مدیرعامل
ورئیس هیات عامل

سازمان حسابرسی

شماره: ۹۳۳۰۴۷۱
تاریخ: ۱۳۹۳/۱۲/۲۷
پیوست:

"بسمه تعالی"

بخشنامه به تمام مدیران محترم حسابرسی

سلام علیکم،

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی 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 بهادار تهیه شده، هنوز از فرصتهای بهبود برخوردار است. از این‌رو به منظور افزایش اثر بخشی این مجموعه، خواهشمند است مدیریت بررسیهای فنی و حرفه‌ای را بصورت کتبی از مطالب مؤثر بر این امر، آگاه نمایید.

ومن الله التوفیق
اکبر سهیلی پور

رونوشت: سرکارخانم دکتر مداحی رییس محترم اداره حسابرسی و گزارشگری مالی سازمان بورس و اوراق بهادار.

درس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان شهید احمد قصیر، خیابان شهید احمدیان، پلاک ۷
تلفن: ۲-۸۸۷۲۶۱۱۱ نمابر: ۸۸۷۲۶۱۱۳ www.audit.org.ir

شرکت سهامی عام نمونه
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی
سال مالی ۱۳x۲

۱۳۹۳

پیشگفتار

وجود اطلاعات مالی شفاف یکی از الزامات اساسی کارآیی بازار سرمایه است و در قانون بازار اوراق بهادار در راستای حمایت از حقوق سرمایه‌گذاران، و با هدف ساماندهی، حفظ و توسعه بازار شفاف، منصفانه و کارآی اوراق بهادار، وظایف و اختیاراتی برای سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تهیه و انتشار اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت درنظر گرفته شده است.

همچنین طبق مواد ۴۱ و ۴۲ قانون بازار اوراق بهادار (مصوب ۱۳۸۴/۰۹/۰۱)، "سازمان موظف است بورس‌ها، ناشران اوراق بهادار، کارگزاران، معامله‌گران، بازارگردانان، مشاوران سرمایه‌گذاری و کلیه تشکل‌های فعال در بازار سرمایه را ملزم نماید تا براساس استانداردهای حسابداری و حسابرسی ملی کشور اطلاعات جامع فعالیت خود را انتشار دهند." و "ناشر اوراق بهادار موظف است صورت‌های مالی را طبق مقررات قانونی، استانداردهای حسابداری و گزارش‌دهی مالی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی که توسط سازمان ابلاغ می‌شود، تهیه نماید."

با توجه به تغییرات بعمل آمده در استانداردهای حسابداری و در جهت بهبود افشای اطلاعات در صورت‌های مالی شرکت‌های 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 تلفیقی گروه و شرکت اصلی برای شرکت‌های تولیدی را با همکاری کمیته فنی سازمان حسابرسی و برخی اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران و مدیران شرکت‌های تولیدی و هلدینگ تهیه نموده و سعی شده است که صورت‌های مالی مذکور حاوی اطلاعات لازم برای کلیه ذینفعان جهت انجام ارزیابی‌های مختلف باشد. در این خصوص، توجه استفاده‌کنندگان محترم را به نکات زیر جلب می‌نماید:

- این صورت‌های مالی در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌هاست و در صورتی‌که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، شرکت‌ها مکلف به ارائه اطلاعات موردنیاز می‌باشند.
- در تهیه صورت‌های مالی نمونه، به افشای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی تاکید گردیده و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. در موارد بااهمیت، اطلاعات مرتبط با شرایط خاص نیز باید حسب مورد و ضرورت طبق استانداردهای حسابداری گزارش شود.
- در برخی شرکت‌ها ممکن است سرفصل‌هایی وجود داشته باشد که در این مجموعه پیش‌بینی نگردیده است. در چنین شرایطی، سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود به این مجموعه اضافه شود.
- در صورتیکه یک قلم در یادداشت‌های توضیحی حداقل برابر ۱۰ درصد مجموع اقلام در آن یادداشت باشد، باید افشای کافی در مورد آن صورت گیرد.

مفروضات بکار رفته در تهیه این صورت‌های مالی به شرح زیر است:

- شرکت اصلی شرکتی غیردولتی است و علاوه بر فعالیت‌های تولیدی و خدماتی، از طریق شرکت‌های فرعی و وابسته به فعالیت‌های تولیدی، خدماتی و ساخت املاک می‌پردازد.
- هیچیک از شرکت‌های فرعی، فعالیت خرید و فروش سرمایه‌گذاری ندارد.

در پایان، از اعضای محترم کمیته استانداردها و آموزش سازمان بورس و اوراق بهادار و کمیته فنی سازمان حسابرسی و سایر صاحبنظرانی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته‌اند قدردانی می‌شود.

روی کاغذ سربرگ دار شرکت تایپ شود

شرکت سهامی عام نمونه

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی گروه به همراه صورت‌های مالی شرکت سهامی عام نمونه (شرکت اصلی) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

		شماره صفحه
الف -	صورت‌های مالی اساسی تلفیقی گروه:	
	ترازنامه تلفیقی	۲
	صورت سود و زیان تلفیقی	۳
	گردش حساب سود(زیان) انباشته تلفیقی	۳
	صورت سود و زیان جامع تلفیقی	۴
	صورت جریان وجوه نقد تلفیقی	۵
ب -	صورت‌های مالی اساسی شرکت سهامی عام نمونه:	
	ترازنامه	۶
	صورت سود و زیان	۷
	گردش حساب سود (زیان) انباشته	۷
	صورت سود و زیان جامع	۸
	صورت جریان وجوه نقد	۹
پ -	یادداشت‌های توضیحی:	
	تاریخچه و فعالیت	۱۰
	اهم رویه‌های حسابداری	۱۰-۱۶
	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی	۱۷-۶۰

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صورت‌های مالی شرکت سهامی عام نمونه براساس **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ...../...../۱۳x۳ به تأیید هیئت مدیره رسیده است.

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

ترازنامه تلفیقی
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳x۲

دارایی‌ها	یادداشت	۱۳x۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳x۱/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی‌های جاری			
موجودی نقد	۳	.....	.....
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۴	.....	.....
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۵	.....	.....
موجودی مواد و کالا	۶	.....	.....
پیش‌پرداخت‌ها	۷	.....	.....
دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۸	.....	.....
جمع دارایی‌های جاری		.....	.....
دارایی‌های غیرجاری			
دریافتنی‌های بلندمدت	۵	.....	.....
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۹	.....	.....
سرمایه‌گذاری در املاک	۱۰	.....	.....
سرقفلی و دارایی‌های نامشهود	۱۱	.....	.....
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۲	.....	.....
سایر دارایی‌ها	۱۳	.....	.....
جمع دارایی‌های غیرجاری		.....	.....
جمع دارایی‌ها		.....	.....

بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	یادداشت	۱۳x۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳x۱/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۴	.....	.....
مالیات پرداختنی	۱۵	.....	.....
سود سهام پرداختنی	۱۶	.....	.....
تسهیلات مالی	۱۷	.....	.....
ذخایر	۱۸	.....	.....
پیش‌دریافت‌ها	۱۹	.....	.....
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۸	.....	.....
جمع بدهی‌های جاری		.....	.....
بدهی‌های غیرجاری			
پرداختنی‌های بلندمدت	۱۴	.....	.....
تسهیلات مالی بلندمدت	۱۷	.....	.....
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰	.....	.....
جمع بدهی‌های غیرجاری		.....	.....
جمع بدهی‌ها		.....	.....
حقوق صاحبان سهام			
سرمایه	۲۱	.....	.....
سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت‌های فرعی	۲۲	(.....)	(.....)
افزایش سرمایه در جریان	۲۳	.....	.....
اندوخته صرف سهام	۲۴	.....	.....
اندوخته قانونی	۲۵	.....	.....
سایر اندوخته‌ها	۲۶	.....	.....
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۲۷	.....	-
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۲۸	.....	.....
سود انباشته		.....	.....
جمع حقوق قابل‌انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی		.....	.....
سهم اقلیت	۲۹	.....	.....
جمع حقوق صاحبان سهام		.....	.....
جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام		.....	.....

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سهامی عام نمونه

صورت سود و زیان تلفیقی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

	یادداشت	سال ۱۳x۲		(تجدیدارائه‌شده) سال ۱۳x۱
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۳۰		.....	.....
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۳۱		(.....)	(.....)
سود ناخالص			.....	.....
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۳۲	(.....)		(.....)
هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول (هزینه استثنایی)	۳۳	(.....)		–
سایر اقلام عملیاتی	۳۴	.....		.....
			(.....)	(.....)
سود عملیاتی			.....	.....
هزینه‌های مالی	۳۵	(.....)		(.....)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۳۶	.....		.....
			.....	.....
سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته			.....	.....
سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته	۹-۱-۱		.....	.....
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات			.....	.....
مالیات بر درآمد			(.....)	(.....)
سود خالص عملیات در حال تداوم			.....	.....
سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده	۳۷		.....	(.....)
سود خالص			.....	.....
سهم اقلیت از سود خالص			.....	.....
سود خالص قابل‌انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی			.....	.....
سود پایه هر سهم:				
ناشی از عملیات در حال تداوم:				
عملیاتی		.....		.....
غیرعملیاتی		.....		.....
			.....	.....
ناشی از عملیات متوقف شده			.....	(.....)
سود پایه هر سهم	۳۸		.....	.....

گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی

سود خالص			.....	.....
سود انباشته ابتدای سال		.....		.....
تعدیلات سنواتی	۴۰	.....		(.....)
سود انباشته ابتدای سال- تعدیل‌شده		.....		.....
سود سهام مصوب	۱۶	(.....)		(.....)
افزایش سرمایه	۲۱	(.....)		(.....)
			.....	.....
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام			.....	.....
سود قابل تخصیص			.....	.....
اندوخته قانونی	۲۵	(.....)		(.....)
سایر اندوخته‌ها[1]	۲۶	(.....)		(.....)
			(.....)	(.....)
سود انباشته پایان سال			.....	.....
سهم اقلیت از سود انباشته	۲۹		.....	.....
سود انباشته قابل‌انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی			.....	.....

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

شرکت سهامی عام نمونه
صورت سود و زیان جامع تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

	یادداشت	سال ۱۳x۲	(تجدید ارائه شده) سال ۱۳x۱
		میلیون ریال	میلیون ریال
سود خالص سال		.....	.....
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۲۷	.....	-
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۲۸	.....	.....
سود جامع سال		.....	.....
تعدیلات سنواتی	۴۰	.....	(.....)
سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری سال قبل		.....	.....
سهم اقلیت از سود جامع سال		.....	.....
سود جامع قابل‌انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی		.....	.....

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

[۱] چنانچه اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به سود یا زیان خالص سال و تعدیلات سنواتی باشد، ارائه صورت سود و زیان جامع ضرورتی ندارد. در چنین حالتی باید در یادداشتی ذیل صورت سود و زیان، نبود الزام ارائه صورت سود و زیان جامع افشا شود.

شرکت سهامی عام نمونه

صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

	یادداشت	سال ۱۳x۲		(تجدید ارائه شده) سال ۱۳x۱
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فعالیت‌های عملیاتی:				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی ازفعالیت‌های عملیاتی	۴۱		.....	(.....)
بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:				
سود سهام دریافتی*		.....		.....
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی		(.....)		(.....)
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها		.....		.....
سود سهام پرداختی به سهامداران شرکت اصلی		(.....)		(.....)
سود سهام پرداختی به سهامداران اقلیت		(.....)		(.....)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			.....	(.....)
مالیات بردرآمد:				
مالیات بر درآمد پرداختی			(.....)	(.....)
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود		.....		.....
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(.....)		(.....)
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود		.....		.....
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود		(.....)		(.....)
وجوه دریافتی بابت فروش شرکت فرعی		.....		.....
وجوه پرداختی بابت خرید شرکت فرعی پس از کسر وجوه نقد تحصیل شده		(.....)		(.....)
وجوه دریافتی بابت فروش سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت، سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی و وام‌های پرداختی به سایر اشخاص		.....		.....
وجوه پرداختی بابت تحصیل سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت، سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی و وام‌های پرداختی به سایر اشخاص		(.....)		(.....)
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		.....		.....
وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		(.....)		(.....)
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک		.....		.....
وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک		(.....)		(.....)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			(.....)	.....
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی			.....	(.....)
فعالیت‌های تأمین مالی:				
وجوه حاصل از افزایش سرمایه شرکت اصلی		.....		.....
وجوه حاصل از صرف سهام		–		.....
وجوه حاصل از افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی – سهم اقلیت		.....		.....
وجوه پرداختی بابت تحصیل سهام شرکت اصلی توسط شرکت‌های فرعی		(.....)		(.....)
دریافت تسهیلات مالی		.....		.....
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی		(.....)		(.....)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی			.....	(.....)
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد			.....	(.....)
موجودی نقد در ابتدای سال			.....	.....
تأثیر تغییرات نرخ ارز			.....	.....
موجودی نقد در پایان سال			.....	.....
مبادلات غیرنقدی	۴۲		.....	.....

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

*منظور، سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌هایی است که جزء فعالیت‌های اصلی و مستمر گروه محسوب نمی‌شود.

شرکت سهامی عام نمونه

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳x۲

دارایی‌ها	یادداشت	۱۳x۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳x۱/۱۲/۲۹	بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	یادداشت	۱۳x۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳x۱/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی‌های جاری				**بدهی‌های جاری**			
موجودی نقد	۳	.....	.....	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۴	.....	.....
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۴	.....	.....	مالیات پرداختنی	۱۵	.....	.....
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۵	.....	.....	سود سهام پرداختنی	۱۶	.....	.....
موجودی مواد و کالا	۶	.....	.....	تسهیلات مالی	۱۷	.....	.....
پیش‌پرداخت‌ها	۷	.....	.....	ذخایر	۱۸	.....	.....
دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۸	.....	.....	پیش‌دریافت‌ها	۱۹	.....	.....
جمع دارایی‌های جاری		.....	.....	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۸	.....	.....
				جمع بدهی‌های جاری		.....	.....
دارایی‌های غیرجاری				**بدهی‌های غیرجاری**			
دریافتنی‌های بلندمدت	۵	.....	.....	پرداختنی‌های بلندمدت	۱۴	.....	.....
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۹	.....	.....	تسهیلات مالی بلندمدت	۱۷	.....	.....
سرمایه‌گذاری در املاک	۱۰	.....	.....	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰	.....	.....
سرقفلی و دارایی‌های نامشهود	۱۱	.....	.....	جمع بدهی‌های غیرجاری		.....	.....
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۲	.....	.....	جمع بدهی‌ها		.....	.....
سایر دارایی‌ها	۱۳	.....	.....	**حقوق صاحبان سهام**			
جمع دارایی‌های غیرجاری		.....	.....	سرمایه	۲۱	.....	
				افزایش سرمایه در جریان	۲۳	.....	
				اندوخته صرف سهام	۲۴	.....	
				اندوخته قانونی	۲۵	.....	
				سایر اندوخته‌ها	۲۶	.....	
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۲۷	.....	–
				تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۲۸	.....	
				سود انباشته		.....	
				جمع حقوق صاحبان سهام		.....	
جمع دارایی‌ها		.....	.....	**جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام**		.....	

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سهامی عام نمونه
صورت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

	یادداشت	سال ۱۳x۲		(تجدیدارائه‌شده) سال ۱۳x۱
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۳۰		.....	.....
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۳۱		(.....)	(.....)
سود ناخالص			.....	.....
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۳۲	(.....)		(.....)
هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول (هزینه استثنایی)	۳۳	(.....)		–
سایر اقلام عملیاتی	۳۴	.....		.....
			(.....)	(.....)
سود عملیاتی			.....	.....
هزینه‌های مالی	۳۵	(.....)		(.....)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۳۶	.....		.....
			.....	.....
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات			.....	.....
مالیات بر درآمد			(.....)	(.....)
سود خالص عملیات در حال تداوم			.....	.....
سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده	۳۷		.....	(.....)
سود خالص			.....	.....
سود پایه هر سهم:				
ناشی از عملیات در حال تداوم:				
عملیاتی		.....		.....
غیرعملیاتی		.....		.....
			.....	.....
ناشی از عملیات متوقف شده			.....	(.....)
سود پایه هر سهم	۳۸		.....	.....

گردش حساب سود (زیان) انباشته

سود خالص			.....	.....
سود انباشته ابتدای سال		.....		.....
تعدیلات سنواتی	۴۰	.....		(.....)
سود انباشته ابتدای سال- تعدیل‌شده		.....		.....
سود سهام مصوب	۱۶	(.....)		(.....)
افزایش سرمایه	۲۱	(.....)		(.....)
			.....	.....
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام			.....	.....
سود قابل تخصیص			.....	.....
اندوخته قانونی	۲۵	(.....)		(.....)
سایر اندوخته‌ها[1]	۲۶	(.....)		(.....)
			(.....)	(.....)
سود انباشته پایان سال			.....	.....

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

شرکت سهامی عام نمونه
صورت سود و زیان جامع
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

	یادداشت	سال ۱۳x۲	(تجدید ارائه شده) سال ۱۳x۱
		میلیون ریال	میلیون ریال
سود خالص سال		.....	.....
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۲۷	.....	–
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۲۸	.....	.....
سود جامع سال		.....	.....
تعدیلات سنواتی	۴۰	.....	(.....)
سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری سال قبل		.....	.....

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

[۱] چنانچه اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به سود یا زیان خالص سال و تعدیلات سنواتی باشد، ارائه صورت سود و زیان جامع ضرورتی ندارد. در چنین حالتی باید در یادداشتی ذیل صورت سود و زیان، نبود الزام ارائه صورت سود و زیان جامع افشا شود.

شرکت سهامی عام نمونه

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

	یادداشت	سال ۱۳x۲		(تجدید ارائه شده) سال ۱۳x۱
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فعالیت‌های عملیاتی:				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی ازفعالیت‌های عملیاتی	۴۱		.....	(.....)
بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:				
سود سهام دریافتی*		.....		.....
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی		(.....)		(.....)
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها		.....		.....
سود سهام پرداختی		(.....)		(.....)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			.....	(.....)
مالیات بردرآمد:				
مالیات بر درآمد پرداختی			(.....)	(.....)
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود		.....		.....
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(.....)		(.....)
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود		.....		.....
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود		(.....)		(.....)
وجوه دریافتی بابت فروش سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت، سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی و وام‌های پرداختی به سایر اشخاص		.....		.....
وجوه پرداختی بابت تحصیل سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت، سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی و وام‌های پرداختی به سایر اشخاص		(.....)		(.....)
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		.....		.....
وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		(.....)		(.....)
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک		.....		.....
وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک		(.....)		(.....)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			(.....)	.....
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی			.....	(.....)
فعالیت‌های تأمین مالی:				
وجوه حاصل از افزایش سرمایه		.....		.....
وجوه حاصل از صرف سهام		–		.....
دریافت تسهیلات مالی		.....		.....
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی		(.....)		(.....)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی			.....	(.....)
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد			.....	(.....)
موجودی نقد در ابتدای سال			.....	.....
تأثیر تغییرات نرخ ارز			.....	.....
موجودی نقد در پایان سال			.....	.....
مبادلات غیرنقدی	۴۲		.....	.....

