

شرکت مهندسين مشاور پارت رايان ورنّا (سهامي خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانوني

به انضمام صورتهای مالي و يادداشتهای توضيحي

سال مالي منتهی به ۳۱ شهريور ماه ۱۳۹۴

شرکت مهندسين مشاور پارت رايان ورنه (سهامي خاص)
فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الى ۳	۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۲	۲- فهرست صورتهای مالی: ترازنامه
۳	گردش حساب سود و زیان انباشته
۳	صور ت سود و زیان
۴	صور ت جریان وجوه نقد
۵ الى ۱۹	یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت مهندسين مشاور پارت ايان ورنا (سهامي خاص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت مهندسی مشاور پارت رایان ورنّا (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری ، با هیات مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی ، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای مالی از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت مهندسين مشاور پارت رایان ورنا (سهامي خاص)

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد بعنوان بازرس قانونی، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- شرکت در سنوات قبل و سال مورد گزارش از بابت حق بیمه قراردادهای پروژه های شرکتهای کک طبس، سیمان طبس و صنعتی و معدنی کانسرام ۱۶/۶۷٪ نسبت به صورت وضعیت های صادره جمعاً مبلغ ۵۰۸۷ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور نموده (یادداشت ۸ صورتهای مالی)، لکن انجام امر فوق بدون در نظر گرفتن کسر بخشی از هزینه های بیمه سهم کارفرما و کارکنان بوده است. در این ارتباط لازم بذکر می باشد، بنابر اظهار مسئولین، بلحاظ عدم امکان قبول مبالغ پرداخت شده حق بیمه از طرف سازمان تامین اجتماعی، ذخیره مزبور از جانب شرکت تعدیل نگردیده است. لذا بلحاظ فقدان اطلاعات کافی و نبود محاسبات لازم، تعیین اصلاحات ضروری و تاثیر آن بر صورتهای مالی ارائه شده، امکان پذیر نگردیده است.

اظهار نظر مشروط

۵- به نظر این موسسه، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت مهندسين مشاور پارت رایان ورنا (سهامي خاص) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴ 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 مطلوب نشان میدهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقررات

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۶- مفاد ماده ۱۳۲ و ۱۳۴ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت وام و یا تخصیص اعتبار به مدیریت عامل رعایت نشده است.

۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۳ صورتهای مالی، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت در



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت مهندسين مشاور پارت رايان ورنا (سهامي خاص)

تاریخ رسیدگی به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور، با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. معاملات منعکس در یادداشت مزبور عمدتاً از مصادیق معاملات با شرکتهای گروه بوده. به نظر این مؤسسه معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص فیما بین صورت گرفته است.

۸- گزارش هیات مدیره در مورد فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۹- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته است. با توجه به مطلب فوق، این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

تاریخ: ۲۸ آذر ماه ۱۳۹۴

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

آرمان نوین رسیدگی (حسابداران رسمی)

محسن گنجی خدمات مدیریت علیرضا فخرشفایی

۸۱۰۹۵۶

۸۰۰۶۷۶

آرمان نوین رسیدگی

شماره ثبت ۱۹۵۵۴

شرکت مهندسين مشاور پارت رايان ورنا (سهامي خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت مهندسين مشاور پارت رايان ورنا (سهامي خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

ترازنامه

۳

صورت سود و زیان

۳

گردش حساب سود (زیان) انباشته

۴

صورت جریان وجوه نقد

یادداشت های توضیحی:

۵

الف - تاریخچه و فعالیت

۶-۷

ب - اهم رویه های حسابداری

۸-۱۹

پ - یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت های مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۹۴/۰۸/۲۰ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل

رئیس هیئت مدیره

آقای مرتضی ولی پور گودرزی

شرکت سیمان طبس گلشن

نایب رئیس هیئت مدیره

آقای نجمی هاشمی فشارکی

گروه سرمایه گذاری صنایع و معادن فلات ایرانیان

عضو هیئت مدیره

آقای سید حمیدرضا شکیبی

شرکت کک طبس

مدیر عامل

آقای حسن اسماعیلی



شرکت مهندسين مشاور يارت رايان ورنه (سهامي خاص)

ترازنامه

در تاريخ ۳۱ شهريور ۱۳۹۴

(تجدید ارائه شده)			(تجدید ارائه شده)			دارایی ها	يادداشت
۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	يادداشت	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	يادداشت		
ريال	ريال		ريال	ريال			
						دارایی های جاری:	
۷,۴۸۱,۶۰۶,۲۱۲	۷,۹۴۰,۱۱۰,۵۴۱	۸	۴,۰۳۳,۹۰۳,۶۴۸	۹۵۸,۷۴۷,۶۱۴	۳	موجودی نقد	
۲۲۰,۵۸۹,۲۴۷	۲۹۷,۱۷۰,۳۲۰	۹	۴,۵۶۴,۷۳۷,۳۴۷	۸,۷۹۶,۵۶۰,۲۹۰	۴	دریافتنی های تجاری و غیر تجاری	
۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۴,۹۰۱,۱۷۶	۱۰					
۲۱۷,۹۱۵,۱۳۹	.	۱۱					
۸,۲۹۵,۱۱۰,۵۹۸	۸,۲۴۲,۱۸۲,۰۳۷		۸,۵۹۸,۶۴۰,۹۹۵	۹,۷۵۵,۳۰۷,۹۰۴		جمع دارایی های جاری	
۸۹۸,۹۶۷,۵۰۰	۸۹۴,۰۹۹,۴۱۷	۱۲				دارایی های غیر جاری:	
۸۹۸,۹۶۷,۵۰۰	۸۹۴,۰۹۹,۴۱۷					سرمایه گذاريهای بلند مدت	
			۶۳۶,۶۰۰,۰۰۰	۴۱,۱۹۶,۰۰۰	۵	دارایی های نا مشهود	
				۳۸,۱۶۰,۰۰۰	۶	دارایی های ثابت مشهود	
۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳	۲۷۸,۸۹۰,۷۵۷	۲۴۰,۷۷۱,۷۲۸	۷		
۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴					
(۲۴۰,۹۴۶,۳۴۶)	۳۷۸,۱۵۴,۱۷۹					جمع دارایی های غیر جاری	
۳۲۰,۰۵۳,۶۵۵	۹۳۹,۱۵۴,۱۷۹		۹۱۵,۴۹۰,۷۵۷	۳۲۰,۱۲۷,۷۲۸		جمع دارایی ها	
۹,۵۱۴,۱۳۱,۷۵۲	۱۰,۰۷۵,۴۳۵,۶۳۲		۹,۵۱۴,۱۳۱,۷۵۲	۱۰,۰۷۵,۴۳۵,۶۳۲			

