

شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)

گزارش بررسی اجمالي حسابرس مستقل

به همراه صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

## شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)

### فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالي حسابرس مستقل	۱ الی ۲
صورت‌های مالی دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲	۱ الی ۲۵

به نام خدا  
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل  
به هیات مدیره  
شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)

مقدمه

(۱) صورت وضعیت مالی شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص) به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدي برای دوره میانی شش ماهه متنه به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۶ پوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

دامنه بررسی اجمالی

(۲) بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

(۳) بشرح یادداشت توضیحی ۱۳، حساب‌های دریافتی شامل مبلغ ۲۲ میلیارد ریال بابت مبالغ قابل بازیافت می‌باشد که مربوط به سنتوات قبل بوده که تا تاریخ این گزارش مستنداتی دال بر تأثید مبالغ مزبور به این مؤسسه رائمه نگردیده است. همچنین مطابق قرارداد فی مابین با کارفرما (سهامدار اصلی) تناسبی بین مبلغ مخارج انشاشه و درآمد انشاشه وجود ندارد و با توجه به متوقف بودن عملیات پروژه، اصلاح حساب مبالغ قابل بازیافت ضروری می‌باشد. لیکن بدلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات لازم تعیین مبلغ آن در حال حاضر برای این مؤسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد.

نتیجه گیری مشروط

(۴) بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بنده ۳، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های بالهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد ننموده است.

تاكيد بر مطلب خاص

(۵) با توجه به صورت سود و زیان، عملکرد شرکت در دوره مالی مورد گزارش منجر به مبلغ ۱۰,۰۳۰ میلیون ریال زیان گردیده که عمدتاً بابت هزینه‌های حقوق و دستمزد (بهای تمام شده پروژه متوقف شده ساخت زمین کن و هزینه‌های اداری) می‌باشد. همچنین زیان انشاشه شرکت در پایان دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۱۶,۴۳۷ میلیون ریال می‌باشد (بیش از ۱,۱ برابر سرمایه شرکت)، علاوه بر آن هزینه‌های شرکت عمده شرکت (عمران و توسعه شاهد) پرداخت گردیده و بنابراین ممکن است شرکت قادر به بازیافت دارایی‌ها و تسويه بدھی‌ها در روای عادی فعالیت تجاری خود نباشد. با توجه به موارد فوق همچنین عدم ارائه برنامه مدون از سوی هیات مدیره در خصوص چگونگی فعالیت آتی شرکت، ابهام با اهمیت وجود دارد که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند.

(۶) بشرح یادداشت توضیحی ۹-۲ املاک واقع در شهرک رایکا شهرستان عباس آباد استان مازندران فاقد سند مالکیت بوده و تمامی املاک دارای معارض می‌باشد. با توجه به مکاتبات با سهامدار اصلی پیگیری اخذ اسناد مالکیت و وضعیت حقوقی موضوع فوق توسط سهامدار نهایی گروه در جریان می‌باشد.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل - ادامه  
شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)

(۷) بشرح یادداشت توضیحی ۱۹، بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۸ طبق برگ های تشخیص صادره حمماً مبلغ ۸,۵۳۴ میلیون ریال توسط سازمان امور مالیاتی مطالبه شده و شرکت از این بابت مبلغ ۶,۴۵۹ میلیون ریال پرداخت و یا بدھی در حساب ها منظور نموده و نسبت به مبالغ مذکور اعتراض گردیده است. همچنین بابت سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ و دوره مورد گزارش بدلیل زیان ابرازی، ذخیره مالیات در حساب ها منظور نگردیده است. تعیین میزان قطعی مالیات منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی می باشد.  
مفاد بندهای ۵ الی ۷ مذبور تأثیری بر نتیجه گیری این موسسه نداشته است.

سایر الزامات گزارشگری

(۸) بشرح یادداشت توضیحی ۱۸، تکالیف قانونی شرکت در خصوص تسویه بدھی مالیات تکلیفی (بیمانکاران و حقوق و دستمزد)، مالیات عوارض ارزش افزوده و بدھی به سازمان تأمین اجتماعی انجام نشده است.  
(۹) صورت های مالی و تاییدیه مدیران به امضای اکثریت اعضای هیئت مدیره رسیده است.





# شرکت ساختمانی آسمان آفرین

شناخته شده ملی: ۱۰۱۰۱۶۶۱۵۳۸ شماره ثبت: ۱۲۲۶۶۱

شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)

صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص) مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

- صورت سود و زیان

۳

- صورت وضعیت مالی

۴

- صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

- صورت جریان های نقدی

۶-۲۵

- یادداشت های توضیحی

صورت های مالی بر طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۹ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضاي هيات مدیره و مدیر عامل

رئيس هيات مدیره - غیر موظف

رضا خوشیاران

شرکت کشت و صنعت شاهدان سیز (سهامی خاص)

عضو هيات مدیره - غیر موظف

احسان احسانی

شرکت پاداد (سهامی خاص)

نایب رئيس هيات مدیره- مدیر عامل

تقی امینی کیا

شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)

آدرس: تهران، خیابان فاطمی، بین کاج و وزارت کشور، پلاک ۸۷ طبقه دو هشتاد و چهل و یکم: ۱۴۱۴۷۷۷۷۴۱۳

تلفن: ۰۲۱-۸۸۹۸۵۶۴۰، پست الکترونیک: info@asemanafarin.ir، وب سایت: www.asemanafarin.ir



شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	بادداشت
۵۸,۹۷۶	۱۱,۴۲۰	۵
(۵۴,۲۸۷)	(۱۱,۲۳۶)	۶
۴,۶۸۹	۱۸۴	سود ناخالص
(۵,۷۱۱)	(۱۰,۲۱۴)	هزینه های اداری و عمومی
(۱,۰۲۲)	(۱۰,۰۳۰)	زیان عملیاتی
۴۲۵	.	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۵۹۷)	(۱۰,۰۳۰)	زیان قبل از مالیات
.	.	هزینه مالیات بر درآمد
(۵۹۷)	(۱۰,۰۳۰)	زیان خالص

