



سازمان بورس و اوراق بهادار
Securities & Exchange Organization

صورت‌های مالی نمونه

شرکت‌های پیمانکاری

مبتهی بر استانداردهای حسابداری ایران

سازمان بورس و اوراق بهادار

خرداد ۱۳۹۷

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
صورت‌های مالی
سال مالی ۱۳۸۲

۱۳۹۷

پیشگفتار

وجود اطلاعات مالی شفاف یکی از الزامات اساسی کارآیی بازار سرمایه است و در قانون بازار اوراق بهادار در راستای حمایت از حقوق سرمایه‌گذاران، و با هدف ساماندهی، حفظ و توسعه بازار شفاف، منصفانه و کارآی اوراق بهادار، وظایف و اختیاراتی برای سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تهیه و انتشار اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت در نظر گرفته شده است.

همچنین طبق مواد ۴۱ و ۴۲ قانون بازار اوراق بهادار (مصوب ۱۳۸۴/۰۹/۰۱)، "سازمان موظف است بورس‌ها، ناشران اوراق بهادار، کارگزاران، معامله‌گران، بازارگردانان، مشاوران سرمایه‌گذاری و کلیه تشکلهای فعال در بازار سرمایه را ملزم نماید تا براساس استانداردهای حسابداری و حسابرسی ملی کشور اطلاعات جامع فعالیت خود را انتشار دهند." و "ناشر اوراق بهادار موظف است صورت‌های مالی را طبق مقررات قانونی، استانداردهای حسابداری و گزارش‌دهی مالی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی که توسط سازمان ابلاغ می‌شود، تهیه نماید."

با توجه به تغییرات بعمل آمده در استانداردهای حسابداری و در جهت بهبود افشای اطلاعات در صورت‌های مالی شرکت‌های پیمانکاری، سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب وظایف و اختیارات قانونی خود و به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی سرمایه‌گذاران و سایر ذینفعان، صورت‌های مالی نمونه برای شرکت‌های پیمانکاری را با همکاری کمیته فنی سازمان حسابرسی و برخی اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران تهیه نموده و سعی شده است که صورت‌های مالی مذکور حاوی اطلاعات لازم برای کلیه ذینفعان جهت انجام ارزیابی‌های مختلف باشد. در این خصوص، توجه استفاده‌کنندگان محترم را به نکات زیر جلب می‌نماید:

- این صورت‌های مالی در برگرفته حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌هاست و در صورتی که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، شرکت‌ها مکلف به ارائه اطلاعات موردنیاز می‌باشند.
- در تهیه صورت‌های مالی نمونه، به افشای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی تاکید گردیده و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. در موارد بااهمیت، اطلاعات مرتبط با شرایط خاص نیز باید حسب مورد و ضرورت طبق استانداردهای حسابداری گزارش شود.
- در برخی شرکت‌ها ممکن است سرفصل‌هایی وجود داشته باشد که در این مجموعه پیش‌بینی نگردیده است. در چنین شرایطی، سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود به این مجموعه اضافه شود.
- در صورتیکه یک قلم در یادداشت‌های توضیحی حداقل برابر ۱۰ درصد مجموع اقلام در آن یادداشت باشد، باید افشای کافی در مورد آن صورت گیرد.
- پیمان بلند مدت، پیمانی است که برای طراحی، تولید یا ساخت یک دارایی منفرد قابل ملاحظه یا ارائه خدمات (یا ترکیبی از دارایی‌ها یا خدمات که تواما یک پروژه را تشکیل دهد) منعقد می‌شود و مدت زمان لازم برای تکمیل پیمان عمدتاً چنان است که فعالیت پیمان در دوره‌های متفاوت قرار می‌گیرد. با این حال، مدت بیش از یک سال مشخصه اصلی یک پیمان بلندمدت نیست. برخی پیمان‌ها با مدت کمتر از یک سال، هرگاه از نظر فعالیت دوره‌ای، دارای چنان اهمیت نسبی باشد که عدم انعکاس درآمد و هزینه عملیاتی و سود مربوط به آن به مخدوش شدن درآمد و هزینه عملیاتی و نتایج دوره و عدم ارائه تصویر مطلوب توسط صورت‌های مالی گردد، باید به عنوان پیمان بلندمدت محسوب شود، مشروط بر این که رویه متخذه در واحد تجاری از سالی به سال دیگر به طور یکنواخت اعمال گردد.

مفروضات بکار رفته در تهیه این صورت‌های مالی به شرح زیر است:

- شرکت نمونه، شرکتی غیردولتی است.
- شرکت نمونه شرکتی فرعی است که شرکت فرعی، وابسته و مشارکت خاص ندارد. بنابراین، مشمول تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و مجموعه نمی‌باشد.

در پایان، از اعضای محترم کمیته استانداردها و آموزش سازمان بورس و اوراق بهادار و کمیته فنی سازمان حسابرسی و سایر صاحب‌نظرانی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته‌اند قدردانی می‌شود.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	ترازنامه
۳	صورت سود و زیان
۳	گردش حساب سود (زیان) انباشته
۴	صورت سود و زیان جامع
۵	صورت جریان وجوه نقد
	یادداشت‌های توضیحی:
۶	تاریخچه و فعالیت
۱۱-۶	اهم رویه‌های حسابداری
۴۱-۱۲	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ/...../۱۳۸۳ به تأیید هیئت مدیره رسیده است.

اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل			
امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	
.....	رئیس هیئت مدیره	.....	.....
.....	نایب رئیس هیئت مدیره	.....	.....
.....	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	.....	.....
.....	عضو هیئت مدیره و مدیر پروژه	.....	.....
.....	عضو هیئت مدیره	.....	.....
.....

