بسم الله الرحمن الرحيم

شرکت سهامي عام نمونه
صورتهاي مالي
سال مالي منتهي به ۲۹
اسفند ۱۳X۲

کميته فني
۱۳۹۳



پـیـشگفـتـا ر

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

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

در این خصوص توجه به نکات زیر نیز ضرورت دارد:

- **صورتهای مالی ارائه شده تنها نمونه‌ای از صورتهای مالی یک شرکت با ویژگیهای بالاست. در بکارگیری این نمونه به جای توجه صِرف به شکل ارائه صورتهای مالی باید بر محتوای اطلاعاتی که در نظر است گزارش گردد، تأکید شود.**
- **در تهیه این مجموعه بر افشای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی، تأکید و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. به بیان دیگر، ملاک درج اقلام در صورتهای مالی اساسی نمونه و یادداشتهای توضیحی آن، غالبا عمومیت و اهمیت اقلام بوده است. از این رو، در موارد با اهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشا، نیز باید حسب مورد و ضرورت از استانداردهای حسابداری مربوط، پیروی گردد.**
- **صورتهای مالی، مجموعه صورتهای مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی را در بر می‌گیرد. بنابراین، ارائه هر یک از اجزای مزبور به تنهایی یا به صورت ناقص و تلقی آن به عنوان مجموعه‌ای کامل از صورتهای مالی توسط مدیریت، منطبق با استانداردهای حسابداری نیست ومی‌تواند باعث شود حسابرس بدون انجام رسیدگیهای معمول و تنها با استناد به عدم افشای کافی، نظر مردود اظهار کند.**

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

ومن‌ا...التوفیق

سازمان حسابرسی

۱۳۹۳

روی کاغذ سربرگدار شرکت تایپ شود

شرکت سهامی عام نمونه

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند۱۳×۲

مجمع عمومي عادي صاحبان سهام

بااحترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت سهامی عام نمونه مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند۱۳×۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
• ترازنامه	۲
• صورت سود و زیان	۳
گردش حساب سود(زیان) انباشته	۳
• صورت سود و زیان جامع	٤
• صورت جریان وجوه نقد	٥
• یادداشت‌های توضیحی:	
تاریخچه و فعالیت	٦
اهم رویه‌های حسابداری	۷ – ۱٤
یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج درصورت‌های مالی وسایر اطلاعات مالی	۱۵ – ٥۱

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

اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل	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	.....
.....	.....	.....	.....

شرکت سهامی عام نمونه
ترازنامه
در تاریخ ۲۹ اسفند۱۳×۲

دارایی‌ها	یادداشت	۱۳×۲/۱۲/۲۹	(تجدیدارائه‌شده) ۱۳×۱/۱۲/۲۹	بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	یادداشت	۱۳×۲/۱۲/۲۹	(تجدیدارائه‌شده) ۱۳×۱/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی‌های جاری:				**بدهی‌های جاری:**			
موجودی نقد	۳	.....	.....	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۴	.....	.....
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	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 نگهداری شده برای فروش	۸	.....	.....	پیش‌دریافت‌ها	۱۹	.....	.....
جمع دارایی‌های جاری		.....	.....	بدهی‌های مرتبط بادارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۸	.....	.....
دارایی‌های غیرجاری:				جمع بدهی‌های جاری		.....	.....
دریافتنی‌های بلندمدت	۵	.....	.....	**بدهی‌های غیرجاری:**			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۹	.....	.....	پرداختنی‌های بلندمدت	۱۴	.....	.....
سرمایه‌گذاری در املاک	۱۰	.....	.....	تسهیلات مالی بلندمدت	۱۷	.....	.....
دارایی‌های نامشهود	۱۱	.....	.....	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰	.....	.....
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۲	.....	.....	جمع بدهی‌های غیرجاری		.....	.....
سایر دارایی‌ها	۱۳	.....	.....	جمع بدهی‌ها		.....	.....
جمع دارایی‌های غیرجاری		.....	.....	**حقوق صاحبان سهام:**			
				سرمایه	۲۱	.....	.....
				افزایش سرمایه در جریان	۲۲	.....	–
				اندوخته صرف سهام	۲۳	.....	.....
				اندوخته قانونی	۲۴	.....	.....
				سایر اندوخته‌ها	۲۵	.....	.....
				مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۲۶	.....	.....
				تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۲۷	.....	.....
				سود انباشته		.....	.....
				جمع حقوق صاحبان سهام		.....	.....
جمع دارایی‌ها		.....	.....	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام		.....	.....

