

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

شرکت‌های ساخت املاک (صنعت انبوه‌سازی، املاک و مستغلات)

پیشگفتار

وجود اطلاعات مالی شفاف یکی از الزامات اساسی کارایی بازار سرمایه است و در قانون بازار اوراق بهادار در راستای حمایت از حقوق سرمایه گذاران، 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 ساخت املاک، 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 ساخت املاک (صنعت انبوه‌سازی، املاک و مستغلات) را با همکاری کمیته فنی سازمان حسابرسی و برخی اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران و مدیران شرکت‌های ساختمانی 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 برگزیده 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.
- 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.

روی کاغذ سربرگ دار شرکت چاپ شود

شرکت ساختمانی نمونه (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

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

شماره صفحه	
۲	ترازنامه
۳	صورت سود و زیان
۳	گردش حساب سود (زیان) انباشته
۴	صورت سود و زیان جامع
۵	صورت جریان وجوه نقد
۶	یادداشت‌های توضیحی:
۶	تاریخچه و فعالیت
۶-۱۲	اهم رویه‌های حسابداری
۱۳-۳۹	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.

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

شرکت ساختمانی نمونه (سهامی عام)

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

		(تجدید ارائه شده)		(تجدید ارائه شده)			
۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
			بدهی های جاری				دارایی های جاری
.....	۱۴	پرداختی های تجاری و غیر تجاری	.....	.....	۳	موجودی نقد
.....	۱۵	مالیات پرداختی	.....	.....	۴	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
.....	۱۶	سود سهام پرداختی	.....	.....	۵	دریافتی های تجاری و غیر تجاری
.....	۱۷	تسهیلات مالی	.....	.....	۶	موجودی املاک
.....	۱۸	ذخایر	.....	.....	۷	پیش پرداخت ها
.....	۱۹	پیش دریافت ها	.....	.....	۸	دارایی های نگهداری شده برای فروش
.....	۸	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	.....	.....		جمع دارایی های جاری
.....		جمع بدهی های جاری	.....	.....		دارایی های غیر جاری
.....		بدهی های غیر جاری	.....	.....	۵	دریافتی های بلندمدت
.....	۱۴	پرداختی های بلندمدت	.....	.....	۹	سرمایه گذاری های بلندمدت
.....	۱۷	تسهیلات مالی بلندمدت	.....	.....	۱۰	زمین های نگهداری شده برای ساخت املاک
.....	۲۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.....	.....	۱۱	دارایی های نامشهود
.....		جمع بدهی های غیر جاری	.....	.....	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
.....		جمع بدهی ها	.....	.....	۱۳	سایر دارایی ها
.....		حقوق صاحبان سهام	.....	.....		جمع دارایی های غیر جاری
.....	۲۱	سرمایه	.....	.....
.....	۲۲	افزایش سرمایه در جریان	.....	.....
.....	۲۳	صرف سهام	.....	.....
.....	۲۴	صرف سهام خزانه	.....	.....
.....	۲۵	اندوخته قانونی	.....	.....
.....	۲۶	سایر اندوخته ها	.....	.....
.....	۲۷	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	.....	.....
.....	۲۸	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	.....	.....
.....		سود انباشته	.....	.....
.....	۲۹	سهام خزانه	.....	.....
.....		جمع حقوق صاحبان سهام	.....	.....
.....		جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	.....	.....		جمع دارایی ها

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

شرکت ساختمانی نمونه (سهامی عام)
صورت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۴۲

(تجدیدارائه شده) سال ۱۳۴۱	سال ۱۳۴۲		یادداشت
	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	درآمدهای عملیاتی
(.....)	(.....)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....	سود ناخالص
(.....)	(.....)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
-	(.....)	هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول (هزینه استثنایی)
.....	سایر اقلام عملیاتی
(.....)	(.....)	سود عملیاتی
.....	هزینه‌های مالی
(.....)	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
.....	سود خالص قبل از مالیات
(.....)	(.....)	مالیات بر درآمد
.....	سود خالص
.....	سود پایه هر سهم:
.....	عملیاتی
.....	غیرعملیاتی
.....	سود پایه هر سهم
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
.....	سود خالص
.....	سود انباشته ابتدای سال
(.....)	تعدیلات سنواری
.....	سود انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
(.....)	سود سهام مصوب
(.....)	افزایش سرمایه
.....	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
.....	سود قابل تخصیص
(.....)	اندوخته قانونی
(.....)	سایر اندوخته‌ها ^۱
(.....)	(.....)	سود انباشته پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

شرکت ساختمانی 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 دارایی‌های ثابت مشهود
.....	۲۸	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
.....		سود جامع سال
(.....)	۳۹	تعدیلات سنواتی
.....		سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری سال قبل