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به (زیان) خالص دوره است لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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



شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰

۱۴۰۲/۰۵/۳۱

بادداشت

دارایی ها

دارایی های غیرجاری

دارایی های ثابت مشهود

دارایی های نامشهود

سرمایه گذاری های بلندمدت

جمع دارایی های غیرجاری

دارایی های جاری

پیش پرداخت ها

دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

موجودی نقد

جمع دارایی های جاری

جمع دارایی ها

حقوق مالکانه و بدھی ها

حقوق مالکانه

سرمایه

اندוחته قانونی

زیان اباشتہ

جمع حقوق مالکانه

بدھی ها

بدھی های غیرجاری

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

جمع بدھی های غیرجاری

بدھی های جاری

پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

مالیات پرداختی

پیش دریافت ها

جمع بدھی های جاری

جمع بدھی ها

جمع حقوق مالکانه و بدھی ها

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



شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	سود ایاشته	ادوخته قانونی	جمع کل
--------	------------	---------------	--------

۱۴۰,۹۳ ۱,۵۰۰ ۱۵,۰۰۰

۱۴۰/۱۱۲/۰۱ مانده در

شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

(زیان) خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

۱۴۰/۰۵/۳۱ مانده در

شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۱

۱۴۰,۰۰۰ ۱۵,۰۰۰ ۱۵,۰۰۰

۱۴۰/۱۱۲/۰۱ مانده در

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

(زیان) خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

۱۴۰/۰۵/۳۱ مانده در

۱۴۰,۰۰۰ ۱۵,۰۰۰ ۱۵,۰۰۰

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی تا پذیر صورت های مالی است.



شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۱/۰۵/۳۱

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۰۵/۳۱

یادداشت

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

۱۶۱	۵	۲۱	نقد حاصل از عملیات
.	.		پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۶۱	۵		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
.	.		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱	.		دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۱	.		جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۶۲	۵		جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
.	.		دریافت های نقدی از سهامداران
۱۶۲	۵		خالص افزایش در موجودی نقد
۱,۳۸۶	۱,۶۴۰		مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی
۱,۵۶۸	۱,۶۴۰		مانده موجودی نقد در پایان دوره مالی
۵۱۷	.	۲۲	معاملات غیرنقدی

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



## شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

### ۱- تاریخچه و فعالیت

#### ۱-۱- تاریخچه

شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۱۰۱۶۶۱۵۳۸ در تاریخ ۱۳۷۵/۰۴/۱۰ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۱۲۲۶۶۱ مورخ ۱۳۷۵/۰۴/۱۰ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۷۵/۰۴/۱۰ شروع به بپردازی نموده است. در حال حاضر، شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص) جزو واحدهای تجاری فرعی شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام) است و شرکت نهابی گروه شرکت شاهد (سهامی عام) می باشد.

مرکز اصلی شرکت در تهران، محله فاطمی، بزرگراه شهید گمنام، خیابان دکتر حسین فاطمی، پلاک ۸۷، واحد ۲ واقع است.

#### ۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه بشرح ذیل است :

الف) مطالعه، طراحی، نظارت، کنترل پروژه، مدیریت واجرای پروژه های عمرانی صنعتی و معدنی در داخل و خارج از کشور.

ب) اسرایمه گذاری، مشارکت، مدیریت اجراء، تولید و پردازی در واحدهای مختلف.

ج) تأسیس شرکت و یا مشارکت در شرکت های ایرانی و خارجی.

د) اخذ نمایندگی از شرکت های داخلی و خارجی.

ه) اعطای نمایندگی به شرکت های داخلی و خارجی.

و) انجام کلیه امور صادرات و واردات کالا و خدماتی در ارتباط با امور ساختمانی و مهندسی موضوع شرکت.

ز) انجام هرگونه فعالیت مالی، تجاری و صنعتی که بطور مستقیم یا غیرمستقیم با انجام موضوعات فوق الذکر مرتبط باشد.

ح) اخذ وام و اعتبار از بانک ها و مؤسسات اعتباری.

### ۱-۳- تعداد کارکنان

متوسط تعداد ماهانه کارکنان در طی دوره مالی به شرح زیر بوده است :

سال مالی منتهی به	دوره شش ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
نفر	نفر
۸	۷

کارکنان قراردادی

### ۱-۴- تدام فعالیت

شرکت در دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۱۰۰,۳۰ میلیون ریال زیان شناسایی کرده است. که عمدتاً بابت هزینه های حقوق و دستمزد (بهای تمام شده پروژه متوقف شده ساخت زمین کن و هزینه های اداری) می باشد. همچنین زیان ابیشه شرکت در پایان دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۱۶,۴۳۷ میلیون ریال می باشد. که به هیأت مدیره پیشنهاد میگردد تا پایان سال مالی مورد رسیدگی نسبت به تعیین تکلیف آن جهت کاهش زیان ابیشه و افزایش درآمد اقدامات لازم را ملحوظ فرمایند.

#### ۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره حاری لازم الاجرا شده است.

۲- استاندارد حسابداری جدید که در دوره موردنی ارجاع شده باشد موردنی ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۱- مبانی تهییه و اندازه گیری استفاده شده در تهییه صورت های مالی میان دوره ای

۱-۱- اقلام صورت های مالی میان دوره ای مشابه با مبانی تهییه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۱-۲- صورت های مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورت های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهییه شده است.