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیرصورت‌های مالی است.

شرکت سهامی عام نمونه
صورت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند۲×۱۳

	یادداشت	سال ۲×۱۳		(تجدیدارائه‌شده) سال۱×۱۳
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۲۸		.....	.....
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۲۹		(.....)	(.....)
سود ناخالص			.....	.....
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۳۰	(.....)		(.....)
هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول (هزینه استثنایی)	۳۱	(.....)		–
سایر اقلام عملیاتی	۳۲	.....		.....
			(.....)	(.....)
سود عملیاتی			.....	.....
هزینه‌های مالی	۳۳	(.....)		(.....)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۳۴	.....		.....
			.....	.....
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات			.....	.....
مالیات بر درآمد	۱۵		(.....)	(.....)
سود خالص عملیات در حال تداوم			.....	.....
سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده	۳۵		.....	(.....)
سود خالص			.....	.....
سود پایه هر سهم[1]:				
ناشی از عملیات در حال تداوم:				
عملیاتی		.....		.....
غیرعملیاتی		.....		.....
			.....	.....
ناشی از عملیات متوقف شده			.....	.....
سود پایه هر سهم	۳۶		.....	.....

گردش حساب سود (زیان) انباشته

سود خالص			.....	.....
سود انباشته ابتدای سال		.....		.....
تعدیلات سنواتی	۳۸	.....		(.....)
سود انباشته ابتدای سال- تعدیل‌شده		.....		.....
سود سهام مصوب	۱۶	(.....)		(.....)
افزایش سرمایه	۲۲	(.....)		(.....)
			.....	.....
سود قابل تخصیص			.....	.....
اندوخته قانونی[1]	۲۴	(.....)		(.....)
سایر اندوخته‌ها[1]	۲۵	(.....)		(.....)
			(.....)	(.....)
سود انباشته پایان سال			.....	.....

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

---

۱ – در صورتی‌که سهام شرکت به عموم عرضه نشده یا در جریان عرضه عمومی نباشد، ارائه این اطلاعات الزامی نیست. مگر اینکه شرکت تمایل به ارائه اطلاعات داشته باشد.

۲ – اندوخته‌های الزامی طبق قانون یا 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 اسفند۱۳×۲

(تجدید ارائه شده)

	یادداشت	سال ۱۳×۲	سال ۱۳×۱
		میلیون ریال	میلیون ریال
سود خالص سال		.....	.....
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۳-۱۲	.....	–
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۲۷	(.....)	.....
سود جامع سال		.....	.....
تعدیلات سنواتی	۳۸	.....	(.....)
سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری سال قبل		.....	.....

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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 اسفند۲×۱۳

	یادداشت	سال۲×۱۳		(تجدید ارائه شده) سال۱×۱۳
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فعالیت‌های عملیاتی:				
جریان‌خالص‌ورود وجه‌نقد ناشی‌از فعالیتهای‌عملیاتی	۳۹		.....	.....
بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:				
سوددریافتی بابت سپرده‌های سرمایه‌گذاری وسایر اوراق بهادار		.....		.....
سود سهام دریافتی		.....		.....
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی		(.....)		(.....)
سود سهام پرداختی		(.....)		(.....)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			.....	(.....)
مالیات بردرآمد:				
مالیات بردرامد پرداختی			(.....)	(.....)
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(.....)		(.....)
وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		(.....)		(.....)
وجوه پرداختی بابت سرمایه‌گذاری در املاک		–		(.....)
وجوه حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		.....		.....
وجوه حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		.....		.....
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 دریافتی		(.....)		(.....)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی			.....	(.....)
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد			.....	(.....)
مانده وجه نقد در ابتدای سال			.....	.....
تأثیر تغییرات نرخ ارز			.....	.....
مانده وجه نقد در پایان سال			.....	.....
مبادلات غیرنقدی	۴۰		.....	.....

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاری‌خچه

شرکت سهامی عام نمونه در تاریخ ..... به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ..... مورخ .....در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی ..... (محل ثبت) به ثبت رسید و 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 اوراق‌بهادار 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..... ومحل فعالیت اصلی آن در شهر ..... واقع است.

