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

نشانی: ضلع جنوبی پارک شهر، خیابان بهشت، ساختمان شورای اسلامی شهر تهران تلفن: ۵۱۰۴۰۰۰۰ نمابر: ۹۶۰۹۰۴۰۹ صندوق پستی: ۴۳۸۹-۱۱۱۵ www.shoratehran.ir

جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهر تهران

تاریخ:۰۶/۱۲/۱۳۹۷
شماره:۳۵۹۲۳/۱۶۰
پیوست:۰

بسم الله الرحمن الرحیم

به: جناب آقای پیروز حناچی
شهردار محترم تهران

موضوع: گزارش عملکرد مالی شهرداری تهران برای سال مالی ۱۳۹۳

سلام علیکم

احتراماً ، به پیوست تصویر نامه شماره ۳۱۶۱۰/ب/۹۷ 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 رفسنجانی
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 ماه۱۳۹۳

شهرداری تهران

فهرست مندرجات

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

بهروزان حساب
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
(عضو جامعه حسابداران رسمی ایران)
شماره ثبت ۹۵۲۷

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 ترازنامه ها 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 گونه ای که این صورت-ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه 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 خطرها، کنترل‌های 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

تهران - میدان کتابی ، خیابان جلفا نبش کوچه سیمرغ غربی ، ساختمان کیانا ، پلاک ۲ ، طبقه دوم ، واحد ۶
ail: behrozan.hesab@gmail.com

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

این موسسهٔ اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های 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 حساب‌های بانکی واحد اصلی به ترتیب به مبالغ ۷۶۱ میلیارد ریال و ۶۹۲ میلیارد ریال (جمعاً به مبلغ ۱٫۴۵۲ میلیارد ریال) در حساب‌ها ثبت نگردیده است. هرچند اصلاح حساب‌ها 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 صورت‌های مالی برای این موسسه میسر نمی‌باشد.

همچنین اقلام باز دفاتر جمعاً به مبلغ ۱٫۰۱۵ میلیارد ریال می‌باشد که بر اساس بررسی‌های این موسسه در سال‌های مالی بعد تنها مبلغ ۱۵ میلیارد ریال به حساب‌های شهرداری واریز و یا از آن برداشت شده است.

۴-۲- صورت مغایرات و صورتحساب‌های 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 صورت‌های مالی شناسایی و افشا نشده است بدلیل عدم دسترسی به مستندات لازم تعیین تعدیلات بر روی صورت‌های مالی میسر نگردیده است.

۴-۳- طبق ماده ۲۴ آیین نامه مالی شهرداری‌ها 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 صورت‌های 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 سرفصل‌های مختلف از جمله موجودی نقد، حساب های دریافتنی و حساب‌های 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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

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 دریافتنی تجاری و سایر حساب‌ها و اسناد دریافتنی 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 ۱۱٫۳۳۶ میلیارد ریال شامل مبلغ ۶٫۲۵۲ 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 دریافتنی مر بوطه میسر نمی‌باشد.همچنین رقم افشا شده در یادداشت همراه صورت‌های مالی به مبلغ ۲٫۵۵۷ میلیارد ریال بیشتر از واقع انعکاس یافته است.

۵-۲- سرفصل حساب‌ها و اسناد دریافتنی تجاری و سایر حساب‌ها و اسناد دریافتنی به ترتیب شامل مبلغ ۷٫۰۳۴ میلیارد ریال و ۱٫۰۸۳ میلیارد ریال اقلام راکد و سنواتی می‌باشد که از بابت آنها جمعاً مبلغ ۲۶۶ میلیارد ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حساب‌ها منظور شده است. درغیاب 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 دریافتنی واحد اصلی (موضوع یادداشت‌های ۷-۱ و ۱۷-۱ صورت‌های مالی) در پایان سال مالی جمعاً به مبلغ ۲۰٫۴۴۹ میلیارد ریال می‌باشد. در این خصوص موارد زیر قابل ذکر است:

۵-۳-۱- اسناد دریافتنی به مبلغ ۱٫۸۹۹ میلیارد ریال در تاریخ گزارش وصول نشده و وضعیت آنها برای این موسسه مشخص نمی‌باشد. اظهار نظر درخصوص وجود، قابلیت بازیافت و صحت مبالغ، طبقه‌بندی و افشا مناسب درصورت‌های مالی برای این موسسه میسر نبوده است.

۵-۳-۲- بخشی از اسناد دریافتنی جمعاً به مبلغ ۷٫۵۲۹ 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 سررسید چک تا تاریخ وصول برای تمامی چک‌های سر رسید گذشته محاسبه و درحسابها اعمال نگردیده است. در صورت اصلاح حساب‌ها از این بابت سرفصل حساب‌های دریافتنی عملیاتی و درآمد حاصل از فروش و ارائه خدمات عملیاتی افزایش خواهند یافت لیکن تعیین رقم دقیق برای این موسسه 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.

۳-۳-۵- حساب‌ها و اسناد دریافتنی بلند مدت افشا شده در سرفصل سایر دارایی‌ها (موضوع یادداشت شماره ۱-۱۷ همراه صورت مالی) شامل مبلغ ۶٫۸۴۱ 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 ۳٫۰۵۷ 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 متراژ۶۳۵۶ 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 رسیدگی های به عمل آمده بخشی از مانده حساب‌های دریافتنی تجاری، سایر حساب‌ها و اسناد دریافتنی، و سایر دارایی‌ها به ترتیب به مبالغ ۳٫۸۶۵ میلیارد ریال، ۳٫۲۵۹ 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.

۷-۵- 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 ۱٫۲۵۱ میلیارد ریال به بانک شهر فروخته شده است. املاک فوق مربوط به حدوداً ۵۲۴ پلاک ثبتی می‌باشد در این ارتباط در سال‌های مالی ۱۳۹۲و۱۳۹۳ 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 غیرعملیاتی 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 وزیان ناشی از فروش دارایی‌های فوق الذکر برای این موسسه مقدور نگردیده است.

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

۹-۵- به موجب توافق نامه شماره ۱۱۹۷۶۳۲ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۰۱ بین شهرداری تهران و قوه قضائیه مبنی بر واگذاری ۱٫۷۸۹٫۸۰۰ 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 ۲٫۲۹۷ میلیارد ریال طلب از قوه قضاییه 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.

۱۰-۵- طی سال ۱۳۸۸ موافقتنامه‌ای با موضوع تأمین مالی منابع پروژه‌های عمرانی و فنی شهرداری تهران تا سقف ۲۰٫۰۰۰ میلیارد ریال فی مابین شهرداری تهران از یک طرف و بنیاد تعاون سپاه و قرارگاه سازندگی خاتم الانبیاء از طرف دیگر منعقد شده است. بر و بند ۴ توافقنامه مزبور می‌بایست مبلغ ۷٫۰۰۰ میلیارد ریال جهت پروژه خط ۷ مترو توسط بانک

انصار و مبلغ ۲٫۰۰۰ میلیارد ریال جهت پروژه‌های حوزه معاونت فنی و عمران و همچنین مبلغ ۱۱٫۰۰۰ میلیارد ریال بابت مصرف در محل‌های مشخص شده توسط شهرداری تامین مالی گردد، که از این بابت مبلغ ۸٫۰۰۰ میلیارد ریال آن توسط موسسه مالی مهر و مبلغ ۵٫۰۰۰ میلیارد ریال آن نیز توسط موسسه ثامن الائمه تأمین 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 ۱۸٫۶۲۰ 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 تبصره۲ ماده ۵ توافقنامه مقرر گردیده عدم واگذاری قطعی ملک و مجوز حداکثر تا ۳۰ روز پس از پرداخت توسط بانک‌های عامل بابت پروژهای شهرداری تهران مشمول ۲۵ درصد بهره تسهیلات و یا عدم پرداخت توسط این بانک‌ها پس از تائید 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 می-بایست 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 ۱٫۵۲۴ 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 ۱٫۴۲۰ میلیارد ریال تاکنون به حیطه 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 زمین‌ها مشخص نمی باشد.

باتوجه به توضیحات فوق قابلیت وصول مطالبات از بنیاد تعاون ناجا به مبلغ ۱٫۵۲۴ میلیارد ریال مشخص نمی‌باشد.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۱۲-۵- در سال جاری و سال‌های گذشته جهت شارژ کارت مدیران، پرداخت حقوق مزایای کارکنان، پاداش و مساعده جمعاً مبلغ ۳٫۸۸۲ میلیارد ریال پرداخت و تحت سرفصل حساب‌های دریافتنی 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، مضافا 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 ۲٫۲۸۵ 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 ۱٫۸۹۴ میلیارد ریال می باشد. تا پایان سال ۱۳۹۳ مبلغ ۱٫۸۰۹ 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 شهردای انجام شده است جمعاً به مبلغ ۱۴۱ میلیارد ریال تاکنون تسویه نگردیده و قابلیت بازیافت آن برای این مؤسسه محرز نمی باشد.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

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 دستری به مدارک و مستندات لازم برای این موسسه میسر نبوده است.

۶- موجودی اراضی قابل واگذاری واحد اصلی به مبلغ ۶٫۰۰۱ میلیارد ریال موضوع یادداشت شماره ۹ همراه صورت‌های مالی شامل مبلغ ۵٫۰۴۹ 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:

۱-۷- سرفصل سفارشات و پیش پرداختها شامل پیش پرداخت و علی الحساب سنواتی واحد اصلی به مبلغ ۲٫۳۸۰ میلیارد ریال می باشد. علت عدم تسویه مبالغ مزبور نامشخص بوده و قابلیت بازیافت آن برای این مؤسسه 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.

۲-۷- همانطور که در یادداشت ۳-۱۰ افشا شده است مبلغ ۳٫۵۱۷ 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 دوبار 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.

۳-۷- 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 ۱۳۹۰یک 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 پروفسور 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 SCT Bankers و Bank of Kunlun در چین به فروشندگان خارجی پرداخت شده است. در این ارتباط قرارداد منعقده 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 دارایی های نگهداری شده برای فروش موضوع یادداشت شماره ۱۱ صورت‌های مالی شامل مبلغ ۵٫۹۷۵ میلیارد ریال دارایی های نگهداری شده برای فروش شرکت مترو می باشد. در این خصوص موراد زیر قابل ذکر می باشد:

۱-۸- پروژه مجتمع ایستگاهی مترو بیمه در پایان سال دارای مانده ۱٫۲۵۵ میلیارد ریال می باشد. در تاریخ ۱۳۹۳/۰۱/۲۷ زمین پروژه به متراژ ۱۲ هزار متر مربع، طی مبایعه 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 ازاین 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.

۲-۸- امتیاز پروانه ساختمانی مجتمع ایستگاهی شهید بهشتی جنوبی در سال ۱۳۹۲ به مبلغ ۲۳۳ میلیارد ریال، به همراه امتیاز ۲ طبقه تجاری به مساحت ۳۱۸متر 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.

۳-۸- سرفصل مزبور شامل مبلغ ۲۴۲ میلیارد ریال املاک نگهداری شده برای فروش سازمان عمرانی مناطق می‌باشد 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:

۱-۹- اسناد مالکیت زمین و ساختمان‌های شهرداری تهران دربخش اختصاصی در مخزن اسناد مالکیت واقع در سازمان املاک و مستغلات نگهداری می‌گردد. 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:

۱-۱-۹- تعداد اسناد مالکیت طبق سیستم فاینانس برای مناطق ۲۲ گانه تعداد ۴ر۱۵۳ فقره بوده که صرفا دارایی‌های اختصاصی می‌باشند لیکن تعداد اسناد مالکیت طبق سیستم جامع املاک برای مناطق تعداد ۲۴ر۶۶۴ فقره می‌باشد که شامل دارایی‌های اختصاصی و عمومی است لذا قابلیت انطباق نداشته و مغایرت موجود توجیه نگردیده است.

۲-۱-۹- تعداد ۳ر۷۱۱ فقره اسناد مالکیت مندرج در سیستم فاینانس رویت نگردیده است و در سامانه سازمان املاک فاقد سوابق می‌باشند.

۳-۱-۹- تعداد ۱۸۰ر۱ فقره از اسناد مالکیت مندرج در سیستم جامع املاک صرفا تصویر اسناد ارائه لیکن اصل اسناد رویت نگردیده است.

۴-۱-۹- از مجموع ۲۴ر۶۶۴ فقره اسناد مالکیت موجود در سیستم جامع املاک صرفا" تعداد ۱ر۲۱۲ فقره از اسناد به صورت تک برگی می باشد.

۲-۹- لیست املاک و زمین‌های 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 متراژ است که قابل مقایسه و ردیابی و تطبیق با ۲ لیست واحدهای حسابداری و املاک که دارای مبلغ و فاقد متراژند، نمی‌باشد. تعیین تعدیلات لازم بر روی صورت‌های مالی برای این موسسه میسر نگردیده است. همچنین اسناد مالکیت حداقل ۸۶ هکتار از زمین‌های واقع در طرح‌های مترو به نام شرکت انتقال نیافته و میزان و متراژ اراضی موات متصرفه در تمام خطوط مترو مشخص نگردیده است. ضمن آنکه وضعیت مالکیت زمین‌ها و حدود ۱۲ باب ساختمان‌های مربوط به دانشکده مترو، حدود ۴۴۴ دستگاه خانه‌های سازمانی و ساختمان‌های 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 مجوزساخت و گواهی پایان کار تعداد حداقل ۲۴ باب از ساختمانها به ارزش دفتری ۳۹ میلیارد ریال بهمراه صورت ریز و جزئیات مبین وضعیت اسناد مالکیت و مستندات پشتوانه ۳۴۱ هکتار زمین به مبلغ ۱ر۰۹۴ 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 نمی‌باشد.

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

۱-۳-۹- تعداد ۱۴۷ باب از ساختمان‌های مناطق در اختیار اشخاص ثالث می‌باشد که مستندات، مربوط به اجاره آنها مشاهده نگردیده است. همچنین بخشی از ساختمان‌های اداری تمامی مناطق ۲۲ گانه شهرداری بدون عقد قرارداد در اختیار بانک شهر قرار گرفته و اجاره ای نیز در حساب‌ها ثبت نشده است.

۲-۳-۹- 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 نمی‌باشد.

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

۱-۴-۹- دارایی‌های در جریان تکمیل واحد اصلی شامل تعداد ۶ پروژه اداره کل امور مالی به مبلغ ۱٫۶۷۵ میلیارد ریال می‌باشد که جنبه عمومی داشته و دارایی اختصاصی شهرداری محسوب نمی‌گردد.

۲-۴-۹- تعداد ۵۷۷ فقره پروژه جمعاً به مبلغ ۵٫۵۷۶ میلیارد ریال از سال‌های گذشته تا تاریخ رسیدگی به صورت راکد در حساب‌ها انعکاس یافته است. بخشی از این پروژه ها بصورت ۱۰۰ درصد تکمیل و بخشی از آنها نیز مربوط به دارایی‌های عمومی می باشد که به اشتباه در سرفصل دارایی‌های اختصاصی شناسایی گردیده است لیکن اطلاعات آنها بطور کامل جهت تعیین تعدیلات لازم بر روی صورت‌های مالی ارائه نگردیده است. همچنین گزارش جامع و کامل در خصوص دارایی‌های در جریان تکمیل شهرداری منطقه ۴ به مبلغ ۱٫۶۰۰ 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.

۳-۴-۹- سرفصل مزبور شامل مبلغ ۴۲۰ میلیارد ریال افزایش پروژهای در جریان تکمیل مربوط به ۴۵ واحد تجاری از مجموعه لعل (رز میرداماد) می‌باشد که در سال‌های 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 دریافت‌های انجام شده فوق در سال‌های ۱۳۷۴الی ۱۳۷۸ و صحت و انعکاس درست دارایی فوق به عنوان اموال شهرداری اظهارنظر نماید.

۴-۴-۹- شهرداری منطقه۴ 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:

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

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 دراختیار 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 استهلاک و همچنین عدم قابلیت گزارش گیری از سیستم اموال در خصوص تاریخ بهره برداری، اظهارنظر در خصوص صحت محاسبات استهلاک 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 ازجمله گزارش کارشناس رسمی دادگستری واسناد نقل وانتقال 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 ۱٫۷۸۹ 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 ۱٫۷۸۹ 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 قرارگرفته، ارائه نشده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

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 بررسی های 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.

۱۰-۹- 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 تفضیلی 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 تفضیلی 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.

۱۱-۹- به موجب توافق نامه ۵۱۸/۲۳۰۱۵/۴۲۵ مورخ ۱۳۹۰/۰۴/۰۹ فی مابین شهرداری منطقه ۱۸و 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 درسرفصل اراضی در سال مورد رسیدگی نموده است. براساس استانداردهای حسابداری درآمد مزبور عملیاتی بوده وباتوجه 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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

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

۱۲-۹- زمین‌های 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) می‌باشد و همچنین با توجه به تحویل زمین‌های مزبور به شرکت مترو ثبت این اراضی در حساب دارایی در جریان تکمیل شهرداری منطقه صحیح نمی‌باشد. در صورت اصلاح حساب‌ها از این بابت، سرفصل‌های دارایی‌های ثابت مشهود و حساب‌ها و اسناد دریافتنی غیر عملیاتی واحد اصلی به مبلغ ۳۵۴ میلیارد ر یال به ترتیب کاهش و افزایش خواهند یافت.

۱۳-۹- بر اساس طرح تفضیلی 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 کیمسیون 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. بررسی‌های انجام شده در سال ۱۳۹۳ بیانگر عدم شناسایی مواردی از این قبیل اراضی در دفاتر می‌باشد که در این خصوص می‌توان 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.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

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 ۲٫۰۲۴ 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 دارایی های ثابت مشهود شرکت مترو در سال های قبل به شرکت بهره برداری منتقل گردیده است. بر اساس بررسی‌های انجام شده مجموع دارائی‌های انتقالی طبق دفاتر شرکت مترو به میزان ۱٫۵۶۱ میلیارد ریال تحت گروه-های ماشین آلات، ایستگاه‌ها و خطوط مترو بیشتر از دفاتر شرکت بهره برداری بوده و به میزان ۲٫۰۶۶ میلیارد ریال تحت گروه های 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، ۲۹ردیف حق تصرف، ۱۱ ردیف حق کسب و پیشه، ۱۶ ردیف حقوق و خسارت زارعانه 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 شناسائی این دارائی‌ها 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 بلاتکلیف بودن شرایط فعلی و آتی آنها و عدم انجام کارشناسی تعیین ارزش، عمدتا 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 زمین-های 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(۵۰هزار متر)، بانک تجارت (۷۹ هزار متر)، واگن سازی تهران (۳۵ هزارمتر)، شرکت پخش آلومینیوم(۲/۵ هزار متر) و حدود ۱۳/۵ هزار متر دیگر به ۴ شخص حقیقی، بدون اعمال و شناسائی درآمد و سودیا زیانی 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 می باشد 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 سال های گذشته، ۳۵/۵ هکتار زمین شامل۱۶۱ردیف 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 واضافات، 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 ومستنداتی دال بر اقدامات موثر انجام شده جهت شفاف سازی نحوه بهره برداری، درآمدزائی 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، میسرنشده 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 متراژ ۱,۳۰۲,۶۵۹ متر مربع (متراژ ۸۱۷,۵۹۲ متر مربع قبل سال ۱۳۸۵ و متراژ 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 آن ها تجاوز نموده و آخرین صورت وضعیت های تجمیعی کامل آن ها 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 ازاعتبارات مصوب، ارائه نشده است.

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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

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 مجموعا 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 هولوگرام‌های 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 پلاک‌های ثبتی مورد معامله در دفاتر سازمان و همچنین واگذاری دو فقره پلاک ثبتی واگذار شده به بانک مرکزی و همچنین هولوگرام‌های مربوطه، مستنداتی به این موسسه ارائه نگردیده است لذا تعیین آثار ناشی از این موضوع بر صورت‌های مالی برای این موسسه مقدور نمی‌باشد.

۱۰- سرفصل سرمایه گذاری‌های بلند مدت شامل تعداد ۶۴ فقره پروژه مشارکتی در جریان تکمیل جمعاً به مبلغ ۱۸٫۱۷۵ میلیارد ریال (موضوع یادداشت شماره ۳-۱۶ همراه صورت‌های مالی) می‌باشد. در این خصوص موارد زیر قابل ذکر می باشد:

۱-۱۰- سرفصل مزبور شامل ۳۸ پروژه به ارزش دفتری ۱۵٫۳۲۳ 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 :

۱-۱-۱۰- 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.

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

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

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

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

۲-۱۰- طی بررسی های انجام شده مبلغ ۴۴۲ میلیارد ریال از سرمایه گذاری‌ها و مشارکت‌های انجام شده توسط شهرداری منطقه ۱ در پروژه‌های تولیت موقوفه، درکه، پروژه مجتمع فرهنگی تجاری، پارکینگ طبقاتی پاسارگاد، پروژه مشارکتی

تجاری مسکونی آصف و پروژه دارآباد بصورت راکد از سال‌های قبل تاپایان 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 سر فصل 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 ۱٫۰۰۰ 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 ۵٫۵۶۸ میلیارد ریال و سهم شریک ۱۹٫۷۴۶ 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 موسسه ارائه نشده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۱۱- سرفصل سرمایه گذاری‌های بلند مدت شامل مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال سرمایه گذاری در سهام بانک شهر می‌باشد. به دلیل عدم دسترسی به صورت‌های 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 دارایی‌ها موضوع یادداشت شماره ۱۷ صورت‌های 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- 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. صرفنظر از عدم ارائه مستنداتی 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- طی سال جاری و سال های قبل، شرکت مترو اقدام به فروش تعدادی از مجتمع های ایستگاهی (شامل ده‌ها 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 مجتمع‌های ایستگاهی صدر و استاد معین، به ترتیب به مبالغ ۲۵۵ میلیارد ریال و ۲۴ میلیارد ریال که در سال‌های 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 حساب‌ها و اسناد پرداختنی تجاری و سایر حساب‌ها و اسناد پرداختنی موضوع یادداشت‌های شماره ۱۸ و ۱۹ صورت‌های مالی موارد زیر قابل ذکر می باشد:

۱-۱۳- بخشی از حساب‌های پرداختنی عملیاتی و سایر حساب‌ها و اسناد پرداختنی به ترتیب به مبالغ ۳٫۶۶۹ میلیارد ریال و مبلغ ۵۷۳ میلیارد ریال بصورت راکد و از سال‌های قبل منتقل گردیده است. توجیه منطقی در خصوص علت عدم تسویه

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

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

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

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

مجوز 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.

۳-۱۳- 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.

۴-۱۳- 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.

۵-۱۳- 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 ۳۰٫۴۸۲ 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 نمی‌گردد شناسایی درآمد توسط شهرداری صرفا" براساس وجوه واریزی توسط دولت می‌باشد لذا تمامیت درآمد شناسایی شده برای این موسسه محرز نمی‌باشد. همچنین تمامیت درآمد حاصل از عوارض تولید و فروش، اسناد رسمی، بلیط هواپیما، گذرنامه، حمل و نقل ریلی جمعاً به مبلغ ۲٫۸۵۶ میلیارد ریال بدلیل نبود سیستم شناسایی در زمان تحقق و شناسایی صرفا" بر مبنای نقدی برای این موسسه محرز نمی‌باشد.

۶-۱۳- 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 ۱٫۵۷۵ 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 نمی‌باشد. شایان ذکر است گزارش مدیریت واحد حقوقی در این خصوص بسیار ناقص بوده و فاقد هرگونه اطلاعات مالی و اعداد و ارقام و متراژ و سود و زیان‌های مربوطه است.

