



بسمه تعالی

بخشنامه به مدیران محترم حسابرسی

عادی

با سلام و احترام

به پیوست "صورت‌های مالی نمونه شرکت‌های سهامی عام نمونه" (تجدیدنظر شده) که با توجه به بکارگیری استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" توسط کمیته فنی این سازمان به‌روزرسانی شده است، برای استفاده تقدیم می‌گردد.

و من الله التوفیق

موسی بزرگ اصل





سازمان حسابرسی

شرکت سهامی عام نمونه
صورت‌های مالی

کمیته فنی

ویرایش ۱۴۰۵

به‌تازگی فدا



شرکت سهامی عام نمونه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

کمیته فنی
سازمان حسابرسی

پیشگفتار

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

- ۱- این صورت‌های مالی در برگزیده حداقل الزامات ارائه و افشا است.
- ۲- در تهیه صورت‌های مالی نمونه، بر افشای کافی و مناسب اطلاعات در شرایط عمومی و کلی تاکید شده و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. به بیان دیگر، ملاک درج اقلام در صورت‌های مالی اساسی نمونه و یادداشت‌های توضیحی آن، غالباً عمومیت و اهمیت اقلام بوده است. از این رو، در موارد بااهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشا نیز باید حسب مورد از استانداردهای حسابداری مربوط، پیروی گردد.
- ۳- در برخی شرکت‌ها ممکن است سرفصل‌هایی وجود داشته باشد که در این صورت‌های مالی نمونه پیش‌بینی نشده است. در چنین شرایطی سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود به این صورت‌های مالی اضافه شود.
- ۴- استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات بااهمیت شود.
- ۵- به منظور ارائه منصفانه صورت‌های مالی، شرکت ملزم است در مواردی که رعایت الزامات خاصی از استانداردهای حسابداری برای بهبود درک استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی از تاثیر معاملات خاص، سایر رویدادها و شرایط، بر وضعیت مالی و عملکرد مالی شرکت کافی نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.
- ۶- در مواردی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها و شرایطی آگاه می‌شود که می‌تواند نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت، تردیدی عمده ایجاد کند، شرکت باید این ابهام را افشا کند.
- ۷- شرکت باید هر طبقه بااهمیت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. شرکت باید اقلامی را که ماهیت یا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام کم‌اهمیت باشند. شرکت نباید با پنهان کردن اطلاعات بااهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمیع اقلام بااهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورت‌های مالی بکاهد، چرا که ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات بااهمیت را فراهم می‌کند.

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

مفروضات:

- شرکت نمونه (سهامی عام)، شرکتی تولیدی و غیردولتی است.
 - شرکت نمونه، شرکت فرعی است که شرکت فرعی، وابسته، مشارکت خاص و عملیات خارجی ندارد.
- در پایان، از اعضای محترم کمیته فنی سازمان حسابرسی (آقایان رضا اسماعیلزاده، مجتبی علی میرزایی، حسن کرمی، فرج لطف‌الهی، حمیدرضا مظفری، کیهان مهام و خانم‌ها هاله عسکریان، الهام حمیدی و حلیمه رحمانی) و همچنین اعضای محترم کارگروه فرعی کمیته فنی (آقایان محمد میکائیلی و حمید فودازی) که در تهیه این صورت‌های مالی نقش موثری داشته‌اند قدردانی می‌شود.

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

روی کاغذ سرپرگ دار شرکت تایپ شود

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت نمونه (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴×۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

۱-۹
۱-۵۲

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

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

۱-۱۴
۵-۱۴

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

شرکت نمونه سهامی عام
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)		یادداشت		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴			پ ۱-۵۲
				ت و ث ۱-۵۲
			عملیات در حال تداوم	
.....	۵	درآمدهای عملیاتی	الف ۱-۸۳
(.....)	(.....)	۷	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۱۹۷
.....		سود ناخالص	۱۹۷
(.....)	(.....)	۸	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۱۸۶
-	(.....)	۹	زیان کاهش ارزش دریافتی‌ها ^۱	۱۸۶
.....	۱۰	سایر درآمدها	۱۸۶
(.....)	(.....)	۱۱	سایر هزینه‌ها	۱۸۶
.....		سود عملیاتی	۸۸ و ۱۸۶
(.....)	(.....)	۱۲	هزینه‌های مالی	ب ۱-۸۳
.....	۱۳	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	
.....		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۸۶ و ۱۸۸
(.....)	(.....)	۳۶-۴	هزینه مالیات بر درآمد	۱ و ۲۵-۲۵۷۶
.....		سود خالص عملیات در حال تداوم	۱۸۶
			عملیات متوقف شده	
(.....)	۱۴	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	ث ۱-۸۳
.....		سود خالص	ج ۱-۸۳
			سود هر سهم	۳۴-۳۰
			سود پایه هر سهم:	
.....		عملیاتی (ریال)	۳۱-۳۰
.....		غیرعملیاتی (ریال)	۳۱-۳۰
.....		ناشی از عملیات در حال تداوم (ریال)	۳۱-۳۰
(.....)		ناشی از عملیات متوقف شده (ریال)	۳۳-۳۰
.....	۱۵	سود پایه هر سهم (ریال)	۱۸۶

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴		
.....		پ۵۲-۱
			ت و ث ۵۲-۱
			الف ۱۰۰-۱
			الف ۱۰۱-۱
			و ۸۱-۱۱
-	۱۶	
-	(.....)		
-		
			الف ۱۰۱-۱
-		
-	(.....)		
-		
.....		سود جامع

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

شرکت نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)			
تجدید ارائه شده	تجدید ارائه شده	یادداشت	
۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
			پ ۱-۵۲
			ت و ث ۱-۵۲
			دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری
.....	الف ۱-۵۵ دارایی‌های ثابت مشهود ۱۶
.....	ب ۱-۵۵ سرمایه‌گذاری در املاک ۱۷
.....	پ ۱-۵۵ دارایی‌های نامشهود ۱۸
.....	ت ۱-۵۵ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت ۱۹
.....	ت ۱-۵۵ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها ۲۰
.....	ش ۱-۵۵ دارایی مالیات انتقالی ۳۵
.....	۱-۵۶ سایر دارایی‌ها ۲۱
.....	جمع دارایی‌های غیر جاری ۱-۵۶
			دارایی‌های جاری
.....	خ ۱-۵۵ پیش‌پرداخت‌ها ۲۲
.....	چ ۱-۵۵ موجودی مواد و کالا ۲۳
.....	الف ۱۱۶-۴۳ دارایی‌های حاصل از قرارداد ۲۴
.....	ح ۱-۵۵ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها ۲۰
.....	ت ۱-۵۵ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت ۲۵
.....	د ۱-۵۵ موجودی نقد ۲۶
.....	د ۱-۵۵ و ۳۲۳۷ دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش ۲۷
.....	جمع دارایی‌های جاری ۱-۵۶
.....	جمع دارایی‌ها ۱-۵۶
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
.....	ظ ۱-۵۵ سرمایه ۲۸
.....	ث ۱-۸۰ افزایش سرمایه در جریان ۲۹

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

شرکت نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)				
(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	
				پ ۱-۵۲
				ت و ت ۱-۵۲
			۳۰	ت ۱-۸۰ صرف سهام
-				ت ۱-۸۰ صرف سهام خزانه
			۳۱	ت ۱-۸۰ اندوخته قانونی
			۳۲	ت ۱-۸۰ سایر اندوخته‌ها
				و ۱۷-۸۱ و ج ۹۶-۱۷
				سود انباشته ۱-۵۶
				سهم خزانه ۳۵-۳۶
(.....)	(.....)	(.....)	۳۳	جمع حقوق مالکانه ۱-۵۶
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیر جاری
			۳۴	ر ۱-۵۵ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
			۳۵	ز ۱-۵۵ تسهیلات مالی بلندمدت
			۳۶	ش ۱-۵۵ بدهی مالیات انتقالی
			۳۷	ز ۱-۵۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
				جمع بدهی‌های غیر جاری ۱-۵۶
				بدهی‌های جاری
			۳۴	ر ۱-۵۵ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
			۳۶	س ۱-۵۵ مالیات پرداختی
			۳۸	ز ۱-۵۵ سود سهام پرداختی
			۳۵	ز ۱-۵۵ تسهیلات مالی
			۳۹	ز ۱-۵۵ ذخایر
			۴۰	الف) ۱۱۶-۴۳ بدهی‌های ناشی از قرارداد
			۴۱	ص ۱-۵۵ پیش دریافت‌ها
				ض ۱۵۵ و ۳۷-۳۸
			۲۷	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
-	-			جمع بدهی‌های جاری ۱-۵۶
				جمع بدهی‌ها ۱-۵۶
				جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها ۱-۵۶

