

۹۴۲۸۶۱۷

شماره: ۳۹۶ / ۱۲ / ۲۲

تاریخ: پیوست



مدیرعامل
ورژین بیات‌حاصل

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 امیلی پور

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



کمیته فنی

۱۳۹۴



پیشگفتار

این مجموعه، صورتهای مالی نمونه‌ای است که براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تهیه آن، مفروضات زیر در نظر گرفته شده است:

- شرکت نمونه، شرکتی تولیدی و غیردولتی است،
- شرکتی فرعی است که شرکت فرعی و وابسته ندارد لیکن دارای سرمایه‌گذاری در مشارکتی است که بر آن کنترل مشترک یا نفوذ قابل ملاحظه ندارد،
- سهام شرکت در بورس اوراق بهادار مورد داد و ستد قرار می‌گیرد،
- شرکت دارای قسمتهای مشمول «گزارشگری برحسب قسمتهای مختلف» است،
- شرکت دارای دارایی غیرجاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده می‌باشد.
- اقلام استثنایی قابل درج در سود و زیان عملیات در حال تلاوم، در شرکت وجود دارد.
- صورتهای مالی شرکت، حاوی اصلاح اشتباهات بااهمیت مربوط به سنوات قبل و تغییر در روبه‌های حسابداری است که اقلام مقایسه‌ای مربوط، ارائه مجدد شده است.

در این خصوص توجه به نکات زیر نیز ضرورت دارد:

- صورتهای مالی ارائه شده تنها نمونه‌ای از صورتهای مالی یک شرکت با ویژگیهای بالاست. در بکارگیری این نمونه به جای توجه صرف به شکل ارائه صورتهای مالی باید بر محتوای اطلاعاتی که در نظر است گزارش گردد، تأکید شود.
- در تهیه این مجموعه بر افشای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی، تأکید 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 با اهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشا، نیز باید حسب مورد و ضرورت از استانداردهای حسابداری مربوط، پیروی گردد.
- صورتهای مالی، مجموعه صورتهای مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی را در بر می‌گیرد. بنابراین، ارائه هر یک از اجزای مزبور به تنهایی یا به صورت ناقص و تلقی آن به عنوان مجموعه‌ای کامل از صورتهای مالی توسط مدیریت، منطبق با استانداردهای حسابداری نیست و می‌تواند باعث شود حسابرس بدون انجام رسیدگی‌های معمول و تنها با استناد به عدم افشای کافی، نظر مردود اظهار کند.

در پایان، از تمامی افرادی که در تهیه این صورتهای مالی نمونه مشارکت داشته‌اند، تشکر می‌شود.

ومن...التوفیق

سازمان حسابرسی

۱۳۹۴

شرکت سهامی عام نمونه
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

روی کاغذ سربرگ دار شرکت نایب شود.

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت سهامی عام نمونه مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲ تقدیم می‌شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۳	• ترازنامه
۴	• صورت سود و زیان
۴	گردش حساب سود(زیان) انباشته
۵	• صورت سود و زیان جامع
۶	• صورت جریان وجوه نقد
	• یادداشت‌های توضیحی:
۷	تاریخچه و فعالیت
۷ - ۱۳	اهم رویه‌های حسابداری
۱۴ - ۳۹	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ .. / .. / ۱۳۰۳ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل
.....	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
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

		تجدیدارائه شده)		تجدیدارائه شده)			
(تجدیدارائه شده)		تجدیدارائه شده)		تجدیدارائه شده)			
۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
			بدهی های جاری				دارایی های جاری
.....	۱۴	پرداختی های تجاری و غیرتجاری	.....	.....	۳	موجودی نقد
.....	۱۵	مالیات پرداختی	.....	.....	۴	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
.....	۱۶	سود سهام پرداختی	.....	.....	۵	دریافتی های تجاری و غیرتجاری
.....	۱۷	تسهیلات مالی	.....	.....	۶	موجودی مواد و کالا
.....	۱۸	ذخایر	.....	.....	۷	پیش پرداخت ها
.....	۱۹	پیش دریافت ها	.....	.....	۸	دارایی های نگهداری شده برای فروش
.....	۸	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	.....	.....		جمع دارایی های جاری
.....		جمع بدهی های جاری	.....	.....		دارایی های غیر جاری
.....		بدهی های غیر جاری	.....	.....	۵	دریافتی های بلندمدت
.....	۱۴	پرداختی های بلندمدت	.....	.....	۹	سرمایه گذاری های بلندمدت
.....	۱۷	تسهیلات مالی بلندمدت	.....	.....	۱۰	سرمایه گذاری در املاک
.....	۲۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.....	.....	۱۱	دارایی های نامشهود
.....		جمع بدهی های غیر جاری	.....	.....	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
.....		جمع بدهی ها	.....	.....	۱۳	سایر دارایی ها
.....		حقوق صاحبان سهام	.....	.....		جمع دارایی های غیر جاری
.....	۲۱	سرمایه	.....	.....
-	۲۲	افزایش سرمایه در جریان	.....	.....
.....	۲۳	صرف سهام	.....	.....
-	۲۴	صرف سهام خزانه	.....	.....
.....	۲۵	اندوخته قانونی	.....	.....
.....	۲۶	سایر اندوخته ها	.....	.....
.....	۲۷	مازاد تجدیدارزیابی دارایی ها	.....	.....
.....	۲۸	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	.....	.....
.....		سود انباشته	.....	.....
(.....)	(.....)	۲۹	سهام خزانه	.....	.....
.....		جمع حقوق صاحبان سهام	.....	.....
.....		جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	.....	.....		جمع دارایی ها

