

شماره: _____
تاریخ: _____
پست: _____



بسمه تعالی

گزارش حسابرسی تلفیقی صورت‌های مالی شهرداری تهران برای سال مالی ۱۳۹۳ توسط حسابرس منتخب شورای اسلامی شهر تهران در خصوص عملکردهای شهرداری تهران در سال ۱۳۹۳ جهت بررسی در صحن شورای اسلامی شهر تهران ارائه شده است و انتشار آن به معنای صحت تمام داده‌ها نمی‌باشد بدیهی است آنچه در صحن شورا مورد تصویب قرار خواهد گرفت ملاک عمل خواهد بود.

شورای اسلامی شهر تهران

تاریخ: ۶/۱۲/۱۳۹۷

شماره: ۳۵۹۲۳/۱۶۰

پیوست: ۰



بسم الله الرحمن الرحيم

به: جناب آقای بیروز حناچی

شهردار محترم تهران

موضوع: گزارش عملکرد مالی شهرداری تهران برای سال مالی ۱۳۹۳

سلام علیکم

احتراماً، به پیوست تصویر نامه شماره ۹۷/۳۱۶۱۰/ب مورخ ۹۷/۱۱/۹ موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت بهروزان حساب (حسابرس رسمی شورا) منضم به یک حلقه لوح فشرده حاوی گزارش رسیدگی به عملکرد مالی شهرداری تهران برای سال مالی ۱۳۹۳ را ایفاد می نماید.

سپاسگزار است دستور فرمائید موارد اعلام شده در گزارش مذکور را وفق مقررات بررسی و نتیجه را حداکثر تا تاریخ ۹۷/۱۲/۱۵ به شورای اسلامی شهر تهران اعلام فرمایند. قبلاً از توجهات جنابعالی کمال تشکر را دارد.


 محسن هاشمی
 رئیس شورای اسلامی شهر تهران

رونوشت:

- جناب آقای مرتضی الویری عضو محترم شورا و رئیس کمیسیون برنامه و بودجه جهت استحضار و اقدام مقتضی قانونی.
- اعضای محترم شورای اسلامی شهر تهران جهت استحضار (ضمناً تصویر ضمائم از طریق شبکه داخلی شورا قابل رویت می باشد).
- جناب آقای عبدالحمید امامی معاون محترم مالی و اقتصاد شهری شهرداری تهران جهت استحضار.
- دفتر هیات رئیسه و مصوبات.

شهرداری تهران

گزارش حسابرس مستقل

برای سال مالی منتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

شهرداری تهران
فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۴۴	گزارش حسابرس مستقل
	صورتهای مالی:
۲	ترازنامه تلفیقی
۳	صورت درآمد و هزینه تلفیقی
۳	گردش درآمد و هزینه انباشته تلفیقی
۴	صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
۵	ترازنامه
۶	صورت درآمد و هزینه
۶	گردش درآمد و هزینه انباشته تلفیقی
۷	صورت جریان وجوه نقد
۸ الی ۹۵	یادداشتهای توضیحی

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل شهرداری تهران

به شورای اسلامی شهر تهران

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شهرداری تهران شامل ترازنامه‌ها به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ و صورت‌های درآمد و هزینه و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۵۲ پیوست، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت شهردار در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با بالاترین مقام اجرایی شهرداری است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد

تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیران شهرداری و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- در خصوص سرفصل موجودی نقد موارد زیر قابل ذکر می باشد:

۴-۱- برداشت و واریز وجه نقد به حساب های بانکی واحد اصلی به ترتیب به مبلغ ۷۶۱ میلیارد ریال و ۶۹۲ میلیارد ریال (جمعاً به مبلغ ۱۴۵۲ میلیارد ریال) در حساب ها ثبت نگردیده است. هرچند اصلاح حساب ها و تعدیل صورت های مالی از این بابت ضروری است لیکن بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک مورد نیاز، تعیین تعدیلات لازم بر روی صورت های مالی برای این موسسه میسر نمی باشد.

همچنین اقلام باز دفاتر جمعاً به مبلغ ۱۵۰۱۵ میلیارد ریال می باشد که بر اساس بررسی های این موسسه در سال های مالی بعد تنها مبلغ ۱۵ میلیارد ریال به حساب های شهرداری واریز و یا از آن برداشت شده است.

۴-۲- صورت مغایرات و صورتحساب های بانکی مربوط به ۵۹ فقره حساب بانکی واحد اصلی دارای مانده به مبلغ ۶۶۱ میلیارد ریال جهت بررسی به این مؤسسه ارائه نگردیده است. همچنین بر اساس تاییدیه بانکی دریافت شده تعداد ۴۷ فقره حساب بانکی مربوط به شهرداری در صورت های مالی شناسایی و افشا نشده است بدلیل عدم دسترسی به مستندات لازم تعیین تعدیلات بر روی صورت های مالی میسر نگردیده است.

۴-۳- طبق ماده ۲۴ آیین نامه مالی شهرداری ها که بر مبنای نقدی تدوین شده، دوره عمل بودجه هر سال تا ۱۵ اردیبهشت ماه سال بعد خواهد بود و تعهداتی که تا آخر اسفند ماه هر سال تحقق یافته باشد تا خاتمه دوره عمل بودجه از محل اعتبار مربوط قابل پرداخت است. لیکن صورت های مالی شهرداری بر مبنای حسابداری تعهدی تهیه و ارائه گردیده و تعمیم دوره مالی تا ۱۵ اردیبهشت ماه سال بعد باعث شده تا ضمن عدم رعایت فرض دوره مالی، بخشی از عملیات سال مالی بعد در سال مالی مورد گزارش ثبت گردد و مانده سرفصل های مختلف از جمله موجودی نقد، حساب های دریافتنی و حساب های پرداختنی در پایان سال دارای انحراف از مانده واقعی آنها باشد. به علاوه امکان انجام آزمونهای انقطاع زمانی را با مشکل مواجه نموده و قابلیت مقایسه اقلام سال جاری و سال قبل را تحت تاثیر قرار داده است. با توجه به موارد فوق، تعیین تاثیر

رویدادهای مالی ۴۵ روز اول سال جاری و ۴۵ روز اول سال مالی بعد بر روی صورت‌های مالی مورد گزارش برای این مؤسسه امکان پذیر نبوده است.

۵- در خصوص سرفصل حساب‌ها و اسناد دریافتی تجاری و سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی موارد زیر قابل ذکر است:

۵-۱- صورت ریز قابل اتکا طلب از مؤدیان بابت درآمدهای عملیاتی مستمر شهرداری از جمله عوارض کسب و پیشه و عوارض نوسازی جمعاً به مبلغ ۱۱۳۳۶ میلیارد ریال شامل مبلغ ۶۲۵۲ میلیارد ریال درآمد دوره (موضوع یادداشت شماره ۷-۲ یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی) در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است. وجود چنین صورت ریزی اساس و نقطه شروع فرآیند بررسی سرفصل مذکور است که در غیاب آن اظهارنظر در خصوص صحت، کامل بودن، ارزشیابی، طبقه بندی ارائه و افشاء درآمد دوره و حساب دریافتی مر بوطه میسر نمی‌باشد. همچنین رقم افشا شده در یادداشت همراه صورت‌های مالی به مبلغ ۲۵۵۷ میلیارد ریال بیشتر از واقع انعکاس یافته است.

۵-۲- سرفصل حساب‌ها و اسناد دریافتی تجاری و سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی به ترتیب شامل مبلغ ۷۰۳۴ میلیارد ریال و ۱۰۸۳ میلیارد ریال اقلام راكد و سنواتی می‌باشد که از بابت آنها جمعاً مبلغ ۲۶۶ میلیارد ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حساب‌ها منظور شده است. در غیاب اطلاعات و مستندات مورد نیاز، اظهارنظر در خصوص قابلیت وصول مبالغ مذکور و کفایت ذخیره پیش بینی شده برای این مؤسسه امکان پذیر نبوده است.

۵-۳- اسناد دریافتی واحد اصلی (موضوع یادداشت‌های ۷-۱ و ۱۷-۱ صورت‌های مالی) در پایان سال مالی جمعاً به مبلغ ۲۰۴۴۹ میلیارد ریال می‌باشد. در این خصوص موارد زیر قابل ذکر است:

۵-۳-۱- اسناد دریافتی به مبلغ ۱۸۹۹ میلیارد ریال در تاریخ گزارش وصول نشده و وضعیت آنها برای این مؤسسه مشخص نمی‌باشد. اظهار نظر در خصوص وجود، قابلیت بازیافت و صحت مبالغ، طبقه‌بندی و افشا مناسب در صورت‌های مالی برای این مؤسسه میسر نبوده است.

۵-۳-۲- بخشی از اسناد دریافتی جمعاً به مبلغ ۷۵۲۹ میلیارد ریال (موضوع یادداشت شماره ۷-۱-۲) در پایان سال بصورت سر رسید گذشته و نکولی می‌باشد. در این خصوص موارد زیر قابل ذکر می‌باشد:

الف- مفاد قانون چک مصوب مجمع تشخیص مصلحت نظام مورخ ۱۳۷۶/۰۳/۱۰ در خصوص محاسبه جریمه برای چک‌های سر رسید گذشته بر اساس تاریخ سر رسید چک تا تاریخ وصول برای تمامی چک‌های سر رسید گذشته محاسبه و در حساب‌ها اعمال نگردیده است. در صورت اصلاح حساب‌ها از این بابت سرفصل حساب‌های دریافتی عملیاتی و درآمد حاصل از فروش

و ارائه خدمات عملیاتی، افزایش خواهد یافت لیکن تعیین رقم دقیق برای این مؤسسه امکان پذیر نگردیده است.

ب- اطلاعات و مدارک پیگیری وصول و وضعیت چک‌های نکول شده در تاریخ رسیدگی به این موسسه ارائه نگردیده است. قابلیت بازیافت این مبالغ و میزان ذخیره لازم برای این موسسه مشخص نمی‌باشد.

۳-۵- حساب‌ها و اسناد دریافتنی بلند مدت افشا شده در سرفصل سایر دارایی‌ها (موضوع یادداشت شماره ۱-۱۷ همراه صورت مالی) شامل مبلغ ۶۸۴۱ میلیارد ریال اسناد دریافتنی بلندمدت است که سررسید آنها در سال‌های بعد می‌باشد. براساس استانداردهای حسابداری، مطالباتی که در سال‌های آتی وصول می‌شوند در تاریخ ترازنامه باید به ارزش فعلی در حساب‌ها ثبت گردند. در صورت اصلاح حساب‌ها از این بابت سرفصل سایر دارایی‌ها و سرفصل مازاد درآمد بر هزینه انباشته ابتدای دوره کاهش خواهند یافت لیکن تعیین رقم تعدیل برای این موسسه میسر نگردیده است.

۴-۵- طبق مفاد ماده ۱۶ قانون ساماندهی و حمایت از تولید و عرضه مسکن مصوب مجلس شورای اسلامی مفاد ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی قانون مذکور (مصوب هیأت وزیران) مقرر گردیده ۵۰ درصد عوارض ساخت و تراکم در بافتهای فرسوده از طرف شهرداری به عنوان تخفیف در نظر گرفته شود و مبلغ مذکور از طرف وزارت راه و شهرسازی به شهرداری پرداخت گردد. در این خصوص موارد زیر قابل ذکر است:

۱-۴-۵- شهرداری تا کنون موفق به دریافت طلب از وزارت راه و شهرسازی نگردیده و با توجه به سنواتی بودن آن، قابلیت بازیافت مبلغ ۳۰۵۷ میلیارد ریال طلب شهرداری از وزارت مذکور محرز نیست.

۲-۴-۵- بخشی از تخفیفات اعطاء شده جمعاً به مبلغ ۲۶۰ میلیارد ریال در حساب‌ها ثبت نگردیده است. در صورت انجام اصلاحات لازم، سرفصل‌های حساب‌ها و اسناد دریافتنی تجاری و سایر درآمدهای عملیاتی به میزان مبلغ مذکور افزایش خواهند یافت.

۵-۵- دو قطعه زمین جمعاً به ارزش ۴۶۳ میلیارد ریال به متراژ ۶۳۵۶ متر مربع توسط شهرداری به شرکت تعاونی مسکن شماره ۲ کارکنان سازمان بازنشستگی به نصف قیمت و به مبلغ ۲۳۱ میلیارد ریال واگذار گردیده است. مجوز لازم برای اعمال ۵۰ درصد تخفیف ارائه نگردیده و بخشی از بهای معامله به مبلغ ۷۵ میلیارد ریال در دفاتر ثبت نگردیده است که علت آن مشخص نمی‌باشد.

۶-۵- بر اساس رسیدگی‌های به عمل آمده بخشی از مانده حساب‌های دریافتنی تجاری، سایر حساب‌ها و اسناد دریافتنی، و سایر دارایی‌ها به ترتیب به مبالغ ۳۸۶۵ میلیارد ریال، ۳۲۵۹ میلیارد ریال و ۵۶۲ میلیارد ریال مربوط به برداشت از حساب‌های بانکی توسط سازمان تامین اجتماعی بابت بدهی‌های بیمه‌ای مناطق، برداشت توسط مراجع قضایی بابت شکایت

صاحبان املاک معارض و هزینه‌های فاقد اعتبار می‌باشد. با توجه به ماهیت این مبالغ و اینکه قابلیت وصول ندارند باید به

حساب هزینه و یا دارایی منظور گردند. اگرچه اصلاح حساب‌ها از این بابت ضروری می‌باشد لیکن به دلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات کافی، تعیین تعدیلات لازم برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

۵-۷- بخشی از طلب شهرداری از بانک شهر به مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال مربوط به سال ۱۳۹۲ می‌باشد که براساس قرارداد ۹۹۱۹۰۹ ملکی با متراژ تقریبی ۶۶۸۷۰ متر (موسوم به املاک گودال باغچالی) به قیمت ۱۲۵۱ میلیارد ریال به بانک شهر فروخته شده است. املاک فوق مربوط به حدوداً ۵۲۴ پلاک ثبتی می‌باشد در این ارتباط در سال‌های مالی ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ شهرداری به واسطه عدم شناسایی بهای تمام شده املاک فوق در سال‌های قبل حساب دارایی‌های غیر منقول را (طی دو سند حسابداری به میزان ۸۰ درصد ثمن پرداختی معامله) به مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال بدهکار و درآمدهای غیر عملیاتی و مازاد درآمد بر هزینه انباشته را به همین مبلغ بستانکار نموده است و در نهایت در سال ۱۳۹۳ برای شناسایی ۲۰ درصد باقی مانده، حساب‌های دریافتنی از بانک شهر به مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال بدهکار و حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته بستانکار شده است. به دلیل عدم دسترسی به مدارک مثبته، نحوه شناسایی بهای تمام شده دارایی‌های خریداری شده و سود و زیان ناشی از فروش دارایی‌های فوق الذکر برای این مؤسسه مقدور نگردیده است.

۵-۸- بخشی از سرفصل حساب‌ها و اسناد دریافتنی تجاری و سایر حساب‌های دریافتنی جمعاً به مبلغ ۴۰۷ میلیارد ریال فاقد مدارک و مستندات پشتیبان می‌باشد. در غیاب اسناد و مدارک مورد نیاز، اظهار نظر در خصوص صحت و قابلیت بازیافت مبلغ ۴۰۷ میلیارد ریال حساب دریافتنی برای این مؤسسه امکان پذیر نگردیده است.

۵-۹- به موجب توافق نامه شماره ۱۱۹۷۶۳۲ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۰۱ بین شهرداری تهران و قوه قضائیه مبنی بر واگذاری ۱۷۸۹۸۰۰ متر مربع از اراضی شمال بزرگراه شهید بابایی توسط قوه قضائیه به شهرداری تهران، مقرر گردیده ۱۴ هکتار از اراضی شمال بزرگراه شهید خرازی توسط شهرداری تهران به تعاونی مسکن یازده گانه قوه قضائیه و شورای نگهبان با قابلیت صدور پروانه ساختمانی جهت ۵۱۱۲ واحد مسکونی با مساحت ۱۱۰ متر مربع برای هر واحد، با حداکثر سطح اشغال ۳۵ درصد بدون اخذ عوارض متعلقه واگذار شود. در این ارتباط مبلغ ۲۲۹۷ میلیارد ریال طلب از قوه قضائیه شناسایی گردیده که تاکنون وصول نگردیده است همچنین در خصوص معاوضه مزبور گزارش توجیه اقتصادی ارائه نگردیده و ملک واگذار شده در حساب‌های شهرداری ثبت نبوده است.

۵-۱۰- طی سال ۱۳۸۸ موافقتنامه‌ای با موضوع تأمین مالی منابع پروژه‌های عمرانی و فنی شهرداری تهران تا سقف ۲۰۰۰ میلیارد ریال فی مابین شهرداری تهران از یک طرف و بنیاد تعاون سپاه و قرارگاه سازندگی خاتم الانبیاء از طرف

دیگر منعقد شده است. به بند ۴ توافقنامه مزبور، می‌بایست مبلغ ۷۰۰۰ میلیارد ریال جهت پروژه خط ۷ مترو توسط بانک

انصار و مبلغ ۲۰۰۰ میلیارد ریال جهت پروژه‌های حوزه معاونت فنی و عمران و همچنین مبلغ ۱۱۰۰۰ میلیارد ریال بابت مصرف در محل‌های مشخص شده توسط شهرداری تامین مالی گردد، که از این بابت مبلغ ۸۰۰۰ میلیارد ریال آن توسط موسسه مالی مهر و مبلغ ۵۰۰۰ میلیارد ریال آن نیز توسط موسسه ثامن الائمه تامین شود. در مقابل، شهرداری املاک و مجوزهای مورد نیاز را براساس ماده ۵ توافقنامه به بنیاد تعاون سپاه و قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا واگذار کند. در این ارتباط موارد زیر قابل ذکر می‌باشد:

۱-۱۰-۵- خالص طلب شهرداری تهران از بنیاد تعاون سپاه در تاریخ ترازنامه مبلغ ۱۸۶۲۰ میلیارد ریال است (موضوع یادداشت شماره ۱-۳-۷ یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی) که میزان بازیافت شده آن تا تاریخ تهیه این گزارش برای این موسسه مشخص نمی‌باشد.

۲-۱۰-۵- طی تبصره ۲ ماده ۵ توافقنامه مقرر گردیده عدم واگذاری قطعی ملک و مجوز حداکثر تا ۳۰ روز پس از پرداخت توسط بانک‌های عامل بابت پروژه‌های شهرداری تهران مشمول ۲۵ درصد بهره تسهیلات و یا عدم پرداخت توسط این بانک‌ها پس از تأیید مدارک و مستندات پیشرفت کار ارائه شده توسط شهرداری مشمول ۲۵ درصد جریمه به میزان تعهد خواهد شد. در نبود شواهد و مستندات مورد نیاز، محاسبه یا برآورد هزینه بهره پرداختی یا درآمد جریمه‌ای که از این بابت می‌بایست در حساب‌های شهرداری اعمال می‌شد امکان پذیر نگردیده است.

۳-۱۰-۵- استفاده از خدمات بنیاد تعاون سپاه در مقابل واگذاری ملک بدون برگزاری مزایده فروش در بودجه سالیانه، قانون شهرداری‌ها و آئین نامه های ذیربط پیش بینی نشده و همچنین مجوزهای لازم از سوی شورای اسلامی شهر تهران اخذ نگردیده است.

۱۱-۵- در ارتباط با مطالبات شهرداری از بنیاد تعاون ناجا جمعاً به مبلغ ۱۵۲۴ میلیارد ریال (موضوع یادداشت های شماره ۳-۷ و ۲-۸ یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی) موارد زیر، قابل ذکر است.

۱-۱۱-۵- تعداد ۸ فقره چک برگشتی بابت مجوز تغییر کاربری و افزایش تراکم بابت پروژه های یاس، هنگام و باغ آسمان جمعاً به مبلغ ۱۴۲۰ میلیارد ریال تاکنون به حیطة وصول درنیامده است.

۲-۱۱-۵- مانده طلب از بنیاد بابت فروش سه قطعه زمین پروژه آهو به مبلغ ۱۰۴ میلیارد ریال که بعد از انتقال مالکیت زمین ها تسویه خواهد گردید اما علت عدم انتقال مالکیت زمین ها مشخص نمی باشد.

باتوجه به توضیحات فوق قابلیت وصول مطالبات از بنیاد تعاون ناجا به مبلغ ۱۵۲۴ میلیارد ریال مشخص نمی‌باشد.

۱۲-۵- در سال جاری و سالهای گذشته جهت شارژ کارت مدیران، پرداخت حقوق مزایای کارکنان، پاداش و مساعده جمعاً مبلغ ۳۸۸۲ میلیارد ریال پرداخت و تحت سرفصل حسابهای دریافتی غیرعملیاتی منظور و مبلغ ۷۶ میلیارد ریال به حساب هزینه منظور شده است، در این ارتباط مجوزهای لازم، رسید دریافت وجه مدیران و کارکنان مشاهده نشده است.

۱۳-۵- پیرو توافقات انجام شده بین سازمان املاک و مستغلات با شرکت‌های عمران تهاتر، شرکت جهان و توسعه دیدار ایرانیان به منظور تأمین مالی و تسهیل در انجام عملیات عمرانی شهرداری مناطق، ۳ شرکت مذکور به عنوان کارگزار شهرداری در خرید و تملک املاک معارض طرح‌های عمرانی و پرداخت مطالبات پیمانکاران و مؤدیان تعیین گردیده اند. همچنین مقرر گردیده تسویه بخشی از مطالبات ۳ کارگزار از محل پرداخت نقدی، واگذاری املاک و یا کارسازی امتیاز تراکم بر روی پلاک‌های معرفی شده توسط کارگزاران انجام گردد، گزارش کامل منابع واگذار شده به کارگزاران، مبالغ پرداختی توسط ایشان به پیمانکاران و مالکان املاک معارض طی سال مالی مورد رسیدگی به این موسسه ارائه نگردیده است. لذا مازاد منابع در اختیار کارگزاران مشخص نمی‌باشد. همچنین با توجه به متمرکز بودن عملیات کارگزاران در سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران، گردش عملیات فی مابین مناطق طبق صورت تطبیق های تهیه شده منطبق با حساب- های فی مابین مناطق با سازمان املاک نبوده که اختلاف مربوط توجیه نگردیده است، مضافاً در نبود شواهد و مدارک کافی امکان اثبات صحت عملیات مناطق میسر نبوده و با توجه به نامشخص بودن روابط فی مابین مناطق با شرکت‌های کارگزار امکان اثبات رعایت صرفه و صلاح شهرداری در مراودات با آنها نیز میسر نگردیده است، مضافاً ضرورت استفاده از خدمات کارگزار مشخص نبوده و در بودجه سالیانه، قانون شهرداری و آیین نامه مالی شهرداری‌ها نیز پیش بینی نگردیده است به علاوه مجوز لازم از سوی شورای اسلامی شهر تهران نیز اخذ نشده است.

۱۴-۵- بر اساس بررسی‌های به عمل آمده طی سال‌های ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱ بابت دو فقره پروانه تخریب و ساخت ملک پلاک ثبتی ۷۴/۵۵۲۸/۵۴۷ متعلق به شرکت اس سی تی بانکرز کیش مبلغ ۲۲۸۵ میلیارد ریال عوارض محاسبه که با اعمال مبلغ ۳۸۳ میلیارد ریال جایزه خوش‌حسابی و مبلغ ۸ میلیارد ریال بابت استرداد عوارض خالص طلب از شرکت مذکور مبلغ ۱۸۹۴ میلیارد ریال می‌باشد. تا پایان سال ۱۳۹۳ مبلغ ۱۸۰۹ میلیارد ریال از طلب مزبور با بدهی شهرداری به آن شرکت ناشی از فاینانس‌های انجام شده برای پروژه بزرگراه طبقاتی صدر تهاتر شده است. مانده طلب شهرداری از شرکت مذکور بابت عوارض تسویه نشده و هزینه‌های پایدار سازی گود برداری غیر اصولی شرکت مزبور که توسط شهرداری انجام شده است جمعاً به مبلغ ۱۴۱ میلیارد ریال تاکنون تسویه نگردیده و قابلیت بازیافت آن برای این موسسه محرز نمی‌باشد.

۱۵-۵- طلب سازمان بهشت زهرا از شهرداری حرم مطهر امام به مبلغ ۹۳ میلیارد ریال برخلاف استانداردهای حسابداری به حساب سود و زیان انباشته منظور شده است. تعیین تعدیلات لازم بر روی صورت‌های مالی بدلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات لازم برای این موسسه میسر نبوده است.

۶- موجودی اراضی قابل واگذاری واحد اصلی به مبلغ ۶۰۰۱ میلیارد ریال موضوع یادداشت شماره ۹ همراه صورت‌های مالی شامل مبلغ ۵۰۴۹ میلیارد ریال اراضی تملک شده شهرداری منطقه ۲۲ در سال‌های گذشته و سال جاری است. شهرداری منطقه فاقد سیستم مدون بهای تمام شده اراضی و اطلاعات تکمیلی شامل: کد اموال، شماره پلاک ثبتی، بهای تمام شده هر قطعه، محل استقرار و متراژ هر قطعه جهت مشاهده و اطمینان از صحت وجود و کنترل بر آنها می‌باشد، از طرفی مبالغ فوق در راستای تملک املاک معارض سطح منطقه و بالاخص طرح پروژه دریاچه شهدای خلیج فارس (چیتگر) بوده که نقشه تفصیلی پروژه به تفکیک پلاک ثبتی قطعات تملک شده و استفاده آنها در طرح تکمیل شده تهیه و ارائه نگردیده است. لذا تعیین آثار مالی ناشی از تفکیک و تخصیص املاک به طرح‌های عمومی و مازاد زمین‌های قابل فروش امکان پذیر نبوده است.

۷- در خصوص سرفصل سفارشات و پیش پرداخت‌ها موارد زیر قابل ذکر می‌باشد:

۷-۱- سرفصل سفارشات و پیش پرداخت‌ها شامل پیش پرداخت و علی الحساب سنواتی واحد اصلی به مبلغ ۲۳۸۰ میلیارد ریال می‌باشد. علت عدم تسویه مبالغ مزبور نامشخص بوده و قابلیت بازیافت آن برای این موسسه محرز نمی‌باشد، بعلاوه ذخیره ای از این بابت در حساب‌ها منظور نگردیده است. بدلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات لازم، تعیین ذخیره مورد نیاز و تعدیلات لازم بر روی صورت‌های مالی برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

۷-۲- همانطور که در یادداشت ۳-۱۰ افشا شده است مبلغ ۳۵۱۷ میلیارد ریال تحت عنوان خرید املاک بابت علی الحساب پرداختی به صاحبان املاک معارض که ملک آنها توسط شهرداری (واحد اصلی) تصرف شده پرداخت گردیده است، لیکن بدلیل آنکه اسناد مالکیت آنها به نام شهرداری منتقل نشده به هزینه قطعی منظور نگردیده است. براساس استانداردهای حسابداری هزینه‌های مزبور تحقق یافته محسوب می‌شود. همچنین بخشی از سرفصل مزبور به مبلغ ۵۵۷ میلیارد ریال مربوط به شهرداری منطقه ۱۲ بصورت تکراری و دوبرار در حساب‌ها شناسایی گردیده است. هرچند تعدیل صورت‌های مالی از این بابت ضروری می‌باشد لیکن بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات مورد نیاز، تعیین تعدیلات لازم بر روی صورت‌های مالی برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

۷-۳- در ارتباط با فعالیت‌های موسسه خیریه امام رضا (ع) در حوزه شهرداری منطقه ۲۲ موارد زیر قابل ذکر است:

۱-۳-۷- طی سال مورد رسیدگی و سال‌های ۱۳۹۱ و ۱۳۹۴ جمعاً مبلغ ۶۰۰ میلیارد ریال بصورت نقدی تحت عنوان کمک به آن موسسه پرداخت گردیده است. ارتباط پرداخت‌ها با موضوع فعالیت شهرداری تهران و ضرورت انجام آن برای این موسسه مشخص نمی‌باشد.

۲-۳-۷- در سال ۱۳۹۰ یک قطعه زمین به مساحت ۳/۰۰۰ متر مربع (بخشی از پلاک ثبتی ۵/۱۹ موضوع ساخت ساختمان اداری مجاور بیمارستان) به همراه ۴/۰۰۰ متر مربع زیربنای ۶۰ درصد تکمیل و به مبلغ ۲۹ میلیارد ریال توسط سازمان سرمایه گذاری و مشارکت‌ها به موسسه واگذار گردید، در این خصوص گزارش کارشناسی رسمی جهت اثبات منصفانه بودن واگذاری‌ها به این موسسه ارائه نگردیده است.

۳-۳-۷- در سال ۱۳۹۰ یک قطعه زمین به مساحت ۶۹/۹۱۳ متر مربع (بخشی از پلاک ثبتی ۵/۱۹ موضوع ساخت بیمارستان پروفیسور سمیعی) جمعاً به مبلغ ۹۵ میلیارد ریال توسط سازمان سرمایه گذاری و مشارکت‌ها به موسسه خیریه واگذار و در این خصوص مبلغ ۱۶ میلیارد ریال نیز تخفیف به وی اعطا گردید. در این خصوص مجوز تخفیفات و گزارش کارشناسی رسمی جهت اثبات متعارف بودن واگذاری‌ها به این موسسه ارائه نگردیده و از طرفی پروانه صادره و نحوه محاسبات مربوطه نیز ارائه نگردیده است.

۴-۳-۷- در سال ۱۳۹۵ در ارتباط با یک قطعه زمین به مساحت ۷/۰۰۰ متر مربع به پلاک ثبتی ۱۸۶۳/۵۵۷۱ عوارض پروانه ساختمانی به مبلغ ۳۵۲ میلیارد ریال پس از اعمال تخفیف ۸۱ میلیارد ریالی به موسسه مزبور اعطاء و وجه آن از طریق سازمان املاک وصول گردیده است، برگ اعلام عوارض و نحوه محاسبه عوارض و ریز محاسبات مشاهده نگردیده است

۴-۷- شهرداری تهران مبلغ ۲۵۲ میلیارد ریال به منظور خرید قطعات یدکی از کشورهای مختلف برای شرکت بهره برداری مترو پرداخت و این مبالغ تحت سرفصل سفارشات و پیش پرداخت‌ها و موجودی‌ها ثبت گردیده است. مبالغ مذکور از طریق بانک‌های Bank of Kunlun و SCT Bankers در چین به فروشندگان خارجی پرداخت شده است. در این ارتباط قرارداد منعقد شده با این بانک‌ها و تاییدیه فروشندگان و سایر طرف‌های مقابل مبنی بر دریافت وجوه مذکور ارائه نشده، بعلاوه اطمینان از رعایت صرفه و صلاح شهرداری و احراز صحت ثبت و نحوه تسعیر نرخ ارز حاصل نگردیده است.

۸- سرفصل دارایی‌های نگهداری شده برای فروش موضوع یادداشت شماره ۱۱ صورت‌های مالی شامل مبلغ ۵۹۷۵ میلیارد ریال دارایی‌های نگهداری شده برای فروش شرکت مترو می‌باشد. در این خصوص موارد زیر قابل ذکر می‌باشد:

۱-۸- پروژه مجتمع ایستگاهی مترو بیمه در پایان سال دارای مانده ۱۲۵۵ میلیارد ریال می‌باشد. در تاریخ ۱۳۹۳/۰۱/۲۷

زمین پروژه به متراژ ۱۲ هزار متر مربع، طی مبادعه نامه‌ای از طرف موسسه خیریه امیر المومنین تحت عنوان فروشنده به

گروه اقتصادی مهرگان تحت عنوان خریدار، طی قرارداد شماره ۴۴-۹۳ به مبلغ ۷۰۰ میلیارد ریال فروخته شده که ارتباط این معامله با شرکت مترو مشخص نبوده و ثبتی در حسابها نیز از این بابت به عمل نیامده است. با توجه به عدم در اختیار داشتن برنامه زمانبندی و عملیاتی قابل اجرا و سایر اطلاعات و توافقات فی مابین، احراز صحت ثبت و ارزش و قابلیت بازیافت و استرداد و شناسایی مبالغ مذکور، تعیین آثار مالی ناشی از اصلاح و شفاف سازی این موارد برای این موسسه میسر نشده است.

۸-۲- امتیاز پروانه ساختمانی مجتمع ایستگاهی شهید بهشتی جنوبی در سال ۱۳۹۲ به مبلغ ۲۳۳ میلیارد ریال، به همراه امتیاز ۲ طبقه تجاری به مساحت ۳۱۸ متر مربع به ارزش ۳۵ میلیارد ریال (مجموعاً ۲۶۸ میلیارد ریال) در قبال دریافت ۶ فقره چک کوتاه مدت، و بلند مدت تا سال ۱۳۹۵ طی صلح نامه ای به ۲ نفر شخص حقیقی منتقل شده است که به اشتباه تحت سرفصل پیش دریافتها نمایش داده شده و از بابت شناسائی درآمد و بهای تمام شده و خروج از سرفصلهای دارائی-های نگهداری شده برای فروش و پیش دریافتها، ثبتی در دفاتر سال ۱۳۹۳ اعمال نشده است.

۸-۳- سرفصل مزبور شامل مبلغ ۲۴۲ میلیارد ریال املاک نگهداری شده برای فروش سازمان عمرانی مناطق می باشد که مستندات مربوط به بهای تمام شده آنها به این موسسه ارائه نگردیده است. درغیاب مستندات لازم، اظهار نظر در خصوص صحت مبالغ شناسایی شده برای این موسسه مقدور نبوده است.

۹- در خصوص سرفصل داراییهای ثابت مشهود اختصاصی موضوع یادداشت ۱۲ صورتهای مالی موارد زیر قابل ذکر است:

۹-۱- اسناد مالکیت زمین و ساختمانهای شهرداری تهران در بخش اختصاصی در مخزن اسناد مالکیت واقع در سازمان املاک و مستغلات نگهداری می گردد. به منظور مشاهده عینی اسناد مالکیت، فهرست اسناد مالکیت در سیستم فاینانس (زیرسیستم اموال) اخذ و با سیستم جامع املاک موجود در سازمان املاک و مستغلات انطباق و سپس مشاهده عینی گردیده است. نتایج حاصل تطبیق دو سیستم مزبور و مشاهده عینی اسناد شهرداری به شرح زیر می باشد:

۹-۱-۱- تعداد اسناد مالکیت طبق سیستم فاینانس برای مناطق ۲۲ گانه تعداد ۴۱۵۳ فقره بوده که صرفاً داراییهای اختصاصی می باشند لیکن تعداد اسناد مالکیت طبق سیستم جامع املاک برای مناطق تعداد ۲۴۶۶۴ فقره می باشد که

شامل داراییهای اختصاصی و عمومی است لذا قابلیت انطباق نداشته و مغایرت موجود توجیه نگردیده است.

۹-۱-۲- تعداد ۳۷۱۱ فقره اسناد مالکیت مندرج در سیستم فاینانس رویت نگردیده است و در سامانه سازمان املاک فاقد

سوابق می باشند.

۹-۱-۳- تعداد ۱۸۰ فقره از اسناد مالکیت مندرج در سیستم جامع املاک صرفا تصویر اسناد ارائه لیکن اصل اسناد رویت نگردیده است.

۹-۱-۴- از مجموع ۲۴۶۶۴ فقره اسناد مالکیت موجود در سیستم جامع املاک صرفا "تعداد ۱۲۱۲ فقره از اسناد به صورت تک برگ می باشد.

۹-۲- لیست املاک و زمین های موجود طبق نرم افزارهای حسابداری شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو) به تعداد ۱۵۹۳ ردیف و مبلغ ۱,۸۱۲ میلیارد ریال است، در حالیکه صورت ریز مجزای تهیه و ارائه شده توسط واحد املاک به تعداد ۱۲۲۷ ردیف و مبلغ ۱,۸۰۲ میلیارد ریال است (۳۶۶ ردیف و ۱۰ میلیارد ریال کمتر از سیستم حسابداری شرکت) از طرف دیگر لیست املاک ارائه شده توسط واحد حقوقی به تعداد ۱۵۳۹ ردیف و بدون مبلغ و بعضا دارای مترآژ است که قابل مقایسه و ردیابی و تطبیق با ۲ لیست واحدهای حسابداری و املاک که دارای مبلغ و فاقد مترآژند، نمی باشد. تعیین تعدیلات لازم بر روی صورتهای مالی برای این موسسه میسر نگردیده است. همچنین اسناد مالکیت حداقل ۸۶ هکتار از زمین های واقع در طرح های مترو به نام شرکت انتقال نیافته و میزان و مترآژ اراضی موات متصرفه در تمام خطوط مترو مشخص نگردیده است. ضمن آنکه وضعیت مالکیت زمین ها و حدود ۱۲ باب ساختمان های مربوط به دانشکده مترو، حدود ۴۴۴ دستگاه خانه های سازمانی و ساختمان های ستادی به بهای تمام شده ۱۰۹ میلیارد ریال، ۳۱ هکتار تصرفی موضوع تبصره یک ماده ۲ مصوب ۱۳۸۵/۱۱/۱۷ شورای انقلاب شامل ۷۲۰۰ متر مربع از اراضی موات و تصرفی متعلق به شهرداری یا سازمان زمین شهری، ۵ هکتار از اراضی زمین شهری منطقه دردشت و حدود ۳۱ هکتار زمین های بلااستفاده دیگر تاکنون مشخص نگردیده است. همچنین اسناد مالکیت حداقل ۱۴ باب ساختمان به ارزش دفتری ۸ میلیارد ریال در اختیار این موسسه قرار نگرفته و مجوز ساخت و گواهی پایان کار تعداد حداقل ۲۴ باب از ساختمانها به ارزش دفتری ۳۹ میلیارد ریال به همراه صورت ریز و جزئیات مبین وضعیت اسناد مالکیت و مستندات پشتوانه ۳۴۱ هکتار زمین به مبلغ ۱,۰۹۴ میلیارد ریال به نام شرکت مترو، در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. لذا تعیین اثرات احتمالی ناشی از عدم احراز ارزش ونحوه اعمال مالکیت شرکت بر دارایی های مذکور برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۹-۳- با توجه به مشاهده عینی بعمل آمده از املاک مناطق موارد زیر قابل ذکر می باشد:

۹-۳-۱- تعداد ۱۴۷ باب از ساختمان های مناطق در اختیار اشخاص ثالث می باشد که مستندات مربوط به اجاره آنها مشاهده نگردیده است. همچنین بخشی از ساختمان های اداری تمامی مناطق ۲۲ گانه شهرداری بدون عقد قرارداد در اختیار بانک

۹-۳-۲- امکان مشاهده عینی املاک به تعداد ۱۱۶ فقره برای این موسسه فراهم نگردیده است لذا اظهار نظر در خصوص اینکه این املاک در اختیار شهرداری می باشد یا خیر میسر نمی باشد.

۹-۴- در خصوص سرفصل دارایی در جریان تکمیل موضوع یادداشت شماره ۸-۱۲ موارد زیر قابل ذکر می باشد:

۹-۴-۱- دارایی های در جریان تکمیل واحد اصلی شامل تعداد ۶ پروژه اداره کل امور مالی به مبلغ ۱۶۷۵ میلیارد ریال می باشد که جنبه عمومی داشته و دارایی اختصاصی شهرداری محسوب نمی گردد.

۹-۴-۲- تعداد ۵۷۷ فقره پروژه جمعاً به مبلغ ۵۵۷۶ میلیارد ریال از سال های گذشته تا تاریخ رسیدگی به صورت راکد در حساب ها انعکاس یافته است. بخشی از این پروژه ها بصورت ۱۰۰ درصد تکمیل و بخشی از آنها نیز مربوط به دارایی های عمومی می باشد که به اشتباه در سرفصل دارایی های اختصاصی شناسایی گردیده است لیکن اطلاعات آنها بطور کامل جهت تعیین تعدیلات لازم بر روی صورت های مالی ارائه نگردیده است. همچنین گزارش جامع و کامل در خصوص دارایی های در جریان تکمیل شهرداری منطقه ۴ به مبلغ ۱۶۰۰ میلیارد ریال شامل مخارج انجام شده تا ابتدای سال، درصد پیشرفت فیزیکی پروژه در ابتدا و پایان سال، برآورد زمان تکمیل پروژه و همچنین برآورد کل مخارج برای تکمیل پروژه تهیه و ارائه نگردیده است.

۹-۴-۳- سرفصل مزبور شامل مبلغ ۴۲۰ میلیارد ریال افزایش پروژه های در جریان تکمیل مربوط به ۴۵ واحد تجاری از مجموعه لعل (رز میرداماد) می باشد که در سال های ۱۳۷۴ الی ۱۳۷۸ با عاملیت شرکت کالا و خدمات شهر به اشخاص مختلف پیش فروش شده بود که بدلیل عدم انجام تعهدات توسط پیش خریداران، شهرداری در سال ۱۳۸۶ املاک فوق را به بنیاد تعاون ناجا انتقال داده است، لیکن بدلیل شکایت پیش خریداران، احکام قضایی علیه شهرداری صادر شده و شهرداری منطقه ۳ در سال مورد گزارش دارایی فوق را شناسایی نموده است (به عنوان برگشت از فروش اموال فوق به بنیاد تعاون ناجا). در این خصوص بدلیل عدم دسترسی به مستندات و اطلاعات مورد لزوم، این موسسه نتوانسته است در خصوص محل و چگونگی ثبت مبالغ پیش دریافت های انجام شده فوق در سال های ۱۳۷۴ الی ۱۳۷۸ و صحت و انعکاس درست دارایی فوق به عنوان اموال شهرداری اظهار نظر نماید.

۹-۴-۴- شهرداری منطقه ۴ در تاریخ ۱۳۹۳/۵/۲۱ یک قطعه زمین به پلاک ثبتی ۸۸/۴۲۷۰ موسوم به پروژه استخر به ارزش کارشناسی ۱۴۷ میلیارد ریال در راستای ساماندهی مسکن کارکنان شهرداری تهران به شرکت تعاونی مسکن کارکنان شهرداری منطقه ۴ واگذار نموده است. در خصوص واگذاری فوق موارد به شرح زیر قابل ذکر است:

الف- شهرداری منطقه ۴ طبق توافقنامه شماره ۷۳۰۰۹۹۷ ملک فوق را با اعمال ۵۰ درصد تخفیف به مبلغ ۷۴ میلیارد ریال واگذار نموده است. مجوز اعمال تخفیف ارائه شده در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

ب- مدارک و مستندات واگذاری ملک فوق شامل صورتجلسه تحویل و ارزیابی کارشناسی رسمی مشاهده نشده است.

۵-۹- به دلیل عدم ارائه جدول محاسبات استهلاك و همچنین عدم قابلیت گزارش گیری از سیستم اموال در خصوص تاریخ بهره برداری، اظهار نظر در خصوص صحت محاسبات استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود شهرداری منطقه ۴ به مبلغ ۱۶۲ میلیارد ریال برای این موسسه مقدور نگردیده است.

۶-۹- طی سال مالی مورد رسیدگی ۷ فقره پلاک ثبتی اراضی به مبلغ ۱۰۲ میلیارد ریال از دفاتر شهرداری منطقه ۵ خارج گردیده است، لیکن هیچگونه مدارکی در خصوص برکناری دارائی‌های مذکور از جمله گزارش کارشناس رسمی دادگستری و اسناد نقل و انتقال مالکیت ارائه نگردیده، لذا اظهار نظر در خصوص صحت محاسبات و ارزشیابی دارائی‌های مذکور میسر نگردیده است.

۷-۹- طی سال مالی مورد رسیدگی تعداد ۴۵ پلاک زمین به ارزش ۱۵۰ میلیارد ریال به طرفیت حساب تعدیلات سنواتی در دفاتر شهرداری منطقه ۸ شناسایی گردیده است. توضیحات لازم و مستندات مورد نیاز از جمله ارزشیابی توسط کارشناس رسمی، قرارداد یا مبایعه نامه خرید، سند مالکیت و مدارک تحویل ملک به شهرداری به این موسسه ارائه نگردیده است. در غیاب اطلاعات و مستندات لازم تعیین تعدیلات لازم بر روی صورت‌های مالی برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

۸-۹- طی سال مورد گزارش شهرداری منطقه ۱۲ اقدام به شناسایی ۱۷۸۹ میلیارد ریال دارایی ثابت غیر منقول به طرفیت درآمدهای غیر عملیاتی نموده است، در این خصوص موارد ذیل قابل ذکر می‌باشد:

الف- ثبت فوق بر اساس اظهارات واحد حسابداری بابت شناسایی داراییهای اختصاصی می‌باشد که طی سال‌های گذشته به حساب هزینه منظور گردیده است. هرچند مدارکی دال بر اثبات اظهارات فوق به رویت این موسسه نرسیده است لیکن در صورت وجود شواهد متقن، سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی کاهش و سر فصل مازاد درآمد بر هزینه انباشته به مبلغ ۱۷۸۹ میلیارد ریال افزایش خواهند یافت.

ب- مستندات و مدارک مورد لزوم مشتمل بر مدارک خرید، مالکیت و صورتجلسه‌های تحویل املاک که مبنای شناسایی بهای تمام شده دارایی‌های فوق قرار گرفته، ارائه نشده است.

۹-۹- بر اساس قرارداد شماره ۳۵۰/۸۹۳۰۰۹۷ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۳ بین شهرداری تهران به نمایندگی سازمان املاک و شرکت تعاونی اعتبار ثامن الائمه به نمایندگی بنیاد تعاون ناجا بابت فروش بخشی از پلاک ثبتی شماره ۴۷۳۰ مربوط به اراضی سازمان خدمات موتوری به متراژ ۱۲/۹۰۳ متر مربع، مبلغ ۸۳۹ میلیارد ریال به حساب دارایی‌های ثابت زمین و به طرفیت تعدیلات سنواتی منظور گردیده است. طبق بررسی‌های انجام شده ملک به بنیاد مزبور واگذار و تحویل گردیده لیکن نسبت به ثبت انتقال دارایی در دفاتر به طرفیت سازمان املاک اقدامی صورت نپذیرفته از طرف دیگر مدارک مالکیت ثبتی ملک و نحوه انتقال ثبتی آن به بنیاد نیز مشخص نگردیده است.

۹-۱۰- طی سال مورد رسیدگی در اجرای توافق نامه ۵۱۸/۱۲۷۲۷/۴۱ مورخ ۱۳۹۱/۰۲/۱۰ با بنیاد تعاون ناجا (مؤسسه راهگشا) شهرداری منطقه ۱۸ بابت بهای ۷۰ درصد عرصه مشاع ملک پلاک ثبتی ۲/۱۲۳۹ به مساحت ۱۶۱۲۴ متر مربع (که طبق طرح تفصیلی دارای کاربری فضای سبز بوده و در پهنه اراضی ذخیره نوسازی واقع شده است) اقدام به شناسایی مبلغ ۱۰۵ میلیارد ریال به عنوان قدرالسهم شهرداری بر اساس بهای کارشناس رسمی به حساب دارایی ثابت به طرفیت درآمدهای عملیاتی نموده و سپس اقدام به واگذاری ملک مذکور به مؤسسه راهگشا به بهای ۱۴۱ میلیارد ریال نموده است. از این بابت سرفصل دارائی ثابت به طرفیت تعدیلات سنواتی ۱۴۱ میلیارد ریال کاهش یافته است. ملک مذکور در سیستم اموال منطقه ثبت نگردیده و در خصوص تملک و واگذاری پلاک ثبتی مذکور مصوبه کمیسیون ماده ۵ شهرداری مبنی بر تغییر کاربری، گزارشات کارشناس رسمی دادگستری، صورتجلسات تحویل و تحول ملک و اسناد مالکیت نقل و انتقالات و اسناد حسابداری واگذاری به این مؤسسه ارائه نگردیده است، لذا حصول اطمینان از رعایت ضوابط طرح تفصیلی و صرفه و صلاح شهرداری و صحت ثبت و ارزشیابی آن فراهم نگردیده است. مضافاً ثبت ایجاد و واگذاری آن برخلاف استانداردهای حسابداری می باشد.

۹-۱۱- به موجب توافق نامه ۵۱۸/۲۳۰۱۵/۴۲۵ مورخ ۱۳۹۰/۰۴/۰۹ فی مابین شهرداری منطقه ۱۸ و شرکت کارخانجات صنعتی جنرال معادل ۱۰۰۰۰ متر مربع از مساحت کل ۲۷۴۷۵ مترمربع از پلاک ثبتی شماره ۷۴۸۹ و ۷۴۵۹ فرعی از یک اصلی که فاقد کاربری مصوب بوده در تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۱۷ به شهرداری منطقه ۱۸ انتقال یافته است. شهرداری اقدام به شناسایی مبلغ ۲۶۲ میلیارد بابت بهای تمام شده عرصه و اعیان به طرفیت درآمدهای غیرعملیاتی در سرفصل اراضی در سال مورد رسیدگی نموده است. براساس استانداردهای حسابداری درآمد مزبور عملیاتی بوده و باتوجه به تاریخ انتقال مالکیت در سال ۱۳۹۲ می‌بایست به حساب تعدیلات سنواتی منظور می شد. مضافاً شواهدی مبنی بر انتقال مالکیت ۲۹۰۰ متر مربع از

مجموعه سایر پلاک های ثبتی موضوع بند یک توافقنامه مذکور که در طرح تعریض و احداث گذر برابر طرح های تفصیلی قرار گرفته به نام شهرداری مشاهده نگردیده است.

۹-۱۲- زمین های پلاک ثبتی ۱۴۸۰ از ۹۳ اصلی، ۱۴۸۱ فرعی از ۹۳ اصلی و همچنین بخشی از اراضی پلاک ۹۵ واقع در محدوده منطقه ۱۹ طی سه فقره مبایعه نامه جهت احداث مترو شاهد در سال مالی قبل جمعاً به مبلغ ۳۵۴ میلیارد ریال تملک گردیده است. با توجه به اینکه وظیفه و مسئولیت تملک اراضی و احداث خطوط مترو با شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو) می باشد و همچنین با توجه به تحویل زمین های مزبور به شرکت مترو ثبت این اراضی در حساب دارایی در جریان تکمیل شهرداری منطقه صحیح نمی باشد. در صورت اصلاح حساب ها از این بابت، سرفصل های دارایی های ثابت مشهود و حساب ها و اسناد دریافتی غیر عملیاتی واحد اصلی به مبلغ ۳۵۴ میلیارد ریال به ترتیب کاهش و افزایش خواهند یافت.

۹-۱۳- بر اساس طرح تفصیلی مصوب ۱۳۷۸ توسط کمیسیون ماده ۵ در راستای طرح جامع مصوب ۱۳۷۰ شهر تهران و رعایت ماده ۲۹-۱۶ و بند ۳ صورتجلسه ۳۵۷ و مصوبات ۳۲۰ و ۳۵۱ کمیسیون ماده ۵ و ماده ۳۰-۱۶ مرتبط با آن می-بایست ۷۰ درصد از اراضی بالای ۱۰۰۰ متر بصورت رایگان جهت تامین خدمات عمومی شهری از مالکان به منطقه منتقل و صرفاً در ۳۰ درصد از اراضی مجوز ساخت صادر گردد که در این خصوص موارد زیر قابل ذکر است:

الف- طبق رسیدگی انجام شده و گزارش حسابرسی سال ۱۳۹۱ و گزارشات دریافتی از واحد تعیین وضعیت دایره املاک و مستغلات، اراضی بالای ۱۰۰۰ متر مربع منطقه ۲۲ که بر اساس مصوبه مزبور تملک گردیده شامل تعداد ۲۲۵۵ قطعه به مساحت ۲۲/۰۳۸/۰۵۱ مترمربع بوده است لیکن در سال جاری گزارش مورد نیاز حسابرسان در خصوص میزان و نحوه اجرای مصوبه فوق الذکر در شناسایی، تملک، انتقال مالکیت، واگذاری و میزان استفاده در خدمات عمومی منطقه ۲۲ به تفکیک شماره پلاک ثبتی، آدرس، متراژ، نام مالک اصلی، تاریخ تملک منطقه و وضعیت کنونی ملک جهت رسیدگی و اثبات صحت و تمامیت عملیات منطقه در شناسایی تملک ها در سیستم اموال و دفاتر مالی و میزان اجرای مصوبه مزبور به این موسسه ارائه نگردیده است. بررسی های انجام شده در سال ۱۳۹۳ بیانگر عدم شناسایی مواردی از این قبیل اراضی در دفاتر می باشد که در این خصوص می توان به پلاکهای ثبتی ۴/۲۲۸ به مساحت ۴۸۱۰ مترمربع، پلاک ۱۹۲۸ به مساحت ۵۵۱۱ مترمربع، پلاک ۲۸۶۳/۲۸۳۳ به مساحت ۱۳۰۱۰۰، پلاک ۱۸۶۳/۲۴ به مساحت ۲۱۵۸۴ مترمربع، پلاک ۱/۱۶۳۸ به مساحت ۹۰۰۰ مترمربع اشاره نمود.

ب- با توجه به مغایرت مفاد ماده ۲۹-۱۶ با مفاد تبصره ۴ ماده واحده قانون تعیین وضعیت املاک واقع در طرح‌های دولتی و شهرداری‌های مصوب سال ۱۳۶۷ مبنی بر دریافت رایگان حداکثر ۲۰ درصد از اراضی جهت خدمات عمومی و صدور آراء متعدد توسط دیوان عدالت اداری مبنی بر غیر قانونی و غیر شرعی بودن اقدامات شهرداری تهران و ابطال ماده ۲۹-۱۶ مصوب کمیسیون ماده ۵، لذا تعیین آثار مالی ابطال قانونی رویه مورد عمل شهرداری در گذشته، حال و دعاوی حقوقی احتمالی مالکان علیه شهرداری تهران بر صورت‌های مالی میسر نبوده است.

۱۴-۹- ارزش عرصه و اعیان ۴۳۴ باب ساختمان به بهای تمام شده ۲۰۲۴ میلیارد ریال تفکیک نگردیده است. براساس استانداردهای حسابداری به منظور شناسایی بخش استهلاک پذیر ساختمان‌ها، ارزش عرصه و اعیان می‌بایست بر اساس بهای تمام شده تفکیک گردد. به دلیل عدم تفکیک دارایی‌های مزبور تعیین تعدیلات لازم از این بابت بر صورت‌های مالی مورد رسیدگی برای این موسسه امکان پذیر نبوده است.

۱۵-۹- در خصوص دارایی‌های ثابت اختصاصی شرکت راه آن شهری تهران و حومه (مترو) موارد به شرح زیر قابل ذکر می باشد:

۱-۱۵-۹- بخشی از دارایی‌های ثابت مشهود شرکت مترو در سال‌های قبل به شرکت بهره برداری منتقل گردیده است. بر اساس بررسی‌های انجام شده مجموع دارایی‌های انتقالی طبق دفاتر شرکت مترو به میزان ۱۵۶۱ میلیارد ریال تحت گروه-های ماشین آلات، ایستگاه‌ها و خطوط مترو بیشتر از دفاتر شرکت بهره برداری بوده و به میزان ۲۰۶۶ میلیارد ریال تحت گروه‌های ساختمان، تاسیسات، قطارها، موجودی مواد و کالا، حق الامتیازها و اثاثیه و منصوبات، کمتر از دفاتر شرکت بهره برداری می باشد. تعیین تاثیر بررسی و رفع مغایرت‌های مزبور بر روی صورت‌های مالی تلفیقی برای این موسسه میسر نگردیده است.

۲-۱۵-۹- گزارش دریافتی از واحد حقوقی شرکت مترو شامل ۲۷ ردیف سرقفلی مغازه، ۲۹ ردیف حق تصرف، ۱۱ ردیف حق کسب و پیشه، ۱۶ ردیف حقوق و خسارت زارعه و ۹ ردیف حقوق اعیانی می‌باشد که ظاهراً در روند عملیات اجرائی شرکت، خریداری و یا تصرف و مورد استفاده قرار گرفته‌اند. لیکن بدلیل عدم دسترسی به شواهد و آثاری مبنی بر زمان، نحوه، مبلغ و ثبت و شیوه شناسایی این دارایی‌ها تعیین تعدیلات لازم بر روی صورت‌های مالی برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

۳-۱۵-۹- مالکیت حدود ۵۰ هکتار از اراضی مربوط به اشخاص ثالث مورد تصرف و استفاده، به نام شرکت مترو منتقل نشده

و به دلیل بی‌تکلیف بودن شرایط فعلی و آتی آنها و عدم انجام کارشناسی تعیین ارزش، عمدتاً به صورت یک ریالی و خارج از

دفاتر مالی و تراز حسابداری و صرفاً به صورت آماری و در حساب‌های انتظامی نگهداری گردیده است. همچنین متراژ زمین‌های یک ریالی در ابتدای سال ۱۳۹۳ به میزان حدود ۴۸ هکتار بوده که طی سال ۱۳۹۳ حدود ۱۸ هکتار آن طی سند حسابداری شماره ۱۳۹۲ مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۰۲ مربوط به تعاونی مسکن مترو (۵۰ هزار متر)، بانک تجارت (۷۹ هزار متر)، واگن سازی تهران (۳۵ هزار متر)، شرکت پخش آلومینیوم (۲/۵ هزار متر) و حدود ۱۳/۵ هزار متر دیگر به ۴ شخص حقیقی، بدون اعمال و شناسایی درآمد و سودیای زبانی در دفاتر و بدون مستندات پشتوانه کافی از حساب انتظامی یک ریالی خارج شده و لذا مانده نهائی زمینهای متصرفی قیمت گذاری نشده ۱ ریالی در پایان سال ۱۳۹۳ طبق سیستم حسابداری شرکت، به میزان ۷۶ ردیف ملک و معادل ۳۰ هکتار شده است. این در حالیست که لیست چنین املاکی که (عمدتاً شامل ایستگاه‌های صادقیه، افسریه، فتح آباد، توحید، مهرشهر، اکباتان، چیتگر، دولت آباد، وردآورد و باقر شهر) تحت مالکیت ستاد اجرائی، بنیاد مستضعفان، بنیاد شهید، کمیته امداد، سازمان مسکن و شهرسازی، بانک صنعت و معدن و حداقل ۵۰ شخص حقیقی دیگر می‌باشند و توسط واحد املاک یا واحد حقوقی ارائه شده، بالغ بر ۴۰ هکتار در ۵۸ ردیف ملک می‌باشد و این مغایرت تعدادی و متراژی و ریالی قابل توجه نیز، توجیه و اصلاح حساب و تعیین تکلیف نشده است.

۴-۱۵-۹- بررسی‌های نمونه‌ای حاکی از آنست که به منظور اصلاح حساب زمین‌های تصرفی قیمت گذاری نشده یک ریالی از سال‌های گذشته، ۳۵/۵ هکتار زمین شامل ۱۶۱ ردیف به فهرست و لیست یک ریالی‌های مذکور اضافه شده و ۲۸ هکتار زمین شامل ۵۲ ردیف از لیست املاک تصرفی ۱ ریالی قبلی کسر و خارج شده است، صرفنظر از عدم ارائه مستندات پشتوانه این کسر و اضافات، فرآیند مذکور حاکی از لزوم اعمال اصلاحات در دفاتر سال ۱۳۹۳ و ماقبل دارد، به گونه ای که متراژ اضافه و کسر شده و مانده نهائی این املاک تصرفی یک ریالی به میزان ۷/۵ هکتار افزایش خواهد یافت.