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است

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

(مبالغ به میلیون ریال)

پ ۵۲-۱	ت و ت ۵۲-۱	افزایش سرمایه		صرف سهام	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید		جمع کل		
		سرمایه در جریان	صرف سهام				سود انباشته	سهام خزانه			
										مانده در ۱۳۳۰/۰۱/۰۱	پ ۱۰۸-۱
										اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۰)	پ ۱۰۸-۱
										تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۰)	پ ۱۰۸-۱
										مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۳۰/۰۱/۰۱	
										تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۳۳	
										سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۳۳۳	پ ۱۰۸-۱
										اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۰)	پ ۱۰۸-۱
										تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۰)	پ ۱۰۸-۱
										سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳۳۳	
										سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	پ ۱۰۸-۱
										سود جامع سال ۱۳۳۳	
										سود سهام مصوب	۱۱۰-۱
										افزایش سرمایه	پ ۱۰۸-۱
										افزایش سرمایه در جریان	پ ۱۰۸-۱
										خرید سهام خزانه	پ ۱۰۸-۱
										فروش سهام خزانه	پ ۱۰۸-۱
										انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	پ ۱۰۸-۱
										تخصیص به اندوخته قانونی	پ ۱۰۸-۱
										تخصیص به سایر اندوخته‌ها	پ ۱۰۸-۱
										مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۳۳/۱۲/۳۰	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

پ ۱-۵۲ ت ث ۱-۵۲	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۰۱/۰۱/۱۴۰۴	(.....)
تعدیل ناشی از بکارگیری استاندارد ۴۳ برای نخستین بار
مانده تعدیل شده در ۱/۱/۱۴۰۴	(.....)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴								
سود خالص سال ۱۴۰۴	-	-	-	-	-	-
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	-	-	-	-	-	-	-
سود جامع سال ۱۴۰۴	-	-	-	-	-	-
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	(.....)	-
افزایش سرمایه	-	-	-	-	(.....)	-
افزایش سرمایه در جریان	-	-	-	-	-	-
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	-	(.....)
فروش سهام خزانه	-	-	-	-	-	-
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	-	-	-	-	(.....)	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	-	(.....)	-
تخصیص به سایر اندوخته‌ها	-	-	-	-	(.....)	-
مانده در ۱۲/۲۹/۱۴۰۴	(.....)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
.....		پ ۱-۵۲
.....		ت و ث ۱-۵۲
.....		۹-۲
.....		۲-۱۲
.....		۲-۳۲
.....		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
.....		۲-۹
.....		۲-۱۵ب
.....		الف ۲-۱۵
.....		ب ۲-۱۵
.....		الف ۲-۱۵
.....		ت ۲-۱۵
.....		پ ۲-۱۵
.....		ت ۲-۱۵
.....		پ ۲-۱۵
.....		ت ۲-۱۵
.....		پ ۲-۱۵
.....		ث ۲-۱۵
.....		ج ۲-۱۵
.....		۲-۳۱
.....		۲-۳۱
.....		۲-۲۹
.....		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
.....		جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
.....		۲-۹
.....		الف ۲-۱۶
.....		الف ۲-۱۶
.....		الف ۲-۱۶
.....		ب ۲-۱۶
.....		پ ۲-۱۶

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	پ ۱-۵۲
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	ت و ث ۱-۵۲
.....	دریافت های ناشی از انتشار اوراق مشارکت	ت ۲-۱۶
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	پ ۲-۱۶
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	ت ۲-۱۶
.....	دریافت های ناشی از انتشار اوراق خرید دین	پ ۲-۱۶
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	ت ۲-۱۶
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	ت ۲-۱۶
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه ای	ث ۲-۱۶
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اجاره سرمایه ای	ث ۲-۱۶
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام	پ ۲-۳۱
(.....)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	
(.....)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۲-۴۹
.....	مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲-۴۹
.....	تاثیر تغییرات نرخ ارز	۲-۲۸
.....	مانده موجودی نقد در پایان سال	۲-۴۹
.....	معاملات غیر نقدی	۲-۴۲

۴۴

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

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

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت نمونه (سهامی عام) به شناسه ملی در تاریخ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره مورخ در اداره کل ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی (محل ثبت) به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ شروع به بهره‌برداری نموده است. شرکت در تاریخ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ در [بورس اوراق بهادار تهران/فرا بورس ایران] پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت نمونه جزو شرکت‌های فرعی شرکت است و شرکت اصلی نهایی گروه، شرکت است. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهر واقع است.

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

الف و پ ۵۲-۱
 الف ۱۳۸-۱
 ب ۱۳۸-۱
 پ ۱۳۸-۱
 ۱۲-۱۵

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

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

ب ۱۳۸-۱

۱-۳- کارکنان

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

۱۳۸-۱

۱۴×۳	۱۴×۴	
نفر	نفر	
.....	کارکنان رسمی
.....	کارکنان قراردادی
.....	
.....	کارکنان شرکت‌های خدماتی
.....	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲۴-۲۷

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

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

این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، استاندارد حسابداری ۹ "حسابداری پیمان‌های بلندمدت" و استاندارد ۲۹ "فعالیت‌های ساخت املاک" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۲-۳ درج شده است. شرکت، استاندارد حسابداری ۴۳ را با استفاده از رویکرد "تسری به گذشته تعدیل شده" بکار گرفته است، به این معنی که اثر بکارگیری این استاندارد در تاریخ بکارگیری اولیه (۱/۱/۱۴×۴) شناسایی شده اما اطلاعات ارائه شده برای سال ۱۴×۳ تجدید ارائه نشده است. علاوه بر این، الزامات افشای این استاندارد برای اطلاعات مقایسه‌ای بکار گرفته نشده است. در این شیوه گزاره، شرکت این استاندارد را تنها برای قراردادهایی با تسری به گذشته بکار گرفته است که در تاریخ بکارگیری اولیه (۱/۱/۱۴×۴) قراردادهای تکمیل نشده محسوب می‌گردند.

۴۳-۳۱

(ب) ۴۳-۲پ

۴۳-۶پ

۴۳-۷پ

۴۳-۸پ

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

۳- اهم رویه‌های حسابداری^۱

۳-۱-۱	۳-۱-۱-۱	۱-۱۱۹
	۳-۱-۱-۱	
	الف- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌ال معامله در بازار به روش ارزش بازار و	
	ب- ماشین‌آلات و تجهیزات به روش تجدید ارزیابی.	
۴۲-۲۴	۳-۱-۲	
	۳-۱-۲	
۴۲-۷۵	الف - داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام‌شده (تعدیل‌نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا	
	بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.	
۴۲-۸۰	ب - داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای	
	دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.	
۴۲-۸۵	ج - داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.	

۳-۲- درآمد عملیاتی

۴۳-۳۱	۳-۲-۱	
	۳-۲-۱	
۴۳-۵۶	۳-۲-۲	
	۳-۲-۲	
۴۳-۴۷	۳-۲-۳	
	۳-۲-۳	
۴۳-۱۰۵	۳-۳	
۴۳-۱۰۶		
۴۳-۱۰۷		
۴۳-۱۰۸		
۴۳-۱۱۶پ		

۱ رویه‌های حسابداری که موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

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

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

۳-۴- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف

۳-۴-۱- قسمت‌های شرکت در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان 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 سودده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان‌ده، هر کدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی شرکت باشد.