۱-۲ - فعالیت اصلی

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

۱-۳ - تعداد کارکنان

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

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

۲- اهم رویه‌های حسابداری *

۲-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

الف- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله طبق روش ارزش بازار (یادداشت٤)

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

۲-۲- موجودي مواد و کالا

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

	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

۲-۲-۲- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی تا قبل از سال مالی ۲×۱۳، با بکارگیری روش میانگین موزون اندازه‌گیری می‌شد، اما به دلیل ..... ، از ابتدای سال ۲×۱۳ روش مزبور به روش "اولین صادره از اولین وارده" تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به سالهای قبل اعمال شده است(یادداشت۱-۳۸).

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

۲-۳ - سرمایه‌گذاری‌ها

نحوه ارزیابی و شناخت:

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:

سرمایه‌گذاری در اوراق‌بهادار	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

سرمایه‌گذاری‌های جاری:

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	ارزش بازار
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

نحوه شناخت درآمد:

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ ترازنامه)
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق‌بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده

۲-۴- دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

۱-٤-۲- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان "نگهداری شده برای فروش" طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط 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 دارایی‌ها (مجموعه‌های واحد) باشد به‌گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-٤-۲- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، "به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه‌گیری می‌گردد.

۲-۵- دارایی‌های نامشهود

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

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

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

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

۲-۶- دارایی‌هاي ثابت مشهود

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

۲-۶-۲- ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در راستای "قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم"، و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است.

۳-٦-۲- دارایی‌های ثابت مشهود تحصیل شده از طریق قرارداد اجاره به شرط تملیک، به "اقل ارزش منصفانه دارایی در آغاز اجاره و ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره" اندازه‌گیری می‌شود. جهت محاسبه ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره، از نرخ ضمنی سود تضمین شده اجاره استفاده می‌گردد.

٤-٦-۲- 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 اسفند ۱۳٦٦ واصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	.....	.....
تاسیسات	.....	.....
ماشین‌الات و تجهیزات	.....	.....
وسایل نقلیه	.....	.....
اثاثه و منصوبات	.....	.....
ابزارالات	.....	.....

۱-٤-٦-۲- 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.

۲-٤-٦-۲- استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید(پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حسابها منظورمی‌شود.

۷-۲- زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری

۱-۷-۲- 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.

۲-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۷-۲- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام 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.

٤-۷-۲- تنها درصورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۵-۷-۲- 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 عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سالهای قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان

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

۲-۸ - اوراق مشارکت

اوراق‌مشارکت 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 تضمین شده موثر" مستهلک می‌گردد.

۲-۹- ذخائر

۱-۹-۲- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

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

۲-۹-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۲-۱۰- درآمد عملیاتی

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

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

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

---

* - زمان شناسایی در مورد هر واحد تجاری بایستی با توجه به معیارهای مندرج در 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.

۲-۱۱ - مخارج تأمین مالي

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

۲-۱۲ - تسعیر ارز

۲-۱۲-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ رسمی* ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است، با نرخ رسمی* 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 آن دارایی منظور می‌شود.

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

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

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

۱۳-۲- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف

۱-۱۳-۲- قسمت‌های شرکت در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون‌سازمانی 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 سودده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان‌ده، 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 شرکت باشد*.

۲-۱۳-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل‌گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی شرکت، تهیه شده است.

۳-۱۳-۲- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل شرکت برای قیمت‌گذاری آن انتقالات، اندازه‌گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی شرکت، به قسمت قابل‌گزارش تخصیص می‌یابد.

---

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

۳- موجودي نقد

	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی نزد بانکها *	.....	.....
موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها	.....	.....
وجوه در راه	.....	.....
	.....	.....

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

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

۳-۳- وجوه در راه، مربوط به چکهای به تاریخ تا ۱۳×۲/۱۲/۲۹ می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

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

۴ - سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

	۱۳×۲ – میلیون ریال			۱۳×۱ میلیون ریال
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار:				
سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس	–*	–	.....	.....
سایر اوراق بهادار	–*	–	.....	.....
	–	–	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	.....	(.....)	.....	.....
سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی	.....	–	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....

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

۵ - دریافتنی‌های تجاري و غیرتجاری

۱-۵- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت:

	۱۳×۲				۱۳×۱
	ریالی	ارزی	جمع	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:						
اسناد دریافتنی:						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حسابهای دریافتنی:						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....
غیرتجاری:						
اسناد دریافتنی	.....	.....	.....	–	.....	.....
کارکنان(وام‌و مساعده)	.....	–	.....	(.....)	.....	.....
سپرده‌های موقت	.....	–	.....	–	.....	.....
سود سهام دریافتنی	.....	–	.....	–	.....	.....
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....