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

۸-۱۳- سرفصل حساب‌ها و اسناد پرداختنی تجاری و غیر تجاری شامل مبلغ ۲۲٫۴۷۲ میلیارد ریال مانده حساب شرکت واگن سازی، عمدتا بابت صورت وضعیت‌های ارزی صادره توسط آن شرکت می‌باشد 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 سال۱۳۹۳ مبلغ ۷٫۰۰۰ میلیارد ریال بوده که ظاهراً به موقع تسویه نگردیده و حداقل مبلغ ۲٫۳۷۱ 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 ۲٫۸۱۶ میلیارد ریال بوده است. طبق صورتجلسه مورخ ۱۳۹۲/۰۴/۲۹ فی مابین نمایندگان بانک ملت، شهرداری تهران و شرکت واگن سازی مقرر شده طبق

بخشنامه شماره ۱۰۳۸ مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۰۳ بانک مرکزی، بانک ملت می‌بایست تایید نرخ ارز مرجع بابت تسویه بدهی را از بانک مرکزی دریافت نماید و موضوع نهایتا با شرکت مترو حل و فصل شود. شواهدی در خصوص تحقق این امر و تعیین تکلیف نهائی موضوع و مبالغ احتمالی مذکور و کلیه مستندات پشتوانه این تعاملات و تعیین آثار احتمالی این مراودات بر صورت‌های مالی ارائه نشده است و لذا امکان اظهار نظر در این ارتباط میسر نمی‌باشد.

۹-۱۳- صورت ریز جامع، مستندات پشتوانه و نحوه محاسبات و ضرورت احتساب ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده شرکت مترو جمعاً به مبلغ ۸۷۰ میلیارد ریال، ارائه نشده است. همچنین بخش قابل توجه آن راکد و سنواتی می‌باشد، بنابراین صحت ذخیره مذکور و هزینه های متناظر آن برای این موسسه محرز نمی‌باشد. همچنین بدهی احتمالی(بدون ثبت در دفاتر) به شرکت فرانسوی سوفرتو موضوع یادداشت شماره ۲-۴۸ صورت‌های مالی بابت مطالعات اولیه خطوط مترو، طلبی معادل ۲۴۵ میلیارد ریال (معادل ۲۷ میلیون فرانک فرانسه) ادعا شده است، که مستندات تکمیلی پشتوانه و آخرین وضعیت این موضوع و نحوه تطبیق حساب‌های فی مابین تا تاریخ تهیه این گزارش در این خصوص ارائه نگردیده است.

۱۰-۱۳- به استناد نامه‌های متعدد دریافتی از مدیریت بهره‌برداری شرکت گاز استان تهران منجمله نامه شماره ۳۶/۲۰۰/۲۳۹۳۹۹/گ مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۳، طلب شرکت گاز از بابت حدود ۱۱ جایگاه CNG اتوبوسرانی علاوه بر۲۳ جایگاه سوخت رسانی خودروهای سواری در اواخر سال ۱۳۹۳ به میزان ۱٫۰۷۸ میلیارد ریال اظهار شده که در دفاتر شرکت ساماندهی صنایع و مشاغل شهر،از سال های قبل تاکنون تعیین تکلیف و مغایرت‌گیری و اعمال حساب نشده است.

۱۱-۱۳- ملک متعلق به بنیاد مسکن انقلاب اسلامی به مبلغ ۵۴۸ میلیارد ریال، بدون رعایت آئین نامه ضوابط و مقررات، از جمله عدم اخذ مصوبه کمیسیون توافقات و خرید املاک و مستغلات و همچنین عدم رعایت مدت زمان اعتبار گزارش ارزیابی کارشناس رسمی حداکثر به مدت شش ماه، توسط سازمان املاک تملک گردیده است. کل ثمن معامله تا میزان مبلغ ۲۰۱ میلیارد ریال شناسایی و با کارسازی غیرنقد عوارض پلاک‌های ثبتی متعلق به بنیاد مسکن انقلاب اسلامی به مبلغ ۲۰۱ میلیارد ریال در حساب‌های مربوطه تهاتر گردیده است. تعدیل حساب‌ها از بابت مابقی ثمن معامله ضروری می باشد لیکن تعیین تعدیلات لازم برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

۱۴- با توجه به بررسی های بعمل آمده بر اساس برگ‌های تشخیص و قطعی مالیات عملکرد، حقوق و تکلیفی جمعاً مبلغ ۴٫۴۰۱ میلیارد ریال کسری ذخیره مالیاتی محرز می‌باشد. هرچند اصلاح حساب‌ها از این بابت ضروری می‌باشد لیکن تعیین دقیق میزان بدهی منوط به اظهار نظر سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

۱۵- در خصوص سرفصل تسهیلات مالی دریافتی موضوع یادداشت شماره ۲۲ صورت‌های مالی موارد زیر قابل ذکر است:

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		۰
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 قراردادها 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.

۲-۱۵- 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 سال۱۳۹۲	میزان تسهیلات طبق صورت‌های 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 درجریان 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 دارایی های 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:

۱-۱۶- 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 می‌باشد. در این خصوص موارد زیر قابل ذکراست:

۱-۱-۱۶- طبق رسیدگی‌های انجام شده مبلغ ۵٫۳۷۷ میلیارد ریال از علی الحساب‌های دریافتی سال ۱۳۹۴ به عنوان درآمد سال مالی ۱۳۹۳ در حساب ها ثبت شده است. که مبلغ ۴٫۰۰۳ میلیارد ریال آن فاقد فرم اعلام عوارض سیستمی بوده است.

۲-۱-۱۶- برگشت از فروش، تخفیفات و جایزه خوش حسابی واحد اصلی طی سال مالی مورد رسیدگی موضوع یادداشت ۲-۳۰ صورت‌های مالی به مبلغ ۱۹٫۰۳۲ 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.

۳-۱-۱۶- 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.

۴-۱-۱۶- در محدوده بررسی‌های انجام شده در ارتباط با تعداد ۶۹۹ فقره از دستور دریافت‌های مناطق شهرداری به مبلغ ۵٫۱۹۶ میلیارد ریال، وصول درآمدها از طریق حواله های 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.

۵-۱-۱۶- در محدوده بررسی‌های بعمل آمده پرونده‌های شهرسازی در ۱۵ مورد جمعاً به مبلغ ۱٫۱۸۸ میلیارد ریال در فرم های اعلام عوارض مبالغی تحت عنوان عوارض متفرقه درج و از مودیان وصول گردیده است که مبانی و روش محاسبه آن مشخص نمی باشد.

۶-۱-۱۶- صورت ریز درآمدهای عملیاتی غیرمستمر شامل اطلاعات مربوط به زمان تحقق درآمد برای تعداد ۷ منطقه شهرداری جمعاً به مبلغ ۱۲٫۲۸۲ 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 می یافت در شرایط کنونی امکان پذیر نبوده است.

۷-۱-۱۶- 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 ۹٫۸۳۸ 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 ۹٫۳۸۸ میلیارد ریال جهت رسیدگی ارائه نگردیده است.

۸-۱-۱۶- 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 تفضیلی 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 انقعاد 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.

۹-۱-۱۶- مانده حساب‌های دریافتنی 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 ۱٫۱۸۰ 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 ۲٫۳۰۳ میلیارد ریال صادر گردیده است که در این خصوص در فرم اعلام عوارض مبلغ ۶٫۴۱۹ 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 والباقی در صورت عدم تخفیف حداکثر به مدت ۲۴ ماهه تقسیط گردد که این امر انجام نپذیرفته است. مضافاً در سال ۱۳۹۳ مبلغ ۴۵ میلیارد ریال درآمد غیر عملیاتی شناسایی شده است که صحت انعکاس آن نیز محرز نگردیده است.

۱۰-۱-۱۶- 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 دریافت‌ها 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 ۲۹-۱۶ و ۳۰-۱۶ 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 مجددا 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 ونحوه محاسبه، ثبت و شناسایی اراضی تملک شده در دفاتر حسابداری و اموال صورت نپذیرفته 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.

۱۱-۱-۱۶- در اجرای قرارداد تهاتر شماره ۱/ت۸۹ مورخ ۸۹/۱۲/۱۸ فیمابین سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران و آقای عبداله کریمی بابت بهای واگذاری قسمتی از شش دانگ پلاک ثبتی های ۲۰۶،۲۰۷،۱۹۸،۱۹۹و۲۵۲ فرعی 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 غیرعملیاتی در دفاتر شهرداری منطقه ۱ شناسائی گردیده است در این خصوص موارد زیر قابل ذکر است :

الف- اسناد نقل وانتقال مالکیت ارائه نشده است

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

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

۲-۱۶- 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 مستقلی 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 کارت‌های 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 شرکت‌ها و سازمان‌های همگروه و حتی امور مالی شهرداری تهران، ثبت و ضبط و نگهداری حساب نمی‌شود. مضافاً جمع بندی آمار سالیانه اعلامی شرکت مذکور وگزارش دریافتی از سازمان فناوری اطلاعات- معاونت پرداخت نوین با دفاترحسابداری شرکت بهره برداری منطبق نبوده و مغایرات موجود نیز به طور کامل، توجیه و اعمال حساب نشده است.

۳-۱۶- 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 وثبت شده است. به دلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات لازم، تعیین تعدیلات لازم بر روی صورت‌های مالی میسر نگردیده است.

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

۱-۱۷- 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، مبایعه 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.

۲-۱۷- به موجب قرارداد فی‌مابین سازمان املاک و مستغلات با بانک شهر وشرکت 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 وقیمت 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 فی‌مابین به مبلغ ۴۸ میلیارد ریال کاهش خواهد یافت.

۳-۱۷- طی سال مالی مورد گزارش شهرداری منطقه ۲۰ اقدام به شناسایی مبلغ ۱۳۲ میلیارد ریال بابت بخشی از درآمد واگذاری زمین به پلاک ثبتی۴۴۰ به بنیاد تعاون سپاه نموده است (مبلغ فروش ۱۳۴ میلیارد ریال)، بدلیل نبود مستندات لازم (از جمله مبایعه 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.

۴-۱۷- 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.

۵-۱۷- 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 ۱٫۸۵۵ 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 صورت‌های مالی جمعاً به مبلغ ۱۳۰٫۲۴۹ میلیارد ریال موارد زیر قابل ذکر می باشد:

۱-۱۸- هزینه تحقق یافته سال های قبل مربوط به مالکان املاک معارض جمعاً مبلغ ۶٫۷۱۶ میلیارد ریال در سال های مربوطه شناسایی نگردیده است، بخشی از آن به مبلغ ۵٫۱۴۰ میلیارد ریال در سال مورد رسیدگی در حساب‌ها ثبت و مابقی به مبلغ ۱٫۵۷۶ 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 ۶٫۷۱۶ میلیارد ریال و ۵٫۱۴۰ میلیارد ریال کاهش و سرفصل حساب ها و اسناد پرداختنی به مبلغ ۱٫۵۷۶ میلیارد ریال افزایش خواهد یافت.

۲-۱۸- 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.

۳-۱۸- 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 کاگزاران سازمان املاک و مستغلات تسویه گردیده است، با توجه به اختصاصی و سرمایه ای بودن مخارج شناسایی به عنوان دارایی‌های 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 صورت‌های مالی میسر نمی باشد.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۴-۱۸- مدارک و مستندات هزینه خرید املاک معارض به مبلغ ۶٫۳۵۵ میلیارد ریال و سایر هزینه ها به مبلغ ۴٫۹۲۸ میلیارد ریال به این مؤسسه ارائه نگردیده است. در نبود مستندات کافی، اظهارنظر در خصوص صحت مخارج انجام شده جمعاً به مبلغ ۱۱٫۲۸۳ میلیارد ریال برای این مؤسسه امکان پذیر نگردیده است.

۵-۱۸- 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 ۱۵۲میلیارد ریال در سال جاری و مبلغ ۱۲۵میلیارد ریال در سال‌های مالی قبل) منظور شده است. در صورت اعمال تعدیلات لازم، سرفصل دارایی‌های ثابت مشهود (پروژه های اختصاصی) وحساب مازاد درآمد بر هزینه ابتدای سال به میزان مبلغ مذکور افزایش می‌یابد.

۶-۱۸- 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 میلیاردریال 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.

۷-۱۸- 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 صورت‌های مالی برای این مؤسسه، میسر نشده است.

۱۹- طی سال مالی مورد رسیدگی جمعاً مبلغ ۳٫۸۶۵ میلیارد ریال هزینه یا برگشت درآمد سال های قبل و مبلغ ۲٫۷۳۰ میلیارد ریال درآمد یا برگشت از هزینه سال‌های قبل واحد اصلی در سرفصل تعدیلات سنواتی ثبت گردیده که خالص آن به مبلغ ۱٫۱۳۵ میلیارد ریال در یادداشت ۴۵ صورت‌های مالی انعکاس یافته است. بخشی از گردش بدهکار حساب تعدیلات طی سال مالی مورد رسیدگی بابت استرداد و کاهش عوارض سال‌های گذشته توسط مناطق شهرداری جمعاً مبلغ ۱٫۷۰۳ 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 ۱٫۷۰۳ 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:

۱-۲۰- براساس استانداردهای حسابداری معاملات فی مابین گروه مانند خرید و فروش دارایی های ثابت مشهود و نامشهود، سرمایه گذاری‌ها، 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 می باشد:

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

۲-۱-۲۰- بر خلاف استانداردهای حسابداری اختلاف حساب واحدهای زیر مجموعه شهرداری با یکدیگر به مبلغ ۱۷٫۴۸۲ 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.

۳-۱-۲۰- بخشی از حساب‌های فی مابین عمدتا مربوط به سرفصل های حساب‌های دریافتنی، سایر حساب‌های دریافتنی، حساب‌های پرداختنی و سایر حساب‌های پرداختنی به مبلغ ۳۳٫۵۱۶ میلیارد ریال حذف و تعدیل نگردیده است.

۲-۲۰- تراز تجمیعی تهیه شده مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی به مبلغ ۲٫۵۱۷ میلیارد ریال با مبالغ صورت‌های مالی واحدها اختلاف دارد، توجیه منطقی در این خصوص ارائه نگردیده است.

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

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

۵-۲۰- تسهیلات مالی دریافتی از بانک شهر و بانک ملت موضوع یادداشت ۱-۲۲ صورت‌های مالی به مبلغ ۱٫۳۴۷ میلیارد ریال به ترتیب کمتر و بیشتر از واقع انعکاس یافته است.

۶-۲۰- 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 ارسالی	تاییدیه دریافت شده			
		واصل نشده	طبق دفاتر	طبق تأییدیه	مغایرت
موجودی نقد و بانک	۷,۵۵۴	۱,۸۸۴	۵,۲۲۰	۵,۳۸۴	۱۶۴
حساب‌های پرداختنی عملیاتی	۱۲۶,۷۸۶	۱۱۷,۳۸۵	۱۲,۰۰۵	۱۲,۴۳۲	۴۲۷
سایر حساب‌های پرداختنی	۱۰,۸۹۴	۱۰,۴۸۴	۲۸۳	۲۶۰	(۲۳)
حساب‌ها و اسناد دریافتنی	۲۴,۴۹۲	۲۲,۹۳۲	۱,۵۴۰	۲,۵۷۶	۱,۰۳۶
سایر حساب‌ها و اسناد دریافتنی	۶۲,۵۳۴	۹,۰۲۲	۵۳,۵۱۳	۴۳,۹۶۳	(۹,۵۵۰)
علی الحساب‌ها و پیش پرداخت‌ها	۶,۰۶۴	۵,۶۳۶	۴۲۹	۴۸۸	۵۹
سرمایه گذاری و مشارکت‌ها	۲۶,۹۱۴	۷,۸۰۶	۱۹,۷۵۷	۱۹,۷۵۷	۰
حساب‌های دریافتنی در جریان وصول	۲,۳۶۵	۲,۰۱۱	۵۶	۵۶	۰
جمع	۲۶۷,۶۰۳	۱۷۷,۱۶۰	۹۲,۸۰۲	۸۴,۹۱۶	(۷,۸۸۷)

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- اظهارنظر مشروط

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۱-۴ الی۳-۴، ۲-۳-۵، ۳-۳-۵، ۴-۵ الی۶-۵، ۹-۵، ۱۵-۵، ۲-۷، ۲-۸، ۱-۴-۹، ۲-۴-۹، ۸-۹ الی۱۲-۹، ۱۴-۹، ۳-۱۵-۹، ۴-۱۵-۹، ۳-۱۰، ۲-۱۲، ۳-۱۳ الی۷-۱۳، ۱۰-۱۳، ۱۱-۱۳، ۱۴، ۱۵، ۱-۱-۱۶، ۸-۱-۱۶، ۱۰-۱-۱۶، ۳-۱۶، ۲-۱۷، ۱-۱۸، ۳-۱۸، ۵-۱۸، ۱۹ و۲۰ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۱-۵، ۲-۵، ۱-۳-۵، ۷-۵، ۸-۵، ۱۰-۵ الی۱۴-۵، ۶، ۱-۷، ۳-۷، ۴-۷، ۱-۸، ۳-۸، ۱-۹ الی ۳-۹، ۳-۴-۹، ۴-۴-۹، ۵-۹ الی۷-۹، ۱۳-۹، ۱-۱۵-۹، ۲-۱۵-۹، ۱۶-۹ الی۲-۱۰، ۴-۱۰، ۵-۱۰، ۱۱، ۱-۱۲، ۱-۱۳، ۲-۱۳، ۸-۱۳، ۹-۱۳، ۲-۱-۱۶، ۵-۱-۱۶ الی۷-۱-۱۶، ۹-۱-۱۶، ۱۱-۱-۱۶، ۲-۱۶، ۱-۱۷، ۳-۱۷ الی۵-۱۷، ۲-۱۸، ۴-۱۸، ۶-۱۸، 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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

تاکید برمطلب 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 ۴۱٫۴۷۹ 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 صورت-های 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 ۲٫۹۵۹ میلیارد ریال و ۲٫۳۰۸ 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 ۱۹مهر 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 ومنابع	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 ۲۳٫۱۸۳ میلیارد ریال هزینه های سال های قبل در حساب‌های سال مورد رسیدگی و مبلغ ۴٫۳۰۲ 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 متاثر 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 واعضای شورای شهر رعایت نگردیده است (اعطای وام در شهرداری به کارکنان ازطریق 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 وهیئت 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 منعقده با سازمان عمران مناطق 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 کارگزاری های 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 شرکت های کارگزاری هزینه ای در نظر گرفته نشده است.

۲۶- بر اساس بررسی های 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 ماده۷۱ 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 ۲۶۵۱۰/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.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

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

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

۱-۳۱- 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.

۲-۳۱- 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.

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

۴-۳۱- مفاد ماده۳۴ مبنی بر ارائه اسناد هزینه علی الحساب در اسرع وقت و منظور کردن آن به حساب قطعی رعایت نگردیده است.

۵-۳۱- دارایی‌های ثابت عمومی طبق ماده ۴۵ آئین نامه مالی شهرداری‌ها 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 می‌باشد. همچنین طبق ماده ۴۶ آئین نامه مالی شهرداری‌ها، 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 دارایی‌های مزبور مشتمل بر بهای تمام شده، نشانی و محل استقرار آنها به منظور انجام کنترل‌های لازم ارائه نگردیده، لذا رعایت یا عدم رعایت مفاد مواد مذکور برای این مؤسسه محرز نشده است. همچنین ماده ۴۸ آئین نامه مالی شهرداری‌ها مقرر می دارد طرز نگهداری و حفظ و حراست اموال شهرداری اعم از اختصاصی و عمومی و ثبت آنها در دفاتر و کارت‌های اموال و بازدید مستمر و استفاده صحیح از آنها و نحوه محاسبه استهلاک و نگاهداری 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 دستورالعمل مذکور در ماده ۴۸ از طرف وزارت کشور به شهرداری ابلاغ نشده و شهرداری برای انجام عملیات حفظ و نگهداری از اماکن و دارائی‌های ثابت عمومی از دستورالعمل 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 براخذ 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 اظهارنظر 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- درخصوص 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 باکاربری 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 مستعقلات جهت بهره برداری در اختیار موسسه فرهنگی و مذهبی تماشاگر بصورت رایگان قرار گرفته است. رعایت صرفه و صلاح شهرداری در این ارتباط محرز نگردیده است.

۳-۳۳- در طی سال مورد رسیدگی به موجب اسناد حسابداری به شماره‌های ۸۳۲۸و۹۸۴۳و۸۸۷۰و۱۰۷۷۱ ده فقره قرارداد واگذاری منعقده فیمابین 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 وصلاح شهرداری برای این موسسه محرز نگردیده است

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

۴-۳۳- طی سال مورد گزارش پلاک ثبتی۲۵۰۵۰/ ۷۰ (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 وصلاح شهرداری تهران رعایت نگردیده است.

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

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

۷-۳۳- 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.

۸-۳۳- 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.

۹-۳۳- طبق مصوبه شماره ۹۱ سال ۱۳۸۷ شورای اسلامی شهر تهران کلیه وجوه مکسوره از بابت پس‌انداز کارکنان می‌بایستی 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 مذکور به مساحت ۲۵۷۸۳ متر مربع که طبق طرح تفضیلی دارای کاربری فضای سبز می باشد در سرفصل اراضی به طرفیت

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 غالبا" 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:

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

۲-۳۶- 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.

۳-۳۶- طبق بخشنامه شماره ۲۱۰/۱۲۲۹ 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 وپرداخت خواهد شد. بر خلاف بخشنامه فوق، مالیات حقوق کارمندان رسمی پس از کسر معافیت حقوق به نرخ ۱۰ درصد محاسبه و کسر گردیده است.

۴-۳۶- 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:

۱-۳۷- 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 مفاصا حساب تامین اجتماعی از مودی برای صدور پروانه ساخت رعایت نشده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۲-۳۷- 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.

۳-۳۷- در اجرای مفاد ماده ۳۸ قانون تامین 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 بعضا" از برخی پیمانکاران مفاصا حساب بیمه اخذ نشده است.

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

۳۹- طی سال مورد رسیدگی بر اساس قرارداد منعقده توسط سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران ۹ فقره پلاک ثبتی به شماره های 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 منعقده 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 وچگونگی 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 مؤسسه احراز نشده است.

۴۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه‌ها و دستوالعمل‌های 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 وظایف تعیین شده

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

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 ضمائم 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 تبصره های 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.

