

## بسم الله الرحمن الرحيم

### بخشنامه به تمام مدیران محترم حسابرسی

سلام علیکم،

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

این صورتهای مالی که با همکاری سازمان بورس و اوراق بهادر تهیه شده، هنوز از فرصتهای بهبود برخوردار است. از این‌رو به منظور افزایش اثر بخشی این مجموعه، خواهشمند است مدیریت بررسیهای فنی و حرفه‌ای را بصورت کتبی از مطالب مؤثر بر این امر، آگاه نمایید.

ومن اهل التوفيق  
احمد سعیدی بور

رونوشت: سرکارخانم دکتر مداھی ریس محترم اداره حسابرسی و گزارشگری مالی سازمان بورس و اوراق بهادر.

شرکت سهامی عام نمونه  
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی  
سال مالی ۱۳۹۲

۱۳۹۳

## پیشگفتار

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

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

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

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

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

- شرکت اصلی شرکتی غیردولتی است و علاوه بر فعالیت‌های تولیدی و خدماتی، از طریق شرکت‌های فرعی و وابسته به فعالیت‌های تولیدی، خدماتی و ساخت املاک می‌پردازد.
  - هیچیک از شرکت‌های فرعی، فعالیت خرید و فروش سرمایه‌گذاری ندارد.
- در پایان، از اعضای محترم کمیته استانداردها و آموزش سازمان بورس و اوراق بهادار و کمیته فنی سازمان حسابرسی و سایر صاحب‌نظرانی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته‌اند قدردانی می‌شود.

شرکت سهامی عام نمونه  
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی گروه به همراه صورت‌های مالی شرکت سهامی عام نمونه (شرکت اصلی) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:  
شماره صفحه

الف - صورت‌های مالی اساسی تلفیقی گروه:  
۲ ترازانمہ تلفیقی

۳ صورت سود و زیان تلفیقی

۳ گردش حساب سود(زیان) انباشته تلفیقی

۴ صورت سود و زیان جامع تلفیقی

۵ صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

ب - صورت‌های مالی اساسی شرکت سهامی عام نمونه:

۶ ترازانمہ

۷ صورت سود و زیان

۷ گردش حساب سود (زیان) انباشته

۸ صورت سود و زیان جامع

۹ صورت جریان وجوه نقد

پ - یادداشت‌های توضیحی:

۱۰ تاریخچه و فعالیت

۱۰-۱۶ اهم رویه‌های حسابداری

۱۷-۶۰ یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صورت‌های مالی شرکت سهامی عام نمونه براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ...../...../۱۳۸۳ به تأیید هیئت مدیره رسیده است.

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

شرکت سهامی عام نوونه

قرانمه تلقی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۸۳

(تجدید ارائه شده)

۱۳۸۴/۱۲/۲۹

میلیون ریال

بدھی های حقوق صاحبان سهام

داداشت

بدھی های جاری

داداشت

بدھی های بودختی

داداشت

سود سهام بودختی

داداشت

تسهیلات مالی

داداشت

ذخیره پیش درآفتها

داداشت

بدھی های تکه داری شده برای فروش

داداشت

جمع بدھی های جاری

داداشت

بدھی های غیر جاری

داداشت

بدھی های بودختی

داداشت

تسهیلات مالی بودختی

داداشت

ذخیره مزایای بانک خدمت کارکنان

داداشت

جع بدھی های غیر جاری

داداشت

جمع بدھی های غیر جاری

داداشت

یادداشت های توضیحی همراه با خص جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

دارایی های جاری	یادداشت	دارایی های	یادداشت	بدھی های حقوق صاحبان سهام
موجودی مقداری های کوئناددت	۳	موجودی مواد و کالا	۵	بودختی های تجارتی و غیر تجارتی
موجودی مواد و کالا	۶	پیش درآفتها	۷	دارایی های تکه داری شده برای فروش
جمع دارایی های جاری	۸	دارایی های غیر جاری	۹	بدھی های غیر جاری
دریافتی های بلندمدت	۱۰	سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۱	بدھی های بودختی
سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۱	سرمایه گذاری در املاک	۱۲	تکه داری ثابت مشهود
سرمایه گذاری در املاک	۱۲	سرفقی و دارایی های نامشهود	۱۳	سایر دارایی ها
سرفقی و دارایی های نامشهود	۱۳	دارایی های ثابت مشهود	۱۴	جمع بدھی های غیر جاری
دارایی های ثابت مشهود	۱۴	سایر دارایی ها	۱۵	سرمایه
سایر دارایی ها	۱۵	حقوق صاحبان سهام	۱۶	سهم طایفه
حقوق صاحبان سهام	۱۶	سهم طایفه	۱۷	سهم شرکت اصلی در مالکیت شرکت های فرعی
سهم طایفه	۱۷	سهم شرکت اصلی در جریان افزایش سرمایه در جریان	۱۸	اندونخه صرف سهام
سهم طایفه	۱۸	اندونخه صرف سهام	۱۹	اندونخه قانونی
سهم طایفه	۱۹	اندونخه قانونی	۲۰	سایر اندونخه ها
سهم طایفه	۲۰	سایر اندونخه ها	۲۱	مازاد تجدید ارزیابی ها
سهم طایفه	۲۱	مازاد تجدید ارزیابی ها	۲۲	نظارت سمعی از عملیات خارجی
سهم طایفه	۲۲	نظارت سمعی از عملیات خارجی	۲۳	سود اینسانه
سهم طایفه	۲۳	سود اینسانه	۲۴	جمع حقوق قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی
سهم طایفه	۲۴	سهم اقلت	۲۵	سهم اقلت
سهم طایفه	۲۵	جمع حقوق صاحبان سهام	۲۶	جمع بدھی ها و حقوق صاحبان سهام
سهم طایفه	۲۶	جمع حقوق صاحبان سهام	۲۷	جمع بدھی ها و حقوق صاحبان سهام

جمع دارایی ها

شرکت سهامی عام نمونه  
صورت سود و زیان تلفیقی  
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

(تجدیدارانه شده)

سال ۱۳۹۱

میلیون ریال

سال ۱۳۹۲

میلیون ریال

یادداشت

۳۰

۳۱

۳۲

۳۳

۳۴

۳۵

۳۶

۹-۱-۱

۳۷

۳۸

**گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی**

درآمدهای عملیاتی  
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی  
سود خالص  
هزینه های فروش، اداری و عمومی  
هزینه مطالبات مشکوک الوصول (هزینه استنایی)  
سایر اقلام عملیاتی

سود عملیاتی  
هزینه های مالی  
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

سود قبل از اختساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته  
سهم گروه از سود شرکت های وابسته  
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات  
مالیات بر درآمد  
سود خالص عملیات در حال تداوم  
سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده  
سود خالص  
سهم اقلیت از سود خالص  
سود خالص قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی  
سود پایه هر سهم:  
ناشی از عملیات در حال تداوم:  
عملیاتی  
غیرعملیاتی

ناشی از عملیات متوقف شده  
سود پایه هر سهم

سود خالص  
سود انباشته ابتدای سال  
تعديلات سنواتی  
سود انباشته ابتدای سال - تعديل شده  
سود سهام مصوب  
افزایش سرمایه

انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام  
سود قابل تخصیص  
اندوخته قانونی  
سایر اندوخته ها<sup>۱</sup>

سود انباشته پایان سال  
سهم اقلیت از سود انباشته  
سود انباشته قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی

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

<sup>۱</sup> اندوخته های الزامی طبق اساسنامه در این بخش ارایه می شود و اندوخته های مصوب مجمع، قبل از سود قابل تخصیص ارایه خواهد شد.