يادداشتهاي توضیحي همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت مهندسين مشاور يارت رايان ورنا (سهامي خاص)

صورت سود و زيان

برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۱۱,۷۵۹,۷۵۲,۰۰۰	۱۶,۸۳۱,۲۴۸,۰۰۰	۱۵ درآمدهای عملیاتی
(۹,۹۲۲,۴۰۹,۶۰۳)	(۱۳,۵۸۷,۹۰۲,۷۵۰)	۱۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۸۳۷,۳۴۲,۳۹۷	۳,۲۴۳,۳۴۵,۲۵۰	سود ناخالص
(۱,۲۹۹,۶۶۷,۷۵۱)	(۲,۰۰۳,۰۷۵,۸۶۹)	۱۷ هزینه های اداری و عمومی
(۱,۲۹۹,۶۶۷,۷۵۱)	(۲,۰۰۳,۰۷۵,۸۶۹)	
۵۳۷,۶۷۴,۶۴۶	۱,۲۴۰,۲۶۹,۳۸۱	سود عملیاتی
۴۷,۸۶۸,۴۱۰	(۳۵۸,۴۱۷,۱۹۹)	۱۸ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۴۷,۸۶۸,۴۱۰	(۳۵۸,۴۱۷,۱۹۹)	
۵۸۵,۵۴۳,۰۵۶	۸۸۱,۸۵۲,۱۸۲	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۱۳۴,۴۱۸,۶۶۲	۱۶۲,۷۵۱,۶۵۸	مالیات بر درآمد
۴۵۱,۱۲۴,۳۹۵	۷۱۹,۱۰۰,۵۲۴	سود خالص

گردش حساب سود (زیان) انباشته

۴۵۱,۱۲۴,۳۹۵	۷۱۹,۱۰۰,۵۲۴	سود خالص
۲۳۵,۸۳۱,۵۸۵	۲۰۱,۲۹۵,۵۳۵	سود انباشته در ابتدای سال
(۷۶۸,۹۴۹,۹۵۶)	(۴۴۲,۲۴۱,۸۸۰)	۱۹ تعدیلات سنواتی
(۵۳۳,۱۱۸,۳۷۱)	(۲۴۰,۹۴۶,۳۴۵)	زیان انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده
(۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	سود سهام مصوب
(۶۸۳,۱۱۸,۳۷۱)	(۳۴۰,۹۴۶,۳۴۵)	
(۲۳۱,۹۹۳,۹۷۷)	۳۷۸,۱۵۴,۱۷۹	سود قابل تخصیص
(۸,۹۵۲,۳۶۹)	.	اندوخته قانونی
(۲۴۰,۹۴۶,۳۴۶)	۳۷۸,۱۵۴,۱۷۹	سود انباشته پایان سال



از آنجائیکه اجزاء تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) دوره و تعدیلات سنواتی است لذا سود (زیان) جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت مهندسين مشاور يارت رايان ورنا (سهامي خاص)

صورت جريان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۳,۹۹۹,۳۹۶,۰۸۲	(۲,۶۹۷,۰۸۲,۱۷۶)	۲۰
		فعالیت های عملیاتی :
		جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی
		بازده سرمایه گذاری ها:
۴۷,۸۶۸,۴۱۰	۲۳۰,۸۴۵,۵۵۱	سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری
۰	(۴۷۰,۰۹۸,۸۲۴)	سود سهام پرداختی
۴۷,۸۶۸,۴۱۰	(۲۳۹,۲۵۳,۲۷۳)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها
		مالیات بر در آمد:
(۲۹۴,۸۲۵,۰۳۴)	(۸۶,۱۷۰,۵۸۵)	مالیات بر در آمد پرداختی
		فعالیت های سرمایه گذاری:
(۱۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۹,۴۵۰,۰۰۰)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
۰	(۴۳,۲۰۰,۰۰۰)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های نامشهود
(۳۰۵,۸۲۵,۰۳۴)	(۱۳۸,۸۲۰,۵۸۵)	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری ها
۳,۷۴۱,۴۳۹,۴۵۸	(۳,۰۷۵,۱۵۶,۰۳۴)	جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
۳,۷۴۱,۴۳۹,۴۵۸	(۳,۰۷۵,۱۵۶,۰۳۴)	خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
۲۹۲,۴۶۴,۱۹۰	۴,۰۳۳,۹۰۳,۶۴۸	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۴,۰۳۳,۹۰۳,۶۴۸	۹۵۸,۷۴۷,۶۱۴	مانده وجه نقد در پایان سال



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

۴

شرکت مهندسين مشاور پارت رايان ورنّا (سهامي خاص)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

براي سال مالي منتهي به ۳۱ شهريور ۱۳۹۴

۱- تاريخچه و فعاليت

۱-۱- تاريخچه

شرکت مهندسين مشاور پارت رايان ورنّا در تاريخ ۱۳۸۵/۰۸/۰۹ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۲۸۳۵۳۴ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی مرکز اصلی شرکت شهرک غرب بلوار فرحزادای خیابان سپهر پلاک ۲۰۶ و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران واقع است.

۱-۲- فعاليت اصلي

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از ارائه خدمات مدیریتی، فنی و مهندسی، مشاوره و طراحی، سرمایه گذاری، خدمات بازرگانی، جذب سرمایه های داخلی و خارجی، سرمایه گذاری و مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی و خارجی، ایجاد بانکهای اطلاعاتی علمی و اقتصادی، سرمایه گذاری در بازرگانی و تولیدات صنعتی و مصرفی و فناوری.

۱-۳- تعداد کارکنان:

میانگین ماهانه تعداد کارکنان طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	
۲۷	۲۴	کارکنان قراردادی تمام وقت
۷	۴	کارکنان قراردادی پاره وقت
۳۴	۲۸	



۲- اهم رويه هاي حسابداري

۲-۱- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده و در موارد مقتضی از ارزش های جاری نیز استفاده شده است.

