

۹۴۲۸۶۱۷

شماره
تاریخ: ۱۳۹۴ / ۱۲ / ۲۲

شماره

تاریخ

پیوست



سازمان حسابرسی

مدیرعامل
ورژین بهت حال

بسمه تعالی

بخشنامه به تمام مدیران محترم حسابرسی

با سلام؛

پیرو بخشنامه شماره ۹۳۳۰۴۷۱ مورخ ۲۷ اسفند ۱۳۹۳، به پیوست صورتهای مالی تلفیقی گروه، همراه با صورتهای مالی شرکت اصلی و نیز صورتهای مالی جداگانه شرکت نمونه، که بر اساس آخرین استانداردهای حسابداری و با همکاری سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده و بر پایه نظرات دریافت شده نهایی گردیده، برای استفاده تقدیم می گردد.

و من...التوفیق

اکبر هبیلی پور

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

پیشگفتار

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

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

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

- این صورت‌های مالی در برگزیده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌هاست و در صورتی که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، شرکت‌ها مکلف به ارائه اطلاعات موردنیاز می‌باشند.

- در تهیه صورت‌های مالی نمونه، به افشای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی تاکید گردیده و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. در موارد بااهمیت، اطلاعات مرتبط با شرایط خاص نیز باید حسب مورد و ضرورت طبق استانداردهای حسابداری گزارش شود.

- در برخی شرکت‌ها ممکن است سرفصل‌هایی وجود داشته باشد که در این مجموعه پیش‌بینی نگردیده است. در چنین شرایطی، سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود به این مجموعه اضافه شود.

- در صورتیکه یک قلم در یادداشت‌های توضیحی حداقل برابر ۱۰ درصد مجموع اقلام در آن یادداشت باشد، باید افشای کافی در مورد آن صورت گیرد.

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

- شرکت اصلی شرکتی غیردولتی است و علاوه بر فعالیت‌های تولیدی و خدماتی، از طریق شرکت‌های فرعی و وابسته به فعالیت‌های تولیدی، خدماتی و ساخت املاک می‌پردازد.

- هیچیک از شرکت‌های فرعی، فعالیت خرید و فروش سرمایه‌گذاری ندارد.

در پایان، از اعضای محترم کمیته استانداردها و آموزش سازمان بورس و اوراق بهادار و کمیته فنی سازمان حسابرسی و سایر صاحب‌نظرانی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته‌اند قدردانی می‌شود.

روی کاغذ سربرگ دار شرکت چاپ شود

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

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

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

شماره صفحه

الف -	صورت‌های مالی اساسی تلفیقی گروه:	
۲	ترازنامه تلفیقی	
۳	صورت سود و زیان تلفیقی	
۳	گردش حساب سود(زیان) انباشته تلفیقی	
۴	صورت سود و زیان جامع تلفیقی	
۵	صورت جریان وجوه نقد تلفیقی	
	ب -	صورت‌های مالی اساسی شرکت سهامی عام نمونه:
۶	ترازنامه	
۷	صورت سود و زیان	
۷	گردش حساب سود (زیان) انباشته	
۸	صورت سود و زیان جامع	
۹	صورت جریان وجوه نقد	
	پ -	یادداشت‌های توضیحی:
۱۰	تاریخچه و فعالیت	
۱۷-۱۰	اهم رویه‌های حسابداری	
۶۱-۱۸	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی	

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

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

شرکت سهامی عام نمونه

ترازنامه تلفیقی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده)		(تجدید ارائه شده)					
۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
			بدهی‌های جاری				دارایی‌های جاری
.....	۱۵	پرداختی‌های تجاری و غیر تجاری	.....	.....	۳	موجودی نقد
.....	۱۶	مالیات پرداختی	.....	.....	۴	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	۱۷	سود سهام پرداختی	.....	.....	۵	دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری
.....	۱۸	تسهیلات مالی	.....	.....	۶	موجودی مواد و کالا
.....	۱۹	ذخایر	.....	.....	۷	پیش‌پرداخت‌ها
.....	۲۰	پیش‌دریافت‌ها	.....	.....	۸	دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
.....	۸	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	.....	.....		جمع دارایی‌های جاری
.....		جمع بدهی‌های جاری	.....	.....		دارایی‌های غیر جاری
			بدهی‌های غیر جاری	.....	.....	۵	دریافتی‌های بلندمدت
.....	۱۵	پرداختی‌های بلندمدت	.....	.....	۹	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	۱۸	تسهیلات مالی بلندمدت	.....	.....	۱۰	سرمایه‌گذاری در املاک
.....	۲۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.....	.....	۱۱	دارایی‌های نامشهود
.....		جمع بدهی‌های غیر جاری	.....	.....	۱۲	سرقفلی
.....		جمع بدهی‌ها	.....	.....	۱۳	دارایی‌های ثابت مشهود
.....		حقوق صاحبان سهام	.....	.....	۱۴	سایر دارایی‌ها
.....	۲۲	سرمایه	.....	.....		جمع دارایی‌های غیر جاری
.....	۲۳	افزایش سرمایه در جریان	.....	.....
.....	۲۴	صرف سهام	.....	.....
.....	۲۵	صرف سهام خزانه	.....	.....
.....	۲۶	اندوخته قانونی	.....	.....
.....	۲۷	سایر اندوخته‌ها	.....	.....
.....	۲۸	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	.....	.....
.....	۲۹	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	.....	.....
.....		سود انباشته	.....	.....
(.....)	(.....)	۳۰	سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت‌های فرعی	.....	.....
(.....)	(.....)	۳۱	سهام خزانه	.....	.....
.....		جمع حقوق قابل‌انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی	.....	.....
.....	۳۲	سهام اقلیت	.....	.....
.....		جمع حقوق صاحبان سهام	.....	.....
.....		جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	.....	.....		جمع دارایی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

(تجدیدارانه شده) سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲		یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	۳۳	درآمدهای عملیاتی
(.....)	(.....)	۳۴	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....		سود ناخالص
(.....)	(.....)	۳۵	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
-	(.....)	۳۶	هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول (هزینه استثنایی)
.....	۳۷	سایر اقلام عملیاتی
(.....)	(.....)		سود عملیاتی
(.....)	(.....)	۳۸	هزینه‌های مالی
.....	۳۹	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
.....		سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
.....	۹-۱-۱	سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
.....		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(.....)	(.....)		مالیات بر درآمد
.....		سود خالص عملیات در حال تداوم
(.....)	۴۰	سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده
.....		سود خالص
.....		سهم اقلیت از سود خالص
.....		سود خالص قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی
.....		سود پایه هر سهم:
.....		ناشی از عملیات در حال تداوم:
.....		عملیاتی
.....		غیرعملیاتی
.....		ناشی از عملیات متوقف شده
.....		سود پایه هر سهم
.....	۴۱	گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی
.....		سود خالص
.....		سود انباشته ابتدای سال
(.....)	۴۳	تعدیلات سنواتی
.....		سود انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
(.....)	(.....)	۱۷	سود سهام مصوب
(.....)	(.....)	۲۲	افزایش سرمایه
.....		انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
-	۲۸	سود قابل تخصیص
.....		اندوخته قانونی
(.....)	(.....)	۲۶	سود انباشته
(.....)	(.....)	۲۷	سایر اندوخته‌ها ^۱
(.....)	(.....)		سود انباشته پایان سال
.....		سهم اقلیت از سود انباشته
.....	۳۲	سود انباشته قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

^۱ اندوخته‌های الزامی طبق اساسنامه در این بخش ارائه می‌شود و اندوخته‌های مصوب مجمع، قبل از سود قابل تخصیص ارائه خواهد شد.