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

*منظور، سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌هایی است که جزء فعالیت‌های اصلی و مستمر شرکت اصلی محسوب نمی‌شود.

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سهامی عام نمونه (شرکت اصلی) و شرکت‌های فرعی آن است. 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 متعاقبا از تاریخ .....، شروع به بهره‌برداری نموده است. شرکت در تاریخ ..... به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ..... به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ..... در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت نمونه جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت ..... است و واحد تجاری نهایی گروه، شرکت ..... می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت ..... و محل فعالیت اصلی آن در شهر ..... واقع است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ..... اساسنامه، ..... می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت نمونه طی سال مورد گزارش ..... و شرکت‌های فرعی آن عمدتا در زمینه‌های .....، ..... و ..... به شرح یادداشت ۴-۹ است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان رسمی	.....	.....	.....	.....
کارکنان قراردادی	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
کارکنان شرکت‌های خدماتی	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۲- اهم رویه‌های حسابداری*

۲-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی اساساً برمبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش‌های جاری استفاده شده است:

الف) سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله با استفاده از روش ارزش بازار (یادداشت ۴)

ب) ماشین‌آلات و تجهیزات با استفاده از روش تجدیدارزیابی (یادداشت ۵-۱۲)

* رویه‌های حسابداری که موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

۲-۲- مبانی تلفیق

۲-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی (شرکت‌های تحت کنترل شرکت اصلی) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق‌نیافته ناشی از معاملات فیمابین است.

۲-۲-۲- در مورد شرکت‌های فرعی تحصیل شده طی سال، نتایج عملیات آنها از تاریخی که کنترل آنها به طور مؤثر به شرکت اصلی منتقل می‌شود و در مورد شرکت‌های فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آنها تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می‌گردد.

۲-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت اصلی توسط شرکت‌های فرعی، به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در ترازنامه تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق صاحبان سهام تحت سرفصل «سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت‌های فرعی» منعکس می‌گردد.

۲-۲-۴- سال مالی شرکت فرعی ..... در ۳۰ آذر ماه هر سال خاتمه می‌یابد. با این حال، صورت‌های مالی شرکت مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می‌گیرد. با این وجود، در صورت وقوع هر گونه رویدادی تا تاریخ صورت‌های مالی شرکت اصلی که تأثیر عمده‌ای بر کلیت صورت‌های مالی تلفیقی داشته باشد آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورت‌های مالی شرکت فرعی ..... به حساب گرفته می‌شود.

۲-۲-۵- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

۲-۳- موجودی مواد و کالا

۲-۳-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/گروه‌های اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

	روش مورد استفاده
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

۲-۳-۲- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی در شرکت‌های عضو گروه تا قبل از سال مالی ۱۳x۲ با بکارگیری روش میانگین موزون اندازه‌گیری می‌شد، اما به دلیل ..... از ابتدای سال ۱۳x۲ روش مزبور به روش «اولین صادره از اولین وارده» تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به سال‌های قبل اعمال شده است (یادداشت ۱-۴۰).

۲-۴- سرمایه‌گذاری‌ها

	تلفیقی گروه	شرکت اصلی
نحوه اندازه‌گیری و شناخت:		
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:		
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری در املاک	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری:		
سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	ارزش بازار	ارزش بازار
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
نحوه شناخت درآمد:		
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ ترازنامه)
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده

۲-۵- دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش

۱-۵-۲- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتا از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «نگهداری‌شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای

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

۲-۵-۲- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری‌شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

۲-۶- سرقفلی

حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل براساس روش خرید انجام می‌شود. مازاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی مشمول تلفیق و شرکت‌های وابسته مشمول اعمال روش ارزش ویژه بر سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آنها در زمان تحصیل به عنوان سرقفلی شناسایی و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود. سرقفلی ناشی از تحصیل شرکت‌های وابسته، جزء مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری بلندمدت در شرکت‌های وابسته، در ترازنامه تلفیقی منعکس می‌شود. علاوه بر این، سرقفلی به بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته منعکس می‌شود.

۲-۷- دارایی‌های نامشهود

۲-۷-۱- دارایی‌های نامشهود، برمبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۲-۷-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دانش فنی	.....	.....
نرم‌افزارهای رایانه‌ای	.....	.....
.....	.....	.....

۲-۷-۳- سرقفلی محل کسب به دلیل داشتن عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

۲-۸- دارایی‌های ثابت مشهود

۲-۸-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت‌های ۲-۸-۲ و ۲-۸-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی‌شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی‌شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۸-۲- ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدیدارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدیدارزیابی 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.

۲-۸-۳- 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 تضمین‌شده اجاره استفاده می‌گردد.

۴-۸-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۱-۴-۸-۲- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.

۲-۴-۸-۲- استهلاک دارایی‌های تجدیدارزیابی‌شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۹-۲- زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری

۱-۹-۲- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۲-۹-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم‌وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۹-۲- 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.

۴-۹-۲- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی‌شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

۵-۹-۲- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم‌شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی‌شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

۱۰-۲- اوراق مشارکت

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

۱۱-۲- ذخایر

۱-۱۱-۲- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

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

۲-۱۱-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۲-۲- درآمد عملیاتی

۱-۱۲-۲- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۲-۱۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می‌گردد.[۱]

۳-۱۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.[۱]

۴-۱۲-۲- درآمد املاک فروخته شده که حداقل ۲۰ درصد مبلغ آن نقداً وصول شده باشد، بر اساس درصد تکمیل پروژه شناسایی می‌شود. درصد تکمیل پروژه بر اساس نسبت مخارج تحمل شده برای کار انجام شده تا تایخ ترازنامه به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین می‌شود. هرگونه زیان موردانتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) بلافاصله به سود و زیان دوره منظور می‌شود.

۱۳-۲- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل‌انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

---

[۱] زمان شناسایی در مورد هر واحد تجاری بایستی با توجه به معیارهای مندرج در بندهای ۱۵ و ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان «درآمد عملیاتی» حسب مورد تعدیل گردد. به عنوان مثال در موارد فروش کالا به شرط نصب، درآمد فروش کالا پس از نصب کالا شناسایی می‌شود.

۲-۱۴- تسعیر ارز

۲-۱۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ رسمی[۱] ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است، با نرخ رسمی[۱] ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف) تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به "دارایی‌های واجد شرایط"، به بهای تمام شده دارایی منظور می‌شود.

ب) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۲-۱۴-۲- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ رسمی[۱] ارز در تاریخ ترازنامه و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق صاحبان سهام در ترازنامه طبقه‌بندی می‌شود. مضافا تفاوت‌های تسعیر اقلام پولی که ماهیتا 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.

۲-۱۵- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف

۲-۱۵-۱- قسمت‌های گروه در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان 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 سود ده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان ده، هرکدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون‌سازمانی که قابل‌انتساب به قسمت‌های قابل‌گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی گروه باشد.[۲]

۲-۱۵-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل‌گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی گروه، تهیه شده است.

۲-۱۵-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل گروه برای قیمت‌گذاری آن انتقالات، اندازه‌گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم قابل‌انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی گروه، به قسمت قابل‌گزارش تخصیص می‌یابد.

---

[۱] در موارد استفاده از نرخ ارز قابل‌دسترس دیگر، نرخ مربوط افشا می‌شود.

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

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۳- موجودی نقد

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی نزد بانک‌ها*	.....	.....	.....	.....
موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها	.....	.....	.....	.....
وجوه در راه	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

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

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

۳-۳- وجوه در راه، مربوط به چک‌های به تاریخ تا ۱۳x۲/۱۲/۲۹ می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

۴- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

	۱۳x۲			۱۳x۱
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه:				
سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار:				
سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/فرابورس	**_	**_	.....	.....
سایر اوراق بهادار	**_	**_	.....	.....
	_	_	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	.....	(.....)	.....	.....
سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی	.....	_	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
شرکت اصلی:				
سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار:				
سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/فرابورس	**_	**_	.....	.....
سایر اوراق بهادار	**_	**_	.....	.....
	_	_	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	.....	(.....)	.....	.....
سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی	.....	_	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....

* موجودی فوق شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.

