



سازمان حسابرسی

**شرکت سهامی عام نمونه
صورت‌های مالی**

کمیته فنی

۱۴۰۱

به‌تازم فدا



شرکت سهامی عام نمونه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۳، بکارگیری استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه‌گیری ارزش منصفانه (مصوب سال ۱۳۹۹) است که برای صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم‌الاجرا است و

همچنین عطف تمامی اقلام صورتهای مالی و یادداشت های توضیحی به بندهای مربوط در استانداردهای حسابداری است.

مفروضات:

- شرکت نمونه (سهامی عام)، شرکتی تولیدی و غیردولتی است.
 - شرکت نمونه، شرکت فرعی است که شرکت فرعی، وابسته و مشارکت خاص ندارد.
- در پایان، از اعضای محترم کمیته فنی سازمان حسابرسی (آقایان مرتضی اسدی، مجتبی علی میرزایی، ابراهیم نعمت پژوه، حسن کرمی، 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) و اعضای محترم کمیته استانداردها و آموزش سازمان بورس و اوراق بهادار و تمامی صاحب نظرانی که در تهیه این صورتهای مالی نقش داشته اند قدردانی می شود.

شرکت نمونه (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 ۱۴۰۲ 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

۱۰-۷۳

• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ/...../۱۴۰۳ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

۱-۱۴

۵-۱۴

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

شرکت سهامی عام نمونه
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدیدارائه شده)		یادداشت		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲			
				پ ۱-۵۲
				ت و ث ۱-۵۲
			عملیات در حال تداوم	
.....	۵	درآمدهای عملیاتی	الف ۱-۸۳
(.....)	(.....)	۷	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۱-۹۷
.....		سود ناخالص	۱-۹۷
(.....)	(.....)	۸	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۱-۸۶
-	(.....)	۹	زیان کاهش ارزش دریافتی‌ها ^۱	۱-۸۶
.....	۱۰	سایر درآمدها	۱-۸۶
(.....)	(.....)	۱۱	سایر هزینه‌ها	۱-۸۶
.....		سود عملیاتی	۱-۸۶ و ۸۸
(.....)	(.....)	۱۲	هزینه‌های مالی	ب ۱-۸۳
.....	۱۳	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	
.....		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱-۸۸ و ۸۶
(.....)	(.....)	۳۵-۵	هزینه مالیات بر درآمد	۳۵-۱ و ۳۵-۷۶
.....		سود خالص عملیات در حال تداوم	۱-۸۶
			عملیات متوقف شده	
(.....)	۱۴	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	ث ۱-۸۳
.....		سود خالص	ج ۱-۸۳
			سود هر سهم	۳۰-۳۴
			سود پایه هر سهم:	
.....		عملیاتی (ریال)	۳۰-۳۱
.....		غیرعملیاتی (ریال)	۳۰-۳۱
.....		ناشی از عملیات در حال تداوم (ریال)	۳۰-۳۱
(.....)		ناشی از عملیات متوقف شده (ریال)	۳۰-۳۳
.....	۱۵	سود پایه هر سهم (ریال)	۱-۸۶

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 وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)					
(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت		
۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹				
				۱-۵۲ پ	
				ت و ث ۱-۵۲	
				دارایی‌ها	
				دارایی‌های غیر جاری	
			۱۶	دارایی‌های ثابت مشهود	۱-۵۵ الف
			۱۷	سرمایه‌گذاری در املاک	۱-۵۵ ب
			۱۸	دارایی‌های نامشهود	۱-۵۵ پ
			۱۹	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱-۵۵ ت
			۲۰	دریافتی‌های بلندمدت	۱-۵۵ ث
			۳۵	دارایی مالیات انتقالی	۱-۵۵ ش
			۲۱	سایر دارایی‌ها	۱-۵۶
				جمع دارایی‌های غیر جاری	۱-۵۶
				دارایی‌های جاری	
			۲۲	پیش‌پرداخت‌ها	۱-۵۵ خ
			۲۳	موجودی مواد و کالا	۱-۵۵ چ
			۲۰	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱-۵۵ ح
			۲۴	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۱-۵۵ ت
			۲۵	موجودی نقد	۱-۵۵ د
			۲۶	دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۱-۵۵ ذ و ۳۱-۳۷
				جمع دارایی‌های جاری	۱-۵۶
				جمع دارایی‌ها	۱-۵۶
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها	
				حقوق مالکانه	
			۲۷	سرمایه	۱-۵۵ ظ
			۲۸	افزایش سرمایه در جریان	۱-۸۰ ث