شرکت سهامی عام نمونه
صورت سود و زیان جامع تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

(تجدید ارائه شده)		یادداشت
سال ۱۳۸۱	سال ۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود خالص سال
-	۲۸ مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
.....	۲۹ تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
.....	سود جامع سال
(.....)	۴۳ تعدیلات سنواتی
.....	سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری سال قبل
.....	سهم اقلیت از سود جامع سال
.....	سود جامع قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

شرکت سهامی عام نمونه
صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

(تجدید ارائه شده) سال ۱۳۸۱	سال ۱۳۸۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(.....)	۴۴
(.....)	(.....)	فعالیت‌های عملیاتی:
(.....)	(.....)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
(.....)	(.....)	بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:
(.....)	(.....)	سود سهام دریافتی*
(.....)	(.....)	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(.....)	(.....)	سود پرداختی بابت تسهیلات
(.....)	(.....)	سود پرداختی بابت اوراق مشارکت
(.....)	(.....)	سود پرداختی بابت اجاره سرمایه‌ای
(.....)	(.....)	سود سهام پرداختی به سهامداران شرکت اصلی
(.....)	(.....)	سود سهام پرداختی به سهامداران اقلیت
(.....)	(.....)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
(.....)	(.....)	مالیات پرداختی:
(.....)	(.....)	مالیات بر درآمد پرداختی
(.....)	(.....)	فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
(.....)	(.....)	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)	(.....)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)	(.....)	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
(.....)	(.....)	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
(.....)	(.....)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
(.....)	(.....)	وجوه دریافتی بابت فروش شرکت فرعی
(.....)	(.....)	وجوه پرداختی بابت خرید شرکت فرعی پس از کسر وجوه نقد تحصیل شده
(.....)	(.....)	وجوه دریافتی بابت فروش سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(.....)	(.....)	وجوه پرداختی بابت تحصیل سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(.....)	(.....)	تسهیلات اعطایی به اشخاص
(.....)	(.....)	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
(.....)	(.....)	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(.....)	(.....)	وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(.....)	(.....)	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
(.....)	(.....)	وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
(.....)	(.....)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(.....)	(.....)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
(.....)	(.....)	فعالیت‌های تأمین مالی:
(.....)	(.....)	وجوه حاصل از افزایش سرمایه شرکت اصلی
(.....)	(.....)	وجوه حاصل از صرف سهام
(.....)	(.....)	وجوه حاصل از افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی - سهم اقلیت
(.....)	(.....)	وجوه پرداختی بابت تحصیل سهام شرکت اصلی توسط شرکت‌های فرعی / سهام خزانه
(.....)	(.....)	وجوه دریافتی بابت فروش سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت‌های فرعی / سهام خزانه
(.....)	(.....)	دریافت تسهیلات
(.....)	(.....)	بازپرداخت اصل تسهیلات
(.....)	(.....)	وجوه حاصل از اوراق مشارکت
(.....)	(.....)	بازپرداخت اصل اوراق مشارکت
(.....)	(.....)	بازپرداخت اقساط اجاره سرمایه‌ای (اصل)
(.....)	(.....)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
(.....)	(.....)	خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
(.....)	(.....)	موجودی نقد در ابتدای سال
(.....)	(.....)	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(.....)	(.....)	موجودی نقد در پایان سال
(.....)	(.....)	مبادلات غیر نقدی

۴۵
یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

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

(تجدیدارائه شده) سال ۱۳۸۱	سال ۱۳۸۲		یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	۳۳	درآمدهای عملیاتی
(.....)	(.....)	(.....)	۳۴	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....		سود ناخالص
(.....)	(.....)	۳۵	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
-	(.....)	۳۶	هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول (هزینه استثنایی)
.....	۳۷	سایر اقلام عملیاتی
(.....)	(.....)		سود عملیاتی
(.....)	(.....)	۳۸	هزینه‌های مالی
.....	۳۹	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
.....		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(.....)	(.....)		مالیات بر درآمد
.....		سود خالص عملیات در حال تداوم
(.....)	۴۰	سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده
.....		سود خالص
.....		سود پایه هر سهم:
.....		ناشی از عملیات در حال تداوم:
.....		عملیاتی
.....		غیرعملیاتی
(.....)		ناشی از عملیات متوقف شده
.....	۴۱	سود پایه هر سهم
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
.....		سود خالص
.....	۴۳	سود انباشته ابتدای سال
(.....)		تعدیلات سنواتی
.....		سود انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
(.....)	(.....)	۱۷	سود سهام مصوب
(.....)	(.....)	۲۲	افزایش سرمایه
.....		انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
-	۲۸	سود قابل تخصیص
.....		اندوخته قانونی
(.....)	(.....)	۲۶	سایر اندوخته‌ها ^۱
(.....)	(.....)	۲۷	
(.....)	(.....)		سود انباشته پایان سال
.....		

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

^۱ اندوخته‌های الزامی طبق اساسنامه در این بخش ارایه می‌شود و اندوخته‌های مصوب مجمع، قبل از سود قابل تخصیص ارایه خواهد شد.

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

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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

شرکت سهامی عام نمونه

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۸۱

سال ۱۳۸۲

یادداشت

میلیون ریال

میلیون ریال

میلیون ریال

(.....)

.....

۴۴

فعالیت‌های عملیاتی:

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

سود سهام دریافتی*

سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها

سود پرداختی بابت تسهیلات

سود پرداختی بابت اوراق مشارکت

سود پرداختی بابت اجاره سرمایه‌ای

سود سهام پرداختی

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

مالیات بردارند:

مالیات بر درآمد پرداختی

فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:

وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود

وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود

وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نگه‌داری شده برای فروش

وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود

وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود

وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

تسهیلات اعطایی به اشخاص

استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص

وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک

وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک

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

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

فعالیت‌های تأمین مالی:

وجه حاصل از افزایش سرمایه

وجه حاصل از صرف سهام

وجه دریافتی بابت فروش سهام خزانه

وجه پرداختی بابت خرید سهام خزانه

دریافت تسهیلات

بازپرداخت اصل تسهیلات

وجه حاصل از اوراق مشارکت

بازپرداخت اصل اوراق مشارکت

بازپرداخت اقساط اجاره سرمایه‌ای (اصل)

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

خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد

موجودی نقد در ابتدای سال

تأثیر تغییرات نرخ ارز

موجودی نقد در پایان سال

مبادلات غیر نقدی

۴۵

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

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

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

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

۲-۱- فعالیت‌های اصلی

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

۳-۱- تعداد کارکنان

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

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

۲- اهمیت رویه‌های حسابداری*

۲-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

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

ب) ماشین‌آلات و تجهیزات با استفاده از روش تجدیدارزیابی (یادداشت ۵-۱۳)

۲-۲- مبنای تلفیق

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

* رویه‌های حسابداری که موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

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

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

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

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

۲-۳- موجودی مواد و کالا

۲-۳-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/گروه‌های اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت 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

۲-۳-۲- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی در شرکت‌های عضو گروه تا قبل از سال مالی ۱۳۸۲ با بکارگیری روش میانگین موزون اندازه‌گیری می‌شد، اما به دلیل از ابتدای سال ۱۳۸۲ روش مزبور به روش «اولین صادره از اولین وارده» تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به سال‌های قبل اعمال شده است (یادداشت ۱-۴۳).

