



سازمان بورس و اوراق بهادار
Securities & Exchange Organization

صورت‌های مالی نمونه
شرکت‌های پیمانکاری
مبتنی بر استانداردهای حسابداری ایران

سازمان بورس و اوراق بهادار
شهریور ۱۳۹۸

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

پیشگفتار

وجود اطلاعات مالی شفاف یکی از الزامات اساسی کارایی 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.»

سازمان بورس و اوراق بهادار مجموعه صورت‌های مالی نمونه طبق استانداردهای حسابداری را برای برخی واحدهای تجاری از جمله برای شرکت‌های تولیدی (فارسی و انگلیسی)، بانک‌ها و موسسات اعتباری، شرکت‌های بیمه، شرکت‌های ساختمانی (ساخت املاک)، صندوق‌های سرمایه‌گذاری زمین و ساختمان، شرکت‌های کارگزاری، شرکت‌های مشاور سرمایه‌گذاری، شرکت‌های سرمایه‌گذاری، شرکت‌های پیمانکاری، صندوق‌های سرمایه‌گذاری جسورانه، صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه، طرح اوراق مشارکت و صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت تهیه و ابلاغ نموده است.

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 بازنگری نموده و سعی شده است که صورت‌های مالی مذکور حاوی اطلاعات لازم برای کلیه ذینفعان باشد. در این خصوص، توجه استفاده‌کنندگان محترم را به نکات زیر جلب می‌نماید:

- ۱- این صورت‌های مالی نمونه در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌های پیمانکاری است 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 هستند.
- ۲- در تهیه این صورت‌های مالی نمونه، بر افشای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی، تاکید و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. به بیان دیگر، ملاک درج اقلام در صورت‌های مالی اساسی نمونه و یادداشت‌های توضیحی آن، غالباً عمومیت و اهمیت اقلام بوده است. از این رو، در موارد بااهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشا، نیز باید حسب مورد و ضرورت از استانداردهای حسابداری مربوط، پیروی گردد.
- ۳- 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.
- ۴- استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات بااهمیت شود.
- ۵- پیمان بلندمدت، پیمانی است که برای طراحی، تولید یا ساخت یک دارایی منفرد قابل ملاحظه یا ارائه خدمات (یا ترکیبی از دارایی‌ها یا خدمات که توأماً 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 شرکت از سالی به سال دیگر به طور یکنواخت اعمال گردد.

۶- ارائه منصفانه شرکت را ملزم می‌کند، در مواردی که رعایت الزامات خاصی از استانداردهای حسابداری برای بهبود درک استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی از تاثیر معاملات خاص، سایر رویدادها و شرایط، بر وضعیت مالی و عملکرد مالی شرکت کافی نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.

۷- زمانی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از عدم اطمینان بااهمیت در ارتباط با رویدادها و شرایطی آگاه است که ممکن است نسبت به توانایی تداوم فعالیت شرکت، تردید عمده ایجاد کند، شرکت باید این عدم اطمینان را افشا کند.

۸- شرکت باید هر طبقه بااهمیت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. شرکت باید اقلامی را که ماهیت یا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام بی‌اهمیت باشند. شرکت نباید با پنهان کردن اطلاعات بااهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمع اقلام بااهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورت‌های مالی بکاهد. چرا که، ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات بااهمیت را فراهم می‌کند.

۹- خلاصه مهم‌ترین تغییرات نسبت به نسخه قبلی صورت‌های مالی نمونه ابلاغ شده در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۱۹ به شرح زیر است:

- ارائه صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع به عنوان اولین صورت‌های مالی و قبل از صورت وضعیت مالی و حذف «گردش حساب سود (زیان) انباشته» و اضافه شدن «صورت تغییرات در حقوق مالکانه»
- ارائه «صورت جریان‌های نقدی» در سه طبقه فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تامین مالی
- تغییر عنوان «ترازنامه» به «صورت وضعیت مالی» و برخی از سرفصل‌های آن و ارائه آن به صورت گزارشی و به ترتیب دارایی‌های غیرجاری، دارایی‌های جاری، حقوق مالکانه، بدهی‌های غیرجاری و بدهی‌های جاری
- اضافه شدن افشای «مدیریت سرمایه و ریسک‌ها» و «قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها» در یادداشت‌های توضیحی
- ارائه صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل (در سه ستون)، در صورتی که شرکت (۱) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (۲) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارایه نماید یا (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بااهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد.

مفروضات:

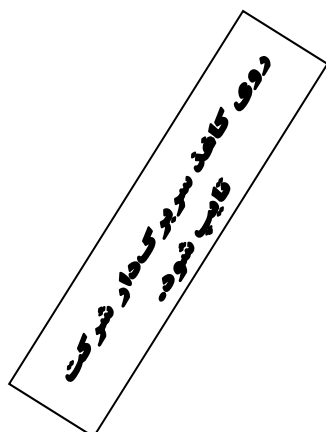
- شرکت نمونه، شرکتی غیردولتی است.
- شرکت نمونه، شرکتی فرعی است که شرکت فرعی، وابسته و مشارکت خاص ندارد.

در پایان، از اعضای محترم کمیته استانداردها و آموزش سازمان بورس و اوراق بهادار و کمیته فنی سازمان حسابداری 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 | • صورت سود و زیان |
| ۳ | • صورت سود و زیان جامع |
| ۴-۵ | • صورت وضعیت مالی |
| ۶-۷ | • صورت تغییرات در حقوق مالکانه |
| ۸ | • صورت جریان‌های نقدی |
| ۹-۵۹ | • یادداشت‌های توضیحی |

صورت‌های مالی طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ/../۱۳۸۳ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	سال ۱۳۸۲	سال ۱۳۸۱
			میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۵			
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۵		(.....)	(.....)
سود ناخالص				
هزینه‌های اداری و عمومی	۶		(.....)	(.....)
سایر درآمدها	۷			
سایر هزینه‌ها	۸		(.....)	(.....)
سود عملیاتی				
هزینه‌های مالی	۹		(.....)	(.....)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۰			
سود قبل از مالیات				
هزینه مالیات بر درآمد				
سود جاری	۳۳		(.....)	(.....)
سودهای قبل	۳۳		(.....)	(.....)
سود خالص				
سود پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)				
غیرعملیاتی (ریال)				
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۱			

