سازمان حسابرسی

شرکت سهامی عام نمونه

صورت‌های مالی

کمیته فنی

ویرایش ۱۴۰۵

به‌نام خدا

شرکت سهامی عام نمونه

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱٤x٤

کمیته فنی
سازمان حسابرسی

پیشگفتار

با توجه به تغییرات بعمل آمده در استانداردهای حسابداری و در راستای بهبود افشای اطلاعات در صورت‌های مالی شرکت‌های تولیدی، سازمان حسابرسی به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی سرمایه‌گذاران و سایر ذینفعان، صورت‌های مالی نمونه برای شرکت‌های تولیدی را بازنگری نموده و سعی کرده است که صورت‌های مالی مذکور حاوی اطلاعات مورد نیاز کلیه ذینفعان باشد. در این خصوص، توجه استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی را به نکات زیر جلب می‌نماید:

۱- این صورت‌های مالی در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا است.

۲- در تهیه صورت‌های مالی نمونه، بر افشای کافی و مناسب اطلاعات در شرایط عمومی و کلی تاکید شده 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 بااهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و درخصوص سایر موارد مستلزم افشا نیز باید حسب مورد از استانداردهای حسابداری مربوط، پیروی گردد.

۳- در برخی شرکت‌ها ممکن است سرفصل‌هایی وجود داشته باشد که در این صورت‌های مالی نمونه پیش‌بینی نشده است. در چنین شرایطی سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود به این صورت‌های مالی اضافه شود.

۴- استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات بااهمیت شود.

۵- به منظور ارائه منصفانه صورت‌های مالی، شرکت ملزم است در مواردی که رعایت الزامات خاصی از استانداردهای حسابداری برای بهبود درک استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی از تاثیر معاملات خاص، سایر رویدادها و شرایط، بر وضعیت مالی و عملکرد مالی شرکت کافی نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.

۶- در مواردی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها و شرایطی آگاه می‌شود که می‌تواند نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت، تردیدی عمده ایجاد کند، شرکت باید این ابهام را افشا کند.

۷- شرکت باید هر طبقه بااهمیت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. شرکت باید اقلامی را که ماهیت یا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام کم‌اهمیت باشند. شرکت نباید با پنهان کردن اطلاعات بااهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمیع اقلام بااهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورت‌های مالی بکاهد، چرا که ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات بااهمیت را فراهم می‌کند.

۸- مهم‌ترین تغییرات نسبت به نسخه قبلی صورت‌های مالی نمونه ابلاغ شده در سال ۱۴۰۱، بکارگیری استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" در تهیه صورت‌های مالی است که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود.

مفروضات:

- شرکت نمونه (سهامی عام)، شرکتی تولیدی و غیردولتی است.
- شرکت نمونه، شرکت فرعی است که شرکت فرعی، وابسته، مشارکت خاص و عملیات خارجی ندارد.

در پایان، از اعضای محترم کمیته فنی سازمان حسابرسی (آقایان رضا اسماعیل‌زاده، مجتبی علی‌میرزایی، حسن کرمی، فرج لطف‌الهی، حمیدرضا مظفری، کیهان مهام و خانم‌ها هاله عسکریان، الهام حمیدی و حلیمه رحمانی) و همچنین اعضای محترم کارگروه فرعی کمیته فنی (آقایان محمد میکائیلی و حمید فودازی) که در تهیه این صورت‌های مالی نقش موثری داشته‌اند قدردانی می‌شود.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴×۴

روی کاغذ سربرگ دار شرکت تایپ شود

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

۱-۹
۱-۵۲ به پیوست صورت‌های مالی شرکت نمونه (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴x۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
• **صورت سود و زیان**	۲
• **صورت سود و زیان جامع**	۳
• **صورت وضعیت مالی**	۴-۵
• **صورت تغییرات در حقوق مالکانه**	۶-۷
• **صورت جریان‌های نقدی**	۸-۹
• **یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**	۱۰-۷۹

۱-۱۴
۵-۱۴ صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ...../...../۱۴x۵ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
.....	.....	رییس هیات مدیره-غیرموظف	.....
.....	.....	نایب‌رییس هیات مدیره- غیرموظف	.....
.....	.....	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	.....
.....	.....	عضو هیات مدیره و مدیر فروش	.....
.....	.....	عضو هیات مدیره- غیرموظف	.....
.....	.....	.....	.....

شرکت نمونه سهامی عام
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند۱۴×۴

(مبالغ به میلیون ریال)

		یادداشت	سال ۱۴x۴	سال ۱۴x۳ (تجدید ارائه شده)
پ۵۲-۱ ت و ث۵۲-۱				
	عملیات در حال تداوم			
الف۸۳-۱	درآمدهای عملیاتی	۵	.....	.....
۱ـ۹۷	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۷	(.....)	(.....)
۱ـ۹۷	سود ناخالص		.....	.....
۱ـ۸۶	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۸	(.....)	(.....)
۱ـ۸۶	زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها[1]	۹	(.....)	-
۱ـ۸۶	سایر درآمدها	۱۰	.....	.....
۱ـ۸۶	سایر هزینه‌ها	۱۱	(.....)	(.....)
۱ـ۸۶و۸۸	سود عملیاتی		.....	.....
ب۸۳-۱	هزینه‌های مالی	۱۲	(.....)	(.....)
	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۳	.....	.....
۱ـ۸۸و۸۶	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات		.....	.....
۳۵ـ۷۶و۳۵ـ۱	هزینه مالیات بر درآمد	۳۶-۴	(.....)	(.....)
۱ـ۸۶	سود خالص عملیات در حال تداوم		.....	.....
	عملیات متوقف شده			
ث۸۳-۱	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۱۴	.....	(.....)
ج۸۳-۱	سود خالص		.....	.....
۳۰ـ۳۴	**سود هر سهم**			
	سود پایه هر سهم:			
۳۰ـ۳۱	عملیاتی (ریال)		.....	.....
۳۰ـ۳۱	غیرعملیاتی (ریال)		.....	.....
۳۰ـ۳۱	ناشی از عملیات در حال تداوم (ریال)		.....	.....
۳۰ـ۳۳	ناشی از عملیات متوقف شده (ریال)		.....	(.....)
۱ـ۸۶	سود پایه هر سهم (ریال)	۱۵	.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱٤×٤

(مبالغ به میلیون ریال)

		یادداشت	سال ۱٤x٤ (تجدید ارائه شده)	سال ۱٤x۳
پ۵۲-۱ ت و ث۵۲-۱				
الف۱۰۰-۱	**سود خالص**[1]		.....	.....
الف۱۰۱-۱	**سایر اقلام سود وزیان جامع که در دوره‌های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه‌بندی نخواهد شد:**			
و۸۱-۱۱	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۱۶	.....	-
	مالیات بردرامد اقلام فوق		(.....)	-
			.....	-
الف۱۰۱-۱	**سایر اقلام سود وزیان جامع که در دوره‌های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه‌بندی خواهد شد:**			
	.....		.....	-
	مالیات بر درآمد اقلام فوق		(.....)	-
	سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات		.....	-
	سود جامع		.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

۱. چنانچه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص باشد، ارائه این صورت مالی موضوعیت ندارد.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱٤×٤

(مبالغ به میلیون ریال)

		یادداشت	۱٤x٤/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱٤x۳/۱۲/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱٤x۳/۰۱/۰۱[1]
پ۵۲-۱ ت و ث۵۲-۱					
	دارایی‌ها				
	دارایی‌های غیرجاری				
الف۵۵-۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۶	.....	.....	.....
ب۵۵-۱	سرمایه‌گذاری در املاک	۱۷	.....	.....	.....
پ۵۵-۱	دارایی‌های نامشهود	۱۸	.....	.....	.....
ت۵۵-۱	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۹	.....	.....	.....
ت۵۵-۱	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲۰	.....	.....	.....
ش۵۵-۱	دارایی مالیات انتقالی	۳۵	.....	.....	.....
۵۶-۱	سایر دارایی‌ها	۲۱	.....	.....	.....
۵۶-۱	**جمع دارایی‌های غیرجاری**		.....	.....	.....
	دارایی‌های جاری				
خ۵۵-۱	پیش‌پرداخت‌ها	۲۲	.....	.....	.....
چ۵۵-۱	موجودی مواد و کالا	۲۳	.....	.....	.....
(الف)۱۱۶-۴۳	دارایی‌های حاصل از قرارداد	۲٤	.....	-	-
ح۵۵-۱	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲۰	.....	.....	.....
ت۵۵-۱	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۲۵	.....	.....	.....
د۵۵-۱	موجودی نقد	۲۶	.....	.....	.....
			.....	.....	.....
ذ۵۵-۱ و ۳۷-۳۱	دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۲۷	.....	-	-
۵۶-۱	**جمع دارایی‌های جاری**		.....	.....	.....
۵۶-۱	**جمع دارایی‌ها**		.....	.....	.....
	حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
	حقوق مالکانه				
ظ۵۵-۱	سرمایه	۲۸	.....	.....	.....
ث۸۰-۱	افزایش سرمایه در جریان	۲۹	.....	-	-

۱. طبق بند ۳۹ استاندارد حسابداری ۱، در صورتی که واحد تجاری (۱) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (۲) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارایه نماید یا (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بااهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد، باید صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل نیز ارائه گردد.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱٤×٤

(مبالغ به میلیون ریال)

		یادداشت	۱٤x٤/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱٤x۳/۱۲/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱٤x۳/۰۱/۰۱
پ۵۲-۱					
ت و ث۵۲-۱					
ث۸۰-۱	صرف سهام	۳۰	.....	.....	.....
ث۸۰-۱	صرف سهام خزانه		.....	.....	-
ث۸۰-۱	اندوخته قانونی	۳۱	.....	.....	.....
ث۸۰-۱	سایر اندوخته‌ها	۳۲	.....	.....	.....
و۸۱-۱۱ و ج ۹۶-۱۷	مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها		.....	.....	.....
۵۶-۱	سود انباشته		.....	.....	.....
۳۵-۳۶	سهام خزانه	۳۳	(.....)	(.....)	(.....)
۵۶-۱	**جمع حقوق مالکانه**		.....	.....	.....
	بدهی‌ها				
	بدهی‌های غیرجاری				
ر۵۵-۱	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۴	.....	.....	.....
ژ۵۵-۱	تسهیلات مالی بلندمدت	۳۵	.....	.....	.....
رش۵۵-۱	بدهی مالیات انتقالی	۳۶	.....	.....	.....
ز۵۵-۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۷	.....	.....	.....
۵۶-۱	**جمع بدهی‌های غیرجاری**		.....	.....	.....
	بدهی‌های جاری				
ر۵۵-۱	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۴	.....	.....	.....
س۵۵-۱	مالیات پرداختنی	۳۶	.....	.....	.....
ژ۵۵-۱	سود سهام پرداختنی	۳۸	.....	.....	.....
ژ۵۵-۱	تسهیلات مالی	۳۵	.....	.....	.....
ز۵۵-۱	ذخایر	۳۹	.....	.....	.....
(الف)۱۱۶-۴۳	بدهی‌های ناشی از قرارداد	٤۰	.....	-	-
ص۵۵-۱	پیش‌دریافت‌ها	۴۱	.....	.....	.....
			.....	.....	.....
ض۵۵-۱ و ۳۷-۳۱	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	۲۷	.....	-	-
۵۶-۱	**جمع بدهی‌های جاری**		.....	.....	.....
۵۶-۱	**جمع بدهی‌ها**		.....	.....	.....
۵۶-۱	**جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها**		.....	.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴×۴