۲-۲- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر هر گونه ذخیره بابت کاهش دایمی در ارزش هر یک از سرمایه گذاری ها ارزشیابی می شود و درآمد حاصل از سرمایه گذاری های بلند مدت هنگام تحقق (تصویب سود توسط شرکت سرمایه پذیر) تا تاریخ ترانزنامه شناسایی می شود و سایر سرمایه گذاری های جاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها ارزشیابی می شود.

۲-۳- دارایی های ثابت مشهود

۲-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده تاریخی ثبت می شوند. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارایی های ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منتقل می شود.

۲-۳-۲- استهلاک دارائیهای ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی دارائیهای مربوط (و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود.

روش استهلاک	نرخ استهلاک	دارایی
مستقیم	۷ و ۱۰ ساله	اثاث و لوازم اداری
مستقیم	۵ ساله	نرم افزار

۲-۳-۳- برای دارایی های ثابتی که ظرف سال مالی در خلال ماه تحویل و مورد بهره برداری قرار می گیرد استهلاک از ماه بعد در نظر گرفته می شود در مواردی که هریک از دارایی های استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد میزان استهلاک آن در مدتی که مورد استفاده واقع نشده است، معادل ۳۰٪ نرخ استهلاکی خواهد بود که در ماده ۱۵۱ قانون مالیات های مستقیم به آن اشاره گردیده است.

۲-۴- ذخایر

۲-۴-۱- ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان بر اساس آخرین حقوق و دستمزد روزانه ثابت محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۲-۴-۲- ذخیره حق بیمه پیمان ها

ذخیره حق بیمه پیمان ها معادل ۱۶/۶۷ درصد مبالغ صورت وضعیت های ارسالی پس از کسر مبالغ تایید نشده توسط کارفرمایان و همچنین کسر وجوه پرداختی به تأمین اجتماعی اندازه گیری می شود.

۲-۴-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.



شرکت مهندسين مشاور يارت رايان ورنّا (سهامي خاص)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

براي سال مالي منتهي به ۳۱ شهريور ۱۳۹۴

۲-۵- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی پس از کسر مبالغ تایید نشده توسط کارفرمایان اندازه گیری می شود.

۱-۵-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۲-۶- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه سال شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

۲-۷- تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ رسمی ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است با نرخ رسمی ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود.



شرکت مهندسين مشاور يارت رايان ورنا (سهامي خاص)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

براي سال مالي منتهي به ۳۱ شهر يور ۱۳۹۴

۳- موجودی نقد

يادداشت	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱
	ريال	ريال
موجودی نزد بانک ها	۹۰۷,۳۱۳,۱۸۳	۳,۸۹۰,۸۶۰,۳۸۶
موجودی تنخواه گردان ها	۵۱,۴۳۴,۴۳۱	۱۴۳,۰۴۳,۲۶۲
	۹۵۸,۷۴۷,۶۱۴	۴,۰۳۳,۹۰۳,۶۴۸

۳-۱- موجودی بانک ها شامل اقلام زیر است:

	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱
	ريال	ريال
بانک سامان شعبه جام جم	۹,۷۹۳,۶۷۷	۱۷,۴۸۲,۷۵۹
بانک توسعه صادرات شعبه تجریش	۸۹۷,۵۱۹,۵۰۶	۳,۸۷۳,۳۷۷,۶۲۷
	۹۰۷,۳۱۳,۱۸۳	۳,۸۹۰,۸۶۰,۳۸۶

۳-۲- موجودی تنخواه گردان ها از اقلام زیر تشکیل گردیده است:

	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱
	ريال	ريال
تنخواه ريالی	۱۰,۶۱۰,۶۸۱	۱۰,۸۳۶,۷۶۲
تنخواه ارزی	۴۰,۸۲۳,۷۵۰	۳۴,۶۸۲,۵۰۰
	۵۱,۴۳۴,۴۳۱	۱۴۳,۰۴۳,۲۶۲

۳-۲-۱- موجودی صندوق شامل وجوه ارزی معادل ۱۱۷۵ دلار امريکا و ۲۰۰ يوان چين می باشد.

۴- دريافتنی هاي تجاری و غير تجاری

يادداشت	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱
تجاری:	ريال	ريال
گروه سرمايه گذاری صنايع و معادن فلات ايرانيان	۲,۶۵۶,۱۵۷,۹۵۱	۰
شرکت سيمان طبس گلشن	۱,۲۰۱,۷۴۲,۳۱۹	۴۹۴,۲۴۲,۴۹۱
شرکت کک طبس	۷۷۵,۱۰۰,۵۲۶	۵۶۱,۵۱۹,۶۳۶
شرکت صنعتی و معدنی کانسرام	۶۶۹,۹۷۵,۰۰۰	۶۷۵,۹۵۳,۸۶۸
	۵,۳۰۲,۹۷۵,۷۹۶	۱,۷۳۱,۷۱۵,۹۹۵



شرکت مهندسين مشاور پارت رايان ورنا (سهامي خاص)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

براي سال مالي منتهي به ۳۱ شهرور ۱۳۹۴

يادداشت	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱		
	مبلغ	ذخيره مطالبات مشكوك الوصول	خالص	خالص
	ريال	ريال	ريال	ريال
غير تجاري:				
سپرده ها	۴-۳	۲,۸۵۹,۵۳۵,۹۷۴	۰	۲,۸۵۹,۵۳۵,۹۷۴
شرکت كاني فراوران طبس	۴-۴	۷۸۰,۰۶۵,۷۰۰	(۵۸۰,۰۶۵,۷۰۰)	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
ساير بدهي كاركنان	۴-۵	۳۳۷,۹۴۱,۰۰۰	۰	۳۳۷,۹۴۱,۰۰۰
وام ضروري كاركنان		۸۶,۵۰۰,۰۰۰	۰	۸۶,۵۰۰,۰۰۰
بيمه تكميلي كاركنان		۹,۶۰۷,۵۲۰	۰	۹,۶۰۷,۵۲۰
		۴,۰۷۳,۶۵۰,۱۹۴	(۵۸۰,۰۶۵,۷۰۰)	۳,۴۹۳,۵۸۴,۴۹۴
جمع كل دريافتنی های تجاری و غير تجاری		۹,۳۷۶,۶۲۵,۹۹۰	(۵۸۰,۰۶۵,۷۰۰)	۸,۷۹۶,۵۶۰,۲۹۰
		۲,۸۳۳,۰۲۱,۳۵۲		۴,۵۶۴,۷۳۷,۳۴۷