۲-۵- دریافتنی‌های بلندمدت:

	۱۳×۲		۱۳×۱
	مبلغ	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:			
اسناد دریافتنی:			
اشخاص وابسته	.....	(.....)	.....
سایر مشتریان	.....	(.....)	.....
	.....	(.....)	.....
حسابهای دریافتنی:			
اشخاص وابسته	.....	(.....)	.....
سایر مشتریان	.....	(.....)	.....
	.....	(.....)	.....
	.....	(.....)	.....
غیر تجاری:			
اسناد دریافتنی	.....	(.....)	.....
کارکنان (وام و مساعده)	.....	(.....)	.....
اشخاص وابسته	.....	(.....)	.....
سایر	.....	(.....)	.....
	.....	(.....)	.....
	.....	(.....)	.....

۶ - موجودي مواد و کالا

	۱۳×۲		۱۳×۱
	بهای تمام شده	ذخیره کاهش ارزش	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
کالای ساخته شده	.....	–	.....
کالای در جریان ساخت	.....	–	.....
مواداولیه 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 تا..... میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از ..... بیمه شده است.

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

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

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

۷ - پیش‌پرداخت‌ها

	۱۳×۲	۱۳×۱
	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 نگهداری شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
زمین و ساختمان انبار	.....	–
دارایی‌های مرتبط با کارخانه ..... تولید محصولات غذایی	.....	–
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	.....	–
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	.....	–

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

۸-۲- شرکت مصمم است کارخانه ..... تولید محصولات غذایی را به منظور ..... واگذار نماید و پیش‌بینی می‌گردد که فرآیند واگذاری تاتاریخ ../../۱۳×۳ تکمیل شود. به همین منظور فعالیت این کارخانه از تاریخ ..... متوقف گردیده است (یادداشت ۳۵). گروه‌های اصلی دارایی‌ها و بدهی‌های کارخانه قابل واگذاری در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

	۱۳×۲
	میلیون ریال
دارایی‌های ثابت مشهود	.....
موجودی کالا	.....
دریافتنی‌های تجاری	.....
دارایی‌های کارخانه	.....
پرداختنی‌های تجاری	.....
.....	.....
بدهی‌های کارخانه	.....

۹ - سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

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

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

	۱۳×۲					۱۳×۱
	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
			میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله (بورسی و فرابورسی):						
شرکت	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
شرکت	.....	.....	.....	–	.....	.....
			.....	(.....)	.....	.....
سایر شرکت‌ها:						
شرکت	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
شرکت	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
			.....	(.....)	.....	.....
			.....	(.....)	.....	.....

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

۱۰- سرمای‌ه‌گذاری در املاک

	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
یک قطعه زمین به مساحت ..... مترمربع در	.....	.....
.....	.....	.....
	.....	.....

۱۱- **دارایی‌های نامشهود**

(مبالغ به میلیون ریال)

	بهای تمام شده				استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته				مبلغ دفتری	
	مانده در ابتدای سال	افزایش	فروخته شده	مانده درپایان سال	مانده در ابتدای سال	استهلاک و کاهش ارزش	فروخته شده	مانده در پایان سال	۱۳×۲	۱۳×۱
حق امتیاز خدمات عمومی	.....	–	–	.....	–	–	–	–	.....	.....
سرقفلی محل کسب	.....	.....	–	.....	–	–	–	–	.....	.....
دانش فنی	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
نرم‌افزار رایانه‌ای	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....

شرکت سهامی **عام** نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورتهای **مالی**

سال مالی منتهی به **۲۹ اسفند ۱۳×۲**

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی						استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته					مبلغ دفتری	
	مانده در ابتدای سال	افزایش	افزایش (کاهش) ناشی از تجدید ارزیابی	فروخته شده	نقل و انتقالات و سایر تغییرات	مانده در پایان سال	مانده در ابتدای سال	استهلاک و کاهش ارزش	فروخته‌شده	نقل‌وانتقالات و سایرتغییرات	مانده در پایان سال	۱۳×۲	۱۳×۱
زمین	.....	.....	.....	–	.....	.....	–	–	–	–	–	.....	.....
ساختمان	.....	.....	.....	–	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....	.....
ساختمان (اجاره سرمایه‌ای)	.....	.....	.....	–	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....	.....
تاسیسات	.....	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
ماشین‌آلات و تجهیزات	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
وسایل نقلیه	.....	.....	.....	–	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....	.....
اثاثه ومنصوبات	.....	.....	.....	–	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
ابزارآلات	.....	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
دارایی‌های در جریان تکمیل	.....	.....	.....	–	(.....)	.....						.....	.....
پیش‌پرداخت‌های‌سرمایه‌ای	.....	.....	.....	–	(.....)	.....						.....	.....
اقلام سرمایه‌ای در انبار	.....	.....	.....	–	(.....)	.....						.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....