۱-۳- درآمد عملیاتی و بهای تمام شده درآمد عملیاتی

۱-۱- درآمد پیمان به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی اندازه گیری می شود. هرگاه بتوان ماحصل یک پیمان بلندمدت را به گونه ای قابل اتک برآورد کرد، سهم مناسبی از درآمد و مخارج کل پیمان به ترتیب به عنوان درآمد و هزینه شناسایی می شود. هرگاه ماحصل یک پیمان بلندمدت را نتوان به گونه ای قابل اتکا برآورد کرد: (الف) درآمد تا میزان مخارج تحمل شده ای که احتمال بازیافت آن وجود دارد شناسایی می شود، و (ب) مخارج پیمان در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود. درآمد پیمان، بیانگر ارزش کار انجام شده طی دوره می باشد که با توجه به میزان تکمیل پیمان طبق روش مندرج در بند ۳-۲-۲ محاسبه گردیده و در نتیجه در برگیرنده مبالغ صورت وضعیت نشده نیز می باشد. هرگاه انتظار رود که پیمان منجر به زیان گردد (کل مخارج پیمان از کل درآمد پیمان تجاوز کند)، زیان مربوط، فوراً به عنوان هزینه دوره شناسایی و در سرفصل بهای تمام شده درآمد عملیاتی میگردد و باید از میزان مخارج پیمان از کل درآمد پیمان تبعیین می شود.

۱-۲- شرکت درآمد حاصل از قراردادهای پیمانکاری را به روش درصد پیشرفت کار شناسایی می کند و میزان تکمیل پیمان با استفاده از نسبت مخارج تحمل شده پیمان جهت کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به برآورد کل مخارج پیمان تبعیین می شود. هر گونه زیان مورد انتظار به سود و زیان دوره منظور می شود.



## شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

#### ۳-۳- مخارج پیمان

مخارج پیمان مشتمل بر (الف) مخارجی که مستقیماً با یک پیمان مشخص مرتبط است، (ب) مخارجی که بین پیمان ها مشترک بوده و تسهیم آن به پیمان های جداگانه امکان پذیر است، و (ج) سایر مخارجی که به موجب مفاد پیمان مشخصاً قابل مطالبه از کارفرما است، می باشد.

#### ۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود برمبنای 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 وطی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلاک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآورده) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ واصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ماشین آلات و تجهیزات	۶ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ ساله	مستقیم

۳-۴-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک 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 متواتی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪/ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

#### ۳-۴- دارایی های نامشهود

۳-۴-۱- دارایی های نامشهود برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود.

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

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	مستقیم



شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)  
بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

-۳-۵-۵-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

-۳-۵-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد.

-۳-۵-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالمه انجام می شود.

-۳-۵-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی مرا بر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآورده بابت آن تعديل شده است، می باشد.

-۳-۵-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافه و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بالافاصله در

-۳-۵-۳- مبلغ و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

-۳-۵-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداقل تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بالافاصله مزود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

-۳-۶- ذخایر

ذخایر، بدھی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توان با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای انتکابدیر قابل برآورد باشد.

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

-۳-۶-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

-۳-۶-۲- ذخیره زیان های قابل پیش بینی

جهت کلیه زیان های قابل پیش بینی تا تکمیل هر پیمان ذخیره لازم محاسبه و در حساب ها منظور می شود. ذخیره زیان قابل پیش بینی هر پیمان تا سقف مانده حساب پیمان در جریان پیشرفت مربوط، از آن کسر و مازاد آن به عنوان ذخیره زیان های قابل پیش بینی در سرفصل ذخایر منعکس می شود.

-۳-۷- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلندمدت

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش ابانته هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادر

شناخت درآمد:

سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها

-۳-۸- مالیات بر درآمد

-۳-۸-۱- 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 یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

-۳-۸-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدھی 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 اینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.



شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳-۸-۳- تهااتر دارایی های مالیات جاری و بدھی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدھی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهااتر می کند که الف، حق قانونی برای تهااتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب، قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسويه همزمان دارایی و بدھی را داشته باشد.

۳-۸-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۴- قضاوت های مدیریت در فرایند به کارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند به کارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهدارش سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و با رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- زیان های قابل پیش بینی

هیات مدیره با احتساب مبالغ برآورده هزینه کارهای اصلاحی و تضمینی و هرگونه هزینه های مشابهی که تحت شرایط پیمان قابل بازیافت نیست و نیز بدون توجه به (۱) شروع یا عدم شروع کار پیمان، (۲) حصه ای از کار که تا تاریخ صورت وضعیت مالی انجام شده است و (۳) میزان سودی که انتظار می رود از پیمان های دیگر حاصل شود، زیان هایی که انتظار می رود در طول مدت هر پیمان ایجاد شود را برآورد نموده است. همچنین در مواردی که پیمان های غیرسودآور، دارای چنان ابعادی باشد که بتوان انتظار داشت بخش قابل توجهی از ظرفیت شرکت را برای مدت زیادی اشغال کند، مخارج اداری مربوط را که قرار است شرکت طی مدت تکمیل پیمان متحمل گردد نیز در محاسبه رقم زیان قابل پیش بینی منظور می شود.

۴-۲-۲- برآورد مخارج تکمیل

در تعیین کل مخارج پیمان نه تنها مجموع مخارج تا تاریخ صورت وضعیت مالی و مجموع مخارج تخمینی بعدی تا مرحله تکمیل مدنظر قرار گرفته، بلکه مخارج آتی کارهای اصلاحی، کارهای تضمینی و هرگونه کارهای مشابهی که تحت شرایط پیمان قابل بازیافت نیست، نیز در محاسبه منظور شده است. در بررسی مخارج تخمینی بعدی تا مرحله تکمیل و نیز مخارج آتی، افزایش های احتمالی حقوق و دستمزد، قیمت مواد و مصالح و سایر مخارج پیمان نیز در نظر گرفته شده است.



