

شماره: ۹۳۳۰۴۷۱
تاریخ: ۱۲/۲۷/۳۹۳
پیوست:

"سرمه عالی"

بخشنامه به تمام مدیران محترم حسابرسی

سلام عزیز،

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

این صورتهای مالی که با همکاری سازمان بورس و اوراق 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
امیرحسین 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 کارآیی بازار سرمایه است و در قانون بازار اوراق بهادار در راستای حمایت از حقوق سرمایه‌گذاران، و با هدف ساماندهی، حفظ و توسعه بازار شفاف، منصفانه و کارآی اوراق بهادار، وظایف و اختیاراتی برای سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تهیه و انتشار اطلاعات توسط اشخاص تحت 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 براساس استانداردهای حسابداری و حسابرسی ملی کشور اطلاعات جامع فعلیت خود را انتشار دهند." و "ناشر اوراق بهادار موظف است صورت‌های مالی را طبق مقررات قانونی، استانداردهای حسابداری و گزارش‌دهی مالی و آینه‌نامه‌ها 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 شرکت‌هاست 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 تأکید گردیده و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. در موارد بالهمتی، اطلاعات مرتبط با شرایط خاص نیز باید حسب مورد و ضرورت طبق استانداردهای حسابداری گزارش شود.
- در برخی شرکت‌ها ممکن است سرفصل‌هایی وجود داشته باشد که در این مجموعه پیش‌بینی نگردیده است. در چنین شرایطی، سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود به این مجموعه اضافه شود.
- در صورتیکه یک قلم در یادداشت‌های توضیحی حداقل برابر ۱۰ درصد مجموع اقلام در آن یادداشت باشد، باید 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.

روی کاشف سودگار شرکت تابع شد

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	ترازنامه 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	ترازنامه
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.	

اعضاي هيئت مديره و مدير عامل	نام نماينده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
.....	رئيس هيئت مديره	.....
.....	نائب رئيس هيئت مديره	.....
.....	عضو هيئت مديره و مدير عام	.....
.....	عضو هيئت مديره و مدير فروش	.....
.....	عضو هيئت مديره	.....
.....

داداشت		دارایی ها	
(تجدید ازنه سنه)	میلیون ریال	(تجدید ازنه سنه)	میلیون ریال
بدھی ها و حقوق صاحبان سهام			
١٣٢/١٢/٢٩	١٣٢/١٢/٢٩	١٣٢/١٢/٢٩	١٣٢/١٢/٢٩
باداشت	میلیون ریال	باداشت	میلیون ریال
١٤	.....	١٤	.....
بدهی های جاری	.....	بدهی های جاری	.....
بوداختنی های تجاری و غیرتجاری	١٣	بوداختنی های تجاری و غیرتجاری	١٣
مالیات پرداختی	١٥	مالیات پرداختی	١٥
سود سهام پرداختی	١٦	سود سهام پرداختی	١٦
تسهیلات مالی	١٧	تسهیلات مالی	١٧
ذخایر	١٨	ذخایر	١٨
پیش برداختها	١٩	پیش برداختها	١٩
بدھی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	٨	بدھی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	٨
جمع بدھی های جاری	.....	جمع بدھی های جاری	.....
بدھی های غیرجاری	.....	بدھی های غیرجاری	.....
بوداختنی های بنددت	١٤	بوداختنی های بنددت	١٤
تسهیلات مالی بنددت	١٧	تسهیلات مالی بنددت	١٧
ذخیره مزانی پایان خدمت کارکنان	٢٠	ذخیره مزانی پایان خدمت کارکنان	٢٠
جمع بدھی های غیرجاری	.....	جمع بدھی های غیرجاری	.....
جمع بدھی ها	.....	جمع بدھی ها	.....
حقوق صاحبان سهام			
٢١	.....	٢١	.....
سرمایه	.....	سرمایه	.....
سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت های فرعی	٢٢	سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت های فرعی	٢٢
اقراض سرمایه در جریان	٢٣	اقراض سرمایه در جریان	٢٣
اندوخته صرف سهام	٢٤	اندوخته صرف سهام	٢٤
اندوخته قانونی	٢٥	اندوخته قانونی	٢٥
سایر اندوختنها	٢٦	سایر اندوختنها	٢٦
مازاد تجدید از دارایی دارایی ها	٢٧	مازاد تجدید از دارایی دارایی ها	٢٧
تفاوت تسعیر از عملیات خارجی	٢٨	تفاوت تسعیر از عملیات خارجی	٢٨
سود اینشته	.....	سود اینشته	.....
جمع حقوق قبل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی	.....	جمع حقوق قبل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی	.....
جهنم اقیقت	.....	جهنم اقیقت	.....
جمع حقوق صاحبان سهام	.....	جمع حقوق صاحبان سهام	.....
جمع بدھی ها و حقوق صاحبان سهام			
٢٩	.....	جمع بدھی ها و حقوق صاحبان سهام	.....

یادداشت‌های توضیحی همراه، تحسین چهارمی نازنین صورت‌های عالی است.