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

^۱ 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 ساختمانی نمونه (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۴۲

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۴۱	سال ۱۳۴۲		یادداشت
	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال
(.....)	۴۰
.....	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:
.....	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
.....	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
.....	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
.....	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
.....	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	تسهیلات اعطایی به اشخاص
.....	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
.....	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
.....	وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
.....	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
.....	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
.....	فعالیت‌های تأمین مالی:
.....	وجوه حاصل از افزایش سرمایه
.....	وجوه حاصل از صرف سهام
.....	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
.....	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
.....	دریافت تسهیلات
.....	بازپرداخت اصل تسهیلات
.....	وجوه حاصل از اوراق مشارکت
.....	بازپرداخت اصل اوراق مشارکت
.....	بازپرداخت اقساط اجاره سرمایه‌ای (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 غیر نقدی

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سهامی عام نمونه 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 و متعاقباً از تاریخ، شروع به بهره‌برداری نموده است. 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 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:

	۱۳۹۲	۱۳۹۱	
	نفر	نفر	
	کارکنان رسمی
	کارکنان قراردادی
	
	کارکنان شرکت‌های خدماتی
	

۲- اهم رویه‌های حسابداری*

۲-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی برمبنای 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 ۵-۱۳)

۲-۲- موجودی املاک

۲-۲-۱- موجودی املاک در جریان ساخت

۲-۲-۱-۱- مخارج ساخت املاک دربرگیرنده تمام مخارجی است که به طور مستقیم به فعالیت‌های ساخت قابل انتساب است یا بتوان آن را بر مبنای منطقی به چنین فعالیت‌هایی تخصیص داد.
 ۲-۲-۱-۲- مخارج فعالیت‌های ساخت املاک شامل (الف) مخارج تحصیل زمین، (ب) مخارج مستقیم فعالیت‌های ساخت املاک و (ج) مخارج مشترک قابل انتساب به فعالیت‌های ساخت املاک است.
 ۲-۲-۱-۳- مخارج مستقیم ساخت یا برخی مخارج مشترک بر اساس روش شناسایی ویژه به هر یک از پروژه‌ها یا واحدهای ساختمانی تخصیص می‌یابد.

* رویه‌های حسابداری که موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

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

۴-۲-۱-۲- سایر مخارج مشترک حسب مورد بر اساس روش‌های زیر به پروژه‌هایی که از این مخارج منتفع شده یا انتظار می‌رود منتفع شوند، به هر یک از پروژه‌ها یا واحدهای ساختمانی تخصیص می‌یابد:

(الف) روش ارزش نسبی فروش

(ب) روش مخارج انجام شده پروژه‌ها طی سال

۵-۲-۱-۲- برای تعیین مخارج ساخت قابل‌انتساب به واحدهای ساختمانی فروخته‌شده، از روش ارزش نسبی فروش استفاده می‌شود.

۶-۲-۱-۲- مخارج ساخت املاک که به بهای تمام‌شده فروش منظور نشده است به عنوان دارایی شناسایی و به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌شود.

۲-۲-۲- موجودی واحدهای ساختمانی آماده فروش

موجودی واحدهای ساختمانی آماده فروش، شامل واحدهای ساختمانی تکمیل‌شده و خریداری‌شده، به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» منعکس می‌شود.

۳-۲-۲- سایر موجودی‌ها

سایر موجودی‌ها شامل موجودی مصالح ساختمانی 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
میانگین موزون

مصالح ساختمانی
قطعات و لوازم یدکی

۳-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

نحوه اندازه‌گیری و شناخت:	
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
نحوه 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

۴-۲- دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش

۱-۴-۲- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «نگهداری‌شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) 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 (مجموعه‌های واحد) 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.

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

۲-۴-۲- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) 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.

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.

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

۴-۶-۲- 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 ۱۵۱ 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
.....

۴-۶-۳-۱- 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 پس از آمدگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.

۴-۶-۳-۲- 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- زمین نگهداری شده برای ساخت املاک

زمین نگهداری شده برای فعالیت‌های ساخت املاک، چنانچه هیچ نوع فعالیت ساخت بر روی آن انجام نشده باشد و انتظار نمی‌رود فعالیت‌های ساخت طی چرخه عملیاتی معمول واحد تجاری تکمیل شود، در این طبقه قرار گرفته و به بهای تمام شده پس از کسر هر گونه کاهش ارزش انباشته انعکاس می‌یابد.

۲-۸- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

۲-۸-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در ترازنامه به عنوان بخشی از حقوق صاحبان سرمایه 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.

۲-۸-۲- 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.

۲-۸-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق صاحبان سرمایه، 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 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 به‌موجب قانون تجویز شده باشد.