بهروزان حساب (حسابداران رسمی) شماره عضویت ۷۲۱۰۴۸

۱ دی ماه ۱۳۹۷	بهرام همتی	محمد صدیق امیری
	شماره عضویت ۸۱۱۰۹۵	شماره عضویت ۸۱۱۱۳۱

پیوست بند ۱-۴

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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

پیوست بند ۲-۴

عدم افشاء و عدم ارائه مدارک حسابهای بانکی

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

پیوست بند ۲-۵

لیست اقلام راکد - مبالغ به میلیارد ریال

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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

پیوست بند ۴-۵

طلب از وزارت مسکن بابت بافت فرسوده- مبالغ به میلیارد ریال				
نام واحد	طلب ثبت شده وصول نشده		ثبت نشده	
	حساب دریافتنی عملیاتی	سایر حساب دریافتنی	حساب دریافتنی عملیاتی	سایر حساب دریافتنی
منطقه ۱	۴۴	۰	۰	۰
منطقه ۷	۳۱۶	۰	۰	۰
منطقه ۸	۴۵۲	۰	۷۴	۰
منطقه ۹	۳۳۰	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

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

پیوست بند ۵-۶

حساب دریافتنی ، پیش پرداخت و سایر دارایی هاکه ماهیت دارایی یا هزینه دارد- مبالغ به میلیارد ریال

نام واحد	دریافتنی عملیاتی			سایر حساب های دریافتنی			سایر دارایی ها		
	فاقد اعتبار	قضایی	تامین اجتماعی	فاقد اعتبار	قضایی	تامین اجتماعی	فاقد اعتبار	قضایی	تامین 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		

سامانه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

پیوست بند ۸-۵

مبالغ به میلیارد ریال

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

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

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**

بهروزان حساب
پیوست گزارش

پیوست بند ۱-۱-۹

	C	A	B	A-B	C-B		
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

دستیار رسمی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

پیوست بند ۱-۳-۹ و ۲-۳-۹

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

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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

پیوست بند ۲-۴-۹

دارایی های درجریان 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**

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

پیوست بند ۱۴-۹

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**

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

پیوست بند ۱-۱۰

جدول خلاصه نتایج حاصل از رسیدگی به مشارکتهای شهرداری تهران سال مالی ۱۳۹۳

ردیف	منطقه شهرداری	نام پروژه	نوع پروژه	تاریخ قرارداد	شریک	قدرسهم شهرداری	آورده شهرداری	آورده شریک	درصد تکمیل	ارزش دفتری(میلیارد ریال)	مدت اجرا (ماه)	محدودیتها: عدم توجیه تاخیر	عدم ارائه قرارداد	فقدان گزارش کارشناسی	ایرادات: 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 - اقامتی - تفریحی	۷۹/۱۰/۱۹	توسعه سرمایه گذاری تاجی قدر	۴۹/۳۲	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۳۰	۴,۶۲۵	۶۰	●				۱۴۴			۴,۶۳۵
۲	منطقه ۲	پروژه الوند	تجاری و اداری	۷۴/۱۲/۲۵	-	۵۵	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	-	۶۴	-	●	●	●	●	-			
۳	منطقه ۲	پروژه مشارکتی گرات	تجاری - اداری - پارکینگ	۹۰/۱۰/۲۶	فاطمه شیرازی	۳۳/۶	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۶۰	۴۰۶	۵۵	●				۱۷			۳۸۸
۴	منطقه ۲	احداث مجتمع تجاریی فلکه اول صادقیه	تجاری	۹۰/۰۲/۱۳	عبدالصمد علمی زاده و حیدر هاشمی	۳۳/۳۳	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۴۲	۱۸۴	۴۲	●				۳۰			۱۸۴
۵	منطقه ۳	هتل بین المللی دیپلر	اقامتی	۹۰/۰۶/۰۶	عمران سازه شهر کوشا	-	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۳	۱,۲۳۱	-	●	●	●	●	-			۱,۲۳۱
۶	منطقه ۴	هفتگام	بازار بزرگ میل هفتگام	۹۰/۰۰/۰۰	فیروز حافظی	۳۷/۷۰	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۰	۲۰۳	-	●	●	●	●	-			۱۹۸
۷	منطقه ۴	پیامی شرقی	سینمایی - ورزشی - فرهنگی - تجاری	۸۸/۰۰/۰۰	شرکت نوسازان و شرکت بن آرمه	-	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۳۵	۷۹	۱۸	●	●	●	●	۷۸			
۸	منطقه ۴	باران	مجموعه سینمایی باران و پارکینگ طبقاتی	۸۸/۰۶/۳۰	امیر عباس گردان	۴۴/۲۸	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۵	۱۲۸	۴۲	●		●	●	۵۴			۳۰
۹	منطقه ۵	مجتمع تجاری صادقیه	مجتمع تجاری	۹۲/۱۱/۰۸	سعید سعد فرمانروا	۶۶/۳۷	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۶۳	۷۳۰	۳۴	●				۱۴	●		۳۴۳
		توضیح: قرارداد قبلی برای این مشارکت با شرکت بین المللی کنترل مکانیک کیش فسخ شده است																	
۱۰	منطقه ۵	آبنوس	خدماتی و اقامتی	۸۷/۰۰/۰۰	عمران سازه شهر کوشا	۵۵/۶۶	عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۹	۵۱۲	-	●				-			
		توضیح: پروژه با زیانی معادل ۱,۱۲۷ میلیارد ریال در سال ۹۲ به بانک شهر واگذار شده است.																	
۱۱	منطقه ۵	کیاطل	تجاری - فرهنگی - خدماتی	۸۴/۰۲/۲۱	تجاری تگین سندرین برهاد مازی	۵۰/۵۱	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۶۹	۴۴۱	-	●				-		●	۵۱۹
		توضیح: در سال ۹۱ پخش تجاری مگامال و رستوران به مبلغ ۳,۵۰۰ میلیارد ریال به شرکت جهان فروخته شده است.																	
۱۲	منطقه ۵	پارکینگ طبقاتی پونک	احداث پارکینگ	۹۰/۰۶/۰۱	ملایری و شاهنگیان	۵۲/۰۸	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۲۶	۲۹۹	۴۲	●				۳۰	●		۱۸۴
۱۳	منطقه ۶	نوروز	احداث پارکینگ	۹۱/۰۶/۱۳	سازمان همیاری شهرداری تهران	۶۵	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۹۵	۸۲۲	۴۲	●		●		۱۸			۳۷۱
		توضیح: این پروژه در اراضی عباس آباد قرار گرفته است بنابراین امکان انجام پروژه وجود ندارد																	
۱۴	منطقه ۶	زند	احداث پروژه فرهنگی تجاری	۹۱/۰۸/۲۷	شرکت روند	۴۷	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۷۳	۰	۴۲	●				۱۶		●	۷۵
۱۵	منطقه ۶	بزرگمهر	مجتمع تجاری و اداری موبایل	۸۹/۰۳/۳۰	شرکت بنیاد	-	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	۲۳۹	۶	●			●	۷۸			
۱۶	منطقه ۶	دنیای آرزو	مجتمع تجاری و اداری	۸۱/۰۲/۰۱	فرهاد شاهسوارانی	-	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۹۵	۱۹۶	۳۶	●			●	۱۴۴			
۱۷	منطقه ۱۰	مجتمع تجاری و اداری	احداث مجتمع تجاری و اداری	-	ظفر محمدی	-	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	-	۴۲	-	●	●	●	●	-			
۱۸	منطقه ۱۲	پاساژ مولوی	تجاری - فرهنگی - پارکینگ	۷۳/۰۰/۰۰	محمد علی روحی فریدپور	-	عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۷۰	۱۰۰	-	-	●	●	●	-			
۱۹	منطقه ۱۲	خیام (باغچلی)	مجموعه چند منظوره	۸۶/۰۰/۰۰			عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	-	۲۰		●	●	●	●	۱۲۰	●		
		توضیح: مبلغ ۱۸۵۶ میلیارد ریال در سال ۹۰ برگشت داده شده است بنابراین مبلغ ۲۰ میلیارد ریال در حساب ها باقی مانده است																	
۲۰	منطقه ۱۳	سینما پیروزی	تفریحی		محمد اعتمادی فر	۳۹/۷۵	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	۸۷	-	●		●	●	-			۸۷
۲۱	منطقه ۱۳	دارایی و سالاری	تجاری - اداری	۹۱/۰۰/۰۰	علی دارایی و محمد سالاری	۲۳/۰۴	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	۹۷	-	●	●			-			۹۷
		قرارداد پروژه در سال ۹۲ با توافق طرفین فاقله گردیده است.																	
۲۲	منطقه ۱۵	بازار سنگ	مجتمع نمایشگاهی و عرضه سنگهای ساختمانی	۹۰/۱۲/۲۷	سعید شاکری سیاوشانی	۲۴/۷۲	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	۳۷۰	۴۲	●				۳۰			۳۷۰
		توضیح: قرارداد پروژه در سال ۹۲ فسخ شده است سرفصل سرمایه گذاری و مازاد درآمد بر هزینه اقیانته می بایست اصلاح شود.																	
۲۳	منطقه ۱۵	پروژه نیکان	تجاری - اداری	۸۸/۰۷/۲۹	شرکت تعاونی رشد عمران گستر	۴۷	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۶۶۶۶	۵۱	۲۴	●		●		۷۲			۳۸
۲۴	منطقه ۱۵	احداث بازار گل خاورمیانه	تجاری	۹۵/۱۲/۰۲	شرکت تعاونی میثاق طلاطیه	۴۰	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۰۰	۹۵	۱۹	●		●	●	۰			۹۵
۲۵	منطقه ۱۶	پدنت	مجتمع اداری و تجاری	۷۱/۰۶/۰۳	سید عظیم، سید رحیم، قدرت الله تالاری	۴۰	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	۴	۳۶	●	●	●		۲۶۴			
۲۶	منطقه ۱۶	بافکار	مجتمع بافکار شمالی و جنوبی	۹۱/۰۴/۰۵	شرکت بافکار	-	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	۲,۱۰۲	۶۴	●		●	●	۰			
۲۷	منطقه ۱۶	پروژه شوش	تجاری	۸۸/۰۸/۰۲	منوچهر حیدری	۲۵	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۷۰	۷۸	۴۶	●		●		۵۰			۷۹
۲۸	منطقه ۱۶	مسافر	مجتمع تجاری	۸۹/۰۱/۲۴		۵۶	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۴۰	۱۴۰		●		●		۱۴۴			۵۵
۲۹	منطقه ۱۷	الغام رضا(ع)	توسعه فضای فرهنگی	۸۹/۱۰/۱۲	شرکت توسعه فضای فرهنگی	۲۴	زمین و عوارض	عملیات ساخت و ساز	۶۵	۱۶۰	۲۶	●				۹۴			۵۸
۳۰	منطقه ۱۸	مجتمع معلم	تجاری	۹۰/۰۹/۳۰	ابوالفضل نور محمدی	۴۵	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۷۵	۳۴	۳۱	●	●			۴۱			۱۸۰
۳۱	منطقه ۱۸	مدائن	تجاری - اداری	۹۲/۰۷/۱۶	شرکت پل و ساختمان کیان	۴۷/۸۹	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۰	۱۶۷	۳۰	●	●			۶			۱۲۳
۳۲	منطقه ۱۸	پروژه قلهم	پارکینگ طبقاتی	۹۱/۰۸/۰۸	حیدری	۴۸/۱	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۴۵	۸۵	۳۶	●		●		۲۴			۸۵
۳۳	منطقه ۲۰	مجتمع سه راه ورامین	تجاری - اداری	۸۹/۰۴/۲۷	آقای گیوه چیان	۶۰	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۷۵	۶۰	۰	●				۸۴			
۳۴	منطقه ۲۰	خلیج فارس	تجاری - مسکونی	۹۱/۱۱/۲۹	ابراهیم فدایی	۲۶/۳۸	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۰	۲۰۲	-	●	●	●	●	-			۱۰۲
۳۵	منطقه ۲۱	پروژه بازار قطعات خودرو ایران	تجاری	۹۰/۰۷/۲۳	شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی	۲۷/۲۹	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۱۱	۳۱۵	۲۸	●				۲۴	●	●	۳۱۵
۳۶	منطقه ۲۲	مجتمع چیتگر	تجاری، پارکینگ	۹۰/۰۰/۰۰	شرکت آرومه شالوده	۳۲	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۴۰	۵۷۲	۳۸	●				۳۴			۵۶۹
۳۷	منطقه ۲۲	مجتمع تجاری خدماتی المپیک	تجاری - خدماتی	۹۱/۰۲/۲۷	شرکت کیان	-	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۵	۳۳۰	۴۳	●			●	۱۷		●	۱۳۰
۳۸	منطقه ۱۰	مجتمع تجاری و اداری	احداث مجتمع تجاری و اداری	-	ظفر محمدی	-	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	-	۴۲	-	●	●	●	●	-			
		جمع								۱۵,۳۲۳		۳۶	۱۱	۲۱	۱۲		۴	۴	۱۰,۵۴۱

پیروزان حساب
پیوست گزارش

پیوست بند ۱-۱۳

لیست اقلام راکد 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
منطقه ۲۲	۲۳	۰
	۳۸۱	۰
	۸۳	۰
	۱	۰
	۲۵	۰
اداره کل امور مالی	۱۰	۰
	۰	۱۵۱
اداره کل پشتیبانی	۱	۵
جمع	**۳۶۶۹**	**۵۷۳**

پیوست بند ۳-۱۳

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		

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

پیوست بند۴-۱۳

حسابهای پرداختنی که مدارک ومستندات 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	

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

پیوست بند ۱۴

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**

پیوست بند ۴-۱-۱۶

درآمد های نقدی که از طریق کارگزاری انجام شده است		
نام واحد	تعداد دستور دریافت	مبلغ- میلیاردریال
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**

پیوست بند ۵-۱-۱۶

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
	۲۰
منطقه ۱۵	۳
منطقه ۱۶	۵
	۴
جمع	**۱,۱۸۸**

بررسی حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

پیوست بند ۶-۱-۱۶

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**

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

پیوست بند ۷-۱-۱۶ الف

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**

پیوست بند ۴-۱۸

هزینه های فاقد مدارک		
نام واحد	املاک معارض فاقد مستندات	سایر هزینه های فاقد مدارک
منطقه ۴	۶۵۶	۰
منطقه ۵	۷۱۰	۰
منطقه ۷	۶۱	۰
منطقه ۸	۱۱۶	۰
منطقه ۱۰	۳۴۷	۲۶۲
منطقه ۱۱	۱۴۰	۱۷
منطقه ۱۳	۷۷۸	۰
منطقه ۱۶	۲۱	۰
منطقه ۱۸	۱,۰۱۳	۰
	۵۵۹	۰
منطقه ۱۹	۱,۴۳۳	۲۷۷
منطقه ۲۰	۲۸۶	۰
	۷۹	۰
منطقه ۲۱	۱۵۷	۰
اداره کل امور مالی	۰	۲۲۱
	۰	۱۱۱
	۰	۳,۹۶۶
	۰	۷۰
	۰	۳
جمع	**۶,۳۵۵**	**۴,۹۲۸**
۱۱,۲۸۳		

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

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 و واحد اصلی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

بااحترام

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
الف - صورتهای مالی اساسی تلفیقی گروه :	
ترازنامه تلفیقی	۲
صورت درآمد و هزینه تلفیقی	۳
گردش درآمد و هزینه انباشته تلفیقی	۳
صورت جریان وجوه نقدتلفیقی	۴
ب - صورتهای مالی اساسی شهرداری تهران :	
ترازنامه	۵
صورت درآمد و هزینه	۶
گردش درآمد و هزینه انباشته	۶
صورت جریان وجوه نقد	۷
پ - یادداشتهای توضیحی :	
تاریخچه فعالیت	۸و۹
مبنای تهیه صورتهای مالی	۱۰
مبانی تلفیق	۱۰
خلاصه اهم رویه های حسابداری	۱۰الی۱۴
یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج درصورتهای مالی وسایراطلاعات مالی	۱۵الی۹۵

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

پیروز حناچی
شهردار تهران

زریر نگین تاجی
سرپرست معاونت مالی واقتصاد شهری

حمیدرضا خسروی
مدیر کل امور مالی و اموال

زهرا احمد لو
مدیر کل حسابرسی

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت بهروزان حساب

شهرداری تهران

ترازنامه تلفیقی

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

ی ها :	یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
یی های جاری :			
ودی نقد	۵	۱۴,۴۷۸,۰۱۴	۱۰,۸۱۷,۲۴۱
ایه گذاریهای کوتاه مدت	۶	۲,۴۳۸,۰۶۶	۳,۵۶۵,۵۷۱
ابها و اسناد دریافتنی تجاری	۷	۶۸,۰۶۴,۲۸۲	۵۳,۸۶۸,۴۶۸
ر حسابها و اسناد دریافتنی	۸	۳۸,۳۸۵,۵۳۱	۲۷,۷۲۰,۶۵۹
ودی کالا و پروژه های درجریان تکمیل	۹	۲۱,۱۲۸,۴۵۱	۲۱,۹۹۳,۵۲۳
رشات و پیش پرداختها	۱۰	۱۳,۶۹۷,۴۶۰	۱۳,۱۰۳,۹۷۱
ی های نگهداری شده برای فروش	۱۱	۵۱۲,۹۰۱	۱۵۴,۶۳۲
ی دارایی های جاری		۱۵۸,۷۰۴,۷۰۴	۱۳۱,۲۲۴,۰۶۵
ایی های غیر جاری :			
یی های ثابت مشهود اختصاصی	۱۲	۱۵۱,۱۲۲,۹۲۹	۱۲۹,۳۱۷,۰۳۶
یی های ثابت مشهود عمومی	۱۳	۰	۰
ایی های نامشهود	۱۴	۲,۰۳۰,۶۰۰	۱,۳۸۲,۵۳۴
قفلی	۱۵	۰	۱۴,۹۰۰
ایه گذاری بلند مدت در شرکتهای وابسته	۱۶	۲۱,۳۴۸	۲۱,۳۴۸
رسرمایه گذاریهای بلند مدت	۱۶	۶,۷۷۳,۶۸۳	۹,۱۲۴,۲۹۲
ر دارایی ها	۱۷	۲۰,۴۴۷,۶۳۳	۲۲,۰۵۳,۸۶۲
ع دارایی های غیر جاری		۱۸۰,۳۹۶,۱۹۳	۱۶۱,۹۱۳,۹۷۱
ع دارایی ها		۳۳۹,۱۰۰,۸۹۸	۲۹۳,۱۳۸,۰۳۷

بدهی ها و ارزش ویژه	یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
بدهی های جاری :			
حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	۱۸	۱۰۷,۰۲۲,۵۸۶	۱۰۹,۷۲۲,۱۹۶
سایر حسابها و اسناد پرداختنی	۱۹	۳۲,۷۷۰,۵۲۰	۲۴,۷۷۷,۷۴۷
پیش دریافتها	۲۰	۶,۰۶۰,۰۵۳	۶,۶۵۱,۲۰۳
ذخیره مالیات	۲۱	۱,۹۷۸,۵۵۹	۱,۹۴۹,۴۶۴
تسهیلات مالی	۲۲	۴۲,۹۱۴,۶۹۴	۳۱,۴۷۲,۹۹۹
جمع بدهی های جاری		۱۹۰,۷۴۶,۴۱۲	۱۷۴,۵۷۳,۶۰۹
بدهی های غیر جاری :			
حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت	۲۳	۸,۸۴۹,۸۱۳	۷,۸۸۷,۹۹۲
تسهیلات مالی بلند مدت	۲۲	۱۹,۸۴۳,۴۹۴	۲۲,۹۵۸,۳۳۳
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۴	۵,۷۲۲,۳۴۰	۴,۵۴۲,۷۷۱
جمع بدهی های غیر جاری		۳۴,۴۱۵,۶۴۷	۳۵,۳۸۹,۰۹۶
جمع بدهی ها		۲۲۵,۱۶۲,۰۵۹	۲۰۹,۹۶۲,۷۰۵
ارزش ویژه :			
اندوخته قانونی	۲۵	۱۴۳,۰۹۰	۱۵۰,۵۵۶
سایر اندوخته ها	۲۶	۱۵۸,۳۷۴	۱۴۶,۸۶۶
ارزیابی داراییها	۲۷	۱۶۳,۳۳۶	۱۶۳,۳۳۶
کمکهای دریافتی	۲۸	۳۰,۷۱۱,۲۷۰	۱۴,۷۹۸,۵۴۳
مازاد درآمد بر هزینه انباشته		۸۲,۷۲۶,۲۲۳	۶۷,۸۹۱,۲۷۲
جمع ارزش ویژه واحد اصلی		۱۱۳,۹۰۲,۲۹۳	۸۳,۱۵۰,۵۷۳
سهم اقلیت	۲۹	۳۶,۵۴۶	۲۴,۷۵۸
جمع ارزش ویژه		۱۱۳,۹۳۸,۸۳۹	۸۳,۱۷۵,۳۳۱
جمع بدهی ها و ارزش ویژه		۳۳۹,۱۰۰,۸۹۸	۲۹۳,۱۳۸,۰۳۷

یادداشتهای توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است .

پیروز حناچی
شهردار تهران

زریر نگین تاجی
سرپرست معاونت مالی و اقتصاد شهری

حمید رضا خسروی
مدیر کل امور مالی و اموال

زهرا احمد لو
مدیر کل حسابرسی

شهرداری تهران

صورت درآمد و هزینه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

(تجدید ارائه شده)

	یادداشت	سال ۱۳۹۳		سال ۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی ، فروش کالا و درآمد ارائه خدمات	۳۰		۱۵۵,۲۱۵,۵۴۰	۱۲۳,۶۴۵,۲۹۰
یارانه دریافتی	۳۱		۴۹۸,۲۵۵	۵۰۴,۵۲۰
جمع درآمدهای عملیاتی و یارانه دریافتی			۱۵۵,۷۱۳,۷۹۵	۱۲۴,۱۴۹,۸۱۰
بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده	۳۲		(۳۳,۱۶۱,۸۷۰)	(۲۲,۳۷۶,۴۷۲)
سود ناخالص			۱۲۲,۵۵۱,۹۲۵	۱۰۱,۷۷۳,۳۳۸
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۳۳		(۹,۷۱۸,۶۷۱)	(۷,۵۵۴,۰۳۱)
هزینه های نگهداری شهر :				
ماموریت اجتماعی و فرهنگی	۳۴	(۱۴,۶۸۵,۷۷۰)		(۷,۷۴۲,۹۷۲)
ماموریت حمل و نقل و ترافیک	۳۵	(۳۷,۹۰۶,۱۳۱)		(۴۲,۴۶۹,۰۵۷)
ماموریت خدمات شهری	۳۶	(۲۶,۲۹۷,۱۵۶)		(۲۰,۹۵۹,۱۸۲)
ماموریت ایمنی و مدیریت بحران	۳۷	(۱,۶۳۲,۲۸۰)		(۵۷۴,۵۰۴)
ماموریت شهرسازی	۳۸	(۳,۱۰۸,۶۹۸)		(۳,۷۳۸,۹۷۴)
ماموریت خدمات مدیریتی	۳۹	(۳۱,۵۳۹,۶۳۳)		(۲۹,۷۴۲,۴۹۸)
هزینه استهلاک داراییهای ثابت مشهود و نامشهود	۴۰	(۱,۳۵۴,۳۶۸)		(۱,۳۴۲,۴۲۶)
			(۱۱۶,۵۲۴,۰۳۶)	(۱۰۶,۵۶۹,۶۱۴)
خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی	۴۱		۱,۳۸۲,۳۴۹	(۳۸۳,۲۶۳)
سود عملیاتی			(۲,۳۰۸,۴۳۲)	(۱۲,۷۳۳,۵۷۰)
هزینه های مالی	۴۲	(۲,۹۰۴,۸۵۳)		(۱,۹۷۰,۷۹۰)
خالص سایر در آمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۴۳	۲۰,۳۱۰,۶۷۷		۲۱,۰۰۹,۷۱۸
			۱۷,۴۰۵,۸۲۵	۱۹,۰۳۸,۹۲۸
مازاد درآمد بر هزینه دوره قبل از کسر مالیات			۱۵,۰۹۷,۳۹۳	۶,۳۰۵,۳۵۸
مالیات			(۸۴,۵۲۶)	(۱۹۹,۱۱۸)
سود خالص			۱۵,۰۱۲,۸۶۷	۶,۱۰۶,۲۴۰
سهم اقلیت			۱۹,۹۲۴	(۶,۱۷۴)

گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی

مازاد درآمد بر هزینه دوره			۱۵,۰۱۲,۸۶۷	۶,۱۰۶,۲۴۰
وجوه انتقالی :				
دریافتهای انتقالی	۴۴	۱۰۳,۲۳۲,۹۰۸		۱۰۲,۱۷۵,۱۸۷
پرداختهای انتقالی	۴۴	(۱۰۳,۲۳۲,۹۰۸)		(۱۰۲,۱۷۵,۱۸۷)
مازاد درآمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال مالی		۱۱۴,۲۱۵,۲۸۳		۶۵,۰۴۷,۳۱۳
تعدیلات سنواتی	۴۵	(۴۶,۴۷۹,۰۰۱)		(۳,۲۴۰,۹۱۶)
مازاد درآمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال مالی - تعدیل شده			۶۷,۷۳۶,۲۸۲	۶۱,۸۰۶,۳۹۷
سود قابل تخصیص			۸۲,۷۴۹,۱۴۹	۶۷,۹۱۲,۶۳۸
تخصیص سود :				
اندوخته قانونی		(۲,۷۳۱)		(۱۲,۷۶۲)
			(۲,۷۳۱)	(۱۲,۷۶۲)
مازاد درآمد بر هزینه انباشته در پایان سال مالی			۸۲,۷۲۶,۲۲۳	۶۷,۸۹۱,۲۷۲
سهم اقلیت	۲۹		۲۰,۱۹۵	۸,۶۰۴

از آنجاکه اجزای سود و زیان جامع محدود به سود سال و تعدیلات سنواتی است , صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است .