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

(تجدید ارائه شده)		
سال ۱۳۸۱	سال ۱۳۸۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		
سود خالص		
سایر اقلام سود و زیان جامع		
-		۱۲
.....	(.....)	۲۸
(.....)	(.....)	
.....		
.....		
.....		
سود جامع سال		

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۳۹۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۳۹۱/۰۱/۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
۱۲			
دارایی‌های ثابت مشهود			
۱۳			
دارایی‌های نامشهود			
۱۴			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت			
۱۵			
دریافتنی‌های بلندمدت			
۱۶			
سایر دارایی‌ها			
جمع دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های جاری			
۱۷			
پیش‌پرداخت‌ها			
۱۸			
پیمان‌های در جریان پیشرفت			
۱۹			
موجودی مواد و کالا			
۱۵			
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها			
۲۰			
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت			
۲۱			
موجودی نقد			
۲۲		-	-
دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش			
جمع دارایی‌های جاری			
جمع دارایی‌ها			
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
۲۳			
سرمایه			
۲۴			-
افزایش سرمایه در جریان			
۲۵			
صرف سهام			
-			
صرف سهام خزانه			
۲۶			
اندوخته قانونی			
۲۷			
سایر اندوخته‌ها			
.....			
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها			
۲۸			
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی			
.....			
سود انباشته			
۲۹	(.....)	(.....)	(.....)
سهام خزانه			
جمع حقوق مالکانه			
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیر جاری			
۳۰			
پرداختنی‌های بلندمدت			
۳۱			
تسهیلات مالی بلندمدت			

^۱ طبق بند ۳۹ استاندارد حسابداری ۱، در صورتی که شرکت (۱) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (۲) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارایه نماید یا (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بااهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد، باید صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل نیز ارایه گردد.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۱/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۱/۰۱/۰۱
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۲		
جمع بدهی های غیر جاری			
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۰		
مالیات پرداختنی	۳۳		
سود سهام پرداختنی	۳۴		
تسهیلات مالی	۳۱		
ذخایر	۳۵		
پیش دریافت ها	۳۶		
جمع بدهی های جاری			
جمع بدهی ها			
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها			

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

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانة	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانة	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....									(.....)	
-	-	-	-	-	-	-	-	(.....)	-	(.....)
-	-	-	-	-	-	-	-	(.....)	-	(.....)
.....									(.....)	
-	-	-	-	-	-	-	-		-	
-	-	-	-	-	-	-	-	(.....)	-	(.....)
-	-	-	-	-	-	-	-	(.....)	-	(.....)
-	-	-	-	-	-	-	-		-	
-	-	-	-	-	-	-	-		-	
-	-	-	-	-	-	-	-	(.....)	-	(.....)
.....	-		-	-	-	-	-	(.....)	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-		-						(.....)	

مانده در ۱۳۸۱/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۷)

تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۳۷)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۸۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۸۱

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۳۸۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۷)

تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۳۷)

سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳۸۱

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع سال ۱۳۸۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

افزایش سرمایه در جریان

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر اندوخته‌ها

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۸۱/۱۲/۲۹

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	-	-	-	-	-	-		-	
-	-	-	-	-	-			-	-	
-	-	-	-	-	-				-	
-	-	-	-	-	-	-	-	(.....)	-	(.....)
.....	-		-	-	-	-	-	(.....)	-	
-		-	-	-	-	-	-	-	-	(.....)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(.....)	(.....)
-	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	-		-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(.....)	-	(.....)	(.....)		-	-
-	-	-	-		-	-	-	(.....)	-	-
-	-	-	-	-		-	-	(.....)	-	-
.....									(.....)	

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۸۲
سود خالص سال ۱۳۸۲
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
سود جامع سال ۱۳۸۲
سود سهام مصوب
افزایش سرمایه
افزایش سرمایه در جریان
خرید سهام خزانه
فروش سهام خزانه
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته
تخصیص به اندوخته قانونی
تخصیص به سایر اندوخته‌ها
مانده در ۱۳۸۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۸۱	سال ۱۳۸۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(.....)	(.....)	نقد حاصل از عملیات
.....		پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
.....		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
.....		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
.....		دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
.....		دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
.....		دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
.....		دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
.....		دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
.....		دریافت های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
.....		دریافت های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
.....		دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
.....		دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(.....)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(.....)		جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
.....		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
.....		دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
.....	-	دریافت های نقدی حاصل از صرف سهام
.....		دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
.....		دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
.....		دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه ای
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اجاره سرمایه ای
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(.....)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(.....)		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
.....		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
.....		تاثیر تغییرات نرخ ارز
.....		مانده موجودی نقد در پایان سال
.....		معاملات غیر نقدی

۳۹

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های 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) به شناسه ملی در تاریخ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس 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 تهران/فرا بورس ایران] پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت پیمانکاری نمونه جزو شرکت‌های فرعی شرکت است و شرکت نهایی گروه، شرکت می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهر واقع است. [تغییر نام شرکت یا سایر شناسه‌های هویت، نسبت به دوره قبل، باید افشا شود].

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده اساسنامه، می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت 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- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند:

۲-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان «مالیات بر درآمد»

هر گونه آثار بااهمیت آتی ناشی از اجرای استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان «مالیات بر درآمد»، بر شرکت، در اینجا توضیح داده شود.

۳- اهم رویه‌های حسابداری^۱

۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش‌های جاری استفاده شده است:

- ۱- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله طبق روش ارزش بازار (یادداشت ۲۰)
- ۲- ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۲-۱۲)

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

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

۳-۲- درآمد عملیاتی و بهای تمام شده درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد پیمان به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی اندازه‌گیری می‌شود. 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 صورت وضعیت مالی 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 ۳-۲-۲ 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.

۳-۲-۲- میزان تکمیل پیمان با استفاده از نسبت مخارج تحمل شده پیمان جهت انجام کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به برآورد کل مخارج پیمان تعیین می‌شود.

۳-۲-۳- 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.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
تسهیلات ارزی	یورو	بانک مرکزی	 ریال
دریافتی‌های ارزی	دلار	نیمایی	 ریال
.....			

