شماره : ۲۵۳۳/د
تاریخ : ۱۳۹۸/۶/۱۶
پیوست :

سازمان حسابرسی

مدیرعامل
ورئیس هیات عامل

بسمه تعالی

بخشنامه به تمام مدیران محترم حسابرسی

سلام علیکم،

به پیوست " صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت نمونه " که بر اساس استانداردهای حسابداری جدید (شماره‌های ۱، ۲، ۳۴، ۳۵، ۳۶ و ۳۷ به ترتیب با عناوین "ارایه صورت‌های مالی"، "صورت جریان‌های نقدی"، "رویه‌های حسابداری، تغییر در براوردهای حسابداری و اشتباهات"، "مالیات بر درامد"، "ابزارهای مالی: ارایه"،و "ابزارهای مالی: افشا") با همکاری سازمان بورس و اوراق‌بهادار به‌روزرسانی شده، برای استفاده تقدیم می‌گردد.

برای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، صورت‌های مالی واحد تجاری اصلی و کلیه واحدهای تجاری فرعی باید به تاریخ گزارشگری یکسان تهیه شود. با این وجود، در مواردی که تاریخ گزارشگری شرکت‌های فرعی قبل از تاریخ گزارشگری شرکت اصلی (شروع سال مالی آنها قبل از۱۳۹۷/۱۲/۲۹) باشد، با توجه به مقاصد تلفیق و به منظور پرهیز از دوباره‌کاری، واحدهای تجاری فرعی مجاز به استفاده از "صورت‌های مالی نمونه" موضوع بخشنامه شماره ۱۶۶۰/د/۹۸ مورخ ۱۳۹۸/۵/۱۴ این سازمان می باشند.

این مجموعه هنوز از فرصت‌های بهبود برخوردار است. از این رو به منظور افزایش اثربخشی این مجموعه، خواهشمند است مدیریت بررسی‌های فنی را به‌صورت کتبی از مطالب موثر بر این امر، آگاه نمایید.

ومن ا... التوفیق

موسی بزرگ‌اصل

آدرس : تهران،میدان آرژانتین،خیابان شهید احمد قصیر،خیابان شهید احمدیان،پلاک ۷
تلفن :۲-۸۸۷۲۶۱۱۱ نمابر: ۸۸۷۲۶۱۱۳ کد پستی : ۱۵۱۳۸۳۶۵۱۱ www.audit.org.ir

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳x۲

۱۳۹۸

پیشگفتار

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 برای شرکت‌های تولیدی را با همکاری کمیته فنی سازمان حسابرسی و برخی اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران بازنگری 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:

۱- این صورت‌های مالی در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌هاست و در صورتی‌که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، شرکت‌ها مکلف به ارائه اطلاعات مورد نیاز هستند.

۲- در تهیه صورت‌های مالی نمونه، به افشای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی تاکید 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، غالبا عمومیت و اهمیت اقلام بوده است. از این رو، در موارد بااهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشا، نیز باید حسب مورد و ضرورت از استانداردهای حسابداری مربوط، پیروی گردد.

۳- 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.

۴- استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات بااهمیت شود.

۵- ارائه منصفانه شرکت را ملزم می‌کند، در مواردی که رعایت الزامات خاصی از استانداردهای حسابداری برای بهبود درک استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی از تاثیر معاملات خاص، سایر رویدادها و شرایط، بر وضعیت مالی و عملکرد مالی شرکت کافی نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.

۶- زمانی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از عدم‌اطمینان بااهمیت در ارتباط با رویدادها و شرایطی آگاه است که ممکن است نسبت به توانایی تداوم فعالیت شرکت، تردید عمده ایجاد کند، شرکت باید این عدم‌اطمینان را افشا کند.

۷- شرکت باید هر طبقه بااهمیت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. شرکت باید اقلامی را که ماهیت یا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام بی‌اهمیت باشند. شرکت نباید با پنهان کردن اطلاعات بااهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمیع اقلام بااهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورت‌های مالی بکاهد. چرا که، ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات بااهمیت را فراهم می‌کند.

۸- خلاصه مهم‌ترین تغییرات نسبت به نسخه قبلی صورت‌های مالی نمونه ابلاغ شده در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۵ به شرح زیر است:

- ارائه صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع به عنوان اولین صورت‌های مالی و قبل از صورت وضعیت مالی و حذف «گردش حساب سود (زیان) انباشته» و اضافه شدن «صورت تغییرات در حقوق مالکانه»
- ارائه «صورت جریان‌های نقدی» در سه طبقه فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تامین مالی
- تغییر عنوان «ترازنامه» به «صورت وضعیت مالی» و برخی از سرفصل‌های آن و ارائه آن به صورت گزارشی و به ترتیب دارایی‌های غیرجاری، دارایی‌های جاری، حقوق مالکانه، بدهی‌های غیرجاری و بدهی‌های جاری

- اضافه شدن افشای «مدیریت سرمایه و ریسک‌ها» و «قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و براوردها» در یادداشت‌های توضیحی
- ارائه صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل (در سه ستون)، در صورتی که شرکت (۱) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (۲) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارایه نماید یا (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بااهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد.

مفروضات:

- شرکت، شرکتی تولیدی و 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.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

روی کاغذ سربرگ واحد شرکت تایپ شود

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت نمونه (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳X۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی گروه	
• صورت سود و زیان تلفیقی	۲
• صورت سود و زیان جامع تلفیقی	۳
• صورت وضعیت مالی تلفیقی	۴-۵
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۶-۷
• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی	۸-۹
ب- صورت‌های مالی اساسی شرکت نمونه (سهامی عام)	
• صورت سود و زیان	۱۰
• صورت سود و زیان جامع	۱۱
• صورت وضعیت مالی	۱۲-۱۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۱۴-۱۵
• صورت جریان‌های نقدی	۱۶-۱۷
ج- یادداشت‌های توضیحی	**۱۸-۹۸**

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت طبق ***استانداردهای حسابداری*** تهیه شده و در تاریخ ...../...../۱۳X۳ به تایید هیات مدیره رسیده است.

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

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

	یادداشت	سال ۱۳×۲	(تجدید ارائه شده) سال ۱۳×۱
		میلیون ریال	میلیون ریال
عملیات در حال تداوم			
درآمدهای عملیاتی	۵	.....	.....
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۷	(.....)	(.....)
سود ناخالص		.....	.....
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۸	(.....)	(.....)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها[1]	۹	(.....)	–
سایر درآمدها	۱۰	.....	.....
سایر هزینه‌ها	۱۱	(.....)	(.....)
سود عملیاتی		.....	.....
هزینه‌های مالی	۱۲	(.....)	(.....)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۳	.....	.....
سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته		.....	.....
سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته	۲۰	.....	.....
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات		.....	.....
هزینه مالیات بر درآمد			
سال جاری	۴۰	(.....)	(.....)
سال‌های قبل	۴۰	(.....)	(.....)
سود خالص عملیات در حال تداوم		.....	.....
عملیات متوقف شده			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۱۴	.....	(.....)
سود خالص		.....	.....
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		.....	.....
منافع فاقد حق کنترل		.....	.....
		.....	.....
سود پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی			
عملیاتی (ریال)		.....	.....
غیرعملیاتی (ریال)		.....	.....
ناشی از عملیات در حال تداوم (ریال)		.....	.....
ناشی از عملیات متوقف شده (ریال)		.....	(.....)
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۵	.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

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

	یادداشت	سال ۱۳×۲	(تجدید ارائه شده) سال ۱۳×۱
		میلیون ریال	میلیون ریال
سود خالص[1]		.....	.....
سایر اقلام سود و زیان جامع			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۱۶	.....	–
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۳۴	(.....)	.....
سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت‌های وابسته	۲۰	.....	.....
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع		(.....)	(.....)
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات		.....	.....
سود جامع سال		.....	.....
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		.....	.....
منافع فاقد حق کنترل		.....	.....
		.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

[1] چنانچه اجزای صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص باشد، ارائه آن مورد ندارد.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳×۲

	یادداشت	۱۳×۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳×۱/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳×۱/۰۱/۰۱[1]
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۶	.....	.....	.....
سرمایه‌گذاری در املاک	۱۷	.....	.....	.....
سرقفلی	۱۸	.....	.....	.....
دارایی‌های نامشهود	۱۹	.....	.....	.....
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	۲۰	.....	.....	.....
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۲۱	.....	.....	.....
دریافتنی‌های بلندمدت	۲۲	.....	.....	.....
سایر دارایی‌ها	۲۳	.....	.....	.....
جمع دارایی‌های غیرجاری		.....	.....	.....
دارایی‌های جاری				
پیش‌پرداخت‌ها	۲۴	.....	.....	.....
موجودی مواد و کالا	۲۵	.....	.....	.....
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲۲	.....	.....	.....
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۲۶	.....	.....	.....
موجودی نقد	۲۷	.....	.....	.....
		.....	.....	.....
دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۲۸	.....	–	–
جمع دارایی‌های جاری		.....	.....	.....
جمع دارایی‌ها		.....	.....	.....
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۲۹	.....	.....	.....
افزایش سرمایه در جریان	۳۰	.....	.....	–
صرف سهام	۳۱	.....	.....	.....
صرف سهام خزانه		.....	.....	–
اندوخته قانونی	۳۲	.....	.....	.....
سایر اندوخته‌ها	۳۳	.....	.....	.....
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها		.....	.....	.....
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۳۴	.....	.....	.....
سود انباشته		.....	.....	.....
سهام خزانه[2]	۳۵	(.....)	(.....)	(.....)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		.....	.....	.....
منافع فاقد حق کنترل	۳۶	.....	.....	.....