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

۳-۴-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل شرکت برای قیمت‌گذاری آن انتقالات، اندازه‌گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی شرکت، به قسمت قابل گزارش تخصیص می‌یابد.

۳-۵- تسعیر ارز

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

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

۳-۵-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:
 الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

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

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

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

۱۶-۲۹ب

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

ت - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.
 ۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۱۶-۲۶

۳-۶- مخارج تامین مالی

۱۲-۷ و ۸

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

۳-۷- دارایی‌های ثابت مشهود

۱۱-۷۷

۳-۷-۱- دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای موارد مندرج در یادداشت‌های ۳-۷-۲ و ۳-۷-۳) بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد 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 مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

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

۱۱-۸۱

۳-۷-۳- دارایی‌های ثابت مشهود تحصیل شده از طریق قرارداد اجاره به شرط تملیک، به «اقل ارزش منصفانه دارایی در آغاز اجاره و ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره» اندازه‌گیری می‌شود. جهت محاسبه ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره، از نرخ ضمنی سود تضمین شده اجاره استفاده می‌گردد.

۲۱-۲۱

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

۱۱-۷۷

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

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

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

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

۳-۸- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

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

۱۱-۳۹

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

۱۱-۴۰

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

۱۱-۴۱

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

۳-۹- سرمایه‌گذاری در املاک

۱۵-۵

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

۳-۱۰- دارایی‌های نامشهود

۱۷-۵۸

۱۷-۹۶

۱۷-۱۰۰

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

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

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

۳-۱۰-۳- سرفصلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلاک نمی‌شود.

۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳۲-۱۱۵

۳۲-۱۱۶

۳-۱۱-۱- 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 بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۱۱-۲- 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.

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

۳-۱۱-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و

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

زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۱-۵- در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۲- موجودی مواد و کالا

۸-۴۸

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

۸-۲۲۵۲۵

روش مورد استفاده

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

۳-۱۲-۲- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی در شرکت تا قبل از سال مالی ۱۴×۴ با بکارگیری روش میانگین موزون اندازه‌گیری می‌شد، اما به دلیل از ابتدای سال ۱۴×۴ روش مزبور به روش «اولین صادره از اولین وارده» تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به دوره‌های قبل اعمال شده است (یادداشت ۲-۴۲).

۳-۱۳- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳۱-۷

۳-۱۳-۱- دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر باز یافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیر جاری (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 غیر جاری (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک سال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳۱-۸

۳۱-۹

۳-۱۳-۲- دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

۳۱-۱۶

۳-۱۴- ذخایر

۴-۷

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

۴-۱۱

۴-۵۰

۴-۷۴

۴-۷۵

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

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

۱-۱۴-۳- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

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

۲-۱۴-۳- ذخیره قراردادهای زیانبار

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

۳-۱۴-۳- 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.

۴-۵۷

۴-۵۹

۴-۲۰

۴-۱۱

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

۱۵-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

۱۵-۵۸

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

۱۶-۳- اوراق مشارکت

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

۱۷-۳- سهام خزانه

۳۶-۳۵

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

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

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

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

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

۳-۱۸- مالیات بر درآمد

۳۵-۷۸

۳-۱۸-۱- هزینه مالیات

۳۵-۷۹

۳۵-۴۵

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

۳-۱۸-۲- مالیات انتقالی

۳۵-۲۰ و ۲۲ و ۲۵

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

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

۳-۱۸-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

۳۵-۷۱

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

۳-۱۸-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

۳۵-۵۹

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱۱۲۳

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱۱۲۵

۱۱۲۹

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

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

۴۱-۸

۴۱-۹

۴۱-۱۰

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۱-۸ - ۴-۲ - قضاوت مربوط به برآوردها
 ۴۱-۹ - ۴-۲-۱ - ذخیره تضمین محصولات

۴۱-۸
 ۴۱-۹
 ۴۱-۱۰
 ۴۳-ب۳۰

به موجب قرارداد منعقد شده با مشتریان، محصولات فروخته شده دارای تضمین مرغوبیت کالا می باشد. با توجه به اینکه تضمین تعهد شده صرفاً جهت ایجاد اطمینان از مطابقت محصول با ویژگی‌های توافقی شده با مشتری می باشد، هیئت مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سال‌های گذشته، اقدام به برآورد ذخیره جهت تضمین محصولات می نماید.

۵- درآمدهای عملیاتی

۱-۹۱ و

۴۳-۱۱۰(الف)
 ۴۳-۱۱۱
 ۴۳-۱۱۳(الف)

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	فروش خالص (۱-۵)
.....	درآمد ارائه خدمات (۲-۵)
.....	

۵-۱- فروش خالص

۱-۹۱

۴۳-۱۱۳
 ۴۳-۹۵

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
				داخلی
.....	گروه محصولات / محصول
.....	گروه محصولات / محصول
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
				صادراتی
.....	گروه محصولات / محصول
.....	گروه محصولات / محصول
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
				فروش ناخالص
.....	برگشت از فروش
.....	تخفیفات
.....	

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(الف) ۴۳-۱۱۳ ۲-۵- درآمد ارائه خدمات
 ۱-۹۱

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
			خدمات ارائه شده در طول زمان:
.....	خدمات پشتیبانی
.....	خدمات
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد خدمات)
.....	
			خدمات ارائه شده در نقطه‌ای از زمان:
.....	خدمات نصب و راه‌اندازی
.....	خدمات
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد خدمات)
.....	
.....	

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

۱-۹۱

(الف) ۴۳-۱۱۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
	
	

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

۱-۹۱

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۴			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	
.....	(.....)	فروش خالص
.....	(.....)	گروه محصولات/محصول گروه محصولات/محصول
.....	(.....)	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)
.....	(.....)	
.....	(.....)	درآمد ارائه خدمات
.....	(.....)	خدمات ...
.....	(.....)	خدمات ...
.....	(.....)	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)
.....	(.....)	
.....	(.....)	

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۶- درآمد عملیاتی قسمت، هزینه‌های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقالات بین قسمت‌های تجاری است. چنین انتقالاتی، به قیمت‌های بازار رقابتی برای مشتریان برون سازمانی منظور می‌شود. این انتقالات در تجمیع حذف می‌شود.

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱-۹۷
۱-۹۸

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳			۱۴۰۴			
ارائه			ارائه			
جمع	خدمات	فروش	جمع	خدمات	فروش	
.....	-	-	مواد مستقیم
.....	دستمزد مستقیم
.....	سربار ساخت
.....	دستمزد غیرمستقیم
.....	-	-	مواد غیرمستقیم
.....	استهلاک
.....
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
.....
.....	-	(.....)	-	(.....)	هزینه‌های جذب‌نشده
.....	جمع هزینه‌های ساخت
.....	-	(.....)	-	(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت
.....	-	(.....)	-	(.....)	ضایعات غیرعادی
.....	بهای تمام شده ساخت
.....	-	-	(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته‌شده ^۱
.....
.....

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

۱۴۰۳		۱۴۰۴		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
.....	انگلستان	.....
.....	آلمان	.....
.....	ایران	.....

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱۱۵ ۷-۲- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۴	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه‌گیری	
.....	گروه محصولات/ محصول ...
.....	گروه محصولات/ محصول ...

۸-۱۱ ۷-۳- هزینه‌های جذب نشده عمدتاً به دلیل توقف تولید ناشی از محاسبه شده است.

۸- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

۱-۹۷
۱-۹۸
۱-۱۱۵

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	هزینه‌های فروش
.....	حقوق و دستمزد و مزایا
.....	حمل و نقل
.....	حق‌العمل‌کاری و کمیسیون فروش
.....	استهلاک
.....
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های فروش)
.....	
.....	هزینه‌های اداری و عمومی
.....	حقوق و دستمزد و مزایا
.....	پاداش هیات مدیره ^۱
.....	استهلاک
.....
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های اداری و عمومی)
.....	
.....	
.....	