۱۶-۹- شرکت همشهری مستندات مرتبط با پایان کار و اخذ تفکیکی اسناد مالکیت طبقات و اعیان و تغییر کاربری رسمی ساختمان واقع در خیابان تورج را ارائه ننموده است. همچنین گزارش جامع و تفکیکی و مستندی به همراه مدارک و اطلاعاتی کافی در خصوص نحوه قیمت‌گذاری و تفکیک ارزش عرصه و اعیان کل املاک و آپارتمانها و چاپخانه ها و دفاتر نمایندگی‌های شرکت ارائه نگردیده و لذا امکان کنترل صحت محاسبات هزینه استهلاک میسر نشده است. همچنین بهای تمام شده خرید و مخارج تکمیل ملک تجاری خیابان ۱۷ شهریور و مجتمع تجاری و اداری امام حسین (ع) در تاریخ ترازنامه بالغ بر ۱۰۲ میلیارد و ۴۵ میلیارد ریال می‌باشند که در این خصوص مدارک و مستنداتی دال بر اقدامات موثر انجام شده جهت شفاف سازی نحوه بهره برداری، درآمدزایی و یا فروش مجتمع مذکور به منظور استفاده بهینه از املاک و دارایی‌های در اختیار شرکت ارائه نشده و آخرین وضعیت و نحوه استفاده از آنها و چگونگی ایجاد درآمدهای احتمالی در طول سال

۱۳۹۳ تاکنون برای این موسسه نامشخص است. مضافاً بررسی صورت ریز تهیه شده از مشخصات اموال و املاک در اختیار سازمان نیازمندی‌ها به جهت احراز تمامیت ثبت سرفصل موصوف، حاکی از وجود مغایرت بالغ بر ۲۱ میلیارد ریال بهای تمام شده آنها، با صورت‌های مالی شرکت می‌باشد. همچنین تعداد ۱۳ باب از ساختمان‌های سازمان نیازمندی‌ها، فاقد اسناد مالکیت قطعی به نام شرکت بوده و صرفاً دارای مبایعه نامه می‌باشند، به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی بشرح فوق، تعیین میزان تعدیلات احتمالی مورد لزوم و احراز صحت و تمامیت ثبت و مالکیت سرفصل‌های موصوف و مرتبط به نحو مقتضی، میسر نشده است.

۱۷-۹- در خصوص اراضی عباس آباد موارد زیر قابل ذکر می‌باشد:

۱-۱۷-۹- مجوزهای لازم در خصوص واگذاری و بهره برداری غیر فرهنگی و تجاری اراضی عباس آباد در محدوده بررسی- های این موسسه به مترائ ۱,۳۰۲,۶۵۹ متر مربع (مترائ ۸۱۷,۵۹۲ متر مربع قبل سال ۱۳۸۵ و مترائ ۴۸۵,۰۶۷ مترمربع بعد از سال ۱۳۸۵ و تهیه طرح جدید اراضی عباس آباد) ارائه نگردیده است.

۲-۱۷-۹- گزارش جامع و کامل اراضی واگذار شده جهت بررسی نحوه عمل آن در دفاتر مالی ارائه نگردیده است.

۳-۱۷-۹- مبلغ ۱۷۴ میلیارد ریال تحت عنوان ذخیره هزینه‌های زمین‌های واگذار شده تحت سرفصل حساب‌های پرداختنی درج شده است که ماهیت آن مشخص نمی‌باشد و در این خصوص توجیه منطقی ارائه نگردیده است.

۴-۱۷-۹- توجیهات فنی و اقتصادی و دلایل بروز تاخیر در اجرا، طراحی، تامین کالا و ساخت پروژه های منظومه شمسی و باغ هنر و پل طبیعت به همراه مدارک مبادله الحاقیه اولیه و ثانویه قرارداد این پروژه‌ها که مبالغ هزینه شده از سقف قراردادهای آن‌ها تجاوز نموده و آخرین صورت وضعیت های تجمیعی کامل آن‌ها که به تائید دستگاه های نظارتی مستقل رسیده و منطبق با دفاتر مالی شرکت باشد، به همراه مدارک و مجوزهای مورد لزوم برای جابجایی منابع و اعتبارات بین پروژه های مختلف و انجام مخارج بیشتر از اعتبارات مصوب، ارائه نشده است.

نام پروژه	مبلغ قرار داد	مخارج تا آخر سال ۱۳۹۳
منظومه شمسی	۱۱۰	۳۴۹
پل طبیعت	۲۱۰	۷۰۹
باغ هنر	۱۵۴	۳۵۳

۱۸-۹- به موجب موافقت نامه مورخ ۱۳۸۹/۰۷/۲۶ فی مابین سازمان املاک و ستاد اجرائی فرمان حضرت امام (ره)، ۵ فقره پلاک ثبتی مجموعاً به مبلغ کارشناسی ۹۸۹ میلیارد ریال، از جانب ستاد اجرائی فرمان حضرت امام (ره) به شهرداری تهران واگذار شده است. به موجب مستندات موجود، از ۵ فقره پلاک ثبتی مذکور، دو فقره پلاک ثبتی ۳۱۰۴/۲۰۷۱۴ به ارزش ۶۷۵ میلیارد ریال و پلاک ثبتی ۳۱۰۴/۱۲۱۰ به ارزش ۵۲ میلیارد ریال، در شرایطی به ترتیب در سال های مالی ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ به عنوان تملک دارائی در دفاتر سازمان املاک ثبت و با هولوگرام های صادره تهاتر شده که در سال های قبل توسط شهرداری تهران به بانک مرکزی فروخته شده است. همچنین از بابت سوابق ثبت تملک سه فقره از پلاک های ثبتی مورد معامله در دفاتر سازمان و همچنین واگذاری دو فقره پلاک ثبتی واگذار شده به بانک مرکزی و همچنین هولوگرام های مربوطه، مستنداتی به این موسسه ارائه نگردیده است لذا تعیین آثار ناشی از این موضوع بر صورت های مالی برای این موسسه مقدور نمی باشد.

۱۰- سرفصل سرمایه گذاری های بلند مدت شامل تعداد ۶۴ فقره پروژه مشارکتی در جریان تکمیل جمعاً به مبلغ ۱۸۱۷۵ میلیارد ریال (موضوع یادداشت شماره ۳-۱۶ همراه صورت های مالی) می باشد. در این خصوص موارد زیر قابل ذکر می باشد:

۱۰-۱- سرفصل مزبور شامل ۳۸ پروژه به ارزش دفتری ۱۵۳۲۳ میلیارد ریال (صورت ریز به شرح پیوست ۱-۱۰) در مناطق مختلف شهرداری می باشد که در رابطه با آنها مطالب زیر قابل ذکر است :

۱۰-۱-۱- اجرای ۳۶ فقره از پروژه های مزبور با تاخیر (از ۶ ماه الی ۲۶۴ ماه) همراه است و توجیهات منطقی در خصوص آنها ارائه نگردیده است.

۱۰-۱-۲- یازده فقره از قرارداد های منعقد شده با طرف مشارکت ها جهت رسیدگی در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۱۰-۱-۳- گزارش های کارشناسی در ارتباط با ارزیابی اولیه تعداد ۲۱ فقره از پروژه ها و تعیین سهم شرکا بر اساس آنها ارائه نگردیده است.

۱۰-۱-۴- تضامین کافی از طرف قرارداد ها در ارتباط با چهار فقره از پروژه ها اخذ نگردیده است.

۱۰-۱-۵- در ارتباط با چهار فقره از پروژه ها، علیرغم پیش بینی انتقال بخشی از زمین از سوی شرکا به نام شهرداری مطابق قراردادهای فی مابین، انجام نشده است.

۱۰-۲- طی بررسی های انجام شده مبلغ ۴۴۲ میلیارد ریال از سرمایه گذاری ها و مشارکت های انجام شده توسط شهرداری

منطقه ۱ در پروژه های تولید موقوفه، درکه، پروژه مجتمع فرهنگی تجاری، پارکینگ طبقاتی پاسارگاد، پروژه مشارکتی

تجاری مسکونی آصف و پروژه دارآباد بصورت راکد از سال‌های قبل تا پایان سال مالی ۱۳۹۵ باقیمانده است که توجیهات و مستندات لازم در این خصوص ارائه نگردیده است.

۳-۱۰- سرفصل سرمایه گذاری بلند مدت شامل مبلغ ۱۱۳ میلیارد ریال بابت پروژه مشارکتی گلدیس، مشارکت بین شهرداری منطقه ۱۹ با شرکت مهندسی سرای شهر رضوان می‌باشد. با توجه به بررسی های این موسسه و مشاهده عینی بعمل آمده، پروژه تکمیل و بخشی از واحدهای تجاری پروژه توسط شهرداری فروخته شده است. بر اساس استانداردهای حسابداری سهم شهرداری از ماحصل پروژه باید به تفکیک هر واحد (تجاری و اداری) و با اختصاص سهم مناسب از بهای تمام شده در سرفصل دارایی‌های نگهداری شده برای فروش ثبت و بهای واحد های فروش رفته از دفاتر خارج گردد. بابت فروش واحدها، مزایده ای برگزار نگردیده و رعایت صرفه و صلاح شهرداری برای این موسسه محرز نمی‌باشد بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک مورد نیاز، تعیین تعدیلات لازم بر روی صورتهای مالی امکان پذیر نگردیده است.

۴-۱۰- در ارتباط با پروژه‌های مشارکتی شهرداری منطقه ۲۲، با توجه به مجوزهای شورای اسلامی شهر تهران در بودجه سال ۱۳۹۳ مبنی بر انعقاد قرارداد پروژه های مشارکتی شامل :

الف- غرفه های بوستان آبشار به روش قیمت گذاری BOLT

ب- مجتمع تجاری اداری ساحل، سهم منطقه ۱۰۰۰ میلیارد ریال و سهم شریک ۱ میلیارد ریال

ج- مجتمع تجاری مسکونی ارغوان، سهم منطقه ۱۳۹ میلیارد ریال و سهم شریک ۲۳۹ میلیارد ریال

د- هزار و یک شهر سهم منطقه ۵۵۶۸ میلیارد ریال و سهم شریک ۱۹۷۴۶ میلیارد ریال

هیچگونه مبلغی در دفاتر و صورتهای مالی انعکاس نیافته است. به قرار اطلاع کلیه پروژه ها در جریان ساخت می باشند، از طرفی طبق بررسی‌های انجام شده قرارداد مشارکت پروژه هزار و یک شهر در اراضی شهرداری منطقه به متراژ ۱۳۹ هکتار در سال ۱۳۹۰ منعقد و ابلاغ گردیده و تاکنون دارای ۱۶ درصد پیشرفت فیزیکی می‌باشد که به قرار اطلاع فاقد سند مالکیت ثبتی به نام منطقه بوده و مورد دعوای سازمان زمین شهری می‌باشد. با توجه به عدم ارائه هرگونه مدارک و مستندات و توضیحات کافی تعیین آثار مالی موارد مذکور بر روی صورتهای مالی و امکان اثبات صحت و تمامیت عملیات و رعایت صرفه و صلاح شهرداری تهران میسر نگردیده است.

۵-۱۰- طی سال مورد گزارش مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال سرمایه گذاری مربوط به شهرداری منطقه ۱۲ به طرفیت برگشت از حساب سایر درآمدهای غیر عملیاتی از حسابها خارج گردیده است در این خصوص مستندات و مدارک مورد لزوم به این

۱۱- سرفصل سرمایه گذاری های بلند مدت شامل مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال سرمایه گذاری در سهام بانک شهر می باشد. به دلیل عدم دسترسی به صورت های مالی، آگهی های مربوط به افزایش سرمایه و نیز عدم دریافت تائیدیه سرمایه گذاری، اظهار نظر در مورد صحت و تمامیت شناسایی سرمایه گذاری مزبور امکان پذیر نبوده است.

۱۲- سرفصل سایر دارایی ها موضوع یادداشت شماره ۱۷ صورت های مالی شامل مبلغ ۹,۴۱۰ میلیارد ریال بهای مجتمع های ایستگاهی مترو در جریان ساخت می باشد. در این خصوص موارد زیر قابل ذکر می باشد:

۱-۱۲-۱ طی سال ۱۳۹۳ مجتمع ایستگاهی هفت تیر شامل ۶ پلاک ثبتی به مساحت ابرازی ۴۷۷۵ متر مربع و کارشناسی شده نهائی ۴۶۳۱/۵ متر مربع به همراه ۲۵۴۷۷ مترمربع مجوز احداث بنا، به مبلغ ۱,۵۸۰ میلیارد ریال از طریق انجام یک کارشناسی رسمی انفرادی به شرکت توسعه دیدار ایرانیان (بانک دی) فروخته شده و منجر به ایجاد ۸۷۸ میلیارد ریال سود گردیده است. صرف نظر از عدم ارائه مستندات مبنی بر کشف قیمت واقعی از طریق مزایده یا کارشناسی هیات های ۳ یا ۵ نفره و نیز عدم بیان جزئیات نحوه قیمت گذاری تفکیکی در کارشناسی انفرادی ارائه شده، شایان ذکر است که قیمت ۲ ملک از ۶ پلاک ثبتی مذکور به متراژ ۵۲۲/۵ مترمربع و ارزش برآوردی ۱۲۷ میلیارد ریال در محاسبات کارشناس مزبور بیان نشده و لذا در قرارداد و اسناد حسابداری صادره نیز، شناسائی و اعمال حساب نشده است.

۲-۱۲-۲ طی سال جاری و سال های قبل، شرکت مترو اقدام به فروش تعدادی از مجتمع های ایستگاهی (شامل ده ها هزار متر مربع عرصه و پروانه ساختمانی تجاری و اداری) عمدتاً به بانک دی، سینما الوند و شرکت آهاب نموده است. مستندات رعایت تشریفات قانونی (مزایده) و واگذاری به ارزش منصفانه ارائه نگردیده است. همچنین مجتمع های ایستگاهی صدر و استاد معین، به ترتیب به مبالغ ۲۵۵ میلیارد ریال و ۲۴ میلیارد ریال که در سال های قبل به فروش رفته، به عملکرد سود و زیان سال جاری منظور شده است.

به دلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات مورد نیاز، تعیین تعدیلات لازم از بابت موارد ذکر شده برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

۱۳- در خصوص سرفصل حساب ها و اسناد پرداختی تجاری و سایر حساب ها و اسناد پرداختی موضوع یادداشت های شماره ۱۸ و ۱۹ صورت های مالی موارد زیر قابل ذکر می باشد:

۱-۱۳-۱ بخشی از حساب های پرداختی عملیاتی و سایر حساب ها و اسناد پرداختی به ترتیب به مبالغ ۳,۶۶۹ میلیارد ریال و مبلغ ۵۷۳ میلیارد ریال بصورت راکد و از سال های قبل منتقل گردیده است. توجیه منطقی در خصوص علت عدم تسویه

بدهی‌های سنواتی ارائه نشده است. به علت عدم دسترسی به مدارک و مستندات کافی، اظهار نظر در خصوص جرائم و جبران ضرر و زیان ناشی از تاخیر در تأدیه بدهی برای این موسسه مقدور نگردیده است.

۱۳-۲- گردش طی سال برات کارت‌های صادره و تحویلی به پیمانکاران در اداره کل امور مالی شهرداری به شرح زیر می‌باشد:

مبلغ (میلیارد ریال)	شرح
۱,۰۰۰	برات کارت‌های تسویه نشده سنوات قبل
۳,۵۱۶	برات کارت‌های تحویلی به پیمانکاران
(۲,۸۰۸)	برات کارت‌های تسویه شده طی سال
۱,۷۰۸	برات کارت‌های تسویه نشده تا پایان سال

مجاز شورای اسلامی شهر در خصوص استفاده از سیستم برات کارت برای تسویه بدهی‌ها اخذ نشده، همچنین هزینه کارمزد صدور برات کارت به مبلغ ۲۰ میلیارد ریال بابت (۲ در هزار) در بودجه پیش بینی نشده است.

۱۳-۳- برخلاف استانداردهای حسابداری بخشی از درآمدهای تحقق یافته به مبلغ ۴۸۷ میلیارد ریال بجای درآمد در سرفصل حساب‌های پرداختنی عملیاتی ثبت گردیده است. در صورت اصلاح، سرفصل درآمدهای عملیاتی و سرفصل حساب‌ها و اسناد پرداختنی عملیاتی مبلغ ۴۸۷ میلیارد ریال به ترتیب افزایش و کاهش خواهند یافت.

۱۳-۴- مدارک و مستندات ایجاد حساب پرداختنی به مبلغ ۱,۰۷۰ میلیارد ریال به این موسسه ارائه نگردیده است. بخشی از آن به مبلغ ۵۰۴ میلیارد ریال به اسم کارپرداز مناطق می باشد که ماهیت آن نامشخص است. اظهار نظر در خصوص مبالغ مذکور در غیاب اسناد و مدارک مورد نیاز برای این موسسه میسر نمی‌باشد.

۱۳-۵- واحد اصلی شهرداری تهران مبلغ ۴,۷۹۶ میلیارد ریال (مبلغ ۲,۹۴۴ میلیارد ریال از سال های قبل منتقل شده و مبلغ ۱,۸۵۲ میلیارد ریال طی سال مالی) پرداختی به پیمانکاران بابت عوارض بر ارزش افزوده را در شهرداری مناطق به هزینه منظور و در بهای تمام شده پروژه‌های عمرانی اعمال و در حساب‌های اداره کل امور مالی نیز به عنوان حساب دریافتنی از اداره امور مالیاتی تحت سرفصل سایر حساب‌ها و اسناد دریافتنی به طرفیت درآمد منظور نموده است این امر باعث شده درآمد و هزینه سال مورد رسیدگی و سال‌های قبل بطور غیر واقعی به میزان مبلغ مزبور بیش از واقع انعکاس یابد. طی سال مالی مورد رسیدگی، دولت مبلغ ۳,۰۴۸۲ میلیارد ریال بابت عوارض ارزش افزوده به شهرداری پرداخت کرده که به عنوان درآمد شناسایی شده است. با توجه به مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده و بر اساس استانداردهای حسابداری

و پس از دریافت سهم شهرداری از عوارض بر ارزش افزوده، می بایست به طرفیت سرفصل وجوه نقد و بانک از حسابها خارج گردد. با توجه به اینکه این رویه از سالهای گذشته تاکنون تکرار شده، تعیین تعدیلات لازم بر روی صورتهای مالی مقدور نبوده است.

همچنین با توجه به اینکه گزارش جامع از درآمدهای دولت بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده به شهرداری ارائه نمی گردد شناسایی درآمد توسط شهرداری صرفاً "براساس وجوه واریزی توسط دولت می باشد لذا تمامیت درآمد شناسایی شده برای این موسسه محرز نمی باشد. همچنین تمامیت درآمد حاصل از عوارض تولید و فروش، اسناد رسمی، بلیط هواپیما، گذرنامه، حمل و نقل ریلی جمعاً به مبلغ ۲۸۵۶ میلیارد ریال بدلیل نبود سیستم شناسایی در زمان تحقق و شناسایی صرفاً" بر مبنای نقدی برای این موسسه محرز نمی باشد.

۱۳-۶- براساس شواهد موجود طی سال مالی ۱۳۹۲ و ماقبل به موجب آرای بدوی و قطعی صادره توسط مراجع قضایی، شرکت مترو محکوم به پرداخت وجه به مالکان املاک معارض به مبلغ حداقل ۱۵۷۵ میلیارد ریال شده است. لیکن از بابت ثبت و شناسایی کامل این مبالغ در دفاتر، اقدامی صورت نگرفته و یا مستندات ثبت آن ارائه نشده است. علیرغم ضرورت و قطعیت اصلاح حسابها از این بابت، به دلیل عدم دسترسی کامل به تمامی مستندات و توجیهات مورد لزوم و آخرین وضعیت اجرائی و ریالی این آرای قضائی تاکنون، تعیین آثار مالی ناشی از آن، برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد. شایان ذکر است گزارش مدیریت واحد حقوقی در این خصوص بسیار ناقص بوده و فاقد هرگونه اطلاعات مالی و اعداد و ارقام و مترژ و سود و زیانهای مربوطه است.

۱۳-۷- شرکت مترو بدهی قطعی ناشی از حسابرسی بیمه ای به مبلغ ۵۵۰ میلیارد ریال را در حسابها ثبت ننموده است.

۱۳-۸- سرفصل حسابها و اسناد پرداختنی تجاری و غیر تجاری شامل مبلغ ۲۲۴۷۲ میلیارد ریال مانده حساب شرکت واگن سازی، عمدتاً بابت صورت وضعیتهای ارزی صادره توسط آن شرکت می باشد که مستندات تسعیر آن در پایان سال مالی مورد گزارش ارائه نشده و مبلغ دقیق و گردش بدهی ارزی و ریالی، آن در اختیار نبوده است. همچنین حسب برخی شواهد موجود، بدهی شرکت واگن سازی تهران (بابت خرید تجهیزات واگن از شرکت نورینکو) به بانک ملت در پایان سال ۱۳۹۳ مبلغ ۷۰۰۰ میلیارد ریال بوده که ظاهراً به موقع تسویه نگردیده و حداقل مبلغ ۲۳۷۱ میلیارد ریال، تفاوت ناشی از تسعیر ارز به نرخ مبادله ای به دلیل تحویل قطعات قبل از تغییر نرخ ارز به حساب سایر هزینههای عملیاتی شرکت واگن سازی در سالهای قبل منظور شده و آورده ریالی شرکت مترو بالغ بر ۲۸۱۶ میلیارد ریال بوده است. طبق صورتجلسه مورخ ۱۳۹۲/۰۴/۲۹ فی مابین نمایندگان بانک ملت، شهرداری تهران و شرکت واگن سازی مقرر شده طبق

۱-۱۵- گردش تسهیلات مالی دریافتی واحد اصلی بر اساس سوابق دفاتر به شرح جدول ذیل می باشد:

نام بانک پرداخت کننده تسهیلات	ابتدای دوره	طی دوره		پایان دوره
		کاهش	افزایش	
ملی	۷۰۸	۳۶۷	۱	۳۴۲
سپه	۱,۲۱۳	۶۲	۱۲۲	۱,۲۷۳
تجارت	۳۴۰	۳۴۰	.	.
سرمایه	۸۳	۸۳	۲۸۵	۲۸۵
شهر	۸,۹۱۶	۱,۸۲۱	۹,۴۱۵	۱۶,۵۱۰
جمع	۱۱,۲۶۰	۲,۶۷۳	۹,۸۲۳	۱۸,۴۱۰

در این خصوص قابل ذکر است صورت ریز تسهیلات شامل نام بانک، نرخ سود، تعداد اقساط، مانده تسهیلات در ابتدای دوره، وجوه پرداختی بابت باز پرداخت اصل تسهیلات و فرع آن تسهیلات دریافتی طی دوره و قراردادهای تا تاریخ گزارش جهت بررسی ارائه نشده است. اظهار نظر در مورد صحت، تمامیت و ارزشیابی مبالغ شناسایی شده، نحوه طبقه بندی در سرفصل جاری یا بلند مدت و نیز رعایت قوانین و مقررات مربوطه برای این موسسه میسر نگردیده است.

۱۵-۲- به موجب توافق شماره ۲۷۸۲ مورخ ۱۳۹۰/۰۸/۱۸ با بانکهای عضو کنسرسیوم مترو تهران (شامل بانکهای تجارت، ملت، سپه و ملی) مقرر گردیده بدهی معوق شرکت مترو به بانکهای مزبور بصورت بازپرداخت ۲۵ درصد کل بدهی طی پنج قسط سالانه و مابقی در قبال واگذاری و تهاتر پروانه ساخت و یا واگذاری بخشی از املاک و مستغلات شهرداری تهران از طریق بانک عامل (بانک تجارت شعبه مرکزی) تسویه گردد. در این خصوص مبلغ ۱,۵۷۵ میلیارد ریال (سال قبل ۲,۶۹۴ میلیارد ریال) به عنوان تسهیلات ریالی دریافتی از بانک تجارت شعبه مرکزی به نمایندگی از سایر بانکها در حسابها منظور شده است، لیکن مبلغ مندرج در توافق نامه بعمل آمده ۷,۹۷۵ میلیارد ریال است و مجموع مبالغ تایید شده توسط بانکهای مذکور به میزان ۱۸,۳۵۱ میلیارد ریال (در سال قبل ۱۰,۳۴۱ میلیارد ریال) به شرح جدول زیر است (مبالغ به میلیارد ریال)

نام بانک عامل	میزان تسهیلات در زمان عقد قرارداد سال ۱۳۹۰	میزان تسهیلات طبق صورت های مالی سال ۱۳۹۲	میزان تسهیلات طبق صورت های مالی سال ۱۳۹۳	میزان تسهیلات طبق نظر بانک در سال ۱۳۹۲	میزان تسهیلات طبق نظر بانک در سال ۱۳۹۳
بانک تجارت	۲,۹۰۲	۹۶۰	۷۳۲	۱,۵۳۱	۸,۹۶۵
بانک ملت	۲,۹۱۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۳,۳۵۰	۳,۶۸۸
بانک سپه	۱,۰۸۲	۳۶۷	۱۷۶	۱,۴۶۹	۱,۷۸۶
بانک ملی	۱,۰۸۱	۳۶۷	-۳۳۴	۳,۹۹۱	۳,۹۱۲
جمع	۷,۹۷۵	۲,۶۹۴	۱,۵۷۴	۱۰,۳۴۱	۱۸,۳۵۱

در این ارتباط و مطابق تفاهم نامه مذکور و تغییرات بعدی آن بشرح جدول بالا، طی این سنوات متمادی مبالغ صحیح اصل و فرع بدهی به بانکها، در دفاتر شرکت مترو اعمال و اصلاح حساب نشده است. همچنین تسهیلات ارزی دریافتی از بانک صادرات مرکزی طبق مستندات و مانده اعلام شده از بانک مذکور، مبلغ ۱۲٫۱۴۱ میلیارد ریال است که از مانده طبق دفاتر به مبلغ ۱٫۶۹۳ میلیارد ریال به میزان ۱۰٫۴۴۸ میلیارد ریال بیشتر است و تسهیلات ارزی دریافتی از بانک تجارت شعبه مرکزی بابت عملیات اجرایی خط ۴ مترو طبق مانده اعلام شده توسط بانک مذکور به تاریخ آذر ماه ۱۳۹۳ به میزان ۲۴٫۶۷۱ میلیارد ریال است که از مانده طبق دفاتر به مبلغ ۱۸٫۶۴۳ میلیارد ریال، به میزان ۶٫۰۲۸ میلیارد ریال بیشتر است. همچنین تنها بخشی از تسهیلات و بدهیهای ارزی به نرخهای ارز پایان سال تسعیر گردیده که منجر به ۱۸۶ میلیارد ریال زیان تسعیر ارز گردیده است و بر همان مبنای محاسباتی، مبلغ ۱٫۷۳۶ میلیارد ریال و ۹۰۳ میلیارد ریال دیگر آن به بهای داراییهای در جریان تکمیل اضافه شده و مجموعاً به میزان ۱٫۹۲۲ میلیارد ریال و ۹۰۳ میلیارد ریال بدهیهای ارزی شرکت را اضافه نموده است. این در حالیست که در پاره ای موارد دیگر با نرخ های ارز مرجع، تسعیر و در حسابها انعکاس یافته، که به دلیل عدم ارایه مستندات و توجیهات پشتوانه روشهای متفاوت استفاده شده و نیز عدم تسعیر برخی دیگر از سودها و جرایم تعلق گرفته به بدهیهای ارزی، احراز ارزش مبالغ و ثبتهای مذکور از حیث صحت تسعیر مبالغ ارزی بر مبنای روشهای متفاوت اعمال حساب، اثبات نشده است. همچنین طی سال مورد گزارش مبالغ ۲٫۷۶۶ میلیارد ریال و ۱٫۰۷۷ میلیارد ریال (جمعاً ۳٫۸۴۳ میلیارد ریال) تحت عنوان سود و کارمزد سالهای آتی از مجموع بدهیهای تسهیلات ارزی شرکت کسر و به ترتیب از سرفصلهای داراییهای ثابت مشهود و پیش پرداختها کاهش متقابل یافته است. به دلیل عدم ارائه نحوه محاسبات مبالغ مذکور و همچنین علت و توجیهات پشتوانه کسر از سرفصلهای فوق، صحت عملیات حسابداری مذکور نیز محرز نشده است. با توجه به مراتب فوق، تعدیل حسابها از این بابت ضروریست، لیکن در غیاب اطلاعات و مستندات مورد نیاز تعیین تعدیلات لازم بر روی صورتهای مالی امکان پذیر نبوده است.

۱۶- در خصوص سرفصل فروش و درآمد ارائه خدمات موضوع یادداشت شماره ۳۰ صورتهای مالی موارد زیر قابل ذکر است:

۱۶-۱- بشرح یادداشت شماره ۱-۱-۳۰ صورتهای مالی، درآمدهای عملیاتی غیرمستمر واحد اصلی به مبلغ ۱۱۴٫۴۸۰

میلیارد ریال شامل درآمد عوارض تغییر کاربری و افزایش تراکم، بنا، پارکینگ، حفاریهای عرضی و طولی و ساختمانهای

غیرمجاز می باشد. در این خصوص موارد زیر قابل ذکر است:

۱-۱-۱۶- طبق رسیدگی‌های انجام شده مبلغ ۵۳۷۷ ریال از علی الحساب‌های دریافتی سال ۱۳۹۴ به عنوان درآمد سال مالی ۱۳۹۳ در حساب‌ها ثبت شده است. که مبلغ ۴۰۰۳ میلیارد ریال آن فاقد فرم اعلام عوارض سیستمی بوده است.

۱-۱-۲- برگشت از فروش، تخفیفات و جایزه خوش حسابی واحد اصلی طی سال مالی مورد رسیدگی موضوع یادداشت ۳۰-۲ صورت‌های مالی به مبلغ ۱۹۰۳۲ میلیارد ریال عمدتاً بابت استرداد چک به آن دسته از مؤدیان می‌باشد که از درخواست مجوز ساخت و ساز منصرف شده‌اند. قابل ذکر است که برگشت از فروش بصورت کلی در دفاتر ثبت شده و صورت ریز به تفکیک پلاک ثبتی توسط واحد درآمد نیز برای منطقه ۱۱ به مبلغ ۴۴۸ میلیارد ریال به این مؤسسه ارائه نگردیده است. باتوجه به موارد مذکور و در غیاب صورت ریز و اطلاعات معتبر، امکان ردیابی مبالغ و حصول اطمینان از صحت برگشت درآمدهای دوره، میسر نگردیده است.

۱-۱-۳- در ارتباط با ۹ فقره از دستور دریافت‌های منطقه ۱۵ به مبلغ ۶۱ میلیارد ریال علیرغم عدم مالکیت ثبتی مودی پروانه ساختمانی صادر گردیده است.

۱-۱-۴- در محدوده بررسی‌های انجام شده در ارتباط با تعداد ۶۹۹ فقره از دستور دریافت‌های مناطق شهرداری به مبلغ ۵۱۹۶ میلیارد ریال، وصول درآمدها از طریق حواله‌های کارگزاری و معرفی مودیان به کارگزاران صورت پذیرفته است، در این خصوص مفاد ماده ۳۷ آیین نامه مالی شهرداری تهران مبنی بر واریز مستقیم کلیه وجوه درآمدی به حساب درآمدی شهرداری تهران (جهت تمرکز و تخصیص متمرکز منابع) رعایت نگردیده از طرفی با توجه به نقدی بودن ماهیت درآمدهای مزبور ضرورت استفاده از خدمات کارگزاران و عدم استفاده مستقیم از وجوه درآمدی توسط شهرداری تهران و تحمیل بار هزینه مالی کارگزاری برای این موسسه محرز نگردیده است.

۱-۱-۵- در محدوده بررسی‌های بعمل آمده پرونده‌های شهرسازی در ۱۵ مورد جمعاً به مبلغ ۱۱۸۸ میلیارد ریال در فرم‌های اعلام عوارض مبالغی تحت عنوان عوارض متفرقه درج و از مودیان وصول گردیده است که مبنای و روش محاسبه آن مشخص نمی باشد.

۱-۱-۶- صورت ریز درآمدهای عملیاتی غیرمستمر شامل اطلاعات مربوط به زمان تحقق درآمد برای تعداد ۷ منطقه شهرداری جمعاً به مبلغ ۱۲۲۸۲ میلیارد ریال تهیه و ارائه نگردیده و رسیدگی‌های انجام شده بر اساس مبالغ ثبت شده در حساب‌ها بوده بنابراین اثبات تمامیت درآمدهای ثبت شده مقدور نبوده است. همچنین صورت ریز گزارشات ارائه شده توسط

واحد درآمد شهرداری مناطق ۴ و ۱۰ با درآمد ثبت شده طبق دفاتر مطابقت نداشته است. تعیین تعدیلاتی که در صورت

ارائه صورت ریز درخواستی و رفع مغایرت موجود در رسیدگی به آنها بر روی صورت‌های مالی ضرورت می‌یافت در شرایط کنونی امکان پذیر نبوده است.

۱-۱۶- در بررسی پرونده‌های درآمد مناطق شهرداری مواردی به شرح زیر قابل ذکر می‌باشد:

الف- فرم اعلام عوارض و یا برگ محاسبات عوارض مربوط به درآمد شناسایی شده به مبلغ ۹۸۳۸ میلیارد ریال در پرونده های درآمد وجود نداشته است بنابراین اظهار نظر در خصوص صحت درآمدهای شناسایی شده برای این موسسه میسر نبوده است.

ب- تعداد ۷۳ پرونده درآمدی مربوط به مناطق ۴، ۸، ۱۰ و ۱۹ جمعاً به ارزش ۹۳۸۸ میلیارد ریال جهت رسیدگی ارائه نگردیده است.

۱-۱۶-۸ در ارتباط با اراضی پلاک ثبتی شماره ۱۸۶۳/۱۵ متعلق به تعاونی مسکن شماره ۲ کارکنان سازمان امور مالیاتی کشور به متراژ ۲۷۳۰۰ مترمربع که در جهت اقدام به ساخت اراضی، طبق ماده ۲۹-۱۶ طرح تفصیلی منطقه ۲۲ مقدار ۶۰ درصد اراضی به متراژ ۱۶/۴۰۳ مترمربع به منطقه واگذار گردید لیکن نحوه شناسایی بهای تمام شده مشخص نبوده و از طرفی طی مبایعه نامه شماره ۳۵۰/۶۱۴۴۸۰۹ به تاریخ ۱۳۹۲/۰۶/۰۶، ۱۶/۴۰۳ مترمربع سهم خدمات عمومی شهرداری از اراضی به مبلغ ۱۹۷ میلیارد ریال به تعاونی مزبور فروخته شد که از این بابت تا پایان سال ۱۳۹۳ جمعاً مبلغ ۵۵ میلیارد ریال طی چک‌های دریافتی وصول گردیده است، لیکن مجوزهای لازم در خصوص فروش اراضی خدمات عمومی منطقه مشاهده نگردیده است، مضافاً با توجه به شناسایی مبلغ ۳۹ میلیارد ریال از درآمدها در سال ۱۳۹۳ و انتقال مالکیت در سال ۱۳۹۲ و شناسایی مبلغ ۱۶ میلیارد ریال درآمد در سال ۱۳۹۲ و در صورت انجام اصلاحات مورد نیاز (با توجه به دریافت کلیه چک‌های در زمان انعقاد مبایعه نامه) سرفصل اسناد دریافتی، درآمدهای جاری و تعدیلات سنواتی به ترتیب به مبالغ ۱۴۲ میلیارد ریال و ۳۹ میلیارد ریال و ۱۸۱ میلیارد ریال افزایش، کاهش و افزایش می‌یابد.

۱-۱۶-۹- مانده حساب‌های دریافتی عملیاتی شهرداری منطقه ۲۲ از آقای علی انصاری (مالک شرکت توسعه ساختمانی البرز تات) به مبلغ ۳۱۸ میلیارد ریال بابت باقی مانده بهای زمین واگذار شده در سال ۱۳۸۹ موسوم به ۲۷ هکتاری می‌باشد (کل بهای زمین ۱۸۰ میلیارد ریال) که تاکنون وصول نشده است. از طرفی در سال جاری طی دستور دریافت شماره ۲۹۱۹۲ مبلغ ۲۷۰ میلیارد ریال به واسطه دریافت چک و حواله از شرکت توسعه ساختمانی البرز تات به سرفصل درآمدهای عملیاتی غیرمستمر منظور گردیده است، فرم اعلام عوارض مربوطه در سال ۱۳۹۴ به مبلغ ۲۳۰۳ میلیارد ریال صادر

گردیده است که در این خصوص در فرم اعلام عوارض مبلغ ۶۴۱۹ میلیارد ریال، به شرکت مزبور تخفیف اعطاء گردیده که

مجوز و نحوه محاسبه آن نامشخص بوده و با توجه به تقسیط مجدد عوارض مربوطه بر خلاف بخشنامه های مصوب شورای شهر می باشد که به نحو صحیحی در فرم اعلام عوارض منعکس نگردیده از طرفی طبق بخشنامه مصوب درآمدی شورای شهر در پرونده های بزرگ می بایست حداقل ۲۵ درصد کل مبلغ عوارض بصورت نقدی وصول و الباقی در صورت عدم تخفیف حداکثر به مدت ۲۴ ماهه تقسیط گردد که این امر انجام پذیرفته است. مضافاً در سال ۱۳۹۳ مبلغ ۴۵ میلیارد ریال درآمد غیر عملیاتی شناسایی شده است که صحت انعکاس آن نیز محرز نگردیده است.

۱۰-۱۶- طی دستور دریافت شماره ۲۹۴۳۲ سال ۱۳۹۳ شهرداری منطقه ۲۲ مبلغ ۸۳۸ میلیارد ریال درآمد عملیاتی غیر مستمر شناسایی نموده است. لیکن با توجه به عدم صدور پروانه ساختمانی و فرم اعلام عوارض، شناسایی مبلغ واریزی تحت عنوان درآمد های جاری اشتباه بوده و در صورت انجام اصلاحات مورد نیاز سرفصل درآمد های عملیاتی و پیش دریافت ها به ترتیب به مبلغ ۸۳۸ میلیارد ریال کاهش و افزایش می یابد. از طرفی اراضی متعلق به بانک صادرات به پلاک ثبتی ۱/۱۶ به مساحت ۴۹/۴۷۵ مترمربع از سال ۱۳۴۷ با ساختمان انبار موجود در آن در تملک بانک می باشد که با توجه به درخواست صدور مجوز و طبق توافقات انجام شده بین شهرداری و بانک در راستای اجرای طرح تفصیلی منطقه ۲۲ و بند ۱۶-۲۹ و ۱۶-۳۰ مربوطه مقرر شد متراژ ۳۴/۲۶۸/۵ مترمربع از اراضی به نام شهرداری منتقل گردد که این امر در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۵ بصورت رسمی به نام شهرداری منتقل گردید، سپس طی قرارداد واگذاری تنظیمی شماره ۳۵۰/۱۰۰۶۱۷۱۶ مورخ ۹۴/۰۶/۳ متراژ ۱۳۱۶۲/۵ مترمربع از اراضی تملک شده با هدف انجام خدمات عمومی به ارزش ۴۶۰ میلیارد ریال مجدداً به بانک صادرات واگذار و معادل این مبلغ درآمد غیر عملیاتی شناسایی گردید که انتقال مالکیت ثبتی ۱۳/۱۶۲/۵ متر مربع توسط منطقه به نام بانک مشاهده نگردیده و نحوه محاسبه، ثبت و شناسایی اراضی تملک شده در دفاتر حسابداری و اموال صورت پذیرفته و بابت واگذاری مجدد ۱۳۱۶۲/۵ متر از اراضی سهم خدمات عمومی بر خلاف طرح تفصیلی شهرداری تهران مجوز و توضیحات لازم ارائه نگردیده است.

۱۱-۱۶- در اجرای قرارداد تهاتر شماره ۸۹/۱/۸۹ مورخ ۸۹/۱۲/۱۸ فیما بین سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران و آقای عبدالله کریمی بابت بهای واگذاری قسمتی از شش دانگ پلاک ثبتی های ۲۵۲، ۱۹۹، ۱۹۸، ۲۰۷، ۲۰۶ و ۶۷ از ۶۷ اصلی به مساحت ۱۷۱۳/۸۸ مترمربع عرصه و ۱۱۸۷ مترمربع اعیانی مجموعه پذیرایی آصف واقع در ولنجک خیابان ۱۲ مبلغ ۲۲۹ میلیارد ریال به عنوان درآمد غیر عملیاتی در دفاتر شهرداری منطقه ۱ شناسایی گردیده است در این خصوص موارد زیر قابل ذکر است :

ب- علت عدم کارشناسی مجدد ملک با توجه به اینکه برآورد کارشناسی اولیه برای حدود ۴ سال قبل بوده است مشخص نمی باشد.

۱۶-۲- درآمد حاصل از فروش بلیط مترو توسط شرکت بهره برداری مترو در سال مورد رسیدگی به مبلغ ۱٫۰۶۳ میلیارد ریال می باشد. آمار فروش بلیت الکترونیکی به صورت تراکنشی توسط شرکت توسن (پیمانکار فروش بلیط) اعلام شده و شرکت بهره برداری، کنترلی بر صحت این آمار تا پایان سال ۱۳۹۳ نداشته و نظارت و آنالیز و بررسی مستقلى توسط ایشان صورت نگرفته است. ضمن اینکه مدارک و مستنداتی در خصوص نحوه انتخاب و رعایت تشریفات قانونی انعقاد قرارداد با شرکت توسن و نیز نحوه مدیریت، محل و چگونگی ثبت حسابداری و کنترل گردش های حساب بانکی متمرکز دریافت کننده وجوه سامانه فروش بلیت، صاحبان امضاء مجاز آن و میزان و چگونگی مصرف و نحوه تقسیم منابع و منافع حاصل از رسوب وجوه فروش بلیت در آن حساب، منجمله سود تعلق گرفته به مانده در جریان آن به ترتیب به مبالغ ۱۸ میلیارد ریال، ۶۰ میلیارد ریال و ۱۳۸ میلیارد ریال به ترتیب در پایان سال های ۱۳۹۲، ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ و نیز شناسائی و ثبت وجوه مربوط به فروش کارت های اعتباری استفاده نشده یا معدوم و سوخت شده نزد استفاده کنندگان، در اختیار این موسسه قرار نگرفته و حسب شواهد موجود، اطلاعات و گردشهای بسیار زیاد این حساب بانکی در دفاتر مالی این شرکت و یا سایر شرکت ها و سازمان های همگروه و حتی امور مالی شهرداری تهران، ثبت و ضبط و نگهداری حساب نمی شود. مضافاً جمع بندی آمار سالیانه اعلامی شرکت مذکور و گزارش دریافتی از سازمان فناوری اطلاعات- معاونت پرداخت نوین با دفاتر حسابداری شرکت بهره برداری منطبق نبوده و مغایرات موجود نیز به طور کامل، توجیه و اعمال حساب نشده است.

۱۶-۳- در محدوده رسیدگی های بعمل آمده، حداقل تعداد ۶ مورد صورتحساب فروش کالا و خدمات شرکت سرمایه گذاری شهر جمعاً به ارزش ۶۵۷ میلیارد ریال بابت عملیات انجام شده ثبت نشده و معوق سال های قبل، در سال ۱۳۹۳ صادر و از این بابت مبلغ ۷/۸ میلیارد ریال از سودهای ناخالص سال های گذشته، به عنوان درآمد خالص سال جاری و با تاخیر چندین ساله شناسایی و ثبت شده است. به دلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات لازم، تعیین تعدیلات لازم بر روی صورت های مالی میسر نگردیده است.

۱۷- در خصوص سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی موضوع یادداشت شماره ۴۳ صورت های مالی موارد زیر قابل ذکر می باشد:

۱۷-۱- طی سال مالی مورد رسیدگی بخشی از زمین پلاک ثبتی ۱۴/۲۵۹ به متراژ ۴۲۳۵۹ متر مربع به ارزش دفتری ۴۲

میلیارد ریال به بهای کارشناسی ۵۲۹ میلیارد ریال فروخته شده است. علاوه بر اینکه فروش ملک بدون برگزاری مزایده بوده

مدارک و مستندات فروش از جمله ارزیابی کارشناس رسمی دادگستری، مبیعه نامه، قرارداد واگذاری و صورتجلسه تحویل به این موسسه ارائه نگردیده است. در غیاب مستندات مورد نیاز رعایت صرفه و صلاح شهرداری و صحت ثبت برای این موسسه محرز نگردیده است.

۱۷-۲- به موجب قرارداد فی مابین سازمان املاک و مستغلات با بانک شهر و شرکت ساختمان جهان، پلاک ثبتی ۱۲۱/۱۳۷ با مساحت ۵۸۰۰ مترمربع و ارزش کارشناسی ۳۴۸ میلیارد ریال به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال در دفاتر منطقه ۵ ثبت گردیده است که در این خصوص درآمد به مبلغ ۴۸ میلیارد ریال کمتر از بهای قرارداد و قیمت کارشناسی شناسائی گردیده و بهای تمام شده دارائی علیرغم تعلق مالکیت آن در سال های قبل به نام شهرداری منطقه در سال مورد رسیدگی به بهای ۲۷۰ میلیارد ریال در دفاتر ایجاد شده ولی باتوجه به فروش پلاک ثبتی مذکور، بهای تمام شده آن از دفاتر خارج نگردیده است. در صورت انجام اصلاحات لازم، سرفصل درآمد غیرعملیاتی حاصل از فروش دارائیهای ثابت به مبلغ ۲۲۲ میلیارد ریال و سرفصل دارائیهای ثابت اراضی به مبلغ ۲۷۰ میلیارد ریال و حساب موقت فی مابین به مبلغ ۴۸ میلیارد ریال کاهش خواهد یافت.

۱۷-۳- طی سال مالی مورد گزارش شهرداری منطقه ۲۰ اقدام به شناسایی مبلغ ۱۳۲ میلیارد ریال بابت بخشی از درآمد واگذاری زمین به پلاک ثبتی ۴۴۰ به بنیاد تعاون سپاه نموده است (مبلغ فروش ۱۳۴ میلیارد ریال)، بدلیل نبود مستندات لازم (از جمله مبیعه نامه فروش) نحوه تسویه و چگونگی تحویل مورد معامله و سایر تعهدات خریدار و فروشنده، این موسسه نتوانسته اطمینان از صحت رویداد مالی انجام شده، بدست آورد.

۱۷-۴- در سال های قبل یک فقره زمین به عنوان معوض سهم منطقه از محل ماده ۲۹-۱۶ طرح تفصیلی منطقه ۲۲ (۳۰) به ۷۰ اراضی بالای ۱/۰۰۰ مترمربع (از اراضی تحت تملک شرکت تعاونی مسکن هوافضای سپاه به پلاک ثبتی ۱/۱۶۱۶ و متراژ ۹/۱۲۰ مترمربع و بهای تمام شده ۱ میلیارد ریال بابت صدور مجوز، از شرکت تعاونی مذکور تملک گردید لیکن بهای تمام شده مزبور بر اساس مبنای قابل قبولی ارزشیابی نگردیده است و تفاوت ارزش احتمالی سهم اولیه شهرداری از زمین مورد ساخت تعاونی و زمین معوض اخذ شده مشخص نمی باشد، از طرفی زمین مزبور طی قرارداد شماره ۳۵۰/۷۳۷۸۳۷ مورخ ۹۳/۰۲/۷ به مبلغ ۳۹۳ میلیارد ریال (ارزش کارشناسی رسمی) به قرارگاه مسکن دانشگاه علوم انتظامی فروخته شد و از این بابت طی دستور شهردار تهران در مرحله اول ۳۰ درصد تخفیف و مجوز تقسیط و در مرحله دوم ۱۵ درصد تخفیف و مجوز تقسیط مجدد در باقی مانده طلب دانشگاه علوم انتظامی اعطاء گردید، شهرداری منطقه طی سند حسابداری شماره ۳۲۶۸ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۳۰ نه فقره چک و وصول نقدی و دستور دریافت شماره ۲۷۱۵۸ جمعاً ۱۵۸ میلیارد ریال از دانشگاه مزبور را به سرفصل اسناد دریافتنی منظور و از این بابت مبلغ ۲۰ میلیارد ریال درآمد عملیاتی و مبلغ ۱۳۷ میلیارد ریال

درآمد غیر عملیاتی شناسایی گردید، کل تخفیفات اعطایی شهرداری منطقه جمعاً ۲۳۶ میلیارد ریال و معادل ۶۰ درصد ارزش کل زمین می باشد که نسبت به ارائه مجوزهای لازم و وصول چکهای دریافتی، شواهدی ارائه نگردیده است. از طرفی اختلاف مبلغ سند ثبت شده با دستور دریافت و مبلغ تخفیفات اعطایی با تخفیفات مصوب نیز مشخص نگردیده است.

۱۷-۵- سرفصل درآمدهای غیر عملیاتی اداره کل امور مالی شامل درآمدهای مال الاجاره ساختمانها و تاسیسات و درآمد حاصل از وجوه شهرداری به ترتیب به مبالغ ۱۳۸ میلیارد ریال و ۱۸۵۵ میلیارد ریال می باشد که ماهیت این درآمدها نامشخص بوده و در نبود اطلاعات و شواهد مربوطه اظهار نظر در مورد صحت عملیات صورت گرفته و تمامیت شناسایی این درآمدها امکان پذیر نمی باشد.

۱۸- در خصوص سرفصل هزینه نگهداری شهر موضوع یادداشت های ۳۴ الی ۴۰ صورت های مالی جمعاً به مبلغ ۱۳۰۲۴۹ میلیارد ریال موارد زیر قابل ذکر می باشد:

۱۸-۱- هزینه تحقق یافته سال های قبل مربوط به مالکان املاک معارض جمعاً مبلغ ۶۷۱۶ میلیارد ریال در سال های مربوطه شناسایی نگردیده است، بخشی از آن به مبلغ ۵۱۴۰ میلیارد ریال در سال مورد رسیدگی در حسابها ثبت و مابقی به مبلغ ۱۵۷۶ میلیارد ریال مربوط به مترو ثبت نگردیده است. در صورت اصلاح حسابها از این بابت، سرفصل های مازاد درآمد بر هزینه انباشته ابتدای سال و هزینه به ترتیب به مبالغ ۶۷۱۶ میلیارد ریال و ۵۱۴۰ میلیارد ریال کاهش و سرفصل حسابها و اسناد پرداختنی به مبلغ ۱۵۷۶ میلیارد ریال افزایش خواهد یافت.

۱۸-۲- سیستم مدون بهای تمام شده در خصوص پروژه های در جریان تکمیل جاری و عمرانی وجود ندارد. کارت پروژه نگهداری نمی شود. بخشی از مخارج در حساب پروژه های دیگر ثبت شده و سهم مناسب از هزینه های سربار به آنها اختصاص نیافته است. همچنین برآورد اولیه از پروژه بصورت ریالی و مقداری تهیه نگردیده، به همین دلیل امکان کنترل مخارج و تناسب آن با کار انجام شده با توجه به زمان پیش بینی شده وجود ندارد.

۱۸-۳- طی سال مالی مورد رسیدگی بابت عملیات ساخت و محوطه سازی اردوگاه شهید میر حسینی مبلغ ۲۷۹ میلیارد ریال از طریق شرکت عمران کارکنان (شرکت مجدان راه نوین) به سرفصل هزینه های عمومی منظور و توسط کازگران سازمان املاک و مستغلات تسویه گردیده است، با توجه به اختصاصی و سرمایه ای بودن مخارج شناسایی به عنوان دارایی های عمومی اشتباه بوده و می بایست پس از ارزیابی ارزش زمین آن به عنوان دارایی های ثابت اختصاصی شناسایی و تحت حفاظت و کنترل قرار گرفته و بصورت مناسبی مستهلک گردد. در نبود اطلاعات کامل مخارج انجام شده بابت اردوگاه، تعیین آثار مالی

این موضوع بر صورت های مالی میسر نمی باشد.

۱۸-۴- مدارک و مستندات هزینه خرید املاک معارض به مبلغ ۶۳۵۵ میلیارد ریال و سایر هزینه ها به مبلغ ۴۹۲۸ میلیارد ریال به این مؤسسه ارائه نگردیده است. در نبود مستندات کافی، اظهارنظر در خصوص صحت مخارج انجام شده جمعاً به مبلغ ۱۱۲۸۳ میلیارد ریال برای این مؤسسه امکان پذیر نگردیده است.

۱۸-۵- بهای تمام شده پروژه های پارکینگ طبقاتی شریف، مجموعه های فرهنگی و ورزشی نیایش، سرسبز، فرحزاد، احداث و تکمیل سایر تاسیسات، احداث ساختمان پلیس راهور در شهرداری منطقه ۲ جمعاً به مبلغ ۲۷۷ میلیارد ریال که دارای ماهیت پروژه اختصاصی می باشد به حساب هزینه سال مورد رسیدگی و سال های قبل (مبلغ ۱۵۲ میلیارد ریال در سال جاری و مبلغ ۱۲۵ میلیارد ریال در سال های مالی قبل) منظور شده است. در صورت اعمال تعدیلات لازم، سرفصل دارایی های ثابت مشهود (پروژه های اختصاصی) و حساب مازاد درآمد بر هزینه ابتدای سال به میزان مبلغ مذکور افزایش می یابد.

۱۸-۶- طی سال مالی مورد رسیدگی مبلغ ۱۲۱ میلیارد ریال (سال قبل ۹۳ میلیارد ریال) تحت عنوان حق الزحمه تهیه مطالب برای نشریات توسط شرکت همشهری به افراد و اشخاص درون و برون سازمانی (علاوه بر حدود ۴۰۰ میلیارد ریال مخارج حقوق و دستمزد پرسنلی و ۶۲ میلیارد ریال سایر هزینه های کارکنان) پرداخت شده که در این خصوص، اطلاعات مورد نیاز از جمله صورت ریز کامل ذینفعان، مبالغ، قراردادها، نحوه محاسبه، مجوزها و تاییدیه های این مبالغ پرداختی ارائه نشده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات کافی، تعیین آثار تعدیلات احتمالی برای این مؤسسه، میسر نشده است.

۱۸-۷- طی سال مالی مورد رسیدگی بابت مخارج حقوق و دستمزد پرسنل سازمان مدیریت پسماند مبلغ ۵۳۶ میلیارد ریال پرداخت شده که در این خصوص، اطلاعات مورد نیاز از جمله صورت ریز کامل ذینفعان، مبالغ، قراردادها، نحوه محاسبه و مجوزهای این مبالغ ارائه نشده است. به دلیل عدم دسترسی اطلاعات مذکور، تعیین تعدیلات احتمالی بر روی صورت های مالی برای این مؤسسه، میسر نشده است.

۱۹- طی سال مالی مورد رسیدگی جمعاً مبلغ ۳۸۶۵ میلیارد ریال هزینه یا برگشت درآمد سال های قبل و مبلغ ۲۷۳۰ میلیارد ریال درآمد یا برگشت از هزینه سال های قبل واحد اصلی در سرفصل تعدیلات سنواتی ثبت گردیده که خالص آن به مبلغ ۱۱۳۵ میلیارد ریال در یادداشت ۴۵ صورت های مالی انعکاس یافته است. بخشی از گردش بدهکار حساب تعدیلات طی سال مالی مورد رسیدگی بابت استرداد و کاهش عوارض سال های گذشته توسط مناطق شهرداری جمعاً مبلغ ۱۷۰۳ میلیارد ریال می باشد. با توجه به اینکه رویداد مذکور دارای ماهیت اطلاعات تکرار شونده و معمول می باشد، طبق استانداردهای حسابداری باید تحت عنوان هزینه دوره منعکس شود. در صورت اعمال تعدیلات لازم، مازاد درآمد بر هزینه

سال مورد رسیدگی و مازاد درآمد بر هزینه انباشته ابتدای دوره به مبلغ ۱۷۰۳ میلیارد ریال به ترتیب کاهش و افزایش خواهند یافت.

۲۰- در ارتباط با تهیه و تنظیم صورت‌های مالی تلفیقی شهرداری تهران موارد زیر قابل ذکر است:

۲۰-۱- براساس استانداردهای حسابداری معاملات فی مابین گروه مانند خرید و فروش دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود، سرمایه‌گذاری‌ها، کالا و خدمات باید در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی حذف شود تا اثر انباشته آن از بین برود. در این خصوص موارد زیر قابل ذکر می‌باشد:

۲۰-۱-۱- هزینه‌های منظور شده بابت عوارض، تراکم و پروانه در بهای دارایی‌های ثابتی که توسط شهرداری و واحد‌های زیر مجموعه آن احداث شده اند از جمله ساختمان‌های مناطق، سازمان‌ها و شرکت‌های عضو گروه و همچنین ایستگاه‌های مترو حذف نگردیده است.

۲۰-۱-۲- بر خلاف استانداردهای حسابداری اختلاف حساب واحد‌های زیر مجموعه شهرداری با یکدیگر به مبلغ ۱۷۴۸۲ میلیارد ریال در سرفصل سایر حساب‌ها و اسناد دریافتنی (موضوع یادداشت شماره ۸ صورت‌های مالی) منظور گردیده است. تعیین تعدیلات لازم بر روی صورت‌های مالی در صورت رفع اختلاف مزبور بر روی صورت‌های مالی برای این موسسه میسر نگردیده است.

۲۰-۱-۳- بخشی از حساب‌های فی مابین عمدتاً مربوط به سرفصل‌های حساب‌های دریافتنی، سایر حساب‌های دریافتنی، حساب‌های پرداختنی و سایر حساب‌های پرداختنی به مبلغ ۳۳۵۱۶ میلیارد ریال حذف و تعدیل نگردیده است.

۲۰-۲- تراز تجمیعی تهیه شده مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی به مبلغ ۲۵۱۷ میلیارد ریال با مبالغ صورت‌های مالی واحدها اختلاف دارد، توجیه منطقی در این خصوص ارائه نگردیده است.

۲۰-۳- براساس استانداردهای حسابداری هزینه‌های مالی انجام شده توسط واحد اصلی تحت سرفصل جداگانه به همین عنوان در صورت درآمد و هزینه انعکاس نیافته است.

۲۰-۴- برخلاف آنچه که در یادداشت شماره ۳-۱۲ صورت‌های مالی انعکاس یافته است دارایی‌های ثابت شهرداری فاقد پوشش بیمه ای کافی می‌باشد.

۲۰-۵- تسهیلات مالی دریافتی از بانک شهر و بانک ملت موضوع یادداشت ۱-۲۲ صورت‌های مالی به مبلغ ۱۳۴۷ میلیارد ریال به ترتیب کمتر و بیشتر از واقع انعکاس یافته است.

۲۰-۶- صورت جریان وجه نقد تلفیقی و واحد اصلی مطابق با استانداردهای حسابداری تهیه نگردیده است.