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

۲-۴- سرمایه‌گذاری‌ها

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

۲-۵- دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش

۲-۵-۱- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «نگهداری‌شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

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

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

۶-۲- سرقفلی

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

۷-۲- دارایی‌های نامشهود

۱-۷-۲- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

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

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

۳-۷-۲- سرقفلی محل کسب به دلیل داشتن عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

۸-۲- دارایی‌های ثابت مشهود

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

۲-۸-۲- ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ و با استفاده از کارشناسان 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.

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳-۸-۲- 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.

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

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

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

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

۹-۲- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

۱-۹-۲- 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 ترازنامه به عنوان بخشی از حقوق صاحبان سرمایه 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 باید به‌عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۲-۹-۲- 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 باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به‌عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۹-۲- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق صاحبان سرمایه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری، مستقیماً به حساب سود (زیان) 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

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۲-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیر جاری

۲-۱۰-۱- 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 بازیافتی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۲-۱۰-۲- 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.

۲-۱۰-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۲-۱۰-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

۲-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض 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 تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

۲-۱۱- اوراق مشارکت

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

۲-۱۲- ذخایر

۲-۱۲-۱- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

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

۲-۱۲-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

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

۲-۱۳- درآمد عملیاتی

۲-۱۳-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۲-۱۳-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می‌گردد.^۱

۲-۱۳-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.^۱

۲-۱۳-۴- درآمد املاک فروخته شده که حداقل ۲۰ درصد مبلغ آن نقداً وصول شده باشد، بر اساس درصد تکمیل پروژه شناسایی می‌شود. درصد تکمیل پروژه بر اساس نسبت مخارج تحمل شده برای کار انجام شده تا تاریخ ترازنامه به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین می‌شود. هرگونه زیان موردانتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) بلافاصله به سود و زیان دوره منظور می‌شود.

۲-۱۴- مخارج تأمین مالی

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

۲-۱۵- تسعیر ارز

۲-۱۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ رسمی آرز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است، با نرخ رسمی^۱ ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

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

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

۲-۱۵-۲- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ رسمی^۱ ارز در تاریخ ترازنامه و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق صاحبان سهام در ترازنامه طبقه‌بندی می‌شود. مضافاً تفاوت‌های تسعیر اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، تحت سرفصل حقوق صاحبان سهام در ترازنامه طبقه‌بندی می‌شود.

۲-۱۶- سهام خزانه

۲-۱۶-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق صاحبان سهام در ترازنامه ارائه می‌شود.

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

^۱ زمان شناسایی در مورد هر واحد تجاری 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.

^۲ در موارد استفاده از نرخ ارز قابل‌دسترس دیگر، نرخ مربوط افشا می‌شود.

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲-۱۶-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار «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 ترازنامه در بخش حقوق صاحبان سهام ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۲-۱۶-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۲-۱۷- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف

۲-۱۷-۱- قسمت‌های گروه در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سود ده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان ده، هرکدام 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 گروه باشد.^۱

۲-۱۷-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی گروه، تهیه شده است.

۲-۱۷-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل گروه برای قیمت‌گذاری آن انتقالات، اندازه‌گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی گروه، به قسمت قابل گزارش تخصیص می‌یابد.

^۱ در موارد کمتر از ۷۵ درصد یا سایر حالتها طبق استاندارد حسابداری مربوط، متن این یادداشت حسب مورد تعدیل می‌شود.

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

۳- موجودی نقد

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

موجودی نزد بانک‌ها*
 موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها
 وجوه در راه

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

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

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

۴- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

۱۳۸۱		۱۳۸۲	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	**_	**_
.....	**_	**_
.....	-	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	-
.....

گروه:

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار:
 سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس / فرابورس
 سایر اوراق بهادار

سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
 سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
 سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی

شرکت اصلی:

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار:
 سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس / فرابورس
 سایر اوراق بهادار

سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
 سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
 سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی

* موجودی فوق شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.
 ** از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله 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، می‌باید درج گردد.

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

۵- دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری
۱-۵- دریافتنی‌های کوتاه مدت

	۱۳۸۲			۱۳۸۱		
	ریالی	ارزی	جمع	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	-
	(.....)
	(.....)
	(.....)
	(.....)
	(.....)
	-
	(.....)
	-
	-
	-
	-
	(.....)
	(.....)
	(.....)
	(.....)
	(.....)
	-
	(.....)
	-
	-
	-
	-
	-
	(.....)
	(.....)
	(.....)
	(.....)

گروه:
تجاری:

اسناد دریافتنی:

اشخاص وابسته
سایر مشتریان

حساب‌های دریافتنی:

اشخاص وابسته
سایر مشتریان

غیر تجاری:

اسناد دریافتنی

کارکنان (وام و مساعده)

سپرده‌های موقت

سود سهام دریافتنی

سود تحقق یافته اوراق مشارکت

اشخاص وابسته

سایر

شرکت اصلی:
تجاری:

اسناد دریافتنی:

شرکت‌های گروه

سایر اشخاص وابسته

سایر مشتریان

حساب‌های دریافتنی:

شرکت‌های گروه

سایر اشخاص وابسته

سایر مشتریان

غیر تجاری:

اسناد دریافتنی

کارکنان (وام و مساعده)

سپرده‌های موقت

سود سهام دریافتنی

سود تحقق یافته اوراق مشارکت

شرکت‌های گروه

سایر اشخاص وابسته

سایر

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

۲-۵- دریافتی‌های بلندمدت

	۱۳۸۱		۱۳۸۲		
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	-
	(.....)
	(.....)
	(.....)
	(.....)
	(.....)
	-
	(.....)	-
	-
	(.....)
	(.....)
	-
	-
	(.....)
	(.....)
	(.....)
	(.....)
	-
	(.....)	-
	-
	-
	(.....)
	(.....)
	(.....)

گروه:

تجاری:

اسناد دریافتی:

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

حساب‌های دریافتی:

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

غیر تجاری:

اسناد دریافتی

کارکنان (وام و مساعده)

اشخاص وابسته

سایر

شرکت اصلی:

تجاری:

اسناد دریافتی:

شرکت‌های گروه

سایر اشخاص وابسته

سایر مشتریان

حساب‌های دریافتی:

شرکت‌های گروه

سایر اشخاص وابسته

سایر مشتریان

غیر تجاری:

اسناد دریافتی

کارکنان (وام و مساعده)

شرکت‌های گروه

سایر اشخاص وابسته

سایر

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

۶- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
خالص	خالص	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	-	گروه: کالای ساخته شده
.....	-	واحدهای ساختمانی تکمیل شده
.....	-	کالای در جریان ساخت
.....	-	املاک در جریان ساخت
.....	-	مواد اولیه و بسته بندی
.....	(.....)	قطعات و لوازم یدکی
.....	(.....)	سایر موجودی‌ها
.....	(.....)	
.....	(.....)	کالای در راه *
.....	(.....)	
شرکت اصلی:				
.....	-	کالای ساخته شده
.....	-	کالای در جریان ساخت
.....	-	مواد اولیه و بسته بندی
.....	(.....)	قطعات و لوازم یدکی
.....	(.....)	سایر موجودی‌ها
.....	(.....)	
.....	(.....)	کالای در راه *
.....	(.....)	