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

۲-۹- زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیر جاری

۲-۹-۱- 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. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۲-۹-۲- 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.

۲-۹-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، 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.

۲-۹-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی 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.

۲-۹-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) 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 (واحد مولد وجه نقد) 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.

۲-۱۰- 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.

۲-۱۱- ذخایر

۲-۱۱-۱- ذخیره تضمین بازده سرمایه‌گذاری خریداران

با توجه به قراردادهای فروش، بازده سرمایه‌گذاری خریداران تا میزان درصد مبالغ پرداختی تضمین گردیده است. در این رابطه، در صورت فزونی مبالغ تضمین شده نسبت به مبالغ فروش، ذخیره لازم در حساب‌ها منظور می‌گردد. مخارج مرتبط با این تضمین به بهای تمام‌شده پروژه مربوط منظور می‌گردد.

۲-۱۱-۲- 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.

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

۱۲-۲- درآمد عملیاتی

۱۲-۲-۱- درآمد فروش املاک در صورت احراز معیارهای شناخت درآمد طبق استاندارد حسابداری شماره ۲۹ (محرز بودن فروش، شروع فعالیت ساختمانی، امکان پذیر بودن برآورد ماحصل پروژه و وصول حداقل ۲۰ درصد مبلغ فروش) بر اساس درصد تکمیل پروژه در تاریخ ترازنامه شناسایی می‌شود. درصد تکمیل پروژه بر اساس نسبت مخارج تحمل شده برای کار انجام شده تا تاریخ ترازنامه به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین می‌شود. مخارج کار انجام شده و کل مخارج برآوردی ساخت شامل مواردی از قبیل زمین، مخارج تأمین مالی منظور شده به پروژه، مصالح پای کار، پیش‌پرداخت‌ها و مخارج مرتبط با تضمین بازده سرمایه‌گذاری خریداران نمی‌شود.

۱۲-۲-۲- هرگونه زیان موردانتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) بلافاصله به سود و زیان دوره منظور می‌شود.

۱۳-۲- 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.

۱۴-۲- تسعیر ارز

۱۴-۲-۱- 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.

۱۴-۲-۲- 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.

۱۵-۲- سهام خزانه

۱۵-۲-۱- 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.

۱۵-۲-۲- 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.

۱۵-۲-۳- 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.

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

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

۴-۱۵-۲- 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.

۱۶-۲- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف

۱-۱۶-۲- قسمت‌های شرکت در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سود ده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان ده، هرکدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی شرکت باشد.^۱

۲-۱۶-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی شرکت، تهیه شده است.

۳-۱۶-۲- هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی شرکت، به قسمت قابل گزارش تخصیص می‌یابد.

^۱ در موارد کمتر از ۷۵ درصد یا سایر حالت‌ها طبق استاندارد حسابداری مربوط، متن این یادداشت حسب مورد تعدیل می‌شود.

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

۳- موجودی نقد

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	موجودی نزد بانک‌ها*
.....	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها
.....	وجوه در راه
.....	

۳-۱- موجودی نقد در تاریخ ترازنامه شامل وجوه ارزی به ترتیب معادل و میلیون ریال (سال قبل به ترتیب و 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.

۳-۳- وجوه در راه، مربوط به چک‌های به تاریخ تا ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

۴- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

۱۳۹۱	۱۳۹۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	** -	** -	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار: 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
.....	(.....)	
.....	

* موجودی فوق شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.
 ** 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 ساختمانی نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۵- دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری

۵-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت

	۱۳۹۲			۱۳۹۱		
	ریالی	ارزی	جمع	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:						
اسناد دریافتنی:						
اشخاص وابسته	-
سایر اشخاص	(.....)
حساب‌های دریافتی از مشتریان:						
اشخاص وابسته	(.....)
سایر اشخاص	(.....)
مبلغ قابل بازپشت قراردادها:						
اشخاص وابسته	(.....)
سایر اشخاص	(.....)
غیر تجاری:						
اسناد دریافتنی	-
کارکنان (وام و مساعده)	-	(.....)
سپرده‌های موقت	-	-
سود سهام دریافتنی	-	-
سود تحقق یافته اوراق مشارکت	-	-
اشخاص وابسته	-
سایر	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)

۵-۲- دریافتنی‌های بلندمدت

	۱۳۹۲			۱۳۹۱		
	ریالی	ارزی	جمع	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:						
اسناد دریافتنی:						
اشخاص وابسته	-
سایر مشتریان	(.....)
حساب‌های دریافتی:						
اشخاص وابسته	(.....)
سایر مشتریان	(.....)
غیر تجاری:						
اسناد دریافتنی	-
کارکنان (وام و مساعده)	-	(.....)
اشخاص وابسته	-
سایر	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)

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

۳-۵- مبلغ قابل بازیافت قراردادها متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۸۱			۱۳۸۲			
مبلغ قابل بازیافت	مبالغ دریافتی و دریافتی	کل درآمد شناسایی شده	مبلغ قابل بازیافت	مبالغ دریافتی و دریافتی	کل درآمد شناسایی شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	اشخاص وابسته:
..... پروژه
..... پروژه
.....	سایر اشخاص:
..... پروژه
..... پروژه
.....	
.....	

