

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

## پیشگفتار

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

- ۱- این صورت‌های مالی نمونه در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌ها است و در صورتی که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام کند، شرکت‌ها مکلف به ارائه اطلاعات مورد نیاز هستند.
- ۲- در تهیه این صورت‌های مالی نمونه، بر افشای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی، تاکید و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. به بیان دیگر، ملاک درج اقلام در صورت‌های مالی اساسی نمونه و یادداشت‌های توضیحی آن، غالباً عمومیت و اهمیت اقلام بوده است. از این رو، در موارد بااهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشا، نیز باید حسب مورد و ضرورت از استانداردهای حسابداری مربوط، پیروی شود.
- ۳- در برخی شرکت‌ها ممکن است سرفصل‌هایی وجود داشته باشد که در این مجموعه پیش‌بینی نگردیده است. در چنین شرایطی، سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود به این مجموعه اضافه شود.
- ۴- استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات بااهمیت شود.
- ۵- ارائه منصفانه شرکت را ملزم می‌کند، در مواردی که رعایت الزامات خاصی از استانداردهای حسابداری برای بهبود درک استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی از تاثیر معاملات خاص، سایر رویدادها و شرایط، بر وضعیت مالی و عملکرد مالی شرکت کافی نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.
- ۶- زمانی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از عدم اطمینان بااهمیت در ارتباط با رویدادها و شرایطی آگاه است که ممکن است نسبت به توانایی تداوم فعالیت شرکت، تردید عمده ایجاد کند، شرکت باید این عدم اطمینان را افشا کند.
- ۷- شرکت باید هر طبقه بااهمیت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. شرکت باید اقلامی را که ماهیت یا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام بی‌اهمیت باشند. شرکت نباید با پنهان کردن اطلاعات بااهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمیع اقلام بااهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورت‌های مالی بکاهد. چرا که، ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات بااهمیت را فراهم می‌کند.
- ۸- مهم‌ترین تغییر نسبت به نسخه قبلی صورت‌های مالی نمونه ابلاغ شده در تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۵، بکارگیری استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان «مالیات بر درآمد» (لازم‌الاجرا برای صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود) و ارایه دارایی مالیات انتقالی و بدهی مالیات انتقالی در صورت وضعیت مالی و یادداشت‌های توضیحی مربوط، است.

## مفروضات:

- شرکت نمونه، شرکتی تولیدی و غیردولتی است.

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

در پایان، از اعضای محترم کمیته استانداردها و آموزش سازمان بورس و اوراق بهادار و کمیته فنی سازمان حسابرسی و سایر صاحب نظرانی که در تهیه این صورت های مالی نقش داشته اند، قدردانی می شود.



شرکت نمونه (سهامی عام)  
صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

روی سربرگ شرکت چاپ شود.

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت نمونه (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت سود و زیان جامع
۴-۵	• صورت وضعیت مالی
۶-۷	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۸-۹	• صورت جریان‌های نقدی
۱۰-۶۴	• یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ .. / .. / ۱۳×۳ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**صورت سود و زیان**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

(تجدید ارائه شده)		یادداشت
سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		<b>عملیات در حال تداوم</b>
.....	.....	۵ درآمدهای عملیاتی
(.....)	(.....)	۷ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....	.....	سود ناخالص
(.....)	(.....)	۸ هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
-	(.....)	۹ هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها <sup>۱</sup>
.....	.....	۱۰ سایر درآمدها
(.....)	(.....)	۱۱ سایر هزینه‌ها
.....	.....	سود عملیاتی
(.....)	(.....)	۱۲ هزینه‌های مالی
.....	.....	۱۳ سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
.....	.....	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(.....)	(.....)	۷-۳۷ هزینه مالیات بر درآمد
.....	.....	سود خالص عملیات در حال تداوم
		<b>عملیات متوقف شده</b>
(.....)	.....	۱۴ سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
.....	.....	سود خالص
		<b>سود پایه هر سهم</b>
.....	.....	عملیاتی - ریال
.....	.....	غیر عملیاتی - ریال
.....	.....	ناشی از عملیات در حال تداوم - ریال
(.....)	.....	ناشی از عملیات متوقف شده - ریال
.....	.....	۱۵ سود پایه هر سهم - ریال

**یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.**

<sup>۱</sup> با توجه به اینکه هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده بوده، لذا طبق بند ۸۶ استاندارد حسابداری ۱، برای درک عملکرد مالی شرکت نمونه، تحت سرفصل جداگانه در صورت سود و زیان ارائه شده است.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**صورت سود و زیان جامع**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	
سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲		
میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	.....		<b>سود خالص<sup>۱</sup></b>
			<b>سایر اقلام سود و زیان جامع</b>
-	.....	۱۶	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
.....	(.....)	۳۲	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(.....)	(.....)	۳۷	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
.....	.....		سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
.....	.....		<b>سود جامع سال</b>

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

<sup>۱</sup> چنانچه اجزای صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص باشد، ارائه آن مورد ندارد.

شرکت نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

یادداشت	تجدید ارائه شده ۱۳۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۳۰۱/۰۱/۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
<b>دارایی‌ها</b>			
<b>دارایی‌های غیر جاری</b>			
۱۶	.....	.....	.....
			دارایی‌های ثابت مشهود
۱۷	.....	.....	.....
			سرمایه‌گذاری در املاک
۱۸	.....	.....	.....
			دارایی‌های نامشهود
۱۹	.....	.....	.....
			سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۲۰	.....	.....	.....
			دریافتی‌های بلندمدت
۳۷	.....	-	.....
			دارایی مالیات انتقالی
۲۱	.....	.....	.....
			سایر دارایی‌ها
<b>جمع دارایی‌های غیر جاری</b>			
<b>دارایی‌های جاری</b>			
۲۲	.....	.....	.....
			پیش‌پرداخت‌ها
۲۳	.....	.....	.....
			موجودی مواد و کالا
۲۰	.....	.....	.....
			دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۲۴	.....	.....	.....
			سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۲۵	.....	.....	.....
			موجودی نقد
۲۶	.....	-	.....
			دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
<b>جمع دارایی‌های جاری</b>			
<b>جمع دارایی‌ها</b>			
<b>حقوق مالکانه و بدهی‌ها</b>			
<b>حقوق مالکانه</b>			
۲۷	.....	.....	.....
			سرمایه
۲۸	.....	-	.....
			افزایش سرمایه در جریان
۲۹	.....	.....	.....
			صرف سهام
.....	-	.....	.....
			صرف سهام خزانه
۳۰	.....	.....	.....
			اندوخته قانونی
۳۱	.....	.....	.....
			سایر اندوخته‌ها
.....	.....	.....	.....
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
۳۲	.....	.....	.....
			تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
.....	.....	.....	.....
			سود انباشته
۳۳	(.....)	(.....)	(.....)
			سهام خزانه
<b>جمع حقوق مالکانه</b>			
<b>بدهی‌ها</b>			
<b>بدهی‌های غیر جاری</b>			

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

شرکت نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

یادداشت	تجدید ارائه شده ۱۳۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۳۰۱/۰۱/۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پرداختی‌های بلندمدت	۳۴	.....	.....
تسهیلات مالی بلندمدت	۳۵	.....	.....
بدهی مالیات انتقالی	۳۷	.....	-
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۶	.....	.....
جمع بدهی‌های غیرجاری			
بدهی‌های جاری			
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۳۴	.....	.....
مالیات پرداختی	۳۷	.....	.....
سود سهام پرداختی	۳۸	.....	.....
تسهیلات مالی	۳۵	.....	.....
ذخایر	۳۹	.....	.....
پیش‌دریافت‌ها	۴۰	.....	.....
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۲۶	.....	-
جمع بدهی‌های جاری			
جمع بدهی‌ها			
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها			

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**صورت تغییرات در حقوق مالکانه**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

جمع کل	سود		تفاوت تسعیر		مازاد تجدید		صرف		افزایش	
	سهم	انباشته	ارز عملیات	ارز تسعیر	ارز یابی	سایر	اندرخته	سهم	صرف	سرمايه در
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	.....	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-
.....	-	.....	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	.....	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	.....	.....	-	-	-	-	-	-
.....	-	.....	.....	.....	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	.....	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.....
(.....)	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	-	-	-	-	-	(.....)	-	-	-
-	-	.....	(.....)	(.....)	-	-	(.....)	-	-	-
-	-	(.....)	-	-	-	.....	-	-	-	-
-	-	(.....)	-	-	.....	-	-	-	-	-
.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	-	.....	.....	.....