یادداشتهای توضیحی همراه , جزء لاینفک صورتهای مالی است .

پیروز حناچی	زریر نگین تاجی	حمید رضا خسروی	زهرا احمد لو
شهردار تهران	سرپرست معاونت مالی واقتصاد شهری	مدیر کل امور مالی و اموال	مدیر کل حسابرسی

شهرداری تهران

صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

	یادداشت	سال ۱۳۹۳		(تجدید ارائه شده) سال ۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فعالیتهای عملیاتی :				
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی	۴۶		(۳,۷۱۹,۴۶۰)	(۱۵,۹۲۰,۱۵۶)
بازده سرمایه گذاریها 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 گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی			۸۹۷,۱۶۲	۹۷۹,۰۶۲
مالیات بر درآمد :				
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		۲,۰۹۳,۹۰۴		—
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			(۱,۷۶۶,۲۹۱)	۶۷۲,۸۲۸
جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی			(۴,۵۹۳,۱۰۷)	(۱۴,۳۹۱,۴۶۲)
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	۴۷		۲۳,۹۵۳,۱۳۸	۱۴,۳۸۶,۹۵۱

یادداشتهای توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است .

پیروز حناچی	زریر نگین تاجی	حمید رضا خسروی	زهرا احمد لو
شهردار تهران	سرپرست معاونت مالی و اقتصاد شهری	مدیر کل امور مالی و اموال	مدیر کل حسابرسی

شهرداری تهران

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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

یادداشتهای توضیحی همراه , جزء لاینفک صورتهای مالی است .

پیروز حناچی
شهردار تهران

زریر نگین تاجی
سرپرست معاونت مالی و اقتصاد شهری

حمید رضا خسروی
مدیر کل امور مالی و اموال

زهرا احمد لو
مدیر کل حسابرسی

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت بهروزان حساب پیوست گزارش

شهرداری تهران

صورت درآمد و هزینه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

(تجدید ارائه شده)

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

گردش درآمد (هزینه) انباشته

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

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 .

پیروز حناچی	زریر نگین تاجی	حمید رضا خسروی	زهرا احمد لو
شهردار تهران	سرپرست معاونت مالی و اقتصاد شهری	مدیر کل امور مالی و اموال	مدیر کل حسابرسی

شهرداری تهران

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

(تجدید ارائه شده)

	یادداشت	سال ۱۳۹۳		سال ۱۳۹۲
		میلیون ریال		میلیون ریال
فعالیتهای عملیاتی :				
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی	۴۶		(۱۲,۹۴۷,۲۱۳)	۳,۵۸۴,۳۱۹
بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی :				
سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری بانکی		۲,۶۵۶,۰۱۹		۴۶۹,۴۹۷
سود دریافتی بابت سرمایه گذاریها		۱,۹۳۱,۵۹۰		۲۶۹,۲۴۰
جریان خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی			۴,۵۸۷,۶۱۰	۷۳۸,۷۳۷
فعالیتهای سرمایه گذاری :				
وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری ها ومشارکت های بلند مدت		۱,۱۹۹,۸۶۷		(۷,۶۳۶,۱۰۵)
وجوه دریافتی بابت فروش دارائی های ثابت مشهود		۱۳,۷۱۵,۸۶۰		۷,۷۲۸,۱۶۶
وجوه پرداختی بابت خرید دارائیهای ثابت مشهود		(۱۰,۳۹۰,۱۶۹)		(۶,۹۸۷,۶۸۳)
وجوه دریافتی بابت فروش سایر دارائی ها		(۱۷۷,۳۳۷)		
وجوه پرداختی بابت خرید دارائی های نامشهود		(۵۷۰,۳۲۵)		۲,۶۵۱,۵۱۳
جریان خروج وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری			۳,۷۷۷,۸۹۵	(۴,۲۴۴,۱۰۹)
جریان خالص ورود(خروج) وجه نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی			(۴,۵۸۱,۷۰۸)	۷۸,۹۴۷
فعالیتهای تامین مالی :				
دریافت تسهیلات مالی		۷,۱۴۹,۲۰۶		(۷۷,۳۸۰)
پرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی		-		-
جریان خروج وجه نقد ناشی از فعالیتهای تامین مالی			۷,۱۴۹,۲۰۶	(۷۷,۳۸۰)
خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد			۲,۵۶۷,۴۹۸	۱,۵۶۷
مانده وجه نقد در آغاز سال			۵,۳۵۶,۲۳۸	۵,۳۵۴,۶۷۱
مانده وجه نقد در پایان سال			۷,۹۲۳,۷۳۶	۵,۳۵۶,۲۳۸
مبادلات غیر نقدی	۴۷		۶,۵۷۹,۳۰۸	۱۰,۵۳۴,۰۶۳

یادداشتهای توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است .

پیروز حناچی	زریر نگین تاجی	حمید رضا خسروی	زهرا احمد لو
شهردار تهران	سرپرست معاونت مالی و اقتصاد شهری	مدیر کل امور مالی و اموال	مدیر کل حسابرسی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

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 تولیید 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 ذیربط 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.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

- 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.

۳-۱ تعداد کارکنان:

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

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

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

۱-۳- صورتهای مالی تلفیقی حاصل تجمیع اقلام صورتهای مالی شهرداری تهران (مشتمل بر ۳۳ شخصیت حسابداری به شرح ۲-۱ 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 فیمابین می باشد.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری:

۱-۴- 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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

۲-۴- سرمایه گذاریها

	تلفیقی گروه	شرکت اصلی
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 المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها
سایر سرمایه گذاریهای جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک 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)

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

۱-۲-۴- 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.

۳-۴- 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 ۱-۳-۴ دیگر اجزای گروه به تفضیل 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، میادین، پلها، گورستانها، سیل برگردانها، مجاری آب و فاضلاب و متعلقات آنها، انهار عمومی، اشجار اعم از اشجاری که شهرداری یا اشخاص در معابر و میادین عمومی کاشته باشند ، چمن کاری، گل کاری، علائم راهنمائی 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 طرفیت 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

۱-۳-۴- دارائیهای ثابت مشهود: بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت 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 انها می گردد، بعنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارائیهای مربوط

مستهلک 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 هزینه‌های جاری تلقی و به سود و زیان دوره منظور می شود.

۲-۳-۴- استهلاک دارائیهای ثابت مشهود با توجه به آئین نامه استهلاکات 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 استهلاک	روش استهلاک
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،استهلاک ازاول ماه بعد محاسبه ودرحسابها منظورمی شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد،به میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰درصد نرخ استهلاک 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.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۴-۷- درآمدهای عملیاتی

- واحد اصلی:

درآمدها در واحد اصلی از حیث شناسائی به دو طبقه کلی تقسیم می شوند:

- درآمدهای مستمر مناطق مانند درآمدهای نوسازی و پیشه وران بر مبنای قبوض صادره توسط اداره کل درآمد شناسائی و ثبت می شود

- درآمدهای غیر مستمرکه به تناوب در طی دوره مالی و به محض تحقق در حسابها شناسائی می شود، مانند در آمدهای زیربنا، پارکینگ، پذیره و غیره.

- درآمد کمیسیون ماده صد پس از قطعیت احکام کمیسیون موضوع تبصره ده ماده شناسائی و ثبت میشود.

-واحد های فرعی:

درآمدهای عملیاتی واحدهای فرعی بر اساس ارزش منصفانه وجوه دریافتی و دریافتنی در زمان تحقق و بر مبنای صورتحسابها یا صورت وضعیتهای صادره عمدتاً شامل درآمدهای عملیات پیمانکاری ، فروش کالا، اجاره ملک یا تأسیسات در اختیار، درآمد حاصل از فروش طرح ترافیک، پارکومتر، صدور پروانه تاکسی و تمدید آن در زمان تحقق شناسائی و ثبت می گردند.

۴-۸- هزینه حقوق و دستمزد پرسنل رسمی، قراردادی و مأمور از محل ردیفهای اعتباری مصوب ۱ و ۲ و ۵ به صورت متمرکز توسط اداره کل امور مالی پرداخت می گردد.

۴-۹- دوره عمل بودجه:

با توجه به ماده ۲۴ آئین 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.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بصیر وزان حساب

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۵- موجودی نقد

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

۵-۱- موجودی ارزی گروه شامل مبالغ ۲۲۵.۹۲۶ دلار، ۱.۰۹۴.۱۹۵ یورو و ۷.۰۸۰.۷۶۷ 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 گذاریهای کوتاه مدت

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

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۶-۱- 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.

۶-۲- 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.

۶-۳- 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.

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

۶-۵- 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 درپروژه های مشارکتی مربوط به آورده سازمان به شرح صفحه بعد می باشد :

	گروه	
	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
زمین	۱۸۵,۸۷۶	۳۳۵,۲۸۴
پروانه های ساختمانی	۳۹۲,۲۷۸	۴۹۷,۴۷۱
صورت وضعیت شریک ، مشاورین و ناظرین و پیمانکاران	۳۵۴,۷۲۱	۸۹۶,۰۶۱
هزینه های مالی	۲۰۴,۷۱۵	۳۳۱,۹۸۵
سایر	۹,۹۲۸	۴۶۸,۰۷۹
	۱,۱۴۷,۵۱۸	۲,۵۲۸,۸۸۰
کسر می شود:		
کمک های دریافتی از شهرداری	۰	۰
ذخیره کاهش ارزش پروژه ها	(۱۶۷,۱۱۶)	(۹۶,۲۱۵)
هزینه های انتقال یافته به بهای تمام شده	(۳۲۰,۸۸۵)	(۳۴۶,۲۷۵)
	۶۵۹,۵۱۷	۲,۰۸۶,۳۹۰

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۷- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری

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

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

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

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱-۱-۷- 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.

۲-۱-۷- 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.

۳-۱-۷- 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.

۴-۱-۷- 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.

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

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

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

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 عمدتا 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:

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

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:

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

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.

۲-۴-۷- 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.

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

	یادداشت	گروه	
		۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
واحد اصلی:	۷-۵-۱	(۶۰,۹۲۴)	(۲۶,۶۲۳)
سازمان عمرانی مناطق شهرداری تهران		(۵۰۵,۴۴۱)	(۵۰۵,۴۹۷)
سازمان زیبا سازی شهر تهران		(۵۴۴,۶۹۲)	(۴۷۹,۴۰۷)
شرکت سرمایه گذاری شهر		(۲۱,۸۴۰)	(۲۹,۶۶۵)
شرکت همشهری		۰	(۲۶,۹۱۷)
سازمان میادین میوه و تره بار و فراورده های گوشتی		(۳۵,۱۶۳)	(۱۰,۹۶۴)
بهشت زهرا (س)		(۴,۰۸۷)	(۸,۰۰۰)
شرکت خدماتی کالای شهروند		(۲,۵۰۰)	(۷,۸۰۷)
سازمان مشاور فنی و مهندسی شهر تهران		۰	(۷,۲۵۵)
شرکت شهربان و حریم بان شهرداری تهران		(۲,۴۹۵)	(۴,۵۴۵)
سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی شهر تهران		۰	(۱,۱۵۴)
شرکت توسعه فضاهای فرهنگی		۰	(۹۷۷)
سازمان مهندسی و عمران شهر تهران		(۹۳۸)	(۹۳۸)
شرکت پیام رسا		(۲,۲۳۸)	(۶۶۲)
موسسه نشر شهر		(۵۱۹)	(۵۲۵)
سایر موارد		(۱۲۱,۸۵۳)	(۱۳۹,۸۱۷)
		(۱,۳۰۲,۶۹۰)	(۱,۲۵۰,۷۵۲)

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

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

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۸- سایر حسابها و اسناد دریافتنی

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

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

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

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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

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

۲-۱-۸- 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 .

۳-۱-۸- 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 .

۴-۱-۸- 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.

۲-۸- مانده طلب از موسسات و نهاد های عمومی عمدتا 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.

۳-۸- 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.

۴-۸- مانده طلب از بانک ها عمدتا 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

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

	یادداشت	۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
واحد اصلی :			
اداره کل امور مالی	۸-۵-۱	۱,۸۳۷,۹۶۰	۱,۰۶۴,۱۹۹
منطقه ۲	۸-۵-۲	۲۸۶,۹۱۶	۱۳۷,۵۵۸
منطقه ۷	۸-۵-۳	۳۳۷,۹۰۴	۱۲۷,۲۱۰
منطقه ۵	۸-۵-۴	۴۹۰,۰۵۷	۲۸۹,۶۴۲
سایر مناطق		۱۱۱,۲۴۵	۲۸۹,۹۰۵
		۳,۰۶۴,۰۸۳	۱,۹۰۸,۵۱۳
شرکت های فرعی :			
شرکت مترو :			
خریداران مجتمع های ایستگاهی	۸-۵-۵	۲,۷۳۱,۳۷۴	۸۲۶,۷۳۴
بیمه ایران			
سایر		۱,۲۰۱,۶۳۹	۲۳,۱۲۶
		۳,۹۳۳,۰۱۳	۸۴۹,۸۶۰
شرکت واحد اتوبوس رانی		۱۱۱,۵۸۵	۴۶,۰۶۹
سازمان املاک و مستغلات شهرداری		۳۳۶,۲۸۶	-
سازمان بهشت زهرا		۳,۳۸۹	۸,۰۳۵
سازمان نوسازی		۳۶۲,۱۰۳	۲۸۸,۵۴۶
سایر		۳۵۴,۹۵۵	۱۱,۸۹۰
		۵,۱۰۱,۳۳۰	۱,۲۰۴,۴۰۰
		۸,۱۶۵,۴۱۳	۳,۱۱۲,۹۱۳

۱-۵-۸- مانده طلب اداره کل امور مالی از سایر اشخاص حقوقی عمدتاً مربوط بمبلغ ۱۵۴.۰۸۶ 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 .

۲-۵-۸- 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 .

۳-۵-۸- مانده طلب مترو از خریداران مجتمع های ایستگاهی عمدتا 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 .

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۹- موجودی کالا و پروژه های درجریان تکمیل

	گروه		واحد اصلی	
	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
کالای ساخته شده	۲۳۷,۱۵۴	۲۱۲,۵۹۹		-
مواد اولیه و لوازم بسته بندی	۳۸۶	۴۳۶,۳۷۶		-
مصالح ساختمانی، تاسیسات و تجهیزات	۱۸۶,۴۳۵	۲۳۱,۷۹۴	۳۸,۶۶۴	۴۰,۵۳۸
قطعات و لوازم یدکی	۲,۴۲۳,۳۶۷	۲۲۱,۸۸۷	۳,۳۴۸	۲,۰۲۳
واحدهای ساختمانی تکمیل شده	۱,۳۶۸,۳۳۵	۲۰۵,۱۲۲	۳۵۸,۰۵۰	۱۹۵,۳۸۷
واحدهای ساختمانی در جریان ساخت	۶,۵۱۸,۱۲۶	۸,۴۳۳,۴۸۷	۲۵۱,۱۸۷	۲۴۹,۷۰۲
موجودی اقلام ترافیکی	۲۴۳,۶۹۷	۸,۰۸۹	۷,۷۵۰	۸,۰۸۹
کالای در راه	۱,۲۱۸	۱,۷۵۴		
کالای امانی گروه نزد دیگران	۲۰۴,۹۳۵	۱۸,۷۴۱		
ملزومات و نوشت افزار	۳۱,۱۵۴	۳۰,۲۹۳	۱۶,۹۷۵	۱۴,۳۱۶
موجودی قبور	۱۹۲,۱۱۸	۱۵۰,۵۹۵		
موجودی اراضی	۶,۶۸۲,۹۳۶	۲,۹۰۷,۴۶۸	۶,۰۰۱,۴۱۵	۵,۱۹۸,۵۲۳
موجودی مستغلات آماده فروش	۱,۰۸۲,۲۵۱	۳۱۸,۷۴۳	۴۱۰,۰۵۲	۳۱۸,۷۴۳
پروژه های در جریان تکمیل	۱,۰۲۴,۰۶۲	۱,۱۸۳,۹۴۸		
سایر	۱,۰۲۷,۹۹۲	۷,۶۸۹,۷۶۶	۲۸,۶۴۳	۲۶,۲۶۹
جمع	۲۱,۲۲۴,۱۶۷	۲۲,۰۵۰,۶۶۱	۷,۱۱۶,۰۸۴	۶,۰۵۳,۵۸۹
کسر می شود :				
موجودی اقلام سرمایه ای	(۶۸,۰۶۲)	(۲۸,۳۰۰)		-
کالای امانی دیگران نزد ما	۳۵۰	-		-
ذخیره کاهش ارزش موجودیها	(۲۸,۰۰۴)	(۲۸,۸۳۸)		-
	۲۱,۱۲۸,۴۵۱	۲۱,۹۹۳,۵۲۳	۷,۱۱۶,۰۸۴	۶,۰۵۳,۵۸۹

۹-۱- موجودیهای گروه در تاریخ ترازنامه از پوشش بیمه ای کافی در قبال خطرات احتمالی برخوردار بوده است .

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۰- سفارشات و پیش پرداختها

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

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 عمدتا 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.

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

۱-۲-۱۰- پیش پرداختهای واحد اصلی به شرح زیر تفکیک می گردد :

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
منطقه ۲	۴۳۷,۰۷۸	۴۰۲,۷۹۱
منطقه ۱۲	۲,۰۵۶,۹۷۹	۸۸۷,۴۳۹
منطقه۳	۴۱۰,۰۳۹	۵۶۶,۳۶۲
اداره کل امور مالی	۵۳۵,۶۲۰	۱۱۷,۴۴۲
سایر	۱,۱۰۴,۸۳۵	۱,۲۱۱,۲۳۸
	۴,۵۴۴,۵۵۱	۳,۱۸۵,۲۷۱

۲-۲-۱۰- پیش پرداخت سازمان مهندسی و عمران شهر تهران عمدتا 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.

۳-۲-۱۰- 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 آکیادویچ می باشد .

۳-۱۰- 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 .

۴-۱۰- مانده پیش پرداخت به موسسات و نهادهای عمومی عمدتا مربوط بمبلغ ۱۱۳.۰۰۶ میلیون ریال پیش پرداخت حوزه معاونت فنی و عمرانی به شرکت های آب وفاضلاب ، 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

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

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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

	یادداشت	گروه	
		۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
بیمه	۱-۱-۱۱	۱,۲۵۴,۷۵۹	۶۰۴,۴۱۵
افق تهران	۲-۱-۱۱	۴,۴۸۶,۲۳۹	۴,۴۸۶,۰۴۷
شهید بهشتی	۳-۱-۱۱	۲۳۳,۵۸۹	-
هفت تیر		-	۶۵۷,۸۳۱
جمع		۵,۹۷۴,۵۸۷	۵,۷۴۸,۲۹۳
تهاتر با درآمد واحد اصلی		(۲۲۶,۲۹۴)	(۶۰۸,۴۳۵)
تهاتر با سود و زیان انباشته ابتدای دوره		(۵,۷۴۸,۲۹۳)	(۵,۱۳۹,۸۵۸)
		۰	۰

۱-۱-۱۱- 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.

۲-۱-۱۱- 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.

۲-۱-۱۱- 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.

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

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

۱-۲-۱۱- 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 ۳۹.۰۲۴ میلیون ریال ، که در سال ۱۳۸۸ رستوران و ۵ واحد پارکینگ و یکسری مغازه های تجاری به مبلغ ۲۰.۲۹۲ میلیون ریال فروخته شد و در سال جاری نیز با توجه به توافقنامه شماره ۶۱۵/۱۳۰۶۷۴۵/۱۷۶ مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۱ با شرکت ایده طرح یادمان جهت انجام پروژه بازپیرایی بدنه های چهارراه مخبر الدوله 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 ۵.۲۰۷.۴۱۰ میلیون ریال از حسابهای موجودی خارج و به شرکت مذکور واگذار گردید و الباقی مجتمع مذکور به مبلغ ۱۳.۷۳۲ میلیون ریال نیز در حسابها منعکس می باشد.