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

		یادداشت		بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام		یادداشت			
				بدهی‌های جاری				دارایی‌های جاری	
(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹								
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال
.....	۱۴	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	.....	.....	۳	موجودی نقد	.....	.....
.....	۱۵	مالیات پرداختنی	.....	.....	۴	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	.....	.....
.....	۱۶	سود سهام پرداختنی	.....	.....	۵	دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	.....	.....
.....	۱۷	تسهیلات مالی	.....	.....	۶	موجودی کالا	.....	.....
.....	۱۸	ذخایر	.....	.....	۷	پیمان‌های در جریان پیشرفت	.....	.....
.....	۱۹	پیش‌دریافت‌ها	.....	.....	۸	پیش‌پرداخت‌ها	.....	.....
.....		جمع بدهی‌های جاری	.....	.....	۹	دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	.....	.....
.....		بدهی‌های غیرجاری	.....	.....		جمع دارایی‌های جاری	.....	.....
.....	۱۴	پرداختنی‌های بلندمدت	.....	.....		دارایی‌های غیرجاری	.....	.....
.....	۱۷	تسهیلات مالی بلندمدت	.....	.....	۵	دریافتنی‌های بلندمدت	.....	.....
.....	۲۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.....	.....	۱۰	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	.....	.....
.....		جمع بدهی‌های غیرجاری	.....	.....	۱۱	دارایی‌های نامشهود	.....	.....
.....		جمع بدهی‌ها	.....	.....	۱۲	دارایی‌های ثابت مشهود	.....	.....
.....		حقوق صاحبان سهام	.....	.....	۱۳	سایر دارایی‌ها	.....	.....
.....	۲۱	سرمایه	.....	.....		جمع دارایی‌های غیرجاری	.....	.....
-	۲۲	افزایش سرمایه در جریان	.....	.....		جمع دارایی‌ها	.....	.....
.....	۲۳	صرف سهام	.....	.....			.....	.....
-	۲۴	صرف سهام خزانه	.....	.....			.....	.....
.....	۲۵	اندوخته قانونی	.....	.....			.....	.....
.....	۲۶	سایر اندوخته‌ها	.....	.....			.....	.....
-	۲۷	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	.....	.....			.....	.....
.....	۲۸	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	.....	.....			.....	.....
.....		سود (زیان) انباشته	.....	.....			.....	.....
(.....)	(.....)	۲۹	سهام خزانه	.....	.....			.....	.....
.....		جمع حقوق صاحبان سهام	.....	.....			.....	.....
.....		جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	.....	.....			.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

(تجدیدارائه شده)		سال ۱۳۸۲		یادداشت	
سال ۱۳۸۱	ریال	ریال	ریال		
.....	۳۰	درآمدهای عملیاتی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۳۰	پهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....		سود (زیان) ناخالص
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۳۱	هزینه‌های اداری و عمومی
-	(.....)	(.....)	(.....)	۳۲	هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول (هزینه استثنایی)
.....	(.....)	۳۳	سایر اقلام عملیاتی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)		سود (زیان) عملیاتی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۳۴	هزینه‌های مالی
.....	(.....)	۳۵	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
.....	(.....)	(.....)	(.....)		سود (زیان) قبل از مالیات
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۱۵	مالیات بر درآمد:
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۱۵	سال جاری
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)		سال‌های قبل
.....	(.....)	(.....)	(.....)		سود (زیان) خالص
.....	(.....)	(.....)	(.....)		سود (زیان) پایه هر سهم:
.....	(.....)	(.....)	(.....)		عملیاتی
.....	(.....)	(.....)	(.....)		غیر عملیاتی
.....	(.....)	(.....)	(.....)	۳۶	سود پایه هر سهم
گردش حساب سود (زیان) انباشته					
.....	(.....)	(.....)	(.....)		سود (زیان) خالص
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۳۷	سود (زیان) انباشته ابتدای سال
.....	(.....)	(.....)	(.....)		تعدیلات سنواتی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۱۶	سود (زیان) انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۲۱	سود سهام مصوب
.....	(.....)	(.....)	(.....)		افزایش سرمایه
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۲۴	برگشت کسر سهام خزانه (کسر سهام خزانه)
-	(.....)	(.....)	(.....)	۲۷	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
.....	(.....)	(.....)	(.....)		سود قابل تخصیص
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۲۵	اندوخته قانونی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۲۶	سایر اندوخته‌ها ^۱
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)		سود (زیان) انباشته پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

^۱ اندوخته‌های الزامی طبق اساسنامه در این بخش ارائه می‌شود و اندوخته‌های مصوب مجمع، قبل از سود قابل تخصیص ارائه خواهد شد.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

سال ۱۳۸۱	سال ۱۳۸۲	یادداشت	(تجدید ارائه شده)
میلیون ریال	میلیون ریال		
.....		سود خالص سال
-	۲۷	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
.....	۲۸	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
.....		سود جامع سال
(.....)	۳۷	تعدیلات سنواتی
.....		سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری سال قبل

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

چنانچه اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به سود یا زیان خالص سال و تعدیلات سنواتی باشد، ارائه صورت سود و زیان جامع ضرورتی ندارد. در چنین حالتی باید در یادداشتی ذیل صورت سود و زیان، نبود الزام ارائه صورت سود و زیان جامع افشا شود.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

(تجدید ارائه شده)

	سال ۱۳۸۲		یادداشت
سال ۱۳۸۱	میلیون ریال	میلیون ریال	
	(.....)	۳۸
			فعالیت‌های عملیاتی:
			جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:
			سود سهام دریافتی
			سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
	(.....)	(.....)	سود پرداختی بابت تسهیلات
	(.....)	(.....)	سود پرداختی بابت اوراق مشارکت
-	(.....)	(.....)	سود پرداختی بابت اجاره سرمایه‌های
	(.....)	(.....)	سود سهام پرداختی
			جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی
	(.....)	بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد:
	(.....)	(.....)	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
			وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
	(.....)	(.....)	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
			وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
	(.....)	(.....)	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
			وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	(.....)	(.....)	وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
			تسهیلات اعطایی به اشخاص
			استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
			وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	(.....)	(.....)	وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
			جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
			جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
			فعالیت‌های تأمین مالی:
			وجه حاصل از افزایش سرمایه
		-	وجه حاصل از صرف سهام
			وجه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
	(.....)	(.....)	وجه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
			دریافت تسهیلات
	(.....)	(.....)	بازپرداخت اصل تسهیلات
			وجه حاصل از اوراق مشارکت
	(.....)	(.....)	بازپرداخت اصل اوراق مشارکت
-	(.....)	(.....)	بازپرداخت اقساط اجاره سرمایه‌های (اصل)
			جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
	(.....)	
	(.....)	خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
			موجودی نقد در ابتدای سال
			تأثیر تغییرات نرخ ارز
			موجودی نقد در پایان سال
			مبادلات غیرنقدی