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

شرکت نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)				
(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)		یادداشت	
۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
				پ ۱-۵۲
				ت و ث ۱-۵۲
			۲۹	ث ۱-۸۰ صرف سهام
-				ث ۱-۸۰ صرف سهام خزانه
			۳۰	ث ۱-۸۰ اندوخته قانونی
			۳۱	ث ۱-۸۰ سایر اندوخته‌ها
				و ۱۱-۸۱ و ج ۱۷-۹۶ مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
				۱۵۶ سود انباشته
(.....)	(.....)	(.....)	۳۲	۳۶-۳۵ سهام خزانه
				۱۵۶ جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیر جاری
			۳۳	ر ۱-۵۵ پرداختی‌های بلندمدت
			۳۴	ز ۱-۵۵ تسهیلات مالی بلندمدت
			۳۵	ش ۱-۵۵ بدهی مالیات انتقالی
			۳۶	ز ۱-۵۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
				۱۵۶ جمع بدهی‌های غیر جاری
				بدهی‌های جاری
			۳۳	ر ۱-۵۵ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
			۳۵	س ۱-۵۵ مالیات پرداختی
			۳۷	ز ۱-۵۵ سود سهام پرداختی
			۳۴	ز ۱-۵۵ تسهیلات مالی
			۳۸	ز ۱-۵۵ ذخایر
			۳۹	ص ۱-۵۵ پیش‌دریافت‌ها
				ض ۱-۵۵ و ۳۱-۲۷ بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیر جاری
-	-		۲۶	نگهداری شده برای فروش
				۱۵۶ جمع بدهی‌های جاری
				۱۵۶ جمع بدهی‌ها
				۱۵۶ جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهم خزانة	سود انباشته	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	مازاد تجدید		اندراخته قانونی	صرف سهام خزانة	افزایش سرمایه در جریان		سرمایه	
				ارزیابی دارایی‌ها	سایر اندوخته‌ها			صرف سهام	سرمایه در جریان		
.....	(.....)	-	پ ۱-۵۲
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	ت و ت ۱-۵۲
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	پ ۱-۱۰۸
.....	(.....)	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	پ ۱-۱۰۸
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۰)
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	پ ۱-۱۰۸
.....	(.....)	تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۰)
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	پ ۱-۱۰۸
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	پ ۱-۱۰۸
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	پ ۱-۱۰۸
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۰)
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	پ ۱-۱۰۸
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۰)
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	پ ۱-۱۰۸
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۱
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	پ ۱-۱۰۸
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	پ ۱-۱۰۸
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سود جامع سال ۱۴۰۱
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	سود سهام مصوب ۱۱۰
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	پ ۱-۱۰۸
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	پ ۱-۱۰۸
.....	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	افزایش سرمایه در جریان
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	پ ۱-۱۰۸
-	-	(.....)	(.....)	-	-	-	-	-	-	پ ۱-۱۰۸
-	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	خرید سهام خزانة
-	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	پ ۱-۱۰۸
.....	(.....)	-	فروش سهام خزانة
.....	-	(.....)	(.....)	-	-	-	-	-	-	پ ۱-۱۰۸
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	پ ۱-۱۰۸
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	پ ۱-۱۰۸
.....	(.....)	-	تخصیص به سایر اندوخته‌ها
.....	(.....)	-	پ ۱-۱۰۸
.....	(.....)	-	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

ت و ث ۱-۵۲	پ ۱-۵۲	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲													
		سرمايه	سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	ارزیابی دارایی‌ها	مازاد تجدید	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل		
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۲	پ ۱-۱۰۸
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	پ ۱-۱۰۸
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سود جامع سال ۱۴۰۲	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سود سهام مصوب	۱-۱۱۰
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	افزایش سرمایه	پ ۱-۱۰۸
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	افزایش سرمایه در جریان	پ ۱-۱۰۸
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	خرید سهام خزانه	پ ۱-۱۰۸
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	فروش سهام خزانه	پ ۱-۱۰۸
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	پ ۱-۱۰۸
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی	پ ۱-۱۰۸
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تخصیص به سایر اندوخته‌ها	پ ۱-۱۰۸
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
.....	۴۱	پ ۱-۵۲
.....		ت و ث ۱-۵۲
.....		۲-۹
.....		۲-۱۲
.....		۲-۳۲
.....		۲-۹
.....		ب ۲-۱۵
.....		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
.....		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 ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	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	ت 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	ت ۲-۳۱
(.....)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	
(.....)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	ت ۲-۴۹
.....	مانده موجودی نقد در ابتدای سال	ت ۲-۴۹
.....	تاثیر تغییرات نرخ ارز	ت ۲-۲۸
.....	مانده موجودی نقد در پایان سال	ت ۲-۴۹
.....	معاملات غیر نقدی	ت ۲-۴۲
.....	۴۲	

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

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

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 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/فرابورس ایران] پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت نمونه جزو شرکت‌های فرعی شرکت است و شرکت اصلی نهایی گروه، شرکت است. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهر واقع است.

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

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- تعداد کارکنان

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

۱۳۸-۱

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
نفر	نفر	
.....	کارکنان رسمی
.....	کارکنان قراردادی
.....	
.....	کارکنان شرکت‌های خدماتی
.....	
.....	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲۴-۲۷

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است و بر صورت‌های مالی آثار بااهمیتی داشته است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۲/اندازه‌گیری ارزش منصفانه.

۲-۲- آثار احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز

[آثار بااهمیت ناشی از اجرای استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز بر صورت‌های مالی در اینجا توضیح داده شود.]

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

۳- اهم رویه‌های حسابداری^۱

	۳-۱- مبنای اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی	۱-۱۱۹
	۳-۱-۱- صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود:	
	الف- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار به روش ارزش بازار و	
	ب- ماشین‌آلات و تجهیزات به روش تجدید ارزیابی.	
۴۲-۲۴	۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:	
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	
	۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.	۳-۱۰ ۳-۱۵ ۳-۲۱
	۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می‌گردد. ^۲	
	۳-۲-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد. ^۱	
	۳-۳- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف	۲۵-۱۴
	۳-۳-۱- 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.	۲۵-۱۵ ۲۵-۱۶ ۲۵-۱۷ ۲۵-۱۸ ۲۵-۱۹
	۳-۳-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی شرکت، تهیه شده است.	۲۵-۲۰

۱ رویه‌های حسابداری که موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

۲ زمان شناسایی باید با توجه به معیارهای مندرج در بندهای ۱۵ و ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان «درآمد عملیاتی» حسب مورد تعدیل گردد. به عنوان مثال در موارد فروش کالا به شرط نصب، درآمد فروش کالا پس از نصب کالا شناسایی می‌شود.

