

شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳



تاریخ:

شماره:

پیوست:

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱) صورتهای مالی شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۲ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود) در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای 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.

مبنای اظهار نظر

۲) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳) همانگونه که در یادداشت توضیحی ۹ صورتهای مالی درج گردیده است. دارایی های ثابت مشهود فاقد پوشش بیمه ای لازم می باشد.

مفاد بند فوق تاثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

۴) حسابهای واحد مورد گزارش در سال مالی قبل مورد حسابرسی قرار نگرفته است و حسابرسی این مؤسسه در بر گیرنده عملیات دوره جاری می باشد ولیکن در موارد مقتضی به مانده های سال قبل تسری یافته است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۵) 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 صورتهای مالی

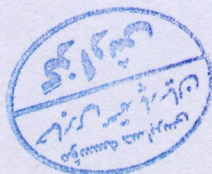
۶) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی میشود اطمینان معقول سطح بالایی از اطمینان است اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت در صورت وجود کشف نشود تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه میباشند زمانی با اهمیت تلقی میشوند که به طور منطقی انتظار رود به تنهایی یا در مجموع بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود 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 رو شهای حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب میتواند همراه با تبانی، جعل حذف عمدی ارایه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری 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 میشود.

❖ 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 و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که میتواند 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 شرکت اشاره شود، یا اگر اطلاعات افشا شده



کافی نبود اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه گیریها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال رویدادها با شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت از ادامه فعالیت باز بماند.

❖ کلیت ارایه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مینای تهیه صورت های مالی به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار، حسابرسی شامل ضعفهای با اهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است به ارکان راهبری اطلاع رسانی میشود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی بشمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

مؤسسه حسابرسی حسابرس معتمد پارسین

۳۰ مهر ۱۴۰۴

(حسابداران رسمی)

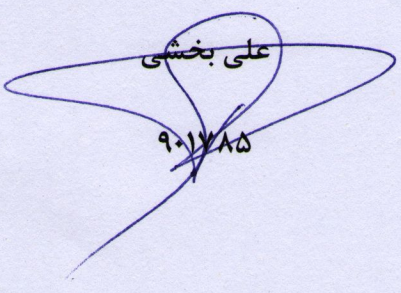
شهرام صالحی لشکاجانی

۸۴۱۳۷۲



علی بخشی

۹۰۱۷۸۵



شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود)

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ تقدیم می شود.

اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

• صورت جریانهای نقدی

۶-۱۶

• یادداشتهای توضیحی

صورتهای مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۳۱/۰۳/۱۴۰۴ به تأیید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

اعضای هیات مدیره

مدیرعامل و نائب رئیس هیئت

مدیره

مهرداد وطنی

رئیس هیئت مدیره

چراغعلی شینی شیخ

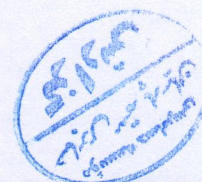
شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	ریال	ریال
عملیات در حال تداوم:		
درآمدهای عملیاتی	۲۲۶,۸۳۳,۱۵۲,۶۶۴	۷۲,۰۰۸,۱۷۷,۳۴۹
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۲۰۸,۸۹۹,۴۴۴,۲۳۷)	-
سود ناخالص	۱۷,۹۳۳,۷۰۸,۴۲۷	۷۲,۰۰۸,۱۷۷,۳۴۹
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۶,۹۴۱,۶۷۸,۹۲۹)
سایر درآمدها	-	-
سایر هزینه ها	-	(۵۲,۳۲۰,۵۷۴,۸۷۴)
سود عملیاتی	(۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۹,۲۶۲,۲۵۳,۸۰۳)
هزینه های مالی	-	-
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۲,۰۴۰,۹۸۳,۵۹۵	-
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۲,۰۴۰,۹۸۳,۵۹۵	۲,۷۴۵,۹۲۳,۵۴۶
هزینه مالیات بر درآمد:		
سال جاری	-	-
سال های قبل	-	-
سود خالص	۱۶,۳۷۴,۶۹۲,۰۲۲	۲,۷۴۵,۹۲۳,۵۴۶





از آنجایی که اقلام تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود دوره و تعدیلات سنواتی می باشد صورت سود و زیان جامع ارایه نشده است.