مانده در ۱۳×۱/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۱)

تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۱)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳×۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳×۱

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۳×۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۱)

تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۱)

سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳×۱

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع سال ۱۳×۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

افزایش سرمایه در جریان

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر اندوخته‌ها

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳×۱/۱۲/۲۹

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**صورت تغییرات در حقوق مالکانه**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

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

**تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳×۲**  
سود خالص سال ۱۳×۲  
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات  
سود جامع سال ۱۳×۲  
سود سهام مصوب  
افزایش سرمایه  
افزایش سرمایه در جریان  
خرید سهام خزانه  
فروش سهام خزانه  
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه  
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته  
تخصیص به اندوخته قانونی  
تخصیص به سایر اندوخته‌ها  
مانده در ۱۳×۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**صورت جریان های نقدی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲**

تجدید ارائه شده)	سال ۱۳۰۲	سال ۱۳۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	.....	۴۲
(.....)	(.....)	(.....)	
.....	.....	.....	
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>			
نقد حاصل از عملیات			
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد			
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی			
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود			
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت			
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت			
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری در املاک			
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری در املاک			
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت			
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت			
پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران			
دریافت های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران			
دریافت های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران			
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام			
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها			
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی			
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>			
دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه			
دریافت های نقدی حاصل از صرف سهام			
دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه			
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه			
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات			
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات			
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات			
دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت			
پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت			
پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مشارکت			
دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین			
پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین			
پرداخت های نقدی بابت سود اوراق خرید دین			
پرداخت های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه ای			
پرداخت های نقدی بابت سود اجاره سرمایه ای			
پرداخت های نقدی بابت سود سهام			
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی			

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**صورت جریان های نقدی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲**

تجدید ارائه شده		یادداشت
سال ۱۳۰۱	سال ۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(.....)	.....	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
.....	.....	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
.....	.....	تاثیر تغییرات نرخ ارز
.....	.....	مانده موجودی نقد در پایان سال
.....	.....	۴۳
		معاملات غیر نقدی

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

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

**۱- تاریخچه و فعالیت**

**۱-۱- تاریخچه**

شرکت نمونه (سهامی عام) به شناسه ملی ..... در تاریخ ..... به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ..... مورخ ..... در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی ..... (محل ثبت) به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ..... شروع به بهره‌برداری نموده است. شرکت در تاریخ ..... به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ..... به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ..... در [بورس اوراق بهادار تهران/فرا بورس ایران] پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت نمونه جزو شرکت‌های فرعی شرکت ..... است و شرکت نهایی گروه، شرکت ..... است. نشانی مرکز اصلی شرکت ..... و محل فعالیت اصلی آن در شهر ..... واقع است.

[تغییر نام شرکت یا سایر شناسه‌های هویت، نسبت به دوره قبل، باید افشا شود].

**۱-۲- فعالیت اصلی**

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

**۱-۳- تعداد کارکنان**

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

۱۳×۱	۱۳×۲	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
.....	.....	کارکنان قراردادی
.....	.....	
.....	.....	کارکنان شرکت‌های خدماتی
.....	.....	
.....	.....	

**۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده**

**۲-۱- آثار بااهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم‌الاجرا هستند، به شرح ذیل است<sup>۱</sup>:**

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

.....

**۲-۲- آثار بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند، به شرح ذیل است<sup>۲</sup>:**

<sup>۱</sup> در صورتیکه بکارگیری استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم‌الاجرا است، اثر بااهمیتی بر شرکت نداشته باشد، بیان شود که اجرای استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم‌الاجرا است، اثر بااهمیتی بر شرکت ندارد.

<sup>۲</sup> هر گونه آثار بااهمیت آتی ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند، بر شرکت، در این یادداشت توضیح داده شود و در صورتیکه بکارگیری استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیست، اثر بااهمیتی بر شرکت نداشته باشد، بیان شود که اجرای استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیست، اثر بااهمیتی بر شرکت ندارد. استانداردهایی که در شرکت موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری .....  
.....

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری .....  
.....

### ۳- اهم رویه‌های حسابداری<sup>۱</sup>

#### ۳-۱- مبنای اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

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

۱- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌ال معامله طبق روش ارزش بازار (یادداشت ۲۴)

۲- ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۲-۱۶)

#### ۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.<sup>۲</sup>

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌شود.

#### ۳-۳- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف

۳-۳-۱- قسمت‌های شرکت در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون‌سازمانی عاید شود و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون‌سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون‌سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سودده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان‌ده، هر کدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد، یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون‌سازمانی که قابل‌انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی شرکت باشد.<sup>۳</sup>

۳-۳-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی شرکت، تهیه شده است.

۳-۳-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل شرکت برای قیمت‌گذاری آن انتقالات، اندازه‌گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک است که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی شرکت، به قسمت قابل گزارش تخصیص می‌یابد.

<sup>۱</sup> رویه‌های حسابداری که در شرکت موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

<sup>۲</sup> زمان شناسایی در مورد هر شرکت باید با توجه به معیارهای مندرج در بندهای ۱۵ و ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان «درآمد عملیاتی» حسب مورد تعدیل شود. به عنوان مثال در موارد فروش کالا به شرط نصب، درآمد فروش کالا پس از نصب کالا شناسایی می‌شود.

<sup>۳</sup> در موارد کمتر از ۷۵ درصد یا سایر حالت‌ها طبق استاندارد حسابداری مربوط، متن این یادداشت حسب مورد تعدیل می‌شود.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

**۳-۴- تسعیر ارز**

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

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

۳-۴-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:  
 الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.  
 ۳-۴-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.  
 ۳-۴-۴- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. مضافاً تفاوت‌های تسعیر اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود.

**۳-۵- مخارج تامین مالی**

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

**۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود**

۳-۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت‌های ۲-۶-۳ و ۳-۶-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن شود و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۳-۶-۲- ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ..... و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲**

بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ..... ساله است.

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

۴-۶-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۳-۴-۶-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۴-۶-۲- استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

### ۳-۷-۷- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۳-۷-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۳-۷-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۷-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

**۳-۸- سرمایه‌گذاری در املاک**

سرمایه‌گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها اندازه‌گیری می‌شود. درآمد سرمایه‌گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآورده از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می‌شود. سرمایه‌گذاری در املاک شامل سرمایه‌گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه‌ای که از نظر سرمایه‌گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده توسط شرکت نگهداری می‌شود.

**۳-۹- دارایی‌های نامشهود**

۳-۹-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۹-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۳-۹-۳- سرفصلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

**۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها**

۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌شود. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌شود.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲**

۳-۱۰-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۱۰-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌شود، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌شود مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

**۳-۱۱- موجودی مواد و کالا**

۳-۱۱-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/ گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

**روش مورد استفاده**

مواد اولیه و بسته‌بندی	اولین صادره از اولین وارده
کالای در جریان ساخت	اولین صادره از اولین وارده
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

۳-۱۱-۲- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی تا قبل از سال مالی ۱۳۰۲، با بکارگیری روش میانگین موزون اندازه‌گیری می‌شد، اما به دلیل .....، از ابتدای سال ۱۳۰۲ روش مزبور به روش «اولین صادره از اولین وارده» تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به سال‌های قبل اعمال شده است (یادداشت ۲-۴۱).

**۳-۱۲- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش**

۳-۱۲-۱- دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌شود، به عنوان «دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌ها (مجموعه‌های واحد)

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز شود.

۳-۱۲-۲- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، «به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌شود.

**۳-۱۳- ذخایر**

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

**۳-۱۳-۱- ذخیره تضمین محصولات**

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای ..... [درصد فروش سالانه محصولات مشمول تضمین] برآورد و به حساب گرفته می‌شود.

**۳-۱۳-۲- ذخیره قراردادهای زیانبار**

قراردادهای زیانبار، قراردادهایی هستند که مخارج غیرقابل اجتناب آنها برای ایفای تعهدات ناشی از قراردادها، بیش از منافع اقتصادی مورد انتظار آن قراردادها است. مخارج غیرقابل اجتناب قرارداد، حداقل خالص مخارج خروج از قرارداد یعنی اقل «زیان ناشی از اجرای قرارداد» و «مخارج جبران خسارت ناشی از ترک قرارداد» است. جهت کلیه قراردادهای زیانبار، ذخیره لازم به میزان تعهد فعلی مربوط به زیان قراردادها، شناسایی می‌شود.

**۳-۱۳-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

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

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

**۳-۱۴ - سرمایه‌گذاری‌ها**

**اندازه‌گیری**

**سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت**

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار  
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

**سرمایه‌گذاری‌های جاری**

سرمایه‌گذاری سریع‌ال معامله در بازار  
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری  
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور  
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

**شناخت درآمد**

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

**۳-۱۵ - اوراق مشارکت**

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

**۳-۱۶ - سهام خزانه**

۳-۱۶-۱ - سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.

۳-۱۶-۲ - هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی می‌شود.

۳-۱۶-۳ - در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۱۶-۴ - هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

**۳-۱۷ - مالیات بر درآمد**

**۳-۱۷-۱ - هزینه مالیات**

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲**

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به ارقام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

**۳-۱۷-۲- مالیات انتقالی**

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

**۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها**

**۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری**

**۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری**

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

۴-۱-۲-.....

**۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها**

**۴-۲-۱- ذخیره تضمین محصولات**

هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سال‌های قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان در طی سال اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات می‌کند که در پایان سال جاری مبلغ ... میلیون ریال برآورد و برای سال قبل ... میلیون ریال برآورد شده است.

**۴-۲-۲- تجدید ارزیابی ماشین‌آلات و تجهیزات**

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

[اطلاعات در خصوص داده‌های مورد استفاده و تکنیک‌های ارزیابی]

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

۱۳۰۱		۱۳۰۲		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال		میلیون ریال		
				فروش خالص
				داخلی
.....	.....	.....	.....	گروه محصولات / محصول .....
.....	.....	.....	.....	گروه محصولات / محصول .....
.....	.....	.....	.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	.....	.....	.....	
				صادراتی
.....	.....	.....	.....	گروه محصولات / محصول .....
.....	.....	.....	.....	گروه محصولات / محصول .....
.....	.....	.....	.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	فروش ناخالص
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	برگشت از فروش
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	تخفیفات
.....	.....	.....	.....	فروش خالص
.....	.....	.....	.....	درآمد آرایه خدمات
.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	

۵-۱- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

۱۳۰۱		۱۳۰۲		
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
میلیون ریال		میلیون ریال		
.....	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	.....	.....	سایر مشتریان
.....	.....	.....	.....	

۵-۲- درآمد آرایه خدمات:

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	خدمات کارمزدی
.....	.....	.....
.....	.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد خدمات)
.....	.....	

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

**۳-۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:**

	۱۳×۱	۱۳×۲			
	درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
	به درآمد عملیاتی	به درآمد عملیاتی	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
<b>فروش خالص</b>					
	.....	.....	.....	(.....)	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....
	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....
<b>درآمد ارایه خدمات</b>					
	.....	.....	.....	(.....)	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....
	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....

گروه محصولات/محصول ....  
 گروه محصولات/محصول ....  
 سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)

خدمات کارمزدی  
 .....  
 سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲**

**۶- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف<sup>۱</sup>**

**۶-۱- اطلاعات مربوط به قسمت‌های تجاری شرکت به شرح زیر است:**

(مبالغ به میلیون ریال)

تجمیعی		حذف‌ها		سایر عملیات		گروه محصولات/		گروه محصولات/		
						محصول		محصول		
۱۳۰۱	۱۳۰۲	۱۳۰۱	۱۳۰۲	۱۳۰۱	۱۳۰۲	۱۳۰۱	۱۳۰۲	۱۳۰۱	۱۳۰۲	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	درآمد عملیاتی
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	فروش به مشتریان برون‌سازمانی
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	فروش به سایر قسمت‌ها
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	جمع درآمد عملیاتی
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	نتیجه عملیات قسمت
(...)	(...)	...	...	...	...	...	...	...	...	هزینه‌های مشترک تخصیص نیافته
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	سود عملیاتی
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	سایر اطلاعات
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	دارایی‌های قسمت
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	دارایی‌های مشترک تخصیص نیافته
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	جمع دارایی‌های تجمیعی
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	بدهی‌های قسمت
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	بدهی‌های مشترک تخصیص نیافته
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	جمع بدهی‌های تجمیعی
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	مخارج سرمایه‌ای
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	استهلاک
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	سایر هزینه‌های غیرنقدی به استثنای استهلاک

۶-۲- شرکت دارای دو قسمت عملیات اصلی شامل تولید گروه محصولات/محصول ..... و ..... در سطح ایران است. مسئولیت هر یک از قسمت‌های فوق به عهده مدیر تولید جداگانه و با نظارت مدیرعامل است. محصولات عمده تولیدی هر دو قسمت به شرح زیر است:

نام محصولات عمده	قسمت
.....	گروه محصولات/ محصول .....
.....	گروه محصولات/ محصول .....

۶-۳- دارایی‌های هر قسمت شامل تمام دارایی‌های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در برمی‌گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی‌ها می‌تواند مستقیماً به هر یک از قسمت‌ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی‌هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می‌شود بر مبنای منطقی به آن قسمت‌ها

<sup>۱</sup> کلیه شرکت‌هایی که اوراق سهام آنها به عموم عرضه می‌شود یا در جریان انتشار عمومی است باید این اطلاعات را طبق استاندارد حسابداری شماره ۲۵ تهیه و ارائه کنند. سایر شرکت‌ها نیز در صورت تمایل می‌توانند ارائه کنند. چنانچه ارائه اطلاعات برحسب قسمت‌های جغرافیایی نیز ضرورت یابد، اطلاعات مربوط به نحو مقتضی در این یادداشت ارائه خواهد شد.



**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲**

۲-۷- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

تولید واقعی سال ۱۳۰۱	تولید واقعی سال ۱۳۰۲	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه‌گیری	گروه محصولات/ محصول ...
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....

۳-۷- هزینه‌های جذب نشده به دلیل توقف تولید ناشی از ..... محاسبه و از بهای تمام شده کسر شده است.

**۸- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی**

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	هزینه‌های فروش
.....	.....	حقوق و دستمزد و مزایا
.....	.....	حمل و نقل
.....	.....	حق‌العمل‌کاری و کمسیون فروش
.....	.....	استهلاک
.....	.....	.....
.....	.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های فروش)
.....	.....	
.....	.....	هزینه‌های اداری و عمومی
.....	.....	حقوق و دستمزد و مزایا
.....	.....	پاداش هیات مدیره <sup>۱</sup>
.....	.....	استهلاک
.....	.....	.....
.....	.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های اداری و عمومی)
.....	.....	
.....	.....	
.....	.....	

**۹- هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها**

در سال مورد گزارش مبلغ ..... میلیون ریال از مطالبات در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده، مشکوک‌الوصول شده و کاهش ارزش برای آنها در نظر گرفته شده است.<sup>۲</sup>

<sup>۱</sup> پاداش هیات مدیره بر اساس سال عملکرد (و نه براساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود.  
<sup>۲</sup> با توجه به اینکه هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده بوده، لذا طبق بند ۸۶ استاندارد حسابداری ۱، برای درک عملکرد مالی شرکت نمونه، تحت سرفصل جداگانه در صورت سود و زیان ارائه شده است، در غیر این صورت جزء هزینه‌های فروش، اداری و عمومی منظور می‌شود.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

**۱۰- سایر درآمدها**

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	فروش ضایعات
.....	.....	سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی
.....	.....	عملیاتی
.....	.....	درآمد اجاره
.....	.....	خالص اضافی انبار
.....	.....	.....
.....	.....	
.....	.....	

**۱۱- سایر هزینه‌ها**

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	ضایعات غیرعادی تولید
.....	.....	هزینه‌های جذب نشده در تولید
.....	.....	زیان کاهش ارزش موجودی‌ها
.....	.....	زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی
.....	.....	خالص کسری انبار
.....	.....	.....
.....	.....	
.....	.....	

۱۱-۱- مبلغ ..... میلیون ریال ضایعات غیرعادی تولید، ناشی از ..... است.

**۱۲- هزینه‌های مالی**

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	<b>وام‌های دریافتی</b>
.....	.....	بانک‌ها و موسسات اعتباری
.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	سایر اشخاص
.....	.....	
.....	.....	اوراق مشارکت
.....	.....	اوراق خرید دین
.....	.....	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....	.....	.....
.....	.....	
.....	.....	

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

**۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی**

<u>۱۳×۱</u>	<u>۱۳×۲</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		<b>اشخاص وابسته</b>
(.....)	.....	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)	.....	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
.....	.....	سود حاصل از فروش مواد اولیه
.....	.....	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
.....	.....	
.....	.....	
		<b>سایر اقلام</b>
(.....)	.....	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)	.....	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
.....	.....	سود حاصل از فروش مواد اولیه
.....	.....	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری
.....	.....	<b>بانکی</b>
.....	.....	سود سهام
(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	.....	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
.....	.....	درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری
(.....)	.....	سریع‌المعامله به ارزش بازار
.....	.....	سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی
(.....)	.....	غیرمرتبط با عملیات
.....	.....	
.....	.....	
.....	.....	

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

**۱۴- سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده**

نتایج عملیات متوقف شده کارخانه تولید محصولات غذایی .... طبق یادداشت ۲-۲۶ مندرج در سود و زیان سال جاری به شرح زیر است. از بابت آثار مالی ناشی از این تصمیم، نتایج عملیات و جریان وجه نقد سال ۱۳×۱ ارائه مجدد شده است.

(تجدید ارائه شده)		
سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	درآمدهای عملیاتی
(.....)	(.....)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....	.....	سود ناخالص
(.....)	(.....)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
.....	.....	سایر درآمدها
(.....)	(.....)	سایر هزینه‌ها
.....	.....	سود عملیاتی
.....	.....	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
(.....)	.....	سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات
.....	(.....)	هزینه مالیات بر درآمد / اثر مالیاتی (یادداشت ۷-)
.....	(.....)	(۳۷)
(.....)	.....	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	جریان‌های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده
.....	.....	خالص جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
.....	.....	خالص جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
.....	.....	خالص جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
.....	.....	خالص افزایش (کاهش) وجه نقد

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱۵- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	.....	
.....	.....	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	.....	
(.....)	.....	سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف شده
.....	(.....)	اثر مالیاتی
(.....)	.....	
.....	.....	سود خالص قبل از مالیات
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	.....	سود خالص
.....	.....	