۳۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام) در تاریخ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره مورخ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی (محل ثبت) به ثبت رسید. شرکت در تاریخ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت پیمانکاری نمونه جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت است و واحد تجاری نهایی گروه، شرکت می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهر واقع است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده اساسنامه، می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت نمونه طی سال مورد گزارش بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
	نفر	نفر	
	کارکنان دائم
	کارکنان قراردادی
	
	کارکنان شرکت‌های خدماتی
	

۲- اهم رویه‌های حسابداری^۱

۲-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش‌های جاری استفاده شده است:
 الف) سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله با استفاده از روش ارزش بازار (یادداشت ۴)
 ب) ماشین‌آلات و تجهیزات با استفاده از روش تجدیدارزیابی (یادداشت ۳-۱۲)

۲-۲- موجودی کالا

موجودی کالا شامل موجودی مصالح و قطعات و لوازم یدکی به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/گروه‌های اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

روش مورد استفاده	
میانگین موزون	مواد و مصالح ساختمانی
میانگین موزون	قطعات و لوازم یدکی
.....

^۱ رویه‌های حسابداری که موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری:	
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:	
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری:	
سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	ارزش بازار
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
شناخت درآمد:	
سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ ترازنامه)
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده

۲-۴- دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

۲-۴-۱- دارایی‌های غیرجاری که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «نگهداری شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیرجاری باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۴-۲- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

۲-۵- دارایی‌های نامشهود

۲-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۲-۵-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دانش فنی
نرم‌افزارهای رایانه‌ای
.....

۲-۵-۳- سرقتی محل کسب به دلیل داشتن عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

۲-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

۲-۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت‌های ۲-۶-۲ و ۲-۶-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲-۶-۲- ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. دوره تناوب تجدید ارزیابی ساله می‌باشد مگر اینکه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، در اینصورت تجدیدارزیابی در دوره کوتاه‌تر انجام می‌شود.

۲-۶-۳- دارایی‌های ثابت مشهود تحصیل شده از طریق قرارداد اجاره به شرط تملیک، به «اقل ارزش منصفانه دارایی در آغاز اجاره و ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره» اندازه‌گیری می‌شود. جهت محاسبه ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره، از نرخ ضمنی سود تضمین شده اجاره استفاده می‌گردد.

۲-۶-۴- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، 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 اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان
تاسیسات
ماشین‌آلات و تجهیزات
وسایل نقلیه
اثاثه و منصوبات
ابزارآلات
.....

۲-۶-۴-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری 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 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 باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۶-۴-۲- استهلاک دارایی‌های تجدیدارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۲-۷- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

۲-۷-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در ترازنامه به عنوان بخشی از حقوق صاحبان سهام طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به‌عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۲-۷-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به‌عنوان هزینه شناسایی شود.

۲-۷-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق صاحبان سهام، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری، مستقیماً به حساب سود (زیان) انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۲-۸- زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیر جاری

۲-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد.

۲-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۲-۸-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۲-۸-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

۲-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

۲-۹- اوراق مشارکت

اوراق مشارکت منتشر شده به کسر، بر مبنای «روش ناخالص» در حساب‌ها ثبت می‌گردد. مبلغ کسر اوراق مشارکت و همچنین مخارج انتشار آن در مقاطع سررسید پرداخت سود و کارمزد بر اساس روش «نرخ سود تضمین شده موثر» مستهلک می‌گردد.

۲-۱۰- ذخایر

۲-۱۰-۱- ذخیره زیان‌های قابل پیش‌بینی

جهت کلیه زیان‌های قابل پیش‌بینی تا تکمیل هر پیمان ذخیره لازم محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. ذخیره زیان قابل پیش‌بینی هر پیمان تا سقف مانده حساب پیمان در جریان پیشرفت مربوط، از آن کسر و مازاد آن به عنوان ذخیره زیان‌های قابل پیش‌بینی در سرفصل ذخایر منعکس می‌شود.

۲-۱۰-۲- 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 می‌شود.

شرکت بیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲-۱۱- درآمد عملیاتی و بهای تمام شده درآمد عملیاتی

۲-۱۱-۱- هرگاه بتوان ماحصل یک پیمان بلندمدت را به گونه‌ای قابل اتکا برآورد کرد، سهم مناسبی از درآمد و مخارج کل پیمان (با توجه به میزان تکمیل پیمان در تاریخ ترازنامه و متناسب با نوع عملیات و صنعت مورد فعالیت) به ترتیب به عنوان درآمد و هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه ماحصل یک پیمان بلندمدت را نتوان به گونه‌ای قابل اتکا برآورد کرد: (الف) درآمد تا میزان مخارج تحمل شده‌ای که احتمال بازیافت آن وجود دارد شناسایی می‌شود، و (ب) مخارج پیمان در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. درآمد پیمان، بیانگر ارزش کار انجام شده طی سال می‌باشد که با توجه به میزان تکمیل پیمان طبق روش مندرج در بند ۲-۱۱-۲ محاسبه گردیده و در نتیجه در برگیرنده مبالغ صورت وضعیت نشده نیز می‌باشد. 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 منعکس می‌شود.

۲-۱۱-۲- میزان تکمیل پیمان با استفاده از نسبت مخارج تحمل شده پیمان جهت انجام کار انجام شده تا تاریخ ترازنامه به برآورد کل مخارج پیمان تعیین می‌شود.

۲-۱۱-۳- مخارج پیمان

مخارج پیمان مشتمل بر (الف) مخارجی که مستقیماً با یک پیمان مشخص مرتبط است، (ب) مخارجی که بین پیمان‌ها مشترک بوده و تسهیم آن به پیمانهای جداگانه امکان‌پذیر است، و (ج) سایر مخارجی که به موجب مفاد پیمان مشخصاً قابل مطالبه از کارفرما است، می‌باشد.

۲-۱۲- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۲-۱۳- تسعیر ارز

۲-۱۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ رسمی^۱ ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است، با نرخ رسمی^۱ ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

(الف) تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به "دارایی‌های واجد شرایط"، به بهای تمام شده دارایی منظور می‌شود.

(ب) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۲-۱۳-۲- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ رسمی^۱ ارز در تاریخ ترازنامه و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق صاحبان سهام در ترازنامه طبقه‌بندی می‌شود. مضافاً تفاوت‌های تسعیر اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، تحت سرفصل حقوق صاحبان سهام در ترازنامه طبقه‌بندی می‌شود.