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

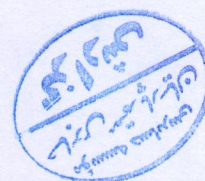
شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۰/۰۱
	ریال	ریال	ریال
دارایی ها			
دارائیهای غیر جاری :			
۹ دارایی های ثابت مشهود	۵۲۶,۵۸۴,۵۷۲	۵۲۶,۵۸۴,۵۷۲	۵۲۶,۵۸۴,۵۷۲
۱۰ دارایی های نامشهود	۸,۵۱۸,۰۰۱	۸,۵۱۸,۰۰۱	۸,۵۱۸,۰۰۱
جمع دارایی های غیر جاری	۵۳۵,۱۰۲,۵۷۳	۵۳۵,۱۰۲,۵۷۳	۵۳۵,۱۰۲,۵۷۳
دارایی های جاری :			
۱۱ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۵۹,۱۹۳,۱۹۲,۱۱۷	۲۶,۵۵۴,۷۱۳,۵۰۴	۲۰۵,۲۶۷,۴۷۲
۱۲ موجودی نقد	۶۱,۴۷۱,۱۱۲,۷۸۱	۱۱,۹۲۲,۳۶۲,۳۵۹	۲,۶۳۳,۶۹۸,۰۷۶
جمع دارایی های جاری	۱۲۰,۶۶۴,۳۰۴,۸۹۸	۳۸,۴۷۷,۰۷۵,۸۶۳	۲,۸۳۸,۹۶۵,۵۴۸
جمع دارایی ها	۱۲۱,۱۹۹,۴۰۷,۴۷۱	۳۹,۰۱۲,۱۷۸,۴۳۶	۳,۳۷۴,۰۶۸,۱۲۱
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه:			
۱۳ سرمایه	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴ اندوخته قانونی	۱۰۴,۸۵۷,۷۰۲	۱۰۴,۸۵۷,۷۰۲	۱۰۴,۸۵۷,۷۰۲
سود(زیان) انباشته	۹,۸۸۳,۷۱۸,۴۷۹	(۶,۴۹۰,۹۷۳,۵۴۳)	(۹,۲۳۶,۸۹۷,۰۸۹)
جمع حقوق مالکانه	۱۰,۹۸۸,۵۷۶,۱۸۱	(۵,۳۸۶,۱۱۵,۸۴۱)	(۸,۱۳۲,۰۳۹,۳۸۷)
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری:			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	-	-	-
جمع بدهی های غیر جاری	-	-	-
بدهی های جاری:			
۱۵ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۱۰,۲۱۰,۸۳۱,۲۹۰	۴۴,۳۹۸,۲۹۴,۲۷۷	۱۱,۵۰۶,۱۰۷,۵۰۸
۱۶ مالیات پرداختنی	-	-	-
پیش دریافت ها	-	-	-
جمع بدهی های جاری	۱۱۰,۲۱۰,۸۳۱,۲۹۰	۴۴,۳۹۸,۲۹۴,۲۷۷	۱۱,۵۰۶,۱۰۷,۵۰۸
جمع بدهی ها	۱۱۰,۲۱۰,۸۳۱,۲۹۰	۴۴,۳۹۸,۲۹۴,۲۷۷	۱۱,۵۰۶,۱۰۷,۵۰۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۱۲۱,۱۹۹,۴۰۷,۴۷۱	۳۹,۰۱۲,۱۷۸,۴۳۶	۳,۳۷۴,۰۶۸,۱۲۱