شرکت سهامی عام نمونه  
صورت سود و زیان جامع تلفیقی  
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	سود خالص سال
-	.....	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
.....	.....	تفاوت تعییر ارز عملیات خارجی
.....	.....	سود جامع سال
(.....)	.....	تعدیلات سنتوایتی
.....	.....	سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری سال قبل
.....	.....	سهم اقلیت از سود جامع سال
.....	.....	سود جامع قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی



یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

<sup>۱</sup> چنانچه اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به سود یا زیان خالص سال و تعدیلات سنتوایتی باشد، ارائه صورت سود و زیان جامع ضرورتی ندارد. در چنین حالتی باید در یادداشتی ذیل صورت سود و زیان، نبود الزام ارائه صورت سود و زیان جامع افشا شود.

**شرکت سهامی عام نمونه**  
**صورت جریان وجوه نقد تلفیقی**  
**برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲**

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	بادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال

(.....) ..... ۴۱

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

**فعالیت‌های عملیاتی:**  
 جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی  
**بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:**  
 سود سهام دریافتی \*  
 سود پرداختی بابت تمهیلات مالی  
 سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها  
 سود سهام پرداختی به سهامداران شرکت اصلی  
 سود سهام پرداختی به سهامداران اقلیت  
 جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی  
**مالیات برآمد پرداختی:**  
 مالیات برآمد پرداختی

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

وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود  
 وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود  
 وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود  
 وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود  
 وجه دریافتی بابت فروش شرکت فرعی  
 وجه پرداختی بابت خرید شرکت فرعی پس از کسر وجه نقد تحصیل شده  
 وجه دریافتی بابت فروش سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلکن و امام‌های پرداختی به سایر اشخاص  
 وجه پرداختی بابت تحصیل سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلکن و امام‌های پرداختی به سایر اشخاص  
 وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت  
 وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت  
 وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در لاملاک  
 وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری در لاملاک  
 جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری  
 جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی

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

وجوه حاصل از افزایش سرمایه شرکت اصلی  
 وجوه حاصل از صرف سهام  
 وجوه حاصل از افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی - سهم اقلیت  
 وجوه پرداختی بابت تحصیل سهام شرکت اصلی توسط شرکت‌های فرعی  
 دریافت تمهیلات مالی  
 بازپرداخت اصل تمهیلات مالی  
 جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی  
 خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد  
 موجودی نقد در ابتدای سال  
 تأثیر تغیرات نرخ ارز  
 موجودی نقد در پایان سال  
 مبادرات غیرنقدی

۴۲

بادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

## شirkat سهامی عام نمونه

## ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

(تحجید از آن شده)

(تحجید از آن شده)

بدهی ها و حقوق صاحبان سهام میلیون ریال ۱۳۸۲/۱۲/۲۹

بادداشت میلیون ریال ۱۳۸۲/۱۲/۲۹

بادداشت میلیون ریال ۱۳۸۲/۱۲/۲۹

درازی ها	بدهی های جاری	حقوق صاحبان سهام	حقوق صاحبان سهام	حقوق صاحبان سهام	حقوق صاحبان سهام	سرمایه																		
دارایی های جاری موجودی نقد	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سرمایه گذاری های کوچک دارایی های تجارتی و غیر تجارتی	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
درازی های موجودی مواد و کالا	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
پیش برداخت ها	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
دارایی های نکهداری شده برای فروش	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع دارایی های جاری	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
دارایی های غیر جاری	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
دربافت های بلندمدت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سرمایه گذاری در املاک	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سرفیقی و دارایی های نامشهود	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
دارایی های ثابت مسکن	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر دارایی ها	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع دارایی های غیر جاری	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

جمع دارایی ها

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

**شرکت سهامی عام نمونه**  
**صورت سود و زیان**  
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

(تجدیدارانه شده)

سال ۱۳۸۱	سال ۱۳۸۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	.....	۳۰	درآمد های عملیاتی
(.....)	(.....)	۳۱	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی
.....	.....	۳۲	سود ناچالص
(.....)	(.....)	۳۳	هزینه های فروش، اداری و عمومی
-	(.....)	۳۴	هزینه مطالبات مشکوک الوصول (هزینه استثنایی)
.....	.....	۳۵	سایر اقلام عملیاتی
(.....)	(.....)	۳۶	سود عملیاتی
.....	.....	.....	هزینه های مالی
.....	.....	.....	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
.....	.....	.....	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
.....	.....	.....	مالیات بر درآمد
(.....)	(.....)	.....	سود خالص عملیات در حال تداوم
.....	.....	.....	سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده
(.....)	.....	.....	سود خالص
.....	.....	.....	سود پایه هر سهم:
.....	.....	.....	ناشی از عملیات متوقف شده
(.....)	.....	.....	سود پایه هر سهم
.....	.....	.....	نashی از عملیات متوقف شده
.....	.....	.....	سود خالص
(.....)	.....	.....	سود ابتدای سال
.....	.....	.....	تعديلات سنواتی
(.....)	(.....)	۴۰	سود ابتدای سال - تعديل شده
(.....)	(.....)	۱۶	سود سهام مصوب
.....	.....	.....	افزایش سرمایه
.....	.....	.....	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
.....	.....	.....	سود قابل تخصیص
.....	.....	.....	اندوخته قانونی
(.....)	(.....)	۲۵	سایر اندوخته ها <sup>۱</sup>
(.....)	(.....)	۲۶	سود ابتدای سال
.....	.....	.....	سود ابتدای سال

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

<sup>۱</sup> اندوخته های الزامی طبق اساسنامه در این بخش ارایه می شود و اندوخته های مصوب مجمع، قبل از سود قابل تخصیص ارایه خواهد شد.

شرکت سهامی عام نمونه

صورت سود و زیان جامع

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۸۱	سال ۱۳۸۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	سود خالص سال
-	۲۷	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
.....	۲۸	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
.....	.....	سود جامع سال
(.....)	۴۰	تعدیلات سنواتی
.....	.....	سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری سال قبل

سال  
نهم

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

<sup>۱</sup> چنانچه اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به سود یا زیان خالص سال و تعديلات سنواتی باشد، ارائه صورت سود و زیان جامع ضرورتی ندارد. در چنین حالتی باید در یادداشتی ذیل صورت سود و زیان، نبود الزام ارائه صورت سود و زیان جامع افشا شود.

شرکت سهامی عام نمونه  
صورت جریان وجوه نقد  
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	

۴۱

**فعالیت‌های عملیاتی:**

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:

سود سهام دریافتی \*

سود پرداختی بابت تسهیلات مالی

سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها

سود سهام پرداختی

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی

مالیات برآمد:

مالیات برآمد پرداختی

**فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:**

وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود

وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود

وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود

وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود

وجه دریافتی بابت فروش سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت سپرده‌های سرمایه‌گذاری بالکنی و ولمهای پرداختی به سایر اشخاص

وجه پرداختی بابت تحصیل سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت سپرده‌های سرمایه‌گذاری بالکنی و ولمهای پرداختی به سایر اشخاص

وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت

وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت

وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک

وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی

**فعالیت‌های تأمین مالی:**

وجه حاصل از افزایش سرمایه

وجه حاصل از صرف سهام

دریافت تسهیلات مالی

بازپرداخت اصل تسهیلات مالی

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی

خلاص افزایش (کاهش) در وجه نقد

موجودی نقد در ابتدای سال

تأثیر تغییرات نرخ ارز

موجودی نقد در پایان سال

مبالغات غیرنقدی

۴۲

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

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

۱- تاریخچه و فعالیت  
 ۱-۱- تاریخچه

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

۲- فعالیت‌های اصلی

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

۳- تعداد کارکنان

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

شرکت اصلی	گروه			
	۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲
نفر	نفر	نفر	نفر	کارکنان رسمی
....	....	....	....	کارکنان قراردادی
....	....	....	....	کارکنان شرکت‌های خدماتی
....	....	....	....	
....	....	....	....	
....	....	....	....	

۴- اهم رویه‌های حسابداری \*

۴-۱- مبنای تهییه صورت‌های مالی

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

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

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

\* رویه‌های حسابداری که موضوعیت ندارد نباید لفظاً شود.