(مبالغ به میلیون ریال)

		سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
پ۵۲-۱ ت و ث ۵۲-۱											
پ۱۰۸-۱	**مانده در ۱۴x۳/۰۱/۰۱**	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....
ب۱۰۸-۱	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۰)	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)
ب۱۰۸-۱	تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۰)	–	–	–	–	–	–	–	.....	–	.....
	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴x۳/۰۱/۰۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....
	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴x۳										
پ۱۰۸-۱	سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴x۳	–	–	–	–	–	–	–	.....	–	.....
ب۱۰۸-۱	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۰)	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)
ب۱۰۸-۱	تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۰)	–	–	–	–	–	–	–	.....	–	.....
	سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴x۳	–	–	–	–	–	–	–	.....	–	.....
پ۱۰۸-۱	سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	–	–	–	–	–	–	–	–	–	.....
	سود جامع سال ۱۴x۳	–	–	–	–	–	–	.....	.....	–	.....
۱۱۰-ل	سود سهام مصوب	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)
پ۱۰۸-۱	افزایش سرمایه	.....	–	.....	–	–	–	–	(.....)	–	.....
پ۱۰۸-۱	افزایش سرمایه در جریان	–	.....	–	–	–	–	–	–	–	.....
پ۱۰۸-۱	خرید سهام خزانه	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	(.....)
پ۱۰۸-۱	فروش سهام خزانه	–	–	–	.....	–	–	–	–	.....	.....
پ۱۰۸-۱	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	–	–	–	–	–	–	(.....)	.....	–	–
پ۱۰۸-۱	تخصیص به اندوخته قانونی	–	–	–	–	.....	–	–	(.....)	–	–
پ۱۰۸-۱	تخصیص به سایر اندوخته‌ها	–	–	–	–	–	.....	–	(.....)	–	–
	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴x۳/۱۲/۳۰	.....	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

		سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
پ۵۲-۱ ت ث ۵۲-۱											
پ۱۰۸-۱ (ب)۲پ-۴۳ (پ)۶-۴۳	**مانده در ۰۱/ ۰۱/ ۱۴x۴**	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....
	تعدیل ناشی از بکارگیری استاندارد ۴۳ برای نخستین بار	–	–	–	–	–	–	–	.....	–	.....
	مانده تعدیل شده در ۱۴x۴/۱/۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....
	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴x۴										
پ۱۰۸-۱	سود خالص سال ۱۴x۴	–	–	–	–	–	–	–	.....	–	.....
پ۱۰۸-۱	سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	–	–	–	–	–	–	.....	–	–	.....
	سود جامع سال ۱۴x۴	–	–	–	–	–	–	.....	.....	–	.....
۱۱۰-۱	سود سهام مصوب	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)
پ۱۰۸-۱	افزایش سرمایه	.....	–	.....	–	–	–	–	(.....)	–	.....
پ۱۰۸-۱	افزایش سرمایه در جریان	–	.....	–	–	–	–	–	–	–	.....
پ۱۰۸-۱	خرید سهام خزانه	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	(.....)
پ۱۰۸-۱	فروش سهام خزانه	–	–	–	.....	–	–	–	–	.....	.....
پ۱۰۸-۱	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	–	–	–	.....	–	–	(.....)	.....	–	–
پ۱۰۸-۱	تخصیص به اندوخته قانونی	–	–	–	–	.....	–	–	(.....)	–	–
پ۱۰۸-۱	تخصیص به سایر اندوخته‌ها	–	–	–	–	–	.....	–	(.....)	–	–
	مانده در ۱۴x۴/۱۲/۲۹	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت جریان‌های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱٤×٤

(مبالغ به میلیون ریال)

		یادداشت	سال ۱٤x٤	سال ۱٤x۳ (تجدید ارائه شده)
پ۵۲-۱ ت و ث۵۲-۱				
۹-۲	**جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی**			
۲-۱۲	نقد حاصل از عملیات	۴۳	.....	.....
۲-۳۲	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(.....)	(.....)
	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		.....	(.....)
۹-۲	**جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری**			
ب۱۵-۲	دریافت‌های ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		.....	.....
الف۱۵-۲	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(.....)	(.....)
	دریافت‌های ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش		.....	–
ب۱۵-۲	دریافت‌های ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود		.....	.....
الف۱۵-۲	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود		(.....)	(.....)
ت۱۵-۲	دریافت‌های ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		.....	.....
پ۱۵-۲	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		(.....)	(.....)
ت۱۵-۲	دریافت‌های ناشی از فروش سرمایه‌گذاری در املاک		.....	.....
پ۱۵-۲	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک		(.....)	(.....)
ت۱۵-۲	دریافت‌های ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		.....	.....
پ۱۵-۲	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		(.....)	(.....)
ث۱۵-۲	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران		(.....)	(.....)
ج۱۵-۲	دریافت‌های ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران		.....	.....
۳۱-۲	دریافت‌های ناشی از سود تسهیلات اعطایی به دیگران		.....	.....
۳۱-۲	دریافت‌های ناشی از سود سهام		.....	.....
۲۹-۲	دریافت‌های ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها		.....	.....
	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		(.....)	.....
	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		.....	.....
۹-۲	**جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی**			
الف۱۶-۲	دریافت‌های ناشی از افزایش سرمایه		.....	.....
الف۱۶-۲	دریافت‌های ناشی از صرف سهام		.....	–
الف۱۶-۲	دریافت‌های ناشی از فروش سهام خزانه		.....	.....
ب۱۶-۲	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه		(.....)	(.....)
پ۱۶-۲	دریافت‌های ناشی از تسهیلات		.....	.....

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت جریان‌های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱٤×٤

(مبالغ به میلیون ریال)

		یادداشت	سال ۱٤x٤	سال ۱٤x۳ (تجدید ارائه شده)
پ۵۲-۱ ت و ث۵۲-۱				
ت۱۶-۲	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات		(.....)	(.....)
۳۱-۲	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات		(.....)	(.....)
پ۱۶-۲	دریافت‌های ناشی از انتشار اوراق مشارکت		.....	.....
ت۱۶-۲	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت		(.....)	(.....)
ت۱۶-۲	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت		(.....)	(.....)
پ۱۶-۲	دریافت‌های ناشی از انتشار اوراق خرید دین		.....	.....
ت۱۶-۲	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین		(.....)	(.....)
ت۱۶-۲	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین		(.....)	(.....)
ث۱۶-۲	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای		(.....)	(.....)
ث۱۶-۲	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای		(.....)	(.....)
۳۱-۲	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام		(.....)	(.....)
	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		.....	(.....)
۴۹-۲	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		.....	(.....)
۴۹-۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال		.....	.....
۲۸-۲	تاثیر تغییرات نرخ ارز		.....	.....
۴۹-۲	مانده موجودی نقد در پایان سال		.....	.....
۴۲-۲	معاملات غیرنقدی	۴۴	.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱٤×٤

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

الف و پ۵۲-۱ الف۱۳۸-۱ ب۱۳۸-۱ پ۱۳۸-۱ ۱۲ـ۱۵

شرکت نمونه (سهامی عام) به شناسه ملی ..... در تاریخ ..... به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ..... مورخ ..... در اداره کل 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 تهران/فرابورس ایران] پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت نمونه جزو شرکت‌های فرعی شرکت ..... است و شرکت اصلی نهایی گروه، شرکت ..... است. نشانی مرکز اصلی شرکت ..... و محل فعالیت اصلی آن در شهر ..... واقع است.

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

ب۱۳۸-۱

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

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

۱ـ۱۳۸

۱-۳- کارکنان

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

	۱٤x٤	۱٤x۳
	نفر	نفر
کارکنان رسمی	.....	.....
کارکنان قراردادی	.....	.....
	.....	.....
کارکنان شرکت‌های خدماتی	.....	.....
	.....	.....

۲۷ـ۳۴

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان".

۳۱-۴۳

این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، استاندارد حسابداری ۹ "حسابداری پیمان‌های بلندمدت" و استاندارد ۲۹ "فعالیت‌های ساخت املاک" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۲-۳ درج شده است. شرکت، استاندارد حسابداری ۴۳ را با استفاده از رویکرد "تسری به گذشته تعدیل شده" بکار گرفته است، به این معنی که اثر بکارگیری این استاندارد در تاریخ بکارگیری اولیه (۱٤x٤/۱/۱) شناسایی شده اما اطلاعات ارائه شده برای سال ۱٤x۳ تجدید ارائه نشده است. علاوه بر این، الزامات افشای این استاندارد برای اطلاعات مقایسه‌ای بکار گرفته نشده است. در این شیوه گذار، شرکت این استاندارد را تنها برای قراردادهایی با تسری به گذشته بکار گرفته است که در تاریخ بکارگیری اولیه (۱٤x٤/۱/۱) قراردادهای تکمیل نشده محسوب می‌گردند.

(ب) پ۲-۴۳ پ۶-۴۳ پ۷-۴۳ پ۸-۴۳

پ۸-۴۳ آثار گذار بکارگیری این استاندارد بر سود انباشته ۱۴x۴/۱/۱ به شرح زیر است: (مبالغ به میلیون ریال)

سود انباشته	یادداشت	اثر گذار به استاندارد حسابداری ۴۳
محصولات تولیدی با حق برگشت	الف	.....
.....	...	.....
.....	...	.....
مالیات		(.....)
تعدیل ناشی از بکارگیری استاندارد حسابداری ۴۳ برای نخستین بار		.....

الف- به موجب استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، شناسایی درآمد در قراردادها زمانی امکان‌پذیر بود که علاوه بر احراز معیارهای شناخت درآمد، می‌بایست مبالغ آتی برگشت کالا به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد و بدهی ناشی از برگشت کالا نیز با توجه به تجربیات گذشته و سایر عوامل، امکان‌پذیر می‌شد. در غیر این صورت شناسایی درآمد به تعویق می‌افتاد.
طبق استاندارد حسابداری ۴۳ ، درآمد صرفا تا میزانی شناسایی می‌شود که قطعی بوده و به احتمال زیاد در آینده برگشت نخواهد شد. لذا با بکارگیری این استاندارد، درآمد زودتر از استاندارد حسابداری ۳ شناسایی شده و بدهی استرداد نیز در پرداختنی‌های تجاری منظور می‌شود و علاوه بر این یک دارایی جدید بابت حق برگشت کالا تحت عنوان "دارایی حق برگشت" به عنوان بخشی از موجودی کالا ارائه می‌شود.

یا [بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورت‌های مالی واحد تجاری ندارد.]