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

شرکت سهامی عام نمونه
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

(تجدیدارائه شده) سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲		یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۳۰ درآمدهای عملیاتی
(.....)	(.....)	۳۱ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....	سود ناخالص
(.....)	(.....)	۳۲ هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
-	(.....)	۳۳ هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول (هزینه استثنایی)
.....	۳۴ سایر اقلام عملیاتی
(.....)	(.....)	سود عملیاتی
(.....)	(.....)	۳۵ هزینه‌های مالی
.....	۳۶ سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
.....	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(.....)	(.....)	۱۵ مالیات بر درآمد
.....	سود خالص عملیات در حال تداوم
(.....)	۳۷ سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده
.....	سود خالص
.....	سود پایه هر سهم ^۱
.....	ناشی از عملیات در حال تداوم:
.....	عملیاتی
.....	غیرعملیاتی
.....	ناشی از عملیات متوقف شده
.....	سود پایه هر سهم
۳۸ گردش حساب سود (زیان) انباشته			
.....	سود خالص
.....	سود انباشته ابتدای سال
(.....)	۴۰ تعدیلات سنواتی
.....	سود انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
(.....)	(.....)	۱۶ سود سهام مصوب
(.....)	(.....)	۲۲ افزایش سرمایه
.....	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
-	۲۷ سود قابل تخصیص
(.....)	(.....)	۲۵ اندوخته قانونی ^۲
(.....)	(.....)	۲۶ سایر اندوخته‌ها ^۲
(.....)	(.....)	سود انباشته پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

۱ - در صورتی که سهام شرکت به عموم عرضه نشده یا در جریان عرضه عمومی نباشد، ارائه این اطلاعات الزامی نیست. مگر اینکه شرکت تمایل به ارائه اطلاعات داشته باشد.

۲ - اندوخته‌های الزامی طبق قانون یا 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
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

(تجدید ارائه شده)			
سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
.....		سود خالص سال
-	۳-۱۲	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
.....	(.....)	۲۸	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
.....		سود جامع سال
(.....)	۴۰	تعدیلات سنواتی
.....		سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری سال قبل

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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 ۱۳۰۲

(تجدید ارائه شده)	سال ۱۳۰۲		یادداشت
سال ۱۳۰۱	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۴۱
فعالیت‌های عملیاتی:			
جریان خالص ورود 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 بر درآمد:			
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 ثابت نامشهود			
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت نامشهود			
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت			
وجوه پرداختی بابت تحصیل 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			
وجوه حاصل از صرف سهام			
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه			
وجوه پرداختی بابت خرید 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			
مانده وجه نقد در ابتدای سال			
تأثیر تغییرات نرخ ارز			
مانده وجه نقد در پایان سال			
مبادلات غیرنقدی			

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

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.

۱-۲- فعالیت اصلی

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

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه 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:

۱۳×۱	۱۳×۲	
نفر	نفر	
.....	کارکنان رسمی
.....	کارکنان قراردادی
.....	
.....	کارکنان شرکت‌های خدماتی
.....	

۲- اهم رویه‌های حسابداری^۱

۱-۲- مبنای تهیه صورت‌های مالی

- صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش‌های جاری استفاده شده است:
- الف - سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله طبق روش ارزش بازار (یادداشت ۴)
 - ب - ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۳-۱۲)

۱ - رویه‌های حسابداری که در شرکت موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۲-۲- موجودی مواد و کالا

۲-۲-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هریک از اقلام / گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری 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 می‌گردد:

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

۲-۲-۲- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی تا قبل از سال مالی ۱۳۰۲، با بکارگیری روش میانگین موزون اندازه‌گیری می‌شد، اما به دلیل، از ابتدای سال ۱۳۰۲ روش مزبور به روش "اولین صادره از اولین وارده" تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به سال‌های قبل اعمال شده است (یادداشت ۱-۳۸).