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

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

۳-۴- تسعیر ارز

۱۶-۲۳ ۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
تسهیلات ارزی	یورو	نرخ رسمی	.....
دریافتی‌های ارزی	دلار	نیمایی	.....
.....

۱۶-۲۷ ۳-۴-۲- 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. ۱۶-۲۹

ب - تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود. ۱۶-۲۹ ب

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. ۱۶-۲۹ ب

ت - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.
 ۳-۴-۳- 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

۳-۵- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل‌انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است. ۱۳-۷ و ۸

۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت‌های ۳-۶-۲ و ۳-۶-۳، 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 ۱۱-۷۷

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

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.

۱۱-۸۱ ۳-۶-۲- 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.

۲۱-۲۱ ۳-۶-۳- 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.

۱۱-۷۷ ۳-۶-۴- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

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

۳-۶-۴-۲- استهلاک دارایی‌های تجدیدارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۷- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

۱۱-۳۹ ۳-۷-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان

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

بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می‌شود.

۱۱-۴۰ ۳-۷-۲- 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.

۱۱-۴۱ ۳-۷-۳- 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 استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۱۵-۵ ۳-۸- سرمایه‌گذاری در املاک سرمایه‌گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها اندازه‌گیری می‌شود. درآمد سرمایه‌گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا 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.

۱۷-۵۸ ۳-۹- دارایی‌های نامشهود
 ۱۷-۹۶ ۳-۹-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل
 ۱۷-۱۰۰ 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.
 ۳-۹-۲- 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
.....

۳-۹-۳- سرقتی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

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

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳۲-۱۱۵

۳۲-۱۱۶

- ۳-۱۰-۱- 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.
- ۳-۱۰-۲- 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.
- ۳-۱۰-۳- 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.
- ۳-۱۰-۴- 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 زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.
- ۳-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۱- موجودی مواد و کالا

۸-۴۸

۸-۲۲۵۲۵

- ۳-۱۱-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/گروه‌های اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فرونی 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:

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

- ۳-۱۱-۲- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی در شرکت تا قبل از سال مالی ۱۴۰۲ با بکارگیری روش میانگین موزون اندازه‌گیری می‌شد، اما به دلیل از ابتدای سال ۱۴۰۲ روش مزبور به روش «اولین صادره از اولین وارده» تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به دوره‌های قبل اعمال شده است (یادداشت ۲-۴۰).

۳-۱۲- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۳۱-۷

- ۳-۱۲-۱- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر

۳۱-۸

۳۱-۹

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

باز یافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای 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.

۳-۱۲-۲- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

۳۱-۱۶

۳-۱۳-۳- ذخایر

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.

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.

۴-۷

۴-۱۱

۴-۵۰

۴-۷۴

۴-۷۵

۳-۱۳-۱- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

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

۳-۱۳-۲- ذخیره قراردادهای زیانبار

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

۴-۵۷

۴-۵۹

۴-۲۰

۳-۱۳-۳- 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.

۴-۱۱

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

۱۴-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

۱۵-۵۸

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

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

۱۵-۳- اوراق مشارکت

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

۱۶-۳- سهام خزانه

۳۵-۳۶

۱-۱۶-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۲-۱۶-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۶-۳- 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.

۴-۱۶-۳- 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.

۱۷-۳- مالیات بر درآمد

۷۸-۳۵

۱-۱۷-۳- هزینه مالیات

۷۹-۳۵

۴۵-۳۵

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.

۲-۱۷-۳- مالیات انتقالی

۲۰ و ۲۲ و ۲۵-۳۵

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.

۳-۱۷-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

۷۱-۳۵

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

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

و بدهی را داشته باشد.

۳۵-۵۹

۳-۱۷-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱۱۲۳

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱۱۲۵

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

۱۱۲۹

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴۱-۸

۴-۲-۱- ذخیره تضمین محصولات

۴۱-۹

۴۱-۱۰

هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سال‌های قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان در طی سال، اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات می‌نماید.

۵- درآمدهای عملیاتی

۱-۹۱

۳-۳۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴×۱	۱۴×۲	
.....	فروش خالص (۵-۱)
.....	درآمد ارائه خدمات (۵-۲)
.....	
.....	

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

۱-۹۱
۱-۵- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
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
.....	
.....	

۲-۵- درآمد ارائه خدمات ۳-۳۴
 ۱-۹۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	خدمات کارمزدی
.....	خدمات
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد خدمات)
.....	
.....	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
.....	

۱-۹۱

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

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

۱-۹۱

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲		۱۴۰۱		
	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 کارمزدی
.....	(.....)	خدمات
.....	(.....)	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)
.....	(.....)	
.....	(.....)	