۳۴-۲۹ **۲-۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند:**
۳۴-۳۰

۱-۲-۲- استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها" (تجدیدنظر شده):

۲۹-۱۵ این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم‌الاجرا می‌شود. مهمترین تغییر به عمل آمده، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله است و مقرر گردیده صرفا از روش ارزش منصفانه برای اندازه‌گیری این سرمایه‌گذاری‌ها استفاده شود. با توجه به رویه قبلی شرکت مبنی بر ارزش بازار برای سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله، بکارگیری استاندارد حسابداری یاد شده بر صورت‌های مالی شرکت تاثیری ندارد.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ٤٤ "اجاره‌ها":

۴۴-۲۲ این استاندارد حسابداری از ابتدای سال ۱۴۰۵ لازم‌الاجرا می‌شود.
۴۴-۲۳ [بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورت‌های مالی آتی شرکت ندارد.]
۴۴-۲۶
۴۴-۵
۴۴-۶

۳- اهم رویه‌های حسابداری[1]

۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی ۱-۱۱۹

۳-۱-۱- صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود:

الف- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار به روش ارزش بازار و

ب- ماشین‌آلات و تجهیزات به روش تجدید ارزیابی.

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند: ۲۴-۴۲

الف ـ داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام‌شده (تعدیل‌نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد. ۷۵-۴۲

ب ـ داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند. ۸۰-۴۲

ج ـ داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند. ۸۵-۴۲

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری، شناسایی می‌شود. دارایی در زمانی (در طول زمانی) انتقال می‌یابد که مشتری کنترل دارایی را بدست آورد. مشتری کنترل کالا را در زمان تحویل در درب کارخانه/.../... و کنترل خدمات را در طول اجرای تعهدات عملکردی بدست می‌آورد. ۳۱-۴۳

۳-۲-۲- در موارد فروش با حق برگشت کالا، معادل مبلغ فروش کالای برگشتی برآوردی، به جای انعکاس در درآمد عملیاتی به عنوان "بدهی استرداد" شناسایی می‌شود و در مقابل، معادل مبلغ بهای تمام شده کالای برگشتی برآوردی به جای انعکاس در بهای تمام شده درآمد عملیاتی، به عنوان "دارایی حق برگشت" شناسایی می‌شود. ۵۶-۴۳ پ)۲۱ب-۴۳

۳-۲-۳- این درآمد ارزش منصفانه مابه‌ازایی است که شرکت انتظار دارد در قبال انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتری نسبت به آن محق باشد به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می‌شود (برای مثال، مالیات بر ارزش افزوده). مابه‌ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد. ۴۷-۴۳

۳-۳- دارایی‌های حاصل از قرارداد با مشتریان و بدهی‌های ناشی از قرارداد با مشتریان ۱۰۵-۴۳

شرکت مانده‌های قراردادی خود را به تفکیک هر قرارداد، در طبقه دارایی‌های حاصل از قرارداد یا بدهی‌های ناشی از قرارداد ارائه می‌کند. دارایی‌های حاصل از قرارداد جدا از حساب‌های دریافتنی ارائه می‌شوند. هردو طبقه دارایی‌های حاصل از قرارداد و حساب‌های دریافتنی، نشان‌دهنده حق شرکت برای دریافت مابه‌ازا در قبال انتقال کالا یا خدمت به مشتری هستند، اما تفاوت آنها در زمان تحقق این حق است، به گونه‌ای که حساب‌های دریافتنی مشروط به گذر زمان می‌باشد، در حالی که دارایی‌های حاصل از قرارداد مشروط به ایفای تعهدات عملکردی بیشتر توسط شرکت طبق مفاد قرارداد است، به عبارت دیگر درآمد شناسایی شده‌ای است که هنوز صورتحساب آنها صادر نشده است و ۱۰۶-۴۳ ۱۰۷-۴۳ ۱۰۸-۴۳ پ۱۱۶-۴۳

---

۱ رویه‌های حسابداری که موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

پس از صدور صورتحساب برای مشتری به دریافتنی‌های تجاری تجدید طبقه‌بندی می‌شود. همچنین، بدهی‌های ناشی از قرارداد شامل مبالغی است که تاکنون توسط شرکت دریافت شده یا قابل دریافت است لیکن میزان آن بیش از حق شرکت نسبت به مابه‌ازای مربوط به تعهدات عملکردی انجام شده است. مجموع خالص دارایی‌های حاصل از هر قرارداد و بدهی‌های ناشی از همان قرارداد بر حسب مورد در سرفصل (دارایی‌های حاصل از قرارداد) و (بدهی‌های ناشی از قرارداد) در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود.

۲۵-۱۴ **۴-۳- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف**

۲۵-۱۵ ۲۵-۱۶ ۲۵-۱۷ ۲۵-۱۸ ۲۵-۱۹ ۴۳-۱۱۵

۳-۴-۱- قسمت‌های شرکت 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 سودده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان‌ده، هر کدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون‌سازمانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل‌گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی شرکت باشد.

۲۵-۲۰ ۳-۴-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی شرکت، تهیه شده است.

۳-۴-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل شرکت برای قیمت‌گذاری آن انتقالات، اندازه‌گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم قابل‌انتساب 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.

۳-۵- تسعیر ارز

۱۶-۲۳ ۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر
موجودی نقد	یورو	نرخ تالار دوم مرکز مبادله ..... ریال
تسهیلات ارزی	یورو	نرخ تالار دوم مرکز مبادله ..... ریال
دریافتنی‌های ارزی	دلار	نرخ تالار دوم مرکز مبادله ..... ریال
.....	.....	.....

۱۶-۲۷ ۳-۵-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف ۱۶-۲۹ الف – تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب ۱۶-۲۹ ب – تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد

و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.

ب۲۹-۱۶ پ – در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

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

۱۶-۲۶ ۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۶- مخارج تامین مالی ۸و۷-۱۳

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

۳-۷- دارایی‌های ثابت مشهود ۷۷-۱۱

۳-۷-۱- دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای موارد مندرج در یادداشت‌های ۳-۷-۲ و ۳-۷-۳) 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.

۸۱-۱۱ ۳-۷-۲- ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ..... با استفاده از ارزیابان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی‌شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ..... ساله می‌باشد.

۲۱-۲۱ ۳-۷-۳- 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.

۷۷-۱۱ ۳-۷-۴- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۱-۴-۷-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مـورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۴-۷-۳- استهلاک دارایی‌های تجدیدارزیابی‌شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۸-۳- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

۱۱-۳۹ ۱-۸-۳- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق‌نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیما تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می‌شود.

۱۱-۴۰ ۲-۸-۳- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور می‌گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۱۱-۴۱ ۳-۸-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیما به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۱۵-۵

۹-۳- سرمایه‌گذاری در املاک

سرمایه‌گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها اندازه‌گیری می‌شود. درآمد سرمایه‌گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می‌شود. سرمایه‌گذاری در املاک شامل سرمایه‌گذاری در زمین یا ساختمانی است که تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به جهت ارزش بالقوه‌ای که از نظر سرمایه‌گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده یا فروش در روال عادی فعالیت‌های تجاری توسط شرکت نگهداری می‌شود.

۱۷-۵۸
۱۷-۹۶
۱۷-۱۰۰

۱۰-۳- دارایی‌های نامشهود

۱-۱۰-۳- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۲-۱۰-۳- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۳-۱۰-۳- سرقفلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

۳۲-۱۱۵
۳۲-۱۱۶

۱۱-۳- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۱-۱۱-۳- 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.

۲-۱۱-۳- 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.

۳-۱۱-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۴-۱۱-۳- 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 تجدید ارزیابی‌شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۵-۱۱-۳- 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 صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۱۲-۳- موجودی مواد و کالا ۸-۴۸

۱-۱۲-۳- 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، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود: ۸-۲۲تا۲۵

	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

۲-۱۲-۳- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی در شرکت تا قبل از سال مالی ۱۴X۴ با بکارگیری روش میانگین موزون اندازه‌گیری می‌شد، اما به دلیل ..... از ابتدای سال ۱۴X۴ روش مزبور به روش «اولین صادره از اولین وارده» تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به دوره‌های قبل اعمال شده است (یادداشت ۲-۴۲).

۱۳-۳- دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش ۳۱-۷

۱-۱۳-۳- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتا از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک سال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد. ۳۱-۸ ۳۱-۹

۲-۱۳-۳- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری‌شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد. ۳۱-۱۶

۱٤-۳- ذخایر ۴-۷

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ۴-۱۱ ۴-۵۰ ۴-۷۴ ۴-۷۵

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

۱-۱٤-۳- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

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

۲-۱٤-۳- ذخیره قراردادهای زیانبار ۴-۵۷

۴-۵۹
۴-۲۰

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

۳-۱٤-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان ۴-۱۱

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.

۵۸ـ۱۵ **۱۵-۳- سرمایه‌گذاری‌ها**

	نوع سرمایه‌گذاری	نحوه اندازگیری
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	سرمایه‌گذاری در اوراق‌بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری	سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	نوع سرمایه‌گذاری	**زمان شناخت درامد**
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)

۱۶-۳- 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 موثر» مستهلک می‌گردد.

۳۵-۳۶ **۱۷-۳- سهام خزانه**

۱-۱۷-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۲-۱۷-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۷-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۱۷-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۳۵-۷۸ **۳-۱۸- مالیات بر درآمد**

۳۵-۷۹ **۳-۱۸-۱- هزینه مالیات**

۳۵-۴۵

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

۳۵-۲۰و۲۲و۲۵ **۳-۱۸-۲- مالیات انتقالی**

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

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

۳۵-۷۱ **۳-۱۸-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری**

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی‌شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳۵-۵۹ **۳-۱۸-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری**

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۱۲۳ـ **۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها**

۱۲۵ـ **۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری**

۱۲۹ـ **۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری**

۴۱-۸ هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۴۱-۹ برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و
۴۱-۱۰ هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴۱-۸ **۲-٤- قضاوت مربوط به براوردها**

۴۱-۹ **۱-۲-٤- ذخیره تضمین محصولات**

۴۱-۱۰ ۴۳ب-۳۰ به موجب قرارداد منعقده با مشتریان، محصولات فروخته شده دارای تضمین مرغوبیت کالا می باشد. با توجه به اینکه تضمین تعهد شده صرفا جهت ایجاد اطمینان از مطابقت محصول با ویژگی‌های توافق شده با مشتری می‌باشد، هیئت مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سال‌های گذشته، اقدام به برآورد ذخیره جهت تضمین محصولات می‌نماید.

۹۱-۱ و ۴۳-۱۱۰(الف) ۴۳-۱۱۱ ۴۳-۱۱۳(الف) **۵- درآمدهای عملیاتی**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
فروش خالص(~~۵-۱~~)	.....	.....
درآمد ارائه خدمات (~~۵-۲~~)	.....	.....
	.....	.....

۹۱-۱ ۴۳-۱۱۳ ۴۳ب-۹۵ **۵-۱- فروش خالص**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤		۱٤x۳	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
داخلی				
گروه محصولات / محصول	.....	.....	.....	.....
گروه محصولات / محصول	.....	.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)		.....		.....
		.....		.....
صادراتی				
گروه محصولات / محصول	.....	.....	.....	.....
گروه محصولات / محصول	.....	.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)		.....		.....
		.....		.....
فروش ناخالص		.....		.....
برگشت از فروش		(.....)		(.....)
تخفیفات		(.....)		(.....)
		.....		.....

(الف)۱۱۳-۴۳
۱-۹۱

۲-۵- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
خدمات ارائه شده در طول زمان:		
خدمات پشتیبانی	.....	.....
خدمات	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد خدمات)	.....	.....
	.....	.....
خدمات ارائه شده در نقطه‌ای از زمان:		
خدمات نصب و راه‌اندازی	.....	.....
خدمات	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد خدمات)	.....	.....
	.....	.....