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

(تجدیدارانه شده)

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۳۰
(.....)	(.....)	۳۱
.....	۳۲
(.....)	(.....)	۳۳
-	۳۴
.....	۳۵
(.....)	(.....)	۳۶
.....	۹-۱-۱
.....	۳۷
.....	۳۸
.....	گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی
(.....)	سود خالص
.....	سود ابیانه ابتدای سال
(.....)	تعديلات سنواتی
(.....)	(.....)	سود ابیانه ابتدای سال - تعديل شده
.....	سود سهام مصوب
.....	افزایش سرمایه
.....	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
(.....)	سود قابل تخصیص
.....	اندوخته قانونی
(.....)	(.....)	سایر اندوخته ها
(.....)	(.....)	سود ابیانه پایان سال
.....	سهم اقلیت از سود ابیانه
.....	سود ابیانه قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی

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

^۱ 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 تسعیر ارز عملیات خارجی
.....	سود جامع سال
(.....)	تعدیلات سنواتی
.....	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.

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

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

(تجددیارانه شده)

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	۳۰	درآمد های عملیاتی
(.....)	(.....)	۳۱	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی
.....	۳۲	سود نا خالص
(.....)	(.....)	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
.....	۳۷	سود خالص عملیات در حال تداوم
(.....)	سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده
.....	سود خالص
.....	سود پایه هر سهم:
(.....)	ناشی از عملیات در حال تداوم:
.....	عملیاتی
.....	غیرعملیاتی
.....	ناشی از عملیات متوقف شده
(.....)	سود پایه هر سهم
.....	۳۸	گردش حساب سود (زیان) انباسته
.....	سود خالص
(.....)	۴۰	سود انباسته ابتدای سال
.....	تعديلات سنواتی
(.....)	(.....)	۱۶	سود انباسته ابتدای سال - تعديل شده
(.....)	(.....)	۲۱	سود سهام مصوب
.....	افزایش سرمایه
.....	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
.....	سود قابل تخصیص
(.....)	(.....)	۲۵	اندوخته قانونی
(.....)	(.....)	۲۶	سایر اندوخته ها ^۱
.....	سود انباسته پایان سال

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

^۱ 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 ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	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

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

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

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 جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت است و واحد تجاری نهایی گروه، شرکت می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهر واقع است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

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

۱-۳- تعداد کارکنان

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

شرکت اصلی	گروه			
	۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲
نفر	نفر	نفر	نفر	
....	کارکنان رسمی
....	کارکنان قراردادی
....	
....	کارکنان شرکت‌های خدماتی
....	
....	

۲- اهم رویه‌های حسابداری *

۲-۱- 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 سریع المعامله 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 افسانه شود.

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

۲-۲- مبانی تلفیق

۲-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی حاصل تجمعی 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 فیمابین است.

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

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

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

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

۲-۳- موجودی مواد و کالا

۲-۳-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/ گروه‌های اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزوئی 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 مذبور به روش «اولین صادره از اولین واردہ» تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به سال‌های قبل اعمال شده است (یادداشت ۱-۴۰).

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

۴-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

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

۵-۲- دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

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

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 سرفقلى شناسایی و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلك می‌شود. سرفقلى ناشی از تحصیل شرکت‌های وابسته، جزء مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری بلندمدت در شرکت‌های وابسته، در ترازنامه تلفیقی منعکس می‌شود. علاوه بر این، سرفقلى به بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباسته و کاهش ارزش انباسته منعکس می‌شود.

۷- دارایی‌های نامشهود

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

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

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

۲-۷-۳- سرفقلى محل کسب به دلیل داشتن عمر مفید نامعین، مستهلك نمی‌شود.

۸- دارایی‌های ثابت مشهود

۲-۸-۱- دارایی‌هایی ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت‌های ۲-۸-۲ و ۲-۸-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد 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.

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

۲-۸-۳- دارایی‌های ثابت مشهود تحصیل شده از طریق قرارداد اجاره به شرط تمیلک، 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 ۱۳۹۲

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

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

۴-۸-۲- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های 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 منعکس در جدول بالاست.

۴-۸-۲- 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 ارجام 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 بلاfacسله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

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

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 حداقل 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 سرسید پرداخت سود و کارمزد بر اساس روش «نرخ 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- ۱- درآمد عملیاتی

۲-۱۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای 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.^۱

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

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.

^۱ زمان شناسایی در مورد هر واحد تجاری بایستی با توجه به معیارهای مندرج در بندهای ۱۵ و ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان «درآمد عملیاتی» حسب مورد 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
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲-۱۴-۲- تسعیر ارز

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

(الف) تفاوت‌های تسعیر 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^۱ ارز در تاریخ ترازنامه و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق صاحبان سهام در ترازنامه طبقه‌بندی می‌شود. مضافاً تفاوت‌های تسعیر اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، تحت سرفصل حقوق صاحبان سهام در ترازنامه طبقه‌بندی می‌شود.

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 برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون 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 برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی گروه باشد.^۲

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

۲-۱۵-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل گروه برای قیمت‌گذاری آن انتقالات، اندازه‌گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم 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.

^۱ در موارد استفاده از نرخ ارز قابل دسترس دیگر، نرخ مربوط افشا می‌شود.