۳-۱۱- به موجب مبایعه 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 ۳۵.۴۷۸ 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 ۳۹.۷۳۵ میلیون ریال جمعاً بالغ بر ۷۵.۲۱۳ میلیون ریال بهای 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

ارایییهای ثابت مشهود

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

	بهای تمام شده - میلیون ریال					استهلاک انباشته -میلیون ریال					ارزش دفتری -میلیون ریال	
	مانده در ابتدای سال	داراییهای اضافه شده طی سال مالی	داراییهای فروخته شده طی سال مالی	نقل و انتقالات و سایر تعدیلات	مانده در پایان سال	مانده در ابتدای سال	استهلاک سال مالی	استهلاک انباشته داراییهای فروخته شده	نقل و انتقالات و سایر تعدیلات	مانده در پایان سال	۱۳۹۳	۱۳۹۲
طه سازی	۳۰,۶۹۹,۱۹۲	۷,۰۸۵,۲۳۰	(۴,۶۲۴,۴۵۲)	(۲,۳۴۴,۷۱۷)	۳۰,۸۱۵,۲۵۴	۵۸,۱۰۴	۱۸,۸۷۲	(۱۱,۵۸۱)	(۵,۵۸۶)	۵۹,۸۰۹	۳۰,۷۵۵,۴۴۵	۳۰,۶۴۱,۰۸۸
ناسیسات	۳۱,۲۸۵,۵۹۴	۳,۰۵۱,۶۳۷	(۱,۲۱۷,۸۴۱)	(۷۵۱,۵۳۲)	۳۲,۳۶۷,۸۵۷	۱۰,۳۸۸,۰۳۴	۱,۵۳۱,۸۳۱	(۱۴۶,۵۹۹)	(۴۵۹,۱۹۸)	۱۱,۳۱۴,۰۶۸	۲۱,۰۵۳,۷۹۰	۲۰,۸۹۷,۵۶۱
	۳,۸۹۱,۱۸۱	۲,۰۰۴,۱۴۰	(۱۷۳,۳۸۱)	۳۲,۱۲۹	۵,۷۵۴,۰۶۹	۱,۳۲۴,۵۷۸	۳۳۹,۳۲۲	(۳,۸۲۳)	(۱,۶۷۷)	۱,۶۵۸,۳۹۹	۴,۰۹۵,۶۷۰	۲,۵۶۶,۶۰۳
تکاههای قطار و واگن	۳۳,۳۴۴,۷۱۸	۹,۵۵۲,۴۷۰		۴,۱۲۳	۴۲,۹۰۱,۳۱۱	۱۶,۰۸۵,۱۲۶	۳,۳۰۴,۸۳۷			۱۹,۳۸۹,۹۶۳	۲۳,۵۱۱,۳۴۸	۱۷,۲۵۹,۵۹۲
	۶,۶۵۹,۰۷۱	۱۷۰,۴۴۰	(۲۲۳,۵۹۱)	۱۱,۰۸۴	۶,۶۱۷,۰۰۴	۳,۳۴۲,۴۵۳	۸۴۲,۹۲۵	(۱۸۲,۶۶۲)	(۱۷,۳۸۹)	۳,۹۸۵,۳۲۷	۲,۶۳۱,۶۷۷	۳,۳۱۶,۶۱۸
و تجهیزات	۲,۶۸۶,۳۳۹	۵۹,۷۶۴	(۱۴,۹۵۱)	۴۹۷,۹۵۴	۳,۲۲۹,۱۰۵	۱,۲۵۹,۰۴۸	۲۶۳,۵۴۷	(۱۰,۱۴۶)	۵۶,۸۰۱	۱,۵۶۹,۲۴۹	۱,۶۵۹,۸۵۶	۱,۴۲۷,۲۹۱
	۱۸۹,۸۱۸	۸۳,۰۴۱	(۱۰,۰۹۰)	۳۴,۷۰۹	۲۹۷,۴۷۸	۸۶,۰۷۸	۶۰,۰۱۸	(۶,۶۲۵)	(۱,۶۳۳)	۱۳۷,۸۳۸	۱۵۹,۶۳۹	۰۳,۷۴۰
	۳۰۵,۵۳۷	۱۸,۶۹۱	(۱۰,۲۲۱)	۱,۱۰۳	۳۱۵,۱۰۹	۵۸,۹۷۰	۳۵,۲۱۳	(۲,۹۲۴)	۷	۹۱,۲۶۵	۲۲۳,۸۴۴	۲۴۶,۵۶۸
بات	۳,۳۳۰,۹۲۲	۵۸۸,۱۸۰	(۶۲,۳۰۰)	۷۴,۲۲۸	۳,۹۳۱,۰۳۰	۱,۱۶۳,۲۲۷	۲۹۶,۳۷۰	(۳۳,۴۱۸)	۱۴,۲۸۲	۱,۴۴۰,۴۶۲	۲,۴۹۰,۵۶۸	۲,۱۶۷,۶۹۴
	۱۱۲,۳۹۲,۳۷۲	۲۲,۶۱۳,۵۹۲	(۶,۳۳۶,۸۲۸)	(۲,۴۴۰,۹۱۹)	۱۲۶,۲۲۸,۲۱۷	۳۳,۷۶۵,۶۱۷	۶,۶۹۲,۹۳۴	(۳۹۷,۷۷۹)	(۴۱۴,۳۹۳)	۳۹,۶۴۶,۳۸۰	۸۶,۵۸۱,۸۳۶	۷۸,۶۲۶,۷۵۴
ریان تکمیل	۳۷,۹۷۳,۱۵۲	۱۳,۳۰۸,۶۲۰	(۳۶۸,۷۰۵)	(۱۰,۲۹۳,۸۰۵)	۴۰,۶۱۹,۲۶۲						۴۰,۶۱۹,۲۶۲	۳۷,۹۷۳,۱۵۲
و سفارشات سرمایه ای	۱۲,۶۵۱,۰۹۳	۱۱,۴۹۵,۰۳۳	(۶۷,۷۱۸)	(۲۴۸,۱۰۶)	۲۳,۸۳۰,۳۰۲						۲۳,۸۳۰,۳۰۲	۱۲,۶۵۱,۰۹۳
ای موجود در انبار	۶۶,۰۵۷	۵۹,۹۰۵	(۱,۴۳۴)	(۳۲,۹۷۹)	۹۱,۵۵۰	۲۰	۱			۲۱	۹۱,۵۲۹	۶۶,۰۳۷
	۱۶۳,۰۸۲,۶۷۳	۴۷,۴۷۷,۱۵۰	(۶,۷۷۴,۶۸۵)	(۱۳,۰۱۵,۸۰۸)	۱۹۰,۷۶۹,۳۳۰	۳۳,۷۶۵,۶۳۷	۶,۶۹۲,۹۳۵	(۳۹۷,۷۷۹)	(۴۱۴,۳۹۲)	۳۹,۶۴۶,۴۰۱	۱۵۱,۱۲۲,۹۲۹	۱۲۹,۳۱۷,۰۳۶

بهروزان حساب

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 :

	بهای تمام شده - میلیون ریال					استهلاک انباشته -میلیون ریال					مبلغ دفتری -میلیون ریال	
	مانده در ابتدای سال	دارایی‌های اضافه شده طی سال مالی	دارایی‌های فروخته شده طی سال مالی	نقل و انتقالات و سایر تعدیلات	مانده در پایان سال	مانده در ابتدای سال	استهلاک سال مالی	استهلاک انباشته دارایی‌های فروخته شده	نقل و انتقالات و سایر تعدیلات	مانده در پایان سال	۱۳۹۳	۱۳۹۲
زمین و مستحدثات	۲۷,۸۲۷,۴۱۴	۶,۲۲۵,۰۳۵	(۴,۳۸۵,۳۷۳)	۱۰۳,۷۶۷	۲۹,۷۷۰,۸۴۲	۷,۴۲۷	۶,۷۳۴	(۶)	(۱۴۳)	۱۴,۰۱۲	۲۹,۷۵۶,۸۳۰	۲۷,۸۱۹,۹۸۶
ساختمان	۲۳,۴۷۱,۵۶۶	۲,۲۶۸,۴۵۶	(۱,۱۹۲,۳۲۲)	۹۴,۸۵۸	۲۴,۶۴۲,۵۵۸	۸,۲۱۹,۳۶۴	۱,۰۹۲,۱۶۷	(۱۳۸,۸۰۰)	(۷,۶۰۶)	۹,۱۶۵,۱۲۵	۱۵,۴۷۷,۴۳۴	۱۵,۲۵۲,۲۰۲
تاسیسات	۱۶۱,۷۴۵	۳۳,۰۷۵	(۴,۶۵۱)	۳,۵۴۴	۱۹۳,۷۱۳	۴۱,۸۹۲	۱۵,۷۹۰	(۲,۲۲۹)	۹	۵۵,۴۶۲	۱۳۸,۲۵۲	۱۱۹,۸۵۳
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰۹,۶۶۱	۱۴,۴۰۳	(۲,۳۱۱)	۱۵۰	۱۲۱,۹۰۳	۴۳,۰۵۹	۱۱,۳۱۰	(۱,۷۶۳)	(۳)	۵۲,۶۰۴	۶۹,۲۹۹	۶۶,۶۰۲
وسایط نقلیه	۲۱۶,۷۴۱	۳۵,۰۴۸	(۳۶,۹۰۳)	(۲۰)	۲۱۴,۸۶۶	۱۴۷,۸۸۹	۲۳,۷۶۲	(۱۷,۰۶۷)	۴	۱۵۴,۵۸۸	۶۰,۲۷۷	۶۸,۸۵۲
ابزار آلات	۴۱۰,۶۸۳	۸۷,۷۹۳	(۹,۹۸۰)	(۱۳,۸۶۰)	۴۷۴,۶۳۶	۱۰۹,۴۰۷	۳۸,۳۴۳	(۶,۵۳۱)	(۱۳,۷۸۹)	۱۲۷,۴۳۱	۳۴۷,۲۰۶	۳۰۱,۲۷۶
سایر اموال	۷۵,۲۰۵	۱۱,۸۶۵	(۵,۶۸۰)		۸۱,۳۹۰	۲۰,۴۲۹	۷,۵۲۸	(۸۹)		۲۷,۸۶۹	۵۳,۵۲۱	۵۴,۷۷۶
اثاثه و تجهیزات	۱,۳۱۰,۶۲۰	۳۲۵,۲۸۷	(۳۷,۰۰۸)	۳,۱۵۹	۱,۶۰۲,۰۵۹	۳۴۹,۷۱۸	۱۳۶,۳۶۷	(۱۶,۱۴۱)	۱۲۰	۴۷۰,۰۶۴	۱,۱۳۱,۹۹۵	۹۶۰,۹۰۳
جمع	۵۳,۵۸۳,۶۳۵	۹,۰۰۰,۹۶۳	(۵,۶۷۴,۲۳۰)	۱۹۱,۵۹۹	۵۷,۱۰۱,۹۶۷	۸,۹۳۹,۱۸۶	۱,۳۳۲,۰۰۲	(۱۸۲,۶۲۵)	(۲۱,۴۰۸)	۱۰,۰۶۷,۱۵۵	۴۷,۰۳۴,۸۱۲	۴۴,۶۴۴,۴۵۰
دارایی در جریان تکمیل	۱۲,۰۵۵,۱۵۳	۱,۹۸۴,۹۰۹	(۳۶۸,۲۷۸)	(۷۶۵,۸۹۳)	۱۲,۹۰۵,۸۹۰		۰	۰		۰	۱۲,۹۰۵,۸۹۰	۱۲,۰۵۵,۱۵۳
سفارشات و پیش پرداختهای سرمایه ای	۱۰۰,۵۹۷		(۲۲,۸۹۷)		۷۷,۷۰۰		۰	۰		۰	۷۷,۷۰۰	۱۰۰,۵۹۷
	۶۵,۷۳۹,۳۸۵	۱۰,۹۸۵,۸۷۲	(۶,۰۶۵,۴۰۵)	(۵۷۴,۲۹۴)	۷۰,۰۸۵,۵۵۷	۸,۹۳۹,۱۸۶	۱,۳۳۲,۰۰۲	(۱۸۲,۶۲۵)	(۲۱,۴۰۸)	۱۰,۰۶۷,۱۵۵	۶۰,۰۱۸,۴۰۲	۵۶,۸۰۰,۱۹۹

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

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

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

۱۲-۶- اضافات ساختمان و تاسیسات عمدتا 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 وسائط 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 :

سازمان / شرکت	یادداشت	۱۳۹۳		۱۳۹۲	
		داراییهای در جریان تکمیل	سفارشات و پ پ سرمایه ای	داراییهای در جریان تکمیل	سفارشات و پ پ سرمایه ای
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
واحد اصلی	۱۲-۸-۱	۱۲,۹۰۵,۸۹۰	۷۷,۷۰۰	۱۲,۰۵۵,۱۵۳	۱۰۰,۵۹۷
مترو	۱۲-۸-۲	۲۵,۴۰۱,۵۲۵	۲۳,۲۶۳,۴۲۱	۲۳,۶۸۹,۷۲۳	۱۲,۰۳۷,۹۸۵
آتش نشانی و خدمات ایمنی		۱۲۷,۳۲۳	۱۹۳,۵۱۵	۲۵۹,۵۲۹	۵۹,۵۴۷
بهشت زهرا(س)		۸۶۸,۸۳۶	۷,۷۲۴	۸۱۷,۶۱۴	۸,۱۰۹
میادین میوه و تره بار		۵۲۰,۴۴۰	۷,۲۳۴	۳۲۰,۹۱۸	۶,۲۷۳
واحد اتوبوسرانی		۰	۰	-	۲,۴۲۷
سازمان پیشگیری و مدیریت بحران		۱۸۲,۴۰۵	۱۳,۶۶۴	-	۱۵,۳۴۴
سازمان حمل و نقل و ترافیک		۶,۳۶۵	۱۲,۲۴۷	۲۳۶,۸۰۶	
همشهری		۱۰۳,۱۴۴	۴,۹۹۴	۱۰۲,۲۴۷	۱,۵۷۹
سازمان مدیریت پسماند		۳۸۹,۴۱۵	۲۱۳,۰۸۸	۲۷۹,۶۳۵	۲۵۲,۴۲۳
سایر		۱۱۳,۹۱۸	۳۶,۷۱۴	۲۱۱,۵۲۶	۱۶۶,۸۰۹
جمع		۴۰,۶۱۹,۲۶۲	۲۳,۸۳۰,۳۰۲	۳۷,۹۷۳,۱۵۲	۱۲,۶۵۱,۰۹۳

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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

شـــــــرح		۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
معاونت فنی عمرانی	احداث سوله های مقاوم در برابر زلزله	۷۶۸,۲۱۱	۱,۲۴۶,۰۹۳
شهرداری منطقه ۲	مرکز تجاری و اداری ستارخان فاز ۱ و ۴	۱۹۳,۲۹۹	۱۹۳,۲۹۹
شهرداری منطقه ۳	املاک سئول و نیایش و مجتمع های فرهنگی و تفریحی نونهالان و خانواده	۹۱۵,۱۰۸	۴۹۵,۱۰۹
شهرداری منطقه ۱۱	مجموعه ورزشی جنوب انقلاب ، پارکینگ طبقاتی ، مجموعه مهر و ...	۵۷۲,۸۸۶	۵۳۲,۶۰۸
شهرداری منطقه ۱	خرید املاک و احداث مجموعه های فرهنگی ورزشی	۱,۸۸۴,۴۷۳	۱,۸۸۴,۴۷۳
شهرداری منطقه ۱۴	مجتمع خدماتی رفاهی ، مجموعه فرهنگی غدیر و ...	۶۴,۹۳۴	۸۷,۰۸۸
شهرداری منطقه ۹	خرید املاک ، طراحی و احداث ساختمان های اداری ناحیه	۲۷۴,۵۸۴	۱۳۲,۷۸۲
شهرداری منطقه ۲۰	سرای محله ، برج طغرل ، تجهیز درمانگاه و ...	۲۶۰,۶۴۹	۲۳۲,۹۳۷
شهرداری منطقه ۱۹	احداث و تجهیز خانه کشتی ، کتابخانه بنفشه ، درمانگاه و ...	۱,۴۵۲,۸۵۳	۱,۴۶۲,۷۸۲
شهرداری منطقه ۱۰	احداث و تجهیز اماکن ورزشی ، پارکینگ طبقاتی ، مجتمع مهتاب و ...	۱۱۹,۳۱۱	۷۰,۱۲۹
شهرداری منطقه ۴	احداث و توسعه فضاهای فرهنگی باغ پرندگان	۱,۵۹۹,۷۳۲	۱,۱۳۵,۷۳۰
شهرداری منطقه ۲۲	کتابخانه ، ساختمان اداری راهنمایی و رانندگی ، مجتمع های فرهنگی و ورزشی و ...	۵۴۸,۸۱۱	۴۸۶,۴۲۹
شهرداری منطقه ۶	احداث ساختمان اداری مناطق و نواحی	۱۱۳,۶۲۵	۱۴۰,۳۵۸
شهرداری منطقه ۷	طراحی و ساخت ساختمان منطقه ، مجتمع ایستگاه مترو	۵۷۲,۹۹۷	۵۷۲,۹۹۷
شهرداری منطقه ۱۷	ورزشگاه نباتی ، احداث بوستان ، ساختمان راهنمایی ، تجهیز اماکن ورزشی و ایستگاه زباله	۴۱۶,۵۹۰	۳۷۴,۹۹۹
شهرداری منطقه ۱۸	ورزشگاه شهید سلیمانی ، خانه کشتی ، مجموعه های ورزشی و ...	۳۷۷,۸۰۵	۳۷۷,۸۰۵
شهرداری منطقه ۱۳	مجتمع فرهنگی تجاری پارس ، مجتمع بهمن و ...	۲۸,۰۸۵	۲۱,۳۴۸
شهرداری منطقه ۱۵	مجموعه های ورزشی ، سرای مینایی ، ساختمان راهنمایی و رانندگی	۲۸۳,۵۰۴	۲۰۰,۴۶۵
شهرداری منطقه ۸	احداث و تجهیز اماکن ورزشی ، باشگاه رفاهی سالمندان و ...	۵۱۵,۱۴۳	۴۱۰,۴۱۲
اداره کل امور مالی	عمدتاً مربوط به بوستان ولایت و زمین چمن	۱,۶۷۵,۱۹۹	۱,۶۷۵,۱۹۹
سایر مناطق و ادارات		۲۶۸,۰۹۲	۳۲۲,۱۱۰
		۱۲,۹۰۵,۸۹۰	۱۲,۰۵۵,۱۵۳

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

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

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

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	ابزارآلات	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
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	
بهشت زهرا (س)	۱۴	۱,۶۰۳	۴۴,۴۷۰		۲۲,۹۳۱	۸,۹۳۸	۴۱۰		
یارکها و فضای سبز شهر تهران		۳,۰۰۲	۹۰				۴۸	۳,۰۱۶	
پایانه های مسافربری 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 میادین 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
موسسه تصویر شهر		۳۴۶							

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

شرح	ابزارآلات	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
شرکت خانه شهریاران 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	
موسسه رایانه شهر تهران		۱۸۱							
شرکت خدمات اداری شهر		۴۷۴							
موسسه فرهنگی هاتف شهر		۱۰۰				۱,۹۰۰	۳۳۳	۱,۳۴۰	
شرکت شهربان و حریم بان شهرداری تهران		۴۳۲							
شرکت خدماتی کالای شهروند	۱۷۱	۵۰,۸۴۹	۴۰,۴۹۷			۴۴۰,۳۴۹	۲,۳۹۶	۶۹۵	
شرکت کنترل کیفیت هوا سما	۱۳۴	۸۱۵							
شرکت خاکریز آب		۱					۷	۱۹۷	
شاوران 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				
موسسه نشر شهر		۱,۶۱۲					۶۳	۲۱	
موسسه آموزش شهر	۳	۱۵۷							
شرکت نوسازی(عباس آباد)		۸,۰۵۳							
	۸۳,۰۴۱	۵۸۸,۱۸۰	۲,۰۰۴,۱۴۰	۹,۵۵۲,۴۷۰	۷,۰۸۵,۲۳۰	۳,۰۵۱,۶۳۷	۵۹,۷۶۴	۱۷۰,۴۴۰	۱۸,۶۹۱

موسسه حسابرس و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

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 :

	گروه		واحد اصلی	
	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
داراییهای ثابت عمومی	۸۳,۵۸۸,۸۵۲	۷۱,۳۸۴,۲۵۹	۸۳,۵۸۸,۸۵۲	۷۱,۳۸۴,۲۵۹
پروژه های درجریان تکمیل عمومی	۱۲۲,۱۶۲,۶۱۲	۹۶,۹۱۹,۳۹۳	۱۲۲,۱۶۲,۶۱۲	۹۶,۹۱۹,۳۹۳
جمع	۲۰۵,۷۵۱,۴۶۵	۱۶۸,۳۰۳,۶۵۲	۲۰۵,۷۵۱,۴۶۵	۱۶۸,۳۰۳,۶۵۲
کسر می شود :				
استهلاک انباشته	(۲۰۵,۷۵۱,۴۶۵)	(۱۶۸,۳۰۳,۶۵۲)	(۲۰۵,۷۵۱,۴۶۵)	(۱۶۸,۳۰۳,۶۵۲)
مانده طبق صورتهای مالی واحد اصلی	-	-	-	-
سازمان حمل و نقل و ترافیک	-	-	-	-
	۰	۰	۰	۰

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

۱۴- داراییهای نامشهود

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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

۱۵- سرقفلی

	گروه	
	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
بهای تمام شده :		
مانده در ابتدای سال	۰	۲۰,۶۷۲
تعدیلات و اضافات	۰	۰
مانده در پایان سال	۰	۲۰,۶۷۲
کسر می شود : استهلاک انباشته		
مانده در ابتدای سال	۰	۴,۷۳۹
تعدیل سنواتی استهلاک انباشته	۰	۰
استهلاک سال	۰	۱,۰۳۳
مانده در پایان سال	۰	۵,۷۷۲
ارزش دفتری	۰	۱۴,۹۰۰

۱-۱۵- بهای تمام شده سرقفلی به مبلغ ۲۰٫۶۷۲ میلیون ریال تماماً مربوط به سرقفلی 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، دارائیها، 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 شرکتها و موسسات غیرتجاری به ثبت رسیده است.

۱۶- سرمایه گذاریهای بلند مدت

الف - سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته

	سهم از خالص داراییها	سرقفلی	سهم از خالص کل داراییها
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال مالی	۱۹,۰۴۳	۰	۱۹,۰۴۳
سهم از سود شرکتهای وابسته طی دوره	۲,۳۰۵	۰	۲,۳۰۵
	۲۱,۳۴۸	۰	۲۱,۳۴۸

ب - سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت :

	یادداشت	۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه گذاری در سهام :			
واحد های مستثنی شده از تلفیق	۱۶-۱	۱۳۴,۷۱۹	۱۳۴,۷۱۹
سایر شرکتها	۱۶-۲	۶۰۵,۲۷۵	۶۰۶,۷۸۷
		۷۳۹,۹۹۴	۷۴۱,۵۰۶
ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاریها		(۱۱,۲۹۹)	(۱۱,۸۰۶)
سرمایه گذاری در اوراق بهادار		۷۲۸,۶۹۵	۷۲۹,۷۰۰
اوراق مشارکت و سپرده های سرمایه گذاری بانکی		۵۴,۱۶۵	۳۲۶,۲۹۷
املاک آماده فروش		۱۸۹,۲۶۲	۱,۰۳۲,۰۱۵
پروژه های مشارکتی در جریان تکمیل	۱۶-۳	۵,۸۰۱,۵۶۰	۶,۸۹۱,۹۴۴
جمع		۶,۷۷۳,۶۸۳	۸,۹۷۹,۹۵۶

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهمن حساب

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 :

واحد سرمایه گذار	واحد سرمایه پذیر	میزان سرمایه گذاری	۱۳۹۳	۱۳۹۲
		درصد	میلیون ریال	میلیون ریال
واحد اصلی	شرکت خدمات مهندسی شهر	۱۰۰	۹۱,۹۵۴	۹۱,۹۵۴
واحد اصلی	سایر شرکتها		۴۴۰	۴۴۰
			۹۲,۳۹۴	۹۲,۳۹۴
سازمان فرهنگی و هنری	شرکت توسعه عمران بهمن	۹۸	۱۰,۷۸۰	۱۰,۷۸۰
شرکت خدماتی کالای شهروند	شرکت توسعه و سرمایه گذاری پارس شهروند	۱۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
شرکت همشهری	شرکت توسعه رسانه همشهری	۹۰	۸,۶۷۵	۸,۶۷۵
شرکت خدماتی کالای شهروند	شرکت تجارت بین الملل معین شهروند	۱۰۰	۱,۷۵۰	۱,۷۵۰
سازمان فرهنگی و هنری	شرکت عمران تجارت خاوران	۹۸	۴۹	۴۹
شرکت همشهری	شرکت گروه مجلات همشهری	۸۰	۹۱۳	۹۱۳
سازمان پارکها و فضای سبز	شرکت پارک آبی	۷۰	۷	۷
سازمان مهندسی و عمران	شرکت خاک صحرا	۹۹	۳	۳
سایر			۱۰,۱۴۸	۱۰,۱۴۸
			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 ۲۱ر۱۲۶ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است .