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

۲۴-۲۵

۶- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف

۶-۱- اطلاعات مربوط به قسمت‌های تجاری به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تجمیعی		حذفها		سایر عملیات		گروه محصولات /		گروه محصولات /		
						محصول		محصول		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
...	درآمد عملیاتی
...	فروش به مشتریان برون سازمانی
...	فروش به سایر قسمت‌ها
...	جمع درآمد عملیاتی
...	نتیجه عملیات قسمت
(...)	(...)	هزینه‌های مشترک تخصیص نیافته
...	سود عملیاتی
...	سایر اطلاعات
...	دارایی‌های قسمت
...	دارایی‌های مشترک تخصیص نیافته
...	جمع دارایی‌های تجمیعی
...	بدهی‌های قسمت
...	بدهی‌های مشترک تخصیص نیافته
...	جمع بدهی‌های تجمیعی
...	مخارج سرمایه‌ای
...	استهلاک
...	سایر هزینه‌های غیرنقدی به استثنای استهلاک

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

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

۶-۳- دارایی‌های هر قسمت شامل تمام دارایی‌های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در برمی‌گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی‌ها می‌تواند مستقیماً به هر یک از قسمت‌ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی‌هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می‌شود بر مبنای منطقی به آن قسمت‌ها تخصیص می‌یابد. بدهی‌های قسمت شامل تمام بدهی‌های عملیاتی است و به طور عمده در برگزیده حساب‌ها و اسناد پرداختی، پیش‌دریافت‌ها و سایر اقلام پرداختی است. بدهی‌های قسمت، مالیات بردرآمد را در بر نمی‌گیرد.

۶-۴- 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.

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

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱-۹۷

۱-۹۸

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲			
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. 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 ۱۴۰۲

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

۱۴۰۱		۱۴۰۲		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
.....	انگلستان	.....
.....	آلمان	.....
.....	ایران	.....

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

۱-۱۱۵

تولید واقعی سال ۱۴۰۱	تولید واقعی سال ۱۴۰۲	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه‌گیری	
.....	گروه محصولات / محصول ...
.....	گروه محصولات / محصول ...

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

۸-۱۱

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

۸- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

۱-۹۷
 ۱-۹۸
 ۱-۱۱۵

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
		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 ۱۴۰۲

۱۰ - سایر درآمدها ۱-۱۱۵

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....
.....
-
.....
.....

فروش ضایعات
 سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی ۱۶-۲۷
 خالص اضافی انبار

۱۱ - سایر هزینه‌ها ۱-۱۱۵

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....
.....
.....
.....
.....	-
.....
.....

ضایعات غیرعادی تولید ۸-۱۸
 هزینه‌های جذب نشده در تولید ۸-۱۱
 زیان کاهش ارزش موجودی‌ها ۸-۵۲
 زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی ۱۶-۵۷
 خالص کسری انبار

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

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

ب ۱-۸۳ - ۱۲ - هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
	وام‌های دریافتی	
	بانک‌ها و موسسات اعتباری	
	اشخاص وابسته	۱۲-۱۹
	سایر اشخاص	
		
	اوراق مشارکت	
	اوراق خرید دین	
	-	تعهدات اجاره سرمایه‌ای	۲۱-۲۱
	
		
		
	=====	=====		

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

۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۱۸۶

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱		
			اشخاص وابسته	
	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱-۷۱
	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود	۱۷-۹۰
	سود حاصل از فروش مواد اولیه	
	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۵-۵۸ و
		
			سایر اشخاص	
	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱-۷۱
	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود	۱۷-۹۰
	سود حاصل از فروش مواد اولیه	
	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	۳-۳۰ الف
	سود سهام	۳-۳۰ ج
	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	۱۵-۵۸ و
	(کاهش) برگشت ارزش دارایی‌های غیر جاری	۳۲-۹۱ و ۹۶
	درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری	۱۵-۳۹
	(.....)	سریع‌المعامله به ارزش بازار	
	سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی	۱۶-۲۷
	(.....)	غیرمرتبط با عملیات	
	سایر	
		
	=====	=====		

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

الف ۳۱-۳۲

۱۴- سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
 نتایج عملیات متوقف شده کارخانه تولید محصولات غذایی طبق یادداشت ۲-۲۶ به شرح زیر است. از بابت آثار مالی ناشی از این تصمیم، نتایج عملیات و جریان وجه نقد سال ۱۴۰۱ ارائه مجدد شده است.

ب ۳۱-۳۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱	
	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 ۴-۳۵)
	سود (زیان) عملکرد واحد متوقف شده پس از مالیات
	سود (زیان) ناشی از اندازه‌گیری خالص دلاری‌های واحد متوقف شده به خالص ارزش فروش
	(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش دارایی‌های عملیات متوقف شده
	(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
	(.....)	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱	
	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 ۱۴۰۲

۱۵- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

۳۰-۳۵

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
(.....)	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
(.....)	
(.....)	سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف شده
.....	(.....)	اثر مالیاتی
(.....)	
.....	سود قبل از مالیات
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	سود خالص
.....	

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
تعداد	تعداد	
.....	.....	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(.....)	(.....)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
.....	.....	میانگین موزون تعداد سهام عادی
.....	

۳۰-۳۵ب

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

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اقلام سرمایه‌ای در انبار	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	اثاثه و		وسایل نقلیه	ماشین‌آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان (اجاره سرمایه‌ای)		زمین		
					ابزارآلات	منصوبات				ساختمان	ساختمان			
													استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته	۱۱-۷۷د
.....	-	-	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	
.....	-	-	-	-	-	استهلاک	
.....	-	-	-	-	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 ۱۴۰۱	۱۱-۷۷د
.....	-	-	-	-	استهلاک	
.....	-	-	-	-	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 ۱۴۰۲	۱۱-۷۷د
.....	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۱۱-۷۷د
.....	-	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۱۱-۷۷د

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

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.