۴-۱ طی توافقنامه مورخ ۹۴/۰۵/۱۵ فيما بين گروه فلات ايرانيان، پارت رايان ورنا و كانسرام، بخشي از بدهي كانسرام به پاراو بابت پستانكاري فلات از پاراو و همچنين طی توافق مورخ ۹۴/۰۶/۳۰ فيما بين گروه فلات ايرانيان، پارت رايان ورنا و كك طبس، بخشي از بدهي شرکت كك به پاراو بابت تسويه پستانكاري فلات از پاراو و مابقي بعنوان بدهي فلات به پاراو منظور گردید.

۴-۲ مانده مطالبات از شرکتهای مذکور بابت ارائه خدمات مشاوره فنی و مهندسی بر اساس قراردادهای فی مابین بوده که مورد تأیید کارفرمایان نیز می باشد.

۴-۳ سپرده ها

يادداشت	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱		
	ريال	ريال		
سپرده بيمه	۴-۳-۱	۱,۱۰۰,۳۲۹,۷۵۴	۲۶۰,۷۷۶,۷۵۹	
سپرده ماليات	۴-۳-۲	۱,۰۸۷,۰۲۱,۴۷۰	۵۸۲,۰۸۴,۰۳۰	
سپرده حسن انجام کار	۴-۳-۳	۶۷۲,۱۸۴,۷۵۰	۱,۰۱۶,۱۶۰,۸۰۷	
پيش پرداخت		۰	۳۷,۷۲۲,۶۰۰	
ساير سپرده ها		۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
جمع		۲,۸۵۹,۵۳۵,۹۷۴	۱,۹۴۶,۷۴۴,۱۹۶	

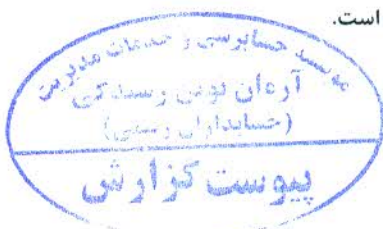
۴-۳-۱ بابت حق بيمه مکسوره از صورت و ضعيت های تأييد شده توسط کارفرمایان می باشد.

۴-۳-۲ بابت ماليات مکسوره از صورت و ضعيت های تأييد شده توسط کارفرمایان می باشد.

۴-۳-۳ بابت سپرده حسن انجام کار خدمات فنی و مهندسی تأييد شده مربوط به قراردادهای خدمات مشاوره پروژه كك سازي و احداث نيروگاه بازيفت حرارتی شرکت كك طبس می باشد.

۴-۴ در رعايت انجام تكليف بند ۱ صورت خلاصه مذاكرات مجمع عمومي ساليانه مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۱۴ و با عنايت به اينكه شرکت كاني فراوران طبس در سنوات گذشته فعاليتی نداشته و قادر به ايفاي تعهدات خود نبوده و همچنين در رعايت استانداردهای حسابداری، در سال جاری نسبت به ايجاد کاهش ارزش مطالبات معادل بدهي سنواتی و همچنين کاهش ارزش دائمي سرمايه گذاريهای بلند مدت اقدام شده است.

۴-۵ مربوط به علی الحساب پرداختی به كاركنان می باشد.



شرکت مهندسين مشاور يارت رايان ورنه (سهامي خاص)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

براي سال مالي منتهي به ۳۱ شهريور ۱۳۹۴

۵- سرمايه گذاري هاي بلند مدت

يادداشت	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱
	بهاي تمام شده	کاهش ارزش انباشته
	ريال	ريال
شرکت کاني فرآوران طبس	۵۹۶,۰۰۰,۰۰۰	(۵۹۵,۴۰۴,۰۰۰)
کاناليران	۴۰,۶۰۰,۰۰۰	۰
	۶۳۶,۶۰۰,۰۰۰	(۵۹۵,۴۰۴,۰۰۰)
	۴۰,۶۰۰,۰۰۰	۵۹۶,۰۰۰
	۵۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۰
	۶۳۶,۶۰۰,۰۰۰	۴۱,۱۹۶,۰۰۰

۵-۱ سرمايه گذاري در شرکت کاني فرآوران طبس مشمول روش ارزش ويژه مي باشد که به دليل کم اهميت بودن اعمال نگرديده است. از طرفي با توجه به عدم فعاليت شرکت مذکور معادل ۱۰۰٪ ذخيره کاهش ارزش دائمي در سرمايه گذاري لحاظ شده است و صرفاً تعداد سهام به ارزش ۱ ريالي در حساب ها منعکس مي باشد.

۵-۲ سرمايه گذاري در شرکت کاناليران معادل ۴۰۶۰ سهم به ارزش اسمي ۱۰,۰۰۰ ريالي مي باشد.

۶- دارايي هاي نا مشهود

۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱
ريال	ريال
بهاي تمام شده نرم افزار در ابتدای سال	۵,۰۵۰,۰۰۰
خرید طی دوره	۴۳,۲۰۰,۰۰۰
استهلاک انباشته	(۱۰,۰۹۰,۰۰۰)
	۳۸,۱۶۰,۰۰۰
	۵,۰۵۰,۰۰۰
	۰

دارايي خريداري شده شامل نرم افزار حسابداري مالي و حقوق و دستمزد لاوين سيستم کوشا بوده است.