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

[2] طبق بند ۳۵ استاندارد حسابداری ۳۶، «سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی»، در سرفصل سهام خزانه منظور شده است.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳×۲

	یادداشت	۱۳×۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳×۱/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳×۱/۰۱/۰۱[1]
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
جمع حقوق مالکانه		.....	.....	.....
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۳۷	.....	.....	.....
تسهیلات مالی بلندمدت	۳۸	.....	.....	.....
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۹	.....	.....	.....
جمع بدهی‌های غیرجاری		.....	.....	.....
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۷	.....	.....	.....
مالیات پرداختنی	۴۰	.....	.....	.....
سود سهام پرداختنی	۴۱	.....	.....	.....
تسهیلات مالی	۳۸	.....	.....	.....
ذخایر	۴۲	.....	.....	.....
پیش‌دریافت‌ها	۴۳	.....	.....	.....
		.....	.....	.....
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	۲۸	.....	–	–
جمع بدهی‌های جاری		.....	.....	.....
جمع بدهی‌ها		.....	.....	.....
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		.....	.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع کل
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۳×۱/۰۱/۰۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۴)	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)
تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۴)	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳×۱/۰۱/۰۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳×۱													
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۳×۱	–	–	–	–	–	–	–	–	.....	–	.....	.....	.....
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۴)	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)
تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۴)	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)
سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳×۱	–	–	–	–	–	–	–	–	.....	–	.....	.....	.....
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	–	–	–	–	–	–	.....	.....	–	–	.....	.....	.....
سود جامع سال ۱۳×۱	–	–	–	–	–	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سود سهام مصوب	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)
افزایش سرمایه	.....	–	.....	–	–	–	–	–	(.....)	–	.....	.....	.....
افزایش سرمایه در جریان	–	(.....)	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	.....	(.....)
خرید سهام خزانه	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	(.....)	–	(.....)
فروش سهام خزانه	–	–	–	–	–	–	–	–	–	.....	.....	–	.....
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه	–	–	–	–	(.....)	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	–	–	–	–	.....	–	–	(.....)	.....	–	–	–	–
تخصیص به اندوخته قانونی	–	–	–	–	.....	–	–	–	(.....)	–	–	–	–
تخصیص به سایر اندوخته‌ها	–	–	–	–	–	.....	–	–	(.....)	–	–	–	–
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳×۱/۱۲/۲۹	.....	–	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۲×۱۳

	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع کل
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۲×۱۳													
سود خالص سال ۲×۱۳	–	–	–	–	–	–	–	–	.....	–	.....	.....	.....
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	–	–	–	–	–	–	.....	.....	–	–	.....	.....	.....
سود جامع سال ۲×۱۳	–	–	–	–	–	–	.....	.....	.....	–	.....	.....	.....
سود سهام مصوب	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)
افزایش سرمایه	.....	–	.....	–	–	–	–	–	(.....)	–	.....	.....	.....
افزایش سرمایه در جریان	–	.....	–	–	–	–	–	–	–	–	.....	.....	.....
خرید سهام خزانه	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	(.....)	-	(.....)
فروش سهام خزانه	–	–	–	–	–	–	–	–	–	.....	.....	-	.....
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه	–	–	–	–	.....	–	–	–	–	–	.....	–	.....
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	–	–	–	(.....)	–	–	(.....)	(.....)	.....	–	-	-	–
تخصیص به اندوخته قانونی	–	–	–	–	.....	–	–	–	(.....)	–	-	-	–
تخصیص به سایر اندوخته‌ها	–	–	–	–	–	.....	–	–	(.....)	–	-	-	–
مانده در ۲/۱۲/۲۹×۱۳	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

	یادداشت	سال ۱۳×۲	(تجدید ارائه شده) سال ۱۳×۱
		میلیون ریال	میلیون ریال
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۴۵	.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(.....)	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		.....	.....
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش شرکت‌های فرعی	۲۱-۶	.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای خرید شرکت‌های فرعی پس از کسر وجوه نقد تحصیل شده	۲۱-۵	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای خرید سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام[1]		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها		.....	.....
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		.....	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		.....	.....
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی			
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت اصلی		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام		–	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی– سهم منافع فاقد حق کنترل		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات		.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت		.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین		.....	.....

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

	یادداشت	سال ۱۳×۲	سال ۱۳×۱ (تجدید ارائه شده)
		میلیون ریال	میلیون ریال
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل		(.....)	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		.....	(.....)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		.....	(.....)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		.....	.....
تاثیر تغییرات نرخ ارز		.....	.....
مانده موجودی نقد در پایان سال		.....	.....
معاملات غیرنقدی	۴۶	.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

	یادداشت	سال ۱۳×۲	سال ۱۳×۱ (تجدید ارائه شده)
		میلیون ریال	میلیون ریال
عملیات در حال تداوم			
درآمدهای عملیاتی	۵	.....	.....
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۷	(.....)	(.....)
سود ناخالص		.....	.....
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۸	(.....)	(.....)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها[1]	۹	(.....)	–
سایر درآمدها	۱۰	.....	.....
سایر هزینه‌ها	۱۱	(.....)	(.....)
سود عملیاتی		.....	.....
هزینه‌های مالی	۱۲	(.....)	(.....)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۳	.....	.....
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات		.....	.....
هزینه مالیات بر درآمد			
سال جاری	۴۰	(.....)	(.....)
سال‌های قبل	۴۰	(.....)	(.....)
سود خالص عملیات در حال تداوم		.....	.....
عملیات متوقف شده			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۱۴	.....	(.....)
سود خالص		.....	.....
سود پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)		.....	.....
غیرعملیاتی (ریال)		.....	.....
ناشی از عملیات در حال تداوم (ریال)		.....	.....
ناشی از عملیات متوقف شده (ریال)		.....	(.....)
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۵	.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

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

	یادداشت	سال ۲×۱۳	(تجدید ارائه شده) سال ۱×۱۳
		میلیون ریال	میلیون ریال
سود خالص[۱]		.....	.....
سایر اقلام سود و زیان جامع			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۱۶	.....	–
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۳۴	(.....)	.....
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع		(.....)	(.....)
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات		.....	.....
سود جامع سال		.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

[۱] چنانچه اجزای صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص باشد، ارائه آن مورد ندارد.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۲۹ اسفند۱۳×۲

	یادداشت	۱۳×۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳×۱/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳×۱/۰۱/۰۱[1]
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۶	.....	.....	.....
سرمایه‌گذاری در املاک	۱۷	.....	.....	.....
دارایی‌های نامشهود	۱۹	.....	.....	.....
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۲۱	.....	.....	.....
دریافتنی‌های بلندمدت	۲۲	.....	.....	.....
سایر دارایی‌ها	۲۳	.....	.....	.....
جمع دارایی‌های غیرجاری		.....	.....	.....
دارایی‌های جاری				
پیش‌پرداخت‌ها	۲۴	.....	.....	.....
موجودی مواد و کالا	۲۵	.....	.....	.....
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲۲	.....	.....	.....
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۲۶	.....	.....	.....
موجودی نقد	۲۷	.....	.....	.....
		.....	.....	.....
دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۲۸	.....	–	–
جمع دارایی‌های جاری		.....	.....	.....
جمع دارایی‌ها		.....	.....	.....
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۲۹	.....	.....	.....
افزایش سرمایه در جریان	۳۰	.....	.....	–
صرف سهام	۳۱	.....	.....	.....
صرف سهام خزانه		.....	.....	–
اندوخته قانونی	۳۲	.....	.....	.....
سایر اندوخته‌ها	۳۳	.....	.....	.....
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها		.....	.....	.....
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۳۴	.....	.....	.....
سود انباشته		.....	.....	.....

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳×۲

	یادداشت	۱۳×۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳×۱/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳×۱/۰۱/۰۱[1]
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سهام خزانه	۳۵	(.....)	(.....)	(.....)
جمع حقوق مالکانه		.....	.....	.....
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۳۷	.....	.....	.....
تسهیلات مالی بلندمدت	۳۸	.....	.....	.....
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۹	.....	.....	.....
جمع بدهی‌های غیرجاری		.....	.....	.....
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۷	.....	.....	.....
مالیات پرداختنی	۴۰	.....	.....	.....
سود سهام پرداختنی	۴۱	.....	.....	.....
تسهیلات مالی	۳۸	.....	.....	.....
ذخایر	۴۲	.....	.....	.....
پیش‌دریافت‌ها	۴۳	.....	.....	.....
		.....	.....	.....
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	۲۸	.....	–	–
جمع بدهی‌های جاری		.....	.....	.....
جمع بدهی‌ها		.....	.....	.....
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		.....	.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۲×۱۳

	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۳×۱/۰۱/۰۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۴)	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)
تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۴)	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳×۱/۰۱/۰۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳×۱											
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۳×۱	–	–	–	–	–	–	–	–	.....	–	.....
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۴)	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)
تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۴)	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)
سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳×۱	–	–	–	–	–	–	–	–	.....	–	.....
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	–	–	–	–	–	–	.....	.....	–	–	.....
سود جامع سال ۱۳×۱	–	–	–	–	–	–	.....	.....	.....	–	.....
سود سهام مصوب	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)
افزایش سرمایه	.....	–	.....	–	–	–	–	–	(.....)	–	.....
افزایش سرمایه در جریان	–	(.....)	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)
خرید سهام خزانه	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	(.....)
فروش سهام خزانه	–	–	–	–	–	–	–	–	–	.....	.....
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه	–	–	–	(.....)	–	–	–	–	–	–	(.....)
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	–	–	–	.....	–	–	(.....)	(.....)	.....	–	–
تخصیص به اندوخته قانونی	–	–	–	–	.....	–	–	–	(.....)	–	–
تخصیص به سایر اندوخته‌ها	–	–	–	–	–	.....	–	–	(.....)	–	–
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳×۱/۱۲/۲۹	.....	–	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۲×۱۳

	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۲×۱۳											
سود خالص سال ۲×۱۳	–	–	–	–	–	–	–	–	.....	–	.....
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	–	–	–	–	–	–	.....	.....	–	–	.....
سود جامع سال ۲×۱۳	–	–	–	–	–	–	.....	.....	.....	–	.....
سود سهام مصوب	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)
افزایش سرمایه	.....	–	.....	–	–	–	–	–	(.....)	–	.....
افزایش سرمایه در جریان	–	.....	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)
خرید سهام خزانه	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	(.....)
فروش سهام خزانه	–	–	–	–	–	–	–	–	–	.....	.....
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه	–	–	–	.....	–	–	–	–	–	–	.....
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	–	–	–	(.....)	–	–	(.....)	(.....)	.....	–	–
تخصیص به اندوخته قانونی	–	–	–	–	.....	–	–	–	(.....)	–	–
تخصیص به سایر اندوخته‌ها	–	–	–	–	–	.....	–	–	(.....)	–	–
مانده در ۲/۱۲/۲۹×۱۳	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت جریان‌های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

	یادداشت	سال ۱۳×۲	سال ۱۳×۱ (تجدید ارائه شده)
		میلیون ریال	میلیون ریال
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۴۵	.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(.....)	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		.....	.....
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها		.....	.....
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		.....	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		.....	.....
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی			
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام		–	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات		.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت		.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین		.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام		(.....)	(.....)

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت جریان‌های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۲×۱۳

	یادداشت	سال ۲×۱۳	(تجدید ارائه شده) سال ۱×۱۳
		میلیون ریال	میلیون ریال
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		.....	(.....)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		.....	(.....)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		.....	.....
تاثیر تغییرات نرخ ارز		.....	.....
مانده موجودی نقد در پایان سال		.....	.....
معاملات غیرنقدی	۴۶	.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

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

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

۲-۱- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ..... اساسنامه، ..... می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش ..... و شرکت‌های فرعی آن عمدتا در زمینه‌های .....، ..... و ..... به شرح یادداشت ۷-۲۱ 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 را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

	گروه		شرکت	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان رسمی	.....	.....	.....	.....
کارکنان قراردادی	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
کارکنان شرکت‌های خدماتی	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند:

۱-۲- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان «مالیات بر درآمد»

هر گونه آثار بااهمیت آتی ناشی از اجرای استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان «مالیات بر درآمد»، بر گروه و شرکت، در اینجا توضیح داده شود.

۳- اهم رویه‌های حسابداری[1]

۱-۳- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

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

۱- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله با استفاده از روش ارزش بازار (یادداشت ۲۶)

۲- ماشین‌آلات و تجهیزات با استفاده از روش تجدیدارزیابی (یادداشت ۵-۱۶)

[1] رویه‌های حسابداری که موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی شرکت و شرکت‌های فرعی (شرکت‌های تحت کنترل شرکت) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق‌نیافته ناشی از معاملات فیمابین است.