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
ریال	ریال	ریال	ریال
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱۰۴,۸۵۷,۷۰۲	(۹,۲۳۶,۸۹۷,۰۸۹)	(۸,۱۳۲,۰۳۹,۳۸۷)
اصلاح اشتباهات	-	-	-
تغییر در رویه های حسابداری	-	-	-
مانده تجدید ارائه شده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱۰۴,۸۵۷,۷۰۲	(۹,۲۳۶,۸۹۷,۰۸۹)	(۸,۱۳۲,۰۳۹,۳۸۷)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲	-	-	-
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی ۱۴۰۲	-	۲,۷۴۵,۹۲۳,۵۴۶	۲,۷۴۵,۹۲۳,۵۴۶
اصلاح اشتباهات	-	-	-
تغییر در رویه های حسابداری	-	-	-
سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲	-	۲,۷۴۵,۹۲۳,۵۴۶	۲,۷۴۵,۹۲۳,۵۴۶
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	-	-	-
سود جامع ۱۴۰۲	-	۲,۷۴۵,۹۲۳,۵۴۶	۲,۷۴۵,۹۲۳,۵۴۶
سود سهام مصوب	-	-	-
افزایش سرمایه	-	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-
تخصیص به سایر اندوخته ها	-	-	-
مانده تجدید ارائه شده در پایان ۱۴۰۲	-	-	-
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳	۱۰۴,۸۵۷,۷۰۲	(۶,۴۹۰,۹۷۳,۵۴۳)	(۵,۳۸۶,۱۱۵,۸۴۱)
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	۱۶,۳۷۴,۶۹۲,۰۲۲	۱۶,۳۷۴,۶۹۲,۰۲۲
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	-	-	-
سود جامع سال ۱۴۰۳	-	۱۶,۳۷۴,۶۹۲,۰۲۲	۱۶,۳۷۴,۶۹۲,۰۲۲
سود سهام مصوب	-	-	-
افزایش سرمایه	-	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-
تخصیص به سایر اندوخته ها	-	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۰۴,۸۵۷,۷۰۲	۹,۸۸۳,۷۱۸,۴۷۹	۱۰,۹۸۸,۵۷۶,۱۸۱

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



شماره ثبت ۱۸۹۵۶۸

شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	ریال
۹,۲۸۸,۶۶۴,۲۸۳	۴۷,۵۰۷,۷۶۶,۸۲۷	۱۷
-	-	
۹,۲۸۸,۶۶۴,۲۸۳	۴۷,۵۰۷,۷۶۶,۸۲۷	
-	-	
-	-	
-	-	
-	-	
-	۲۰,۴۰,۹۸۳,۵۹۵	
-	۲۰,۴۰,۹۸۳,۵۹۵	
۹,۲۸۸,۶۶۴,۲۸۳	۴۹,۵۴۸,۷۵۰,۴۲۲	
-	-	
-	-	
-	-	
-	-	
-	-	
-	-	
۹,۲۸۸,۶۶۴,۲۸۳	۴۹,۵۴۸,۷۵۰,۴۲۲	
۲,۶۳۳,۶۹۸,۰۷۶	۱۱,۹۲۲,۳۶۲,۳۵۹	
-	-	
۱۱,۹۲۲,۳۶۲,۳۵۹	۶۱,۴۷۱,۱۱۲,۷۸۱	
-	-	

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) 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

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :

دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی برای تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته

دریافت های ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته

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

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

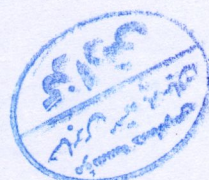
تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی



(Signature)



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

شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود) به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۳۱۵۷۵۹ در تاریخ ۱۳۸۱/۰۴/۲۱ به صورت شرکت با مسئولیت محدود تاسیس، و طی شماره ۱۸۹۵۶۸ مورخ ۱۳۸۱/۰۴/۲۱ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی استان تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۸۱/۰۴/۲۱ شروع به بهره برداری نموده است. نشانی مرکز اصلی شرکت واقع در استان تهران، میدان فاطمی، خیابان چلستون، خیابان بوعلی سینا شرقی، پلاک ۳۷ و محل فعالیت اصلی آن در استان تهران واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، مشاوره، نظارت و ارائه خدمات در امور مدیریت، بازاریابی، تکنولوژی و پروژه ها، انجام مطالعات و بررسی های علمی و فنی و تحقیقاتی در کلیه زمینه های خدمات مدیریت بازاریابی، تکنولوژی و پروژه ها، انجام انواع فعالیتهای فنی و تکنولوژیکی، تحقیقاتی، بازرگانی مجاز و خدمات مدیریتی، اجرای پروژه های صنعتی و نرم افزاری، طراحی و ساخت و خرید و فروش انواع سیستمها و محصولات موضوع فعالیت های شرکت، مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی، انجام کلیه عملیاتی که بطور مستقیم با موضوعات فوق بستگی داشته باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین 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 زیر بوده است:

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
نفر	نفر
۱۱	۶
کارخانه	۶
۱۱	۶

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است بشرح ذیل می باشد.