۳-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری:

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در املاک
ارزش بازار	سرمایه‌گذاری‌های جاری:
اقل بهای تمام شده مجموع سرمایه‌گذاری‌ها و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری سربیم‌المعامله در بازار
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

شناخت درآمد:

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها
در زمان تحقق سود تضمین شده	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۴-۲- دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

۴-۲-۱- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر باز یافت می‌گردد، به عنوان "نگهداری شده برای فروش" طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌ها (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.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۲-۴-۲- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، "به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه‌گیری می‌گردد.

۲-۵- دارایی‌های نامشهود

۲-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۲-۵-۲- 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
.....
.....

۲-۵-۳- سرقتی محل کسب به دلیل داشتن عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

۲-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

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

۲-۶-۲- 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.

۲-۶-۳- 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.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۴-۶-۲- 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 اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۴-۶-۲-۱- 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 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.

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

۴-۷-۲- مزاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۴-۷-۲-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مزاد 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 به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۴-۷-۲-۲- 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 مزاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مزاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مزاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۴-۷-۲-۳- مزاد 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 مزاد 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 مزاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۲-۸- زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری

۲-۸-۱- 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.

۲-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۲-۸-۳- 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.

۲-۸-۴- تنها در صورتیکه 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 سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۲-۸-۵- 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 سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۲-۹- 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 تضمین شده موثر" مستهلک می‌گردد.

۲-۱۰- ذخائر

۲-۱۰-۱- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

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

۲-۱۰-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۲-۱۱- درآمد عملیاتی

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

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۱-۱-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.
۱۱-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۱۲-۲ - مخارج تأمین مالی

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

۱۳-۲ - تسعیر ارز

۱۳-۲-۱- ارقام پولی ارزی با نرخ رسمی^۱ ارز در تاریخ ترازنامه و ارقام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است، با نرخ رسمی^۲ ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر ارقام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می‌شود:

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

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

۱۳-۲-۲- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ رسمی^۲ 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 ارقام 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.

۱۴-۲ - سهام خزانه

۱۴-۲-۱- 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.

۱۴-۲-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری تحت عنوان «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۱۴-۲-۳- 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.

۱۴-۲-۴- 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.

^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 قابل دسترس دیگر، نرخ مربوط افشا شود.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۲-۱۵- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف

۲-۱۵-۱- قسمت‌های شرکت در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون‌سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون‌سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون‌سازمانی 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، 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 برون‌سازمانی که قابل‌انتساب به قسمت‌های قابل‌گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی شرکت باشد.^۱

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

۲-۱۵-۳- 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.

^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 ۱۳×۲

۳ - موجودی نقد

۱۳×۲	۱۳×۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	موجودی نزد بانک‌ها ^۱
.....	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها
.....	وجوه در راه
.....	
.....	

۳-۱- موجودی نقد در تاریخ ترازنامه شامل وجوه ارزی به مبلغ میلیون ریال (سال قبل به مبلغ میلیون ریال) است.

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

۳-۳- وجوه در راه، مربوط به چک‌های به تاریخ تا ۱۳×۲/۱۲/۲۹ می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

۴ - سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

۱۳×۱	۱۳×۲ - میلیون ریال			
میلیون ریال	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
.....	-	۲-	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار:
.....	-	۲-	سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس و فرابورس
.....	-	-	سایر اوراق بهادار
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
.....	-	سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی
.....	(.....)	

۱ - موجودی فوق شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.

۲ - از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله به ارزش بازار انعکاس می‌یابد، لذا درج بهای تمام شده و ذخیره کاهش ارزش موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود مبالغ مربوط باید درج گردد.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۵ - دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری
۵-۱ - دریافتنی‌های کوتاه‌مدت:

	۱۳۰۱	۱۳۰۲			
	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	جمع	ارزی	ریالی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:					
اسناد دریافتنی:					
اشخاص وابسته	-
سایر مشتریان	(.....)
حساب‌های دریافتی:					
اشخاص وابسته	(.....)
سایر مشتریان	(.....)
غیر تجاری:					
اسناد دریافتنی	-
کارکنان (وام و مساعده)	(.....)	-
سپرده‌های موقت	-	-
سود سهام دریافتی	-	-
اشخاص وابسته	-
سایر	(.....)
	(.....)
	(.....)