۶-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی گروه تا مبلغ میلیون ریال و شرکت اصلی تا مبلغ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از بیمه شده است.
 ۶-۲- بخشی از موجودی‌های شرکت به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می‌شود:

شرکت اصلی		گروه		علت	محل نگهداری	نوع موجودی
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
.....	ساخت قطعه	قطعه سازان	مواد اولیه
.....	نگهداری	انبارهای عمومی	کالای ساخته شده
.....
.....			

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

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

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

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

املاک در جریان ساخت			واحدهای ساختمانی تکمیل شده			
..... پروژه	..... پروژه	..... پروژه	..... پروژه	..... پروژه	..... پروژه	
.....	مخارج انباشته در ابتدای سال:
.....	زمین
.....	تامین مالی
.....	سایر
.....	
.....	مخارج سال:
.....	زمین
.....	تامین مالی
.....	سایر
.....	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	مخارج شناسایی شده به عنوان هزینه:
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	طی سال
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سال‌های گذشته
.....	
.....	مبلغ دفتری پایان سال
.....	مبلغ دفتری پایان سال ۱۳۸۱
.....	تعداد واحد
.....	متراژ
.....	-	-	-	برآورد زمان تکمیل
.....	-	-	-	برآورد مخارج تکمیل
.....	درصد تکمیل:
.....	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۳۸۲
.....	۱۳۸۱

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

۷- پیش پرداخت‌ها

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	پیش پرداخت‌های خارجی:
.....	سفارشات مواد اولیه
.....	سفارشات قطعات و لوازم یدکی
.....
.....	سایر
.....	
.....	پیش پرداخت‌های داخلی:
.....	خرید مواد اولیه
.....	بیمه دارایی‌ها
.....
.....	سایر
.....	
.....	
.....	

۷-۱- پیش پرداخت‌های گروه و شرکت اصلی به ترتیب شامل و میلیون ریال پیش پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت ۳-۴۵ می‌باشد.

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

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	زمین و ساختمان انبار
.....	دارایی‌های مرتبط با کارخانه تولید محصولات غذایی
.....	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
.....	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

۸-۱- شرکت اصلی در سال مالی ۱۳۸۲ تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در را واگذار نماید. برای فروش انبار به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

۸-۲- شرکت اصلی مصمم است کارخانه تولید محصولات غذایی را به منظور واگذار نماید و پیش‌بینی می‌گردد که فرآیند واگذاری تا تاریخ/...../۱۳۸۳ تکمیل شود. به همین منظور، فعالیت این کارخانه از تاریخ متوقف

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

گردیده است (یادداشت ۴۰). گروه‌های اصلی دارایی‌ها و بدهی‌های کارخانه قابل‌واگذاری در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

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

۹- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۳۹۱	۱۳۹۲			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده / ارزش ویژه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	(.....)	گروه: سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته (یادداشت ۱-۹-۱)
.....	(.....)	
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها (یادداشت ۱-۹)
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
.....	-	سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....	(.....)	
.....	(.....)	شرکت اصلی: سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
.....	(.....)	
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها (یادداشت ۱-۹)
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
.....	-	سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....	(.....)	

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

۹-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

۱۳۸۱		۱۳۸۲						شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/افرا بورس	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش اثبات‌شده	بهای تمام‌شده / ارزش ویژه	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال				
گروه:									
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته:									
.....	(.....)	√	شرکت
.....	(.....)	√	شرکت
.....	(.....)		
سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها:									
-	(.....)	√	شرکت
-	-	(.....)	-	شرکت
.....	(.....)		
.....	(.....)		
شرکت اصلی:									
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی:									
.....	(.....)	√	شرکت
.....	(.....)	√	شرکت
.....	(.....)		
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته:									
-	(.....)	√	شرکت
-	-	(.....)	-	شرکت
.....	(.....)		
سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها:									
-	-	(.....)	-	شرکت
-	(.....)	√	شرکت
.....	(.....)		
.....	(.....)		

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

۹-۱-۱- سرمایه‌گذاری گروه در شرکت‌های وابسته

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

۹-۲- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۱۳۹۱	۱۳۹۲	نرخ سود	نوع اوراق	ناشر	
میلیون ریال	میلیون ریال	درصد			گروه:
.....	مشارکت	.....	شرکت
.....	مراجعه	.....	شرکت
.....	صکوک	.....	شرکت
.....	شرکت
.....				
.....				شرکت اصلی:
.....	مشارکت	.....	شرکت
.....	مراجعه	.....	شرکت
.....	صکوک	.....	شرکت
.....	شرکت
.....				

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

میلیون ریال	
.....	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	سرمایه‌گذاری
.....	موجودی مواد و کالا
.....	دریافتی‌ها
.....	موجودی نقد
(.....)	پرداختی‌ها
(.....)	سهام اقلیت
.....	خالص دارایی‌های قابل تشخیص
.....	سرقفلی
.....	ناخالص مابه‌ازای نقدی پرداختی
(.....)	موجودی نقدی تحصیل شده
.....	جریان خالص خروج وجه نقد

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

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

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

۱۰- سرمایه‌گذاری در املاک

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	یک قطعه زمین به مساحت مترمربع واقع در
.....
.....

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

۱۱- دارایی‌های نامشهود

مبالغ به میلیون ریال		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته				بهای تمام شده					
مبلغ دفتری		مانده در پایان سال		فروخته شده		مانده در پایان سال		افزایش		مانده در ابتدای سال	
۱۳۸۱	۱۳۸۲										
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	-	-	-	-	(.....)
.....	-	-	-	-	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	-	-	-	-	(.....)
.....	-	-	-	-	(.....)
.....	(.....)	(.....)