۳-۲-۲- در مورد شرکت‌های فرعی تحصیل شده طی سال، نتایج عملیات آنها از تاریخی که کنترل آنها به طور موثر به شرکت منتقل می‌شود و در مورد شرکت‌های فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آنها تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می‌گردد.

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت‌های فرعی، به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می‌گردد.

۳-۲-۴- 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 که تاثیر 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.

۳-۲-۵- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

۳-۳- سرقفلی

حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل بر اساس روش خرید انجام می‌شود. مازاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی مشمول تلفیق 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.

۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می‌گردد.[۱]

۳-۴-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.[۱]

۳-۴-۴- درآمد املاک فروخته شده که حداقل ۲۰ درصد مبلغ آن نقدا 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 صورت وضعیت مالی به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین می‌شود. هرگونه زیان موردانتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) بلافاصله به سود و زیان دوره منظور می‌شود.

---

[۱] زمان شناسایی در مورد هر شرکت 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.

۳-۵- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف

۳-۵-۱- 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 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، هر کدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون‌سازمانی که قابل‌انتساب به قسمت‌های قابل‌گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی گروه باشد.[۱]

۳-۵-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل‌گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی گروه، تهیه شده است.

۳-۵-۳- 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 قابل‌انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی گروه، به قسمت قابل‌گزارش تخصیص می‌یابد.

۳-۶- تسعیر ارز

۳-۶-۱ – اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر		دلیل استفاده از نرخ
تسهیلات ارزی	یورو	بانک مرکزی	..... ریال	.....
دریافتنی‌های ارزی	دلار	نیمایی	..... ریال	.....
.....	.....	.....	.....	.....

۳-۶-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

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

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

۳-۶-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۶-۴- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی 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 مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. مضافا تفاوت‌های تسعیر اقلام پولی که ماهیتا بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در

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

صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود.

۳-۷- مخارج تامین مالی

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

۳-۸- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۸-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت‌های ۳-۸-۲ و ۳-۸-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی‌شده 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 ارزیابی‌شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۸-۲- 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 ارزیابی‌شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ..... ساله می‌باشد.

۳-۸-۳- 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 تضمین‌شده اجاره استفاده می‌گردد.

۳-۸-۴- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۳-۸-۴-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده

معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مـورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۴-۸-۳- استهلاک دارایی‌های تجدیدارزیابی‌شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۹-۳- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

۱-۹-۳- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق‌نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیما تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۲-۹-۳- 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 به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۹-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیما به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۱۰-۳- سرمایه‌گذاری در املاک

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

۱۱-۳- دارایی‌های نامشهود

۱-۱۱-۳- 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.

۲-۱۱-۳- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۳-۱۱-۳- سرقفلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

۱۲-۳- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۱-۱۲-۳- 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.

۲-۱۲-۳- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم‌وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۱۲-۳- 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.

۴-۱۲-۳- 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 صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی‌شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۵-۱۲-۳- 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 عدم‌شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۱۳-۳- موجودی مواد و کالا

۱-۱۳-۳- 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
مواد اولیه و بسته‌بندی	اولین صادره از اولین وارده
کالای در جریان ساخت	اولین صادره از اولین وارده
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

۲-۱۳-۳- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی در شرکت‌های عضو گروه تا قبل از سال مالی ۱۳**x۲** با بکارگیری روش میانگین موزون اندازه‌گیری می‌شد، اما به دلیل ..... از ابتدای سال ۱۳**x۲** روش مزبور به روش «اولین صادره از اولین وارده» تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به سال‌های قبل اعمال شده است (یادداشت ۲-۴۴).

۱۴-۳- دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش

۱-۱۴-۳- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتا از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۱۴-۳- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری‌شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

۱۵-۳- ذخایر

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

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

۱-۱۵-۳- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

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

۲-۱۵-۳- ذخیره قراردادهای زیانبار

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

۳-۱۵-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۶-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

	تلفیقی گروه	شرکت
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
سرمایه‌گذاری‌های جاری		
سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
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 صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده

۱-۱۶-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

نتایج و دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از روش حسابداری ارزش ویژه منظور می‌شود. مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می‌شود. زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.

سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته، هر گونه مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی شناسایی و در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود.

۱۷-۳- اوراق مشارکت

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

۱۸-۳- سهام خزانه

۱-۱۸-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۲-۱۸-۳- 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 در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۸-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۴-۱۸-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و براوردها

۱-۴- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

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

۲-۱-۴- کنترل بر شرکت .....

شرکت ..... شرکت فرعی گروه است. هر چند که گروه تنها مالکیت ۴۰ درصد سهام شرکت ..... را در اختیار دارد ولی گروه به دلیل ..... [توافقات قراردادی بین گروه و سایر سرمایه‌گذاران/ترکیب حاضرین در مجمع] توانایی نصب و عزل اکثریت اعضای هیات مدیره و توانایی راهبری سیاست‌های مالی و عملیاتی به منظور کسب منافع از فعالیت‌های آن را دارد.

۲-۴- قضاوت مربوط به براوردها

۱-۲-۴- ذخیره تضمین محصولات

هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سال‌های قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان در طی سال اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات می‌نماید که در پایان سال جاری مبلغ ... میلیون ریال برآورد و برای سال قبل ... میلیون ریال برآورد شده است.

۲-۲-۴- تجدید ارزیابی ماشین‌آلات و تجهیزات

ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. مفروضات مورد استفاده برای تعیین ارزش منصفانه به شرح زیر است:

[اطلاعات در خصوص داده‌های مورد استفاده و تکنیک‌های ارزیابی]

۵- درآمدهای عملیاتی

	گروه		شرکت	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فروش خالص	.....	.....	.....	.....
درآمد ارائه خدمات	.....	.....	.....	.....
سود سرمایه‌گذاری‌ها	–	–	.....	.....
درآمد ساخت املاک	.....	.....	.....	–
	.....	.....	.....	.....

۱-۵- فروش خالص

	۱۳×۲		۱۳×۱	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
		میلیون ریال		میلیون ریال
گروه				
داخلی				
گروه محصولات / محصول	.....	.....	.....	.....
گروه محصولات / محصول	.....	.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)		.....		.....
		.....		.....
صادراتی				
گروه محصولات / محصول	.....	.....	.....	.....
گروه محصولات / محصول	.....	.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)		.....		.....
		.....		.....
فروش ناخالص		.....		.....
برگشت از فروش		(.....)		(.....)
تخفیفات		(.....)		(.....)
		.....		.....
شرکت				
داخلی				
گروه محصولات / محصول	.....	.....	.....	.....
گروه محصولات / محصول	.....	.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)		.....		.....
		.....		.....
صادراتی				
گروه محصولات / محصول	.....	.....	.....	.....
گروه محصولات / محصول	.....	.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)		.....		.....
		.....		.....
فروش ناخالص		.....		.....
برگشت از فروش		(.....)		(.....)
تخفیفات		(.....)		(.....)
		.....		.....

۲-۵- درآمد ارایه خدمات

	گروه		شرکت	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
خدمات کارمزدی	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد خدمات)	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۳-۵- سود سرمایه‌گذاری‌ها

	شرکت	
	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود سهام شرکت‌های فرعی	.....	.....
سود سهام شرکت‌های وابسته	.....	.....
	.....	.....

۴-۵- درآمد ساخت املاک

	گروه	
	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
پروژه	.....	.....
پروژه	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد ساخت املاک)	.....	.....
	.....	.....

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

	۱۳x۲		۱۳x۱	
	مبلغ	**درصد نسبت به کل**	**مبلغ**	**درصد نسبت به کل**
	میلیون ریال		میلیون ریال	
گروه				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....		.....	
شرکت				
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....		
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....		.....	

۶-۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

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

۶- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف[1]

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه محصولات/ محصول		گروه محصولات/ محصول		سایر عملیات		حذف‌ها		تجمیعی	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
درآمد عملیاتی										
فروش به مشتریان برون‌سازمانی	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
فروش به سایر قسمت‌ها	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
جمع درآمد عملیاتی	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
نتیجه عملیات قسمت	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
هزینه‌های مشترک تخصیص‌نیافته									(...)	(...)
سود عملیاتی									...	...
سایر اطلاعات										
دارایی‌های قسمت	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
دارایی‌های مشترک تخصیص‌نیافته									...	...
جمع دارایی‌های تجمیعی									...	...
بدهی‌های قسمت	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
بدهی‌های مشترک تخصیص‌نیافته									...	...
جمع بدهی‌های تجمیعی									...	...
مخارج سرمایه‌ای	...	...	...	...	...	...				
استهلاک	...	...	...	...	...	...				
سایر هزینه‌های غیرنقدی به استثنای استهلاک	...	...	...	...	...	...				

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

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

۶-۳- دارایی‌های هر قسمت شامل تمام دارایی‌های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتا وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام‌کاهنده مربوط) را در برمی‌گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی‌ها می‌تواند مستقیما 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.

[1] 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.

بدهی‌های قسمت شامل تمام بدهی‌های عملیاتی است و به طور عمده در برگیرنده حساب‌ها و اسناد پرداختنی، پیش‌دریافت‌ها و سایر اقلام پرداختنی است. بدهی‌های قسمت، مالیات بردرآمد را در برنمی‌گیرد.

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

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۳x۲				۱۳x۱			
	فروش	ارائه خدمات	ساخت املاک	جمع	فروش	ارائه خدمات	ساخت املاک	جمع
گروه								
مواد مستقیم	.....	–	.....	.....	.....	–	.....	.....
دستمزد مستقیم	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سربار ساخت								
دستمزد غیرمستقیم	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مواد غیرمستقیم	.....	–	.....	.....	.....	–	.....	.....
استهلاک	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
هزینه‌های جذب‌نشده	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
جمع هزینه‌های ساخت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت	.....	–	.....	.....	(.....)	–	.....	.....
ضایعات غیرعادی	(.....)	–	–	(.....)	(.....)	–	–	(.....)
بهای تمام شده ساخت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته‌شده[1]	.....	–	(.....)	.....	.....	–	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت								
مواد مستقیم مصرفی	.....	–	–	.....	.....	–	–	.....
دستمزد مستقیم	.....	.....	–	.....	.....	.....	–	.....
سربار ساخت								
دستمزد غیرمستقیم	.....	.....	–	.....	.....	.....	–	.....
مواد غیرمستقیم	.....	–	–	.....	.....	–	–	.....
استهلاک	.....	.....	–	.....	.....	.....	–	.....
.....	.....	.....	–	.....	.....	.....	–	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)	.....	.....	–	.....	.....	.....	–	.....
	.....	.....	–	.....	.....	.....	–	.....
هزینه‌های جذب‌نشده	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	–	(.....)
جمع هزینه‌های ساخت	.....	.....	–	.....	.....	.....	–	.....
(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت	.....	–	–	.....	(.....)	–	–	.....
ضایعات غیرعادی	(.....)	–	–	(.....)	(.....)	–	–	(.....)
بهای تمام شده ساخت	.....	.....	–	.....	.....	.....	–	.....
(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته‌شده[1]	.....	–	–	.....	.....	–	–	.....
	.....	.....	–	.....	.....	.....	–	.....