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

سازمان امور مالی

٣- موجودی نقد

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

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

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

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

۴- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

۱۳×۱		۱۳×۲			
خالص میلیون ریال	خالص میلیون ریال	کاهش ارزش میلیون ریال	بهای تمام شده میلیون ریال		
.....	**-	**-		
.....	**-	**-		
.....	-	-		
.....	(.....)		
.....	(.....)		
.....	-		
.....		
سرمایه‌گذاری های 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					
شرکت اصلی:					
سرمایه‌گذاری های 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 سریع‌المعامله در بازار به ارزش بازار انعکاس می‌باید لذا درج بهای تمام‌شده و کاهش ارزش، موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود، مبالغ مربوط باید درج گردد.

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

۵- دریافتنهای تجاری و غیرتجاری
۱-۵- دریافتنهای کوتاهمدت

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

۲-۵- دریافتنهای بلندمدت

گروہ

تجاری:

اسناد دریافتی:

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

حساب‌های دریافتی:

اشخاص و ایسته

سایر مستریاں

غیر تجارتی:

اسناد دریافتی

کارکنان (وام و م-

اشخاص و ایستاد

شوكت اصلی:

تجاری:

اسناد دریافتی:

شرکت‌های گروه

سایر اشخاص واب

حساب‌های دریافتی:

شرکت‌های گروه

سایر اشخاص واب

سایر مشتریان

غیر تجارتی:

اسناد دریافتی

کارگنان (وام و مس

شرکت‌های گروه

سایر اشخاص وابسته

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

۶- موجودی مواد و کالا

۱۳۸۱		۱۳۸۲		۱۳۸۳		گروه:
خالص	خالص	خالص	خالص	بهای تمام شده	ذخیره کاهش ارزش	
میلیون ریال	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 *
.....	(.....)	کالای در راه *
.....	(.....)	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 *
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	کالای در راه *
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	کالای در راه *
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	کالای در راه *

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

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

شرکت اصلی	۱۳۸۱		۱۳۸۲		۱۳۸۳		نوع موجودی	محل نگهداری	علت	گروه
	۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲				
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال				
.....	ساخت قطعه	قطعه‌سازان	مواد اولیه	قطعه
.....	نگهداری	انبارهای عمومی	کالای ساخته شده	نگهداری
.....
.....

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

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

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

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

املاک در جریان ساخت	واحدهای ساختمانی تکمیل شده
..... پروژه پروژه پروژه	..... پروژه پروژه پروژه

مخارج انباشته در ابتدای سال:

زہمیں

تامین مالی

سایر

مخارج سال:

زمین

تامین مالی

سایر

مخارج شناسایی شده به عنوان هزینه:

طی سال

سال‌های گذشته

مبلغ دفتری پایان سال

مبلغ دفتر، بابان، سال ۱۳۸۱

120 345

41

د. آزاد زهار، تکمیل

مکارج تکمیل

در صد تکمیل:

۱۳۸۲

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

۷- پیش‌پرداخت‌ها

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

پیش‌پرداخت‌های خارجی:

سفراشات مواد اولیه	.....
سفراشات قطعات و لوازم یدکی	.....
.....
سایر	.....

پیش‌پرداخت‌های داخلی:

خرید مواد اولیه	.....
بیمه دارایی‌ها	.....
.....
سایر	.....

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

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

زمین و ساختمان انبار	.....
دارایی‌های مرتبط با کارخانه تولید محصولات غذایی	.....
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	.....
بدھی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	.....

۹- شرکت اصلی در سال مالی ۱۳۸۲ 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
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۸-۲- شرکت اصلی مصمم است کارخانه تولید محصولات غذایی را به منظور واگذار نماید و پیش‌بینی می‌گردد که فرآیند واگذاری تا تاریخ/..... ۱۳۸۳ تکمیل شود. به همین منظور، فعالیت این کارخانه از تاریخ متوقف گردیده است (یادداشت ۳۷). گروههای اصلی دارایی‌ها و بدهی‌های کارخانه قبل و اگذاری در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

۱۳۸۲			
		میلیون ریال	
		دارایی‌های ثابت مشهود
		موجودی کالا
		دریافتی‌های تجاری
		دارایی‌های کارخانه
		پرداختنی‌های تجاری
		
		بدهی‌های کارخانه

۹- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۳۸۱		۱۳۸۲		گروه:
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده / ارزش ویژه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته (یادداشت ۹-۱-۱)
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها (یادداشت ۹-۱)
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادر
.....	-	سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت با انگلی
.....	(.....)	

۱۳۸۱		۱۳۸۲		شرکت اصلی:
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	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 (یادداشت ۹-۱)
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادر
.....	-	سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت با انگلی
.....	(.....)	

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

۹-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

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

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

۹-۱-۱- سرمایه‌گذاری گروه در شرکت‌های وابسته

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

۹-۲- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادر

nasher	گروه:		
	۱۳۹۱	۱۳۹۲	نوع اوراق
میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	
.....	مشارکت
.....	مراهجه
.....	صکوک
.....	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
(.....)	پرداختی‌ها
(.....)	سهم اقلیت
.....	خالص دارایی‌های قابل تشخیص
.....	سرقالی
.....	ناخالص مابهازی نقدی پرداختی
(.....)	موجودی نقدی تحصیل شده
.....	جريان خالص خروج وجه نقد