۲۱- نتایج حاصل از تاییدیه های درخواستی از اشخاص حقیقی و حقوقی طرف حساب با شهرداری به شرح جدول زیر می

باشد

(مبالغ به میلیارد ریال)

تاییدیه دریافت شده				
مغایرت	طبق تأییدیه	طبق دفاتر	واصل نشده	تاییدیه ارسالی
۱۶۴	۵,۳۸۴	۵,۲۲۰	۱,۸۸۴	۷,۵۵۴
۴۲۷	۱۲,۴۳۲	۱۲,۰۰۵	۱۱۷,۳۸۵	۱۲۶,۷۸۶
(۲۳)	۲۶۰	۲۸۳	۱۰,۴۸۴	۱۰,۸۹۴
۱,۰۳۶	۲,۵۷۶	۱,۵۴۰	۲۲,۹۳۲	۲۴,۴۹۲
(۹,۵۵۰)	۴۳,۹۶۳	۵۳,۵۱۳	۹,۰۲۲	۶۲,۵۳۴
۵۹	۴۸۸	۴۲۹	۵,۶۳۶	۶,۰۶۴
.	۱۹,۷۵۷	۱۹,۷۵۷	۷,۸۰۶	۲۶,۹۱۴
.	۵۶	۵۶	۲,۰۱۱	۲,۳۶۵
(۷,۸۸۷)	۸۴,۹۱۶	۹۲,۸۰۲	۱۷۷,۱۶۰	۲۶۷,۶۰۳

همچنین پاسخ تاییدیه وکیل حقوقی دریافت نشده است. باتوجه به موارد فوق الذکر تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت پاسخ تاییدیه های دریافت نشده و رفع مغایرت موجود بر روی صورتهای مالی ضرورت می یافت برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۲۲- اظهار نظر مشروط

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مندرج در بندهای ۴-۱ الی ۴-۳، ۵-۲، ۵-۳، ۵-۳-۳، ۵-۴ الی ۵-۶، ۵-۹، ۵-۱۵، ۷-۲، ۸-۲، ۹-۱، ۹-۲، ۹-۴، ۹-۸ الی ۹-۱۲، ۹-۱۴، ۹-۱۵-۳، ۹-۱۵-۴، ۱۰-۳، ۱۲-۲، ۱۳-۳ الی ۱۳-۷، ۱۳-۱۰، ۱۳-۱۱، ۱۴، ۱۵، ۱۶-۱-۱، ۱۶-۱-۸، ۱۶-۱-۱۰، ۱۶-۳، ۱۷-۲، ۱۸-۱، ۱۸-۳، ۱۸-۵، ۱۹ و ۲۰ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۱-۵، ۲-۵، ۳-۵، ۷-۵، ۸-۵، ۱۰-۵ الی ۱۴-۵، ۱-۶، ۷-۱، ۷-۳، ۷-۴، ۸-۱، ۸-۳، ۹-۱ الی ۹-۳، ۳-۹، ۴-۹، ۴-۹ الی ۹-۷، ۹-۱۳، ۹-۱۵-۱، ۹-۱۵-۲، ۹-۱۶ الی ۱۰-۲، ۱۰-۴، ۱۰-۵، ۱۱، ۱۲-۱، ۱۳-۱، ۱۳-۲، ۱۳-۸، ۱۳-۹، ۱۶-۱-۲، ۱۶-۱-۵ الی ۱۶-۱-۷، ۱۶-۱-۹، ۱۶-۱-۱۱، ۱۶-۲، ۱۷-۱، ۱۷-۳ الی ۱۷-۵، ۱۸-۲، ۱۸-۴، ۱۸-۶، ۷-۱۸ و ۲۱ صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شهرداری تهران را در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شهرداری تهران را برای سال مالی منتهی به مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق

تاکید بر مطلب خاص

۲۳- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۵۲ صورت‌های مالی در راستای شفاف سازی حساب‌های سال ۱۳۹۳ بخشی از اسناد حسابداری اصلاحی مربوط به صورت‌های مالی تجمیعی و تلفیقی سال مالی ۱۳۹۳ که حجم ریالی آن بالغ بر ۴۱۴۷۹ میلیارد ریال بوده، طی سال‌های مالی بعد صادر گردیده است. مطابق استانداردهای حسابداری، انعکاس آثار ریالی اسناد حسابداری در صورت‌های مالی تجمیعی و تلفیقی سال ۱۳۹۳ ضرورت داشته، لیکن تاخیر ایجاد شده در ارائه صورت‌های مالی مزبور ویژگی کیفی به موقع بودن اطلاعات را تحت تاثیر قرار داده است.

۲۴- زیان عملیاتی شهرداری تهران و گروه برای سال مالی ۱۳۹۳ به ترتیب مبالغ ۲۹۵۹ میلیارد ریال و ۲۳۰۸ میلیارد ریال بوده است. ۷۳ درصد از درآمدهای عملیاتی شهر تهران غیر مستمر می باشد، در این ارتباط قابل ذکر است بدهی به پیمانکاران و فروشندگان کالا و خدمات در پایان سال مالی ۱۳۹۳ شهرداری تهران ثبت شده در حساب‌ها مبلغ ۹۷,۶۶۷ میلیارد ریال و گروه مبلغ ۱۱۶,۲۰۲ میلیارد ریال می باشد، همچنین میزان تسهیلات مالی واحد اصلی ۱۸,۴۱۱ میلیارد ریال و گروه ۶۲,۷۵۸ میلیارد ریال می باشد. با توجه به مراتب مزبور، پیش بینی منابع مالی برای پرداخت دیون و تعهدات شهرداری تهران، و ایجاد تعادل درآمدها و هزینه های عملیاتی و شناسایی بموقع و کامل بدهی‌ها در شهرداری تهران ضروری به نظر می رسد.

اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای فوق تعدیل نگردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۲۵- لایحه تفریغ بودجه سال مالی ۱۳۹۳ توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته و گزارش بررسی آن در تاریخ ۱۹ مهر ماه ۱۳۹۵ صادر گردیده است. خلاصه آن به شرح جدول زیر می باشد:

(ارقام به میلیارد ریال)

شرح	مصوب اصلاحی	ابلاغی نهایی	عملکرد	تفاوت
درآمد و منابع	۱۵۸,۴۵۰	۱۵۸,۴۵۰	۱۶۲,۱۷۰	۳,۷۲۰
هزینه های عمرانی	۱۳۹,۶۱۴	۱۳۹,۶۱۴	۱۳۷,۹۴۰	۱,۶۷۴
هزینه های جاری	۳۳,۴۱۲	۳۳,۴۱۲	۳۲,۶۱۹	۷۹۳
جمع هزینه ها	۱۷۳,۰۲۶	۱۷۳,۰۲۶	۱۷۰,۵۵۹	۲,۴۶۷

در این خصوص موارد زیر قابل ذکر می باشد:

۲۵-۱- با توجه به بند ۲۵ گزارش بررسی این موسسه، بدلیل عدم ارائه صورت‌های مالی نهایی در تاریخ فوق، امکان مطابقت تفریغ بودجه با صورت‌های مالی شهرداری تهران در آن تاریخ میسر نبوده است. تفریغ بودجه نهایی اصلاح شده براساس صورت‌های مالی نهایی توسط شهرداری تهیه و ارائه نگردیده است.

۲۵-۲- در محدوده رسیدگی های این موسسه مبلغ ۲۳۱۸۳ میلیارد ریال هزینه های سال های قبل در حساب‌های سال مورد رسیدگی و مبلغ ۴۳۰۲ میلیارد ریال هزینه سال مورد رسیدگی در سال های بعد ثبت گردیده است.

۲۵-۳- در صورت ارائه اطلاعات و مدارک و رفع محدودیت‌های مندرج در این گزارش، درآمد و هزینه سال ۱۳۹۳ متأثر از آنها اصلاح خواهد گردید لیکن در حال حاضر تعیین آثار آنها بر گزارش تفریغ بودجه برای این موسسه مقدور نمی‌باشد.

۲۵-۴- مفاد ماده ۹ بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۳ وزارت کشور مبنی بر اعمال کسور قانونی بیمه و مالیات از پیمانکاران بطور کامل رعایت نگردیده است.

۲۵-۵- مفاد ماده ۱۵ بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۳ وزارت کشور مبنی بر ممنوعیت اعطای هرگونه وام و اعتبار به شهردار، کارکنان، کارکنان سازمان‌های وابسته و اعضای شورای شهر رعایت نگردیده است (اعطای وام در شهرداری به کارکنان از طریق بانک شهر با تعهد کسر از حقوق صورت می پذیرد).

۲۵-۶- مفاد ماده ۱۸ بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۳ وزارت کشور مبنی بر پرداخت حق جلسه فقط به اعضاء کمیسیون‌ها، کمیته ها و هیئت ها در صورت تشکیل بعد از ساعات اداری رعایت نگردیده است.

۲۵-۷- گزارش در خصوص رعایت مفاد تبصره ۳۲ بودجه مصوب شورای شهر مبنی بر نحوه اجرای دستورالعمل پرداخت جایزه خوش حسابی یا پاداش کارکنان از محل ۲ درصد افزایش درآمدهای پایدار ارائه نگردیده است.

۲۵-۸- اطلاعات مربوط به نحوه اجرای دستورالعمل افزایش فرهنگ شهری به میزان ۳ درصد اعتبار سال ارائه نگردیده است لذا امکان کنترل صحت رعایت تبصره ۴۱ بودجه مصوب شورای شهر مقدور نگردیده است.

۲۵-۹- مفاد تبصره ۴۳ بودجه مصوب شورای شهر مبنی بر ممنوعیت ایجاد هرگونه تعهد مازاد بر اعتبار رعایت نگردیده است.

۲۵-۱۰- مفاد تبصره ۳۳ بودجه مصوب شورای شهر در خصوص سقف مجاز معاملات با سازمان‌های وابسته در ارتباط با

قراردادهای منعقد شده با سازمان عمران، منطقه رعایت نگردیده است.

۱۱-۲۵- مفاد ماده ۱۴ بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۳ وزارت کشور مبنی بر عدم بکارگیری نیروی جدید (ساعتی، شرکتی، حکمی و قراردادی) در شهرداری مگر با مجوز شورای شهر رعایت نشده است.

۱۲-۲۵- اطلاعات مربوط به اقدامات شهرداری جهت بازنشستگی یا بازخرید داوطلبانه ۴ درصد نیروی شاغل غیرکارشناسی واحدها ارائه نگردیده است لذا امکان کنترل صحت رعایت تبصره ۴ بودجه مصوب شورای شهر مقدور نگردیده است.

۱۳-۲۵- مفاد تبصره یکم بودجه مصوب سال ۱۳۹۳ در خصوص واریز مبالغ درآمد به حساب‌های درآمدی شهرداری تهران در رابطه با مبالغ اخذ شده توسط کارگزاری‌های شهرداری و همچنین درآمد حاصل از سود سپرده بانکی و درآمد حاصل از عوارض نیم درصد قراردادهای عمرانی رعایت نگردیده است.

۱۴-۲۵- در بودجه سال ۱۳۹۳ شهرداری بابت کارمزد شرکت‌های کارگزاری هزینه‌ای در نظر گرفته نشده است.

۲۶- بر اساس بررسی‌های بعمل آمده، صورت درآمد و هزینه افشاء شده در سایت اطلاع رسانی عمومی شهرداری تهران (به آدرس www.tehran.ir) با ارقام صورت‌های مالی مطابقت ندارد و دارای مغایرات عمده می‌باشد لذا مفاد ماده ۷۱ قانون شهرداری‌ها به نحو صحیح رعایت نگردیده است.

۲۷- مفاد ماده ۵ اصلاحی قانون بیمه‌های اجتماعی مصوب ۸۷/۱۲/۱۴ مجلس شورای اسلامی و نیز آیین نامه اجرایی مواد ۳ و ۵ قانون مذکور به شماره ۴۳۰۴۰/۴۲۰۵۳ مورخ ۸۹/۰۲/۲۶ در خصوص دریافت مفاصا حساب تامین اجتماعی از مودی برای صدور پروانه ساخت به طور کامل رعایت نشده است.

۲۸- مفاد بند ب ماده ۲۱ شرایط عمومی پیمان مبنی بر بیمه نمودن آن قسمت از ساختمان‌ها و تاسیسات موضوع پیمان توسط پیمانکار نزد مؤسسه ای که کارفرما تعیین می‌کند، رعایت نشده است.

۲۹- طبق ماده ۲ مصوبه شماره ۱۰/۲۶۵/ت/۳۹۰۳۹/ک مورخه ۱۳۸۸/۲/۹ هیئت وزیران مبنی بر اینکه دستگاه‌های اجرایی مذکور در ماده ۵ قانون خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶ مکلفند از انعقاد قرارداد مازاد بر مبلغ ۱۰ برابر حد نصاب معاملات بزرگ موضوع قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳ با اشخاص حقوقی که فاقد صورت‌های مالی حسابرسی شده هستند خودداری نمایند، در برخی موارد رعایت نگردیده است.

۳۰- مفاد قانون شهرداری‌ها در موارد زیر رعایت نگردیده است:

۱-۳۰- مفاد ماده ۷۹ قانون شهرداری‌ها در خصوص امضای کلیه اسناد حسابداری توسط ذیحساب و شهردار مناطق بطور کامل رعایت نگردیده است.

۳۰-۲- مفاد تبصره ۲ ماده ۷۸ مبنی بر عدم دخل و تصرف در وجوهی که به عنوان سپرده یا امانت نزد شهرداری می باشد (از جمله سپرده حسن انجام کار و سپرده شرکت در مناقصه) رعایت نگردیده است.

۳۱- مفاد آیین نامه مالی شهرداری ها در موارد زیر رعایت نگردیده است:

۳۱-۱- در مواردی مفاد ماده ۹ مبنی بر دریافت ضمانت نامه بانکی یا اسناد خزانه معادل ۱۰ درصد کل مبلغ پیمان به منظور تضمین حسن انجام کار از پیمانکاران بطور کامل رعایت نگردیده است.

۳۱-۲- در مواردی مفاد ماده ۳۲ مبنی بر تقسیط بدهی مودی حداکثر ظرف مدت ۳۶ ماه، با تشخیص کمیسیون منظور در ماده ۷۷ قانون اصلاح پاره ای از مواد و الحاق مواد جدید به قانون شهرداری مصوب ۱۳۴۴ (همچنین مفاد ماده ۷۳ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰/۱۰/۲۶ مجلس شورای اسلامی و نیز مصوبه جلسه شماره ۲۹ شورای اسلامی شهر تهران) رعایت نگردیده است.

۳۱-۳- در مواردی مفاد ماده ۳۳ مبنی بر انجام هزینه پس از ایجاد تعهد در حدود اعتبارات مصوب رعایت نگردیده است.

۳۱-۴- مفاد ماده ۳۴ مبنی بر ارائه اسناد هزینه علی الحساب در اسرع وقت و منظور کردن آن به حساب قطعی رعایت نگردیده است.

۳۱-۵- دارایی های ثابت عمومی طبق ماده ۴۵ آئین نامه مالی شهرداری ها شامل معابر عمومی، خیابانها، پلها، گورستانها، سیل برگردانها، مجاری آب و فاضلاب و متعلقات آنها، انهار عمومی، اشجار اعم از اشجار، چمن کاری، گل کاری و امثال آن می باشد. همچنین طبق ماده ۴۶ آئین نامه مالی شهرداری ها، حفاظت از اموال عمومی شهرداری و آماده و مهیا ساختن آن برای استفاده عموم و جلوگیری از تجاوز و تصرف اشخاص نسبت به آنها به عهده شهرداری است. صورت ریز دارایی های مزبور مشتمل بر بهای تمام شده، نشانی و محل استقرار آنها به منظور انجام کنترل های لازم ارائه نگردیده، لذا رعایت یا عدم رعایت مفاد مواد مذکور برای این مؤسسه محرز نشده است. همچنین ماده ۴۸ آئین نامه مالی شهرداری ها مقرر می دارد طرز نگهداری و حفظ و حراست اموال شهرداری اعم از اختصاصی و عمومی و ثبت آنها در دفاتر و کارت های اموال و بازدید مستمر و استفاده صحیح از آنها و نحوه محاسبه استهلاک و نگهداری حساب موجودی اموال به موجب دستور العملی که به وسیله وزارت کشور تصویب و ابلاغ خواهد شد، مقرر خواهد گردید. تا تاریخ تهیه این گزارش دستور العمل مذکور در ماده ۴۸ از طرف وزارت کشور به شهرداری ابلاغ نشده و شهرداری برای انجام عملیات حفظ و نگهداری از اماکن و دارایی های ثابت عمومی از دستور العمل تهیه شده توسط شرکت خدمات مالی شهر استفاده می نماید.

۳۱-۶- مفاد دستور العمل نحوه ی استفاده از تنخواه گردان در خصوص تسویه تنخواه گردان در پایان سال مالی رعایت نگردیده است.

۳۲- مفاد آیین نامه معاملات شهرداری تهران در خصوص موارد به شرح زیر رعایت نگردیده است:

۳۲-۱- مفاد بند ۵ ماده ۱۱ مبنی بر اخذ تضمین حسن انجام معامله قبل از انعقاد قرارداد به صورت نقد و واریز به حساب سپرده شهرداری که از ۵ درصد مبلغ برآورد مبلغ پیمان کمتر نباشد، رعایت نشده است.

۳۲-۲- مفاد ماده ۶ مبنی بر انتشار آگهی مناقصه در روزنامه رسمی کشور برای بخشی از قراردادها رعایت نگردیده است.

۳۲-۳- در مواردی مفاد ماده ۳ مبنی بر اخذ سه فقره استعلام بهای کتبی از فروشندگان کالا یا ارائه دهندگان خدمات رعایت نگردیده است.

۳۲-۴- مستندات لازم موضوع ماده ۵ در خصوص نحوه انتخاب برخی پیمانکاران ارائه خدمات در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته، لذا اظهار نظر در خصوص رعایت یا عدم رعایت مفاد ماده مزبور میسر نگردیده است.

۳۲-۵- مفاد ماده ۳۰ در خصوص واگذاری اموال غیر منقول با برگزاری مزایده و با انتشار آگهی رعایت نگردیده است.

۳۳- در خصوص موارد به شرح زیر مجوزهای لازم از شورای اسلامی شهر اخذ نگردیده یا مصوبات شورای اسلامی شهر تهران رعایت نشده است:

۳۳-۱- بموجب قرارداد (شماره ۳۵۰/۸۱۹۲۸۹۷ مورخ ۹۳/۶/۳۰ شهرداری منطقه یک) زمین پلاک ثبتی ۷۹/۲۰۸۸ قطعه ۱۸۷ به مساحت حدود ۱۸۲۵ مترمربع با کاربری مسکونی واقع در بزرگراه ارتش، کوی لاله، کوچه هفتم شرقی با بهای کارشناسی ۹۳ میلیارد ریال با اعمال ۲۰ درصد تخفیف به مبلغ ۷۴ میلیارد ریال به ۱۹ نفر از اعضای هیئت علمی دانشگاهها و موسسات پژوهشی در تهران بصورت نقد و اقساط واگذار گردیده است. طی رسیدگی های انجام شده مدارک نقل و انتقال ملک مذکور و مجوز شورای اسلامی شهر تهران در خصوص اعمال ۲۰ درصد تخفیف و تقسیط ارائه نگردیده است. همچنین سه فقره از چکهای دریافتی از خریداران جمعاً به مبلغ ۳۳ میلیارد ریال تاکنون نکول و به عنوان اسناد در جریان استرداد در دفاتر ثبت گردیده که توجیهات لازم در این خصوص ارائه نگردیده است.

۳۳-۲- ملک پلاک ثبتی ۲۹۸۵/۱ که به عنوان معارض پروژه طبقاتی صدر خریداری گردیده به عنوان دارائی ثابت اراضی شناسایی و بموجب توافقنامه شماره ۳۵۰/۶۲۴۴۸۰۳ مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۶ توسط سازمان املاک مستعقالات جهت بهره برداری در اختیار موسسه فرهنگی و مذهبی تماشاگر بصورت رایگان قرار گرفته است. رعایت صرفه و صلاح شهرداری در این

۳۳-۳- در طی سال مورد رسیدگی به موجب اسناد حسابداری به شماره‌های ۸۳۲۸ و ۹۸۴۳ و ۸۸۷۰ و ۱۰۷۷۱ ده فقره قرارداد واگذاری منعقد فیما بین سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران با شرکت تعاونی مسکن کارکنان اداره کل منابع انسانی شهرداری تهران، تعداد ده واحد آپارتمان مسکونی به ارزش کارشناسی ۸۸ میلیارد ریال با اعمال تخفیفات (۱۰ درصد تا ۵۰ درصد جمعاً ۱۹ میلیارد ریال تخفیف) به مبلغ ۶۹ میلیارد ریال به تعاونی مسکن کارکنان شهرداری تهران واگذار گردیده است. در این خصوص موارد ذیل قابل ذکر می باشد :

الف - بابت تخفیفات اعمال شده در قراردادهای واگذاری مجوز شورای اسلامی شهر تهران مشاهده نگردیده و رعایت صرفه و صلاح شهرداری برای این موسسه محرز نگردیده است

ب - مبلغ ۵۳ میلیارد ریال از بهای فروش طبق قراردادهای واگذاری وصول و تسویه نگردیده است.

۳۳-۴- طی سال مورد گزارش پلاک ثبتی ۷۰/۲۵۰۵۰ (مربوط به آپارتمان ۱۸۶ متری در خیابان توانیر) واقع در محدوده شهرداری منطقه ۲ بصورت اجاره به یکی از پرسنل شهرداری واگذار شده است. به نظر این موسسه در این خصوص صرفه و صلاح شهرداری تهران رعایت نگردیده است.

۳۳-۵- اساسنامه فعلی سازمان‌های شهرداری مطابق با اساسنامه مصوب شورای اسلامی شهر تهران اصلاح نگردیده است.

۳۳-۶- در مواردی مفاد دستور العمل اجرایی استفاده از منابع غیر نقد بصورت کارسازی طلب و بدهی توسط ذینفع واحد، رعایت نگردیده است.

۳۳-۷- ساختار سازمانی جدید مصوب در خصوص تعداد پرسنل مورد نیاز ارائه نشده است، لذا امکان مطابقت تعداد پرسنل موجود با چارت سازمانی مصوب میسر نگردیده است.

۳۳-۸- بخشی از مزایای پرداختی به کارکنان تحت عنوان تعطیل کاری، شبکاری و اضافه کاری، بر اساس ساعات کارکرد واقعی نبوده و بنا به صلاح‌دید و تشخیص مدیریت پرداخت می گردد. در اینخصوص مجوزهای لازم از سوی شورای شهر ارائه نگردیده است.

۳۳-۹- طبق مصوبه شماره ۹۱ سال ۱۳۸۷ شورای اسلامی شهر تهران کلیه وجوه مکسوره از بابت پس انداز کارکنان می-بایستی به حساب صندوق ذخیره کارکنان شهرداری تهران واریز گردد. مفاد این مصوبه بطور کامل رعایت نگردیده است.

۳۴- در طی سال مورد رسیدگی شهرداری منطقه ۱۸ در اجرای توافقنامه ۵۱۸/۳۷۸۹۹/۴۱ مورخ ۱۳۹۱/۰۷/۳۰ با مالکین پلاک ثبتی ۲/۳۴۸۴ اقدام به شناسایی مبلغ ۱۶۸ میلیارد ریال بابت بهای کارشناسی ۷۰ درصد عرصه مشاع پلاک ثبتی

مذکر. به مساحت ۲۵۷۸۳ متر مربع که طبق طرح تفصیلی، دارای کاربری فضای سبز می باشد در سرفصل اراضی به طرفت

درآمدهای عملیاتی نموده است. در این رابطه مصوبه کمیسیون ماده ۵ شهرداری رویت نگردیده است. شایان ذکر است طبق اظهار مسئولین اداره املاک منطقه، مالکین از درخواست خود مبنی بر تغییر کاربری از فضای سبز به مسکونی منصرف شده‌اند

۳۵- بهای خدمات قابل عرضه در سازمان بهشت زهرا بر اساس مصوبات شورای اسلامی شهر تهران تعیین گردیده است. لیکن به موجب بررسی‌های بعمل آمده مطابق با رویه سال‌های قبل بهای قبور واگذار و مسترد شده و میزان تخفیفات اعطا شده به مراجعین، متفاوت و غالباً بر حسب تشخیص مدیران و توافق با متقاضی بوده و مصوبات شورای شهر بطور کامل رعایت نگردیده است.

۳۶- در موارد زیر مفاد قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده رعایت نگردیده است:

۳۶-۱- مفاد ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم مبنی بر پرداخت مالیات حقوق و دستمزد ظرف مدت مقرر بطور کامل رعایت نشده است.

۳۶-۲- در مواردی مفاد ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم مبنی بر کسر مالیات به میزان ۳ درصد و ۵ درصد مبالغ پرداختی به پیمانکاران و پرداخت آن در وجه سازمان امور مالیاتی در موعد مقرر، بطور کامل رعایت نشده است.

۳۶-۳- طبق بخشنامه شماره ۲۱۰/۱۳۲۹ مورخ ۱۳۸۹/۰۱/۲۴ وزارت امور اقتصاد و دارایی مالیات حقوق کارمندان نهادهای عمومی غیر دولتی پس از کسر معافیت مالیاتی طبق ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم محاسبه و پرداخت خواهد شد. بر خلاف بخشنامه فوق، مالیات حقوق کارمندان رسمی پس از کسر معافیت حقوق به نرخ ۱۰ درصد محاسبه و کسر گردیده است.

۳۶-۴- مفاد ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر ثبت نام مناطق شهرداری در سیستم مالیات بر ارزش افزوده رعایت نگردیده است. همچنین مفاد ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده توسط مناطق و نیز واریز مالیات متعلق در مهلت مقرر رعایت نشده است. در این خصوص قابل ذکر است بخشی از مالیات بر ارزش افزوده به هزینه منظور شده است.

۳۷- مفاد قانون تامین اجتماعی در خصوص موارد به شرح زیر رعایت نگردیده است:

۳۷-۱- در مواردی مفاد ماده ۵ اصلاحی قانون بیمه‌های اجتماعی مصوب ۸۷/۱۲/۱۴ مجلس شورای اسلامی و نیز آیین نامه اجرایی مواد ۳ و ۵ قانون مذکور به شماره ۴۳۰۴۰/۴۲۰۵۳ مورخ ۸۹/۰۲/۲۶ در خصوص دریافت مفاسد حساب تامین

۳۷-۲- لیست‌های بیمه کارکنان ارسالی به سازمان تأمین اجتماعی و صندوق بازنشستگی شهرداری تهران و لیست‌های مالیات حقوق ارسالی به اداره امور مالیاتی کارکنان شهرداری جهت بررسی در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. لذا امکان مطابقت آنها با دفاتر، بررسی رعایت قانون مالیات و بیمه، اثبات تمامیت هزینه منظور شده در حساب‌ها برای این میسر نگردیده است.

۳۷-۳- در اجرای مفاد ماده ۳۸ قانون تأمین اجتماعی، سپرده بیمه قراردادهای پیمانکاری از مبالغ پرداختی به پیمانکاران در برخی موارد کسر نگردیده یا حق بیمه‌های کسر شده در مهلت قانونی پرداخت نشده است همچنین بعضاً از برخی پیمانکاران مفاسد حساب بیمه اخذ نشده است.

۳۸- در مواردی مفاد ماده ۱۲۹ قانون کار در خصوص عدم به کارگیری اتباع خارجی فاقد اقامت قانونی و کارت مجوز کار، رعایت نگردیده است.

۳۹- طی سال مورد رسیدگی بر اساس قرارداد منعقد شده توسط سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران ۹ فقره پلاک ثبتی به شماره‌های ۹۳۸۸ و ۷۴/۹۳۸۷ و ۱۳۴۸۴ و ۷۴/۱۳۴۸۳ و ۹۰۶۰ و ۷۴/۹۰۵۹ و ۱/۸۷۰۷ و ۱۱۶/۲۰۰۱ و ۱۱۶/۲۱۰۲ جمعاً به بهای کارشناسی رسمی به مبلغ ۵۹۳ میلیارد ریال به مبلغ ۲۹۶ میلیارد ریال با اعمال ۵۰ درصد تخفیف بر اساس قراردادهای منعقد شده سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران توسط شهرداری منطقه ۲ به شرکت تعاونی مسکن کارکنان اداره کل منابع انسانی شهرداری تهران واگذار گردیده است. بابت معاملات مذکور مبلغ ۴۹ میلیارد ریال سود در سرفصل درآمدهای غیرعملیاتی شناسایی شده است با توجه به عدم ارائه مستندات مربوط به مالکیت زمین فوق و چگونگی تملک و واگذاری مالکیت آن و نحوه زمان دریافت وجه مبلغ ۲۹۶ میلیارد ریال و نبود مجوز شورای اسلامی شهر، رعایت صرفه و صلاح شهرداری از اعمال ۵۰ درصد تخفیف نسبت به ارزش کارشناس رسمی برای این موسسه احراز نشده است.

۴۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص موارد عدم رعایت قانون مزبور بشرح جدول زیر بوده است :

ماده	موضوع
۱۲	پیش بینی محل مناسب در تمامی فرم‌ها، نرم افزارها، بانک‌ها و سیستم‌های اطلاعاتی برای درج یکی از شماره‌های شناسایی معتبر و کد پستی
۱۸	اقدام نسبت به معرفی مسئول مبارزه با پولشویی به واحد اطلاعات مالی و در نتیجه عدم انجام

۳۵ برقراری دوره‌های آموزشی بدو خدمت و ضمن خدمت کارکنان و درج سوابق دوره‌های مذکور در

پرونده پرسنلی کارکنان

۳۶ اقدام نسبت به توجیه و آموزش عمومی و اطلاع رسانی به ارباب رجوع در مورد مزایای اجرای قانون

برای مردم و تکالیف عمومی ارباب رجوع و گزارش آن به دبیرخانه

۴۳ اقدام نسبت به تهیه پیش نویس دستورالعمل‌های لازم برای اجرای قانون و آیین نامه مربوط

۴۱- در خصوص بررسی رعایت مفاد قانون ارتقاء سلامت اداری و مقابله با فساد، مفاد بند ب ماده ۳ و تبصره یک و تبصره دو آن مبنی بر ورود متن قراردادهای مربوط به معاملات متوسط و بالاتر و همچنین اسناد و ضامین آنها و هرگونه الحاق، اصلاح، فسخ، ابطال و خاتمه قرارداد پیش از موعد و تغییر آن و نیز کلیه پرداختها در پایگاه اطلاعات قراردادها و نیز ورود کامل و بدون تاخیر اطلاعات قراردادها در پایگاه‌های مربوط و مفاد ماده ۲۱ و تبصره‌های آن و ماده ۲۲ در خصوص به ثبت رسیدن نرم افزارهای مالی و اداری مورد استفاده در شورای عالی انفورماتیک و نیز عدم اطمینان نسبت به اصالت نرم افزارهای مورد استفاده، رعایت نگردیده است.

بهرروزان حساب (حسابداران رسمی) شماره عضویت ۷۲۱۰۴۸

محمد صدیق امیری

بهرام همتی

۱ دی ماه ۱۳۹۷

شماره عضویت ۸۱۱۱۳۱

شماره عضویت ۸۱۱۰۹۵

اقلام باز مغایرت های بانکی - مبالغ به میلیارد ریال

نام واحد	دفاتر		صورتحساب بانک	
	بدهکار	بستانکار	بدهکار (برداشت)	بستانکار (واریز)
منطقه ۱	۳۲	۲۲۶	۰	۰
منطقه ۳	۱۴۱	۸۵	۶۳۱	۵۵۴
منطقه ۴	۶	۳۶	۲۶	۰
منطقه ۵	۹	۹	۱	۶
منطقه ۷	۴۲	۱۶	۷	۳۰
منطقه ۸	۰	۲	۰	۰
منطقه ۱۳	۰	۲۲	۰	۰
منطقه ۱۸	۱۰۵	۲۱۲	۰	۰
منطقه ۱۹	۱۸	۱۳	۵۰	۳
منطقه ۲۰	۱	۰	۴۵	۹۶
اداره کل امور مالی	۵	۳۴	۰	۰
مرکز مطالعات	۰	۰	۲	۲
جمع	۳۶۰	۶۵۵	۷۶۱	۶۹۲



پیوست بند ۲-۴
عدم افشاء و عدم ارائه مدارک حسابهای بانکی

عدم شناسایی در دفاتر		عدم ارائه اسناد مدارک		نام واحد
مبلغ - میلیارد ریال	تعداد	مبلغ - میلیارد ریال	تعداد	
۰	۰	۱۳	۱۱	منطقه ۵
۰	۰	۰	۲	منطقه ۶
۰		۲۲	۹	منطقه ۷
۰	۹	۵۷	۱۰	منطقه ۱۰
۰		ندارد	۳	منطقه ۱۱
۰	۱	۰	۰	منطقه ۱۵
۰	۳۷	۰	۰	منطقه ۱۸
۰	۰	۰	۵	منطقه ۲۰
۰	۰	۵۶۵	۱۸	اداره کل امور مالی
۰	۰	۴	۱	اداره کل رفاه و تعاون
۰	۴۷	۶۶۱	۵۹	جمع



نام واحد	حساب دریافتی تجاری		سایر حسابهای دریافتی
	ذخیره	مبلغ (میلیارد ریال)	
منطقه ۱	۰	۲۰۳	۷
منطقه ۲	۰	۳۳۴	۳۹۸
منطقه ۳	۰	۳۴	۴۶
منطقه ۴	۰	۱,۴۶۷	۳
منطقه ۵	۰	۰	۲۶۶
منطقه ۷	۰	۷۰	۰
منطقه ۸	۰	۲	۲
منطقه ۹	۰	۱,۰۸۶	۰
منطقه ۱۰	۱۵	۱۹	۰
منطقه ۱۱	۰	۱۵۲	۰
منطقه ۱۲	۰	۱,۵۴۹	۰
	۰	۵۰	۰
	۰	۳۱	۰
	۰	۲۵	۰
	۰	۴۰	۰
	۰	۱۰	۰
منطقه ۱۳	۰	۴۴	۱۱
منطقه ۱۴	۰	۰	۵
منطقه ۱۵	۰	۰	۱۷۴
منطقه ۱۶	۰	۴۳۵	۲۷
منطقه ۱۷	۰	۴	۰
منطقه ۱۸	۰	۲۵	۸۴
منطقه ۱۹	۰	۳۴	۰
منطقه ۲۰	۰	۱۴۸	۰
منطقه ۲۱	۰	۲۵	۰
منطقه ۲۲	۰	۹۸	۲۱
اداره کل امور مالی	۰	۰	۳۴
اداره کل پشتیبانی	۰	۱۵	۵
حوزه معاونت فنی	۰	۱	۰
جمع	۱۵	۵,۹۰۳	۱,۰۸۳

شرکت توسعه فضاهای فرهنگی	۲۶۰	۰	۰
سازمان عمرانی مناطق	۷۷	۰	۰
سازمان پسماند	۱۴۵	۴۳	۰
سازمان املاک	۲۰۴	۰	۰
سازمان فرهنگی و هنری	۱۵	۰	۰
سازمان نوسازی	۴۳۰	۲۰۸	۰
جمع	۱,۱۳۱	۲۵۱	۰
جمع کل	۷,۰۳۴	۲۶۶	۱,۰۸۳

پیوست بند ۱-۳-۵

وضعیت اسناد دریافتنی

نام واحد	وصول نشده و وضعیت مشخص نیست - مبالغ به میلیارد ریال
منطقه ۱	۱,۰۴۰
منطقه ۷	۲۰۶
منطقه ۸	۲۰۸
منطقه ۱۰	۱۱۸
منطقه ۱۱	۲۴۲
منطقه ۱۶	۳۲
منطقه ۱۹	۵۴
جمع	۱,۸۹۹



طلب از وزارت مسکن بابت بافت فرسوده- مبالغ به میلیارد ریال				
نام واحد	طلب ثبت شده وصول نشده		ثبت نشده	
	حساب دریافتی عملیاتی	سایر حساب دریافتی	حساب دریافتی عملیاتی	سایر حساب دریافتی
منطقه ۱	۴۴	۰	۰	۰
منطقه ۷	۳۱۶	۰	۰	۰
منطقه ۸	۴۵۲	۰	۷۴	۰
منطقه ۹	۳۳۰	۰	۰	۰
منطقه ۱۰	۶۴۷	۰	۰	۰
منطقه ۱۱	۴۶۹	۰	۰	۰
منطقه ۱۲	۲۵۶	۰	۰	۰
منطقه ۱۴	۳۰۲	۰	۰	۰
منطقه ۱۵	۱۸۷	۰	۱۸۷	۰
منطقه ۱۶	۴۱	۰	۰	۰
منطقه ۱۸	۱۳	۰	۰	۰
جمع	۳,۰۵۷	۰	۲۶۰	۰



حساب دریافتی، پیش پرداخت و سایر دارایی ها که ماهیت دارایی یا هزینه دارد - مبلغ به میلیارد ریال

نام واحد	دریافتی عملیاتی			سایر حساب های دریافتی			سایر دارایی ها		
	فاقد اعتبار	قضایی	تأمین اجتماعی	فاقد اعتبار	قضایی	تأمین اجتماعی	فاقد اعتبار	قضایی	تأمین اجتماعی
منطقه ۱	-	-	-	-	-	-	-	۳۴۵	-
منطقه ۲	-	۱	-	۲,۷۴۱	-	-	-	-	-
منطقه ۳	-	۹۴۵	۱	-	-	-	-	-	-
منطقه ۴	-	-	-	-	-	-	۴۵	۱۵۸	۱۴
منطقه ۵	-	۱۵۶	۰	۳۴۴	-	-	-	-	-
منطقه ۶	-	-	۱	-	-	-	-	-	-
منطقه ۷	-	۳۱	۱	-	-	-	-	-	-
منطقه ۸	-	۱	۰	-	-	-	-	-	-
منطقه ۹	-	۳۸	۱۵	-	-	-	-	-	-
منطقه ۱۰	-	-	۵	-	-	-	-	-	-
منطقه ۱۱	-	-	-	-	-	۵	-	-	-
منطقه ۱۲	۲۹۱	۴۰	-	-	-	-	-	-	-
منطقه ۱۳	-	-	۵	-	-	۱	-	-	-
منطقه ۱۴	-	-	۰	-	-	-	-	-	-
منطقه ۱۵	۱,۵۸۷	-	۷	-	-	-	-	-	-
	۶۱	-	-	-	-	-	-	-	-
منطقه ۱۶	-	-	۷	-	-	-	-	-	-
منطقه ۱۷	-	۰	۵	-	-	-	-	-	-
منطقه ۱۸	-	-	۸	-	-	۳	-	-	-
منطقه ۱۹	-	۳۱	۱	-	-	-	-	-	-
منطقه ۲۰	۲۰	۱۰۳	۹	۱۶۵	-	-	-	-	-
	۵	-	-	-	-	-	-	-	-
منطقه ۲۱	-	-	۴	-	-	-	-	-	-
منطقه ۲۲	-	۳۸۳	۶۸	-	-	-	-	-	-
اداره کل پشتیبانی	۳۶	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع	۲,۰۰۱	۱,۷۲۹	۱۳۶	۳,۲۵۰	-	۹	۴۵	۵۰۳	۱۴
	۳,۸۶۵			۳,۲۵۹			۵۶۲		



پیوست بند ۸-۵

مبالغ به میلیارد ریال

فاقد مدارک		
نام واحد	حساب دریافتی عملیاتی	سایر حسابهای دریافتی
منطقه ۵	۲۷۰	۵۸
منطقه ۱۶	۷۹	
جمع	۳۴۹	۵۸
	۴۰۷	



پیوست بند ۱-۷

لیست اقلام راکد پیش پرداختها و علی الحسابها

نام واحد	(میلیارد ریال) مبلغ
منطقه ۱	۱۱
منطقه ۲	۱۵۰
منطقه ۳	۱۲
منطقه ۴	۱۲
منطقه ۵	۹۰
منطقه ۷	۶۰۵
منطقه ۱۱	۲۰
منطقه ۱۲	۱۳۸۵
منطقه ۱۳	۸
منطقه ۱۷	۱۹
منطقه ۲۱	۸
منطقه ۲۲	۵۸
اداره کل پشتیبانی	۲
جمع واحد اصلی	۲۳۸۰



	C-B	A-B	B	A	C			
نام واحد	تعداد اسناد طبق سیستم جامع املاک	تعداد اسناد طبق سیستم فاینانس	مشترک سیستم املاک و فاینانس	مشاهده شده مشترک	مشاهده نشده مشترک	کل مشاهده نشده ها	تک برگ	تصویر
منطقه ۱	۶۸۹	۳۹۸	۷۹	۵۴	۲۵	۳۴۴	۹۷	۳۵
منطقه ۲	۹۸۶	۲۲۲	۲۴	۲۴	۰	۱۹۸	۱۰۴	۵۶
منطقه ۳	۴۷۸	۱۴۶	۲۱	۲۰	۱	۱۲۶	۱۷	۲۴
منطقه ۴	۱۵۰۴	۱۴۱	۰	۰	۰	۱۴۱	۱۴	۷۲
منطقه ۵	۱۴۱۳	۲۲۸	۰	۰	۰	۲۲۸	۱۸	۲۵۱
منطقه ۶	۴۷۶	۴۲۵	۵۰	۴۸	۲	۳۷۷	۳۲	۱۹
منطقه ۷	۲۳۹۶	۲۳۵	۷۱	۴۷	۲۴	۱۸۸	۱	۹۶
منطقه ۸	۱۱۵۶	۱۵۵	۵۱	۴۳	۸	۱۱۲	۴۱	۹۹
منطقه ۹	۹۱۲	۴۵	۱۰	۹	۱	۳۶	۰	۳۷
منطقه ۱۰	۱۴۰۲	۱۶۷	۷۱	۵۴	۱۷	۱۱۳	۵۷	۲۹
منطقه ۱۱	۱۹۲۵	۱۰۳	۵	۴	۱	۹۹	۲۳	۳۰
منطقه ۱۲	۱۹۷۶	۳۳۶	۲۷	۲۶	۱	۳۱۰	۴۰۲	۱۲۵
منطقه ۱۳	۹۸۸	۱۱۱	۱۴	۹	۵	۱۰۲	۶۹	۱۵
منطقه ۱۴	۲۱۰۰	۱۵۴	۲۴	۲۰	۴	۱۳۴	۶۰	۳۹
منطقه ۱۵	۲۵۸۴	۱۲۷	۲۲	۴	۱۸	۱۲۳	۹۲	۱۳۳
منطقه ۱۶	۱۰۹۸	۱۴۴	۲۲	۶	۱۶	۱۳۸	۳۱	۶
منطقه ۱۷	۱۰۵۸	۲۸۶	۷۱	۴۸	۲۳	۲۳۸	۱۶	۴۲
منطقه ۱۸	۲۲۶	۱۷۱	۲	۲	۰	۱۶۹	۱۰	۵
منطقه ۱۹	۲۶۹	۱۳۸	۶	۶	۰	۱۳۲	۷۴	۲۴
منطقه ۲۰	۳۰۷	۲۹۳	۲۸	۷	۲۱	۲۸۶	۱۶	۱۶
منطقه ۲۱	۱۱۶	۵۹	۸	۵	۳	۵۴	۱۳	۲
منطقه ۲۲	۶۰۵	۶۹	۱۹	۶	۱۳	۶۳	۲۵	۲۵
جمع	۲۴,۶۶۴	۴,۱۵۳	۶۲۵	۴۴۲	۱۸۳	۳,۷۱۱	۱,۲۱۲	۱,۱۸۰



واحد های بدون اجاره واگذار شده و یا امکان مشاهده عینی فراهم نگردیده است

تعداد واحدها		نام واحد
امکان مشاهده عینی فراهم نشد	دراختیار اشخاص ثالث	
۸	۶۲	منطقه ۴
۰	۹	منطقه ۶
۱۴	۵۰	منطقه ۷
۲۱	۰	منطقه ۱۰
۶۴	۰	منطقه ۱۱
۵	۰	منطقه ۱۵
۰	۲۱	منطقه ۱۷
۴	۴	منطقه ۲۰
۰	۱	منطقه ۲۲
۱۱۶	۱۴۷	جمع واحد اصلی



دارایی های در جریان تکمیل اختصاصی راکد سنواتی		
نام واحد	تعداد پروژه	مبلغ
منطقه ۱	۳۱	۱۱۹۰
منطقه ۳	۳۳	۴۹۵
منطقه ۵	۸	۸۴
منطقه ۶	۶	۵۶
منطقه ۷	۱۳	۵۷۳
منطقه ۸	۱۵	۱۲۰
منطقه ۹	۱۱	۲۷۵
منطقه ۱۰	۴	۶۴
منطقه ۱۱	۱۲	۳۱۷
منطقه ۱۱	۵	۹۰
منطقه ۱۲	۴۳	۱۵۸
منطقه ۱۵	۲۱	۲۸۴
منطقه ۱۶	۲	۷
منطقه ۱۷	۴۳	۳۷۲
منطقه ۱۸	۱۲	۱۱۶
منطقه ۱۹	۳۶	۳۴۳
منطقه ۲۰	۲۵۴	۴۸۴
منطقه ۲۲	۲۸	۵۴۹
جمع واحد اصلی	۵۷۷	۵۵۷۶



عرصه و اعیان املاک تفکیک نشده		
نام واحد	تعداد ساختمان	مبلغ
منطقه ۴	۶۶	۱۸۱
منطقه ۸	۶۱	۲۴۶
منطقه ۱۰	۴	۶۴
منطقه ۱۱	۲۹	۳۳۴
منطقه ۱۲	۲۴۸	۱۱۵۴
منطقه ۱۷	۱۹	۲۱
منطقه ۱۹	۷	۲۴
جمع واحد اصلی	۴۳۴	۲۰۲۴



خلاصه وضعیت مشارکت																			ایرادات		
ردیف	منطقه شهرداری	نام پروژه	نوع پروژه	تاریخ قرارداد	شریک	قدردستم شهرداری	آورده شهرداری	آورده شریک	درصد تکمیل	ارزش دفتری (میلیارد ریال)	مدت اجرا (ماه)	عدم توجیه تاخیر	عدم ارائه قرارداد	فقدان گزارش کارشناسی	عدم تعیین سهم	مدت تاخیر (ماه)	عدم اخذ تضمین	عدم انتقال سهم زمین به نام شهرداری	شناسایی درآمد تحقق نیافته (میلیارد ریال)		
۱	منطقه ۲	پروژه فاز دوم میلاد	تجاری - اداری - قلمش - تفریحی	۷۹/۱۰/۱۹	توسعه سرمایه گذاری ناجی قدر	۶۹/۳۲	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۳۰	۶,۶۳۵	۶۰	۰	۰	۰	۰	۱۴۴	۰	۶,۶۳۵			
۲	منطقه ۲	پروژه لوند	تجاری و اداری	۷۹/۱۱/۲۵	-	۵۵	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	-	۶۴	-	۰	۰	۰	۰	-	۰	-			
۳	منطقه ۲	پروژه مشارکتی گراف	تجاری - اداری - پارکینگ	۹۰/۱۰/۲۶	نخله شیرازی	۳۳/۶	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۶۰	۴۰۶	۵۵	۰	۰	۰	۰	۱۷	۰	۳۸۸			
۴	منطقه ۲	احداث مجتمع تجاری فلکه اول صادقیه	تجاری	۹۰/۱۰/۲۱۲	مهندس همدانی رافه و حیدر هاشمی	۳۳/۳۳	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۴۴	۱۸۴	۴۴	۰	۰	۰	۰	۳۰	۰	۱۸۴			
۵	منطقه ۳	محل بین السالی دینار	اداری	۹۰/۱۰/۰۱	کمران سازه شهر کوشا	-	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۲	۱,۳۳۱	-	۰	۰	۰	۰	-	۰	۱,۳۳۱			
۶	منطقه ۴	هتلم	پارک بزرگ میل هتلم	۹۰/۱۰/۰۰	فیروز حقانی	۳۷/۰	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۰	۲۰۳	-	۰	۰	۰	۰	-	۰	۱۹۸			
۷	منطقه ۴	پاس شرفی	سینمایی - ورزشی - تفریحی - تجاری	۸۸/۱۰/۰۰	شرکت نوسازان و شرکت بن آرمه	-	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۳۵	۷۹	۱۸	۰	۰	۰	۰	۷۸	۰	-			
۸	منطقه ۴	پارک	مجموعه سینمایی پارک و پارکینگ طبیعتی	۸۸/۱۰/۳۰	امیر عباس گردان	۴۴/۳۸	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۵	۱۲۸	۵	۰	۰	۰	۰	۵۴	۰	۳۰			
۹	منطقه ۵	مجتمع تجاری صادقیه	مجتمع تجاری	۹۰/۱۱/۰۸	مهندس همدانی قمرپروا	۶۶/۲۷	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۴۳	۷۳۰	۴۳	۰	۰	۰	۰	۱۴	۰	۳۳۳			
توضیح قرارداد قبلی برای این مشارکت با شرکت بین السالی کنترل ملکیت کیش فسخ شده است																					
۱۰	منطقه ۵	آبوس	خدماتی و قلمش	۸۷/۱۰/۰۰	کمران سازه شهر کوشا	۵۵/۶۶	عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۹	۵۱۲	-	۰	۰	۰	۰	-	۰	-			
توضیح این پروژه با زانی معادل ۱,۱۲۷ میلیارد ریال در سال ۹۲ به بانک شهر واگذار شده است																					
۱۱	منطقه ۵	گلفان	تجاری - تفریحی - خدماتی	۸۹/۱۰/۲۱	تجاری تکین سترین برهاد مغازی	۵۰/۵۱	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۶۹	۴۴۱	-	۰	۰	۰	۰	-	۰	۵۱۹			
توضیح در سال ۹۱ بخش تجاری گلفان و رستوران به مبلغ ۲۵۰۰ میلیارد ریال به شرکت جهان فروخته شده است																					
۱۲	منطقه ۵	پارکینگ طبیعتی پونک	احداث پارکینگ	۹۰/۱۰/۰۱	ملایری و شاعنگیان	۵۲/۰۸	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۲۶	۲۹۹	۲۶	۰	۰	۰	۰	۳۰	۰	۱۸۴			
۱۳	منطقه ۶	پرویز	احداث پارکینگ	۹۰/۱۰/۱۳	سازمان همیاری شهرداری تهران	۶۵	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۹۵	۸۲۲	۲۲	۰	۰	۰	۰	۱۸	۰	۳۷۱			
توضیح این پروژه در راستای انعقاد قرارداد با شرکت نوسازان کنگان انجام پروژه وجود ندارد																					
۱۴	منطقه ۶	رند	احداث پروژه فرهنگی تجاری	۹۰/۱۰/۲۷	شرکت رند	۲۷	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۲۳	-	۲۴	۰	۰	۰	۰	۱۶	۰	۷۵			
۱۵	منطقه ۶	پژدهگر	مجتمع تجاری و اداری و پارکینگ	۸۸/۱۰/۳۰	شرکت بنیاد	-	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	۳۳۹	۶	۰	۰	۰	۰	۷۸	۰	-			
۱۶	منطقه ۶	شادی آرزو	مجتمع تجاری و اداری	۸۸/۱۰/۲۰	فرهاد شاهرزایی	-	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۹۵	۱۱۶	۲۶	۰	۰	۰	۰	۱۴۴	۰	-			
۱۷	منطقه ۱۰	مجتمع تجاری و اداری	احداث مجتمع تجاری و اداری	-	فکر محسنی	-	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	-	۴۲	-	۰	۰	۰	۰	-	۰	-			
۱۸	منطقه ۱۲	پاسژ مولوی	تجاری - تفریحی - پارکینگ	۷۳/۱۰/۰۰	محمد علی روحی فریور	-	عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۷۰	۱۰۰	-	۰	۰	۰	۰	-	۰	-			
۱۹	منطقه ۱۲	خیابان (پنجابی)	مجموعه چند منظوره	۸۹/۱۰/۰۰	سازمان نوسازی شهر تهران	-	عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	-	۲۰	-	۰	۰	۰	۰	۱۲۰	۰	-			
توضیح مبلغ ۱,۵۵۶ میلیارد ریال در سال ۹۰ برگشت داده شد است بنابراین مبلغ ۲۰ میلیارد ریال در حساب باقی مانده است																					
۲۰	منطقه ۱۲	سینما پرویز	تفریحی	-	محمد اعتمادی فر	۳۹/۷۵	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	۸۷	-	۰	۰	۰	۰	-	۰	۸۷			
۲۱	منطقه ۱۳	پارک و سازه‌ی	تجاری - اداری	۹۰/۱۰/۰۰	علی داری و محمد سارلی	۳۳/۰۴	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	۹۲	-	۰	۰	۰	۰	-	۰	۹۲			
قرارداد پروژه در سال ۹۲ با توافق طرفین فسخ گردیده است																					
۲۲	منطقه ۱۵	پارک سنگ	مجتمع نمایشگاهی و غرفه مسکنهای ساختمانی	۹۰/۱۱/۲۷	مهندس شاکری سارلی	۳۹/۷۲	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	۳۷۰	۲۲	۰	۰	۰	۰	۳۰	۰	۳۷۰			
توضیح قرارداد پروژه در سال ۹۲ فسخ شده است سر فصل سرمایه گذاری و مذاکره درآمد بر هزینه قبلیته می باشد اصلاح شود																					
۲۳	منطقه ۱۵	پروژه کنگان	تجاری - اداری	۸۸/۱۰/۲۹	شرکت تعاونی رشد عمران گستر	۴۷	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۶۶,۶۶	۵۱	۲۴	۰	۰	۰	۰	۷۲	۰	۲۸			
۲۴	منطقه ۱۵	احداث پارک گل خورشید	تجاری	۱۵/۱۲/۰۲	شرکت تعاونی میثاق طلایه	۴۰	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۰۰	۹۵	۱۹	۰	۰	۰	۰	-	۰	۹۵			
۲۵	منطقه ۱۶	بخت	مجتمع اداری و تجاری	۷۹/۱۰/۰۳	سید عطیوه سید رحیم قدرت الله تالاری	۴۰	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	۴	۲۶	۰	۰	۰	۰	۲۶۶	۰	-			
۲۶	منطقه ۱۶	بختکار	مجتمع باغچه‌های و جوی	۷۹/۱۰/۰۵	شرکت باغکار	-	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	۲,۱۰۲	۶۴	۰	۰	۰	۰	-	۰	-			
۲۷	منطقه ۱۶	پروژه شوش	تجاری	۸۸/۱۰/۰۲	منوچهر حیدری	۳۵	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۲۰	۷۸	۲۶	۰	۰	۰	۰	۵۰	۰	۷۹			
۲۸	منطقه ۱۶	مسافر	مجتمع تجاری	۸۲/۱۰/۲۲	-	۵۶	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۴۰	۱۴۰	-	۰	۰	۰	۰	۱۴۴	۰	۵۵			
۲۹	منطقه ۱۷	شام رمضان	توسعه فضاهای فرهنگی	۸۹/۱۰/۱۲	شرکت توسعه فضای فرهنگی	۲۴	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۶۵	۱۶۰	۲۶	۰	۰	۰	۰	۹۴	۰	۵۸			
۳۰	منطقه ۱۸	مجتمع معلوم	تجاری	۹۰/۱۰/۳۰	ابوالفضل نور محمدی	۴۵	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۷۵	۳۴	۳۱	۰	۰	۰	۰	۴۱	۰	۱۸۰			
۳۱	منطقه ۱۸	مدکن	تجاری - اداری	۹۲/۱۰/۱۶	شرکت پیر و ساختمان کنگان	۴۷/۸۹	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۰	۱۶۷	۳۰	۰	۰	۰	۰	۶	۰	۱۳۳			
۳۲	منطقه ۱۸	پروژه قلم	پارکینگ طبیعتی	۸۸/۱۰/۰۸	حیدری	۴۸/۱	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۴۵	۸۵	۲۶	۰	۰	۰	۰	۲۶	۰	۸۵			
۳۳	منطقه ۲۰	مجتمع سه راه ویران	تجاری - اداری	۸۹/۱۰/۲۷	قنای گود چیان	۶۰	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۷۵	۶۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۴	۰	-			
۳۴	منطقه ۲۰	خلیج فارس	تجاری - مسکنی	۸۸/۱۰/۲۹	تاریخیه فضایی	۲۶/۳۸	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۰	۲۰۲	-	۰	۰	۰	۰	-	۰	۱۰۲			
۳۵	منطقه ۲۱	پروژه بازار خدمات خودرو ایران	تجاری	۹۰/۱۰/۲۳	شرکت بین السالی ساختمان و صنعت ملی	۷۷/۲۹	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۱۱	۳۱۵	۲۸	۰	۰	۰	۰	۲۴	۰	۳۱۵			
۳۶	منطقه ۲۲	مجتمع چیتگر	تجاری پارکینگ	۹۰/۱۰/۰۰	شرکت آرمه شادونه	۲۲	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۴۰	۵۲۲	۳۸	۰	۰	۰	۰	۳۴	۰	۵۹۹			
۳۷	منطقه ۲۲	مجتمع تجاری خدماتی المپیک	تجاری - خدماتی	۹۰/۱۰/۲۷	شرکت کنگان	-	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۵	۳۳۰	۴۴	۰	۰	۰	۰	۱۷	۰	۱۳۰			
۳۸	منطقه ۲۰	مجتمع تجاری و اداری	احداث مجتمع تجاری و اداری	-	فکر محمدی	-	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	-	۴۲	-	۰	۰	۰	۰	-	۰	-			
جمع																					
										۱۵,۳۳۳	۲۶	۱۱	۲۱	۱۲	۴	۴	۴	۱۰,۵۴۱			



لیست اقلام راكد حسابهای پرداختنی عملیاتی و سایر حسابهای پرداختنی - مبالغ به میلیارد ریال

نام واحد	حساب پرداختنی عملیاتی	سایر حسابهای پرداختنی
منطقه ۱	۳۱۲	۱۹۷
منطقه ۲	۸۸	۰
منطقه ۳	۱۴۴	۰
منطقه ۴	۲۲۹	۳۲
منطقه ۵	۴۷۵	۰
منطقه ۸	۴۳	۹
منطقه ۹	۹۵	۰
منطقه ۱۰	۸۵	۱۶
منطقه ۱۱	۲	۴۲
منطقه ۱۲	۲۱۰	۰
منطقه ۱۳	۲۷۹	۳۱
منطقه ۱۴	۸۳	۰
منطقه ۱۵	۸۱	۰
منطقه ۱۶	۱۱۶	۹
	۱۶۹	۰
منطقه ۱۷	۷۵	۱۲
	۷۳	۰
منطقه ۱۸	۱۲۰	۳۱
منطقه ۱۹	۱۷۵	۶
منطقه ۲۰	۷۵	۳۲
منطقه ۲۱	۱۳۳	۰
	۸۲	۰
	۲۳	۰
منطقه ۲۲	۳۸۱	۰
	۸۳	۰
	۱	۰
	۲۵	۰
	۱۰	۰
	۰	۱۵۱
اداره کل امور مالی	۱	۵
اداره کل پشتیبانی	۱	۵
جمع	۳۶۶۹	۵۷۳

درآمدهایی که در سرفصل حساب پرداختنی ثبت شده اند. مبالغ به میلیارد ریال

نام واحد	عوارض نیم درصد قراردادها		درآمدهای دیگر
	سال جاری	سالهای گذشته	
منطقه ۳	۹	۰	۰
منطقه ۴	۱	۴	۶
منطقه ۵	۰	۰	۲۲۵
منطقه ۸	۱	۳	۰
منطقه ۱۰	۰	۰	۴
منطقه ۱۱	۷	۱۵	۰
منطقه ۱۴	۵	۰	۰
منطقه ۱۵	۶	۰	۱۴۶
منطقه ۱۶	۵	۰	۰
منطقه ۱۸	۰	۰	۲۵
منطقه ۲۰	۲	۰	۰
منطقه ۲۲	۰	۰	۷
اداره کل رفاه و تعاون	۰	۰	۱۷
جمع	۳۶	۲۱	۴۳۰
	۴۸۷		



پیوست بند ۴-۱۳

حسابهای پرداختی که مدارک و مستندات مربوط به آن ارائه نگردیده است - مبالغ به میلیارد ریال

نام واحد	سایر	کارپردازی
منطقه ۱	۰	۱۵۸
منطقه ۴	۰	۶
منطقه ۵	۹۷	۰
منطقه ۸	۰	۶
منطقه ۱۰	۰	۴۵
منطقه ۱۲	۰	۶۶
منطقه ۱۳	۲۱۵	۰
منطقه ۱۵	۲۶	۰
منطقه ۱۸	۰	۱۳۶
	۶۰	۰
	۱۴۵	۰
منطقه ۱۹	۰	۱۹
	۱۲	۰
	۱۰	۰
منطقه ۲۰	۰	۶۸
جمع	۵۶۶	۵۰۴
	۱,۰۷۰	



عدم ذخیره مالیات

نام واحد	مبلغ به میلیارد ریال
بهره برداری مترو	۳۲۶
شرکت مترو	۱,۵۲۴
یادمان سازه	۷۰
	۴۱
برج میلاد	۴۱
	۹
	۱۴
شرکت همشهری	۱۴۰
	۱۰۰
شرکت کنترل ترافیک	۳
	۵
شرکت ساماندهی	۶
	۴۸
	۴۴
سرمایه گذاری شهر	۵
	۸
شرکت کنترل ترافیک	۶
	۷
	۳۵
	۴۴
	۱۲۷
شرکت شهر سالم	۵
خاکریز آب	۴
	۱
	۲
	۶
	۱۵
شرکت توسعه فضاهای فرهنگی	۴
	۱۴۷
	۴۶۶
سازمان آتش نشانی	۱۹۰
سازمان فرهنگی هنری	۲۳۲
سازمان پایانه ها و پارک سوارها	۱۸۷
سازمان میادین میوه و تره بار	۱۷۶
سازمان خدمات کامپیوتری	۴۷
سازمان پارکها و فضای سبز	۲۹۱
سازمان نوسازی و عمران شهرداری	۲۷
جمع	۴,۴۰۱

درآمد های نقدی که از طریق کارگزاری انجام شده است		
نام واحد	تعداد دستور دریافت	مبلغ - میلیارد ریال
منطقه ۹	۲۳	۲۵۷
منطقه ۱۴	۱۱۷	۴۶۴
منطقه ۱۵	۳۳۲	۴۰۸
منطقه ۱۷	۳۷	۱۳۸
منطقه ۲۲	۱۹۰	۳,۹۳۰
جمع	۶۹۹	۵,۱۹۶



درآمدهای تحت عنوان متفرقه در پرونده های شهرسازی

نام واحد	مبلغ-میلیارد ریال
منطقه ۲۲	۱
	۴۵
	۱۱
	۲۱
	۱۰۳
	۵۹
	۷۲
	۸۳۸
منطقه ۱۴	۷
منطقه ۱۵	۲۰
منطقه ۱۶	۳
	۵
	۴
جمع	۱,۱۸۸



صورت ریز درآمد های غیر مسمتر ارائه نشده	
نام واحد	مبلغ - میلیارد ریال
منطقه ۹	۸۹۸
منطقه ۱۱	۱۳۵
منطقه ۱۳	۱,۳۰۹
منطقه ۱۵	۱,۶۰۲
منطقه ۱۷	۵۵۹
منطقه ۲۰	۱,۱۳۹
منطقه ۲۲	۶,۶۴۱
جمع	۱۲,۲۸۲



پروندهای درآمدی فاقد فرم اعلام عوارض و یا فاق برگ نحوی محاسبات	
نام واحد	مبلغ
منطقه ۱	۱,۴۶۶
	۴,۰۰۳
منطقه ۴	۳,۶۰۸
منطقه ۸	۲۴۵
منطقه ۱۸	۵۱۵
جمع	۹,۸۳۸



هزینه های فاقد مدارک		
نام واحد	املاک معارض فاقد مستندات	سایر هزینه های فاقد مدارک
منطقه ۴	۶۵۶	.
منطقه ۵	۷۱۰	.
منطقه ۷	۶۱	.
منطقه ۸	۱۱۶	.
منطقه ۱۰	۳۴۷	۲۶۲
منطقه ۱۱	۱۴۰	۱۷
منطقه ۱۳	۷۷۸	.
منطقه ۱۶	۲۱	.
منطقه ۱۸	۱,۰۱۳	.
	۵۵۹	.
منطقه ۱۹	۱,۴۳۳	۲۷۷
منطقه ۲۰	۲۸۶	.
	۷۹	.
منطقه ۲۱	۱۵۷	.
اداره کل امور مالی	.	۲۲۱
	.	۱۱۱
	.	۳,۹۶۶
	.	۷۰
	.	۳
جمع	۶,۳۵۵	۴,۹۲۸
	۱۱,۲۸۳	



شهرداری تهران

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و واحد اصلی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

بسمه تعالی
شهرداری تهران
صورت‌های مالی تلفیقی گروه واحد اصلی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی به همراه صورت‌های مالی شهرداری تهران - واحد اصلی مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ تقدیم میگردد. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی بقرار زیر است :

شماره صفحه	
۲	الف - صورت‌های مالی اساسی تلفیقی گروه : ترازنامه تلفیقی
۳	صورت درآمد و هزینه تلفیقی
۳	گردش درآمد و هزینه انباشته تلفیقی
۴	صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
۵	ب - صورت‌های مالی اساسی شهرداری تهران : ترازنامه
۶	صورت درآمد و هزینه
۶	گردش درآمد و هزینه انباشته
۷	صورت جریان وجوه نقد
۸ و ۹	پ - یادداشت‌های توضیحی : تاریخچه فعالیت
۱۰	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۱۰	مبانی تلفیق
۱۱ الی ۱۴	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۵ الی ۹۵	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صورت‌های مالی شهرداری تهران بر اساس استاندارد های حسابداری تهیه شده و به تأیید امضاء کنندگان ذیل رسیده است .