۹- زیان کاهش ارزش دریافتی‌ها

۱-۸۶

در سال مورد گزارش مبلغ میلیون ریال از مطالبات در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده شرکت، مشکوک‌الوصول شده و کاهش ارزش برای آن در نظر گرفته شده است.^۲

۱. پاداش هیات مدیره بر اساس سال عملکرد (و نه براساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود.
 ۲. با توجه به اینکه زیان کاهش ارزش دریافتی‌ها در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده بوده، لذا طبق بند ۸۶ استاندارد حسابداری ۱، برای درک عملکرد مالی شرکت نمونه، تحت سرفصل جداگانه در صورت سود و زیان ارائه شده است، در غیر این صورت جزو هزینه‌های فروش، اداری و عمومی منظور می‌شود.

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۰- سایر درآمدها ۱-۱۱۵

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
	فروش ضایعات
	سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی ^۱
	-	خالص اضافی انبار

	

۱۱- سایر هزینه‌ها ۱-۱۱۵

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
	ضایعات غیرعادی تولید
	هزینه‌های جذب نشده در تولید
	زیان کاهش ارزش موجودی‌ها
	زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی ^۱
	-	خالص کسری انبار

	

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

۱۲- هزینه‌های مالی ۱-۸۳ب

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
	وام‌های دریافتی
	بانک‌ها و موسسات اعتباری
	اشخاص وابسته
	سایر اشخاص
	اوراق مشارکت
	اوراق خرید دین
	-	تعهدات اجاره سرمایه‌ای

	

۱. به صورت خالص در سرفصل مربوط درج شود.

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۱۸۶

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
			اشخاص وابسته	
	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱-۷۱
	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود	۱۷-۹۰
	-	-	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	ج ۳۱-۴۰
	سود حاصل از فروش مواد اولیه	
	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۵-۵۸و
		
			سایر اشخاص	
	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱-۷۱
	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود	۱۷-۹۰
	-	-	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	ج ۳۱-۴۰
	سود حاصل از فروش مواد اولیه	
	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	۱۵-الف ۵۲
	سود سهام	۱۵-الف ۵۲
	درآمد اجاره	۲۱-۳۹
	سود حاصل از تسهیلات اعطایی به دیگران	
	-	-	سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری در املاک	
	(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۵-۴۱
	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۵-۵۸و
	(.....)	(کاهش) برگشت ارزش دارایی‌های غیر جاری	۳۲-۹۱و۹۶
	درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله به ارزش بازار	۱۵-۳۹
	(.....)	سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات	۱۶-۲۷
	سایر	
		
		
		

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

الف ۳۱-۳۲
 ب ۳۱-۳۲
 ۳۳

۱۴ - سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
 نتایج عملیات متوقف شده کارخانه تولید محصولات غذایی طبق یادداشت ۲-۲۷ به شرح زیر است. از بابت آثار مالی ناشی از این تصمیم، نتایج عملیات و جریان وجوه نقد سال ۱۴۰۳ ارائه مجدد شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
.....	درآمدهای عملیاتی	
.....	(.....)	(.....)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی			
سود ناخالص			
.....		
(.....)	(.....)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	
سایر درآمدها			
.....		
(.....)	(.....)	سایر هزینه‌ها	
سود عملیاتی			
.....		
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی			
.....		
(.....)	(.....)	سود (زیان) عملکرد واحد متوقف شده قبل از مالیات	
مالیات بر درآمد / اثر مالیاتی (یادداشت ۴-۳۶)			
.....		
(.....)	(.....)	سود(زیان) عملکرد واحد متوقف شده پس از مالیات	
.....		
(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش دارایی‌های عملیات متوقف شده	
.....		
(.....)	اثر مالیاتی	
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده			

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
.....	جریان‌های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده	
.....	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	
.....	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	
.....	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	
.....	خالص افزایش وجه نقد	

ج ۳۱-۳۲

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

۳۰-۳۵

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴		
.....	.....	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی	
.....		
(.....)	.....	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی	
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی	
(.....)		
(.....)	.....	سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف شده	
.....	(.....)	اثر مالیاتی	
(.....)		
.....	.....	سود قبل از مالیات	
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی	
.....	.....	سود خالص	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
تعداد	تعداد		
.....	.....	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	
(.....)	(.....)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه	۳۰-۱۵
.....	.....	میانگین موزون تعداد سهام عادی	۳۰-۳۵ب

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

الف ۵۵-۱ ۱۶ - دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	ساختمان (اجاره سرمایه‌ای)	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع	
	-	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۳۳
	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	افزایش
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	واگذار شده
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
	(.....)	-	-	(.....)	-	-	-	-	(.....)	-	-	-	-	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز
	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
	-	مانده در پایان سال ۱۴۳۳
	افزایش
	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	واگذار شده
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز
	(.....)	-	-	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
	(.....)	(.....)	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
	مانده در پایان سال ۱۴۳۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	ساختمان (اجاره سرمایه‌ای)	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته	
													۱۱-۷۷د	۱۱-۷۷هـ
-	-	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴×۳	۱۱-۷۷د
-	-	-	-	-	استهلاک	
-	-	-	(.....)	-	-	-	-	(.....)	-	-	-	(.....)	حذف استهلاک انباشته دارایی‌های تجدید ارزیابی شده	
.....	-	-	-	-	کاهش ارزش	
(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	(.....)	برگشت کاهش ارزش	
-	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-	(.....)	واگذار شده	
(-)	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۱۱-۷۷هـ
.....	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	
.....	-	-	-	-	مانده در پایان سال ۱۴×۳	۱۱-۷۷د
-	-	-	-	-	استهلاک	
-	(.....)	-	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-	(.....)	حذف استهلاک انباشته دارایی‌های تجدید ارزیابی شده	
.....	-	-	-	-	کاهش ارزش	
(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	(.....)	برگشت کاهش ارزش	
-	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-	(.....)	واگذار شده	
(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-	(.....)	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۱۱-۷۷هـ
.....	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	
.....	-	مانده در پایان سال ۱۴×۴	۱۱-۷۷د
.....	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴×۴	۱۱-۷۷د
.....	-	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴×۳	۱۱-۷۷د

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

ب-۱۳۵ ۱-۱۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۱-۸۱ ۱-۱۶-۲- ماشین‌آلات و تجهیزات شرکت، در سال ۱۴۰۴ مورد تجدیدارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به ترتیب به مبلغ و میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین‌آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدیدارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	
-	ماشین‌آلات و تجهیزات

ث-۹۲-۴۲ ۱-۱۶-۲-۱- تجدیدارزیابی ماشین‌آلات و تجهیزات شرکت در تاریخ توسط ارزیابان مستقل انجام شده است. این ارزیابان، عضو هستند. تجدیدارزیابی ماشین‌آلات و تجهیزات با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ *اندازه‌گیری ارزش منصفانه*، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:

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

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

الف-۷۸-۱۱ ۱-۱۶-۳- زمین و بخشی از ساختمان‌ها و ماشین‌آلات شرکت به مبلغ میلیون ریال در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

ه-۷۸-۱۱ ۱-۱۶-۴- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل		
	۱۴۰۳	۱۴۰۴			۱۴۰۳	۱۴۰۴	
افزایش ظرفیت	احداث خط تولید
.....	احداث کارخانه تولید
				

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

مخارج انباشته			
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
.....	مخارج تسهیلات مالی	الف ۲۶-۱۳
.....	مخارج مالی اوراق مشارکت	الف ۲۶-۱۳
.....	تفاوت تسعیر تسهیلات مالی ارزی دریافتی	ب و الف ۱۶-۲۹
.....		