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

۱-۷- 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 خریداری شده است. تامین‌کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

		گروه				شرکت			
		۱۳x۲		۱۳x۱		۱۳x۲		۱۳x۱	
نوع مواد اولیه	کشور	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	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	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۲-۷- 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 ۱۳×۲	تولید واقعی سال ۱۳×۱
گروه محصولات/ محصول ...	.....	.....	.....	.....	.....
گروه محصولات/ محصول ...	.....	.....	.....	.....	.....

۳-۷- هزینه‌های جذب نشده به دلیل توقف تولید ناشی از ..... محاسبه و از بهای تمام شده کسر شده است.

۸- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

	گروه		شرکت	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه‌های فروش				
حقوق و دستمزد و مزایا	.....	.....	.....	.....
حمل و نقل	.....	.....	.....	.....
حق‌العمل‌کاری و کمیسیون فروش	.....	.....	.....	.....
استهلاک	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های فروش)	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
هزینه‌های اداری و عمومی				
حقوق و دستمزد و مزایا	.....	.....	.....	.....
پاداش هیات مدیره[1]	.....	.....	.....	.....
استهلاک	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های اداری و عمومی)	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۹- هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها

در سال مورد گزارش مبلغ ..... میلیون ریال از مطالبات در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده، مشکوک‌الوصول شده و کاهش ارزش برای آنها در نظر گرفته شده است.[2]

۱۰- سایر درآمدها

	گروه		شرکت	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فروش ضایعات	.....	.....	.....	.....
سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی	.....	.....	.....	.....
درآمد اجاره	.....	.....	.....	.....
خالص اضافی انبار	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

[1] پاداش هیات مدیره براساس سال عملکرد (و نه براساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود.

[2] با توجه به اینکه هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده بوده، لذا طبق بند ۸۶ استاندارد حسابداری ۱، برای درک عملکرد مالی شرکت نمونه، تحت سرفصل جداگانه در صورت سود و زیان ارائه شده است، در غیر این صورت جزء هزینه‌های فروش، اداری و عمومی منظور می‌شود.

۱۱- سایر هزینه‌ها

	گروه		شرکت	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
استهلاک سرقفلی	.....	.....	–	–
ضایعات غیرعادی تولید	.....	.....	.....	.....
هزینه‌های جذب نشده در تولید	.....	.....	.....	.....
زیان کاهش ارزش موجودی‌ها	.....	.....	.....	.....
زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی	.....	.....	.....	.....
خالص کسری انبار	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۱-۱۱- مبلغ ..... میلیون ریال ضایعات غیرعادی تولید، ناشی از ..... است.

۱۲- هزینه‌های مالی

	گروه		شرکت	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
وام‌های دریافتی				
بانک‌ها	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های گروه	–	–	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
اوراق مشارکت	.....	.....	.....	.....
اوراق خرید دین	.....	.....	.....	.....
تعهدات اجاره سرمایه‌ای	.....	.....	–	–
.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

	گروه		شرکت	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اشخاص وابسته				
سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	.....	(.....)	.....	(.....)
سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود	(.....)	.....	(.....)	.....
سود حاصل از فروش مواد اولیه	.....	.....	.....	.....
سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها[۱]	.....	.....	.....	.....
سود ناشی از واگذاری شرکت فرعی (یادداشت ۶-۲۱)	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
سایر اقلام				
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[۱]	.....	.....	.....	.....
زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سود ناشی از واگذاری شرکت فرعی (یادداشت ۶-۲۱)	.....	.....	.....	.....
سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها[۱]	.....	.....	.....	.....
درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله به ارزش بازار	.....	(.....)	.....	(.....)
سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات	.....	(.....)	.....	(.....)
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

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

۱۴- سود (زیان) خالص عملیات متوقف‌شده

نتایج عملیات متوقف شده کارخانه تولید محصولات غذایی ..... طبق یادداشت ۲-۲۸ مندرج در سود و زیان سال جاری به شرح زیر است. از بابت آثار مالی ناشی از این تصمیم، نتایج عملیات و جریان وجوه نقد سال ۱۳×۱ ارائه مجدد شده است.

	سال ۱۳×۲	(تجدید ارائه‌شده) سال ۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	.....	.....
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(.....)	(.....)
سود ناخالص	.....	.....
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(.....)	(.....)
سایر درآمدها	.....	.....
سایر هزینه‌ها	(.....)	(.....)
سود عملیاتی	.....	.....
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	.....	.....
سود عملیات متوقف شده قبل از مالیات (زیان)	.....	(.....)
مالیات بر درآمد/ اثر مالیاتی	(.....)	.....
	.....	(.....)

	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان‌های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده		
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	.....	.....
جریان‌خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	.....	.....
جریان‌خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	.....	.....
خالص افزایش (کاهش) وجه نقد	.....	.....

۱۵- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

	گروه		شرکت	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود ناشی از عملیات در حال تداوم – عملیاتی	.....	.....	.....	.....
اثر مالیاتی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود ناشی از عملیات در حال تداوم – عملیاتی	(.....)	(.....)	–	–
سود ناشی از عملیات در حال تداوم – عملیاتی – قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	.....	.....	.....	.....
سود ناشی از عملیات در حال تداوم – غیرعملیاتی	.....	.....	.....	.....
اثر مالیاتی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود ناشی از عملیات در حال تداوم – غیرعملیاتی	(.....)	(.....)	–	–
سود ناشی از عملیات در حال تداوم – غیرعملیاتی – قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	.....	.....	.....	.....
سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف شده	.....	(.....)	.....	(.....)
اثر مالیاتی	(.....)	.....	(.....)	.....
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف‌شده	(.....)	.....	–	–
سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف شده – قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	.....	(.....)	.....	(.....)
سود خالص	.....	.....	.....	.....
اثر مالیاتی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص	(.....)	(.....)	–	–
سود خالص – قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	.....	.....	.....	.....

	گروه		شرکت	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی	.....	.....	.....	.....
میانگین موزون تعداد سهام خزانه (از جمله سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
میانگین موزون تعداد سهام عادی	.....	.....	.....	.....

۱۶- دارایی‌های ثابت مشهود

۱-۱۶- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	ساختمان (اجاره سرمایه‌ای)	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی													
مانده در ابتدای سال ۱۳×۱	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
افزایش	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
واگذار شده	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	(.....)	(.....)
تحصیل از طریق ترکیب تجاری	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
واگذاری شرکت فرعی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	–	–	–	.....	.....	–	–	–	.....	–	–	–	.....
مانده در پایان سال ۱۳×۱	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
افزایش	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
واگذار شده	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	(.....)	(.....)
تحصیل از طریق ترکیب تجاری	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....	.....	.....	.....
واگذاری شرکت فرعی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	.....	–	–	–	.....	–	–	–	.....
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	–	–	–	.....	.....	–	–	–	.....	–	–	–	.....
مانده در پایان سال ۱۳×۲	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	ساختمان (اجاره سرمایه‌ای)	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته													
مانده در ابتدای سال ۱۳×۱	–	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
استهلاک	–	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
کاهش ارزش انباشته	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
برگشت کاهش ارزش انباشته	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
واگذار شده	–	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
واگذاری شرکت فرعی	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
مانده در پایان سال ۱۳×۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
استهلاک	–	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
کاهش ارزش انباشته	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
برگشت کاهش ارزش انباشته	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
واگذار شده	–	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
واگذاری شرکت فرعی	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
مانده در پایان سال ۱۳×۲	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳×۲	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳×۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۲-۱۶- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی												
مانده در ابتدای سال ۱۳×۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
افزایش	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
واگذار شده	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	(.....)	(.....)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	–	–	.....	.....	–	–	–	.....	–	–	–	.....
مانده در پایان سال ۱۳×۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
افزایش	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
واگذار شده	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	(.....)	(.....)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	.....	–	–	–	.....	–	–	–	.....
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	–	–	.....	.....	–	–	–	.....	–	–	–	.....
مانده در پایان سال ۱۳×۲	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته												
مانده در ابتدای سال ۱۳×۱	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
استهلاک	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
کاهش ارزش انباشته	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
برگشت کاهش ارزش انباشته	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
واگذار شده	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
مانده در پایان سال ۱۳×۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
استهلاک	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
کاهش ارزش انباشته	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
برگشت کاهش ارزش انباشته	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
واگذار شده	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
مانده در پایان سال ۱۳×۲	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳×۲	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳×۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۳-۱۶- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا ارزش ..... میلیون ریال و شرکت تا ارزش ... میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۴-۱۶- ماشین‌آلات و تجهیزات گروه و شرکت، در سال ۱۳X۲ مورد تجدیدارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به ترتیب به مبلغ ..... و ..... میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین‌آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

	۱۳x۲		۱۳x۱	
	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه				
ماشین‌آلات و تجهیزات	.....	.....	.....	–
	.....	.....	.....	–
شرکت				
ماشین‌آلات و تجهیزات	.....	.....	.....	–
	.....	.....	.....	–

۵-۱۶- زمین و بخشی از ساختمان‌ها و ماشین‌آلات گروه به مبلغ ..... میلیون ریال و شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۶-۱۶- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

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

۱-۶-۱۶- بخشی از منابع برای پروژه احداث خط تولید ..... از محل انتشار اوراق مشارکت به مبلغ ..... میلیون ریال تامین شده است.

۲-۶-۱۶- مبالغ زیر به حساب دارایی‌های در جریان تکمیل منظور شده است:

	گروه- مخارج انباشته		شرکت- مخارج انباشته	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مخارج تامین مالی	.....	.....	.....	.....
مخارج مالی اوراق مشارکت	.....	.....	.....	.....
تفاوت تسعیر تسهیلات مالی ارزی دریافتی	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۳-۶-۱۶- گردش حساب مخارج تامین مالی منظور شده به دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

	گروه		شرکت	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده اول سال	.....	.....	.....	.....
احتساب به دارایی طی سال	.....	.....	.....	.....
مانده پایان سال	.....	.....	.....	.....

۷-۱۶- 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:

	گروه		شرکت		
	مبلغ دفتری		مبلغ دفتری		
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱	توضیحات
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
زمین	.....	.....	.....	.....	عدم انتقال مالکیت
ساختمان	.....	.....	.....	.....	محدودیت در اعمال حقوق قانونی
.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	

۱۷- سرمایه‌گذاری در املاک

	گروه		شرکت	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
یک قطعه زمین به مساحت ..... مترمربع در	.....	.....	.....	.....
پیش‌پرداخت خرید املاک	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

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

۱۸- سرقفلی

	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
بهای تمام شده در ابتدای سال	.....	.....
سرقفلی تحصیل شده طی سال	.....	.....
سرقفلی واگذار شده طی سال	(.....)	(.....)
سایر (مشخص شود)	.....	.....
بهای تمام شده در پایان سال	.....	.....
کاهش ارزش انباشته و استهلاک انباشته در ابتدای سال	.....	.....
استهلاک سال	.....	.....
کاهش ارزش انباشته	.....	.....
سرقفلی واگذار شده طی سال	(.....)	(.....)
سایر (مشخص شود)	.....	.....
کاهش ارزش انباشته و استهلاک انباشته در پایان سال	.....	.....
مبلغ دفتری	.....	.....

