

شماره: ۹۳۳۰۶۷۱

تاریخ: ۲۷ / ۱۲ / ۱۴۰۳
سیاست



درحال
ورزشیات عالی

سرمهایان

پخشنهاد به تمام مدیران محترم حسابرسی

علی‌جعفر.

به پیوست صورتهای مالی تخلفی گروه، همراه با صورتهای مالی شرکت اصلی و نیز صورتهای مالی جداگانه شرکت نمونه، که بر اساس آخرین استانداردهای حسابداری تهیه شده است، برای استفاده تقدیم می‌گردد.

این صورتهای مالی که با همکاری سازمان بورس و اوراق بهادر تهیه شده، هنوز از فرستهای بیبود برخوردار است. از این‌رو به منظور افزایش اندازه این مجموعه، خواهشمند است مدیریت بررسیهای فنی و عمرفهای را بصورت کتبی از مطالب مؤثر بر این امر، آگاه نماید.

ومن امیدوارم

اکبر سلطانی بور

رونوشت سرکار خاتم دکتر مداحی رئیس محترم اداره حسابرسی و گزارشگری مالی سازمان بورس و اوراق بهادر.

بسم الله الرحمن الرحيم



کمیته فنی

۱۳۹۳



پیشگفتار

این مجموعه، صورتهای مالی نمونه‌ای است که براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تهیه آن، مفروضات زیر

در نظر گرفته شده است:

- شرکت نمونه، شرکتی تولیدی و غیردولتی است.
- شرکتی فرعی است که شرکت فرعی و وابسته ندارد لیکن دارای سرمایه‌گذاری در مشارکتی است که بر آن کنترل مشترک یا نفوذ قابل ملاحظه ندارد.
- سهام شرکت در بورس اوراق بهادار مورد داد و ستد قرار می‌گیرد.
- شرکت دارای قسمتهای مشمول "گزارشگری بر حسب قسمتهای مختلف" است.
- شرکت دارای دارایی غیرجاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده می‌باشد.
- اقلام استثنایی قابل درج در سود و زیان عملیات در حال تداوم، در شرکت وجود دارد.
- صورتهای مالی شرکت، حاوی اصلاح اشتباهات بالهمیت مربوط به سوابقات فسل و تغیر در رویه‌های حسابداری است که اقلام مقایسه‌ای مربوط، ارائه مجدد شده است.

در این خصوص توجه به نکات زیر نیز ضرورت دارد:

- صورتهای مالی ارائه شده تنها نمونه‌ای از صورتهای مالی یک شرکت با ویژگیهای بالاست. در بکارگیری این نمونه به جای توجه صرفاً به شکل ارائه صورتهای مالی باید بر محتوای اطلاعاتی که در نظر است گزارش گردد، تأکید شود.
- در تهیه این مجموعه بر افسای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی، تأکید 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 با اهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم اثشا، نیز باید حسب مورد و ضرورت از استانداردهای حسابداری مربوط، پیروی گردد.
- صورتهای مالی، مجموعه صورتهای مالی اساسی و یادداشت‌های توضیحی را در بر می‌گیرد بنابراین، ارائه هر یک از اجزای مزبور به تهایی یا به صورت ناقص و تلقی آن به عنوان مجموعه‌ای کامل از صورتهای مالی توسط مدیریت، متنطبق با استانداردهای حسابداری نیست و ممکن تواند باعث شود حسابرس بدون انجام رسیدگیهای معمول و تنها با استناد به عدم افسای کافی، نظر مردود اظهار کند.

در پایان، از تمامی افرادی که در تهیه این صورتهای مالی نمونه مشارکت داشته‌اند، تشکر می‌شود.

ومن ا... التوفيق
سازمان حسابرسی

دروی کالبد سرویس دار شرکت تابه نمود

شرکت سهامی عام نمونه

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

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

شماره صفحه

۱

• ترازنامه

۲

• صورت سود و زیان

۳

گردش حساب سود (زیان) انباشته

۴

• صورت سود و زیان جامع

۵

• صورت جریان وجوه نقد

• یادداشت‌های توضیحی:

۶

تاریخچه و فعالیت

۷ - ۱۴

اهم رویه‌های حسابداری

۱۵ - ۵۱

یادداشت‌های مربوط به اقلام مدرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

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

اعضاي هيئت مديره و مدير عامل	نام تمایinde شخص حقوقی	سمت	امضا
.....	رئيس هیئت مدیره	.....
.....	نایب رئيس هیئت مدیره	.....
.....	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	.....
.....	عضو هیئت مدیره و مدیر فروش	.....
.....	عضو هیئت مدیره	.....
.....

شirkat-e-saham-e-hamnaf-e-nafouse

tozaznameh

dr tarihe 13-asfand 1342

داراها	باعدهاشت	باعدهاشت	داراها	باعدهاشت
(بعدیدارانه شده)	میلیون ریال	میلیون ریال	(بعدیدارانه شده)	میلیون ریال
بدھی های جاری: پوداھنی های بخاری و غیر تجارتی	۱۴	.....	بدھی های جاری: پوداھنی های بخاری و غیر تجارتی	۳
مالیات پوداھنی	۱۵	.....	سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۴
سود سهام پوداھنی	۱۶	.....	در را تنشی های تجاری و غیر تجارتی	۵
تسهیلات مالی	۱۷	.....	موجودی مواد و کالا	۶
دھکار	۱۸	.....	پیش پرداخت ها	۷
پیش درخواست ها	۱۹	.....	داراها نگهداری شده برای فروش	۸
بدھی های مرطط پاداری های نگهداری شده برای فروش	۸	.....	جمع داراها غیر جاری:	۰
جمع بدھی های جاری:	۱۴	.....	داراها غیر جاری بلندمدت	۹
بدھی های غیر جاری:	۱۵	.....	سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۰
پوداھنی های بلندمدت	۱۶	.....	سرمایه گذاری در املاک	۱۱
تسهیلات مالی بلندمدت	۱۷	.....	داراها ناشهوه	۱۲
ذخیره مولایی پایان خدمت کوکان	۱۸	.....	داراها ثابت مشهود	۱۳
جمع بدھی های غیر جاری	۱۹	.....	سایر داراها	۱۴
جمع بدھی های	۲۰	.....	جمع داراها غیر جاری	۰
حقوق صاحبان سهام:	۲۱	.....	
سرمایه	۲۲	.....	
افزایش سرمایه در جریان	۲۳	.....	
اندرونی صرف سهام	۲۴	.....	
الدوخته قانونی	۲۵	.....	
سایر الدوخته ها	۲۶	.....	
مازاد تمدیدار زیارتی داراها	۲۷	.....	
تفاوت تمیز ارز عملیات خارجی	۲۸	.....	
سود ابانته	۲۹	.....	
جمع حقوق صاحبان سهام	۳۰	.....	
جمع بدھی ها و حقوق صاحبان سهام	۳۱	.....	
جمع داراها	۳۲	.....	