۳-۳-۲- 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 آن دارایی منظور می‌شود.

ب - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.
 ۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۳-۴- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی 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 مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. مضافاً تفاوت‌های تسعیر اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در

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

صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت‌های ۳-۵-۲ و ۳-۵-۳، 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.

۳-۵-۲- 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. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ساله می‌باشد.

۳-۵-۳- 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.

۳-۵-۴- 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 اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۳-۵-۴-۱- 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

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

معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعكس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی كه دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵-۴-۲ استهلاك دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۳-۶-۱ 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 دارایی‌ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عكس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد كه به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۳-۶-۲ کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عكس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد كه 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 انعكاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۶-۳ مازاد تجدید ارزیابی منعكس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی كه به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۷- دارایی‌های نامشهود

۳-۷-۱ دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۳-۷-۲ استهلاك دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
دانش فنی		
نرم‌افزارها		
.....		
.....		

۳-۷-۳ سرقتی محل كسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلك نمی‌شود.

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

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۸-۱ 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 بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد.

۳-۸-۲ آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۸-۳ مبلغ بازیافتنی 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.

۳-۸-۴ تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۸-۵ در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی 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 سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۹- موجودی مواد و کالا

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

روش مورد استفاده

میانگین موزون
میانگین موزون
.....

مواد و مصالح ساختمانی
قطعات و لوازم یدکی
.....

۳-۱۰- دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش

۳-۱۰-۱ دارایی‌های غیرجاری که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب 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 دارایی‌ها باشد به‌گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۰-۲ دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش، «به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

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

۳-۱۱- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند 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 گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۱۱-۱- 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.

۳-۱۱-۲- 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.

۳-۱۲- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

سرمایه‌گذاری‌های جاری

ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری سریع‌ال معامله در بازار
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

شناخت درآمد

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) در زمان تحقق سود تضمین شده
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۱۳- اوراق مشارکت

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

۳-۱۴- سهام خزانه

۳-۱۴-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

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

۳-۱۴-۲- 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 در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۴-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «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 صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۱۴-۴- 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.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۲-

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- تجدید ارزیابی ماشین‌آلات و تجهیزات

ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. مفروضات مورد استفاده برای تعیین ارزش منصفانه به شرح زیر است:

[اطلاعات در خصوص داده‌های مورد استفاده و تکنیک‌های ارزیابی]

۴-۲-۲- زیان‌های قابل پیش‌بینی

هیات مدیره با احتساب مبالغ برآوردی هزینه کارهای اصلاحی و تضمینی و هرگونه هزینه‌های مشابهی که تحت شرایط پیمان قابل باز یافت نیست و نیز بدون توجه به (۱) شروع یا عدم شروع کار پیمان، (۲) حصه‌ای از کار که تا تاریخ صورت وضعیت مالی انجام شده است و (۳) میزان سودی که انتظار می‌رود از پیمان‌های دیگر حاصل شود، زیان‌هایی که انتظار می‌رود در طول مدت هر پیمان ایجاد شود را برآورد نموده است. همچنین در مواردی که پیمان‌های 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 پیش‌بینی منظور می‌شود.

۴-۲-۳- 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 مد نظر قرار گرفته، بلکه مخارج آتی کارهای اصلاحی، کارهای تضمینی و هرگونه کارهای مشابهی که تحت شرایط پیمان قابل باز یافت نیست، نیز در محاسبه منظور شده است. در بررسی مخارج تخمینی بعدی تا مرحله تکمیل و نیز مخارج آتی، افزایش‌های احتمالی حقوق و دستمزد، قیمت مواد و مصالح و سایر مخارج پیمان نیز در نظر گرفته شده است.

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

۵- درآمد‌های عملیاتی / بهای تمام شده درآمد‌های عملیاتی

مبالغ به میلیون ریال)											
سال مالی منتهی به ۱۳x۱/۱۲/۲۹			سال مالی منتهی به ۱۳x۲/۱۲/۲۹					درآمد انباشته	درآمد انباشته		
سود (زیان)	بهای تمام	درآمد شناسایی	سود (زیان)	بهای تمام	زیان قابل	هزینه	درآمد	تا تاریخ	تا تاریخ		
ناخالص	شده	شده	ناخالص	شده	پیش‌بینی	شناسایی شده	شناسایی شده	۱۳x۱/۱۲/۲۹	۱۳x۲/۱۲/۲۹		
.....	(.....)			(.....)	(.....)	(.....)				پیمان	
.....	(.....)			(.....)	(.....)	(.....)				پیمان	
(.....)	(.....)		(.....)	(.....)	(.....)	(.....)				پیمان	
.....	(.....)			(.....)	(.....)	(.....)				سایر	
.....	(.....)			(.....)	(.....)	(.....)					

۵-۱- درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
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

۵-۲- اطلاعات مرتبط با پیمان‌ها به شرح زیر است:

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

۵-۳- اطلاعات بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی به شرح زیر است:

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

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

۱-۳-۵- هزینه‌های عملیاتی از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		هزینه‌های ساختمانی
.....		نصب و راه‌اندازی
.....		تجهیزات
.....		پیمانکاران
.....		بیمه
.....		
.....		سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد جمع هزینه‌های عملیاتی)
.....		

۲-۳-۵- هزینه‌های سربار از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		دستمزد غیرمستقیم
.....		مواد غیرمستقیم
.....		استهلاک
.....		
.....		سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد جمع هزینه‌های سربار)
.....		

۶- هزینه‌های اداری و عمومی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		حقوق و دستمزد و مزایا
.....		پاداش هیات مدیره ^۱
.....		حمل و نقل
.....		استهلاک
.....		
.....		سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های اداری و عمومی)
.....		

۱ پاداش هیات مدیره براساس سال عملکرد (و نه براساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود.

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

۷- سایر درآمدها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		درآمد خسارت ناشی از تاخیر در انجام تعهدات توسط پیمانکاران
.....		سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی
.....		درآمد اجاره
.....		خالص اضافی انبار
.....		
.....		
.....		

۸- سایر هزینه‌ها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		هزینه خسارت ناشی از تاخیر در انجام تعهدات
.....		زیان کاهش ارزش موجودی‌ها
.....		زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی
.....		خالص کسری انبار
.....		
.....		
.....		