۲-۱۴- سهام خزانه

۲-۱۴-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق صاحبان سهام در ترازنامه ارائه می‌شود.

^۱ در موارد استفاده از نرخ ارز قابل دسترس دیگر، نرخ مربوط افشا می‌شود.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲-۱۴-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری تحت عنوان «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۴-۲- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در ترازنامه در بخش حقوق صاحبان سهام ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۴-۱۴-۲- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳- موجودی نقد

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی ^۱
.....	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی ^۱
.....	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها
.....	وجوه در راه
.....	

۳-۱- موجودی نقد در تاریخ ترازنامه شامل وجوه ارزی به مبلغ میلیون ریال (سال قبل به مبلغ میلیون ریال) است.

۳-۲- مبلغ میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌ها به دلیل توسط مسدود شده است که انتظار می‌رود ظرف چند ماه آینده حل و فصل شود.

۳-۲- وجوه در راه، مربوط به چک‌های به تاریخ تا ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

۴- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

۱۳۸۱	۱۳۸۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۲-	۲-	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار:
.....	۲-	۲-	سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/فرا بورس
.....	-	-	سایر اوراق بهادار
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
.....	-	سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی
.....	(.....)	

^۱ موجودی فوق شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.

^۲ از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار به ارزش بازار انعکاس می‌یابد لذا درج بهای تمام‌شده و کاهش ارزش، موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش استفاده شود، مبالغ مربوط باید درج گردد.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۵- دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری
۵-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت

	۱۳۸۱		۱۳۸۲		
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
					تجاری:
					اسناد دریافتنی:
.....	(.....)	اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۴۲)
.....	(.....)	سایر کارفرمایان
.....	(.....)
.....	(.....)
					حساب‌های دریافتنی:
					اشخاص وابسته:
.....	(.....)	صورت وضعیت
.....	(.....)
.....	(.....)	(یادداشت ۲-۴۲)
					سایر کارفرمایان:
.....	(.....)	صورت وضعیت
.....	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
					مبلغ قابل بازیافت پیمان‌ها
.....	(.....)
					غیر تجاری:
					اشخاص وابسته:
.....	(.....)	اسناد دریافتنی
.....	-	-	سود سهام دریافتنی
.....	-
.....	(.....)	(یادداشت ۲-۴۲)
					سایر اشخاص:
.....	(.....)	اسناد دریافتنی
.....	(.....)	خسارت دریافتنی از پیمانکاران
.....	(.....)	-	کارکنان (وام و مساعده)
.....	-	-	سود سهام دریافتنی
.....	-	-	سود تحقق یافته اوراق مشارکت
.....	-
.....	(.....)	سایر
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲-۵- دریافتنی‌های بلندمدت

۱۳۹۱	۱۳۹۲			
خالص	ذخیره مطالبات			ریالی
	خالص	مشکوک الوصول	جمع	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)

تجاری:

اسناد دریافتنی:

اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۴۲)

سایر کارفرمایان

.....

حساب‌های دریافتی:

اشخاص وابسته:

صورت وضعیت

سپرده حسن انجام کار^۱

سپرده بیمه^۱

.....

(یادداشت ۲-۴۲)

سایر کارفرمایان:

صورت وضعیت

سپرده حسن انجام کار^۱

سپرده بیمه^۱

.....

غیر تجاری:

اشخاص وابسته:

اسناد دریافتنی

.....

(یادداشت ۲-۴۲)

سایر اشخاص:

اسناد دریافتنی

کارکنان (وام)

.....

سایر

^۱ در صورتیکه انتظار رود طی چرخه عملیاتی معمول واحد تجاری یا ظرف یکسال از تاریخ ترازنامه، هر کدام طولانی تر است، وصول شود، کوتاهمدت تلقی می‌شود.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳-۵- مبلغ قابل بازیافت پیمان‌ها و مزاد مبلغ دریافتی و دریافتی به درآمد انباشته به تفکیک هر پیمان به شرح زیر است:

۱۳۹۱				۱۳۹۲			
مبلغ	مبالغ دریافتی و دریافتی بابت	درآمد انباشته	مبلغ	مبالغ دریافتی و دریافتی بابت	درآمد انباشته	مبلغ	مبالغ دریافتی و دریافتی بابت
قابل بازیافت	پیشرفت کار تا تاریخ ترازنامه	پیمان	قابل بازیافت	پیشرفت کار تا تاریخ ترازنامه	پیمان	قابل بازیافت	پیشرفت کار تا تاریخ ترازنامه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	-	(.....)	-	(.....)	(.....)
-	(.....)	-	(.....)	(.....)
.....	-	(.....)	-	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)
یادداشت ۱۹				یادداشت ۱۹			

۴-۵- مطالبات از کارفرمایان به شرح یادداشت‌های ۱-۵ و ۲-۵ به تفکیک هر پیمان به شرح زیر است:

۱۳۹۱					۱۳۹۲				
جمع	سایر	سپرده حسن انجام کار	سپرده بیمه	صورت وضعیت	جمع	سایر	سپرده حسن انجام کار	سپرده بیمه	صورت وضعیت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

اشخاص وابسته:

..... پیمان

..... پیمان

سایر (اقلام کمتر از ۱۰٪ جمع اقلام)

سایر کارفرمایان:

..... پیمان

..... پیمان

سایر (اقلام کمتر از ۱۰٪ جمع اقلام)

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۶- موجودی کالا

۱۳۸۱	۱۳۸۲		
خالص	خالص	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام‌شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)

مواد و مصالح ساختمانی
 قطعات و لوازم یدکی
 سایر موجودی‌ها

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۷- پیمان‌های در جریان پیشرفت

۱۳۹۱		۱۳۹۲		مانده ذخیره زیان قابل پیش‌بینی	مانده مخارج	هزینه‌های شناسایی شده انباشته تا تاریخ ترازنامه	کل مخارج تحمل شده انباشته تا تاریخ ترازنامه	شرح
ذخیره زیان قابل پیش‌بینی	پیمان در جریان پیشرفت	ذخیره زیان قابل پیش‌بینی	پیمان در جریان پیشرفت					
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(.....)	-	(.....)	-	(.....)	.....	(.....)	.....	پیمان
-	.....	-	.....	(.....)	.....	(.....)	.....	پیمان
-	.....	-	.....	-	.....	(.....)	.....	پیمان
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	
(یادداشت ۱۸)		(یادداشت ۱۸)						

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۸- پیش پرداخت‌ها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		پیش پرداخت‌های خارجی:
.....	خرید مصالح
.....	پیمانکاران
.....
.....	سایر
.....	
		پیش پرداخت‌های داخلی:
.....	خرید مصالح
.....	پیمانکاران
.....	بیمه دارایی‌ها
.....	پیش پرداخت مالیات ^۱
.....	سایر
.....	
.....	
(.....)	(.....)	انتقال به مالیات پرداختی
.....	