باعدهاشت های نو پیشی هدروه بخش جدایی از پذیر صورت های مالی است.

شرکت سهامی عام نمولة
صودت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

(بعد دارانه شده) سال ۱۳۰۱ میلیون ریال	سال ۱۳۰۲ میلیون ریال	بادداشت	
.....	۲۸	درآمدهای عملیاتی
.....	۲۹	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....	۳۰	سود ناخالص
.....	۳۱	هزینه های فروش، اداری و عمومی
.....	۳۲	هزینه مطالبات مشکوک الوصول (هزینه استنایی)
.....	سایر افلام عملیاتی
.....	سود عملیاتی
.....	هزینه های مالی
.....	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
.....	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
.....	۱۵	مالیات بر درآمد
.....	۲۵	سود خالص عملیات در حال تداوم
.....	سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده
.....	سود خالص
.....	سود پایه هر سهم :
.....	ناشی از عملیات در حال تداوم:
.....	عملیاتی
.....	غیرعملیاتی
.....	ناشی از عملیات متوقف شده
.....	سود پایه هر سهم
.....	سود خالص
.....	سود ابیانه ابتدای سال
.....	تعدیلات سنتاتی
.....	سود ابیانه ابتدای سال - تعديل شده
.....	سود سهام مصوب
.....	المرايش سرمایه
.....	سود قابل تخصیص
.....	اندخته قانونی ^۱
.....	سایر اندخته ها ^۲
.....	سود ابیانه پایان سال

بادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

۱- در عجزتی که سهام شرکت به حجم مرغه شد، با در جریان حرف صورت پیامد، از آن اطلاعات الزام نیست. مگر اینکه شرکت تواند به از آن اطلاعات داند.

۲- اندخته های الزامی طبق قانون با اساسنامه در این بخش لرایه می شود و اندخته های مصوب مجمع، قبل از سود قابل تخصیص ارایه خواهد شد.

شرکت سهامی عام نمونه
صورت سود و زیان جامع
برای سال مالی همراهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۰۱ میلیون ریال	سال ۱۳۰۲ میلیون ریال	بادداشت	
.....	سود خالص سال
-	۱۲-۳	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
.....	(.....)	۲۷	تفاوت تعییر ارز عملیات خارجی
.....	سود جامع سال
(.....)	۲۸	تغییلات سالانه
.....	سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری سال قبل

بادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

چنانچه اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به سود یا زیان خالص سال و تغییلات سالانه باشد، ارائه صورت سود و زیان جامع ضروری ندارد. در چنین حالتی باید در بادداشتی ذیل صورت سود و زیان، نبود ازام ارائه صورت سود و زیان جامع افشا شود.

شرکت سهامی عام نمونه
صورت جریان وجوه نقد
برای سال مالی منتهی به ۲۹ آسفند ۱۳۰۲

(تجزیه ارزان شده)	سال ۱ ۱۳×۱ میلیون ریال	سال ۲ ۱۳×۲ میلیون ریال	بادداشت
.....	۳۹
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">..... (.....) (.....)</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">..... (.....) (.....)</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">..... (.....) (.....)</div>	فعالیت‌های عملیاتی: جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی: سود دریافتی بابت سپرده‌های سرمایه‌گذاری و سایر اوراق بهادر سود سهام دریافتی سود پرداختی بابت تسهیلات مالی سود سهام پرداختی جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی: مالیات بردرآمد: مالیات ببرآمد پرداختی فعالیت‌های سرمایه‌گذاری: وجوده پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود وجوده پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری‌های ملندمدت وجوده پرداختی بابت سرمایه‌گذاری در املاک وجوده حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود وجوده حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی: فعالیت‌های تامین مالی: وجوده حاصل از افزایش سرمایه وجوده حاصل از صرف سهام دریافت تسهیلات مالی بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد مانده وجه نقد در ابتدای سال تأثیر تغییرات نرخ ارز مانده وجه نقد در پایان سال مبادلات غیرنقدی
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">..... (.....)</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">..... -(.....)</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">..... (.....)</div>
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">..... (.....) (.....)</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">.....</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">.....</div>	۴۰

بادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سهامی عام نمونه
نادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سهامی عام نمونه در تاریخ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و
طی شماره مورخ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی (محل ثبت)
به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ شروع به بهره‌برداری نموده است. شرکت در تاریخ
..... به موجب صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ به شرکت سهامی عام
تبديل و در تاریخ در بورس اولیان بهنادر پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت
نمونه جزو واحدهای تجاری فرعی شرکت است و واحد تجاری نهایی گروه، شرکت
..... می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهر
واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

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

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۳×۱	۱۳×۲	
نفر	نفر	
....	کارکنان رسمی
....	کارکنان قابل دادی
....	
....	کارکنان شرکت‌های خدماتی
....	

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ آسفند ۱۳۰۲

۲- اهم رویه‌های حسابداری *

۱-۲- مبنای تهییه صورت‌های مالی

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

الف - سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله طبق روش ارزش بازار (بادداشت ۴)

ب - ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای روش تجدید ارزیابی (بادداشت ۱۲-۳)

۲-۲- موجودی مواد و کالا

۲-۲-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هریک از اقلام / گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با پکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده	
اولین صادره از اولین واردہ	مواد اولیه و بسته‌بندی
اولین صادره از اولین واردہ	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون	کالای ساخته شده
میانگین موزون	قطعات و لوازم یدکی

۲-۲-۲- 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 واردہ" تغییر یافته و روش جدید با فرض ترسی به سالهای قبل اعمال شده است (بادداشت ۱-۳۸).

* - رویه‌های حسابداری که در شرکت موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۲-۳ - سرمایه‌گذاری‌ها

نحوه ارزیابی و شناخت:
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:

پهانی تمام شده به کسر کاهش ارزش نیاشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادر
پهانی تمام شده به کسر کاهش ارزش نیاشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در املاک
ارزش بازار اقل پهانی تمام شده مجموع سرمایه‌گذاری‌ها و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری‌های جاری: سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان شهams شرکت سرمایه‌منیر (تا تاریخ ترازنامه) در زمان تحقق سود تعیین شده	نحوه شناخت درآمد: سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادر

۴-۲-۴ - دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

۴-۲-۱ - دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان "نگهداری شده برای فروش" طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (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 مديربیت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌ها (مجموعه‌های واحد) باشد به‌گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختبار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۴-۲-۲ - دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، "به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه‌گیری می‌گردد.