بیروز حناچی
شهردار تهران

زریر نگین تاجی
سرپرست معاونت مالی و اقتصاد شهری

حمیدرضا خسروی
مدیر کل امور مالی و اموال

زهرا احمد لو
مدیر کل حسابرسی



شهرداری تهران

ترازنامه تلفیقی

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

(تجدید ارائه شده)			(تجدید ارائه شده)			یادداشت			بی های:
۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و ارزش ویژه	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	بی های جاری:
میلیون ریال	میلیون ریال		بدهی های جاری:	میلیون ریال	میلیون ریال				بی های جاری:
۱۰۹,۷۲۲,۱۹۶	۱۰۷,۰۲۲,۵۸۶	۱۸	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	۱۰,۸۱۷,۲۴۱	۱۴,۴۷۸,۰۱۴	۵			ودی نقد
۲۴,۷۷۷,۷۴۷	۳۲,۷۷۰,۵۲۰	۱۹	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	۳,۵۶۵,۵۷۱	۲,۴۳۸,۰۶۶	۶			ایه گذارهای کوتاه مدت
۶,۶۵۱,۲۰۳	۶,۰۶۰,۰۵۳	۲۰	پیش دریافتها	۵۳,۸۶۸,۴۶۸	۶۸,۰۶۴,۲۸۲	۷			پایا و اسناد دریافتنی تجاری
۱,۹۴۹,۴۶۴	۱,۹۷۸,۵۵۹	۲۱	ذخیره مالیات	۲۷,۷۲۰,۶۵۹	۳۸,۳۸۵,۵۳۱	۸			ر حسابها و اسناد دریافتنی
۳۱,۴۷۲,۹۹۹	۴۲,۹۱۴,۶۹۴	۲۲	تسهیلات مالی	۲۱,۹۹۳,۵۲۳	۲۱,۱۲۸,۴۵۱	۹			دی کالا و پروژه های در جریان تکمیل
			جمع بدهی های جاری	۱۳,۱۰۳,۹۷۱	۱۳,۶۹۷,۴۶۰	۱۰			رشات و پیش پرداختها
۱۷۴,۵۷۳,۶۰۹	۱۹۰,۷۴۶,۴۱۲		بدهی های غیر جاری:	۱۵۴,۶۳۲	۵۱۲,۹۰۱	۱۱			ی های نگهداری شده برای فروش
			حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت	۱۳۱,۲۲۴,۰۶۵	۱۵۸,۷۰۴,۷۰۴				ر دارایی های جاری
۷,۸۸۷,۹۹۲	۸,۸۴۹,۸۱۳	۲۳	تسهیلات مالی بلند مدت	۱۲۹,۳۱۷,۰۳۶	۱۵۱,۱۲۲,۹۲۹	۱۲			ایی های غیر جاری:
۲۲,۹۵۸,۳۳۳	۱۹,۸۴۳,۴۹۴	۲۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۱۳			بی های ثابت مشهود اختصاصی
۴,۵۴۲,۷۷۱	۵,۷۲۲,۳۴۰	۲۴	جمع بدهی های غیر جاری	۱,۳۸۲,۵۳۴	۲,۰۳۰,۶۰۰	۱۴			بی های ثابت مشهود عمومی
			جمع بدهی ها	۱۴,۹۰۰	۰	۱۵			ایی های نامشهود
۳۵,۳۸۹,۰۹۶	۳۴,۴۱۵,۶۴۷		ارزش ویژه:	۲۱,۳۴۸	۲۱,۳۴۸	۱۶			قفلی
۲۰۹,۹۶۲,۷۰۵	۲۲۵,۱۶۲,۰۵۹		اندوخته قانونی	۹,۱۲۴,۲۹۲	۶,۷۷۳,۶۸۳	۱۶			ایه گذاری بلند مدت در شرکتهای وابسته
۱۵۰,۵۵۶	۱۴۳,۰۹۰	۲۵	سایر اندوخته ها	۲۲,۰۵۳,۸۶۲	۲۰,۴۴۷,۶۳۳	۱۷			ر سرمایه گذارهای بلند مدت
۱۴۶,۸۶۶	۱۵۸,۳۷۴	۲۶	ارزیابی داراییها	۱۶۱,۹۱۳,۹۷۱	۱۸۰,۳۹۶,۱۹۳				ر دارایی ها
۱۶۳,۳۳۶	۱۶۳,۳۳۶	۲۷	کمکهای دریافتی						ع دارایی های غیر جاری
۱۴,۷۹۸,۵۴۳	۳۰,۷۱۱,۲۷۰	۲۸	مازاد درآمد بر هزینه انباشته						
۶۷,۸۹۱,۲۷۲	۸۲,۷۲۶,۲۲۳		جمع ارزش ویژه واحد اصلی						
۸۳,۱۵۰,۵۷۳	۱۱۳,۹۰۲,۲۹۳		سهم اقلیت						
۲۴,۷۵۸	۳۶,۵۴۶	۲۹	جمع ارزش ویژه						
۸۳,۱۷۵,۳۳۱	۱۱۳,۹۳۸,۸۳۹		جمع بدهی ها و ارزش ویژه	۲۹۳,۱۳۸,۰۳۷	۳۳۹,۱۰۰,۸۹۸				
۲۹۳,۱۳۸,۰۳۷	۳۳۹,۱۰۰,۸۹۸		نادداشتهای توضیحی همراه, جزء لاینفک صورتهای مالی است.						



زهرا احمد لو
مدیر کل حسابرسی

حمید رضا خسروی
مدیر کل امور مالی و اموال

زیرنگین ناجی
سرپرست معاونت مالی و اقتصاد شهری

پرویز حناچی
شهردار تهران

شهرداری تهران

صورت درآمد و هزینه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

(تجدید رانه شده)

سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲۳,۶۴۵,۲۹۰	۱۵۵,۲۱۵,۵۴۰	۳۰ درآمدهای عملیاتی، فروش کالا و درآمد ارائه خدمات
۵۰۴,۵۲۰	۴۹۸,۲۵۵	۳۱ یارانه دریافتی
۱۲۴,۱۴۹,۸۱۰	۱۵۵,۷۱۳,۷۹۵	جمع درآمدهای عملیاتی و یارانه دریافتی
(۲۲,۳۷۶,۴۷۲)	(۳۳,۱۶۱,۸۷۰)	۳۲ بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده
۱۰۱,۷۷۳,۳۳۸	۱۲۲,۵۵۱,۹۲۵	سود ناخالص
(۷,۵۵۴,۰۳۱)	(۹,۷۱۸,۶۷۱)	۳۳ هزینه های فروش، اداری و عمومی
		هزینه های نگهداری شهر:
(۷,۷۴۲,۹۷۲)	(۱۴,۶۸۵,۷۷۰)	۳۴ مأموریت اجتماعی و فرهنگی
(۴۲,۴۶۹,۰۵۷)	(۳۷,۹۰۶,۱۳۱)	۳۵ مأموریت حمل و نقل و ترافیک
(۲۰,۹۵۹,۱۸۲)	(۲۶,۲۹۷,۱۵۶)	۳۶ مأموریت خدمات شهری
(۵۷۴,۵۰۴)	(۱,۶۳۲,۲۸۰)	۳۷ مأموریت ایمنی و مدیریت بحران
(۳,۷۳۸,۹۷۴)	(۳,۱۰۸,۶۹۸)	۳۸ مأموریت شهرسازی
(۲۹,۷۴۲,۴۹۸)	(۳۱,۵۳۹,۶۳۳)	۳۹ مأموریت خدمات مدیریتی
(۱,۳۴۲,۴۲۶)	(۱,۳۵۴,۳۶۸)	۴۰ هزینه استهلاک داراییهای ثابت مشهود و نامشهود
(۱۰۶,۵۶۹,۶۱۴)	(۱۱۶,۵۲۴,۰۳۶)	خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
(۳۸۳,۲۶۳)	۱,۳۸۲,۳۴۹	سود عملیاتی
(۱۲,۷۳۳,۵۷۰)	(۲,۳۰۸,۴۳۲)	هزینه های مالی
(۱,۹۷۰,۷۹۰)	(۲,۹۰۴,۸۵۳)	۴۲ خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۲۱,۰۰۹,۷۱۸	۲۰,۳۱۰,۶۷۷	۴۳
۱۹,۰۳۸,۹۲۸	۱۷,۴۰۵,۸۲۵	مازاد درآمد بر هزینه دوره قبل از کسر مالیات
۶,۳۰۵,۳۵۸	۱۵,۰۹۷,۳۹۳	مالیات
(۱۹۹,۱۱۸)	(۸۴,۵۲۶)	سود خالص
۶,۱۰۶,۲۴۰	۱۵,۰۱۲,۸۶۷	سهم اقلیت
(۶,۱۷۴)	۱۹,۹۲۴	

گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی

۶,۱۰۶,۲۴۰	۱۵,۰۱۲,۸۶۷	مازاد درآمد بر هزینه دوره
		وجه انتقالی:
۱۰۲,۱۷۵,۱۸۷	۱۰۳,۲۳۲,۹۰۸	۴۴ دریافت های انتقالی
(۱۰۲,۱۷۵,۱۸۷)	(۱۰۳,۲۳۲,۹۰۸)	۴۴ پرداخت های انتقالی
۶۵,۰۴۷,۳۱۳	۱۱۴,۲۱۵,۲۸۳	مازاد درآمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال مالی
(۳,۲۴۰,۹۱۶)	(۴۶,۴۷۹,۰۰۱)	۴۵ تعدیلات سنواتی
۶۱,۸۰۶,۳۹۷	۶۷,۷۳۶,۲۸۲	مازاد درآمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال مالی - تعدیل شده
۶۷,۹۱۲,۶۳۸	۸۲,۷۴۹,۱۴۹	سود قابل تخصیص
		تخصیص سود:
(۱۲,۷۶۲)	(۲,۷۳۱)	اندوخته قانونی
(۱۲,۷۶۲)	(۲,۷۳۱)	
۶۷,۸۹۱,۲۷۲	۸۲,۷۲۶,۲۲۳	مازاد درآمد بر هزینه انباشته در پایان سال مالی
۸,۶۰۴	۲۰,۱۹۵	سهم اقلیت

از آنجا که اجزای سود و زیان جامع محدود به سود سال و تعدیلات سنواتی است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

زهرا احمد لو

حمید رضا خسروی

زیرنگین تاجی

پیروز حناچی

مدیر کل حسابرسی

مدیر کل امور مالی و اموال

سرپرست معاونت مالی و اقتصاد شهری

شهردار تهران

شهرداری تهران
صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

(تجدید رانه شده)

یادداشت	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فعالیت‌های عملیاتی :		
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۴۶	(۱۵,۹۲۰,۱۵۶)
بازده سرمایه گذارها و سود پرداختی بابت تامین مالی :		
سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری بانکی و اوراق مشارکت	۳,۸۰۲,۰۱۵	۲,۹۴۹,۸۵۲
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی	(۲,۹۰۴,۸۵۳)	(۱,۹۷۰,۷۹۰)
جریان خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذارها و سود پرداختی بابت تامین مالی		
مالیات بر درآمد :	۸۹۷,۱۶۲	۹۷۹,۰۶۲
مالیات بر درآمد پرداختی	(۴,۵۱۸)	(۱۲۳,۱۹۶)
فعالیت‌های سرمایه گذاری :		
وجوه پرداختی بابت تحصیل داراییهای ثابت مشهود	(۲۳,۶۲۷,۸۹۰)	(۳۰,۵۷۱,۲۸۷)
وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت	۲,۳۵۰,۶۰۹	(۲۶۰,۴۹۸)
وجوه حاصل از فروش سرمایه گذاری بلند مدت	۲۰,۹۳۹,۹۰۴	—
وجوه حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود	۱۶,۴۴۴,۰۲۳	۳۲,۲۰۵,۶۰۰
وجوه پرداختی بابت تحصیل داراییهای نامشهود	(۶۳۳,۱۶۶)	(۲۵۹,۳۶۸)
وجوه حاصل از فروش سایر داراییها	۱,۶۰۶,۲۲۹	(۴۴۱,۶۱۹)
جریان خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری		
جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		
فعالیت‌های تامین مالی :		
دریافت تسهیلات مالی	۱۰,۱۳۸,۳۵۷	۱۶,۲۲۲,۰۱۰
بازپرداخت تسهیلات مالی	(۱,۸۱۱,۵۰۲)	(۴,۷۲۴,۶۸۹)
کمکهای دریافتی از دولت	۱۰۹,۱۳۲	۱,۸۹۴,۱۱۶
جریان ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	۸,۴۳۵,۹۸۸	۱۳,۳۹۱,۴۳۷
خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد	۳,۸۴۲,۸۸۱	(۱,۰۰۰,۰۲۵)
مانده وجه نقد در آغاز سال	۱۰,۸۱۷,۲۴۱	۱۱,۸۱۴,۴۸۴
تاثیر تغییرات نرخ ارز	(۱۸۲,۱۰۸)	۲,۷۸۲
مانده وجه نقد در پایان سال	۱۴,۴۷۸,۰۱۴	۱۰,۸۱۷,۲۴۱
مبادلات غیر نقدی	۲۳,۹۵۳,۱۳۸	۱۴,۳۸۶,۹۵۱

۴۷

یادداشت‌های توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است .

موسسه حسابرسی
تهران
مدير كل حسابرسى
زهرا احمد لو

حمید رضا خسروی
مدير كل امور مالی و اموال

سرپرست معاونت مالی و اقتصاد شهری
زیر نگین تاجی

شهردار تهران
پیروز حناچی

(۴)

شهرداری تهران

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

(تجدید رانه شده)

(تجدید رانه شده)

یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	یابی ها :
	میلیون ریال	میلیون ریال	بدهی ها و ارزش ویژه	میلیون ریال	میلیون ریال		یابی های جاری :
۵	۷,۹۲۳,۷۳۶	۶۶,۲۹۹,۱۰۹	۱۸	۵,۳۵۶,۲۳۸	۶۵,۹۸۶,۱۹۶		نمودی نقد
	۲۶,۴۹۶	۳۱,۲۹۱,۴۳۱	۱۹	۲۶,۴۹۶	۲۲,۶۵۶,۰۵۱		بایه گذارهای کوتاه مدت
۷	۵۴,۹۲۳,۴۶۳	۱,۸۲۵,۷۳۷	۲۰	۵۳,۸۲۰,۴۸۴	۳,۱۴۷,۸۲۷		بایه ها و اسناد دریافتنی تجاری
۸	۷۳,۲۱۵,۲۰۱	۱۸,۴۱۰,۶۶۱	۲۲	۵۵,۲۹۷,۷۹۰	۱۱,۲۶۱,۴۵۴		ر حسابها و اسناد دریافتنی
۹	۷,۱۱۶,۰۸۴			۶,۰۵۳,۵۸۹			نمودی مواد و کالا
۱۰	۱۱,۹۹۵,۴۸۶			۹,۰۳۰,۷۸۶			ارشات و پیش پرداختها
	۱۵۵,۲۰۰,۴۶۷	۱۱۷,۸۲۶,۹۳۸		۱۲۹,۵۸۵,۳۸۴	۱۰۳,۰۵۱,۵۲۹		دارایی های جاری
			جمع بدهی های جاری				یابی های غیر جاری :
۱۲	۶۰,۰۱۸,۴۰۲		۲۲	۵۶,۸۰۰,۱۹۹			یابی های ثابت مشهود اختصاصی
۱۳		۱,۸۷۹,۱۱۱	۲۴		۱,۴۸۸,۳۶۹		یابی های ثابت مشهود عمومی
۱۴	۱,۶۴۴,۵۸۲			۱,۰۷۴,۲۵۷			یابی های نامشهود
۱۶-۳	۲۶,۵۹۱,۲۱۸			۲۷,۷۹۱,۰۸۵			بایه گذارهای بلند مدت
۱۷	۹,۵۹۹,۱۱۴			۹,۴۲۱,۷۷۷			دارایی ها
	۹۷,۸۵۳,۳۱۷	۱۱۹,۷۰۶,۰۴۹		۹۵,۰۸۷,۳۱۸	۱۰۴,۵۳۹,۸۹۸		دارایی های غیر جاری
			جمع بدهی ها				
			ارزش ویژه :				
		۱۳۳,۳۴۷,۷۳۴			۱۲۰,۱۳۲,۸۰۴		
		۱۳۳,۳۴۷,۷۳۴			۱۲۰,۱۳۲,۸۰۴		
	۲۵۳,۰۵۳,۷۸۳			۲۲۴,۶۷۲,۷۰۲	۲۲۴,۶۷۲,۷۰۲		

یادداشت های توضیحی همراه , جزء لابنفک صورتهای مالی است .

حمید رضا خسروی

مدیر کل امور مالی و اموال

(۵)

زیرنگین تاجی

سرپرست معاونت مالی و اقتصاد شهری

پرویز حناچی

شهردار تهران



زهرا احمدلو

مدیر کل حسابداری

شهرداری تهران

صورت درآمد و هزینه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

(تجدید رانه شده)

سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱۱,۲۲۳,۶۱۹	۱۳۳,۷۲۶,۰۰۲	۳۰
درآمدهای عملیاتی		
هزینه های نگهداری شهر :		
(۸,۶۲۹,۱۲۹)	(۱۶,۲۳۲,۷۴۴)	۳۴
(۴۸,۷۸۸,۷۹۹)	(۴۷,۲۵۰,۱۹۸)	۳۵
(۲۲,۶۷۵,۳۴۶)	(۲۶,۷۵۰,۰۳۴)	۳۶
(۲,۶۳۲,۹۸۵)	(۴,۱۹۲,۱۶۹)	۳۷
(۵,۱۲۶,۸۵۷)	(۳,۶۱۵,۴۰۰)	۳۸
(۳۱,۴۷۵,۵۹۲)	(۳۷,۳۲۲,۳۰۱)	۳۹
(۱,۳۴۲,۴۲۶)	(۱,۳۲۳,۰۶۱)	۴۰
(۱۲۰,۶۷۱,۱۳۳)	(۱۳۶,۶۸۵,۹۰۷)	
(۹,۴۴۷,۵۱۴)	(۲,۹۵۹,۹۰۵)	
-	-	۴۲
۱۹,۹۳۲,۸۸۳	۱۶,۱۷۰,۰۵۴	۴۳
۱۹,۹۳۲,۸۸۳	۱۶,۱۷۰,۰۵۴	
۱۰,۴۸۵,۳۶۹	۱۳,۲۱۰,۱۴۸	
سود عملیاتی		
هزینه های مالی		
خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی		
مازاد (کسری) در آمد بر هزینه دوره		

گردش درآمد (هزینه) انباشته

۱۰,۴۸۵,۳۶۹	۱۳,۲۱۰,۱۴۸	مازاد (کسری) در آمد بر هزینه دوره
وجوه انتقالی :		
۱۰۲,۱۷۵,۱۸۷	۱۰۳,۲۳۲,۹۰۸	۴۴
(۱۰۲,۱۷۵,۱۸۷)	(۱۰۳,۲۳۲,۹۰۸)	۴۴
دریافتهای انتقالی		
پرداختهای انتقالی		
خالص وجوه انتقالی		
۱۱۲,۶۲۲,۰۳۵	۱۴۳,۰۹۲,۰۱۸	مازاد در آمد بر هزینه انباشته ابتدای سال
(۲,۹۷۴,۶۰۰)	(۲۲,۹۵۴,۴۳۲)	۴۵
۱۰۹,۶۴۷,۴۳۵	۱۲۰,۱۳۷,۵۸۶	تعدیلات سنواتی
۱۲۰,۱۳۲,۸۰۴	۱۳۳,۳۴۷,۷۳۴	مازاد در آمد بر هزینه انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
مازاد در آمد بر هزینه انباشته پایان سال		

از آنجاکه اجزای سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) دوره است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

زهرا احمد لو

حمید رضا خسروی

زیرنگین تاجی

پیروز حناچی

مدیر کل حسابرسی

مدیر کل امور مالی و اموال

سرپرست معاونت مالی و اقتصاد شهری

شهردار تهران

شهرداری تهران

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

(تجدید رانده شده)

سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
فعالیت‌های عملیاتی :		
۳,۵۸۴,۳۱۹	(۱۲,۹۴۷,۲۱۳)	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
		بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی :
۴۶۹,۴۹۷	۲,۶۵۶,۰۱۹	سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۲۶۹,۲۴۰	۱,۹۳۱,۵۹۰	سود دریافتی بابت سرمایه گذاریها
۷۳۸,۷۳۷	۴,۵۸۷,۶۱۰	جریان خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی
فعالیت‌های سرمایه گذاری :		
(۷,۶۳۶,۱۰۵)	۱,۱۹۹,۸۶۷	وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری ها و مشارکت های بلند مدت
۷,۷۲۸,۱۶۶	۱۳,۷۱۵,۸۶۰	وجه دریافتی بابت فروش دارائی های ثابت مشهود
(۶,۹۸۷,۶۸۳)	(۱۰,۳۹۰,۱۶۹)	وجه پرداختی بابت خرید دارائیهای ثابت مشهود
	(۱۷۷,۳۳۷)	وجه دریافتی بابت فروش سایر دارائی ها
۲,۶۵۱,۵۱۳	(۵۷۰,۳۲۵)	وجه پرداختی بابت خرید دارائی های نامشهود
(۴,۲۴۴,۱۰۹)	۳,۷۷۷,۸۹۵	جریان خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری
۷۸,۹۴۷	(۴,۵۸۱,۷۰۸)	جریان خالص ورود(خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
فعالیت‌های تامین مالی :		
(۷۷,۳۸۰)	۷,۱۴۹,۳۰۶	دریافت تسهیلات مالی
		پرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی
(۷۷,۳۸۰)	۷,۱۴۹,۳۰۶	جریان خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
۱,۵۶۷	۲,۵۶۷,۴۹۸	خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد
۵,۳۵۴,۶۷۱	۵,۳۵۶,۲۳۸	مانده وجه نقد در آغاز سال
۵,۳۵۶,۲۳۸	۷,۹۲۳,۷۳۶	مانده وجه نقد در پایان سال
۱۰,۵۳۴,۰۶۳	۶,۵۷۹,۳۰۸	مبادلات غیر نقدی

۴۷

یادداشت‌های توضیحی همراه , جزء لاینفک صورتهای مالی است .

زهره احمد لو

مدیر کل حسابرسی

حمید رضا خسروی

مدیر کل امور مالی و اموال

زریب نگین تاجی

سرپرست معاونت مالی و اقتصاد شهری

پیروز حناچی

شهردار تهران

(۷)



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

(۱) تاریخچه فعالیت

۱-۱ کلیات

شهرداری تهران در تاریخ ۱۲ خرداد ماه ۱۲۸۶ خورشیدی با نام بلدیه تهران تأسیس و مدیریت شهری تهران را عهده دار گردید. متعاقباً با توسعه شهر مناطق مختلف شهرداری، سازمانها و شرکتهای وابسته به شهرداری برای انجام مأموریتهای شهرداری ایجاد گردیده و در حال حاضر شهرداری تهران تحت نظارت شورای اسلامی شهر فعالیت می نماید. به این ترتیب گروه شامل شهرداری تهران و سازمانها و شرکتهای فرعی آن است.

۱-۲ فعالیت اصلی شرکت:

موضوع فعالیت شهرداری تهران (واحد اصلی) در ماده ۵۵ قانون شهرداریها تعیین شده و با تصویب قوانین بعدی، فعالیتهای مزبور محدود گردیده است. اهم فعالیتهای فعلی شهرداری به شرح زیر می باشد:

- ایجاد خیابانها و کوچه ها و میدانها و باغهای عمومی و حجاری آب و توسعه معابر در حدود قوانین موضوعه.

- تنظیف ، نگهداری و تسطیح معابر و انهار عمومی و حجاری آبها و فاضلاب، رفع سد معبر و برداشتن و ... ، تعیین محلهای مخصوص برای تخلیه زباله و نخاله و فضولات ساختمانی در خارج از محدوده شهر.

- حفظ و اداره کردن دارائی منقول و غیر منقول شهر و شهرداری

- ایجاد غسالخانه و گورستان و تهیه وسائل حمل و دفن اموات و مراقبت در امور انتظام آنها.

- اتخاذ تدبیر موثر و اقدام لازم برای حفظ شهر از خطر سیل و حریق و همچنین رفع خطر از بناها و دیوارهای شکسته و خطرناک واقع در معابر عمومی.

- پیشنهاد اصلاح نقشه شهر، درخواست تعیین کاربری اراضی و املاک و حفظ آن و تأمین اراضی خدماتی شهر.

- تهیه و تعیین میدانهای عمومی برای خرید و فروش ارزاق و توقف وسایط نقلیه و غیره.

- جلوگیری از ایجاد و تأسیس کلیه اماکن که به نحوی از انحاء موجب بروز مزاحمت برای ساکنین کند از جمله مشاغل پر سر و صدا، دودزا و آلوده کننده هوا و تولید کننده عفونت.

- احداث بناها و ساختمانهای مورد نیاز عموم (از قبیل رختشویخانه ها و سرویس های بهداشتی عمومی، حمام عمومی، کشتارگاه ، میدان ، باغ کودکان و ورزشگاه).

- تشریک مساعی با ادارات ذربط در حفظ ابنیه و آثار باستانی شهر و ساختمانهای عمومی و مساجد و غیره

- جلوگیری از گدائی و واداشتن گدایان به کار و توسعه آموزش عمومی و غیره.



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

- صدور پروانه برای کلیه ساختمانهایی که در شهر احداث می شود، قید نوع استفاده از ساختمان در پروانه و در صورت احداث بر خلاف مندرج پروانه ساختمانی، طرح موضوع در کمیسیون ماده ۱۰۰ و در صورت احراز تخلف تعطیل محل مزبور.

- ساختن خیابانها و آسفالت کردن سواره روها و پیاده روهای معابر به هزینه شهرداری هر محل.
- وضع مقررات ساختمانی برای نام گذاری معابر و نصب لوحه نام آنها و شماره گذاری اماکن و نصب تابلو الصاق اعلانات و برداشتن و محو کردن آگهی از محل های غیر مجاز و هرگونه اقداماتی که در حفظ نظافت و زیبایی شهر مؤثر باشد.

شهرداری تهران (واحد اصلی) از مناطق ۲۲ گانه، ادارات کل، مراکز، معاونت فنی و عمرانی و سازمانهای غیر مستقل زیر تشکیل شده است:

- مناطق ۲۲ گانه
- اداره کل امور مالی و اموال
- اداره کل رفاه، تعاون و خدمات اجتماعی
- اداره کل پشتیبانی شهرداری تهران
- املاک و مستغلات
- مرکز مطالعات و برنامه ریزی شهر تهران
- حوزه معاونت فنی و عمرانی
- راهنمایی و رانندگی تهران بزرگ

موضوع فعالیت واحد اصلی عبارتست از ارائه خدمات شهری در چارچوب فعالیتهای تعیین شده طبق ماده ۵۵ قانون شهرداریها از طریق مناطق، ادارات کل، مراکز و سازمانهای غیر مستقل فوق و موضوع فعالیت سازمانها و شرکتهای فرعی گروه عمدتاً در زمینه های ارائه خدمات شهری، فنی و مطالعاتی، فرهنگی هنری و پیمانکاری ساختمانی و تأسیساتی به شرح یادداشت ۱-۳-۱۶ می باشد.

۱-۳ تعداد کارکنان:

متوسط تعداد کارکنان دائم و موقت طی سال بشرح زیر بوده است:

واحد اصلی		گروه		
سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۶,۳۴۱	۷,۲۵۴	۳۱,۱۶۳	۲۶,۰۱۰	کارکنان دائم
۱۰,۵۹۱	۱۱,۲۱۰	۳۵,۹۱۱	۴۱,۳۹۹	کارکنان موقت و قراردادی
۱۶,۹۳۲	۱۸,۴۶۴	۶۷,۰۷۴	۶۷,۴۰۹	

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

(۲) مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی تلفیقی گروه و واحد اصلی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است. شهرداری تهران (واحد اصلی) از سال ۱۳۸۵ برای اولین بار از مبنای حسابداری تعهدی استفاده نموده است و تا قبل از این تاریخ، حسابهای آن بر مبنای حسابداری نقدی نگهداری می گردید.

(۳) مبانی تلفیق

۳-۱- صورتهای مالی تلفیقی حاصل تجميع اقلام صورتهای مالی شهرداری تهران (مشمول بر ۳۳ شخصیت حسابداری به شرح ۱-۲ توضیحی) و سازمانها و شرکت های فرعی آن (سازمانها و شرکتهای فرعی مشمول تلفیق) پس از حذف معاملات و مانده های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین می باشد.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری:

۴-۱- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " تک تک اقلام ارزشیابی میشود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، ما به التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسائی میشود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون متغیر
کالای در جریان ساخت	میانگین بهای تولید سالانه با توجه به درصد تکمیل
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴-۲- سرمایه گذاریها

شرکت اصلی

تلفیقی گروه

نحوه ارزیابی:

سرمایه گذاری بلند مدت:

سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق	مشمول تلفیق	بهای تمام شده (به کسر کاهش انباشته سرمایه گذاری)
سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	ارزش ویژه	بهای تمام شده (به کسر کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری)
سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت	بهای تمام شده (به کسر کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری)	بهای تمام شده (به کسر کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری)

سرمایه گذاریهای جاری:

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش
سایر سرمایه گذاریهای جاری	فروش مجموع سرمایه گذاریها	مجموع سرمایه گذاریها
	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش
	فروش تک تک سرمایه گذاریها	تک سرمایه گذاریها

نحوه شناخت درآمد:

سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تهیه صورتهای مالی)
سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تهیه صورتهای مالی)
سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت و سرمایه گذاریهای جاری	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تهیه صورتهای مالی)



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴-۲-۱- مشارکتها:

مشارکتها به نوعی قرارداد بین شهرداری و اشخاص حقیقی یا حقوقی اطلاق می شود که معمولاً زمین و تراکم ساخت با شهرداری و هزینه های ساخت با اشخاص طرف قرارداد می باشد. با توجه به تجارب موجود در سطح شهرداری و عدم امکان قطعی نمودن سهم طرفین در حین اجرای پروژه بنا به پارامترهای مختلف در هنگام تخصیص و اعطای تراکم و جوازهای مربوط معادل ارزش تراکم تخصیصی به حساب درآمدهای مشارکت منظور و در پایان دوره معادل درآمدهای قطعی نشده به حساب درآمدهای انتقالی به دوره های آتی منظور می گردد.

منافع حاصل معادل بهای تمام شده در صورت تصمیم به حساب اموال آماده برای فروش در سرفصل سرمایه گذاری ها و دارائیهای ثابت در صورت تصمیم به استفاده در راستای وظایف مقرر منتقل می شود.

۴-۳- دارائیهای ثابت مشهود:

واحد اصلی:

دارائیهای شهرداری تهران به موجب ماده ۴۵ آئین نامه مالی شهرداریها اعم از منقول و غیر منقول بر دو نوع اموال و دارائیهای اختصاصی و اموال و دارائیهای عمومی تقسیم می شود:

- اموال و دارائیها اختصاصی: اموال و دارائیهای است که شهرداری حق تصرف مالکانه نسبت به آنها را دارد ، از قبیل اراضی، ابنیه، اثاثه و نظایر آن که کلیه حقوق متعلقه به شهرداری تهران تعلق دارد و اهم رویه آن در بند ۴-۳-۱ دیگر اجزای گروه به تفصیل شرح داده شده است.

- اموال و دارائیهای عمومی: اموال و دارائیهایی عمومی متعلق به شهر بوده و برای استفاده از عموم اختصاص یافته است، مانند معابر عمومی، خیابانها، میدین، پلها، گورستانها، سیل برگردانها، مجاری آب و فاضلاب و متعلقات آنها، انهار عمومی، اشجار اعم از اشجاری که شهرداری یا اشخاص در معابر و میدین عمومی کاشته باشند ، چمن کاری، گل کاری، علائم راهنمایی و رانندگی و امثال آنها که از محل اعتبارات عمرانی میباشد، اموال و دارائیهای ذکر شده در پایان سال صد در صد مستهلک می گردد.

- ارزیابی دارائیها: در سال ۱۳۸۵ در اجرای مبنای حسابداری تعهدی مبادرت به شناسائی و احصاء دارائیهای ثابت و سایر دارائیها به ارزش کارشناسی داخل و به ظرفیت حساب ارزیابی دارائیها در سرفصل ارزش ویژه شده است و متعاقباً به موجب مصوبات کمیته اصلاح نظام مالی شهرداری در سال ۱۳۸۸ مقرر گردید مانده حساب مزبور به حساب تفاوت درآمد و هزینه سنواتی منتقل شود.

دیگر اجزای گروه

۴-۳-۱- دارائیهای ثابت مشهود: بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارائیهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، بعنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارائیهای مربوط

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

مستهلك می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که بمنظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارائی انجام می شود، هنگام وقوع بعنوان هزینه های جاری تلقی و به سود و زیان دوره منظور می شود.

۲-۳-۴- استهلاك دارائیهای ثابت مشهود با توجه به آئین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۷، ۸ و ۱۰ درصد	نزولی
تاسیسات	۱۰ تا ۲۰ درصد و ۴ تا ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات	۱۵، ۲۵ و ۳۰ درصد	نزولی
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار و آلات	۵ تا ۱۰ درصد و ۴ تا ۱۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۲۵٪، ۳۰٪ و ۳۵٪	نزولی

برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل می شود ومورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك ازاول ماه بعد محاسبه ودرحسابها منظورمی شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، به میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس درجدول بالاست.

۴-۴- مخارج تأمین مالی:

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "داراییهای واجد شرایط" است.

۴-۵- تسعیر ارز:

معاملات ارزی - اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود.

۴-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان:

- سنوات خدمت به کارکنان تأمین شده از طرف پیمانکاران تأمین انسانی توسط شرکتهای طرف حساب در خاتمه مدت قرارداد سالانه از محل ردیف اعتباری ماده ۵ اعتبارات سالانه تأمین و پرداخت می شود.



سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

با توجه به ماده ۲۴ آیین نامه شهرداری، دوره عمل بودجه هر سال تا ۱۵ اردیبهشت ماه سال بعد خواهد بود و تعهداتی که تا آخر اسفند ماه هر سال تحقق یافته باشد تا خاتمه دوره عمل بودجه از محل اعتبار مربوط قابل پرداخت خواهد بود، وجوه نقد از محل اعتبار جذب شده سال مالی مورد گزارش در دوره عمل بودجه (تا ۱۵ اردیبهشت ماه) می باشد.

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۵- موجودی نقد

واحد اصلی		گروه		یادداشت
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
		۵۰,۷۵۵	۴۹,۸۱۰	موجودی صندوق
۲,۵۴۹,۷۷۹	۴,۰۰۹,۷۹۳	۶,۲۱۴,۰۸۴	۸,۰۴۸,۶۵۴	موجودی نزد بانکها - ریالی
۱۵۵		۱۰۱,۱۰۳	۱,۱۴۱,۲۸۰	۵-۱ موجودی نزد بانکها - ارزی
		۷۰,۷۴۷	۷۵,۹۴۳	تنخواه گردانها
		۴۸,۳۲۱	۷۸,۲۱۸	اسناد در جریان وصول
۲,۷۶۲,۳۴۹	۳,۸۳۷,۶۶۳	۴,۲۱۶,۹۹۳	۴,۹۴۸,۸۷۶	سپرده های کوتاه مدت بانکی
۴۳,۹۵۴	۷۶,۲۸۰	۸,۰۱۰	۱۳۱,۳۴۵	وجوه در راه
		۱۰۷,۲۲۷	۳,۸۸۸	سایر - اوراق بهادار و مسکوکات
۵,۳۵۶,۲۳۸	۷,۹۲۳,۷۳۶	۱۰,۸۱۷,۲۴۱	۱۴,۴۷۸,۰۱۴	

۵-۱- موجودی ارزی گروه شامل مبالغ ۲۲۵.۹۲۶ دلار، ۱۰۹۴.۱۹۵ یورو و ۷۰۸۰.۷۶۷ یوان عمدتاً موجودی ارزی شرکت راه آهن شهری (مترو)، سازمان آتش نشانی و خدمات ایمنی، شرکتهای سرمایه گذاری شهر، خاکریزآب و شرکت یادمان سازه میباشد.

۶- سرمایه گذار بهای کوتاه مدت

گروه		یادداشت	واحد اصلی:
۱۳۹۲	۱۳۹۳		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۴۶	۱۴۶	۶-۱	اوراق مشارکت
۲۶,۳۵۰	۲۶,۳۵۰	۶-۲	سپرده های سرمایه گذاری نزد بانکها
۲۶,۴۹۶	۲۶,۴۹۶		جمع سرمایه گذاری کوتاه مدت واحد اصلی
۰	۱,۲۷۶	۶-۳	سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس
۰	۶۰۰	۶-۴	سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها
۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	۶-۱	اوراق مشارکت
۳۲,۴۹۶	۳۴,۳۷۲		جمع سرمایه گذاری در اوراق بهادار گروه
۱,۳۹۰,۲۱۳	۱,۶۹۶,۶۰۷	۶-۲	سپرده های سرمایه گذاری نزد بانکها
۵۶,۴۷۲	۴۷,۵۷۰		پروژه های در جریان سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی
۲,۰۸۶,۳۹۰	۶۵۹,۵۱۷	۶-۵	پروژه های مشارکتی سازمان نوسازی
۳,۵۶۵,۵۷۱	۲,۴۳۸,۰۶۶		

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱-۶- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت مربوط به مبلغ ۱۴۶ میلیون ریال سرمایه گذاری اداره کل امور مالی و مبلغ ۶.۰۰۰ میلیون ریال سرمایه گذاری سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی می باشد.

۲-۶- سپرده های سرمایه گذاری نزد بانکها تماماً مربوط به مبلغ ۱.۲۸۳.۵۳۲ میلیون ریال، مبلغ ۲۷۳.۰۰۰ میلیون ریال، مبلغ ۱۰۵.۲۸۲ میلیون ریال، مبلغ ۲۶.۳۵۰ میلیون ریال، مبلغ ۲۴.۷۹۲ میلیون ریال و مبلغ ۱۰.۰۰۰ میلیون ریال به ترتیب سپرده سرمایه گذاری شرکت خدماتی کالای شهروند، سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی، شرکت سرمایه گذاری شهر، شهرداری منطقه ۱۹، شرکت پیام رسا و شرکت نوسازی عباس آباد می باشد.

۳-۶- سرمایه گذاری در سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس مربوط به سرمایه گذاری شرکت سرمایه گذاری شهر در شرکتهای پذیرفته شده در بورس می باشد.

۴-۶- سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها مربوط به سرمایه گذاری شرکت برج میلاد تهران در سهام تعاونی اعتباری شهر می باشد.

۵-۶- سرمایه گذاری سازمان نوسازی شهر تهران در پروژه های مشارکتی در راستای سیاست شهرداری تهران مبنی بر مشارکت با بخش خصوصی در زمینه ساخت و تکمیل واحدهای تجاری، اداری و مسکونی واقع در محدوده طرح نوسازی بافت های فرسوده، صورت گرفته است. مانده سرمایه گذاری سازمان نوسازی در پروژه های مشارکتی مربوط به آورده سازمان به شرح صفحه بعد می باشد:

گروه		
۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۳۵,۲۸۴	۱۸۵,۸۷۶	زمین
۴۹۷,۴۷۱	۳۹۲,۲۷۸	پروانه های ساختمانی
۸۹۶,۰۶۱	۳۵۴,۷۲۱	صورت وضعیت شریک، مشاورین و ناظرین و پیمانکاران
۳۳۱,۹۸۵	۲۰۴,۷۱۵	هزینه های مالی
۴۶۸,۰۷۹	۹,۹۲۸	سایر
۲,۵۲۸,۸۸۰	۱,۱۴۷,۵۱۸	
.	.	کسر می شود:
(۹۶,۳۱۵)	(۱۶۷,۱۱۶)	کمک های دریافتی از شهرداری
(۳۴۶,۲۷۵)	(۳۳۰,۸۸۵)	ذخیره کاهش ارزش پروژه ها
۲,۰۸۶,۳۹۰	۶۵۹,۵۱۷	هزینه های انتقال یافته به پهای تمام شده



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۷- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۹,۷۷۳,۶۶۳	۸,۴۵۹,۳۱۸				سازمانها و شرکتهای گروه
۱۵,۰۵۲,۹۰۱	۱۷,۷۰۶,۵۹۳	۱۶,۹۳۵,۷۱۶	۱۹,۱۲۴,۹۸۲	۷-۱	اسناد دریافتنی
۹,۱۷۱,۶۰۱	۱۱,۳۳۶,۸۷۵	۹,۱۷۱,۶۰۱	۱۱,۳۳۶,۸۷۵	۷-۲	اشخاص حقیقی-مودیان
۱۱,۳۰۸,۸۷۵	۱۰,۵۴۲,۹۲۲	۱۶,۳۰۳,۴۳۶	۲۴,۳۵۱,۴۰۴	۷-۳	مؤسسات دولتی و نهاد های عمومی
۸,۳۵۵,۰۷۹	۶,۹۳۸,۶۷۹	۱۲,۷۰۸,۴۶۶	۱۳,۷۳۴,۴۵۳	۷-۴	سایر اشخاص حقیقی و حقوقی
۱۸۴,۹۸۹			۸۱۹,۲۵۸		سایر
۵۳,۸۴۷,۱۰۸	۵۴,۹۸۴,۳۸۷	۵۵,۱۱۹,۲۲۰	۶۹,۳۶۶,۹۷۲		
					کسر می شود :
(۲۶,۶۲۳)	(۶۰,۹۲۴)	(۱,۲۵۰,۷۵۲)	(۱,۳۰۲,۶۹۰)	۷-۵	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۵۳,۸۲۰,۴۸۴	۵۴,۹۲۳,۴۶۳	۵۳,۸۶۸,۴۶۸	۶۸,۰۶۴,۲۸۲		

۷-۱- مانده اسناد دریافتنی به شرح زیر تفکیک میشود

گروه		یادداشت	
۱۳۹۲	۱۳۹۳		
میلیون ریال	میلیون ریال		
			واحد اصلی:
۷,۵۸۴,۱۰۳	۸,۸۲۵,۴۴۹	۷-۱-۱	اسناد در جریان وصول (دریافتی از مودیان)
۴,۵۹۷,۵۴۳	۷,۵۲۹,۰۱۴	۷-۱-۲	اسناد نکول شده
۲,۸۷۱,۲۵۵	۱,۳۵۲,۱۳۰		سایر اسناد در جریان وصول سایرین
۱۵,۰۵۲,۹۰۱	۱۷,۷۰۶,۵۹۳		جمع اسناد دریافتنی واحد اصلی
۹۵۲,۲۹۹	۵۴۲,۴۸۷	۷-۱-۳	سازمان املاک و مستغلات
۳۴۷,۲۰۱	۱۹۵,۶۰۲	۷-۱-۴	سازمان عمرانی مناطق شهرداری تهران
۹۳,۲۰۵	۸۶,۷۸۷	۷-۱-۵	سازمان نوسازی شهر تهران
۵۰,۵۳۴	۹۲,۱۱۱		سازمان مدیریت پسماند
۳۴,۰۸۸	۴۸,۱۱۱		سازمان میادین میوه و تره بار
۸,۸۷۷	۶,۳۶۴		سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی
۳۹۶,۶۱۲	۴۴۶,۹۲۷		سایر اقلام
۱,۸۸۲,۸۱۶	۱,۴۱۸,۳۸۹		جمع
۱۶,۹۳۵,۷۱۶	۱۹,۱۲۴,۹۸۲		

شهرداری تهران

بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۷-۱-۱- مانده اسناد دریافتنی واحد اصلی از مودیان مربوط به خالص مبلغ ۲۲.۳۰۶.۰۷۳ میلیون ریال اسناد دریافتنی می باشد که مبلغ ۷.۲۷۹.۴۹۶ میلیون ریال حصه بلند مدت اسناد مزبور به شرح مندرج در یادداشت ۱۷ صورتهای مالی است. حصه بلند مدت اسناد دریافتنی از مودیان عمدتاً مربوط به مبالغ ۱.۱۶۱.۲۰۰ میلیون ریال، ۲.۳۶۲.۴۳۸ میلیون ریال، ۱.۰۴۳.۲۸۱ میلیون ریال و ۱.۰۰۱.۳۱۷ میلیون ریال به ترتیب اسناد دریافتنی شهرداریهای مناطق ۱، ۴، ۳ و ۱۲ می باشد.

۷-۱-۲- مانده اسناد دریافتنی نکول شده واحد اصلی شامل مبلغ ۲.۸۸۵.۸۶۰ میلیون ریال، ۷۸۴.۰۹۱ میلیون ریال، ۱.۲۷۸.۵۶۶ میلیون ریال و ۵۳۸.۱۸۲ میلیون ریال به ترتیب اسناد برگشتی شهرداریهای مناطق ۱، ۳، ۱۲ و ۶ می باشد.

۷-۱-۳- مانده حساب سازمان املاک و مستغلات شامل مبلغ ۱۲۷.۹۴۳ میلیون ریال بدهی شرکت تعاونی مسکن کارکنان سازمان امور مالیاتی، همچنین مبلغ ۴۱۴.۵۴۴ میلیون ریال بدهی سایر اشخاص حقیقی و حقوقی بابت باقیمانده ثمن زمین، ساختمان و آپارتمانهای فروخته شده به ایشان می باشد.

۷-۱-۴- مانده حساب سازمان عمرانی مناطق شهردای تهران مربوط به چکهای دریافتی از شهرداریهای مناطق و پیمانکاران می باشد که تا تاریخ صورتهای مالی مبلغ ۱۷۰.۸۰۶ میلیون ریال عمدتاً وصول شده است.

۷-۱-۵- مانده حساب سازمان نوسازی مربوط به بدهی خریداران واحدهای فروش رفته سازمان می باشد.

۷-۲- مانده مودیان - بدهکاران انتظامی سابق به تفکیک اجزای واحد اصلی به شرح زیر است :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	شهرداری منطقه ۱۲
۱,۱۰۳,۰۰۹	۱,۲۶۳,۳۵۶	شهرداری منطقه ۵
۵۸۷,۲۵۶	۹۲۵,۹۵۱	شهرداری منطقه ۳
۷۵۹,۱۹۷	۸۹۷,۱۶۰	شهرداری منطقه ۶
۵۴۵,۸۴۵	۸۶۳,۲۴۱	شهرداری منطقه ۴
۶۹۳,۷۹۷	۸۳۴,۶۶۴	شهرداری منطقه ۲
۷۴۰,۷۵۷	۷۹۳,۹۲۴	شهرداری منطقه ۱
۷۵۳,۴۵۱	۷۷۹,۲۳۰	شهرداری منطقه ۱۵
۴۶۳,۹۱۰	۶۸۱,۳۷۰	شهرداری منطقه ۱۹
۳۹۸,۲۶۲	۵۴۱,۳۸۷	شهرداری منطقه ۲۱
۵۰۱,۳۸۰	۵۲۲,۵۶۱	شهرداری منطقه ۸
۴۳۷,۴۹۳	۴۷۸,۴۳۰	شهرداری منطقه ۱۸
۳۱۵,۹۵۲	۳۸۹,۴۷۷	شهرداری منطقه ۱۱
۳۵۴,۳۹۲	۳۷۶,۸۵۸	شهرداری منطقه ۱۶
۲۵۵,۹۵۲	۳۳۵,۴۶۱	شهرداری منطقه ۲۰
۲۷۶,۴۷۰	۳۱۶,۸۰۹	شهرداری منطقه ۱۴
۲۴۱,۰۵۱	۲۷۵,۰۵۴	شهرداری منطقه ۷
۲۱۳,۰۲۴	۲۷۲,۰۷۰	شهرداری منطقه ۱۳
۸۱,۹۹۲	۲۳۱,۳۳۶	شهرداری منطقه ۱۷
۱۸۰,۴۶۵	۱۸۳,۰۲۱	شهرداری منطقه ۱۰
۱۶۱,۸۷۳	۱۷۱,۳۳۱	شهرداری منطقه ۲۲
۱۹,۱۹۴	۱۰۲,۶۵۰	شهرداری منطقه ۹
۸۶,۸۷۹	۱۰۱,۵۳۴	
۹,۱۷۱,۶۰۱	۱۱,۳۳۶,۸۷۵	



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۷-۲-۱- مانده بدهی مودیان - اشخاص حقیقی مربوط به مانده طلب از مودیان در اجرای سیستم حسابداری تعهدی و عمدتاً بابت شناسایی عوارض مستمر شامل نوسازی حق پیشه و ... می باشد .

۷-۳- مانده طلب از موسسات دولتی و نهادهای عمومی از اقلام زیر تشکیل شده است:

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۶,۴۵۸,۴۳۷	۵,۶۶۲,۹۶۵	۱۰,۶۴۱,۰۴۰	۱۸,۶۲۰,۲۵۴	۷-۳-۱	بنیاد تعاون سپاه
۱,۴۲۰,۰۰۰	۱,۴۲۰,۰۰۰	۱,۴۲۰,۰۰۰	۱,۴۲۰,۰۰۰		تعاونی ناجا
۶۰۵,۱۸۱	۱۸۱	۶۰۵,۱۸۱	۱۸۱		ستاد اجرایی فرمان حضرت امام
۳۱۷,۱۱۵	۳۱۷,۱۱۵	۳۱۷,۱۱۵	۳۱۷,۱۱۵		نیروی هوایی ارتش جمهوری اسلامی
۱,۳۹۷,۹۸۵	۱,۶۷۸,۴۵۱	۱,۳۹۷,۹۸۵	۱,۶۷۸,۴۵۱		وزارت راه و شهرسازی
۳۲۶,۶۵۳	۳۵۷,۷۲۶	۷۶۸,۱۱۸	۵۷۷,۱۴۷		بنیاد مستضعفان
۷۸۳,۵۰۴	۱,۱۰۶,۴۸۴	۱,۱۵۳,۹۹۷	۱,۷۳۸,۲۵۶		سایر
۱۱,۳۰۸,۸۷۵	۱۰,۵۴۲,۹۲۲	۱۶,۳۰۳,۴۳۶	۲۴,۳۵۱,۴۰۴		

۷-۳-۱- مبلغ ۱۸,۶۲۰,۲۵۴ میلیون ریال مانده بدهی بنیاد تعاون سپاه عمدتاً مربوط به مبلغ ۱۲,۹۵۷,۲۹۰ میلیون ریال طلب سازمان املاک و مستغلات بابت صدور پروانه ساخت و واگذاری املاک می باشد.

۷-۴- مانده طلب سایر اشخاص حقیقی و حقوقی از اقلام زیر تشکیل شده است:

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۳۲۲,۳۵۱	۲,۳۲۲,۳۵۱		۲,۳۲۲,۳۵۱	۷-۴-۱	شرکت عمران تهاتر شهر
۲۵۰,۳۳۱	۲۵۰,۳۳۱	۸۹۴,۹۲۸	۱,۴۴۰,۴۴۴	۷-۴-۲	بانک شهر
۳۷۲,۷۱۵	۷۳۷,۶۶۰	۳۷۲,۷۱۵	۷۳۷,۶۶۰		خریداران واحدهای ساختمانی
۲۶۷,۷۱۸	۵۷۶,۸۹۱	۲۶۷,۷۱۸	۵۷۶,۸۹۱		سازمان مسکن و شهرسازی
۲,۳۶۳	۱۲۳,۲۶۵	۲,۳۶۳	۱۲۳,۲۶۵		گسترش خدمات
۳۰,۴۷۵	۲۳۰,۹۸۲	۳۰,۴۷۵	۲۳۰,۹۸۲		ایران نوین کیش
۱۰۱,۸۷۰	۱۰۱,۸۷۰	۱۰۱,۸۷۰	۱۰۱,۸۷۰		حمید کسایی و شریک
		۳,۳۹۵	۶۰۷,۷۷۳		آتیه آفتاب کیش
۵,۰۰۷,۲۵۶	۲,۵۹۵,۳۲۹	۱۱,۰۳۵,۰۰۲	۷,۵۹۳,۲۱۷		سایر اقلام
۸,۳۵۵,۰۷۹	۶,۹۳۸,۶۷۹	۱۲,۷۰۸,۴۶۶	۱۳,۷۳۴,۴۵۳		

۷-۴-۱- مبلغ ۲,۳۲۲,۳۵۱ میلیون ریال مانده بدهی شرکت عمران تهاتر شهر بابت طلب سازمان املاک و مستغلات در خصوص عدم پرداخت دیون طلبکاران معرفی شده از سوی شهرداریهای مناطق میباشد که تاکنون تسویه نشده است.



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۷-۴-۲- مبلغ ۱.۴۴۰.۴۴۴ میلیون ریال مانده بدهی بانک شهر عمدتاً مربوط به مبلغ ۹۰۲.۱۹۱ میلیون ریال طلب سازمان املاک و مستغلات از بانک شهر بابت اجاره و واگذاری زمین و عوارض ساخت می باشد.