۱۶-۵- مخارج تامین مالی منظور شده به دارایی‌های ثابت مشهود طی سال به شرح زیر است:
 (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴		
.....	مخارج تسهیلات مالی	الف ۲۶-۱۳
.....	مخارج مالی اوراق مشارکت	
.....		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

توضیحات	مبلغ دفتری		
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
عدم انتقال مالکیت	زمین
محدودیت در اعمال حقوق قانونی	ساختمان
.....
	

۱۵-۵ ۱۷- سرمایه‌گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	یک قطعه زمین به مساحت مترمربع در
.....	پیش‌پرداخت خرید املاک
.....
.....	

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- دارایی‌های نامشهود

پ ۵۵-۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	نرم افزارها	دانش فنی	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
.....	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
.....	افزایش واگذار شده
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
-	-	-	-	-	-	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
-	-	-	-	-	-	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز
-	-	-	-	-	-	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
.....	افزایش واگذار شده
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
-	-	-	-	-	-	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
.....	-	-	-	-	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز
.....	-	-	-	-	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
.....	-	-	-	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
.....	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
-	-	-	-	-	-	استهلاک
.....	-	-	-	حذف استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی
-	-	-	-	-	-	کاهش ارزش
-	-	-	-	-	-	برگشت کاهش ارزش
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	-	واگذار شده
-	-	-	-	-	-	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
.....	-	-	-	استهلاک
-	-	-	-	-	-	حذف استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی
.....	-	-	-	کاهش ارزش
-	-	-	-	-	-	برگشت کاهش ارزش
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	-	واگذار شده
-	-	-	-	-	-	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
.....	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
.....	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵۵۸ - ۱۹ - سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته			
.....	(.....)	بهای تمام شده		
.....	(.....)	۱۹-۱	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
.....	(.....)	۱۹-۲	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
.....	-	۱۹-۳	سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....	(.....)		

۱۵۵۸ - ۱۹-۱ - سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)							
۱۴۰۳		۱۴۰۴					
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام
سرمایه‌گذاری‌های سریع معامله (بورسی و فرابورسی)							
.....	(.....)
.....	-
.....	(.....)
سایر شرکت‌ها							
-	-	(.....)
-	-	(.....)
-	-	(.....)
.....	(.....)

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹-۲- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۴	نرخ سود	نوع اوراق	ناشر
	مشارکت	شرکت
	مراجعه	شرکت
	صکوک	شرکت
	شرکت
			
			

۱۹-۳- سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی

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

۱۹-۴- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

۱۳-۳۷

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
	شرکت
	شرکت
	سایر اوراق بهادار
	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
	

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

۱۵۵

۲۰-۱- دریافتی‌های کوتاه‌مدت

۱۸۰

(الف) ۱۱۶-۴۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴			
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
تجاری					
اسناد دریافتی					
.....	-
اشخاص وابسته					
.....	(.....)
سایر مشتریان					
.....	(.....)
حساب‌های دریافتی					
اشخاص وابسته					
.....	(.....)
سایر مشتریان					
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
سایر دریافتی‌ها					
اسناد دریافتی					
.....	-
اشخاص وابسته					
.....	(.....)
سایر اشخاص					
.....	(.....)
حساب‌های دریافتی					
اشخاص وابسته					
.....	-
تسهیلات اعطایی به دیگران					
.....	(.....)	-
کارکنان (وام و مساعده)					
.....	-	-
سپرده‌های موقت					
.....	-	-
سود سهام دریافتی					
.....	-
سود تحقق یافته اوراق بهادار					
.....	-
سایر					
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)

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

۲۰-۲- دریافتی‌های بلندمدت

۱۸۰
 (الف) ۴۳-۱۱۶

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴×۳	۱۴×۴			
	خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی ریالی
تجاری					
اسناد دریافتی					
اشخاص وابسته	-
سایر مشتریان	(.....)
حساب‌های دریافتی					
اشخاص وابسته	(.....)
سایر مشتریان	(.....)
سایر دریافتی‌ها					
اسناد دریافتی					
اشخاص وابسته	-
سایر اشخاص	(.....)
حساب‌های دریافتی					
اشخاص وابسته	-
تسهیلات اعطایی به دیگران	(.....)	-
کارکنان (وام و مساعده)	-	-
سایر	(.....)
جمع
جمع
جمع
جمع

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

الف-۳۷-۳۷

۴-۲۰- مدت زمان دریافتی‌هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
..... روز
..... روز
.....	جمع
.....	میانگین مدت زمان (روز)

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

۳۷-۱۴

۵-۲۰- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	مانده در ابتدای سال
.....	زیان‌های کاهش ارزش دریافتی‌ها
(.....)	(.....)	حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول
(.....)	(.....)	بازیافت شده طی سال
(.....)	(.....)	برگشت زیان‌های کاهش ارزش
.....	مانده در پایان سال

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

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

۳۷-ب-۲۷
 (ب) ۱۱۳-۴۳

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۱- سایر دارایی‌ها

۱۵۶

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	وجوه بانکی مسدودشده ^۱
.....	سپرده نزد صندوق دادگستری
.....	سایر
.....	
.....	

۲۲- پیش پرداخت‌ها

۱۵۶

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	پیش پرداخت‌های خارجی
.....	سفارشات مواد اولیه
.....	سفارشات قطعات و لوازم یدکی
.....
.....	سایر
.....	
.....	پیش پرداخت‌های داخلی
.....	خرید مواد اولیه
.....	بیمه دارایی‌ها
.....	مالیات بر درآمد
.....	اوراق سلف موازی استاندارد (یادداشت ۲-۲۲)
.....
.....	سایر
.....	مالیات پرداختنی (یادداشت ۳۶)
.....	
.....	

۲۲-۱- پیش پرداخت‌ها به ترتیب شامل و میلیون ریال به اشخاص وابسته طبق یادداشت ۲-۴۵ می‌باشد.
 ۲۲-۲- شرکت با هدف تامین مواد اولیه به میزان [تن]، تعداد اوراق سلف موازی استاندارد (بدون اختیار) به قیمت هر ورق ریال را با ارزش اسمی ریال و با سررسید و در تاریخ خریداری کرده است که در سرفصل پیش پرداخت‌ها منعکس شده است.

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸-۵۰ - ۲۳- موجودی مواد و کالا

۸-۵۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام‌شده		
.....	-	کالای ساخته‌شده	۸-۵۱ج
.....	-	کالای در جریان ساخت	۸-۵۱ب
.....	-	مواد اولیه و بسته‌بندی	۸-۵۱الف
.....	(.....)	قطعات و لوازم یدکی	۸-۵۱ه
.....	(.....)	سایر موجودی‌ها	
.....	(.....)		
.....	-	کالای در راه ^۱	۸-۵۱د
.....	-	دارایی حق برگشت	۴۳-ب(پ)
.....	(.....)		

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	علت	محل نگهداری	نوع موجودی
.....	ساخت قطعه	قطعه‌سازان	مواد اولیه
.....	نگهداری	انبارهای عمومی	کالای ساخته شده
.....
.....			

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

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

(پ) ۲۱-ب-
۴۳

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

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

۲۴- دارایی‌های حاصل از قرارداد (الف) ۱۱۶- ۴۳
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴x۳/۰۱/۰۱		۱۴x۳/۱۲/۳۰		۱۴x۴/۱۲/۲۹		
خالص دارایی	خالص دارایی	بدهی	دارایی	خالص دارایی	بدهی	دارایی
-	-	-	-	(.....)
-	-	-	-	(.....)
-	-	-	-	(.....)

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

۲۴-۲- با توجه به یادداشت ۱-۱-۲ به دلیل استفاده از "رویکرد تسری به گذشته تعدیل شده" اثر بکارگیری استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" در مورد اقلام مقایسه‌ای برای سال‌های قبل تجدید ارائه نشده است.

۲۴-۳- دارایی‌های حاصل از قرارداد به تفکیک اشخاص (الف) ۱۱۶- ۴۳

۱۴x۳/۰۱/۰۱	۱۴x۳/۱۲/۳۰	۱۴x۴/۱۲/۲۹	
خالص دارایی	خالص دارایی	خالص دارایی	
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	

۲۵- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت ۱۵۵

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴x۳	۱۴x۴	
خالص	خالص	کاهش ارزش بهای تمام شده
.....	۱- ۱-
.....	۱- ۱-
.....	- -
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	-
.....	(.....)