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

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

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

۳-۱۲- ماشین‌آلات و تجهیزات در سال ۲×۱۳ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ..... میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی در سرفصل حقوق صاحبان سهام طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین‌آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

	۲×۱۳- میلیون ریال		۱×۱۳- میلیون ریال	
	برمبنای بهای تمام شده	برمبنای تجدید ارزیابی	برمبنای بهای تمام شده	برمبنای تجدید ارزیابی
ماشین‌آلات‌وتجهیزات	.....	.....	.....	-

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

۵-۱۲- دارایی در جریان تکمیل

	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره‌برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱۳×۲	۱۳×۱			۱۳×۲	۱۳×۱	
				میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
احداث خط تولید ...	....	....	.....	.....	.....	.....	افزایش ظرفیت
.....	....	....	.....	.....	.....	.....	
				.....	.....	.....	

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

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

	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
مخارج تامین مالی	.....	.....
سود اوراق مشارکت	.....	.....
زیان تسعیرارز تسهیلات مالی دریافتی	.....	.....
	.....	.....

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

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

۱۳- سایر دارایی‌ها

	۲×۱۳	۱×۱۳
	میلیون ریال	میلیون ریال
وجوه بانکی مسدود شده *	.....	.....
سپرده نزد صندوق دادگستری	.....	.....
سایر	.....	.....
	.....	.....

۱۴- پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری

۱-۱۴- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت:

	۲×۱۳			۱×۱۳
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:				
اسناد پرداختنی:				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
حسابهای پرداختنی:				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
غیرتجاری:				
اسناد پرداختنی	.....	.....	.....	.....
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
مالیات‌های تکلیفی	.....	.....	.....	.....
حق بیمه‌های پرداختنی	.....	.....	.....	.....
سپرده حسن انجام کار	.....	.....	.....	.....
هزینه‌های پرداختنی	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

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

۲-۱۴- پرداختنی‌های بلندمدت

	۱۳×۲			۱۳×۱
	ریالی	ارزی	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری				
اسناد پرداختنی:				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر				
تامین‌کنندگان کالا و خدمات	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
حسابهای پرداختنی:				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
غیرتجاری				
اسناد پرداختنی	.....	.....	.....	.....
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۱-۲-۱۴- سررسید اسناد پرداختنی بلندمدت در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

سال	**مبلغ** میلیون ریال
۱۳×۴	.....
۱۳×۵	.....
۱۳×۶	.....
۱۳×۷	.....
	.....

۱۵- مالیات پرداختنی

سال مالی	۱۳×۲ – میلیون ریال							۱۳×۱ – میلیون‌ریال	نحوه‌ی تشخیص
	سود(زیان)ابرازی	درآمدمشمول‌مالیات ابرازی	مالیات ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	
۱۳×۰	.....	.....	.....	.....	-	.....	.....	.....	علی‌الرأس
۱۳×۱	.....	.....	.....	.....	-	.....	.....	.....	رسیدگی به دفاتر
۱۳×۲	.....	.....	.....	-	-	-	.....	.....	رسیدگی نشده
							.....	.....	
پیش پرداخت‌های مالیاتی							(.....)	(.....)	
							.....	.....	

۱-۱۵- مالیات بردرآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳×۰ قطعی و تسویه شده است.

۲-۱۵- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳×۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیئت حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۳-۱۵- مانده مالیات پرداختنی در پایان سال شامل ..... میلیون ریال اسناد پرداختنی (سال ۱۳×۱ ..... میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

۱۵-٤- جمع مبالغ پرداختی شامل اسناد پرداختنی و مالیات پرداختنی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ..... میلیون ریال کمتر از مجموع برگهای تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط ادارات مالیاتی مربوط به شرح زیر 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
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

۱۶- سود سهام پرداختنی

	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده پرداخت نشده:		
سال ۱۳×۱	.....	–
سال ۱۳×۰	.....	.....
سالهای قبل از ۱۳×۰	.....	.....
	.....	.....
اسناد پرداختنی	.....	.....
	.....	.....
	.....	.....

۱۶-۱- سود نقدی هر سهم در سال ۱۳×۱ مبلغ ..... ریال و در سال ۱۳×۲ مبلغ ..... ریال است.