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

واحد سرمایه گذار	واحد سرمایه پذیر	۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
اداره کل امور مالی (واحد اصلی)	بانک شهر	۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰
اداره کل امور مالی (واحد اصلی)	فروشگاههای زنجیره ای رفاه	۲۸,۰۰۰	۲۸,۰۰۰
واحد اصلی	سایر	۶	۶
جمع سرمایه گذاری واحد اصلی		۴۲۸,۰۰۶	۴۲۸,۰۰۶
سایر		۱۷۷,۲۶۹	۱۷۸,۷۸۱
		۶۰۵,۲۷۵	۶۰۶,۷۸۷

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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

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

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

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

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

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
سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران	۱۰۰	۱۰۰	خرید، فروش، اجاره و استیجار املاک و مستغلات مورد نیاز طرحهای توسعه شهری
سازمان فناوری اطلاعات و ارتباطات شهرداری تهران	۱۰۰	۱۰۰	فروش، ایجاد، توسعه، پشتیبانی، نگهداری و به روز رسانی سیستمهای مختلف نرم افزاری
موسسه رایانه شهر تهران	۱۰۰	۱	فعالیتهای فرهنگی و هنری
سازمانها و شرکتهای فرعی - ادامه			
شرکت توسعه فضاهای فرهنگی	۱۰۰	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 ناکسی
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 ماموریت های محوله از طرف سازمان سرمایه گذاری
شرکت خدمات اداری شهر	۱۰۰	۱۰۰	تامین نیروی انسانی

۱۷ - *سرمایه گذاریهای سازمانها و شرکتهای فرعی :*

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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

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	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 شهریاران 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 کثیر الانتشار همشهری
شرکت پیام همشهری	۷۴	-	جذب آگهی و انتشار راهنمای روزانه همشهری
گروه شرکت شهروند :			
شرکت خدماتی کالای شهر وند	۱۰۰	۹۶	ارائه و تامین خدمات ، کالا و مایحتاج شهروندان از طریق فروشگاههای زنجیره ای شهر وند 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	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	۴۹	ارتباطات
شرکت کارگزاری شهر	۲۰	-	کارگزاری سهام و کالا
شرکت نرم افزاری پویا مهر	۳۳	۰	توزیع فیلم و سایر تولیدات فرهنگی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوسته گزارش

شهرداری تهران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

ریبات پروژه های مشارکتی

نام پروژه	نوع پروژه	قدر السهم شهرداری	آورده شهرداری	آورده شریک	درصد تکمیل	مانده دفتری	
						۱۳۹۳	۱۳۹۲
						میلیون ریال	میلیون ریال
طقه ۱							
مهر بخش		۴۵.۵	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		۴۶.۹	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	۸۷,۵۰۰	۸۷,۵۰۰
دزاشیب	تجاری - اداری	۳۲.۴	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
طقه ۲							
میلاد (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	۰
توسعه 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	-	۰	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

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

جزییات پروژه های مشارکتی - ادامه

نام پروژه	نوع پروژه	قدر السهم شهرداری	آورده شهرداری	آورده شریک	درصد تکمیل	مانده دفتری ۱۳۹۳	مانده دفتری ۱۳۹۲
						میلیون ریال	میلیون ریال
منطقه ۳							
هتل دیدار	اقامتی	۲۹	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۳	۱,۲۳۱,۱۸۹	۹۷۶,۷۰۸
						۱,۲۳۱,۱۸۹	۹۷۶,۷۰۸
منطقه ۴							
هنگام	بازار بزرگ مبل	۳۷.۷	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۰	۲۰۲,۵۱۶	۲۲۲,۰۰۰
باران	سینما و پارکینگ طبقاتی	۴۲	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۵	۱۲۸,۳۹۴	۱۲۸,۳۹۴
مجموعه یاس شرق	سینمایی - ورزشی - فرهنگی - تجاری	۴۱	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۳۵	۷۹,۰۷۶	۷۹,۰۷۵
						۴۰۹,۹۸۶	۴۲۹,۴۶۹
منطقه ۵							
مجتمع تجاری صادقیه	تجاری	۶۰	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۵۶	۷۲۹,۵۷۷	۷۲۹,۵۷۷
اکباتان	تجاری - فرهنگی - خدماتی	۵۰.۵	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۶۹	۴۴۰,۸۱۹	۴۴۰,۸۱۹
آبنوس	خدماتی و اقامتی	۵۵.۷	عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۹	۵۱۱,۹۴۴	۵۱۱,۹۴۴
پارکینگ طبقاتی پونک	احداث پارکینگ	۶۰	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۲۶	۲۹۹,۱۱۱	۲۹۹,۱۱۱
تره بار کمالی پنوک	تجاری - خدماتی	۵۰	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۲۰	۱۲۷,۰۰۰	۱۲۷,۰۰۰
سایر						۵۷۶,۰۲۹	۲۸۹,۶۴۲
						۲,۶۸۴,۴۸۰	۲,۳۹۸,۰۹۳

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

شهرداری تهران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

زییات پروژه های مشارکتی - ادامه

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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

جزییات پروژه های مشارکتی - ادامه

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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
پیروزان حساب
بیزنست گزارش

شهرداری تهران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

جزییات پروژه های مشارکتی - ادامه

نام پروژه	نوع پروژه	قدر السهم شهرداری	آورده شهرداری	آورده شریک	درصد تکمیل	مانده دفتری	
						۱۳۹۳	۱۳۹۲
						میلیون ریال	میلیون ریال
منطقه ۱۴							
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	۵۰,۹۰۳	۵۰,۷۲۹
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	۹۴,۷۶۸	۷۱,۲۱۹
سایر					-	۳,۱۲۶	۲۶,۶۷۵
						۵۱۹,۰۱۷	۵۱۸,۸۴۳
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
الکترود اطلس	تجاری	۳۹	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	۷۰	۲۶۴,۵۴۶	۷۱,۶۸۸
مجتمع معلم	تجاری	۴۵	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۷۵	۳۴,۳۶۲	۲۳,۳۲۶
قائم	پارکینگ طبقاتی	۴۵	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۵۰	۸۵,۳۰۲	۰
مدائن	تجاری - اداری	۴۸	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۰	۱۶۶,۹۸۰	۰
						۷۰۷,۰۲۸	۲۵۰,۸۵۲

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
بیرجند گزارش

شهرداری تهران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

جزییات پروژه های مشارکتی - ادامه

نام پروژه	نوع پروژه	قدر السهم شهرداری	آورده شهرداری	آورده شریک	درصد تکمیل	مانده دفتری	
						۱۳۹۳	۱۳۹۲
						میلیون ریال	میلیون ریال
منطقه ۱۹							
کوه نور گلدیس	تجاری - اداری - تفریحی	۶۰	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۹۹.۶	۱۱۳,۳۹۹	۱۱۳,۳۹۹
						۱۱۳,۳۹۹	۱۱۳,۳۹۹
منطقه ۲۰							
خلیج فارس	تجاری - مسکونی	۲۶	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	-	۲۰۲,۲۱۴	۲۰۲,۲۱۴
سه راه ورامین	تجاری - اداری		زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۷۵	۶۰,۱۰۱	۶۰,۱۰۱
		۶۰				۲۶۲,۳۱۵	۲۶۲,۳۱۵
منطقه ۲۱							
بازار قطعات خودرو	تجاری	۲۷	عوارض صدور پروانه	زمین و عملیات ساخت و ساز	-	۳۱۵,۱۶۸	۳۱۵,۱۶۸
منطقه ۲۲							
المپیک	تجاری - خدماتی	۴۰.۵	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۱۵	۳۳۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰
چینگر	تجاری_پارکینگ	۵۰	زمین و عوارض صدور پروانه	عملیات ساخت و ساز	۴۰	۵۷۱,۹۲۹	۵۷۱,۹۲۹
						۹۰۱,۹۲۹	۹۰۱,۹۲۹
مانده طبق صورت های مالی واحد اصلی						۱۸,۵۸۲,۴۹۲	۱۷,۳۴۵,۶۴۱
درآمد سالهای آتی						(۴۰۷,۴۱۰)	(۱۷,۶۴۷)
بهاتر با درآمدهای عملیاتی						(۱,۹۳۷,۴۷۲)	(۴۸۶,۹۴۶)
بهاتر با مازاد (کسری) انباشته						(۱۰,۴۳۶,۰۵۰)	(۹,۹۴۹,۱۰۴)
						۵,۸۰۱,۵۶۰	۶,۸۹۱,۹۴۴

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۷- سایر داراییها

	یادداشت	گروه		واحد اصلی	
		۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
طلب بلند مدت از گروه				۴,۲۰۰	۴,۲۰۰
حصه بلند مدت وام کارکنان		۶۷۹,۱۶۷	۶۷۸,۷۸۲	۵۰۴,۳۷۱	۶۳۳,۹۷۱
حسابها و اسناد دریافتنی بلند مدت	۱۷-۱	۷,۲۷۹,۴۹۶	۷,۶۶۳,۷۰۴	۶,۸۴۱,۰۲۷	۶,۷۳۷,۷۰۰
مجتمع های ایستگاهی در جریان ساخت	۱۷-۲	۹,۴۱۰,۰۵۱	۱۰,۸۳۳,۹۷۴		
سپرده نزد بانکها	۱۷-۳	۳۲۲,۰۷۷	۱۴۵,۴۳۵	۴۲,۸۷۷	۴۷,۳۲۸
مخارج انتقالی ازدوره های قبل		۵۰,۳۴۱	۷۷,۰۹۵	۵۰,۳۴۱	۷۷,۰۹۵
برداشتهای مراجع قضایی	۱۷-۴	۳۵۰,۵۵۲	۵۷۳,۷۳۰	۳۵۰,۵۵۲	۵۷۳,۷۳۰
اراضی بایر	۱۷-۵	۷۵۳,۱۵۳	۷۵۳,۱۵۳	۷۵۳,۱۵۳	۷۵۳,۱۵۳
ودایع و سپرده های بلند مدت	۱۷-۶	۲۲۵,۲۵۴	۲۹,۴۸۲	۲۸۱	
مودیان - تهاتر تراکم با ملک	۱۷-۷	۷۳,۲۷۶	۷۵,۶۹۹	۷۳,۲۷۶	۷۵,۶۹۹
ودایع فروشندگان املاک بافت فرسوده		۱۸,۹۳۵	۱۷,۶۴۴		
سپرده های مسدودی	۱۷-۸	۲۷۸,۸۴۴	۲۹۶,۱۳۷	۵۳,۶۰۵	۵۷,۲۴۱
صندوق های قرض الحسنه		۲,۸۸۸	۲,۵۰۰		
آثار هنری		۲۴,۹۲۰	۳۴,۳۹۶		
ساختمانها و املاک بلااستفاده	۱۷-۹	۵۶,۴۳۳	۱۶,۷۱۵		
سایر		۹۲۳,۶۸۴	۸۵۵,۴۱۵	۹۲۵,۴۳۰	۴۶۱,۶۶۰
ذخیره کاهش ارزش دارائیها		(۱,۴۳۸)	–		–
		۲۰,۴۴۷,۶۳۳	۲۲,۰۵۳,۸۶۲	۹,۵۹۹,۱۱۴	۹,۴۲۱,۷۷۷

۱۷-۱- مانده حسابها و اسناد دریافتنی بلند مدت عمدتا شامل مبالغ ۶,۸۴۱,۰۲۷ میلیون ریال مطالبات بلند مدت واحد اصلی است که عمدتا 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 تماما مربوط به شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو) می باشد . مانده مزبور عمدتا مربوط به مبالغ ۶,۷۰۲,۸۳۸ میلیون ریال ، ۱,۱۰۳,۳۹۵ میلیون ریال ، 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 .

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

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 تهاتر 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

	یادداشت	گروه		واحد اصلی	
		۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اسناد پرداختنی تجاری	۱۸-۱	۳۵۷,۱۵۶	۵۴۹,۲۹۶	۴۳,۵۱۴	۲۰,۶۱۱
سازمانها و شرکتهای گروه				۲۶,۸۱۶,۴۸۹	۱۶,۹۵۷,۷۴۵
فروشندگان کالا و ارائه کنندگان خدمات	۱۸-۲	۵۷,۸۵۰,۷۷۰	۷۵,۶۷۹,۸۵۷	۱۴,۴۳۴,۸۳۰	۲۹,۲۰۰,۸۲۰
فروشندگان املاک	۱۸-۳	۱۱,۰۳۰,۶۸۰	۶,۸۷۹,۰۲۰	۸,۰۳۸,۰۲۴	۵,۶۵۰,۱۹۱
موسسات دولتی و نهادهای عمومی	۱۸-۴	۳,۲۴۶,۲۷۴	۲,۰۱۲,۷۸۳	۱,۶۵۸,۸۳۶	۱,۰۴۳,۱۱۴
سپرده حسن انجام کار و اجرای تعهدات	۱۸-۵	۱۴,۰۶۹,۰۲۵	۱۲,۹۳۸,۵۵۹	۴,۵۴۴,۴۷۹	۳,۵۸۳,۰۳۰
سایر		۲۰,۴۶۸,۶۸۱	۱۱,۶۶۲,۶۸۰	۱۰,۷۶۲,۹۳۷	۹,۵۳۰,۶۸۴
		۱۰۷,۰۲۲,۵۸۶	۱۰۹,۷۲۲,۱۹۶	۶۶,۲۹۹,۱۰۹	۶۵,۹۸۶,۱۹۶

۱۸-۱- اسناد پرداختنی تجاری عمدتا 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 :

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

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 فیمابین 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 شرکتها 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.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

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

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
شهرداری منطقه۱	۱,۹۷۶,۱۷۸	۴,۹۴۹,۰۸۷
شهرداری منطقه۱۲	۱,۹۴۶,۵۰۱	۱,۲۲۵,۹۵۳
شهرداری منطقه۴	۱,۱۶۰,۹۰۰	۱,۰۸۴,۸۴۸
شهرداری منطقه۲۲	۹۷۰,۸۹۷	۱,۳۳۰,۰۵۰
شهرداری منطقه۱۹	۸۴۷,۰۸۸	۱,۷۸۷,۵۳۶
شهرداری منطقه۱۵	۷۸۱,۴۴۳	۹۱۳,۸۹۲
شهرداری منطقه۱۸	۷۵۵,۴۷۲	۳,۴۷۷,۷۷۸
شهرداری منطقه۱۳	۶۸۵,۴۹۷	۹۷۸,۸۵۷
شهرداری منطقه۱۱	۶۷۱,۵۴۳	۴۳۹,۲۴۸
شهرداری منطقه۷	۶۱۵,۸۸۵	۷۵۳,۷۷۳
شهرداری منطقه۹	۵۹۷,۱۶۱	۴۹۳,۸۸۲
معاونت فنی عمرانی شهرداری تهران	۵۲۶,۱۰۵	۴۶۷,۵۴۴
شهرداری منطقه۲۰	۴۸۰,۵۳۶	۷۶۱,۱۷۰
شهرداری منطقه۱۷	۴۱۶,۸۶۵	۳۸۴,۶۵۸
شهرداری منطقه۱۰	۳۹۸,۴۵۲	۴۵۰,۷۵۱
شهرداری منطقه۱۴	۳۷۴,۱۹۲	۴۰۰,۰۷۷
شهرداری منطقه۱۶	۳۰۹,۱۷۲	۷۲۵,۹۳۹
شهرداری منطقه۸	۲۹۸,۳۹۴	۵۳۲,۳۰۳
شهرداری منطقه۶	۲۹۴,۷۷۵	۷۲۵,۷۶۱
شهرداری منطقه۳	۱۴۰,۸۹۵	۱,۵۴۹,۷۹۱
شهرداری منطقه۲	۱۲۸,۱۱۶	۱,۷۷۹,۴۹۸
سایر	۵۸,۷۶۵	۳,۹۸۸,۴۲۲
	۱۴,۴۳۴,۸۳۰	۲۹,۲۰۰,۸۲۰

۳-۱۸- مانده بدهی به فروشندگان املاک عمدتا 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 ، ۱۵و 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.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
پرونان حساب

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

۱۹- سایر حسابها و اسناد پرداختنی

	یادداشت	گروه		واحد اصلی	
		۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت ها و سازمان های گروه	۱۹-۴			۱۸,۶۶۳,۸۴۷	۱۲,۳۲۲,۴۰۵
اسناد پرداختنی غیر تجاری		۱,۵۸۴,۷۳۳	۲,۰۶۹,۳۱۸	۱,۷۷۲,۳۳۷	۲,۰۳۱,۳۲۵
وزارت دارایی - مالیاتهای تکلیفی و حقوق	۱۹-۱	۳,۰۷۴,۵۴۲	۲,۴۲۴,۹۰۴	۹۹۵,۷۴۸	۶۴۳,۲۵۴
سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی		۲,۷۲۸,۹۲۴	۷۸۲,۸۵۷	۴۵۱,۶۴۸	۳۰۳,۷۶۲
سپرده های پرداختنی	۱۹-۲	۸,۹۱۹,۹۳۲	۱۰,۷۹۸,۵۸۲	۲,۴۶۱,۱۱۱	۱,۸۰۱,۵۸۹
موسسات و نهادهای عمومی		۷۴۶,۴۶۲	۴۵۰,۹۵۰	۲۱۰,۶۵۸	۱۳۸,۲۹۸
ذخیره صورت وضعیتها		۱۱۱,۲۱۴	۷۵۸,۰۰۳		
پیمانکاران وفروشندگان		۳,۲۰۳,۴۴۸	۳,۰۲۶,۶۰۳	۲,۲۸۳,۱۴۹	۲,۰۶۹,۶۹۶
عوارض پرداختنی		۱۴۳,۴۷۴	۱۱۹,۱۴۹	۱۳۰,۹۹۶	۹۵,۸۴۷
ذخیره هزینه های پرداختنی		۳,۹۰۴,۲۸۱	۱,۵۸۳,۵۴۳	۱۵,۴۹۹	۱۵,۴۹۹
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده		۸۱۹,۴۵۵	۱۱۰,۹۳۲	۱۵۳,۶۲۲	۱۱۰,۹۳۲
ذخیره بدهی احتمالی	۱۹-۳	۵۲۲,۱۲۱	۶۰۲,۹۲۵		
واریزیهای نامشخص		۹۶,۵۲۱	۶۰,۵۹۲	۷,۱۶۳	۴,۴۰۲
کارکنان و مدیران		۱,۷۲۴,۲۴۰	۱,۱۵۰,۰۳۲	۱,۳۸۰,۴۱۱	۱,۰۲۵,۷۹۳
بانک ها		۸,۲۸۷	۳,۰۸۵	۴,۷۰۲	۵۳۳
سایر		۵,۱۸۲,۸۸۵	۸۳۶,۲۷۳	۲,۷۶۰,۵۴۰	۲,۰۹۲,۷۱۷
		۳۲,۷۷۰,۵۲۰	۲۴,۷۷۷,۷۴۷	۳۱,۲۹۱,۴۳۱	۲۲,۶۵۶,۰۵۱

۱۹-۱- مانده بدهی به وزارت دارایی بابت مالیاتهای تکلیفی و حقوق عمدتا 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 عمدتا مربوط به مبلغ ۲,۴۶۱,۱۱۱ میلیون ریال بدهی واحد اصلی بابت سپرده بیمه مکسوره از صورت وضعیت های پیمانکاران طرف قرارداد و مبالغ 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 عمدتا 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.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

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 .

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
سازمان نوسازی شهر تهران	۳,۰۹۴,۴۹۳	۲,۲۳۷,۴۴۸
شرکت توسعه فضاهای فرهنگی	۱,۸۱۴,۷۷۹	۷۴۳,۲۰۶
شرکت کنترل ترافیک	۱,۶۲۸,۰۱۵	۲۰۷,۹۱۱
بهشت زهرا (س)	۱,۵۲۴,۷۲۲	۴۰۲,۵۰۲
سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی شهر تهران	۱,۴۶۶,۹۹۳	۱,۶۲۶,۲۸۲
سازمان حمل و نقل و ترافیک شهرداری تهران	۱,۲۴۸,۸۲۸	۴۵۷,۹۰۳
پارکها و فضای سبز شهر تهران	۹۷۰,۲۰۴	۷۹۸,۶۲۱
آتش نشانی و خدمات ایمنی تهران	۹۴۹,۷۷۸	۳۱۶,۷۹۶
سازمان مدیریت پسماند	۸۷۱,۲۰۳	۸۸۷,۵۳۱
شرکت واحد اتوبوسرانی تهران و حومه	۶۰۲,۹۸۹	۱,۱۷۷,۱۰۶
شرکت نو سازی (عباس آباد)	۵۹۱,۷۴۶	۱۵۰,۰۰۳
سازمان زیبا سازی شهر تهران	۴۷۰,۷۴۰	۳۷۰,۸۷۴
شرکت خدماتی کالای شهروند	۴۲۸,۷۲۱	۲۹۷,۷۳۳
پایانه های مسافربری و پارک سوارها	۳۸۹,۲۶۱	۱۵۸,۲۴۴
سازمان میادین میوه و تره بار و فراورده های گوشتی	۳۱۸,۸۷۴	۱۷۹,۲۳۳
شهرداری منطقه۱۲	۲۲۶,۵۱۹	۲۲۶,۴۲۶
سازمان عمرانی مناطق شهرداری تهران	۲۱۴,۸۶۸	۱۱,۲۷۴
شهرداری منطقه۹	۲۰۱,۱۱۲	۲۰۰,۶۴۱
شرکت ساماندهی صنایع و مشاغل شهر	۱۹۶,۰۴۲	۸۵,۵۵۲
شرکت شهر سالم تهران	۱۵۹,۱۴۶	۱۴۸,۲۲۳
شهرداری منطقه۱۵	۱۴۹,۱۱۵	۱۴۹,۱۱۵
فناوری اطلاعات و ارتباطات	۱۴۵,۵۸۷	۳۶,۲۷۳
سازمان پیشگیری و مدیریت بحران شهر تهران	۱۴۲,۶۴۸	۷۴,۰۷۸
اداره کل امور مالی	۱۴۲,۴۵۰	۲۱۳,۷۶۷
شهرداری تهران	۱۱۳,۴۴۸	۴۱,۱۳۷
شرکت برج میلاد تهران	۹۰,۳۲۴	۵۵,۴۴۹
سایر	۵۱۱,۲۴۳	۱,۰۶۹,۰۷۷
	۱۸,۶۶۳,۸۴۷	۱۲,۳۲۲,۴۰۵

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

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 .