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار
سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/فرا بورس

سایر اوراق بهادار

سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵۵ - ۲۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی ^۱
.....	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی ^۲
.....	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی
.....	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی
.....	وجوه نقد در راه
.....	
=====	=====	

۲-۵۲ - ۲۶-۱- مبلغ میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌های شرکت به دلیل توسط مسدود شده است که انتظار می‌رود ظرف حداکثر ۳ ماه آینده حل و فصل شود.

۲-۶-۲- وجوه نقد در راه، مربوط به چک‌های منتهی به تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

۳۱-۳۲ - ۲۷- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	زمین و ساختمان انبار
-	دارایی‌های مرتبط با کارخانه تولید محصولات غذایی
-	دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
-	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
=====	=====	

۲۷-۱- شرکت در سال مالی ۱۴۰۴ تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در را واگذار نماید. برای فروش انبار به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۷-۲- شرکت مصمم است کارخانه تولید محصولات غذایی را به منظور واگذار نماید و پیش‌بینی می‌گردد که فرآیند واگذاری تا تاریخ/...../۱۴۰۵ تکمیل شود. به همین منظور، فعالیت این کارخانه از تاریخ متوقف گردیده است (یادداشت ۱۴). سرفصل‌های اصلی دارایی‌ها و بدهی‌های کارخانه قابل‌واگذاری در پایان سال گزارشگری به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴	
	دارایی‌های کارخانه
.....	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	دارایی‌های نامشهود
.....	موجودی کالا
.....	دریافتی‌های تجاری
.....	
.....	
.....	بدهی‌های کارخانه
.....	پرداختی‌های تجاری
.....	
.....	
.....	

۲۸- سرمایه

۱-۸۱

سرمایه شرکت در تاریخ ۲۹/۱۲/۱۴۰۴ مبلغ میلیون ریال، شامل سهم ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱-۸۱ الف

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
.....
.....
.....	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰	۱۰۰	.....

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

۱-۸۱ الف

طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ میلیون ریال به میلیون ریال (معادل درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ .../.../۱۴۰۴ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد سهام	تعداد سهام	
.....	مانده ابتدای سال
-	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
.....	افزایش سرمایه نقدی
.....
.....	مانده پایان سال

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

۲۹- افزایش سرمایه در جریان

۱-۷۹

طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام مورخ از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران به مبلغ میلیون ریال افزایش یافته و از این بابت مبلغ میلیون ریال در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است. مراحل ثبت افزایش سرمایه در جریان می‌باشد.

۳۰- صرف سهام

۱-۱۰۸ث

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در سال ۱۴×۳ افزایش سرمایه شرکت با سلب حق تقدم از صاحبان سهام به میزان ... درصد از محل فروش سهام تصویب و مقرر گردید هر سهم به قیمت ریال به فروش برسد و تفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعاً به مبلغ میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد.

۳۱- اندوخته قانونی

۱-۸۱ب

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده اساسنامه، مبلغ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۳۲- سایر اندوخته‌ها

۱-۸۱ب

سایر اندوخته‌ها متشکل از اندوخته عمومی و اندوخته طرح توسعه است. مجمع عمومی شرکت به منظور تقویت بنیه مالی شرکت به موجب ماده اساسنامه هر سال معادل درصد از سود خالص را به اندوخته عمومی تخصیص می‌دهد. علاوه بر این، به منظور اجرای طرح توسعه، طبق مصوبه مجمع عمومی مورخ/.. / ۱۴×۴، اندوخته طرح توسعه در حساب‌ها اختصاص یافته است. گردش حساب اندوخته‌های یاد شده طی سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع		اندوخته طرح توسعه		اندوخته عمومی		
۱۴×۳	۱۴×۴	۱۴×۳	۱۴×۴	۱۴×۳	۱۴×۴	
.....	-	مانده در ابتدای سال
(.....)	-	-	-	-	-	کاهش
.....	-	-	افزایش
.....	مانده در پایان سال

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳- سهام خزانه

۳۵-۳۶

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
مبلغ - میلیون ریال	تعداد سهم	مبلغ - میلیون ریال	تعداد سهم	
.....	مانده ابتدای سال
.....	خرید طی سال
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	فروش طی سال
.....	مانده پایان سال

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

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

۳۷-۳۹

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال	مبلغ
۱۴×۶
۱۴×۷
۱۴×۸
۱۴×۹
.....

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

(مبالغ به میلیون ریال)		۳۴-۵- بدهی استرداد	۴۳-۱۲۶(ت)
۱۴×۳/۱۲/۳۰	۱۴×۴/۱۲/۲۹		
.....	.....	بدهی استرداد....	
.....	.....	بدهی استرداد....	
.....		

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

۳۵- تسهیلات مالی

۱۷۹

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴×۳			۱۴×۴			
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
.....	تسهیلات دریافتی
.....	اوراق مشارکت
-	-	-	-	اوراق خرید دین
-	-	-	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....
.....

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۱-۱-۳۵- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
جمع	جمع	ارزی ریالی
.....	بانک‌ها
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
(.....)	(.....)	سود و کارمزد سال‌های آتی
(.....)	(.....)	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
.....	سود و کارمزد و جرائم معوق
.....	
(.....)	(.....)	حصه بلندمدت
.....	حصه جاری

۲-۱-۳۵- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	۲۵ درصد به بالا
.....	۲۰ تا ۲۵ درصد
.....	۱۵ تا ۲۰ درصد
.....	۱۰ تا ۱۵ درصد
.....	۱ تا ۱۰ درصد
.....	بدون سود و کارمزد
.....	

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

۳-۱-۳۵- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

<u>۱۴×۴</u>	
.....	۱۴×۵
.....	۱۴×۶
.....	۱۴×۷
-	۱۴×۸
-	۱۴×۹ و پس از آن
<u>.....</u>	
<u>.....</u>	

۴-۱-۳۵- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

<u>۱۴×۴</u>	
.....	زمین، ساختمان و ماشین آلات
.....	چک و سفته
.....	موجودی مواد و کالا
.....	سرمایه گذاری در املاک
.....
<u>.....</u>	
.....	تسهیلات بدون وثیقه
<u>.....</u>	
<u>.....</u>	

۲-۳۵- تسهیلات مالی جاری شرکت به مبلغ میلیون ریال از بانک، در سال ۱۴×۵ [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجدداً تامین مالی شده است.

۷۸

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

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

۱۵-۳۷

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۵-۵- تسهیلات دریافتی از بانک به مبلغ با واگذاری یک واحد آپارتمان متعلق به شرکت، تسویه شده است.
 ۳۵-۶- به منظور احداث خط تولید بر اساس مجوز شماره مورخ صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، شرکت مبلغ میلیون ریال اوراق مشارکت به سررسید سال و نرخ سود علی‌الحساب درصد، در تاریخ صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	ارزش اسمی
(.....)	(.....)	کسر اوراق
.....	ناخالص
.....	استهلاک کسر
.....	مبلغ دفتری

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

۳۵-۷- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی شرکت از طریق اجاره به شرط تملیک می‌باشد. طبق قرارداد اجاره، مدت قرارداد سال، مبلغ اجاره سالانه میلیون ریال می‌باشد و ضمناً اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ میلیون ریال در پایان قرارداد به شرکت اعطا شده است.