۹- هزینه‌های مالی

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

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

۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

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

۱۱- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		سود (زیان) عملیاتی
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....		
.....		سود (زیان) غیرعملیاتی
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....		
.....		سود خالص
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	
تعداد	تعداد	
.....		میانگین موزون تعداد سهام عادی
(.....)	(.....)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
.....		میانگین موزون تعداد سهام

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

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

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

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۱

افزایش

واگذار شده

افزایش ناشی از تجدید ارزیابی

کاهش ناشی از تجدید ارزیابی

انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

آثار تفاوت‌های تسعیر ارز

مانده در پایان سال ۱۳۹۱

افزایش

واگذار شده

افزایش ناشی از تجدید ارزیابی

کاهش ناشی از تجدید ارزیابی

انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

آثار تفاوت‌های تسعیر ارز

مانده در پایان سال ۱۳۹۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۱

استهلاک

کاهش ارزش انباشته

برگشت کاهش ارزش انباشته

واگذار شده

انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۳۹۱

استهلاک

کاهش ارزش انباشته

برگشت کاهش ارزش انباشته

واگذار شده

انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۳۹۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۱

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

۱۲-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۲-۲- ماشین‌آلات و تجهیزات در سال ۱۳۹۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین‌آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۳۹۲- میلیون ریال		۱۳۹۱- میلیون ریال		ماشین‌آلات و تجهیزات
بر مبنای بهای تمام شده	تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	تجدید ارزیابی	
.....				
.....				

۱۲-۳- مبلغ میلیون ریال از زمین، ساختمان و ماشین‌آلات و تجهیزات در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۱۲-۴- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل		
	۱۳۹۱	۱۳۹۲		۱۳۹۱	۱۳۹۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
افزایش ظرفیت						ساختمان انبار ...
.....						
						

۱۲-۴-۱- مبالغ زیر به حساب دارایی در جریان تکمیل منظور شده است:

۱۳۹۲	۱۳۹۱	مخارج تامین مالی تفاوت تسعیر تسهیلات مالی ارزی دریافتی
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		
.....		

۱۲-۴-۲- گردش حساب مخارج تامین مالی منظور شده به حساب دارایی در جریان تکمیل به شرح زیر است:

۱۳۹۲	۱۳۹۱	مانده اول سال احتساب به دارایی طی سال مانده پایان سال
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		
.....		

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

۵-۱۲- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

توضیحات	مبلغ دفتری	
	۱۳۹۱	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
عدم انتقال مالکیت		
محدودیت در اعمال حقوق قانونی		
.....		
		



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

۱۳- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)					
جمع	پیش پرداخت‌ها	نرم افزارها	دانش فنی	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی					
.....					
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۱					
.....					-
افزایش					
.....					-
واگذار شده					
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی					
-	-	-	-	-	-
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی					
-	-	-	-	-	-
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش					
-	-	-	-	-	-
سایر نقل و انتقالات و تغییرات					
-	-	-	-	-	-
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز					
.....	-	-		-	-
مانده در پایان سال ۱۳۹۱					
.....					-
افزایش					
.....					-
واگذار شده					
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی					
-	-	-	-	-	-
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی					
-	-	-	-	-	-
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش					
-	-	-	-	-	-
سایر نقل و انتقالات و تغییرات					
-	-	-	-	-	-
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز					
.....	-	-		-	-
مانده در پایان سال ۱۳۹۲					
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته					
.....	-			-	-
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۱					
.....	-			-	-
استهلاک					
.....	-				-
کاهش ارزش انباشته					
-	-	-	-	-	-
برگشت کاهش ارزش انباشته					
-	-	-	-	-	-
واگذار شده					
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	-
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش					
-	-	-	-	-	-
سایر نقل و انتقالات و تغییرات					
-	-	-	-	-	-
مانده در پایان سال ۱۳۹۱					
.....	-				-
استهلاک					
.....	-				-
کاهش ارزش انباشته					
-	-	-	-	-	-
برگشت کاهش ارزش انباشته					
-	-	-	-	-	-
واگذار شده					
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	-
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش					
-	-	-	-	-	-
سایر نقل و انتقالات و تغییرات					
-	-	-	-	-	-
مانده در پایان سال ۱۳۹۲					
.....	-				
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۲					
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۱					

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

۱۴- 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
سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی

۱۴-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

۱۳۹۱		۱۳۹۲		(مبالغ به میلیون ریال)		
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری
سهم	تعداد	سهم	تعداد	سهم	تعداد	سهم
سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله (بورسی و فرابورسی)						
.....				(.....)		
.....				-		
.....				(.....)		
سایر شرکت‌ها						
.....				(.....)		
.....				(.....)		
.....				(.....)		
.....				(.....)		

۱۴-۲- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

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

۱۴-۳- سپرده‌های سرمایه‌گذاری به مبلغ میلیون ریال با نرخ درصد و مبلغ میلیون ریال با نرخ درصد می‌باشد.

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

۱۴-۴- مبلغ میلیون ریال سهام شرکت خریداری شده و انتقال مالکیت، موکول به تسویه مانده بدهی است.

۱۴-۵- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
.....		شرکت
.....		شرکت
.....		سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....		

۱۴-۶- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		مانده در ابتدای سال
.....		زیان کاهش ارزش
(.....)	(.....)	برگشت زیان کاهش ارزش
.....		مانده در پایان سال

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

۱۵- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱۵-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳۹۱	۱۳۹۲				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
تجاری					
اسناد دریافتنی					
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
حساب‌های دریافتنی					
اشخاص وابسته					
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
سایر اشخاص					
.....		(.....)			
.....		—			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
سایر دریافتنی‌ها					
اشخاص وابسته					
.....		(.....)			
.....		—		—	
.....		—			
.....		(.....)			
سایر اشخاص					
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)		—	
.....		—		—	
.....		—		—	
.....		—			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			

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

۲-۱۵- دریافتنی‌های بلندمدت:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳۹۱	۱۳۹۲				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
تجاری					
اسناد دریافتنی					
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
حساب‌های دریافتنی					
اشخاص وابسته					
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
سایر اشخاص وابسته					
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		-			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
سایر دریافتنی‌ها					
اشخاص وابسته					
.....		(.....)			
.....		-			
.....		(.....)			
سایر اشخاص					
.....		(.....)			
.....		(.....)		-	
.....		-			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			

^۱ در صورتیکه انتظار رود طی چرخه عملیاتی عادی شرکت یا ظرف یکسال از تاریخ صورت وضعیت مالی، وصول شود، کوتاه‌مدت تلقی می‌شود.