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی متمی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۲-۵- دارایی‌های نامشهود

۲-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حسابها ثبت می‌شود.

۲-۵-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

روش استهلاک	نوع دارایی
.....	دانش فنی
.....	نرم افزارهای رایانه‌ای
.....
.....

۲-۵-۳- سرقفلی محل کسب به دلیل داشتن عمر مفید نامعین، مستهلك نمی‌شود.

۲-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

۲-۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در بادداشت‌های ۲-۶-۲ و

۲-۶-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با

دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد

عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از

دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط

مستهلك می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ

وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی‌ی انجام

می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۶-۲- ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس

یافته است. تجدید ارزیابی در راستای "قانون حداکثر استفاده از توان

تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و

اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم"، و با استفاده از کارشناسان

مستقل، صورت پذیرفته است.

شرکت سهامی عام نموده
دادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی متمی ۱۳۹۲ به ۲۹ اسفند

۲-۶-۳- دارایی‌های ثابت مشهود تحصیل شده از طریق فرارداد اجاره به شرط تعییک، به "اقل ارزش منصفانه دارایی در آغاز اجاره و ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره" اندازه‌گیری می‌شود. جهت محاسبه ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره، از نرخ ضمنی سود تضمین شده اجاره استفاده می‌گردد.

۲-۶-۴- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجراء سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آن مورد انتظار (شامل عمر مفید برآورده) دارایی‌های مرسوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات^{۱۵۱} موضع ماده ۱۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۹۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نحو استهلاک	روش استهلاک
ساختمان
تاسیسات
ماشین‌الات و تجهیزات
وسایل نقلیه
اثاثه و منسوبات
ابزارالات

۲-۶-۴-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یکاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.

۲-۶-۴-۲- 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.

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲۹

۲-۷-۲- زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری

۲-۷-۱- 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 براورد و با ارزش دفتری آن مقابله می‌گردد.

چنانچه براورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی

واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۲-۷-۲- 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.

۲-۷-۳- مبلغ بازیافتی 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 براورده بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۲-۷-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ

دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و

تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی

می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر

به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۲-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر

برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ

دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداقل تا مبلغ دفتری با فرض عدم

شناسایی زیان کاهش ارزش در سالهای قبل، افزایش می‌باید. برگشت زیان

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافضله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۲-۸ - اوراق مشارکت

اوراق مشارکت منتشر شده به کسر، بر مبنای "روش ناخالص" در حسابها ثبت می‌گردد. مبلغ کسر اوراق مشارکت و همچنین مخارج انتشار آن در مقاطع سرسید پرداخت سود و کارمزد بر اساس روش "نرخ سود تضمین شده موثر" مسنهک می‌گردد.

۲-۹ - ذخائر

۲-۹-۱ - ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)
ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای درصد فروش سالانه محصولات مشمول تضمین، برآورد و به حساب گرفته می‌شود.

۲-۹-۲ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می‌شود.

۲-۱۰ - درآمد عملیاتی

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

۲-۱۰-۱ - درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.*

۲-۱۰-۲ - درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

* - زمان شناسایی در مورد هر واحد تجاری بایستی با توجه به معیارهای مندرج در پندتی ۱۵ و ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان "درآمد عملیاتی" حسب مورد تعديل گردد. به عنوان مثال در موارد فروش کالا به شرط نصب، درآمد فروش کالا پس از نصب کالا شناسایی می‌شود.

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۲-۱۱ - مخارج تأمین مالی

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

۲-۱۲ - تسعیر ارز

۲-۱۲-۱ - اقلام پولی ارزی با نرخ رسمی^{*} ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است، با نرخ رسمی^{*} ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه با تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می‌شود:

الف - تفاوت‌های تسعیر بدھی‌های 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.

۲-۱۲-۲ - دارایی‌ها و بدھی‌های عملیات خارجی به نرخ رسمی^{*} ارز در تاریخ ترازنامه و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق صاحبان سهام در ترازنامه طبقه‌بندی می‌شود. مضافاً تفاوت‌های تسعیر اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، تحت سرفصل حقوق صاحبان سهام در ترازنامه طبقه‌بندی می‌شود.

* - در موارد استفاده از نرخ ارز قابل دسترس دیگر، نرخ مربوط انشا شود.

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۳-۲-۲- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف

۱۳-۲-۱- قسمت‌های شرکت در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص

می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برومنسازمانی

عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برومنسازمانی و

معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها

اعم از برومنسازمانی 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، هرگدام که قدر مطلق 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 برومنسازمانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است،

باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی شرکت باشد*.

۱۳-۲-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد

استفاده در تهیه صورت‌های مالی شرکت، تهیه شده است.

۱۳-۲-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتفالات 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 می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به

کل درآمد عملیاتی شرکت، به قسمت قابل گزارش تخصیص می‌باید.

* - در موارد کمتر از ۷۵ درصد یا سایر حالتها طبق استاندارد حسابداری مربوط، متن این بادداشت حسب مورد تعديل منشود.

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

۳ - موجودی نقد

<u>۱۳×۱</u>	<u>۱۳×۲</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	موجودی نزد بانکها *
.....	موجودی چندوق و تنخواه گردانها
.....	وجوه در راه
.....	
.....	

۱-۳- موجودی نقد در تاریخ ترازنامه شامل وجوده ارزی به مبلغ میلیون ریال (سال قبل به مبلغ میلیون ریال) است.

۲-۳- مبلغ میلیون ریال از موجودی نزد بانکها به دلیل توسط مسدود شده است که انتظار می‌رود ~~منسوب~~، ظرف چند ماه آینده حل و فصل شود.

۳-۳- وجوده در راه، مربوط به چکهای به تاریخ تا ۱۳۰۲/۱۲/۲۹ می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

* - موجودی فوق شامل سپره سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ آسفند ۱۳۰۲

۴ - سرمایه‌گذاری‌های گوتاه‌مدت

۱۳۰۱ میلیون ریال	۱۳۰۲ میلیون ریال
بهای تمام شده کاوش ارزش خالص	بهای تمام شده کاوش ارزش خالص

سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله در بازار:

.....	-	-
-------	-------	---	---

سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

.....	-	-
-------	-------	---	---

سایر اوراق بهادر

.....	-	-
-------	-------	---	---

سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها

.....	(.....)
-------	-------	---------	-------

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادر

.....	-
-------	-------	---	-------

سپرده‌های سرمایه‌گذاری گوتاه‌مدت بانکی

.....	(.....)
-------	-------	---------	-------

» - از آنچه که سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله به ارزش بازار انعکاس می‌پابد، لذا درج بهای تمام شده و ذخیره کاوش ارزش موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود مبالغه مریبوط باید درج گردد.

**شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۶۷**

۵ - دریافتنهای تجاری و غیرتجاری

۵-۱- دریافتنهای کوتاه‌مدت:

۱۳۶۷			۱۳۶۶		
ذخیره مطالبات			ذخیره مطالبات		
حالمند	حالمند	حالمند	حالمند	حالمند	حالمند
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....
.....	-
.....	(.....)	-
.....	-	-
.....	-	-
.....	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)

نحویه:
اسناد دریافتی:
اشخاص وابسته
سایر مشتریان

حسابهای دریافتی:
اشخاص وابسته
سایر مشتریان

نحویه تجارتی:
اسناد دریافتی
کارگذaran (واهم و ساعده)
سپرده‌های موقت
سود سهام دریافتی
اشخاص وابسته
سایر

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۵-۲- دریافت‌های بلندمدت:

۱۳۰۱		۱۳۰۲		تعاری: استناد دریافتی: اشخاص وابسته سایر مشتریان
خالص میلیون ریال	خالص میلیون ریال	دجیره مطالبات متکوک الوصول میلیون ریال	مبلغ میلیون ریال	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	

۱۳۰۱		۱۳۰۲		غيرتعاری: استناد دریافتی: کارگران (وام و مساعدة) اشخاص وابسته سایر
خالص میلیون ریال	خالص میلیون ریال	دجیره کاهش آرزو میلیون ریال	بای نام سده میلیون ریال	
.....	-	
.....	-	
.....	-	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	-	
.....	(.....)	

۶- موجودی مواد و کالا

۱۳۰۱		۱۳۰۲		کالای ساخته شده کالای در جریان ساخت مواد اولیه و بسته‌بندی قطعات و لوازم یدکی سایر موجودی‌ها
خالص میلیون ریال	خالص میلیون ریال	دجیره کاهش آرزو میلیون ریال	بای نام سده میلیون ریال	
.....	-	
.....	-	
.....	-	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	-	
.....	(.....)	

کالای در راه *

۱- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا

میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از پیمه شده است.

* - کالای در راه، آن بخش از سفارشات است که مالکیت کالای مرتبط با آن تا تاریخ ترازنامه به شرکت انتقال یافته است.

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی متمی ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۶-۲- بخشی از مواد اولیه به مبلغ میلیون ریال به منظور ساخت نزد سایر اشخاص نگهداری می‌شود.

۶-۳- موجودی مواد اولیه، کالای ساخته شده و به پهای تمام شده میلیون ریال در وثیقه بازکها می‌باشد.

۷ - پیش‌پرداخت‌ها

<u>۱۳۰۱</u> میلیون ریال	<u>۱۳۰۲</u> میلیون ریال	
.....	پیش‌پرداخت‌های خارجی:
.....	سفارشات مواد اولیه
.....	سفارشات قطعات و لوازم بدکی
.....
.....	سایر
.....
.....	پیش‌پرداخت‌های داخلی:
.....	خرید مواد اولیه
.....	بیمه دارایی‌ها
.....
.....	سایر
.....

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

<u>۱۳۰۱</u> میلیون ریال	<u>۱۳۰۲</u> میلیون ریال	
-	زمین و ساختمان ابار
-	دارایی‌های مرتبط با کارخانه تولید محصولات غذایی
-	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
-	بدھی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۸-۱- شرکت در سال مالی ۱۳×۲ تصمیم گرفته است بک باب انبار واقع در ... را طی ۱۲ ماه آتی واگذار نماید. برای فروش انبار به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

۸-۲- شرکت مصمم است کارخانه تولید محصولات غذایی را به منظور واگذار نماید و پیش‌بینی می‌گردد که فرآیند واگذاری تا تاریخ ۱۳×۳۰/۰۷/۰۰ تکمیل شود. به همین منظور فعالیت این کارخانه از تاریخ متوقف گردیده است (بادداشت ۳۵). گروه‌های اصلی دارایی‌ها و بدھی‌های کارخانه قابل واگذاری در پایان دوره نگزارشگری به شرح زیر است:

۱۳×۲	
هزیون ریال	
.....	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	موجودی کالا
.....	دریافت‌های تجاری
.....	دارایی‌های کارخانه
.....	پرداخت‌های تجاری
.....
.....	بدھی‌های کارخانه

شرکت سهامی عام نموده
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۹ - سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

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

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی

۹-۱ - سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفصیل می‌شود:

۱۳×۱		۱۳×۲					
مبلغ دفتری میلیون ریال	مبلغ دفتری میلیون ریال	کاشت میلیون ریال	ارزش بالاتر میلیون ریال	بیان نمایم شده میلیون ریال	فرصه سرمایه‌گذاری سهام	نعداد سهام	
.....	(.....)	
.....	-	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	
.....	(.....)	

سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله
(بورسی و فرابورسی):

شرکت
شرکت

سایر شرکت‌ها:
شرکت
شرکت

۹-۲ - ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله (بورسی و فرابورسی) در تاریخ ترازنامه
بالغ بر میلیون ریال (سال قبل میلیون ریال) می‌باشد.

۱۰ - سرمایه‌گذاری در املاک

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

یک قطعه زمین به مساحت مترمربع در

۱۱- دارایی‌های نامشهود

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی متم به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

(بيان به میلیون ریال)

مبلغ دفعه‌ی		استهلاک اینست و کاهش ارزش اینسته		بهای تمام شده		افزونش		فروخته شده		مالده در اینسته		مالده در اینسته		
		مالده در پایان سال	کاهش ارزش	مالده در پایان سال										
۱۷.۱	۱۷.۲
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

حق انتشار خدمات عمومی
 سرفصلی محل کسب
 داشت فرعی
 قرآن‌خوار زبانه

شرکت سهامی عام نموده

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی متمی ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۲-۱- نقل و انتقالات و سایر تغیرات شامل موارد زیر است:

مبلغ دفتری میلیون ریال	استهلاک ابانته میلیون ریال	بهای تمام شده میلیون ریال	
(.....)	دارایی‌های کارخانه تولید محصولات غذایی
(.....)	زمین و ساختمان ائمار
(.....)	جمع دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
(.....)	سایر نقل و انتقالات
(.....)	

۱۲-۲- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حرب، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۲-۳- ماشین‌آلات و تجهیزات در سال ۱۳۰۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی در سرفصل حقوق صاحبان سهام طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس بافته 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
برمنای تجددی ارزیابی	بهای تمام شده	برمنای تجددی ارزیابی	بهای تمام شده	
-	

۱۲-۴- زمین، ساختمان و ماشین‌آلات و تجهیزات در قبال تسهیلات مالی دریافتی در ویقه پانک‌ها می‌باشد.