ب-۱۳۵-۱۱-۱۶-۲- ماشین‌آلات و تجهیزات شرکت، در سال ۱۴۰۲ مورد تجدیدارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به ترتیب به مبلغ و میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین‌آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	
-	ماشین‌آلات و تجهیزات

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

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل		
	۱۴۰۱	۱۴۰۲			۱۴۰۱	۱۴۰۲	
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 ۱۴۰۲

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

مخارج انباشته	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....
.....
.....
.....
.....

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

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

۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....
.....
.....
.....

مخارج تسهیلات مالی
 مخارج مالی اوراق مشارکت

۶-۱۶- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد: الف ۷۸-۱۱

(مبالغ به میلیون ریال)

توضیحات	مبلغ دفتری	
	۱۴۰۱	۱۴۰۲
عدم انتقال مالکیت
محدودیت در اعمال حقوق قانونی
.....
.....
.....
.....

۷-۱۷- سرمایه‌گذاری در املاک ۱۵-۵

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....
.....
.....
.....

یک قطعه زمین به مساحت مترمربع در
 پیش‌پرداخت خرید املاک

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

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

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 ۱۴۰۱
.....	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 ۱۴۰۱
.....	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 ۱۴۰۲
.....	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
.....	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
.....	-	-	-	استهلاک
.....	-	-	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 ۱۴۰۱
.....	-	-	-	استهلاک
.....	-	-	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 ۱۴۰۲
.....	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
.....	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

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

۱۵۵۸ ۱۹- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲				
۱۴۰۱	کاهش ارزش		یادداشت		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	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)							
۱۴۰۱		۱۴۰۲					
ارزش	مبلغ	ارزش	مبلغ	کاهش ارزش	بهای	درصد	تعداد
بازار	دفتری	بازار	دفتری	انباشته	تمام شده	سرمایه‌گذاری	سهام
سرمایه‌گذاری‌های سریع معامله							
(بورسی و فرابورسی)							
.....	(.....)
.....	-
.....	(.....)
سایر شرکت‌ها							
-	-	(.....)
-	-	(.....)
-	-	(.....)
.....	(.....)

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

۱۹-۲- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱	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)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱	
.....	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 ۱۴۰۲

۱۵۵- ۲۰- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۸۰- ۲۰-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱		۱۴۰۲			
	خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
						تجاری
						اسناد دریافتنی
	-	اشخاص وابسته
	(.....)	سایر مشتریان
	(.....)	
						حساب‌های دریافتنی
	(.....)	اشخاص وابسته
	(.....)	سایر مشتریان
	(.....)	
	(.....)	
						سایر دریافتنی‌ها
						اسناد دریافتنی
	-	اشخاص وابسته
	(.....)	سایر اشخاص
	(.....)	
						حساب‌های دریافتنی
	-	اشخاص وابسته
	(.....)	-	تسهیلات اعطایی به دیگران
	-	-	کارکنان (وام و مساعده)
	-	-	سپرده‌های موقت
	-	سود سهام دریافتنی
	-	سود تحقق یافته اوراق بهادار
	(.....)	سایر
	(.....)	
	(.....)	
	(.....)	
	(.....)	

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

۲۰-۲- دریافتی‌های بلندمدت

۱۸۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲			
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					
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)

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 ۱۴۰۲

الف ۳۷-۳۷

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....- 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 قابل‌ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت می‌باشند.

۱۴-۳۷

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	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 است که به مبلغ ... ریال (سال قبل ... ریال) در شرکت 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.

ب ۳۷-۳۷

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

۲۱- سایر دارایی‌ها

۱۵۶

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	وجوه بانکی مسدودشده ^۱
.....	سپرده نزد صندوق دادگستری
.....	سایر
.....	
=====	=====	

۲۲- پیش پرداخت‌ها

۱۵۶

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
		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 ۳۵)
(.....)	(.....)	
.....	
.....	
=====	=====	

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 ۱۴۰۲

۸۵۰
۸۵۱
۲۳- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده		
.....	-	کالای ساخته شده	۸-۵۱ج
.....	-	کالای در جریان ساخت	۸-۵۱ب
.....	-	مواد اولیه و بسته بندی	۸-۵۱الف
.....	(.....)	قطعات و لوازم یدکی	۸-۵۱ه
.....	(.....)	سایر موجودی‌ها	
.....	(.....)		
.....	-	کالای در راه ^۱	۸-۵۱د
.....	(.....)		

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		علت	محل نگهداری	نوع موجودی
۱۴۰۱	۱۴۰۲			
.....	ساخت قطعه	قطعه سازان	مواد اولیه
.....	نگهداری	انبارهای عمومی	کالای ساخته شده
.....
.....			

۲۳-۳- موجودی مواد اولیه، کالای ساخته شده و به بهای تمام شده میلیون ریال در وثیقه بانک‌ها می باشد.

۸-۵۲ج

۱. کالای در راه آن بخش از سفارشات است که مالکیت کالای مرتبط با آن تا تاریخ صورت وضعیت مالی به شرکت‌های عضو گروه انتقال یافته است.
 ۲. 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 ۱۴۰۲

۲۴- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت ۱۵۵
 ۱۷۹
 ۱۵۵۸

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
..... ^۱	.....^۱
..... ^۱	.....^۱
.....	-	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	-
.....	(.....)

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌ال معامله 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

۲۵- موجودی نقد ۱۵۵

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
..... ^۲
..... ^۲
.....
.....
.....
.....

موجودی نزد بانک‌ها - ریالی^۲

موجودی نزد بانک‌ها - ارزی^۲

موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی

موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی

وجوه نقد در راه

۲۵۲-۱- 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.