۹- دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	ماشین‌آلات

۹-۱- شرکت در سال مالی ۱۳۹۲ تصمیم گرفته است ماشین‌آلات را واگذار نماید. برای فروش این ماشین‌آلات به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

۱۰- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
.....	-	سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....	(.....)	

^۱ شامل مواردی که قبض مالیاتی دریافت شده است.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

۱۳۹۱		۱۳۹۲						
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش اثبات‌شده	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			شرکت‌های بورسی/فرا بورسی (سریع‌المعامله):
.....	(.....)	شرکت
.....	(.....)	شرکت
.....	(.....)	
-	-	(.....)	سایر شرکت‌ها:
-	-	(.....)	شرکت
-	-	(.....)	شرکت
.....	(.....)	

۱-۲- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۱۳۹۱	۱۳۹۲	نرخ سود	نوع اوراق	ناشر
میلیون ریال	میلیون ریال	درصد		
.....	مشارکت	شرکت
.....	مراجعه	شرکت
.....	صکوک	شرکت
.....	شرکت
.....		

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۱- دارایی‌های نامشهود

مبالغ به میلیون ریال		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته				بهای تمام شده			
مبلغ دفتری									
۱۳۹۱	۱۳۹۲	مانده در پایان سال	فروخته شده	استهلاک و کاهش ارزش	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	فروخته شده	افزایش	مانده در ابتدای سال
.....	(.....)	(.....)
.....	-	-	-	-	(.....)
.....	-	-	-	-	(.....)
.....	(.....)	(.....)

نرم افزار رایانه‌ای
سرقفلی محل کسب
دانش فنی

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

مبالغ به میلیون ریال		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته					بهای تمام شده یا مبلغ تجدیدارزیابی					
مبلغ دفتری												
۱۳۹۱	۱۳۹۲	مانده در	نقل و انتقالات و	استهلاک و	مانده در	مانده در	نقل و انتقالات و	افزایش (کاهش)	مانده در ابتدای	افزایش	مانده در ابتدای	سال
.....	پایان سال	سایر تغییرات	فروخته شده	کاهش ارزش	پایان سال	سایر تغییرات	ناشی از تجدیدارزیابی	پایان سال	پایان سال
.....	-	-	-	-	-	-	(.....)
.....	-	(.....)	-	-	(.....)
-	-	-	-	-	-	-
.....	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)
.....	-	(.....)	-	-	(.....)
.....	-	(.....)	-	-	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)

زمین
ساختمان
ساختمان (اجاره سرمایه‌ای)
تاسیسات
ماشین‌آلات و تجهیزات
وسایل نقلیه
اثاثه و منصوبات
ابزارآلات
دارایی‌های در جریان تکمیل
پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای
اقلام سرمایه‌ای در انبار

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۲-۱- نقل و انتقالات و سایر تغییرات شامل موارد زیر است:

بهای تمام شده	استهلاک انباشته	مبلغ دفتری
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)

ماشین‌آلات (دارایی‌های نگهداری شده برای فروش)
سایر نقل و انتقالات

۱۲-۲- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۲-۳- ماشین‌آلات و تجهیزات، در سال ۱۳۹۲ مورد تجدیدارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدیدارزیابی در سرفصل حقوق صاحبان سهام طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین‌آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدیدارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۳۹۱		۱۳۹۲	
بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-

ماشین‌آلات و تجهیزات

۱۲-۴- زمین و بخشی از ساختمان‌ها و ماشین‌آلات در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۱۲-۵- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده شرکت به شرح زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی

خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

نوع دارایی	مبلغ دفتری	
	۱۳۹۱	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
زمین
ساختمان
.....

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۲-۶- دارایی‌های در جریان تکمیل

مخارج انباشته		برآورد تاریخ تکمیل	برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل		ساختمان انبار
۱۳۹۱	۱۳۹۲			۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	.....	.....	.....	.....

۱-۶-۱- مبالغ زیر به حساب دارایی‌های در جریان تکمیل منظور شده است:

مخارج انباشته

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	مخارج تامین مالی
.....	.....	زیان تسعیر ارز تسهیلات مالی دریافتی
.....	

۱۳- سایر دارایی‌ها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	وجوه بانکی مسدودشده ^۱
.....	سپرده نزد صندوق دادگستری
.....	سایر
.....	

^۱ وجوه بانکی مسدودشده، وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ ترازنامه قابل دسترس باشد.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۴- پرداختنی‌های تجاری و غیر تجاری
۱۴-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت

۱۳۹۱	۱۳۹۲		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال

تجاری:

اسناد پرداختنی:

اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۴۲)

سایر پیمانکاران

سایر فروشندگان کالا و خدمات

.....

حساب‌های پرداختنی:

اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۴۲)

سایر پیمانکاران

سایر فروشندگان کالا و خدمات

.....

غیر تجاری:

اشخاص وابسته:

اسناد پرداختنی

خسارت پرداختنی به کارفرمایان

.....

(یادداشت ۲-۴۲)

سایر اشخاص:

اسناد پرداختنی

خسارت پرداختنی به کارفرمایان

مالیات‌های تکلیفی

حق بیمه‌های پرداختنی

هزینه‌های پرداختنی

.....

سایر

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲-۱۴- پرداختی‌های بلندمدت

	۱۳۹۲	۱۳۹۱	
	ارزی	جمع	جمع
	ریالی	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:			
اسناد پرداختی:			
اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۴۲)
سایر پیمانکاران
سایر فروشندگان کالا و خدمات
.....
حساب‌های پرداختی:			
اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۴۲)
سایر پیمانکاران
سایر فروشندگان کالا و خدمات
.....
غیر تجاری:			
اشخاص وابسته:			
اسناد پرداختی
.....
(یادداشت ۲-۴۲)
سایر اشخاص:			
اسناد پرداختی
مالیات‌های تکلیفی
حق بیمه‌های پرداختی
هزینه‌های پرداختی
سایر
.....
.....
.....
.....