۵-۲ - دریافتنی‌های بلندمدت:

	۱۳۰۱	۱۳۰۲	
	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	مبلغ
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:			
اسناد دریافتنی:			
اشخاص وابسته	(.....)
سایر مشتریان	(.....)
حساب‌های دریافتی:			
اشخاص وابسته	(.....)
سایر مشتریان	(.....)
غیر تجاری:			
اسناد دریافتنی	(.....)
کارکنان (وام و مساعده)	(.....)
اشخاص وابسته	(.....)
سایر	(.....)
	(.....)
	(.....)

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۶ - موجودی مواد و کالا

۱۳×۱	۱۳×۲		
خالص	خالص	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	-
.....	-
.....	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	-
.....	(.....)

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

۲-۶- بخشی از مواد اولیه به مبلغ میلیون ریال به منظور ساخت نزد سایر اشخاص نگهداری می‌شود.

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

۷ - پیش‌پرداخت‌ها

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	پیش‌پرداخت‌های خارجی:
.....	سفارشات مواد اولیه
.....	سفارشات قطعات و لوازم یدکی
.....
.....	سایر
.....	
.....	پیش‌پرداخت‌های داخلی:
.....	خرید مواد اولیه
.....	بیمه دارایی‌ها
.....
.....	سایر
.....	
.....	

۱-۷- پیش‌پرداخت‌ها شامل میلیون ریال پیش‌پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت ۳-۴۵ می‌باشد.

^۱ کالای در راه، آن بخش از سفارشات است که مالکیت کالای مرتبط با آن تا تاریخ ترازنامه به شرکت انتقال یافته است.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

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

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
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 در سال مالی ۱۳۰۲ تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در را طی ۱۲ ماه آتی واگذار نماید. برای فروش انبار به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

۸-۲- شرکت مصمم است کارخانه تولید محصولات غذایی, را به منظور, واگذار نماید و پیش‌بینی می‌گردد که فرآیند واگذاری تا تاریخ/۰۳/۱۳۰۳ تکمیل شود. به همین منظور فعالیت این کارخانه از تاریخ, متوقف گردیده است (یادداشت ۳۵). گروه‌های اصلی دارایی‌ها و بدهی‌های کارخانه قابل واگذاری در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

۱۳۰۲	
میلیون ریال	
.....	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	موجودی کالا
.....	دریافتی‌های تجاری
.....	دارایی‌های کارخانه
.....	پرداختی‌های تجاری
.....
.....	بدهی‌های کارخانه

۹ - سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....	

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۹-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

	۱۳×۱	۱۳×۲				
	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله (بورسی و فرابورسی):						
شرکت	(.....)
شرکت	-
	(.....)		
سایر شرکت‌ها:						
شرکت	(.....)
شرکت	(.....)
	(.....)		
	(.....)		

۹-۲- ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله (بورسی و فرابورسی) در تاریخ ترازنامه بالغ بر میلیون ریال (سال قبل میلیون ریال) می‌باشد.

۱۰- سرمایه‌گذاری در املاک

	۱۳×۱	۱۳×۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	یک قطعه زمین به مساحت مترمربع در

	

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱۱- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ دفتری		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته				بهای تمام شده			
		مانده در پایان سال	فروخته شده	استهلاک و کاهش ارزش	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	فروخته شده	افزایش	مانده در ابتدای سال
۱۳×۱	۱۳×۲								
.....	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)

حق امتیاز خدمات عمومی
سرقفلی محل کسب
دانش فنی
نرم‌افزار رایانه‌ای

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ دفتری		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته				بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی				
		مانده در پایان سال	نقل و انتقالات و سایر تغییرات	استهلاک و کاهش ارزش	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	نقل و انتقالات و سایر تغییرات	افزایش (کاهش) ناشی از تجدید ارزیابی	افزایش	مانده در ابتدای سال
۱۳×۱	۱۳×۲									
.....	-	-	-	-	-	-
.....	(.....)	(.....)	-	-
-	(.....)	(.....)	-	-	-
.....	-	-
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	-	-
.....	(.....)	-	-
.....	-	-
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	-	-
.....	(.....)	-	-
.....	(.....)	-	-
.....	(.....)	(.....)	(.....)

زمین
ساختمان
ساختمان (اجاره سرمایه‌ای)
تاسیسات
ماشین‌آلات و تجهیزات
وسایل نقلیه
اثاثه و منسوبات
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 ۱۳×۲

۱۲-۱- نقل و انتقالات و سایر تغییرات شامل موارد زیر است:

بهای تمام شده	استهلاک انباشته	مبلغ دفتری
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

۱۲-۲- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۲-۳- ماشین‌آلات و تجهیزات در سال ۱۳×۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی 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 تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۳×۱ - میلیون ریال		۱۳×۲ - میلیون ریال	
بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده
-

ماشین‌آلات و تجهیزات

۱۲-۴- زمین، ساختمان و ماشین‌آلات و تجهیزات در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۱۲-۵- دارایی در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ تکمیل	درصد تکمیل	
	۱۳×۱	۱۳×۲		۱۳×۱	۱۳×۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
افزایش ظرفیت
..
		