۱-۹۱
(الف)۱۱۳-۴۳

۳-۵- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤		۱٤x۳	
	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....		.....	

۱-۹۱ **٤-٥- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤				۱٤x۳
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص					
گروه محصولات/محصول	.....	(.....)	.....	.....	.....
گروه محصولات/محصول	.....	(.....)	.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)	.....	(.....)	.....	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....	.....
درآمد ارائه خدمات					
خدمات ...	.....	(.....)	.....	.....	.....
خدمات ...	.....	(.....)	.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)	.....	(.....)	.....	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....	.....

۲۴-۲۵
۴۳-۱۱۵

٦- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف

٦-۱- اطلاعات مربوط به قسمت‌های تجاری به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه محصولات/ محصول		گروه محصولات/ محصول		سایر عملیات		حذف‌ها		تجمیعی	
	۱٤x٤	۱٤x۳	۱٤x٤	۱٤x۳	۱٤x٤	۱٤x۳	۱٤x٤	۱٤x۳	۱٤x٤	۱٤x۳
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 تجمیعی									...	...
بدهی‌های قسمت	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
بدهی‌های مشترک تخصیص‌نیافته									...	...
جمع بدهی‌های تجمیعی									...	...
مخارج سرمایه‌ای	...	...	...	...	...	...				
استهلاک	...	...	...	...	...	...				
سایر هزینه‌های غیرنقدی به استثنای استهلاک	...	...	...	...	...	...				

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

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

۶-۳- دارایی‌های هر قسمت شامل تمام دارایی‌های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتا وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام‌کاهنده مربوط) را در برمی‌گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی‌ها می‌تواند مستقیما 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 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.

۴-۶- 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 تجمیع حذف می‌شود.

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱-۹۷
۱-۹۸

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤			۱٤x۳		
	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
مواد مستقیم	.....	-	.....	.....	-	.....
دستمزد مستقیم	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سربار ساخت						
دستمزد غیرمستقیم	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مواد غیرمستقیم	.....	-	.....	.....	-	.....
استهلاک	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر (اقلام 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[1]	.....	-	.....	.....	-	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۱-۷- در سال مورد گزارش مبلغ ..... میلیون ریال (سال قبل ..... میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت خریداری شده است. تامین‌کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

		۱٤x٤		۱٤x۳	
نوع مواد اولیه	کشور	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خریدسال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
.....	انگلستان	.....	.....	.....	.....
.....	آلمان	.....	.....	.....	.....
.....	ایران	.....	.....	.....	.....

۱. با توجه به انعکاس زیان کاهش ارزش موجودی‌ها تحت سرفصل سایر هزینه‌ها (یادداشت توضیحی ۱۱)، اقلام موجودی در جدول محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته، به صورت ناخالص درج می‌شود.

۱ـ۱۱۵ ۲-۷- مقایسه مقدار تولید واقعی 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 ۱٤x٤	تولید واقعی سال ۱٤x۳
گروه محصولات/ محصول ...	.....	.....	.....	.....	.....
گروه محصولات/ محصول ...	.....	.....	.....	.....	.....

۸ـ۱۱ ۳-۷- هزینه‌های جذب نشده عمدتاً به دلیل توقف تولید ناشی از ..... محاسبه شده است.

۱-۹۷
۱-۹۸
۱-۱۱۵

۸- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
هزینه‌های فروش		
حقوق و دستمزد و مزایا	.....	.....
حمل و نقل	.....	.....
حق‌العمل‌کاری و کمیسیون فروش	.....	.....
استهلاک	.....	.....
.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های فروش)	.....	.....
	.....	.....
هزینه‌های اداری و عمومی		
حقوق و دستمزد و مزایا	.....	.....
پاداش هیات مدیره[1]	.....	.....
استهلاک	.....	.....
.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های اداری و عمومی)	.....	.....
	.....	.....
	.....	.....

۱-۸۶

۹- زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها

در سال مورد گزارش مبلغ ..... میلیون ریال از مطالبات در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده شرکت، مشکوک‌الوصول شده و کاهش ارزش برای آن در نظر گرفته شده است.[2]

---

۱. پاداش هیات مدیره بر اساس سال عملکرد (و نه براساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود.

۲. با توجه به اینکه زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده بوده، لذا طبق بند ۸۶ استاندارد حسابداری ۱، برای درک عملکرد مالی شرکت نمونه، تحت سرفصل جداگانه در صورت سود و زیان ارائه شده است، در غیر این صورت جزو هزینه‌های فروش، اداری و عمومی منظور می‌شود.

۱۱۵ـ۱ **۱۰- سایر درآمدها**

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱٤x٤	۱٤x۳
	فروش ضایعات	.....	.....
۲۷ـ۱۶	سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی[1]	.....	.....
	خالص اضافی انبار	.....	–
	.....	.....	.....
		.....	.....

۱۱۵ـ۱ **۱۱- سایر هزینه‌ها**

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱٤x٤	۱٤x۳
الف ۱۸ـ۸	ضایعات غیرعادی تولید	.....	.....
۱۱-۸	هزینه‌های جذب نشده در تولید	.....	.....
الف ۵۲ ـ ۸	زیان کاهش ارزش موجودی‌ها	.....	.....
الف۵۷ـ۱۶	زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی[1]	.....	.....
	خالص کسری انبار	–	.....
	.....	.....	.....
		.....	.....

۱-۱۱- ضایعات غیرعادی تولید عمدتا، ناشی از ..... است.

ب۸۳-۱ **۱۲- هزینه‌های مالی**

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱٤x٤	۱٤x۳
	وام‌های دریافتی		
	بانک‌ها و موسسات اعتباری	.....	.....
۱۹ـ۱۲	اشخاص وابسته	.....	.....
	سایر اشخاص	.....	.....
		.....	.....
	اوراق مشارکت	.....	.....
	اوراق خرید دین	.....	.....
۲۱-۲۱	تعهدات اجاره سرمایه‌ای	.....	–
	.....	.....	.....
		.....	.....
		.....	.....

۱ . به‌صورت خالص در سرفصل مربوط درج شود.

۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی ۸۶ـ۱

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱٤x٤	۱٤x۳
	اشخاص وابسته		
۷۱ـ۱۱	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	.....	(.....)
۹۰ـ۱۷	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود	(.....)	.....
ج۴۰-۳۱	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	–	–
	سود حاصل از فروش مواد اولیه	.....	.....
و۵۸ـ۱۵	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	.....	.....
		.....	.....
	سایر اشخاص		
۷۱ـ۱۱	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	.....	(.....)
۹۰ـ۱۷	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود	(.....)	.....
ج۴۰-۳۱	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	–	–
	سود حاصل از فروش مواد اولیه	.....	.....
۵۲الف-۱۵	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	.....	.....
۵۲الف-۱۵	سود سهام	.....	.....
۳۹ـ۲۱	درآمد اجاره	.....	.....
	سود حاصل از تسهیلات اعطایی به دیگران	.....	.....
	سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری در املاک	–	–
۴۱ـ۱۵	زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(.....)	(.....)
و۵۸ـ۱۵	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	.....	.....
۹۶و۹۱ـ۳۲	(کاهش) برگشت ارزش دارایی‌های غیرجاری	.....	(.....)
۳۹ـ۱۵	درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله به ارزش بازار	.....	(.....)
۲۷ـ۱۶	سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات	.....	(.....)
	سایر	.....	.....
		.....	.....
		.....	.....

الف۳۲ـ۳۱ ب۳۲-۳۱ ۳۳

۱٤- سود (زیان) خالص عملیات متوقف‌شده

نتایج عملیات متوقف شده کارخانه تولید محصولات غذایی ..... طبق یادداشت ۲-۲۷ به شرح زیر است. از بابت آثار مالی ناشی از این تصمیم، نتایج عملیات و جریان وجوه نقد سال ۱۴x۳ ارائه مجدد شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

			۱٤x٤	۱٤x۳
درآمدهای عملیاتی			.....	.....
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(.....)	(.....)		
سود ناخالص			.....	.....
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی			(.....)	(.....)
سایر درآمدها			.....	.....
سایر هزینه‌ها			(.....)	(.....)
سود عملیاتی			.....	.....
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی			.....	.....
سود (زیان) عملکرد واحد متوقف شده قبل از مالیات			.....	.....
مالیات بر درآمد / اثر مالیاتی (یادداشت ۴-۳۶)			(.....)	(.....)
سود(زیان) عملکرد واحد متوقف شده پس از مالیات			.....	.....
زیان کاهش ارزش دارایی‌های عملیات متوقف شده			(.....)	(.....)
اثر مالیاتی			.....	(.....)
			.....	(.....)
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده			.....	.....

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
ج۳۲-۳۱ **جریان‌های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده**		
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	.....	.....
جریان‌خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	.....	.....
جریان‌خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	.....	.....
خالص افزایش وجه نقد	.....	.....

۳۵-۳۰

۱۵- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	.....	.....
اثر مالیاتی	(.....)	(.....)
	.....	.....
سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی	.....	(.....)
اثر مالیاتی	(.....)	(.....)
	.....	(.....)
سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف شده	.....	(.....)
اثر مالیاتی	(.....)	.....
	.....	(.....)
سود قبل از مالیات	.....	.....
اثر مالیاتی	(.....)	(.....)
سود خالص	.....	.....

	۱٤x٤	۱٤x۳
	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	.....	.....
۱۵-۳۰ میانگین موزون تعداد سهام خزانه	(.....)	(.....)
ب۳۵-۳۰ میانگین موزون تعداد سهام عادی	.....	.....

الف۵۵-۱ ۱٦ – دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

		زمین	ساختمان	ساختمان (اجاره سرمایه‌ای)	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع
د۷۷-۱۱	**بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی**													
	مانده در ابتدای سال ۱۴x۳	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
هـ۷۷-۱۱	افزایش	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	واگذار شده	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	(.....)	(.....)
هـ۷۷-۱۱	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	(.....)	–	–	–	–	(.....)	–	–	–	(.....)
ب۲۹-۱۶	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	–	–	–	.....	.....	–	–	–	.....	–	–	–	.....
هـ۷۷-۱۱	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	(-)	(-)	–	–	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
هـ۷۷-۱۱	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.....	.....	–	.....	.....	....	.....	.....	.....	(.....)	–	–	–
	مانده در پایان سال ۱٤x۳	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
هـ۷۷-۱۱	افزایش	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
هـ۷۷-۱۱	واگذار شده	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	(.....)	(.....)
هـ۷۷-۱۱	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	.....	–	–	–	.....	–	–	–	.....
هـ۷۷-۱۱	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	(-)	(-)	–	–	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	–	–	–	(-)
ب۲۹-۱۶	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	–	–	–	.....	.....	–	–	–	.....	–	–	–	.....
هـ۷۷-۱۱	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
هـ۷۷-۱۱	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	.....
د۷۷-۱۱	**مانده در پایان سال ۱٤x٤**	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴×۴

(مبالغ به میلیون ریال)