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۴-۳- بدهی به پیمانکاران به شرح یادداشت‌های ۱-۱۴ و ۲-۱۴ به تفکیک هر پیمان به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال

۱۳۹۱						۱۳۹۲													
سپرده بیمه		سپرده حسن انجام کار		صورت وضعیت		اسناد پرداختی		سپرده بیمه		سپرده حسن انجام کار		صورت وضعیت		اسناد پرداختی		نام پیمانکار			
سایر	جمع	سایر	جمع	سایر	جمع	سایر	جمع	سایر	جمع	سایر	جمع	سایر	جمع	سایر	جمع	سایر	جمع	نام پیمانکار	
.....	اشخاص وابسته:
.....	پیمان
.....	پیمان
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰٪ جمع اقلام)
.....	سایر پیمانکاران:
.....	پیمان
.....	پیمان
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰٪ جمع اقلام)
.....
.....

۱۴-۴- سررسید اسناد پرداختی بلندمدت در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

مبلغ	سال
.....	۱۳۹۴
.....	۱۳۹۵
.....	۱۳۹۶
.....	۱۳۹۷
.....	-
.....

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱۵- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	۱۳×۱- میلیون ریال		۱۳×۲- میلیون ریال						
	مالیات						درآمد	سود (زیان)	
	مانده پرداختنی	پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
علی‌الرأس	۱۳۸۰
رسیدگی به دفاتر	۱۳۸۱
رسیدگی نشده	-	-	-	۱۳۸۲
							
	(.....)	(.....)							
							

پیش‌پرداخت‌های مالیاتی

۱۵-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳۸۰ قطعی و تسویه شده است.

۱۵-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۸۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیئت حل اختلاف

مالیاتی در دست رسیدگی است.

۱۵-۳- مانده مالیات پرداختنی در پایان سال شامل میلیون ریال اسناد پرداختنی (سال ۱۳×۱ میلیون ریال) در

وجه سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

۱۵-۴- جمع مبالغ پرداختی شامل اسناد پرداختنی و مالیات پرداختنی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر میلیون ریال کمتر

از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط ادارات مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا ذخیره‌ای بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

مازاد مورد مطالبه حوزه‌های مالیاتی	مبالغ پرداختی شامل اسناد پرداختنی	مالیات تشخیصی/قطعی	مانده مالیات پرداختنی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۶- سود سهام پرداختنی

۱۳۹۱			۱۳۹۲			
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سنوات قبل ۱۳۹۰
.....	سال ۱۳۹۰
.....	سال ۱۳۹۱
.....	
.....	

۱۶-۱- سود نقدی هر سهم در سال ۱۳۹۱ مبلغ ریال و در سال ۱۳۹۰ مبلغ ریال است.

۱۷- تسهیلات مالی

۱۳۹۱			۱۳۹۲			
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	تسهیلات دریافتی
.....	اوراق مشارکت
-	-	-	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....
.....	

۱۷-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف

۱-۱-۱- به تفکیک تأمین‌کنندگان تسهیلات

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بانک‌ها
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سود و کارمزد سال‌های آتی
.....	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	حصه بلندمدت
.....	حصه جاری
.....	سود، کارمزد و جرائم معوق
.....	

شرکت بیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲-۱-۱۷- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۲۵ درصد به بالا
.....	۲۰ تا ۲۵ درصد
.....	۱۵ تا ۲۰ درصد
.....	۱۰ تا ۱۵ درصد
.....	۱ تا ۱۰ درصد
.....	بدون سود و کارمزد
.....	
.....	

۳-۱-۱۷- به تفکیک زمان بندی پرداخت

۱۳۹۲	
میلیون ریال	
.....	۱۳۹۳
.....	۱۳۹۴
.....	۱۳۹۵ و پس از آن
.....	

۴-۱-۱۷- به تفکیک نوع وثیقه

۱۳۹۲	
میلیون ریال	
.....	زمین، ساختمان و ماشین‌آلات
.....	چک و سفته
.....	موجودی مواد و کالا
.....
.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....	

۲-۱۷- به منظور اجرای پیمان بر اساس مجوز شماره مورخ صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، شرکت مبلغ میلیون ریال اوراق مشارکت به سررسید سال و نرخ سود علی‌الحساب درصد، در تاریخ صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	ارزش اسمی
(.....)	(.....)	کسر اوراق
.....	ناخالص
.....	استهلاک کسر
.....	مبلغ دفتری

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱-۲-۱۷- سود علی‌الحساب در مقاطع ماهه به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. سود قطعی پیمان در سررسید طبق ضوابط انتشار اوراق مشارکت، محاسبه و در صورت فزونی آن نسبت به سودهای علی‌الحساب پرداختی، مابه‌التفاوت به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. بر اساس برآورد مدیریت تا تاریخ ترازنامه، سود قطعی پیمان کمتر از مبالغ سود علی‌الحساب متعلقه می‌باشد.

۳-۱۷- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی شرکت از طریق اجاره به شرط تملیک می‌باشد. طبق قرارداد اجاره، مدت قرارداد سال، مبلغ اجاره سالانه میلیون ریال می‌باشد و ضمناً اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ میلیون ریال در پایان قرارداد به آن شرکت اعطا شده است.

۱۸- ذخایر

مانده ابتدای سال	افزایش	تامین شده از محل ذخیره	برگشت ذخیره استفاده نشده	مانده پایان سال	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
.....	(.....)	(.....)	ذخیره زیان‌های قابل پیش‌بینی (یادداشت ۷)
.....	(.....)	(.....)	ذخیره بیمه پیمان‌ها
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	

۱۹- پیش‌دریافت‌ها^۱

۱۳۹۲	۱۳۹۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	پیش‌دریافت از کارفرمایان:
.....	اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۴۲)
.....	سایر اشخاص
.....	
.....	مازاد مبلغ دریافتی و دریافتنی بابت پیشرفت کار
.....	به درآمد انباشته پیمان (یادداشت ۳-۵)
.....	سایر پیش‌دریافت‌ها
.....	