۱۷- تسهیلات مالی

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

۱-۱۷- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف:

۱-۱-۱۷- به تفکیک تأمین‌کنندگان تسهیلات:

	۱۳×۲- میلیون ریال			۱۳×۱- میلیون ریال		
	ریالی	ارزی	جمع	ریالی	ارزی	جمع
بانک‌ها	.....	.....	.....	.....	.....	.....
اشخاص‌وابسته	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سودوکارمزدسال‌های آتی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
	.....	.....	.....	.....	.....	.....
حصه بلندمدت	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
حصه جاری	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سود،کارمزدوجرائم معوق	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۲-۱-۱۷- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

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

۳-۱-۱۷- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت:

	۱۳×۲
	میلیون ریال
۱۳×۳	.....
۱۳×٤	.....
۱۳×٥	.....
۱۳×٦	.....
۱۳×۷ و پس از ان	.....
	.....

۱۷-۱-٤- به تفکیک نوع وثیقه:

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

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

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

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

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

۱۸- ذخائر

	۱۳×۲– میلیون ریال					۱۳×۱ میلیون ریال
	مانده ابتدای سال	افزایش	مصرف	برگشت ذخیره استفاده نشده	مانده پایان سال	مانده پایان سال
ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....
.....	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....
.....	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....
	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....

۱۹- پیش‌دریافت‌ها

	۱۳×۲ میلیون ریال	۱۳×۱ میلیون ریال
پیش‌دریافت از مشتریان:		
نمایندگی‌های فروش	.....	.....
اشخاص وابسته	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....
	.....	.....
سایر پیش‌دریافت‌ها	.....	.....
	.....	.....

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۳×۲/۱۲/۲۹ مبلغ ..... میلیون ریال، شامل ..... سهم ..... ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

	۱۳×۲		۱۳×۱	
	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایرین (کمتر از ۵ درصد)	.....	.....	.....	.....
	.....	۱۰۰	.....	۱۰۰

۱-۲۱- طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ ..... میلیون‌ریال به ..... میلیون‌ریال (معادل ..... درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ .../.../۱۳×۲ به ثبت رسیده است.

۲۲- افزایش سرمایه درجریان

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.

۲۳- اندوخته صرف سهام

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

۲۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ..... اساسنامه، مبلغ ..... میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل

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

۲۵- سایر اندوخته‌ها

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

	اندوخته عمومی		اندوخته طرح توسعه		جمع	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده درابتدای سال	.....	.....	–	.....	.....	.....
کاهش	–	–	–	–	–	(.....)
افزایش	.....	.....	–	–	.....	.....
مانده در پایان سال	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۲۶- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

	۱۳×۲ - میلیون ریال					۱۳×۱ میلیون ریال
	مانده در ابتدای سال	افزایش	انتقال به افزایش سرمایه	انتقال به سود انباشته	مانده در پایان سال	مانده در پایان سال
ماشین‌آلات‌وتجهیزات	–	.....	–	.....	.....	–

۲۷- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

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

۲۸- درآمدهای عملی‌اتی

	۱۳×۲ – میلیون ریال		۱۳×۱ – میلیون ریال	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
فروش خالص:				
داخلی:				
گروه محصولات / محصول	.....	.....	.....	.....
گروه محصولات / محصول	.....	.....	.....	.....
سایر(ارقام کمتر از ۱۰درصد فروش‌ناخالص)		.....		.....
		.....		.....
صادراتی:				
گروه محصولات / محصول	.....	.....	.....	.....
گروه محصولات / محصول	.....	.....	.....	.....
سایر(ارقام کمتراز۱۰درصد فروش ناخالص)		.....		.....
		.....		.....
فروش ناخالص		.....		.....
برگشت از فروش و تخفیفات		(.....)		(.....)
فروش خالص		.....		.....
درآمد ارائه خدمات		.....		.....
		.....		.....

۲۸-۱- درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

	۱۳×۲		۱۳×۱	
	درآمد عملیاتی	درصدنسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصدنسبت‌به‌کل
	میلیون ریال		میلیون ریال	
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	.....
	.....		.....	

۲۸-۲- درآمد ارائه خدمات:

	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
خدمات کارمزدی	.....	.....
.....	.....	.....
سایر (ارقام کمتر از ۱۰ درصد درآمد خدمات)	.....	.....
	.....	.....