** از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار به ارزش بازار انعکاس می‌یابد لذا درج بهای تمام‌شده و کاهش ارزش، موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود، مبالغ مربوط باید درج گردد.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۵- دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری
۵-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت

	۱۳x۲				۱۳x۱
	ریالی	ارزی	جمع	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه:						
تجاری:						
اسناد دریافتنی:						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حساب‌های دریافتنی:						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
غیرتجاری:						
اسناد دریافتنی	.....	.....	.....	–	.....	.....
کارکنان (وام و مساعده)	.....	–	.....	(.....)	.....	.....
سپرده‌های موقت	.....	–	.....	–	.....	.....
سود سهام دریافتنی	.....	–	.....	–	.....	.....
سود تحقق‌یافته اوراق مشارکت	.....	–	.....	–	.....	.....
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
شرکت اصلی:						
تجاری:						
اسناد دریافتنی:						
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حساب‌های دریافتنی:						
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
غیرتجاری:						
اسناد دریافتنی	.....	.....	.....	–	.....	.....
کارکنان (وام و مساعده)	.....	–	.....	(.....)	.....	.....
سپرده‌های موقت	.....	–	.....	–	.....	.....
سود سهام دریافتنی	.....	–	.....	–	.....	.....
سود تحقق‌یافته اوراق مشارکت	.....	–	.....	–	.....	.....
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۲-۵- دریافتنی‌های بلندمدت

	۱۳x۲					۱۳x۱
	ریالی	ارزی	جمع	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه:						
تجاری:						
اسناد دریافتنی:						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حساب‌های دریافتنی:						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
غیرتجاری:						
اسناد دریافتنی	.....	.....	.....	–	.....	.....
کارکنان (وام و مساعده)	.....	–	.....	(.....)	.....	.....
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
شرکت اصلی:						
تجاری:						
اسناد دریافتنی:						
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حساب‌های دریافتنی:						
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
غیرتجاری:						
اسناد دریافتنی	.....	.....	.....	–	.....	.....
کارکنان (وام و مساعده)	.....	–	.....	(.....)	.....	.....
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

٦- موجودی مواد و کالا

	۱۳x۲			۱۳x۱
	بهای تمام‌شده	ذخیره کاهش ارزش	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه:				
کالای ساخته‌شده	.....	-	.....	.....
واحدهای ساختمانی تکمیل‌شده	.....	-	.....	.....
کالای در جریان ساخت	.....	-	.....	.....
املاک در جریان ساخت	.....	-	.....	.....
مواد اولیه و بسته‌بندی	.....	-	.....	.....
قطعات و لوازم یدکی	.....	(.....)	.....	.....
سایر موجودی‌ها	.....	(.....)	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....
کالای در راه*	.....	(.....)	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....
شرکت اصلی:				
کالای ساخته‌شده	.....	-	.....	.....
کالای در جریان ساخت	.....	-	.....	.....
مواد اولیه و بسته‌بندی	.....	-	.....	.....
قطعات و لوازم یدکی	.....	(.....)	.....	.....
سایر موجودی‌ها	.....	(.....)	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....
کالای در راه*	.....	(.....)	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....

۱-۶- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی گروه تا مبلغ ..... میلیون ریال و شرکت اصلی تا مبلغ ..... میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از ..... بیمه شده است.

۲-۶- بخشی از موجودی‌های شرکت به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می‌شود:

			گروه		شرکت اصلی	
نوع موجودی	محل نگهداری	علت	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
			میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مواد اولیه	قطعه‌سازان	ساخت قطعه	.....	.....	.....	.....
کالای ساخته شده	انبارهای عمومی	نگهداری	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
			.....	.....	.....	.....

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

---

* کالای در راه آن بخش از سفارشات است که مالکیت کالای مرتبط با آن تا تاریخ ترازنامه به شرکت‌های عضو گروه انتقال یافته است.

۴-۶- اطلاعات مربوط به واحدهای ساختمانی تکمیل‌شده و املاک در جریان ساخت (مبالغ به میلیون ریال):

	واحدهای ساختمانی تکمیل‌شده			املاک در جریان ساخت		
	پروژه	پروژه	پروژه	پروژه	پروژه	پروژه .....
مخارج انباشته در ابتدای سال:						
زمین	.....	.....	.....	.....	.....	.....
تامین مالی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مخارج سال:						
زمین	.....	.....	.....	.....	.....	.....
تامین مالی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مخارج شناسایی‌شده به عنوان هزینه:						
طی سال	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سال‌های گذشته	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
مبلغ دفتری پایان سال	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مبلغ دفتری پایان سال ۱۳x۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....
تعداد واحد	.....	.....	.....	.....	.....	.....
متراژ	.....	.....	.....	.....	.....	.....
برآورد زمان تکمیل	-	-	.....	-	.....	.....
برآورد مخارج تکمیل	-	-	.....	-	.....	.....
درصد تکمیل:						
۱۳X۲	۱۰۰	۱۰۰	.....	۱۰۰	.....	.....
۱۳X۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۷- پیش‌پرداخت‌ها

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش‌پرداخت‌های خارجی:				
سفارشات مواد اولیه	.....	.....	.....	.....
سفارشات قطعات و لوازم یدکی	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
پیش‌پرداخت‌های داخلی:				
خرید مواد اولیه	.....	.....	.....	.....
بیمه دارایی‌ها	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۸- دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
زمین و ساختمان انبار	.....	.....	.....	.....
دارایی‌های مرتبط با کارخانه ..... تولید محصولات غذایی	.....	.....	.....	.....
دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	.....	.....	.....	.....
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	.....	.....	.....	.....

۱-۸- شرکت اصلی در سال مالی ۱۳x۲ تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در ..... را واگذار نماید. برای فروش انبار به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

۲-۸- شرکت اصلی مصمم است کارخانه ..... تولید محصولات غذایی را به منظور ..... واگذار نماید و پیش‌بینی می‌گردد که فرآیند واگذاری تا تاریخ ...../...../۱۳x۳ تکمیل شود. به همین منظور، فعالیت این کارخانه از تاریخ ..... متوقف گردیده است (یادداشت ۳۷). گروه‌های اصلی دارایی‌ها و بدهی‌های کارخانه قابل‌واگذاری در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

	۱۳x۲
	میلیون ریال
دارایی‌های ثابت مشهود	.....
موجودی کالا	.....
دریافتنی‌های تجاری	.....
دارایی‌های کارخانه	.....
پرداختنی‌های تجاری	.....
.....	.....
بدهی‌های کارخانه	.....

۹- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

	۱۳x۲			۱۳x۱
	بهای تمام شده/ ارزش ویژه	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
گروه:	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته (یادداشت ۱-۱-۹)	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها (یادداشت ۱-۹)	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	.....	(.....)	.....	.....
سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی	.....	-	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....
شرکت اصلی:				
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها (یادداشت ۱-۹)	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	.....	(.....)	.....	.....
سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی	.....	-	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۱-۹- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

	شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	۱۳x۲				۱۳x۱	
				بهای تمام شده/ ارزش ویژه	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
				میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه:									
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته:									
شرکت	√	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
شرکت	√	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
				.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها:									
شرکت	√	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	-
شرکت	-	.....	.....	.....	(.....)	.....	-	.....	-
				.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
				.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
شرکت اصلی:									
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی:									
شرکت	√	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
شرکت	√	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
				.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته:									
شرکت	√	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	-
شرکت	-	.....	.....	.....	(.....)	.....	-	.....	-
				.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها:									
شرکت	-	.....	.....	.....	(.....)	.....	-	.....	-
شرکت	√	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	-
				.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
				.....	(.....)	.....	.....	.....	.....

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۱-۱-۹- سرمایه‌گذاری گروه در شرکت‌های وابسته

	سهم از خالص دارایی‌ها	سرقفلی	سهم از خالص کل دارایی‌ها
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در اول سال	.....	.....	.....
تحصیل طی سال	.....	.....	.....
سهم از سود شرکت‌های وابسته طی سال قبل از استهلاک سرقفلی	.....	–	.....
سود سهام دریافتی یا دریافتنی طی سال	(.....)	–	(.....)
استهلاک سرقفلی	–	(.....)	(.....)
	.....	.....	.....

۲-۹- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

ناشر	نوع اوراق	نرخ سود	۱۳x۲	۱۳x۱
گروه:		درصد	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت	مشارکت	.....	.....	.....
شرکت	مرابحه	.....	.....	.....
شرکت	صکوک	.....	.....	.....
شرکت	.....	.....	.....	.....
			.....	.....
شرکت اصلی:				
شرکت	مشارکت	.....	.....	.....
شرکت	مرابحه	.....	.....	.....
شرکت	صکوک	.....	.....	.....
شرکت	.....	.....	.....	.....
			.....	.....

۳-۹- شرکت اصلی در تاریخ ... اقدام به تحصیل ۷۰ درصد سهام دارای حق رأی شرکت ..... نموده است. بهای تمام شده تحصیل و مابه‌ازای واگذار شده به قرار زیر است:

	میلیون ریال
دارایی‌های ثابت مشهود	.....
سرمایه‌گذاری	.....
موجودی مواد و کالا	.....
دریافتنی‌ها	.....
موجودی نقد	.....
پرداختنی‌ها	(.....)
سهم اقلیت	(.....)
خالص دارایی‌های قابل‌تشخیص	.....
سرقفلی	.....
ناخالص مابه‌ازای نقدی پرداختی	.....
موجودی نقدی تحصیل شده	(.....)
جریان خالص خروج وجه نقد	.....

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۴-۹- مشخصات شرکت‌های فرعی و وابسته گروه به قرار زیر است:

	اقامتگاه	درصد سرمایه‌گذاری				فعالیت اصلی
		۱۳x۲		۱۳x۱		
		گروه	شرکت اصلی	گروه	شرکت اصلی	
شرکت‌های فرعی:						
شرکت	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	.....
شرکت	ایران	۷۵	۵۵	۶۰	۴۵	.....
شرکت‌های وابسته:						
شرکت	ایران	۳۵	۲۵	۳۰	۲۰	.....
شرکت	آلمان	۴۰	۳۰	۳۰	۲۵	.....

۱۰- سرمایه‌گذاری در املاک

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
یک قطعه زمین به مساحت ..... مترمربع واقع در	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۱۱- سرقفلی و دارایی‌های نامشهود

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سرقفلی	.....	.....	-	-
دارایی‌های نامشهود	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۱-۱۱- سرقفلی

	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
بهای تمام شده در ابتدای سال	.....	.....
سرقفلی تحصیل شده طی سال	.....	.....
تعدیلات	.....	.....
بهای تمام شده در پایان سال	.....	.....
استهلاک انباشته در ابتدای سال	.....	.....
استهلاک سال	.....	.....
تعدیلات	.....	.....
استهلاک انباشته در پایان سال	.....	.....
مبلغ دفتری	.....	.....