مهندسین مشاور پارت رایان ورنا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۷- دارائیهای ثابت مشهود

جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارائیهای ثابت مشهود به شرح زیر است :

مبلغ دفتری - ریال		استهلاک انباشته - ریال			بهای تمام شده - ریال			اثاثه و منصوبات
۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	مانده در پایان سال	استهلاک سال مالی	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	دارائیهای اضافه شده طی سال مالی	مانده در ابتدای سال	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۷۸,۸۹۰,۷۵۷	۲۴۰,۷۷۱,۷۲۸	۳۰۲,۱۸۸,۰۰۶	۴۷,۵۶۹,۰۲۹	۲۵۴,۶۱۸,۹۷۷	۵۴۲,۹۵۹,۷۳۴	۹,۴۵۰,۰۰۰	۵۳۳,۵۰۹,۷۳۴	
۲۷۸,۸۹۰,۷۵۷	۲۴۰,۷۷۱,۷۲۸	۳۰۲,۱۸۸,۰۰۶	۴۷,۵۶۹,۰۲۹	۲۵۴,۶۱۸,۹۷۷	۵۴۲,۹۵۹,۷۳۴	۹,۴۵۰,۰۰۰	۵۳۳,۵۰۹,۷۳۴	

دارائیهای خریداری شده طی دوره شامل یک دستگاه اجاق گاز برقی دو شعله لتو و پنکه ایستاده پارس خزر بوده است.



شرکت مهندسين مشاور يارت رايان ورنه (سهامي خاص)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

براي سال مالي منتهي به ۳۱ شهر يور ۱۳۹۴

۸- پرداختني هاي تجاري و غير تجاري

يادداشت	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱
غير تجاري:	ريال	ريال
۸-۱ سازمان تأمين اجتماعي (حق بيمه پيمان ها)	۵,۰۸۷,۶۸۱,۲۱۱	۲,۳۸۰,۸۰۷,۲۱۷
۸-۲ ماليات هاي تكليفي	۹۹۶,۷۳۸,۷۶۹	۱,۰۰۲,۹۴۵,۱۵۲
۸-۳ كاركنان	۹۹۲,۴۰۲,۱۸۶	۵۹۷,۳۰۰,۴۲۳
ذخيرۀ عيدي كاركنان	۲۰۷,۱۳۱,۱۱۸	۳۳۹,۹۰۹,۶۳۳
حق بيمه كاركنان	۱۴۲,۲۱۸,۷۷۰	۱۵۲,۱۹۵,۶۷۷
۸-۴ جاري سهامداران	۳۸,۲۸۰,۰۰۰	۳۸,۲۸۰,۰۰۰
حق الزحمه مؤسسه حسابري آرمان نوين رسيدگي	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰
گروه سرمايه گذاري صنايع و معادن فلات ايرانيان	۰	۲,۲۶۰,۴۲۲,۲۲۴
ساير بستانكاران	۳۹۵,۶۵۸,۴۸۷	۶۳۹,۷۴۵,۸۸۶
	۷,۹۴۰,۱۱۰,۵۴۱	۷,۴۸۱,۶۰۶,۲۱۲

۸-۱- مربوط به ۱۶.۶۷٪ حق بيمه قراردادهای پروژه کک ، سيمان و کانسرام بوده که بدهي حق بيمه قرارداد شماره ۸۰۶۳/۳ منعقدۀ با شرکت سيمان طي ارسال برگه اعلام بدهي تأمين اجتماعي معادل مبلغ ۷۸۸ ميليون ريال برآورد گرديده که بدليل اعتراض شرکت در دست بررسي مجدد جهت صدور بدهي قطعي مي باشد.

۸-۲- مربوط به ماليات بر ارزش افزوده، تكليفي و حقوق مي باشد كه ماليات بر ارزش افزوده دوره ۲-۹۴ (فصل تابستان) در نيمه اول مهر پرداخت گرديده است.

۸-۳- مربوط به حقوق و ذخيره مرخصي استفاده نشده كاركنان مي باشد .



شرکت مهندسين مشاور بارت رايان ورنه (سهامي خاص)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

براي سال مالي منتهي به ۳۱ شهريور ۱۳۹۴

۴-۸- جاري سهامداران از اقلام زير تشكيل شده است:

ريال	ريال	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
شرکت سيمان طيس گلشن	۸,۷۰۰,۰۰۰	۸,۷۰۰,۰۰۰	۸,۷۰۰,۰۰۰
شرکت کک طيس	۸,۷۰۰,۰۰۰	۸,۷۰۰,۰۰۰	۸,۷۰۰,۰۰۰
سيد ماشاله شكيبي	۲,۶۱۰,۰۰۰	۲,۶۱۰,۰۰۰	۲,۶۱۰,۰۰۰
عباس شيرزاديان	۲,۶۱۰,۰۰۰	۲,۶۱۰,۰۰۰	۲,۶۱۰,۰۰۰
احد کرمانی	۲,۶۱۰,۰۰۰	۲,۶۱۰,۰۰۰	۲,۶۱۰,۰۰۰
محمد ابراهيم مهرجو	۲,۶۱۰,۰۰۰	۲,۶۱۰,۰۰۰	۲,۶۱۰,۰۰۰
مهدی پناهی	۲,۶۱۰,۰۰۰	۲,۶۱۰,۰۰۰	۲,۶۱۰,۰۰۰
مهدی کریمی	۲,۶۱۰,۰۰۰	۲,۶۱۰,۰۰۰	۲,۶۱۰,۰۰۰
سيد حميد رضا شكيبي	۲,۶۱۰,۰۰۰	۲,۶۱۰,۰۰۰	۲,۶۱۰,۰۰۰
عليرضا مولاپسندی	۲,۶۱۰,۰۰۰	۲,۶۱۰,۰۰۰	۲,۶۱۰,۰۰۰
	۳۸,۲۸۰,۰۰۰	۳۸,۲۸۰,۰۰۰	۳۸,۲۸۰,۰۰۰

واريزی سهامداران بابت افزايش سرمايه می باشد.