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۲	۱۳۹۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده در ابتدای سال
(.....)	(.....)	پرداخت شده طی سال
.....	ذخیره تأمین شده
.....	مانده در پایان سال

^۱ در مواردی که پیش‌دریافت‌ها مرتبط با پروژه‌هایی باشد که بخش عمده آن در سنوات بعد از ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ تسویه گردد، در این صورت، بخش مزبور در سرفصل بدهی‌های غیر جاری طبقه‌بندی می‌شود.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ مبلغ میلیون ریال، شامل سهم ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.
 ۲۱-۱- ترکیب سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
.....
.....
.....	سایرین (کمتر از پنج درصد)
۱۰۰	۱۰۰	.....

۲۱-۲- طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ میلیون ریال به مبلغ میلیون ریال (معادل درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ/...../۱۳۹۲ به ثبت رسیده است.

۲۲- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام مورخ از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران به مبلغ میلیون ریال افزایش یافته و از این بابت مبلغ میلیون ریال در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است. مراحل ثبت افزایش سرمایه در جریان می‌باشد.

۲۳- صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ/...../۱۳۹۱، افزایش سرمایه شرکت با سلب حق تقدم صاحبان سهام به میزان درصد از محل فروش سهام تصویب و مقرر گردید هر سهم به قیمت ریال به فروش برسد و مابه‌التفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعاً به میزان میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور شود.

۲۴- صرف سهام خزانة

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	-	مانده ابتدای سال
.....	سود حاصل از فروش
(.....)	-	زیان حاصل از فروش
(.....)	
.....	(.....)	مانده انتقالی به سود (زیان) انباشته
-	مانده پایان سال

۲۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی هر شرکت به ده درصد سرمایه همان شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی، قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲۶- سایر اندوخته‌ها

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	کاهش	افزایش	مانده در ابتدای سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	-	-
.....	-
.....	-

اندوخته توسعه و تکمیل
اندوخته عمومی

۲۷- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	مانده در ابتدای سال
-	افزایش
-	(.....)	انتقال به سود (زیان) انباشته
.....	مانده در پایان سال

۲۸- تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی

تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی به شرح زیر است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	شعبه در کشور
.....	شعبه در کشور
.....	مبلغ منظور شده به سود و زیان جامع

۲۹- سهام خزانه

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام	
.....	مانده ابتدای دوره
.....	خرید طی دوره
.....	فروش طی دوره
.....	مانده پایان دوره

خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی‌گیرد.

۱- ۲۹- صورت تطبیق برنامه خرید و فروش سهام خزانه با عملکرد واقعی:

.....

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳۰- درآمدهای عملیاتی / بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

مبالغ به میلیون ریال

سال مالی منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹			سال مالی منتهی به ۱۳/۲/۱۲/۲۹				درآمد انباشته تا تاریخ ۱۳/۱/۱۲/۲۹	درآمد انباشته تا تاریخ ۱۳/۲/۱۲/۲۹	
سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد شناسایی شده	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	زیان قابل پیش‌بینی	هزینه شناسایی شده				درآمد شناسایی شده
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پیمان
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پیمان
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پیمان
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سایر
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	

۳۰-۱- درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

۱۳۸۱		۱۳۸۲		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
	میلیون ریال		میلیون ریال	
.....	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص
	

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲-۳۰- اطلاعات مرتبط با پیمان‌ها به شرح زیر است:

درصد پیشرفت		مخارج برآوردی کل	مخارج برآوردی تکمیل	مخارج انباشته تا ۱۳۹۲	زمان برآوردی تکمیل	آخرین مبلغ پیمان	مبلغ اولیه پیمان	نام کارفرما	
۱۳۹۱	۱۳۹۲	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	.../.../...	میلیون ریال	میلیون ریال		
...../.../...	پیمان
...../.../...	پیمان
...../.../...	پیمان

۳-۳۰- اطلاعات بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی به شرح زیر است:

۱۳۹۱				۱۳۹۲				
جمع	سربار	دستمزد	هزینه‌های عملیاتی	جمع	سربار	دستمزد	هزینه‌های عملیاتی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	پیمان
.....	پیمان
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پیمان‌های در جریان پیشرفت
.....	بهای تمام شده

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱-۳-۳۰- هزینه‌های عملیاتی از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	هزینه‌های ساختمانی
.....	نصب و راه‌اندازی
.....	تجهیزات
.....	پیمانکاران
.....	بیمه
.....
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد جمع اقلام)
.....	

۲-۳-۳۰- هزینه‌های سربار از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
.....	دستمزد غیرمستقیم
.....	مواد غیرمستقیم
.....	استهلاک
.....
.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد جمع اقلام)
.....	

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳۱- هزینه‌های اداری و عمومی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	حقوق و دستمزد و مزایا
.....	تبلیغات
.....	پاداش هیئت مدیره ^۱
.....	حمل و نقل
.....	استهلاک
.....
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد جمع اقلام)
.....	

۳۲- هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول (هزینه استثنایی)

در سال مورد گزارش مبلغ میلیون ریال از مطالبات در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده شرکت، مشکوک‌الوصول شده است.

۳۳- سایر اقلام عملیاتی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	درآمد خسارت ناشی از تاخیر در انجام تعهدات پیمانکاران
(.....)	(.....)	هزینه خسارت به دلیل تاخیر در انجام تعهدات
.....	سود (زیان) ناشی از تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی
.....	درآمد اجاره
(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش موجودی‌ها
.....	خالص کسری و اضافی انبار
.....	

۳۴- هزینه‌های مالی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	وام‌های دریافتی:
.....	بانک‌ها
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
.....	اوراق مشارکت
-	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....
.....	

^۱ پاداش هیئت مدیره بر اساس سال عملکرد (و نه بر اساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳۵- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
.....	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت نامشهود
.....	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
.....	سود سهام
.....	زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
.....	درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌ال معامله به ارزش بازار
.....	سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
.....
.....	سایر
.....	

۳۶- سود (زیان) پایه هر سهم

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
سود (زیان) غیر عملیاتی	سود (زیان) عملیاتی	سود (زیان) غیر عملیاتی	سود (زیان) عملیاتی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	.....	.....	سود (زیان) قبل از مالیات
.....	.....	.....	.....	اثر مالیاتی
.....	.....	.....	.....	سود (زیان) خالص
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام عادی
.....	.....	.....	.....	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
.....	.....	.....	.....	میانگین موزون تعداد سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	سود (زیان) پایه هر سهم
.....	