**شرکت سهامی عام نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲**

**۲-۲-۲- مبانی تلفیق**

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

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

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

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

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

**۲-۳- موجودی مواد و کالا**

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

**روش مورد استفاده**

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

۲-۳-۲- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی در شرکت‌های عضو گروه تا قبل از سال مالی ۱۳۸۲ با بکارگیری روش میانگین موزون اندازه‌گیری می‌شد، اما به دلیل ..... از ابتدای سال ۱۳۸۲ روش مزبور به روش «اولین صادره از اولین واردہ» تعییر یافته و روش جدید با فرض تسری به سال‌های قبل اعمال شده است (یادداشت ۱-۴۰).

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

۴-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

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

۵-۲- دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

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

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

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

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

**۶- سرقفلی**

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

**۷- دارایی‌های نامشهود**

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

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

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

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

**۸- دارایی‌های ثابت مشهود**

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

۸-۲- ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدیدارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدیدارزیابی در راستای «قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم»، و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است.

۸-۳- دارایی‌هایی ثابت مشهود تحصیل شده از طریق قرارداد اجاره به شرط تملیک، به «اقل ارزش منصفانه دارایی در آغاز اجاره و ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره» اندازه‌گیری می‌شود. جهت محاسبه ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره، از نرخ ضمنی سود تضمین شده اجاره استفاده می‌گردد.

شرکت سهامی عام نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

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

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	.....	.....
تاسیسات	.....	.....
ماشین آلات و تجهیزات	.....	.....
وسایل نقلیه	.....	.....
اثاثه و منصوبات	.....	.....
ابزار آلات	.....	.....
.....	.....	.....

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

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

#### ۲-۹- زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری

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

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

۲-۹-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآورده بابت آن تعديل نشده است، می‌باشد.

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

شرکت سهامی عام نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

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

**۲-۱۰- 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 «ترخ سود تضمین شده موثر» مستهلك می‌گردد.

**۲-۱۱- ۱- ذخایر**

**۲-۱۱- ۲- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)**

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

**۲-۱۱- ۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

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

**۲-۱۲- درآمد عملیاتی**

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

۲-۱۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحويل کالا به مشتری، شناسایی می‌گردد.<sup>۱</sup>

۲-۱۲-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.<sup>۱</sup>

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

**۲-۱۳- مخارج تأمین مالی**

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

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

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

۲-۱۴-۱- تسعیر ارز

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

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

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

۲-۱۴-۲- دارایی‌ها و بدھی‌های عملیات خارجی به نرخ رسمی<sup>۱</sup> ارز در تاریخ ترازنامه و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق صاحبان سهام در ترازنامه طبقه‌بندی می‌شود. مضافاً تفاوت‌های تسعیر اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تازمان واگذاری سرمایه‌گذاری، تحت سرفصل حقوق صاحبان سهام در ترازنامه طبقه‌بندی می‌شود.

۲-۱۵- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف

۲-۱۵-۱- قسمت‌های گروه در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برونو سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برونو سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برونو سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سود ده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان ده، هر کدام که قدر مطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برونو سازمانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی گروه باشد.<sup>۲</sup>

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

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

<sup>۱</sup> در موارد استفاده از نرخ ارز قابل دسترس دیگر، نرخ مربوط افشا می‌شود.

<sup>۲</sup> در موارد کمتر از ۷۵ درصد یا سایر حالتها طبق استاندارد حسابداری مربوط، متن این پاداشت حسب مورد تعديل می‌شود.

شرکت سهامی عام نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳- موجودی نقد

شرکت اصلی		گروه	
۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

\* موجودی نزد بانک‌ها

موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها

وجوه در راه

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

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

۳-۳- وجوده در راه، مربوط به چک‌های به تاریخ تا ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

#### ۴- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

۱۳×۱	۱۳×۲	بهای تمام شده	گروه:
خالص	خالص	کاهش ارزش	سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله در بازار:
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سایر اوراق بهادار
.....	.....	**-	سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
.....	.....	**-	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
.....	.....	-	سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی
.....	(.....)	.....	
.....	(.....)	.....	
.....	-	.....	
.....	.....	.....	
خالص	خالص	کاهش ارزش	شرکت اصلی:
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله در بازار:
.....	.....	**-	سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/فرابورس
.....	.....	**-	سایر اوراق بهادار
.....	.....	-	سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
.....	(.....)	.....	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
.....	(.....)	.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی
.....	-	.....	
.....	(.....)	.....	

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

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

شرکت سهامی عام نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۵- دریافتني‌های تجاری و غیرتجاری

۱-۵- دریافتني‌های کوتاه‌مدت

۱۳x۱		۱۳x۲			
خالص میلیون ریال	خالص میلیون ریال	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول میلیون ریال	جمع میلیون ریال	ارزی میلیون ریال	ریالی میلیون ریال
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....				

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

۵-۲- دریافت‌های بلندمدت

۱۳۹۱		۱۳۹۲					
خالص میلیون ریال	خالص میلیون ریال	مشکوک الوصول میلیون ریال	ذخیره مطالبات میلیون ریال	جمع میلیون ریال	ارزی میلیون ریال	ربالی میلیون ریال	گروه: تجاری:
.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	استاد دریافتی:
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	سایر مشتریان
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	حساب‌های دریافتی:
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	سایر مشتریان
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	غیرتجاری:
.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	استاد دریافتی:
.....	.....	(.....)	.....	-	.....	.....	کارکنان (وام و مساعدہ)
.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	سایر
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	شرکت اصلی:
.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	تجاری:
.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	استاد دریافتی:
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	شرکت‌های گروه
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص وابسته
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	سایر مشتریان
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	حساب‌های دریافتی:
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	شرکت‌های گروه
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص وابسته
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	سایر مشتریان
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	غیرتجاری:
.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	استاد دریافتی:
.....	.....	(.....)	.....	-	.....	.....	کارکنان (وام و مساعدہ)
.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	شرکت‌های گروه
.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص وابسته
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	سایر
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	

شرکت سهامی عام نمونه  
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی متوجهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۶- موجودی مواد و کالا

۱۳۸۱		۱۳۸۲		<b>بهای تمام شده</b> میلیون ریال	<b>ذخیره کاهش ارزش</b> میلیون ریال	<b>خالص</b> میلیون ریال	<b>خالص</b> میلیون ریال	<b>گروه:</b>
<b>خالص</b> میلیون ریال	<b>خالص</b> میلیون ریال	<b>خالص</b> میلیون ریال	<b>خالص</b> میلیون ریال					
.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	کالای ساخته شده
.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	واحدهای ساختمانی تکمیل شده
.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	کالای در جریان ساخت
.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	املاک در جریان ساخت
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	مواد اولیه و بسته‌بندی
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	قطعات و لوازم یدکی
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	سایر موجودی‌ها
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	کالای در راه *
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	.....

شرکت اصلی:

.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	کالای ساخته شده
.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	کالای در جریان ساخت
.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	مواد اولیه و بسته‌بندی
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	قطعات و لوازم یدکی
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	سایر موجودی‌ها
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	کالای در راه *
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	.....

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

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

<b>شرکت اصلی</b>	<b>گروه</b>		<b>علت</b>	<b>محل نگهداری</b>	<b>نوع موجودی</b>
	<b>۱۳۸۱</b> میلیون ریال	<b>۱۳۸۲</b> میلیون ریال			
.....	.....	.....	.....	ساخت قطعه	مواد اولیه
.....	.....	.....	.....	نگهداری	قطعه‌سازان
.....	.....	.....	.....	.....	کالای ساخته شده
.....	.....	.....	.....	.....	انبارهای عمومی
.....	.....	.....	.....	.....	.....

