۳,۲۴۱</u>	<u>۲,۳۳۴,۷۲۶,۵۷۶</u>

مانده در ابتدای سال
ذخیره مالیات عملکرد سال
پرداختی طی سال

۱۴-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی برای سال های ۱۴۰۱ تا ۱۴۰۳ به شرح زیر است:

مالیات

نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ایزازی	درآمد مشمول مالیات ایزازی	سود ایزازی	سال مالی
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	(۳۳۲,۲۰۹,۶۲۸)	۰	۲,۷۵۹,۸۷۸,۷۲۸	۲,۷۵۹,۸۷۸,۷۲۸	۲,۷۵۹,۸۷۸,۷۲۸	۶۵۷,۵۱۰,۹۲۰	۰	۰	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	۱,۳۶۱,۵۲۲,۸۷۹	۲,۳۶۱,۵۲۲,۸۷۹	۵,۹۸۵,۳۰۰,۷۲۸	۵,۹۸۵,۳۰۰,۷۲۸	۱,۷۰۱,۹۰۳,۵۵۹	۶,۸۰۷,۶۱۴,۳۹۷	۶,۸۰۷,۶۱۴,۳۹۷	۱۴۰۲	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۰	۲,۳۳۴,۷۲۶,۵۷۶	۰	۰	۲,۳۳۴,۷۲۶,۵۷۶	۹,۳۳۸,۹۰۶,۳۰۴	۹,۳۳۸,۹۰۶,۳۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۳
	<u>۹۸۸,۳۱۳,۲۴۱</u>	<u>۲,۳۳۴,۷۲۶,۵۷۶</u>							

۱۴-۳- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۲ قطعی و تمبر به شده است.



شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- پیش دریافت ها (مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	رهاورد انرژی
۲۳,۱۸۰,۱۲۵,۵۰۰	.	قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا
.	۴۱,۷۷۰,۱۷۹,۲۲۷	الکترونیک شیراز
.	۴,۵۳۰,۴۰۰,۰۰۰	راسا پترو سیف
۲۳,۵۰۰,۱۲۵,۵۰۰	۴۸,۳۰۰,۵۷۹,۲۲۷	

۱۶- اصلاح اشتباهات (مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
.	(۲,۱۵۷,۵۶۵,۳۸۱)	کسری ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱
.	(۲۹,۱۹۴,۳۱۲)	کسری ذخیره مالیات ماده ۱۶۹ سال ۱۴۰۱
.	(۲,۱۸۶,۷۵۹,۶۹۳)	

۱۷- نقد حاصل از عملیات (مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵,۴۴۶,۰۹۱,۵۱۸	۷,۰۰۴,۱۷۹,۷۲۸	سود خالص
		تعدیلات:
۱,۳۶۱,۵۲۲,۸۷۹	۲,۳۳۴,۷۲۶,۵۷۶	هزینه مالیات بر درآمد
.	(۲,۱۸۶,۷۵۹,۶۹۳)	اصلاح اشتباهات
۶,۸۰۷,۶۱۴,۳۹۷	۷,۱۵۲,۱۴۶,۶۱۱	
(۱,۱۳۹,۰۵۰,۰۰۰)	۸۳۹,۰۵۰,۰۰۰	کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها
(۲۳,۰۲۶,۰۶۳,۴۳۸)	(۴۱,۶۷۳,۶۳۱,۵۹۸)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۲۳,۳۰۲,۲۶۸,۴۶۹)	(۱۰,۷۳۴,۷۹۵,۹۱۴)	(افزایش) دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۶۶,۲۱۴,۸۹۷,۶۰۶	۲۲,۴۳۲,۷۴۳,۰۰۴	افزایش پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
(۱۳,۰۲۳,۱۹۴,۰۷۸)	۲۴,۸۰۰,۴۵۳,۷۲۷	افزایش (کاهش) پیش دریافت ها
۱۲,۵۳۱,۹۳۶,۰۱۸	۲,۸۱۵,۹۶۵,۸۳۰	نقد حاصل از عملیات



شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱۸-۱- 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 سال گذشته بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی میکند. به عنوان بخشی از این بررسی کمیته، هزینه سرمایه و ریسکهای مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار میدهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است.

۱۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
جمع بدهی	۳۰۸,۴۳۲,۹۳۷,۴۶۹	۲۵۵,۲۶۹,۳۲۷,۴۰۳
موجودی نقد	(۳۱,۱۵۷,۵۰۶,۳۲۱)	(۲۴,۷۴۵,۸۵۳,۷۳۲)
خالص بدهی	۲۷۷,۲۷۵,۴۳۱,۱۴۸	۲۳۰,۵۲۳,۴۷۳,۶۷۱
حقوق مالکانه	۴۵,۴۱۸,۵۹۱,۷۹۳	۴۰,۶۰۱,۱۷۱,۷۵۸
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۶۱۰٪	۵۶۸٪

۱۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۱۸-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را یکبار میگیرد: 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.

۱۸-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز مدیریت می شود به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در آخر سال منعکس کننده آسیب پذیری در طی سال نمی باشد.

۱۸-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء 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 ایفاء 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 منطق 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.

۱۸-۵- 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. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.



شرکت مهندسی بازرگانی گاز آب شیر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- معاملات با اشخاص وابسته
۱-۹-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد رسیدگی

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	قرض الحسنه پرداختی	قرض الحسنه دریافتی
مدیران اصلی شرکت	آقای صفر محمد داوودپناه	مدیر عامل و نائب رئیس هیات مدیره	✓	۰	۲,۵۸۴,۰۰۰,۰۰۰
جمع					
				۰	۴,۵۸۴,۰۰۰,۰۰۰

۱۹-۱- مانده حساب های بدهی اشخاص وابسته (مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		سایر پرداختی ها	سایر دریافتی ها	نام شخص وابسته	شرح
خالص	طلب	خالص	طلب				
بدهی	بدهی	طلب	بدهی	۲,۵۸۷,۹۲۸,۹۰۸	۰	آقای صفر محمد داوودپناه	مدیران اصلی شرکت
۰	۱,۷۰۶,۰۷۰,۹۲	۰	۲,۵۸۷,۹۲۸,۹۰۸	۲,۵۸۷,۹۲۸,۹۰۸	۰	جمع	
۰	۱,۷۰۶,۰۷۱,۰۹۳	۰	۲,۵۸۷,۹۲۸,۹۰۸	۲,۵۸۷,۹۲۸,۹۰۸	۰		

۱۹-۱-۱- به استثناء قرض الحسنه دریافتی و پرداختی، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت نداشته است.

۱۹-۱-۲- شرکت در سال مورد رسیدگی معامله ای با سایر اشخاص وابسته ندارد.

۲۰- تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۰-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۲۰-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه دارایی و بدهی احتمالی مشمول مواد ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۲۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

فی مابین تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورت های مالی هیچگونه رویداد تعدیلی و یا غیر تعدیلی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا انشاء در یادداشت ها باشد به وقوع نپیوسته است.

۲۲- وضعیت ارزی

شرکت طی سال مالی فاقد هرگونه دارایی و بدهی بزرگی ارزی می باشد.

۲۳- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد حیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای هر سهم) است.