۷-۵- مانده ذخیره مطالبات مشکوک الوصول به تفکیک گروه به شرح زیر تفکیک می گردد :

گروه		یادداشت
۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۲۶,۶۲۳)	(۶۰,۹۲۴)	۷-۵-۱
(۵۰۵,۴۹۷)	(۵۰۵,۴۴۱)	واحد اصلی:
(۴۷۹,۴۰۷)	(۵۴۴,۶۹۲)	سازمان عمرانی مناطق شهرداری تهران
(۳۹,۶۶۵)	(۲۱,۸۴۰)	سازمان زیبا سازی شهر تهران
(۲۶,۹۱۷)	*	شرکت سرمایه گذاری شهر
(۱۰,۹۶۴)	(۳۵,۱۶۳)	شرکت همشهری
(۸,۰۰۰)	(۴,۰۸۷)	سازمان میادین میوه و تره بار و فراورده های گوشتی
(۷,۸۰۷)	(۲,۵۰۰)	بهشت زهرا (س)
(۷,۲۵۵)	*	شرکت خدماتی کالای شهروند
(۴,۵۴۵)	(۲,۴۹۵)	سازمان مشاور فنی و مهندسی شهر تهران
(۱,۱۵۴)	*	شرکت شهربان و حریم بان شهرداری تهران
(۹۷۷)	*	سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی شهر تهران
(۹۳۸)	(۹۳۸)	شرکت توسعه فضاهای فرهنگی
(۶۶۲)	(۲,۲۳۸)	سازمان مهندسی و عمران شهر تهران
(۵۲۵)	(۵۱۹)	شرکت پیام رسا
(۱۳۹,۸۱۷)	(۱۲۱,۸۵۳)	موسسه نشر شهر
(۱,۲۵۰,۷۵۲)	(۱,۳۰۲,۶۹۰)	سایر موارد

۷-۵-۱- ذخیره مطالبات مشکوک الوصول واحد اصلی به تفکیک واحدهای تابعه شرح زیر تفکیک می گردد :

واحد اصلی		
۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱,۹۲۸)	(۱,۹۲۸)	شهرداری منطقه ۱
(۹,۴۹۲)	(۹,۴۹۲)	شهرداری منطقه ۶
	(۱۱,۸۵۷)	شهرداری منطقه ۷
	(۸۱۱)	شهرداری منطقه ۸
	(۱۴,۶۰۷)	شهرداری منطقه ۱۰
(۱۳,۴۸۰)	(۱۳,۴۸۰)	شهرداری منطقه ۱۲
	(۳,۹۹۴)	شهرداری منطقه ۱۶
(۱,۷۲۳)	(۳,۰۲۶)	شهرداری منطقه ۱۷
	(۲۸۲)	شهرداری منطقه ۱۹
	(۱,۴۱۷)	شهرداری منطقه ۲۰
	(۳۰)	معاونت فنی عمرانی شهرداری تهران
(۲۶,۶۲۳)	(۶۰,۹۲۴)	

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۸- سایر حسابه‌ها و اسناد دریافتنی

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۴,۵۳۵,۰۰۷	۵۸,۹۱۰,۴۵۷	۰	۰		سازمانها و شرکتهای گروه
۳,۴۹۹	۷۰,۰۶۶	۰	۱۴۴,۳۶۳		اسناد دریافتنی
۲,۰۲۸,۷۱۶	۳,۲۵۱,۹۶۰	۲,۱۵۱,۴۴۹	۳,۷۲۷,۹۴۸		بدهی کارکنان
۲,۸۱۲,۸۷۶	۱,۹۰۱,۹۳۷	۳,۹۲۰,۵۳۱	۲,۰۶۱,۲۰۰	۸-۱	سپرده های دریافتنی
۵۹۸,۷۱۳	۷۲۷,۰۶۳	۱,۱۶۱,۶۸۹	۸۴۸,۵۴۱	۸-۲	موسسات دولتی و نهاد های عمومی
۲,۹۴۵,۰۴۳	۴,۷۹۶,۲۱۹	۳,۰۴۸,۹۲۸	۵,۰۲۴,۵۹۶	۸-۳	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۵۹۳	۱,۸۱۹	۳۷,۸۰۲	۲۵,۳۵۰	۸-۴	بانکها
۱,۹۰۸,۵۱۳	۳,۰۶۴,۰۸۳	۳,۱۱۲,۹۱۳	۸,۱۶۵,۴۱۳	۸-۵	سایر اشخاص حقوقی
۶	۶	۱۵,۶۷۵	۱۷۶,۷۰۵		بدهکاران راکد
۳۵۲,۸۰۲	۳۰۵,۸۵۵	۱۴,۵۱۸,۴۰۴	۱۷,۶۸۶,۴۹۲		مغایرت حسابه‌های فیما بین
۱۲۲,۶۷۳	۲۲۹,۸۵۰	۶,۹۷۵	۸۲۲,۳۳۴		سایر
۵۵,۳۰۸,۴۴۲	۷۳,۲۵۹,۳۱۳	۲۷,۹۷۴,۳۶۷	۳۸,۶۸۲,۹۴۲		جمع
					کسر می شود :
(۱۰,۶۵۳)	(۴۴,۱۱۲)	(۲۵۳,۷۰۸)	(۲۹۷,۴۱۱)		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۵۵,۲۹۷,۷۹۰	۷۳,۲۱۵,۲۰۱	۲۷,۷۲۰,۶۵۹	۳۸,۳۸۵,۵۳۱		

۸-۱- مانده سپرده های دریافتنی به شرح زیر تفکیک می گردد :

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۴۸۷,۹۱۹	۱,۵۷۹,۹۳۸	۲,۴۸۷,۹۱۹	۱,۵۸۱,۸۷۱	۸-۱-۱	سپرده نزد دادگستری
۰	۰	۵۳۵,۲۶۰	۴۲,۹۶۲	۸-۱-۲	سپرده بیمه
۴۷۱	۶۵۴	۱,۷۳۳	۱۴,۶۴۰	۸-۱-۳	سپرده های بانکی
۳۲۴,۴۸۶	۳۲۱,۳۴۵	۸۹۵,۶۱۹	۴۲۱,۷۲۶	۸-۱-۴	سایر سپرده ها
۲,۸۱۲,۸۷۶	۱,۹۰۱,۹۳۷	۳,۹۲۰,۵۳۱	۲,۰۶۱,۲۰۰		



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۸-۱-۱- سپرده نزد دادگستری عمدتاً مربوط به وجوه برداشت شده توسط مجتمع های قضایی در رابطه با اجرائیه های صادره علیه شهرداری می باشد. اجرائیه های مزبور عمدتاً مربوط به تاوان املاک معارض واقع در طرحهای عمرانی مناطق بوده و پیگیریهای حقوقی لازم بمنظور انتقال مالکیت املاک مزبور بنام شهرداری و متعاقباً -انتقال مبالغ به حسابهای قطعی مربوط، در دست اجرا می باشد. مانده سپرده نزد دادگستری به شرح زیر تفکیک می گردد:

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	واحد اصلی:
۲,۹۶۲	۱,۹۱۷	شهرداری منطقه ۱۵
۱,۴۳۹	۳۹,۴۰۵	شهرداری منطقه ۹
۷۶۷,۲۳۸	۹۴۶,۱۲۴	شهرداری منطقه ۳
۷۶۴,۳۷۳	۱۵۷,۵۰۹	شهرداری منطقه ۵
۴۶۹,۵۹۵	۳۸۶,۶۰۶	شهرداری منطقه ۲۲
۴۷۳,۶۳۷	۱,۵۰۳	شهرداری منطقه ۲
۸,۶۷۶	۴۶,۸۷۵	سایر
<u>۲,۴۸۷,۹۱۹</u>	<u>۱,۵۷۹,۹۳۸</u>	

۸-۱-۲- سپرده بیمه عمدتاً مربوط به سپرده بیمه کسر شده از شرکت کنترل ترافیک شهر به مبلغ ۳۸.۲۱۹ میلیون ریال، از صورت وضعیت های صادره توسط کارفرمایان می باشد.

۸-۱-۳- سپرده های بانکی عمدتاً مربوط به سود سپرده شرکت خدمات اداری شهر به مبلغ ۶.۰۰۵ میلیون ریال و سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی به مبلغ ۴.۷۹۹ میلیون ریال نزد بانک شهر (تعاونی اعتباری شهر) می باشد.

۸-۱-۴- سایر سپرده ها عمدتاً شامل مبلغ ۱۰۲.۶۸۹ میلیون ریال سپرده حسن انجام کار و سپرده شرکت در مناقصه شرکت کنترل ترافیک نزد کارفرمایان و همچنین مبالغ ۶۰.۲۷۰ و ۸۶.۳۰۸ میلیون ریال سپرده منطقه ۱ و ۲ می باشد.

۸-۲- مانده طلب از موسسات و نهاد های عمومی عمدتاً شامل مبلغ ۱۶۳.۶۰۱ میلیون ریال طلب منطقه ۱۱ از وزارت مسکن و شهرسازی و همچنین مبلغ ۲۶۵.۵۷۰ میلیون ریال طلب از سپاه پاسداران بابت واگذاری سه قطعه ملک و مبلغ ۱۰۳.۵۰۰ میلیون ریال طلب از بنیاد تعاون سپاه بابت واگذاری سه قطعه زمین می باشد.

۸-۳- مانده طلب گروه بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده عمدتاً مربوط به مبلغ ۴.۷۹۶.۲۱۹ میلیون ریال طلب واحد اصلی بابت مالیات بر ارزش افزوده می باشد که وصول آن در حال پیگیری است.

۸-۴- مانده طلب از بانک ها عمدتاً مربوط بمبلغ ۱۵.۱۴۷ میلیون ریال طلب شرکت خدمات کالای شهروند از بانک بابت سود سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت و بلند مدت و همچنین سود اوراق مشارکت میباشد.



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۸-۵- مانده طلب از سایر اشخاص حقوقی به شرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	یادداشت	واحد اصلی :
میلیون ریال	میلیون ریال		اداره کل امور مالی
۱,۰۶۴,۱۹۹	۱,۸۳۷,۹۶۰	۸-۵-۱	منطقه ۲
۱۳۷,۵۵۸	۲۸۶,۹۱۶	۸-۵-۲	منطقه ۷
۱۳۷,۳۱۰	۳۳۷,۹۰۴	۸-۵-۳	منطقه ۵
۲۸۹,۶۴۲	۴۹۰,۰۵۷	۸-۵-۴	سایر مناطق
۲۸۹,۹۰۵	۱۱۱,۲۴۵		
۱,۹۰۸,۵۱۳	۳,۰۶۴,۰۸۳		
			شرکت های فرعی :
			شرکت مترو :
۸۲۶,۷۳۴	۲,۷۳۱,۳۷۴	۸-۵-۵	خریداران مجتمع های ایستگاهی
			بیمه ایران
۲۳,۱۲۶	۱,۲۰۱,۶۳۹		سایر
۸۴۹,۸۶۰	۳,۹۳۳,۰۱۳		
۴۶,۰۶۹	۱۱۱,۵۸۵		شرکت واحد اتوبوس رانی
-	۳۳۶,۲۸۶		سازمان املاک و مستغلات شهرداری
۸,۰۳۵	۳,۳۸۹		سازمان بهشت زهرا
۲۸۸,۵۴۶	۳۶۲,۱۰۳		سازمان نوسازی
۱۱,۸۹۰	۳۵۴,۹۵۵		سایر
۱,۲۰۴,۴۰۰	۵,۱۰۱,۳۳۰		
۳,۱۱۲,۹۱۳	۸,۱۶۵,۴۱۳		

۸-۵-۱- مانده طلب اداره کل امور مالی از سایر اشخاص حقوقی عمدتاً مربوط بمبلغ ۱۵۴۰۰۸۶ میلیون ریال طلب از صندوق ذخیره کارکنان بابت حقوق و مزایای کارکنان ستادی و همچنین مبلغ ۵۵۳.۷۴۴ میلیون ریال و مبلغ ۲۴۶.۳۹۸ میلیون ریال به ترتیب طلب از سازمان بازنشستگی و بانک شهر می باشد .

۸-۵-۲- مانده طلب منطقه ۲ از سایر اشخاص حقوقی عمدتاً مربوط به مبلغ ۸۴.۷۵۱ میلیون ریال طلب از شرکت اس سی تی بانکرز کیش بابت فروش پلاک ثبتی شماره ۷۴/۵۵۲۸/۵۴۷ و همچنین مبلغ ۳۱,۹۰۰ میلیون ریال طلب از شرکت کنز اینوسمنت بابت تهاتر زمین واقع در فرحزاد می باشد .

۸-۵-۳- مانده طلب مترو از خریداران مجتمع های ایستگاهی عمدتاً شامل مبالغ ۱.۷۵۰.۵۸۶ میلیون ریال و ۶۲۶.۹۲۵ میلیون ریال و ۳۵۲.۸۶۳ میلیون ریال به ترتیب مانده طلب از شرکت توسعه دیدار ایرانیان، بانک شهر و شرکت آهاب می باشد .



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۹- موجودی کالا و پروژه های در جریان تکمیل

واحد اصلی		گروه		
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۲۱۲,۵۹۹	۲۳۷,۱۵۴	کالای ساخته شده
-	-	۴۳۶,۳۷۶	۳۸۶	مواد اولیه و لوازم بسته بندی
۴۰,۵۳۸	۳۸,۶۶۴	۲۳۱,۷۹۴	۱۸۶,۴۳۵	مصالح ساختمانی، تاسیسات و تجهیزات
۲,۰۲۳	۳,۳۴۸	۲۲۱,۸۸۷	۲,۴۲۳,۳۶۷	قطعات و لوازم یدکی
۱۹۵,۳۸۷	۳۵۸,۰۵۰	۲۰۵,۱۲۲	۱,۳۶۸,۳۳۵	واحدهای ساختمانی تکمیل شده
۲۴۹,۷۰۲	۲۵۱,۱۸۷	۸,۴۳۳,۴۸۷	۶,۵۱۸,۱۲۶	واحدهای ساختمانی در جریان ساخت
۸,۰۸۹	۷,۷۵۰	۸,۰۸۹	۲۴۳,۶۹۷	موجودی اقلام ترافیکی
		۱,۷۵۴	۱,۲۱۸	کالای در راه
		۱۸,۷۴۱	۲۰۴,۹۳۵	کالای امانی گروه نزد دیگران
۱۴,۳۱۶	۱۶,۹۷۵	۳۰,۲۹۳	۳۱,۱۵۴	ملزومات و نوشت افزار
		۱۵۰,۵۹۵	۱۹۲,۱۱۸	موجودی قبور
۵,۱۹۸,۵۲۳	۶,۰۰۱,۴۱۵	۲,۹۰۷,۴۶۸	۶,۶۸۲,۹۳۶	موجودی اراضی
۳۱۸,۷۴۳	۴۱۰,۰۵۲	۳۱۸,۷۴۳	۱,۰۸۲,۲۵۱	موجودی مستغلات آماده فروش
		۱,۱۸۳,۹۴۸	۱,۰۲۴,۰۶۲	پروژه های در جریان تکمیل
۲۶,۳۶۹	۲۸,۶۴۳	۷,۶۸۹,۷۶۶	۱,۰۲۷,۹۹۲	سایر
۶,۰۵۳,۵۸۹	۷,۱۱۶,۰۸۴	۲۲,۰۵۰,۶۶۱	۲۱,۲۲۴,۱۶۷	جمع
				کسر می شود:
-	-	(۲۸,۳۰۰)	(۶۸,۰۶۲)	موجودی اقلام سرمایه ای
-	-	-	۳۵۰	کالای امانی دیگران نزد ما
-	-	(۲۸,۸۳۸)	(۲۸,۰۰۴)	ذخیره کاهش ارزش موجودیها
۶,۰۵۳,۵۸۹	۷,۱۱۶,۰۸۴	۲۱,۹۹۳,۵۲۳	۲۱,۱۲۸,۴۵۱	



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۰- سفارشات و پیش پرداختها

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۲۹۳	۱,۲۹۳	۴۶۷,۹۶۳	۴۵۳,۰۴۱	۱۰-۱	سفارشات خارجی
۱,۲۹۳	۱,۲۹۳	۴۶۷,۹۶۳	۴۵۳,۰۴۱		
	۶۵	۳۲,۳۵۵	۵۲,۲۱۲		پیش پرداختها :
					مالیات
۴۱۶	۱,۱۵۴	۴۱۶	۵۷,۰۱۸		بیمه
۳,۲۲۰,۳۳۱	۳,۳۸۰,۲۹۹				سازمانها و شرکتهای گروه
۳,۱۸۵,۲۷۱	۴,۵۴۴,۵۵۱	۱۰,۴۱۳,۵۲۸	۸,۵۹۲,۸۱۴	۱۰-۲	خرید کالا و خدمات- پیمانکاران
۱,۸۸۸,۶۷۱	۳,۵۱۷,۰۸۴	۱,۹۴۳,۱۹۲	۳,۵۵۴,۹۰۴	۱۰-۳	خرید املاک
۲۶۳,۶۰۳	۲۹۹,۸۲۳	۲۶۴,۶۰۴	۳۰۵,۷۰۴	۱۰-۴	موسسات و نهادهای عمومی
۴۷۳,۷۹۶	۲۷۲,۵۴۷		۷۰۶,۹۹۳		سایر
۹,۰۳۲,۰۸۹	۱۲,۰۱۵,۵۲۴	۱۲,۶۵۴,۰۹۶	۱۳,۲۶۹,۶۴۴		
(۲,۵۹۶)	(۲۱,۳۳۱)	(۱۸,۰۸۸)	(۲۵,۲۲۴)		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۹,۰۳۰,۷۸۶	۱۱,۹۹۵,۴۸۶	۱۳,۱۰۳,۹۷۱	۱۳,۶۹۷,۴۶۰		

۱۰-۱- سفارشات خارجی عمدتاً شامل مبلغ ۳۸.۱۵۷ میلیون ریال بهای تمام شده سفارشات خارجی خرید قطعات و لوازم یدکی قطار ها ، شرکت مترو و مبلغ ۲۷۹.۱۸۳ میلیون ریال سفارشات خارجی شرکت سرمایه گذاری شهر بابت خرید ۳۰۰ دستگاه اتوبوس، توری و کابل پروژه باغ پرندگان، مبلغ ۶۹.۲۹۱ میلیون ریال سفارشات شرکت همشهری بابت خرید کاغذ از روسیه، کره جنوبی، فرانسه و همچنین مبلغ ۶۵.۱۱۷ میلیون ریال سفارشات خارجی شرکت بهره برداری راه آهن شهری بابت خرید قطعات و لوازم یدکی قطار می باشد .

۱۰-۲- مانده پیش پرداختها بابت خرید کالا و خدمات عمدتاً مربوط به مبلغ پرداخت شده توسط مناطق شهرداری و سازمانها و شرکتهای تابعه آن به پیمانکاران مختلف بابت اجرای طرح ها و پروژه های شهری می باشد، که با شرح زیر تفکیک میگردد.

گروه		یادداشت	
۱۳۹۲	۱۳۹۳		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳,۱۸۵,۲۷۱	۴,۵۴۴,۵۵۱	۱۰-۲-۱	واحد اصلی
۲,۲۷۶,۱۵۳	۲,۱۳۶,۳۰۶	۱۰-۲-۲	سازمان مهندسی و عمران
۹۰۴,۱۰۹	۷۷۶,۲۴۸		سامان عمرانی مناطق
۱,۰۳۵,۰۶۴	۶۳۴,۲۱۵	۱۰-۲-۳	شرکت سرمایه گذاری شهر
۳,۰۱۲,۹۳۱	۵۰۱,۴۹۵		سایر
۱۰,۴۱۳,۵۲۸	۸,۵۹۲,۸۱۴		



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱-۲-۱- پیش پرداختهای واحد اصلی به شرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۰۲,۷۹۱	۴۳۷,۰۷۸	منطقه ۲
۸۸۷,۴۳۹	۲,۰۵۶,۹۷۹	منطقه ۱۲
۵۶۶,۳۶۲	۴۱۰,۰۳۹	منطقه ۳
۱۱۷,۴۴۲	۵۳۵,۶۲۰	اداره کل امور مالی
۱,۲۱۱,۲۳۸	۱,۱۰۴,۸۳۵	سایر
۳,۱۸۵,۲۷۱	۴,۵۴۴,۵۵۱	

۱-۲-۲- پیش پرداخت سازمان مهندسی و عمران شهر تهران عمدتاً شامل مبلغ ۸۱۵,۹۲۰ میلیون ریال پیش پرداخت به پیمانکاران ، مبلغ ۵۵,۴۴۷ میلیون ریال پیش پرداخت به فروشندگان و مبلغ ۱,۲۶۴,۹۳۹ میلیون ریال علی الحسابهای پرداختی به پیمانکاران طرف قرارداد سازمان میباشد.

۱-۲-۳- مانده پیش پرداخت های شرکت سرمایه گذاری شهر عمدتاً بمبالغ ۶۳۳,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به پیش پرداخت خرید ۱۰۰ دستگاه اتوبوس دو و سه کابین ساخت سوئیس به خودروسازان ستاره نیک آریا، شهاب خودرو و آکبادویج می باشد .

۱-۳- مانده پیش پرداخت خرید املاک عمدتاً مربوط به واحد اصلی و در رابطه با املاک معارض طرحهای عمرانی می باشد که پس از انتقال رسمی مالکیت به سرفصل هزینه منتقل خواهد شد .

۱-۴- مانده پیش پرداخت به موسسات و نهادهای عمومی عمدتاً مربوط بمبلغ ۱۱۳,۰۰۶ میلیون ریال پیش پرداخت حوزه معاونت فنی و عمرانی به شرکت های آب و فاضلاب ، برق منطقه ای ، ملی گاز و مخابرات بابت جابجایی و ساماندهی تاسیسات آب ، برق ، گاز و مخابرات معارض پروژه های عمرانی و همچنین مبلغ ۵۶,۲۸۹ میلیون ریال علی الحساب پرداختی شهرداری منطقه ۱۲ به شرکت آب و فاضلاب بابت مابه التفاوت آب بهای مصرفی می باشد .

۱۱- داراییهای غیر جاری نگهداری شده برای فروش

گروه		یادداشت
۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۳۹۸,۰۴۶	۱۱-۱ شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو) سازمان حمل و نقل و ترافیک شهرداری تهران
۷۱,۶۶۲	۴۵,۰۰۰	۱۱-۲ سازمان زیبا سازی
۷۵,۲۱۳	۳۹,۷۳۶	۱۱-۳ شرکت خدمات کالای شهروند
۷,۷۵۷	۶,۸۶۶	شرکت همشهری
-	۲۳,۲۵۴	سایر
۱۵۴,۶۳۲	۵۱۲,۹۰۱	

جمع



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۱-۱- دارائیهای غیر جاری نگهداری شده برای فروش شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو) به شرح زیر است:

گروه		یادداشت
۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۰۴,۴۱۵	۱,۲۵۴,۷۵۹	۱۱-۱-۱ بیمه
۴,۴۸۶,۰۴۷	۴,۴۸۶,۲۳۹	۱۱-۱-۲ افق تهران
-	۲۳۳,۵۸۹	۱۱-۱-۳ شهید بهشتی
۶۵۷,۸۳۱	-	هفت تیر
۵,۷۴۸,۲۹۳	۵,۹۷۴,۵۸۷	جمع
(۶۰۸,۴۳۵)	(۲۲۶,۲۹۴)	تهاتر با درآمد واحد اصلی
(۵,۱۳۹,۸۵۸)	(۵,۷۴۸,۲۹۳)	تهاتر با سود و زیان انباشته ابتدای دوره
*	*	

۱۱-۱-۱- مبلغ ۱,۲۵۴,۷۵۹ میلیون ریال پیش پروانه مجتمع ایستگاهی موسوم به بیمه می باشد که در قبال کمک های غیر نقدی شهرداری تهران به آن پروژه تخصیص یافته و مبلغ ۱,۱۵۱,۰۰۰ میلیون ریال صورت وضعیت کنسرسیوم مهرگان - بلند پایه طبق مبایعه نامه کسر گردیده است و با توجه به رفع معارض از ملک مذکور در سال ۱۳۹۳ پیگیری های لازم در ارتباط با اخذ ساختمانی از شهرداری در جریان است.

۱۱-۱-۲- مبلغ ۴,۴۸۶,۲۳۹ میلیون ریال بابت پروانه ساختمانی مجتمع ایستگاهی افق در سال ۱۳۸۹ از سوی شهرداری تهران می باشد که طی توافق نامه بین شرکت مترو و شرکت نوسازی عمران اکباتان و شرکت سامان محیط (از شرکتهای زیر مجموعه بنیاد مسکن) مقرر گردید در مقابل اجرای عملیات توسعه غربی خط ۴ متروی تهران توسط شرکت سامان محیط، پروانه های مزبور به زمینهای بنیاد مسکن اختصاص یابد. لذا بعنوان دارائیهای غیر جاری نگهداری شده برای فروش در این سرفصل طبقه بندی شده است که با توجه به تغییرات در نقشه های اجرایی از سوی خریدار پیگیریهای لازم در خصوص اجرایی شدن مزبور مزبور در جریان میباشد.

۱۱-۱-۳- مبلغ ۲۳۳,۵۸۹ میلیون ریال بابت پروانه ساختمانی مجتمع ایستگاهی شهید بهشتی از سوی شهرداری تهران می باشد که طی صلح نامه بین شرکت مترو و خانم اعظم خلیلی به مبلغ ۲۶۸,۰۰۰ میلیون ریال واگذار گردیده که باید طی ۶ قسط ۴ ماهه با سررسید اولین قسط ۱۳۹۳/۰۷/۱۵ پرداخت نماید لکن تاکنون نسبت به واریز قسط دوم اقدام ننموده که مراتب از طریق واحد حقوقی در حال پیگیری می باشد.

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۱-۲- صورت ریز مبلغ تشکیل دهنده دارائی های نگهداری شده برای فروش سازمان زیباسازی شهر تهران به قرار زیر می باشد:

گروه		یادداشت
۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۱۱-۲-۱ شش دنگ یک قطعه زمین از پلاک ثبتی به شماره ۱۱۶/۱۴۰۰ واقع در منطقه ۲ شهرداری
۱۳,۷۳۲	۰	۱۱-۲-۱ مجتمع تجاری و اداری ارغوان واقع در بلوار فرحزاد
۱۲,۹۳۰	۰	سرقفلی دو باب مغازه به متراژ ۴۵/۹ و ۲۲/۳۰ متر مربع واقع در مجتمع تجاری نور
۷۱,۶۶۲	۴۵,۰۰۰	جمع

۱۱-۲-۱- با توجه به توافقات انجام شده بین سازمان و منطقه دو شهرداری تهران جهت انجام طرح بهسازی رود- دره فرحزاد و به منظور تأمین مالی هزینه های طرح مزبور، مجتمع تجاری اداری ارغوان به همراه یک قطعه زمین به شرح مشخصات:

الف- زمین به متراژ ۴۹۵۰ متر مربع از پلاک ثبتی به شماره ۱۱۶/۴۰۰ بخش ۱۱ تهران مفروض و باقیمانده پلاک فرعی و اصلی مذکور به آدرس بلوار فرحزادی، میدان بوستان، خیابان کوهستان، بعد از صحرا که پس از عقب نشینی مساحت باقیمانده به میزان ۴۲۰۴/۷۵ متر مربع با قیمت کارشناسی رسمی دادگستری به مبلغ ۴۵,۰۰۰ میلیون ریال واگذار گردید.

ب- مجتمع تجاری اداری ارغوان به پلاک ثبتی ۱۱۶/۱۰۴۸ واقع در بلوار شهید فرحزادی، خیابان ارغوان با قیمت کارشناسی رسمی دادگستری به مبلغ ۳۹۰۰۲۴ میلیون ریال، که در سال ۱۳۸۸ رستوران و ۵ واحد پارکینگ و یکسری مغازه های تجاری به مبلغ ۲۰۲۹۲ میلیون ریال فروخته شد و در سال جاری نیز با توجه به توافقتنامه شماره ۶۱۵/۱۳۰۶۷۴۵/۱۷۶ مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۱ با شرکت ایده طرح یادمان جهت انجام پروژه بازپیرایی بدنه های چهارراه مخبرالدوله و باعنایت به اتمام پروژه مذکور و تحویل قطعی آن واحدها به پلاک ثبتی شماره های ۱۱۶/۴۵۲۶۱ و ۱۱۶/۴۵۲۶۸ به مبلغ ارزش تاریخی ۵۰۲۰۷۰۴۱۰ میلیون ریال از حسابهای موجودی خارج و به شرکت مذکور واگذار گردید و الباقی مجتمع مذکور به مبلغ ۱۳۰۷۳۲ میلیون ریال نیز در حسابها منعکس می باشد.

۱۱-۳- به موجب مبیعه نامه تنظیمی با آقای علی رضوی بابت فروش سه دانگ از زمین یافت آباد مقرر گردید که بهای زمین فوق از طریق انتقال قطعی ۳۶ واحد تجاری و یک واحد اداری واقع در خیابان قزوین به بهای ۳۵۰۴۷۸ میلیون ریال و مابقی ثمن معامله از طریق ۱/۸ دانگ معادل ۵۴۰ متر مربع از یک قطعه زمین واقع در نیاوران روبروی فرهنگسرای نیاوران به بهای ۳۹۰۷۳۵ میلیون ریال جمعاً بالغ بر ۷۵۰۲۱۳ میلیون ریال ملک یافت آباد تسویه گردیده است که جزو اضافات زمین و ساختمان لحاظ گردیده است.



شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

اراییه‌های ثابت مشهود

ذول بهای تمام شده و استهلاک انباشته داراییهای ثابت مشهود گروه به شرح زیر است :

ارزش دفتری - میلیون ریال		استهلاک انباشته - میلیون ریال		بهای تمام شده - میلیون ریال							
۱۳۹۲	۱۳۹۳	مانده در پایان سال	نقل و انتقالات و سایر تعدیلات	استهلاک انباشته داراییهای فروخته شده	استهلاک سال مالی	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	نقل و انتقالات و سایر تعدیلات	داراییهای فروخته شده طی سال مالی	داراییهای اضافه شده طی سال مالی	مانده در ابتدای سال
۳۰,۶۴۱,۰۸۸	۳۰,۷۵۵,۴۴۵	۵۹,۸۰۹	(۵,۵۸۶)	(۱۱,۵۸۱)	۱۸,۸۷۲	۵۸,۱۰۴	۳۰,۸۱۵,۲۵۴	(۲,۳۴۴,۷۱۷)	(۴,۶۲۴,۴۵۲)	۷,۰۸۵,۲۳۰	۳۰,۶۹۹,۱۹۲
۲۰,۸۹۷,۵۶۱	۲۱,۰۵۳,۷۹۰	۱۱,۳۱۴,۰۶۸	(۴۵۹,۱۹۸)	(۱۴۶,۵۹۹)	۱,۵۳۱,۸۳۱	۱۰,۳۸۸,۰۳۴	۳۲,۳۶۷,۸۵۷	(۷۵۱,۵۳۲)	(۱,۲۱۷,۸۴۱)	۳,۰۵۱,۶۳۷	۳۱,۲۸۵,۵۹۴
۲,۵۶۶,۶۰۳	۴,۰۹۵,۶۷۰	۱,۶۵۸,۳۹۹	(۱,۶۷۷)	(۳,۸۲۳)	۳۳۹,۳۲۲	۱,۳۲۴,۵۷۸	۵,۷۵۴,۰۶۹	۳۲,۱۲۹	(۱۷۳,۳۸۱)	۲,۰۰۴,۱۴۰	۳,۸۹۱,۱۸۱
۱۷,۲۵۹,۵۹۲	۲۳,۵۱۱,۳۴۸	۱۹,۳۸۹,۹۶۳			۳,۳۰۴,۸۳۷	۱۶,۰۸۵,۱۲۶	۴۲,۹۰۱,۳۱۱	۴,۱۲۳		۹,۵۵۲,۴۷۰	۳۳,۳۴۴,۷۱۸
۳,۳۱۶,۶۱۸	۲,۶۳۱,۶۷۷	۳,۹۸۵,۳۲۷	(۱۷,۳۸۹)	(۱۸۲,۶۶۲)	۸۴۲,۹۲۵	۳,۳۴۲,۴۵۳	۶,۶۱۷,۰۰۴	۱۱,۰۸۴	(۲۲۳,۵۹۱)	۱۷۰,۴۴۰	۶,۶۵۹,۰۷۱
۱,۴۲۷,۲۹۱	۱,۶۵۹,۸۵۶	۱,۵۶۹,۲۴۹	۵۶,۸۰۱	(۱۰,۱۴۶)	۲۶۳,۵۴۷	۱,۲۵۹,۰۴۸	۳,۲۲۹,۱۰۵	۴۹۷,۹۵۴	(۱۴,۹۵۱)	۵۹,۷۶۴	۲,۶۸۶,۳۳۹
۰۳,۷۴۰	۱۵۹,۶۳۹	۱۳۷,۸۳۸	(۱,۶۳۳)	(۶,۶۲۵)	۶۰,۰۱۸	۸۶,۰۷۸	۲۹۷,۴۷۸	۳۴,۷۰۹	(۱۰,۰۹۰)	۸۳,۰۴۱	۱۸۹,۸۱۸
۲۴۶,۵۶۸	۲۲۳,۸۴۴	۹۱,۲۶۵	۷	(۲,۹۲۴)	۳۵,۲۱۳	۵۸,۹۷۰	۳۱۵,۱۰۹	۱,۱۰۳	(۱۰,۲۲۱)	۱۸,۶۹۱	۳۰۵,۵۳۷
۲,۱۶۷,۶۹۴	۲,۴۹۰,۵۶۸	۱,۴۴۰,۴۶۲	۱۴,۲۸۲	(۳۳,۴۱۸)	۲۹۶,۳۷۰	۱,۱۶۳,۲۲۷	۳,۹۳۱,۰۳۰	۷۴,۲۲۸	(۶۲,۳۰۰)	۵۸۸,۱۸۰	۳,۳۳۰,۹۳۲
۷۸,۶۲۶,۷۵۴	۸۶,۵۸۱,۸۳۶	۳۹,۶۴۶,۳۸۰	(۴۱۴,۳۹۳)	(۳۹۷,۷۷۹)	۶,۶۹۲,۹۳۴	۳۳,۷۶۵,۶۱۷	۱۲۶,۲۲۸,۲۱۷	(۲,۴۴۰,۹۱۹)	(۶,۳۳۶,۸۲۸)	۲۲,۶۱۳,۵۹۲	۱۱۲,۳۹۲,۳۷۲
۳۷,۹۷۳,۱۵۲	۴۰,۶۱۹,۲۶۲						۴۰,۶۱۹,۲۶۲	(۱۰,۲۹۳,۸۰۵)	(۳۶۸,۷۰۵)	۱۳,۳۰۸,۶۲۰	۳۷,۹۷۳,۱۵۲
۱۲,۶۵۱,۰۹۳	۲۳,۸۳۰,۳۰۲						۲۳,۸۳۰,۳۰۲	(۲۴۸,۱۰۶)	(۶۷,۷۱۸)	۱۱,۴۹۵,۰۳۳	۱۲,۶۵۱,۰۹۳
۶۶,۰۳۷	۹۱,۵۲۹	۲۱			۱	۲۰	۹۱,۵۵۰	(۳۲,۹۷۹)	(۱,۴۳۴)	۵۹,۹۰۵	۶۶,۰۵۷
۱۲۹,۳۱۷,۰۳۶	۱۵۱,۱۲۲,۹۲۹	۳۹,۶۴۶,۴۰۱	(۴۱۴,۳۹۳)	(۳۹۷,۷۷۹)	۶,۶۹۲,۹۳۵	۳۳,۷۶۵,۶۲۷	۱۹۰,۷۶۹,۳۳۰	(۱۳,۰۱۵,۸۰۸)	(۶,۷۷۴,۶۸۵)	۴۷,۴۷۷,۱۵۰	۱۶۳,۰۸۲,۶۷۳



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۲- جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته داراییهای ثابت مشهود واحد اصلی به شرح زیر است :

	مبلغ دفتری - میلیون ریال		استهلاک انباشته - میلیون ریال					بهای تمام شده - میلیون ریال				
	۱۳۹۲	۱۳۹۳	مانده در پایان سال	نقل و انتقالات و سایر تعدیلات	استهلاک انباشته در پایان سال	استهلاک سال مالی	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	نقل و انتقالات و سایر تعدیلات	داراییهای فروخته شده طی سال مالی	داراییهای اضافه شده طی سال مالی	مانده در ابتدای سال
زمین و مستحدثات	۲۷,۸۱۹,۹۸۶	۲۹,۷۵۶,۸۳۰	۱۴,۰۱۲	(۱۴۳)	(۶)	۶,۷۳۴	۷,۴۲۷	۲۹,۷۷۰,۸۴۲	۱۰۳,۷۶۷	(۴,۳۸۵,۳۷۳)	۶,۲۲۵,۰۳۵	۲۷,۸۲۷,۴۱۴
ساختمان	۱۵,۲۵۲,۲۰۲	۱۵,۴۷۷,۴۳۴	۹,۱۶۵,۱۲۵	(۷,۶۰۶)	(۱۲۸,۸۰۰)	۱,۰۹۲,۱۶۷	۸,۲۱۹,۳۶۴	۲۴,۶۴۲,۵۵۸	۹۴,۸۵۸	(۱,۱۹۲,۳۲۲)	۲,۲۶۸,۴۵۶	۲۳,۴۷۱,۵۶۶
تاسیسات	۱۱۹,۸۵۳	۱۳۸,۲۵۲	۵۵,۴۶۲	۹	(۲,۲۲۹)	۱۵,۷۹۰	۴۱,۸۹۲	۱۹۳,۷۱۳	۳,۵۴۴	(۴,۶۵۱)	۳۳,۰۷۵	۱۶۱,۷۴۵
ماشین آلات و تجهیزات	۶۶,۶۰۲	۶۹,۲۹۹	۵۲,۶۰۴	(۳)	(۱,۷۶۳)	۱۱,۳۱۰	۴۳,۰۵۹	۱۲۱,۹۰۳	۱۵۰	(۲,۳۱۱)	۱۴,۴۰۳	۱۰۹,۶۶۱
وسایط نقلیه	۶۸,۸۵۲	۶۰,۲۷۷	۱۵۴,۵۸۸	۴	(۱۷,۰۶۷)	۲۳,۷۶۲	۱۴۷,۸۸۹	۲۱۴,۸۶۶	(۲۰)	(۳۶,۹۰۳)	۳۵,۰۴۸	۲۱۶,۷۴۱
ابزار آلات	۳۰,۱۲۷۶	۳۴۷,۲۰۶	۱۲۷,۴۳۱	(۱۳,۷۸۹)	(۶,۵۳۱)	۳۸,۳۴۳	۱۰۹,۴۰۷	۴۷۴,۶۳۶	(۱۳,۸۶۰)	(۹,۹۸۰)	۸۷,۷۹۳	۴۱۰,۶۸۳
سایر اموال	۵۴,۷۷۶	۵۳,۵۲۱	۲۷,۸۶۹		(۸۹)	۷,۵۲۸	۲۰,۴۲۹	۸۱,۳۹۰		(۵,۶۸۰)	۱۱,۸۶۵	۷۵,۲۰۵
اثاثه و تجهیزات	۹۶۰,۹۰۳	۱,۱۳۱,۹۹۵	۴۷۰,۰۶۴	۱۲۰	(۱۶,۱۴۱)	۱۳۶,۳۶۷	۳۴۹,۷۱۸	۱,۶۰۲,۰۵۹	۳,۱۵۹	(۳۷,۰۰۸)	۳۲۵,۲۸۷	۱,۳۱۰,۶۲۰
جمع	۴۴,۶۴۴,۴۵۰	۴۷,۰۳۴,۸۱۲	۱۰,۰۶۷,۱۵۵	(۲۱,۴۰۸)	(۱۸۲,۶۲۵)	۱,۳۳۲,۰۰۲	۸,۹۳۹,۱۸۶	۵۷,۱۰۱,۹۶۷	۱۹۱,۵۹۹	(۵,۶۷۴,۳۳۰)	۹,۰۰۰,۹۶۳	۵۳,۵۸۳,۶۳۵
دارایی در جریان تکمیل	۱۲,۰۵۵,۱۵۳	۱۲,۹۰۵,۸۹۰	۰		۰	۰	۰	۱۲,۹۰۵,۸۹۰	(۷۶۵,۸۹۳)	(۳۶۸,۲۷۸)	۱,۹۸۴,۹۰۹	۱۲,۰۵۵,۱۵۳
سفرشات و بیش پرداختهای سرمایه ای	۱۰۰,۵۹۷	۷۷,۷۰۰	۰		۰	۰	۰	۷۷,۷۰۰		(۳۲,۸۹۷)		۱۰۰,۵۹۷
	۵۶,۸۰۰,۱۹۹	۶۰,۰۱۸,۴۰۲	۱۰,۰۶۷,۱۵۵	(۲۱,۴۰۸)	(۱۸۲,۶۲۵)	۱,۳۳۲,۰۰۲	۸,۹۳۹,۱۸۶	۷۰,۰۸۵,۵۵۷	(۵۷۴,۲۹۴)	(۶,۰۶۵,۴۰۵)	۱۰,۹۸۵,۸۷۲	۶۵,۲۳۹,۳۸۵



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۲-۳- داراییهای ثابت مشهود گروه از پوشش بیمه ای کافی در قبال خطرات احتمالی ناشی از حریق ، زلزله ، سیل و ... برخوردار است .

۱۲-۴- اضافات مانده حساب زمین و محوطه به شرح زیر تفکیک می گردد :

مبلغ	
میلیون ریال	
۶,۲۲۵,۰۳۵	واحد اصلی
۷۲۱,۸۵۵	شرکت مترو
۴۲,۴۴۲	شرکت همشهری
۲۲,۹۳۱	بهشت زهرا
۷۲,۹۶۸	سایر
۷,۰۸۵,۲۳۰	

۱۲-۵- کسورات حساب زمین عمدتاً مربوط به واحد اصلی است

۱۲-۶- اضافات ساختمان و تاسیسات عمدتاً مربوط بمبلغ ۲,۲۶۸,۴۵۶ میلیون ریال افزایش سرفصل مزبور در واحد اصلی است .

۱۲-۷- اضافات سرفصل وسایط نقلیه عمدتاً مربوط به مبلغ ۱۴۴,۴۹۲ میلیون ریال اضافات وسایط نقلیه واحد اصلی، سازمان مدیریت پسماند و شرکت واحد اتوبوسرانی می باشد .

۱۲-۸- مانده داراییهای در جریان تکمیل و سفارشات و پیش پرداخت سرمایه ای به تفکیک سازمانها و شرکتهای گروه بشرح زیر می باشد :

۱۳۹۲		۱۳۹۳		یادداشت	سازمان / شرکت
سفارشات و پ پ سرمایه ای	داراییهای در جریان تکمیل	سفارشات و پ پ سرمایه ای	داراییهای در جریان تکمیل		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۰۰,۵۹۷	۱۲,۰۵۵,۱۵۳	۷۷,۷۰۰	۱۲,۹۰۵,۸۹۰	۱۲-۸-۱	واحد اصلی
۱۲,۰۳۷,۹۸۵	۲۳,۶۸۹,۷۲۳	۲۳,۴۶۳,۴۲۱	۲۵,۴۰۱,۵۲۵	۱۲-۸-۲	مترو
۵۹,۵۴۷	۲۵۹,۵۲۹	۱۹۳,۵۱۵	۱۲۷,۳۲۳		آتش نشانی و خدمات ایمنی
۸,۱۰۹	۸۱۷,۶۱۴	۷,۷۲۴	۸۶۸,۸۳۶		بهشت زهرا(س)
۶,۲۷۳	۳۲۰,۹۱۸	۷,۲۳۴	۵۲۰,۴۴۰		میادین میوه و تره بار
۲,۴۲۷	-	۰	۰		واحد اتوبوسرانی
۱۵,۳۴۴	-	۱۳,۶۶۴	۱۸۲,۴۰۵		سازمان پیشگیری و مدیریت بحران
	۲۳۶,۸۰۶	۱۲,۲۴۷	۶,۳۶۵		سازمان حمل و نقل و ترافیک
۱,۵۷۹	۱۰۲,۲۴۷	۴,۹۹۴	۱۰۳,۱۴۴		همشهری
۲۵۲,۴۲۳	۲۷۹,۶۳۵	۲۱۳,۰۸۸	۳۸۹,۴۱۵		سازمان مدیریت پسماند
۱۶۶,۸۰۹	۲۱۱,۵۲۶	۳۶,۷۱۴	۱۱۳,۹۱۸		سایر
۱۲,۶۵۱,۰۹۳	۳۷,۹۷۳,۱۵۲	۲۳,۸۳۰,۳۰۲	۴۰,۶۱۹,۲۶۲		جمع



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱-۸-۱۲- مانده داراییهای در جریان تکمیل واحد اصلی به شرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	شرح	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۲۴۶,۰۹۳	۷۶۸,۲۱۱	احداث سوله های مقاوم در برابر زلزله	معاونت فنی عمرانی
۱۹۳,۲۹۹	۱۹۳,۲۹۹	مرکز تجاری و اداری ستارخان فاز ۱ و ۴	شهرداری منطقه ۲
۴۹۵,۱۰۹	۹۱۵,۱۰۸	املاک سنول و نیایش و مجتمع های فرهنگی و تفریحی نونهالان و خانواده	شهرداری منطقه ۳
۵۳۲,۶۰۸	۵۷۲,۸۸۶	مجموعه ورزشی جنوب انقلاب ، پارکینگ طبقاتی ، مجموعه مهر و ...	شهرداری منطقه ۱۱
۱,۸۸۴,۴۷۳	۱,۸۸۴,۴۷۳	خرید املاک و احداث مجموعه های فرهنگی ورزشی	شهرداری منطقه ۱
۸۷,۰۸۸	۶۴,۹۳۴	مجتمع خدماتی رفاهی ، مجموعه فرهنگی غدیر و ...	شهرداری منطقه ۱۴
۱۳۲,۷۸۲	۲۷۴,۵۸۴	خرید املاک ، طراحی و احداث ساختمان های اداری ناحیه	شهرداری منطقه ۹
۲۳۲,۹۳۷	۲۶۰,۶۴۹	سرای محله ، برج طغرل ، تجهیز درمانگاه و ...	شهرداری منطقه ۲۰
۱,۴۶۲,۷۸۲	۱,۴۵۲,۸۵۳	احداث و تجهیز خانه کشتی ، کتابخانه بنفشه ، درمانگاه و ...	شهرداری منطقه ۱۹
۷۰,۱۲۹	۱۱۹,۳۱۱	احداث و تجهیز اماکن ورزشی ، پارکینگ طبقاتی ، مجتمع مهتاب و ...	شهرداری منطقه ۱۰
۱,۱۳۵,۷۳۰	۱,۵۹۹,۷۳۲	احداث و توسعه فضاهای فرهنگی باغ پرندگان	شهرداری منطقه ۴
۴۸۶,۴۲۹	۵۴۸,۸۱۱	کتابخانه ، ساختمان اداری راهنمایی و رانندگی ، مجتمع های فرهنگی و ورزشی و ...	شهرداری منطقه ۲۲
۱۴۰,۳۵۸	۱۱۳,۶۲۵	احداث ساختمان اداری مناطق و نواحی	شهرداری منطقه ۶
۵۷۲,۹۹۷	۵۷۲,۹۹۷	طراحی و ساخت ساختمان منطقه ، مجتمع ایستگاه مترو	شهرداری منطقه ۷
۳۷۴,۹۹۹	۴۱۶,۵۹۰	ورزشگاه نیابتی ، احداث بوستان ، ساختمان راهنمایی ، تجهیز اماکن ورزشی و ایستگاه زیاده	شهرداری منطقه ۱۷
۳۷۷,۸۰۵	۳۷۷,۸۰۵	ورزشگاه شهید سلیمانی ، خانه کشتی ، مجموعه های ورزشی و ...	شهرداری منطقه ۱۸
۲۱,۳۴۸	۲۸,۰۸۵	مجتمع فرهنگی تجاری پارس ، مجتمع بهمن و ...	شهرداری منطقه ۱۳
۲۰۰,۴۶۵	۲۸۳,۵۰۴	مجموعه های ورزشی ، سرای مینایی ، ساختمان راهنمایی و رانندگی	شهرداری منطقه ۱۵
۴۱۰,۴۱۲	۵۱۵,۱۴۳	احداث و تجهیز اماکن ورزشی ، باشگاه رفاهی سالمندان و ...	شهرداری منطقه ۸
۱,۶۷۵,۱۹۹	۱,۶۷۵,۱۹۹	عمدتاً مربوط به بوستان ولایت و زمین چمن	اداره کل امور مالی
۳۲۳,۱۱۰	۲۶۸,۰۹۲		سایر مناطق و ادارات
۱۲,۰۵۵,۱۵۳	۱۲,۹۰۵,۸۹۰		

۲-۸-۱۲- مانده داراییهای در جریان و سفارشات و پیش پرداختهای سرمایه ای شرکت مترو به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۲	۱۳۹۳		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳,۸۳۶,۸۵۵	۲,۵۸۴,۰۳۳	دارایی در جریان تکمیل :	
۱,۶۶۲,۴۹۸	۳۳۶,۳۲۳	عملیات ساختمانی پروژه مجتمع های ایستگاهی	
۱۶,۱۲۵,۸۰۵	۲۱,۱۹۵,۷۰۴	طرح خرید واگن از شرکت واگن سازی	
۲,۰۶۴,۵۶۵	۱,۲۸۵,۴۶۵	خط های مترو	
۲۳,۶۸۹,۷۲۳	۲۵,۴۰۱,۵۲۵	سایر	
۵,۱۷۱,۰۹۷	۵,۶۷۲,۳۴۴	سفارشات و پیش پرداختهای سرمایه ای :	
۶,۵۷۵,۴۹۷	۱۷,۳۳۰,۳۸۹	پیش پرداخت به پیمانکاران	
۱۷,۷۸۳	۱۷,۶۷۰	سفارشات سرمایه ای	
۲۷۳,۶۰۸	۲۴۳,۰۱۸	پیش پرداخت خرید مواد و مصالح	
۱۲,۰۳۷,۹۸۵	۲۳,۲۶۳,۴۲۱	پیش پرداخت خرید زمین و ساختمان	



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

ضافات دارای های ثابت مشهود گروه به شرح جدول زیر می باشد.

شرح	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	تاسیسات	ایستگاههای خطوط و واگن	زمین	ساختمانها و تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایط نقلیه	سایر
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شهرداری تهران	۷۵,۱۳۸	۳۲۵,۲۸۷	۳۳,۰۷۵		۶,۲۲۵,۰۳۵	۲,۲۶۸,۴۵۶	۱۴,۴۰۳	۳۵,۰۴۸	۱۱,۸۶۵
تش نشانی و خدمات ایمنی تهران	۲,۷۱۰	۱۲,۸۶۳	۸,۰۲۴		۱,۶۷۲	۲۴,۱۳۸	۲۱,۳۵۸	۴۷۲	۶
ملاک و مستغلات شهرداری		۴,۳۶۵	۱۸				۱,۰۵۸	۸۵	
هشت زهرا (س)	۱۴	۱,۶۰۳	۴۴,۴۷۰		۲۲,۹۳۱	۸,۹۳۸	۴۱۰		
پارکها و فضای سبز شهر تهران		۳,۰۰۲	۹۰				۴۸	۳,۰۱۶	
ایانه های مسافری و پارک سوارها		۲۰۹	۱۸				۲۶۶		
سازمان رفاه خدمات و مشارکت های اجتماعی شهرداری تهران	۲	۶,۲۰۶	۹۷۸				۱۹		
سازمان پیشگیری و مدیریت بحران شهر تهران	۳۷	۴,۴۹۷				۵۱۱	۱۳		۱,۰۹۶
سازمان مدیریت پسماند	۲۹	۵,۳۸۲	۶,۲۸۴			۱۶,۱۱۲		۲۱,۴۴۲	
سازمان مهندسی و عمران شهر تهران	۱۱	۱,۳۴۹				۲۹,۹۰۱	۲۳۱	۱,۴۴۴	
سازمان حمل و نقل و ترافیک شهرداری تهران	۳۲	۱,۲۲۰	۱,۵۱۰		۷۱,۲۵۰	۸۴,۷۴۶			
سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی شهر تهران	۱,۰۹۲	۳,۸۰۵	۱۴۷				۸		۱۰
سازمان مشاور فنی و مهندسی شهر تهران		۱۲۰				۱۲۷	۹۹۵		
سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی شهر تهران		۶۱۵							
سازمان عمرانی مناطق شهرداری تهران		۱,۸۷۲							
سازمان فرهنگی هنری شهرداری تهران	۵۰	۴,۳۵۶	۷۵						
سازمان آمار و اطلاعات و خدمات کامپیوتری شهرداری تهران			۲۱,۴۱۸			۱,۸۹۲	۴,۹۰۸		
سازمان نوسازی شهر تهران		۱,۵۹۶							
سازمان میدانی میوه و تره بار و فراورده های گوشتی		۱۷,۶۷۵				۱۴۷,۷۲۱	۴۳۷	۸۳۳	
شرکت شهر سالم تهران	۱,۳۵۱	۲,۰۶۸					۴,۰۱۷	۵,۰۸۴	
سازمان ورزش شهرداری تهران		۱,۸۲۱							
شرکت پیام رسا		۸۶۶						۳۵۷	
شرکت بهره برداری راه آهن شهری تهران و حومه	۲,۱۲۶	۴۹,۹۹۹	۱,۸۴۵,۵۲۷	۹,۵۵۲,۴۷۰		۱,۱۱۵		۵۱۹	
سازمان زیبا سازی شهر تهران	۱۴۲	۱۳,۷۱۲	۱۱۳			۷,۸۷۱			۵,۷۱۵
بوسه تصویر شهر		۳۴۶							



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

شرح	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	تاسیسات	خطوط و ایستگاههای قطار و واگن	زمین	ساختمانها و تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایط نقلیه	سایر
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت خانه شهریان جوان	۳۹							۲۵۴	
شرکت توسعه فضاهای فرهنگی	۱,۵۶۳						۴,۰۳۰	۷۹۹	
شرکت برج میلاد تهران	۳,۵۷۷						۲۱۶		
شرکت ارتباط مشترک شهر	۳۲۸					۹۳۸			
شرکت ستاد معاینه فنی خودروهای تهران	۶۳							۳۲۷	
شرکت عمران و نو سازی ری	۱۱								
شرکت کنترل ترافیک	۳,۸۸۶							۴۲۰	
شرکت همشهری	۲۸,۲۱۰		۱,۰۲۹		۴۲,۴۴۲	۱۶,۷۱۶	۸۸۴		
شرکت واحد اتوبوسرانی تهران و حومه	۱۰,۶۸۷		۸۶۸				۳,۶۶۳	۸۸,۰۰۲	
بوسسه رایانه شهر تهران	۱۸۱								
شرکت خدمات اداری شهر	۴۷۴								
بوسسه فرهنگی هاتف شهر	۱۰۰					۱,۹۰۰	۳۳۳	۱,۳۴۰	
شرکت شهربان و حریم بان شهرداری تهران	۴۳۲								
شرکت خدماتی کالای شهروند	۵۰,۸۴۹		۴۰,۴۹۷			۴۴۰,۳۴۹	۲,۳۹۶	۶۹۵	
شرکت کنترل کیفیت هوا سما	۱۳۴								
شرکت خاکریز آب	۱						۷	۱۹۷	
بنادوران شهر تهران	۸۲۶								
شرکت یادمان سازه	۱۱۰								
شرکت سرمایه گذاری شهر	۵۷							۸۲	
شرکت ساماندهی صنایع و مشاغل شهر	۹,۵۸۵				۴۵	۲۰۴		۱۰,۰۰۳	
شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو)	۱,۷۳۰				۷۲۱,۸۵۵				
بوسسه نشر شهر	۱,۶۱۲								
بوسسه آموزش شهر	۱۵۷						۶۳	۲۱	
شرکت نوسازی (عباس آباد)	۸۰,۵۳								
	۸۳,۰۴۱	۵۸۸,۱۸۰	۲,۰۰۴,۱۴۰	۹,۵۵۲,۴۷۰	۷,۰۸۵,۲۳۰	۳,۰۵۱,۶۳۷	۵۹,۷۶۴	۱۷۰,۴۴۰	۱۸,۶۹۱



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۳- داراییهای ثابت مشهود عمومی

داراییهای ثابت مشهود عمومی به شرح زیر تفکیک می گردد :

واحد اصلی		گروه	
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۱,۳۸۴,۲۵۹	۸۳,۵۸۸,۸۵۲	۷۱,۳۸۴,۲۵۹	۸۳,۵۸۸,۸۵۲
۹۶,۹۱۹,۳۹۳	۱۲۲,۱۶۲,۶۱۲	۹۶,۹۱۹,۳۹۳	۱۲۲,۱۶۲,۶۱۲
۱۶۸,۳۰۳,۶۵۲	۲۰۵,۷۵۱,۴۶۵	۱۶۸,۳۰۳,۶۵۲	۲۰۵,۷۵۱,۴۶۵
(۱۶۸,۳۰۳,۶۵۲)	(۲۰۵,۷۵۱,۴۶۵)	(۱۶۸,۳۰۳,۶۵۲)	(۲۰۵,۷۵۱,۴۶۵)
-	-	-	-
-	-	-	-
.	.	.	.

داراییهای ثابت عمومی

پروژه های در جریان تکمیل عمومی

جمع

کسر می شود :

استهلاک انباشته

مانده طبق صورتهای مالی واحد اصلی

سازمان حمل و نقل و ترافیک

۱۳-۱- روشهای حسابداری مربوط به ایجاد داراییهای عمومی و مستهلک نمودن آنها در یادداشت ۳-۴ توضیحی، ارائه شده است.

۱۴- داراییهای نامشهود

واحد اصلی		گروه	
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۶۳,۶۹۱	۴۷۸,۰۰۴	۷۴۸,۳۶۵	۸۰۵,۴۶۰
۴۵۵,۶۷۶	۱,۰۵۶,۵۷۲	۴۵۹,۶۸۶	۱,۰۶۰,۷۰۱
		۴۸,۴۶۳	۵۸,۶۰۴
۱۵۵,۰۲۶	۱۱۰,۲۷۶	۱۵۷,۹۰۰	۱۳۹,۹۸۵
۱,۰۷۴,۳۹۳	۱,۶۴۴,۸۵۲	۱,۴۱۴,۴۱۴	۲,۰۶۴,۷۵۰
(۱۳۶)	(۲۷۰)	(۳۱,۸۸۰)	(۳۴,۱۵۰)
۱,۰۷۴,۲۵۷	۱,۶۴۴,۵۸۲	۱,۳۸۲,۵۳۴	۲,۰۳۰,۶۰۰

حق الامتیاز استفاده از خدمات عمومی

سرقفلی محل کسب

نرم افزار

سایر

استهلاک انباشته

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۵- سرقتی

گروه	
۱۳۹۲	۱۳۹۳
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰,۶۷۲	۰
۰	۰
۲۰,۶۷۲	۰
۴,۷۳۹	۰
۰	۰
۱,۰۳۳	۰
۵,۷۷۲	۰
۱۴,۹۰۰	۰

بهای تمام شده :
مانده در ابتدای سال
تعدیلات و اضافات
مانده در پایان سال
کسر می شود : استهلاك انباشته
مانده در ابتدای سال
تعدیل سنواتی استهلاك انباشته
استهلاك سال
مانده در پایان سال
ارزش دفتری

۱۵-۱- بهای تمام شده سرقتی به مبلغ ۲۰,۶۷۲ میلیون ریال تماماً مربوط به سرقتی ناشی از تحصیل ۲۶ درصد سهام شرکت فرعی پیام همشهری توسط شرکت همشهری در سال ۱۳۸۷ می باشد . با توجه به تصمیمات اتخاذ شده در مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۳/۰۴/۳۱ شرکت همشهری در راستای اجرایی نمودن مصوبات شورای ساماندهی شرکتهای وابسته به شهرداری تهران و ابلاغیه شورای اسلامی شهر تهران، مجمع ادغام شرکت پیام همشهری با شرکت همشهری را تصویب نموده است. با عنایت به مصوبه مذکور کلیه نیروی انسانی، دارائیهها، امکانات و کلیه حقوق شرکت پیام همشهری به شرکت همشهری انتقال یافت. ضمناً مقرر شد شرکت همشهری، قائم مقام شرکت پیام همشهری در کلیه دعاوی مطروحه له و علیه شرکت باشد. از ابتدای مردادماه ۱۳۹۳ عملیات ادغام شرکت پیام همشهری در شرکت همشهری صورت پذیرفته و در تاریخ ۱۳۹۳/۰۹/۱۲ در اداره ثبت شرکتهای و موسسات غیر تجاری به ثبت رسیده است.