شرکت مهندسين مشاور بارت رايان ورنه (سهامي خاص)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

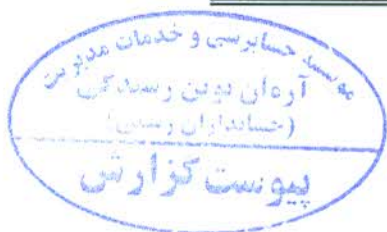
براي سال مالي منتهي به ۳۱ شهريور ۱۳۹۴

۹- ماليات پرداختني

نحوه تشخيص	۱۳۹۳/۰۶/۳۱ - ريال		۱۳۹۴/۰۶/۳۱ - ريال						
	مانده ذخيره	مانده ذخيره	تأديه شده	ماليات	ماليات	درآمد مشمول ماليات	سود(زيان) ابرازي	سال مالي	
				قطعي	تشخيص	ابرازي			
رسيدگي به دفاتر	۰		۲۰۶,۲۷۵,۶۲۵	۳۳۵,۰۰۰,۰۰۰		۱۴۲,۲۲۵,۸۰۹	۵۸۶,۰۹۲,۲۷۲	۵۸۶,۰۹۲,۲۷۲	۱۳۸۹/۰۶/۳۱
رسيدگي به دفاتر	۰			(۳۰۲,۹۱۰,۵۶۰)		(۴۷۲,۴۸۳,۸۷۵)	۰	(۴۷۲,۴۸۳,۸۷۵)	۱۳۹۰/۰۶/۳۱
رسيدگي به دفاتر	۱۵,۰۰۹,۷۰۳		۲۹۴,۸۲۵,۰۳۴	۲۹۴,۸۲۵,۰۳۴		۷۵,۲۳۸,۷۵۹	۳۰۰,۳۵۵,۰۳۹	۳۰۵,۹۸۰,۸۸۵	۱۳۹۱/۰۶/۳۱
رسيدگي به دفاتر	۴۵۲,۰۱۸,۲۴۳		۴۵۲,۰۱۸,۲۴۳	۴۵۲,۰۱۸,۲۴۳		۹۹,۲۷۱,۵۴۱	۳۸۳,۰۶۳,۵۹۹	۳۹۷,۰۸۶,۱۶۴	۱۳۹۲/۰۶/۳۱
رسيدگي نشده	۱۳۴,۴۱۸,۶۶۲	۱۳۴,۴۱۸,۶۶۲	-	-	-	۱۳۴,۴۱۸,۶۶۲	۵۳۷,۶۷۴,۶۴۶	۵۸۵,۵۴۳,۰۵۶	۱۳۹۳/۰۶/۳۱
رسيدگي نشده	۰	۱۶۲,۷۵۱,۶۵۸	-	-	-	۱۶۲,۷۵۱,۶۵۸	۶۵۱,۰۰۶,۶۳۱	۸۸۱,۸۵۲,۱۸۲	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
	۶۰۱,۴۴۶,۶۰۸	۲۹۷,۱۷۰,۳۲۰							
	(۳۸۰,۸۵۷,۳۶۱)	۰							
	۲۲۰,۵۸۹,۲۴۷	۲۹۷,۱۷۰,۳۲۰							

پيش پرداختهاي مالياتي

۹-۱- ماليات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۸۹ قطعی و تسویه شده است.



شرکت مهندسين مشاور پارت رايان و رنا (سهامي خاص)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

براي سال مالي منتهي به ۳۱ شهريور ۱۳۹۴

۱۰- سود سهام پرداختني

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ريال	ريال	
۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰	سود مصوب سال ۸۹
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	سود مصوب سال ۹۲
۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سود مصوب سال ۹۳
۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۷۵,۰۰۰,۰۰۰	
۰	(۴۷۰,۰۹۸,۸۲۴)	پرداخت شده طی دوره
۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۴,۹۰۱,۱۷۶	مانده پرداخت نشده

۱۱- پيش دريافت ها

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ريال	ريال	
۲۱۷,۹۱۵,۱۳۹	۰	شرکت سيمان طبس گلشن
۲۱۷,۹۱۵,۱۳۹	۰	

۱۲- ذخيره مزايای پايان خدمت کارکنان

ذخيره مزايای پايان خدمت کارکنان طبق يادداشت شماره ۳-۴-۲ اهم رويه هاي حسابداری محاسبه می شود .
گردش حساب فوق طی دوره مالي به شرح زیر است :

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	شرح
ريال	ريال	
۶۸۷,۲۰۵,۵۷۹	۸۹۸,۹۶۷,۵۰۰	مانده در ابتدای سال مالي
(۳۴۰,۶۴۸,۸۵۵)	(۶۷۶,۵۹۵,۷۵۷)	مبلغ پرداخت شده طی سال
۵۵۲,۴۱۰,۷۲۶	۶۷۱,۷۲۷,۶۷۴	ذخيره تامین شده
۸۹۸,۹۶۷,۵۰۰	۸۹۴,۰۹۹,۴۱۷	مانده در پايان سال مالي

۱۳- سرمايه

سرمايه شرکت در ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ مبلغ ۵۱۰ ميليون ريال، شامل ۵,۱۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰۰ ريالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.
ترکیب سهامداران در تاريخ ترازنامه به شرح زیر است:

درصد سهام	تعداد سهام	
۹۸.۰۴	۵,۰۰۰,۰۰۰	گروه سرمايه گذاری صنايع و معادن فلات ايرانيان
۱.۹۶	۱۰۰,۰۰۰	سايرين
۱۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰	

۱۴- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۸ اساسنامه مبلغ ۵۱,۰۰۰,۰۰۰ ريال از محل سود قابل تخصيص سال به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد یاد شده تا رسیدن مانده قانونی به ۱۰٪ سرمايه شرکت اندوخته فوق الذكر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمايه نيست و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسيم بين سهامداران نمی باشد .



شرکت مهندسين مشاور پارت رايان ورنه (سهامي خاص)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

براي سال مالي منتهي به ۳۱ شهريور ۱۳۹۴

۱۵- درآمدهای عملیاتی

درآمدهای حاصل از ارائه خدمات از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
ريال	ريال
۱۱,۳۴۰,۲۴۴,۰۰۰	۱۵,۶۲۱,۰۶۸,۰۰۰
.	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۱۹,۵۰۸,۰۰۰	۴۶۰,۱۸۰,۰۰۰
۱۱,۷۵۹,۷۵۲,۰۰۰	۱۶,۸۳۱,۲۴۸,۰۰۰