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی متمی ۹۴ ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۱۲-۵- دارایی در جریان نکمل

نامه برگزارهای مالی	مخارج ابانت		برآورد مخارج نکمل	برآورد قاریه بهره‌برداری	نمره نکمل	
	۱۳۰۱	۱۳۰۲			۱۳۰۱	۱۳۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
ازدواج طرفت

۱۲-۵-۱- بخش از منابع برای پروژه احداث خط تولید از محل انتشار اوراق مشارکت به مبلغ میلیون ریال تأمین شده است.

۱۲-۵-۲- مبالغ زیر به حساب دارایی در جریان نکمل منظور شده است:

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	مخارج تأمین مالی
.....	سود اوراق مشارکت
.....	زیان تعبر ارز تهیلات مالی دریافتی
.....
.....

۱۲-۶- زمین و ساختمان اداری واقع در مورد استفاده شرکت، متعلق به شرکت اصلی بوده و مالکیت آن تاکنون به شرکت انتقال نیافته است.

۱۲-۷- یک باب انجام شرکت واقع در به دلیل تحت تصرف قرار دارد.

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال هالی متمی به ۲۹ اسفند ۱۳۷۴

۱۳- سایر دارایی‌ها

۱۳۰۱ میلیون ریال	۱۳۰۲ میلیون ریال
.....
.....
.....
.....
.....

وجوه بانکی مسدود شده *
سپرده نزد صندوق دادگستری
سایر

۱۴- پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری

۱۴-۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت:

۱۳۰۱ جمع میلیون ریال	۱۳۰۲ ارزی میلیون ریال
.....
.....
.....
.....

تجاری:

استاد پرداختنی:

اشخاص وابسته

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

حسابهای پرداختنی:

اشخاص وابسته

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

غیرتجاری:

استاد پرداختنی

اشخاص وابسته

مالیات‌های تکلیفی

حق بیمه‌های پرداختنی

سپرده حسن انجام کار

هزینه‌های پرداختنی

سایر

* - وجوه بانکی مسدود شده وجودی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ ترازنامه قابل دسترس

باشد.

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۴-۲- پرداختنی‌های بلندمدت

۱۳۰۱	۱۳۰۲	ارزی	میلیون ریال	میلیون ریال	دیالی	۱۳۰۲	۱۳۰۱	تجاری
.....	اسناد پرداختنی:
.....	اشخاص وابسته
.....	ساختمان
.....	تامین کنندگان کالا و خدمات
.....
.....	حسابهای پرداختنی:
.....	اشخاص وابسته
.....	ساختمان تامین کنندگان کالا و خدمات
.....
.....	غیرتجاری
.....	اسناد پرداختنی
.....	اشخاص وابسته
.....
.....	ساختمان
.....
.....
.....
.....

۱۴-۲-۱- سراسید اسناد پرداختنی بلندمدت در تاریخ ترازوئنامه به شرح زیر است:

سال	مبلغ
	میلیون ریال
.....	۱۳۰۴
.....	۱۳۰۵
.....	۱۳۰۶
.....	۱۳۰۷
.....
.....

شرکت سهامی **عام نمونه**
بادداشت‌های توضیحی **موردت‌های مالی**
سال مالی مبتنی به ۳۹ اسفند ۱۳۹۳

۱۵- مالیات پرداختی

		۱۴- میلیون ریال		۱۵- میلیون ریال		۱۶- میلیون ریال	
		مالیات	درآمد منمول مالیات	مالیات	درآمد منمول مالیات	مالیات	درآمد منمول مالیات
نحوی تشخیص	تخصیص	ابزاری	ابزاری	نحوی	تخصیص	نحوی	تخصیص
مالیه پرداختی	مالیه پرداختی	-	-	مالیه پرداختی	مالیه پرداختی	-	-
مالیه پرداختی	مالیه پرداختی	-	-	مالیه پرداختی	مالیه پرداختی	-	-
علی‌الرأس	علی‌الراس	-	-	علی‌الراس	علی‌الراس	-	-
دستگی به دفاتر	دستگی به دفاتر	-	-	دستگی به دفاتر	دستگی به دفاتر	-	-
دستگی نشده	دستگی نشده	-	-	دستگی نشده	دستگی نشده	-	-
		(.....)	(.....)		(.....)	(.....)	(.....)

پیش پرداخت‌های مالیاتی

- ۱-۱۵- مالیات پرداخت شرکت پرای کلیه سال‌های قبل از ۰۰۱۳۹۳ فطعمی و قسمیه شده است.
- ۲-۱۵- شرکت نسبت به مالیات تشخیص پرای عملکرد سال مالی ۰۰۱۳۹۳ اعراض کرده و موضوع توسط هیئت حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.
- ۳-۱۵- مانده مالیات پرداختی در پایان سال شامل میلیون ریال اسناد پرداختی (سال ۱۳۹۳ میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

شرکت سهامی عام نموده
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ آسفند ۱۳۰۲

۱۵-۴- جمع مبالغ پرداختی شامل اسناد پرداختی و مالیات پرداختی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر میلیون ریال کمتر از مجموع برگهای تشخیص با قطعی مالیاتی صادره توسط ادارات مالیاتی مربوط به شرح ذیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا ذخیره‌ای بایت آنها در حسابها منظور نشده است.

هزاره موره مطالبه جزء مطالعه مالیاتی	مالیه پرداختی شغل اسناد پرداختی	مالیات تشخیص / ملذ	مالیه مالیات پرداختی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....

۱۶- سود سهام پرداختی

۱۳۰۱ میلیون ریال	۱۳۰۲ میلیون ریال	مانده پرداخت نشده:
-	۱۳۰۱ سال
.....	۱۳۰۰ سال
.....	سالهای قبل از ۱۳۰۰
.....	اسناد پرداختی
.....

۱۶-۱- سود نقدی هر سهم در سال ۱۳۰۱ مبلغ ریال و در سال ۱۳۰۲ مبلغ ریال است.

۱۷- تسهیلات مالی

۱۳۰۱- میلیون ریال		۱۳۰۲- میلیون ریال		تسهیلات دریافتی
جمع	جاری	جمع	جاری	بندهدست
.....
-	-	-	-	اوراق مشارکت
.....	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....
.....

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی ملتهبی به ۲۹ آسفند ۱۳۰۲

۱۷-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف:

۱۷-۱-۱- به تفکیک تأمین‌کنندگان تسهیلات:

۱۳-۱- میلیون ریال			۱۳×۲- میلیون ریال			
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
.....	بانک‌ها
.....	اشخاص و ابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سود و کارمزد سال‌های آن
.....	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	حصه پلتندمیلت
.....	حصه چاری
.....	سود و کارمزد و جرائم معوق
.....	
.....	