گروه:

دانش فنی
نرم‌افزار رایانه‌ای
سرقفلی محل کسب
حق امتیاز خدمات عمومی

شرکت اصلی:

دانش فنی
نرم‌افزار رایانه‌ای
سرقفلی محل کسب
حق امتیاز خدمات عمومی

۱۲- سرقفلی

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بهای تمام شده در ابتدای سال
.....	سرقفلی تحصیل شده طی سال
.....	تعدیلات
.....	بهای تمام شده در پایان سال
.....	استهلاک انباشته در ابتدای سال
.....	استهلاک سال
.....	تعدیلات
.....	استهلاک انباشته در پایان سال
.....	مبلغ دفتری

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

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود
۱۳-۱- گروه

مبالغ به میلیون ریال

مبلغ دفتری		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته					بهای تمام شده یا مبلغ تجدیدارزیابی					مانده در ابتدای سال		
۱۳×۱	۱۳×۲	مانده در پایان سال	نقل و انتقالات و سایر تغییرات	فروخته شده	استهلاک و کاهش ارزش	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	نقل و انتقالات و سایر تغییرات	فروخته شده	افزایش ناآسی از تجدیدارزیابی	افزایش	سال		
.....	-	-	-	-	-	(.....)	(.....)	-	زمین	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	ساختمان	
.....	(.....)	-	-	-	-	-	-	ساختمان (اجاره سرمایه‌ای)	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	تاسیسات	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	ماشین‌آلات و تجهیزات	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	وسایل نقلیه	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	اثاثه و منصوبات	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	ابزارآلات	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)		
.....	(.....)	-	-	دارایی‌های در جریان تکمیل
.....	(.....)	-	-	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای
.....	(.....)	(.....)	-	اقلام سرمایه‌ای در انبار
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)		

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

۱۳-۲- شرکت اصلی

مبالغ به میلیون ریال

مبلغ دفتری		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته						بهای تمام شده یا مبلغ تجدیدارزیابی						
۱۳۸۱	۱۳۸۲	مانده در پایان سال	نقل و انتقالات و سایر تغییرات	فروخته شده	استهلاک و کاهش ارزش	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	نقل و انتقالات و سایر تغییرات	فروخته شده	افزایش (کاهش) ناشی از تجدیدارزیابی	افزایش	مانده در ابتدای سال		
.....	-	-	-	-	-	(.....)	(.....)	-	زمین	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	ساختمان	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	تاسیسات	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	ماشین‌آلات و تجهیزات	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	وسایل نقلیه	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	اثاثه و منصوبات	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	ابزارآلات	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	دارایی‌های در جریان تکمیل	
.....	(.....)	-	-	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای
.....	(.....)	(.....)	-	اقلام سرمایه‌ای در انبار
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)		

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

۱۳-۳- نقل و انتقالات و سایر تغییرات شامل موارد زیر است:

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

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

۱۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا ارزش میلیون ریال و شرکت اصلی تا ارزش ... میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۳-۵- ماشین‌آلات و تجهیزات گروه و شرکت اصلی، در سال ۱۳۸۲ مورد تجدیدارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به ترتیب به مبلغ و میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدیدارزیابی در سرفصل حقوق صاحبان سهام طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین‌آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدیدارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۳۸۱		۱۳۸۲	
بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-
-
-
-

گروه:
ماشین‌آلات و تجهیزات

شرکت اصلی:
ماشین‌آلات و تجهیزات

۱۳-۶- زمین و بخشی از ساختمان‌ها و ماشین‌آلات گروه و شرکت اصلی در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۱۳-۷- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به گروه/شرکت منتقل نشده یا گروه/شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

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

زمین
 ساختمان

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

۱۳-۸- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل		
	۱۳۹۱	۱۳۹۲			۱۳۹۱	۱۳۹۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال	
افزایش ظرفیت	گروه: احداث خط تولید
.....	احداث کارخانه تولید
				
				شرکت اصلی: احداث خط تولید
افزایش ظرفیت	احداث کارخانه تولید
.....	
				

۱۳-۸-۱- بخشی از منابع برای پروژه احداث خط تولید از محل انتشار اوراق مشارکت به مبلغ میلیون ریال تامین شده است.

۱۳-۸-۲- مبالغ زیر به حساب دارایی‌های در جریان تکمیل منظور شده است:

شرکت اصلی - مخارج انباشته		گروه - مخارج انباشته		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مخارج تامین مالی
.....	.....	.....	.....	سود اوراق مشارکت
.....	.....	.....	.....	زیان تسعیر ارز تسهیلات مالی دریافتی
.....	

۱۴- سایر دارایی‌ها

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	وجوه بانکی مسدودشده*
.....	.....	.....	.....	سپرده نزد صندوق دادگستری
.....	.....	.....	.....	سایر
.....	

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

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

۱۵- پرداختی‌های تجاری و غیر تجاری

۱۵-۱- پرداختی‌های کوتاه‌مدت

		۱۳۸۲	۱۳۸۱	
ریالی	ارزی	جمع	جمع	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	گروه:
.....	تجاری:
.....	اسناد پرداختی:
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	حساب‌های پرداختی:
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	غیر تجاری:
.....	اسناد پرداختی
.....	حق بیمه‌های پرداختی
.....	سپرده حسن انجام کار
.....	هزینه‌های پرداختی
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر
.....	شرکت اصلی:
.....	تجاری:
.....	اسناد پرداختی:
.....	شرکت‌های گروه
.....	سایر اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	حساب‌های پرداختی:
.....	شرکت‌های گروه
.....	سایر اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	غیر تجاری:
.....	اسناد پرداختی
.....	حق بیمه‌های پرداختی
.....	سپرده حسن انجام کار
.....	هزینه‌های پرداختی
.....	شرکت‌های گروه
.....	سایر اشخاص وابسته
.....	سایر

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

۱۵-۲- پرداختی‌های بلندمدت

	۱۳۸۲		۱۳۸۱	
	ریالی	ارزی	جمع	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
گروه:				
تجاری:				
اسناد پرداختی:				
اشخاص وابسته	
سایر اشخاص	
حساب‌های پرداختی:				
اشخاص وابسته	
سایر اشخاص	
غیر تجاری:				
اسناد پرداختی	
اشخاص وابسته	
.....	
سایر	
شرکت اصلی:				
تجاری:				
اسناد پرداختی:				
شرکت‌های گروه	
سایر اشخاص وابسته	
سایر اشخاص	
حساب‌های پرداختی:				
شرکت‌های گروه	
سایر اشخاص وابسته	
سایر اشخاص	
غیر تجاری:				
اسناد پرداختی	
شرکت‌های گروه	
سایر اشخاص وابسته	
.....	
سایر	

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۳۲

۱۵-۳- سررسید اسناد پرداختی بلندمدت در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

سال	گروه	شرکت اصلی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۳۴
۱۳۳۵
۱۳۳۶
۱۳۳۷	-
.....

۱۶- مالیات پرداختی

۱۳۳۱			۱۳۳۲		
اسناد			اسناد		
جمع	پرداختی	ذخیره	جمع	پرداختی	ذخیره
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....

گروه
شرکت اصلی

۱۶-۱- گردش حساب مالیات پرداختی گروه به قرار زیر است:

۱۳۳۱	۱۳۳۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده در ابتدای سال
.....	ذخیره مالیات عملکرد سال
.....	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
(.....)	(.....)	پرداختی طی سال
.....	
(.....)	(.....)	پیش‌پرداخت‌های مالیاتی
.....	

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

۱۶-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت اصلی

نحوه تشخیص	۱۳۰۱- میلیون ریال		۱۳۰۲- میلیون ریال				درآمد مشمول سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	مانده پرداختی	پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی		
علی‌الرأس	۱۳۰۰
رسیدگی به دفتر	۱۳۰۱
رسیدگی نشده	-	-	-	۱۳۰۲
						
	(.....)	(.....)						
						