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

۶- موجودی املاک

۱۳۹۱	۱۳۹۲		
خالص	خالص	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام‌شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	-
.....	(.....)

املاک در جریان ساخت
واحدهای ساختمانی آماده فروش
سایر موجودی‌ها
زمین

۶-۱- گردش املاک در جریان ساخت

۱۳۹۱				۱۳۹۲			
جمع	پروژه تجاری ...	پروژه مسکونی ...	پروژه مسکونی ...	جمع	پروژه تجاری ...	پروژه مسکونی ...	پروژه مسکونی ...
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال:							
.....
زمین							
.....
مخارج ساخت							
.....
مخارج تامین مالی							
افزایش طی سال:							
.....
زمین							
.....
مخارج ساخت							
.....
مخارج تامین مالی							
.....
مخارج انباشته							
مخارج شناسایی شده به عنوان هزینه:							
سال‌های قبل:							
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
زمین							
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
مخارج ساخت							
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
مخارج تامین مالی							
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سال جاری:							
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
زمین							
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
مخارج ساخت							
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
مخارج تامین مالی							
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
انتقال به واحدهای ساختمانی تکمیل شده:							
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
زمین							
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
مخارج ساخت							
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
مخارج تامین مالی							
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
مانده در پایان سال							

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

۱-۱-۶- ارقام تشکیل‌دهنده مخارج ساخت

۱۳۹۱				۱۳۹۲				نوع مخارج
جمع	پروژه تجاری ...	پروژه مسکونی ...	پروژه مسکونی ...	جمع	پروژه تجاری ...	پروژه مسکونی ...	پروژه مسکونی ...	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مطالعات و طراحی
.....	تجهیز و برچیدن کارگاه
.....	گودبرداری
.....	محوه‌سازی
.....	مصالح مصرفی
.....	فونداسیون
.....	سقف‌سازی
.....	اسکلت
.....	تاسیسات و تجهیزات مکانیکی و برقی
.....	اجاره ماشین‌آلات
.....	هزینه تضمین بازده سرمایه‌گذاری خریداران
.....
.....	سایر
.....	

۲-۱-۶- سایر اطلاعات مربوط به پروژه

۱۳۹۱			۱۳۹۲			واحد اندازه‌گیری	شرح
پروژه تجاری ...	پروژه مسکونی ...	پروژه مسکونی ...	پروژه تجاری ...	پروژه مسکونی ...	پروژه مسکونی ...		
.....	دستگاه	تعداد واحدها
.....	متر مربع	متراژ قابل فروش
.....	تاریخ	برآورد زمان تکمیل
.....	میلیون ریال	مبلغ برآورد اولیه
.....	میلیون ریال	برآورد مخارج تکمیل
.....	درصد	درصد تکمیل

۲-۲- واحدهای ساختمانی آماده فروش

۱۳۹۱			۱۳۹۲			
مبلغ	متراژ	تعداد واحد	مبلغ	متراژ	تعداد واحد	
میلیون ریال	مترمربع	دستگاه	میلیون ریال	مترمربع	دستگاه	
.....	واحدهای ساختمانی تکمیل‌شده:
.....	پروژه مسکونی
.....	پروژه تجاری
.....	واحدهای ساختمانی خریداری‌شده:
.....	مجتمع مسکونی
.....	مجتمع تجاری
.....	

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

۳-۶- زمین‌هایی که قرار است مستقیماً به فروش برسند:

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
مبلغ	مترائز	مبلغ	مترائز	
میلیون ریال	مترمربع	میلیون ریال	مترمربع	
.....	زمین واقع در
.....	زمین واقع در
.....	

۴-۶- موجودی املاک تا ارزش میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۵-۶- بخشی از منابع برای پروژه از محل انتشار اوراق مشارکت به مبلغ میلیون ریال تامین شده است.

۶-۶- زمین و پروژه در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۷-۶- مالکیت قانونی زمین‌های زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

مبلغ دفتری		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	زمین واقع در
.....	زمین پروژه
.....	