۲۵۲-۲- وجوه نقد در راه، مربوط به چک‌های منتهی به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

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

۲. 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 ۱۴۰۲

۳۱-۳۲

۲۶- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
	-	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

۲۶-۱- شرکت در سال مالی ۱۴۰۲ تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در را واگذار نماید. برای فروش انبار به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

۲۶-۲- شرکت مصمم است کارخانه تولید محصولات غذایی را به منظور واگذار نماید و پیش‌بینی می‌گردد که فرآیند واگذاری تا تاریخ/...../۱۴۰۳ 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)

	۱۴۰۲	
		دارایی‌های کارخانه
	دارایی‌های ثابت مشهود
	دارایی‌های نامشهود
	موجودی کالا
	دریافتی‌های تجاری
	
	بدهی‌های کارخانه
	پرداختی‌های تجاری

	

۱۸۱

الف-۱

۲۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ میلیون ریال، شامل سهم ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
.....
.....
.....	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰	۱۰۰	.....

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

الف-۸-۱

۱-۲۷- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال
 طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ میلیون ریال به میلیون ریال (معادل درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ .../.../۱۴۰۲ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
تعداد سهام	تعداد سهام	
.....	مانده ابتدای سال
-	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
.....	افزایش سرمایه نقدی
.....
.....	مانده پایان سال
.....	

۱-۷۹

۲۸- افزایش سرمایه در جریان

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

ث-۱۰۸-۱

۲۹- صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در سال ۱۴۰۱ 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.

ب-۸۱-۱

۳۰- اندوخته قانونی

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

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

ب-۸۱-۱

۳۱- سایر اندوخته‌ها

سایر اندوخته‌ها متشکل از اندوخته عمومی و اندوخته طرح توسعه است. مجمع عمومی شرکت به منظور تقویت بنیه مالی شرکت به موجب ماده اساسنامه هر سال معادل درصد از سود خالص را به اندوخته عمومی تخصیص می‌دهد. علاوه بر این، به منظور اجرای طرح توسعه، طبق مصوبه مجمع عمومی مورخ/.. /۱۴۰۰، اندوخته طرح توسعه در حساب‌ها اختصاص یافته است. گردش حساب اندوخته‌های یاد شده طی سال مالی به شرح زیر است:
 (مبالغ به میلیون ریال)

اندوخته عمومی		اندوخته طرح توسعه		جمع		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	-	مانده در ابتدای سال
-	-	-	-	-	-	کاهش
.....	-	-	افزایش
.....	مانده در پایان سال

۳۵-۳۶

۳۲- سهام خزانه

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
سهام	میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	
.....	مانده ابتدای سال
.....	خرید طی سال
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	فروش طی سال
.....	مانده پایان سال

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و 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 ۱۴۰۲

۱۵۵

۳۳- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۳۳-۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱	
	ارزی	جمع	جمع
تجاری			
اسناد پرداختنی			
اشخاص وابسته
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات
.....
حساب‌های پرداختنی			
اشخاص وابسته
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات
.....
.....
سایر پرداختنی‌ها			
اسناد پرداختنی			
اشخاص وابسته
سایر اشخاص
.....
حساب‌های پرداختنی			
اشخاص وابسته
مالیات‌های تکلیفی
حق بیمه‌های پرداختنی
سپرده حسن انجام کار
هزینه‌های پرداختنی
سایر
.....
.....
.....
.....

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

۱۵۵

۲-۳۳- پرداختی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
.....
.....
.....
تجاری			
اسناد پرداختی			
اشخاص وابسته			
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات			
 حساب‌های پرداختی			
اشخاص وابسته			
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات			
 سایر پرداختی‌ها			
اسناد پرداختی			
اشخاص وابسته			
سایر اشخاص			
 حساب‌های پرداختی			
اشخاص وابسته			
.....			
سایر			
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

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

۳-۳۳- سررسید اسناد پرداختی بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۳۷-۳۹

(مبالغ به میلیون ریال)

سال	مبلغ
۱۴۰۴
۱۴۰۵
۱۴۰۶
۱۴۰۷
.....
.....

۳-۳۴- 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.

۳۴- تسهیلات مالی

۱-۷۹

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲			
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 ۱۴۰۲

۱-۳۴- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۳۴-۱- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
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

۲-۱-۳۴- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	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 ۱۴×۲

۳-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴×۲	
.....	۱۴×۳
.....	۱۴×۴
.....	۱۴×۵
-	۱۴×۶
-	۱۴×۷ و پس از آن
.....	

۴-۱-۳- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴×۲	
.....	زمین، ساختمان و ماشین‌آلات
.....	چک و سفته
.....	موجودی مواد و کالا
.....
.....	تسهیلات بدون وثیقه

۲-۳۴- تسهیلات مالی جاری شرکت به مبلغ میلیون ریال از بانک، در سال ۱۴×۳ [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجدداً تامین مالی شده است.

۱۷۸

۳-۳۴- 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.

۴-۳۴- 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.

۱۵-۲۷

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

۳۴-۵- تسهیلات دریافتی از بانک به مبلغ با واگذاری یک واحد آپارتمان متعلق به شرکت، تسویه شده است.
 ۳۴-۶- 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)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱	
ارزش اسمی	
کسر اوراق	(.....)	(.....)	
ناخالص	
استهلاک کسر	
مبلغ دفتری	

۳۴-۶-۱- 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 مبلغ سود علی‌الحساب متعلقه می‌باشد.