پیش‌پرداخت‌های مالیاتی

۱۶-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت اصلی برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳۰۰ قطعی و تسویه شده است.
 ۱۶-۲-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۰۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیئت حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.
 ۱۶-۳- جمع مبالغ پرداختی شامل اسناد پرداختی و مالیات پرداختی گروه و شرکت اصلی در پایان سال مورد گزارش به ترتیب بالغ بر و میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط ادارات مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا ذخیره‌ای بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

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

شرکت اصلی
 شرکت‌های فرعی
 گروه

۱۷- سود سهام پرداختی

۱۳۰۱		۱۳۰۲	
اسناد پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده
جمع	جمع	جمع	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....
.....

شرکت اصلی:

سنوات قبل ۱۳۰۰
 سال ۱۳۰۰
 سال ۱۳۰۱

گروه:

شرکت‌های فرعی - متعلق به اقلیت

۱۷-۱- سود نقدی هر سهم در سال ۱۳۰۱ مبلغ ریال و در سال ۱۳۰۰ مبلغ ریال است.

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

۱۸-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۲۵ درصد به بالا
.....	۲۰ تا ۲۵ درصد
.....	۱۵ تا ۲۰ درصد
.....	۱۰ تا ۱۵ درصد
.....	۱ تا ۱۰ درصد
.....	بدون سود و کارمزد
.....	

۱۸-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت

شرکت اصلی	گروه	
۱۳۸۲	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۱۳۸۳
.....	۱۳۸۴
.....	۱۳۸۵
-	۱۳۸۶
-	۱۳۸۷ و پس از آن
.....	

۱۸-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

شرکت اصلی	گروه	
۱۳۸۲	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	زمین، ساختمان و ماشین‌آلات
.....	چک و سفته
.....	موجودی مواد و کالا
.....
.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....	

۱۸-۲- به منظور احداث خط تولید بر اساس مجوز شماره مورخ صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، شرکت اصلی مبلغ میلیون ریال اوراق مشارکت به سررسید سال و نرخ سود علی‌الحساب درصد، در تاریخ صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	ارزش اسمی
(.....)	(.....)	کسر اوراق
.....	ناخالص
.....	استهلاک کسر
.....	مبلغ دفتری

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

۱۸-۲-۱- سود علی‌الحساب در مقاطع ماهه به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. سود قطعی پروژه در سررسید طبق ضوابط انتشار اوراق مشارکت، محاسبه و در صورت فزونی آن نسبت به سودهای علی‌الحساب پرداختی، مابه‌التفاوت به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. بر اساس برآورد مدیریت تا تاریخ ترازنامه، سود قطعی پروژه کمتر از مبالغ سود علی‌الحساب متعلقه می‌باشد.

۱۸-۳- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی شرکت فرعی از طریق اجاره به شرط تملیک می‌باشد. طبق قرارداد اجاره، مدت قرارداد سال، مبلغ اجاره سالانه میلیون ریال می‌باشد و ضمناً اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ میلیون ریال در پایان قرارداد به آن شرکت اعطا شده است.

۱۹- ذخایر

۱۳۹۱		۱۳۹۲			مانده ابتدای سال
مانده پایان سال	مانده پایان سال	برگشت ذخیره استفاده نشده	مصرف	افزایش	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)

گروه:

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

شرکت اصلی:

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

۲۰- پیش‌دریافت‌ها

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

پیش‌دریافت از مشتریان:

نماینده‌های فروش

شرکت‌های گروه

سایر اشخاص وابسته

سایر مشتریان

سایر پیش‌دریافت‌ها

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

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

۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۲۲- سرمایه

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

۲۲-۱- ترکیب سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳×۱		۱۳×۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
.....
.....
.....	سایرین (کمتر از پنج درصد)
۱۰۰	۱۰۰	.....

۲۲-۲- طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ میلیون ریال به مبلغ میلیون ریال (معادل درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ/...../۱۳۸۲ به ثبت رسیده است.

۲۳- 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.

۲۴- صرف سهام

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

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

۲۵- صرف سهام خزانه

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	-	مانده ابتدای دوره
.....	سود حاصل از فروش
(.....)	-	زیان حاصل از فروش
.....	(.....)	مانده انتقالی
-	مانده پایان دوره

۲۶- اندوخته قانونی

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

۲۷- سایر اندوخته‌ها

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	کاهش	افزایش	مانده در ابتدای سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	-	-
.....	-
.....	-
.....	-
.....	-	-
.....	-
.....	-

گروه:

اندوخته توسعه و تکمیل

اندوخته عمومی

افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سود انباشته*

شرکت اصلی:

اندوخته توسعه و تکمیل

اندوخته عمومی

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

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

۲۸- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	-	-	مانده در ابتدای سال
.....	افزایش
(-)	(.....)	(-)	(.....)	انتقال به سود انباشته
.....	مانده در پایان سال

۲۹- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی به شرح زیر است:

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	عملیات در کشور
.....	عملیات در کشور
.....	مبلغ منظور شده به سود و زیان جامع

۳۰- سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت‌های فرعی

۱۳۹۱		۱۳۹۲		شرکت فرعی سرمایه‌گذار
بهای تمام شده	بهای تمام شده	تعداد سهام	درصد مالکیت	
میلیون ریال	میلیون ریال			
.....	شرکت ...
-	شرکت ...
.....			

۳۱- سهام خزانه

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام	
.....	مانده ابتدای دوره
.....	خرید طی دوره
.....	فروش طی دوره
.....	مانده پایان دوره

شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

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.

۳۱-۱- صورت تطبیق برنامه خرید و فروش سهام خزانه با عملکرد واقعی:

.....

۳۲- سهم اقلیت

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سرمایه
.....	افزایش سرمایه در جریان
.....	اندوخته قانونی
.....	سایر اندوخته‌ها
.....	مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
.....	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
.....	سود انباشته
.....	

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

۳۳- درآمدهای عملیاتی

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	فروش خالص
.....	ارائه خدمات
.....	-	-	سود سرمایه‌گذاری‌ها
-	-	ساخت املاک
.....	

۳۳-۱- فروش خالص

۱۳۸۱		۱۳۸۲		
میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال	مقدار	
.....	گروه:
.....	داخلی:
.....	گروه محصولات/محصول
.....	گروه محصولات/محصول سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	
.....	صادراتی:
.....	گروه محصولات/محصول گروه محصولات/محصول سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	
.....	برگشت از فروش و تخفیفات
.....	فروش خالص
.....	شرکت اصلی:
.....	داخلی:
.....	گروه محصولات/محصول گروه محصولات/محصول سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	
.....	صادراتی:
.....	گروه محصولات/محصول گروه محصولات/محصول سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	
.....	برگشت از فروش و تخفیفات
.....	فروش خالص

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

۳۳-۲- درآمد ارائه خدمات

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

خدمات کارمزدی

.....

سایر (کمتر از ۱۰ درصد درآمد ارائه خدمات)

۳۳-۳- سود سرمایه‌گذاری‌ها

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

سود سهام شرکت‌های فرعی

سود سهام شرکت‌های وابسته

۳۳-۴- درآمد ساخت املاک

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

..... پروژه

..... پروژه

..... سایر (کمتر از ۱۰ درصد درآمد ساخت املاک)

۳۳-۵- فروش خالص، درآمد ارائه خدمات و درآمد ساخت املاک، به تفکیک وابستگی اشخاص:

۱۳۹۱		۱۳۹۲	
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ
	میلیون ریال		میلیون ریال
.....
.....
.....
.....
.....