۱۳×۱	۱۳×۲	
تعداد	تعداد	
.....	.....	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(.....)	(.....)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
.....	.....	میانگین موزون تعداد سهام
.....	.....	

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

**۱۶- دارایی‌های ثابت مشهود**

(مبالغ به میلیون ریال)													
دارایی‌های				ساختمان						ساختمان			
پیش		در جریان		اثاثه و		وسایل		ماشین‌آلات		تاسیسات		(اجاره	
درآمد		تکمیل		منصوبات		نقلیه		و تجهیزات		(سرمايه‌ای)		ساختمان	
در انبار		جمع		ابزارآلات		جمع		جمع		جمع		زمین	
جمع		جمع		جمع		جمع		جمع		جمع		جمع	
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	.....	.....	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	.....	.....	مانده در ابتدای سال ۱۳×۱
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	.....	.....	افزایش
(.....)	(.....)	-	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	واگذار شده
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	-	-	-	.....	-	-	-	.....	.....	-	-	-	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	.....	.....	<b>مانده در پایان سال ۱۳×۱</b>
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	افزایش
(.....)	(.....)	-	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	واگذار شده
.....	-	-	-	.....	-	-	-	.....	-	-	-	-	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	-	-	-	.....	-	-	-	.....	.....	-	-	-	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	<b>مانده در پایان سال ۱۳×۲</b>



**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲**

۱۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش ..... میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۶-۲- ماشین‌آلات و تجهیزات در سال ۱۳۰۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ..... میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین‌آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۳۰۱- میلیون ریال		۱۳۰۲- میلیون ریال		ماشین‌آلات و تجهیزات
بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	
-	.....	.....	.....	

۱۶-۳- مبلغ ..... میلیون ریال از زمین، ساختمان و ماشین‌آلات و تجهیزات در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها است.

۱۶-۴- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل		
	۱۳۰۱	۱۳۰۲			۱۳۰۱	۱۳۰۲	
افزایش ظرفیت .....	.....	.....	.....	.....	....	....	احداث خط تولید ...
.....	.....	.....	.....	.....	....	....	.....

۱۶-۴-۱- بخشی از منابع برای پروژه احداث خط تولید ..... از محل انتشار اوراق مشارکت به مبلغ ..... میلیون ریال تامین شده است.

۱۶-۴-۲- مبالغ زیر به حساب دارایی‌های در جریان تکمیل منظور شده است:

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
.....	.....	مخارج تامین مالی
.....	.....	مخارج مالی اوراق مشارکت
(.....)	.....	تفاوت تسعیر تسهیلات مالی ارزی دریافتی
.....	.....	

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲**

۱۶-۴-۳- گردش حساب مخارج تامین مالی منظور شده به دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

	۱۳۰۱	۱۳۰۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	.....	.....	مانده اول سال
	.....	.....	احتساب به دارایی طی
	.....	.....	سال
	.....	.....	مانده پایان سال

۱۶-۵- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه است:

	مبلغ دفتری		
	۱۳۰۱	۱۳۰۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
عدم انتقال مالکیت	.....	.....	زمین .....
محدودیت در اعمال حقوق قانونی	.....	.....	ساختمان .....
.....	.....	.....	.....
	.....	.....	

**۱۷- سرمایه‌گذاری در املاک**

	۱۳۰۱	۱۳۰۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	.....	.....	یک قطعه زمین به مساحت ..... مترمربع در .....
	.....	.....	پیش‌پرداخت خرید املاک
	.....	.....	.....

۱۷-۱- مبلغ ..... میلیون ریال از سرمایه‌گذاری در املاک، در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها است.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

**۱۸- دارایی‌های نامشهود**

(مبالغ به میلیون ریال)					
جمع	پیش پرداخت‌ها	نرم افزارها	دانش فنی	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی
<b>بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی</b>					
.....	.....	.....	.....	.....	.....
مانده در ابتدای سال ۱۳×۱					
.....	.....	.....	.....	.....	-
افزایش					
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-
واگذار شده					
-	-	-	-	-	-
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش					
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات					
.....	-	-	.....	-	-
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز					
.....	.....	.....	.....	.....	.....
<b>مانده در پایان سال ۱۳×۱</b>					
افزایش					
.....	.....	.....	.....	.....	-
واگذار شده					
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی					
-	-	-	-	-	-
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات					
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز					
.....	-	-	.....	-	-
<b>مانده در پایان سال ۱۳×۲</b>					
<b>استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته</b>					
.....	-	.....	.....	-	-
مانده در ابتدای سال ۱۳×۱					
.....	-	.....	.....	-	-
استهلاک					
.....	-	.....	.....	.....	-
کاهش ارزش انباشته					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
برگشت کاهش ارزش انباشته					
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(-)
واگذار شده					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
<b>مانده در پایان سال ۱۳×۱</b>					
.....	-	.....	.....	.....	-
استهلاک					
.....	-	.....	.....	.....	-
کاهش ارزش انباشته					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
برگشت کاهش ارزش انباشته					
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(-)
واگذار شده					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
<b>مانده در پایان سال ۱۳×۲</b>					
<b>مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳×۲</b>					
.....	.....	.....	.....	.....	.....
<b>مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳×۱</b>					
.....	.....	.....	.....	.....	.....

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱۹- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۳×۱	۱۳×۲		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	(.....)	.....
.....	.....	(.....)	.....
.....	.....	-	.....
.....	.....	(.....)	.....

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها  
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار  
سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی

۱۹-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱		۱۳×۲				
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
.....	.....	.....	.....	-	.....	.....
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
-	.....	-	.....	(.....)	.....	.....
-	.....	-	.....	(.....)	.....	.....
-	.....	-	.....	(.....)	.....	.....
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله  
(بورسی و فرابورسی)  
شرکت .....  
شرکت .....  
سایر شرکت‌ها  
شرکت .....  
شرکت .....  
شرکت .....  
شرکت .....

۱۹-۲- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۱۳×۱	۱۳×۲	نرخ سود	نوع اوراق	ناشر
میلیون ریال	میلیون ریال	درصد		
.....	.....	.....	مشارکت	شرکت .....
.....	.....	.....	مراجعه	شرکت .....
.....	.....	.....	صکوک	شرکت .....
.....	.....	.....	.....	شرکت .....
.....	.....	.....	.....	.....

۱۹-۳- سپرده‌های سرمایه‌گذاری به مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد و مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد است.

۱۹-۴- مبلغ ..... میلیون ریال سهام شرکت ..... خریداری شده و انتقال مالکیت، موکول به تسویه مانده بدهی است.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

۱۹-۵- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
.....	.....	شرکت .....
.....	.....	شرکت .....
.....	.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....	.....	
.....	.....	

۱۹-۶- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	مانده در ابتدای سال
.....	.....	زیان کاهش ارزش
(.....)	(.....)	برگشت زیان کاهش ارزش
.....	.....	مانده در پایان سال
.....	.....	

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۲۰- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها  
۲۰-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت:

		(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۳×۱	۱۳×۲				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
<b>تجاری</b>					
<b>اسناد دریافتنی</b>					
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
<b>حساب‌های دریافتنی</b>					
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
<b>سایر دریافتنی‌ها</b>					
<b>اسناد دریافتنی</b>					
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
<b>حساب‌های دریافتنی</b>					
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	-	.....
.....	.....	(.....)	.....	-	.....
.....	.....	-	.....	-	.....
.....	.....	-	.....	-	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

**۲۰-۲- دریافتنی‌های بلندمدت:**

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳×۱	۱۳×۲				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
					<b>تجاری</b>
					<b>اسناد دریافتنی</b>
.....	.....	(.....)	.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	(.....)	.....	.....	سایر مشتریان
.....	.....	(.....)	.....	.....	
					<b>حساب‌های دریافتنی</b>
.....	.....	(.....)	.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	(.....)	.....	.....	سایر مشتریان
.....	.....	(.....)	.....	.....	
.....	.....	(.....)	.....	.....	
					<b>سایر دریافتنی‌ها</b>
					<b>اسناد دریافتنی</b>
-	.....	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
(.....)	.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص
(.....)	.....	.....	.....	.....	
					<b>حساب‌های دریافتنی</b>
-	.....	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	(.....)	.....	-	تسهیلات اعطایی به دیگران
.....	.....	(.....)	.....	-	کارکنان (وام و مساعده)
.....	.....	(.....)	.....	-	سایر
.....	.....	(.....)	.....	.....	
.....	.....	(.....)	.....	.....	
.....	.....	(.....)	.....	.....	
.....	.....	(.....)	.....	.....	