شرکت ساختهای آسمان آفرین (سهامی خاص)

ادا است های توانی صورت های مانند دو روش

دوره شش ماهه متمی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

(میانیت بہ ملکہون ریال)

۱۴۳۰/۰۵/۳۱ تا ۱۴۳۱/۰۵/۳۱ ماهه ممتigue به

CAQ  
LAURENTIDES  
NUNAVIK  
NUNAVUT  
PEI  
QUEBEC  
SASKATCHEWAN  
WESTERN  
YUKON

(مبالغ به میلیون ریال)

لیکن میراث اسلامی

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الشخاص وأبيه - شرکت عمران و توسعه مشاهد

۱-۲-۳-کارهای دلخواهی از خود را بازگشایی کنید



شرکت ساختهای آفرین (جهانی خاص)

بادداشت های توپوگری صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه مبتنی به ۳۱ مارداد ۱۴۰۲

۱- اطلاعات مرتبط با بیان های شرح زیر است:

(بلایه بیلیون ریال)

درصد پیشرفت فزونی	و میزان پروژه	مخارج ابتداء	مخارج ابتداء	زمان برآورده	آخرین پیمان	مبلغ اولیه پیمان	نام کارلوها	بروزه ها اینستانا
۱۶.۰/۱۱۳۰	۱۶.۰/۰۵۳۱	۱۶.۰/۰۵۳۱	۱۶.۰/۰۵۳۱	۵	تکمیل	۱۳.۷۲	۱۴.۹۱	موقوف
۱۶.۰/۰۵۳۱	۱۶.۰/۰۵۳۱	۱۶.۰/۰۵۳۱	۱۶.۰/۰۵۳۱	۱۳.۷۲	۱۴.۹۱	۲.۵۸۸.۷۸	۲.۳۷۸.۴۶۸	۱۳.۷۲

۱- اطلاعات بهای تمام شده درآمد عملیاتی به شرح زیر است:

(بلایه بیلیون ریال)

۱۶.۰/۰۵۳۱ به ۱۶.۰/۰۵۳۱	۱۶.۰/۰۵۳۱	جمع	سوار	دستور	سرپر	دستور	جزئیه عملیاتی	جزئیه عملیاتی	جمع
۱۱.۳۴	۱۱.۳۴	۱۱.۳۴	۳.۰۵۴	۴۰.۷۷	۴۹.۷۸	۴۹.۷۸	۵۰.۷۸	۵۰.۷۸	۱۱۳
۶-۳	۶-۳	۶-۳	۷.۰۶۹	۷.۰۵۶	۷.۰۵۶	۷.۰۵۶	۷.۰۵۶	۷.۰۵۶	۷.۰۵۶
۶-۱	۶-۱	۶-۱	۲-۱	۲-۱	۲-۱	۲-۱	۲-۱	۲-۱	۲-۱

بروزه پیمانکاری ساخت زین کن  
شرکت سازمان توسعه  
مالد (جهانی هام)



شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۶-۱- هزینه های عملیاتی از اقلام زیر تشکیل شده است :

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۶۰	۱۲	حق بیمه کارگاه
۴۴,۸۲۸	۰	پیمانکاران دست دوم
۲۴	۰	حق الزحمه کارگران روزمزد
۹۵	۱۰۱	سایر
<b>۴۵,۷۰۷</b>	<b>۱۱۳</b>	

۶-۱-۱ - پیمانکاران دست دوم عمدتاً مربوط به صورت وضعیت های شرکت گروه آراد ایرانیان بوده که با توجه به توقف پروژه در دوره مالی جاری صفر می باشد.

۶-۲- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار از اقلام زیر تشکیل شده است :

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۹۱۳	۶,۲۲۱	۶-۲-۱
۵۵۵	۱,۳۴۸	
<b>۶,۴۶۸</b>	<b>۷,۵۶۹</b>	

دستمزد مستقیم :

حقوق و دستمزد و مزايا  
حق بیمه سهم کارفرما

۲,۰۰۳	۳,۴۶۳
۱۰۹	۹۱
<b>۲,۱۱۲</b>	<b>۳,۵۵۴</b>
<b>۸,۵۸۰</b>	<b>۱۱,۲۳۶</b>

سربار :

دستمزد غیر مستقیم  
استهلاک



۶-۲-۱ - هزینه حقوق و دستمزد مستقیم شامل حقوق و مزاياي مستمر پرسنل نگهبانی و غير مستقیم شامل حقوق و مزاياي غير مستمر در قالب پاداش و بن خريد به ایشان می باشد .

شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)  
بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	بادداشت
-------------------------------	-------------------------------	---------

۳,۸۲۹	۵,۷۸۱	۷-۱	هزینه حقوق و دستمزد و مزايا
۵۲۹	۵۰۸		هزینه بیمه سهم کارفرما
۱۶۱	۱۶۳		هزینه استهلاک
.	۱۵۰		هزینه کمک های غیر نقدی
۳۰۰	۱۳۲		هزینه حق حضور در جلسات هیأت مدیره
۴۸	۱۱		هزینه آبدارخانه و پذیرایی
۱۵۵	۲۱۰		هزینه پشتیبانی نرم افزار
۱۴۶	۲,۸۲۴	۷-۲	هزینه بیمه
۵۴۳	۴۳۵		سایر
۵,۷۱۱	۱۰,۲۱۴		

۷-۱- حقوق و دستمزد شامل دفتر مرکزی و مدیر عامل می باشد .

۷-۲- مبلغ مذبور شامل ۵۶۰ میلیون ریال بابت اعلام بدھی سازمان تامین اجتماعی شعبه ۲۲ بابت ایام تعليق آقای رحیمی و مابقی مبلغ مربوط به بیمه تكميلي پرسنل می باشد .

۸- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۱	.
۴۲۴	.
۴۲۵	.