۳۴-۷- 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.

۳۴-۸- 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 ۱۴۰۲

۲-۴۵

۳۴-۹- 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 ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	-
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 ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
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 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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

۳۵-۱۱

۳۵- مالیات پرداختنی

۳۵-۱-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:
 (مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	مانده در ابتدای سال
.....	ذخیره مالیات عملکرد سال
.....	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
(.....)	(.....)	پرداختی طی سال
.....	
(.....)	(.....)	پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۲۲)
.....	

۳۵-۱-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های ... و ... استفاده نموده است.
 ۳۵-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

نحوه تشخیص	مالیات		۱۴۰۲				سود		سال مالی
	۱۴۰۱	مانده	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	(زیان) ابرازی	
علی‌الراس	-	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	-	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	-	-	۱۴۰۲
							
	(.....)	(.....)							
							

پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۲۲)

۳۵-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.
 ۳۵-۲-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۳۵-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش به ترتیب بالغ بر و 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	مالیات	مالیات پرداختی و
اداره امور مالیاتی	تشخیصی/قطعی	پرداختنی
.....

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

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

.....

۳-۴-۳۵- 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)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	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)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	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)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	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 ۱۴۰۲

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

۳۵-۸۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	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 قابل اعمال ^۱ درصد (سال ۱۴۰۱ با نرخ مالیات قابل اعمال درصد)
.....	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(.....)	(.....)
(.....)	(.....)
.....	اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:
.....
.....
.....	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات درصد (سال ۱۴۰۱ با نرخ موثر مالیات درصد)
.....
.....	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
(.....)	هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده (یادداشت ۱۴)

۳۵-۶- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت وضعیت مالی

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
خالص	دارایی مالیات انتقالی	خالص	دارایی مالیات انتقالی	
.....	-	-	حساب‌های پرداختی - مرخصی استفاده نشده کارکنان
-	-	-	دارایی ثابت مشهود - تجدید ارزیابی
(.....)	(.....)	(.....) بابت و بابت
(.....)	(.....)	(.....)	دارایی (بدهی) مالیات انتقالی

۳۵-۷- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

۳۵-۸۰

(مبالغ به میلیون ریال)

شناسایی شده در صورت سود و زیان	شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع	شناسایی شده در مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
.....
.....
.....

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:

۱ نرخ مالیات بر اساس قانون مالیات‌های مستقیم، ملاک است.

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

	-	-	-	
	.....	-	-	.....	(.....)	-	حساب‌های پرداختی
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	دارایی ثابت مشهود

	

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در	تحصیل / واگذاری	سود و زیان جامع	شناسایی شده در صورت سود و زیان	شناسایی شده در سایر اقلام	مانده در
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱/۱
.....	-	-	-
.....	-	-	(.....)	-
(.....)	(.....)
(.....)	(.....)

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

۳۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۴-۷۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....
(.....)	(.....)
.....
.....

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 ۱۴۰۲

۳۷- سود سهام پرداختی

۱-۵۹

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲			
اسناد		مانده پرداخت	اسناد		مانده پرداخت	
جمع	پرداختی	نشده	جمع	پرداختی	نشده	
.....	سنوات قبل از ۱۴۰۰
.....	سال ۱۴۰۰
.....	سال ۱۴۰۱
.....	

۳۷-۱- سود هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۱ مبلغ ریال و سال ۱۴۰۰ مبلغ ریال است.

۳۸- ذخایر

۱-۸۰ و ۴-۷۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع			ذخیره قراردادهای زیانبار		ذخیره تضمین محصولات		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	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 ۱۴۰۲

۳۹- پیش‌دریافت‌ها

۱-۵۹

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	پیش‌دریافت از مشتریان
.....	اشخاص وابسته
.....	نمایندگی‌های فروش
.....	سایر مشتریان
.....	
.....	سایر پیش‌دریافت‌ها
.....	
.....	

۳۹-۱- شرکت با هدف فروش گروه محصولات/ محصولات خود به میزان [تن]، تعداد اوراق سلف موازی استاندارد (بدون اختیار) به قیمت هر ورق ریال در تاریخ با سررسید منتشر نموده که در سرفصل پیش‌دریافت‌ها منعکس شده است.

۴۰- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی

۱-۱۰۸ب

۴۰-۱- اصلاح اشتباهات

۳۴-۴۸

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	(.....)	اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات سال ۱۴۰۱
(.....)	-	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰
(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	

۴۰-۱-۱- 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.

۴۰-۲- تغییر در رویه‌های حسابداری

۳۴-۳۷

در سال ۱۴۰۲ 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 ۱۴۰۲ شرکت را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

۴۰-۳- تجدید طبقه‌بندی

۱-۴۲

.....