۲-۱۱- دارایی‌های نامشهود

مبالغ به میلیون ریال

	بهای تمام شده				استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته				مبلغ دفتری	
	مانده در ابتدای سال	افزایش	فروخته‌شده	مانده در پایان سال	مانده در ابتدای سال	استهلاک و کاهش ارزش	فروخته‌شده	مانده در پایان سال	۱۳x۲	۱۳x۱
گروه:										
دانش فنی	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
نرم‌افزار رایانه‌ای	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
سرقفلی محل کسب	.....	.....	(.....)	.....	-	-	-	-	.....	.....
حق امتیاز خدمات عمومی	.....	.....	(.....)	.....		-	-	-	.....	.....
	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
شرکت اصلی:										
دانش فنی	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
نرم‌افزار رایانه‌ای	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
سرقفلی محل کسب	.....	.....	(.....)	.....	-	-	-	-	.....	.....
حق امتیاز خدمات عمومی	.....	.....	(.....)	.....	-	-	-	-	.....	.....
	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

۱-۱۲- گروه

مبالغ به میلیون ریال

	بهای تمام شده یا مبلغ تجدیدارزیابی					استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته				مبلغ دفتری	
	مانده در ابتدای سال	افزایش	افزایش (کاهش) ناشی از تجدیدارزیابی	فروخته‌شده	نقل و انتقالات و سایر تغییرات	مانده در ابتدای سال	استهلاک و کاهش ارزش	فروخته‌شده	نقل و انتقالات و سایر تغییرات	مانده در پایان سال	۱۳×۲	۱۳×۱
زمین	.....	.....	-	(.....)	.....	-	-	-	-	-	.....	.....
ساختمان	.....	.....	-	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
ساختمان (اجاره سرمایه‌ای)	.....	.....	-	-	.....	.....	.....	-	.....	.....	.....	.....
تاسیسات	.....	.....	-	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
ماشین‌آلات و تجهیزات	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
وسایل نقلیه	.....	.....	-	(.....)	(.....)	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....	.....
اثاثه و منصوبات	.....	.....	-	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
ابزارآلات	.....	.....	-	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
دارایی‌های در جریان تکمیل	.....	.....	-	-	(.....)	.....					.....	.....
پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	.....	.....	-	-	(.....)	.....					.....	.....
اقلام سرمایه‌ای در انبار	.....	.....	-	(.....)	(.....)	.....					.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....

۲-۱۲- شرکت اصلی

مبالغ به میلیون ریال

	بهای تمام شده یا مبلغ تجدیدارزیابی						استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته						مبلغ دفتری	
	مانده در ابتدای سال	افزایش	افزایش (کاهش) ناشی از تجدیدارزیابی	فروخته‌شده	نقل و انتقالات و سایر تغییرات	مانده در پایان سال	مانده در ابتدای سال	استهلاک و کاهش ارزش	فروخته‌شده	نقل و انتقالات و سایر تغییرات	مانده در پایان سال	۱۳x۱	۱۳x۲
زمین	.....	.....	–	(.....)	.....	.....	–	–	–	–	–	.....	.....
ساختمان	.....	.....	–	(.....)	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
تاسیسات	.....	.....	–	(.....)	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
ماشین‌آلات و تجهیزات	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
وسایل نقلیه	.....	.....	–	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....	.....
اثاثه و منصوبات	.....	.....	–	(.....)	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
ابزارآلات	.....	.....	–	(.....)	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
دارایی‌های در جریان تکمیل	.....	.....	–	–	(.....)	.....						.....	.....
پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	.....	.....	–	–	(.....)	.....						.....	.....
اقلام سرمایه‌ای در انبار	.....	.....	–	(.....)	(.....)	.....						.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....

۳-۱۲- نقل و انتقالات و سایر تغییرات شامل موارد زیر است:

	گروه			شرکت اصلی		
	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	مبلغ دفتری
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی‌های کارخانه ..... تولید محصولات غذایی	.....	(.....)	.....	.....	(.....)	.....
زمین و ساختمان انبار	.....	(.....)	.....	.....	(.....)	.....
جمع دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	.....	(.....)	.....	.....	(.....)	.....
سایر نقل و انتقالات	.....	(.....)	.....	.....	(.....)	.....
	.....	(.....)	.....	.....	(.....)	.....

۴-۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا ارزش ..... میلیون ریال و شرکت اصلی تا ارزش ... میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۵-۱۲- ماشین‌آلات و تجهیزات گروه و شرکت اصلی، در سال ۱۳X۲ مورد تجدیدارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به ترتیب به مبلغ ..... و ..... میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدیدارزیابی در سرفصل حقوق صاحبان سهام طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین‌آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدیدارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

	۱۳x۲		۱۳x۱	
	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه:				
ماشین‌آلات و تجهیزات	.....	.....	.....	–
	.....	.....	.....	–
شرکت اصلی:				
ماشین‌آلات و تجهیزات	.....	.....	.....	–
	.....	.....	.....	–

۶-۱۲- زمین و بخشی از ساختمان‌ها و ماشین‌آلات گروه و شرکت اصلی در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۷-۱۲- مالکیت قانونی دارایی‌های زیر به گروه/شرکت منتقل نشده یا گروه/شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

	گروه		شرکت اصلی	
	مبلغ دفتری		مبلغ دفتری	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
زمین	.....	.....	.....	.....
ساختمان	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۸-۱۲- دارایی‌های در جریان تکمیل

	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره‌برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱۳x۲	۱۳x۱			۱۳x۲	۱۳x۱	
گروه:				میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
احداث خط تولید	.....	.....	.....	.....	.....	.....	افزایش ظرفیت
احداث کارخانه تولید	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
				.....	.....	.....	
شرکت اصلی:							
احداث خط تولید	.....	.....	.....	.....	.....	.....	افزایش ظرفیت
احداث کارخانه تولید	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
				.....	.....	.....	

۱-۸-۱۲- بخشی از منابع برای پروژه احداث خط تولید ..... از محل انتشار اوراق مشارکت به مبلغ ..... میلیون ریال تامین شده است.

۲-۸-۱۲- مبالغ زیر به حساب دارایی‌های در جریان تکمیل منظور شده است:

	گروه- مخارج انباشته		شرکت اصلی- مخارج انباشته	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مخارج تامین مالی	.....	.....	.....	.....
سود اوراق مشارکت	.....	.....	.....	.....
زیان تسعیر ارز تسهیلات مالی دریافتی	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۱۳- سایر دارایی‌ها

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
وجوه بانکی مسدودشده*	.....	.....	.....	.....
سپرده نزد صندوق دادگستری	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

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

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۱۴- پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری

۱-۱۴- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

	۱۳x۲			۱۳x۱
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه:				
تجاری:				
اسناد پرداختنی:				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
حساب‌های پرداختنی:				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
غیرتجاری:				
اسناد پرداختنی	.....	.....	.....	.....
حق‌بیمه‌های پرداختنی	.....	.....	.....	.....
سپرده حسن انجام کار	.....	.....	.....	.....
هزینه‌های پرداختنی	.....	.....	.....	.....
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
شرکت اصلی:				
تجاری:				
اسناد پرداختنی:				
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
حساب‌های پرداختنی:				
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
غیرتجاری:				
اسناد پرداختنی	.....	.....	.....	.....
حق‌بیمه‌های پرداختنی	.....	.....	.....	.....
سپرده حسن انجام کار	.....	.....	.....	.....
هزینه‌های پرداختنی	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۲-۱۴- پرداختنی‌های بلندمدت

	۱۳x۲			۱۳x۱
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه:				
تجاری:				
اسناد پرداختنی:				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
حساب‌های پرداختنی:				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
غیرتجاری:				
اسناد پرداختنی	.....	.....	.....	.....
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
شرکت اصلی:				
تجاری:				
اسناد پرداختنی:				
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
حساب‌های پرداختنی:				
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
غیرتجاری:				
اسناد پرداختنی	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

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

سال	گروه	شرکت اصلی
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳x۴	.....	.....
۱۳x۵	.....	.....
۱۳x۶	.....	.....
۱۳x۷	.....	-
	.....	.....

۱۵- مالیات پرداختنی

	۱۳x۲			۱۳x۱		
	اسناد			اسناد		
	ذخیره	پرداختنی	جمع	ذخیره	پرداختنی	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت اصلی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۱-۱۵- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر است:

	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	.....	.....
ذخیره مالیات عملکرد سال	.....	.....
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل	.....	.....
پرداختی طی سال	(.....)	(.....)
	.....	.....
پیش‌پرداخت‌های مالیاتی	(.....)	(.....)
	.....	.....

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۲-۱۵- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت اصلی

سال مالی	۱۳×۲- میلیون ریال							۱۳×۱- میلیون ریال	نحوه تشخیص
	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختی	مانده پرداختی	
۱۳X۰	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	علی‌الرأس
۱۳X۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	رسیدگی به دفاتر
۱۳X۲	.....	.....	.....	-	-	-	.....	.....	رسیدگی‌نشده
							.....	.....	
پیش‌پرداخت‌های مالیاتی							(.....)	(.....)	
							.....	.....	

۱-۲-۱۵- مالیات بر درآمد شرکت اصلی برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳x۰ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۱۵- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳x۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیئت حل‌اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۳-۱۵- جمع مبالغ پرداختی شامل اسناد پرداختنی و مالیات پرداختنی گروه و شرکت اصلی در پایان سال مورد گزارش به ترتیب بالغ بر ..... و ..... میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط ادارات مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا ذخیره‌ای بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

	مانده مالیات پرداختنی	مالیات تشخیصی/قطعی	مبالغ پرداختی شامل اسناد پرداختنی	مازاد مورد مطالبه حوزه‌های مالیاتی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت اصلی	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های فرعی	.....	.....	.....	.....
گروه	.....	.....	.....	.....