۱۹- دارایی‌های نامشهود

۱-۱۹- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	سرقفلی محل کسب	دانش فنی	نرم افزارها	پیش پرداخت‌ها	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی						
مانده در ابتدای سال ۱۳×۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....
افزایش	–	.....	.....	.....	.....	.....
واگذار شده	–	–	(.....)	(.....)	–	(.....)
تحصیل از طریق ترکیب تجاری	.....	.....	.....	.....	.....	.....
واگذاری شرکت فرعی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	–	–	–
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	–	–	.....	–	–	.....
مانده در پایان سال ۱۳×۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....
افزایش	–	.....	.....	.....	.....	.....
واگذار شده	–	–	(.....)	(.....)	–	(.....)
تحصیل از طریق ترکیب تجاری	.....	.....	.....	.....	.....	.....
واگذاری شرکت فرعی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	–	–	–
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	–	–	.....	–	–	.....
مانده در پایان سال ۱۳×۲	.....	.....	.....	.....	.....	.....
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته						
مانده در ابتدای سال ۱۳×۱	–	–	.....	.....	–	.....
استهلاک	–	–	.....	.....	–	.....
کاهش ارزش انباشته	–	.....	.....	.....	–	.....
برگشت کاهش ارزش انباشته	–	–	–	–	–	–
واگذار شده	–	(.....)	(.....)	(.....)	–	(.....)
واگذاری شرکت فرعی	–	–	(.....)	(.....)	–	(.....)
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	–	–	–
مانده در پایان سال ۱۳×۱	–	.....	.....	.....	–	.....
استهلاک	–	–	.....	.....	–	.....
کاهش ارزش انباشته	–	.....	.....	.....	–	.....
برگشت کاهش ارزش انباشته	–	–	–	–	–	–
واگذار شده	–	(.....)	(.....)	(.....)	–	(.....)
واگذاری شرکت فرعی	–	–	(.....)	(.....)	–	(.....)
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	–	–	–
مانده در پایان سال ۱۳×۲	.....	.....	.....	.....	–	.....
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳×۲	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳×۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۲-۱۹- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	سرقفلی محل کسب	دانش فنی	نرم افزارها	پیش پرداخت‌ها	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی						
مانده در ابتدای سال ۱۳×۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....
افزایش	–	.....	.....	.....	.....	.....
واگذار شده	–	–	(.....)	(.....)	–	(.....)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	–	–	–
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	–	–	.....	–	–	.....
مانده در پایان سال ۱۳×۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....
افزایش	–	.....	.....	.....	.....	.....
واگذار شده	–	–	(.....)	(.....)	–	(.....)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	–	–	–
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	–	–	.....	–	–	.....
مانده در پایان سال ۱۳×۲	.....	.....	.....	.....	.....	.....
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته						
مانده در ابتدای سال ۱۳×۱	–	–	.....	.....	–	.....
استهلاک	–	–	.....	.....	–	.....
کاهش ارزش انباشته	–	.....	.....	.....	–	.....
برگشت کاهش ارزش انباشته	–	–	–	–	–	–
واگذار شده	–	(.....)	(.....)	(.....)	–	(.....)
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	–	–	–
مانده در پایان سال ۱۳×۱	–	.....	.....	.....	–	.....
استهلاک	–	–	.....	.....	–	.....
کاهش ارزش انباشته	–	.....	.....	.....	–	.....
برگشت کاهش ارزش انباشته	–	–	–	–	–	–
واگذار شده	–	(.....)	(.....)	(.....)	–	(.....)
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	–	–	–
مانده در پایان سال ۱۳×۲	.....	.....	.....	.....	–	.....
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳×۲	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳×۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۲۰- سرمایه‌گذاری گروه در شرکت‌های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/فرابورس	۱۳x۲						۱۳x۱	
		تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	ارزش ویژه	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
شرکت	√	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
شرکت	√	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
				.....	(.....)	.....	.....	.....	.....

۲۰-۱- سهم گروه از خالص دارایی‌های شرکت‌های وابسته:

	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	.....	.....
تحصیل شده طی سال	.....	.....
واگذار شده طی سال	(.....)	-
سهم از سود خالص شرکت‌های وابسته	.....	.....
سهم از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت‌های وابسته	.....	.....
سود سهام دریافتی یا دریافتنی طی سال	(.....)	(.....)
مانده در پایان سال	.....	.....

۲۰-۲- مانده سهم گروه از خالص دارایی‌های شرکت‌های وابسته در پایان سال شامل سرقفلی، به شرح زیر است:

	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	.....	.....
تحصیل شده طی سال	.....	.....
واگذار شده طی سال	(.....)	-
استهلاک	(.....)	(.....)
مانده در پایان سال	.....	.....

۲۰-۳- مشخصات شرکت‌های وابسته گروه به قرار زیر است:

		درصد سرمایه‌گذاری				
		۱۳x۲		۱۳x۱		
	اقامتگاه	گروه	شرکت	گروه	شرکت	فعالیت اصلی
شرکت	ایران	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت	آلمان	.....	.....	.....	.....	.....

۴-۲۰- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۳x۲				۱۳x۱			
	جمع دارایی‌ها	جمع بدهی‌ها	جمع درآمدها	سود (زیان) خالص	جمع دارایی‌ها	جمع بدهی‌ها	جمع درآمدها	سود (زیان) خالص
شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۵-۲۰- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	.....	.....
زیان کاهش ارزش	.....	.....
برگشت زیان کاهش ارزش	(.....)	(.....)
مانده در پایان سال	.....	.....

۲۱- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

	۱۳x۲			۱۳x۱
	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
گروه	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها (یادداشت ۱-۲۱)	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	.....	(.....)	.....	.....
سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی	.....	-	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....
شرکت				
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها (یادداشت ۱-۲۱)	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	.....	(.....)	.....	.....
سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی	.....	-	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....

۱-۲۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/فرابورس	۱۳x۲						۱۳x۱	
		تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
گروه									
شرکت	√	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	–
شرکت	–	.....	.....	.....	(.....)	.....	–	.....	–
				.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
شرکت									
شرکت‌های فرعی									
شرکت	√	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
شرکت	√	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
				.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های وابسته									
شرکت	√	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	–
شرکت	–	.....	.....	.....	(.....)	.....	–	.....	–
				.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
سایر شرکت‌ها									
شرکت	–	.....	.....	.....	(.....)	.....	–	.....	–
شرکت	√	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	–
				.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
				.....	(.....)	.....	.....	.....	.....

۲-۲۱- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

ناشر	نوع اوراق	نرخ سود	۱۳x۲	۱۳x۱
گروه		درصد	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت	مشارکت	.....	.....	.....
شرکت	مرابحه	.....	.....	.....
شرکت	صکوک	.....	.....	.....
شرکت	.....	.....	.....	.....
			.....	.....
شرکت				
شرکت	مشارکت	.....	.....	.....
شرکت	مرابحه	.....	.....	.....
شرکت	صکوک	.....	.....	.....
شرکت	.....	.....	.....	.....
			.....	.....

۳-۲۱- سپرده‌های سرمایه‌گذاری به مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد و مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد می‌باشد.

۴-۲۱- مبلغ ..... میلیون ریال سهام شرکت ..... خریداری شده و انتقال مالکیت، موکول به تسویه مانده بدهی است.

۵-۲۱- شرکت در تاریخ ... اقدام به تحصیل ۷۰ درصد سهام دارای حق رای شرکت ..... نموده است. بهای تمام شده تحصیل و مابه‌ازای واگذار شده به قرار زیر است:

	میلیون ریال
دارایی‌های ثابت مشهود	.....
دارایی‌های نامشهود	.....
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	.....
موجودی مواد و کالا	.....
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	.....
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	.....
موجودی نقد	.....
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	(.....)
تسهیلات مالی	(.....)
منافع فاقد حق کنترل	(.....)
خالص دارایی‌های قابل‌تشخیص	.....
سرقفلی (یادداشت ۱۸)	.....
ناخالص مابه‌ازای نقدی پرداختی	.....
موجودی نقدی تحصیل شده	(.....)
جریان خالص خروج وجه نقد	.....

۶-۲۱- شرکت در تاریخ ... اقدام به واگذاری ۲۰ درصد سهام دارای حق رای شرکت فرعی ..... نموده و بدین ترتیب کنترل خود بر آن شرکت را از دست داده است. مبلغ دفتری دارایی‌ها (شامل سرقفلی) و بدهی‌های شرکت فرعی و مبلغ دفتری منافع فاقد حق کنترل در شرکت فرعی که از صورت وضعیت مالی تلفیقی، قطع شناخت شده است به قرار زیر است:

	میلیون ریال
دارایی‌های ثابت مشهود	.....
دارایی‌های نامشهود	.....
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	.....
موجودی مواد و کالا	.....
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	.....
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	.....
موجودی نقد	.....
سرقفلی (یادداشت ۱۸)	.....
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	(.....)
تسهیلات مالی	(.....)
خالص دارایی‌ها	.....
مابه‌ازای نقدی دریافتی	(.....)
سود یا زیان حاصل از واگذاری (یادداشت ۱۳)	.....
منافع فاقد حق کنترل	.....

۷-۲۱- مشخصات شرکت‌های فرعی گروه به قرار زیر است:

		درصد سرمایه‌گذاری				
		۱۳x۲		۱۳x۱		
	اقامتگاه	گروه	شرکت	گروه	شرکت	فعالیت اصلی
شرکت	ایران	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت	ایران	.....	.....	.....	.....	.....

۸-۲۱- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

	گروه		شرکت	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها				
شرکت	.....	.....	.....	.....
شرکت	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۹-۲۱- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

	گروه		شرکت	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	.....	.....	.....	.....
زیان کاهش ارزش	.....	.....	.....	.....
برگشت زیان کاهش ارزش	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
مانده در پایان سال	.....	.....	.....	.....

۲۲- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱-۲۲- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۳x۲					۱۳x۱
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری						
اسناد دریافتنی						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حساب‌های دریافتنی						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر دریافتنی‌ها						
اسناد دریافتنی						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حساب‌های دریافتنی						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
تسهیلات اعطایی به دیگران	.....	–	.....	(.....)	.....	.....
کارکنان (وام و مساعده)	.....	–	.....	–	.....	.....
سپرده‌های موقت	.....	–	.....	–	.....	.....
سود سهام دریافتنی	.....	.....	.....	–	.....	.....
سود تحقق‌یافته اوراق بهادار	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....

۲-۲۲- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۳x۲					۱۳x۱
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری						
اسناد دریافتنی						
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حساب‌های دریافتنی						
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر دریافتنی‌ها						
اسناد دریافتنی						
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حساب‌های دریافتنی						
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
تسهیلات اعطایی به دیگران	.....	–	.....	(.....)	.....	.....
کارکنان (وام و مساعده)	.....	–	.....	–	.....	.....
سپرده‌های موقت	.....	–	.....	–	.....	.....
سود سهام دریافتنی	.....	.....	.....	–	.....	.....
سود تحقق‌یافته اوراق بهادار	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....