احداث خط تولید ...

۱۲-۵-۱- بخشی از منابع برای پروژه احداث خط تولید از محل انتشار اوراق مشارکت به مبلغ میلیون ریال تامین شده است.

۱۲-۵-۲- مبالغ زیر به حساب دارایی در جریان تکمیل منظور شده است:

۱۳×۱	۱۳×۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....
.....

مخارج تامین مالی
 سود اوراق مشارکت
 زیان تسعیر ارز تسهیلات مالی دریافتی

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱۲-۶- زمین و ساختمان اداری مورد استفاده شرکت واقع در به مبلغ دفتری میلیون ریال، از شرکت (شرکت اصلی) خریداری شده لیکن مالکیت آن تاکنون به شرکت انتقال نیافته است.

۱۲-۷- یک باب انبار شرکت به متراژ متر مربع واقع در به مبلغ دفتری میلیون ریال به دلیل تحت تصرف قرار دارد.

۱۳- سایر دارایی‌ها

	۱۳×۲	۱۳×۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
وجوه بانکی مسدود شده ^۱	
سپرده نزد صندوق دادگستری	
سایر	
	
	

۱۴- پرداختنی‌های تجاری و غیر تجاری

۱-۱۴- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت:

	۱۳×۲		۱۳×۱	
	ارزی	جمع	جمع	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
تجاری:				
اسناد پرداختنی:				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات	.....	.....	.....
	
	
حساب‌های پرداختنی:				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات	.....	.....	.....
	
	
غیر تجاری:				
اسناد پرداختنی	.....	.....	.....
اشخاص وابسته	.....	.....	.....
مالیات‌های تکلیفی	.....	.....	.....
حق بیمه‌های پرداختنی	.....	.....	.....
سپرده حسن انجام کار	.....	.....	.....
هزینه‌های پرداختنی	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....
	
	

^۱ وجوه بانکی مسدود شده وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ ترازنامه قابل دسترسی باشد.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

- ۱۵-۱- مالیات بردرآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳×۰ قطعی و تسویه شده است.
- ۱۵-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳×۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیئت حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.
- ۱۵-۳- مانده مالیات پرداختی در پایان سال شامل میلیون ریال اسناد پرداختی (سال ۱۳×۱ میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی می‌باشد.
- ۱۵-۴- جمع مبالغ پرداختی شامل اسناد پرداختی و مالیات پرداختی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط ادارات مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا ذخیره‌ای بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

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

۱۶- سود سهام پرداختی

<u>۱۳×۱</u>	<u>۱۳×۲</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده پرداخت نشده:
-	سال ۱۳×۱
.....	سال ۱۳×۰
.....	سال‌های قبل از ۱۳×۰
.....	
.....	اسناد پرداختی
.....	

۱۶-۱- سود نقدی هر سهم در سال ۱۳×۱ مبلغ ریال و در سال ۱۳×۲ مبلغ ریال است.

۱۷- تسهیلات مالی

<u>۱۳×۱ - میلیون ریال</u>			<u>۱۳×۲ - میلیون ریال</u>			
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
.....	تسهیلات دریافتی
-	-	-	-	اوراق مشارکت
-	-	-	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....
.....	

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱-۱۷- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۱۷- به تفکیک تأمین‌کنندگان تسهیلات:

۱۳×۱- میلیون ریال			۱۳×۲- میلیون ریال			
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
.....	بانک‌ها
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سود و کارمزد سال‌های آتی
.....	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	حصه بلندمدت
.....	حصه جاری
.....	سود، کارمزد و جرائم معوق
.....	

۱-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بیش از ۲۵ درصد
.....	۲۰ تا ۲۵ درصد
.....	۱۵ تا ۲۰ درصد
.....	۱۰ تا ۱۵ درصد
.....	۱ تا ۱۰ درصد
.....	بدون سود و کارمزد
.....	

۱-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۳×۲	
میلیون ریال	
.....	۱۳×۳
.....	۱۳×۴
.....	۱۳×۵
.....	۱۳×۶
.....	۱۳×۷ و پس از آن
.....	

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱۷-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۳×۲	
میلیون ریال	
.....	زمین، ساختمان و ماشین‌آلات
.....	چک و سفته
.....	موجودی مواد و کالا
.....
.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....	
.....	
.....	

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

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	ارزش اسمی
(.....)	(.....)	کسر اوراق
.....	.....	ناخالص
.....	.....	استهلاک کسر
.....	.....	مبلغ دفتری

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

۱۷-۳- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی 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 خریدار اعطا شده است.