۲۰-۳- [سیاست‌های فروش اعتباری شرکت و خطامشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی‌ها در این قسمت افشا می‌شود.]

میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ... روز است. با توجه به تجربیات گذشته، دریافتنی‌ها پس از گذشت ... روز از تاریخ سررسید قابل وصول نیست و برای کلیه دریافتنی‌هایی که تا ... روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، به میزان ۱۰۰ درصد کاهش ارزش در نظر گرفته می‌شود. کاهش ارزش برای دریافتنی‌هایی که بین ... و ... روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، بر مبنای برآورد مبالغ غیرقابل بازیافت با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری، منظور می‌شود. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبارسنجی مشتری می‌پردازد.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲**

۲۰-۴- مدت زمان دریافتی‌هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

	۱۳۰۲	۱۳۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
... روز	.....	.....	
... روز	.....	.....	
جمع	.....	.....	
میانگین مدت زمان (روز)	.....	.....	

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

۲۰-۵- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی‌ها به شرح زیر است:

	۱۳۰۲	۱۳۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
مانده در ابتدای سال	.....	.....	
زیان کاهش ارزش‌های شناسایی شده طی سال	.....	.....	
حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول	(.....)	(.....)	
باز یافت شده طی سال	(.....)	(.....)	
برگشت زیان‌های کاهش ارزش طی سال	(.....)	(.....)	
مانده در پایان سال	.....	.....	

۲۰-۶- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می‌گیرد.

۲۰-۷- کاهش ارزش، شامل دریافتی‌های تجاری‌ای است که به صورت جداگانه به مبلغ ... ریال (سال قبل ... ریال) کاهش ارزش داشته‌اند و مربوط به شرکت‌هایی هستند که در مرحله انحلال قرار دارند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان‌دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتی‌های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار از انحلال است. برای این دسته از دریافتی‌ها وثیقه دریافت نشده است.

## ۲۱- سایر دارایی‌ها

	۱۳۰۲	۱۳۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
وجه بانکی مسدود شده <sup>۱</sup>	.....	.....	
سپرده نزد صندوق	.....	.....	
دادگستری	.....	.....	
سایر	.....	.....	
	.....	.....	

<sup>۱</sup> وجه بانکی مسدود شده وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی قابل دسترس باشد.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲**

**۲۲- پیش پرداخت‌ها**

	۱۳۰۲	۱۳۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
			<b>پیش پرداخت‌های خارجی</b>
			سفارشات مواد اولیه
			سفارشات قطعات و لوازم یدکی
			.....
			سایر
			<b>پیش پرداخت‌های داخلی</b>
			خرید مواد اولیه
			بیمه دارایی‌ها
			مالیات بر درآمد
			.....
			سایر
			مالیات پرداختنی (یادداشت ۳۷)

۲۲-۱- پیش پرداخت‌ها شامل ..... میلیون ریال پیش پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت ۳-۴۶ است.  
 ۲۲-۲- شرکت با هدف تامین مواد اولیه ..... به میزان ..... [تن]، تعداد ..... اوراق سلف موازی استاندارد (بدون اختیار) به قیمت هر ورق ..... ریال را با ارزش اسمی ..... ریال و با سررسید ..... و در تاریخ ..... خریداری کرده است که در سرفصل پیش پرداخت‌ها منعکس شده است.

**۲۳- موجودی مواد و کالا**

	۱۳۰۲	۱۳۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
			<b>بهای تمام شده</b>
			<b>کاهش ارزش</b>
			<b>خالص</b>
			میلیون ریال
			کالای ساخته شده
			کالای در جریان ساخت
			مواد اولیه و بسته‌بندی
			قطعات و لوازم یدکی
			سایر موجودی‌ها
			کالای در راه <sup>۱</sup>

<sup>۱</sup> کالای در راه، آن بخش از سفارشات است که مالکیت کالای مرتبط با آن تا تاریخ صورت وضعیت مالی به شرکت انتقال یافته است.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

۱-۲۳- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا ..... میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از ..... بیمه شده است.

۲-۲۳- بخشی از مواد اولیه به مبلغ ..... میلیون ریال نزد اشخاص وابسته و به مبلغ ..... میلیون ریال نزد سایر اشخاص به منظور ساخت ..... نگهداری می‌شود.

۳-۲۳- موجودی مواد اولیه، کالای ساخته شده و ..... به بهای تمام شده ..... میلیون ریال در وثیقه بانک‌ها است.

**۲۴- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت**

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۳×۱	۱۳×۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
				سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار (پذیرفته شده در بورس / فرابورس)
.....	.....	۱-	۱-	سهام
.....	.....	۱-	۱-	سایر اوراق بهادار
.....	.....	-	-	
.....	.....	(.....)	.....	سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
.....	.....	(.....)	.....	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
.....	.....	(.....)	.....	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
.....	.....	-	.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی
.....	.....	(.....)	.....	

**۲۵- موجودی نقد**

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی <sup>۱</sup>
.....	.....	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی <sup>۲</sup>
.....	.....	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی
.....	.....	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی
.....	.....	نقد در راه
.....	.....	

۱-۲۵- مبلغ ..... میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌ها به دلیل ..... توسط ..... مسدود شده است که انتظار می‌رود موضوع، ظرف حداکثر ۳ ماه آینده حل و فصل شود.

<sup>۱</sup> از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله به ارزش بازار انعکاس می‌یابد، لذا درج بهای تمام شده و کاهش ارزش موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود مبالغ مربوط باید درج شود.

<sup>۲</sup> موجودی نزد بانک‌ها شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۲۵-۲- نقد در راه، مربوط به چک‌های به تاریخ قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی است که برای وصول به بانک ارائه شده است.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲**

**۲۶ - دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش**

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	.....	زمین و ساختمان انبار
-	.....	دارایی‌های مرتبط با کارخانه تولید محصولات غذایی .....
-	.....	دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
-	.....	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۲۶-۱- شرکت در سال مالی ۱۳۰۲ تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در .... را طی ۱۲ ماه آتی واگذار کند. برای فروش انبار به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

۲۶-۲- شرکت مصمم است کارخانه تولید محصولات غذایی .... را به منظور .... واگذار کند و پیش‌بینی می‌شود که فرآیند واگذاری تا تاریخ .../.../۱۳۰۳ تکمیل شود. به همین منظور فعالیت این کارخانه از تاریخ .... متوقف شده است (سود (زیان) این عملیات در یادداشت ۱۴ ارائه شده است). گروه‌های اصلی دارایی‌ها و بدهی‌های کارخانه قابل واگذاری در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۰۲	
میلیون ریال	دارایی‌های کارخانه
.....	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	موجودی کالا
.....	دریافتی‌های تجاری
.....	
.....	<b>بدهی‌های کارخانه</b>
.....	پرداختی‌های تجاری
.....	.....
.....	

**۲۷ - سرمایه**

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ .... میلیون ریال، شامل .... سهم .... ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۰۱		۱۳۰۲		
تعداد	درصد	تعداد	درصد	
سهام	مالکیت	سهام	مالکیت	
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
.....	.....	.....	.....	.....
۱۰۰	.....	۱۰۰	.....	.....

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

۲۷-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال  
 طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ ..... میلیون ریال به ..... میلیون ریال (معادل ..... درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ .../.../۱۳×۲ به ثبت رسیده است.

	۱۳×۲	۱۳×۱	
	تعداد سهام	تعداد سهام	
	.....	.....	مانده ابتدای سال
	.....	-	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
	.....	.....	.....
	.....	.....	مانده پایان سال

### ۲۸- افزایش سرمایه در جریان

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

### ۲۹- صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در سال ۱۳×۱ افزایش سرمایه شرکت با سلب حق تقدم از صاحبان سهام به میزان ... درصد از محل فروش سهام تصویب و مقرر گردید هر سهم به قیمت ..... ریال به فروش برسد و مابه‌التفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعاً به مبلغ ..... میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور شود.

### ۳۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ..... اساسنامه، مبلغ ..... میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

### ۳۱- سایر اندوخته‌ها

سایر اندوخته‌ها متشکل از اندوخته عمومی و اندوخته طرح توسعه است. مجمع عمومی شرکت به منظور تقویت بنیه مالی شرکت به موجب ماده ..... اساسنامه هر سال معادل ..... درصد از سود خالص را به اندوخته عمومی تخصیص می‌دهد. علاوه بر این، به منظور اجرای طرح توسعه .....، طبق مصوبه مجمع عمومی مورخ .. / .. / ۱۳×۰، اندوخته طرح توسعه در حساب‌ها اختصاص یافته است. گردش حساب اندوخته‌های یاد شده طی سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	جمع		اندوخته طرح توسعه		اندوخته عمومی	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
مانده در ابتدای سال	.....	.....	-	.....	.....	.....
کاهش	-	.....	-	-	-	-
افزایش	.....	-	-	-	.....	.....
مانده در پایان سال	.....	.....	.....	.....	.....	.....