سود حاصل از سپرده های بانکی

سایر ( واگذاری اثایه و تجهیزات به آقای رجب نیکنام )



شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۹- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	وسایل نقلیه	ابزارآلات	اثاثه و منصوبات	ماشینآلات و تجهیزات	یادداشت	زمین	بهای تمام شده
۲,۴۲۸	۱,۱۶۳	۵	۱,۲۲۳	.	۳۷		مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۰۱
.	.	.	.	.	.		افزایش
۲,۴۲۸	۱,۱۶۳	۵	۱,۲۲۳	.	۳۷		مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
استهلاک انباشت							
۹۹۷	۴۳۱	۳	۵۶۳	.	.		مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۰۱
۱۶۳	۷۴	.	۸۹	.	.		استهلاک
۱,۱۶۰	۵۰۵	۳	۶۵۲	.	.		مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۱,۲۶۸	۶۵۸	۲	۵۷۱	.	۳۷		مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۱,۴۳۱	۷۳۲	۲	۶۶۰	.	۳۷		مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
بهای تمام شده							
۲,۶۹۰	۱,۱۶۳	۵	۱,۳۵۴	۱۳۱	۳۷		مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۰۱
(۲۶۲)	-	-	(۱۳۱)	(۱۳۱)	-		واگذار شده
۲,۴۲۸	۱,۱۶۳	۵	۱,۲۲۳	.	۳۷		مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
استهلاک انباشت							
۸۴۰	۲۸۵	۳	۴۹۲	۶۰	.		مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۰۱
۱۶۴	۹۷	.	۶۷	.	.		استهلاک
(۱۶۹)	.	.	(۱۰۹)	(۶۰)	.		واگذار شده
۸۳۵	۳۸۲	۲	۴۵۰	.	.		مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
۱,۰۹۳	۷۸۱	۲	۷۷۳	.	۳۷		مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

۹-۱- دارایی های ثابت مشهود به مبلغ ۱.۵۰۰ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای در برابر خطرات احتمالی می باشد.

۹-۲- در خصوص زمین شرکت به بهای تمام شده ۳۷ میلیون ریال ، با توجه به اینکه تعداد ۴ قطعه زمین واگذاری به این شرکت (رایکا) فاقد سند مالکیت بوده و طبق آخرین بازدید و گزارشها تمامی املاک دارای معارض می باشد ، لذا طی مکاتبات با شرکت شاهد (سهامی عام) درخواست گردید مستندات مالکیتی در اختیار این شرکت قرار گیرد تا امکان پیگیری حقوقی فراهم گردد و یا نسبت به تعیین و تکلیف املاک اقدام شود که تا کنون پاسخی دریافت نگردیده است .



شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۰- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

نرم افزار رایانه ای	حق الامتیاز	جمع	بهاي تمام شده
۶۲۹	۲	۶۳۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۰۱
.	.	-	افزایش
۶۲۹	۲	۶۳۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
			استهلاک انباشته
۵۳۸	.	۵۳۸	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۰۱
۹۱	.	۹۱	استهلاک
۶۲۹	.	۶۲۹	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۲	۲	-	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۹۱	۲	۹۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

بهاي تمام شده	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۰۱	افزایش	مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	استهلاک انباشته
۶۲۹	۶۳۱	.	۶۳۱	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۰۱
.	.	.	.	افزایش
۶۲۹	۲	۶۳۱	۶۲۹	مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
۳۲۹	.	۳۲۹		استهلاک انباشته
۱۰۶	.	۱۰۶		مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۰۱
۴۳۵	.	۴۳۵		استهلاک
۱۹۶	۲	۱۹۶		مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
				مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

۱۱- سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	بهاي تمام شده	کاهش ارزش ابانته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۱	۳,۸۱۰	۳,۸۱۰	.	۳,۸۱۰	۳,۸۱۰	۳,۸۱۰	۳,۸۱۰

شرکت عمران و توسعه آتیه شاهدان خراسان  
۱۱- سرمایه گذاری بلند مدت بابت مالکیت ۱٪ سهام شرکت عمران و توسعه آتیه شاهدان خراسان (کل سهام شرکت مزبور تعداد ۳,۸۱۰,۰۰۰ سهم به ارزش اسمی هر سهم ۱,۰۰۰ ریال) می باشد .



شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۲- پیش برد اخた ها

(مبالغ به میلیون ریال) ۱۲-۱- پیش برد اخた خرید کالا و خدمات شامل اقلام

یادداشت	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
پیشگام پویش سیستم	۱۲-۱-۱	۱۲۰

۱۲-۱-۱- مانده حساب شرکت پیشگام سیستم مربوط به قرارداد اخذ گواهینامه ایزو ۹۰۰۱ می باشد . تاکنون موضوع قرارداد از طرف شرکت مذکور تحويل قطعی داده نشده است .

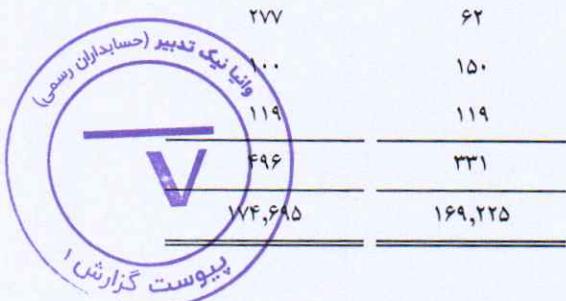
۱۳- دریافتني های تجاری و سایر دریافتني ها

(مبالغ به میلیون ریال) دریافتني های کوتاه مدت

یادداشت	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	تجاری حساب های دریافتني اشخاص وابسته
			شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)
			شرکت شاهد (سهامی عام)
			شرکت بازارگانی شاهد
			مبلغ قابل بازیافت پیمان - شرکت عمران و توسعه شاهد
			سپرده حسن انجام کار
			سپرده بیمه
			سایر دریافتني ها

تجاری حساب های دریافتني اشخاص وابسته	۱۳-۱	۶۸,۲۶۱	۷۲,۱۱۸
	۱۳-۲	۸۵۷	۸۵۷
	۱۳-۲	۱,۷۰۶	۱,۷۰۶
		۷۰,۸۲۳	۷۴,۶۸۱
	۱۳-۱	۲۲,۰۷۵	۳۳,۴۹۴
	۱۳-۲	۴۴,۲۰۳	۴۳,۰۶۱
	۱۳-۲	۲۰,۵۸۱	۲۲,۹۶۳
		۸۶,۸۵۹	۹۹,۵۱۸
		۱۵۷,۶۸۲	۱۷۴,۱۹۹

سایر دریافتني ها	۱۳-۳	۱۱,۲۱۲	.
			شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)
			سایر اشخاص
			وام و جاري کار کنان
			مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
			سایر





شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۳-۳- گردش سایر دریافتی ها - حساب شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام) بابت حساب های فی مابین به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰

۱۴۰۲/۰۵/۳۱

(۳,۰۹۳)

.