۱۶- سود سهام پرداختنی

	۱۳x۲			۱۳x۱		
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت اصلی:						
سنوات قبل ۱۳x۰	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سال ۱۳X۰	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سال ۱۳X۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....
گروه:						
شرکت‌های فرعی- متعلق به اقلیت	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۱-۱۶- سود نقدی هر سهم در سال ۱۳x۱ مبلغ ..... ریال و در سال ۱۳x۰ مبلغ ..... ریال است.

۱۷- تسهیلات مالی

	۱۳x۲			۱۳x۱		
	جاری	بلندمدت	جمع	جاری	بلندمدت	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه:						
تسهیلات دریافتی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
اوراق مشارکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....
تعهدات اجاره سرمایه‌ای	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت اصلی:						
تسهیلات دریافتی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
اوراق مشارکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۱-۱۷- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف

۱-۱-۱۷- به تفکیک تأمین‌کنندگان تسهیلات

	گروه				شرکت اصلی			
	۱۳x۲			۱۳x۱	۱۳x۲			۱۳x۱
	ریالی	ارزی	جمع	جمع	ریالی	ارزی	جمع	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک‌ها	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های گروه	-	-	-	-	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سود و کارمزد سال‌های آتی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
حصه بلندمدت	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
حصه جاری	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سود، کارمزد و جرائم معوق	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۲-۱-۱۷- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۵ درصد به بالا	.....	.....	.....	.....
۲۰ تا ۲۵ درصد	.....	.....	.....	.....
۱۵ تا ۲۰ درصد	.....	.....	.....	.....
۱۰ تا ۱۵ درصد	.....	.....	.....	.....
۱ تا ۱۰ درصد	.....	.....	.....	.....
بدون سود و کارمزد	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۳-۱-۱۷- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت

	گروه	شرکت اصلی
	۱۳x۲	۱۳x۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳×۳	.....	.....
۱۳×۴	.....	.....
۱۳×۵	.....	.....
۱۳×۶	.....	-
۱۳×۷ و پس از آن	.....	-
	.....	.....

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۴-۱-۱۷- به تفکیک نوع وثیقه

	گروه	شرکت اصلی
	۱۳x۲	۱۳x۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
زمین، ساختمان و ماشین‌آلات	.....	.....
چک و سفته	.....	.....
موجودی مواد وکالا	.....	.....
.....	.....	.....
	.....	.....
تسهیلات بدون وثیقه	.....	.....
	.....	.....

۲-۱۷- به منظور احداث خط تولید ..... بر اساس مجوز شماره ..... مورخ ..... صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، شرکت اصلی مبلغ ..... میلیون ریال اوراق مشارکت به سررسید سال ..... و نرخ سود علی‌الحساب ..... درصد، در تاریخ ..... صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
ارزش اسمی	.....	.....
کسر اوراق	(.....)	(.....)
ناخالص	.....	.....
استهلاک کسر	.....	.....
مبلغ دفتری	.....	.....

۱-۲-۱۷- سود علی‌الحساب در مقاطع ..... ماهه به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. سود قطعی پروژه در سررسید طبق ضوابط انتشار اوراق مشارکت، محاسبه و در صورت فزونی آن نسبت به سودهای علی‌الحساب پرداختی، مابه‌التفاوت به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. بر اساس برآورد مدیریت تا تاریخ ترازنامه، سود قطعی پروژه کمتر از مبالغ سود علی‌الحساب متعلقه می‌باشد.

۳-۱۷- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی شرکت فرعی ..... از طریق اجاره به شرط تملیک می‌باشد. طبق قرارداد اجاره، مدت قرارداد ..... سال، مبلغ اجاره سالانه ..... میلیون ریال می‌باشد و ضمنا اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ ..... میلیون ریال در پایان قرارداد به آن شرکت اعطا شده است.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۱۸- ذخایر

	۱۳x۲					۱۳x۱
	مانده ابتدای سال	افزایش	مصرف	برگشت ذخیره استفاده نشده	مانده پایان سال	مانده پایان سال
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه:						
ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....
.....	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....
.....	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....
	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....
شرکت اصلی:						
ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....
.....	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....
.....	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....
	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....

۱۹- پیش‌دریافت‌ها

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش‌دریافت از مشتریان:				
نمایندگی‌های فروش	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های گروه	–	–	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
سایر پیش‌دریافت‌ها	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

مبلغ ..... میلیون ریال از پیش‌دریافت‌های گروه (سال قبل ..... میلیون ریال) مربوط به پیش‌فروش واحدهای ساختمانی می‌باشد.

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	.....	.....	.....	.....
پرداخت شده طی سال	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
ذخیره تأمین شده	.....	.....	.....	.....
مانده در پایان سال	.....	.....	.....	.....

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳x۲/۱۲/۲۹ مبلغ ..... میلیون ریال، شامل ..... سهم ..... ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

۱-۲۱- ترکیب سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

	۱۳x۲		۱۳x۱	
	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایرین (کمتر از پنج درصد)	.....	.....	.....	.....
	.....	۱۰۰	.....	۱۰۰

۲-۲۱- طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ..... میلیون ریال به مبلغ ..... میلیون ریال (معادل ..... درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ ...../...../۱۳X۲ به ثبت رسیده است.

۲۲- سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت‌های فرعی

	۱۳x۲			۱۳x۱
شرکت فرعی سرمایه‌گذار	درصد مالکیت	تعداد سهام	بهای تمام شده	بهای تمام شده
			میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت ...	.....	.....	.....	.....
شرکت ...	.....	.....	.....	-
			.....	.....

۲۳- 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.

۲۴- اندوخته صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ...../...../۱۳X۱، افزایش سرمایه شرکت نمونه با سلب حق‌تقدم صاحبان سهام به میزان ..... درصد از محل فروش سهام تصویب و مقرر گردید هر سهم به قیمت ..... ریال به فروش برسد و مابه‌التفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعا به میزان ..... میلیون ریال به حساب اندوخته صرف سهام منظور شود.

۲۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ .... میلیون ریال از محل سود قابل‌تخصیص شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی هر شرکت به ده درصد سرمایه همان شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی، قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل‌تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۶- سایر اندوخته‌ها

	۱۳x۲				۱۳x۱
	مانده در ابتدای سال	افزایش	کاهش	مانده در پایان سال	مانده در پایان سال
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه:					
اندوخته توسعه و تکمیل	.....	–	–	.....	.....
اندوخته عمومی	.....	.....	–	.....	.....
افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سود انباشته*	.....	.....	–	.....	.....
	.....	.....	–	.....	.....
شرکت اصلی:					
اندوخته توسعه و تکمیل	.....	–	–	.....	.....
اندوخته عمومی	.....	.....	–	.....	.....
	.....	.....	–	.....	.....

* با در نظر گرفتن میزان اهمیت، انعکاس جداگانه مانده در متن ترازنامه قبل از سرفصل سایر اندوخته‌ها و مبلغ افزایش سرمایه طی دوره در متن گردش حساب سود و زیان انباشته تلفیقی مناسب است.

۲۷- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	-	-	-	-
افزایش	.....	.....	.....	.....
انتقال به افزایش سرمایه	(-)	(-)	(-)	(-)
انتقال به سود انباشته	(-)	(-)	(-)	(-)
مانده در پایان سال	.....	.....	.....	.....

۲۸- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی به شرح زیر است:

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
عملیات ..... در کشور	.....	.....	.....	.....
عملیات ..... در کشور	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
مبلغ منظور شده به سود و زیان جامع	.....	.....	.....	.....

۲۹- سهم اقلیت

	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه	.....	.....
افزایش سرمایه در جریان	.....	.....
اندوخته قانونی	.....	.....
سایر اندوخته‌ها	.....	.....
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	.....	.....
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	.....	.....
سود انباشته	.....	.....
	.....	.....

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۳۰- درآمدهای عملیاتی

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فروش خالص	.....	.....	.....	.....
ارائه خدمات	.....	.....	.....	.....
سود سرمایه‌گذاری‌ها	-	-	.....	.....
ساخت املاک	.....	.....	-	-
	.....	.....	.....	.....

۳۰-۱- فروش خالص

	۱۳x۲		۱۳x۱	
	مقدار	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال
گروه:				
داخلی:				
گروه محصولات/محصول	.....	.....	.....	.....
گروه محصولات/محصول	.....	.....	.....	.....
سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)		.....		.....
		.....		.....
صادراتی:				
گروه محصولات/محصول	.....	.....	.....	.....
گروه محصولات/محصول	.....	.....	.....	.....
سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)		.....		.....
		.....		.....
		.....		.....
برگشت از فروش و تخفیفات		(.....)		(.....)
فروش خالص		.....		.....
شرکت اصلی:				
داخلی:				
گروه محصولات/محصول	.....	.....	.....	.....
گروه محصولات/محصول	.....	.....	.....	.....
سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)		.....		.....
		.....		.....
صادراتی:				
گروه محصولات/محصول	.....	.....	.....	.....
گروه محصولات/محصول	.....	.....	.....	.....
سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)		.....		.....
		.....		.....
		.....		.....
برگشت از فروش و تخفیفات		(.....)		(.....)
فروش خالص		.....		.....

۳۰-۲- درآمد ارائه خدمات

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
خدمات کارمزدی	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایر (کمتر از ۱۰ درصد درآمد ارائه خدمات)	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۳۰-۳- سود سرمایه‌گذاری‌ها

	شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود سهام شرکت‌های فرعی	.....	.....
سود سهام شرکت‌های وابسته	.....	.....
	.....	.....

۳۰-٤- درآمد ساخت املاک

	گروه	
	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
پروژه	.....	.....
پروژه	.....	.....
سایر (کمتر از ۱۰ درصد درآمد ساخت املاک)	.....	.....
	.....	.....