۱۸- ذخائر

۱۳×۱ - میلیون ریال		۱۳×۲ - میلیون ریال			
مانده پایان سال	مانده پایان سال	برگشت ذخیره	مصرف	افزایش	مانده ابتدای سال
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱۹- پیش‌دریافت‌ها

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	پیش‌دریافت از مشتریان:
.....	نماینده‌های فروش
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر مشتریان
.....	
.....	سایر پیش‌دریافت‌ها
.....	

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۳×۲/۱۲/۲۹ مبلغ میلیون ریال، شامل سهم ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳×۱		۱۳×۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
.....
.....
.....	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰	۱۰۰	.....

۲۱-۱ طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ میلیون ریال به میلیون ریال (معادل درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ .../.../۱۳×۲ به ثبت رسیده است.

۲۲- 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.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۲۳- صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در سال ۱۳۰۱ 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 مابه‌التفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعاً به میزان میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد.

۲۴- صرف سهام خزانة

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	-	مانده ابتدای دوره
.....	سود حاصل از فروش
(.....)	-	زیان حاصل از فروش
.....	(.....)	مانده انتقالی
-	مانده پایان دوره

۲۵- 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.

۲۶- 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 .. / .. / ۱۳۰۰، اندوخته طرح توسعه در حسابها اختصاص یافته است. گردش حساب اندوخته‌های یاد شده طی سال مالی به شرح زیر است:

جمع		اندوخته طرح توسعه		اندوخته عمومی		
۱۳۰۱	۱۳۰۲	۱۳۰۱	۱۳۰۲	۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	-	مانده در ابتدای سال
(.....)	-	-	-	-	-	کاهش
.....	-	-	افزایش
.....	مانده در پایان سال

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۲۷- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۱۳۰۱ - میلیون ریال		۱۳۰۲ - میلیون ریال		
مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	انتقال به سود انباشته	افزایش	مانده در پایان سال
-	-

ماشین‌آلات و تجهیزات

۲۸- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

۲۸-۱ تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی به مبلغ میلیون ریال (سال قبل مبلغ میلیون ریال) مربوط به واحد مستقر در کشور می‌باشد. اندوخته مزبور صرفاً در زمان واگذاری واحد عملیات خارجی یاد شده، قابل انتقال به سود (زیان) انباشته می‌باشد. از این بابت مبلغ میلیون ریال طی سال مالی مورد گزارش در سود و زیان جامع انعکاس یافته است.

۲۹- سهام خزانه

۱۳۰۱		۱۳۰۲		
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
سهام	میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	
.....	مانده ابتدای دوره
.....	خرید طی دوره
.....	فروش طی دوره
.....	مانده پایان دوره

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.

۲۹-۱ صورت تطبیق برنامه خرید و فروش سهام خزانه با عملکرد واقعی:

.....

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳۰- درآمدهای عملیاتی

۱۳۰۱ - میلیون ریال		۱۳۰۲ - میلیون ریال		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
				فروش خالص:
				داخلی:
.....	گروه محصولات / محصول
.....	گروه محصولات / محصول
.....	سایر (ارقام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	
.....	صادراتی:
.....	گروه محصولات / محصول
.....	گروه محصولات / محصول
.....	سایر (ارقام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	
.....	فروش ناخالص
.....	برگشت از فروش و تخفیفات
.....	فروش خالص
.....	درآمد ارائه خدمات
.....	
.....	
.....	

۳۰-۱- درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

۱۳۰۱		۱۳۰۲		
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	
میلیون ریال		میلیون ریال		
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر مشتریان
.....	

۳۰-۲- درآمد ارائه خدمات:

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	خدمات کارمزدی
.....
.....	سایر (ارقام کمتر از ۱۰ درصد درآمد خدمات)
.....	
.....	

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳۰-۳- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

۱۳۰۱		۱۳۰۲		
درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
به درآمد عملیاتی	به درآمد عملیاتی	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....
فروش خالص:				
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....
ارائه خدمات:				
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....
.....

۳۱- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۳۰۱			۱۳۰۲			
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	-	-	مواد مستقیم مصرفی
.....	دستمزد مستقیم
.....	سربار ساخت:
.....	دستمزد غیرمستقیم
.....	-	-	مواد غیرمستقیم
.....	استهلاک
.....
.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
.....
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	هزینه‌های جذب نشده
.....	جمع هزینه‌های ساخت
.....	-	(.....)	-	(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	(.....)	ضایعات غیرعادی
.....	بهای تمام شده ساخت
.....	-	-	(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته شده ^۱
.....	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

^۱ با توجه به انعکاس زبان کاهش ارزش موجودی‌ها تحت سرفصل سایر اقلام عملیاتی (یادداشت توضیحی ۳۴)، اقلام موجودی در جدول محاسبه بهای تمام شده

کالای فروش رفته، به صورت ناخالص درج می‌شود.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳۱-۱- در سال مورد گزارش مبلغ میلیون ریال (سال قبل میلیون ریال) مواد اولیه 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:

۱۳۰۱		۱۳۰۲		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال		درصد نسبت به کل خرید سال			
میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال		
.....	انگلستان	.....
.....	آلمان	.....
.....	ایران	.....
.....	ایران	.....
.....	ایران	.....