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های 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	
	۱۳x۱		۱۳x۲			
	شرکت اصلی	گروه	شرکت اصلی	گروه		
.....	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	
.....	۴۵	۶۰	۵۵	۷۵	ایران	
					شرکت‌های وابسته:	
.....	۲۰	۳۰	۲۵	۳۵	ایران	
.....	۲۵	۳۰	۳۰	۴۰	آلمان	
					۱۰- سرمایه‌گذاری در املاک	

شرکت‌های فرعی:

..... شرکت

..... شرکت

شرکت‌های وابسته:

..... شرکت

..... شرکت

۱۰- سرمایه‌گذاری در املاک

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

۱۱- سرقفلی و دارایی‌های نامشهود

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

۱۱-۱- سرقفلی

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

مبالغ به میلیون ریال

استهلاک انبیانشنه و کاهش ارزش انبیانشنه	استهلاک و کاهش ارزش	فروخته شده	مانده در پایان سال	افزایش	بهای تمام شده	مانده در ابتدای سال	گروه:
.....	(.....)	(.....)	دانش فنی
.....	(.....)	(.....)	نمایار راندای
.....	-	-	-	(.....)	سرقفلی محل کسب
.....	-	-	-	(.....)	حق امتیاز خدمات عمومی
.....	(.....)	(.....)	شرکت اصلی:
.....	(.....)	(.....)	دانش فنی
.....	(.....)	(.....)	نمایار راندای
.....	-	-	-	(.....)	سرقفلی محل کسب
.....	-	-	-	(.....)	حق امتیاز خدمات عمومی

۱-۱۱- دارایی های نامشهود

شرکت سهامی عام نمونه
باداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی متنبی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۲-۲- شرکت اصلی

شرکت سهامی عام نمونه
بادا نشست های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۴

مبالغ به میلیون ریال

مبلغ دفتری

استهلاک اینباشه و کاهش ارزش اینباشه

نهایی تمام شده با مبلغ تجدیدازیابی

مانده در انداز سال	نقد و انتقالات و سایر تغییرات	استهلاک و کاهش ارزش	مانده در انداز سال	مانده در انداز سال	نقد و انتقالات و سایر تغییرات	فوتوخشمده	نักษ از تجدیدازیابی	افراش	مانده در انداز سال
۱۲۵۲	۱۳۹۴	-	-	-	-	(....)	(....)	-	.....
.....	(....)	(....)	-
.....	(....)	(....)	-
.....	(....)	(....)	-
.....	(....)	(....)	-
.....	(....)	(....)	-
.....	(....)	(....)	-
.....	(....)	(....)	-
.....	(....)	(....)	-
.....	(....)	(....)	-
.....	(....)	(....)	-
.....	(....)	(....)	-
.....	(....)	(....)	-
.....	(....)	(....)	-

دین
ساختمان
تمرسات
ماشین آلات و تجهیزات
وسایل نقلیه
ائمه و منسوبات
ابزار آلات

دارایی های در جریان تکمیل

پیش برد اندک های سرمایه ای

اقلام سرمایه ای در انبار

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

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

شرکت اصلی				گروه			
مبلغ دفتری	استهلاک ابانته	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	استهلاک ابانته	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	(.....)	(.....)	
.....	(.....)	(.....)	
.....	(.....)	(.....)	
.....	(.....)	(.....)	
.....	(.....)	(.....)	

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

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- ماشین‌آلات و تجهیزات گروه و شرکت اصلی، در سال ۱۳۹۲ مورد تجدیدارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به ترتیب به مبلغ و میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدیدارزیابی در سرفصل حقوق صاحبان سهام طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین‌آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدیدارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۳۹۱		۱۳۹۲		گروه:	
بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	ماشین‌آلات و تجهیزات	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	ماشین‌آلات و تجهیزات	
-	-	ماشین‌آلات و تجهیزات	
-	-	ماشین‌آلات و تجهیزات	
-	-	ماشین‌آلات و تجهیزات	
-	-	ماشین‌آلات و تجهیزات	

۱۲-۶- زمین و بخشی از ساختمان‌ها و ماشین‌آلات 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
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....
.....

زمین
 ساختمان

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

۱۲-۸- دارایی‌های در جریان تکمیل

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

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

مخارج تامین مالی

سود اوراق مشارکت

زیان تعسیر ارز تسهیلات مالی دریافتی

۱۳- سایر دارایی‌ها

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

وجهه بانکی مسدودشده*

سپرده نزد صندوق دادگستری

سایر

* وجهه بانکی مسدودشده، وجهی 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 ۱۳۹۲

۱۴- پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری

۱۴-۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

۱۳×۱	۱۳×۲	گروه:
جمع میلیون ریال	جمع میلیون ریال	تجاری:
.....	استاد پرداختنی:
.....	شرکت‌های گروه
.....	سایر اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	حساب‌های پرداختنی:
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	غیرتجاری:
.....	استاد پرداختنی:
.....	حق‌بیمه‌های پرداختنی
.....	سپرده حسن انجام کار
.....	هزینه‌های پرداختنی
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر
.....	شرکت اصلی:
.....	تجاری:
.....	استاد پرداختنی:
.....	شرکت‌های گروه
.....	سایر اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	حساب‌های پرداختنی:
.....	شرکت‌های گروه
.....	سایر اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	غیرتجاری:
.....	استاد پرداختنی
.....	حق‌بیمه‌های پرداختنی
.....	سپرده حسن انجام کار
.....	هزینه‌های پرداختنی
.....	شرکت‌های گروه
.....	سایر اشخاص وابسته
.....	سایر