۳-۲۲- دریافتنی‌های بلندمدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۳x۲					۱۳x۱
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری						
اسناد دریافتنی						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حساب‌های دریافتنی						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر دریافتنی‌ها						
اسناد دریافتنی						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حساب‌های دریافتنی						
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
تسهیلات اعطایی به دیگران	.....	–	.....	(.....)	.....	.....
کارکنان (وام و مساعده)	.....	–	.....	–	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....

۴-۲۲- دریافتنی‌های بلندمدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۳x۲					۱۳x۱
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری						
اسناد دریافتنی						
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حساب‌های دریافتنی						
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر دریافتنی‌ها						
اسناد دریافتنی						
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حساب‌های دریافتنی						
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	–	.....	.....
تسهیلات اعطایی به دیگران	.....	–	.....	(.....)	.....	.....
کارکنان (وام و مساعده)	.....	–	.....	–	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....

۵-۲۲- [سیاست‌های فروش اعتباری گروه و شرکت و خط‌مشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی‌ها در این قسمت افشا می‌شود.]

۶-۲۲- مدت زمان دریافتنی‌هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

	گروه		شرکت	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...-... روز	.....	.....	.....	.....
...-... روز	.....	.....	.....	.....
جمع	.....	.....	.....	.....
میانگین مدت زمان (روز)	.....	.....	.....	.....

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

۷-۲۲-گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

	گروه		شرکت	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	.....	.....	.....	.....
زیان‌های کاهش ارزش دریافتنی‌ها	.....	.....	.....	.....
حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
بازیافت شده طی سال	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
برگشت زیان‌های کاهش ارزش	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
مانده در پایان سال	.....	.....	.....	.....

۸-۲۲- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می‌گیرد.

۹-۲۲- کاهش ارزش شامل دریافتنی‌های تجاری است که به صورت جداگانه به مبلغ ... ریال (سال قبل ... ریال) در گروه و به مبلغ ... ریال (سال قبل ... ریال) در شرکت کاهش ارزش یافته‌اند و مربوط به شرکت‌هایی هستند که در مرحله انحلال قرار دارند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان‌دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتنی‌های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار از انحلال است. برای این دسته از دریافتنی‌ها وثیقه دریافت نشده است.

۲۳- سایر دارایی‌ها

	گروه		شرکت	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
وجوه بانکی مسدودشده[1]	.....	.....	.....	.....
سپرده نزد صندوق دادگستری	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۲۴- پیش‌پرداخت‌ها

	گروه		شرکت	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش‌پرداخت‌های خارجی				
سفارشات مواد اولیه	.....	.....	.....	.....
سفارشات قطعات و لوازم یدکی	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
پیش‌پرداخت‌های داخلی				
خرید مواد اولیه	.....	.....	.....	.....
بیمه دارایی‌ها	.....	.....	.....	.....
مالیات بر درآمد	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
مالیات پرداختنی (یادداشت ۴۰)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۲۴-۱- پیش‌پرداخت‌های گروه و شرکت به ترتیب شامل ..... و ..... میلیون ریال پیش‌پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت‌های ۲-۴۹ و ۴-۴۹ می‌باشد.

۲۴-۲- شرکت با هدف تامین مواد اولیه ..... به میزان ..... [تن]، تعداد ..... اوراق سلف موازی استاندارد (بدون اختیار) به قیمت هر ورق ..... ریال را با ارزش اسمی ..... ریال و با سررسید ..... و در تاریخ ..... خریداری کرده است که در سرفصل پیش‌پرداخت‌ها منعکس شده است.

[1] وجوه بانکی مسدودشده، وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی قابل‌دسترس باشد.

۲۵- موجودی مواد و کالا

	۱۳x۲			۱۳x۱
	بهای تمام‌شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه				
کالای ساخته‌شده	.....	–	.....	.....
واحدهای ساختمانی تکمیل‌شده	.....	–	.....	.....
کالای در جریان ساخت	.....	–	.....	.....
املاک در جریان ساخت	.....	–	.....	.....
مواد اولیه و بسته‌بندی	.....	–	.....	.....
قطعات و لوازم یدکی	.....	(.....)	.....	.....
سایر موجودی‌ها	.....	(.....)	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....
کالای در راه[1]	.....	–	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....
شرکت				
کالای ساخته‌شده	.....	–	.....	.....
کالای در جریان ساخت	.....	–	.....	.....
مواد اولیه و بسته‌بندی	.....	–	.....	.....
قطعات و لوازم یدکی	.....	(.....)	.....	.....
سایر موجودی‌ها	.....	(.....)	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....
کالای در راه[1]	.....	–	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....

۱-۲۵- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی گروه تا مبلغ ..... میلیون ریال و شرکت تا مبلغ ..... میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از ..... بیمه شده است.

۲-۲۵- بخشی از موجودی‌های گروه و شرکت به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

			گروه		شرکت	
نوع موجودی	محل نگهداری	علت	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
مواد اولیه	قطعه‌سازان	ساخت قطعه	.....	.....	.....	.....
کالای ساخته شده	انبارهای عمومی	نگهداری	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
			.....	.....	.....	.....

۳-۲۵- موجودی مواد اولیه، کالای ساخته شده و ..... به بهای تمام شده ..... میلیون ریال در گروه و ..... میلیون ریال در شرکت در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

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

۴-۲۵- اطلاعات مربوط به واحدهای ساختمانی تکمیل‌شده و املاک در جریان ساخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	واحدهای ساختمانی تکمیل‌شده			املاک در جریان ساخت		
	پروژه	پروژه	پروژه	پروژه	پروژه	پروژه .....
مخارج انباشته در ابتدای سال						
زمین	.....	.....	.....	.....	.....	.....
تامین مالی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مخارج سال						
زمین	.....	.....	.....	.....	.....	.....
تامین مالی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مخارج شناسایی‌شده به عنوان هزینه						
طی سال	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سال‌های گذشته	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
مبلغ دفتری پایان سال	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مبلغ دفتری پایان سال ۱۳x۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....
تعداد واحد	.....	.....	.....	.....	.....	.....
متراژ	.....	.....	.....	.....	.....	.....
برآورد زمان تکمیل	–	–	.....	–	.....	.....
برآورد مخارج تکمیل	–	–	.....	–	.....	.....
درصد تکمیل						
۱۳x۲	۱۰۰	۱۰۰	.....	۱۰۰	.....	.....
۱۳x۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۲۶- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

	۱۳x۲		۱۳x۱
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه			
سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار			
سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/فرابورس	–[1]	–[1]	.....
سایر اوراق بهادار	–[1]	–[1]	.....
	–	–	.....
سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها	.....	(.....)	.....
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	.....	(.....)	.....
سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی	.....	–	.....
	.....	.....	.....
شرکت			
سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار			
سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/فرابورس	–[1]	–[1]	.....
سایر اوراق بهادار	–[1]	–[1]	.....
	–	–	.....
سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها	.....	(.....)	.....
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	.....	(.....)	.....
سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی	.....	–	.....
	.....	(.....)	.....

۲۷- موجودی نقد

	گروه		شرکت	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی نزد بانک‌ها – ریالی[2]	.....	.....	.....	.....
موجودی نزد بانک‌ها – ارزی[2]	.....	.....	.....	.....
موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها – ریالی	.....	.....	.....	.....
موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها – ارزی	.....	.....	.....	.....
وجوه نقد در راه	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۱-۲۷- مبلغ ..... میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌های گروه به دلیل ..... توسط .....، مسدود شده است که انتظار می‌رود ظرف حداکثر ۳ ماه آینده حل و فصل شود.

۲-۲۷- وجوه نقد در راه، مربوط به چک‌های به تاریخ قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

[1] 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، مبالغ مربوط باید درج گردد.

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

۲۸- دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش

	گروه		شرکت	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
زمین و ساختمان انبار	.....	–	.....	–
دارایی‌های مرتبط با کارخانه تولید محصولات غذایی	.....	–	.....	–
دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	.....	–	.....	–
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	.....	–	.....	–

۲۸-۱- شرکت در سال مالی ۱۳X۲ تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در ..... را واگذار نماید. برای فروش انبار به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

۲۸-۲- شرکت مصمم است کارخانه تولید محصولات غذایی ..... را به منظور ..... واگذار نماید و پیش‌بینی می‌گردد که فرآیند واگذاری تا تاریخ ...../...../۱۳X۳ تکمیل شود. به همین منظور، فعالیت این کارخانه از تاریخ ..... متوقف گردیده است (یادداشت ۱۴). گروه‌های اصلی دارایی‌ها و بدهی‌های کارخانه قابل‌واگذاری در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

	۱۳×۲
دارایی‌های کارخانه	میلیون ریال
دارایی‌های ثابت مشهود	.....
موجودی کالا	.....
دریافتنی‌های تجاری	.....
	.....
بدهی‌های کارخانه	
پرداختنی‌های تجاری	.....
.....	.....
	.....

۲۹- سرمایه

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

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

۱-۲۹- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

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

	۱۳×۲	۱۳×۱
	تعداد سهام	تعداد سهام
مانده ابتدای سال	.....	.....
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	.....	-
.....	.....	.....
مانده پایان سال	.....	.....

۳۰- 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.

۳۱- صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در سال۱۳×۱ 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 جمعا به مبلغ ..... میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد.

۳۲- 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.

۳۳- 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 ..... ا سا سنامه هر سال معادل ..... در صد از سود خالص را به اندوخته عمومی تخ صیص می‌دهد. علاوه بر این، به منظور اجرای طرح تو سعه .....، طبق م صوبه مجمع عمومی مورخ ../ ../ ۱۳×۰، اندوخته طرح تو سعه در حساب‌ها اختصاص یافته است. گردش حساب اندوخته‌های یاد شده طی سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	اندوخته عمومی		اندوخته طرح توسعه		جمع	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
گروه						
مانده درابتدای سال	.....	.....	–	.....	.....	.....
کاهش	–	–	–	–	–	(.....)
افزایش	.....	.....	–	–	.....	.....
مانده در پایان سال	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت						
مانده درابتدای سال	.....	.....	–	.....	.....	.....
کاهش	–	–	–	–	–	(.....)
افزایش	.....	.....	–	–	.....	.....
مانده در پایان سال	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۳۴- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۳x۲					۱۳x۱				
	مانده در ابتدای سال	تغییرات طی سال			مانده در پایان سال	مانده در ابتدای سال	تغییرات طی سال			مانده در پایان سال
		افزایش	کاهش	جمع			افزایش	کاهش	جمع	
گروه										
عملیات ..... در کشور	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	–	.....	.....
عملیات ..... در کشور	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	–	.....	.....
	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	–	.....	.....
شرکت										
عملیات ..... در کشور	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	–	.....	.....
عملیات ..... در کشور	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	–	.....	.....
	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	–	.....	.....

۳۵- سهام خزانه

	۱۳×۲		۱۳×۱	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
	سهم	میلیون ریال	سهم	میلیون ریال
سهام خزانه شرکت	.....	.....	.....	.....
سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی	.....	.....	.....	.....
سهام خزانه گروه	.....	.....	.....	.....

۱-۳۵- سهام خزانه شرکت

	۱۳×۲		۱۳×۱	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
	سهم	میلیون ریال	سهم	میلیون ریال
مانده ابتدای سال	.....	.....	.....	.....
خرید طی سال	.....	.....	.....	.....
فروش طی سال	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
مانده پایان سال	.....	.....	.....	.....

