۱۲۹

شرکت تضامنی عزیز نجف زاده و شرکاء

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳



شرکت تضامنی عزیز نجف زاده و شرکاء

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	(تجدید ارائه شده) (مبالغ به ریال) سال ۱۴۰۲
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۵	۳۶۱,۲۸۸,۵۵۷,۵۶۷	۱۰,۵۴۴,۱۴۵,۵۹۸,۸۰۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۳۶۰,۹۶۱,۵۴۰,۹۰۴)	(۱۰,۵۲۵,۱۱۲,۰۴۸,۳۷۲)
سود ناخالص		۳۲۷,۰۱۶,۶۶۳	۱۹,۰۳۳,۵۵۰,۴۳۱
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۱۳۱,۱۰۶,۷۶۳,۶۳۸)	(۸۴,۲۹۲,۵۹۶,۱۰۵)
سایر درآمدها	۸	۲۴,۶۵۹,۳۳۶,۴۳۱	۲۵,۱۲۴,۵۷۶,۷۲۴
زیان عملیاتی		(۱۰۶,۱۲۰,۴۱۰,۵۴۴)	(۴۰,۱۳۴,۴۶۸,۹۵۰)
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۹	۳,۱۸۰,۰۶۱,۷۸۰	۱,۰۱۸,۸۵۸,۸۱۰
زیان عملیات در حال تداوم قبل از مالیات		(۱۰۲,۹۴۰,۳۴۸,۷۶۴)	(۳۹,۱۱۵,۶۱۰,۱۴۰)
زیان خالص		(۱۰۲,۹۴۰,۳۴۸,۷۶۴)	(۳۹,۱۱۵,۶۱۰,۱۴۰)

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت تضامنی عزیز نجف زاده و شرکاء

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	**سال ۱۴۰۳**	**سال ۱۴۰۲**
زیان خالص		(۱۰۲,۹۴۰,۳۴۸,۷۶۴)	(۳۹,۱۱۵,۶۱۰,۱۴۰)
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود	۱۲	۱,۸۳۹,۷۶۹,۹۷۰,۰۴۰	۰
سود (زیان) جامع		۱,۷۳۶,۸۲۹,۶۲۱,۲۷۶	(۳۹,۱۱۵,۶۱۰,۱۴۰)

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

شرکت تضامنی عزیز نجف زاده و شرکاء
صرافی ماکو
بامجوز رسمی از بانک مرکزی ج ۱۱
شماره ثبت : ۶۳۳۸۵۵

موسسه حسابرسی کارآمد پارس
گزارش حسابرسی وضمانم
(حسابداران رسمی)