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

۳-۱۵- مبلغ قابل بازیافت پیمان‌ها و مازاد مبلغ دریافتی و دریافتنی به درآمد انباشته به تفکیک هر پیمان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)								
۱۳۹۱				۱۳۹۲				
مازاد مبلغ دریافتی و دریافتنی به درآمد انباشته	مبلغ قابل بازیافت	مبالغ دریافتی و دریافتنی بابت پیشرفت کار تا تاریخ صورت وضعیت مالی	درآمد انباشته پیمان	مازاد مبلغ دریافتی و دریافتنی به درآمد انباشته	مبلغ قابل بازیافت	مبالغ دریافتی و دریافتنی بابت پیشرفت کار تا تاریخ صورت وضعیت مالی	درآمد انباشته پیمان	نام کارفرما
.....	—	(.....)		—		(.....)		پیمان
—		(.....)		—		(.....)		پیمان
.....	—	(.....)			—	(.....)		پیمان
.....		(.....)				(.....)		
یادداشت ۳۶				یادداشت ۳۶				

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

۱۵-۴- مطالبات از کارفرمایان به شرح یادداشت‌های ۱-۱۵ و ۲-۱۵ به تفکیک هر پیمان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)									
۱۳۹۱					۱۳۹۲				
نام کارفرما	صورت وضعیت	سپرده بیمه	سپرده حسن انجام کار	سایر	جمع	صورت وضعیت	سپرده بیمه	سپرده حسن انجام کار	سایر
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 ۱۳۹۲

۱۵-۵- [سیاست‌های درآمدهای اعتباری شرکت و خطامشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتی‌ها در این قسمت افشا می‌شود.]

ذخیره کاهش ارزش برای دریافتی‌هایی که بین ... و ... روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، بر مبنای برآورد مقادیر غیرقابل بازیافت با توجه به سابقه نکول کارفرمایان و تجزیه و تحلیل مالی فعلی کارفرما، منظور می‌شود. شرکت قبل از قبول کارفرما به اعتبارسنجی وی می‌پردازد.

۱۵-۶- مدت زمان دریافتی‌هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		...- روز
.....		...- روز
.....		جمع
.....		میانگین مدت زمان (روز)

این دریافتی‌های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها ذخیره شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.

۱۵-۷- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی‌ها به شرح زیر است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		مانده در ابتدای سال
.....		زیان‌های کاهش ارزش دریافتی‌ها
(.....)	(.....)	حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول
(.....)	(.....)	بازیافت شده طی سال
(.....)	(.....)	برگشت زیان‌های کاهش ارزش
.....		مانده در پایان سال

۱۵-۸- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می‌گیرد.

۱۵-۹- کاهش ارزش شامل دریافتی‌های تجاری است که به صورت جداگانه به مبلغ ... ریال (سال قبل ... ریال) کاهش ارزش یافته‌اند و مربوط به شرکت‌هایی هستند که در مرحله انحلال قرار دارند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان‌دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتی‌های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار از انحلال است. برای این دسته از دریافتی‌ها وثیقه دریافت نشده است.

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

۱۶- سایر دارایی‌ها

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

۱۷- پیش پرداخت‌ها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		پیش پرداخت‌های خارجی
.....		خرید مصالح
.....		پیمانکاران
.....		
.....		سایر
.....		
.....		پیش پرداخت‌های داخلی
.....		خرید مصالح
.....		پیمانکاران
.....		بیمه دارایی‌ها
.....		مالیات بر درآمد
.....		پیش پرداخت مالیات ^۲
.....		
.....		سایر
.....		مالیات پرداختنی (یادداشت ۳۳)
.....		
.....		
.....		

۱۷-۱- پیش پرداخت‌ها شامل میلیون ریال پیش پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت ۳-۴۲ می‌باشد.

^۱ وجوه بانکی مسدود شده وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی قابل دسترسی باشد.
^۲ شامل مواردی که قبض مالیاتی دریافت شده است.

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

۱۸- پیمان‌های در جریان پیشرفت

(مبالغ به میلیون ریال)								شرح
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	مانده ذخیره زیان قابل پیش‌بینی	مانده مخارج	هزینه‌های شناسایی شده انباشته تا تاریخ صورت وضعیت مالی	کل مخارج تحمل شده انباشته تا تاریخ صورت وضعیت مالی	
ذخیره زیان قابل پیش‌بینی	پیمان در جریان پیشرفت	ذخیره زیان قابل پیش‌بینی	پیمان در جریان پیشرفت					
(.....)	—	(.....)	—	(.....)		(.....)		پیمان
—		—		(.....)		(.....)		پیمان
—		—		—		(.....)		پیمان
(.....)		(.....)		(.....)		(.....)		
(یادداشت ۳۵)		(یادداشت ۳۵)						

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

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۳۹۱	۱۳۹۲		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام‌شده
.....		(.....)	
.....		(.....)	
.....		(.....)	
.....		(.....)	
.....		(.....)	

مواد و مصالح ساختمانی
قطعات و لوازم یدکی
سایر موجودی‌ها

۱۹-۱- بخشی از مواد و مصالح ساختمانی به مبلغ میلیون ریال نزد اشخاص وابسته و به مبلغ میلیون ریال نزد سایر اشخاص به منظور ساخت نگهداری می‌شود.

۲۰- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۳۹۱	۱۳۹۲		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام‌شده
.....		۱-	۱-
.....		۱-	۱-
.....		-	-
.....		(.....)	
.....		(.....)	
.....		(.....)	
.....		-	
.....		(.....)	

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار
سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس و فرابورس
سایر اوراق بهادار
سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی

۲۱- موجودی نقد

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		موجودی نزد بانک‌ها - ریالی ^۲
.....		موجودی نزد بانک‌ها - ارزی ^۲
.....		موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی
.....		موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی
.....		نقد در راه
.....		