۷- پیش پرداخت‌ها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		پیش پرداخت‌های خارجی:
.....	خرید مصالح
.....	مشاوران
.....	پیمانکاران
.....
.....	سایر
.....	
		پیش پرداخت‌های داخلی:
.....	خرید مصالح
.....	مشاوران
.....	پیمانکاران
.....	بیمه دارایی‌ها
.....
.....	سایر
.....	
.....	

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

۸- دارایی‌های نگهداری شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

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

ماشین‌آلات
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

۸-۱- شرکت در سال مالی ۱۳۹۲ تصمیم گرفته است ماشین‌آلات را واگذار نماید. برای فروش این ماشین‌آلات به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

۹- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۳۹۱	۱۳۹۲		
	کاهش ارزش		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	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

۹-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

۱۳۹۱		۱۳۹۲				درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
-	-	(.....)
-	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)

شرکت‌های بورسی / فرابورسی
(سریع‌المعامله):
شرکت
شرکت
سایر شرکت‌ها:
شرکت
شرکت

۹-۲- 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 ساختمانی نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱۰- زمین‌های نگهداری شده برای ساخت املاک

مانده در پایان سال	زیان کاهش ارزش (برگشت زیان کاهش ارزش)	انتقال به پروژه	فروخته شده	افزایش	مانده در ابتدای سال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	(.....)	(.....)	زمین واقع در ...
.....	(.....)	(.....)	(.....)	زمین واقع در ...
.....	(.....)	(.....)	زمین واقع در ...
.....	(.....)	

۱-۱- زمین واقع در ... در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۱-۲- مالکیت قانونی زمین واقع در ... به شرکت منتقل نشده است.

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

۱۱- دارایی‌های نامشهود

مبالغ به میلیون ریال		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته				بهای تمام شده				
مبلغ دفتری		مانده در پایان		فروخته شده	استهلاک و کاهش ارزش	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	فروخته شده	افزایش	مانده در ابتدای سال
۱۳۸۱	۱۳۸۲	سال	سال							
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	-	-	-	-	(.....)
.....	-	-	-	-	(.....)
.....	(.....)	(.....)

دانش فنی
نرم‌افزار رایانه‌ای
سرقفلی محل کسب
حق امتیاز خدمات عمومی

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

مبالغ به میلیون ریال		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته					بهای تمام شده یا مبلغ تجدیدارزیابی						
مبلغ دفتری		مانده در پایان سال	نقل و انتقالات و سایر تغییرات		فروخته شده	استهلاک و کاهش ارزش	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	نقل و انتقالات و سایر تغییرات		افزایش (کاهش) ناشی از تجدیدارزیابی	افزایش	مانده در ابتدای سال
۱۳۸۱	۱۳۸۲		سال	سال					سال	سال			
.....	-	-	-	-	-	(.....)	-
.....	-	(.....)	-	(.....)	-
-	-	-	-	-	-	-
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-
.....	-	(.....)	-	(.....)	-
.....	-	(.....)	-	(.....)	-
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)

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

شرکت ساختمانی 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 تمام شده	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:

مبلغ دفتری	
۱۳۹۱	۱۳۹۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....
.....

زمین
ساختمان

۱۲-۶- دارایی‌های در جریان تکمیل

مخارج انباشته	برآورد تاریخ بهره‌برداری	برآورد مخارج تکمیل	درصد تکمیل	
			۱۳۹۱	۱۳۹۲
.....

ساختمان ائبار

۱۲-۶-۱- مبلغ 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

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

۱۳- سایر دارایی‌ها

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

۱۴- پرداختنی‌های تجاری و غیر تجاری

۱-۴-۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	تجاری:
.....	اسناد پرداختنی:
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
.....	حساب‌های پرداختنی:
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
.....	غیر تجاری:
.....	اسناد پرداختنی
.....	حق بیمه‌های پرداختنی
.....	سپرده حسن انجام کار
.....	هزینه‌های پرداختنی
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر
.....	
.....	

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

شرکت ساختمانی نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۳۲

۲-۱۴- پرداختی‌های بلندمدت

	۱۳۳۲		۱۳۳۱	
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:				
اسناد پرداختی:				
اشخاص وابسته
سایر اشخاص
حساب‌های پرداختی:				
اشخاص وابسته
سایر اشخاص
غیر تجاری:				
اسناد پرداختی
اشخاص وابسته
.....
سایر

۳-۱۴- سررسید اسناد پرداختی بلندمدت در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

	سال
مبلغ	میلیون ریال
.....	۱۳۳۴
.....	۱۳۳۵
.....	۱۳۳۶
-	۱۳۳۷
.....