مانده در ابتدای سال

(۵۶۹)

(۴۲۸)

انتقال مانده سوابت خدمت ، بازخرید مخصوصی ، عیدی پرسنل انتقالی از شرکت عمران و توسعه شاهد

۸۴۳

.

انتقال مانده وام و بیمه تکمیلی پرسنل انتقالی از شرکت عمران و توسعه شاهد

۲,۸۱۹

۱۱,۶۴۰

پرداخت هزینه های شرکت ساختمانی آسمان آفرین توسط شرکت عمران توسعه شاهد

.

۱۱,۲۱۲

مانده در پایان دوره

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴- موجودی نقد و بانک

۱۴۰۱/۱۱/۳۰

۱۴۰۲/۰۵/۳۱

۱,۶۴۰

۱,۶۴۵

موجودی نزد بانک ها - ریالی



شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱,۵۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰,۰۰۰ اریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۹۹.۹۹۹۶	۱,۴۹۹,۹۹۶	۹۹.۹۹۹۶	۱,۴۹۹,۹۹۶
۰.۰۰۰۴	۴	۰.۰۰۰۴	۴
۱۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰

۱۶- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۰ اساسنامه، مبلغ ۱,۵۰۰ میلیون ریال از محل سود قبل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	یادداشت
۸,۲۵۹	۱۰,۱۱۸	مانده در ابتدای دوره
۶۴۷	۲,۱۲۹	انتقالی از شرکت عمران و توسعه شاهد
(۳,۳۳۸)	۰	انتقالی به شرکت عمران و توسعه شاهد
(۱,۶۶۳)	(۴,۴۱۶)	پرداخت شده طی دوره
۶,۲۱۳	۱,۹۲۶	ذخیره تامین شده
۱۰,۱۱۸	۹,۷۵۷	مانده در پایان دوره

۱۷-۱- ذخیره انتقالی از شرکت عمران و توسعه شاهد مربوط به ذخیره مزایای پایان خدمت آقایان احمد گودرزی و سید یوسف ابراهیمی و آرمان حسنوند می باشد.

۱۷-۲- پرداخت شده طی دوره عمدهاً مربوط به آقای امیر حسین رحیمی مدیر مالی و اداری می باشد.



شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۸- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰

۱۴۰۲/۰۵/۳۱

بادداشت

تجاری

حساب های پرداختنی

اشخاص وابسته

۱,۸۸۹

۱,۸۸۹

۱۸-۱

شرکت عمران بهدشت چمستان - خرید مصالح پروژه کن  
سایر پرداختنی ها

۴۲,۵۵۱

۴۲,۵۵۱

۱۸-۲

شرکت آراد (پیمانکار اجرای فنادسیون پروژه کن)

۳,۵۰۰

۳,۵۰۰

۱۸-۲

آقای کیافر الوندی (پیمانکار اجرای گوبدبرداری پروژه کن)

۲,۹۵۸

۲,۹۵۸

۱۸-۲

سایر پیمانکاران

۴۹,۰۰۹

۴۹,۰۱۰

۵۰,۸۹۸

۵۰,۸۹۹

سایر پرداختنی ها

حساب های پرداختنی

۲۶,۹۴۷

۲۶,۹۴۷

۱۸-۲

سپرده حسن انجام کار

۱۷,۰۰۰

۱۷,۰۰۱

۱۸-۲

سپرده های بیمه

۱,۹۳۷

۹۳۷

سازمان تامین اجتماعی

۳,۱۶۹

۳,۱۶۹

۱۸-۳

سازمان امور مالیاتی

.

۱,۴۵۱

۱۸-۳

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

۲,۶۳۳

۱,۵۷۲

۱۸-۴

ذخیره هزینه های پرداخت نشده

۸۸۴

۶,۴۱۸

۱۸-۶

طلب کارکنان

۵۲,۵۷۰

۵۷,۴۹۴

۱۰۳,۴۶۸

۱۰۸,۳۹۳

۱۸-۱- مانده حساب فوق به علت کمبود نقدینگی تسویه نگردیده و مقرر است در حساب های فیما بین با شرکت عمران و توسعه شاهد تهاصر گردد.



دراست های توضیحی صورت های مالی عیان دوره ای دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مهرداد ۱۴۰۲

۲-۸-۱ - بدهی به سمعان کاران به فنکیک به سمعان دشاج زن است:

(عیالن به میلیون ریال)

نام پیمانکار	سپرده حسن انجام کار	سپرده حسن انجام کار	جمع	صادر و ضمیعت	سپرده بینه	جسته
شرکت آزاد	۴۱,۵۵۱	۳۷,۹۰۲	۱۳,۸۷۷	۷۹,۳۳۱	۷۲,۰۵۱	۷۹,۳۳۱
شرکت زنگورات	۰	۷۵۱	۷۰۲	۱,۱۵۳	۰	۷۰۲
شرکت آذربایجان سازه ایلا	۰	۰	۱,۰۲۱	۱,۰۲۱	۰	۱,۰۲۱
آقای غلامحسین حاتمی	۰	۰	۱,۱۵۱	۰	۱,۱۵۱	۱,۱۵۱
آقای آرش چلندری	۰	۰	۸۷	۹۳	۰	۸۷
آقای رجب نیکام	۰	۰	۰	۰	۰	۰
کیانو الوندی	۳۵۰	۱,۰۶۵	۷۰۰	۹,۵۷۸	۷,۰۰۰	۱,۰۵۹
محمد رضا شرمنی	۰	۰	۳	۰	۰	۲
مرتضی گردی	۰	۰	۰	۰	۰	۰
به میلیات مکثه از صورت وضعیت پیمانکاران (اشخاص حقیقی) موضع نصره طفه ۶۴ تا ۶۷ میلیون ریال (سال هیئت احکامات ۱۴۳۰) از مبالغ ارزش افزوده مبلغ ۱۶۵۱ میلیون ریال کارکاری ساخت بوده که (شش ماهه اول سال ۱۴۲۰) می باشد.	۴۹,۰۹	۲۶,۹۸۷	۱۷,۰۰۱	۹۱,۵۰۷	۹۱,۵۰۷	۹۱,۵۰۷