^۱ از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله به ارزش بازار انعکاس می‌یابد، لذا درج بهای تمام‌شده و ذخیره کاهش ارزش موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش استفاده شود مبالغ مربوط باید درج گردد.

^۲ موجودی فوق شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.

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

۲۴- 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 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.

۲۵- صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در سال ۱۳۹۱ افزایش سرمایه شرکت با سلب حق تقدم از 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 گردد.

۲۶- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده اساسنامه، مبلغ میلیون ریال از محل سود قابل 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 فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۷- سایر اندوخته‌ها

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

اندوخته توسعه و تکمیل
اندوخته عمومی

۲۸- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی به مبلغ میلیون ریال (سال قبل مبلغ میلیون ریال) مربوط به واحد مستقر در کشور می‌باشد. اندوخته مزبور صرفاً در زمان واگذاری واحد عملیات خارجی یاد شده، قابل انتقال به سود (زیان) انباشته می‌باشد. از این بابت مبلغ میلیون ریال طی سال مالی مورد گزارش در سود و زیان جامع انعکاس یافته است.

۲۹- سهام خزانة

۱۳۹۲		۱۳۹۱	
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
سهم	میلیون ریال	سهم	میلیون ریال
.....			
.....			
.....	(.....)		(.....)
.....			

مانده ابتدای سال
خرید طی سال
فروش طی سال
مانده پایان سال

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

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. 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:

.....



۳۰- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۳۰-۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت:

۳۹

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

۲-۳۰- پرداختنی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۳۹۱	۱۳۹۲		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
			تجاری
			اسناد پرداختنی
.....			اشخاص وابسته (یادداشت ۳-۴۲)
.....			سایر پیمانکاران
.....			سایر فروشندگان کالا و خدمات
.....			
.....			
			حساب‌های پرداختنی
.....			اشخاص وابسته (یادداشت ۳-۴۲)
.....			سایر پیمانکاران
.....			سایر فروشندگان کالا و خدمات
.....			
.....			
.....			
			سایر پرداختنی‌ها
			اشخاص وابسته
.....			اسناد پرداختنی
.....			
.....			(یادداشت ۳-۴۲)
			سایر اشخاص
.....			اسناد پرداختنی
.....			مالیات‌های تکلیفی
.....			حق بیمه‌های پرداختنی
.....			هزینه‌های پرداختنی
.....			سایر
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			

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

۳-۳۰- بدهی به پیمانکاران به شرح یادداشت‌های ۱-۳۰ و ۲-۳۰ به تفکیک هر پیمان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)												
۱۳×۱						۱۳×۲						
نام پیمانکار	اسناد پرداختی	صور ت	سپرده حسن انجام کار	سپرده بیمه	سایر	جمع	اسناد پرداختی	صور ت	سپرده حسن انجام کار	سپرده بیمه	سایر	جمع
اشخاص وابسته												
پیمان												
پیمان												
سایر (اقلام کمتر از ۱۰٪ جمع اقلام)												
سایر پیمانکاران												
پیمان												
پیمان												
سایر (اقلام کمتر از ۱۰٪ جمع اقلام)												
												
												
												

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

۴-۳۰- سررسید اسناد پرداختنی بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

سال	مبلغ
	میلیون ریال
۱۳۹۴	
۱۳۹۵	
۱۳۹۶	
۱۳۹۷	
	

۳۱- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳۹۱			۱۳۹۲		
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
.....					
—	—	—			—
—	—	—			
.....					
.....					

تسهیلات دریافتی

اوراق مشارکت

تعهدات اجاره سرمایه‌ای

.....

۱-۳۱- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۳۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

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

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

۳۱-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		بیش از ۲۵ درصد
.....		۲۰ تا ۲۵ درصد
.....		۱۵ تا ۲۰ درصد
.....		۱۰ تا ۱۵ درصد
.....		۱ تا ۱۰ درصد
.....		بدون سود و کارمزد
=====	=====	

۳۱-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۳۹۲	
میلیون ریال	
.....	۱۳۹۳
.....	۱۳۹۴
.....	۱۳۹۵
.....	۱۳۹۶
.....	۱۳۹۷ و پس از آن
=====	

۳۱-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

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

۳۱-۲- تسهیلات مالی جاری به مبلغ میلیون ریال از بانک در سال ۱۳۹۳ [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجدداً تامین مالی شده است.

۳۱-۳- تسهیلات دریافتی به مبلغ میلیون ریال از بانک مستلزم ایجاد میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری با سود درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر درصد است.

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

۳۱-۴- تسهیلات دریافتی به مبلغ میلیون ریال از بانک نکول شده است که شرکت باید اصل، سود و جرایم آن را به مبلغ میلیون ریال پرداخت نماید. تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، مبلغ میلیون ریال آن با تسهیلات جدید جایگزین (استمهال) شده و مذاکره برای استمهال مابقی تسهیلات مذکور در جریان می‌باشد.

۳۱-۵- تسهیلات دریافتی از بانک به مبلغ با واگذاری یک واحد آپارتمان متعلق به شرکت، تسویه شده است.

۳۱-۶- 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 با نرخ سود علی‌الحساب درصد در تاریخ صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

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

۳۱-۶-۱- سود علی‌الحساب در مقاطع ماهه به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. سود قطعی پروژه در سررسید طبق ضوابط انتشار اوراق مشارکت، محاسبه و در صورت فزونی آن نسبت به سودهای علی‌الحساب پرداختی، مابه‌التفاوت به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. براساس برآورد مدیریت، تا تاریخ صورت وضعیت مالی سود قطعی پروژه کمتر از مبالغ سود علی‌الحساب متعلقه می‌باشد.

۳۱-۷- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی از طریق اجاره به شرط تملیک می‌باشد. طبق قرارداد اجاره، مدت قرارداد سال، مبلغ اجاره سالانه میلیون ریال است و همچنین اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ میلیون ریال در پایان قرارداد به خریدار اعطا شده است.