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

۱-۱-۳۵- صورت تطبیق برنامه خرید و فروش سهام خزانه با عملکرد واقعی:

.....

۲-۳۵- سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی

	۱۳x۲			۱۳x۱
شرکت فرعی سرمایه‌گذار	درصد مالکیت	تعداد سهام	بهای تمام شده	بهای تمام شده
			میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت ...	.....	.....	.....	.....
شرکت ...	.....	.....	.....	–
			.....	.....

۳۶- منافع فاقد حق کنترل

	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه	.....	.....
افزایش سرمایه در جریان	.....	.....
اندوخته قانونی	.....	.....
سایر اندوخته‌ها	.....	.....
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	.....	.....
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	.....	.....
سود انباشته	.....	.....
	.....	.....

۳۷- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱-۳۷- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت گروه

	۱۳×۲		۱۳×۱
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
	میلیون ریال	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	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
سایر پرداختنی‌ها				
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
حساب‌های پرداختنی				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
مالیات‌های تکلیفی	.....	.....	.....	.....
حق بیمه‌های پرداختنی	.....	.....	.....	.....
سپرده حسن انجام کار	.....	.....	.....	.....
هزینه‌های پرداختنی	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۲-۳۷- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت شرکت

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

۳-۳۷- پرداختنی‌های بلندمدت گروه

	۱۳×۲			۱۳×۱
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
	میلیون ریال	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	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
سایر پرداختنی‌ها				
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
حساب‌های پرداختنی				
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۴-۳۷- پرداختنی‌های بلندمدت شرکت

	۱۳×۲			۱۳×۱
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری				
اسناد پرداختنی				
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
حساب‌های پرداختنی				
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
سایر پرداختنی‌ها				
اسناد پرداختنی				
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
حساب‌های پرداختنی				
شرکت‌های گروه	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۵-۳۷- سررسید اسناد پرداختنی بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

سال	گروه	شرکت
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳x۴	.....	.....
۱۳x۵	.....	.....
۱۳x۶	.....	.....
۱۳x۷	.....	-
	.....	.....

۶-۳۷- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ... روز است. گروه رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی‌ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می‌شود.

۳۸- تسهیلات مالی

	۱۳x۲- میلیون ریال			۱۳x۱- میلیون ریال		
	جاری	بلندمدت	جمع	جاری	بلندمدت	جمع
گروه						
تسهیلات دریافتی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
اوراق مشارکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....
اوراق خرید دین	-	.....	.....	-	-	-
تعهدات اجاره سرمایه‌ای	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت						
تسهیلات دریافتی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
اوراق مشارکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....
اوراق خرید دین	-	.....	.....	-	-	-
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۱-۳۸- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۳۸- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه				شرکت			
	۱۳x۲			۱۳x۱	۱۳x۲			۱۳x۱
	ریالی	ارزی	جمع	جمع	ریالی	ارزی	جمع	جمع
بانک‌ها	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های گروه	-	-	-	-	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سود و کارمزد سال‌های آتی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سپرده‌های سرمایه‌گذاری	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سود و کارمزد و جرائم معوق	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
حصه بلندمدت	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
حصه جاری	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۲-۱-۳۸- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

	گروه		شرکت	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	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	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۳-۱-۳۸- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت:

	گروه	شرکت
	۱۳x۲	**۱۳x۲**
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳×۳	.....	.....
۱۳×۴	.....	.....
۱۳×۵	.....	.....
۱۳×۶	.....	–
۱۳×۷ و پس از آن	.....	–
	.....	.....

۴-۱-۳۸- به تفکیک نوع وثیقه:

	گروه	شرکت
	۱۳x۲	**۱۳x۲**
	میلیون ریال	میلیون ریال
زمین، ساختمان و ماشین‌آلات	.....	.....
چک و سفته	.....	.....
موجودی مواد وکالا	.....	.....
.....	.....	.....
	.....	.....
تسهیلات بدون وثیقه	.....	.....
	.....	.....

۲-۳۸- تسهیلات مالی جاری شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک .....، در سال ۱۳×۳ [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجددا تامین مالی شده است.

۳-۳۸- تسهیلات دریافتی به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک ..... مستلزم ایجاد ..... میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری با سود ..... درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ..... درصد است.

۴-۳۸- تسهیلات دریافتی به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک ..... نکول شده است که شرکت باید اصل، سود و جرایم آن را به مبلغ ..... میلیون ریال پرداخت نماید. تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، مبلغ ..... میلیون ریال آن با تسهیلات جدید جایگزین (استمهال) شده و مذاکره برای استمهال مابقی تسهیلات مذکور در جریان می‌باشد.

۵-۳۸- تسهیلات دریافتی از بانک ..... به مبلغ ..... با واگذاری یک واحد آپارتمان متعلق به شرکت، تسویه شده است.

۶-۳۸- به منظور احداث خط تولید .....، بر اساس مجوز شماره ..... مورخ ..... صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، شرکت مبلغ ..... میلیون ریال اوراق مشارکت به سررسید سال ..... و نرخ سود علی‌الحساب ..... درصد، در تاریخ ..... صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
ارزش اسمی	.....	.....
کسر اوراق	(.....)	(.....)
ناخالص	.....	.....
استهلاک کسر	.....	.....
مبلغ دفتری	.....	.....

۱-۶-۳۸- 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 صورت وضعیت مالی، سود قطعی پروژه کمتر از مبالغ سود علی‌الحساب متعلقه می‌باشد.

۷-۳۸- 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 ضمنا اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ ..... میلیون ریال در پایان قرارداد به آن شرکت اعطا شده است.

۸-۳۸- شرکت با هدف تامین مالی، بخشی از مطالبات مدت‌دار خود از مشتریان را به نهاد واسط منتقل و اوراق خرید دین توسط نهاد واسط منتشر و منابع حاصل در اختیار شرکت قرار گرفته است. با توجه به هدف شرکت و تضمین زیان‌های اعتباری توسط شرکت، اساسا تمام ریسک‌ها و مزایای مالکیت مطالبات حفظ شده و مطالبات دریافتنی (دارایی مالی) انتقال یافته به نهاد واسط، از دفاتر شرکت حذف نشده و بابت وجوه دریافتی در نتیجه انتشار اوراق خرید دین، بدهی مالی در سرفصل تسهیلات مالی شناسایی شده است.

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

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

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

۹-۳۸- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	تسهیلات مالی	اوراق مشارکت	اوراق خرید دین	تعهدات اجاره سرمایه‌ای	جمع
گروه					
مانده در ۱۳×۱/۰۱/۰۱	.....	.....	.....	.....	.....
دریافت‌های نقدی	.....	.....	.....	–	.....
سود و کارمزد و جرائم	.....	.....	.....	.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	.....	–	–	–	–
تغییرات حاصل از تحصیل یا از واگذاری شرکت‌های فرعی	.....	(.....)	.....	(.....)	.....
سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)	–	(.....)	–	–	(.....)
مانده در ۱۳×۱/۱۲/۲۹	.....	.....	.....	.....	.....
دریافت‌های نقدی	.....	.....	.....	.....	.....
سود و کارمزد و جرائم	.....	.....	.....	.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	.....	–	–	–	–
تغییرات حاصل از تحصیل یا از واگذاری شرکت‌های فرعی	.....	(.....)	.....	(.....)	.....
سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)	–	(.....)	–	–	(.....)
مانده در ۱۳×۲/۱۲/۲۹	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت					
مانده در ۱۳×۱/۰۱/۰۱	.....	.....	.....	.....	.....
دریافت‌های نقدی	.....	.....	.....	–	.....
سود و کارمزد و جرائم	.....	.....	.....	.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	.....	–	–	–	–
سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)	–	(.....)	–	–	(.....)
مانده در ۱۳×۱/۱۲/۲۹	.....	.....	.....	.....	.....
دریافت‌های نقدی	.....	.....	.....	–	.....
سود و کارمزد و جرائم	.....	.....	.....	.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	.....	–	–	–	–
سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)	–	(.....)	–	–	(.....)
مانده در ۱۳×۲/۱۲/۲۹	.....	.....	.....	.....	.....

۳۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۴۰- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۳x۲			۱۳x۱		
	اسناد			اسناد		
	ذخیره	پرداختنی	جمع	ذخیره	پرداختنی	جمع
گروه	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۱-۴۰- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر است:

	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	.....	.....
ذخیره مالیات عملکرد سال	.....	.....
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل	.....	.....
پرداختی طی سال	(.....)	(.....)
	.....	.....
پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۲۴)	(.....)	(.....)
	.....	.....

۱-۱-۴۰- مالیات بر درآمد شرکت‌های فرعی برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳X۰ قطعی و تسویه شده است.

۱-۱-۴۰- گروه نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳X۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل‌اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۱-۱-۴۰- طبق قوانین مالیاتی، گروه در سال جاری از معافیت‌های ..... و ..... استفاده نموده است.

۱-۱-۴۰- مالیات سال‌های قبل به مبلغ ..... میلیون ریال در صورت سود و زیان تلفیقی، مربوط به عملکرد سال‌های قبل است که در سال‌های قبل به گونه‌ای صحیح محاسبه شده بود، لذا به عنوان اصلاح اشتباه محسوب نشده است.

۲-۴۰- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات: ۲×۱۳ ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات: ۱×۱۳ پرداختنی	نحوه تشخیص
۰×۱۳	.....	.....	.....	.....	–	.....	.....	.....	علی‌الراس
۱×۱۳	.....	.....	.....	.....	–	.....	.....	.....	رسیدگی به دفاتر
۲×۱۳	.....	.....	.....	–	–	–	.....	.....	رسیدگی نشده
								.....	
							.....	(.....)	پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۲۴)
								.....	

۱-۲-۴۰- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۰X۱۳ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۴۰- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۰X۱۳ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۳-۲-۴۰- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های ..... و ..... استفاده نموده است.

۴-۲-۴۰- مالیات سال‌های قبل به مبلغ ..... میلیون ریال در صورت سود و زیان شرکت، مربوط به عملکرد سال‌های قبل است که در سال‌های قبل به گونه‌ای صحیح محاسبه شده بود، لذا به عنوان اصلاح اشتباه محسوب نشده است.

۳-۴۰- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه و شرکت در پایان سال مورد گزارش به ترتیب بالغ بر ..... و ..... میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

	مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی/قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت	.....	.....	.....
شرکت‌های فرعی	.....	.....	.....
گروه	.....	.....	.....

۱-۳-۴۰- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

.....

۴۱- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۳x۲			۱۳x۱		
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
شرکت						
سنوات قبل از ۱۳×۰	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سال ۱۳x۰	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سال ۱۳x۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....
گروه						
شرکت‌های فرعی- متعلق به منافع فاقد حق کنترل	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۱-۴۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۳x۱ مبلغ ..... ریال و سال ۱۳x۰ مبلغ ..... ریال است.