۵-۱۸- بدهی با سازمان امور ملی‌پاری گروه به مالات مکرر از صورت وضعت پیش‌نگاران جزو (شخص حرفی) موضوع نصره ماهه ۲۶ تا ۳۰ میلادی به مبلغ ۹۴۰ هزار دلار (سال میانی ۷۷۷ هزار دلار) از مالات ارزش اورده به مبلغ ۱۶۱ میلیون دلار

(三)

ذخیره مرضی استناده شده بررسی  
ذخیره هزینه های پرداخت نشده  
ذخیره حساباتی

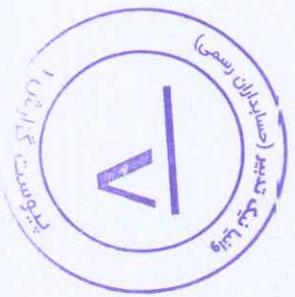
۰-۱-۸-۳- تا زانج تایله صورت هایی مانند مجکونه داشتند که سوده حس اتفاقی این محس و درست بود که حساب استخاری ایشان را ملاحظ کردیم این .  
۱-۸-۴- پلیس نیز شالی ۱۰۰،۰۰۰ روبل با سوده حس اتفاقی این محس و درست بود که حساب استخاری ایشان را ملاحظ کردیم این .

۱-۱۹-۱ میلیات بر دارمده رکت بروای سال های قفل از سال ۱۳۹۹ و گلکیه سال های قفل از سال ۱۳۹۷ تا ۱۳۹۵ (۲۰۲۰) تقریبی و برداخت شده است.

۱-۱۹-۲ میلیات مملکود سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۶ بر اساس درآمد مشمول مالیات ایرانی مطابق و در حباب هاظظر شده است. به دلیل اخراج من مرک زنجیره در حباب هاظظر شده و تاکنون توسط مزان امور مالیات قطبی شده است.

۱-۱۹-۳-۱ میلیات مملکود سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۰ با توجه به این که میلیون ۱۴۰۱ تا ۱۴۰۰ ناگفته میباشد و در سازمان امور مالیاتی ذیخیره مالیات در حسابها محفوظ نگردیده است. میمکن بابت درجه موردنگارش به دلیل زیان ابوروزی اقدام به محاسبه مالیات نگردد به است.

۱-۱۹-۴-۱ جمع مبالغ برداختی بابت ثابتات مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به سرش زیر است:



شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۵۲,۵۱۰	۵۲,۲۵۷

۲۰- پیش دریافت ها  
اشخاص وابسته

عمران و توسعه شاهد

۱- ۲۰- مانده حساب فوق بابت پیش دریافت اخذ شده از شرکت عمران و توسعه شاهد در ارتباط با پروژه پیمانکاری ساخت مجتمع مسکونی کن در سوابق قبل می باشد.  
کاهش آن در این دوره مربوط به لحاظ نمودن صورت وضعیت شماره ۱۱ بوده است.

۲۱- نقد حاصل از عملیات

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
--------------------------------	--------------------------------

سود(زیان) خالص  
تعديلات

هزینه مالیات بر درآمد

(۵۹۷)	(۱۰,۰۳۰)
-	-
۳,۲۴۵	(۳۶۱)
۲۷۰	۲۵۴
(۴۲۴)	۰
(۱)	۰

خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

استهلاک دارایی های غیرجاری

سود ناشی از واگذاری دارایی ثابت

سود سپرده بانکی

۲,۴۹۳	(۱۰,۱۳۷)
(۳۰,۵۰۴)	۵,۴۷۰
۴,۱۶۸	۰
۲۵,۲۸۰	۴,۹۲۵
(۱,۲۷۶)	(۲۵۳)
۱۶۱	۵

کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی

کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی

افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی

افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی

نقد ورودی حاصل از عملیات

۲۲- معاملات غیرنقدی

۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۵۱۷	۰
(۶۹,۶۰۰)	۰
۶۹,۶۰۰	۰
۵۱۷	۰

تهاصر دارایی ثابت با سپرده حسن انجام کار پرداختی

کاهش حسابهای دریافتی در قبال خرید دارایی های ثابت

کاهش مطالبات در قبال فروش دارایی ثابت



شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)  
پادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۱

۲۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها  
۲۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در جین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدھی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدھی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال تاسیس بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمل شده از خارج از شرکت نیست.

هیات مدیره شرکت ساختار سرمایه شرکت را هر سال بررسی می کند. بعنوان بخشی از این بررسی، هیات مدیره هزینه سرمایه و ریسک های سرتیفیکه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. نسبت اهرمی در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ با نرخ ۲۷۶,۷۶۵ درصد زیر محدوده هدف و نامساعد بوده است.

۲۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۱۷۱,۶۹۶	۱۷۶,۰۰۷
(۱,۶۴۰)	(۱,۶۴۵)
۱۷۰,۰۵۶	۱۷۴,۳۶۲
۱۰,۹۳	۶۳
۱۶۸۵٪	۲۷۶,۷۶۵٪

جمع بدھی ها  
 موجودی نقد  
 خالص بدھی  
 حقوق مالکانه  
 نسبت خالص بدھی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۳-۲- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در اینگاه تمهدات قراردادی خود نتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. با توجه به اینکه در سوابقات های عملیاتی شرکت بر اساس تصمیمات سهامدار اصلی شرکت (شرکت عمران و توسعه شاهد) اتخاذ گردیده است از اینرو مانده مطالبات و دریافتی های شرکت مربوط به طلب از اشخاص وابسته بوده که در نهایت برای شرکت هیچگونه ریسک و هزینه ای محتمل نخواهد بود.