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان:

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از یک فروردین ۱۴۰۴ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی 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 مابه ازایی 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 فعالیتهای عادی، از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. براساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است و در موارد مقتضی نیز از ارزشهای جاری نیز 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 از 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 گردد.

۳-۳- دارائیهای ثابت مشهود

۳-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.



شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۲-۲-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه 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 مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
اثاثه و منصوبات	۶ ساله	خط مستقیم

۲-۳-۲- 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 و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۴- دارایی های نامشهود

دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها 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، مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا یکبارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار	۳ ساله	خط مستقیم

۲-۵- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قسایل 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 اتکالپذیر قابل برآورد باشد.

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

۲-۵-۱- 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 پایان سال پرداخت و یا در حسابها منظور می شود.

۲-۶- مالیات بر درآمد

۲-۶-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند. مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع و یا مستقیماً "در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

۲-۶-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقت بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

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



شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۴-درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
ریال		ریال	
-		-	
-		-	
-		-	
-		-	
-		-	
۷۲,۰۰۸,۱۷۷,۳۴۹		۲۲۶,۸۳۳,۱۵۲,۶۶۴	
۷۲,۰۰۸,۱۷۷,۳۴۹		۲۲۶,۸۳۳,۱۵۲,۶۶۴	

فروش خالص:

داخلی:

سایر

فروش ناخالص

برگشت از فروش

تخفیفات فروش

فروش خالص

درآمد ارایه خدمات

۴-۱-خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
ریال		ریال	
-		۲۲۰,۸۳۳,۱۵۲,۶۶۴	۹۷٪
-		۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳٪
۱۰۰٪	۷۲,۰۰۸,۱۷۷,۳۴۹	-	-
	۷۲,۰۰۸,۱۷۷,۳۴۹	۲۲۶,۸۳۳,۱۵۲,۶۶۴	

سایر مشتریان:

سپنتا صنعت پيشتازان امید

شرکت پيشگامان فولاد جنوب

شرکت فلاز

۴-۲-جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
ریال	ریال	ریال	درآمد عملیاتی	
۲۲۶,۸۳۳,۱۵۲,۶۶۴	۲۰۸,۸۹۹,۴۴۴,۳۳۷	۱۷,۹۳۳,۷۰۸,۲۲۷	۸٪	-
۲۲۶,۸۳۳,۱۵۲,۶۶۴	۲۰۸,۸۹۹,۴۴۴,۳۳۷	۱۷,۹۳۳,۷۰۸,۲۲۷		

درآمد ارایه خدمات



شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۳			۱۴۰۲		
فروش	خدمات	جمع	فروش	خدمات	جمع
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
-	-	-	-	-	-
-	۲۴,۵۲۲,۸۲۹,۶۹۱	۲۴,۵۲۲,۸۲۹,۶۹۱	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	۲۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-
-	۴۸,۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸,۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-
-	۱۷,۲۲۲,۶۶۵,۵۱۰	۱۷,۲۲۲,۶۶۵,۵۱۰	-	-	-
-	۱۶,۳۴۲,۱۰۹,۱۱۲	۱۶,۳۴۲,۱۰۹,۱۱۲	-	-	-
-	۷۸,۸۲۱,۸۳۹,۹۲۴	۷۸,۸۲۱,۸۳۹,۹۲۴	-	-	-
-	۲۰۸,۸۹۹,۴۴۴,۲۳۷	۲۰۸,۸۹۹,۴۴۴,۲۳۷	-	-	-

مواد مستقیم

دستمزد مستقیم

سربار ساخت:

هزینه نرم افزار رایانه و شبکه

هزینه تعمیر و نگهداری

هزینه ملزومات مصرفی

هزینه سفر و مأموریت

سایر

۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی

۱۴۰۳	۱۴۰۲
ریال	ریال
-	۱۴,۰۵۹,۲۱۴,۷۰۹
۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۱,۲۰۲,۴۶۴,۲۲۰
۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۹۴۱,۶۷۸,۹۲۹

هزینه های اداری و عمومی:

هزینه حقوق و مزایا

هزینه اجاره

سایر

۷- سایر هزینه ها

۱۴۰۳	۱۴۰۲
ریال	ریال
-	۵۲,۳۲۰,۵۷۴,۸۷۴
-	۵۲,۳۲۰,۵۷۴,۸۷۴

سایر

۸- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۴۰۳	۱۴۰۲
ریال	ریال
۲,۰۴۰,۹۸۳,۵۹۵	-
۲,۰۴۰,۹۸۳,۵۹۵	-

سایر اقلام:

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی



شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود)

بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

- دارایی های ثابت مشهود

مبالغ به ریال

بهای تمام شده :

مانده در اول سال ۱۴۰۲

افزایش

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک

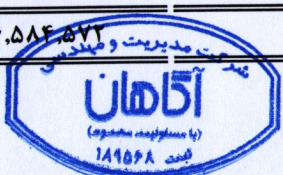
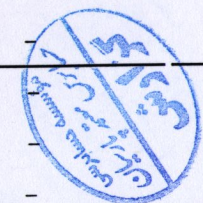
واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مانده دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مانده دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

۹-۱- دارایی های ثابت مشهود در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله و ... فاقد پوشش بیمه ای است.



سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۰- دارایی های نامشهود

حق امتیاز خدمات عمومی	نوم الحزاور رایانه ای	جمع
ریال	ریال	ریال
-	۸,۵۱۸,۰۰۱	۸,۵۱۸,۰۰۱
-	-	-
-	۸,۵۱۸,۰۰۱	۸,۵۱۸,۰۰۱
-	-	-
-	۸,۵۱۸,۰۰۱	۸,۵۱۸,۰۰۱
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	۸,۵۱۸,۰۰۱	۸,۵۱۸,۰۰۱
-	۸,۵۱۸,۰۰۱	۸,۵۱۸,۰۰۱

بهای تمام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

۱۱- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۱- دریافتنی های کوتاه مدت

۱۴۰۲		۱۴۰۳			
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۶,۵۵۴,۷۱۳,۵۰۴	۵۹,۱۹۳,۱۹۲,۱۱۷	-	۵۹,۱۹۳,۱۹۲,۱۱۷	-	۵۹,۱۹۳,۱۹۲,۱۱۷
۲۶,۵۵۴,۷۱۳,۵۰۴	۵۹,۱۹۳,۱۹۲,۱۱۷	-	۵۹,۱۹۳,۱۹۲,۱۱۷	-	۵۹,۱۹۳,۱۹۲,۱۱۷

تجاری:

حساب های دریافتنی:

سایر مشتریان

۱-۱-۱۱- مانده حسابهای دریافتنی تجاری از اقلام بشروح ذیل تشکیل شده است:

١٤٠٢	١٤٠٣
ريال	ريال
-	٥٩,١٩٣,١٩٢,١١٧
٢٦,٥٥٢,٧١٣,٥٠٢	-
٢٦,٥٥٢,٧١٣,٥٠٢	٥٩,١٩٣,١٩٢,١١٧

سپنتا صنعت پیشتازان امید

سایر



شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۲- موجودی نقد

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
موجودی نزد بانک ها	۶۰,۱۱۲,۹۹۰,۶۴۷	۱۰,۲۸۰,۷۰۳,۶۷۸
موجودی صندوق	۱,۳۵۸,۱۲۲,۱۳۴	۱,۶۴۱,۶۵۸,۶۸۱
	۶۱,۴۷۱,۱۱۲,۷۸۱	۱۱,۹۲۲,۳۶۲,۳۵۹

۱۲-۱- موجودی نزد بانکهای ریالی از اقلام بشرح ذیل تشکیل شده است:

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
بانک سپه	۵۹,۵۴۰,۹۵۴,۲۹۴	۱۰,۲۸۰,۷۰۳,۶۷۸
بانک کارآفرین	۵۷۲,۰۳۶,۳۵۳	-
	۶۰,۱۱۲,۹۹۰,۶۴۷	۱۰,۲۸۰,۷۰۳,۶۷۸

۱۳- سرمایه

۱۳-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال تماماً پرداخت شده می باشد.