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

۸-۳۱- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
تسهیلات مالی	اوراق مشارکت	تعهدات اجاره سرمایه‌ای	جمع
مانده در ۱/۱/۰۱/۱۳۹۱			
دریافت‌های نقدی		-	
سود و کارمزد و جرائم			
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(.....)	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(.....)	(.....)	(.....)
تأثیر تغییرات نرخ ارز		-	-
سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)	-	-	(.....)
مانده در ۱/۱۲/۲۹/۱۳۹۱			
دریافت‌های نقدی		-	
سود و کارمزد و جرائم			
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(.....)	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(.....)	(.....)	(.....)
تأثیر تغییرات نرخ ارز		-	-
سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)	-	-	(.....)
مانده در ۱/۱۲/۲۹/۱۳۹۲			

۳۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

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

۳۳- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات									
نحوه تشخیص	۱۳x۱	۱۳x۲					سود		
	مالیات	مانده					درآمد مشمول	(زیان)	سال
	پرداختنی	پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مالیات ابرازی	ابرازی	مالی
علی‌الراس				—					۱۳x۰
رسیدگی به دفاتر				—					۱۳x۱
رسیدگی نشده			—	—	—				۱۳x۲
									
	(.....)	(.....)							
									
پیش پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۱۷)									

- ۳۳-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳۹۰ قطعی و تسویه شده است.
- ۳۳-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.
- ۳۳-۳- مانده مالیات پرداختنی در پایان سال شامل میلیون ریال اسناد پرداختنی (سال ۱۳۹۱ میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی می‌باشد.
- ۳۳-۴- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های و استفاده نموده است.
- ۳۳-۵- مالیات سال‌های قبل به مبلغ میلیون ریال در صورت سود و زیان، مربوط به عملکرد سال‌های قبل است که در سال‌های قبل به گونه‌ای صحیح محاسبه شده بود، لذا به عنوان اصلاح اشتباه محسوب نشده است.
- ۳۳-۶- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا ذخیره‌ای بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی/قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
.....		

۳۳-۶-۱- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

.....

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

۳۴- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳۹۱			۱۳۹۲		
جمع	استاد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	استاد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
.....					
.....					
.....					
.....					

سنوات قبل از ۱۳۹۰

سال ۱۳۹۰

سال ۱۳۹۱

۳۴-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۳۹۱ مبلغ ریال و سال ۱۳۹۰ مبلغ ریال است.

۳۵- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)				
مانده پایان سال	برگشت ذخیره استفاده نشده	مبالغ استفاده شده (مخارج تامین شده از محل ذخیره)	مانده ابتدای سال	افزایش
.....	(.....)	(.....)		
.....	(.....)	(.....)		
.....	(.....)	(.....)		
.....	(.....)	(.....)		

ذخیره زیان‌های قابل پیش‌بینی (یادداشت ۱۸)

ذخیره بیمه پیمان‌ها

.....

۳۶- پیش‌دریافت‌ها^۱

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

پیش‌دریافت از کارفرمایان

اشخاص وابسته (یادداشت ۳-۴۲)

سایر اشخاص

مازاد مبلغ دریافتی و دریافتنی بابت پیش‌دریافت

کار به درآمد انباشته پیمان (یادداشت ۳-۱۵)

سایر پیش‌دریافت‌ها

^۱ در مواردی که پیش‌دریافت‌ها مرتبط با پروژه‌هایی باشد که بخش عمده آن در سنوات بعد از ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ تسویه گردد، در این صورت، بخش مزبور در سرفصل بدهی‌های غیرجاری طبقه‌بندی می‌شود.

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

۳۷- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی
۳۷-۱- اصلاح اشتباهات^۱:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	(.....)	اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات سال ۱۳۹۱
(.....)	-	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰
(.....)	(.....)	

۳۷-۲- تغییر در رویه‌های حسابداری:

در سال ۱۳۹۲ روش ارزیابی موجودی مواد و مصالح ساختمانی به دلیل از روش اولین صادره از اولین وارده به روش میانگین موزون تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید، سود سال ۱۳۹۲ را به مبلغ میلیون ریال کاهش داده است.

۳۷-۳- تجدید طبقه‌بندی:

۳۷-۳-۱- در سال(های) قبل تسهیلات مالی جاری به مبلغ میلیون ریال به اشتباه در سرفصل تسهیلات مالی بلندمدت طبقه‌بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه‌ای اصلاح شد.



^۱ لازم به تاکید است به موجب بند ۴۱ استاندارد حسابداری ۳۴، با عنوان «رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات»، اصلاح اشتباهات در صورتی که بااهمیت نباشد، در سود یا زیان دوره جاری منظور می‌گردد.

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

۴-۳۷- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات 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.

۱-۴-۳۷- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۸۱/۱۲/۲۹

صورت وضعیت مالی	طبق صورت‌های مالی ۱۳۸۱/۱۲/۲۹	تعدیلات			(تجدید آرایه شده) ۱۳۸۱/۱۲/۲۹
		اصلاح اشتباهات	تغییر در رویه‌های حسابداری	تجدید طبقه‌بندی	جمع تعدیلات
صورت وضعیت مالی					(مبالغ به میلیون ریال)
دارایی‌های ثابت مشهود		(.....)	-	-	(.....)
موجودی مواد و کالا		-	(.....)	-	(.....)
تسهیلات مالی جاری		-	-		
تسهیلات مالی بلندمدت		-	-	(.....)	(.....)
سود انباشته		(.....)	(.....)	-	(.....)
صورت سود و زیان					
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی				-	
سود پایه هر سهم		(.....)	(.....)	-	(.....)
سود خالص		(.....)	(.....)	-	(.....)