۳۰-۵- فروش خالص، درآمد ارائه خدمات و درآمد ساخت املاک، به تفکیک وابستگی اشخاص:

	۱۳x۲		۱۳x۱	
	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
	میلیون ریال		میلیون ریال	
گروه:				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....		.....	
شرکت اصلی:				
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....		
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....		.....	

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۶-۳۰- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی:

	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
فروش خالص:				
گروه محصولات/محصول	.....	(.....)	.....	.....
گروه محصولات/محصول	.....	(.....)	.....	.....
سایر (کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)	.....	(.....)	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....
ارائه خدمات:				
خدمات کارمزدی	.....	(.....)	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر (کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)	.....	(.....)	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....
ساخت املاک:				
پروژه	.....	(.....)	.....	.....
پروژه	.....	(.....)	.....	.....
سایر (کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)	.....	(.....)	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....

۳۱- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

	۱۳x۲				۱۳x۱			
	فروش	ارائه خدمات	ساخت املاک	جمع	فروش	ارائه خدمات	ساخت املاک	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه:								
مواد مستقیم مصرفی	.....	–	.....	.....	.....	–	.....	.....
دستمزد مستقیم	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سربار ساخت:								
دستمزد غیرمستقیم	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مواد غیرمستقیم	.....	–	.....	.....	.....	–	.....	.....
استهلاک	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر (کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
هزینه‌های جذب‌نشده	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
جمع هزینه‌های ساخت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت	.....	–	.....	.....	(.....)	–	.....	.....
ضایعات غیرعادی	(.....)	–	–	(.....)	(.....)	–	–	(.....)
بهای تمام شده ساخت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته‌شده*	.....	–	(.....)	.....	.....	–	.....	.....
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت اصلی:								
مواد مستقیم مصرفی	.....	–	–	.....	.....	–	–	.....
دستمزد مستقیم	.....	.....	–	.....	.....	.....	–	.....
سربار ساخت:								
دستمزد غیرمستقیم	.....	.....	–	.....	.....	.....	–	.....
مواد غیرمستقیم	.....	–	–	.....	.....	–	–	.....
استهلاک	.....	.....	–	.....	.....	.....	–	.....
.....	.....	.....	–	.....	.....	.....	–	.....
سایر (کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)	.....	.....	–	.....	.....	.....	–	.....
	.....	.....	–	.....	.....	.....	–	.....
هزینه‌های جذب‌نشده	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	–	(.....)
جمع هزینه‌های ساخت	.....	.....	–	.....	.....	.....	–	.....
(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت	.....	–	–	.....	(.....)	–	–	.....
ضایعات غیرعادی	(.....)	–	–	(.....)	(.....)	–	–	(.....)
بهای تمام شده ساخت	.....	.....	–	.....	.....	.....	–	.....
(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته‌شده*	.....	–	–	.....	.....	–	–	.....
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	.....	.....	–	.....	.....	.....	–	.....

* با توجه به انعکاس زیان کاهش ارزش موجودی‌ها تحت سرفصل سایر اقلام عملیاتی (یادداشت توضیحی ۳۴)، اقلام موجودی در جدول محاسبه بهای تمام‌شده کالای فروش رفته، به صورت ناخالص‌درج می‌شود.

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۱-۳۱- در سال مورد گزارش مبلغ ..... میلیون ریال (سال قبل ..... میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه و مبلغ ..... میلیون ریال (سال قبل ..... میلیون ریال) توسط شرکت اصلی خریداری شده است. تأمین‌کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	گروه				شرکت اصلی			
		۱۳x۲		۱۳x۱		۱۳x۲		۱۳x۱	
		میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
.....	انگلستان	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	آلمان	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	ایران	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	ایران	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	ایران	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۲-۳۱- مقایسه مقدار تولید اصلی گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

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

۳۲- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق و دستمزد و مزایا	.....	.....	.....	.....
پاداش هیئت مدیره[1]	.....	.....	.....	.....
حمل و نقل	.....	.....	.....	.....
حق‌العملکاری و کمیسیون فروش	.....	.....	.....	.....
استهلاک	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های فروش، اداری و عمومی)	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۳۳- هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول (هزینه استثنایی)

در سال مورد گزارش مبلغ ..... میلیون ریال از مطالبات در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده شرکت اصلی، مشکوک‌الوصول شده است.

---

[1] پاداش هیئت مدیره بر اساس سال عملکرد (و نه بر اساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۳۴- سایر اقلام عملیاتی

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
استهلاک سرقفلی	(.....)	(.....)	-	-
فروش ضایعات	.....	.....	.....	.....
سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی	(.....)	.....	.....	.....
هزینه‌های جذب‌نشده در تولید	(.....)	(.....)	-	-
ضایعات غیرعادی تولید	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
درآمد اجاره	.....	.....	.....	.....
زیان کاهش ارزش موجودی‌ها	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
خالص کسری و اضافی انبار	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۱-۳۴- مبلغ ..... میلیون ریال ضایعات غیرعادی تولید، ناشی از ..... است.

۳۵- هزینه‌های مالی

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
وام‌های دریافتی:				
بانک‌ها	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های گروه	-	-	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
اوراق مشارکت	.....	.....	.....	.....
تعهدات اجاره سرمایه‌ای	.....	.....	-	-
.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۳۶- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	.....	(.....)	.....	(.....)
سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت نامشهود	.....	(.....)	.....	(.....)
سود حاصل از فروش مواد اولیه	.....	.....	.....	.....
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	.....	.....	.....	.....
سود سهام*	.....	.....	.....	.....
زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها*	.....	.....	.....	.....
درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله به ارزش بازار	.....	(.....)	.....	(.....)
سود (زیان) تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات	.....	(.....)	.....	(.....)
	.....	.....	.....	.....

۳۷- سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده

نتایج عملیات متوقف‌شده کارخانه ..... تولید محصولات غذایی طبق یادداشت ۲-۸ در سود و زیان سال جاری به شرح زیر است. اثرات این تصمیم بر نتایج عملیات و جریان وجوه نقد سال ۱۳x۱ ارائه مجدد شده است.

	سال ۱۳x۲		(تجدیدارائه‌شده) سال ۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی		.....	.....
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		(.....)	(.....)
سود ناخالص		.....	.....
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(.....)		(.....)
سایر اقلام عملیاتی	.....		.....
		(.....)	(.....)
سود عملیاتی		.....	.....
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی		.....	.....
سود عملیات متوقف‌شده قبل از مالیات (زیان)		.....	(.....)
اثر مالیاتی		(.....)	.....
سود خالص (زیان) عملیات متوقف‌شده		.....	(.....)

* منظور، سود سهام و سود فروش حاصل از سرمایه‌گذاری‌هایی است که فعالیت اصلی و مستمر گروه یا شرکت اصلی محسوب نمی‌شود.

	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان‌های نقدی حاصل از عملیات متوقف‌شده:		
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	.....	.....
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی	.....	.....
مالیات بر درآمد	(.....)	(.....)
جریان‌خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	.....	.....
جریان‌خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	.....	.....
خالص افزایش (کاهش) وجه نقد	.....	.....

۳۸- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	.....	.....	.....	.....
اثر مالیاتی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سهم اقلیت از سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	(.....)	(.....)	-	-
	.....	.....	.....	.....
سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	.....	.....	.....	.....
اثر مالیاتی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سهم اقلیت از سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	(.....)	(.....)	-	-
	.....	.....	.....	.....
سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف شده	.....	(.....)	.....	(.....)
اثر مالیاتی	(.....)	.....	(.....)	.....
سهم اقلیت از سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف‌شده	(.....)	.....	-	-
	.....	(.....)	.....	(.....)
سود خالص	.....	.....	.....	.....
اثر مالیاتی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سهم اقلیت از سود خالص	(.....)	(.....)	-	-
	.....	.....	.....	.....

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی	.....	.....	.....	.....
میانگین موزون تعداد سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت‌های فرعی	(.....)	(.....)	-	-
میانگین موزون تعداد سهام عادی	.....	.....	.....	.....

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۳۹- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف[۱]

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

	گروه محصولات/ محصول		گروه محصولات/ محصول		سایر عملیات		حذف‌ها		تلفیقی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
درآمد عملیاتی:										
فروش به مشتریان برون‌سازمانی	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
فروش به سایر قسمت‌ها	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
جمع درآمد عملیاتی	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
نتیجه عملیات قسمت	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
هزینه‌های مشترک تخصیص‌نیافته									(...)	(...)
سود عملیاتی									...	...
سایر اطلاعات:										
دارایی‌های قسمت	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
دارایی‌های مشترک تخصیص‌نیافته									...	...
جمع دارایی‌های تلفیقی									...	...
بدهی‌های قسمت	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
بدهی‌های مشترک تخصیص‌نیافته									...	...
جمع بدهی‌های تلفیقی									...	...
مخارج سرمایه‌ای	...	...	...	...	...	...				
استهلاک	...	...	...	...	...	...				
سایر هزینه‌های غیرنقدی به‌استثنای استهلاک	...	...	...	...	...	...				

۱-۳۹- گروه دارای دو قسمت عملیات اصلی شامل تولید گروه محصولات/محصول ..... و ..... در سطح ایران می‌باشد. مسئولیت هر یک از قسمت‌های فوق بعهده مدیر تولید جداگانه و با نظارت مدیرعامل است. این قسمت‌ها مبنایی برای گزارش اطلاعات قسمت‌های گروه می‌باشد. محصولات عمده تولیدی هر دو قسمت به شرح زیر است:

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

۲-۳۹- 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 مبنایی منطقی به آن قسمت‌ها تخصیص

---

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

چنانچه ارائه اطلاعات برحسب قسمت‌های جغرافیایی نیز ضرورت یابد، اطلاعات مربوط به نحو مقتضی در این یادداشت ارائه خواهد شد.