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

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

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

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۴۵

۹-۳۵- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:
 (مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	اوراق مشارکت	اوراق خرید دین	تعهدات اجاره سرمایه‌ای	جمع	
.....	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
.....	-	دریافت‌های نقدی
.....	-	سود و کارمزد و جرائم
(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
.....	-	-	-	-	تاثیر تغییرات نرخ ارز
-	(.....)	-	-	(.....)	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
.....	-	دریافت‌های نقدی
.....	سود و کارمزد و جرائم
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
.....	-	-	-	-	تاثیر تغییرات نرخ ارز
-	(.....)	-	-	(.....)	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۵-۱۱

۳۶- مالیات پرداختی

۳۶-۱- گردش حساب مالیات پرداختی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختی) به قرار زیر است:
 (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	مانده در ابتدای سال
.....	ذخیره مالیات عملکرد سال
.....	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
(.....)	(.....)	پرداختی طی سال
.....	
(.....)	(.....)	پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۲۲)
.....	

۳۶-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های ... و ... استفاده نموده است.
 ۳۶-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

	۱۴۰۳		۱۴۰۴			سود (زیان) درآمد مشمول مالیات ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی			ابرازی
نحوه تشخیص	-	۱۴۰۲
علی‌الرأس	-	۱۴۰۳
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	۱۴۰۴
رسیدگی نشده
	(.....)	(.....)	پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۲۲)				
					

۳۶-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.
 ۳۶-۲-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۳-۱- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

.....

۳-۳-۴- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

۳۵-۷۹

۳۵-۷۸

مالیات مربوط به صورت سود و زیان
عملیات در حال تداوم

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	مالیات جاری
.....	هزینه مالیات انتقالی مربوط به ایجاد بدهی مالیات انتقالی
(.....)	(.....)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
.....	هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی
(.....)	(.....)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی
.....	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
.....	هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل
.....	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

عملیات متوقف شده

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	مالیات جاری
.....	هزینه مالیات انتقالی مربوط به ایجاد بدهی مالیات انتقالی
(.....)	(.....)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
.....	هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی
(.....)	(.....)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی
.....	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
.....	هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل
(.....)	هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده (یادداشت ۱۴)

مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	مالیات جاری
.....	مالیات انتقالی :
.....	مالیات انتقالی مربوط به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
.....

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵۸۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(.....)	سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات
.....	سود حسابداری قبل از مالیات
.....	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم و عملیات متوقف شده محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد
.....	اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:
(.....)	(.....)
(.....)	(.....)
.....	اثر درآمدهای مشمول مالیات به نرخ صفر:
(.....)	(.....)
(.....)	(.....)
.....	اثر بخشودگی‌های مالیاتی:
(.....)	(.....)	تبصره ۵ ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم
(.....)	(.....)
.....	اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:
.....
.....
.....	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات درصد (سال ۱۴۰۳ با نرخ موثر مالیات درصد)
.....	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
(.....)	هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده (یادداشت ۱۴)

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳			۱۴۰۴			
خالص	انتقالی	دارایی مالیات بدهی مالیات انتقالی	خالص	انتقالی	دارایی مالیات بدهی مالیات انتقالی	
.....	-	-	حساب‌های پرداختی - مرخصی استفاده نشده کارکنان
-	-	-	-	دارایی ثابت مشهود - تجدید ارزیابی
(.....)	(.....)	(.....) بابت و بابت
(.....)	(.....)	(.....)	دارایی (بدهی) مالیات انتقالی

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۵-۸۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تحصیل/ واگذاری	شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده در ۱۴۰۴/۱/۱
.....	-	-	-
.....	-	-	(.....)	-
.....
.....

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
 حساب‌های پرداختی
 دارایی ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تحصیل/ واگذاری	شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده در ۱۴۰۳/۱/۱
.....	-	-	-
.....	-	-	(.....)	-
(.....)	(.....)
(.....)	(.....)

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
 حساب‌های پرداختی
 دارایی ثابت مشهود

۴-۷۴ - ۳۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
.....
(.....)	(.....)
.....
.....

مانده در ابتدای سال
 پرداخت شده طی سال
 ذخیره تامین شده
 مانده در پایان سال

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۸- سود سهام پرداختنی

۱-۵۹

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳			۱۴۰۴			
مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	
.....	سنوات قبل از ۱۴۰۲
.....	سال ۱۴۰۲
.....	سال ۱۴۰۳
.....	
.....	

۳۸-۱- سود نقدی تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۳ مبلغ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ریال است.

۳۹- ذخایر

۴-۷۴

۱-۸۰

(مبالغ به میلیون ریال)

ذخیره تضمین محصولات		ذخیره قراردادهای زیانبار			جمع		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	مانده در ابتدای سال
.....	افزایش
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	کاهش
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	برگشت ذخیره استفاده نشده
.....	مانده در پایان سال

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(الف) ۱۱۶-۴۳

۴۰- بدهی‌های ناشی از قرارداد						
(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
خالص بدهی	خالص بدهی	دارایی	بدهی	خالص بدهی	دارایی	بدهی
—	—	—	—	(.....)	(.....)
—	—	—	—	(.....)	(.....)
—	—	—	—	(.....)	(.....)
						قراردادهای فروش کالا
						قراردادهای ارائه خدمات

۴۰-۱- مانده بدهی‌های ناشی از هر قرارداد و دارایی‌های حاصل از هر قرارداد به شرح یادداشت توضیحی ۳-۳ در این جدول منظور شده است.

۴۰-۲- مبالغ مربوط به بدهی‌های ناشی از قرارداد شامل مانده‌های پیش‌دریافت، علی‌الحساب و هرگونه مبالغ دیگری است که در رابطه با دارایی‌های حاصل از قرارداد دریافت شده است.

۴۰-۳- با توجه به یادداشت ۱-۱-۲ به دلیل استفاده از " رویکرد تسری به گذشته تعدیل شده " اثر بکارگیری استاندارد حسابداری ۴۳ " درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان " در مورد اقلام مقایسه‌ای برای سال‌های قبل تجدید ارائه نشده است.

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۰-۱- بدهی‌های ناشی از قرارداد به تفکیک اشخاص

(الف) ۱۱۶-۴۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
خالص بدهی	خالص بدهی	خالص بدهی	
(.....)	(.....)	(.....)	اشخاص وابسته
(.....)	(.....)	(.....)	سایر اشخاص
(.....)	(.....)	(.....)	

۴۱- پیش دریافت‌ها

۱-۵۹

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	پیش دریافت فروش دارایی‌های ثابت
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	سایر پیش دریافت‌ها
.....	

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

ب-۱۰۸-۱
 ۴۸-۳۴

۴۲- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی
۴۲-۱- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴×۳	۱۴×۴
-	(.....)
(.....)	-
(.....)	(.....)

اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات سال ۱۴×۳
 اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴×۲

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

۳۷-۳۴
۴۲-۲- تغییر در رویه‌های حسابداری

در سال ۱۴×۴ روش ارزیابی موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی به دلیل از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید، سود سال ۱۴×۴ شرکت را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

۴۲
۴۲-۳- تجدید طبقه‌بندی

.....

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۴- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.
 ۱-۴-۴- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	جمع	تغییر در رویه‌های حسابداری	تجدید طبقه‌بندی	اشتباهات حسابداری	طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
.....	(.....)	-	صورت سود و زیان
.....	(.....)	-	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....	-	سود خالص
.....	-	-	صورت وضعیت مالی
.....	-	-	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	-	-	موجودی مواد و کالا
.....	-	-	تسهیلات مالی جاری
.....	-	-	تسهیلات مالی بلندمدت
.....	-	سود انباشته

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۴-۴۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	جمع	تغییر در رویه‌های حسابداری	تجدید طبقه‌بندی	اصلاح اشتباهات	طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
.....	-	-	موجودی مواد و کالا
.....	-	-	مالیات پرداختنی
.....	-	-	تسهیلات مالی جاری
.....	(.....)	-	-	(.....)	تسهیلات مالی بلندمدت
.....	(.....)	-	(.....)	سود انباشته