۱۶- سرمایه گذار بهای بلند مدت

الف - سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته

سهم از خالص کل داراییها	سرقتی	سهم از خالص داراییها
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹,۰۴۳	۰	۱۹,۰۴۳
۲,۳۰۵	۰	۲,۳۰۵
۲۱,۳۴۸	۰	۲۱,۳۴۸

مانده در ابتدای سال مالی
سهم از سود شرکتهای وابسته طی دوره

ب - سایر سرمایه گذار بهای بلند مدت :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۴,۷۱۹	۱۳۴,۷۱۹	۱۶-۱
۶۰۶,۷۸۷	۶۰۵,۲۷۵	۱۶-۲
۷۴۱,۵۰۶	۷۳۹,۹۹۴	
(۱۱,۸۰۶)	(۱۱,۲۹۹)	
۷۲۹,۷۰۰	۷۲۸,۶۹۵	
۳۲۶,۲۹۷	۵۴,۱۶۵	
۱,۰۳۳,۰۱۵	۱۸۹,۲۶۲	
۶,۸۹۱,۹۴۴	۵,۸۰۱,۵۶۰	۱۶-۳
۸,۹۷۹,۹۵۶	۶,۷۷۳,۶۸۳	

سرمایه گذاری در سهام :

واحد های مستثنی شده از تلفیق
سایر شرکتهای

ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذار بهای

سرمایه گذاری در اوراق بهادار
اوراق مشارکت و سپرده های سرمایه گذاری بانکی

املاک آماده فروش

پروژه های مشارکتی در جریان تکمیل

جمع



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱-۱۶- سرمایه گذاری در شرکتهای مستثنی از تلفیق به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	میزان سرمایه گذاری	واحد سرمایه پذیر	واحد سرمایه گذار
میلیون ریال	میلیون ریال	درصد		
۹۱,۹۵۴	۹۱,۹۵۴	۱۰۰	شرکت خدمات مهندسی شهر	واحد اصلی
۴۴۰	۴۴۰		سایر شرکتهای	واحد اصلی
۹۲,۳۹۴	۹۲,۳۹۴			
۱۰,۷۸۰	۱۰,۷۸۰	۹۸	شرکت توسعه عمران بهمن	سازمان فرهنگی و هنری
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰۰	شرکت توسعه و سرمایه گذاری پارس شهروند	شرکت خدماتی کالای شهروند
۸,۶۷۵	۸,۶۷۵	۹۰	شرکت توسعه رسانه همشهری	شرکت همشهری
۱,۷۵۰	۱,۷۵۰	۱۰۰	شرکت تجارت بین الملل معین شهروند	شرکت خدماتی کالای شهروند
۴۹	۴۹	۹۸	شرکت عمران تجارت خاوران	سازمان فرهنگی و هنری
۹۱۳	۹۱۳	۸۰	شرکت گروه مجلات همشهری	شرکت همشهری
۷	۷	۷۰	شرکت پارک آبی	سازمان پارکها و فضای سبز
۳	۳	۹۹	شرکت خاک صحرا	سازمان مهندسی و عمران
۱۰,۱۴۸	۱۰,۱۴۸			سایر
۱۳۴,۷۱۹	۱۳۴,۷۱۹			

شرکتهای مستثنی از تلفیق بموجب تصمیمات متخذه در جلسات مجامع عمومی فوق العاده شرکتهای مزبور ، منحل شده اند . در این ارتباط ، نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاریهای مزبور ، مبلغ ۲۱۱۲۶ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است .

۱-۱۶-۲- سرمایه گذاری گروه در سایر شرکتهای به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	واحد سرمایه پذیر	واحد سرمایه گذار
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	بانک شهر	اداره کل امور مالی (واحد اصلی)
۲۸,۰۰۰	۲۸,۰۰۰	فروشگاههای زنجیره ای رفاه	اداره کل امور مالی (واحد اصلی)
۶	۶	سایر	واحد اصلی
۴۲۸,۰۰۶	۴۲۸,۰۰۶		جمع سرمایه گذاری واحد اصلی
۱۷۸,۷۸۱	۱۷۷,۴۶۹		سایر
۶۰۶,۷۸۷	۶۰۵,۲۷۵		



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۶-۳- سرمایه گذاری بلند مدت شرکت اصلی به قرار زیر است :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۹,۶۸۸,۱۷۷	۲۰,۱۶۴,۷۸۹	۱۶-۳-۱	شرکتهای فرعی
۶	۶		شرکتهای وابسته
۹۲,۳۹۴	۷,۶۰۰		شرکتهای مستثنی از تلفیق
۶۰۷,۶۷۹	۴۲۸,۰۰۰		سایر شرکتهای
۲۰,۳۸۸,۲۵۶	۲۰,۶۰۰,۳۹۶		سرمایه گذاری در اوراق بهادار
۵۱۰,۸۸۵	۱۸۹,۲۶۲		املاک آماده فروش
۶,۸۹۱,۹۴۴	۵,۸۰۱,۵۶۰	۱۶-۳-۲	پروژه های در جریان-مشارکتی
۲۷,۷۹۱,۰۸۵	۲۶,۵۹۱,۲۱۸		

۱۶-۳-۱- نام و مشخصات ، درصد سرمایه گذاری و فعالیت شرکتهای فرعی به شرح صفحات ۳۹ تا ۴۱ ارائه شده است.

۱۶-۳-۲- جزئیات پروژه های مشارکتی در جریان تکمیل به تفکیک مناطق مختلف شهرداری در صفحات ۴۲ تا ۴۷ ارائه شده است.

شهرداری تهران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۱۶- سرمایه گذاری گروه در سازمانها و شرکتهای فرعی و وابسته بشرح زیر است:

فعالیت اصلی	درصد سرمایه گذاری		نام شرکت
	واحد اصلی	گروه	
سازمانها و شرکتهای فرعی:			
سرمایه گذاریهای مستقیم شهرداری تهران:			
نجات جان انسانها، مهار و اطفاء حریق و حفاظت ثروتهای ملی در مقابل آتش سوزی و عوارض و سوانح ناشی از آن	۱۰۰	۱۰۰	سازمان آتش نشانی و خدمات ایمنی
فروش، ایجاد، توسعه، پشتیبانی و نگهداری و به روز رسانی سیستمهای نرم افزاری و سخت افزاری مورد نیاز شهرداری	۱۰۰	۱۰۰	سازمان آمار، اطلاعات و خدمات کامپیوتری
جمع آوری مواد زائد شهری حمل و تفکیک، بازیافت مواد قابل استفاده و دفن بهداشتی و فنی مواد زائد غیر قابل بازیافت	۱۰۰	۱۰۰	سازمان مدیریت پسماند شهرداری تهران
برنامه ریزی و اداره گورستانهای عمومی شهر تهران	۱۰۰	۱۰۰	سازمان بهشت زهرا (س)
طراحی، اجرا و نظارت و پروژه های ایجاد پارکها و فضای سبز داخل شهر و توسعه و نگهداری جنگلها و فضای سبز	۱۰۰	۱۰۰	سازمان پارکها و فضای سبز
شناسایی بافت تاریخی و کوشش در جهت اعاده هویت معماری سنتی و اسلامی در شهر تهران و تهیه طرحهای برگزاری اعیاد مذهبی و میهنی	۱۰۰	۱۰۰	سازمان زیبا سازی
انجام مطالعات و طراحی پروژه های ساختمانی، تاسیساتی، بزرگراهها، پلها، پارکها، ترمینالها و ... و نظارت بر اجرای پروژه های مزبور	۱۰۰	۱۰۰	سازمان مشاور فنی و مهندسی
احداث میدان مرکزی میوه و تره بار، توسعه بازارهای میوه و تره بار و ایجاد سردخانه ها و انبارهای مورد نیاز	۱۰۰	۱۰۰	سازمان میادین میوه و تره بار
نقل و انتقال مسافر به طور دسته جمعی در داخل و حومه شهر تهران	۱۰۰	۱۰۰	شرکت واحد اتوبوسرانی تهران و حومه
اجرای سیاست خودکفایی و جلب مشارکتهای شهروندان و سرمایه گذاران داخلی و خارجی	۱۰۰	۱۰۰	سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی
ادامه عملیات طرح نوسازی نواب و عملیات اجرایی و ساخت و ساز طرحهای نوسازی بافت های فرسوده	۱۰۰	۱۰۰	سازمان نوسازی
احداث، بهره برداری و توسعه کمی و کیفی شبکه راه آن شهری تهران و حومه	۱۰۰	۱۰۰	شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو)
جایجایی مسافران راه آهن شهری	۱۰۰	۱۰۰	شرکت بهره برداری راه آهن شهری تهران و حومه
انجام تحقیقات، مطالعات، مشاوره و طراحی، ساخت و اجرای پروژه های مختلف در ارتباط با معاینه فنی خودروها	۱۰۰	۱۰۰	ستاد مرکزی معاینه فنی خودروهای تهران
اجرای امور روابط عمومی و برگزاری مراسم افتتاحیه، فیلمبرداری از مراسم و طرحها، چاپ و توزیع نشریات	۱۰۰	۱۰۰	شرکت پیام رسا
خدمات مهندسی و مشاوره ای در زمینه نرم افزار سیستمهای اطلاعاتی سخت افزار و شبکه ای رایانه ای	۲۲	۱۰۰	موسسه فناوریان شهر
اصلاح و تنظیم امر عبور و مرور کلیه وسایط نقلیه و عابرین پیاده، نصب علائم مربوطه و نظارت بر حمل و نقل بار و مسافر	۱۰۰	۱۰۰	سازمان حمل و نقل و ترافیک
تأمین و تجهیز و راهبری مراکز درمانی و انعقاد قرارداد با اداره رفاه برای ارائه خدمات درمانی کارکنان شهرداری و واحدهای تابعه	۹۹	۱۰۰	شرکت شهر سالم تهران
تکمیل و گسترش مرکز و سیستمهای کنترل هوشمند ترافیک و نظارت تلویزیونی	۱۰۰	۱۰۰	شرکت کنترل ترافیک تهران
انجام تحقیقات و مطالعات در ارتباط با اندازه گیری آلودگی هوای شهر و ارائه راه حل های متداول برای کنترل آلودگی هوا	۹۷	۹۹	شرکت کنترل کیفیت هوا سماء
اجرای برنامه نوسازی در محدوده اراضی موضوع قانون اجرای برنامه نوسازی عباس آباد	۱۰۰	۱۰۰	شرکت نوسازی



شهرداری تهران

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۱۶- سرمایه گذاری گروه در سازمانها و شرکتهای فرعی و وابسته بشرح زیر است :

نام شرکت	درصد سرمایه گذاری	فعالیت اصلی
سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران	۱۰۰	خرید، فروش، اجاره و استیجار املاک و مستغلات مورد نیاز طرحهای توسعه شهری
سازمان فناوری اطلاعات و ارتباطات شهرداری تهران	۱۰۰	فروش، ایجاد، توسعه، پشتیبانی، نگهداری و به روز رسانی سیستمهای مختلف نرم افزاری
موسسه رایانه شهر تهران	۱۰۰	۱
سازمانها و شرکتهای فرعی - ادامه		
شرکت توسعه فضاهای فرهنگی	۱۰۰	اتخاذ تدابیر و روشهای مناسب و تامین منابع مورد نیاز برای ایجاد و توسعه مکانهای تفریحی و فرهنگی
شرکت پردازش و برنامه ریزی شهری	۱۰۰	۹۶ عملیات اجرایی تهیه نقشه های پوششی شهر تهران و جمع آوری اطلاعات ذیربط و مکانیزه نمودن آنها
سازمان ورزش شهرداری تهران	۱۰۰	۱۰۰ برنامه ریزی برای توسعه و تعمیم فعالیتهای فرهنگی و ورزشی از طریق اداره اماکن فرهنگی و ورزشی
سازمان عمرانی مناطق	۱۰۰	۱۰۰ ارائه خدمات مطالعاتی، تحقیقاتی، برنامه ریزی، طراحی، اجرا و نظارت بر کلیه امور عمرانی و توسعه شهری
سازمان پایانه ها و پارک سوار های شهرداری تهران	۱۰۰	۱۰۰ حفظ، نگهداری و اداره امور پایانه ها و تجهیز و توسعه آنها
سازمان رفاه، خدمات و مشارکتهای اجتماعی شهرداری تهران	۱۰۰	۱۰۰ ارائه خدمات اجتماعی، نظارت بر غرف و گردشگری
سازمان پیشگیری و مدیریت بحران شهر تهران	۱۰۰	۱۰۰ افزایش ایمنی و کاهش خطر پذیری شهر تهران با انجام هماهنگی، بررسی و ... بمنظور پیشگیری و آمادگی مقابله با بحران
سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی	۱۰۰	۱۰۰ نظارت بر عملکرد و نوع فعالیت رانندگان تاکسی
شرکت یادمان سازه	۱۰۰	۹۸ اجرا و مدیریت طرحهای بزرگ تجاری، خدماتی، مسکونی و صنعتی و نیز ادامه عملیات اجرایی مرکز ارتباطات تهران
شرکت شهربان و حریم بان شهرداری تهران	۴۹	۴۶ جلوگیری از ساخت و ساز غیرمجاز، رفع سد معبر ساختمانی، حفاظت از حریم شهر در امر ساخت و ساز
شرکت ساماندهی صنایع و مشاغل شهر	۱۰۰	۹۸ ساماندهی صنایع و مشاغل
شرکت برج میلاد	۱۰۰	۱۰۰ ارائه کلیه خدمات رفاهی، تفریحی، گردشگری، ایرانگردی و جهانگردی در داخل یا خارج از کشور
شرکت عمران و نوسازی ری	۶۷	۲۵ عمران و نوسازی
شرکت ارتباطات مشترک شهر	۵۲	۵۲ نظارت بر فعالیت های ارتباطی
شرکت سرمایه گذاری شهر	۱۰۰	- انجام خریدهای داخلی و خارجی در رابطه با امور و مأموریت های محوله از طرف سازمان سرمایه گذاری
شرکت خدمات اداری شهر	۱۰۰	۱۰۰ تامین نیروی انسانی
گروه سازمان مهندسی و عمران شهر تهران :		
سازمان مهندسی و عمران شهر تهران	۱۰۰	۱۰۰ احداث ساختمانها و تاسیسات مورد نیاز عمومی شهر در اجرای طرحهای مصوب شهر تهران
شرکت خاکریز آب	۱۰۰	۱۰۰ جمع آوری آبهای سطحی شهر تهران

۱۷- سرمایه گذاریهای سازمانها و شرکتهای فرعی :

گروه سازمان مهندسی و عمران شهر تهران :



شهرداری تهران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۱۶- سرمایه گذاری گروه در سازمانها و شرکتهای فرعی و وابسته بشرح زیر است:

نام شرکت	درصد سرمایه گذاری	فعالیت اصلی
گروه سازمان فرهنگی هنری شهرداری تهران:		
سازمان فرهنگی هنری شهرداری تهران	۱۰۰	سیاست گذاری اجرایی، برنامه ریزی، سازماندهی، اداره و نظارت بر فعالیتهای فرهنگی و هنری مرتبط با مدیریت شهر تهران
موسسه نشر شهر	۱۰۰	فعالیتهای فرهنگی و هنری
موسسه آموزش شهر	۱۰۰	فعالیتهای فرهنگی و هنری
شرکت تهران گشت ارغوانی	۹۸	فعالیتهای فرهنگی و هنری
موسسه فرهنگی هاتف شهر	۹۹	فعالیتهای فرهنگی و هنری
موسسه تصویر شهر	۱۰۰	فعالیتهای فرهنگی و هنری
موسسه خانه شهرباران جوان	۹۹	فعالیتهای فرهنگی و هنری
موسسه فرهنگی پردیس آزادی	۵۰	نمایش فیلم و برگزاری جشنواره در سینماهای متعلق به گروه
سازمانها و شرکتهای فرعی - ادامه		
گروه شرکت همشهری:		
شرکت همشهری	۱۰۰	انتشار روزنامه کثیرالانتشار همشهری
شرکت پیام همشهری	۷۴	جذب آگهی و انتشار راهنمای روزانه همشهری
گروه شرکت شهروند:		
شرکت خدماتی کالای شهروند	۱۰۰	ارائه و تامین خدمات، کالا و مایحتاج شهروندان از طریق فروشگاههای زنجیره ای شهروند در سطح شهر تهران
شرکت تجارت الکترونیک پارس شهروند	۱۰۰	فروش رایانه و تجهیزات جانبی و ارائه خدمات در زمینه سیستمهای رایانه ای
شرکتهای وابسته:		
شرکت توسعه خدمات شهری	۴۴	انجام کلیه فعالیتهای مشاوره ای، خدمات شهری، مطالعاتی، خدماتی، پیمانکاری، نظارتی و ...
شرکت واگن سازی تهران	۳۱	ساخت واگن و تعمیرات قطار
شرکت ارتباطات مشترک شهر	۴۹	ارتباطات
شرکت کارگزاری شهر	۲۰	کارگزاری سهام و کالا
شرکت نرم افزاری پویا مهر	۳۳	توزیع فیلم و سایر تولیدات فرهنگی



شهرداری تهران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

بیان پروژه های مشارکتی

نام پروژه	نوع پروژه	قدر سهم شهرداری	آورده شهرداری	آورده شریک	درصد تکمیل	مانده دفتری	
						۱۳۹۳	۱۳۹۲
						میلیون ریال	میلیون ریال
منطقه ۱							
مهر بخش		۴۵۵	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۶۰	۳۰۰,۳۹۵	۳۰۹,۳۹۵
تولیت موقوفه	پارکینگ طبقاتی	۶۱۳ واحد پارکینگ	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۸۰	۲۳۴,۷۷۹	۲۳۴,۷۷۹
درکه		۴۶۹	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	۸۷,۵۰۰	۸۷,۵۰۰
دزاشیب	تجاری - اداری	۳۲۴	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۰۰	۹۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰
پاسارگاد	پارکینگ طبقاتی	۱۳۵ واحد پارکینگ	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۷۵	۷۲,۰۰۰	۷۲,۰۰۰
سایر - ۶ فقره						۲۸,۵۰۰	۱۳۷,۴۹۰
						۸۱۳,۱۷۴	۹۳۱,۱۶۴
منطقه ۲							
میلا (۲)	تجاری - اداری - اقامتی - تفریحی	۴۹	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۳۰	۴,۶۳۵,۱۹۲	۴,۶۳۵,۱۹۲
بیمارستان آتیه ۲	خدمات درمانی	۱۲	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۷	۵۸۵,۰۰۰	.
نوسعه فضاهای فرهنگی	تجاری - اداری - سینما	۶۰	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	-	۶۴,۴۱۰	۶۴,۴۱۰
مجتمع گلناز	تجاری - اداری	۳۲	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	۱۸۴,۰۴۴	۱۸۴,۰۴۴
گرات	تجاری - اداری - پارکینگ	۳۳,۱۶	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۶۰	۴۰۵,۵۴۸	۳۸۸,۲۶۲
کاج	تجاری - اداری	۶۰	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	.	۹۷,۴۵۱
مجتمع تجاری گلاب - فاز ۵	تجاری - اداری	۶۰	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۰۰	۶۳,۰۰۰	۶۳,۰۰۰
قدس	تجاری - پارکینگ		زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۰۰	۵۳,۳۰۱	۵۳,۳۰۰
						۵,۹۹۰,۴۹۵	۵,۴۸۵,۶۵۹



شهرداری تهران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

مابده دفتري		زيبات پروژه هاي مشاركتي - ادامه					
۱۳۹۲	۱۳۹۳	درصد تكميل	آورده شريك	آورده شهرداري	قدر السهم شهرداري	نوع پروژه	نام پروژه
ميليون ريال	ميليون ريال						
منطقه ۳							
۹۷۶,۷۰۸	۱,۲۳۱,۱۸۹	۱۳	عمليات ساخت و ساز	زمين و عوارض صدور پروانه	۲۹	اقامتي	هتل ديدار
۹۷۶,۷۰۸	۱,۲۳۱,۱۸۹						
منطقه ۴							
۲۲۲,۰۰۰	۲۰۲,۵۱۶	۱۰	عمليات ساخت و ساز	زمين و عوارض صدور پروانه	۳۷.۷	بازار بزرگ ميل	هنگام
۱۲۸,۳۹۴	۱۲۸,۳۹۴	۵	زمين و عمليات ساخت و ساز	عوارض صدور پروانه	۴۲	سينما و پارکينگ طبقاتي	باران
۷۹,۰۷۵	۷۹,۰۷۶	۳۵	عمليات ساخت و ساز	زمين و عوارض صدور پروانه	۴۱	سينمايي - ورزشي - فرهنگي - تجاري	مجموعه پاس شرق
۴۲۹,۴۶۹	۴۰۹,۹۸۶						
منطقه ۵							
۷۲۹,۵۷۷	۷۲۹,۵۷۷	۵۶	عمليات ساخت و ساز	زمين و عوارض صدور پروانه	۶۰	تجاري	مجمع تجاري صادقيه
۴۴۰,۸۱۹	۴۴۰,۸۱۹	۶۹	عمليات ساخت و ساز	زمين و عوارض صدور پروانه	۵۰.۵	تجاري - فرهنگي - خدماتي	اكياتان
۵۱۱,۹۴۴	۵۱۱,۹۴۴	۱۹	عمليات ساخت و ساز	عوارض صدور پروانه	۵۵.۷	خدماتي و اقامتي	آبنوس
۲۹۹,۱۱۱	۲۹۹,۱۱۱	۲۶	عمليات ساخت و ساز	زمين و عوارض صدور پروانه	۶۰	احداث پارکينگ	پارکينگ طبقاتي پونک
۱۲۷,۰۰۰	۱۲۷,۰۰۰	۲۰	عمليات ساخت و ساز	زمين و عوارض صدور پروانه	۵۰	تجاري - خدماتي	تره بار کمالی پونک
۲۸۹,۶۴۲	۵۷۶,۰۲۹						ساير
۲,۳۹۸,۰۹۳	۲,۶۸۴,۴۸۰						



شهرداری تهران

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

مابده دفتری		زییات پروژه های مشارکتی - ادامه					
۱۳۹۲	۱۳۹۳	درصد تکمیل	آورده شریک	آورده شهرداری	فدر السهم شهرداری	نوع پروژه	نام پروژه
میلیون ریال	میلیون ریال						
طقه ۶							
۲۷۸,۲۰۵	۰	۷۳	عملیات ساخت و ساز	زمین و عوارض صدور پروانه	۶۰	تجاری - اداری و پارکینگ	الماس کریمخان
۴۳۲,۷۸۸	۲۴۴,۲۷۰	۱۵	زمین و عملیات ساخت و ساز	عوارض صدور پروانه		تجاری - اداری و پارکینگ	بنیاد نیکوکاری قائم
۱۹۶,۰۸۹	۱۹۶,۰۸۹	۹۵	زمین و عملیات ساخت و ساز	عوارض صدور پروانه			دنیای آرزو
۲۹۴,۹۶۱	۵۴۴,۶۰۰						سایر
۱,۲۰۲,۰۴۳	۹۸۴,۹۵۹						
طقه ۷							
۶۰,۱۹۹	۶۰,۱۹۹	-	عملیات ساخت و ساز	زمین و عوارض صدور پروانه	۷۲.۵	مجمع تجاری و رستوران	رستوران و مجمع اندیشه
۳۵,۱۳۸	۳۵,۱۳۸	-	زمین و عملیات ساخت و ساز	عوارض صدور پروانه	۴.۲	تجاری و پارکینگ	مجمع تجاری پل چوبی
۹۵,۳۳۷	۹۵,۳۳۷						
طقه ۸							
۱۸۲,۵۹۶	۳۲۰,۰۲۶	۲۰	عملیات ساخت و ساز	زمین و عوارض صدور پروانه	۶۳.۷	تجاری - اداری	مجمع دماوند
۰	۰	۴۵	زمین و عملیات ساخت و ساز	عوارض صدور پروانه	۱۷.۸	پارکینگ طبقاتی	رسالت
۱۲۱,۹۱۳	۱۲۱,۹۱۳	۱۰	زمین و عملیات ساخت و ساز	عوارض صدور پروانه	۳۰	پارکینگ طبقاتی	نبوت
۰	۰	۸۵	زمین و عملیات ساخت و ساز	عوارض صدور پروانه	۳۱.۹	پارکینگ طبقاتی	پروین
۳۰۴,۵۰۹	۴۴۱,۹۳۹						



شهرداری تهران

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

مابده دفتری		تزییات پروژه های مشارکتی - ادامه					
۱۳۹۲	۱۳۹۳	درصد تکمیل	آورده شریک	آورده شهرداری	قدر السهم شهرداری	نوع پروژه	نام پروژه
میلیون ریال	میلیون ریال						
نقطه ۹							
۰		-	زمین و عملیات ساخت و ساز	عوارض صدور پروانه	۳۵	تجاری - اداری	کشمیر
۱۹,۳۸۶	۱۷,۴۹۲	۱۰۰	زمین و عملیات ساخت و ساز	عوارض صدور پروانه		پارکینگ طبقاتی	استاد معین
۱۸,۲۰۵	۱۰,۹۹۸	-					سایر
۳۷,۵۹۱	۲۸,۴۹۰						
نقطه ۱۰							
۲۵,۴۸۴	۲۲,۹۰۴	-	عملیات ساخت و ساز	عوارض صدور پروانه	۵۰	تجاری - اداری	قصرالدشت و کارون
۲۲,۳۱۱	۲۰,۴۶۸	-	عملیات ساخت و ساز	عوارض صدور پروانه	۵۲	تجاری - اداری	قصرالدشت و کارون
۴۷,۷۹۵	۴۳,۳۷۲						
نقطه ۱۲							
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۷۰	عملیات ساخت و ساز	عوارض صدور پروانه		تجاری - فرهنگی - پارکینگ	پاساژ مولوی
۷۵,۱۰۳	۷۵,۱۰۳	-					سایر
۱۷۵,۱۰۳	۱۷۵,۱۰۳						
نقطه ۱۳							
۹۲,۶۲۹	۵۸,۰۷۸	-	عملیات ساخت و ساز	زمین و عوارض صدور پروانه	۵۲.۵	تجاری - تفریحی - ورزشی	مجمع فدک
۸۷,۳۰۵	۸۷,۳۰۵	-	زمین و عملیات ساخت و ساز	عوارض صدور پروانه	۴۰	تفریحی	سینما پیروزی
۹۶,۶۰۲	۹۶,۶۰۱	-	زمین و عملیات ساخت و ساز	عوارض صدور پروانه	۲۳	تجاری - اداری	دارایی و سالاری
۲۷۶,۵۳۶	۲۴۱,۹۸۴						



شهرداری تهران

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

زییات پروژه های مشارکتی - ادامه							
نام پروژه	نوع پروژه	قدر سهم شهرداری	آورده شهرداری	آورده شریک	درصد تکمیل	۱۳۹۲	۱۳۹۳
مانده دفتری							
میلیون ریال	میلیون ریال						
مجموعه باغ گیوی	تجاری - تفریحی	۴۴.۲	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	-	۵۰,۱۱۶	۵۰,۱۱۶
پارک کودک	فرهنگی - تجاری ویژه کودک		زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	-	۱۷۳,۲۶۷	۱۷۳,۲۶۷
						۲۲۳,۳۸۳	۲۲۳,۳۸۳
منطقه ۱۵							
نیکان	تجاری - اداری	۴۵	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۴۶.۷	۵۰,۷۲۹	۵۰,۹۰۳
بازار سنگ	تجاری	۳۴.۷	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	۳۷۰,۲۲۰	۳۷۰,۲۲۰
بازار گل	تجاری	۴۰	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۰۰	۷۱,۲۱۹	۹۴,۷۶۸
سایر					-	۲۶,۶۷۵	۳,۱۲۶
						۵۱۸,۸۴۳	۵۱۹,۰۱۷
منطقه ۱۶							
بافکار		۲۵.۵	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	۲,۱۰۲,۱۲۱	۲,۱۰۲,۱۲۱
شوش		۳۵.۵	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۴	۷۸,۳۸۱	۷۸,۳۸۱
سایر					-	۵۹,۰۲۵	۵۹,۰۲۵
						۲,۲۳۹,۵۲۷	۲,۲۳۹,۵۲۷
منطقه ۱۷							
امام رضا(ع)	توسعه فضاهای فرهنگی	۲۴	زمین و عوارض	عملیات ساخت و ساز	۶۵	۱۶۰,۲۱۸	۱۶۰,۲۱۸
						۱۶۰,۲۱۸	۱۶۰,۲۱۸
منطقه ۱۸							
نوسازان ۵ کاوه	تجاری - مسکونی	مشخص نشده	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۲۰	۱۵۵,۸۳۸	۱۵۵,۸۳۸
الکتروود اطلس	تجاری	۳۹	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۷۰	۷۱,۶۸۸	۲۶۴,۵۴۶
مجمع معلم	تجاری	۴۵	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۷۵	۲۳,۳۲۶	۳۴,۳۶۲
قائم	پارکینگ طبقاتی	۴۵	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۵۰	۰	۸۵,۳۰۲
مدائن	تجاری - اداری	۴۸	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۰	۰	۱۶۶,۹۸۰
						۲۵۰,۸۵۲	۷۰۷,۰۲۸



سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۷- سایر داراییها

واحد اصلی		گروه		یادداشت
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۲۰۰	۴,۲۰۰			طلب بلند مدت از گروه
۶۳۳,۹۷۱	۵۰۴,۳۷۱	۶۷۸,۷۸۲	۶۷۹,۱۶۷	حصه بلند مدت وام کارکنان
۶,۷۳۷,۷۰۰	۶,۸۴۱,۰۲۷	۷,۶۶۳,۷۰۴	۷,۲۷۹,۴۹۶	۱۷-۱ حسابها و اسناد دریافتنی بلند مدت
		۱۰,۸۳۳,۹۷۴	۹,۴۱۰,۰۵۱	۱۷-۲ مجتمع های ایستگاهی در جریان ساخت
۴۷,۳۲۸	۴۲,۸۷۷	۱۴۵,۴۳۵	۳۲۲,۰۷۷	۱۷-۳ سپرده نزد بانکها
۷۷,۰۹۵	۵۰,۳۴۱	۷۷,۰۹۵	۵۰,۳۴۱	مخارج انتقالی ازدوره های قبل
۵۷۳,۷۳۰	۳۵۰,۵۵۲	۵۷۳,۷۳۰	۳۵۰,۵۵۲	۱۷-۴ برداشتهای مراجع قضایی
۷۵۳,۱۵۳	۷۵۳,۱۵۳	۷۵۳,۱۵۳	۷۵۳,۱۵۳	۱۷-۵ اراضی بایر
	۲۸۱	۲۹,۴۸۲	۲۲۵,۲۵۴	۱۷-۶ ودایع و سپرده های بلند مدت
۷۵,۶۹۹	۷۳,۲۷۶	۷۵,۶۹۹	۷۳,۲۷۶	۱۷-۷ مودیان - تهاتر تراکم با ملک
		۱۷,۶۴۴	۱۸,۹۳۵	ودایع فروشندگان املاک بافت فرسوده
۵۷,۲۴۱	۵۳,۶۰۵	۲۹۶,۱۳۷	۲۷۸,۸۴۴	۱۷-۸ سپرده های مسدودی
		۲,۵۰۰	۲,۸۸۸	صندوق های قرض الحسنه
		۳۴,۳۹۶	۲۴,۹۲۰	آثار هنری
		۱۶,۷۱۵	۵۶,۴۳۳	۱۷-۹ ساختمانها و املاک بلااستفاده
۴۶۱,۶۶۰	۹۲۵,۴۳۰	۸۵۵,۴۱۵	۹۳۳,۶۸۴	سایر
-		-	(۱,۴۳۸)	ذخیره کاهش ارزش دارائیهها
۹,۴۲۱,۷۷۷	۹,۵۹۹,۱۱۴	۲۲,۰۵۳,۸۶۲	۲۰,۴۴۷,۶۳۳	

۱۷-۱- مانده حسابها و اسناد دریافتنی بلند مدت عمدتاً شامل مبالغ ۶,۸۴۱,۰۲۷ میلیون ریال مطالبات بلند مدت واحد اصلی است که عمدتاً مربوط به مطالبات بلند مدت شهرداریهای مناطق مختلف بابت حصه بلند مدت اسناد دریافتنی از مودیان می باشد و مبالغ عمده آن شامل مبالغ ۲,۳۶۲,۴۳۸ ، ۱,۱۶۱,۲۰۰ ، ۱,۰۴۳,۲۸۱ و ۱,۰۰۱,۳۱۷ میلیون ریال به ترتیب مطالبات مناطق ۴، ۱، ۳ و ۱۲ می باشد.

۱۷-۲- مانده مجتمعهای ایستگاهی در جریان ساخت تماماً مربوط به شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو) می باشد. مانده مزبور عمدتاً مربوط به مبالغ ۶,۷۰۲,۸۳۸ میلیون ریال ، ۱,۰۳۳,۳۹۵ ، ۳۱۵,۰۰۲ میلیون ریال و ۴۱۶,۷۹۳ میلیون ریال به ترتیب بهای تمام شده مجتمع های ایستگاهی پردیس شرق ، صیاد شیرازی، ایران خودرو و دروازه دولت می باشد.

۱۷-۳- سپرده نزد بانکها عمدتاً شامل مبلغ ۱۰۵,۱۳۶ میلیون ریال سپرده شرکت خدمات اداری شهر برای اعطای وام به کارکنان نزد بانک انصار و شهر و همچنین مبلغ ۴۵,۷۴۶ میلیون ریال سپرده سازمان عمرانی مناطق برای اعطای وام به کارکنان آن سازمان نزد بانک شهر می باشد.

۱۷-۴- برداشتهای مراجع قضایی مربوط به مبالغ ۳۴۴,۸۸۲ میلیون ریال و ۵,۶۷۰ میلیون برداشتهای مراجع قضایی بابت املاک معارض طرحهای عمرانی مناطق ۱ و ۴ می باشد که پیگیری لازم جهت اخذ اعتبار و انتقال آن به حسابهای قطعی در دست اقدام می باشد.



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۷-۵- مانده اراضی بایر مربوط به ۱۶ فقره پلاک ثبتی در منطقه ۱ می باشد.

۱۷-۶- ودایع و سپرده های بلند مدت عمدتاً شامل مبلغ ۱۹۸,۴۹۸ میلیون ریال سپرده شرکت خدماتی کالای شهروند بابت ودیعه اجاره فروشگاهها و مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال سپرده سازمان تاکسیرانی نزد بانک شهر برای تامین تسهیلات پرداختی به تاکسی داران توسط بانک مذکور می باشد.

۱۷-۷- مبلغ ۷۳,۲۷۶ میلیون ریال عمدتاً بابت تهرانر غیر نقد با اشخاص حقیقی در منطقه یک می باشد که طی آن ملاک دریافت و در مقابل آن تراکم واگذار شده و بدلیل فقدان اعتبار تا زمان تامین اعتبار در این حساب نگهداری می شود.

۱۷-۸- مانده سپرده های مسدودی عمدتاً مربوط به وجوه مسدود شده در حسابهای بانکی گروه (عمدتاً نزد بانک شهر) جهت اعطای وام به کارکنان یا سایر اشخاص ذیربط می باشد . توضیح اینکه مانده سرفصل مزبور شامل مبلغ ۵۴,۸۴۰ میلیون ریال و ۴۷,۳۰۰ میلیون ریال به ترتیب سپرده مسدودی از حساب بانکی سازمان نوسازی شهر تهران نزد بانک شهر برای ارائه تسهیلات تشویقی به آن دسته از مالکین بافت های فرسوده می باشد که املاک خود را به سازمان مزبور واگذار نموده اند. و وجوه مسدود شده سازمان تاکسیرانی نزد بانکها جهت اعطای تسهیلات به تاکسیداران و همچنین مبلغ ۴۹,۰۰۰ میلیون ریال سپرده شرکت بهره برداری راه آهن شهری تهران نزد بانک شهر و تعاونی اعتبار کارکنان سازمان نوسازی جهت پرداخت وام خودرو به مدیران و اعطای وام به پرسنل می باشد.

۱۷-۹- ساختمانها و املاک بلااستفاده شامل دو دستگاه آپارتمان، یک قطعه زمین، دو باب مغازه، سه دستگاه واحد تجاری متعلق به سازمان مدیریت پسماند در قبال مطالبات از طرف مناطق شهرداری واگذار شده است.

۱۸- حسابها و اسناد پرداختنی تجاری

واحد اصلی		گروه		یادداشت
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰,۶۱۱	۴۳,۵۱۴	۵۴۹,۲۹۶	۳۵۷,۱۵۶	۱۸-۱ اسناد پرداختنی تجاری
۱۶,۹۵۷,۷۴۵	۲۶,۸۱۶,۴۸۹			سازمانها و شرکتهای گروه
۲۹,۳۰۰,۸۲۰	۱۴,۴۳۴,۸۳۰	۷۵,۶۷۹,۸۵۷	۵۷,۸۵۰,۷۷۰	۱۸-۲ فروشندگان کالا و ارائه کنندگان خدمات
۵,۶۵۰,۱۹۱	۸,۰۳۸,۰۲۴	۶,۸۷۹,۰۲۰	۱۱,۰۳۰,۶۸۰	۱۸-۳ فروشندگان املاک
۱,۰۴۳,۱۱۴	۱,۶۵۸,۸۳۶	۲,۰۱۳,۷۸۳	۳,۲۴۶,۲۷۴	۱۸-۴ موسسات دولتی و نهادهای عمومی
۳,۵۸۳,۰۳۰	۴,۵۴۴,۴۷۹	۱۲,۹۳۸,۵۵۹	۱۴,۰۶۹,۰۲۵	۱۸-۵ سپرده حسن انجام کار و اجرای تعهدات
۹,۵۳۰,۶۸۴	۱۰,۷۶۲,۹۳۷	۱۱,۶۶۲,۶۸۰	۲۰,۴۶۸,۶۸۱	سایر
۶۵,۹۸۶,۱۹۶	۶۶,۲۹۹,۱۰۹	۱۰۹,۷۲۲,۱۹۶	۱۰۷,۰۳۲,۵۸۶	

۱۸-۱- اسناد پرداختنی تجاری عمدتاً شامل مبالغ ۱۸۱,۹۵۴ میلیون ریال و ۶۷,۶۶۵ میلیون ریال به ترتیب مانده اسناد پرداختنی سازمانهای مهندسی و عمران و سازمان املاک و مستغلات می باشد .



شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۸-۲- مانده بدهی گروه به فروشندگان کالا و ارائه کنندگان خدمات به شرح زیر تفکیک می گردد :

گروه		یادداشت
۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۹,۲۰۰,۸۲۰	۱۴,۴۳۴,۸۳۰	۱۸-۲-۴ واحد اصلی
۴,۱۰۰,۸۷۴	۴,۹۶۱,۶۲۶	۱۸-۲-۱ شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو)
۴,۴۵۵,۹۳۹	۶,۰۹۵,۸۲۱	۱۸-۲-۲ سازمان عمرانی مناطق
۲۷,۷۸۶,۰۴۴	۲۵,۷۴۲,۹۲۱	۱۸-۲-۲ سازمان مهندسی و عمران
۶۴۱,۷۶۰	۳۵۵,۸۰۱	شرکت شهروند
۵,۳۲۹,۶۱۶	-	سازمان املاک و مستغلات
۴,۱۶۴,۸۰۴	۶,۲۵۹,۷۷۱	۱۸-۲-۳ سایر
۷۵,۶۷۹,۸۵۷	۵۷,۸۵۰,۷۷۰	

۱۸-۲-۱- مانده بدهی شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو) به فروشندگان کالا و خدمات عمدتاً مربوط به مبالغ ۲,۳۷۲,۵۶۸ میلیون ریال و ۱,۲۶۶,۲۱۴ میلیون ریال به ترتیب بدهی به شرکتهای واگن سازی تهران (خرید ۴۵۵ دستگاه واگن یک طبقه ، ۱۶۰ دستگاه واگن دو طبقه و ۳۸ دستگاه لکوموتیو) و مهندسی نورفیکو (پروژه خط ۳ مترو) می باشد .

۱۸-۲-۲- مانده بدهی سازمانهای عمرانی مناطق و سازمان مهندسی و عمران شهر عمدتاً مربوط به بدهی به پیمانکاران طرف قرارداد سازمانهای مذکور می باشد که عمدتاً در چارچوب توافقنامه های فیما بین سازمانهای فوق با شهرداری تهران، مجری عملیات عمرانی در شهرداری میباشند.

۱۸-۲-۳- سایر اقلام بدهی به فروشندگان کالا و ارائه کنندگان خدمات مربوط به مطالبات پیمانکاران و فروشندگان از سایر شرکتهای و سازمانهای وابسته به شهرداری و عمدتاً مبلغ ۱,۴۴۰,۴۳۰ میلیون ریال مطالبات اشخاص طرف قرارداد شرکت توسعه فضاهای فرهنگی و مبلغ ۱,۲۶۶,۰۶۲ میلیون ریال شرکت کنترل ترافیک میباشد.



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴-۲-۱۸- مانده بدهی گروه به فروشندگان کالا و ارائه کنندگان خدمات واحد اصلی به شرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۹۴۹,۰۸۷	۱,۹۷۶,۱۷۸	شهرداری منطقه ۱
۱,۲۲۵,۹۵۳	۱,۹۴۶,۵۰۱	شهرداری منطقه ۱۲
۱,۰۸۴,۸۴۸	۱,۱۶۰,۹۰۰	شهرداری منطقه ۴
۱,۳۳۰,۰۵۰	۹۷۰,۸۹۷	شهرداری منطقه ۲۲
۱,۷۸۷,۵۳۶	۸۴۷,۰۸۸	شهرداری منطقه ۱۹
۹۱۳,۸۹۲	۷۸۱,۴۴۳	شهرداری منطقه ۱۵
۳,۴۷۷,۷۷۸	۷۵۵,۴۷۲	شهرداری منطقه ۱۸
۹۷۸,۸۵۷	۶۸۵,۴۹۷	شهرداری منطقه ۱۳
۴۳۹,۲۴۸	۶۷۱,۵۴۳	شهرداری منطقه ۱۱
۷۵۳,۷۷۳	۶۱۵,۸۸۵	شهرداری منطقه ۷
۴۹۳,۸۸۲	۵۹۷,۱۶۱	شهرداری منطقه ۹
۴۶۷,۵۴۴	۵۲۶,۱۰۵	معاونت فنی عمرانی شهرداری تهران
۷۶۱,۱۷۰	۴۸۰,۵۳۶	شهرداری منطقه ۲۰
۳۸۴,۶۵۸	۴۱۶,۸۶۵	شهرداری منطقه ۱۷
۴۵۰,۷۵۱	۳۹۸,۴۵۲	شهرداری منطقه ۱۰
۴۰۰,۰۷۷	۳۷۴,۱۹۲	شهرداری منطقه ۱۴
۷۲۵,۹۳۹	۳۰۹,۱۷۲	شهرداری منطقه ۱۶
۵۳۲,۳۰۳	۲۹۸,۳۹۴	شهرداری منطقه ۸
۷۲۵,۷۶۱	۲۹۴,۷۷۵	شهرداری منطقه ۶
۱,۵۴۹,۷۹۱	۱۴۰,۸۹۵	شهرداری منطقه ۳
۱,۷۷۹,۴۹۸	۱۳۸,۱۱۶	شهرداری منطقه ۲
۳,۹۸۸,۴۲۲	۵۸,۷۶۵	سایر
۲۹,۲۰۰,۸۲۰	۱۴,۴۳۴,۸۳۰	

۳-۱۸- مانده بدهی به فروشندگان املاک عمدتاً مربوط به مبالغ ۲,۹۰۲,۵۱۱ میلیون ریال ، ۱,۳۰۸,۱۹۲ میلیون ریال ، ۱,۰۴۸,۲۱۹ میلیون ریال و ۹۴۴,۵۵۹ میلیون ریال به ترتیب بدهی سازمان املاک و مستغلات و مناطق ۱۲ ، ۱۵ و ۱۹ می باشد .

۴-۱۸- مانده بدهی واحد اصلی به موسسات و نهادهای عمومی عمدتاً شامل مبالغ ۱۵۶,۰۵۰ میلیون ریال، ۸۷,۲۴۵ میلیون ریال بدهی شهرداری منطقه ۱ به شرکت ارتباطات سیار بابت باغ امیرسلیمانی و ستاد اجرایی فرمان امام می باشد.



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۸-۵- مانده سپرده حسن انجام کار عمدتاً مربوط به سپرده های مکسوره از صورت وضعیت پیمانکاران طرف قرارداد سازمان مهندسی و عمران شهر تهران ، سازمان عمرانی مناطق و واحد اصلی (عمدتاً مناطق شهرداری) می باشد .

۱۹- سایر حسابها و اسناد پرداختنی

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۲,۳۲۲,۴۰۵	۱۸,۶۶۳,۸۴۷			۱۹-۴	شرکت ها و سازمان های گروه
۲,۰۳۱,۳۲۵	۱,۷۷۲,۳۳۷	۲,۰۶۹,۳۱۸	۱,۵۸۴,۷۳۳		اسناد پرداختنی غیر تجاری
۶۴۳,۲۵۴	۹۹۵,۷۴۸	۲,۴۲۴,۹۰۴	۳,۰۷۴,۵۴۲	۱۹-۱	وزارت دارایی - مالیاتهای تکلیفی و حقوق
۳۰۳,۷۶۲	۴۵۱,۶۴۸	۷۸۲,۸۵۷	۲,۷۲۸,۹۲۴		سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی
۱,۸۰۱,۵۸۹	۲,۴۶۱,۱۱۱	۱۰,۷۹۸,۵۸۲	۸,۹۱۹,۹۳۲	۱۹-۲	سپرده های پرداختنی
۱۳۸,۲۹۸	۲۱۰,۶۵۸	۴۵۰,۹۵۰	۷۴۶,۴۶۲		موسسات و نهادهای عمومی
		۷۵۸,۰۰۳	۱۱۱,۲۱۴		ذخیره صورت وضعيتها
۲,۰۶۹,۶۹۶	۲,۲۸۳,۱۴۹	۳,۰۲۶,۶۰۳	۳,۲۰۳,۴۴۸		پیمانکاران وفروشنندگان
۹۵,۸۴۷	۱۳۰,۹۹۶	۱۱۹,۱۴۹	۱۴۳,۴۷۴		عوارض پرداختنی
۱۵,۴۹۹	۱۵,۴۹۹	۱,۵۸۳,۵۴۳	۳,۹۰۴,۳۸۱		ذخیره هزینه های پرداختنی
۱۱۰,۹۳۲	۱۵۳,۶۲۲	۱۱۰,۹۳۲	۸۱۹,۴۵۵		مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
		۶۰۲,۹۲۵	۵۲۲,۱۲۱	۱۹-۳	ذخیره بدهی احتمالی
۴,۴۰۲	۷,۱۶۳	۶۰,۵۹۲	۹۶,۵۲۱		واريزيهای نامشخص
۱,۰۲۵,۷۹۳	۱,۳۸۰,۴۱۱	۱,۱۵۰,۰۳۲	۱,۷۲۴,۲۴۰		کارکنان و مدیران
۵۳۳	۴,۷۰۲	۳,۰۸۵	۸,۲۸۷		بانک ها
۲,۰۹۲,۷۱۷	۲,۷۶۰,۵۴۰	۸۳۶,۲۷۳	۵,۱۸۲,۸۸۵		سایر
۲۲,۶۵۶,۰۵۱	۳۱,۴۹۱,۴۳۱	۲۴,۷۷۷,۷۴۷	۳۲,۷۷۰,۵۲۰		

۱۹-۱- مانده بدهی به وزارت دارایی بابت مالیاتهای تکلیفی و حقوق عمدتاً مربوط به مالیات تکلیفی مکسوره از صورت وضعیت پیمانکاران طرف قرارداد اجرای طرحهای عمرانی می باشد . بدهی مزبور همچنین شامل مالیات بر ارزش فزوده و مالیات حقوق و مزایای کارکنان می باشد . بدهی گروه به وزارت امور اقتصادی و دارایی عمدتاً مربوط بمبالغ ۶۴۱,۵۹۷ میلیون ریال ، ۴۱۳,۴۶۶ میلیون ریال و ۳۴۱,۳۲۲ میلیون ریال به ترتیب بدهی سازمان عمرانی مناطق ، شرکت بهره برداری راه آهن و شرکت مترو می باشد .

۱۹-۲- مانده سپرده های پرداختنی عمدتاً مربوط به مبلغ ۲,۴۶۱,۱۱۱ میلیون ریال بدهی واحد اصلی بابت سپرده بیمه مکسوره از صورت وضعیت های پیمانکاران طرف قرارداد و بمبالغ ۲,۹۴۶,۹۷۲ میلیون ریال و ۶۵۴,۱۹۴ میلیون ریال و ۵۳۷,۴۴۱ میلیون ریال سپرده بیمه مکسوره به ترتیب توسط سازمانهای مهندسی و عمران شهر تهران، شرکت توسعه فضاهای فرهنگی و سازمان میادین می باشد .

۱۹-۳- ذخیره بدهی احتمالی عمدتاً مربوط به مبلغ ۴۶۸,۱۹۳ میلیون ریال مانده ذخیره در شرکت همشهری می باشد . ذخیره مذکور شامل مبلغ ۴۳۸,۰۰۰ میلیون ریال ذخیره بدهی احتمالی شرکت پیام همشهری (عمدتاً در رابطه با مالیات عملکرد) و مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال ذخیره مرتبط با دعاوی حقوقی شرکت آبانگار و مبلغ ۱۰,۱۹۳ میلیون ریال ذخیره بدهی احتمالی در رابطه با رفع تعهدات مربوط به کاغذ وارداتی به بانک پاسارگاد میباشد.



شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴-۱۹- مانده حساب شرکتها و سازمان های گروه به شرح زیر تفکیک می گردد .

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۳۳۷,۴۴۸	۳,۰۹۴,۴۹۳	سازمان نوسازی شهر تهران
۷۴۳,۳۰۶	۱,۸۱۴,۷۷۹	شرکت توسعه فضاهای فرهنگی
۲۰۷,۹۱۱	۱,۶۲۸,۰۱۵	شرکت کنترل ترافیک
۴۰۲,۵۰۲	۱,۵۲۴,۷۲۲	بهشت زهرا (س)
۱,۶۲۶,۲۸۲	۱,۴۶۶,۹۹۳	سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی شهر تهران
۴۵۷,۹۰۳	۱,۲۴۸,۸۲۸	سازمان حمل و نقل و ترافیک شهرداری تهران
۷۹۸,۶۲۱	۹۷۰,۳۰۴	پارکها و فضای سبز شهر تهران
۳۱۶,۷۹۶	۹۴۹,۷۷۸	آتش نشانی و خدمات ایمنی تهران
۸۸۷,۵۳۱	۸۷۱,۳۰۳	سازمان مدیریت پسماند
۱,۱۷۷,۱۰۶	۶۰۲,۹۸۹	شرکت واحد اتوبوسرانی تهران و حومه
۱۵۰,۰۰۳	۵۹۱,۷۴۶	شرکت نو سازی (عباس آباد)
۳۷۰,۸۷۴	۴۷۰,۷۴۰	سازمان زیبا سازی شهر تهران
۲۹۷,۷۳۳	۴۲۸,۷۲۱	شرکت خدماتی کالای شهروند
۱۵۸,۲۴۴	۳۸۹,۲۶۱	پایانه های مسافری و پارک سوارها
۱۷۹,۳۳۳	۳۱۸,۸۷۴	سازمان میادین میوه و تره بار و فراورده های گوشتی
۲۲۶,۴۲۶	۲۲۶,۵۱۹	شهرداری منطقه ۱۲
۱۱,۳۷۴	۲۱۴,۸۶۸	سازمان عمرانی مناطق شهرداری تهران
۲۰۰,۶۴۱	۲۰۱,۱۱۲	شهرداری منطقه ۹
۸۵,۵۵۲	۱۹۶,۰۴۲	شرکت ساماندهی صنایع و مشاغل شهر
۱۴۸,۲۲۳	۱۵۹,۱۴۶	شرکت شهر سالم تهران
۱۴۹,۱۱۵	۱۴۹,۱۱۵	شهرداری منطقه ۱۵
۳۶,۲۷۳	۱۴۵,۵۸۷	فناوری اطلاعات و ارتباطات
۷۴,۰۷۸	۱۴۲,۶۴۸	سازمان پیشگیری و مدیریت بحران شهر تهران
۲۱۳,۷۶۷	۱۴۲,۴۵۰	اداره کل امور مالی
۴۱,۱۳۷	۱۱۳,۴۴۸	شهرداری تهران
۵۵,۴۴۹	۹۰,۳۲۴	شرکت برج میلاد تهران
۱,۰۶۹,۰۷۷	۵۱۱,۲۴۳	سایر
۱۲,۳۳۲,۴۰۵	۱۸,۶۶۳,۸۴۷	

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴-۱۹- مانده حساب شرکتها و سازمان های گروه به شرح زیر تفکیک می گردد .

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۲۳۷,۴۴۸	۳,۰۹۴,۴۹۳	سازمان نوسازی شهر تهران
۷۴۳,۳۰۶	۱,۸۱۴,۷۷۹	شرکت توسعه فضاهای فرهنگی
۲۰۷,۹۱۱	۱,۶۲۸,۰۱۵	شرکت کنترل ترافیک
۴۰۲,۵۰۲	۱,۵۲۴,۷۲۲	بهشت زهرا (س)
۱,۶۲۶,۲۸۲	۱,۴۶۶,۹۹۳	سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی شهر تهران
۴۵۷,۹۰۳	۱,۲۴۸,۸۲۸	سازمان حمل و نقل و ترافیک شهرداری تهران
۷۹۸,۶۲۱	۹۷۰,۳۰۴	پارکها و فضای سبز شهر تهران
۳۱۶,۷۹۶	۹۴۹,۷۷۸	آتش نشانی و خدمات ایمنی تهران
۸۸۷,۵۳۱	۸۷۱,۳۰۳	سازمان مدیریت پسماند
۱,۱۷۷,۱۰۶	۶۰۲,۹۸۹	شرکت واحد اتوبوسرانی تهران و حومه
۱۵۰,۰۰۳	۵۹۱,۷۴۶	شرکت نو سازی (عباس آباد)
۳۷۰,۸۷۴	۴۷۰,۷۴۰	سازمان زیبا سازی شهر تهران
۲۹۷,۷۳۳	۴۲۸,۷۲۱	شرکت خدماتی کالای شهروند
۱۵۸,۲۴۴	۳۸۹,۳۶۱	پایانه های مسافربری و پارک سوارها
۱۷۹,۲۳۳	۳۱۸,۸۷۴	سازمان میادین میوه و تره بار و فراورده های گوشتی
۲۲۶,۴۲۶	۲۲۶,۵۱۹	شهرداری منطقه ۱۲
۱۱,۲۷۴	۲۱۴,۸۶۸	سازمان عمرانی مناطق شهرداری تهران
۲۰۰,۶۴۱	۲۰۱,۱۱۲	شهرداری منطقه ۹
۸۵,۵۵۲	۱۹۶,۰۴۲	شرکت ساماندهی صنایع و مشاغل شهر
۱۴۸,۲۲۳	۱۵۹,۱۴۶	شرکت شهر سالم تهران
۱۴۹,۱۱۵	۱۴۹,۱۱۵	شهرداری منطقه ۱۵
۳۶,۲۷۳	۱۴۵,۵۸۷	فناوری اطلاعات و ارتباطات
۷۴,۰۷۸	۱۴۲,۶۴۸	سازمان پیشگیری و مدیریت بحران شهر تهران
۲۱۳,۷۶۷	۱۴۲,۴۵۰	اداره کل امور مالی
۴۱,۱۳۷	۱۱۳,۴۴۸	شهرداری تهران
۵۵,۴۴۹	۹۰,۳۲۴	شرکت برج میلاد تهران
۱,۰۶۹,۰۷۷	۵۱۱,۲۴۳	سایر
۱۲,۳۲۲,۴۰۵	۱۸,۶۶۳,۸۴۷	



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۲۰- پیش دریافتها

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۸۲,۳۳۷	۱,۱۷۴,۱۲۴	۲,۴۳۷,۳۳۵	۳,۹۹۴,۹۵۹	۲۰-۱	اشخاص حقیقی و حقوقی
۸۸۵,۱۹۲	۱۱۵,۶۸۲				شرکت ها و سازمان های گروه
		۲۷۵,۱۴۴	۱۲۴,۴۵۲	۲۰-۲	واحدهای بافت های فرسوده
		۲۱۱,۳۵۰	۲۷,۴۴۳		پیش دریافت اجاره
		۴۱۷,۵۵۴	۷,۰۳۴		پیش دریافت فروش کالا (شرکت شهروند)
		۵۸۱,۶۵۸	۸۰۱,۰۷۷	۲۰-۳	آرم تردد در طرح ترافیک
۱,۵۲۸,۹۹۷	۸۰,۰۴۲	۱,۵۲۸,۹۹۷	۸۰,۰۴۲		پیش دریافت عوارض
		۲۳,۹۲۸	۶۳,۹۱۹		پیش دریافت فروش آرامگاه
۳۵۱,۴۰۲	۴۵۵,۸۸۹	۱,۱۶۵,۲۳۸	۹۶۱,۱۲۸		سایر
۳,۱۴۷,۸۲۷	۱,۸۲۵,۷۳۷	۶,۶۵۱,۲۰۳	۶,۰۶۰,۰۵۳		

۲۰-۱- مانده پیش دریافت از اشخاص حقیقی و حقوقی عمدتاً مربوط به ارقام زیر می باشد :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		واحد اصلی:
۳۰۸,۶۴۱	۱,۱۳۰,۹۵۷	۲۰-۱-۱	شهرداری منطقه ۲
۷۳,۵۹۶	۴۳,۱۶۷		سایر واحدها
۳۸۲,۳۳۷	۱,۱۷۴,۱۲۴		جمع واحد اصلی
			اضافه میشود گروه:
۳۶۹,۳۵۴	۲۵۹,۶۳۰	۲۰-۱-۲	سازمان عمرانی مناطق
۹۵۰,۴۱۳	۸۹۱,۷۱۷	۲۰-۱-۳	شرکت توسعه فضاهای فرهنگی
۳۰۴,۲۹۳	۱,۲۳۸,۶۲۶	۲۰-۱-۴	راه آهن شهری تهران و حومه (مترو)
۲۹۹,۶۲۶	۱۱۵,۴۴۹	۲۰-۱-۵	سازمان املاک و مستغلات
۱۳۱,۴۱۲	۳۱۵,۴۱۲		سایر
۲,۴۳۷,۳۳۵	۳,۹۹۴,۹۵۹		

۲۰-۱-۱- پیش دریافت شهرداری منطقه ۲ عمدتاً شامل مبالغ ۹۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و ۱۵۵,۳۵۵ میلیون ریال به ترتیب مربوط به پیش دریافت سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی بابت باقیمانده مال الصلح طی توافقتنامه و پیش دریافت از قرارگاه خاتم الانبیاء بابت واگذاری ملک با پلاک ثبتی ۱۱۸/۶۱۱ و با توجه به توافقتنامه ۵۷۶۴۴۱/۸۸۵۰ میباشد.