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

می‌یابد. بدهی‌های قسمت شامل تمام بدهی‌های عملیاتی است و به طور عمده دربرگیرنده حساب‌ها و اسناد پرداختنی، پیش‌دریافت‌ها و سایر اقلام پرداختنی است. بدهی‌های قسمت، مالیات بر درآمد را در بر نمی‌گیرد.

۳-۳۹- درآمد عملیاتی قسمت، هزینه‌های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقالات بین قسمت‌های تجاری است. چنین انتقالاتی، به قیمت‌های بازار رقابتی برای مشتریان برون سازمانی منظور می‌شود. این انتقالات در تلفیق حذف می‌شود.

۴۰- تعدیلات سنواتی

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
آثار انباشته تغییر در رویه حسابداری	.....	.....	.....	.....
اصلاح اشتباهات*	.....	(.....)	.....	(.....)
	.....	(.....)	.....	(.....)

۱-۴۰- در سال ۱۳x۲ روش ارزیابی موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی شرکت‌های عضو گروه به دلیل ..... از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید سود سال ۱۳x۲ را به مبلغ ..... میلیون ریال افزایش داده است.

۲-۴۰- اصلاح اشتباهات شامل اقلام زیر است:

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات در سال ۱×۱۳	.....	-	.....	-
اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ××۱۳	-	(.....)	-	(.....)
	.....	(.....)	.....	(.....)

۳-۴۰- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

---

* 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 جاری منظور می‌گردد.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۴۱- صورت تطبیق سود عملیاتی

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

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود عملیاتی	.....	.....	.....	.....
استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود	.....	.....	.....	.....
استهلاک سرقفلی	.....	.....	-	-
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.....	.....	.....	.....
افزایش دریافتنی‌های عملیاتی*	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
کاهش موجودی مواد و کالا*	.....	.....	.....	.....
افزایش پیش‌پرداخت‌ها	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
افزایش پرداختنی‌های عملیاتی*	.....	.....	.....	.....
کاهش پیش‌دریافت‌های عملیاتی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سود سهام دریافتی از شرکت‌های وابسته	.....	.....	-	-
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی**	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۴۲- مبادلات غیرنقدی

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
افزایش سرمایه از محل مطالبات حال‌شده بستانکاران	.....	.....	.....	.....
تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات مالی	.....	.....	.....	.....
جایگزینی وام‌های بلندمدت با وام‌های بلندمدت	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

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

** اقلامی که در تعیین سود (زیان) عملیاتی منظور نشده و در سایر سرفصل‌های اصلی صورت جریان وجوه نقد نیز قابل طبقه‌بندی نبوده است، در فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود.

۴۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۱-۴۳- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

	گروه	شرکت اصلی
	میلیون ریال	میلیون ریال
احداث ساختمان خط تولید ...	.....	.....
خرید ماشین‌آلات خط تولید ...	.....	.....
مبلغ تعهدشده سرمایه‌گذاری در شرکت	.....	.....
	.....	.....

۲-۴۳- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

	گروه	شرکت اصلی
	میلیون ریال	میلیون ریال
بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:		
تضمین وام شرکت	.....	.....
تضمین بدهی کارکنان به بانک‌ها	.....	.....
	.....	.....
سایر بدهی‌های احتمالی:		
فروش دین به بانک‌ها	.....	.....
دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت در خصوص	.....	.....
	.....	.....
	.....	.....

۱-۲-۴۳- دعوی حقوقی در تاریخ ..... توسط ..... علیه شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

۳-۴۳- 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 از این بابت محتمل می‌باشد.

۴۴- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:

۱-۴۴- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت اصلی در تاریخ ۱۳x۳/۰۳/۳۱ تشکیل و به منظور تأمین وجوه لازم جهت .....، افزایش سرمایه شرکت را به میزان ..... میلیون ریال تصویب کرده است.

۲-۴۴- در تاریخ .....، انبار شرکت ..... دچار آتش‌سوزی شده که از این بابت در حدود ..... میلیون ریال به آن شرکت خسارت وارد گردیده است. لازم به ذکر است که موجودی‌های مزبور در قبال آتش‌سوزی تحت پوشش بیمه‌ای قرار داشته است.

۴۵- معاملات با اشخاص وابسته

۱-۴۵- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی[1]	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	تسهیلات پرداختی	خرید	فروش	تضامین اعطایی/ دریافتی	.....	.....
واحدهای تجاری اصلی و نهایی	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های وابسته	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سهامداران دارای نفوذ قابل‌ملاحظه	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مدیران اصلی شرکت و واحدهای تجاری اصلی آن	.....		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع کل			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

[1] - تمام انواع وابستگی باید ذکر شود. به عبارت دیگر، در صورتیکه طرف معامله هم شرکت وابسته است و هم یکی از اعضای هیئت مدیره که ۵ درصد از سهام آنها را در اختیار دارد هر دو باید افشا و در جدول ارائه گردد.

۲-۴۵- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	دریافتنی‌های غیرتجاری	تسهیلات پرداختی	پیش پرداخت‌ها	پرداختنی‌های تجاری	پرداختنی‌های غیرتجاری	تسهیلات دریافتی	پیش دریافت‌ها	سود سهام پرداختنی	.....	۱۳x۲		۱۳x۱	
												خالص		خالص	
												طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحدهای تجاری اصلی و نهایی	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
جمع		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های وابسته	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
جمع		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
جمع		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
سهامداران دارای نفوذ قابل‌ملاحظه	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
مدیران اصلی شرکت و واحدهای تجاری اصلی آن	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
جمع		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
جمع کل		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....

۳-۴۵- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

مبالغ به میلیون ریال

	شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی[1]	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	تسهیلات پرداختی	خرید	فروش	تضامین اعطایی/ دریافتی	.....	.....
شرکت‌های گروه	شرکت‌های فرعی	شرکت	.....	√	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	واحدهای تجاری اصلی و نهایی	شرکت	.....	√	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت‌های وابسته	شرکت	.....	√	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت	.....	√	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	سهامداران دارای نفوذ قابل‌ملاحظه	شرکت	.....	√	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	مدیران اصلی شرکت و واحدهای تجاری اصلی آن	.....	.....	√	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		.....	.....	√	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	سایر اشخاص وابسته	شرکت	.....	√	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع کل				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

[1] تمام انواع وابستگی باید ذکر شود. به عبارت دیگر، در صورتیکه طرف معامله هم شرکت وابسته است و هم یکی از اعضای هیئت مدیره که ۵ درصد از سهام آنها را در اختیار دارد هر دو باید افشا و در جدول ارائه گردد.

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

٤-٤٥- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت اصلی

مبالغ به میلیون ریال

	شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	دریافتنی‌های غیرتجاری	تسهیلات پرداختی	پیش پرداخت‌ها	پرداختنی‌های تجاری	پرداختنی‌های غیرتجاری	تسهیلات دریافتی	پیش دریافت‌ها	سود سهام پرداختنی	.....	۱۳x۲ خالص		۱۳x۱ خالص	
													طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت‌های گروه	شرکت‌های فرعی	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع				.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	واحدهای تجاری اصلی و نهایی	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت‌های وابسته	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	سهامداران دارای نفوذ قابل‌ملاحظه	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	مدیران اصلی شرکت و واحدهای تجاری اصلی آن	....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
		....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	سایر اشخاص وابسته	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع کل		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....

۴۵-۵- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۴۵-۵-۱- فروش ساختمان به شرکت ..... بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ..... میلیون ریال صورت گرفته است.

۴۵-۵-۲- تسهیلات به شرکت ..... با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

۴۵-۶- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳x۲ و ۱۳x۱ شناسایی نشده است.

۴۵-۶-۱- ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان سال مالی ۱۳x۱ بابت طلب از شرکت ..... بالغ بر ..... میلیون ریال می‌باشد که به دلیل ..... تعدیل گردیده است.

٤٦- سود انباشته در پایان سال

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

	مبلغ کل	هر سهم
تکلیف قانونی (طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت):	میلیون ریال	ریال
تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود خالص سال ۱۳X۲	.....	.....
پیشنهاد هیئت مدیره:		
سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره	.....	.....

۴۷- وضعیت ارزی

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

	شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	.....
گروه:						
موجودی نقد	۳	.....	.....	.....	.....	.....
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۵	.....	.....	.....	.....	.....
دریافتنی‌های بلندمدت	۵	.....	.....	.....	.....	.....
جمع دارایی‌های پولی ارزی		.....	.....	.....	.....	.....
پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۴	(.....)	.....	.....	.....	.....
تسهیلات مالی	۱۷	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
پرداختنی‌های بلندمدت	۱۴	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
جمع بدهی‌های پولی ارزی		(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳x۱/۱۲/۲۹		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
تعهدات سرمایه‌ای ارزی	۴۳	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت اصلی:						
موجودی نقد	۳	.....	.....	.....	.....	.....
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۵	.....	.....	.....	.....	.....
دریافتنی‌های بلندمدت	۵	.....	.....	.....	.....	.....
جمع دارایی‌های پولی ارزی		.....	.....	.....	.....	.....
پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۴	(.....)	.....	.....	.....	.....
تسهیلات مالی	۱۷	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
پرداختنی‌های بلندمدت	۱۴	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
جمع بدهی‌های پولی ارزی		(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳x۱/۱۲/۲۹		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
تعهدات سرمایه‌ای ارزی	۴۳	.....	.....	.....	.....	.....

۱-۴۷- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها طی سال به شرح زیر است:

	گروه		شرکت اصلی	
	دلار	یورو	دلار	یورو
فروش و ارائه خدمات	.....	.....	.....	.....
خرید مواد اولیه	.....	.....	.....	.....
سایر پرداخت‌ها	.....	.....	.....	.....