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

۱۴-۲ - پرداختنی‌های بلندمدت

۱۳×۱		۱۳×۲		گروه:
جمع	جمع	ارزی	ربالی	تجاری:
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	اسناد پرداختنی:
.....
.....	شخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	حساب‌های پرداختنی:
.....	شخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....
.....	غیرتجاری:
.....	اسناد پرداختنی:
.....	شخاص وابسته
.....
.....	سایر
.....
.....
.....	شرکت اصلی:
.....	تجاری:
.....	اسناد پرداختنی:
.....	شرکت‌های گروه
.....	سایر اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	حساب‌های پرداختنی:
.....	شرکت‌های گروه
.....	سایر اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....
.....	غیرتجاری:
.....	اسناد پرداختنی:
.....	شرکت‌های گروه
.....	سایر اشخاص وابسته
.....
.....	سایر
.....
.....
.....

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

۱۴-۳ - سرسید اسناد پرداختی بلندمدت در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

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

۱۵ - مالیات پرداختی

۱۳۸۱			۱۳۸۲			گروه	
اسناد		میلیون ریال	اسناد		میلیون ریال		
جمع	پرداختی		جمع	پرداختی			
.....		
.....		
.....		

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

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

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

۱۵-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت اصلی

نحوه تشخیص	۱۳×۱ - میلیون ریال	مالیات						درآمد مشمول	سود (زبان)	سال مالی
		مانده	برداختنی	برداختنی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
عل اراس	۱۳۸۰
رسیدگی به نظر	۱۳۸۱
رسیدگی نشده	-	-	-	۱۳۸۲
	(.....)	(.....)								پیش‌برداخت‌های 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 پرداختنی و مالیات پرداختنی گروه و شرکت اصلی در پایان سال مورد گزارش به ترتیب بالغ بر و میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط ادارات مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا ذخیره‌ای بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

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

گروه

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

۱۶- سود سهام پرداختنی

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

شرکت اصلی:

سنوات قبل ۱۳۸۰

سال ۱۳۸۰

سال ۱۳۸۱

گروه:

شرکت‌های فرعی- متعلق به

اقیمت

.....
.....

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

تعهدات اجاره سرمایه‌ای

....

شرکت اصلی:

تسهیلات دریافتی

اوراق مشارکت

....

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

۱۷-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف

۱۷-۱-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات

شرکت اصلی					گروه				
۱۳۹۱		۱۳۹۲			۱۳۹۱		۱۳۹۲		
جمع میلیون ریال	جمع میلیون ریال	ارزی میلیون ریال	ریالی میلیون ریال	جمع میلیون ریال	جمع میلیون ریال	ارزی میلیون ریال	ریالی میلیون ریال	.....
.....
.....	-	-	-	-	-
.....
.....
(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	سود و کارمزد سال‌های آتی
.....
(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	حصه بلندمدت
.....	حصه جاری
.....	سود، کارمزد و جرائم معوق
.....

۱۷-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

شرکت اصلی					گروه				
۱۳۹۱		۱۳۹۲			۱۳۹۱		۱۳۹۲		
میلیون ریال				
.....	۲۵ درصد به بالا
.....	۲۰ تا ۲۵ درصد
.....	۱۵ تا ۲۰ درصد
.....	۱۰ تا ۱۵ درصد
.....	۱ تا ۱۰ درصد
.....	بدون سود و کارمزد
.....

۱۷-۱-۳- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۹۲		۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....
-
-
.....

۱۳۹۳
۱۳۹۴
۱۳۹۵
۱۳۹۶
۱۳۹۷ 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

شروع ۱۳۹۲	گروه ۱۳۹۲	میلیون ریال	زمن، ساختمان و ماشین‌آلات چک و سفته موحدی مواد و کالا
			میلیون ریال
.....
.....
.....
.....
.....	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 سرسید سال و نرخ سود علی‌الحساب درصد، در تاریخ صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	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 پروره در سرسید 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 پروره کمتر از مبالغ سود علی‌الحساب متعلقه می‌باشد.

۱۷-۳ - تهدایات 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
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱۸- ذخایر

۱۳۸۱		۱۳۸۲			
مانده بایان سال	مانده بایان سال	برگشت ذخیره استفاده نشده	افزایش صرف	مانده ابتدای سال	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)

گروه:

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)
.....
.....
.....
.....

شرکت اصلی:

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)
.....
.....
.....
.....

۱۹- پیش‌دریافت‌ها

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش‌دریافت از مشتریان:			
.....
.....	-	-
.....
.....
.....
.....
سایر پیش‌دریافت‌ها			
.....
.....
.....

نایابنگی‌های فروش
شرکت‌های گروه
سایر اشخاص وابسته
سایر مشتریان

سایر پیش‌دریافت‌ها

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

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های 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
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت شده طی سال
.....	ذخیره تأمین 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		
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	
.....
.....
.....
۱۰۰	۱۰۰	.....	ساختمان (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 ایاشته، افزایش یافته که در تاریخ/۱۳۸۲ 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 ...
.....			

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 انکاس یافته است. مراحل ثبت افزایش سرمایه در جریان می‌باشد.