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۳- نقد حاصل از عملیات

۲-۱۹

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	سود خالص
		تعدیلات
.....	هزینه مالیات بر درآمد
.....	هزینه‌های مالی
.....	(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
.....	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.....	استهلاک دارایی‌های غیرجاری
.....	کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری
(.....)	(.....)	سود سهام
(.....)	(.....)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
(.....)	(.....)	سود ناشی از تسهیلات اعطایی به دیگران
.....	(.....)	درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌ال معامله به ارزش بازار
(.....)	زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(.....)	جمع تعدیلات
.....	تغییرات سرمایه در گردش
.....	(.....)	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی ^۱
(.....)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا ^۱
.....	کاهش (افزایش) دارایی‌های حاصل از قرارداد
.....	(.....)	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
(.....)	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی ^۱
.....	(.....)	افزایش (کاهش) بدهی‌های حاصل از قرارداد
.....	(.....)	افزایش (کاهش) ذخایر
(.....)	افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌ها
.....	(.....)	کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
.....	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
.....	نقد حاصل از عملیات

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۴- معاملات غیرنقدی

۲-۴۲

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران
.....	تحصیل ده دستگاه کامیون در قبال واگذاری محصولات شرکت
-	تسویه تسهیلات در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان
-	تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات
-	اجاره سرمایه‌ای ساختمان
.....	
=====	=====	

۴۵- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها^۱

۱۱۳۴

۴۵-۱- مدیریت سرمایه

۱۱۳۵

۱۱۳۶

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۳ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ با نرخ درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

۴۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
.....	جمع بدهی‌ها
(.....)	(.....)	موجودی نقد
.....	خالص بدهی
.....	حقوق مالکانه
.....	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
=====	=====	

۴۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

۲۰-۳۷

۳۷-۴۱

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

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۳-۴۵- ریسک بازار

۳۷-۳۰

۳۷-۳۲

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

.....

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. هیچ‌گونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۱-۳-۴۵- مدیریت ریسک ارز

۳۷-۲۳

۳۷-۳۴

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

۱-۱-۳-۴۵- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

۳۷-۳۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

اثر واحد پول ۱۴۰۳		اثر واحد پول ۱۴۰۴		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	سود یا زیان
.....	حقوق مالکانه

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

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

۳۷-۳۲

۲-۳-۴۵- ریسک سایر قیمت‌ها

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

۱-۲-۳-۴۵- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای سال منتهی به ۲۹/۱۲/۱۴×۴ معادل میلیون ریال افزایش/کاهش (۳۰/۱۲/۱۴×۳: معادل میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.

۳۷-۳۶

۴-۵-۴- مدیریت ریسک اعتباری

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۷-۲۹

۴۵-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۴	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختنی‌های تجاری
سایر پرداختنی‌ها
تسهیلات مالی
مالیات پرداختنی
سود سهام پرداختنی
بدهی‌های احتمالی
جمع

۴۶- وضعیت ارزی

ب-۱۱۵

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	موجودی نقد
۲۶	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۲۰	دریافتنی‌های بلندمدت
۲۰	جمع دارایی‌های پولی ارزی
۳۳	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۳۵	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	تسهیلات مالی
۳۴	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداختنی‌های بلندمدت
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع بدهی‌های پولی ارزی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۹
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال)
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)
۴۸	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	تعهدات سرمایه‌ای ارزی

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

	دلار	یورو
فروش و ارائه خدمات
خرید مواد اولیه
سایر پرداخت‌ها

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

نوع ارز: یورو

۱۴۰۳			۱۴۰۴			
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	
.....	واردات
.....	صادرات

نوع ارز:

۱۴۰۳			۱۴۰۴			
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	
.....	واردات
.....	صادرات

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۷- معاملات با اشخاص وابسته

۴۷-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

۱۲-۱۸

۱۲-۱۹

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی ^۱	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	تسهیلات پرداختی	خرید	فروش	تضامین اعطایی / دریافتی	.....	.....
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت .....	.....	✓	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت .....	.....	...	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع												
شرکت‌های همگروه	شرکت .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت .....	.....	...	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع												
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت .....	.....	...	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

سایر اشخاص وابسته	شرکت .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت .....	.....	...	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع												
جمع کل												

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

ب-۱۸-۱۲ - ۲-۴۷- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		سود سهام پرداختی	پیش دریافت‌ها	بدهی‌های ناشی از قرارداد	تسهیلات دریافتی	سایر پرداختی‌ها	پرداختی‌های تجاری	پیش پرداخت‌ها	تسهیلات پرداختی	سایر دریافتی‌ها	دریافتی‌های تجاری	دارایی‌های حاصل از قرارداد	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص															
بدهی	طلب	بدهی	طلب
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	شرکت‌های اصلی و نهایی
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	شرکت‌های همگروه
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	سایر اشخاص وابسته
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع کل

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲-۲۲ - ۴۷-۳- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۴۷-۳-۱- فروش ساختمان به شرکت بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ میلیون ریال صورت گرفته است.
 ۴۷-۳-۲- تسهیلات به شرکت با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.
 ۴۷-۴- به استثنای مورد زیر هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ شناسایی نشده است:
 کاهش ارزش دریافتنی‌های تجاری در پایان سال مالی ۱۴۰۳ بابت طلب از شرکت بالغ بر میلیون ریال می‌باشد.

۴۸- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۸-۱- مخارج تکمیل طرح‌های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱۶ به ترتیب بالغ بر میلیون ریال و میلیون ریال می‌باشد. از این بابت تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	احداث ساختمان خط تولید ...
.....	احداث کارخانه تولید ...
.....	تعهدات خرید سرمایه‌گذاری‌ها
.....	

۴۸-۱-۱- تعهدات سرمایه‌ای ارزی مربوط به ماشین‌آلات خط تولید مبلغ میلیون ریال است. (یادداشت ۴۶)

۴۸-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت^۱:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.....	تضمین وام شرکت
.....	تضمین بدهی کارکنان به بانک‌ها
.....	۴۸-۳- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:
.....	دعوی حقوقی مطروحه شرکت

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

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

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

۴-۴-۴۸- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است:	۴-۷۹
۴-۴-۴۸-۱- 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.	
۴۹- رویدادهای بعد از تاریخ گزارشگری	۵-۱۸
رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:	۵-۱۸
۴۹-۱- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت در تاریخ ۱۴۸۵/۰۳/۳۱ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت، افزایش سرمایه شرکت را به مبلغ میلیون ریال تصویب کرده است.	۵-۱۹و
۴۹-۲- در تاریخ، انبار دچار آتش‌سوزی شده که از این بابت در حدود میلیون ریال به شرکت خسارت وارد گردیده است. لازم به ذکر است که موجودی‌های مزبور در قبال آتش‌سوزی تحت پوشش بیمه‌ای قرار داشته است.	۵-۱۹د
۵۰- سود سهام پیشنهادی	الف ۳۷-۱
پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ میلیون ریال (مبلغ ریال برای هر سهم) است.	۵-۱۱

پیوست

شرکت نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
.....	جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
.....	دریافت‌های نقدی از مشتریان
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی به تامین‌کنندگان و کارکنان
.....	نقد حاصل از عملیات
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(.....)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
.....	جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
.....	دریافت‌های ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
.....	دریافت‌های ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش
.....	دریافت‌های ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
.....	دریافت‌های ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	دریافت‌های ناشی از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
.....	دریافت‌های ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
.....	دریافت‌های ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
.....	دریافت‌های ناشی از سود تسهیلات اعطایی
.....	دریافت‌های ناشی از سود سهام
.....	دریافت‌های ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(.....)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
.....	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
.....	جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
.....	دریافت‌های ناشی از افزایش سرمایه
.....	-	دریافت‌های ناشی از صرف سهام
.....	دریافت‌های ناشی از فروش سهام خزانه
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
.....	دریافت‌های ناشی از تسهیلات
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
.....	دریافت‌های ناشی از انتشار اوراق مشارکت

پیوست
شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
.....	دریافت‌های ناشی از انتشار اوراق خرید دین
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
(.....)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
(.....)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
.....	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
.....	تاثیر تغییرات نرخ ارز
.....	مانده موجودی نقد در پایان سال
.....	معاملات غیرنقدی