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

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

شرکت سهامی عام نمونه

بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

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

املاک در جریان ساخت      واحدهای ساختمانی تکمیل شده

پروژه	پروژه	پروژه	پروژه	پروژه	پروژه
-------	-------	-------	-------	-------	-------

مخراج ابانته در ابتدای سال:

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

زمین

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

تامین مالی

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

سایر

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

مخراج سال:

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

زمین

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

تامین مالی

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

سایر

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

مخراج شناسایی شده به عنوان هزینه:

طی سال

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

سال‌های گذشته

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

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

مبلغ دفتری پایان سال

مبلغ دفتری پایان سال ۱۳۸۱

تعداد واحد

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

متراژ

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

برآورد زمان تکمیل

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

برآورد مخراج تکمیل

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

درصد تکمیل:

۱۳۸۲

.....	.....	100	100	100	.....
-------	-------	-----	-----	-----	-------

۱۳۸۱

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

۷- پیش‌پرداخت‌ها

شرکت اصلی		گروه	
۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

پیش‌پرداخت‌های خارجی:

سفارشات مواد اولیه

سفارشات قطعات و لوازم یدکی

سایر

شرکت اصلی		گروه	
۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

پیش‌پرداخت‌های داخلی:

خرید مواد اولیه

بیمه دارایی‌ها

سایر

- ۸- دارایی‌های نگهداری شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
- | شرکت اصلی   |             | گروه        |             |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ۱۳×۱        | ۱۳×۲        | ۱۳×۱        | ۱۳×۲        |
| میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| .....       | .....       | .....       | .....       |
| .....       | .....       | .....       | .....       |
| .....       | .....       | .....       | .....       |
| .....       | .....       | .....       | .....       |
| .....       | .....       | .....       | .....       |
- زمین و ساختمان انبار  
 دارایی‌های مرتبط با کارخانه ..... تولید محصولات غذایی  
 دارایی‌های نگهداری شده برای فروش  
 بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
- ۸-۱- شرکت اصلی در سال مالی ۱۳۹۲ تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در ..... را واگذار نماید. برای فروش انبار به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

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

۸-۲- شرکت اصلی مصمم است کارخانه ..... تولید محصولات غذایی را به منظور ..... و اگذار نماید و بیش‌بینی می‌گردد که فرآیند و اگذاری تا تاریخ ..... /..... ۱۳۹۳ تکمیل شود. به همین منظور، فعالیت این کارخانه از تاریخ ..... متوقف گردیده است (بادداشت ۳۷). گروه‌های اصلی دارایی‌ها و بدهی‌های کارخانه قابل و اگذاری در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

۱۳۹۲			
		میلیون ریال	
	.....		دارایی‌های ثابت مشهود
	.....		موجودی کالا
	.....		دریافتی‌های تجاری
	.....		دارایی‌های کارخانه
	.....		پرداختنی‌های تجاری
	.....		
	.....		بدهی‌های کارخانه

۹- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۳۹۱		۱۳۹۲		گروه:
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش ابداشته	بهای تمام شده/ ارزش ویژه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	(.....)	.....	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته (بادداشت ۹-۱-۱)
.....	.....	(.....)	.....	سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها
.....	.....	(.....)	.....	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها (بادداشت ۹-۱)
.....	.....	(.....)	.....	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادر
.....	.....	-	.....	سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....	.....	(.....)	.....	

۱۳۹۱		۱۳۹۲		شروع:
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش ابداشته	بهای تمام شده/ ارزش ویژه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	(.....)	.....	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
.....	.....	(.....)	.....	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
.....	.....	(.....)	.....	سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها
.....	.....	(.....)	.....	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها (بادداشت ۹-۱)
.....	.....	(.....)	.....	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادر
.....	.....	-	.....	سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....	.....	(.....)	.....	

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

۹-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

۱۳۹۱				۱۳۹۲				شرکت‌های بذریفته شده در بورس/فرابورس			
ارزش بازار	مبلغ دقتری	ارزش بازار	مبلغ دقتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده/ ارزش ویژه	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	شرکت‌های بذریفته شده در بورس/فرابورس	گروه:		
				میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته:	شرکت	شرکت
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	✓	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی:	شرکت	شرکت
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	✓	سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌های:	شرکت	شرکت
-	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	✓	شرکت اصلی:		
-	.....	-	.....	(.....)	.....	.....	.....	-	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی:	شرکت	شرکت
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	✓	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته:	شرکت	شرکت
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	✓	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی:	شرکت	شرکت
-	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	✓	سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌های:	شرکت	شرکت
-	.....	-	.....	(.....)	.....	.....	.....	-	سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌های:	شرکت	شرکت
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	✓	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته:	شرکت	شرکت
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	-	سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌های:	شرکت	شرکت
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	✓	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی:	شرکت	شرکت
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	-	سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌های:	شرکت	شرکت

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

۹-۱-۱- سرمایه‌گذاری گروه در شرکت‌های وابسته

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

۹-۲- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادر

نasher	نوع اوراق	نرخ سود	۱۳۹۱	۱۳۹۲	گروه:
		درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	.....	.....	.....	شرکت
.....	.....	.....	.....	.....	شرکت
.....	.....	.....	.....	.....	شرکت
.....	.....	.....	.....	.....	شرکت
.....	.....	.....	.....	.....	شرکت اصلی:
.....	.....	.....	.....	.....	شرکت
.....	.....	.....	.....	.....	شرکت
.....	.....	.....	.....	.....	شرکت
.....	.....	.....	.....	.....	شرکت

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

میلیون ریال	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	سرمایه‌گذاری
.....	موجودی مواد و کالا
.....	دریافتی‌ها
.....	موجودی نقد
(....)	پرداختنی‌ها
(....)	سهم اقلیت
.....	خالص دارایی‌های قبل تشخیص
.....	سرفلی
.....	ناخالص مابهازی نقدی پرداختنی
(....)	موجودی نقدی تحصیل شده
.....	جريان خالص خروج وجه نقد

**شرکت سهامی عام نمونه**  
**پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲**

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

فعالیت اصلی	درصد سرمایه‌گذاری				اقامتگاه	
	۱۳۸۱		۱۳۸۲			
	شرکت اصلی	گروه	شرکت اصلی	گروه		
.....	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	
.....	۴۵	۶۰	۵۵	۷۵	ایران	
.....	۲۰	۳۰	۲۵	۳۵	ایران	
.....	۲۵	۳۰	۳۰	۴۰	آلمان	

**شرکت‌های فرعی:**

شرکت .....

شرکت .....

**شرکت‌های وابسته:**

شرکت .....

شرکت .....

**۱۰- سرمایه‌گذاری در املاک**

شرکت اصلی	گروه			
	۱۳۸۱		۱۳۸۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

یک قطعه زمین به مساحت .....  
 متربع واقع در .....

**۱۱- سرقلی و دارایی‌های ناممشهود**

شرکت اصلی	گروه			
	۱۳۸۱		۱۳۸۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

**سرقلی**

**دارایی‌های ناممشهود**

**۱۱-۱ سرقلی**

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

بهای تمام شده در ابتدای سال

سرقلی تحصیل شده طی سال

تعدیلات

بهای تمام شده در پایان سال

استهلاک انباشته در ابتدای سال

استهلاک سال

تعدیلات

استهلاک انباشته در پایان سال

مبلغ دفتری

شirkat seyehati عام نمونه  
باداشرت های توپیکی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ آسفند ۱۳۸۲

مبلغ به میلیون ریال

مبلغ دفتری	استهلاک اینسانی و کاهش ارزش اینسانی			جهات تمام شده		
	استهلاک انسانی سال	استهلاک و کاهش ارزش	فروختنده	مانده در بیان سال	اوراقی	فروختنده
۱۳۲۱						
۱۳۲۲						
۱۳۲۳						
۱۳۲۴						
۱۳۲۵						
۱۳۲۶						
۱۳۲۷						
۱۳۲۸						
۱۳۲۹						

۲-۱۱- دارایی های نامشروع

گروه:
دانش فن
نمایه راهنمایی
سرپلی محل کسب
حق نیازهای عموم
شirkat اصلی:
دانش فن
نمایه راهنمایی
سرپلی محل کسب
حق نیازهای عموم



شirkat-e-samahani-yadداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی متینی به ۳۹ اسفند ۱۳۹۲

مبلغ به میلیون ریال

مبلغ ذخیری میلیون ذخیری

بهای تمام شده با مبلغ تجدیددار زمانی

مانده در سال	افزایش ناشی از تجدیدار زمانی	افزایش فروختشده	مالده در سال						
بیان	سازمانی	سازمانی	بیان						
رسانی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سازمانی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
تامینات و تجهیزات	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
ملحقات و تجهیزات	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
و سطل غله	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
نانه و مسوبات	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
برزارات	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
دارایی دارایی مکمل	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
پیش‌دادهای سرمایه‌ای	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
قلم سرمایه‌ای ثابت	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)

۳-۱۲- شرکت اصلی

شرکت سهامی عام نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

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

شرکت اصلی				گروه			
مبلغ	استهلاک	بهای تمام	بهای شده	مبلغ	استهلاک	بهای تمام	بهای شده
دفتری	ابداشته	شده	دفتری	ابداشته	شده	دفتری	ابداشته
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	.....