شرکت تضامنی عزیز نجف زاده و شرکاء

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(مبالغ به ریال) (تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
دارایی ها				
دارایی های غیر جاری :				
دارایی های ثابت مشهود	۱۰	۴۷۶,۸۰۵,۹۲۵,۴۵۷	۱۹۶,۸۹۶,۲۵۷,۴۳۴	۱۵۱,۷۷۲,۷۱۹,۴۱۱
دارایی های نامشهود	۱۱	۱,۷۹۱,۶۵۸,۸۷۷,۰۹۲	۲۲۱,۶۶۷,۹۹۳,۸۵۲	۶,۵۳۵,۷۶۴,۸۶۲
سایر دارایی ها	۱۲	۱۲,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع دارایی های غیر جاری		۲,۲۸۱,۴۱۴,۸۰۲,۵۴۹	۴۳۱,۵۱۴,۲۵۱,۲۸۶	۱۷۱,۲۵۸,۴۸۴,۲۷۳
دارایی های جاری :				
پیش پرداخت ها	۱۳	۱,۷۳۱,۹۰۰,۰۰۰	۸۱,۹۰۰,۰۰۰	۹۸,۰۸۰,۰۰۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۴	۸۵۷,۷۲۶,۶۷۲	۱,۱۲۹,۰۵۸,۲۴۰	۱,۶۰۱,۹۶۸,۶۸۰
موجودی ارزی و مسکوکات	۱۵	۶۴,۴۲۰,۱۰۸,۷۱۸	۴۷,۶۴۶,۵۱۳,۱۹۱	۲۳,۰۱۷,۴۷۸,۳۸۲
موجودی نقد	۱۶	۳۸,۳۶۶,۶۰۵,۶۸۲	۷۷,۶۹۷,۰۰۵,۹۴۶	۳۹۶,۷۱۶,۰۷۸,۸۲۵
جمع دارایی های جاری		۱۰۵,۳۷۶,۳۴۱,۰۷۲	۱۲۶,۵۵۴,۴۷۷,۳۷۷	۴۲۱,۴۳۳,۶۰۵,۸۸۷
جمع دارایی ها		۲,۳۸۶,۷۹۱,۱۴۳,۶۲۱	۵۵۸,۰۶۸,۷۲۸,۶۶۳	۵۹۲,۶۹۲,۰۹۰,۱۶۰
حقوق مالکانه و بدهی ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱۷	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه ی در جریان	۱۸	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
مازاد تجدید ارزیابی		۱,۸۳۹,۷۶۹,۹۷۰,۰۴۰		
سود (زیان) انباشته		(۱۱۵,۲۰۳,۲۰۷,۷۶۴)	(۱۵,۳۸۶,۴۵۳,۸۲۸)	۲۳,۷۲۹,۱۵۶,۳۱۲
جمع حقوق مالکانه		۲,۱۲۴,۵۶۶,۷۶۲,۲۷۶	۲۳۴,۶۱۳,۵۴۶,۱۷۲	۲۷۳,۷۲۹,۱۵۶,۳۱۲
بدهی ها				
بدهی های جاری				
سایر پرداختنی ها	۱۹	۲۶۲,۲۲۴,۳۸۱,۳۴۵	۳۲۳,۴۵۵,۱۸۲,۴۹۱	۲۸۰,۳۴۲,۹۶۱,۱۴۸
مالیات پرداختنی	۲۰	۰	۰	۳۸,۶۱۹,۹۷۲,۷۰۰
جمع بدهی های جاری		۲۶۲,۲۲۴,۳۸۱,۳۴۵	۳۲۳,۴۵۵,۱۸۲,۴۹۱	۳۱۸,۹۶۲,۹۳۳,۸۴۸
جمع بدهی ها		۲۶۲,۲۲۴,۳۸۱,۳۴۵	۳۲۳,۴۵۵,۱۸۲,۴۹۱	۳۱۸,۹۶۲,۹۳۳,۸۴۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲,۳۸۶,۷۹۱,۱۴۳,۶۲۱	۵۵۸,۰۶۸,۷۲۸,۶۶۳	۵۹۲,۶۹۲,۰۹۰,۱۶۰
ضمانتنامه های بانکی		۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

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

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ و اصلاحیه‌های بعدی آن بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۲- 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 حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها وتاسیسات ساختمانی)پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا ست .در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰/مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد .

۳-۵- دارایی های نا مشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین ،با توجه به الگوش مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار	۳ ساله	مستقیم

۳-۶- موجودی ارز و مسکوکات

۳-۶-۱- موجودی ارز (اسکناس و حواله) و مسکوکات بر مبنای بهای تمام شده در حساب ها ثبت می شود. بهای تمام شده موجودی ارز(حواله و اسکناس) و مسکوکات با بکارگیری روش میانگین موزون متحرک اندازه گیری می شود. موجودی مسکوکات بر اساس قاعده اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش در صورت وضعیت مالی ارزیابی شده و در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش مابه التفاوت بعنوان کاهش ارزش در سود و زیان انعکاس می یابد.

۳-۷- 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 می شود.

۳-۸- مالیات بر درامد

۳-۸-۱- هزینه مالیات

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

۳-۸-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی 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 میگردد 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.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری وبرآورد ها

۴-۱- قضاوت ها در فرایند به کار گیری رویه های حسابداری

مدیریت در خصوص رویه های حسابداری مورد استفاده در سال مالی جاری قضاوت خاصی اعمال ننموده و ثبات رویه رعایت شده است.