شرکت کک طبس

شرکت صنعتی و معدنی کانسرام

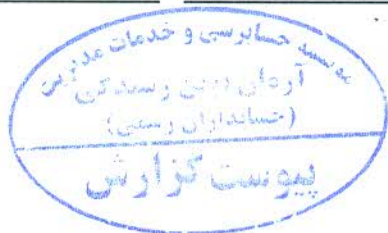
شرکت سیمان طبس گلشن

۱۵-۱- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

سود (زیان)	بهای تمام شده خدمات	درآمد خدمات	
ريال	ريال	ريال	
۲,۰۲۲,۳۰۳,۲۳۸	۱۲,۱۵۶,۲۷۷,۷۶۲	۱۴,۱۷۸,۵۸۱,۰۰۰	خدمات مشاوره شرکت کک طبس
۶۸۸,۸۶۸,۹۷۷	۷۵۳,۶۱۸,۰۲۳	۱,۴۴۲,۴۸۷,۰۰۰	نیروگاه شرکت کک طبس
۱۶۲,۰۰۵,۰۴۱	۵۸۷,۹۹۴,۹۵۹	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت صنعتی و معدنی کانسرام
۳۷۰,۱۶۷,۹۹۴	۹۰,۰۱۲,۰۰۶	۴۶۰,۱۸۰,۰۰۰	شرکت سیمان طبس گلشن
۳,۲۴۳,۳۴۵,۲۵۰	۱۳,۵۸۷,۹۰۲,۷۵۰	۱۶,۸۳۱,۲۴۸,۰۰۰	

۱۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ريال	ريال	
۵,۹۰۹,۴۵۳,۴۳۴	۶,۲۲۴,۴۴۴,۴۷۳	حقوق و دستمزد کارکنان دفتر مرکزی و طبس
.	۲,۲۵۲,۸۴۲,۸۹۲	حق بیمه پیمانها
۱,۲۷۶,۴۸۰,۴۲۵	۱,۱۸۶,۱۰۲,۶۲۹	حق بیمه سهم کارفرما
۹۹۸,۹۹۴,۹۰۰	۲,۴۸۸,۳۴۰,۹۷۰	حق الزحمه خدمات کارشناسی و مشاوره فنی و مهندسی
۸۹۸,۹۶۷,۵۰۰	۶۶۱,۷۲۶,۳۲۱	باز خرید سنوات خدمت کارکنان دفتر مرکزی و طبس
۲۳۲,۶۷۳,۶۹۱	۳۱۹,۰۰۰,۰۰۰	عیدی کارکنان دفتر مرکزی و طبس
۲۹۵,۴۱۵,۰۶۶	۱۳۲,۱۹۹,۰۰۰	فوق العاده مأموریت، حق سفر و مزایای غیر نقدی کارکنان
۲۲۷,۷۰۴,۵۸۷	۸۲,۸۰۰,۰۶۵	مرخصی استفاده نشده و بیمه تکمیلی کارکنان دفتر مرکزی و طبس
۸۲,۷۲۰,۰۰۰	۲۴۰,۴۴۶,۴۰۰	سایر هزینه های عملیاتی
۹,۹۲۲,۴۰۹,۶۰۳	۱۳,۵۸۷,۹۰۲,۷۵۰	



شرکت مهندسين مشاور يارت رايان ورنه (سهامي خاص)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

براي سال مالي منتهي به ۳۱ شهريور ۱۳۹۴

۱۷- هزینه های اداری و تشکیلاتی

هزینه های عمومی و اداری از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۵۳۸,۲۰۰,۰۰۰	۵۹۰,۴۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره محل
.	۵۸۰,۰۶۵,۷۰۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه پاداش و حق حضور اعضای هیئت مدیره
۱۱۷,۱۲۰,۰۰۰	۱۱۷,۲۱۰,۰۰۰	هزینه حق الزحمه حسابرسي
۱۳۸,۹۶۱,۵۰۰	۹۵,۲۳۷,۵۰۰	هزینه پذیرایی و تشریفات
۷,۵۶۸,۵۰۰	۶۹,۰۱۷,۶۰۰	هزینه لوازم و ملزومات مصرفی
۳۱,۱۹۲,۵۶۵	۶۲,۳۷۸,۰۰۰	هزینه آب، برق و گاز
۴۵,۰۷۰,۶۹۶	۴۷,۵۶۹,۰۲۹	هزینه استهلاك اثاثيه و منصوبات
.	۳۹,۳۰۹,۴۴۰	هزینه حق عضویت
۲۱,۳۷۷,۰۰۰	۳۶,۹۰۰,۵۰۰	هزینه ایاب و ذهاب
۳۰,۷۵۱,۵۰۰	۳۵,۹۷۰,۰۰۰	هزینه اشتراک اینترنت و شبکه
۹,۵۵۹,۰۰۰	۲۷,۷۳۴,۰۰۰	هزینه چاپ آگهی و تبلیغات
.	۲۷,۷۲۲,۶۰۰	هزینه آموزش
۸۴,۲۳۴,۴۹۰	۱۷,۶۵۰,۰۰۰	هزینه حق الزحمه خدمات اداری
۲۹,۲۲۲,۰۰۰	۱۴,۹۹۲,۰۰۰	هزینه چاپ و تکثیر
.	۱۳,۱۹۰,۵۰۰	هزینه مصرفی آبدارخانه
۲۳,۶۸۷,۰۰۰	۹,۶۷۷,۰۰۰	هزینه تلفن
۱۰,۳۰۸,۵۰۰	۸,۶۳۰,۰۰۰	هزینه ملزومات اداری و نوشت افزار
.	۵,۰۴۰,۰۰۰	هزینه استهلاك نرم افزارها
۷۵,۰۰۰,۰۰۰	.	هزینه عیدی و پاداش
۹۷,۴۱۵,۰۰۰	۳۲,۳۸۲,۰۰۰	سایر هزینه های اداری و تشکیلاتی
۱,۲۹۹,۶۶۷,۷۵۱	۲,۰۰۳,۰۷۵,۸۶۹	جمع

۱۸- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۴۷,۸۶۸,۴۱۰	۲۳۰,۸۴۵,۵۵۱	سود حاصل از سپرده های بانکی
.	۶,۱۴۱,۲۵۰	سود تسعیر نرخ ارز
.	(۵۹۵,۴۰۴,۰۰۰)	زیان کاهش ارزش سرمایه گذاريهای بلند مدت
۴۷,۸۶۸,۴۱۰	(۳۵۸,۴۱۷,۱۹۹)	جمع



شرکت مهندسين مشاور يارت رايان ورنا (سهامي خاص)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

براي سال مالي منتهي به ۳۱ شهريور ۱۳۹۴

۱۹- تعديلات سنواتي

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ريال	ريال	
۷۶۸,۹۴۹,۹۵۶	۴۴۲,۲۴۱,۸۸۰	ماليات پرداختي
۷۶۸,۹۴۹,۹۵۶	۴۴۲,۲۴۱,۸۸۰	

بابت پرداخت ماليات بر درآمد، حقوق و تکلیفی عملکرد منتهی به ۹۲/۰۶/۳۱ بوده است.