دارایی‌های کارخانه ..... تولید محصولات غذایی  
 زمین و ساختمان انبار  
 جمع دارایی‌های نگهداری شده برای فروش  
 سایر نقل و انتقالات

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

۱۲-۵- ماشین آلات و تجهیزات گروه و شرکت اصلی، در سال ۱۳۸۲ مورد تجدیدارزیابی قرار گرفته و تقاضا آن به ترتیب به مبلغ ..... و ..... میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدیدارزیابی در سرفصل حقوق صاحبان سهام طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدیدارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۳x۱		۱۳x۲		گروه:	
بر مبنای بهای تمام شده تجدیدارزیابی	ماشین آلات و تجهیزات				
.....	.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	.....	

شرکت اصلی:  
 ماشین آلات و تجهیزات

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

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

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

زمین .....  
 ساختمان .....

**شرکت سهامی عام نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲**

۱۲-۸- دارایی‌های در جریان تکمیل

تأثیر پروژه بر عملیات	مخراج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل		<b>گروه:</b>
	۱۳x۱	۱۳x۲			۱۳x۱	۱۳x۲	
افزایش ظرفیت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	احداث خط تولید ...
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	احداث کارخانه تولید ...
افزایش ظرفیت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	احداث خط تولید ...
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	احداث کارخانه تولید ...

**شرکت اصلی:**

افزایش ظرفیت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	احداث خط تولید ...
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	احداث کارخانه تولید ...
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	احداث کارخانه تولید ...

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

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

<b>شرکت اصلی- مخارج انباشته</b>	<b>گروه- مخارج انباشته</b>			
	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

۱۳- سایر دارایی‌ها

	<b>شرکت اصلی</b>		<b>گروه</b>	
	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

وجوه بانکی مسدودشده\*

سپرده نزد صندوق دادگستری

سایر

\* وجوه بانکی مسدودشده، وجوهی است که انتظار نمی‌رود طرف یک سال از تاریخ ترازنامه قابل دسترس باشد.

**شرکت سهامی عام نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲**

۱۴- پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری

۱۴-۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

۱۳۸۱		۱۳۸۲		<b>گروه:</b>
جمع	ارزی	جمع	ربالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	.....	.....	<b>تجاری:</b>
.....	.....	.....	.....	اسناد پرداختنی:
.....	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص
.....	.....	.....	.....	<b>حساب‌های پرداختنی:</b>
.....	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص
.....	.....	.....	.....	<b>غیرتجاری:</b>
.....	.....	.....	.....	اسناد پرداختنی
.....	.....	.....	.....	حق‌بیمه‌های پرداختنی
.....	.....	.....	.....	سپرده حسن انجام کار
.....	.....	.....	.....	هزینه‌های پرداختنی
.....	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	.....	.....	سایر
.....	.....	.....	.....	<b>شرکت اصلی:</b>
.....	.....	.....	.....	<b>تجاری:</b>
.....	.....	.....	.....	اسناد پرداختنی:
.....	.....	.....	.....	شرکت‌های گروه
.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص وابسته
.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص
.....	.....	.....	.....	<b>حساب‌های پرداختنی:</b>
.....	.....	.....	.....	شرکت‌های گروه
.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص وابسته
.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص
.....	.....	.....	.....	<b>غیرتجاری:</b>
.....	.....	.....	.....	اسناد پرداختنی
.....	.....	.....	.....	حق‌بیمه‌های پرداختنی
.....	.....	.....	.....	سپرده حسن انجام کار
.....	.....	.....	.....	هزینه‌های پرداختنی
.....	.....	.....	.....	شرکت‌های گروه
.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص وابسته
.....	.....	.....	.....	سایر

شرکت سهامی عام نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی متدهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱۴-۲ پرداختنی‌های بلندمدت

## گروہ: تجاری:

حسابهای پرداختی:  
اشخاص وابسته  
سایر اشخاص

غیر تجاري:  
اسناد پرداختی  
اشخاص و ابسته

شرکت اصلی:  
تجاری:  
اسداد پرداختی:  
شرکت‌های گروه  
سایر اشخاص وابسته  
سایر اشخاص

حساب‌های پرداختی:  
شرکت‌های گروه  
سایر اشخاص وابسته  
سایر اشخاص

غیرتجاری:  
اسناد پرداختی  
شرکت‌های گروه  
سایر اشخاص وابسته

**شرکت سهامی عام نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲**

۱۴-۳- سرسید استاد پرداختنی بلندمدت در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

سال	گروه	شرکت اصلی
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۸۴	.....	.....
۱۳۸۵	.....	.....
۱۳۸۶	.....	.....
۱۳۸۷	-	.....
	.....	.....

**۱۵- مالیات پرداختنی**

۱۳۸۱			۱۳۸۲			گروه شرکت اصلی
اسناد		جمع	اسناد		جمع	
جمع	پرداختنی	ذخیره	جمع	پرداختنی	ذخیره	
میلیون ریال						
.....	.....	.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	.....	.....	

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

۱۳۸۱	۱۳۸۲	مانده در ابتدای سال
میلیون ریال	میلیون ریال	ذخیره مالیات عملکرد سال
.....	.....	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
.....	.....	پرداختنی طی سال
(.....)	(.....)	پیش‌پرداخت‌های مالیاتی
.....	.....	
(.....)	(.....)	
.....	.....	

شرکت سهامی عام نمونه  
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱۵-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت اصلی

نحوه تشخیص	۱۳×۱ - میلیون ریال		۱۳×۲ - میلیون ریال		مالیات		درآمد مشمول	سود (زبان) مالیات ابرازی	سال مالی
	مانده برداختی	مانده	برداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی		
علی‌اُراس	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	۱۳×۰
رسیدگی به نفاذ	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	۱۳×۱
رسیدگی شد	.....	.....	-	-	-	.....	.....	.....	۱۳×۲
	.....	.....							
	(.....)	(.....)							
	.....	.....							

پیش‌پرداخت‌های مالیاتی

۱۵-۲-۱ - مالیات بر درآمد شرکت اصلی برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳۸۰ قطعی و تسویه شده است.

۱۵-۲-۲ - شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۸۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیئت حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

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

مازاد مورد مطالبه حوزه‌های مالیاتی	مبالغ پرداختی شامل استناد پرداختی	مالیات تشخیصی/قطعی	مانده مالیات پرداختی	شرکت اصلی	
				میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....

گروه

**شرکت سهامی عام نموده**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲**

۱۶- سود سهام پرداختنی

۱۳۸۱			۱۳۸۲		
جمع	استناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	استناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....

**شرکت اصلی:**

سال‌های قبل ۱۳۸۰

سال ۱۳۸۰

سال ۱۳۸۱

**گروه:**

شرکت‌های فرعی - متعلق به  
اقلیت

۱۶-۱- سود نقدی هر سهم در سال ۱۳۸۱ مبلغ ..... ریال و در سال ۱۳۸۰ مبلغ ..... ریال است.