۱۵- مالیات پرداختی

	۱۳۳۱- میلیون ریال		۱۳۳۲- میلیون ریال						
	مانده پرداختی	مانده	مالیات			درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی	
			پرداختی	پرداختی	قطعی					تشخیصی	ابرازی
علی‌الرأس	۱۳۳۰
رسیدگی به دفتر	۱۳۳۱
رسیدگی نشده	-	-	-	۱۳۳۲
	
	(.....)	(.....)	پیش پرداخت‌های مالیاتی
	

شرکت ساختمانی نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱-۲-۱۵- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳۸۰ قطعی و تسویه شده است.
 ۲-۲-۱۵- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۸۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیئت حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.
 ۳-۱۵- جمع مبالغ پرداختی شامل اسناد پرداختی و مالیات پرداختی 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.

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

۱۶- سود سهام پرداختی

۱۳۸۲		۱۳۸۱	
مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختی	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....
.....
.....

۱-۱۶- سود نقدی هر سهم در سال ۱۳۸۱ مبلغ ریال و در سال ۱۳۸۰ مبلغ ریال است.

۱۷- تسهیلات مالی

۱۳۸۲		۱۳۸۱	
جاری	بلندمدت	جاری	بلندمدت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....
.....
.....

تسهیلات دریافتی
 اوراق مشارکت
 تعهدات اجاره سرمایه‌ای

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

۱۷-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف

۱۷-۱-۱- 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
.....	

۱۷-۱-۲- 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
.....	

۱۷-۱-۳- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت

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

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

۴-۱۷- به تفکیک نوع وثیقه

۱۳۸۲	
میلیون ریال	
.....	زمین، ساختمان و ماشین‌آلات
.....	چک و سفته
.....	موجودی مواد و کالا
.....
.....	
.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....	
.....	

۲-۱۷- به منظور احداث پروژه 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:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	ارزش اسمی
(.....)	(.....)	کسر اوراق
.....	.....	ناخالص
.....	.....	استهلاک کسر
.....	.....	مبلغ دفتری

۱-۲-۱۷- 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. بر اساس برآورد مدیریت تا تاریخ ترازنامه، سود قطعی پروژه 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

۱۳۸۱		۱۳۸۲			
مانده پایان سال	مانده پایان سال	برگشت ذخیره استفاده نشده	مصرف	افزایش	مانده ابتدای سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)

ذخیره تضمین بازده سرمایه‌گذاران
.....

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

۱۹- پیش‌دریافت‌ها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	پیش‌دریافت از مشتریان:
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر مشتریان
.....	
.....	سایر پیش‌دریافت‌ها
.....	
.....	

۱۹-۱- پیش‌دریافت از مشتریان مربوط به پیش‌فروش واحدهای ساختمانی به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	پروژه ساختمانی
.....	پروژه تجاری
.....	
.....	

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

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.

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

۲۲- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده 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.

۲۳- صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ/...../۱۳۸۱، 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 جمعا به میزان میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور شود.

۲۴- صرف سهام خزانة

	۱۳×۲	۱۳×۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	-	.....	مانده ابتدای دوره
	.....	.....	سود حاصل از فروش
	-	(.....)	زیان حاصل از فروش
	(.....)	.....	مانده انتقالی
	.....	-	مانده پایان دوره

۲۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی 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.

۲۶- سایر اندوخته‌ها

۱۳×۲		۱۳×۱		
مانده در ابتدای سال	افزایش	کاهش	مانده در پایان سال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	-	-	اندوخته توسعه و تکمیل اندوخته عمومی
.....	-	
.....	-	

شرکت ساختمانی نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۳۲

۲۷- مزاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۱۳۳۱	۱۳۳۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	مانده در ابتدای سال
.....	.....	افزایش
(-)	(.....)	انتقال به سود انباشته
.....	.....	مانده در پایان سال

۲۸- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی به شرح زیر است:

۱۳۳۱	۱۳۳۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	پروژه ساختمانی در کشور
.....	.....	پروژه تجاری در کشور
.....	.....	مبلغ منظور شده به سود و زیان جامع

۲۹- سهام خزانه

۱۳۳۱		۱۳۳۲		
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 ساختمانی نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳۰- درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	فروش زمین
.....	فروش واحدهای ساختمانی آماده فروش
.....	فروش واحدهای ساختمانی در جریان ساخت
.....	

۳۰-۱- درآمد فروش زمین

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
مبلغ	متراژ	مبلغ	متراژ	
میلیون ریال	مترمربع	میلیون ریال	مترمربع	
.....	زمین واقع در
.....	زمین واقع در
.....	