		زمین	ساختمان	ساختمان (اجاره سرمایه‌ای)	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع
د۷۷-۱۱	**استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته**													
	مانده در ابتدای سال ۱۴x۳	–	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
	استهلاک	–	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
	حذف استهلاک انباشته دارایی‌های تجدید ارزیابی شده	–	–	–	(.....)	–	–	–	–	(.....)	–	–	–	(.....)
	کاهش ارزش	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
	برگشت کاهش ارزش	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
	واگذار شده	–	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
هـ۷۷-۱۱	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	(–)	(–)	–	–	(–)	(–)	(–)	(–)	(–)	(–)	(–)	(–)	(–)
	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
د۷۷-۱۱	**مانده در پایان سال۱۴x۳**	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
	استهلاک	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
	حذف استهلاک انباشته دارایی‌های تجدید ارزیابی شده	–	(.....)	–	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
	کاهش ارزش	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
	برگشت کاهش ارزش	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
	واگذار شده	–	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
هـ۷۷-۱۱	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
د۷۷-۱۱	**مانده در پایان سال۱۴x۴**	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
د۷۷-۱۱	**مبلغ دفتری در پایان سال۱۴x۴**	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
د۷۷-۱۱	**مبلغ دفتری در پایان سال۱۴x۳**	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱٤×٤

ب۱۳۵-۱ ۱-۱۶- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ..... میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۸۱-۱۱ ۲-۱۶- ماشین‌آلات و تجهیزات شرکت، در سال ۱۴X۴ مورد تجدیدارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به ترتیب به مبلغ ..... و ..... میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین‌آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤		۱٤x۳	
	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی
ماشین‌آلات و تجهیزات	.....	.....	.....	-

ث۹۲-۴۲ ۱-۲-۱۶- تجدید ارزیابی ماشین‌آلات و تجهیزات شرکت در تاریخ ..... توسط ارزیابان مستقل .... انجام شده است. این ارزیابان، عضو ..... هستند. تجدید ارزیابی ماشین‌آلات و تجهیزات با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ *اندازه‌گیری ارزش منصفانه*، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:

الف ـــ تکنیک ارزیابی: رویکرد بهای تمام شده است. این رویکرد مبلغی را منعکس می‌کند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزینی جاری نامیده می‌شود) مورد نیاز است.

ب ـــ داده‌های مورد استفاده داده‌های ورودی سطح دو، شامل قیمت دارایی‌هایی است که به طور مستقیم یا غیرمستقیم برای دارایی مربوط، قابل مشاهده است.

الف۷۸-۱۱ ۳-۱۶- زمین و بخشی از ساختمان‌ها و ماشین‌آلات شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

ه۷۸-۱۱ ۴-۱۶- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره‌برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱٤x٤	۱٤x۳			۱٤x٤	۱٤x۳	
احداث خط تولید	.....	.....	.....	.....	.....	.....	افزایش ظرفیت
احداث کارخانه تولید	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
				.....	.....	.....	

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

		مخارج انباشته	
		۱٤x٤	۱٤x۳
الف۲۶-۱۳	مخارج تسهیلات مالی	.....	.....
الف۲۶-۱۳	مخارج مالی اوراق مشارکت	.....	.....
ب و الف ۲۹-۱۶	تفاوت تسعیر تسهیلات مالی ارزی دریافتی	.....	.....
		.....	.....

الف۲۶-۱۳ ۵-۱۶- مخارج تامین مالی منظور شده به دارایی‌های ثابت مشهود طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
مخارج تسهیلات مالی	.....	.....
مخارج مالی اوراق مشارکت	.....	.....
	.....	.....

الف۷۸-۱۱ ۶-۱۶- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	مبلغ دفتری		توضیحات
	۱٤x٤	۱٤x۳	
زمین	.....	.....	عدم انتقال مالکیت
ساختمان	.....	.....	محدودیت در اعمال حقوق قانونی
.....	.....	.....	.....
	.....	.....	

۵-۱۵

۱۷- سرمایه‌گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
یک قطعه زمین به مساحت ..... مترمربع در	.....	.....
پیش‌پرداخت خرید املاک	.....	.....
.....	.....	.....
	.....	.....

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

پ۵۵-۱

۱۸- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

		حق امتیاز خدمات عمومی	سرقفلی محل کسب	دانش فنی	نرم افزارها	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع
ج۹۶-۱۷	**بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی**						
ج۹۶-۱۷	مانده در ابتدای سال ۱۴x۳	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	افزایش	–	.....	.....	.....	.....	.....
	واگذار شده	–	–	(.....)	(.....)	–	(.....)
	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	–	–	–	–	–	–
	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–
	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	–	–	–
ج۹۶-۱۷	**مانده در پایان سال ۱٤x۳**	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	افزایش	–	.....	.....	.....	.....	.....
	واگذار شده	–	–	(.....)	(.....)	–	(.....)
	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	–	–	.....	–	–	.....
	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	.....	–	–	–	–	.....
	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	–	–	–
ج۹۶-۱۷	**مانده در پایان سال ۱٤x٤**	.....	.....	.....	.....	.....	.....
ج۹۶-۱۷	**استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته**						
	مانده در ابتدای سال ۱۴x۳	–	–	.....	.....	–	.....
	استهلاک	–	–	.....	.....	–	.....
	حذف استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
	کاهش ارزش	–	.....	.....	.....	–	.....
	برگشت کاهش ارزش	–	–	–	–	–	–
	واگذار شده	–	(.....)	(.....)	(.....)	–	(.....)
	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–
	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	–	–	–
ج۹۶-۱۷	**مانده در پایان سال ۱٤x۳**	–	.....	.....	.....	–	.....
	استهلاک	–	–	.....	.....	–	.....
	حذف استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
	کاهش ارزش	–	.....	.....	.....	–	.....
	برگشت کاهش ارزش	–	–	–	–	–	–
	واگذار شده	–	(.....)	(.....)	(.....)	–	(.....)
	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–
	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	–	–	–
ج۹۶-۱۷	**مانده در پایان سال ۱٤x٤**	.....	.....	.....	.....	–	.....
ج۹۶-۱۷	**مبلغ دفتری در پایان سال ۱٤x٤**	.....	.....	.....	.....	.....	.....
ج۹۶-۱۷	**مبلغ دفتری در پایان سال ۱٤x۳**	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۱۵ـ۵۸ ۱۹- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱٤x٤			۱٤x۳
		بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها	۱۹-۱	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	۱۹-۲	.....	(.....)	.....	.....
سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی	۱۹-۳	.....	-	.....	.....
		.....	(.....)	.....	.....

۱۵ـ۵۸ ۱۹-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤×٤						۱٤×۳	
	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله (بورسی و فرابورسی)								
شرکت	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
شرکت	.....	.....	.....	-	.....	.....	.....	.....
			.....	(.....)	.....	[redacted]	.....	[redacted]
سایر شرکت‌ها								
شرکت	.....	.....	.....	(.....)	.....	-	.....	-
شرکت	.....	.....	.....	(.....)	.....	-	.....	-
			.....	(.....)	.....	-	.....	-
			.....	(.....)	.....	[redacted]	.....	[redacted]

۲ـ۱۹ـ سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

(مبالغ به میلیون ریال)

ناشر	نوع اوراق	نرخ سود	۱٤x٤	۱٤x۳
شرکت	مشارکت	.....	.....	.....
شرکت	مرابحه	.....	.....	.....
شرکت	صکوک	.....	.....	.....
شرکت	.....	.....	.....	.....
			.....	.....

۳ـ۱۹ـ سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی

سپرده‌های سرمایه‌گذاری شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد و مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد می‌باشد.

۱۳-۳۷ ۴ـ۱۹ـ سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها		
شرکت	.....	.....
شرکت	.....	.....
	.....	.....
سایر اوراق بهادار	.....	.....
سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی	.....	.....
	.....	.....

۲۰ـ دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها ۱ـ۵۵

۲۰-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت ۱ـ۸۰
(الف)۱۱۶-۴۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤					۱٤x۳
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری						
اسناد دریافتنی						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حساب‌های دریافتنی						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر دریافتنی‌ها						
اسناد دریافتنی						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حساب‌های دریافتنی						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
تسهیلات اعطایی به دیگران	.....	–	.....	(.....)	.....	.....
کارکنان (وام و مساعده)	.....	–	.....	–	.....	.....
سپرده‌های موقت	.....	–	.....	–	.....	.....
سود سهام دریافتنی	.....	.....	.....	–	.....	.....
سود تحقق‌یافته اوراق بهادار	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....

۲-۲۰- دریافتنی‌های بلندمدت

۸۰-۱
(الف)۱۱۶-۴۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤					۱٤x۳
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری						
اسناد دریافتنی						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حساب‌های دریافتنی						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر دریافتنی‌ها						
اسناد دریافتنی						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حساب‌های دریافتنی						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
تسهیلات اعطایی به دیگران	.....	–	.....	(.....)	.....	.....
کارکنان (وام و مساعده)	.....	–	.....	–	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....

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

الف۳۷-۳۷ ۴-۲۰- مدت زمان دریافتنی‌هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
...-... روز	.....	.....
...-... روز	.....	.....
جمع	.....	.....
میانگین مدت زمان (روز)	.....	.....

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

۳۷-۱۴ ۵-۲۰-گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
مانده در ابتدای سال	.....	.....
زیان‌های کاهش ارزش دریافتنی‌ها	.....	.....
حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول	(.....)	(.....)
بازیافت شده طی سال	(.....)	(.....)
برگشت زیان‌های کاهش ارزش	(.....)	(.....)
مانده در پایان سال	.....	.....

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

۳۷-ب۲۷ (ب)۱۱۳-۴۳ ۷-۲۰- کاهش ارزش شامل دریافتنی‌های تجاری حاصل از قرارداد با مشتریان است که به مبلغ ... ریال (سال قبل ... ریال) کاهش ارزش یافته‌اند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان‌دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتنی‌های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار تسویه است. برای این دسته از دریافتنی‌ها وثیقه دریافت نشده است.

۲۱- سایر دارایی‌ها ۱ـ۵۶

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
وجوه بانکی مسدودشده[1]	.....	.....
سپرده نزد صندوق دادگستری	.....	.....
سایر	.....	.....
	.....	.....

۲۲- پیش‌پرداخت‌ها ۱ـ۵۶

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
پیش‌پرداخت‌های خارجی		
سفارشات مواد اولیه	.....	.....
سفارشات قطعات و لوازم یدکی	.....	.....
.....	.....	.....
سایر	.....	.....
	.....	.....
پیش‌پرداخت‌های داخلی		
خرید مواد اولیه	.....	.....
بیمه دارایی‌ها	.....	.....
مالیات بر درآمد	.....	.....
اوراق سلف موازی استاندارد (یادداشت ۲-۲۲)	.....	.....
.....	.....	.....
سایر	.....	.....
مالیات پرداختنی (یادداشت ۳۶)	(.....)	(.....)
	.....	.....
	.....	.....

۱-۲۲- پیش‌پرداخت‌ها به ترتیب شامل ..... و ..... میلیون ریال به اشخاص وابسته طبق یادداشت ۲-۴۵ می‌باشد.

۲-۲۲- شرکت با هدف تامین مواد اولیه ..... به میزان ..... [تن]، تعداد ..... اوراق سلف موازی استاندارد (بدون اختیار) به قیمت هر ورق ..... ریال را با ارزش اسمی ..... ریال و با سررسید ..... و در تاریخ ..... خریداری کرده است که در سرفصل پیش‌پرداخت‌ها منعکس شده است.