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

	۱۳×۲				۱۳×۱
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به‌درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد علمیاتی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
فروش خالص:					
گروه محصولات/محصول	.....	(.....)	.....	.....	.....
گروه محصولات/محصول	.....	(.....)	.....	.....	.....
سایر (ارقام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)	.....	(.....)	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....
ارائه خدمات:					
خدمات کارمزدی	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
سایر (ارقام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)	.....	(.....)	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....

۲۹- بهای تمام شده درآمدهای عملی‌اتی

	۱۳x۲			۱۳x۱		
	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
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	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۲۹-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ..... میلیون ریال (سال قبل ..... میلیون ریال) مواد اولیه 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:

		۱۳×۲		۱۳×۱	
نوع مواد اولیه	کشور	میلیون ریال	درصدنسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصدنسبت‌به کل خرید سال
.....	انگلستان	.....	..	.....	..
.....	المان	.....	..	.....	..
.....	ایران	.....	..	.....	..
.....	ایران	.....	..	.....	..
.....	ایران	.....	..	.....	..

* – 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.

۲-۲۹- مقایسه مقدار تولید شرکت 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...	.....	.....	.....	.....

۳۰- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

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

۳۱- هزی‌نه مطالبات مشکوک‌الوصول (هزی‌نه استثنای‌ی)

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

۳۲- سایر اقلام عملیاتی

	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
فروش ضایعات	.....	.....
سود (زیان) ناشی‌از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی	(.....)	.....
هزینه‌های جذب نشده در تولید	(.....)	(.....)
ضایعات غیرعادی تولید	(.....)	(.....)
درامد اجاره	.....	.....
زیان کاهش ارزش موجودیها	(.....)	(.....)
خالص کسری و اضافی انبار	.....	.....
	.....	.....

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

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

۳۳- هزینه‌های مالی

	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
وام‌های دریافتی:		
بانکها	.....	.....
اشخاص وابسته	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....
	.....	.....
اوراق مشارکت	.....	.....
تعهدات اجاره سرمایه‌ای	.....	.....
.....	.....	.....
	.....	.....
	.....	.....

۳۴- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود (زیان) ناشی از فروش داراییهای ثابت مشهود	.....	(.....)
سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود	.....	.....
سود حاصل از فروش مواد اولیه	.....	.....
سودحاصل 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 وبدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات	.....	(.....)
	.....	.....

۳۵- سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده

نتایج عملیات متوقف شده کارخانه ..... تولید محصولات غذایی طبق یادداشت ۲-۸ مندرج در سود و زیان سال جاری به شرح زیر است. اثرات این تصمیم بر نتایج عملیات و جریان وجوه نقد سال ۱۳×۱ ارائه مجدد شده است.

	سال ۲×۱۳		(تجدیدارائه‌شده) سال۱×۱۳
	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 متوقف شده قبل از مالیات(زیان)		.....	(.....)
اثر مالیاتی		(.....)	.....
سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده		.....	(.....)

	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان‌های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده:		
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	.....	.....
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی	.....	.....
مالیات بر درآمد	(.....)	(.....)
جریان‌خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	.....	.....
جریان‌خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	.....	.....
خالص افزایش (کاهش) وجه نقد	.....	.....

۳۶- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

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

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

۳۷- گزارشگري برحسب قسمت‌هاي مختلف*

۳۷-۱- 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	...	...	...	...	...	...				

۳۷-۲- گروه دارای دو قسمت عملیات اصلی شامل تولید گروه محصولات/محصول ..... و ..... در سطح ایران می‌باشد. مسئولیت هر یک از قسمت‌های فوق به عهده مدیر تولید جداگانه و با نظارت 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	.....

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

۳-۳۷- دارایی‌های هر قسمت شامل تمام دارایی‌های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی موادو کالا و دارایی‌های ثابت مشهود(پس از کسر اقلام‌کاهنده مربوط) را در برمی‌گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی‌ها می تواند مستقیماً به هریک از قسمت‌ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی‌هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می‌شود برمبنایی منطقی به آن قسمت‌ها تخصیص می‌یابد. بدهی‌های قسمت شامل تمام بدهی‌های عملیاتی است و به طور عمده در برگیرنده حساب‌ها و اسناد پرداختنی، پیش‌دریافت‌ها و سایر اقلام پرداختنی است. بدهی‌های قسمت، مالیات بردرآمد را در برنمی‌گیرد.

٤-۳۷- 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.

۳۸- تعدیلات سنواتی

	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
آثار انباشته تغییر در رویه حسابداری	.....	.....
اصلاح اشتباهات*	.....	(.....)
	.....	(.....)