۱۷-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

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

۱۷-۱-۳- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت:

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

شرکت بهامی عام نموده
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۴-۱-۱-۷-۱- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۳۰۲	
میلیون ریال	
.....	زمین، ساختمان و ماشین‌آلات
.....	چک و سفته
.....	موجودی مواد و کالا
.....
.....
.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....
.....

۴-۱-۱-۷-۲- به مبنظر احلفت خط تولید براساس مجوز شماره مورخ صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، شرکت مبلغ میلیون ریال اوراق مشارکت به سررسید سال و بازخ سود علی‌الحساب درصد در تاریخ صادر تموده که وضعیت آن در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	ارزش اسمی
(.....)	(.....)	کسر اوراق
.....	.....	ناخالص
.....	.....	استهلاک کسر
.....	.....	مبلغ دفتری

۴-۱-۱-۷-۲-۱- سود علی‌الحساب در مقاطع ماهه به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. سود قطعی پرروزه در سررسید طبق شوابط انتشار اوراق مشارکت، محاسبه و در صورت فزونی آن نسبت به سودهای علی‌الحساب پرداختی، مابه التفاوت به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. براساس برآورد مدیریت، تاثاریخ ترازنامه سود قطعی پرروزه کمتر از مبالغ سود علی‌الحساب متعلقه می‌باشد.

شرکت سهامی عام نموده
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی همچوی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۷-۳- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختگان دفتر مرکزی از طریق اجاره به شرط تعلیک می‌باشد. طبق فرارداد اجاره، مدت فرارداد سال، مبلغ اجاره سالانه میلیون ریال می‌باشد و ضمناً اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ میلیون ریال در پایان فرارداد به خریدار اعطای شده است.

۱۸- ذخائر

۱۳۰۱ میلیون ریال		۱۳۰۲- میلیون ریال		ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)
برگشت ذخیره	استفاده نشده	صرف	افزایش	
مانده پایان سال	مانده پایان سال	(.....)	(.....)
.....
.....
.....
.....
.....

۱۹- پیش‌دریافت‌ها

۱۳۰۱ میلیون ریال	۱۳۰۲ میلیون ریال	پیش‌دریافت از مشتریان:
.....	نمايندگيهای فروش
.....	اشخاص وابته
.....	ساير مشتریان
.....	ساير پیش‌دریافت‌ها
.....	
.....	
.....	
.....	

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۰۱ میلیون ریال	۱۳۰۲ میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
.....	پرداخت شده طی سال
(.....)	(.....)	ذخیره تأمین شده
.....	مانده در پایان سال
.....	
.....	
.....	

شرکت سهامی عام نمونه
پادداشت‌های توضیعی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

- ۲۱ - سرمایه

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

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

- ۲۱-۱ - طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ میلیون ریال به میلیون ریال (معادل درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ .../.../۱۳۰۲ به ثبت رسیده است.

- ۲۲ - افزایش سرمایه در جریان

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

- ۲۳ - اندوخته صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده در سال ۱۳۰۱ افزایش سرمایه شرکت با سلب حق تقدیم از صاحبان سهام به میزان ... درصد از محل فروش سهام تصویب و مقرر گردید هر سهم به قیمت ریال به فروش برسد و مابه التفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعاً به میزان میلیون ریال به حساب اندوخته صرف سهام منظور گردد.

- ۲۴ - 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

شرکت سهامی عام نمونه

پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیست از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۵- سایر اندوخته‌ها

سایر اندوخته‌ها مشکل 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 / ، اندوخته طرح توسعه در حسابها اختصاص یافته است. گردش حساب اندوخته‌های یاد شده طی سال مالی به شرح زیر است:

مانده در ابتدای سال	اندوخته عمومی		اندوخته طرح توسعه	جمع	
	۱۳۰۲	۱۳۰۱		۱۳۰۲	۱۳۰۱
مانده در پایان سال
کاهش	-	-	-	-	(.....)
افزایش	-	-	-	-
مانده در پایان سال

۲۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۱۳۰۱ میلیون ریال	۱۳۰۲- میلیون ریال	ماشین آلات و تجهیزات		
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	در ابتدای سال		
مانده در ابتدای سال	انتقال به البائمه	افزایش سرمایه	افزایش	مانده در ابتدای سال
-	-	-	-	-

۲۷- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

۲۷-۱- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی به مبلغ میلیون ریال (سال قبل مبلغ میلیون ریال) مربوط به واحد مستقر در کشور می‌باشد. اندوخته مذبور صرفاً در زمان واگذاری واحد عملیات خارجی یاد شده، قابل انتقال به سود (زیان) انباسته می‌باشد. از این بابت مبلغ میلیون ریال طی سال مالی مورد گزارش در سود و زیان جامع انعکاس یافته است.

شرکت سهامی عام نموله
نادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ آسفند ۱۳۰۲

۲۸- درآمدهای عملیاتی

۱۳۰۱ - میلیون ریال		۱۳۰۲ - میلیون ریال	
متدار	مبلغ	متدار	مبلغ
.....
.....
.....
.....
.....
.....
(.....)	(.....)
.....
.....
.....

فروش خالص:

داخلی:

گروه محصولات / محصول

گروه محصولات / محصول

سایر (ارقام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)

صادراتی:

گروه محصولات / محصول

گروه محصولات / محصول

سایر (ارقام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)

فروش ناخالص

برگشت از فروش و تخفیفات

فروش خالص

درآمد ارائه خدمات

۲۸-۱- درآمد عملیاتی به تنکیک وابستگی اشخاص:

۱۳۰۱		۱۳۰۲	
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی میلیون ریال	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی میلیون ریال
.....
.....
.....
.....

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

۲۸-۲- درآمد ارائه خدمات:

۱۳۰۱ میلیون ریال	۱۳۰۲ میلیون ریال
.....
.....
.....
.....
.....

خدمات کارمزدی

.....

سایر (ارقام کمتر از ۱۰ درصد درآمد خدمات)

شرکت سهامی عام نمونه

بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی متبوعی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

: ۲۸-۳ - جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط

۱۳۰۱		۱۳۰۲	
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص بدارآمد عملیاتی	سود ناخالص میلیون ریال	بهای تمام شده درآمد عملیاتی میلیون ریال
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....

فروش خالص:

گروه محصولات/محصول ...

گروه محصولات/محصول ...

مسایر (ارقام کسر از ادر مدد درآمد عملیاتی)

.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....
.....

ارائه خدمات:

خدمات کارمزدی

.....