۱. وجوه بانکی مسدودشده، وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی قابل‌دسترس باشد.

۲۳- موجودی مواد و کالا

۸-۵۰
۸-۵۱

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱٤x٤			۱٤x۳
		بهای تمام‌شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
۸-۵۱ج	کالای ساخته‌شده	.....	–	.....	.....
۸-۵۱ب	کالای در جریان ساخت	.....	–	.....	.....
۸-۵۱الف	مواد اولیه و بسته‌بندی	.....	–	.....	.....
۸-۵۱ه	قطعات و لوازم یدکی	.....	(.....)	.....	.....
	سایر موجودی‌ها	.....	(.....)	.....	.....
		.....	(.....)	.....	.....
۸-۵۱د	کالای در راه[1]	.....	–	.....	.....
(پ)۲۱ب-۴۳	دارایی حق برگشت	.....	–	.....	.....
		.....	(.....)	.....	.....

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

۲-۲۳- بخشی از موجودی‌ها به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	۱٤x٤	۱٤x۳
مواد اولیه	قطعه‌سازان	ساخت قطعه	.....	.....
کالای ساخته شده	انبارهای عمومی	نگهداری	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
			.....	.....

۸-۵۲ج ۳-۲۳- موجودی مواد اولیه، کالای ساخته شده و ..... به بهای تمام شده ..... میلیون ریال در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

(پ)۲۱ب-۴۳ ۴-۲۳- دارایی حق برگشت نشان‌دهنده برآورد شرکت بابت دریافت مجدد محصولات از مشتریانی است که از حق بازگشت کالای خود طبق رویه شرکت مبنی بر برگشت کالا طی ... روز، استفاده می‌کند. شرکت از تجربه گذشته خود برای برآورد تعداد بازگشت‌ها در مجموع با استفاده از روش ارزش مورد انتظار استفاده می‌کند.

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

۲٤- دارایی‌های حاصل از قرارداد (الف)۱۱٦-٤۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤/۱۲/۲۹			۱٤x۳/۱۲/۳۰			۱٤x۳/۰۱/۰۱
	دارایی	بدهی	خالص دارایی	دارایی	بدهی	خالص دارایی	خالص دارایی
قراردادهای فروش کالا	.....	(.....)	.....	–	–	–	–
قراردادهای ارائه خدمات	.....	(.....)	.....	–	–	–	–
	.....	(.....)	.....	–	–	–	–

۲۴-۱- مانده دارایی‌های حاصل از هر قرارداد و بدهی‌های ناشی از هر قرارداد به شرح یادداشت توضیحی ۳-۳ در این جدول منظور شده است.

۲۴-۲- با توجه به یادداشت ۱-۱-۲ به دلیل استفاده از "رویکرد تسری به گذشته تعدیل شده" اثر بکارگیری استاندارد حسابداری۴۳ "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" در مورد اقلام مقایسه‌ای برای سال‌های قبل تجدید ارائه نشده است.

۲٤-۳- دارایی‌های حاصل از قرارداد به تفکیک اشخاص (الف)۱۱٦-٤۳

	۱٤x٤/۱۲/۲۹	۱٤x۳/۱۲/۳۰	۱٤x۳/۰۱/۰۱
	خالص دارایی	خالص دارایی	خالص دارایی
اشخاص وابسته	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....
	.....	.....	.....

۲۵- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت ۵۵-۱ ۷۹-۱ ۵۸-۱۵

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤			۱٤x۳
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار				
سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/فرابورس	–[۱]	–[۱]	.....	.....
سایر اوراق بهادار	–[۱]	–[۱]	.....	.....
	–	–	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	.....	(.....)	.....	.....
سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی	.....	–	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....

۱. از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار به ارزش بازار انعکاس می‌یابد لذا درج بهای تمام‌شده و کاهش ارزش، موضوعیت نداشته است.

۵۵ـ۱ **۲٦- موجودی نقد**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
موجودی نزد بانک‌ها – ریالی[1]	.....	.....
موجودی نزد بانک‌ها – ارزی[2]	.....	.....
موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها – ریالی	.....	.....
موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها – ارزی	.....	.....
وجوه نقد در راه	.....	.....
	.....	.....

۵۲ـ۲ ۱-۲٦- مبلغ ..... میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌های شرکت به دلیل ..... توسط .....، مسدود شده است که انتظار می‌رود ظرف حداکثر ۳ ماه آینده حل و فصل شود.

۲-۲٦- وجوه نقد در راه، مربوط به چک‌های منتهی به تاریخ ۱۴X۴/۱۲/۲۹ می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

۳۲ـ۳۱ **۲۷- دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
زمین و ساختمان انبار	.....	–
دارایی‌های مرتبط با کارخانه تولید محصولات غذایی	.....	–
دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	.....	–
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	.....	–

۱-۲۷- شرکت در سال مالی ۱۴X۴ تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در ..... را واگذار نماید. برای فروش انبار به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

۱. موجودی نزد بانک‌ها شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.

۲-۲۷- شرکت مصمم است کارخانه تولید محصولات غذایی ..... را به منظور ..... واگذار نماید و پیش‌بینی می‌گردد که فرآیند واگذاری تا تاریخ ...../...../۱۴x۵ تکمیل شود. به همین منظور، فعالیت این کارخانه از تاریخ ..... متوقف گردیده است (یادداشت ۱۴). سرفصل‌های اصلی دارایی‌ها و بدهی‌های کارخانه قابل‌واگذاری در پایان سال گزارشگری به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤
دارایی‌های کارخانه	
دارایی‌های ثابت مشهود	.....
دارایی‌های نامشهود	.....
موجودی کالا	.....
دریافتنی‌های تجاری	.....
	.....
بدهی‌های کارخانه	
پرداختنی‌های تجاری	.....
.....	.....
	.....

۱-۸۱ **۲۸- سرمایه**

الف۱-۸۱ سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴x۴/۱۲/۲۹ مبلغ ..... میلیون ریال، شامل ..... سهم ..... ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱٤x٤		۱٤x۳	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایرین (کمتر از ۵ درصد)	.....	.....	.....	.....
	.....	۱۰۰	.....	۱۰۰

الف۱-۸ ۲۸-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ..... میلیون ریال به ..... میلیون ریال (معادل ..... درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ .../.../۱۴x۴ به ثبت رسیده است.

	۱٤x٤	۱٤x۳
	تعداد سهام	تعداد سهام
مانده ابتدای سال	.....	.....
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	.....	-
افزایش سرمایه نقدی	.....	.....
.....	.....	.....
مانده پایان سال	.....	.....

۱-۷۹

۲۹- 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.

ث۱-۱۰۸

۳۰- صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در سال۱۴x۳ 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 تفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعا به مبلغ ..... میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد.

ب۱-۸۱

۳۱- 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.

ب۱-۸۱

۳۲- 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 ../ ../ ۱۴x۴، اندوخته طرح توسعه در حساب‌ها اختصاص یافته است. گردش حساب اندوخته‌های یاد شده طی سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	اندوخته عمومی		اندوخته طرح توسعه		جمع	
	۱٤x٤	۱٤x۳	۱٤x٤	۱٤x۳	۱٤x٤	۱٤x۳
مانده درابتدای سال	.....	.....	–	.....	.....	.....
کاهش	–	–	–	–	–	(.....)
افزایش	.....	.....	–	–	.....	.....
مانده در پایان سال	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۳۳- سهام خزانه ۳۵ـ۳۶

	۱٤x٤		۱٤x۳	
	تعداد سهم	مبلغ- میلیون ریال	تعداد سهم	مبلغ- میلیون ریال
مانده ابتدای سال	.....	.....	.....	.....
خرید طی سال	.....	.....	.....	.....
فروش طی سال	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
مانده پایان سال	.....	.....	.....	.....

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

۳٤- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۳٤-۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

۱-۵۵
(ت)۱۲۶-۴۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤		۱٤x۳
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
تجاری				
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
حساب‌های پرداختنی				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات	.....	.....	.....	.....
بدهی استرداد	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
سایر پرداختنی‌ها				
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
حساب‌های پرداختنی				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
مالیات‌های تکلیفی	.....	.....	.....	.....
حق بیمه‌های پرداختنی	.....	.....	.....	.....
سپرده حسن انجام کار	.....	.....	.....	.....
هزینه‌های پرداختنی	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۲-۳٤- پرداختنی‌های بلندمدت

۱-۵۵
(ت)۱۲۶-۴۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤			۱٤x۳
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
تجاری				
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
حساب‌های پرداختنی				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
سایر پرداختنی‌ها				
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
حساب‌های پرداختنی				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۳۷ـ۳۹ ۳-۳۴- سررسید اسناد پرداختنی بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال	مبلغ
۱۴x۶	.....
۱۴x۷	.....
۱۴x۸	.....
۱۴x۹	.....
	.....

۴-۳۴- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ... روز است. شرکت رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی‌ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می‌شود.

(ت)۱۲۶-۴۳ **۵-۳٤- بدهی استرداد**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤/۱۲/۲۹	۱٤x۳/۱۲/۳۰
بدهی استرداد....	.....	.....
بدهی استرداد....	.....	.....
	.....	.....

بدهی استرداد، مربوط به حق مشتریان برای برگشت محصولات طی ... روز پس از خرید است. در نقطه فروش، شناسایی بدهی استرداد و تعدیل متناظر درآمد برای محصولاتی که انتظار می‌رود برگشت داده شوند، انجام می‌شود. شرکت از تجربیات قبلی خود برای برآورد مبلغ مورد انتظار برگشت از فروش‌ها استفاده می‌کند.

۱ـ۷۹ **۳۵- تسهیلات مالی**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤			۱٤x۳		
	جاری	بلندمدت	جمع	جاری	بلندمدت	جمع
تسهیلات دریافتی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
اوراق مشارکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....
اوراق خرید دین	-	.....	.....	-	-	-
تعهدات اجاره سرمایه‌ای	.....	.....	.....	-	-	-
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۳۵- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۳۵- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤			۱٤x۳
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
بانک‌ها	.....	.....	.....	.....
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
سود و کارمزد سال‌های آتی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سپرده‌های سرمایه‌گذاری	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سود و کارمزد و جرائم معوق	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
حصه بلندمدت	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
حصه جاری	.....	.....	.....	.....

۲-۱-۳۵- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
۲۵ درصد به بالا	.....	.....
۲۰ تا ۲۵ درصد	.....	.....
۱۵ تا ۲۰ درصد	.....	.....
۱۰ تا ۱۵ درصد	.....	.....
۱ تا ۱۰ درصد	.....	.....
بدون سود و کارمزد	.....	.....
	.....	.....

۳-۱-۳۵- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤
۱۴x۵	.....
۱۴x۶	.....
۱۴x۷	.....
۱۴x۸	-
۱۴x۹ و پس از آن	-
	.....

٤-۱-۳۵- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤
زمین، ساختمان و ماشین‌آلات	.....
چک و سفته	.....
موجودی مواد وکالا	.....
سرمایه‌گذاری در املاک	.....
.....	.....
	.....
تسهیلات بدون وثیقه	.....
	.....

۷۸ـ۱ ۲-۳۵- تسهیلات مالی جاری شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک .....، در سال ۱۴X۵ [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجددا تامین مالی شده است.