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
سازمان نوسازی شهر تهران	۳,۰۹۴,۴۹۳	۲,۲۳۷,۴۴۸
شرکت توسعه فضاهای فرهنگی	۱,۸۱۴,۷۷۹	۷۴۳,۲۰۶
شرکت کنترل ترافیک	۱,۶۲۸,۰۱۵	۲۰۷,۹۱۱
بهشت زهرا (س)	۱,۵۲۴,۷۲۲	۴۰۲,۵۰۲
سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی شهر تهران	۱,۴۶۶,۹۹۳	۱,۶۲۶,۲۸۲
سازمان حمل و نقل و ترافیک شهرداری تهران	۱,۲۴۸,۸۲۸	۴۵۷,۹۰۳
پارکها و فضای سبز شهر تهران	۹۷۰,۲۰۴	۷۹۸,۶۲۱
آتش نشانی و خدمات ایمنی تهران	۹۴۹,۷۷۸	۳۱۶,۷۹۶
سازمان مدیریت پسماند	۸۷۱,۲۰۳	۸۸۷,۵۳۱
شرکت واحد اتوبوسرانی تهران و حومه	۶۰۲,۹۸۹	۱,۱۷۷,۱۰۶
شرکت نو سازی (عباس آباد)	۵۹۱,۷۴۶	۱۵۰,۰۰۳
سازمان زیبا سازی شهر تهران	۴۷۰,۷۴۰	۳۷۰,۸۷۴
شرکت خدماتی کالای شهروند	۴۲۸,۷۲۱	۲۹۷,۷۳۳
پایانه های مسافربری و پارک سوارها	۳۸۹,۲۶۱	۱۵۸,۲۴۴
سازمان میادین میوه و تره بار و فراورده های گوشتی	۳۱۸,۸۷۴	۱۷۹,۲۳۳
شهرداری منطقه۱۲	۲۲۶,۵۱۹	۲۲۶,۴۲۶
سازمان عمرانی مناطق شهرداری تهران	۲۱۴,۸۶۸	۱۱,۲۷۴
شهرداری منطقه۹	۲۰۱,۱۱۲	۲۰۰,۶۴۱
شرکت ساماندهی صنایع و مشاغل شهر	۱۹۶,۰۴۲	۸۵,۵۵۲
شرکت شهر سالم تهران	۱۵۹,۱۴۶	۱۴۸,۲۲۳
شهرداری منطقه۱۵	۱۴۹,۱۱۵	۱۴۹,۱۱۵
فناوری اطلاعات و ارتباطات	۱۴۵,۵۸۷	۳۶,۲۷۳
سازمان پیشگیری و مدیریت بحران شهر تهران	۱۴۲,۶۴۸	۷۴,۰۷۸
اداره کل امور مالی	۱۴۲,۴۵۰	۲۱۳,۷۶۷
شهرداری تهران	۱۱۳,۴۴۸	۴۱,۱۳۷
شرکت برج میلاد تهران	۹۰,۳۲۴	۵۵,۴۴۹
سایر	۵۱۱,۲۴۳	۱,۰۶۹,۰۷۷
	۱۸,۶۶۳,۸۴۷	۱۲,۳۲۲,۴۰۵

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۲۰- پیش دریافتها

	یادداشت	گروه		واحد اصلی	
		۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اشخاص حقیقی و حقوقی	۲۰-۱	۳,۹۹۴,۹۵۹	۲,۴۳۷,۳۳۵	۱,۱۷۴,۱۲۴	۳۸۲,۲۳۷
شرکت ها و سازمان های گروه				۱۱۵,۶۸۲	۸۸۵,۱۹۲
واحدهای بافت های فرسوده	۲۰-۲	۱۲۴,۴۵۲	۲۷۵,۱۴۴		
پیش دریافت اجاره		۲۷,۴۴۳	۲۱۱,۳۵۰		
پیش دریافت فروش کالا(شرکت شهروند)		۷,۰۳۴	۴۱۷,۵۵۴		
آرم تردد در طرح ترافیک	۲۰-۳	۸۰۱,۰۷۷	۵۸۱,۶۵۸		
پیش دریافت عوارض		۸۰,۰۴۲	۱,۵۲۸,۹۹۷	۸۰,۰۴۲	۱,۵۲۸,۹۹۷
پیش دریافت فروش آرامگاه		۶۳,۹۱۹	۳۳,۹۲۸		
سایر		۹۶۱,۱۲۸	۱,۱۶۵,۲۳۸	۴۵۵,۸۸۹	۳۵۱,۴۰۲
		۶,۰۶۰,۰۵۳	۶,۶۵۱,۲۰۳	۱,۸۲۵,۷۳۷	۳,۱۴۷,۸۲۷

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

	یادداشت	۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
واحد اصلی:			
شهرداری منطقه ۲	۲۰-۱-۱	۱,۱۳۰,۹۵۷	۳۰۸,۶۴۱
سایر واحدها		۴۳,۱۶۷	۷۳,۵۹۶
جمع واحد اصلی		۱,۱۷۴,۱۲۴	۳۸۲,۲۳۷
اضافه میشود گروه:			
سازمان عمرانی مناطق	۲۰-۱-۲	۲۵۹,۶۳۰	۳۶۹,۳۵۴
شرکت توسعه فضاهای فرهنگی	۲۰-۱-۳	۸۹۱,۷۱۷	۹۵۰,۴۱۳
راه آهن شهری تهران و حومه (مترو)	۲۰-۱-۴	۱,۲۳۸,۶۲۶	۳۰۴,۲۹۳
سازمان املاک و مستغلات	۲۰-۱-۵	۱۱۵,۴۴۹	۲۹۹,۶۲۶
سایر		۳۱۵,۴۱۲	۱۳۱,۴۱۲
		۳,۹۹۴,۹۵۹	۲,۴۳۷,۳۳۵

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 توافقنامه و پیش دریافت از قرارگاه خاتم الانبیاء بابت واگذاری ملک با پلاک ثبتی ۱۱۸/۶۱۱ و با توجه به توافقنامه 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 لشگرک و فروش یک قطعه زمین مجاور سینما آزادی می باشد .

۴-۱-۲۰- مانده پیش دریافتهای شرکت مترو عمدتا 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 .

۵-۱-۲۰- 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	
	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال مالی	۱,۹۴۹,۴۶۴	۲۱۵,۳۴۴
ذخیره مالیات عملکرد سال	۹۷,۴۳۱	۱,۷۴۴,۱۷۳
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل	(۶۳,۸۱۸)	۱۱۳,۱۴۳
تادیه شده طی سال مالی	(۴,۵۱۸)	(۱۲۳,۱۹۶)
	۱,۹۷۸,۵۵۹	۱,۹۴۹,۴۶۴

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 .

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

۲۲- تسهیلات مالی

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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

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

الف: به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

	گروه				واحد اصلی	
	۱۳۹۳			۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	ریالی	ارزی	جمع	جمع	ریالی	ریالی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک های داخل کشور :						
بانک شهر	۱۵,۲۹۴,۹۴۸		۱۵,۲۹۴,۹۴۸	۱۱,۸۶۲,۲۱۴	۱۵,۱۶۳,۹۲۶	۷,۵۶۹,۵۳۵
بانک ملی ایران	۱۵,۲۰۶,۸۶۰		۱۵,۲۰۶,۸۶۰	۶,۳۱۱,۵۸۹	۳۴۱,۹۲۹	۷۰۸,۷۰۳
بانک صنعت و معدن		۴,۶۹۹,۹۴۸	۴,۶۹۹,۹۴۸	۳,۸۰۳,۹۷۸		
بانک تجارت	۱,۵۷۴,۴۹۶	۱۸,۶۴۳,۴۰۳	۲۰,۲۱۷,۸۹۹	۱۴,۵۱۴,۴۱۳		۳۴۰,۰۰۰
بانک صادرات	-	۱,۶۹۳,۴۹۲	۱,۶۹۳,۴۹۲	۲,۴۲۸,۱۶۴		
بانک سپه	۱,۲۷۳,۰۴۱		۱,۲۷۳,۰۴۱	۱,۲۱۳,۰۴۱	۱,۲۷۳,۰۴۱	۱,۲۱۳,۰۴۱
بانک ملت	۱,۳۴۶,۶۱۶		۱,۳۴۶,۶۱۶	۱,۳۴۶,۶۱۶	۱,۳۴۶,۶۱۶	۱,۳۴۶,۶۱۶
بانک سرمایه	۸۲۴,۰۸۲		۸۲۴,۰۸۲	۵۴۵,۶۷۵	۲۸۵,۱۴۸	۸۳,۵۵۹
بانک پاسارگاد			۰	۹۰,۷۵۰		
بانک سامان	۲۴۷,۷۷۵		۲۴۷,۷۷۵	۱۹۶,۵۳۶		
	۳۵,۷۶۷,۸۱۸	۲۵,۰۳۶,۸۴۳	۶۰,۸۰۴,۶۶۱	۴۲,۳۱۲,۹۷۶	۱۸,۴۱۰,۶۶۰	۱۱,۲۶۱,۴۵۴
بانک های خارجی :						
بانک چینی		۵,۹۲۷,۴۸۹		۱۴,۴۸۰,۱۰۱		
	-	۵,۹۲۷,۴۸۹		۱۴,۴۸۰,۱۰۱		-
جمع	۳۵,۷۶۷,۸۱۸	۳۰,۹۶۴,۳۳۲		۵۶,۷۹۳,۰۷۷		۱۱,۲۶۱,۴۵۴
سود و کارمزد سال های آتی		(۳,۹۷۳,۹۶۲)		(۲,۳۶۱,۷۴۵)		
	۳۵,۷۶۷,۸۱۸	۲۶,۹۹۰,۳۷۰		۵۴,۴۳۱,۳۳۲		۱۱,۲۶۱,۴۵۴
حصه بلند مدت	(۱,۵۷۴,۴۹۶)	(۱۸,۲۶۸,۹۹۸)		(۲۲,۹۵۸,۳۳۳)		
حصه جاری	۳۴,۱۹۳,۳۲۲	۸,۷۲۱,۳۷۲		۳۱,۴۷۲,۹۹۹		۱۱,۲۶۱,۴۵۴

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

ب: به تفکیک نرخ سود و کارمزد

	گروه		واحد اصلی	
	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۷تا۳۰درصد	۸,۲۸۶,۳۳۴	۲,۱۶۷,۹۷۱		
۲۰تا۲۷درصد	۲۷,۴۸۱,۴۸۵	۵,۵۳۳,۸۲۶	۱۸,۴۱۰,۶۶۰	۱۱,۲۶۱,۴۵۴
۵تا۱۰درصد	۱۸,۶۰۰,۳۰۷	۱۳,۷۱۹,۴۰۵		
صفر تا۵درصد	۲,۵۹۴,۱۶۸	۱۸,۹۳۸,۷۸۰		
نرخ لایبور به اضافه ۲ درصد	۵,۷۹۵,۸۹۴	۱۴,۰۷۱,۳۵۰		
	۶۲,۷۵۸,۱۸۸	۵۴,۴۳۱,۳۳۲	۱۸,۴۱۰,۶۶۰	۱۱,۲۶۱,۴۵۴

ج: به تفکیک نوع وثیقه

	گروه	اصلی
	۱۳۹۳	۱۳۹۳
	میلیون ریال	میلیون ریال
زمین ، ساختمان و ماشین آلات	۲۰,۵۸۴,۶۰۸	
چک و سفته	۱۸,۷۸۹,۴۵۷	
تضمین شهرداری تهران	۲۳,۳۸۴,۱۲۳	۱۸,۴۱۰,۶۶۰
	۶۲,۷۵۸,۱۸۸	۱۸,۴۱۰,۶۶۰

بهروزان حساب
پیوست گزارش

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 ۱٫۵۷۴٫۴۹۶ 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 ۱۹۷٫۶۸۰٫۲۵۰ 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 .

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۲۳- حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت

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

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

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

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 آراد 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.

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۲۵- اندوخته قانونی

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

۱-۲۵- 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 .

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۲۶- سایر اندوخته ها

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

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 :

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

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
سازمان پایانه های مسافربری و پارک سوار ها	۱۶۳,۳۳۶	۱۶۳,۳۳۶
	۱۶۳,۳۳۶	۱۶۳,۳۳۶

۲۸- کمکهای دریافتی

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

	مانده ابتدای سال	افزایش	کاهش	مانده پایان سال
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
الف - شرکت مترو				
خرید واگن و لوکوموتیو	۱۳۰,۰۰۰		۱۳۰,۰۰۰	
پیش پرداخت به شرکت مترو ساز بابت خط ۴	۱۳۲,۵۱۵		۱۳۲,۵۱۵	
تکمیل خط کرج - مهر شهر	۱۱۶,۳۹۵		۱۱۶,۳۹۵	
پیش پرداخت به پیمانکاران خطوط اولویت دار	۸,۰۱۸,۱۲۶	۶,۹۰۳,۹۴۷	۰	۱۴,۹۲۲,۰۷۳
پیش پرداخت به واگن سازی تهران	۲,۰۲۸,۹۳۲	۲۸۵,۳۶۵	۰	۲,۳۱۴,۲۹۷
خرید میلگرد و تیر آهن از شرکت ملی فولاد	۶۸,۲۵۷		۶۸,۲۵۷	
پرداخت اقساط وام فاینانس	۲,۲۷۲,۱۳۵	۴,۳۱۸,۰۶۰	۰	۶,۵۹۰,۱۹۵
پرداخت اقساط وام فروش اقساطی	۱,۳۴۲,۲۱۰	۱,۲۳۸,۱۷۷	۰	۲,۵۸۰,۳۸۷
وجوه دریافتی از محل طرحهای عمرانی	۸,۲۹۴		۰	۸,۲۹۴
کمک دریافتی از دولت		۳,۶۱۴,۳۴۵	۰	۳,۶۱۴,۳۴۵
	۱۴,۱۱۶,۸۶۴	۱۶,۳۵۹,۸۹۴	۴۴۷,۱۶۷	۳۰,۰۲۹,۵۹۱
ب - شرکت واحد اتوبوسرانی :				
کمک دریافتی از دولت	۶۸۱,۳۴۵			۶۸۱,۳۴۵
وجه اموال اهدایی	۳۳۴			۳۳۴
	۶۸۱,۶۷۹			۶۸۱,۶۷۹
جمع کل	۱۴,۷۹۸,۵۴۳	۱۶,۳۵۹,۸۹۴	۴۴۷,۱۶۷	۳۰,۷۱۱,۲۷۰

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۲۹- سهم اقلیت

	گروه	
	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه	۱۴,۵۰۱	۱۴,۵۰۱
اندوخته قانونی	۱,۸۵۰	۱,۶۵۴
سود (زیان) انباشته	۲۰,۱۹۵	۸,۶۰۴
	۳۶,۵۴۶	۲۴,۷۵۸

۳۰- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات

	یادداشت	گروه	
		۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
واحد اصلی :			
فروش و درآمد های عملیاتی	۳۰-۱	۱۵۲,۷۶۷,۸۶۴	۱۳۳,۱۰۰,۵۰۱
کسر می شود :			
تخفیفات ، جایزه خوش حسابی و برگشت از فروش و درآمدهای عملیاتی	۳۰-۲	(۱۹,۰۴۱,۸۶۳)	(۲۱,۸۷۶,۸۸۲)
جمع درآمدهای واحد اصلی		۱۳۳,۷۲۶,۰۰۲	۱۱۱,۲۲۳,۶۱۹
سازمانها و شرکتهای فرعی :			
فروش کالا	۳۰-۳	۲,۰۱۲,۴۱۵	۱,۷۸۹,۵۵۵
درآمد فعالیتهای مطبوعاتی	۳۰-۴	۲,۲۵۶,۳۷۷	۲,۱۱۶,۲۵۴
فروش زمین و ساختمان	۳۰-۵	۵,۴۶۳,۶۹۷	۱,۶۱۹,۶۲۴
درآمد ارائه خدمات	۳۰-۶	۸,۷۰۰,۶۱۹	۵,۲۷۳,۴۰۹
درآمد کارگزاری و حق العملکاری	۳۰-۷	۱,۱۸۵,۷۹۸	۱,۰۶۲,۵۱۱
درآمد اجاره	۳۰-۸	۱,۵۱۹,۵۱۹	۱,۱۱۵,۰۰۹
سایر درآمدها		۱,۰۴۹,۹۷۴	۱۱۵,۵۲۴
جمع		۲۲,۱۸۸,۴۰۰	۱۳,۰۹۱,۸۸۶
کسر می شود :			
برگشت از فروش و تخفیفات		(۴۷۲,۵۶۷)	(۶۱,۷۸۰)
تعدیل با دارایی های نگهداری شده برای فروش		(۲۲۶,۲۹۴)	(۶۰۸,۴۳۵)
		۲۱,۴۸۹,۵۳۹	۱۲,۴۲۱,۶۷۱
		۱۵۵,۲۱۵,۵۴۰	۱۲۳,۶۴۵,۲۹۰

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
رهنوردان حساب

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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

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

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

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

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

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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

۳-۱-۳۰- درآمدهای عملیاتی وصولی متمرکز به شرح زیر تفکیک می گردد :

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

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

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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

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 :

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

- 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 .

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳-۲-۳۰- خالص درآمد و تخفیفات و برگشت از درآمد به تفکیک اجزای واحد اصلی به شرح زیر می باشد :

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

۳-۳۰- فروش کالا به شرح زیر می باشد :

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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳۰-۳-۱- مقایسه فروش و بهای تمام شده فروش کالا و فعالیت مطبوعاتی گروه به شرح زیر است :

	فروش	بهای تمام شده	سود ناخالص	نسبت سود ناخالص به فروش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد
فروش کالا	۲,۰۱۲,۴۱۵	۱,۷۴۳,۴۹۷	۲۶۸,۹۱۸	۱۳.۳۶٪
فعالیت مطبوعاتی	۲,۲۵۶,۳۷۷	۱,۴۴۱,۱۰۳	۸۱۵,۲۷۵	۳۶.۱۳٪
	۴,۲۶۸,۷۹۳	۳,۱۸۴,۶۰۰	۱,۰۸۴,۱۹۳	

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

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

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
روزنامه همشهری	۲۰۰,۵۲۶	۱۳۱,۶۴۳
مجلات و ویژه نامه های همشهری	۶۴,۸۸۰	۶۵,۶۸۷
چاپ و توزیع نشریات سایر موسسات مطبوعاتی	۷,۰۴۳	۱۴,۳۲۶
	۲۷۲,۴۵۰	۲۱۱,۶۵۶
درآمد درج آگهی :		
روزنامه همشهری	۵۴۰,۰۴۳	۴۳۶,۸۲۱
راهنمای همشهری	۱,۳۹۰,۰۰۹	۱,۳۸۱,۲۴۵
مجلات ، کتاب سال و ویژه نامه ها	۲۹,۸۱۴	۲۵,۴۱۴
سایر	۲۴,۰۶۲	۶۱,۱۱۸
	۱,۹۸۳,۹۲۷	۱,۹۰۴,۵۹۸
	۲,۲۵۶,۳۷۷	۲,۱۱۶,۲۵۴

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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

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 :

	یادداشت	۱۳۹۳		۱۳۹۲	
		فروش	بهای تمام شده	فروش	بهای تمام شده
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سازمان نوسازی	۳۰-۵-۱	۵,۲۹۸,۲۸۸	۳,۲۷۱,۰۴۵	۸۱۱,۴۸۱	۱,۴۲۶,۰۷۰
شرکت توسعه فضاهای فرهنگی		۱۶۵,۴۰۹	۱۶۵,۴۰۹	-	-
سازمان بهشت زهرا (س)		۰	۰	۸۰۸,۱۴۳	۷۰,۴۱۱
		۵,۴۶۳,۶۹۷	۳,۴۳۶,۴۵۴	۱,۶۱۹,۶۲۴	۱,۴۹۶,۴۸۱

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

	فروش	بهای تمام شده	سود ناخالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سال ۱۳۹۲ :			
واحد های ساخته شده :			
پروژه نواب	۸۹,۴۱۴	۱۸,۹۸۵	۷۰,۴۲۹
سایر	۱۹۲,۲۱۷	۱۴۴,۳۵۹	۴۷,۸۵۸
جمع	۲۸۱,۶۳۱	۱۶۳,۳۴۴	۱۱۸,۲۸۷
واحدهای درجریان ساخت :			
نوسازان ۳ ، ۶ ، ۷ ، ۹ و ۱۱	۵۲۹,۸۵۰	۹۸۳,۵۸۱	(۴۵۳,۷۳۱)
هزینه طرحهای منظهر شهری و تسهیل گری		۲۷۹,۱۴۵	(۲۷۹,۱۴۵)
	۸۱۱,۴۸۱	۱,۴۲۶,۰۷۰	(۶۱۴,۵۸۹)
سال ۱۳۹۳ :			
واحد های ساخته شده :			
پروژه نواب	۱۰۴,۰۳۴	۱۴,۹۴۳	۸۹,۰۹۱
سایر	۶۱,۹۰۳	۴۱,۸۱۶	۲۰,۰۸۷
جمع	۱۶۵,۹۳۷	۵۶,۷۵۹	۱۰۹,۱۷۸
واحدهای درجریان ساخت :			
نوسازان ۳ ، ۵ ، ۶ ، ۷ ، ۹ ، ۱۰ و ۱۱	۵,۱۳۲,۳۵۱	۳,۰۸۵,۴۴۰	۲,۰۴۶,۹۱۱
هزینه طرحهای منظهر شهری و تسهیل گری		۱۲۸,۸۴۶	(۱۲۸,۸۴۶)
	۵,۲۹۸,۲۸۸	۳,۲۷۱,۰۴۵	۲,۰۲۷,۲۴۳

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 .

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

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

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

۲-۶-۳۰- 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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳-۶-۳۰- 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 مستقیما به حساب سازمان واریز می شود .

۴-۶-۳۰- 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 .

۵-۶-۳۰- درآمد سازمان پایانه ها و پارک سوار ها تماماً مربوط به عوارض صدور بلیط مسافرت و باربری می باشد .

۶-۶-۳۰- 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 .

۷-۶-۳۰- 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 .

۸-۶-۳۰- 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 .

۷-۳۰- 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 شهروندمی باشد .

۸-۳۰- درآمد اجاره عمدتا مربوط به درآمد سازمان میادین میوه و تره بار به مبلغ ۱,۲۱۷,۲۵۹ میلیون ریال بابت اجاره غرفه در میدان مرکزی و سایر میادین و مبلغ ۲۵۴,۰۱۵میلیون ریال درآمد سازمان پایانه ها و پارک سوارهای شهرداری تهران بابت اجاره غرف می باشد .

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

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

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 .

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

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

	گروه	
	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق و دستمزد و مزایا	۴۰۰,۸۷۲	۲۲۸,۲۶۵
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۱۸,۱۹۰	۱۷,۸۰۵
ذخیره مزایای پایان خدمت	۲۷,۳۹۴	۱۹,۴۴۱
	۴۴۶,۴۵۶	۲۶۵,۵۱۱

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

	گروه	
	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۰۲,۸۵۷	۴۵,۸۳۸
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۱۱,۴۲۵	۱۰,۳۲۰
ذخیره مزایای پایان خدمت	۱۲,۶۳۳	۹,۷۱۹
مواد غیر مستقیم	۱۰,۷۵۹	۸,۱۰۸
استهلاک دارای ثابت مشهود	۸۰,۹۲۵	۷۹,۲۱۳
تعمیر و نگهداری	۲۵,۹۷۰	۲۵,۰۶۶
برق و سوخت	۱۲,۶۲۴	۱۳,۰۸۰
خرید خدمات چاپ و لیتوگرافی	۳۵,۳۲۲	۶۵,۳۲۰
سایر	۱۱۳,۱۴۱	۹۸,۳۲۴
	۴۰۵,۶۵۷	۳۵۴,۹۸۸

۴-۳۲- 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 بازیافت ضایعات عادی می باشد .

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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

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 تماما مربوط به واحد اصلی می باشد و به شرح زیر تفکیک می شود :

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

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 عمدتا مربوط به حمایت از تجهیز مساجد و اماکن مذهبی، مخارج ساخت و توسعه مصلی حسینیه همت و مخارج را نگهداری فضاهای فرهنگی و هنری سطح منطقه و ... می باشد . همچنین هزینه های مزبور در اداره کل امور مالی عمدتا مربوط به راهبری و مدیریت باغ موزه دفاع مقدس ، نکوداشت مناسبت های ملی و مذهبی، اجرای برنامه های فرهنگی و هنری در سطح شهر تهران می باشد .