۲۰- صورت تطبيق سود عملياتي

صورت تطبيق سود عملياتي با جريان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعاليتهاي عملياتي به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ريال	ريال	
۵۳۷,۶۷۴,۶۴۶	۱,۲۴۰,۲۶۹,۳۸۱	سود عملياتي
۴۵,۰۷۰,۶۹۶	۵۲,۶۰۹,۰۲۹	هزينه استهلاك
۲۱۱,۷۶۱,۹۲۱	(۴,۸۶۸,۰۸۳)	خالص افزايش (كاهش) در ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان
۴۷۱,۳۷۰,۶۸۰	(۴,۲۳۱,۸۲۲,۹۴۳)	كاهش (افزايش) حسابهاي دريافتنی
۷۳۷,۵۷۸,۸۵۵	۰	كاهش (افزايش) سپرده ها و پيش پرداختها
۱,۹۹۵,۹۳۹,۲۸۴	۴۵۸,۵۰۴,۳۲۹	افزايش (كاهش) ساير حسابهاي پرداختنی
۰	(۲۱۷,۹۱۵,۱۳۹)	افزايش (كاهش) پيش دريافتها
۰	۶,۱۴۱,۲۵۰	ساير درآمدهاي غير عملياتي
۳,۹۹۹,۳۹۶,۰۸۲	(۲,۶۹۷,۰۸۲,۱۷۶)	



شرکت مهندسين مشاور بارت رايان ورنه (سهامي خاص)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

براي سال مالي منتهي به ۳۱ شهر نور ۱۳۹۴

۲۱- تعهدات و بدهيهاي احتمالي و تعهدات سرمايه اي

بدهي هاي احتمالي موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحيه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ساير بدهيهاي احتمالي در تاريخ ترازنامه به شرح زير مي باشد:

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ريال	ريال	
۰	۴۰۴,۹۴۰,۰۰۰	تضمين وام دريافتي شرکت کاني فرآوران طبس از بانک صنعت و معدن (ظهر نويسي)
۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	تضمين پيش پرداخت قرارداد ۸۹/۲۰۰/۱۰۲۶ نزد شرکت کانسرام (چک)
۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تضمين چک مهندس شکيبی در وجه فلات ايرانيان بابت شرکت کاني فرآوران طبس توسط (ظهر نويسي)
۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	تضمين ضمانتنامه شرکت در مناقصه نزد بانک سامان جام جم (سفته)
۲,۲۲۱,۲۰۰,۰۰۰	۰	تضمين ضمانتنامه بانک نزد شرکت فلات ايرانيان (چک)
۷,۴۰۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۸۴,۹۴۰,۰۰۰	

شرکت فاقد تعهدات سرمايه اي در تاريخ ترازنامه مي باشد.

۲۲- رويدادهاي بعد از تاريخ ترازنامه

بعد از تاريخ ترازنامه رويداد با اهميتي که مستلزم تعديل اقلام و يا افشاء آن در صورتهاي مالي باشد رخ نداده است.

۲۳- معاملات با اشخاص وابسته

فهرست معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحيه قانون تجارت در دوره مالي مورد گزارش به شرح زير مي باشد:

۱۳۹۳/۰۶/۳۱		۱۳۹۴/۰۶/۳۱		موضوع معامله	نوع وابستگي	نام شرکت طرف معامله
مانده طلب (بدهي)	مبلغ معامله-ريال	مانده طلب (بدهي)	مبلغ معامله-ريال			
۵۶۱,۵۱۹,۶۳۶	۱۱,۳۴۰,۲۴۴,۰۰۰	۷۷۵,۱۰۰,۵۲۶	۱۵,۶۲۱,۰۶۸,۰۰۰	خدمات فني و مهندسي	سهام دار و عضو هيت مديره مشترک	کک طبس
۶۷۵,۹۵۳,۸۶۸	۰	۶۶۹,۹۷۵,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	خدمات فني و مهندسي	عضو هيت مديره مشترک	صنعتي و معدني کانسرام
۴۹۴,۲۴۲,۴۹۱	۴۱۹,۵۰۸,۰۰۰	۱,۲۰۱,۷۴۲,۳۱۹	۴۶۰,۱۸۰,۰۰۰	خدمات فني و مهندسي	سهام دار و عضو هيت مديره مشترک	سيمان طبس گلشن
(۲,۶۳۲,۴۸۱,۰۴۸)	۵۳۸,۲۰۰,۰۰۰	۲,۶۵۶,۱۵۷,۹۵۱	۵۹۰,۴۰۰,۰۰۰	اجاره محل دفتر	سهام دار و عضو هيت مديره مشترک	گروه سرمايه گذاري صنايع و معادن فلات ايرانيان
	۱,۰۵۴,۳۷۹,۵۰۶		۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	علي الحساب دريافتي		
	۳۷۲,۰۵۸,۸۲۴		۹۸,۰۴۰,۰۰۰	سود سهام پرداختني		
	۱۰۱,۴۲۲,۲۲۴		۳۶,۳۹۹,۸۲۵	بيمه تکميلي کارکنان		
	۰		(۳۷۲,۰۵۸,۸۲۴)	سود سهام پرداختني طی دوره		
	(۷۱۴,۷۴۵,۲۰۰)		(۱,۰۴۱,۴۲۰,۰۰۰)	تسويه بدهي طی دوره		
	۰		(۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	تسويه بدهي کانسرام به پاراو		
	۰		(۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	تسويه بدهي کک به پاراو		

ارزش منصفانه معاملات تفاوت با اهميتي با مبلغ معاملات ندارد.

۲۴- سود انباشته در پايان سال

مبلغ

ريال

۷۱,۹۱۰,۰۵۲

تکاليف قانوني

تقسيم حد اقل ۱۰ در صد سود خالص سال منتهي به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ طبق ماده ۹۰ اصلاحيه قانون تجارت