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

۱۵ـ۳۷ ۴-۳۵- تسهیلات دریافتی به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک ..... نکول شده است که شرکت باید اصل، سود و جرایم آن را به مبلغ ..... میلیون ریال پرداخت نماید. تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، مبلغ ..... میلیون ریال آن با تسهیلات جدید جایگزین (استمهال) شده و مذاکره برای استمهال مابقی تسهیلات مذکور در جریان می‌باشد.

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
ارزش اسمی	.....	.....
کسر اوراق	(.....)	(.....)
ناخالص	.....	.....
استهلاک کسر	.....	.....
مبلغ دفتری	.....	.....

۱-۶-۳۵- 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، تفاوت به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. بر اساس برآورد مدیریت تا تاریخ صورت وضعیت مالی، سود قطعی پروژه کمتر از مبالغ سود علی‌الحساب متعلقه می‌باشد.

۷-۳۵- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی شرکت 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 شرکت اعطا شده است.

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

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

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

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

۲-۴۵ ۹-۳۵- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	تسهیلات مالی	اوراق مشارکت	اوراق خرید دین	تعهدات اجاره سرمایه‌ای	جمع
مانده در ۱٤x۳/۰۱/۰۱	.....	.....	.....	-	.....
دریافت‌های نقدی	.....	.....	.....	-	.....
سود و کارمزد و جرائم	.....	.....	.....	-	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	.....	-	-	-	-
سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)	-	(.....)	-	-	(.....)
مانده در ۱٤x۳/۱۲/۳۰	.....	.....	.....	.....	.....
دریافت‌های نقدی	.....	.....	.....	-	.....
سود و کارمزد و جرائم	.....	.....	.....	.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	.....	-	-	-	-
سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)	-	(.....)	-	-	(.....)
مانده در ۱٤x٤/۱۲/۲۹	.....	.....	.....	.....	.....

۳۵ـ۱۱

۳٦- مالیات پرداختنی

۱-۳۶- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
مانده در ابتدای سال	.....	.....
ذخیره مالیات عملکرد سال	.....	.....
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل	.....	.....
پرداختی طی سال	(.....)	(.....)
	.....	.....
پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۲۲)	(.....)	(.....)
	.....	.....

۱-۱-۳۶- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های ... و ... استفاده نموده است.

۲ـ۳۶ ـ خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات					۱٤x۳
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی
۱۴x۲	.....	.....	.....	.....	–	.....	.....	.....
۱۴x۳	.....	.....	.....	.....	–	.....	.....	.....
۱۴x۴	.....	.....	.....	–	–	–	.....	.....
							.....	.....
پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۲۲)							(.....)	(.....)
							.....	.....

۱ـ۲ـ۳۶- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴x۲ قطعی و تسویه شده است.

۲ـ۲-۳۶- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۴x۲ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۳-۳۶- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ..... میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۱ـ۳-۳۶- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

.....

۳۵ـ۷۹ ۴-۳۶- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:
۳۵-۷۸

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

عملیات در حال تداوم

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
مالیات جاری	.....	.....
هزینه مالیات انتقالی مربوط به ایجاد بدهی مالیات انتقالی	.....	.....
(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی	(.....)	(.....)
هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی	.....	.....
(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی	(.....)	(.....)
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	.....	.....
هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل	.....	.....
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم	.....	.....

عملیات متوقف شده

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
مالیات جاری	.....	.....
هزینه مالیات انتقالی مربوط به ایجاد بدهی مالیات انتقالی	.....	.....
(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی	(.....)	(.....)
هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی	.....	.....
(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی	(.....)	(.....)
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	.....	.....
هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل	.....	.....
هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده (یادداشت ۱۴)	.....	(.....)

مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
مالیات جاری	.....	.....
مالیات انتقالی :		
مالیات انتقالی مربوط به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	.....	.....
.....	.....	.....
	.....	.....

۳۵ـ۸۰ ۵-۳۶- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴x۴	۱۴x۳
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	.....	.....
سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات	.....	(.....)
سود حسابداری قبل از مالیات	.....	.....
هزینه مالیات بر درامد عملیات در حال تداوم و عملیات متوقف شده محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد	.....	.....
اثر درامدهای معاف از مالیات بر عملکرد:		
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
اثر درامدهای مشمول مالیات به نرخ صفر:		
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
اثر بخشودگی‌های مالیاتی:		
تبصره ۵ ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:		
.....	.....	.....
.....	.....	.....
هزینه مالیات بر درامد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ..... درصد (سال ۱۴x۳ با نرخ موثر مالیات ..... درصد)	.....	.....
هزینه مالیات بر درامد عملیات در حال تداوم	.....	.....
هزینه مالیات بر درامد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده (یادداشت ۱۴)	.....	(.....)

۶-۳۶- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤			۱٤x۳		
	دارایی مالیات انتقالی	**بدهی مالیات انتقالی**	**خالص**	**دارایی مالیات انتقالی**	**بدهی مالیات انتقالی**	**خالص**
حساب‌های پرداختنی- مرخصی استفاده نشده کارکنان	.....	–	.....	.....	–	.....
دارایی ثابت مشهود- تجدید ارزیابی	–	.....	.....	–	–	–
..... بابت ..... و بابت	.....	(.....)	.....	.....	(.....)	(.....)
دارایی (بدهی) مالیات انتقالی	.....	(.....)	.....	.....	(.....)	(.....)

۸۰ـ۳۵ ۷-۳۶- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	مانده در ۱٤x٤/۱/۱	شناسایی شده در صورت سود و زیان	شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع	تحصیل/ واگذاری	.....	مانده در ۱٤x٤/۱۲/۲۹
دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:						
حساب‌های پرداختنی	.....	.....	–	–	–	.....
دارایی ثابت مشهود	–	(.....)	.....	–	–	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....

(مبالغ به میلیون ریال)

	مانده در ۱۴x۳/۱/۱	شناسایی شده در صورت سود و زیان	شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع	تحصیل/ واگذاری	.....	مانده در ۱۴x۳/۱۲/۳۰
دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:						
حساب‌های پرداختنی	.....	.....	–	–	–	.....
دارایی ثابت مشهود	–	(.....)	.....	–	–	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)
	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)

۷٤ـ۴ **۳۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
مانده در ابتدای سال	.....	.....
پرداخت شده طی سال	(.....)	(.....)
ذخیره تامین شده	.....	.....
مانده در پایان سال	.....	.....

۱-۵۹ **۳۸- سود سهام پرداختنی**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤			۱٤x۳		
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
سنوات قبل از ۱۴X۲	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سال ۱۴X۲	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سال ۱۴X۳	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۱-۳۸- سود نقدی تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴X۳ مبلغ ..... ریال و سال ۱۴X۲ مبلغ ..... ریال است.

۴-۷۴
۱-۸۰ **۳۹- ذخایر**

(مبالغ به میلیون ریال)

	ذخیره تضمین محصولات		ذخیره قراردادهای زیانبار		.....		جمع	
	۱٤x٤	۱٤x۳	۱٤x٤	۱٤x۳	۱٤x٤	۱٤x۳	۱٤x٤	۱٤x۳
مانده درابتدای سال	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
افزایش	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
کاهش	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
برگشت ذخیره استفاده نشده	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
مانده در پایان سال	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

(الف)۱۱٦-٤۳ **٤۰- بدهی‌های ناشی از قرارداد**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤/۱۲/۲۹			۱٤x۳/۱۲/۳۰			۱٤x۳/۰۱/۰۱
	بدهی	دارایی	خالص بدهی	بدهی	دارایی	خالص **بدهی**	خالص بدهی
قراردادهای فروش کالا	(.....)	.....	(.....)	(.....)	.....	(.....)	(.....)
قراردادهای ارائه خدمات	(.....)	.....	(.....)	(.....)	.....	(.....)	(.....)
	(.....)	.....	(.....)	(.....)	.....	(.....)	(.....)

۱-٤۰- مانده بدهی های ناشی از هر قرارداد و دارایی‌های حاصل از هر قرارداد به شرح یادداشت توضیحی ۳-۳ در این جدول منظور شده است.

۲-٤۰- مبالغ مربوط به بدهی ناشی از قرارداد شامل مانده‌های پیش‌دریافت، علی‌الحساب و هرگونه مبالغ دیگری است که در رابطه با دارایی‌های حاصل از قرارداد دریافت شده است.

۳-٤۰- با توجه به یادداشت ۱-۱-۲ به دلیل استفاده از "رویکرد تسری به گذشته تعدیل شده" اثر بکارگیری استاندارد حسابداری۴۳ "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" در مورد اقلام مقایسه‌ای برای سال‌های قبل تجدید ارائه نشده است.

(الف)۱۱٦-٤۳ **۱-٤۰- بدهی‌های ناشی از قرارداد به تفکیک اشخاص**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤/۱۲/۲۹	۱٤x۳/۱۲/۳۰	۱٤x۳/۰۱/۰۱
	خالص بدهی	**خالص بدهی**	**خالص بدهی**
اشخاص وابسته	(.....)	(.....)	(.....)
سایر اشخاص	(.....)	(.....)	(.....)
	(.....)	(.....)	(.....)

۱-٥۹ **٤۱- پیش دریافت‌ها**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
پیش دریافت فروش دارایی‌های ثابت		
اشخاص وابسته	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....
	.....	.....
سایر پیش‌دریافت‌ها	.....	.....
	.....	.....

ب۱۰۸-۱ **٤۲- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی**

۴۸-۳۴ **۱-٤۲- اصلاح اشتباهات**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات سال ۱۴x۳	(.....)	-
اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴x۲	-	(.....)
	(.....)	(.....)

۱-۱-۴۲- در سال(های) قبل تسهیلات مالی جاری به مبلغ ..... میلیون ریال به اشتباه در سرفصل تسهیلات مالی بلندمدت طبقه‌بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه‌ای اصلاح شد.

۳۷-۳۴ **۲-٤۲- تغییر در رویه‌های حسابداری**

در سال ۱۴x۴ روش ارزیابی موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی به دلیل ..... از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید، سود سال ۱۴x۴ شرکت را به مبلغ ..... میلیون ریال افزایش داده است.

۴۲-۱ **۳-٤۲- تجدید طبقه‌بندی**

.....

۴-۴۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضا با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱-۴-۴۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴X۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	طبق صورت‌های مالی ۱٤x۳/۱۲/۳۰	اشتباهات حسابداری	تجدید طبقه‌بندی	تغییر در رویه‌های حسابداری	جمع	(تجدید ارائه شده) ۱٤x۳/۱۲/۳۰
صورت سود و زیان						
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	.....	.....	-	(.....)	.....	.....
سود خالص	.....	(.....)	-	.....	(.....)	.....
صورت وضعیت مالی						
دارایی‌های ثابت مشهود	.....	(.....)	-	-	(.....)	.....
موجودی مواد و کالا	.....	-	-	.....	.....	.....
تسهیلات مالی جاری	.....	.....	-	-	.....	.....
تسهیلات مالی بلندمدت	.....	(.....)	-	-	(.....)	.....
سود انباشته	.....	(.....)	-	.....	(.....)	.....

۲-۴-۴۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴x۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	طبق صورت‌های مالی ۱٤x۲/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه‌بندی	تغییر در رویه‌های حسابداری	جمع	(تجدید ارائه شده) ۱٤x۲/۱۲/۲۹
صورت وضعیت مالی						
موجودی مواد و کالا	.....	-	-	.....	.....	.....
مالیات پرداختنی	.....	.....	-	-	.....	.....
تسهیلات مالی جاری	.....	.....	-	-	.....	.....
تسهیلات مالی بلندمدت	.....	(.....)	-	-	(.....)	.....
سود انباشته	.....	(.....)	-	.....	(.....)	.....