۲۰-۱-۲- مانده پیش دریافت سازمان عمرانی مناطق در تاریخ ترازنامه شامل مبلغ ۲۵۱,۵۸۲ میلیون ریال علی الحساب دریافتی از مجلس شورای اسلامی ایران و مبلغ ۸,۰۴۸ میلیون ریال پیش دریافت از شرکت دیدار ایرانیان می باشد.

۲۰-۱-۳- مانده پیش دریافت شرکت توسعه فضاهای فرهنگی مربوط به علی الحساب های دریافتی از اشخاص حقیقی و حقوقی بابت پیش فروش ۴۶۱ واحد تجاری پروژه های توسعه و فروش یک قطعه زمین مجاور سینما آزادی می باشد.



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴-۲۰- مانده پیش دریافت‌های شرکت مترو عمدتاً مربوط به مبالغ ۱۵۳,۲۲۴ میلیون ریال، ۷۹۵,۶۱۲ میلیون ریال و ۲۶۸,۵۸۹ میلیون ریال به ترتیب پیش دریافت از سامان محیط (مجتمع ایستگاهی افق)، خانم اعظم خلیلی (مجتمع ایستگاهی شهید بهشتی) می باشد.

۵-۲۰- مانده پیش دریافت‌های سازمان املاک و مستغلات عمدتاً مربوط به مبالغ ۵۷,۶۶۲ میلیون ریال، ۱۱,۳۸۶ میلیون ریال و ۳,۰۰۰ میلیون ریال املاک واگذاری به ترتیب به شرکت تعاونی مسکن کارکنان منطقه ۳، تعاونی مسکن منطقه ۱۶ و تعاونی مسکن شماره ۲ کارکنان منطقه ۲ میباشد.

۲-۲۰- پیش دریافت واحدهای در دست احداث در بافتهای فرسوده مربوط به سازمان نوسازی می باشد. پیش دریافت مذکور مزبور پیش دریافت واحدهای مسکونی طرح خانه به خانه (غیر نقدی از محل تملیک املاک واقع در بافت های فرسوده) و می باشد.

۳-۲۰- پیش دریافت آرم تردد در طرح ترافیک مربوط به سازمان حمل و نقل و ترافیک بابت پیش فروش مجوز تردد ورود به محدوده طرح ترافیک سال آتی به متقاضیان می باشد.

۲۱- ذخیره مالیات

گروه		
۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱۵,۳۴۴	۱,۹۴۹,۴۶۴	مانده در ابتدای سال مالی
۱,۷۴۴,۱۷۳	۹۷,۴۳۱	ذخیره مالیات عملکرد سال
۱۱۳,۱۴۳	(۶۳,۸۱۸)	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل
(۱۲۳,۱۹۶)	(۴,۵۱۸)	تادیه شده طی سال مالی
۱,۹۴۹,۴۶۴	۱,۹۷۸,۵۵۹	

۱-۲۱- شهرداریها و موسسات و سازمانهای وابسته به آنها بر اساس مفاد جزء ۱ ماده ۲ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ مشمول پرداخت مالیاتهای موضوع قانون نمی باشند. در خصوص عملیات سال های ۱۳۸۱ به بعد ضروری است توضیح داده شود، در اصلاحیه مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم، ماده ۲ آن نیز اصلاح گردید و بموجب آن اگر چه شهرداریها مشمول پرداخت مالیاتهای موضوع قانون دانسته نشده اند؛ ولی در تبصره ۲ الحاقی به ماده ۲ اصلاحی، مقرر - گردیده درآمدهای حاصل از فعالیتهای اقتصادی، از قبیل فعالیتهای صنعتی، معدنی، تجاری، خدماتی و سایر فعالیتهای تولیدی که به نحوی غیر از طریق شرکت تحصیل می شوند، در هر موردی به طور جداگانه به نرخ مذکور در ماده ۱۰۵ قانون (یعنی، ۲۵ درصد) مشمول مالیات خواهد بود.



شهرداری تهران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۲۲- تسهیلات مالی

۱۳۹۲			۱۳۹۳		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۴,۴۳۱,۳۳۲	۲۲,۹۵۸,۳۳۳	۳۱,۴۷۲,۹۹۹	۶۲,۷۵۸,۱۸۸	۱۹,۸۴۳,۴۹۴	۴۲,۹۱۴,۶۹۴
۵۴,۴۳۱,۳۳۲	۲۲,۹۵۸,۳۳۳	۳۱,۴۷۲,۹۹۹	۶۲,۷۵۸,۱۸۸	۱۹,۸۴۳,۴۹۴	۴۲,۹۱۴,۶۹۴
۱۱,۲۶۱,۴۵۴	-	۱۱,۲۶۱,۴۵۴	۱۸,۴۱۰,۶۶۱		۱۸,۴۱۰,۶۶۱

گروه:

تسهیلات مالی

واحد اصلی:

تسهیلات مالی



شهرداری تهران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۲۲- تسهیلات مالی دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر می باشد:

الف: به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

واحد اصلی		گروه			
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳		
ریالی	ریالی	جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷,۵۶۹,۵۳۵	۱۵,۱۶۳,۹۲۶	۱۱,۸۶۲,۲۱۴	۱۵,۲۹۴,۹۴۸		۱۵,۲۹۴,۹۴۸
۷۰۸,۷۰۳	۳۴۱,۹۲۹	۶,۳۱۱,۵۸۹	۱۵,۲۰۶,۸۶۰		۱۵,۲۰۶,۸۶۰
		۳,۸۰۳,۹۷۸	۴,۶۹۹,۹۴۸	۴,۶۹۹,۹۴۸	
۳۴۰,۰۰۰		۱۴,۵۱۴,۴۱۳	۲۰,۲۱۷,۸۹۹	۱۸,۶۴۳,۴۰۳	۱,۵۷۴,۴۹۶
		۲,۴۲۸,۱۶۴	۱,۶۹۳,۴۹۲	۱,۶۹۳,۴۹۲	-
۱,۲۱۳,۰۴۱	۱,۲۷۳,۰۴۱	۱,۲۱۳,۰۴۱	۱,۲۷۳,۰۴۱		۱,۲۷۳,۰۴۱
۱,۳۴۶,۶۱۶	۱,۳۴۶,۶۱۶	۱,۳۴۶,۶۱۶	۱,۳۴۶,۶۱۶		۱,۳۴۶,۶۱۶
۸۳,۵۵۹	۲۸۵,۱۴۸	۵۴۵,۶۷۵	۸۲۴,۰۸۲		۸۲۴,۰۸۲
		۹۰,۷۵۰	.		
		۱۹۶,۵۳۶	۲۴۷,۷۷۵		۲۴۷,۷۷۵
۱۱,۲۶۱,۴۵۴	۱۸,۴۱۰,۶۶۰	۴۲,۳۱۲,۹۷۶	۶۰,۸۰۴,۶۶۱	۲۵,۰۳۶,۸۴۳	۳۵,۷۶۷,۸۱۸
		۱۴,۴۸۰,۱۰۱		۵,۹۲۷,۴۸۹	
		۱۴,۴۸۰,۱۰۱		۵,۹۲۷,۴۸۹	-
۱۱,۲۶۱,۴۵۴		۵۶,۷۹۳,۰۷۷	۳۰,۹۶۴,۳۳۲	۳۰,۹۶۴,۳۳۲	۳۵,۷۶۷,۸۱۸
		(۲,۳۶۱,۷۴۵)	(۳,۹۷۳,۹۶۲)	(۳,۹۷۳,۹۶۲)	
۱۱,۲۶۱,۴۵۴		۵۴,۴۳۱,۳۳۲	۲۶,۹۹۰,۳۷۰	۲۶,۹۹۰,۳۷۰	۳۵,۷۶۷,۸۱۸
		(۲۲,۹۵۸,۳۳۳)	(۱۸,۲۶۸,۹۹۸)	(۱۸,۲۶۸,۹۹۸)	(۱,۵۷۴,۴۹۶)
۱۱,۲۶۱,۴۵۴		۳۱,۴۷۲,۹۹۹	۸,۷۲۱,۳۷۲	۸,۷۲۱,۳۷۲	۳۴,۱۹۳,۳۲۲

بانک های داخل کشور:

بانک شهر

بانک ملی ایران

بانک صنعت و معدن

بانک تجارت

بانک صادرات

بانک سپه

بانک ملت

بانک سرمایه

بانک پاسارگاد

بانک سامان

بانک های خارجی:

بانک چینی

جمع

سود و کارمزد سال های آتی

حصة بلند مدت

حصة جاری



شهرداری تهران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

ب: به تفکیک نرخ سود و کارمزد

واحد اصلی		گروه	
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
		۲,۱۶۷,۹۷۱	۸,۲۸۶,۳۳۴
۱۱,۲۶۱,۴۵۴	۱۸,۴۱۰,۶۶۰	۵,۵۳۳,۸۲۶	۲۷,۴۸۱,۴۸۵
		۱۳,۷۱۹,۴۰۵	۱۸,۶۰۰,۳۰۷
		۱۸,۹۳۸,۷۸۰	۲,۵۹۴,۱۶۸
		۱۴,۰۷۱,۳۵۰	۵,۷۹۵,۸۹۴
۱۱,۲۶۱,۴۵۴	۱۸,۴۱۰,۶۶۰	۵۴,۴۳۱,۳۳۲	۶۲,۷۵۸,۱۸۸

۳۰ تا ۳۷ درصد

۲۰ تا ۲۷ درصد

۱۰ درصد

صفر تا ۱۵ درصد

نرخ لایبور به اضافه ۲ درصد

ج: به تفکیک نوع وثیقه

اصلی	گروه
۱۳۹۳	۱۳۹۳
میلیون ریال	میلیون ریال
	۲۰,۵۸۴,۶۰۸
	۱۸,۷۸۹,۴۵۷
۱۸,۴۱۰,۶۶۰	۲۳,۳۸۴,۱۲۳
۱۸,۴۱۰,۶۶۰	۶۲,۷۵۸,۱۸۸

زمین ، ساختمان و ماشین آلات

چک و سفته

تضمین شهرداری تهران



شهرداری تهران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۲۲- مانده بدهی واحد اصلی (اداره کل امور مالی) بابت تسهیلات مالی به بانک ملی ایران تماماً مربوط به تسهیلات مالی دریافتی توسط معاونت فنی و عمرانی در قالب مشارکت مدنی، بدهی به بانک سپه مربوط به تسهیلات مالی دریافتی توسط صندوق بازنشستگی کارکنان شهرداری، شرکت مهندسی عمران شهر تهران و شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو) در قالب خرید دین و بدهی به بانک شهر مربوط به تسهیلات مالی دریافتی توسط معاونت فنی و عمرانی، سازمان سرمایه گذاری و مشارکت های مردمی، سازمان پارک ها و فضای سبز، سازمان مدیریت پسماند، شرکت راه آهن شهری تهران و حومه، شرکت توسعه فضاهای فرهنگی در قالب مشارکت مدنی و بدهی به بانک سرمایه مربوط به تسهیلات مالی دریافتی توسط شرکت توسعه فضاهای فرهنگی و شرکت کاشالوت سازمان سرمایه گذاریها در قالب مشارکت مدنی می باشد.

۲۲- تسهیلات مالی ارزی دریافتی از بانک های صنعت و معدن، تجارت و صادرات جمعاً بمبلغ ۲۶,۶۱۱,۳۳۹ میلیون ریال تماماً مربوط به تسهیلات مالی دریافتی توسط شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو) در سنوات قبل می باشد که بازپرداخت وامهای مزبور و نیز مبلغ ۴۹۶ر۵۷۴ میلیون ریال وام ریالی دریافتی توسط شرکت مزبور از بانک تجارت به صورت بالمناصفه توسط شهرداری تهران و دولت تعهد گردیده است.

۲۲- تسهیلات مالی ارزی دریافتی از بانک چینی (شرکت سیتیک چین) مربوط به هم ارز ریالی مبلغ ۲۵۰ر۶۸۰ر۱۹۷ یورو تسهیلات مالی دریافتی توسط سازمان مهندسی و عمران شهر تهران بابت پروژه تونل نیایش - صدر می باشد. ضمناً، سررسید وام مزبور سال ۱۳۹۳ می باشد.



شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۲۳- حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت

گروه		یادداشت
۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	سازمانها و شرکتهای گروه
۶,۵۲۸,۸۶۲	۶,۵۱۴,۷۴۶	۲۳-۱ بانکها
-	۱,۶۳۹,۷۰۸	۲۳-۲ اعتبارات دریافتی از شهرداری
-	-	املاک و مستغلات
۱,۱۸۲,۲۹۱	-	ذخیره عوارض صدور پایان کار
-	۱۷۴,۰۳۱	ذخیره هزینه های عمران اراضی
۲۸,۰۶۵	-	پس انداز کارکنان
۱۱۹,۵۴۸	۱۵۶,۳۲۱	۲۳-۳ حق عضویت وام مسکن
۲۹,۲۲۶	۳۶۵,۰۰۶	سایر
۷,۸۸۷,۹۹۲	۸,۸۴۹,۸۱۳	

۲۳-۱- مانده بدهی بلند مدت به بانکها به شرح زیر می باشد :

گروه		یادداشت
۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۴۵۳,۴۶۸	۲,۵۱۲,۹۰۲	۲۳-۱-۱ پرداخت اقساط وام فاینانس : بانک تجارت
۳,۰۶۰,۳۹۴	۳,۹۸۶,۸۴۴	۲۳-۱-۱ بانک صادرات
۶,۵۱۳,۸۶۲	۶,۴۹۹,۷۴۶	جمع
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۲۳-۱-۲ بانک سامان
۶,۵۲۸,۸۶۲	۶,۵۱۴,۷۴۶	

۲۳-۱-۱- پرداخت اقساط وام فاینانس توسط بانکهای صادرات و تجارت در شرکت مترو صورت گرفته است (یادداشت توضیحی ۵-۱-۲۲) .

۲۳-۱-۲- مانده بدهی بلند مدت به بانک سامان بمبلغ ۱۵ میلیارد ریال مربوط به ودیعه دریافتی توسط شرکت شهروند در رابطه با قرارداد اجاره رستوران سابق بیهقی می باشد . مدت قرارداد اجاره ۶۱ ماه (حدود ۵ سال) بوده و اجاره سالیانه آن برای سال اول ۶۰۰ میلیون ریال که هر ساله ۱۵ درصد به مبلغ اجاره سال قبل افزوده می شود .

۲۳-۲- اعتبارات دریافتی از شهرداری تماماً مربوط به سازمان مدیریت و پسماند بابت طراحی و احداث واحدهای تولید انرژی از پسماند، خرید خودرو و مخازن حمل زباله، توسعه و عمران آرام کوه می باشد.

۲۳-۳- حق عضویت وام مسکن کارکنان به مبلغ ۱۱۹,۵۴۸ میلیون ریال بابت ۸٪ مکسوره از حقوق پرسنل در شرکت بهره برداری راه آهن شهری تهران و حومه (مترو) است که در هنگام انصراف از عضویت مبلغ مذکور به اعضا مسترد و تسویه میگردد.



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

واحد اصلی		گروه		
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۰۱,۲۸۹	۱,۴۸۸,۳۶۹	۳,۱۲۱,۵۵۵	۴,۵۴۲,۷۷۱	مانده در ابتدای سال مالی
-	-	(۲۲۵,۲۱۲)	(۲۹۸,۷۱۶)	مبالغ پرداختی
۴۸۷,۰۸۰	۳۹۰,۷۴۲	۳۷۶,۳۶۲	۱,۴۷۶,۴۸۷	ذخیره ایجاد طی دوره
-	-	۱,۲۷۰,۰۶۶	۱,۷۹۸	تعدیلات
۱,۴۸۸,۳۶۹	۱,۸۷۹,۱۱۱	۴,۵۴۲,۷۷۱	۵,۷۲۲,۳۴۰	

۲۵- اندوخته قانونی

گروه		
۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲۷,۴۶۹	۱۵۰,۵۵۶	سهم گروه از اندوخته قانونی شرکتهای فرعی :
۱۱,۳۸۰	۴۶,۸۸۶	مانده در ابتدای سال مالی
۱۱,۷۰۷	(۵۴,۳۵۲)	اندوخته ایجاد طی سال مالی
۱۵۰,۵۵۶	۱۴۳,۰۹۰	تعدیلات

۲۵-۱- طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، ماده ۱۱۳ قانون تجارت مصوب اردیبهشت ماه ۱۳۱۱ و مفاد اساسنامه سازمانها، موسسات و شرکتهای گروه، اندوخته قانونی از محل سود قابل تخصیص به سرفصل مذکور منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده، تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه، انتقال یک بیستم سود خالص هر سال به اندوخته قانونی الزامی و پس از آن اختیاری است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۲۶- سایر اندوخته‌ها

مانده در ابتدای سال	اضافات و (کسورات)	مانده در پایان سال	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۳,۵۵۳	-	۴۳,۵۵۳	۲۶-۱
۱۶,۴۸۳	-	۱۶,۴۸۳	اندوخته توسعه و تکمیل : سازمان مدیریت پسماند گروه سازمان فرهنگی هنری شهرداری
۶۰,۰۳۶	-	۶۰,۰۳۶	
۸۲,۲۶۵	-	۸۲,۲۶۵	اندوخته احتیاطی : سازمان مهندسی و عمران شرکت خاکریز آب
۴,۶۶۳	۹۸	۴,۵۶۵	
۸۶,۹۲۸	۹۸	۸۶,۸۳۰	
۱۱,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	-	اندوخته اموال : سازمان فرهنگی هنری شهرداری
۴۱۰	۴۱۰	-	اندوخته سرمایه ای : فناوری اطلاعات و ارتباطات
۱۵۸,۳۷۴	۱۱,۵۰۸	۱۴۶,۸۶۶	

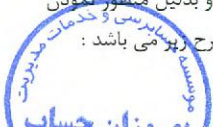
۲۶-۱- بر اساس تصمیمات شورای عادی سالانه سالهای ۱۳۷۰ الی ۱۳۷۷ و ۱۳۷۹ سازمان بازیافت و تبدیل مواد، کل مانده سود دوره مالی پنج ماهه منتهی به ۱۳۷۰/۱۲/۳۰ و سود سنوات ۱۳۷۱ الی ۱۳۷۹ پس از کسر ۵ درصد اندوخته سرمایه ای (موضوع یادداشت ۱-۲۵ توضیحی) به حساب اندوخته توسعه و تکمیل (جهت احداث کارخانه کمپوست) منظور گردیده است.

۲۷- ارزیابی داراییها

مانده ارزیابی داراییها در سال ۱۳۸۵ در جریان تغییر رویه مورد عمل در واحد اصلی برای اندازه گیری رویدادها از "نقدی" به "تعهدی" ایجاد گردیده است. مانده سرفصل مزبور با تعیین ارزش موجودی داراییهای غیر پولی در سال ۱۳۸۵ به شرح زیر ایجاد شده است:

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱۶,۴۳۵	۱۱۶,۴۳۵	زمین
۴۱,۹۷۶	۴۱,۹۷۶	ساختمانها و تاسیسات
۲,۴۷۲	۲,۴۷۲	وسایط نقلیه
۱,۴۹۸	۲,۲۲۶	اثاثه و متصوبات
۹۵۶	۲۲۷	سایر اموال غیر منقول
۱۶۳,۳۳۶	۱۶۳,۳۳۶	

۲۷-۱- مانده سرفصل ارزیابی دارایی های در جریان انتقال دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود شهرداری به سازمان ها در زمان تاسیس و بدلیل منظور نمودن مخارج سرمایه ای در زمان وقوع به هزینه های جاری توسط شهرداری، ایجاد گردیده است. مانده سرفصل مزبور به تفکیک سازمان ها به شرح زیر می باشد:



سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

سازمان پایانه های مسافربری و پارک سوارها

مانده کمک‌های دریافتی مربوط به شرکت‌های مترو و واحد اتوبوسرانی به شرح زیر می باشد :

الف - شرکت مترو

خرید واگن و لوکوموتیو

بیش پرداخت به شرکت مترو ساز بابت خط ۴

تکمیل خط کرج - مهر شهر

پیش پرداخت به پیمانکاران خطوط اولویت دارد

پیش پرداخت به واگن سازی تهران

خرید میلگرد و تیر آهن از شرکت ملی فولاد

پرداخت اقساط وام فاینانس

پرداخت اقساط وام فروش اقساطی

وجوه دریافتی از محل طرحهای عمرانی

کمک دریافتی از دولت

ب - شرکت واحد اتوبوسرانی :

کمک دریافتی از دولت

وجه اموال اهدایی

جمع کل



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۲۹- سهم اقلیت

گروه	
۱۳۹۲	۱۳۹۳
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴,۵۰۱	۱۴,۵۰۱
۱,۶۵۴	۱,۸۵۰
۸,۶۰۴	۲۰,۱۹۵
۲۴,۷۵۸	۳۶,۵۴۶

سرمایه
اندوخته قانونی
سود (زیان) انباشته

۳۰- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات

گروه		یادداشت
۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۳,۱۰۰,۵۰۱	۱۵۲,۷۶۷,۸۶۴	۳۰-۱
(۲۱,۸۷۶,۸۸۲)	(۱۹,۰۴۱,۸۶۳)	۳۰-۲
۱۱۱,۲۲۳,۶۱۹	۱۳۳,۷۲۶,۰۰۲	
۱,۷۸۹,۵۵۵	۲,۰۱۲,۴۱۵	۳۰-۳
۲,۱۱۶,۲۵۴	۲,۲۵۶,۳۷۷	۳۰-۴
۱,۶۱۹,۶۲۴	۵,۴۶۳,۶۹۷	۳۰-۵
۵,۲۷۳,۴۰۹	۸,۷۰۰,۶۱۹	۳۰-۶
۱,۰۶۲,۵۱۱	۱,۱۸۵,۷۹۸	۳۰-۷
۱,۱۱۵,۰۰۹	۱,۵۱۹,۵۱۹	۳۰-۸
۱۱۵,۵۲۴	۱,۰۴۹,۹۷۴	
۱۳,۰۹۱,۸۸۶	۲۲,۱۸۸,۴۰۰	
(۶۱,۷۸۰)	(۴۷۲,۵۶۷)	
(۶۰۸,۴۳۵)	(۲۲۶,۲۹۴)	
۱۲,۴۲۱,۶۷۱	۲۱,۴۸۹,۵۳۹	
۱۲۳,۶۴۵,۲۹۰	۱۵۵,۲۱۵,۵۴۰	

واحد اصلی :

فروش و درآمد های عملیاتی

کسر می شود :

تخفیفات ، جایزه خوش حساسی و برگشت از فروش و درآمدهای عملیاتی

جمع درآمدهای واحد اصلی

سازمانها و شرکتهای فرعی :

فروش کالا

درآمد فعالیتهای مطبوعاتی

فروش زمین و ساختمان

درآمد ارائه خدمات

درآمد کارگزاری و حق العملکاری

درآمد اجاره

سایر درآمدها

جمع

کسر می شود :

برگشت از فروش و تخفیفات

تعدیل با دارایی های نگهداری شده برای فروش



شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳۰-۱- درآمدهای عملیاتی واحد اصلی به شرح زیر تفکیک میگردد :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۷,۶۵۵,۹۵۰	۱۱۲,۵۴۲,۶۹۱	۳۰-۱-۱ درآمدهای عملیاتی غیر مستمر
۵,۲۳۱,۱۷۶	۶,۲۵۲,۳۵۲	۳۰-۱-۲ درآمدهای عملیاتی مستمر
۲۰,۲۱۳,۳۷۶	۳۳,۹۷۲,۸۲۲	۳۰-۱-۳ درآمدهای عملیاتی وصولی متمرکز
۱۳۳,۱۰۰,۵۰۱	۱۵۲,۷۶۷,۸۶۴	

۳۰-۱-۱- درآمدهای عملیاتی غیر مستمر به شرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۴,۶۴۲,۱۹۲	۹۸,۹۳۹,۹۱۹	تغییر کاربری و افزایش تراکم ساختمان
۲,۱۷۲,۲۶۹	۲,۲۷۵,۷۴۹	پارکینگ ساختمان
۳,۹۰۳,۴۸۲	۶,۰۹۰,۱۵۹	عوارض پذیره
۴۲۷,۸۱۴	۵۰۲,۱۷۲	جرائم کمیسیون ماده ۱۰۰
۶,۵۱۰,۱۹۲	۴,۷۳۴,۶۹۱	سایر
۱۰۷,۶۵۵,۹۵۰	۱۱۲,۵۴۲,۶۹۱	

۳۰-۱-۲- درآمدهای عملیاتی مستمر به شرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۰۰۰,۸۱۴	۳,۱۵۲,۳۶۱	درآمد نوسازی
۵۳۳,۷۶۰	۵۷۷,۷۸۰	پیشه وران
۵۵,۰۲۹	۲۴۲,۸۳۶	خدمات پیشه وران
۱,۶۴۱,۵۷۳	۲,۲۷۹,۳۷۶	سایر
۵,۲۳۱,۱۷۶	۶,۲۵۲,۳۵۲	



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳-۱-۳- درآمدهای عملیاتی وصولی متمرکز به شرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱,۳۸۳	۷۲۴,۶۷۷	یک درصد عوارض فروش نهایی تولیدات کارخانجات
۸۴۷,۲۶۱	۱,۸۵۱,۶۲۲	سهمیه از عوارض موضوع تبصره ۲ ماده ۳۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده
۱۸,۵۸۰,۶۷۰	۳۰,۴۸۱,۶۸۲	عوارض حاصل از مالیات بر ارزش افزوده
۲۴۴,۶۷۲	۲۹۲,۱۳۹	سهمیه از عوارض موضوع تبصره ۲ ماده ۴۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده
۲۵۳,۲۸۳	۲۶۷,۹۵۱	عوارض حق هوایی
۱,۲۷۳	۱,۸۱۶	عوارض شماره گذاری موتورسیکلت
۴۱,۲۷۵	۲۶,۵۴۳	عوارض گذرنامه
۲۱۱,۵۵۸	۳۲۶,۳۹۲	هشت درصد حق الثبت اسناد رسمی
۲۲,۰۰۰		کمک بلاعوض وزارت کشور بابت یارانه ها
۲۰,۲۱۳,۳۷۶	۳۳,۹۷۲,۸۲۲	

۳-۲- تخفیفات و برگشت از فروش و درآمدهای عملیاتی به شرح زیر تفکیک می شود :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶,۶۷۵,۶۸۱	۱۳,۵۲۳,۳۹۸	۳۰-۲-۱ تخفیفات
۵,۲۰۱,۲۰۱	۵,۵۱۸,۴۰۶	۳۰-۲-۱ برگشت از فروش
	۵۹	درآمدهای عملیاتی وصولی متمرکز
۲۱,۸۷۶,۸۸۲	۱۹,۰۴۱,۸۶۳	



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱-۲-۳۰- تخفیفات و برگشت از فروش و درآمدهای عملیاتی مستمر و غیر مستمر به شرح زیر تفکیک می شود :

۱۳۹۲	۱۳۹۳			
جمع	جمع	برگشت از درآمد	تخفیفات	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰,۰۵۰,۲۱۶	۱۶,۷۲۹,۰۷۱	۴,۹۰۴,۴۷۰	۱۱,۸۲۴,۶۰۱	تغییر کاربری و افزایش تراکم ساختمان
۳۶۰,۰۸۱	۴۳۳,۰۱۵	۱۲۷,۱۲۴	۳۰۵,۸۹۲	زیر بنا
۳۷۶,۲۷۲	۴۰۷,۸۳۱	۱۶,۵۰۴	۳۹۱,۳۲۷	پارکینگ ساختمان
۴۷۹,۳۶۰	۸۵۸,۴۹۷	۲۷۵,۳۳۴	۵۸۳,۱۶۳	عوارض پذیره
۱۸۱,۷۲۰	۴۶,۷۴۸	۵۷۰	۴۶,۱۷۸	عوارض ساختمانهای غیر مجاز
۱۴۸,۰۲۲	۱۲۲,۴۸۲	۵,۶۴۸	۱۱۶,۸۳۳	نوسازی
۶۹,۷۴۳	۸۳,۹۲۱	۱۴۳	۸۳,۷۷۸	جرائیم کمیسیونهای ماده صد
۲۱۱,۴۶۸	۳۶۰,۲۳۸	۱۸۸,۶۱۳	۱۷۱,۶۲۶	سایر
۲۱,۸۷۶,۸۸۲	۱۹,۰۴۱,۸۰۴	۵,۵۱۸,۴۰۶	۱۳,۵۲۳,۳۹۸	

- تخفیفات تغییر کاربری و افزایش تراکم ساختمان عمدتاً مربوط بمبالغ ۱,۳۹۹,۸۷۸ میلیون ریال ، ۱,۹۱۲,۴۳۱ میلیون ریال و ۲,۸۶۷,۶۳۳ میلیون ریال و ۱,۰۳۹,۴۲۷ میلیون ریال تخفیفات اعطایی توسط مناطق ۱ تا ۴ می باشد . همچنین برگشت از درآمد تغییر کاربری و افزایش تراکم ساختمان نیز عمدتاً مربوط بمبالغ ۶۵۴,۰۶۲ میلیون ریال ، ۳,۱۲۰,۶۱۹ میلیون ریال ، ۲۲۳,۹۴۱ میلیون ریال و ۴۳۹,۰۳۲ میلیون ریال به ترتیب برگشت از درآمد مناطق ۱ ، ۴ ، ۹ و ۱۱ می باشد .

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳-۲-۳- خالص درآمد و تخفیفات و برگشت از درآمد به تفکیک اجزای واحد اصلی به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۲	۱۳۹۳			
خالص	خالص	تخفیفات و برگشتی	درآمد	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷,۳۸۸,۱۹۳	۱۶,۵۲۰,۷۱۹	۲,۳۲۵,۵۷۳	۱۸,۸۴۶,۲۹۲	شهرداری منطقه ۱
۱۰,۸۳۱,۷۳۱	۱۸,۴۴۴,۰۸۳	۳,۲۴۱,۹۶۷	۲۱,۷۰۶,۰۵۰	شهرداری منطقه ۳
۱۶,۶۴۰,۰۲۶	۱۲,۹۵۶,۳۷۷	۲,۱۷۷,۸۲۷	۱۵,۱۳۴,۲۰۴	شهرداری منطقه ۲
۷,۸۲۲,۵۲۸	۷,۸۸۹,۸۰۳	۱,۱۵۱,۳۳۳	۹,۰۴۱,۱۳۶	شهرداری منطقه ۶
۶,۱۸۰,۶۶۴	۹,۱۳۸,۷۱۲	۴,۷۱۸,۷۱۸	۱۳,۸۵۷,۴۲۹	شهرداری منطقه ۴
۱,۶۴۰,۳۲۸	۱,۵۲۸,۹۰۰	۳۶۵,۹۰۲	۱,۸۹۴,۸۰۲	شهرداری منطقه ۸
۵,۳۶۳,۹۸۵	۶,۳۲۵,۵۲۹	۲۳۵,۴۹۹	۶,۵۶۱,۰۲۹	شهرداری منطقه ۲۲
۶,۸۹۱,۷۰۵	۶,۵۸۸,۰۰۷	۷۲۱,۵۶۰	۷,۳۰۹,۵۶۷	شهرداری منطقه ۵
۳,۶۹۸,۴۲۰	۲,۸۹۸,۲۳۱	۳۱۹,۰۵۷	۳,۲۱۷,۲۸۸	شهرداری منطقه ۱۲
۳,۱۷۵,۶۶۵	۴,۷۵۶,۵۶۳	۹۶۴,۰۶۱	۵,۷۲۰,۶۲۴	شهرداری منطقه ۷
۱,۹۱۲,۳۸۱	۱,۶۴۹,۰۸۵	۲۱۷,۶۰۹	۱,۸۶۶,۶۹۴	شهرداری منطقه ۲۱
۲۰,۸۲۷,۹۶۳	۳۵,۱۰۷,۱۹۸	۸۲,۲۹۲	۳۵,۱۸۹,۴۹۰	اداره کل امور مالی
۹,۳۳۶,۹۷۶	۱۱,۸۳۸,۶۶۷	۲,۵۲۰,۴۶۴	۱۴,۳۵۹,۱۳۱	سایر مناطق
۱۱۱,۷۱۰,۵۶۵	۱۳۵,۶۶۱,۸۷۳	۱۹,۰۴۱,۸۶۳	۱۵۴,۷۰۳,۷۳۶	

۳-۳-۳- فروش کالا به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	فروشنده	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۷۸۹,۵۵۵	۱,۹۴۱,۷۵۸	شرکت شهروند	فروش فروشگاه
	۷۰,۶۵۷	سایر	سایر
۱,۷۸۹,۵۵۵	۲,۰۱۲,۴۱۵		



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳-۳-۳۰- مقایسه فروش و بهای تمام شده فروش کالا و فعالیت مطبوعاتی گروه به شرح زیر است :

نسبت سود ناخالص به فروش	سود ناخالص	بهای تمام شده	فروش
درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳.۴۶٪	۲۶۸,۹۱۸	۱,۷۴۳,۴۹۷	۲,۰۱۲,۴۱۵
۳۶.۱۳٪	۸۱۵,۲۷۵	۱,۴۴۱,۱۰۳	۲,۲۵۶,۳۷۷
	۱,۰۸۴,۱۹۳	۳,۱۸۴,۶۰۰	۴,۲۶۸,۷۹۳

فروش کالا

فعالیت مطبوعاتی

نسبت سود ناخالص به فروش فروشگاهی و فعالیت مطبوعاتی در سال مالی قبل به ترتیب ۱۳ درصد و ۳۶ درصد بوده است .

۳-۴-۳۰- درآمد فعالیتهای مطبوعاتی مربوط به گروه همشهری می باشد و به شرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۹۲	۱۳۹۳
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۱,۶۴۳	۲۰۰,۵۲۶
۶۵,۶۸۷	۶۴,۸۸۰
۱۴,۳۲۶	۷,۰۴۳
۲۱۱,۶۵۶	۲۷۲,۴۵۰

روزنامه همشهری

مجلات و ویژه نامه های همشهری

چاپ و توزیع نشریات سایر موسسات مطبوعاتی

۱۳۹۲	۱۳۹۳
میلیون ریال	میلیون ریال
۴۳۶,۸۲۱	۵۴۰,۰۴۳
۱,۳۸۱,۳۴۵	۱,۳۹۰,۰۰۹
۲۵,۴۱۴	۲۹,۸۱۴
۶۱,۱۱۸	۲۴,۰۶۲
۱,۹۰۴,۵۹۸	۱,۹۸۳,۹۲۷
۲,۱۱۶,۲۵۴	۲,۲۵۶,۳۷۷

درآمد درج آگهی :

روزنامه همشهری

راهنمای همشهری

مجلات ، کتاب سال و ویژه نامه ها

سایر

۳-۴-۳۰-۱- بهای تمام شده فعالیت مطبوعاتی به شرح یادداشت ۳-۳-۳۰ می باشد .

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۵-۳۰- فروش زمین و ساختمان و بهای تمام شده آن به شرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۹۲		۱۳۹۳		یادداشت
بهای تمام شده	فروش	بهای تمام شده	فروش	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۴۲۶,۰۷۰	۸۱۱,۴۸۱	۳,۲۷۱,۰۴۵	۵,۲۹۸,۲۸۸	۳۰-۵-۱ سازمان نوسازی
-	-	۱۶۵,۴۰۹	۱۶۵,۴۰۹	شرکت توسعه فضاهای فرهنگی
۷۰,۴۱۱	۸۰۸,۱۴۳	.	.	سازمان بهشت زهرا (س)
۱,۴۹۶,۴۸۱	۱,۶۱۹,۶۲۴	۳,۴۳۶,۴۵۴	۵,۴۶۳,۶۹۷	

۱-۵-۳۰- وضعیت فروش و بهای تمام شده واحدهای ساخته شده و فروش رفته پروژه های سازمان نوسازی به شرح زیر می باشد :

سود ناخالص	بهای تمام شده	فروش	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
سال ۱۳۹۲ :			
واحد های ساخته شده :			
۷۰,۴۲۹	۱۸,۹۸۵	۸۹,۴۱۴	پروژه نواب
۴۷,۸۵۸	۱۴۴,۳۵۹	۱۹۲,۲۱۷	سایر
۱۱۸,۲۸۷	۱۶۳,۳۴۴	۲۸۱,۶۳۱	جمع
واحدهای درجریان ساخت :			
(۴۵۳,۷۳۱)	۹۸۳,۵۸۱	۵۲۹,۸۵۰	نوسازان ۱۱ و ۹,۰۷,۰۶,۰۳
(۲۷۹,۱۴۵)	۲۷۹,۱۴۵		هزینه طرحهای منظر شهری و تسهیل گری
(۶۱۴,۵۸۹)	۱,۴۲۶,۰۷۰	۸۱۱,۴۸۱	
سال ۱۳۹۳ :			
واحد های ساخته شده :			
۸۹,۰۹۱	۱۴,۹۴۳	۱۰۴,۰۳۴	پروژه نواب
۲۰,۰۸۷	۴۱,۸۱۶	۶۱,۹۰۳	سایر
۱۰۹,۱۷۸	۵۶,۷۵۹	۱۶۵,۹۳۷	جمع
واحدهای درجریان ساخت :			
۲,۰۴۶,۹۱۱	۳,۰۸۵,۴۴۰	۵,۱۳۲,۳۵۱	نوسازان ۱۱ و ۱۰,۰۹,۰۷,۰۶,۰۵,۰۳
(۱۲۸,۸۴۶)	۱۲۸,۸۴۶		هزینه طرحهای منظر شهری و تسهیل گری
۲,۰۲۷,۲۴۳	۳,۲۷۱,۰۴۵	۵,۲۹۸,۲۸۸	



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

در سال مالی مورد گزارش، جمعاً مبلغ ۱,۵۹۶,۶۹۷ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۱,۷۸۵,۰۰۰ میلیون ریال) کمک بلاعوض از شهرداری تهران (واحد اصلی) به استناد بودجه مصوب شورای اسلامی شهر تهران موافقتنامه های فی مابین بابت پرداخت سود اوراق مشارکت و پروژه های سازمان دریافت شده که در جریان تهیه صورت های مالی تلفیقی حذف شده است.

۳۰-۶- درآمد ارائه خدمات و بهای تمام شده خدمات ارائه شده به شرح زیر تفکیک می گردد:

۱۳۹۲		۱۳۹۳		یادداشت	
بهای تمام شده	درآمد	بهای تمام شده	درآمد		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۸۰۳,۸۷۴	۱,۳۳۷,۲۶۰	۸۸۶,۶۰۹	۲,۰۰۰,۶۹۹	۳۰-۶-۱	سازمان زیبا سازی
۶,۷۰۳,۴۰۴	۵۸۳,۸۸۵	۸,۰۹۱,۲۴۷	۱,۰۶۲,۶۳۶	۳۰-۶-۲	شرکت بهره برداری راه آهن شهری
۴,۵۴۴,۳۹۲	۵۲۰,۷۰۵	۵,۸۵۷,۵۲۰	۶۲۷,۳۷۸	۳۰-۶-۲	شرکت واحد اتوبوسرانی
۲,۴۴۴,۹۷۷	۴۹۲,۶۷۳	۲,۸۵۶,۸۰۶	۶,۲۰۳	۳۰-۶-۳	آتش نشانی و خدمات ایمنی
۱۹۸,۳۳۴	۲۴۱,۳۴۲	۴۸۴,۶۳۱	۵۵۵,۵۳۰	۳۰-۶-۴	شرکت شهر سالم
۲۸۵,۰۰۱	۲۰۵,۷۲۷	۳۲۲,۶۰۳	۴۸۸,۹۹۶	۳۰-۶-۴	مدیریت پسماند
۲۰۶,۴۶۶	۱۳۵,۸۷۰	۳۳۴,۲۹۲	۱۵۸,۷۲۹	۳۰-۶-۵	پایانه ها و پارک سوار ها
	۹۰۳,۰۵۳	۹۱۶,۶۱۴	۱,۲۱۵,۳۲۴	۳۰-۶-۶	سازمان حمل و نقل و ترافیک
۳۱۲,۱۲۶	۱۴۵,۵۱۲	۴۸۸,۸۷۳	۱,۰۳۱,۵۰۱		بهشت زهرا (س)
۵۳,۳۰۷	۲۳,۸۳۰	۷۱,۰۰۴	۵۴,۰۸۰	۳۰-۶-۷	ستاد معاینه فنی خودروها
۱۷۸,۱۹۶	۲۲۱,۴۵۰	۱۶۴,۹۹۴	۳۲۹,۲۷۱	۳۰-۶-۴	سازمان ورزش شهرداری
۵,۲۵۳	۳۹,۸۷۷	۳,۹۳۸	۴۵,۷۲۰	۳۰-۶-۸	شرکت ارتباطات مشترک شهر
۱,۲۷۷,۰۴۲	۴۲۲,۲۲۵	۵,۹۰۸,۱۸۴	۱,۱۲۴,۵۵۳		سایر
۱۷,۰۱۲,۳۷۲	۵,۲۷۳,۴۰۹	۲۶,۳۸۷,۳۱۷	۸,۷۰۰,۶۱۹		

۳۰-۶-۱- درآمد سازمان زیبا سازی مربوط به درآمد حاصل از تابلوهای تبلیغاتی در سطح شهر و درآمد حاصل از صدور مجوز نصب تابلو می باشد.

۳۰-۶-۲- فزونی بهای تمام شده خدمات حمل و نقل مسافر توسط شرکتهای مترو و واحد اتوبوسرانی نسبت به درآمد شرکتهای مزبور با یارانه پرداختی توسط دولت و شهرداری جبران شده است

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳-۶-۳- درآمد سازمان آتش نشانی و خدمات ایمنی عمدتاً مربوط به مبلغ ۶,۲۰۳ میلیون ریال درآمد ارائه خدمات کارشناسی و خدمات ایمنی و پیشگیری (عوارض ایمنی ساختمانها) می باشد. عوارض ایمنی ساختمانها بر اساس مصوبه جلسات ۵۷ سال ۱۳۸۷ و ۴۳ سال ۱۳۸۲ در زمان صدور پروانه ساختمان و اخذ پایانکار از مالکین و درخواست کنندگان پروانه توسط شهرداریهای مناطق ۲۲ گانه به ذینفع ابلاغ و مستقیماً به حساب سازمان واریز می شود.

۴-۶-۳- درآمد شرکت شهر سالم مربوط به ارائه خدمات درمانی، درآمد سازمان مدیریت پسماند مربوط به کرایه ماشین آلات و حمل زباله برای مراکز درمانی و سایرین، و درآمد سازمان ورزش شهرداری تهران بابت فعالیت فرهنگی و ورزشی در مجموعه های در اختیار، می باشد.

۵-۶-۳- درآمد سازمان پایانه ها و پارک سوار ها تماماً مربوط به عوارض صدور بلیط مسافرت و باربری می باشد.

۶-۶-۳- درآمد سازمان حمل و نقل و ترافیک عمدتاً مربوط به مبلغ ۱,۱۹۱,۲۲۱ میلیون ریال درآمد سازمان بابت عوارض ورود به محدوده طرح ترافیک می باشد. خودرو می باشد.

۷-۶-۳- درآمد شرکت ستاد معاینه فنی خودروها عمدتاً مربوط به مبلغ ۴۵,۱۱۱ میلیون ریال درآمد انجام معاینات فنی خودرو و مبلغ ۴,۹۸۳ میلیون ریال درآمد بازرسی خودروهای گازسوز می باشد.

۸-۶-۳- درآمد شرکت ارتباط مشترک شهر مربوط به ارائه خدمات در زمینه های بررسی و بازدید از محل سایت ها و صدور مجوز احداث سایت و همچنین سهم کارگزاری و نمایندگی مربوط به قراردادهای اعطای مجوز استفاده و بهره برداری از فضاهای متعلق به شهرداری تهران و سازمانها و واحد های تابعه آن می باشد.

۷-۳-۰- درآمد کارگزاری و حق العمل کاری عمدتاً مبلغ ۱,۱۷۰,۴۴۳ میلیون ریال مربوط به درآمد شرکت شهروند بابت فروش کارمزدی (حق العملکاری) کالای امانی دیگران در فروشگاههای شهروندی باشد.

۸-۳-۰- درآمد اجاره عمدتاً مربوط به درآمد سازمان میوه و تره بار به مبلغ ۱,۲۱۷,۲۵۹ میلیون ریال بابت اجاره غرفه در میدان مرکزی و سایر میادین و مبلغ ۲۵۴,۰۱۵ میلیون ریال درآمد سازمان پایانه ها و پارک سوارهای شهرداری تهران بابت اجاره غرف می باشد.



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳۱- یارانه دریافتی

یارانه دریافتی به مبلغ ۴۹۸,۲۵۵ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۵۰۴,۵۲۰ میلیون ریال) یارانه دریافتی شرکت بهره برداری راه آهن شهری تهران و حومه می‌باشد.

۳۲- بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده

گروه		یادداشت
۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۵۳,۱۵۵	۷۶۸,۳۰۳	۳۲-۱ مواد مستقیم مصرفی
۲۶۵,۵۱۱	۴۴۶,۴۵۶	۳۲-۲ دستمزد مستقیم
۳۵۴,۹۸۸	۴۰۵,۶۵۷	۳۲-۳ سر بار تولید
۱,۶۷۳,۶۵۴	۱,۶۲۰,۴۱۶	جمع هزینه های تولید
(۶۴,۷۲۶)	(۵۲,۵۹۴)	۳۲-۴ تعدیلات (سایر مصارف و ...)
۱,۶۰۰,۵۶۶	۱,۷۷۱,۴۰۱	۳۲-۵ خرید کالای ساخته شده
۶۴,۲۰۸	(۲۴,۵۵۷)	کاهش (افزایش) در موجودی کالای ساخته شده
۳,۲۷۳,۷۰۲	۳,۳۱۴,۶۶۶	بهای تمام شده کالای فروش رفته و فعالیت مطبوعاتی
۲,۱۰۹,۱۲۷	۳,۴۳۶,۴۵۴	۳۲-۶ بهای تمام زمین و ساختمان فروش رفته
۱۷,۰۱۲,۳۷۹	۲۶,۳۸۷,۳۱۷	۳۰-۶ بهای تمام شده خدمات ارائه شده
(۱۸,۷۳۶)	۲۳,۴۳۴	۳۲-۷ هزینه های جذب نشده
۲۲,۳۷۶,۴۷۲	۳۳,۱۶۱,۸۷۰	

۳۲-۱- مواد مستقیم مصرفی به مبلغ ۷۲۰,۶۵۷ میلیون ریال مربوط به بهای تمام شده کاغذ، بهای مرکب، زینک و سایر مواد و ملزومات مصرفی در گروه شرکت همشهری برای انتشار روزنامه و سایر مطبوعات می باشد.



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳۲-۲- هزینه دستمزد مستقیم تولید بشرح زیر می باشد :

گروه

۱۳۹۲	۱۳۹۳
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۲۸,۲۶۵	۴۰۰,۸۷۲
۱۷,۸۰۵	۱۸,۱۹۰
۱۹,۴۴۱	۲۷,۳۹۴
۲۶۵,۵۱۱	۴۴۶,۴۵۶

حقوق و دستمزد و مزایا

بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری

ذخیره مزایای پایان خدمت

۳۲-۳- هزینه سربار تولید بشرح زیر می باشد :

گروه

۱۳۹۲	۱۳۹۳
میلیون ریال	میلیون ریال
۴۵,۸۳۸	۱۰۲,۸۵۷
۱۰,۳۲۰	۱۱,۴۲۵
۹,۷۱۹	۱۲,۶۳۳
۸,۱۰۸	۱۰,۷۵۹
۷۹,۲۱۳	۸۰,۹۲۵
۲۵,۰۶۶	۲۵,۹۷۰
۱۳,۰۸۰	۱۲,۶۲۴
۶۵,۳۲۰	۳۵,۳۲۲
۹۸,۳۲۴	۱۱۳,۱۴۱
۳۵۴,۹۸۸	۴۰۵,۶۵۷

حقوق و دستمزد و مزایا

بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری

ذخیره مزایای پایان خدمت

مواد غیر مستقیم

استهلاک دارای ثابت مشهود

تعمیر و نگهداری

برق و سوخت

خرید خدمات چاپ و لیتوگرافی

سایر

۳۲-۴- تعدیلات و سایر مصارف عمدتاً مربوط به شرکت همشهری بمبلغ ۴۹,۲۴۷ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۵۰,۷۳۱ میلیون ریال) بابت مجلات برگشتی و بازافت ضایعات عادی می باشد .



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳۲-۵- خرید کالای ساخته شده به مبلغ ۱,۷۷۱,۴۰۱ میلیون ریال تماماً مربوط به بهای کالاهای خریداری توسط شرکت شهروند برای عرضه در فروشگاههای شرکت مزبور می باشد.

۳۲-۶- بهای تمام شده زمین و ساختمان فروش رفته به مبلغ ۳,۲۷۱,۰۴۵ میلیون ریال مربوط به بهای فروش زمین و ساختمان توسط سازمان نوسازی شهر تهران می باشد. و مبلغ ۱۶۵,۴۰۹ میلیون ریال مربوط به فروش املاک مجموعه امام رضا لشکرک توسط شرکت توسعه فضاهای فرهنگی می باشد.

۳۲-۷- هزینه های جذب نشده در تولید تماماً مربوط به سازمان فناوری اطلاعات و ارتباطات می باشد.

۳۳- هزینه های اداری و عمومی

گروه		
۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۹۸۵,۲۴۳	۵,۶۱۸,۵۵۶	حقوق و دستمزد و مزایا
۵۴۸,۳۷۷	۱۹۷,۵۱۴	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۷۲,۸۲۰	۱۷۰,۸۱۷	ذخیره مزایای پایان خدمت
۶۱,۱۴۵	۳۶,۵۹۹	رفت و روب و نظافت
۱۳۸,۱۷۰	۴۷۹,۶۸۶	خرید خدمات قراردادی
۳۳,۲۵۵	۶۱,۰۹۳	پذیرایی
۱۰۴,۶۶۹	۲۹۷,۹۹۳	تعمیر و نگهداری
۲۱,۶۷۶	۲,۸۱۲	مواد مصرفی، ابزار آلات و قطعات یدکی
۵۳,۵۹۱	۲۰۱,۲۷۳	آب، برق، گاز و سوخت
۱۶۲,۲۶۶	۳۷۸,۲۸۷	استهلاک دارایی ثابت مشهود
۳۰,۷۹۹	۲۵,۹۱۹	حق المشاوره و حق الزحمه
۸۵,۹۰۰	۹۳,۵۱۳	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۲,۷۵۷	۷,۰۸۷	پاداش و حق حضور هیئت مدیره
۱,۲۵۳,۳۶۳	۲,۱۴۷,۵۲۲	سایر
۷,۵۵۴,۰۳۱	۹,۷۱۸,۶۷۱	



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳۴- ماموریت اجتماعی و فرهنگی

هزینه های ماموریت اجتماعی و فرهنگی که تماماً مربوط به واحد اصلی می باشد و به شرح زیر تفکیک می شود :

واحد اصلی		گروه		
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۳۰۲,۰۸۵	۴,۸۴۵,۸۴۹	۲,۴۵۵,۸۷۹	۴,۸۴۰,۵۴۹	گسترش فرهنگ دینی ، ملی و ارزشهای انقلاب اسلامی (۱-۳۴)
۲,۹۱۶,۱۹۴	۴,۳۱۷,۵۰۳	۲,۹۱۶,۱۹۴	۴,۲۸۵,۰۰۹	توسعه فضاهای فرهنگی ، اجتماعی ، ورزشی و هنری (۲-۳۴)
۳۵,۳۴۹	۵۳,۳۹۴			کمک به سازمان فرهنگی و هنری شهرداری تهران
۲۳۷,۶۴۵	۷۰۵,۰۶۱	۲۳۷,۶۴۴	۷۰۵,۰۶۱	تملك اراضی و املاک معارض
۱,۳۶۴,۹۰۷	۲,۲۰۹,۱۳۳	۱,۳۶۴,۹۰۷	۲,۲۰۲,۹۷۵	توسعه ورزش همگانی
۱۶۵,۵۵۵	۲۱۳,۶۴۷	۱۶۵,۵۵۴	۲۱۳,۶۴۷	توانمند سازی و مشارکتهای اجتماعی
۲۳۹,۵۰۵	۳۴۳,۰۲۱	۲۳۹,۵۰۵	۳۴۳,۰۲۱	کنترل و کاهش آسیب های اجتماعی
۱۴۸,۰۸۷	۲۳۰,۸۵۴	۱۴۸,۰۸۷	۲۳۰,۵۶۵	توسعه گردشگری و اوقات فراغت
۲۱۹,۸۰۲	۳,۳۱۴,۲۸۲	۲۱۵,۲۰۱	۱,۸۶۴,۹۴۲	سایر
۸,۶۲۹,۱۲۹	۱۶,۲۳۲,۷۴۴	۷,۷۴۲,۹۷۲	۱۴,۶۸۵,۷۷۰	

۳۴-۱- هزینه گسترش فرهنگ دینی ، ملی و ارزشهای انقلاب اسلامی عمدتاً مربوط به مبالغ ۲,۰۳۱,۹۹۸ میلیون ریال ، ۲۷۵,۶۰۶ میلیون ریال و ۲۳۶,۱۳۲ میلیون ریال به

ترتیب هزینه های انجام شده در اداره کل امور مالی و مناطق ۳ و ۱۲ می باشد . هزینه های منطقه ۳ عمدتاً مربوط به اجرای برنامه های ملی و مذهبی و توسعه فضاهای

فرهنگی و ورزشی و هزینه های منطقه ۱۲ عمدتاً مربوط به حمایت از تجهیز مساجد و اماکن مذهبی، مخارج ساخت و توسعه مصلى حسینیه همت و مخارج را نگهداری

فضاهای فرهنگی و هنری سطح منطقه و ... می باشد . همچنین هزینه های مزبور در اداره کل امور مالی عمدتاً مربوط به راهبری و مدیریت باغ موزه دفاع مقدس ،

نکوداشت مناسبتهای ملی و مذهبی، اجرای برنامه های فرهنگی و هنری در سطح شهر تهران می باشد .

۳۴-۲- هزینه تملك اراضی و املاک معارض عمدتاً مربوط به مبالغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال، مبلغ ۱۱۲,۲۰۸ میلیون ریال و مبلغ ۹۹,۹۵۰ میلیون ریال به ترتیب مناطق ۱، ۶ و

۲۰ بابت تملك اراضی و املاک جهت کاربری ورزشی و تفریحی در سطح مناطق مزبور می باشد.

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳۵- ماموریت حمل و نقل و ترافیک

هزینه های ماموریت حمل و نقل و ترافیک که تماماً مربوط به واحد اصلی می باشد و به شرح زیر تفکیک می شود :

یادداشت		گروه		واحد اصلی	
		۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۵-۱	احداث و توسعه معابر و خیابانها و بزرگراهها	۴,۵۲۰,۵۲۷	۴,۲۵۸,۹۱۷	۴,۲۵۸,۹۱۷	۴,۲۵۸,۹۱۷
۳۵-۲	روان سازی عبور و مرور	۲۵,۱۰۰,۷۲۶	۳۳,۳۱۰,۰۱۰	۲۵,۳۹۸,۳۹۵	۳۳,۳۲۱,۴۴۰
	توسعه و ساماندهی پارکینگ	۶۷,۹۸۱	۲۳۴,۱۸۵	۶۷,۹۸۱	۲۳۴,۱۸۵
	توسعه حمل و نقل عمومی ریلی	۱,۱۹۸,۷۱۴	۲,۰۹۰,۵۶۳	۵,۴۲۵,۹۴۱	۲,۰۹۰,۵۶۳
۳۵-۳	توسعه حمل و نقل عمومی غیر ریلی	۱,۶۳۲,۸۵۰	۴۳۸,۶۱۵	۶,۳۷۱,۸۰۴	۴,۴۳۸,۶۱۵
۳۵-۴	مدیریت تقاضا و کنترل ترافیک	۳,۳۶۴,۰۲۵	۱,۶۶۴,۸۹۹	۳,۴۴۴,۶۴۷	۱,۶۶۴,۸۹۹
	سایر	۲,۰۲۱,۳۰۸	۴۷۱,۸۶۸	۲,۰۲۲,۶۷۸	۲,۷۸۰,۱۷۹
		۳۷,۹۰۶,۱۳۱	۴۲,۴۶۹,۰۵۷	۴۷,۲۵۰,۱۹۸	۴۸,۷۸۸,۷۹۹

۳۵-۱- هزینه های واحد اصلی بابت احداث و توسعه معابر و خیابانها عمدتاً مربوط به هزینه های تملک اراضی و املاک جهت کاربری عبور و مرور و سایر مخارج انجام شده (صورت وضعیت پیمانکاران مجری پروژه ها) می باشد . هزینه های مزبور به تفکیک مناطق مختلف به شرح زیر می باشد :

یادداشت		واحد اصلی	
		۱۳۹۲	۱۳۹۳
		میلیون ریال	میلیون ریال
منطقه ۱۴	۳۵-۱-۱	۱,۰۸۴,۹۴۵	۸۰۴,۱۶۴
منطقه ۱۳	۳۵-۱-۱	۹۷۸,۵۱۱	۸۶,۸۰۶
منطقه ۱۵	۳۵-۱-۱	۴۶۹,۴۳۸	۲۹۴,۶۱۶
منطقه ۷	۳۵-۱-۱	۲۱۹,۶۴۹	۲۰۳,۸۰۱
منطقه ۱			۲۸۰,۳۹۸
منطقه ۳			۱۰۹,۳۱۸
منطقه ۸			۶۱,۴۹۲
سایر مناطق		۱,۷۶۸,۲۰۹	۲,۴۱۸,۳۲۳
		۴,۵۲۰,۷۵۲	۴,۲۵۸,۹۱۷

۳۵-۱-۱- هزینه های احداث و توسعه معابر و خیابانها در منطقه ۷ عمدتاً مربوط به تملک اراضی و املاک جهت بزرگراه امام علی، خطوط ۲ و ۳ مترو، تعریض خیابان دماوند، مترو امام حسین و تملک املاک پروژه های اولویت دار سطح منطقه و ترمیم و نگهداری بزرگراهها و پیاده رو ها در منطقه ۱۳ و ۱۴ می باشد .