مسایر (ارقام کسر از ادر مدد درآمد عملیاتی)

شرکت سهامی عام نمونه

بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی پنجمی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

- بهای تمام شده در آمدهای عملیاتی

۱۳۹۱				۱۳۹۲			
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات
میلیون ریال							
.....	-	-
.....
.....
.....	-	-
.....
.....
.....
.....
(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)
.....
.....	-	(....)	-
(....)	-	(....)	(....)	-	(....)
.....
.....	-	-
.....
.....
.....

مواد مستقیم مصرفی

دستمزد مستقیم

سرپار ساخت:

دستمزد غیرمستقیم

مواد غیرمستقیم

استهلاک

سایر (کمتر از ۱۰ درصد سرپار تولید)

هزینه‌های جذب‌نشده

جمع هزینه‌های ساخت

(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت

ضایمات غیرعادی

بهای تمام شده ساخت

(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته شده

بهای تمام شده در آمدهای عملیاتی

۱۹-۱ - در سال مورد گزارش مبلغ میلیون ریال (سال قبل میلیون ریال) مواد اوایله خریداری شده است. تأمین کنندگان اصلی مواد اوایله (بیش از ۱۰ درصد خرید) به تفصیل کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

۱۳۹۱		۱۳۹۲		نوع مواد اوایله	انگلستان
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
..
..	المان	.....
..	ایران	.....
..	ایران	.....
..	ایران	.....

* - با توجه به انکاس زیان کاهش ارزش موجودی‌ها تحت سرفصل سایر اقسام عملیاتی (بادداشت توضیحی ۱۳۹۲)، اقسام موجودی در جدول محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته، به صورت ناخالص در می‌شود

شرکت سهامی عام نمونه

بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ آسفند ۱۳×۲

۲۹-۲ - مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

نوبت واقعی سال	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه‌گیری	کروه محصولات / محصول...	کروه محصولات / محصول...
.....
.....

۳۰ - هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

۱۳×۱ میلیون ریال	۱۳×۲ میلیون ریال	حقوق و دستمزد و مزایا
.....	پاداش هیئت مدیره *
.....	حمل و نقل
.....	حق العمل کاری و کمیسیون فروش
.....	استهلاک
.....
.....	ساختمانی (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های فروش، اداری و عمومی)
.....

۳۱ - هزینه مطالبات مشکوک الوصول (هزینه استثنایی)

در سال موردنظر گزارش مبلغ میلیون ریال از مطالبات در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمدۀ، مشکوک الوصول شده است.

۳۲ - سایر اقلام عملیاتی

۱۳×۱ میلیون ریال	۱۳×۲ میلیون ریال	فروش ضایعات
.....	سود (زیان) ناشی از تعبیر دارایی‌ها و بدھی‌های ارزی عملیاتی
.....	(.....)	هزینه‌های جذب نشده در تولید
(.....)	(.....)	ضایعات غیرعادی تولید
.....	درآمد اجاره
(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش موجودیها
.....	خالص کسری و اضافی انبار
.....

۳۲-۱ - مبلغ میلیون ریال ضایعات غیرعادی تولید، ناشی از است.

* - پاداش هیئت مدیره براساس سال عملکرد (و نه براساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود.

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳۳ - هزینه‌های مالی

۱۳×۱	۱۳×۲	میلیون ریال
-------------	-------------	-------------

.....	.....	وام‌های دریافتی:
.....	.....	بانکها
.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	سایر اشخاص
.....	.....	اوراق مشارکت
.....	.....	تمهدات اجارة سرمایه‌ای
.....
.....
.....
.....

۳۴ - سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

۱۳×۱	۱۳×۲	میلیون ریال
-------------	-------------	-------------

(.....)	.....	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 بهادر و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
.....	.....	سود سهام
(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	.....	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
.....	.....	درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع معامله به ارزش بازار
(.....)	.....	سود (زیان) تعمیر دارایی‌ها و بدھی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
.....
.....

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳۶- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۱۳۰۱- میلیون ریال		۱۳۰۲- میلیون ریال		
سود (زیان) عملیاتی	سود (زیان) غيرعملیاتی	سود (زیان) عملیاتی	سود (زیان) غيرعملیاتی	سود (زیان) عملیاتی
.....	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	مالیات بردرآمد
.....	سود خالص عملیات در حال تداوم
.....	سود عملیات متوقف شده قبل از مالیات
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	سود خالص عملیات متوقف شده
.....	
.....	
.....	
.....	

۳۶-۱- میانگین موزون تعداد سهام عادی برای محاسبه سود هر سهم، تعداد سهم می باشد.

شرکت سهامی عام نمونه

پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ آسفند ۱۳۲۱

***۳۷- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف ***

۱- ۳۷-۱- اطلاعات مربوط به قسمت‌های تجاری گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال):

دراختمانی:	تلفیقی		حذف‌ها		سایر عملیات		گروه محصولات / محصول		گروه محصولات / محصول	
	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲
فروش به مشتریان برون‌سازمانی
فروش به سایر قسمت‌ها
جمع درآمد عملیاتی
نتیجه عملیات قسمت
هزینه‌های مشترک تخصیص نیافر
سود عملیاتی
سایر اطلاعات:
دارایی‌های قسمت
دارایی‌های مشترک تخصیص نیافر
جمع دارایی‌های تلفیقی
بدهی‌های قسمت
بدهی‌های مشترک تخصیص نیافر
جمع بدنهای تلفیقی
مخراج سرمایه‌ای
استهلاک
سایر هزینه‌های غیرفعالی بادستنی استهلاک

۳۷-۲- گروه دارایی دو قسمت عملیات اصلی شامل تولید گروه محصولات/محصول و

..... در سطح ایران می‌باشد. مسئولیت هر یک از قسمت‌های فوق به عهده مدیر

تولید جداگانه و با نظارت مدیر عامل است. این قسمت‌ها مبنایی برای گزارش

اطلاعات قسمت‌های گروه می‌باشد. محصولات عمده تولیدی هر دو قسمت به

شرح زیر است:

نام محصولات عمده

قسمت

گروه محصولات / محصول

گروه محصولات / محصول

* - 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 شرکت‌های نیز در صورت تمایل می‌توانند ارائه نمایند.

چنانچه ارائه اطلاعات بر حسب قسمت‌های جغرافیایی نیز ضرورت نیافر، اطلاعات مربوط به نحو مقتضی در این پادداشت ارائه خواهد شد

شرکت سهامی عام ثغوره
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳۷-۳- 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 بر می‌گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی‌ها می‌تواند مستقیماً به هریک از قسمت‌ها منتب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی‌هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می‌شود بر مبنای منطقی به آن قسمت‌ها تخصیص می‌یابد. بدھی‌های قسمت شامل تمام پدھی‌های عملیاتی است و به طور عمده در برگیرنده حساب‌ها و اسناد پرداختی، پیش‌دریافت‌ها و سایر اقلام پرداختی است. بدھی‌های قسمت، مالیات بردرآمد را در برنمی‌گیرد.