۱۷- تسهیلات مالی

۱۳۸۱			۱۳۸۲		
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
میلیون ریال					
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....

**گروه:**

تسهیلات دریافتی

اوراق مشارکت

تمهیدات اجارة سرمایه‌ای

**شرکت اصلی:**

تسهیلات دریافتی

اوراق مشارکت

شرکت سهامی عام نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

#### ۱۷- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف

۱-۱۷-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات

۱۲-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

۱۷-۱-۳ - به تفکیک زمان‌بندی پرداخت

<u>شرکت اصلی</u>	<u>گروه</u>	
<u>۱۳×۲</u>	<u>۱۳×۲</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	۱۳×۳
.....	.....	۱۳×۴
.....	.....	۱۳×۵
-	.....	۱۳×۶
-	.....	۱۳×۷
.....	.....	و پس از آن

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

۱۷-۱-۴ - به تفکیک نوع وثیقه

شرکت اصلی ۱۳۹۲	گروه ۱۳۹۲		زمین، ساختمان و ماشین‌آلات چک و سفته موجودی مواد و کالا ..... تسهیلات بدون وثیقه
	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	.....	زمین، ساختمان و ماشین‌آلات
.....	.....	.....	چک و سفته
.....	.....	.....	موجودی مواد و کالا
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....	.....	.....	.....

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

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	ارزش اسمی
.....	.....	کسر اوراق
(.....)	(.....)	ناخالص
.....	.....	استهلاک کسر
.....	.....	مبلغ دفتری

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

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

**شرکت سهامی عام نمونه**  
**بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲**

۱۸- ذخایر

۱۳x۱		۱۳x۲			
مانده پایان سال	مانده پایان سال	برگشت ذخیره استفاده نشده	مصرف	افزایش	مانده ابتدای سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....
.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....
.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....
.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....

**گروه:**

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

شرکت اصلی	
.....	.....
(.....)	(.....)
(.....)	(.....)
(.....)	(.....)
(.....)	(.....)

**شرکت اصلی:**

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

۱۹- پیش‌دریافت‌ها

شرکت اصلی		گروه	
۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	.....	.....
.....	.....	-	-
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

پیش‌دریافت از مشتریان:

نایابنگی‌های فروش

شرکت‌های گروه

سایر اشخاص و ایسته

سایر مشتریان

سایر پیش‌دریافت‌ها

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

شرکت سهامی عام نمونه  
پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ مبلغ .... میلیون ریال، شامل .... سهم .... ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

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

۱۳×۱		۱۳×۲		
تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	
.....	.....	.....	.....	.....
....	....	....	....	.....
....	....	....	....	.....
100	.....	100	.....	سایرین (کمتر از پنج درصد)

۲۱-۲- طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ .... میلیون ریال به مبلغ .... میلیون ریال (معادل .... درصد) از محل سود ابیانه، افزایش یافته که در تاریخ ...../۱۳۸۲/۲۹ به ثبت رسیده است.

۲۲- سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت‌های فرعی

۱۳×۱		۱۳×۲		شرکت فرعی سرمایه‌گذار
بهای تمام شده	بهای تمام شده	تعداد سهام	درصد مالکیت	
میلیون ریال	میلیون ریال			شرکت ...
.....	.....	.....	.....	شرکت ...
-	.....	.....	.....	شرکت ...
.....	.....	.....	.....	

۲۳- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده 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.

شرکت سهامی عام نمونه  
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

**۲۴- اندوخته صرف سهام**

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ...../...../۱۳۸۱، افزایش سرمایه شرکت نمونه با سلب حق تقدم صاحبان سهام به میزان ..... درصد از محل فروش سهام تصویب و مقرر گردید هر سهم به قیمت ..... ریال به فروش برسد و مابه التفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جماعت میزان ..... میلیون ریال به حساب اندوخته صرف سهام منظور شود.

**۲۵- اندوخته قانونی**

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

**۲۶- سایر اندوخته‌ها**

۱۳۸۱		۱۳۸۲			گروه:
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	کاهش	افزایش	ابتدای سال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	-	-	.....	اندوخته توسعه و تکمیل
.....	.....	-	.....	.....	اندوخته عمومی
.....	.....	-	.....	.....	افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سود انباشته*
.....	.....	-	.....	.....	
.....	.....	-	.....	.....	
.....	.....	-	.....	.....	
.....	.....	-	.....	.....	

**شرکت اصلی:**

اندوخته توسعه و تکمیل  
اندوخته عمومی

\* با در نظر گرفتن میزان اهمیت، انکاس جدایانه مانده در متن ترازنامه قبل از سرفصل سایر اندوخته‌ها و مبلغ افزایش سرمایه مطابق دوره در متن گردش حساب سود و زیان انباشته تلقیقی مناسب است.

شirkat sehami عام نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲۷- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	-	-
.....	.....	.....	.....
(-)	(-)	(-)	(-)
(-)	(-)	(-)	(-)
.....	.....	.....	.....

مانده در ابتدای سال  
افزایش  
انتقال به افزایش سرمایه  
انتقال به سود اثباته  
مانده در پایان سال

۲۸- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی به شرح زیر است:

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

عملیات ..... در کشور .....  
عملیات ..... در کشور .....

مبلغ منظور شده به سود و زیان جامع

۲۹- سهم اقلیت

۱۳۹۱		۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

سرمایه  
افزایش سرمایه در جریان  
اندוחته قانونی  
سایر اندוחته‌ها  
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها  
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی  
سود اثباته

**شرکت سهامی عام نمونه**  
**بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲**

۳۰- درآمدهای عملیاتی

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	-	-
-	-	.....	.....
.....	.....	.....	.....

فروش خالص  
ارائه خدمات  
سود سرمایه‌گذاری‌ها  
ساخت املاک

۳۰-۱ فروش خالص

۱۳۸۱		۱۳۸۲		گروه: داخلی:
میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال	مقدار	
.....	.....	.....	.....	گروه محصولات/محصول
.....	.....	.....	.....	گروه محصولات/محصول
.....	.....	.....	.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
(....)	(....)	(....)	(....)	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

برگشت از فروش و تخفیفات  
فروش خالص  
شرکت اصلی:  
داخلی:

گروه محصولات/محصول .....  
گروه محصولات/محصول .....  
سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص) .....

صادراتی:  
گروه محصولات/محصول .....  
گروه محصولات/محصول .....  
سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص) .....

برگشت از فروش و تخفیفات  
فروش خالص

شرکت سهامی عام نمونه  
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳۰-۲- درآمد ارائه خدمات

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

خدمات کارمزدی

سایر (کمتر از ۱۰ درصد درآمد ارائه خدمات)

۳۰-۳- سود سرمایه‌گذاری‌ها

شرکت اصلی	
۱۳۸۱	۱۳۸۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....

سود سهام شرکت‌های فرعی

سود سهام شرکت‌های وابسته

۴-۳۰- درآمد ساخت املاک

گروه	
۱۳۸۱	۱۳۸۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....

پروژه ....

پروژه ....

سایر (کمتر از ۱۰ درصد درآمد ساخت املاک)

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

۱۳۸۱	۱۳۸۲
درصد نسبت به کل	مبلغ
میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....