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳۵-۲ هزینه های روان سازی عبور و مرور در سال مالی مورد گزارش عمدتاً مربوط به مبالغ ۱۴,۷۰۶,۴۴۳ میلیون ریال، ۲,۰۱۵,۱۶۷ میلیون ریال، ۱,۱۰۱,۲۲۲ میلیون ریال و ۱,۰۷۱,۲۵۲ میلیون ریال به ترتیب هزینه های انجام شده معاونت فنی و عمرانی و مناطق ۲۲، ۳ و ۱ می باشد. هزینه های معاونت فنی و عمرانی عمدتاً بابت هزینه های احداث، توسعه و بهسازی بزرگراه ها، احداث بزرگراه یادگار امام از خیابان آزادی تا شهید دستغیب، هزینه های منطقه ۲۲ عمدتاً مربوط به هزینه های احداث و تجهیز پیاده روها و پیاده رو سازی اطراف دریاچه چیتگر و پیاده روهای سطح منطقه و... می باشد، هزینه های منطقه ۳ عمدتاً مربوط به هزینه های روکش اساسی، لکه گیری و مرمت نوار حفاری، آسفالت بزرگراههای سطح منطقه و نگهداری تونل صدر و نیایش می باشد. هزینه های منطقه ۱ عمدتاً بابت نگهداری و مرمت پیاده روها بابت نصب و ترمیم سنگدالها و لکه گیری و مرمت مسیرهای پیاده رو در سطح منطقه می باشد.

۳۵-۳ هزینه های توسعه حمل و نقل عمومی غیر ریلی در واحد اصلی عمدتاً مربوط به مبالغ ۴,۵۷۶,۴۴۹ میلیون ریال و ۱۴۹,۹۹۱ میلیون ریال (سال مالی قبل مبالغ ۲,۵۳۳,۴۸۵ میلیون ریال و ۱۱۵,۰۰۰ میلیون ریال) به ترتیب کمک به شرکت واحد اتوبوسرانی و سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی می باشد. کمک های اعطایی به شرکت واحد شامل مبلغ ۴,۳۰۶,۰۷۸ میلیون ریال بابت مابه التفاوت قیمت بلیط و مبلغ ۲۷۰,۳۷۱ میلیون ریال بازخرید خدمت کارکنان می باشد.

۳۵-۴ هزینه های مدیریت تقاضا و کنترل ترافیک بمبلغ ۳,۴۴۲,۶۴۷ میلیون ریال در واحد اصلی مربوط بمبالغ ۲,۳۷۹,۹۳۱ میلیون ریال و ۹۸۴,۰۹۴ میلیون ریال مانده هزینه های مزبور به ترتیب در اداره کل امور مالی و مناطق ۲۲ گانه شهرداری تهران می باشد. هزینه های مدیریت تقاضا و کنترل ترافیک در اداره کل امور مالی عمدتاً مربوط به مخارج نصب دوربین های ترافیکی، توسعه سیستم نظارت تصویری (مرحله دوم)، توسعه و نگهداری زیر ساخت سیستم های هوشمند حمل و نقل و ترافیک، توسعه زیر ساخت فیبر نوری، اجرای علایم افقی ترافیکی، نگهداری سیستم مکانیزه محدوده طرح ترافیک و نصب و راه اندازی دوربین های ثبت تخلف سرعت می باشد.

۳۶- مأموریت خدمات شهری

هزینه های مأموریت خدمات شهری تماماً مربوط به واحد اصلی می باشد و به شرح زیر تفکیک می شود:

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۷۴۹,۸۳۰	۲,۵۸۳,۵۲۶	۲,۷۴۹,۸۳۰	۲,۲۸۸,۲۶۶	۳۶-۱	تملك اراضی و املاک
۹,۹۱۵,۷۴۶	۱۰,۹۰۱,۴۸۳	۸,۷۶۸,۹۷۵	۱۰,۸۶۴,۸۳۸	۳۶-۲	توسعه پارکها، جنگلها و فضای سبز
	۱,۸۹۰				کمک به سازمان پارکها و فضای سبز
۳,۵۱۵,۷۲۷	۳,۹۳۲,۱۶۲	۳,۵۱۵,۷۲۷	۳,۹۳۰,۶۳۲	۳۶-۳	مدیریت پسماند و دفع پسماندهای شهری
۶,۸۰۹	۶,۱۸۲				کمک به سازمان مدیریت پسماند
۱,۷۵۲,۸۱۶	۲,۵۷۵,۴۳۶	۱,۷۵۲,۸۱۶	۲,۵۶۰,۸۱۹	۳۶-۴	زیبا سازی مناظر شهری
۲,۰۹۶,۳۹۳	۲,۴۶۲,۱۰۳	۲,۰۹۶,۳۹۳	۲,۴۵۶,۰۵۷		شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی
۷۶۴,۴۷۴	۱,۲۶۴,۳۱۵	۷۶۴,۴۷۴	۱,۱۶۶,۲۸۵		توسعه تاسیسات و تسهیلات خدمات شهری
۹۱,۰۰۰	۴۴۱,۸۹۴	۹۱,۰۰۰	۴۴۱,۸۹۴		مدیریت و ساماندهی آرامستانها
۷۰۲,۴۴۹	۱,۰۸۲,۸۵۵	۴۱۱,۲۵۸	۱,۰۸۲,۸۵۵		بهبود محیط زیست شهری
۱,۰۸۰,۱۰۱	۱,۴۹۸,۱۸۹	۸۰۸,۷۰۸	۱,۵۰۵,۵۰۹		سایر
۲۲,۶۷۵,۳۴۶	۲۶,۷۵۰,۰۳۴	۲۰,۹۵۹,۱۸۲	۲۶,۲۹۷,۱۵۶		

۳۶-۱ هزینه های تملك اراضی و املاک عمدتاً مربوط به مبالغ ۱,۰۶۳,۴۰۰ میلیون ریال و ۳۴۴,۶۲۸ میلیون ریال به ترتیب هزینه های مناطق ۳ و ۱ می باشد. هزینه منطقه ۳ مربوط به تملك املاک برای ایجاد میدان میوه و تره بار و هزینه های منطقه ۱ مربوط به ایجاد تاسیسات خدمات شهری می باشد.



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳۶-۲- هزینه توسعه پارکها ، جنگلها و فضای سبز شامل مبالغ ۱,۶۲۰,۲۴۶ میلیون ریال، ۱,۰۲۵,۳۱۵ میلیون ریال و ۹۷۷,۷۹۹ میلیون ریال به ترتیب در مناطق ۱, ۲ و اداره کل امور مالی به منظور احداث بوستان و تفرجگاه و ساماندهی حریم حفاظتی می باشد.

۳۶-۳- هزینه مدیریت پسماند و دفع پسماندهای شهری عمدتاً مربوط به هزینه های جمع آوری و دفع پسماند توسط اداره کل امور مالی و مناطق بابت اجاره ماشین آلات خدمات شهری و دفع پسماند است.

۳۶-۴- هزینه های زیبا سازی مناظر شهری عمدتاً مربوط بمبالغ ۳۵۷,۸۷۷ میلیون ریال و ۳۱۶,۱۸۰ میلیون ریال به ترتیب هزینه های منطقه ۲ عمدتاً بابت رنگ آمیزی و پاکسازی نما و نقاشی دیواری و گرافیک محیطی و منطقه ۱۲ عمدتاً بابت ساماندهی بازار تهران، هرنندی و عودلاجان می باشد .

۳۷- ماموریت ایمنی و مدیریت بحران

هزینه های ماموریت ایمنی و مدیریت بحران که تماماً مربوط به واحد اصلی بوده و به شرح زیر تفکیک می شود :

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۹۸۳,۴۷۰	۲,۸۱۰,۲۶۴				کمک به سازمان آتش نشانی
۲۶,۴۸۹	۹۶۰,۸۰۱	۲۲۱,۹۹۱	۹۶۰,۸۰۱	۳۷-۱	احداث و توسعه ایستگاههای آتش نشانی
۱۵۰,۸۲۰	۱۰۸,۸۲۹	۱۵۰,۸۲۰	۱۰۸,۸۲۹		توانمند سازی سیستم و اعمال مدیریت بحران
۳۳,۵۱۷	۹,۸۴۷	۳۳,۵۱۷	۹,۸۴۷		لایروبی ، نگهداری و بازسازی مسیل
	۲۹,۶۲۶		۲۹,۶۲۶		احداث سوله های مدیریت بحران
۲۷۰,۵۰۳	۲۶۱,۱۲۵				کمک به سازمان پیشگیری و مدیریت بحران
۵۰,۰۰۰		۵۰,۰۰۰			تملک اراضی و املاک
۱۱۸,۱۸۶	۱۱,۶۷۷	۱۱۸,۱۷۶	۵۲۳,۱۷۶		سایر
۲,۶۳۲,۹۸۵	۴,۱۹۲,۱۶۹	۵۷۴,۵۰۴	۱,۶۳۲,۲۸۰		

۳۷-۱- احداث و توسعه ایستگاههای آتش نشانی عمدتاً شامل مبلغ ۹۶۰,۸۰۱ میلیون ریال هزینه های اداره کل امور مالی بابت کمک به سازمان آتش نشانی است



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳۸- ماموریت شهر سازی

هزینه های ماموریت شهر سازی تماماً مربوط به واحد اصلی می باشد و به شرح زیر تفکیک می شود :

واحد اصلی		گروه		یادداشت
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۴,۲۳۵	۵۲,۱۵۶	۵۴,۲۳۵	۵۰,۷۶۷	ساماندهی و طرحهای عملیاتی تعیین حریم پایتخت
۱,۶۰۵,۱۶۵	۳,۰۰۶,۳۹۷	۱,۷۰۴,۰۲۴	۲,۷۹۴,۳۹۷	ساماندهی بافت های فرسوده و واجد ارزش
۹۰,۱۷۳	۱۱۹,۳۰۵	۹۰,۱۷۳	۱۱۸,۳۵۹	تهیه طرحهای توسعه شهری
۲۸۶,۳۵۶	۴۱۸,۰۰۰	۲۸۶,۳۵۶	۱۲۵,۸۲۳	نظارت و کنترل ساخت و ساز
۲,۸۹۵,۶۴۴		۱,۳۴۷,۵۸۱		توسعه مجموعه ها و فضاهای شهری در مقیاس جهانی
۷,۵۰۷	۵,۷۵۹			کمک به سازمان نوسازی شهر تهران
۱۸۷,۷۷۷	۱۳,۷۸۱	۲۵۶,۶۰۶	۱۹,۳۵۲	سایر
۵,۱۲۶,۸۵۷	۳,۶۱۵,۴۰۰	۳,۷۳۸,۹۷۴	۳,۱۰۸,۶۹۸	

۳۸-۱- کمک واحد اصلی به سازمان نوسازی شهر تهران به شرح زیر تفکیک می گردد :

واحد اصلی		یادداشت
۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۵۰۷	۵,۷۵۹	۳۸-۱-۱
۷,۵۰۷	۵,۷۵۹	

۳۸-۱-۱- کمک واحد اصلی به سازمان نوسازی تهران بابت ساماندهی و نوسازی بافت های فرسوده به عنوان تسهیلگری و ترویج فرهنگ نوسازی بافت های فرسوده و احیاء و نوسازی آنها صورت گرفته است .

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳۹- مأموریت خدمات مدیریتی

هزینه های مأموریت خدمات مدیریتی تماماً مربوط به واحد اصلی می باشد و به شرح زیر تفکیک می شود :

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۶,۷۴۸,۷۳۱	۷,۹۵۰,۱۹۰	۶,۷۴۸,۷۳۱	۷,۹۵۰,۱۹۰	۳۹-۱	هزینه پرسنلی
۱۵,۱۹۶,۱۵۴	۹,۴۴۱,۹۲۷	۱۵,۱۹۶,۱۵۴	۹,۴۴۱,۹۲۷	۳۹-۲	دیون و تعهدات
۵,۳۲۴,۰۴۰	۶,۷۴۶,۵۵۳	۵,۳۲۴,۰۴۰	۳,۶۶۹,۵۶۷		امور پشتیبانی
۷۵۸,۵۳۶	۱,۱۵۳,۴۵۵	۷۵۸,۵۳۶	۱,۱۵۳,۴۵۵		تامین و نگهداشت ساختمانهای اداری
۱۵۱,۷۱۸	۱۵۱,۵۲۲	۱۵۱,۷۱۸	۱۵۱,۵۲۲		پژوهش های کاربردی
۷۵,۵۸۵	۱۳۹,۳۷۴	۷۵,۵۸۵	۱۳۹,۳۷۴		نوسازی و تحول اداری
۱۴۵,۱۴۶	۴۳۶,۳۱۴	۱۴۵,۱۴۶	۲۱۷,۴۱۸		فناوری اطلاعات و ارتباطات
۳۶۶,۱۲۵	۴۹۸,۸۸۰	۳۶۶,۱۲۵	۴۹۶,۹۶۳		توسعه خدمات شهرداری و شهر الکترونیک
۱,۸۶۲,۶۲۶	۲,۴۲۹,۰۲۰				ردیفهای متمرکز
۲۰,۲۳۳	۶,۲۷۸,۹۲۸	۲۰,۲۳۳	۶,۲۷۸,۹۲۸		تملك اراضی و املاک
۸۲۶,۶۹۸	۲,۰۹۶,۱۳۶	۹۵۶,۲۳۰	۲,۰۴۰,۲۸۹		سایر
۳۱,۴۷۵,۵۹۲	۳۷,۳۲۲,۳۰۱	۲۹,۷۴۲,۴۹۸	۳۱,۵۳۹,۶۳۳		

۳۹-۱- هزینه های پرسنلی به شرح زیر تفکیک می گردد :

واحد اصلی		گروه			
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۸۰۵,۲۰۲	۱,۶۷۶,۸۱۶	۱,۸۰۵,۲۰۲	۱,۶۷۶,۸۱۶		تامین نیروی انسانی (کارگری و کارمندی)
۱,۰۴۹,۸۹۰	۱,۳۹۶,۴۸۰	۱,۰۴۹,۸۹۰	۱,۳۹۶,۴۸۰		فوق العاده اضافه کار ، شبکاری و ...
۱,۰۶۷,۵۴۵	۱,۶۸۳,۶۷۵	۱,۰۶۷,۵۴۵	۱,۶۸۳,۶۷۵		مزایای کارمندان ثابت
۵۹۹,۱۵۲	۸۰۸,۶۳۲	۵۹۹,۱۵۲	۸۰۸,۶۳۲		بازنشستگی ، بیمه تامین اجتماعی ۳۰ درصد ، پس انداز
۳۰۴,۵۰۶	۳۲۱,۶۷۸	۳۰۴,۵۰۶	۳۲۱,۶۷۸		پاداش اتفاقی
۱,۳۱۱,۹۰۴	۱,۰۷۹,۶۲۱	۱,۳۱۱,۹۰۴	۱,۰۷۹,۶۲۱		پاداش پایان خدمت بازنشستگان و بازخرید کارکنان
۲۰۹,۴۵۶	۳۸۷,۴۲۰	۲۰۹,۴۵۶	۳۸۷,۴۲۰		عیدی و پاداش
۱۱۴,۳۰۷	۲۱۹,۰۶۹	۱۱۴,۳۰۷	۲۱۹,۰۶۹		کمک غیر نقدی ، کمک عائله مندی و بن کالاهای اساسی
۱۴۵,۰۷۵	۲۳۲,۸۹۹	۱۴۵,۰۷۵	۲۳۲,۸۹۹		حقوق کارمندان ثابت
۷۵,۹۹۰	۶۱,۲۳۷	۷۵,۹۹۰	۶۱,۲۳۷		دستمزد کارگران رسمی
۶۵,۷۰۴	۸۲,۶۶۴	۶۵,۷۰۴	۸۲,۶۶۴		سایر
۶,۷۴۸,۷۳۱	۷,۹۵۰,۱۹۰	۶,۷۴۸,۷۳۱	۷,۹۵۰,۱۹۰		



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳۹-۲- دیون و تعهدات عمدتاً مربوط به موارد زیر می باشد :

گروه			
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۹۸۹,۸۳۰		اداره کل امور مالی	
۱,۵۲۴,۰۳۰	۲۰۵,۰۰۴	منطقه ۱	
۸۷۴,۶۴۵	۱,۰۵۵,۱۰۷	منطقه ۴	
۱,۷۴۸,۶۲۰	۱,۷۲۷,۰۰۱	منطقه ۵	
۲,۳۲۳,۱۱۷	۳,۰۱۱,۷۰۱	منطقه ۲	
۱,۷۰۵,۶۸۸	۱۸۱,۹۸۰	منطقه ۳	
۹۵۹,۳۵۲	۲۲۶,۱۹۴	منطقه ۱۵	
۲۴۹,۱۱۷		منطقه ۲۲	
۵۹۶,۴۷۲		منطقه ۱۸	
۵۷۱,۳۲۲	۴۱۸,۶۴۸	منطقه ۱۹	
۲,۶۵۳,۹۶۰	۲,۶۱۶,۳۹۱	سایر	
۱۵,۱۹۶,۱۵۴	۹,۴۴۱,۹۲۷		

دیون و تعهدات امور مالی و مناطق مختلف شهرداری عمدتاً مربوط به دیون و تعهدات بابت املاک تصرف شده سالهای قبل می باشد .

۴۰- هزینه استهلاک داراییهای ثابت مشهود و نامشهود

هزینه استهلاک داراییهای ثابت مشهود تماماً مربوط به واحد اصلی است به شرح زیر تفکیک می گردد :

واحد اصلی		گروه		یادداشت
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۳۴۲,۳۵۳	۱,۳۲۲,۹۸۱	۱,۳۴۲,۳۵۴	۱,۳۵۴,۲۸۹	داراییهای ثابت مشهود اختصاصی
۷۳	۸۰	۷۳	۸۰	دارائیهای نامشهود
				۴۰-۱ داراییهای ثابت مشهود عمومی
۱,۳۴۲,۴۲۶	۱,۳۲۳,۰۶۱	۱,۳۴۲,۴۲۶	۱,۳۵۴,۳۶۸	

۴۰-۱- تا پایان سال ۱۳۸۹ کمک های سرمایه ای به سازمان ها و شرکت های گروه تحت عنوان دارایی های ثابت مشهود عمومی ثبت و همه ساله کل مبلغ شناسایی شده در

پایان سال به هزینه استهلاک منظور می گردید . طی سنوات ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۲ کمک های سرمایه ای اعطایی در قالب مأموریت های پیش بینی شده به هزینه سال منظور

شده است .

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴۱- سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

گروه		یادداشت
۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۷,۵۸۲)	۶۷,۰۴۸	۴۱-۱
(۱۶,۷۴۲)	(۲۳,۴۹۰)	۴۱-۲
۲۱۵,۹۷۶	۲۹۵,۶۶۶	۴۱-۳
(۱۸,۷۳۶)	(۲۳,۴۳۴)	۳۲
۴۰,۸۸۴	۴۰۶,۰۳۶	۴۱-۴
(۱,۰۱۰,۵۰۷)	(۲,۱۸۱)	
(۱۴,۰۲۸)	(۴,۴۶۸)	
۱۳۴,۳۵۵	۵۶۴,۳۰۱	۴۱-۵
۳۰۳,۱۱۷	۱۰۲,۸۷۲	
(۳۸۳,۲۶۳)	۱,۳۸۲,۳۴۹	

۴۱-۱- هزینه ارائه خدمات کلاً مربوط به شرکت نوسازی عباس آباد می باشد .

۴۱-۲- هزینه همشهری آنلاین مربوط به هزینه های مستقیم و غیر مستقیم مربوط به روزنامه اینترنتی همشهری آنلاین به زبان فارسی و عربی می باشد .

۴۱-۳- درآمد تبلیغات تجاری شامل مبالغ ۲۸۸,۹۷۷ میلیون ریال و مبلغ ۶,۶۸۹ میلیون ریال مربوط به فروشگاههای شهروند و سازمان میوه و تره بار می باشد .

۴۱-۴- درآمد اجاره عمدتاً شامل مبالغ ۳۵۱,۰۴۲ میلیون ریال و ۶,۴۶۸ میلیون ریال به ترتیب درآمد اجاره شرکت بهره برداری راه آهن شهری تهران و حومه و سازمان نوسازی شهر تهران می باشد.

۴۱-۵- سود فروش املاک در سال مالی مورد گزارش عمدتاً شامل مبالغ ۴۸۰,۳۱۷ میلیون ریال و ۳,۸۵۸ میلیون ریال به ترتیب مربوط به سود فروش املاک و اراضی متروکه توسط شرکت نوسازی عباس آباد و سازمان نوسازی شهر تهران می باشد .



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴۲- هزینه های مالی

واحد اصلی		گروه	
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۰	۱,۹۷۰,۷۴۸	۲,۱۵۹,۳۳۸
-	۰	۴۲	۷۴۵,۵۱۵
-	۰	۱,۹۷۰,۷۹۰	۲,۹۰۴,۸۵۳

سود تضمین شده تسهیلات مالی دریافتی

کارمزد، تمبر سفته و افزایش سرمایه، جرائم تاخیر تادیه و ...

۴۳- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

واحد اصلی		گروه		یادداشت
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲,۱۲۰,۱۱۲	۷,۸۳۳,۰۷۹	۱۱,۱۳۳,۷۷۵	۱۰,۰۳۹,۶۰۴	۴۳-۱ سود (زیان) فروش داراییهای ثابت مشهود
۳۸,۶۸۱	۱,۹۳۱,۵۹۰	۹,۳۷۳	۲,۰۹۳,۶۴۶	درآمد ناشی از سرمایه گذاری در سایر موسسات
۱,۸۹۵,۲۸۳	۲,۰۲۲,۵۵۷	۱۰۹,۷۸۴	۲,۰۲۲,۵۵۷	درآمد حاصل از وجوه شهرداری
۶۳۶,۳۶۴	۶۳۳,۴۶۲	۳,۲۵۶,۴۳۳	۱,۷۷۹,۴۵۸	سود اوراق مشارکت، سهام و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۲۳۴,۱۳۸	۵۹۳,۹۵۶	۲۴۷,۰۲۳	۵۹۵,۳۶۳	جرائم دیرکرد پیمانکاران
۲۳۴,۵۴۹	۱۳۶,۶۷۷	(۷۶)	۱۵۶,۸۰۹	جبران خسارت وارده به اموال
۶,۰۳۴	۱۳,۵۴۸	۱۱۷,۱۰۵	۱۳,۵۴۸	درآمد اجاره
		۴۶۳	۲۵۸	سود واگذاری پروژه های مشارکتی
		(۱۴۳,۹۷۳)		ذخیره بدهیهای احتمالی
		۲,۷۸۲	(۱۸۲,۱۰۸)	سود (زیان) حاصل از تسعیر داراییها و بدهیهای غیر عملیاتی
		(۱۵,۰۴۹)		کارمزد تقسیط مطالبات و جرائم دریافتی
۴,۷۶۷,۷۲۲	۳,۰۰۵,۱۸۴	۶,۲۹۲,۰۷۸	۳,۷۹۱,۵۴۲	سایر
۱۹,۹۳۲,۸۸۳	۱۶,۱۷۰,۰۵۴	۲۱,۰۰۹,۷۱۸	۲۰,۳۱۰,۶۷۷	

۴۳-۱- سود فروش داراییهای ثابت مشهود در واحد اصلی عمدتاً مربوط به مبالغ ۳,۱۹۱,۲۲۴ میلیون ریال، ۷۸۸,۲۴۷ میلیون ریال و ۷۰۷,۱۱۰ میلیون ریال به ترتیب سود شهرداریهای مناطق ۱، ۲ و ۷ می باشد. همچنین، سود فروش داراییهای ثابت مشهود توسط سازمانهای و شرکتهای گروه عمدتاً مربوط به مبالغ ۲,۰۹۸,۰۴۶ میلیون ریال، ۲۱,۹۲۲ میلیون ریال و ۱۹,۷۷۳ میلیون ریال به ترتیب سود فروش دارایی های ثابت مشهود توسط شرکت های راه آهن شهری تهران و حومه (مترو)، شرکت واحد



۴۴- دریافتها و پرداخت های انتقالی

دریافتها و پرداخت های انتقالی مربوط به عملیات (عمدتاً دریافت ها و پرداخت های وجه نقد) فیما بین مناطق ، ادارات کل و سازمانهای غیر مستقل شهرداری با یکدیگر در طول سال مالی بوده که به شرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۹۲		۱۳۹۳		
دریافتهای انتقالی	پرداختهای انتقالی	دریافتهای انتقالی	پرداختهای انتقالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲,۴۳۲,۹۴۴	۹۴۵,۰۰۵	۱۳,۴۳۶,۳۹۸	۱,۵۵۲,۴۳۸	شهرداری منطقه ۱
۱۱,۵۴۰,۳۸۱	۱,۸۹۴,۹۱۷	۶,۳۹۴,۵۶۶	۱,۹۷۳,۷۳۷	شهرداری منطقه ۲
۷,۱۹۳,۰۴۸	۱,۲۶۰,۸۷۶	۱۱,۴۰۲,۲۶۷	۱,۰۲۸,۵۶۵	شهرداری منطقه ۳
۳,۸۴۱,۸۷۲	۱,۱۸۶,۹۹۵	۴,۳۰۲,۷۸۸	۱,۵۰۱,۴۷۷	شهرداری منطقه ۴
۵,۰۸۳,۷۸۷	۱,۵۶۴,۷۹۸	۲,۹۲۲,۶۴۵	۱,۸۹۷,۹۶۶	شهرداری منطقه ۵
۵,۹۸۸,۳۵۱	۵۱۰,۹۴۴	۶,۰۲۶,۹۴۸	۹۱۹,۴۶۳	شهرداری منطقه ۶
۲,۱۰۱,۳۱۹	۳۶۳,۹۱۹	۱,۹۱۹,۴۴۷	۶۱۷,۹۲۶	شهرداری منطقه ۷
۱,۲۷۳,۸۷۸	۴۱۱,۹۰۳	۱,۰۳۹,۴۸۸	۷۱۴,۱۸۹	شهرداری منطقه ۸
۳۹۲,۱۹۶	۶۲۰,۶۰۴	۴۷۴,۴۵۵	۸۰۸,۹۴۸	شهرداری منطقه ۹
۵۹۹,۵۶۵	۸۶۸,۶۳۴	۵۴۳,۸۴۲	۱,۳۳۶,۳۱۷	شهرداری منطقه ۱۰
۷۹۰,۸۶۳	۴۸۶,۷۱۷	۱,۰۰۵,۶۰۳	۱,۵۳۲,۸۱۰	شهرداری منطقه ۱۱
۲,۵۳۲,۹۴۸	۹۱۵,۸۵۵	۱,۶۹۹,۵۹۳	۹۹۴,۳۳۸	شهرداری منطقه ۱۲
۶۶۳,۵۹۵	۱,۱۰۴,۲۴۵	۶۲۸,۶۴۱	۱,۶۰۹,۳۲۷	شهرداری منطقه ۱۳
۷۸۱,۱۹۸	۱,۱۳۶,۹۵۹	۸۳۸,۷۹۳	۲,۲۴۸,۱۱۷	شهرداری منطقه ۱۴
۶۳۳,۹۷۳	۳,۰۴۶,۶۴۹	۶۲۲,۹۲۳	۳,۴۸۴,۰۶۸	شهرداری منطقه ۱۵
۵۹۸,۰۰۸	۱,۱۵۷,۶۸۹	۶۹۵,۵۹۳	۱,۵۵۶,۴۴۶	شهرداری منطقه ۱۶
۶۲۰,۸۸۵	۸۳۶,۱۳۱	۴۷۶,۵۶۱	۱,۰۴۸,۷۶۳	شهرداری منطقه ۱۷
۶۰۸,۸۷۰	۲,۲۵۵,۳۶۹	۷۷۵,۹۳۴	۴,۷۴۷,۰۶۵	شهرداری منطقه ۱۸
۳۵۹,۳۸۳	۱,۹۱۷,۰۰۱	۳۴۸,۱۶۲	۲,۲۲۹,۰۳۷	شهرداری منطقه ۱۹
۵۶۱,۸۹۳	۱,۳۶۸,۸۷۱	۶۲۶,۲۳۸	۱,۹۱۵,۶۴۱	شهرداری منطقه ۲۰
۹۶۶,۶۶۸	۳۸۳,۲۳۱	۱,۰۰۳,۹۶۲	۶۳۲,۰۰۶	شهرداری منطقه ۲۱
۴,۰۵۸,۱۴۰	۴۲۰,۸۸۳	۳,۲۴۴,۳۴۴	۱,۰۲۱,۸۱۵	شهرداری منطقه ۲۲
-	۱۱,۱۵۰,۱۵۰	-	۷,۳۴۸,۰۰۸	حوزه معاونت فنی و عمرانی
۳۰,۸۵۹,۸۷۹	۵۳,۶۹۴,۱۷۷	۳۳,۵۴۰,۳۰۱	۵۱,۸۳۷,۳۱۱	اداره کل امور مالی
۲,۱۸۰	۱۸۱,۰۶۱	۱۹,۷۳۶	۲۳۶,۳۹۴	اداره کل پشتیبانی
-	۴۰۰,۰۰۰	-	۴۴۹,۸۵۷	اداره کل راهنمایی و رانندگی
	۴۷۲,۳۸۳	۳۲,۶۲۱	۸۱۳,۰۵۶	اداره کل رفاهتعاون و خدمات اجتماعی
۷,۶۸۸,۶۹۶	۱۱,۵۶۷,۵۳۹	۹,۳۰۷,۹۷۴	۷,۰۹۲,۱۶۳	حسابداری املاک و مستغلات
-	۷,۰۰۳	-	۵,۱۱۰	اداره کل حراست
۷۶۶	۴۴,۶۷۹	۳,۰۸۳	۸۰,۶۵۱	مرکز مطالعات و برنامه ریزی
۱۰۲,۱۷۵,۱۸۷	۱۰۲,۱۷۵,۱۸۷	۱۰۳,۲۳۲,۹۰۸	۱۰۳,۲۳۲,۹۰۸	

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴۵- تعدیلات سنواتی

تعدیلات سنواتی مربوط به اصلاح اشتباهات دوره های قبل بشرح زیر می باشد :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	واحد ذیربط	
میلیون ریال	میلیون ریال		
	۴۸۳,۷۹۹	منطقه ۱ و سازمان میادین میوه و تره بارو فرآورده های گوشتی	اصلاح املاک
(۴,۷۴۸)		سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی شهر تهران	اصلاح حسابهای پرداختی
(۲,۵۸۸,۸۱۰)	(۱۶۹,۹۹۸)	شرکت توسعه فضاهای فرهنگی شرکت برج میلاد تهران و سازمان توسازی شهر تهران	اصلاح مالیات
(۱۷۳,۳۶۴)		شرکت واحد اتوبوسرانی تهران و حومه	بخشودگی جریمه مالیات
(۳۴۱)	(۴۴,۳۶۱)	منطقه ۱۳	برگشت مازاد ذخیره عوارض ارزش افزوده
۱,۴۳۷,۲۷۱	(۱,۷۰۳,۴۵۴)	مناطق ۶-۱۲-۲۰-۲۰	برگشت و اصلاح درآمد شناسایی شده در سنوات قبل
۶۷,۹۳۱	۵۹۲,۰۷۱	مناطق ۵-۱۶-۲۰	برگشت و اصلاح هزینه های سنوات
(۶۱۴,۵۶۱)	۱۷,۳۶۹	مناطق ۱۴-۲۰-۲۲	تعدیل حساب داراییهای نامشهود
(۳,۶۵۲)	۴۳۳,۶۱۱	منطقه ۲۲	تعدیل حساب موجودی مواد و کالا
۲۹۷,۹۲۰	۵۴۶,۲۶۴	معاونت فنی عمرانی شهرداری تهران	تعدیل حسابها و اسناد پرداختنی عملیاتی
۱,۳۹۳,۲۱۲	(۷۲۶,۰۱۴)	مناطق ۱۰-۱۵-۱۸-۲۰-۲۲	تعدیل حسابها و اسناد دریافتنی عملیاتی
(۹۲)	۹۵,۴۳۵	شهرداری منطقه ۸	تعدیل صورت وضعیت
۴۷۶,۶۲۶	(۷,۸۵۹)	سازمان حمل و نقل و ترافیک شهرداری تهران	ذخیره سنوات کارکنان
۵۸,۱۶۲	(۷۸,۵۷۰)	سازمان توسازی شهر تهران و شرکت بهره برداری راه آهن شهری تهران و حومه	مالیات ارزش افزوده سنوات قبل
(۳۷۴,۲۲۸)	۴۶۸,۸۳۶	مناطق ۱۷-۲۰-۲۲	هزینه استهلاك دارایی ثابت
	(۳۷,۱۷۷,۶۳۷)		دیون سنوات قبل
	(۱۰,۴۳۶,۰۵۰)		تعدیل مشارکتها
۳,۲۶۹,۵۸۹	۱,۲۲۷,۵۵۷		سایر اقلام
۳,۲۴۰,۹۱۶	(۴۶,۴۷۹,۰۰۱)		
۱,۹۸۶	(۲,۸۴۸)		سهام اقلیت



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴۶- صورت تطبیق سود عملیاتی

واحد اصلی		گروه		
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۹,۴۴۷,۵۱۴)	(۲,۹۵۹,۹۰۵)	(۱۲,۷۳۳,۵۷۰)	(۲,۳۰۸,۴۳۲)	سود عملیاتی
۹۷۵,۸۸۲	۱,۳۳۲,۰۰۲	۶,۱۲۳,۳۸۹	۶,۶۹۲,۹۳۵	استهلاک داراییهای ثابت مشهود و نامشهود
۴۸۷,۰۸۰	۳۹۰,۷۴۲	۱,۴۲۱,۲۱۶	۱,۱۷۹,۵۶۹	افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
		(۸۷,۱۵۰)	۱,۱۲۷,۵۰۵	کاهش (افزایش) سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
(۷,۸۴۳,۹۷۰)	(۱۹,۰۲۰,۳۹۰)	(۱۰,۸۲۳,۷۲۷)	(۲۴,۵۲۴,۲۵۳)	کاهش (افزایش) حسابهای دریافتنی عملیاتی
۴۹۳,۳۹۶	(۱,۰۶۲,۴۹۵)	(۵,۲۵۲,۵۱۲)	۶,۰۹۷,۶۲۱	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا و پروژه های در جریان
(۲,۵۳۴,۶۶۷)	(۲,۹۶۴,۷۰۰)	(۱,۹۸۸,۵۹۹)	(۵۹۳,۴۸۹)	کاهش (افزایش) سفارشات و پیش پرداختها
		۶۰۲,۰۴۵	(۳۵۸,۲۶۹)	کاهش (افزایش) دارایی غیر جاری نگهداری برای فروش
۱۳,۰۵۰,۲۱۴	۸,۹۴۸,۲۹۳	۲,۰۸۷,۷۰۵	۶,۰۴۳,۰۲۵	افزایش (کاهش) حسابهای پرداختنی عملیاتی
۱,۳۶۱,۱۸۶	(۱,۳۲۲,۰۹۰)	۱,۳۴۱,۷۳۸	(۵۹۱,۱۵۰)	افزایش (کاهش) پیش دریافتها
		(۱۷۶,۳۹۱)		افزایش (کاهش) ارزیابی داراییها
۵,۵۴۳,۱۴۰	۳,۷۴۹,۳۶۵	۲,۴۹۳,۷۰۲	۴,۵۵۷,۲۶۲	سایر درآمد های غیر عملیاتی
۱,۴۹۹,۵۷۳	(۳۸,۰۳۴)	۱,۰۷۱,۹۹۷	(۱,۰۴۱,۷۸۴)	خالص آثار تجدید ارائه
۳,۵۸۴,۳۱۹	(۱۲,۹۴۷,۲۱۳)	(۱۵,۹۲۰,۱۵۶)	(۳,۷۱۹,۴۶۰)	

۴۷- مبادلات غیر نقدی

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	شرکت اصلی
۱۰,۵۳۴,۰۶۳	۶,۵۷۹,۳۰۸	
۳,۸۵۲,۸۸۸	۱۷,۳۷۳,۸۳۰	سازمان ها و شرکتهای فرعی
۱۴,۳۸۶,۹۵۱	۲۳,۹۵۳,۱۳۸	



شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴۸- تعهدات و بدهیهای احتمالی

۴۸-۱- بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

شرکت اصلی	گروه
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸,۴۱۰,۶۶۰	۲۳,۳۸۴,۱۲۳
	۲۴,۷۱۰,۰۹۷
۱۸,۴۱۰,۶۶۰	۴۸,۰۹۴,۲۲۰

تضمین اعطائی به بانکها بابت وامهای دریافتی

سایر تضمین های اعطائی

۴۸-۲- سایر بدهیهای احتمالی :

- عدم رسیدگی وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان تامین اجتماعی به دفاتر برخی سازمانها و شرکتهای گروه در رابطه با مالیاتهای تکلیفی و حق بیمه های پرداختنی و احتمال تعلق جرائم دیرکرد پرداخت در مواعد قانونی

- دعاوی حقوقی علیه سازمان بوستانها و فضای سبز شهر تهران شامل دعوی شرکت اصالت، شرکت جهاد تحقیقات آب و انرژی و..... به مبلغ ۳۵,۶۵۵ میلیون ریال که تا تاریخ ترازنامه قطعی نگردیده است.

- مفاد تبصره ۲ الحاقی به ماده ۲ قانون مالیاتهای مستقیم در اصلاحیه مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ در رابطه با شمول مالیات ۲۵ درصدی به درآمدهای ناشی از فعالیتهای صنعتی ، معدنی ، تجاری ، خدماتی و سایر فعالیتهای تولیدی شهرداریها

- بدهی احتمالی در رابطه با مطالبه مبلغ ۴۲,۸۲۲ میلیون ریال توسط شرکت گاز استان تهران در رابطه با گاز مصرفی سازمان میادین از سال ۱۳۷۲ لغایت سال ۱۳۹۳.

- شرکت فرانسوی سوپرتو ادعای طلبی به مبلغ ۲۴۵,۲۶۸ میلیون ریال معادل ۲۷ میلیون فرانک فرانسه بابت مطالعات اولیه از شرکت مترو را دارد که یادداشت تفاهمی در این خصوص بین شرکت فوق و شرکت مترو در دست اقدام است، و تا تاریخ ترازنامه نتیجه آن مشخص نشده است.



شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴۸-۳- تعهدات سرمایه ای

واحد اصلی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد ضمناً تعهدات سرمایه ای سایر سازمانها و شرکتهای گروه به قرار زیر است :

۱۳۹۲	۱۳۹۳
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰۸,۳۶۱	۲۶۴,۴۲۲
۱۱,۲۳۹	۲۲۵,۰۰۰
۹۵,۶۳۲	۱۵۰,۰۰۰
۲۱۵,۲۳۲	۶۳۹,۴۲۲

سازمان آتش نشانی و خدمات ایمنی :

ساخت و بازسازی ایستگاهها

خرید خودرو حریق و نجات

خرید تجهیزات عملیاتی و مخابراتی

شرکت مترو :

احداث قطار حومه ای ورامین پیشوا گرمسار

احداث و تکمیل خطوط اولویت دار

احداث قطار حومه ای شهر جدید پرند

اتصال اسلامشهر به تهران

۱,۶۳۵,۴۶۳	۰
۲۰,۶۹۳,۳۶۷	۲۲,۲۵۰,۰۰۰
۲,۸۶۱,۱۲۷	۶۳۰,۰۰۰
۱,۳۱۷,۴۱۲	۱۵,۰۰۰
۲۶,۵۰۷,۳۶۹	۲۲,۸۹۵,۰۰۰

سازمان حمل و نقل و ترافیک :

تکمیل ساختمان اداری پروژه طبقاتی کاوه

تکمیل بالابر هیدرولیک

۲۹,۰۱۲	۰
۹۹۰,۹۶۰	۱,۶۵۵
۱,۰۱۹,۹۷۲	۱,۶۵۵

سایر سازمانها و شرکتهای :

شرکت همشهری - تتمه سفارشات

سازمان بهشت زهرا - تکمیل پروژه های سرمایه ای در جریان

سازمان میادین میوه و تره بار - تتمه مبلغ قرارداد های منعقد شده بابت پروژه های سرمایه ای

۶,۰۰۷	۲,۰۰۰
۸,۰۰۰	۵۸,۰۶۵
۹۴,۳۷۶	۹۷,۷۵۲
۱۰۸,۳۸۳	۱۵۷,۸۱۷
۲۷,۸۵۰,۹۵۶	۲۳,۶۹۳,۸۹۴

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴-۴۸- تعهدات طرح بازنشستگی کارکنان مبتنی بر اکچوئری

با توجه به اختصاصی بودن صندوق بازنشستگی کارکنان شهرداری، در رعایت استانداردهای حسابداری تعهدات آتی شهرداری مبتنی بر محاسبات اکچوئریال همه ساله برآورد و به عنوان تعهدات در صورتهای مالی افشا میشود. برای آخرین بار در سال ۱۳۹۳ میزان تعهدات و درآمدهای طرح بیمه بر اساس نرخ های گزارش شده سال ۱۳۹۰ محاسبه شده که خلاصه محاسبات آخرین گزارش اکچوئری به شرح زیر است:

نرخ تنزیل ۱۹٪
نرخ افزایش دستمزد ۱۷٪
نرخ افزایش مستمری ۱۵.۵۰٪

نوع عضویت	جنسیت	تعداد	موضوع تعهد	میزان تعهدات - میلیون ریال	میزان درآمدهای ناشی از حق بیمه - میلیون ریال
شاغل	مرد	۹,۴۷۲	ناشی از بازنشستگی	۴,۲۱۳,۱۴۹	۳,۲۹۶,۰۹۸
			ناشی از فوت	۲۴۶,۶۰۱	
بازنشسته	زن	۱,۴۹۰	ناشی از بازنشستگی	۳۰۰,۶۶۴	۴۳۶,۶۵۲
	مرد	۵,۷۶۶	ناشی از مستمری فعلی	۱۶,۷۸۷,۵۸۱	-
	زن	۱,۲۳۹	ناشی از مستمری فعلی	۲,۳۶۰,۴۴۳	-
	مرد	۱۷	ناشی از مستمری فعلی	۱,۷۵۵	-
کار آفتاده	زن	۱۴	ناشی از مستمری فعلی	۱,۲۱۰	-
	سایر	۶	ناشی از مستمری فعلی	۸۴۴	-
بازمانده	مرد-پسر	۱۴۸	ناشی از مستمری فعلی	۷۶,۸۰۳	-
	زن-همسر	۱,۴۰۷	ناشی از مستمری فعلی	۱,۴۷۳,۹۳۲	-
	زن-دختر	۷۶۰	ناشی از مستمری فعلی	۴۵۰,۲۶۷	-
ارزش ویژه طرح				-	۳,۹۹۴,۷۵۴
تعهدات تامین اعتبار نشده				۲۵,۹۱۳,۳۴۹	۳,۹۹۴,۷۵۴
				۲۱,۹۱۸,۴۹۵	



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴۹- معاملات با اشخاص وابسته

۴۹-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته منحصر به معاملات شهرداری تهران با سازمانها و شرکتهای مشمول تلفیق بوده که در جریان تهیه صورتهای مالی تلفیقی حذف شده است. ضمناً، معاملات سازمان ها و شرکت های فرعی با اشخاص همگروه اقلیت و نیز اشخاص وابسته عمدتاً مربوط به معاملات با شرکت های فرعی صندوق بازنشتگی کارکنان شهرداری به شرح زیر می باشد :

مانده طلب (بدهی)

نام طرف معامله	وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله *	در پایان دوره
			میلیون ریال	میلیون ریال
<u>شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو)</u>				
شرکت واگن سازی تهران	عضو مشترک هیئت مدیره	خرید قطار	۸۱۱,۵۸۱	(۲,۲۵۵,۷۳۰)
<u>شرکت بهره برداری مترو</u>				
شرکت واگن سازی تهران	عضو مشترک هیئت مدیره	خدمات نگهداری و تعمیرات دوره ای و اساسی	۲۷۸,۱۹۸	(۳۶۲,۸۴۶)
<u>شرکت واحد اتوبوسرانی</u>				
سرویس بیمه شهر	وابسته به شهرداری	خدمات بیمه ای	۵۴۳,۰۳۷	(۷,۸۲۴)
<u>سازمان رفاه و مشارکتهای اجتماعی</u>				
سرویس بیمه شهر	وابسته به شهرداری	خدمات بیمه ای	۱	-
خودرو سرویس شهر	وابسته به شهرداری	اجاره خودرو	۹۱۱	-
<u>سازمان پارک ها و فضای سبز</u>				
بانک شهر	وابسته به شهرداری	سود سپرده بانکی	۱۱,۲۱۸	(۷۰)
خودرو سرویس شهر	وابسته به شهرداری	خودرو استیجاری	۱۰,۲۸۰	(۳۴۱)
سرویس بیمه شهر	وابسته به شهرداری	خدمات بیمه ای	۷,۷۹۵	۷,۹۸۶
<u>سازمان نوسازی شهر تهران</u>				
خودرو سرویس شهر	وابسته به شهرداری	اجاره خودرو	۴,۹۱۳	(۱۲۷)
عمران و اقتصاد شهر	وابسته به شهرداری	پیش دریافت پروژه	۹۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰
هادیان شهر	وابسته به شهرداری	خدمات پرسنلی	۷,۶۴۰	۴۷۲
نوسازان شهر تهران	وابسته به شهرداری	ساخت و ساز	۳۰۴,۰۲۷	۴۸,۲۰۵
گوهر یاران خدمات پویا	وابسته به شهرداری	تامین نیروی انسانی	۲۷,۱۷۷	۱۸,۳۳۰
بانک شهر	وابسته به شهرداری	اخذ تسهیلات	۲۷۲,۲۴۱	۲۸۱,۹۶۹
سرویس بیمه شهر	وابسته به شهرداری	خدمات بیمه ای	۴۵۶	(۱۶۰)
<u>سازمان پایانه ها و پارک سوار ها</u>				
خودرو سرویس شهر	وابسته به شهرداری	اجاره خودرو	۴۵۰	-
سرویس بیمه شهر	وابسته به شهرداری	خدمات بیمه ای	۱,۳۱۲	(۵۰)



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

نام طرف معامله	وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله *	مانده طلب (بدهی)
			میلیون ریال	در پایان دوره میلیون ریال
معاملات با اشخاص وابسته - ادامه				
شرکت ساماندهی صنایع و مشاغل شهر				
سرویس بیمه شهر	وابسته به شهرداری	خدمات بیمه ای	۳,۱۶۹	(۱,۰۳۸)
خودرو سرویس شهر	وابسته به شهرداری	اجاره خودرو	۴,۴۹۵	(۵)
هادیان شهر	وابسته به شهرداری	تامین نیروی انسانی	۳,۲۰۷	۰
سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی شهر				
خودرو سرویس شهر	وابسته به شهرداری	اجاره خودرو	۱۴,۶۱۹	۱,۸۴۰
سرویس بیمه شهر	وابسته به شهرداری	خدمات بیمه ای	۱۰۰,۱۷۹	(۶۱,۲۲۱)
شرکت برج میلاد				
سرویس بیمه شهر	وابسته به شهرداری	خدمات بیمه ای	۸,۵۷۷	۴,۸۴۴
شرکت خدمات اداری شهر				
بانک شهر	وابسته به شهرداری	ارائه خدمات	۷۷۷	۵
سرویس بیمه شهر	وابسته به شهرداری	ارائه خدمات	۷۶	(۲۶۵)
شرکت کنترل ترافیک تهران				
خودرو سرویس شهر	وابسته به شهرداری	خرید خدمات	۷,۰۳۴	(۴۱۵)
سازمان ورزش				
بانک شهر	وابسته به شهرداری	فروش کارت شهروندی	۱,۶۴۶	-
خودرو سرویس شهر	وابسته به شهرداری	فروش کارت شهروندی	۲۵	-
شرکت ارتباط مشترک شهر				
شرکت خدمات ارتباطی ایرانسل	همگروه اقلیت	صدور مجوز آنتن دهی	۵,۲۰۶	۱,۷۸۳
شرکت ارتباطات سیار ایران	همگروه اقلیت	صدور مجوز آنتن دهی	۲۲,۶۰۲	۱,۷۲۳
شرکت پیام رسا				
بانک شهر	وابسته به شهرداری	برگزاری مراسم	۸۰,۵۶۲	

* ارزش منصفانه معاملات فوق با آنچه افشا شده برابر است.



شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۵۰- رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

درفاصله زمانی بین تاریخ ترازنامه و تاریخ انتشار صورتهای مالی ، باستثنای موارد زیر ، رویداد با اهمیتی که مستلزم افشا و یا انعکاس در صورتهای مالی باشد ، رخ نداده است .

۵۱- وضعیت ارزی

۵۱-۱- واحد اصلی فاقد داراییها و بدهیهای ارزی می باشد . داراییها و بدهیهای پولی ارزی شرکتهای گروه در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

گروه		
یوان	دلار	یورو
۷۰۸۰۷۶۷	۲۲۵,۹۲۶	۱,۰۹۴,۱۹۵
(۳,۹۹۱,۸۴۳,۱۸۰)	(۱۱۲,۵۸۹,۲۹۴)	
(۳,۹۸۴,۷۶۲,۴۱۳)	(۱۱۲,۳۶۳,۳۶۸)	۱,۰۹۴,۱۹۵

موجودی نقد

تسهیلات مالی دریافتی

خالص داراییها (بدهیهای) پولی ارزی



اسناد اصلاحی گزارشات واحد اصلی

سال مالی	واحد اجرایی	سرفصل حساب	مبلغ بدهکار - میلیون ریال	مبلغ بستانکار - میلیون ریال
۱۳۹۳	مناطق ۲۲ گانه شهرداری تهران	سود و زیان انباشته - تعدیلات سنواتی	۱۵,۳۴۱,۱۴۹	۰
۱۳۹۳	اداره کل پشتیبانی	سود و زیان انباشته - تعدیلات سنواتی	۵,۴۵۷	۰
۱۳۹۳	اداره کل رفاه و خدمات اجتماعی	سود و زیان انباشته - تعدیلات سنواتی	۲,۱۸۱	۰
۱۳۹۳	راهنمایی و رانندگی	سود و زیان انباشته - تعدیلات سنواتی	۹۲۴	۰
۱۳۹۳	معاونت فنی و عمرانی شهرداری تهران	سود و زیان انباشته - تعدیلات سنواتی	۲۰۷	۰
۱۳۹۳	اداره کل امور مالی و اموال شهرداری تهران	سود و زیان انباشته - تعدیلات سنواتی	۲,۶۹۲,۴۵۴	۰
۱۳۹۳	مناطق ۲۲ گانه شهرداری تهران	هزینه - مأموریت خدمات مدیریتی - دیون	۰	۱۵,۳۴۱,۱۴۹
۱۳۹۳	اداره کل پشتیبانی	هزینه - مأموریت خدمات مدیریتی - دیون	۰	۵,۴۵۷
۱۳۹۳	اداره کل رفاه و خدمات اجتماعی	هزینه - مأموریت خدمات مدیریتی - دیون	۰	۲,۱۸۱
۱۳۹۳	راهنمایی و رانندگی	هزینه - مأموریت خدمات مدیریتی - دیون	۰	۹۲۴
۱۳۹۳	معاونت فنی و عمرانی شهرداری تهران	هزینه - مأموریت خدمات مدیریتی - دیون	۰	۲۰۷
۱۳۹۳	اداره کل امور مالی و اموال شهرداری تهران	هزینه - مأموریت خدمات مدیریتی - دیون	۰	۲,۶۹۲,۴۵۴
۱۳۹۴	معاونت فنی و عمرانی شهرداری تهران	هزینه - مأموریت خدمات مدیریتی - دیون	۴,۳۰۱,۵۴۷	۰
۱۳۹۴	معاونت فنی و عمرانی شهرداری تهران	سود و زیان انباشته - تعدیلات سنواتی	۱۹,۱۳۵,۲۶۴	۰
۱۳۹۴	معاونت فنی و عمرانی شهرداری تهران	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری - پیمانکاران و فروشندگان	۰	۲۳,۴۳۶,۸۱۱
جمع:			۴۱,۴۷۹,۱۸۴	۴۱,۴۷۹,۱۸۴



۱-۵۲- کاربرد اسناد اصلاحی گزارشات حسابرسی واحدهای تلفیق

سال مالی ۱۳۹۴		سال مالی ۱۳۹۳		شرح حساب
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	
۰	۴,۳۰۱,۵۴۷	۱۸,۰۴۲,۳۷۳	۰	هزینه
۰	۱۹,۱۳۵,۲۶۴	۰	۱۸,۰۴۲,۳۷۳	تعدیلات سنواتی
۲۳,۴۳۶,۸۱۱	۰	۰	۰	حسابها و اسناد پرداختی تجاری
۲۳,۴۳۶,۸۱۱	۲۳,۴۳۶,۸۱۱	۱۸,۰۴۲,۳۷۳	۱۸,۰۴۲,۳۷۳	جمع:



شماره:
تاریخ:
پیوست:



مشخصات مصوبه

عنوان:

« گزارش تلفیقی حسابرسی از عملکرد مالی (حساب درآمد و هزینه) شهرداری

تهران برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ »

(مشتمل بر ماده و آمده و گزارش پیوست ممهور به مهر شورای اسلامی شهر تهران)

به انضمام گردش کار تصویب

شناسه مصوبه: ۲۵۷۵

رده‌بندی مصوبه: (۵/۹۸/۱۵۹/۱)

مصوب جلسات رسمی صد و پنجاه و هفتم الی صد و پنجاه و نهم

دوره پنجم شورای اسلامی شهر تهران

به تاریخ‌های یکم، ششم و سیزدهم مرداد ماه

سال ۱۳۹۸

<http://shora.tehran.ir> این مصوبه در پایگاه اینترنتی شورای اسلامی شهر تهران به نشانی

قابل دسترسی است.



جمهوری اسلامی ایران



شماره: ۱۶۰/۱۱۸۹۲
تاریخ: ۱۳۹۸/۰۴/۳۰
پیوست: ۰
آنی

بسمه تعالی

اعضای محترم شورای اسلامی شهر تهران

سلام علیکم

احتراماً، برنامه صد و پنجاه و هفتمین جلسه رسمی پنجمین دوره شورای اسلامی شهر تهران، ری و تجریش که به صورت فوق العاده در روز سه شنبه یکم مرداد ماه ۱۳۹۸ از ساعت ۴۵: ۸ لغایت ۱۱ در محل تالار شورا برگزار می شود به شرح ذیل اعلام می گردد.

- دستور جلسه

۱ - قرائت آیاتی از کلام الله مجید

۲- بررسی نامه فرماندار محترم تهران مبنی بر شماره ۱۶۰/۱۱۲۰۱ مورخ ۹۸/۴/۲۴ در خصوص اعتراض هیأت تطبیق به مصوبه «اصلاحیه اساسنامه نمونه سازمان های وابسته به شهرداری تهران» ابلاغی به شماره ۱۶۰/۲۵۶۸/۹۲۰۲ مورخ ۹۸/۴/۹ و قرائت گزارش کمیسیون های (برنامه و بودجه - نظارت و حقوقی).

۳- ارائه "گزارش حسابرسی تلفیقی صورت های مالی شهرداری تهران برای سال مالی ۱۳۹۳ توسط حسابرس منتخب شورای اسلامی شهر تهران" به شماره ثبت ۱۶۰/۳۳۱۱۸ مورخ ۹۷/۱۱/۱۳.

۴- بررسی پلاک ثبتی ۳۹۱۴/۱۹۹ با توجه به نظریه کمیسیون ماده ۷ آئین نامه اجرایی ماده یکم (۱) قانون اصلاح لایحه قانونی حفظ و گسترش فضای سبز در شهرها و قرائت گزارش کمیسیون شهرسازی و معماری به شماره ۱۶۰/۱۷۶/۱۳۰۰۲ مورخ ۹۸/۳/۱۱.

۵- بررسی پلاک ثبتی ۳۷/۲۶۳۵۴/۲ و ۳۷/۲۶۳۵۴/۱ با توجه به نظریه کمیسیون ماده ۷ آئین نامه اجرایی ماده یکم (۱) قانون اصلاح لایحه قانونی حفظ و گسترش فضای سبز در شهرها و قرائت گزارش کمیسیون شهرسازی و معماری به شماره ۱۶۰/۱۷۷/۱۳۰۰۳ مورخ ۹۸/۳/۱۱.



جمهوری اسلامی ایران



شورای اسلامی شهر تهران

شماره: ۱۶۰/۱۱۸۹۲

تاریخ: ۱۳۹۸/۰۴/۳۰

پیوست:
آنی

۶- بررسی پلاک ثبتی ۷۰/۴۱۹۳۹ با توجه به نظریه کمیسیون ماده ۷ آئین نامه اجرایی ماده یکم (۱) قانون اصلاح لایحه قانونی حفظ و گسترش فضای سبز در شهرها و قرائت گزارش کمیسیون شهرسازی و معماری به شماره ۹۸/۳/۱۱ مورخ ۱۶۰/۱۷۳/۱۲۹۹۹.

۷- بررسی پلاک ثبتی ۳۵۵۸/۱۳ با توجه به نظریه کمیسیون ماده ۷ آئین نامه اجرایی ماده یکم (۱) قانون اصلاح لایحه قانونی حفظ و گسترش فضای سبز در شهرها و قرائت گزارش کمیسیون شهرسازی و معماری به شماره ۹۸/۴/۹ مورخ ۱۶۰/۲۴۹/۱۳۰۷۵.

۸- بررسی پلاک ثبتی ۳۴۱۶/۹/۱ با توجه به نظریه کمیسیون ماده ۷ آئین نامه اجرایی ماده یکم (۱) قانون اصلاح لایحه قانونی حفظ و گسترش فضای سبز در شهرها و قرائت گزارش کمیسیون شهرسازی و معماری به شماره ۹۸/۴/۹ مورخ ۱۶۰/۲۵۴/۱۳۰۸۰.

۹- بررسی پلاک ثبتی ۶۲۴۰/۱۱ با توجه به نظریه کمیسیون ماده ۷ آئین نامه اجرایی ماده یکم (۱) قانون اصلاح لایحه قانونی حفظ و گسترش فضای سبز در شهرها و قرائت گزارش کمیسیون شهرسازی و معماری به شماره ۹۸/۳/۱۱ مورخ ۱۶۰/۱۷۴/۱۳۰۰۰.

۱۰- بررسی طرح « الزام شهرداری تهران به ایجاد سامانه اطلاعاتی فضای سبز شهر تهران » به شماره ثبت ۲۶۰۴۸ مورخ ۹۷/۹/۱۱ یک فوریت طرح در صندوششمین جلسه رسمی شورا مورخ ۹۷/۹/۱۸ به تصویب رسیده است و قرائت گزارش کمیسیون اصلی (سلامت، محیط زیست و خدمات شهری) به شماره ثبت ۱۶۰/۱۰۹۶۶ مورخ ۹۸/۴/۲۳.

محسن هاشمی رفسنجانی

رئیس شورای اسلامی شهر تهران