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

**۳۲- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی**

(مبالغ به میلیون ریال)										
۱۳×۱				۱۳×۲						
مانده در پایان سال	تغییرات طی سال			مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	تغییرات طی سال			مانده در ابتدای سال	
	جمع	کاهش	افزایش			جمع	کاهش	افزایش		
.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	-	.....	.....	عملیات ..... در کشور .....
.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	-	.....	.....	عملیات ..... در کشور .....
.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	-	.....	.....	

**۳۳- سهام خزانه**

۱۳×۱		۱۳×۲		
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
سهام	میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	
.....	.....	.....	.....	مانده ابتدای سال
.....	.....	.....	.....	خرید طی سال
.....	(.....)	.....	(.....)	فروش طی سال
.....	.....	.....	.....	مانده پایان سال

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی‌گیرد.

**۳۳-۱- صورت تطبیق برنامه خرید و فروش سهام خزانه با عملکرد واقعی:**

.....





**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

۳-۳۴- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ... روز است. شرکت رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی‌ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می‌شود.

**۳۵- تسهیلات مالی**

۱۳×۱- میلیون ریال			۱۳×۲- میلیون ریال			
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
.....	.....	.....	.....	.....	.....	تسهیلات دریافتی
-	-	-	.....	.....	-	اوراق مشارکت
-	-	-	.....	.....	-	اوراق خرید دین
-	-	-	.....	.....	.....	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	.....	.....	

۳۵-۱- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۳۵-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۳×۱- میلیون ریال			۱۳×۲- میلیون ریال			
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
.....	.....	.....	.....	.....	.....	بانک‌ها
.....	.....	.....	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص
.....	.....	.....	.....	.....	.....	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سود و کارمزد سال‌های آتی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
.....	.....	.....	.....	.....	.....	سود و کارمزد و جرائم معوق
.....	.....	.....	.....	.....	.....	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	حصه بلندمدت
.....	.....	.....	.....	.....	.....	حصه جاری
.....	.....	.....	.....	.....	.....	

۳۵-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	بیش از ۲۵ درصد
.....	.....	۲۰ تا ۲۵ درصد
.....	.....	۱۵ تا ۲۰ درصد
.....	.....	۱۰ تا ۱۵ درصد
.....	.....	۱ تا ۱۰ درصد
.....	.....	بدون سود و کارمزد
.....	.....	
.....	.....	

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

۳۵-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۳×۲	
میلیون ریال	
.....	۱۳×۳
.....	۱۳×۴
.....	۱۳×۵
.....	۱۳×۶
.....	۱۳×۷ و پس از آن
.....	
.....	

۳۵-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۳×۲	
میلیون ریال	
.....	زمین، ساختمان و ماشین‌آلات
.....	چک و سفته
.....	موجودی مواد و کالا
.....	.....
.....	
.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....	
.....	

۳۵-۲- تسهیلات مالی جاری به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک ..... در سال ۱۳×۳ [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجدداً تامین مالی شده است.

۳۵-۳- تسهیلات دریافتی به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک ..... مستلزم ایجاد ..... میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری با سود ..... درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ..... درصد است.

۳۵-۴- تسهیلات دریافتی به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک ..... نکول شده است که شرکت باید اصل، سود و جرایم آن را به مبلغ ..... میلیون ریال پرداخت کند. تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، مبلغ ..... میلیون ریال آن با تسهیلات جدید جایگزین (استمهال) شده و مذاکره برای استمهال مابقی تسهیلات مذکور در جریان می‌باشد.

۳۵-۵- تسهیلات دریافتی از بانک ..... به مبلغ ..... با واگذاری یک واحد آپارتمان متعلق به شرکت، تسویه شده است.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

۳۵-۶- به منظور احداث خط تولید ..... بر اساس مجوز شماره ..... مورخ ..... صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، شرکت مبلغ ..... میلیون ریال اوراق مشارکت به سررسید سال ..... و با نرخ سود علی‌الحساب ..... درصد در تاریخ ..... صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۳×۲	۱۳×۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
ارزش اسمی	.....	.....	
کسر اوراق	(.....)	(.....)	
ناخالص	.....	.....	
استهلاک کسر	.....	.....	
مبلغ دفتری	.....	.....	

۳۵-۶-۱- سود علی‌الحساب در مقاطع ..... ماهه به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. سود قطعی پروژه در سررسید طبق ضوابط انتشار اوراق مشارکت، محاسبه و در صورت فزونی آن نسبت به سودهای علی‌الحساب پرداختی، مابه‌التفاوت به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. براساس برآورد مدیریت، تا تاریخ صورت وضعیت مالی سود قطعی پروژه کمتر از مبالغ سود علی‌الحساب متعلقه می‌باشد.

۳۵-۷- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی از طریق اجاره به شرط تملیک می‌باشد. طبق قرارداد اجاره، مدت قرارداد ..... سال، مبلغ اجاره سالانه ..... میلیون ریال است و همچنین اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ ..... میلیون ریال در پایان قرارداد به خریدار اعطا شده است.

۳۵-۸- شرکت با هدف تامین مالی، بخشی از مطالبات مدت‌دار خود از مشتریان را به نهاد واسط منتقل و اوراق خرید دین توسط نهاد واسط منتشر و منابع حاصل در اختیار شرکت قرار گرفته است. با توجه به هدف شرکت و تضمین زیان‌های اعتباری توسط شرکت، اساساً تمام ریسک‌ها و مزایای مالکیت مطالبات حفظ شده و مطالبات دریافتی (دارایی مالی) انتقال یافته به نهاد واسط، از دفاتر شرکت حذف نشده و بابت وجوه دریافتی در نتیجه انتشار اوراق خرید دین، بدهی مالی در سرفصل تسهیلات مالی شناسایی شده است.

مبلغ دفتری، مبلغ جریان‌های نقدی و مدت زمان باقیمانده تا سررسید مطالبات موضوع انتشار اوراق به شرح زیر است:

مبلغ دفتری مطالبات	مبلغ جریان‌های نقدی مطالبات	سررسید مطالبات
میلیون ریال	میلیون ریال	تاریخ
.....	.....	.....
.....	.....	.....

اوراق خرید دین ..... ساله/ماهه با نرخ ..... درصد، به مبلغ ..... میلیون ریال و با مبلغ اسمی هر ورقه ..... ریال در تاریخ ..... منتشر شده است. مبالغ پرداختی مقرر تا پایان مدت اوراق به دارندگان اوراق برابر ..... میلیون ریال و مقاطع پرداخت‌های مرتبط با اوراق، هر ..... ماه یک بار از تاریخ انتشار اوراق است. طی سال بابت اوراق مذکور مبلغ ..... میلیون ریال به حساب نهاد واسط واریز شده است.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

۹-۳۵- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:  
(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	اوراق مشارکت	اوراق خرید دین	تعهدات اجاره سرمایه‌ای	جمع	
.....	.....	.....	.....	.....	مانده در ۱/۰۱/۰۱×۱۳
.....	.....	.....	-	.....	دریافت‌های نقدی
.....	.....	.....	.....	.....	سود و کارمزد و جرائم
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
.....	-	-	-	.....	تأثیر تغییرات نرخ ارز
-	(.....)	-	-	(.....)	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....	.....	.....	.....	.....	مانده در ۱/۱۲/۲۹×۱۳
.....	.....	.....	-	.....	دریافت‌های نقدی
.....	.....	.....	.....	.....	سود و کارمزد و جرائم
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
.....	-	-	-	.....	تأثیر تغییرات نرخ ارز
-	(.....)	-	-	(.....)	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....	.....	.....	.....	.....	مانده در ۲/۱۲/۲۹×۱۳

**۳۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

۱۳×۱	۱۳×۲	
.....	.....	مانده در ابتدای سال
(.....)	(.....)	پرداخت شده طی سال
.....	.....	ذخیره تامین شده
.....	.....	مانده در پایان سال

**۳۷- مالیات پرداختنی**

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات		سود (زیان)	درآمد مشمول مالیات ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	پرداختنی	مالیات پرداختنی	سال مالی
	۱۳×۱	۱۳×۲								
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	۱۳×۰
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	۱۳×۱
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	۱۳×۲
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۲۲)

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

- ۱-۳۷- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳×۰ قطعی و تسویه شده است.
- ۲-۳۷- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳×۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.
- ۳-۳۷- مانده مالیات پرداختنی در پایان سال شامل ..... میلیون ریال اسناد پرداختنی (سال ۱۳×۱ ..... میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی می‌باشد.
- ۴-۳۷- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های ..... و ..... استفاده نموده است. (یادداشت ۸-۳۷)
- ۵-۳۷- مالیات سال‌های قبل به مبلغ ..... میلیون ریال در صورت سود و زیان، مربوط به عملکرد سال‌های قبل است که در سال‌های قبل به گونه‌ای صحیح محاسبه شده بود، لذا به عنوان اصلاح اشتباه محسوب نشده است. (یادداشت ۷-۳۷)
- ۶-۳۷- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ..... میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا بدهی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

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

۳۷-۶-۱- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

.....