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

۲۴- اندوخته صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ/۱۳۹۱/.....، 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 مفاد 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 مفاد مواد یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی هر شرکت به ده درصد سرمایه همان شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته 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

۱۳۹۱		۱۳۹۲				
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	کاهش	افزایش	ابتدای سال	مانده در	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	-	-	اندوخته توسعه و تکمیل
.....	-	اندوخته عمومی
.....	-	افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سود ایاشته *
.....	-	

گروه:

اندوخته توسعه و تکمیل

اندوخته عمومی

افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سود ایاشته *

شرکت اصلی:

اندوخته توسعه و تکمیل

اندوخته عمومی

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

شرکت سهامی 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 انباشته
.....	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		
.....		سرمایه
.....		افزایش سرمایه در جریان
.....		اندוחته قانونی
.....		سایر اندוחته‌ها
.....		مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
.....		تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
.....		سود انباشته
.....		

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های 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	میلیون ریال	
.....	گروه محصولات/محصول
.....	گروه محصولات/محصول
.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	
(.....)	(.....)	صادراتی:
.....	گروه محصولات/محصول
.....	گروه محصولات/محصول
.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	
(.....)	(.....)	برگشت از فروش و تخفیفات
.....	فروش خالص
.....	شرکت اصلی: داخلی:
.....	گروه محصولات/محصول
.....	گروه محصولات/محصول
.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	
(.....)	(.....)	صادراتی:
.....	گروه محصولات/محصول
.....	گروه محصولات/محصول
.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	
(.....)	(.....)	برگشت از فروش و تخفیفات
.....	فروش خالص

شرکت سهامی عام نمونه
پادداشت‌های 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
.....
.....
.....
.....

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	
.....		

۳۰-۴- درآمد ساخت املاک

گروه			
۱۳۸۱	۱۳۸۲		
میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	پروژه	
.....	پروژه	
.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد درآمد ساخت املاک)	
.....		

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

۱۳۸۱		۱۳۸۲		گروه:
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	

شرکت اصلی:			
شرکت‌های گروه	سایر اشخاص وابسته		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

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

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

درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	بهای تمام شده			فروش خالص:
	سود ناخالص میلیون ریال	درآمد عملیاتی میلیون ریال	درآمد عملیاتی میلیون ریال	
.....	(.....)	گروه محصولات/محصول
.....	(.....)	گروه محصولات/محصول
.....	(.....)	سایر (کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)
.....	(.....)	
ارانه خدمات:				
.....	(.....)	خدمات کارمزدی
.....	(.....)
.....	(.....)	سایر (کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)
.....	(.....)	
ساخت املاک:				
.....	(.....)	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				گروه:
جمع	ساخت	ارانه خدمات	فروش	جمع	ساخت	ارانه خدمات	فروش	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	-	-	مواد مستقیم مصرفی
.....	دستمزد مستقیم
.....	سربار ساخت
.....	دستمزد غیرمستقیم
.....	-	-	مواد غیرمستقیم
.....	استهلاک
.....
.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	هزینه‌های جذب‌نشده
.....	جمع هزینه‌های ساخت
.....	-	(....)	-	(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت
(....)	-	(....)	(....)	-	-	(....)	ضایعات غیرعادی
.....	بهای تمام شده ساخت
.....	-	(....)	-	(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته شده*
.....	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
شرکت اصلی:								
.....	-	-	-	-	مواد مستقیم مصرفی
.....	-	-	دستمزد مستقیم
.....	-	-	سربار ساخت
.....	-	-	دستمزد غیرمستقیم
.....	-	-	-	-	مواد غیرمستقیم
.....	-	-	استهلاک
.....	-	-
.....	-	-	سایر (کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
(....)	-	(....)	(....)	-	(....)	(....)	هزینه‌های جذب‌نشده
.....	-	-	جمع هزینه‌های ساخت
.....	-	-	(....)	-	-	(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت
(....)	-	-	(....)	(....)	-	-	(....)	ضایعات غیرعادی
.....	-	-	بهای تمام شده ساخت
.....	-	-	-	-	(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته شده*
.....	-	-	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

* با توجه به انکاس زیان کاهش ارزش موجودی‌ها تحت سرفصل سایر اقلام عملیاتی (یادداشت توضیحی ۲۴)، اقلام موجودی در جدول محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته، به صورت ناخالص درج می‌شود.

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

۱-۳۱-۱- 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:

شرکت اصلی				گروه				نوع مواد اولیه
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	دزد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	دزد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	
.....	انگلستان
.....	آلمان
.....	ایران
.....	ایران
.....	ایران

۱-۳۱-۲- مقایسه مقدار تولید اصلی گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

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

۳۲- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

شرکت اصلی				گروه			
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲
.....	حقوق و دستمزد و مزايا	
.....	پاداشرت هيئت مدیره ^۱	
.....	حمل و نقل	
.....	حق العملکاری و کمیسیون فروش	
.....	استهلاک	
.....		
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های فروش، اداری و عمومی)	
.....		
.....		

۳۳- هزینه مطالبات مشکوکالوصول (هزینه استثنایی)

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

^۱ پاداشرت هيئت مدیره بر اساس سال عملکرد (و نه بر اساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود.