۱-۳۸- در سال ۱۳×۲ روش ارزیابی موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید، سود سال ۱۳×۲ را به مبلغ ..... میلیون ریال افزایش داده است.

* - لازم به تاکید است، به موجب بند ٤١ استاندارد حسابداری شماره ٦ با عنوان "گزارش عملکرد مالی" اصلاح اشتباهات در صورتی که با اهمیت نباشد، در سود یا زیان خالص دوره جاری منظور می‌گردد.

۲-۳۸- اصلاح اشتباهات شامل اقلام زیر است:

	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات در سال ۱۳×۱	.....	-
اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳××	-	(.....)
	.....	(.....)

۳-۳۸- 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.

۳۹- صورت تطبیق سود عملیاتی

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

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

*- این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متناظر در سرفصل دارایی‌های نگهداری شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش (یادداشت ۸) محاسبه شده است.

** - 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.

۴۰- مبادلات غیرنقدی

مبادلات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده بستانکاران	.....	.....
تحصیل ده دستگاه کامیون در قبال واگذاری محصولات شرکت	.....	.....
تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات	.....	-
	.....	.....

۴۱- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

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

	مبلغ
	میلیون ریال
احداث ساختمان خط تولید	.....
خرید ماشین‌آلات خط تولید	.....
مبلغ تعهد شده سرمایه‌گذاری در شرکت	.....
	.....

۲-۴۱- بدهیهای احتمالی شامل موارد زیر است:

	مبلغ
	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	.....
	.....
	.....

۱-۲-٤۱- 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.

۳-٤۱- در تاریخ ..... ادعایی بر علیه شرکت ..... مبنی بر ورود خسارت به مبلغ ..... میلیون ریال به ساختمان شرکت مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت محتمل می‌باشد.

۴۲- رویدادهاي بعد از تاریخ ترازنامه

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

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

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

۴۳ - معاملات با اشخاص وابسته

۱-۴۳- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی *	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	تسهیلات پرداختی	خرید	فروش	تضامین اعطایی/ دریافتی	...	...
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	جمع			...	...	...	...	...	...	...	...	...
شرکت‌های وابسته	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	جمع			...	...	...	...	...	...	...	...	...
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	جمع			...	...	...	...	...	...	...	...	...
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...	...
مدیران اصلی واحد تجاری/ واحد تجاری اصلی آن	شرکت...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
سایر اشخاص وابسته	شرکت...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...	...
جمع				...	...	...	...	...	...	...	...	...
جمع کل				...	...	...	...	...	...	...	...	...

* - 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 ودر جدول ارائه گردد.

۲-۴۳- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۱-۲-۴۳- فروش ساختمان به شرکت ... بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ... میلیون ریال صورت گرفته است.

۲-۲-۴۳- تسهیلات به شرکت ... با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد و بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

۳-۴۳- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	دریافتنی‌های غیر تجاری	تسهیلات پرداختی	پیش‌پرداخت‌ها	پرداختنی‌های تجاری	پرداختنی‌های غیرتجاری	تسهیلات دریافتی	سود سهام پرداختنی	پیش‌دریافت‌ها	...	۱۳×۲ خالص		۱۳×۱ خالص	
												طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی	شرکت ...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت ...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	جمع	...		...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
شرکت‌های وابسته	شرکت ...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت ...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	جمع	...		...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت ...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	جمع	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
مدیران اصلی واحد تجاری/ واحد تجاری اصلی آن	شرکت...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
سایر	شرکت...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
جمع		...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)
جمع کل		...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(...)

٤-٤٣- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سالهای ۱۳×۲ و ۱۳×۱ شناسایی نشده است.

۱-٤-٤٣- ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان سال مالی ۱۳×۱ بابت طلب از شرکت ..... بالغ بر ... میلیون ریال می‌باشد که به دلیل ... تعدیل گردیده است.

۴۴- سود انباشته در پایان سال

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

	مبلغ میلیون ریال
تکالیف قانونی(طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت):	
تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود خالص سال ۱۳×۲	.....
پیشنهاد هیئت مدیره:	
سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره	.....

۴۵- وضعیت ارزي

	شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	.....
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	۴۱	.....	.....	.....	.....	.....

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

۱-٤٥- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

	مبلغ	
	دلار	**یورو**
فروش و ارائه خدمات	.....	.....
خرید مواد اولیه	.....	.....
سایر پرداخت‌ها	.....	.....