گروه:

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

شرکت اصلی:

شرکت‌های گروه

سایر اشخاص وابسته

سایر اشخاص

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

۳۳-۶- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی:

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

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

۳۴- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۱				۱۳۹۲				
جمع	ساخت املاک	ارائه خدمات	فروش	جمع	ساخت املاک	ارائه خدمات	فروش	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	-	-	گروه:
.....	مواد مستقیم مصرفی
.....	دستمزد مستقیم
.....	سربار ساخت:
.....	دستمزد غیرمستقیم
.....	-	-	مواد غیرمستقیم
.....	استهلاک
.....
.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	هزینه‌های جذب‌نشده
.....	جمع هزینه‌های ساخت
.....	-	(.....)	-	(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت
(.....)	-	-	(.....)	(.....)	-	-	(.....)	ضایعات غیرعادی
.....	بهای تمام شده ساخت
.....	-	(.....)	-	(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته‌شده*
.....	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....	شرکت اصلی:
.....	-	-	-	-	مواد مستقیم مصرفی
.....	-	-	دستمزد مستقیم
.....	سربار ساخت:
.....	-	-	دستمزد غیرمستقیم
.....	-	-	-	مواد غیرمستقیم
.....	استهلاک
.....
.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
.....	-	-	هزینه‌های جذب‌نشده
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	جمع هزینه‌های ساخت
.....	(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت
.....	-	-	(.....)	(.....)	-	-	(.....)	ضایعات غیرعادی
(.....)	-	-	(.....)	(.....)	-	-	(.....)	بهای تمام شده ساخت
.....	(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته‌شده*
.....	-	-	-	-	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....	

* با توجه به انعکاس زبان کاهش ارزش موجودی‌ها تحت سرفصل سایر اقلام عملیاتی (یادداشت توضیحی ۳۷)، اقلام موجودی در جدول محاسبه بهای تمام‌شده کالای فروش رفته، به صورت ناخالص درج می‌شود.

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

۳۴-۱ در سال مورد گزارش مبلغ میلیون ریال (سال قبل میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه و مبلغ میلیون ریال (سال قبل میلیون ریال) توسط شرکت اصلی خریداری شده است. تأمین‌کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

شرکت اصلی		گروه							
۱۳۹۱		۱۳۹۲		۱۳۹۱		۱۳۹۲			
درصد نسبت به کل خرید سال		درصد نسبت به کل خرید سال		درصد نسبت به کل خرید سال		درصد نسبت به کل خرید سال		کشور	
میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال		اولیه	
.....	انگلستان	
.....	آلمان	
.....	ایران	
.....	ایران	
.....	ایران	

۳۴-۲ مقایسه مقدار تولید اصلی گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال
.....
.....

۳۵- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	حقوق و دستمزد و مزایا
.....	پاداش هیئت مدیره ^۱
.....	حمل و نقل
.....	حق‌العملکاری و کمیسیون فروش
.....	استهلاک
.....
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های فروش، اداری و عمومی)
.....	

۳۶- هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول (هزینه استثنایی)

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

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

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

۳۷- سایر اقلام عملیاتی

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	(.....)	(.....)	استهلاک سرقفلی
.....	فروش ضایعات
.....	(.....)	سود (زیان) ناشی از تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی
-	-	(.....)	(.....)	هزینه‌های جذب‌نشده در تولید
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	ضایعات غیرعادی تولید
.....	درآمد اجاره
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش موجودی‌ها
.....	(.....)	خالص کسری و اضافی ائبار
.....	

۳۷-۱ مبلغ میلیون ریال ضایعات غیرعادی تولید، ناشی از است.

۳۸- هزینه‌های مالی

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

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

۳۹- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(.....)	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت نامشهود
.....	سود حاصل از فروش مواد اولیه
.....	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
.....	سود سهام*
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها*
(.....)	(.....)	درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌العمله به ارزش بازار
(.....)	(.....)	سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
.....	

۴۰- سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده

نتایج عملیات متوقف‌شده کارخانه تولید محصولات غذایی طبق یادداشت ۲-۸ در سود و زیان سال جاری به شرح زیر است. اثرات این تصمیم بر نتایج عملیات و جریان وجوه نقد سال ۱۳۹۱ ارائه مجدد شده است.

(تجدیدارائه‌شده)

سال ۱۳۹۱		سال ۱۳۹۲		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	درآمدهای عملیاتی
(.....)	(.....)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....	سود ناخالص
(.....)	(.....)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
.....	سایر اقلام عملیاتی
(.....)	(.....)	سود عملیاتی
.....	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
(.....)	سود عملیات متوقف‌شده قبل از مالیات (زیان)
.....	(.....)	اثر مالیاتی
(.....)	سود خالص (زیان) عملیات متوقف‌شده

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

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

۴۲- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف^(۱)

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

تلفیقی		حذف‌ها		سایر عملیات		گروه محصولات/		گروه محصولات/		
						محصول		محصول		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
...	درآمد عملیاتی:
...	فروش به مشتریان برون‌سازمانی
...	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 تلفیقی
...	بدهی‌های قسمت
...	بدهی‌های مشترک تخصیص نیافته
...	جمع بدهی‌های تلفیقی
...	مخارج سرمایه‌ای
...	استهلاک
...	سایر هزینه‌های غیرنقدی به‌استثنای استهلاک

۴۲-۱- گروه دارای دو قسمت عملیات اصلی شامل تولید گروه محصولات/محصول و در سطح ایران می‌باشد. مسئولیت هر یک از قسمت‌های فوق بعهده مدیر تولید جداگانه و با نظارت مدیرعامل است. این قسمت‌ها مبنایی برای گزارش اطلاعات قسمت‌های گروه می‌باشد. محصولات عمده تولیدی هر دو قسمت به شرح زیر است:

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

۴۲-۲- دارایی‌های هر قسمت شامل تمام دارایی‌های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در 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 دربرگیرنده حساب‌ها و اسناد پرداختی، پیش‌دریافت‌ها و سایر اقلام پرداختی است. بدهی‌های قسمت، مالیات بر درآمد را در بر نمی‌گیرد.

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

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

۳-۴۲- 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 تلفیق حذف می‌شود.

۴۳- تعدیلات سنواتی

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

آثار انباشته تغییر در رویه حسابداری
اصلاح اشتباهات*

۱-۴۳- در سال ۱۳۸۲ روش ارزیابی موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی شرکت‌های عضو گروه به دلیل از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید سود سال ۱۳۸۲ را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

۲-۴۳- اصلاح اشتباهات شامل اقلام زیر است:

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

اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات در سال ۱۳۸۱
اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸

۳-۴۳- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

* لازم به تأکید است به موجب بند ۴۱ استاندارد حسابداری شماره ۶ با عنوان "گزارش عملکرد مالی" اصلاح اشتباهات در صورتی که با اهمیت نباشد، در سود یا زیان خالص دوره جاری منظور می‌گردد.