۳۴-۲- هزینه تملک 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 تملک اراضی و املاک جهت کاربری ورزشی و تفریحی در سطح مناطق مزبور می باشد.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

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 تماما مربوط به واحد اصلی می باشد و به شرح زیر تفکیک می شود :

	یادداشت	گروه		واحد اصلی	
		۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
احداث و توسعه معابر و خیابانها و بزرگراهها	۳۵-۱	۴,۵۲۰,۵۲۷	۴,۲۵۸,۹۱۷	۴,۵۲۰,۷۵۲	۴,۲۵۸,۹۱۷
روان سازی عبور و مرور	۳۵-۲	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
توسعه حمل و نقل عمومی غیر ریلی	۳۵-۳	۱,۶۳۲,۸۵۰	۴۳۸,۶۱۵	۶,۳۷۱,۸۰۴	۴,۴۳۸,۶۱۵
مدیریت تقاضا و کنترل ترافیک	۳۵-۴	۳,۳۶۴,۰۲۵	۱,۶۶۴,۸۹۹	۳,۴۴۲,۶۴۷	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	
		۱۳۹۳	۱۳۹۲
		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 یادگارامام از خیابان آزادی تاشهید 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 بزرگرههای 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 درسطح 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 ۳,۵۳۳,۴۸۵ 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 دراداره کل امور مالی و مناطق ۲۲ گانه شهرداری تهران می باشد . هزینه های مدیریت تقاضا و کنترل ترافیک در اداره کل امور مالی عمدتا 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- ماموریت خدمات شهری

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

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

۳۶-۱- هزینه های تملک 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 تملک 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 ۲ ، ۱ 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 عمدتا 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 عمدتا بابت رنگ آمیزی و پاکسازی نما و نقاشی دیواری و گرافیک محیطی و منطقه ۱۲ عمدتاً بابت ساماندهی بازار تهران، هرندی و عودلاجان می باشد .

۳۷- ماموریت ایمنی و مدیریت بحران

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

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

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 تماما مربوط به واحد اصلی می باشد و به شرح زیر تفکیک می شود :

		گروه		واحد اصلی	
	یادداشت	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
ساماندهی و طرحهای عملیاتی تعیین حریم پایتخت		۵۰,۷۶۷	۵۴,۲۳۵	۵۲,۱۵۶	۵۴,۲۳۵
ساماندهی بافت های فرسوده و واجد ارزش		۲,۷۹۴,۳۹۷	۱,۷۰۴,۰۲۴	۳,۰۰۶,۳۹۷	۱,۶۰۵,۱۶۵
تهیه طرحهای توسعه شهری		۱۱۸,۳۵۹	۹۰,۱۷۳	۱۱۹,۳۰۵	۹۰,۱۷۳
نظارت و کنترل ساخت و ساز		۱۲۵,۸۲۳	۲۸۶,۳۵۶	۴۱۸,۰۰۰	۲۸۶,۳۵۶
توسعه مجموعه ها و فضاهای شهری در مقیاس جهانی			۱,۳۴۷,۵۸۱		۲,۸۹۵,۶۴۴
کمک به سازمان نوسازی شهر تهران	۳۸-۱			۵,۷۵۹	۷,۵۰۷
سایر		۱۹,۳۵۲	۲۵۶,۶۰۶	۱۳,۷۸۱	۱۸۷,۷۷۷
		۳,۱۰۸,۶۹۸	۳,۷۳۸,۹۷۴	۳,۶۱۵,۴۰۰	۵,۱۲۶,۸۵۷

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

		واحد اصلی	
	یادداشت	۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
ساماندهی و نوسازی بافت های فرسوده	۳۸-۱-۱	۵,۷۵۹	۷,۵۰۷
		۵,۷۵۹	۷,۵۰۷

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 .

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳۹- ماموریت خدمات مدیریتی

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

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

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

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

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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

	گروه	
	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
اداره کل امور مالی		۱,۹۸۹,۸۳۰
منطقه ۱	۲۰۵,۰۰۴	۱,۵۲۴,۰۳۰
منطقه ۴	۱,۰۵۵,۱۰۷	۸۷۴,۶۴۵
منطقه ۵	۱,۷۲۷,۰۰۱	۱,۷۴۸,۶۲۰
منطقه ۲	۳,۰۱۱,۷۰۱	۲,۳۲۳,۱۱۷
منطقه ۳	۱۸۱,۹۸۰	۱,۷۰۵,۶۸۸
منطقه ۱۵	۲۲۶,۱۹۴	۹۵۹,۳۵۲
منطقه ۲۲		۲۴۹,۱۱۷
منطقه ۱۸		۵۹۶,۴۷۲
منطقه ۱۹	۴۱۸,۶۴۸	۵۷۱,۳۲۲
سایر	۲,۶۱۶,۲۹۱	۲,۶۵۳,۹۶۰
	۹,۴۴۱,۹۲۷	۱۵,۱۹۶,۱۵۴

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 :

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

۱-۴۰- 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 ماموریت 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	۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد(هزینه) ارائه خدمات	۴۱-۱	۶۷,۰۴۸	(۷,۵۸۲)
هزینه همشهری آنلاین	۴۱-۲	(۲۳,۴۹۰)	(۱۶,۷۴۲)
درآمد تبلیغات تجاری	۴۱-۳	۲۹۵,۶۶۶	۲۱۵,۹۷۶
هزینه های جذب نشده در تولید	۳۲	(۲۳,۴۳۴)	(۱۸,۷۳۶)
درآمد اجاره	۴۱-۴	۴۰۶,۰۳۶	۴۰,۸۸۴
هزینه های عمرانی نگهداری شهر		(۲,۱۸۱)	(۱,۰۱۰,۵۰۷)
تحویل کمپوست و مخازن نمک		(۴,۴۶۸)	(۱۴,۰۲۸)
سود (زیان) فروش املاک	۴۱-۵	۵۶۴,۳۰۱	۱۲۴,۳۵۵
سایر		۱۰۲,۸۷۲	۳۰۳,۱۱۷
		۱,۳۸۲,۳۴۹	(۳۸۳,۲۶۳)

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 میادین میوه و تره بار می باشد .

۴۱-۴- درآمد اجاره عمدتا 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

	گروه		واحد اصلی	
	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود تضمین شده تسهیلات مالی دریافتی	۲,۱۵۹,۳۳۸	۱,۹۷۰,۷۴۸	۰	-
کارمزد،تمبرسفته وافزایش سرمایه، جرائم تاخیر تادیه و ...	۷۴۵,۵۱۵	۴۲	۰	-
	۲,۹۰۴,۸۵۳	۱,۹۷۰,۷۹۰	۰	-

۴۳- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

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

۴۳-۱- سود فروش داراییهای ثابت مشهود در واحد اصلی عمدتا مربوط به مبالغ ۳,۱۹۱,۲۲۴ میلیون ریال ، ۷۸۸,۲۴۷ میلیون ریال و ۷۰۷,۱۱۰ میلیون ریال به ترتیب سود شهرداریهای مناطق ۲، ۱ و ۷ می باشد . همچنین ، سود فروش داراییهای ثابت مشهود توسط سازمانهای و شرکتهای گروه عمدتا 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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

۴۴- دریافتها و پرداخت های انتقالی

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

	۱۳۹۳		۱۳۹۲	
	دریافتهای انتقالی	پرداختهای انتقالی	دریافتهای انتقالی	پرداختهای انتقالی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شهرداری منطقه ۱	۱,۵۵۲,۴۳۸	۱۳,۴۳۶,۳۹۸	۹۴۵,۰۰۵	۱۲,۴۳۲,۹۴۴
شهرداری منطقه ۲	۱,۹۷۳,۷۳۷	۶,۳۹۴,۵۶۶	۱,۸۹۴,۹۱۷	۱۱,۵۴۰,۳۸۱
شهرداری منطقه ۳	۱,۰۲۸,۵۶۵	۱۱,۴۰۲,۲۶۷	۱,۲۶۰,۸۷۶	۷,۱۹۳,۰۴۸
شهرداری منطقه ۴	۱,۵۰۱,۴۷۷	۴,۳۰۲,۷۸۸	۱,۱۸۶,۹۹۵	۳,۸۴۱,۸۷۲
شهرداری منطقه ۵	۱,۸۹۷,۹۶۶	۲,۹۲۲,۶۴۵	۱,۵۶۴,۷۹۸	۵,۰۸۳,۷۸۷
شهرداری منطقه ۶	۹۱۹,۴۶۳	۶,۰۲۶,۹۴۸	۵۱۰,۹۴۴	۵,۹۸۸,۲۵۱
شهرداری منطقه ۷	۶۱۷,۹۲۶	۱,۹۱۹,۴۴۷	۳۶۳,۹۱۹	۲,۱۰۱,۳۱۹
شهرداری منطقه ۸	۷۱۴,۱۸۹	۱,۰۳۹,۴۸۸	۴۱۱,۹۰۳	۱,۲۷۳,۸۷۸
شهرداری منطقه ۹	۸۰۸,۹۴۸	۴۷۴,۴۵۵	۶۲۰,۶۰۴	۳۹۲,۱۹۶
شهرداری منطقه ۱۰	۱,۳۳۶,۳۱۷	۵۴۳,۸۴۲	۸۶۸,۶۳۴	۵۹۹,۵۶۵
شهرداری منطقه ۱۱	۱,۵۳۲,۸۱۰	۱,۰۰۵,۶۰۳	۴۸۶,۷۱۷	۷۹۰,۸۶۳
شهرداری منطقه ۱۲	۹۹۴,۳۳۸	۱,۶۹۹,۵۹۳	۹۱۵,۸۵۵	۲,۵۳۲,۹۴۸
شهرداری منطقه ۱۳	۱,۶۰۹,۲۲۷	۶۲۸,۶۴۱	۱,۱۰۴,۲۴۵	۶۶۳,۵۹۵
شهرداری منطقه ۱۴	۲,۲۴۸,۱۱۷	۸۳۸,۷۹۳	۱,۱۳۶,۹۵۹	۷۸۱,۱۹۸
شهرداری منطقه ۱۵	۳,۴۸۴,۰۶۸	۶۲۲,۹۲۳	۳,۰۴۶,۶۴۹	۶۳۳,۹۷۳
شهرداری منطقه ۱۶	۱,۵۵۶,۴۴۶	۶۹۵,۵۹۳	۱,۱۵۷,۶۸۹	۵۹۸,۰۰۸
شهرداری منطقه ۱۷	۱,۰۴۸,۷۶۳	۴۷۶,۵۶۱	۸۳۶,۱۳۱	۶۲۰,۸۸۵
شهرداری منطقه ۱۸	۴,۷۴۷,۰۶۵	۷۷۵,۹۳۴	۲,۲۵۵,۳۶۹	۶۰۸,۸۷۰
شهرداری منطقه ۱۹	۲,۲۲۹,۰۳۷	۳۴۸,۱۶۲	۱,۹۱۷,۰۰۱	۳۵۹,۳۸۳
شهرداری منطقه ۲۰	۱,۹۱۵,۶۴۱	۶۲۶,۲۳۸	۱,۳۶۸,۸۷۱	۵۶۱,۸۹۳
شهرداری منطقه ۲۱	۶۳۲,۰۰۶	۱,۰۰۳,۹۶۲	۳۸۳,۲۳۱	۹۶۶,۶۶۸
شهرداری منطقه ۲۲	۱,۰۲۱,۸۱۵	۳,۲۴۴,۳۴۴	۴۲۰,۸۸۳	۴,۰۵۸,۱۴۰
حوزه معاونت فنی و عمرانی	۷,۳۴۸,۰۰۸	۰	۱۱,۱۵۰,۱۵۰	۰
اداره کل امور مالی	۵۱,۸۳۷,۳۱۱	۳۳,۵۴۰,۳۰۱	۵۳,۶۹۴,۱۷۷	۳۰,۸۵۹,۸۷۹
اداره کل پشتیبانی	۲۳۶,۳۹۴	۱۹,۷۳۶	۱۸۱,۰۶۱	۲,۱۸۰
اداره کل راهنمایی و رانندگی	۴۴۹,۸۵۷	۰	۴۰۰,۰۰۰	۰
اداره کل رفاه،تعاون و خدمات اجتماعی	۸۱۳,۰۵۶	۳۲,۶۲۱	۴۷۲,۳۸۳	
حسابداری املاک و مستغلات	۷,۰۹۲,۱۶۳	۹,۲۰۷,۹۷۴	۱۱,۵۶۷,۵۳۹	۷,۶۸۸,۶۹۶
اداره کل حراست	۵,۱۱۰	۰	۷,۰۰۳	۰
مرکز مطالعات و برنامه ریزی	۸۰,۶۵۱	۳,۰۸۳	۴۴,۶۷۹	۷۶۶
	۱۰۳,۲۳۲,۹۰۸	۱۰۳,۲۳۲,۹۰۸	۱۰۲,۱۷۵,۱۸۷	۱۰۲,۱۷۵,۱۸۷

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

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 :

	واحد ذیربط	۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
اصلاح املاک	منطقه ۱ و سازمان میادین میوه و تره بار و فرآورده های گوشتی	۴۸۳,۷۹۹	
اصلاح حسابهای پرداختی	سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی شهر تهران		(۴,۷۴۸)
اصلاح مالیات	شرکت توسعه فضاهای فرهنگی ،شرکت برج میلاد تهران و سازمان نوسازی شهر تهران	(۱۶۹,۹۹۸)	(۲,۵۸۸,۸۱۰)
بخشودگی جریمه مالیات	شرکت واحد اتوبوسرانی تهران و حومه		(۱۷۳,۳۶۴)
برگشت مازاد ذخیره عوارض ارزش افزوده	منطقه۱۳	(۴۴,۳۶۱)	(۳۴۱)
برگشت و اصلاح درآمد شناسایی شده در سنوات قبل	مناطق ۲۰-۱۳-۱۲-۶	(۱,۷۰۳,۴۵۴)	۱,۴۳۷,۲۷۱
برگشت و اصلاح هزینه های سنوات	مناطق ۱۶-۵-۲	۵۹۲,۰۷۱	۶۷,۹۳۱
تعدیل حساب داراییهای نامشهود	مناطق ۲۲-۲۰-۱۴	۱۷,۳۶۹	(۶۱۴,۵۶۱)
تعدیل حساب موجودی مواد و کالا	منطقه ۲۲	۴۳۳,۶۱۱	(۳,۶۵۲)
تعدیل حسابها و اسناد پرداختنی عملیاتی	معاونت فنی عمرانی شهرداری تهران	۵۴۶,۲۶۴	۲۹۷,۹۲۰
تعدیل حسابها و اسناد دریافتنی عملیاتی	مناطق ۲۲-۲۰-۱۸-۱۵-۱۰	(۷۲۶,۰۱۴)	۱,۳۹۳,۲۱۲
تعدیل صورت وضعیت	شهرداری منطقه ۸	۹۵,۴۳۵	(۹۲)
ذخیره سنوات کارکنان	سازمان حمل و نقل و ترافیک شهرداری تهران	(۷,۸۵۹)	۴۷۶,۶۲۶
مالیات ارزش افزوده سنوات قبل	سازمان نوسازی شهر تهران و شرکت بهره برداری راه آهن شهری تهران و حومه	(۷۸,۵۷۰)	۵۸,۱۶۲
هزینه استهلاک دارایی ثابت	مناطق ۲۲-۲۰-۱۷	۴۶۸,۸۳۶	(۳۷۴,۲۲۸)
دیون سنوات قبل		(۳۷,۱۷۷,۶۳۷)	
تعدیل مشارکتها		(۱۰,۴۳۶,۰۵۰)	
سایر اقلام		۱,۲۲۷,۵۵۷	۳,۲۶۹,۵۸۹
		(۴۶,۴۷۹,۰۰۱)	۳,۲۴۰,۹۱۶
سهم اقلیت		(۲,۸۴۸)	۱,۹۸۶

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴۶- صورت تطبیق سود عملیاتی

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

۴۷- مبادلات غیر نقدی

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

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

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 :

	گروه	شرکت اصلی
	میلیون ریال	میلیون ریال
تضمین اعطائی به بانکها بابت وامهای دریافتی	۲۳,۳۸۴,۱۲۳	۱۸,۴۱۰,۶۶۰
سایر تضمین های اعطائی	۲۴,۷۱۰,۰۹۷	
	۴۸,۰۹۴,۲۲۰	۱۸,۴۱۰,۶۶۰

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 ۱۳۹۲.

- شرکت فرانسوی سوفرتو 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.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

شهرداری تهران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳-۴۸- تعهدات سرمایه ای

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

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
سازمان آتش نشانی و خدمات ایمنی :		
ساخت و بازسازی ایستگاهها	۲۶۴,۴۲۲	۱۰۸,۳۶۱
خرید خودرو حریق و نجات	۲۲۵,۰۰۰	۱۱,۲۳۹
خرید تجهیزات عملیاتی و مخابراتی	۱۵۰,۰۰۰	۹۵,۶۳۲
	۶۳۹,۴۲۲	۲۱۵,۲۳۲
شرکت مترو :		
احداث قطار حومه ای ورامین پیشوا گرمسار	۰	۱,۶۳۵,۴۶۳
احداث و تکمیل خطوط اولویت دار	۲۲,۲۵۰,۰۰۰	۲۰,۶۹۳,۳۶۷
احداث قطار حومه ای شهر جدید پرند	۶۳۰,۰۰۰	۲,۸۶۱,۱۲۷
اتصال اسلامشهر به تهران	۱۵,۰۰۰	۱,۳۱۷,۴۱۲
	۲۲,۸۹۵,۰۰۰	۲۶,۵۰۷,۳۶۹
سازمان حمل و نقل و ترافیک:		
تکمیل ساختمان اداری پروژه طبقاتی کاوه	۰	۲۹,۰۱۲
تکمیل بالابر هیدرولیک	۱,۶۵۵	۹۹۰,۹۶۰
	۱,۶۵۵	۱,۰۱۹,۹۷۲
سایر سازمانها و شرکتها :		
شرکت همشهری -تتمه سفارشات	۲,۰۰۰	۶,۰۰۷
سازمان بهشت زهرا - تکمیل پروژه های سرمایه ای درجریان	۵۸,۰۶۵	۸,۰۰۰
سازمان میادین میوه و تره بار - تتمه مبلغ قرارداد های منعقده بابت پروژه های سرمایه ای	۹۷,۷۵۲	۹۴,۳۷۶
	۱۵۷,۸۱۷	۱۰۸,۳۸۳
	۲۳,۶۹۳,۸۹۴	۲۷,۸۵۰,۹۵۶

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

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 ۱۳۹۰محاسبه 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 ازحق بیمه - میلیون ریال
شاغل	مرد	۹,۴۷۲	ناشی از بازنشستگی	۴,۲۱۳,۱۴۹	۳,۲۹۶,۰۹۸
			ناشی از فوت	۲۴۶,۶۰۱	
	زن	۱,۴۹۰	ناشی از بازنشستگی	۳۰۰,۶۶۴	۴۳۶,۶۵۲
بازنشسته	مرد	۵,۷۶۶	ناشی از مستمری فعلی	۱۶,۷۸۷,۵۸۱	-
	زن	۱,۲۳۹	ناشی از مستمری فعلی	۲,۳۶۰,۴۴۳	-
کار آفتاده	مرد	۱۷	ناشی از مستمری فعلی	۱,۷۵۵	-
	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
				۲۵,۹۱۳,۲۴۹	۳,۹۹۴,۷۵۴
			تعهدات تامین اعتبار نشده	۲۱,۹۱۸,۴۹۵	

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

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 . ضمنا، معاملات سازمان ها و شرکت های فرعی با اشخاص همگروه اقلیت و نیز اشخاص وابسته عمدتا مربوط به معاملات با شرکت های فرعی صندوق بازنشستگی کارکنان شهرداری به شرح زیر می باشد :

نام طرف معامله	وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله *	مانده طلب(بدهی) در پایان دوره
			میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو)				
شرکت واگن سازی تهران	عضو مشترک هیئت مدیره	خرید قطار	۸۱۱,۵۸۱	(۲,۲۵۵,۷۳۰)
شرکت بهره برداری مترو				
شرکت واگن سازی تهران	عضو مشترک هیئت مدیره	خدمات نگهداری و تعمیرات دوره ای و اساسی	۲۷۸,۱۹۸	(۳۶۲,۸۴۶)
شرکت واحد اتوبوسرانی				
سرویس بیمه شهر	وابسته به شهرداری	خدمات بیمه ای	۵۴۳,۰۳۷	(۷,۸۲۴)
سازمان رفاه و مشارکتهای اجتماعی				
سرویس بیمه شهر	وابسته به شهرداری	خدمات بیمه ای	۱	-
خودرو سرویس شهر	وابسته به شهرداری	اجاره خودرو	۹۱۱	-
سازمان پارک ها و فضای سبز				
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
سازمان نوسازی شهر تهران				
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)
سازمان پایانه ها و پارک سوار ها				
خودرو سرویس شهر	وابسته به شهرداری	اجاره خودرو	۴۵۰	-
سرویس بیمه شهر	وابسته به شهرداری	خدمات بیمه ای	۱,۳۱۲	(۵۰)

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب

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) در پایان دوره
			میلیون ریال	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

۱-۵۱- 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
موجودی نقد	۷۰۸۰۷۶۷	۲۲۵,۹۲۶	۱,۰۹۴,۱۹۵
تسهیلات مالی دریافتی	(۳,۹۹۱,۸۴۳,۱۸۰)	(۱۱۲,۵۸۹,۲۹۴)	
خالص داراییها (بدهیهای) پولی ارزی	(۳,۹۸۴,۷۶۲,۴۱۳)	(۱۱۲,۳۶۳,۳۶۸)	۱,۰۹۴,۱۹۵

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 - ماموریت خدمات مدیریتی - دیون	۰	۱۵,۳۴۱,۱۴۹
۱۳۹۳	اداره کل پشتیبانی	هزینه - ماموریت خدمات مدیریتی - دیون	۰	۵,۴۵۷
۱۳۹۳	اداره کل رفاه و خدمات اجتماعی	هزینه - ماموریت خدمات مدیریتی - دیون	۰	۲,۱۸۱
۱۳۹۳	راهنمایی و رانندگی	هزینه - ماموریت خدمات مدیریتی - دیون	۰	۹۲۴
۱۳۹۳	معاونت فنی و عمرانی شهرداری تهران	هزینه - ماموریت خدمات مدیریتی - دیون	۰	۲۰۷
۱۳۹۳	اداره کل امور مالی و اموال شهرداری تهران	هزینه - ماموریت خدمات مدیریتی - دیون	۰	۲,۶۹۲,۴۵۴
۱۳۹۴	معاونت فنی و عمرانی شهرداری تهران	هزینه - ماموریت 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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

۱-۵۲- کاربرگ اسناد اصلاحی گزارشات حسابرسی واحدهای تلفیق

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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
پیوست گزارش

جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهر تهران

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 واحده 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

این مصوبه در پایگاه اینترنتی شورای اسلامی شهر تهران به نشانی http://shora.tehran.ir قابل دسترسی است.

جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهر تهران

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 می‌شود به شرح ذیل اعلام می گردد.

- دستور جلسه

۱ - قرائت آیاتی از کلام الله مجید

۲- بررسی نامه فرماندار محترم تهران مثبوت به 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 ۱۷۶/۱۳۰۰۲/ ۱۶۰ /م 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 ۱۷۷/۱۳۰۰۳/ ۱۶۰ /م مورخ ۹۸/۳/۱۱ .

جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهر تهران

شماره : ۱۶۰/۱۱۸۹۲
تاریخ : ۱۳۹۸/۰۴/۳۰
پیوست : ۰
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 ۱۷۳/۱۲۹۹۹/ ۱۶۰ /م مورخ ۹۸/۳/۱۱ .

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 ۲۴۹/۱۳۰۷۵/ ۱۶۰ /م مورخ ۹۸/۴/۹ .

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 ۲۵۴/۱۳۰۸۰/ ۱۶۰ /م مورخ ۹۸/۴/۹ .

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 ۱۷۴/۱۳۰۰۰/ ۱۶۰ /م مورخ ۹۸/۳/۱۱ .

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 صدوششمین 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