**گروه:**

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

**شرکت اصلی:**

شرکت‌های گروه

سایر اشخاص وابسته

سایر اشخاص

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

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

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

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

۳۱- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۱				۱۳۹۲				<b>گروه:</b>
جمع میلیون ریال	ساخت املاک	ارانه خدمات	فروش میلیون ریال	جمع میلیون ریال	ساخت املاک	ارانه خدمات	فروش میلیون ریال	
.....	.....	-	.....	.....	.....	-	.....	مواد مستقیم مصرفی
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	دستمزد مستقیم
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	سربار ساخت:
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	دستمزد غیرمستقیم
.....	.....	-	.....	.....	.....	-	.....	مواد غیرمستقیم
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	استهلاک
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	ساپر (کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	هزینه‌های جذب‌شده
(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	جمع هزینه‌های ساخت
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت
.....	.....	-	(....)	.....	.....	-	.....	ضایعات غیرعادی
(....)	-	-	(....)	(....)	-	-	(....)	بهای تمام شده ساخت
.....	.....	-	.....	.....	.....	-	.....	(افزایش) کاهش موجودی‌های ساختشده*
.....	.....	.....	.....	(....)	-	.....	.....	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
<b>شرکت اصلی:</b>								
.....	-	-	.....	-	-	-	.....	مواد مستقیم مصرفی
.....	-	.....	.....	-	.....	.....	.....	دستمزد مستقیم
.....	-	.....	.....	-	.....	.....	.....	سربار ساخت:
.....	-	.....	.....	-	.....	.....	.....	دستمزد غیرمستقیم
.....	-	.....	.....	-	.....	.....	.....	مواد غیرمستقیم
.....	-	.....	.....	-	.....	.....	.....	استهلاک
.....	-	.....	.....	-	.....	.....	.....	.....
.....	-	.....	.....	-	.....	.....	.....	ساپر (کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
(....)	-	(....)	(....)	-	(....)	(....)	(....)	هزینه‌های جذب‌شده
.....	-	.....	.....	-	.....	.....	.....	جمع هزینه‌های ساخت
.....	-	-	(....)	.....	-	-	.....	(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت
(....)	-	-	(....)	(....)	-	-	(....)	ضایعات غیرعادی
.....	-	.....	.....	-	.....	.....	.....	بهای تمام شده ساخت
.....	-	-	.....	.....	-	-	.....	(افزایش) کاهش موجودی‌های ساختشده*
.....	-	.....	.....	-	.....	.....	.....	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

\* با توجه به انکاس زیان کاهش ارزش موجودی‌ها تحت سرفصل سایر اقلام عملیاتی (یادداشت توضیحی ۳۴)، اقلام موجودی در جدول محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته، به صورت ناخالص درج می‌شود.

شرکت سهامی عام نمونه  
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی متنه‌ی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

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

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

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

۳۲- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

۳۳- هزینه مطالبات مشکوک الوصول (هزینه استثنایی)  
در سال مورد گزارش مبلغ .... میلیون ریال از مطالبات در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمدۀ شرکت اصل، مشکوک بالصدا شده است.

<sup>۱</sup> پاداش هیئت مدیره بر اساس سال عملکرد (و نه بر اساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می شود.

شرکت سهامی عام نمونه  
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳۴- سایر اقلام عملیاتی

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	(.....)	(.....)	استهلاک سرفصلی
.....	.....	.....	.....	فروش ضایعات
.....	.....	.....	(.....)	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدھی‌های ارزی عملیاتی
-	-	(.....)	(.....)	هزینه‌های جذب نشده در تولید
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	ضایعات غیرعادی تولید
.....	.....	.....	.....	درآمد اجاره
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش موجودی‌ها
.....	.....	(.....)	.....	خالص کسری و اضافی انبار
.....	.....	.....	.....	

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

۳۵- هزینه‌های مالی

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				وام‌های دریافتی:
.....	.....	.....	.....	بانک‌ها
.....	.....	-	-	شرکت‌های گروه
.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص وابسته
.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص
.....	.....	.....	.....	اوراق مشارکت
-	-	.....	.....	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	

**شرکت سهامی عام نمونه**  
**بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲**

۶- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(.....)	.....	(.....)	.....
(.....)	.....	(.....)	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....	.....	.....	.....
(.....)	.....	(.....)	.....
(.....)	.....	(.....)	.....
.....	.....	.....	.....

۷- سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده

نتایج عملیات متوقف شده کارخانه .... تولید محصولات غذایی طبق بادداشت ۸-۲ در سود و زیان سال جاری به شرح زیر است. اثرات این تصمیم بر نتایج عملیات و جریان وجود نقد سال ۱۳۸۱ ارائه مجدد شده است.

(تجدیدارانه شده)

سال ۱۳۸۱	سال ۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	درآمدهای عملیاتی
(.....)	(.....)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....	.....	سود ناخالص
(.....)	(.....)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
.....	.....	سایر اقلام عملیاتی
(.....)	(.....)	سود عملیاتی
.....	.....	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
(.....)	.....	سود عملیات متوقف شده قبل از مالیات (زیان)
.....	(.....)	اثر مالیاتی
(.....)	.....	سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده

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

شرکت سهامی عام نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

**١٣x١** **١٣x٢**

جزیان‌های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده:

#### جز پان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سو

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

#### ج) پان‌خالص ورود و چه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

جیان خالص، ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی

لص افراش (کاہش) و مجه نقد

• 100 • 3

۳۸ - مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

شرکت اصلی	گروه
۱۳x۱	۱۳x۲
۱۳x۱	۱۳x۲

سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی

اٹر مالیاتی

#### سهم اقلیت از سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی

#### سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی

اٹر مالیاتی

#### سهم اقلیت از سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی

### سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف شده

اٹر مالیاتی

سهم اقلیت از سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف شده

سود خالص

اُثر عالیاتی

سهم اقلیت از سود خالص

**گروہ**      **شرکت اصلی**

میانگین موزون تعداد سهام عادی

میانگین موزون تعداد سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت‌های فرعی

میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت سهامی عام نمونه  
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

(۱) - ۳۹- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف

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

تلفیقی ۱۳x۱	تلفیقی ۱۳x۲	حذف‌ها ۱۳x۱	حذف‌ها ۱۳x۲	گروه محصولات /		گروه محصولات /		درآمد عملیاتی:
				سایر عمليات ۱۳x۱	محصول ..... ۱۳x۱	محصول ..... ۱۳x۲	محصول ..... ۱۳x۲	
...	...	...	...	...	...	...	...	فروش به مشتریان برون‌سازمانی
...	...	...	...	...	...	...	...	فروش به سایر قسمت‌ها
...	...	...	...	...	...	...	...	جمع درآمد عملیاتی
...	...	...	...	...	...	...	...	نتیجه عملیاتی قسمت
(...)	(...)	...	...	...	...	...	...	هزینه‌های مشترک تخصیص‌نیافرته
...	...	...	...	...	...	...	...	سود عملیاتی
...	...	...	...	...	...	...	...	سایر اطلاعات:
...	...	...	...	...	...	...	...	دارایی‌های قسمت
...	...	...	...	...	...	...	...	دارایی‌های مشترک تخصیص‌نیافرته
...	...	...	...	...	...	...	...	جمع دارایی‌های تلفیقی
...	...	...	...	...	...	...	...	بدھی‌های قسمت
...	...	...	...	...	...	...	...	بدھی‌های مشترک تخصیص‌نیافرته
...	...	...	...	...	...	...	...	جمع بدھی‌های تلفیقی
...	...	...	...	...	...	...	...	خارج سرمایه‌ای
...	...	...	...	...	...	...	...	استهلاک
...	...	...	...	...	...	...	...	سایر هزینه‌های غیرنقدی به استثنای استهلاک

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

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

۳۹- ۲- دارایی‌های هر قسمت شامل تمام دارایی‌های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در بر می‌گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی‌ها می‌تواند مستقیماً به هر یک از قسمت‌ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی‌هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می‌شود بر مبنای متنطقی به آن قسمت‌ها تخصیص

(۱) کلیه شرکت‌هایی که اوراق سهام آنها به عموم عرضه می‌شود یا در جریان انتشار عمومی است باید این اطلاعات را طبق استاندارد حسابداری شماره ۲۵ تهیه و ارائه کنند. سایر شرکت‌ها نیز در صورت تمایل می‌توانند ارائه کنند. جنابجه ارائه اطلاعات بر حسب قسمت‌های جغرافیایی نیز ضرورت یابد. اطلاعات مربوط به نحو مقتضی در این بادداشت ارائه خواهد شد.

شرکت سهامی عام نمونه  
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

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

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

این انتقالات در تلفیق حذف می‌شود.