(مبالغ به میلیون ریال)

ذخیره کاهش ارزش	میزان مطالبات سررسید	مبلغ کل مطالبات	پادداشت	شرح
-	-	۶۸,۲۶۱	۱۳-۲	درايفتنی های تجاری - اشخاص وابسته (کارفرمایان)
-	-	۲۲,۰۷۵	۱۳-۱	درايفتنی های تجاری - مبالغ قابل بازیافت
-	-	۲,۰۶۳	۱۳-۲	درايفتنی های تجاری - سایر اشخاص
-	-	۶۴,۷۸۴	۱۳-۲	حساب های دریافتی تجاری - سپرده حسن انجام کار و بیمه
-	-	۱۱,۲۱۲	۱۳-۳	سایر دریافتی ها اشخاص وابسته
-	-	۳۳۱	۱۳-۲	سایر مطالبات
-	-	۱۶۹,۲۲۶		

۲۳-۳- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجهه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدھی های مالی مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بین ۱ تا ۵ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عند المطالبه	پادداشت	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۵۰,۸۹۹	.	.	۵۰,۸۹۹	.	۱۸	پرداختنی های تجاری
۵۷,۴۹۴	.	.	۵۷,۴۹۴	.	۱۸	سایر پرداختنی ها
۵,۶۰۰	.	.	.	۵,۶۰۰	۱۹	مالیات پرداختنی
۵۲,۲۵۷	.	.	.	۵۲,۲۵۷	۲۰	پیش دریافت ها
۹,۷۵۷	۹,۷۵۷	۹,۷۵۷	.	.	۱۷	ذخیره مزایای پایان خدمت
۱۷۶,۰۰۷	۹,۷۵۷	۹,۷۵۷	۱۰۸,۳۹۳	۵۷,۸۵۷		جمع



شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)

گزو شش، ماهه مسنه، ۴۱۳۱۰۵۰۵۰۲۳۱

٣٦ - معاملات با اشخاص و اموری که ممکن است در آینده باشند

نام شخص وابسته	شرح
نوع وابستگی	نوع وابستگی
مسئول مالکیت	درآمد از آنده خدمات
مالک بود اختت	مالک بود اختت
دیاری	دیاری
سایر	سایر

۱-۲۴- معاملات انتظام شده با شخص وابسته با ابرایط حاکم بر معاملات حقوقی تواریخ نداشت باعینتی.

شرح	نام مشخص وابسته	دریافتی های تجاری	پیش دریافت ها	برداشتی های تجاری	دریافتی های تجاری	نام مشخص وابسته	جایی
بدهی	طلب	بدهی	طلب	بدهی	بدهی	طلب	بدهی
-	۱۱۳,۹۷۸	-	۱۱۱,۸۰	-	۱۱۱,۲۱۲	۱۱۲,۱۱۲	۱۱۲,۱۱۲
-	-	-	-	-	۱۱۵,۹۲۵	۱۱۵,۹۲۵	۱۱۵,۹۲۵
-	-	-	-	-	۱,۱۱۴	۱,۱۱۴	۱,۱۱۴
-	-	-	-	-	۱,۱۱۴	۱,۱۱۴	۱,۱۱۴
-	-	-	-	-	۱۱۰,۰۹۲	۱۱۰,۰۹۲	۱۱۰,۰۹۲
-	-	-	-	-	۱۱۲,۹۴۵	۱۱۲,۹۴۵	۱۱۲,۹۴۵
-	-	-	-	-	۳,۴۴۲	۳,۴۴۲	۳,۴۴۲
-	-	-	-	-	۳,۴۴۶	۳,۴۴۶	۳,۴۴۶
-	(۱)۱۰۸۴	-	(۱)۱۰۸۴	-	۱,۱۰۱۲	۱,۱۰۱۲	۱,۱۰۱۲
(۱)۱۰۸۵	۳,۴۴۷	(۱)۱۰۸۵	-	-	۱۱۹,۹۷۸	۱۱۹,۹۷۸	۱۱۹,۹۷۸
(۱)۱۰۸۶	۱۱۱,۶۷۹	(۱)۱۰۸۶	(۱)۱۰۸۶	(۱)۱۰۸۶	۱۱,۰۱۲	۱۱,۰۱۲	۱۱,۰۱۲
جمع	جمع	جمع	جمع	جمع	۱۵۷,۶۸۳	۱۵۷,۶۸۳	۱۵۷,۶۸۳
شروع	شروع	شروع	شروع	شروع	۵۳,۹۵۷	۵۳,۹۵۷	۵۳,۹۵۷
ندرگاهی شاهد (سهامی خاص)	۱۱۳,۹۷۸	۱۱۳,۹۷۸	۱۱۳,۹۷۸				
میرکت عموان بهشت جهستان (سهامی خاص)	۱۱۱,۸۰	۱۱۱,۸۰	۱۱۱,۸۰				



شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

- ۲۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

- ۲- بدهی احتمالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۱/۳۰

۱۴۰۲/۰۵/۳۱

میلیون ریال

میلیون ریال

اشخاص وابسته:

۲۳۵,۲۱۱

۲۳۵,۲۱۱

ضمانت پیش دریافت و حسن انجام تعهدات قرارداد ساخت پروژه کن

۱,۰۰۰

۰

ضمانت شرکت در مناقصه اراضی جلفا

۲۳۶,۲۱۱

۲۳۵,۲۱۱

- ۱- مبلغ ۲۳۵,۲۱۱ میلیون ریال بدهی احتمالی بابت دو فقره چک تضمین موضوع ۵٪ تضمین حسن انجام اجرای تعهدات قرارداد ساخت پروژه کن با کارفرمایی شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام) به مبلغ ۱۳۵,۲۱۲ میلیون ریال و ضمانت پیش دریافت قرارداد مذکور به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

- ۲- مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال بدهی احتمالی بابت ضمانت شرکت در مناقصه اراضی جلفا متعلق به شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز (سهامی خاص) در سال مالی منتهی به ۱۴۰۰ بوده که در دوره جاری به شرکت عودت داده شد.

- ۲۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعديل اقلام صورت های مالی نبوده، وجود نداشته است.