۳۷-۴- درآمد عملیاتی قسمت، هزینه‌های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقالات بین قسمت‌های تجاری است. چنین انتقالاتی، به قیمت‌های بازار رفاقتی برای مشتریان برون سازمانی منظور می‌شود. این انتقالات در تلفیق حذف می‌شود.

۳۸- تعدیلات سنواتی

۱۳۰۱	۱۳۰۲	آثار اتفاقیه تغییر در رویه حسابداری اصلاح اشتباهات*	
میلیون ریال	میلیون ریال		
.....		
(.....)		
<u>(.....)</u>	<u>.....</u>		

۳۸-۱- در سال ۱۳۰۲ روش ارزیابی موجودی مواد اولیه و پسته‌بندی از روش مبانگین موزون به روش اولین صادره از اولین واردہ تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید، سود سال ۱۳۰۲ را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

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

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ آسفند ۱۳۰۲

۳۸-۲- اصلاح اشتباهات شامل اقلام زیر است:

۱۳×۱ میلیون ریال	۱۳×۲ میلیون ریال
-
(.....)	-
(.....)

اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات در سال ۱۳×۱

اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳×۲

۳۸-۳- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای پعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۹- صورت تطبیق سود عملیاتی
صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی به شرح زیر است:

۱۳×۱ میلیون ریال	۱۳×۲ میلیون ریال	سود عملیاتی
.....	استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود
.....	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت گارکنان
.....	کاهش موجودی مواد و کالا*
.....	(.....)	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌ها
(.....)	کاهش (افزایش) دریافت‌های عملیاتی *
.....	(.....)	افزایش (کاهش) پرداخت‌های عملیاتی *
(.....)	(.....)	افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی
.....	خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی **

*- این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متاثر در سرنصل دارایی‌های تکمیلی شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های تکمیلی شده برای فروش (باشد) است.

**- اقلام که در تعیین سود (زیان) عملیاتی مظور نشد و در سایر سرفصل‌های اصلی صورت جزیان وجوه قند نیز قابل طبقه‌بندی نبوده است، در فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود.

شرکت سهامی عام نمونه
پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۴۰- مبادلات غیرنقدی

مبادلات غیرنقدی عمدۀ طی سال به شرح زیر است:

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

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده بستانکاران
تحصیل ده دستگاه کامپیون در قبال واگذاری محصولات شرکت
تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات

۴۱- تعهدات، بدھی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۱-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

مبلغ
میلیون ریال
.....
.....
.....
.....

احداث ساختمان خط تولید
خرید ماشین آلات خط تولید
مبلغ تعهد شده سرمایه‌گذاری در شرکت

۴۱-۲- بدھیهای احتمالی شامل موارد زیر است:

مبلغ
میلیون ریال
.....
.....
.....
.....

بدھیهای احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:
تضمين وام شرکت
تضمين بدھی کارکنان به بانکها

ساپر بدھیهای احتمالی:
فروش دین به بانکها
دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت

شرکت سهامی عام نموده
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی همراه به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۴۱-۲-۱ - دعوى حقوقى در تاریخ توسط علیه شرکت به مبلغ میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پامدھای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

۴۱-۳ - 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.

۴۲ - رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه
رویدادهایی که بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتد و اما مستلزم تعديل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:
الف - مجمع عمومی فوق العاده شرکت در تاریخ .../.../۱۳۹۳ تشکیل و به منظور تأمین وجوه لازم جهت، افزایش سرمایه شرکت را به میزان میلیون ریال تصویب کرده است.
ب - در تاریخ، ابزار 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 مذبور در قبال آتش سوزی تحت پوشش بیمه قرار داشته است.

شرکت سهامی عام نمونه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۴-۲-۴- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات

حقیقی تفاوت بالهمیتی نداشته است:

۱-۲-۴-۳- فروش ساختمان به شرکت ... بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ
... میلیون ریال صورت گرفته است.

۲-۲-۴- تمهیلات به شرکت ... با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد و بدون دریافت وثیقه
پرداخت شده است.

۳-۳-۴- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

مالی معمونه به ۱۴۰ اندیل ۲۰۰ تا
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

شرکت سهامی عام

(میلیارد ریال)

نوع	فروعی وابسته	فرعي وابسته هائی پدری																			
واحد تجاری اصلی	شرکت
شرکت های وابسته	شرکت
شرکت های تسبیح	شرکت
گذرگاه	شرکت
بانک	شرکت
تأمین اجتماعی	شرکت
شعبان بزرگ اسما	شرکت
شعبان بزرگ آن	شرکت
سایر	شرکت
جمع کل	جمع

(سالی به میلیون ریال)

شرکت سهامی عام نمونه

بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۴۳-۴- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سالهای ۱۳۰۲ و ۱۳۰۱ ثبت نشده است.

۴۳-۴-۱- ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در پایان سال مالی ۱۳۰۱ بابت طلب از شرکت بالغ بر ... میلیون ریال می‌باشد که به دلیل ... تعدیل گردیده است.

۴۴- سود انباشته در پایان سال

تحصیص سود انباشته پایان سال در موارد زیر موقول به تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام می‌باشد:

مبلغ
میلیون ریال

تكلیف قانونی (طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت):

تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود خالص سال ۱۳۰۲

پیشنهاد هیئت مدیره:

سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره

۴۵- وضعیت ارزی

	درهم امارات	پوند انگلستان	یورو	دولار امریکا	شماره بادداشت	
					۳	موجودی نقد
					۵	دریافتی‌های تجاری و غیرتجاری
					۵	دریافتی‌های بلندمدت
					۱۲	جمع دارایی‌های بولی ارزی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۱۷	برداختن‌های تجاری و غیرتجاری
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۱۴	تسهیلات مالی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)		برداختن‌های بلندمدت
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)		جمع بدھی‌های بولی ارزی
	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)		خالص دارایی‌ها (بدھی‌های) بولی ارزی
	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)		خالص دارایی‌ها (بدھی‌های) بولی ارزی در تاریخ ۱۳۰۲/۱۲/۲۹
					۷۱	تمهدات سرمایعی ارزی

شرکت سهامی عام نمونه

بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۴۲

۱-۴۵-۱- 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 ارائه خدمات
.....	خرید مواد اولیه
.....	سایر پرداخت‌ها