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

۴۴- صورت تطبیق سود عملیاتی

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

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود عملیاتی
.....	استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود
-	-	استهلاک سرقفلی
.....	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	افزایش دریافتی‌های عملیاتی*
.....	کاهش موجودی مواد و کالا*
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	افزایش پیش‌پرداخت‌ها
.....	افزایش پرداختی‌های عملیاتی*
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	کاهش پیش‌دریافت‌های عملیاتی
-	-	سود سهام دریافتی از شرکت‌های وابسته
.....	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی*
.....	

۴۵- مبادلات غیرنقدی

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده بستانکاران
.....	تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات مالی
-	-	اجاره سرمایه‌ای ساختمان
.....	جایگزینی وام‌های بلندمدت با وام‌های بلندمدت
.....	

* این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متناظر مندرج در یادداشت ۸، مربوط به دارایی‌های نگهداری شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش محاسبه می‌شود.
 * اقلامی که در تعیین سود (زیان) عملیاتی منظور نشده و در سایر سرفصل‌های اصلی صورت جریان وجه نقد نیز قابل طبقه‌بندی نبوده است، در فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود.

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

۴۶- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۶-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

<u>شرکت اصلی</u>	<u>گروه</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	احداث ساختمان خط تولید ...
.....	خرید ماشین‌آلات خط تولید ...
.....	مبلغ تعهدشده سرمایه‌گذاری در شرکت
.....	

۴۶-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

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

۴۶-۲-۱- دعوی حقوقی در تاریخ توسط علیه شرکت به مبلغ میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

۴۶-۳- 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.

۴۷- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:

۴۷-۱- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت اصلی در تاریخ ۱۳۸۳/۰۳/۳۱ تشکیل و به منظور تأمین وجوه لازم جهت, افزایش سرمایه شرکت را به میزان میلیون ریال تصویب کرده است.

۴۷-۲- در تاریخ, انبار شرکت دچار آتش‌سوزی شده که از این بابت در حدود میلیون ریال به آن شرکت خسارت وارد گردیده است. لازم به ذکر است که موجودی‌های مزبور در قبال آتش‌سوزی تحت پوشش بیمه‌ای قرار داشته است.

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

۴۸- معاملات با اشخاص وابسته
 ۴۸-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

مبالغ به میلیون ریال

.....	تضامین اعطایی/ دریافتی	فروش	خرید.....	تسهیلات پرداختی	تسهیلات دریافتی	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	نوع وابستگی ^۱	نام شخص وابسته	شرح
.....	شرکت	واحدهای تجاری اصلی و نهایی
.....	شرکت	
.....	جمع		
.....	شرکت	شرکت‌های وابسته
.....	شرکت	
.....	جمع		
.....	شرکت	شرکت‌های تحت کنترل مشترک
.....	شرکت	
.....	جمع		
.....	شرکت	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
.....	شرکت	
.....	مدیران اصلی شرکت و واحدهای تجاری اصلی آن
.....	
.....	شرکت	سایر اشخاص وابسته
.....	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 هیئت مدیره که ۵ درصد از سهام آنها را در اختیار دارد هر دو باید افشا و در جدول ارائه گردد.

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

۴۸-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه

مبالغ به میلیون ریال

۱۳۸۱		۱۳۸۲		سود سهام پرداختی	پیش دریافت‌ها	تسهیلات دریافتی	پرداختی‌های غیرتجاری	پرداختی‌های تجاری	پیش پرداخت‌ها	تسهیلات پرداختی	دریافتی‌های غیرتجاری	دریافتی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص													
بدهی	طلب	بدهی	طلب												
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	واحدهای تجاری اصلی و نهایی
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	شرکت‌های وابسته
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	شرکت‌های تحت کنترل مشترک
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	سهامداران دارای نفوذ قابل‌ملاحظه
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	مدیران اصلی شرکت و واحدهای تجاری اصلی آن
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	سایر اشخاص وابسته
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع کل

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

۴۸-۳- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

مبالغ به میلیون ریال

.....	تضامین اعطایی / دریافتی	فروش	خرید	تسهیلات پرداختی	تسهیلات دریافتی	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی ^۱	نام شخص وابسته	شرح	
.....	√	شرکت	شرکت‌های فرعی	شرکت‌های فرعی
.....	-	شرکت		
.....	جمع				
.....	√	شرکت	واحدهای تجاری اصلی و نهایی	واحدهای تجاری اصلی و نهایی
.....	-	شرکت		
.....	جمع				
.....	√	شرکت	شرکت‌های وابسته	شرکت‌های وابسته
.....	-	شرکت		
.....	جمع				
.....	√	شرکت	سایر اشخاص وابسته	شرکت‌های تحت کنترل مشترک
.....	-	شرکت		
.....	جمع				
.....	√	شرکت	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
.....	-	شرکت		
.....	√	مدیران اصلی شرکت و واحدهای تجاری اصلی آن	مدیران اصلی شرکت و واحدهای تجاری اصلی آن
.....	√		
.....	√	شرکت	سایر اشخاص وابسته	سایر اشخاص وابسته
.....	-	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 هیئت مدیره که ۵ درصد از سهام آنها را در اختیار دارد هر دو باید افشا و در جدول ارائه گردد.

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

۴۸-۴- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت اصلی

مبالغ به میلیون ریال

۱۳۹۱		۱۳۹۲		سود سهام پرداختی	پیش دریافت‌ها	تسهیلات دریافتی	پرداختی‌های غیر تجاری	پرداختی‌های تجاری	پیش پرداخت‌ها	تسهیلات پرداختی	دریافتی‌های غیر تجاری	دریافتی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح	
خالص		خالص														
بدهی	طلب	بدهی	طلب													
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	شرکت‌های فرعی	شرکت‌های گروه
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت		
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع		
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	واحدهای تجاری اصلی و نهایی	شرکت
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت		
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع		
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	شرکت‌های وابسته	شرکت
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت		
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع		
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت		
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع		
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت		
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	مدیران اصلی شرکت و واحدهای تجاری اصلی آن
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)		
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	سایر اشخاص وابسته	شرکت
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت		
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع		
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع کل		

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

۴۸-۵- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۴۸-۵-۱- فروش ساختمان به شرکت بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ میلیون ریال صورت گرفته است.

۴۸-۵-۲- تسهیلات به شرکت با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

۴۸-۶- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳۸۲ و ۱۳۸۱ شناسایی نشده است.

۴۸-۶-۱- ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان سال مالی ۱۳۸۱ بابت طلب از شرکت بالغ بر میلیون ریال می‌باشد که به دلیل تعدیل گردیده است.

۴۹- سود انباشته در پایان سال

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

مبلغ کل	هر سهم
میلیون ریال	ریال
.....
.....

تکلیف قانونی (طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت):

تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود خالص سال ۱۳۸۲

پیشنهاد هیئت مدیره:

سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره

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

۵۰- وضعیت ارزی

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

شماره	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات
گروه:					
۳
۵
۵
۱۴	(.....)
۱۷	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
۱۴	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
۴۳
شرکت اصلی:					
۳
۵
۵
۱۴	(.....)
۱۷	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
۱۴	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
۴۳

۵۰-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها طی سال به شرح زیر است:

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