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

۳۷-۴-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۸۰/۱۲/۲۹

(تجدید آرایه شده)	(مبالغ به میلیون ریال)				طبق صورت‌های مالی ۱۳۸۰/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه‌بندی	تعدیلات	تغییر در رویه‌های حسابداری		
۱۳۸۰/۱۲/۲۹				اصلاح اشتباهات		
.....	(.....)	-	(.....)	-		موجودی مواد و کالا
.....		-	-			مالیات پرداختنی
.....			-	-		تسهیلات مالی جاری
.....	(.....)	(.....)	-	-		تسهیلات مالی بلندمدت
.....	(.....)	-	(.....)	(.....)		سود انباشته
صورت سود و زیان						
.....		-		-		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....		-	-			هزینه مالیات بر درآمد
.....	(.....)	-	(.....)	(.....)		سود پایه هر سهم
.....	(.....)	-	(.....)	(.....)		سود خالص

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

۳۸- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		سود خالص
		تعدیلات
.....		هزینه مالیات بر درآمد
.....		هزینه‌های مالی
.....	(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)		زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
.....	(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش مواد و مصالح
.....	(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
.....		خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.....		استهلاک دارایی‌های غیر جاری
.....		کاهش ارزش دارایی‌های غیر جاری
(.....)	(.....)	سود سهام
(.....)	(.....)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
(.....)	(.....)	سود ناشی از تسهیلات اعطایی به دیگران
.....	(.....)	درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری
.....	(.....)	سریع‌المعامله به ارزش بازار
.....	(.....)	زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(.....)		کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
.....	(.....)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(.....)		کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
.....	(.....)	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
(.....)		افزایش (کاهش) ذخایر
.....	(.....)	افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی
(.....)		کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
.....		نقد حاصل از عملیات

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

۳۹- معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران
-		تسویه تسهیلات در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان
-		تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات
-		اجاره سرمایه‌ای ساختمان
.....		

۴۰- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها^۱

۴۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ با نرخ درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

۴۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		جمع بدهی‌ها
(.....)	(.....)	موجودی نقد
.....		خالص بدهی
.....		حقوق مالکانه
.....		نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۴۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر

^۱ شرکت باید طبق استاندارد حسابداری ۱، اطلاعاتی را افشا کند تا استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی بتوانند اهداف، خط مشی‌ها و فرایندهای مدیریت سرمایه شرکت را ارزیابی کنند. همچنین شرکت باید طبق استاندارد حسابداری ۳۷، اهداف و سیاست‌های مدیریت ریسک مالی شرکت را افشا نماید.

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

قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می‌دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۳-۴۰- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را بکار می‌گیرد:

.....

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۱-۳-۴۰- مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق، مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۵ ارائه شده است.

۱-۳-۴۰- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پول قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می‌دهد. ۱۰ درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان‌دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ‌های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام‌های خارجی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان‌دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مانده‌های زیر منفی خواهد شد.

اثر واحد پول ۱۳۹۱		اثر واحد پول ۱۳۹۲		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....				سود یا زیان
.....				حقوق مالکانه

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان‌دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب‌پذیری در پایان سال منعکس‌کننده آسیب‌پذیری طی سال نمی‌باشد. حساسیت شرکت به نرخ‌های ارز در طول سال جاری عمدتاً به دلیل، کاهش/افزایش یافته است.

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

۲-۳-۴۰- ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می‌شود. شرکت به طور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند. همچنین شرکت سایر سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می‌کند.

۱-۲-۳-۴۰- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای سال منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۲ معادل میلیون ریال افزایش/کاهش (۲۹/۱۲/۱۳۹۱: معادل میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ و حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.

۴-۴۰- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند.

به غیر از شرکت، بزرگترین مشتری شرکت، شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با شرکت از ۲۰ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف‌های قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	ذخیره کاهش ارزش
.....			
.....			
جمع			

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

۵-۴۰- مدیریت ریسک نقدینگی

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

(مبالغ به میلیون ریال)						
سال ۱۳۹۲	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختی‌های تجاری						
سایر پرداختی‌ها						
تسهیلات مالی						
مالیات پرداختی						
سود سهام پرداختی						
بدهی‌های احتمالی						
جمع						

۴۱- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	
موجودی نقد					
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها					
جمع دارایی‌های پولی ارزی					
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها					
تسهیلات مالی					
جمع بدهی‌های پولی ارزی					
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی					
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال)					
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۹					
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)					
تعهدات سرمایه‌ای ارزی					
۴۳					

۴۱-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

مبلغ			
دلار	یورو		
.....			ارایه خدمات
.....			خرید مواد و مصالح
.....			سایر پرداخت‌ها

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

۴۲- معاملات با اشخاص وابسته

۴۲-۱- معاملات انجام‌شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۴۲-۲- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۴۲-۲-۱- فروش ساختمان به شرکت بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ میلیون ریال صورت گرفته است.

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

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

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

۳-۴۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری	سایر دریافتی‌ها	تسهیلات پرداختی	پیش پرداخت‌ها	پرداختی‌های تجاری	سایر پرداختی‌ها	تسهیلات دریافتی	سود سهام پرداختی	پیش دریافت‌ها	۱۳۹۲		۱۳۹۱	
											خالص		خالص	
											طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت ...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت ...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	جمع	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
شرکت‌های همگروه	شرکت ...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت ...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	جمع	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت ...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت ...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	شرکت ...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت ...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
سایر	شرکت ...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت ...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
جمع		...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
جمع کل		...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)

۴-۴۲- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳۹۲ و ۱۳۹۱ شناسایی نشده است.

۱-۴۳- کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری در پایان سال مالی ۱۳۹۱ بابت طلب از شرکت بالغ بر میلیون ریال می‌باشد که به دلیل تعدیل گردیده است.

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

۴۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۳-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		خرید ماشین‌آلات
.....		مبلغ تعهد شده سرمایه‌گذاری در شرکت
.....		
=====	=====	

۴۳-۱-۱- تعهدات مربوط به خرید ماشین‌آلات شامل مبلغ میلیون ریال تعهدات ارزی است.

۴۳-۲- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	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
.....		دعای حقوقی مطروحه علیه شرکت
.....		
.....		
=====	=====	

۴۳-۲-۱- دعوی حقوقی در خصوص در تاریخ توسط علیه شرکت به مبلغ میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

۴۳-۳- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است:

۴۳-۳-۱- 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 محتمل می‌باشد.

۴۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:

۴۴-۱- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت در تاریخ .../.../۱۳۹۳ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت، افزایش سرمایه شرکت را به میزان میلیون ریال تصویب کرده است.

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

۴۵- سود سهام پیشنهادی

- ۴۵-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ میلیون ریال (مبلغ ریال برای هر سهم) است.
- ۴۵-۲- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال‌های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت به‌موقع آن طبق برنامه زمان‌بندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال‌های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه‌های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.
- ۴۵-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل [فعالیت‌های عملیاتی، بازده سرمایه‌گذاری‌ها و ...] تامین خواهد شد.