۴۰- تعدیلات سنواتی

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	.....	.....
(.....)	.....	(.....)	.....
(.....)	.....	(.....)	.....

آثار انیاشته تعییر در رویه حسابداری  
اصلاح اشتباهات

۱- ۴۰-۱- در سال ۱۳۸۲ روش ارزیابی موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی شرکت‌های عضو گروه به دلیل .... از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین واردہ تعییر یافته است. اتخاذ روش جدید سود سال ۱۳۸۲ را به مبلغ ..... میلیون ریال افزایش داده است.

۲- ۴۰-۲- اصلاح اشتباهات شامل اقلام زیر است:

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	.....	-	.....
(.....)	-	(.....)	-
(.....)	.....	(.....)	.....

اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات در سال ۱۳۸۱  
اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳xx

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

\* لازم به تأکید است به موجب بند ۴۱ استاندارد حسابداری شماره ۶۷ با عنوان "گزارش عملکرد مالی" اصلاح اشتباهات در صورتی که با اهمیت نباشد، در سود یا زیان خالص دوره جاری منظور می‌گردد.

شركت سهامي عام تمومه  
يادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالي منتهي به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

٤١- صورت تطبيق سود عملياتي

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

شرکت اصلی		گروه	
۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
-	-	.....	.....
.....	.....	.....	.....
(....)	(....)	(....)	(....)
.....	.....	.....	.....
(....)	(....)	(....)	(....)
.....	.....	.....	.....
(....)	(....)	(....)	(....)
-	-	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

٤٢- مبادلات غيرنقدی

شرکت اصلی		گروه	
۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده بستانکاران  
تحصیل دارایی های ثابت مشهود در قبال تسهیلات مالی  
جاگزینی وام های بلندمدت با وام های بلندمدت

\* این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ ممتازه متدرج در یادداشت ۸ مربوط به دارایی‌های نگهداری شده برای فروش و بدھی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده باید، فروش محاسبه شود.

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

شرکت سهامی عام نمونه

پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۴۳-۱- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۳-۲- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

<u>شرکت اصلی</u>	<u>گروه</u>
میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....

۴۳-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

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

۴۳-۲-۱- دعوی حقوقی در تاریخ ..... توسط ..... علیه شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال در دادگاه مطرح

گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

۴۳-۲- 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 متحمل می‌باشد.

۴۴- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعديل

اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:

۴۴-۱- مجمع عمومی فوق العاده شرکت اصلی در تاریخ ۱۳۸۳/۰۳/۳۱ تشکیل و به منظور تأمین وجهه لازم

جهت .....، افزایش سرمایه شرکت را به میزان ..... میلیون ریال تصویب کرده است.

۴۴-۲- در تاریخ .....، انجار شرکت ..... دچار آتش‌سوزی شده که از این بابت در حدود ..... میلیون ریال به آن

شرکت خسارت وارد گردیده است. لازم به ذکر است که موجودی‌های مذبور در قبال آتش‌سوزی تحت پوشش

بیمه‌ای قرار داشته است.

باداشت های توضیحی صورت های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۵۲

مسانع به میلیون ریال

- تمام توان و بالبسکی پایه دار شود، به عبارت دیگر، در صورتیکه طرف متعامله هم شرکت و پست است و هم یکی از اندیشه هایی هستند که در خصوص آنها را انتخاب دارد هر دو پایه افشا و در جدول ارزش کرد.

**سست های توضیحی صورت های مالی**

مبالغ به میلیون ریال

شرکت سهامی عام نمونه  
باداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی متبوعی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

مالنگ بده میلیون ریال

نام شخص واسنمه	نوع <sup>۱</sup> واسنمه	ماده ۱۲۹ مشمول	خود کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات برداختی	فروش	خرید..... دریافتی	نامن اعطای/..... دریافتی
شرکت ..... شرکتی فرعی	شرکت ..... شرکت ..... جمع	✓	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰
ادهایی خارجی اصلی و نهایی	شرکت ..... شرکت ..... جمع	✓	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰
شرکتی واسنمه	شرکت ..... شرکت ..... جمع	✓	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰
شرکتی تحت کنترل متغیر	شرکت ..... شرکت ..... جمع	✓	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰
سهامداران خارجی نهاد قاب علاجه	شرکت ..... شرکت ..... جمع	✓	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰
مدیران اصلی شرکت و ادهای تجاری اصلی آن	شرکت ..... شرکت ..... جمع	✓	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰
سایر اشخاص واسنمه	شرکت ..... جمع	✓	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰
جمع کل		۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰

<sup>۱</sup> تمام اموال و اسنگی باید ذکر شود به عبارت دیگر، در صورتیکه طرف مالکه هم شرکت واسنمه است و هم یکی از اعضاً جیت مدیره که درین از سهام آنها را اختیار ندارد هم باید آنها را در حقول ارائه گردد.

۴-۵- مانده حساب های نهایی اشخاص و ابسته شرکت اصلی

شرکت سهامی عام نمونه  
مت های توضیحی صورت های مالی  
مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۴

### شرکت سهامی عام نمونه

#### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۴۵-۵-۱- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بالهمیتی نداشته است:

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

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

۴۵-۵-۳- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ شناسایی نشده است.

۴۵-۶-۱- ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان سال مالی ۱۳۹۱ بابت طلب از شرکت ..... بالغ بر ..... میلیون ریال می‌باشد که به دلیل ..... تعدیل گردیده است.

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

هر سهم

مبلغ کل

ریال

میلیون ریال

تکلیف قانونی (طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت):

تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود خالص سال ۱۳۹۲

پیشنهاد هیئت مدیره:

سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره

**شرکت سهامی عام نمونه**  
**بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲**

۴۷- وضعیت ارزی

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

	درهم امارات	پوند انگلستان	یورو	دلار آمریکا	بادداشت	شماره	گروه:
.....	.....	.....	.....	.....	۳		موجودی نقد
.....	.....	.....	.....	.....	۵		دربافتی‌های تجاری و غیرتجاری
.....	.....	.....	.....	.....	۵		دربافتی‌های بلندمدت
.....	.....	.....	.....	.....			جمع دارایی‌های پولی ارزی
.....	.....	.....	.....	(.....)	۱۴		برداختنی‌های تجاری و غیرتجاری
(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	۱۷		تسهیلات مالی
(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	۱۴		برداختنی‌های بلندمدت
(....)	(....)	(....)	(....)	(....)			جمع بدهی‌های پولی ارزی
.....	(....)	.....	(....)	.....			خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی
.....	(....)	.....	(....)	.....			خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۸۲/۱۲/۲۹
.....	(....)	.....	(....)	.....			تعهدات سرمایه‌ای ارزی
.....	.....	.....	.....	.....	۴۳		

  

	درهم امارات	پوند انگلستان	یورو	دلار آمریکا	بادداشت	شماره	گروه:
.....	.....	.....	.....	.....	۳		موجودی نقد
.....	.....	.....	.....	.....	۵		دربافتی‌های تجاری و غیرتجاری
.....	.....	.....	.....	.....	۵		دربافتی‌های بلندمدت
.....	.....	.....	.....	.....			جمع دارایی‌های پولی ارزی
.....	.....	.....	.....	(.....)	۱۴		برداختنی‌های تجاری و غیرتجاری
(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	۱۷		تسهیلات مالی
(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	۱۴		برداختنی‌های بلندمدت
(....)	(....)	(....)	(....)	(....)			جمع بدهی‌های پولی ارزی
.....	(....)	.....	(....)	.....			خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی
.....	(....)	.....	(....)	.....			خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۸۲/۱۲/۲۹
.....	(....)	.....	(....)	.....			تعهدات سرمایه‌ای ارزی
.....	.....	.....	.....	.....	۴۳		

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

	یورو	دلار	یورو	دلار	گروه
.....	.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	.....	

فروش و ارائه خدمات  
 خرید مواد اولیه  
 سایر پرداخت‌ها