۳۷-۷- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به صورت سود و زیان:

عملیات در حال تداوم:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	مالیات جاری
.....	.....	هزینه مالیات انتقالی مربوط به ایجاد بدهی مالیات انتقالی
(.....)	(.....)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
.....	.....	هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی
(.....)	(.....)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی
.....	.....	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
.....	.....	هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل
.....	.....	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

<b>عملیات متوقف شده:</b>		
۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	مالیات جاری
.....	.....	هزینه مالیات انتقالی مربوط به ایجاد بدهی مالیات انتقالی
(.....)	(.....)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
.....	.....	هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی
(.....)	(.....)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی
.....	.....	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
.....	.....	هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل
(.....)	.....	<b>هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده (یادداشت ۱۴)</b>
		<b>مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع:</b>
۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	مالیات جاری
.....	.....	مالیات انتقالی مربوط به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
.....	.....	.....
.....	.....	<b>مالیات انتقالی مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع</b>
		<b>۳۷-۸- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:</b>
۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(.....)	.....	سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات
.....	.....	<b>سود حسابداری قبل از مالیات</b>
.....	.....	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم و عملیات متوقف شده محاسبه شده با
.....	.....	نرخ مالیات قابل اعمال <sup>۱</sup> ..... درصد (سال ۱۳×۱ با نرخ مالیات قابل اعمال ..... درصد)
.....	.....	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات در حال تداوم
.....	.....	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات متوقف شده
.....	.....	اثر درآمدهای معاف از مالیات (یادداشت ۴-۳۷):
(.....)	(.....)	.....
(.....)	(.....)	.....
		اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:
.....	.....	.....
.....	.....	.....
		<b>هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ..... درصد (سال ۱۳×۱ با</b>
.....	.....	<b>نرخ موثر مالیات ..... درصد)</b>
.....	.....	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
(.....)	.....	هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده (یادداشت ۱۴)

<sup>۱</sup> نرخ مالیات بر اساس قانون مالیات‌های مستقیم، ملاک است.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲**

۳۷-۹- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است:

**صورت وضعیت مالی**

۱۳۰۱			۱۳۰۲		
خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی	خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	-	.....	.....	-	.....
-	-	-	.....	-	.....
(.....)	(.....)	.....	.....	(.....)	.....
(.....)	(.....)	.....	.....	(.....)	.....

حساب‌های پرداختی - مرخصی استفاده نشده کارکنان  
 دارایی ثابت مشهود - تجدید ارزیابی  
 ..... - بابت ..... و بابت .....

دارایی (بدهی) مالیات انتقالی

۳۷-۱۰- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

**سال ۱۳۰۲**

مانده پایانی سال	.....	تحصیل / واگذاری	شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده ابتدای سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	-	-	-	.....	.....
.....	-	-	.....	(.....)	-
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:  
 حساب‌های پرداختی  
 دارایی ثابت مشهود  
 .....

**سال ۱۳۰۱**

مانده پایانی سال	.....	تحصیل / واگذاری	شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده ابتدای سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	-	-	-	.....	.....
.....	-	-	.....	(.....)	-
(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....
(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:  
 حساب‌های پرداختی  
 دارایی ثابت مشهود  
 .....

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۳۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳×۱			۱۳×۲		
اسناد	مانده پرداخت	نشده	اسناد	مانده پرداخت	نشده
جمع	پرداختنی		جمع	پرداختنی	
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....

سنوات قبل از ۱۳×۰  
سال ۱۳×۰  
سال ۱۳×۱

۳۸-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۳×۱ مبلغ ..... ریال و سال ۱۳×۰ مبلغ ..... ریال است.

۳۹- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳×۱		۱۳×۲			
مانده پایان	مانده پایانی	برگشت ذخیره	مصرف	افزایش	مانده ابتدای
سال	سال	استفاده نشده			سال
.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....
.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....
.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....
.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....

ذخیره تضمین محصولات  
ذخیره قراردادهای زیانبار  
.....

۴۰- پیش‌دریافت‌ها

۱۳×۱	۱۳×۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....

پیش‌دریافت از مشتریان  
اشخاص وابسته  
نمایندگی‌های فروش  
سایر مشتریان  
سایر پیش‌دریافت‌ها

۴۰-۱- شرکت با هدف فروش گروه محصولات/ محصولات ..... خود به میزان ..... [تن]، تعداد ..... اوراق سلف موازی استاندارد (بدون اختیار) به قیمت هر ورق ..... ریال در تاریخ ..... با سررسید ..... منتشر نموده که در سرفصل پیش‌دریافت‌ها منعکس شده است.

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۴۱- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی

۱-۴۱- اصلاح اشتباهات<sup>۱</sup>

۴۱-۱-۱- اصلاح اشتباهات حسابداری

مبلغ	
میلیون ریال	
(.....)	اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات سال ۱۳×۱
(.....)	

۴۱-۱-۲- اصلاح طبقه‌بندی

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

۴۱-۲- تغییر در رویه‌های حسابداری

۴۱-۲-۱- در سال ۱۳×۲ روش ارزیابی موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی به دلیل ..... از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید، سود سال ۱۳×۲ را به مبلغ ..... میلیون ریال افزایش داده است.

۴۱-۲-۲- در سال ۱۳×۲ شرکت استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان «مالیات بر درآمد» را بکار گرفته است. بکارگیری این استاندارد منجر به شناسایی دارایی مالیات انتقالی به مبلغ ..... میلیون ریال و به مبلغ ..... میلیون ریال به ترتیب در سال‌های ۱۳×۲ و ۱۳×۰ و سود خالص سال‌های ۱۳×۲ و ۱۳×۰ را به ترتیب به مبلغ ..... میلیون ریال و به مبلغ ..... میلیون ریال را افزایش داده است.

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

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

۴-۴۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.  
 ۴۱-۴-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳×۱/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارایه شده) ۱۳×۱/۱۲/۲۹	جمع	تغییر در رویه‌های حسابداری	اصلاحات		طبق صورت‌های مالی ۱۳×۱/۱۲/۲۹	
			تجدید طبقه‌بندی	اشتباهات حسابداری		
.....	(.....)	-	-	(.....)	.....	صورت وضعیت مالی
.....	.....	.....	-	-	.....	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	.....	-	.....	-	.....	موجودی مواد و کالا
.....	.....	.....	-	-	.....	تسهیلات مالی جاری
.....	.....	.....	-	-	-	بدهی مالیات انتقالی
.....	(.....)	-	(.....)	-	.....	تسهیلات مالی بلندمدت
.....	(.....)	.....	-	(.....)	.....	سود انباشته
.....	.....	(.....)	-	.....	.....	صورت سود و زیان
.....	.....	.....	-	-	.....	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....	.....	.....	-	-	.....	هزینه مالیات بر درآمد
.....	(.....)	.....	-	(.....)	.....	سود خالص
.....	(.....)	.....	-	(.....)	.....	سود پایه هر سهم

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۴۱-۴-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۰۰/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت وضعیت مالی	اصلاحات		تجدید طبقه‌بندی	تغییر در رویه‌های حسابداری	جمع تعدیلات	(تجدید ارایه شده) ۱۳۰۰/۱۲/۲۹
	اشتباهات حسابداری	تجدید				
دارایی مالیات انتقالی	-	-	-	.....	.....	.....
موجودی مواد و کالا	.....	-	-	.....	.....	.....
مالیات پرداختنی	.....	.....	-	-	.....	.....
تسهیلات مالی جاری	.....	-	.....	-	.....	.....
تسهیلات مالی بلندمدت	.....	-	(.....)	-	(.....)	.....
سود انباشته	.....	(.....)	-	.....	.....	.....
صورت سود و زیان						
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	.....	-	-	(.....)	(.....)	.....
هزینه مالیات بر درآمد	.....	.....	-	.....	.....	.....
سود خالص	.....	(.....)	-	.....	(.....)	.....
سود پایه هر سهم	.....	(.....)	-	.....	(.....)	.....

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

**۴۲- نقد حاصل از عملیات**

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	<b>سود خالص</b>
		<b>تعدیلات</b>
		هزینه مالیات بر درآمد
		هزینه‌های مالی
	(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)	.....	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
	(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
	.....	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
	.....	استهلاک دارایی‌های غیرجاری
	.....	کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری
(.....)	(.....)	سود سهام
		سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری
(.....)	(.....)	بانکی
(.....)	(.....)	سود ناشی از تسهیلات اعطایی به دیگران
		هزینه (درآمد) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری
	(.....)	سریع‌المعامله به ارزش بازار
	(.....)	زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط
.....	(.....)	با عملیات
(.....)	.....	
	(.....)	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی <sup>۱</sup>
(.....)	.....	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا <sup>۱</sup>
	(.....)	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
	(.....)	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی <sup>۱</sup>
(.....)	.....	افزایش (کاهش) ذخایر
	(.....)	افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی
(.....)	.....	کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
.....	.....	نقد حاصل از عملیات
.....	.....	