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

۳۴- سایر اقلام عملیاتی

شرکت اصلی		گروه	
۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	(.....)	(.....)
.....
.....	(.....)	(.....)
-	-	(.....)	(.....)
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)
.....
 ۱- ۳۴- مبلغ میلیون ریال ضایعات غیرعادی تولید، ناشی از است.			
استهلاک سرفصلی			
فروش ضایعات			
سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدھی‌های ارزی عملیاتی			
هزینه‌های جذب‌نشده در تولید			
ضایعات غیرعادی تولید			
درآمد اجاره			
زیان کاهش ارزش موجودی‌ها			
خالص کسری و اضافی انبار			

۳۵- هزینه‌های مالی

شرکت اصلی		گروه	
۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
وام‌های دریافتی:			
.....
.....	-	-
.....
.....
.....
.....
بانک‌ها			
.....
شرکت‌های گروه			
.....
سایر اشخاص وابسته			
.....
سایر اشخاص			
.....
اوراق مشارکت			
-	-
.....
.....
تعهدات اجاره سرمایه‌ای			
.....
.....

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

۳۶- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

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

۳۷- سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده

نتایج عملیات متوقف شده کارخانه تولید محصولات غذایی طبق یادداشت ۸-۲ در سود و زیان سال جاری

به شرح زیر است. اثرات این تصمیم بر نتایج عملیات و جریان وجهه نقد سال ۱۳۸۱ ارائه مجدد شده است.

(تجددیارانه شده)

سال ۱۳۸۱		سال ۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
(.....)	(.....)
.....
(.....)	(.....)
.....
(.....)	(.....)
.....
.....
(.....)	(.....)
.....
(.....)
.....
(.....)
.....
(.....)
.....
(.....)

* 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 ۱۳۹۲

۱۳۹۱	۱۳۹۲
میلیون ریال	میلیون ریال

جريدةان‌های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده:

جريدةان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی

جريدةان خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی
مالیات بر درآمد

جريدةان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

جريدةان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
خالص افزایش (کاهش) وجه نقد

- ۳۸- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

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

سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی

اثر مالیاتی

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

سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی

اثر مالیاتی

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

سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف شده

اثر مالیاتی

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

سود خالص

اثر مالیاتی

سهم اقلیت از سود خالص

میانگین موزون تعداد سهام عادی

میانگین موزون تعداد سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت‌های فرعی

میانگین موزون تعداد سهام عادی

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

۳۹- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف^(۱)

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

نام	تلفیقی		حذفها		سایر عملیات		گروه محصولات / محصول		گروه محصولات / محصول	
	۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲
درآمد عملیاتی:										
فروش به مشتریان برون‌سازمانی
فروش به سایر قسمت‌ها
جمع درآمد عملیاتی
نتیجه عملیات 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 غیرتقدیمی با استثنای استهلاک

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

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

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

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

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

می‌یابد. بدھی‌های قسمت شامل تمام بدھی‌های عملیاتی است و به طور عمده در برگیرنده حساب‌ها و اسناد پرداختنی، بیش‌دریافت‌ها و سایر اقلام پرداختنی است. بدھی‌های قسمت، مالیات بر درآمد را در بر نمی‌گیرد.
 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- تغییلات سالیانه

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

آثار انباسته تغییر 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 تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید سال ۱۳۸۲ را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

۱- 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 ماشین آلات در سال ۱۳۸۱
 اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۸۲

۱- 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 ۶۰ با عنوان "گزارش عملکرد مالی" اصلاح اشتباهات در صورتی که با اهمیت بیشتر، در سود یا زیان خالص دوره جاری منظور می‌گردد.

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

۴۱- صورت تطبیق سود عملیاتی

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

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

۴۲- مبادلات غیرنقدی

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

* این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متناظر مندرج در پاداشت ۸، مربوط به دارایی‌های نگهداری شده برای فروش و بدھی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش محاسبه می‌شود.

** اعلام که در تعیین سود (زبان) عملیاتی منظور نشده و در سایر سرفصل‌های اصلی صورت جریان وجود نیز قابل طبقه‌بندی نبوده است، در فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود.

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۴۳-۱- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

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

شرکت اصلی	گروه	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	احداث ساختمان خط تولید ...
.....	خرید ماشین آلات خط تولید ...
.....	مبلغ تمدشده سرمایه‌گذاری در شرکت
.....	
.....	

۴۳-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

شرکت اصلی	گروه	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:
.....	تصمین وام شرکت
.....	تصمین 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 محتمل می‌باشد.

۴۴- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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

اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:

۴۴-۱- مجمع عمومی فوق العاده شرکت اصلی در تاریخ ۱۳۹۳/۰۳/۳۱ تشکیل و به منظور تأمین وجوه لازم

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

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

شرکت خسارت وارد گردیده است. لازم به ذکر است که موجودی‌های مزبور در قبال آتش‌سوزی تحت پوشش بیمه‌ای قرار داشته است.

سروکت سهامی عام نموده
بادداشت‌های توپنگی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ آسفند ۱۳۹۲

مبالغ به میلیون ریال

نام شخص	نوع وابستگی ^۱	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات بارگذاری	تسهیلات پرداختی	فروش	نام شرخ
وادهای تجاری اصلی و نهایی	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	جمع	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های وابسته	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	جمع	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های تucht کنترل شرک	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرک	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	جمع	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سهامداران طاری غنوه	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....
قالب مالحده	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مدیران اصلی شرکت و وادهای تجاری اصلی آن	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	جمع	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	جمع کل	.....	.....	.....	.....	.....	.....