۳۱-۲- مقایسه مقدار تولید شرکت 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
گروه محصولات / محصول
گروه محصولات / محصول

۳۲- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
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)
.....	

۳۳- هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول (هزینه استثنایی)

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

۱- پاداش هیئت مدیره براساس سال عملکرد (و نه براساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳۴- سایر اقلام عملیاتی

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	فروش ضایعات
.....	(.....)	سود (زیان) ناشی از تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی
(.....)	(.....)	هزینه‌های جذب نشده در تولید
(.....)	(.....)	ضایعات غیرعادی تولید
.....	درآمد اجاره
(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش موجودیها
.....	خالص کسری و اضافی انبار
.....	
.....	

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

۳۵- هزینه‌های مالی

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	وام‌های دریافتی:
.....	بانک‌ها
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
.....	اوراق مشارکت
.....	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....
.....	
.....	

۳۶- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
.....	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های 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 سریع‌ال معامله به ارزش بازار
(.....)	سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
.....	
.....	

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳۷- سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده

نتایج عملیات متوقف شده کارخانه تولید محصولات غذایی طبق یادداشت ۲-۸ مندرج در سود و زیان سال جاری به شرح زیر است. اثرات این تصمیم بر نتایج عملیات و جریان وجه نقد سال ۱۳۰۱ ارائه مجدد شده است. (تجدید ارائه شده)

	سال ۱۳۰۲		سال ۱۳۰۱
	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 متوقف شده قبل از مالیات (زیان)
اثر مالیاتی
سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده

	۱۳۰۲	۱۳۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان‌های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده:		
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی مالیات بر درآمد
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
خالص افزایش (کاهش) وجه نقد

۳۸- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

	۱۳۰۲ - میلیون ریال		۱۳۰۱ - میلیون ریال	
	سود (زیان) عملیاتی	سود (زیان) غیر عملیاتی	سود (زیان) عملیاتی	سود (زیان) غیر عملیاتی
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
مالیات بر درآمد
سود خالص عملیات در حال تداوم
سود عملیات متوقف شده قبل از مالیات
اثر مالیاتی
سود خالص عملیات متوقف شده

۳۸-۱- میانگین موزون تعداد سهام عادی برای محاسبه سود هر سهم، تعداد سهم می‌باشد.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳۹- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف^۱

۳۹-۱- اطلاعات مربوط به قسمت‌های تجاری شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تلفیقی		حذفها		سایر عملیات		گروه محصولات / محصول		گروه محصولات / محصول		
۱۳۰۱	۱۳۰۲	۱۳۰۱	۱۳۰۲	۱۳۰۱	۱۳۰۲	۱۳۰۱	۱۳۰۲	۱۳۰۱	۱۳۰۲	
...	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 تلفیقی
...	بدهی‌های قسمت
...	بدهی‌های مشترک تخصیص نیافته
...	جمع بدهی‌های تلفیقی
...	مخارج سرمایه‌ای
...	استهلاک
...	سایر هزینه‌های غیرنقدی به استثنای استهلاک

۳۹-۲- 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. این قسمت‌ها مبنایی برای گزارش اطلاعات قسمت‌های شرکت می‌باشد. محصولات عمده تولیدی هر دو قسمت به شرح زیر است:

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

۳۹-۳- 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 مبنایی 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.

^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 نمایند. 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 ۱۳×۲

۳۹-۴- 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 تلفیق حذف می‌شود.

۴۰- تعدیلات سنواتی

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	آثار انباشته تغییر در رویه حسابداری
(.....)	اصلاح اشتباهات ^۱
(.....)	
.....	

۴۰-۱- در سال ۱۳×۲ روش ارزیابی موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید، سود سال ۱۳×۲ را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

۴۰-۲- اصلاح اشتباهات شامل اقلام زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	.....	اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات در سال ۱۳×۱
(.....)	-	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳××
(.....)	
.....	