<sup>۱</sup> این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متناظر مندرج در یادداشت ۲۶، مربوط به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش محاسبه می‌شود.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

**۴۳- معاملات غیرنقدی**

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران
.....	.....	تحصیل ده دستگاه کامیون در قبال واگذاری محصولات شرکت
-	.....	تسویه تسهیلات در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان
-	.....	تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات
-	.....	اجاره سرمایه‌ای ساختمان
.....	.....	
=====	=====	

**۴۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها**

**۴۴-۱- مدیریت سرمایه**

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۸۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ با نرخ ..... درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر ..... درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

**۴۴-۱-۱- نسبت اهرمی**

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۸۱/۱۲/۲۹	۱۳۸۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	جمع بدهی‌ها
(.....)	(.....)	موجودی نقد
.....	.....	خالص بدهی
.....	.....	حقوق مالکانه
.....	.....	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
=====	=====	

**۴۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی**

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲**

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

#### ۳-۴۴- ریسک بازار

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

.....

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند.

هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

#### ۳-۴۴-۱- مدیریت ریسک ارز

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

#### ۳-۴۴-۱-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

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

اثر واحد پول ..... ۱۳۰۱		اثر واحد پول ..... ۱۳۰۲		
۱۳۰۱	۱۳۰۲	۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	.....	.....	سود یا زیان
.....	.....	.....	.....	حقوق مالکانه

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

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

**۴۴-۳-۲- ریسک سایر قیمت‌ها**

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

**۴۴-۳-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه**

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای سال منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳×۲ معادل ..... میلیون ریال افزایش/کاهش (۲۹/۱۲/۱۳×۱: معادل ..... میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌العمله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ و حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.

**۴۴-۴- مدیریت ریسک اعتباری**

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

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

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
.....	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
<b>جمع</b>	.....	.....	.....

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲**

**۴۴-۵- مدیریت ریسک نقدینگی**

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

(مبالغ به میلیون ریال)

عندالمطال	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	سال ۱۳۰۲	
					جمع	جمع
پرداختی‌های تجاری	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر پرداختی‌ها	.....	.....	.....	.....	.....	.....
تسهیلات مالی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مالیات پرداختی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سود سهام پرداختی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
بدهی‌های احتمالی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع	.....	.....	.....	.....	.....	.....

**۴۵- وضعیت ارزی**

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	
۲۵	.....	.....	.....	.....	موجودی نقد
۲۰	.....	.....	.....	.....	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۲۰	.....	.....	.....	.....	دریافتی‌های بلندمدت
	.....	.....	.....	.....	جمع دارایی‌های پولی ارزی
۳۴	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۳۵	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	تسهیلات مالی
۳۴	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداختی‌های بلندمدت
	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع بدهی‌های پولی ارزی
	.....	.....	.....	.....	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی
	.....	.....	.....	.....	معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال)
	.....	(.....)	.....	(.....)	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۰۱/۱۲/۲۹
	.....	(.....)	.....	(.....)	معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
۴۷	.....	.....	.....	.....	تعهدات سرمایه‌ای ارزی

۴۵-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

مبلغ

.....	یورو	دلار	
.....	.....	.....	فروش و ارایه خدمات
.....	.....	.....	خرید مواد اولیه
.....	.....	.....	سایر پرداخت‌ها

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

**۴۶- معاملات با اشخاص وابسته**

**۴۶-۱- معاملات انجام‌شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:**

(مبالغ به میلیون ریال)

...	...	تضامین اعطایی/ دریافتی	فروش ...	خرید ...	تسهیلات پرداختی	تسهیلات دریافتی	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی <sup>۱</sup>	نام شخص وابسته	شرح
...	...	...	...	...	...	...	...	...	✓	...	شرکت ...	شرکت‌های اصلی و نهایی
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	شرکت ...	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	جمع	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	شرکت ...	شرکت‌های همگروه
...	...	...	...	...	...	...	...	...	✓	...	شرکت ...	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	جمع	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	شرکت ...	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
...	...	...	...	...	...	...	...	...	✓	...	شرکت ...	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	✓	...	شرکت ...	مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	شرکت ...	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	شرکت ...	سایر اشخاص وابسته
...	...	...	...	...	...	...	...	...	✓	...	شرکت ...	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	جمع
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	جمع کل

۴۶-۲- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۴۶-۲-۱- فروش ساختمان به شرکت ..... بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ..... میلیون ریال صورت گرفته است.

۴۶-۲-۲- تسهیلات به شرکت ..... با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد و بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

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

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

۴۶-۳- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۴۶-۴- به استثنای مورد زیر هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳×۲ و ۱۳×۱ شناسایی نشده است.

۴۶-۴-۱- کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری در پایان سال مالی ۱۳×۱ بابت طلب از شرکت ..... بالغ بر ..... میلیون ریال می‌باشد که به دلیل ..... تعدیل گردیده است.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

**۴۷- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی**

۴۷-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	احداث ساختمان خط تولید .....
.....	.....	خرید ماشین‌آلات خط تولید .....
.....	.....	مبلغ تعهد شده سرمایه‌گذاری در شرکت .....
.....	.....	
.....	.....	

۴۷-۱-۱- تعهدات مربوط به خرید ماشین‌آلات شامل مبلغ ..... میلیون ریال تعهدات ارزی است.

۴۷-۲- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
<b>بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت</b>		
.....	.....	تضمین وام شرکت .....
.....	.....	تضمین بدهی کارکنان به بانک‌ها
.....	.....	
<b>سایر بدهی‌های احتمالی</b>		
.....	.....	فروش دین به بانک‌ها
.....	.....	دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت
.....	.....	
.....	.....	

۴۷-۲-۱- دعوی حقوقی در خصوص ..... در تاریخ ..... توسط ..... علیه شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

۴۷-۳- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است:

۴۷-۳-۱- در تاریخ ..... ادعایی بر علیه شرکت ..... مبنی بر ورود خسارت به مبلغ ..... میلیون ریال به ساختمان شرکت مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت محتمل می‌باشد.

**۴۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی**

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

۴۸-۱- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت در تاریخ .../.../۱۳×۳ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت ..... افزایش سرمایه شرکت را به میزان ..... میلیون ریال تصویب کرده است.

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۲-۴۸- در تاریخ ....., انبار شرکت دچار آتش سوزی شده که از این بابت در حدود ..... میلیون ریال به شرکت خسارت وارد گردیده است. لازم به ذکر است که موجودی‌های مزبور در قبال آتش‌سوزی تحت پوشش بیمه قرار داشته است.

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

**۴۹- سود سهام پیشنهادی**

۴۹-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ..... میلیون ریال (مبلغ .... ریال برای هر سهم) است.

۴۹-۲- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال‌های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت به‌موقع آن طبق برنامه زمان‌بندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال‌های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه‌های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۴۹-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل ..... [فعالیت‌های عملیاتی، بازده سرمایه‌گذاری‌ها و ...] تامین خواهد شد.

**پیوست**  
**شرکت نمونه (سهامی عام)**

**صورت جریان های نقدی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

در این پیوست، صورت جریان های نقدی با روش مستقیم برای ارائه جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی، ارائه شده است. شرکت می تواند به جای صورت جریان ارائه شده در این نمونه در صفحه ۸، از صورت جریان های نقدی زیر که در استاندارد حسابداری ۲ نیز توصیه شده و اطلاعات مفیدی برای پیش بینی جریان های نقدی آتی ارائه می کند، استفاده کند.

یادداشت	سال ۱۳×۲	سال ۱۳×۱ (تجدید ارائه شده)
	میلیون ریال	میلیون ریال
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>		
دریافت های نقدی از مشتریان	.....	.....
پرداخت های نقدی به تامین کنندگان و کارکنان	(.....)	(.....)
نقد حاصل از عملیات	.....	.....
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(.....)	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	.....	.....
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	.....	.....
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(.....)	(.....)
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	.....	.....
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود	.....	.....
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(.....)	(.....)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت	.....	.....
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت	(.....)	(.....)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری در املاک	.....	.....
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری در املاک	(.....)	(.....)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	.....	.....
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(.....)	(.....)
پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	(.....)	(.....)
دریافت های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	.....	.....
دریافت های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی	.....	.....
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام	.....	.....
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها	.....	.....
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	.....	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	.....	.....
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>		
دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	.....	.....
دریافت های نقدی حاصل از صرف سهام	-	.....
دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	.....	.....
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	(.....)	(.....)
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	.....	.....
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(.....)	(.....)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(.....)	(.....)
دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	.....	.....
پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	(.....)	(.....)
پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	(.....)	(.....)

**پیوست**  
**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**صورت جریان های نقدی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲**

(تجدید ارائه شده)		یادداشت
سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه ای
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اجاره سرمایه ای
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(.....)	.....	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(.....)	.....	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
.....	.....	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
.....	.....	تاثیر تغییرات نرخ ارز
.....	.....	مانده موجودی نقد در پایان سال
.....	.....	معاملات غیر نقدی