۳۰-۲- درآمد فروش واحدهای ساختمانی آماده فروش

۱۳۹۱			۱۳۹۲			
مبلغ	متراژ	تعداد واحد	مبلغ	متراژ	تعداد واحد	
میلیون ریال	مترمربع	واحد	میلیون ریال	مترمربع	واحد	
.....	واحدهای ساختمانی تکمیل شده:
.....	واحدهای مسکونی پروژه
.....	واحدهای تجاری پروژه
.....	
.....	واحدهای ساختمانی خریداری شده:
.....	واحدهای مسکونی پروژه
.....	واحدهای تجاری پروژه
.....	

۳۰-۳- درآمد فروش واحدهای ساختمانی در جریان ساخت

۱۳۹۱			۱۳۹۲			انباشته تا پایان سال ۱۳۹۲			
درآمد	درصد	مبلغ کل واحدهای فروش رفته	درآمد	درصد	مبلغ کل واحدهای فروش رفته	درآمد	درصد	مبلغ کل واحدهای فروش رفته	
میلیون ریال	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	میلیون ریال	
.....	واحدهای مسکونی پروژه
.....	واحدهای تجاری پروژه
.....	

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

۴-۳۰- متراژ قابل فروش و فروش رفته

باقیمانده	فروش رفته		قابل فروش		
	تا پایان سال ۱۳۸۲	۱۳۸۲	تا ابتدای سال	۱۳۸۲	
متر مربع	متر مربع	متر مربع	متر مربع	متر مربع	
.....	.....	.....	.....	.....	واحدهای مسکونی پروژه
.....	.....	.....	.....	.....	واحدهای تجاری پروژه
.....	

۵-۳۰- جدول مقایسه‌ای درآمد و بهای تمام شده املاک فروخته شده

درآمد فروش	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد فروش	زمین:
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	
.....	(.....)	زمین واقع در
.....	(.....)	زمین واقع در
.....	(.....)	
واحدهای تکمیل شده:				
.....	(.....)	واحدهای مسکونی پروژه
.....	(.....)	واحدهای تجاری پروژه
.....	(.....)	
واحدهای خریداری شده:				
.....	(.....)	واحدهای مسکونی پروژه
.....	(.....)	واحدهای تجاری پروژه
.....	(.....)	
واحدهای در جریان ساخت:				
.....	(.....)	واحدهای مسکونی پروژه
.....	(.....)	واحدهای تجاری پروژه
.....	(.....)	

۶-۳۰- درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

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

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

۳۱- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	انباشته تا پایان سال ۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	زمین:
.....	زمین واقع در
.....	زمین واقع در
.....	واحدهای تکمیل‌شده:
.....	واحدهای مسکونی پروژه
.....	واحدهای تجاری پروژه
.....	واحدهای خریداری‌شده:
.....	واحدهای مسکونی پروژه
.....	واحدهای تجاری پروژه
.....	واحدهای در جریان ساخت:
.....	واحدهای مسکونی پروژه
.....	واحدهای تجاری پروژه
.....	
.....	

۳۲- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	حقوق و دستمزد و مزایا
.....	تبلیغات
.....	پاداش هیئت مدیره ^۱
.....	حمل و نقل
.....	حق‌العمرکاری و کمیسیون فروش
.....	استهلاک
.....
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های فروش، اداری و عمومی)
.....	
.....	

۳۳- 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.

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

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

۳۴- سایر اقلام عملیاتی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود (زیان) ناشی از تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی
.....	درآمد اجاره
(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش دارایی‌ها
.....	خالص کسری و اضافی انبار
.....	

۳۵- هزینه‌های مالی

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

۳۶- 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 فروش مصالح
.....	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
.....	

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

۳۷- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	سود عملیاتی
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
.....	.....	سود غیرعملیاتی
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
.....	.....	سود خالص
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
۱۳۹۱	۱۳۹۲	
تعداد	تعداد	
.....	

میانگین موزون تعداد سهام عادی

۳۸- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف^(۱)

اطلاعات مربوط به قسمت‌های جغرافیایی به شرح زیر است (مبالغ به میلیون ریال):

تلفیقی		حذف‌ها		سایر عملیات		پروژه		پروژه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
...	درآمد عملیاتی
...	نتیجه عملیات قسمت
(..)	(..)									هزینه‌های مشترک تخصیص نیافته
...	...									سود عملیاتی
										سایر اطلاعات:
...	دارایی‌های قسمت
...	...									دارایی‌های مشترک تخصیص نیافته
...	...									جمع دارایی‌های تلفیقی
...	بدهی‌های قسمت
...	...									بدهی‌های مشترک تخصیص نیافته
...	...									جمع بدهی‌های تلفیقی
				مخارج سرمایه‌ای
				استهلاک
				سایر هزینه‌های غیرنقدی به‌استثنای استهلاک

۳۸-۱- شرکت دارای دو قسمت عملیات اصلی شامل پروژه در ایران و پروژه در کشور می‌باشد.
 ۳۸-۲- دارایی‌های هر قسمت شامل تمام دارایی‌های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود (پس از کسر ارقام کاهنده مربوط) را در برمی‌گیرد. با وجود

^(۱) کلیه شرکت‌هایی که اوراق سهام آنها به عموم عرضه می‌شود یا در جریان انتشار عمومی است باید این اطلاعات را طبق استاندارد حسابداری شماره ۲۵ تهیه و ارائه کنند. سایر شرکت‌ها نیز در صورت تمایل می‌توانند ارائه کنند.