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

۴۱- صورت تطبیق سود عملیاتی

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

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود عملیاتی
.....	.....	استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود
.....	.....	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.....	.....	کاهش موجودی مواد و کالا ^۲
.....	(.....)	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌ها
(.....)	.....	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی ^۲
.....	(.....)	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی ^۲
(.....)	(.....)	افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی
.....	.....	خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی ^۳
.....	
.....	

^۱ لازم به تاکید است، به موجب بند ۴۱ استاندارد حسابداری شماره ۶ با عنوان "گزارش عملکرد مالی" اصلاح اشتباهات در صورتی که بااهمیت نباشد، در سود یا زیان خالص دوره جاری منظور می‌گردد.

^۲ این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متناظر در سرفصل دارایی‌های نگهداری شده برای فروش و بدهیهای مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش (یادداشت ۸) محاسبه شده است.

^۳ 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 ۱۳×۲

۴۲- مبادلات غیرنقدی

مبادلات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده بستانکاران
.....	تحصیل ده دستگاه کامیون در قبال واگذاری محصولات شرکت
-	تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات
-	اجاره سرمایه‌ای ساختمان
.....	
.....	

۴۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

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

مبلغ	
میلیون ریال	
.....	احداث ساختمان خط تولید
.....	خرید ماشین‌آلات خط تولید
.....	مبلغ تعهد شده سرمایه‌گذاری در شرکت
.....	

۴۳-۲- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

مبلغ	
میلیون ریال	
.....	بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:
.....	تضمین وام شرکت
.....	تضمین بدهی کارکنان به بانک‌ها
.....	
.....	سایر بدهی‌های احتمالی:
.....	فروش دین به بانک‌ها
.....	دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت
.....	
.....	

۴۳-۲-۱- دعوی حقوقی در تاریخ توسط علیه شرکت به مبلغ میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

۴۳-۳- 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 محتمل می‌باشد.

۴۴- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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

الف- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت در تاریخ .../.../۱۳×۳ تشکیل و به منظور تأمین وجوه لازم جهت، افزایش سرمایه شرکت را به میزان میلیون ریال تصویب کرده است.

ب- در تاریخ، انبار شرکت دچار آتش سوزی 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 بیمه قرار داشته است.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۴۵ - معاملات با اشخاص وابسته

۴۵-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۴۵-۲- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۴۵-۲-۱- فروش ساختمان به شرکت ... بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ... میلیون ریال صورت گرفته است.

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

^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 ۱۳×۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۳-۴۵- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

۱۳×۱		۱۳×۲		...	پیش‌دریافت‌ها	سود سهام پرداختی	تسهیلات دریافتی	پرداختی‌های غیرتجاری	پرداختی‌های تجاری	پیش‌پرداخت‌ها	تسهیلات پرداختی	دریافتی‌های غیرتجاری	دریافتی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص													
طلب	بدهی	طلب	بدهی												
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	واحد تجاری اصلی
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	(...)	(...)	(...)	جمع	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	شرکت‌های وابسته
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	(...)	(...)	(...)	جمع	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	شرکت‌های تحت کنترل مشترک
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	(...)	(...)	(...)	جمع	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	مدیران اصلی واحد تجاری / واحد تجاری اصلی آن
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	سایر
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	(...)	(...)	(...)	جمع	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	(...)	(...)	(...)	جمع کل	

۴-۴۵- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳×۲ و ۱۳×۱ شناسایی نشده است.

۴-۴۵-۱- ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان سال مالی ۱۳×۱ بابت طلب از شرکت بالغ بر ... میلیون ریال می‌باشد که به دلیل ... تعدیل گردیده است.

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۴۶- سود انباشته در پایان سال

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

مبلغ	
میلیون ریال	
.....	تکالیف قانونی (طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت):
.....	تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود خالص سال ۱۳۰۲
.....	پیشنهاد هیئت مدیره:
.....	سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره

۴۷- وضعیت ارزی

شماره	یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	.....
۳	موجودی نقد	.....	.....	.....	.....	.....
۵	دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری	.....	.....	.....	.....	.....
۵	دریافتنی‌های بلندمدت	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع دارایی‌های پولی ارزی	.....	.....	.....	.....	.....
۱۴	پرداختنی‌های تجاری و غیر تجاری	(.....)	.....	.....	.....	.....
۱۷	تسهیلات مالی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
۱۴	پرداختنی‌های بلندمدت	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
	جمع بدهی‌های پولی ارزی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی	.....	(.....)	.....	(.....)	.....
	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	.....	(.....)	.....	(.....)	.....
۴۳	تعهدات سرمایه‌ای ارزی	.....	.....	.....	.....	.....

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

مبلغ	دلار	یورو
.....
.....
.....

فروش و ارائه خدمات
 خرید مواد اولیه
 سایر پرداخت‌ها