۱۳-۲- ترکیب صاحبان سرمایه در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	مبلغ-ریال	مبلغ-ریال
مهرداد وطنی	۷۹۳,۱۱۸,۱۷۰	۷۹%
چراغعلی شینی شیخ	۲۰۶,۸۷۱,۸۳۰	۲۱%
سیدمرتضی طیبی جزایری	۱۰,۰۰۰	۰%
	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰%

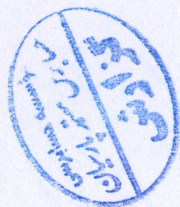
۱۴- اندوخته قانونی

مطابق با مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۱۰۴,۸۵۷,۷۰۲ ریال از سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد یادشده تارسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سودخالص شرکت به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۱۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۵-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریالی	جمع
	ارزی	جمع
	ریال	ریال
تجاری:		
حسابهای پرداختنی:		
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۸۱,۳۹۱,۳۸۰,۴۸۰	۳۷,۶۵۵,۳۲۹,۹۹۰
	-	۸۱,۳۹۱,۳۸۰,۴۸۰
	-	۳۷,۶۵۵,۳۲۹,۹۹۰



شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۲

سایر پرداختی ها:

حساب های پرداختی:

۵,۷۸۴,۹۶۷,۸۹۱	۵,۷۸۴,۹۶۷,۸۹۱	-	۵,۷۸۴,۹۶۷,۸۹۱	اشخاص وابسته-مهرداد و طانی
-	۲۱,۲۴۶,۹۹۹,۵۵۷	-	۲۱,۲۴۶,۹۹۹,۵۵۷	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
-	۶۶۵,۲۴۳,۴۸۳	-	۶۶۵,۲۴۳,۴۸۳	سازمان تامین اجتماعی
-	۱۶۴,۲۴۳,۴۸۳	-	۱۶۴,۲۴۳,۴۸۳	سازمان امور مالیاتی
۹۵۷,۹۹۶,۳۹۶	۹۵۷,۹۹۶,۳۹۶	-	۹۵۷,۹۹۶,۳۹۶	سایر
۶,۷۴۲,۹۶۴,۲۸۷	۲۸,۸۱۹,۴۵۰,۸۱۰	-	۲۸,۸۱۹,۴۵۰,۸۱۰	
۴۴,۳۹۸,۲۹۴,۲۷۷	۱۱۰,۲۱۰,۸۳۱,۳۹۰	-	۱۱۰,۲۱۰,۸۳۱,۳۹۰	

۱-۱-۱۵- مانده حسابهای پرداختی تجاری بشرح ذیل می باشد:

۱۴۰۲	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
-	۲۰,۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آریا تجارت آیناز
-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آتی مین ایستا
-	۱۹,۹۰۰,۰۳۰,۴۸۰	شرکت کن سان صنعت
-	۱۸,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت کن آسا فلز
-	۱,۸۱۱,۳۵۰,۰۰۰	شرکت پدیده تکنولوژی نور تهران
۳۷,۶۵۵,۳۲۹,۹۹۰	۹۷۵,۰۰۰,۰۰۰	سایر
۳۷,۶۵۵,۳۲۹,۹۹۰	۸۱,۳۹۱,۳۸۰,۴۸۰	



شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۶- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	مالیات (مبالغ به ریال)						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	-	-	۳۰,۱۷۱,۰۶۵	۳۰,۱۷۱,۰۶۵	۳۰,۱۷۱,۰۶۵	۳۰,۱۷۱,۰۶۵	۱۲۰,۶۸۴,۲۶۰	۱۲۱,۰۴۷,۴۰۲	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱,۵۰۵,۲۳۰,۸۸۷	۱,۵۰۵,۲۳۰,۸۸۷	۱,۵۰۵,۲۳۰,۸۸۷	۶۸۴,۴۲۱,۴۴۴	۲,۷۳۷,۶۸۵,۷۷۵	۲,۷۴۵,۹۲۳,۵۴۶	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	۴,۰۸۱,۳۹۱,۹۸۷	۱۶,۳۲۵,۵۶۷,۹۴۶	۱۶,۳۷۴,۶۹۲,۰۲۲	۱۴۰۳
	-	-							

۱-۱۶- مالیات عملکرد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه گردیده است.



شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۷- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۲,۷۴۵,۹۲۳,۵۴۶	۱۶,۳۷۴,۶۹۲,۰۲۲	سود خالص
۲,۷۴۵,۹۲۳,۵۴۶	۱۶,۳۷۴,۶۹۲,۰۲۲	
		تعدیلات:
-	-	هزینه مالیات بر درآمد
-	-	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
-	-	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
-	(۲,۰۴۰,۹۸۳,۵۹۵)	سایر
-	(۲,۰۴۰,۹۸۳,۵۹۵)	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش:
(۲۶,۳۴۹,۴۴۶,۰۳۲)	(۳۲,۶۳۸,۴۷۸,۶۱۳)	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
۳۲,۸۹۲,۱۸۶,۷۶۹	۶۵,۸۱۲,۵۳۷,۰۱۳	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
-	-	افزایش (کاهش) پیش دریافت‌های عملیاتی
۶,۵۴۲,۷۴۰,۷۳۷	۳۳,۱۷۴,۰۵۸,۴۰۰	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۹,۲۸۸,۶۶۴,۲۸۳	۴۷,۵۰۷,۷۶۶,۸۲۷	نقد حاصل از عملیات

۱۸- مدیریت سرمایه و ریسک

۱۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند 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 می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

شرکت فاقد کمیته مدیریت ریسک بوده، لیکن مدیریت شرکت، ساختار سرمایه شرکت را سالی یکبار مورد بررسی قرار می‌دهد. لذا به عنوان بخشی از این بررسی مدیریت شرکت، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان مشخصی را که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه باشد تعیین ننموده است.

۱۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۴۴,۳۹۸,۳۹۴,۳۷۷	۱۱۰,۲۱۰,۸۳۱,۲۹۰	جمع بدهی
(۱۱,۹۲۳,۳۶۲,۳۵۹)	(۶۱,۴۷۱,۱۱۲,۷۸۱)	موجودی نقد
۳۲,۴۷۵,۹۳۱,۹۱۸	۴۸,۷۳۹,۷۱۸,۵۰۹	خالص بدهی
(۵,۳۸۶,۱۱۵,۸۴۱)	۱۰,۹۸۸,۵۷۶,۱۸۱	حقوق مالکانه
-۶۰۳٪	۴۴۴٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)



شرکت مدیریت و مهندسی آگاهان (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. شرکت بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد.

۱۸-۳- سایر ریسک‌های قیمت

شرکت در طی سال مالی مورد گزارش به دلیل عدم اقدام به انجام سایر معاملات دیگر مشمول ریسک قیمتی دیگری هم نبوده است.

۱۸-۳-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

شرکت فاقد اوراق بهادار با اهمیت می‌باشد، بدلیل عدم سرمایه‌گذاری شرکت در سهام و اوراق بهادار و محدود بودن سرمایه‌گذاری شرکت که منحصر به سپرده کوتاه‌مدت بانکی می‌باشد، لذا در معرض ریسک تغییر قیمت اوراق بهادار قرار نمی‌گیرد.

۱۸-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می‌یابد.

۱۸-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می‌کند.

۱۹- معاملات با اشخاص وابسته

۱۹-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش می‌باشد.

۲۰- وضعیت ارزی

شرکت در تاریخ تأیید صورت وضعیت مالی فاقد دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی می‌باشد.

۲۱- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۲۱-۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد.

۲۱-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد بدهی‌های احتمالی می‌باشد.

۲۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی بوده، بوقوع نپیوسته است.