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

اینکه بیشتر این دارایی‌ها می‌تواند مستقیماً به هر یک از قسمت‌ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی‌هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می‌شود بر مبنای منطقی به آن قسمت‌ها تخصیص می‌یابد. بدهی‌های قسمت شامل تمام بدهی‌های عملیاتی است و به طور عمده دربرگیرنده حساب‌ها و اسناد پرداختی، پیش‌دریافت‌ها و سایر اقلام پرداختی است. بدهی‌های قسمت، مالیات بر درآمد را در بر نمی‌گیرد.

۳۹- تعدیلات سنواتی

۱۳۹۱	۱۳۹۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....

اصلاح اشتباهات*

۳۹-۱- اصلاح اشتباهات شامل اقلام زیر است:

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

اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات در سال ۱۳۹۱

اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰

۳۹-۲- 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.

۴۰- 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*

کاهش موجودی املاک*

افزایش پیش‌پرداخت‌ها

افزایش پرداختی‌های عملیاتی*

کاهش پیش‌دریافت‌های عملیاتی

سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی**

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

* این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متناظر مندرج در یادداشت ۸، مربوط به دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش محاسبه می‌شود.

** 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 ساختمانی نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۴۱- مبادلات غیرنقدی

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده بستانکاران
.....	تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات مالی
.....	اجاره سرمایه‌ای ساختمان
.....	جایگزینی وام‌های بلندمدت با وام‌های بلندمدت
.....	

۴۲- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۲-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

مبلغ	
میلیون ریال	
.....	خرید ماشین‌آلات برای پروژه ...
.....	مبلغ تعهدشده سرمایه‌گذاری در شرکت
.....	

۴۲-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

مبلغ	
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 در خصوص
.....	
.....	

۴۲-۲-۱- 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.

۴۲-۳- در تاریخ ادعایی بر علیه شرکت مبنی بر ورود خسارت به مبلغ میلیون ریال به پروژه مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت از این بابت محتمل می‌باشد.

۴۳- 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:

۴۳-۱- 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 ساختمانی نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

وابسته

شخص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

...	...	تضامین اعطایی/ دریافتی	تسهیلات اعطایی	خرید خدمات	فروش دارایی ثابت	خرید دارایی ثابت	فروش واحدهای ساختمانی	خرید واحدهای ساختمانی	فروش زمین	خرید زمین	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی*	
...	✓
...
...	✓
...
...
...
...	✓
...
...
...
...	✓
...
...
...

... 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 ساختمانی نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲-۴۴- 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													
بدهی	طلب	بدهی	طلب												
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)			شرکت ...	واحد تجاری اصلی
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)			شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)			جمع	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)			شرکت ...	شرکت‌های وابسته
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)			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 ساختمانی نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳-۴۴- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است:

۱-۳-۴۴- فروش ساختمان به شرکت بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ میلیون ریال صورت گرفته است.

۲-۳-۴۴- تسهیلات به شرکت با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

۴-۴-۴۴- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳۸۲ و ۱۳۸۱ شناسایی نشده است.

۱-۴-۴۴- ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان سال مالی ۱۳۸۱ بابت طلب از شرکت بالغ بر میلیون ریال می‌باشد که به دلیل تعدیل گردیده است.

۴۵- 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

۴۶- وضعیت ارزی

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

شماره	یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	.....
۳	موجودی نقد	.....	.....	.....	.....	.....
۵	دریافتی‌های تجاری و غیرتجاری	.....	.....	.....	.....	.....
۵	دریافتی‌های بلندمدت	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع دارایی‌های پولی ارزی	.....	.....	.....	.....	.....
۱۴	پرداختی‌های تجاری و غیرتجاری	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
۱۷	تسهیلات مالی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
۱۴	پرداختی‌های بلندمدت	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
	جمع بدهی‌های پولی ارزی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی	.....	(.....)	.....	(.....)	.....
	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۹	.....	(.....)	.....	(.....)	.....
۴۲	تعهدات سرمایه‌ای ارزی	.....	.....	.....	.....	.....