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

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.
 ۴-۴-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	جمع تعدیلات	تغییر در روبه‌های حسابداری	تعدیلات		طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
			تجدید طبقه‌بندی	اشتباهات حسابداری		
.....	(.....)	-	-	(.....)	صورت وضعیت مالی
.....	-	-	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	-	-	موجودی مواد و کالا
.....	(.....)	-	-	(.....)	تسهیلات مالی جاری
.....	(.....)	-	-	(.....)	تسهیلات مالی بلندمدت
.....	(.....)	-	(.....)	سود انباشته
.....	(.....)	-	صورت سود و زیان
.....	(.....)	-	(.....)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....	(.....)	-	(.....)	سود پایه هر سهم
.....	(.....)	-	(.....)	سود خالص

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

۲-۴-۴۰- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴×۰

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده) ۱۴×۰/۱۲/۲۹	جمع تعديلات	تغيير در رويه‌های حسابداری	تعديلات		طبق صورت‌های مالی ۱۴×۰/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
			تجدید طبقه‌بندی	اصلاح اشتباهات		
.....	-	-	موجودی مواد و کالا
.....	-	-	مالیات پرداختی
.....	-	-	تسهیلات مالی جاری
.....	(.....)	-	-	(.....)	تسهیلات مالی بلندمدت
.....	(.....)	-	(.....)	سود انباشته

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

۴۱- نقد حاصل از عملیات

۲-۱۹

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	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 سریع‌المعامله به ارزش بازار
(.....)	زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(.....)	
.....	(.....)	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی ^۱
(.....)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا ^۱
.....	(.....)	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
(.....)	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی ^۱
.....	(.....)	افزایش (کاهش) ذخایر
(.....)	افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی
.....	(.....)	کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
.....	نقد حاصل از عملیات

۱. این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متناظر مندرج در یادداشت ۲۶، مربوط به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش محاسبه می‌شود.

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

۴۲- معاملات غیرنقدی

۲-۴۲

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴×۱	۱۴×۲	
.....	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
.....	
=====	=====	

۴۳- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها^۱

۱۱۳۴

۴۳-۱- 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 ۱۴×۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیت مدیریت ریسک، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیت، 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 ۱۴×۲/۱۲/۲۹ با نرخ درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

۴۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴×۱/۱۲/۲۹	۱۴×۲/۱۲/۲۹	
.....	جمع بدهی‌ها
(.....)	(.....)	موجودی نقد
.....	خالص بدهی
.....	حقوق مالکانه
.....	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
=====	=====	

۴۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

۲۰-۳۷

۳۷-۴۱

کمیت 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

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 ۱۴۰۲

و ریسک 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.

۳-۴۳- 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.

۱-۳-۴۳- 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.

۱-۱-۳-۴۳- 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 قابل‌مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مانده‌های زیر منفی خواهد شد.

(مبالغ به میلیون ریال)

اثر واحد پول		اثر واحد پول		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	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 ۱۴×۲

۳۷-۳۲

۲-۳-۴-۳-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.

۱-۲-۳-۴-۳-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 ۲۹/۱۲/۱۴×۲ معادل میلیون ریال افزایش/کاهش (۲۹/۱۲/۱۴×۱: معادل میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌العمله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.

۳۷-۳۶

۴-۳-۴-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، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافته‌های 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 دریافته‌ای 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 ۱۴۰۲

۴۴-۱- 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

۴۴-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

نوع ارز: یورو

۱۴۰۱			۱۴۰۲			
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	
.....	واردات
.....	صادرات

نوع ارز:

۱۴۰۱			۱۴۰۲			
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 ۱۴۰۲

۴۵- معاملات با اشخاص وابسته

۴۵-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

۱۲-۱۸

۱۲-۱۹

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی ^۱	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 ۱۴×۲

۲-۴۵- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

ب-۱۸-۱۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴x۱		۱۴x۲		سود سهام پرداختی	پیش دریافت‌ها	تسهیلات دریافتی	سایر پرداختی‌ها	پرداختی‌های تجاری	پیش پرداخت‌ها	تسهیلات پرداختی	سایر دریافتی‌ها	دریافتی‌های تجاری	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

۱۲-۲۳ - ۴۵-۳- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

- ۴۵-۳-۱- فروش ساختمان به شرکت بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ میلیون ریال صورت گرفته است.
- ۴۵-۳-۲- تسهیلات به شرکت با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.
- ۴۵-۴- به استثنای مورد زیر هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱ شناسایی نشده است:
- کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری در پایان سال مالی ۱۴۰۱ بابت طلب از شرکت بالغ بر میلیون ریال می‌باشد.

۴۶- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۶-۱- 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)

	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	احداث ساختمان خط تولید ...
.....	خرید ماشین‌آلات خط تولید ...
.....	
.....	تعهدات خرید سرمایه‌گذاری‌ها
.....	

۴۶-۱-۱- تعهدات سرمایه‌ای ارزی مربوط به ماشین‌آلات خط تولید مبلغ میلیون ریال است. (یادداشت ۴۴)

۴۶-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت^۱:

۴-۷۶

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	تضمین وام شرکت
.....	تضمین بدهی کارکنان به بانک‌ها
.....	
.....	۴۶-۳- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:
.....	دعای حقوقی مطروحه شرکت

۴۶-۳-۱- 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 نمی‌باشد.

۴-۷۶

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

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

۴-۷۹	۴-۴۶-۴- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است:
	۴-۴۶-۴-۱- 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.
۵-۱۸	۴۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری
۱-۷۸	رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:
۵-۱۹و	۴۷-۱- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت در تاریخ ۱۴X۳/۰۳/۳۱ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت، افزایش سرمایه شرکت را به مبلغ میلیون ریال تصویب کرده است.
۵-۱۹د	۴۷-۲- 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.
الف ۱-۳۷	۴۸- سود سهام پیشنهادی
۵-۱۱	پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ میلیون ریال (مبلغ ریال برای هر سهم) است.

پیوست

شرکت نمونه (سهامی عام) یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	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 نگهداری شده 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
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت

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

(تجدید ارائه شده)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
(.....)	(.....)	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
.....	تأثیر تغییرات نرخ ارز
.....	مانده موجودی نقد در پایان سال
.....	معاملات غیرنقدی