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳۷- تعدیلات سنواتی

۱۳۹۱	۱۳۹۲
میلیون ریال	میلیون ریال
(.....)

اصلاح اشتباهات^۱

۳۷-۱- اصلاح اشتباهات شامل اقلام زیر است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲
میلیون ریال	میلیون ریال
-
(.....)	-
(.....)

اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات در سال ۱۳۹۱

۳۷-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۸- صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی به شرح زیر است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
(.....)	(.....)
(.....)	(.....)
.....
(.....)	(.....)
.....
.....
(.....)

سود عملیاتی

استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

افزایش دریافتی‌های عملیاتی

افزایش پیش‌پرداخت‌ها

افزایش پرداختی‌های عملیاتی

کاهش پیش‌دریافت‌های عملیاتی

افزایش ذخایر

سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی^۲

۳۹- مبادلات غیرنقدی

۱۳۹۱	۱۳۹۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
-
.....
.....

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران

تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات مالی

اجاره سرمایه‌ای ساختمان

جایگزینی وام‌های بلندمدت با وام‌های بلندمدت

^۱ لازم به تأکید است به موجب بند ۴۱ استاندارد حسابداری شماره ۶، عنوان "گزارش عملکرد مالی" اصلاح اشتباهات در صورتی که با اهمیت نباشد، در سود یا زیان خالص دوره جاری منظور می‌گردد.

^۲ اقلامی که در تعیین سود (زیان) عملیاتی منظور نشده و در سایر سرفصل‌های اصلی صورت جریان وجه نقد نیز قابل طبقه‌بندی نبوده است، در فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۴۰- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۰-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

<u>مبلغ</u>	
میلیون ریال	
.....	خرید ماشین‌آلات
.....	مبلغ تعهدشده سرمایه‌گذاری در شرکت
.....	
.....	

۴۰-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

<u>مبلغ</u>	
میلیون ریال	
.....	بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:
.....	تضمین وام شرکت
.....	تضمین بدهی کارکنان به بانک‌ها
.....	
.....	سایر بدهی‌های احتمالی:
.....	فروش دین به بانک‌ها
.....	دعوی حقوقی مطروحه علیه شرکت در خصوص
.....	
.....	

۴۰-۲-۱- دعوی حقوقی در تاریخ توسط علیه شرکت به مبلغ میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که

پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

۴۰-۳- دارایی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۴۰-۳-۱- در تاریخ ادعایی بر علیه شرکت مبنی بر ورود خسارت به مبلغ میلیون ریال به مطرح

شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت از این بابت محتمل می‌باشد.

۴۱- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام

صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:

۴۱-۱- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت در تاریخ ۱۳۸۳/۰۳/۳۱ تشکیل و به منظور تأمین وجوه لازم جهت

افزایش سرمایه شرکت را به میزان میلیون ریال تصویب کرده است.

.....

شرکت بیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۴۲- معاملات با اشخاص وابسته

۴۲-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

...	خرید	خرید خدمات	تسهیلات پرداختی	تسهیلات دریافتی	فروش	ارائه خدمات	ساخت دارایی	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی ^۱	نام شخص وابسته	شرح
...	✓	...	شرکت ...	واحد تجاری اصلی و نهایی
...	-	...	شرکت ...	
...			جمع	
...	-	...	شرکت ...	شرکت‌های تحت کنترل مشترک
...	✓	...	شرکت ...	
...			جمع	
...	-	...	شرکت ...	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
...	✓	...	شرکت ...	
...	-	...	شرکت ...	مدیران اصلی واحد تجاری /
...	-	...	شرکت ...	واحد تجاری اصلی آن
...	-	...	شرکت ...	سایر اشخاص وابسته
...	✓	...	شرکت ...	
...			جمع	
...			جمع کل	

^۱ تمام انواع وابستگی باید ذکر شود. به عبارت دیگر، در صورتیکه طرف معامله هم شرکت وابسته است و هم یکی از اعضای هیئت مدیره که ۵ درصد از سهام آنها را در اختیار دارد هر دو باید افشا و در جدول ارائه گردد.

شرکت بیمانکاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲-۴۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱		۱۳×۲		...	پیش دریافت‌ها	سود سهام پرداختی	تسهیلات دریافتی	پرداختی‌های غیر تجاری	پرداختی‌های تجاری	پیش پرداخت‌ها	تسهیلات پرداختی	دریافتی‌های غیر تجاری	دریافتی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص													
طلب	بدهی	طلب	بدهی												
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	واحد تجاری اصلی و نهایی
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	جمع	
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	شرکت‌های تحت کنترل مشترک
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	جمع	
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	مدیران اصلی واحد تجاری / واحد تجاری اصلی آن
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	سایر
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	جمع	
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	جمع کل	

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳-۴۲- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۱-۳-۴۲- فروش ساختمان به شرکت بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ میلیون ریال صورت گرفته است.

۲-۳-۴۲- تسهیلات به شرکت با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

۴-۳-۴۲- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳۸۲ و ۱۳۸۱ شناسایی نشده است:

۱-۴-۳۴- ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان سال مالی ۱۳۸۱ بابت طلب از شرکت بالغ بر میلیون ریال می‌باشد که به دلیل تعدیل گردیده است.

۴۳- سود انباشته در پایان سال

تخصیص سود انباشته پایان سال در موارد زیر موقوف به تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام می‌باشد:

مبلغ کل	هر سهم
میلیون ریال	ریال
.....
.....

تکلیف قانونی (طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت):

تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود خالص سال ۱۳۸۲

پیشنهاد هیئت مدیره:

سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره

۴۴- وضعیت ارزی

دارایی‌ها و بدهی‌های پولی ارزی و تعهدات ارزی در پایان سال به شرح زیر است:

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات
۳
۵
۱۴	(.....)
۱۷	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
۴۰

موجودی نقد

دریافتی‌های تجاری و غیرتجاری

جمع دارایی‌های پولی ارزی

پرداختی‌های تجاری و غیرتجاری

تسهیلات مالی

جمع بدهی‌های پولی ارزی

خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی

خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۹

تعهدات سرمایه‌ای ارزی