۴۳- نقد حاصل از عملیات ۱۹-۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
سود خالص	.....	.....
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	.....	.....
هزینه‌های مالی	.....	.....
زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	(.....)	.....
زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود	.....	(.....)
زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	.....	(.....)
زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	.....	(.....)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.....	.....
استهلاک دارایی‌های غیرجاری	.....	.....
کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری	.....	.....
سود سهام	(.....)	(.....)
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	(.....)	(.....)
سود ناشی از تسهیلات اعطایی به دیگران	(.....)	(.....)
درامد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله به ارزش بازار	(.....)	.....
زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات	.....	(.....)
جمع تعدیلات	.....	(.....)
تغییرات سرمایه در گردش		
کاهش (افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی[1]	(.....)	.....
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا[1]	.....	(.....)
کاهش (افزایش) دارایی‌های حاصل از قرارداد	.....	.....
کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی	(.....)	.....
افزایش (کاهش) پرداختنی‌های عملیاتی[1]	.....	(.....)
افزایش (کاهش) بدهی‌های حاصل از قرارداد	(.....)	.....
افزایش (کاهش) ذخایر	(.....)	.....
افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌ها	.....	(.....)
کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها	(.....)	.....
جمع تغییرات در سرمایه در گردش	.....	.....
نقد حاصل از عملیات	.....	.....

۱. این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متناظر مندرج در یادداشت ۲۷، مربوط به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش محاسبه می‌شود.

۲-۴۲

٤٤- معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران	.....	.....
تحصیل ده دستگاه کامیون در قبال واگذاری محصولات شرکت	.....	.....
تسویه تسهیلات در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان	.....	-
تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات	.....	-
اجاره سرمایه‌ای ساختمان	.....	-
	.....	.....

۱-۱۳۴

٤٥ - مدیریت سرمایه و ریسک‌ها[1]

۱-۱۳۵

۱-٤٥- مدیریت سرمایه

۱-۱۳۶

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴X۳ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴X۴/۱۲/۲۹ با نرخ ..... درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول‌تر ..... درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

۱-۱-٤٥- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤/۱۲/۲۹	۱٤x۳/۱۲/۳۰
جمع بدهی‌ها	.....	.....
موجودی نقد	(.....)	(.....)
خالص بدهی	.....	.....
حقوق مالکانه	.....	.....
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	.....	.....

۲۰-۳۷
۲۱-۳۷

۲-٤٥- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک

۱. اطلاعات درج شده در این یادداشت صرفاً جنبه راهنمایی دارد و شرکتها باید براساس شرایط ویژه خود، مطالب لازم را درج نمایند.

نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد.

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق ..... است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۳۷-۳۰
۳۷-۳۲

۳-٤٥- ریسک بازار

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

.....

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

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

۳۷-۲۳
۳۷-۳۴

۱-۳-٤٥- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق .....، مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۴ ارائه شده است.

۳۷-۳۰

۱-۱-۳-٤٥- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پول		اثر واحد پول	
	۱٤x٤	۱٤x۳	۱٤x٤	۱٤x۳
سود یا زیان	.....	.....	.....	.....
حقوق مالکانه	.....	.....	.....	.....

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

۳۷-۳۲ **۲-۳-٤٥- ریسک سایر قیمت‌ها**

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

۱-۲-۳-٤٥- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای سال منتهی به ۱۴x۴/۱۲/۲۹ معادل ..... میلیون ریال افزایش/کاهش (۱۴x۳/۱۲/۳۰: معادل ..... میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.

۳۷-۳۶ **٤-٤٥- مدیریت ریسک اعتباری**

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
جمع	.....	.....	.....

۲۹-۳۷ **۵-٤۵- مدیریت ریسک نقدینگی**

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱٤x٤	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختنی‌های تجاری	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر پرداختنی‌ها	.....	.....	.....	.....	.....	.....
تسهیلات مالی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مالیات پرداختنی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سود سهام پرداختنی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
بدهی‌های احتمالی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع	.....	.....	.....	.....	.....	.....

ب۱۱۵-۱ **٤٦- وضعیت ارزی**

	شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	.....
موجودی نقد	۲۶	.....	.....	.....	.....	.....
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲۰	.....	.....	.....	.....	.....
دریافتنی‌های بلندمدت	۲۰	.....	.....	.....	.....	.....
جمع دارایی‌های پولی ارزی		.....	.....	.....	.....	.....
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۴	(.....)	.....	.....	.....	.....
تسهیلات مالی	۳۵	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
پرداختنی‌های بلندمدت	۳۴	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
جمع بدهی‌های پولی ارزی		(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴x۳/۱۲/۲۹		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال)		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱٤x۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
تعهدات سرمایه‌ای ارزی	۴۸	.....	.....	.....	.....	.....

۱-۴۶- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها طی سال به شرح زیر است:

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

۲-۴۶- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

نوع ارز: یورو

	۱٤x٤			۱٤x۳		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات	.....	.....	.....	.....	.....	.....
صادرات	.....	.....	.....	.....	.....	.....

نوع ارز: ....

	۱٤x٤			۱٤x۳		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات	.....	.....	.....	.....	.....	.....
صادرات	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۴۷- معاملات با اشخاص وابسته

۱۲-۱۸
۱۲-۱۹

۴۷-۱- معاملات شرکت 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 اصلی و نهایی	شرکت	.....	✓	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	...	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های همگروه	شرکت	.....		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	...	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت	.....		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	...	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	.....			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	...	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	شرکت	.....		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	...	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع کل				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

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

ب۱۸-۱۲

۲-٤۷- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دارایی‌های حاصل از قرارداد	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	تسهیلات پرداختی	پیش پرداخت‌ها	پرداختنی‌های تجاری	سایر پرداختنی‌ها	تسهیلات دریافتی	بدهی‌های ناشی از قرارداد	پیش دریافت‌ها	سود سهام پرداختنی	.....	۱٤x٤ خالص		۱٤x۳ خالص	
														طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
جمع		.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های همگروه	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
جمع		.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
جمع			.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
جمع کل		.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....

۱۲ـ۲۳ ۳-۴۷- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۱-۳-۴۷- فروش ساختمان به شرکت ..... بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ..... میلیون ریال صورت گرفته است.

۲-۳-۴۷- تسهیلات به شرکت ..... با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

۴-۴۷- به استثنای مورد زیر هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۴x۴ و ۱۴x۳ شناسایی نشده است:

کاهش ارزش دریافتنی‌های تجاری در پایان سال مالی ۱۴x۳ بابت طلب از شرکت ..... بالغ بر ..... میلیون ریال می‌باشد.

۴۸- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

ج۷۸-۱۱ ۱-۴۸- مخارج تکمیل طرح‌های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۴ـ۱۶ به‌ترتیب بالغ بر .... میلیون ریال و .... میلیون ریال می‌باشد. از این بابت تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴x۴	۱۴x۳
احداث ساختمان خط تولید ...	.....	.....
احداث کارخانه تولید ...	.....	.....
	.....	.....
تعهدات خرید سرمایه‌گذاری‌ها	.....	.....
	.....	.....

۱-۱-۴۸- تعهدات سرمایه‌ای ارزی مربوط به ماشین‌آلات خط تولید ..... مبلغ ..... میلیون ریال است. (یادداشت۴۶)

۴ـ۷۶ **۲-۴۸- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت[1]:**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴x۴	۱۴x۳
تضمین وام شرکت	.....	.....
تضمین بدهی کارکنان به بانک‌ها	.....	.....
	.....	.....
۳-۴۸- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:		
دعوی حقوقی مطروحه شرکت	.....	.....

۴ـ۷۶ ۱-۳-۴۸- دعوی حقوقی در خصوص ..... در تاریخ ..... توسط ..... علیه شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نیست.

---

۱. منظور مواردی است که بدهی مربوط به آن، در صورت‌های مالی شناسایی نشده باشد. بنابراین مواردی از قبیل تضمین‌های ارائه شده از بابت تسهیلات مالی پرداختی شرکت را در برنمی‌گیرد.

۴-۷۹ ۴-۴۸- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است:

۱-۴-۴۸- 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.

۵-۱۸ **۴۹- رویدادهای بعد از تاریخ گزارشگری**

۱-۷۸ رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:

و۵-۱۹ ۱-۴۹- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت در تاریخ ۱۴x۵/۰۳/۳۱ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت .....، افزایش سرمایه شرکت را به مبلغ ..... میلیون ریال تصویب کرده است.

د۵-۱۹ ۲-۴۹- در تاریخ .....، انبار ..... دچار آتش‌سوزی 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 بیمه‌ای قرار داشته است.

الف۱-۳۷ **۵۰- سود سهام پیشنهادی**

۵-۱۱ پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ..... میلیون ریال (مبلغ ..... ریال برای هر سهم) است.

پیوست
شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴×۲

در این پیوست، صورت جریان‌های نقدی شرکت با روش مستقیم برای ارائه جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، ارائه شده است. شرکت می‌تواند به جای صورت جریان ارائه شده در صفحات (۸) و (۹)، از صورت جریان‌های نقدی زیر که در استاندارد حسابداری ۲ نیز توصیه شده و اطلاعات مفیدی برای پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی ارائه می‌کند، استفاده نماید.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴x۴	سال ۱۴x۳ (تجدید ارائه شده)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
دریافت‌های نقدی از مشتریان		.....	.....
پرداخت‌های نقدی به تامین‌کنندگان و کارکنان		(.....)	(.....)
نقد حاصل از عملیات		.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(.....)	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		.....	(.....)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
دریافت‌های ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(.....)	(.....)
دریافت‌های ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش		.....	.....
دریافت‌های ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود		(.....)	(.....)
دریافت‌های ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		(.....)	(.....)
دریافت‌های ناشی از فروش سرمایه‌گذاری در املاک		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک		(.....)	(.....)
دریافت‌های ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران		(.....)	(.....)
دریافت‌های ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران		.....	.....
دریافت‌های ناشی از سود تسهیلات اعطایی		.....	.....
دریافت‌های ناشی از سود سهام		.....	.....
دریافت‌های ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها		.....	.....
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		.....	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		.....	.....
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی			
دریافت‌های ناشی از افزایش سرمایه		.....	.....
دریافت‌های ناشی از صرف سهام		–	.....
دریافت‌های ناشی از فروش سهام خزانه		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه		(.....)	(.....)
دریافت‌های ناشی از تسهیلات		.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات		(.....)	(.....)
دریافت‌های ناشی از انتشار اوراق مشارکت		.....	.....

پیوست
شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۲×۱۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴x۴	سال ۱۴x۳ (تجدید ارائه شده)
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت		(.....)	(.....)
دریافت‌های ناشی از انتشار اوراق خرید دین		.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام		(.....)	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		.....	(.....)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		.....	(.....)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		.....	.....
تاثیر تغییرات نرخ ارز		.....	.....
مانده موجودی نقد در پایان سال		.....	.....
معاملات غیرنقدی	۴۴	.....	.....