^۱- تمام نوع وابستگی باید ذکر شود به عبارت دیگر، در صورتیکه طرف معامله هم شرک وابسته است و هم یکی از اشخاص هفتاده که در حد از سهم آنها را در اختیار ندارد هم دو باید افشا و در جدول اول الله گردید.

سال مالی متوجهی به ۲۹ آسفند ۱۳۹۴
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سرکت سهامی عام نمونه

میالخ به میلیون ریال

سرکت سهامی عام نوونه
باداشرت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۴-۵- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی سال مورد مراجعت

متوجه	نام شخص وابسته	نوع ^۱ واسنگی	ماده ۱۲۶ مشمول	خدمات خود کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دربانگی	خرید کالا و خدمات	فروش دریافتی	نامنی دریافتی	فروش تفاضل اعطا یار	متوجه	
شرکت های فرعی	شرکت	/	/	/	/	/	/	/	/	/	شرکت	
وادهای تجاری اصلی و نهاپ	شرکت	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت	
شرکت های وابسته	شرکت	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت	
شرکت های تحت کنترل	شرکت	/	/	/	/	/	/	/	/	/	شرکت	
مشترک	مشترک	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مشترک	
سهامداران دارای فروذ	شرکت	/	/	/	/	/	/	/	/	/	سهامداران دارای فروذ	
قابل بدلخته	شرکت	-	-	-	-	-	-	-	-	-	قابل بدلخته	
مدیران اصلی شرکت و وادهای تجاری اصلی آن	شرکت	/	/	/	/	/	/	/	/	/	مدیران اصلی شرکت و وادهای تجاری اصلی آن	
سایر اشخاص وابسته	شرکت	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سایر اشخاص وابسته	
جمع کل	جمع کل

^۱ تمام اثواب و استینگی پایه دار گشود به عبارت دیگر، در صورتیکه معرف معامله هم شرکت وابسته است و هم یکی از اشخاص هیئت مدیره که هدف خود را در اختیار دارد هر یادداشت و جدول ارائه گردد.

شرکت سهامی عام نمونه

باداشرت‌های توصیحی صورت‌های مالی
سال مالی متوجهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

مالی به میلیون ریال

		۱۳۹۳		۱۳۹۴		۱۳۹۵		۱۳۹۶		۱۳۹۷		۱۳۹۸		۱۳۹۹		۱۴۰۰		۱۴۰۱		۱۴۰۲			
		خالص																					
		طلب	بهی	طلب	بهی	طلب	بهی	طلب	بهی	طلب	بهی	طلب	بهی	طلب	بهی	طلب	بهی	طلب	بهی	طلب	بهی	طلب	بهی
سود سهام
برداختی سود سهام
درایافتی سود سهام
تسهیلات
پیشنهادی
برداخت ها
برداختی های تجارتی
غیر تجارتی
درایافتی های تجارتی
درایافتی های غیر تجارتی
نام وابسته
سرچ
شرکت های فروش
شروع
وادهای تجارتی اصلی و نهایی
شروع
شرکت های وابسته
شرکت های تحت کنترل
مشترک
مهداران دارای نفوذ
قابل ملاحظه
میدان اصلی شرکت و مدیران اصلی آن
وادهای تجارتی اصلی آن
سایر اشخاص وابسته
جمع کل

شرکت سهامی عام نمونه

پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۴۵-۵- 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.

۴۵-۶- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳۹۲ و ۱۳۹۱ شناسایی نشده است.

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

۴۶- سود انباشته در پایان سال تخصیص سود انباشته پایان سال در موارد زیر موکول 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
یادداشت‌های 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	یادداشت	شماره	گروه:
.....	۳		موجودی نقد
.....	۵		دربافتني‌های تجاری و غیرتجاری
.....	۵		دربافتني‌های بلندمدت
.....			جمع دارایی‌های پولی ارزی
.....	(.....)	۱۴		پرداختني‌های تجاری و غیرتجاری
(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	۱۷		تسهیلات مالی
(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	۱۴		پرداختني‌های بلندمدت
(....)	(....)	(....)	(....)	(....)			جمع بدهی‌های پولی ارزی
.....	(....)	(....)			خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی
.....	(....)	(....)			خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۹
.....	۴۳		تعهدات سرمایه‌ای ارزی

شرکت اصلی:							
	درهم امارات	پوند انگلستان	یورو	دلار آمریکا	یادداشت	شماره	گروه:
.....	۳		موجودی نقد
.....	۵		دربافتني‌های تجاری و غیرتجاری
.....	۵		دربافتني‌های بلندمدت
.....			جمع دارایی‌های پولی ارزی
.....	(.....)	۱۴		پرداختني‌های تجاری و غیرتجاری
(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	۱۷		تسهیلات مالی
(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	۱۴		پرداختни‌های بلندمدت
(....)	(....)	(....)	(....)	(....)			جمع بدهی‌های پولی ارزی
.....	(....)	(....)			خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی
.....	(....)	(....)			خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۹
.....	۴۳		تعهدات سرمایه‌ای لرزی

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

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