۴۲- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

	ذخیره تضمین محصولات		ذخیره قراردادهای زیانبار		.....		جمع	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
گروه								
مانده درابتدای سال	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
افزایش	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مصرف	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
برگشت ذخیره استفاده نشده	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
مانده در پایان سال	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت								
مانده درابتدای سال	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
افزایش	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
کاهش	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
برگشت ذخیره استفاده نشده	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
مانده در پایان سال	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۴۳- پیش‌دریافت‌ها

	گروه		شرکت	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش‌دریافت از مشتریان				
شرکت‌های گروه	–	–	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
نمایندگی‌های فروش	.....	.....	.....	.....
سایر مشتریان	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
سایر پیش‌دریافت‌ها	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۱-۴۳- مبلغ ..... میلیون ریال از پیش‌دریافت‌های گروه (سال قبل ..... میلیون ریال) مربوط به پیش‌فروش واحدهای ساختمانی می‌باشد.

۲-۴۳- شرکت با هدف فروش گروه محصولات/ محصولات ..... خود به میزان ..... [تن]، تعداد ..... اوراق سلف موازی استاندارد (بدون اختیار) به قیمت هر ورق ..... ریال در تاریخ ..... با سررسید ..... منتشر نموده که در سرفصل پیش‌دریافت‌ها منعکس شده است.

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

۱-۴۴- اصلاح اشتباهات[1]:

	گروه		شرکت	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات سال ۱۳×۱	(.....)	–	(.....)	–
اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳×۰	–	(.....)	–	(.....)
	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)

۲-۴۴- تغییر در رویه‌های حسابداری:

۱-۲-۴۴- در سال ۱۳×۲ 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 ۱۳×۲ را به مبلغ ..... میلیون ریال افزایش داده است.

۳-۴۴- تجدید طبقه‌بندی:

۱-۳-۴۴- در سال(های) قبل تسهیلات مالی جاری به مبلغ ..... میلیون ریال به اشتباه در سرفصل تسهیلات مالی بلندمدت طبقه‌بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه‌ای اصلاح شد.

[1] لازم به تاکید است به موجب بند ۴۱ استاندارد حسابداری ۳۴، با عنوان «رویه‌های حسابداری، تغییر در براوردهای حسابداری و اشتباهات»، اصلاح اشتباهات در صورتی که بااهمیت نباشد، در سود یا زیان دوره جاری منظور می‌گردد.

۴-۴۴- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضا با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱-۴-۴۴- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳×۱/۱۲/۲۹ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	طبق صورت‌های مالی ۱۳×۱/۱۲/۲۹	تعدیلات				(تجدید ارایه شده) ۱۳×۱/۱۲/۲۹
		اصلاح اشتباهات	تغییر در رویه‌های حسابداری	تجدید طبقه‌بندی	جمع تعدیلات	
صورت وضعیت مالی						
دارایی‌های ثابت مشهود	.....	(.....)	–	–	(.....)	.....
موجودی مواد و کالا	.....	–	.....	–	.....	.....
تسهیلات مالی جاری	.....	–	–	.....	.....	.....
تسهیلات مالی بلندمدت	.....	–	–	(.....)	(.....)	.....
سود انباشته	.....	(.....)	.....	–	(.....)	.....
صورت سود و زیان						
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	.....	.....	(.....)	–	.....	.....
سود پایه هر سهم	.....	(.....)	.....	–	(.....)	.....
سود خالص	.....	(.....)	.....	–	(.....)	.....

۲-۴-۴۴- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳×۱/۱۲/۲۹ شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	طبق صورت‌های مالی ۱۳×۱/۱۲/۲۹	تعدیلات				(تجدید ارایه شده) ۱۳×۱/۱۲/۲۹
		اصلاح اشتباهات	تغییر در رویه‌های حسابداری	تجدید طبقه‌بندی	جمع تعدیلات	
صورت وضعیت مالی						
دارایی‌های ثابت مشهود	.....	(.....)	–	–	(.....)	.....
موجودی مواد و کالا	.....	–	.....	–	.....	.....
تسهیلات مالی جاری	.....	–	–	.....	.....	.....
تسهیلات مالی بلندمدت	.....	–	–	(.....)	(.....)	.....
سود انباشته	.....	(.....)	.....	–	(.....)	.....
صورت سود و زیان						
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	.....	.....	(.....)	–	.....	.....
سود پایه هر سهم	.....	(.....)	.....	–	(.....)	.....
سود خالص	.....	(.....)	.....	–	(.....)	.....

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

۳-۴-۴۴- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۲۹/۱۲/۰×۱۳ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	طبق صورت‌های مالی ۲۹/۱۲/۰×۱۳	تعدیلات				(تجدید ارایه شده) ۲۹/۱۲/۰×۱۳
		اصلاح اشتباهات	تغییر در رویه‌های حسابداری	تجدید طبقه‌بندی	جمع تعدیلات	
صورت وضعیت مالی						
موجودی مواد و کالا	.....	–	.....	–	.....	.....
مالیات پرداختنی	.....	.....	–	–	.....	.....
تسهیلات مالی جاری	.....	–	–	.....	.....	.....
تسهیلات مالی بلندمدت	.....	–	–	(.....)	(.....)	.....
سود انباشته	.....	(.....)	.....	–	(.....)	.....
صورت سود و زیان						
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	.....	–	(.....)	–	(.....)	.....
هزینه مالیات بر درآمد	.....	.....	–	–	.....	.....
سود پایه هر سهم	.....	(.....)	.....	–	(.....)	.....
سود خالص	.....	(.....)	.....	–	(.....)	.....

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

۴-۴-۴۴- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳×۰/۱۲/۲۹ شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	طبق صورت‌های مالی	تعدیلات				(تجدید ارایه شده)
	۱۳×۰/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	تغییر در رویه‌های حسابداری	تجدید طبقه‌بندی	جمع تعدیلات	۱۳×۰/۱۲/۲۹
صورت وضعیت مالی						
موجودی مواد و کالا	.....	–	.....	–	.....	.....
مالیات پرداختنی	.....	.....	–	–	.....	.....
تسهیلات مالی جاری	.....	–	–	.....	.....	.....
تسهیلات مالی بلندمدت	.....	–	–	(.....)	(.....)	.....
سود انباشته	.....	(.....)	.....	–	(.....)	.....
صورت سود و زیان						
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	.....	–	(.....)	–	(.....)	.....
هزینه مالیات بر درآمد	.....	.....	–	–	.....	.....
سود پایه هر سهم	.....	(.....)	.....	–	(.....)	.....
سود خالص	.....	(.....)	.....	–	(.....)	.....

۴۵- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
سود خالص	.....	.....	.....	.....
تعدیلات				
هزینه مالیات بر درآمد	.....	.....	.....	.....
هزینه‌های مالی	.....	.....	.....	.....
زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	(.....)	.....	(.....)	.....
زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود	.....	(.....)	.....	(.....)
زیان (سود) ناشی از فروش مواد اولیه	.....	(.....)	(.....)	.....
زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	(.....)	.....	(.....)	.....
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.....	.....	.....	.....
استهلاک دارایی‌های غیرجاری	.....	.....	.....	.....
کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری	.....	.....	.....	.....
سود سهام	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سود ناشی از تسهیلات اعطایی به دیگران	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
درامد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله به ارزش بازار	(.....)	.....	(.....)	.....
زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(.....)	.....	(.....)	.....
	(.....)	.....	.....	(.....)
کاهش (افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی[1]	(.....)	.....	(.....)	.....
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا[1]	.....	(.....)	.....	(.....)
کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی	(.....)	.....	(.....)	.....
افزایش (کاهش) پرداختنی‌های عملیاتی[1]	.....	(.....)	.....	(.....)
افزایش (کاهش) ذخایر	(.....)	.....	(.....)	.....
افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی	.....	(.....)	.....	(.....)
کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها	(.....)	.....	(.....)	.....
نقد حاصل از عملیات	.....	.....	.....	.....

[1] این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متناظر مندرج در یادداشت ۲۸، مربوط به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش محاسبه می‌شود.

۴۶- معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱
افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران	.....	.....	.....	.....
تحصیل ده دستگاه کامیون در قبال واگذاری محصولات شرکت	.....	.....	.....	.....
تسویه تسهیلات در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان	.....	–	.....	–
تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات	.....	–	.....	–
اجاره سرمایه‌ای ساختمان	.....	–	–	–
	.....	.....	.....	.....

۴۷ - مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

۱-۴۷- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳X۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۳X۲/۱۲/۲۹ با نرخ ..... درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول‌تر ..... درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

۱-۱-۴۷- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

	۱۳X۲/۱۲/۲۹	۱۳X۱/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
جمع بدهی‌ها	.....	.....
موجودی نقد	(.....)	(.....)
خالص بدهی	.....	.....
حقوق مالکانه	.....	.....
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	.....	.....

۲-۴۷- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد.

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق ..... است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۳-۴۷- ریسک بازار

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

.....

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

۱-۳-۴۷- مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق .....، مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۸ ارائه شده است.

۱-۱-۳-۴۷- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

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

	اثر واحد پول		اثر واحد پول	
	۱۳X۲	۱۳X۱	۱۳X۲	۱۳X۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود یا زیان	.....	.....	.....	.....
حقوق مالکانه	.....	.....	.....	.....

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

۲-۳-۴۷- ریسک سایر قیمت‌ها

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

۱-۲-۳-۴۷- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای سال منتهی به ۱۳X۲/۱۲/۲۹ معادل ..... میلیون ریال افزایش/کاهش (۱۳X۱/۱۲/۲۹: معادل ..... میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.

۴-۴۷- مدیریت ریسک اعتباری

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

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

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

۵-۴۷- مدیریت ریسک نقدینگی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۳×۲	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختنی‌های تجاری	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر پرداختنی‌ها	.....	.....	.....	.....	.....	.....
تسهیلات مالی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مالیات پرداختنی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سود سهام پرداختنی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
بدهی‌های احتمالی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۴۸- وضعیت ارزی

	شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	.....
گروه						
موجودی نقد	۲۷	.....	.....	.....	.....	.....
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲۲	.....	.....	.....	.....	.....
دریافتنی‌های بلندمدت	۲۲	.....	.....	.....	.....	.....
جمع دارایی‌های پولی ارزی		.....	.....	.....	.....	.....
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۷	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
تسهیلات مالی	۳۸	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
پرداختنی‌های بلندمدت	۳۷	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
جمع بدهی‌های پولی ارزی		(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال)		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳x۱/۱۲/۲۹		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳x۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
تعهدات سرمایه‌ای ارزی	۵۰	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت						
موجودی نقد	۲۷	.....	.....	.....	.....	.....
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲۲	.....	.....	.....	.....	.....
دریافتنی‌های بلندمدت	۲۲	.....	.....	.....	.....	.....
جمع دارایی‌های پولی ارزی		.....	.....	.....	.....	.....
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۷	(.....)	.....	.....	.....	.....
تسهیلات مالی	۳۸	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
پرداختنی‌های بلندمدت	۳۷	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
جمع بدهی‌های پولی ارزی		(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳x۱/۱۲/۲۹		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال)		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳x۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
تعهدات سرمایه‌ای ارزی	۵۰	.....	.....	.....	.....	.....

۱-۴۸- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها طی سال به شرح زیر است:

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

۴۹- معاملات با اشخاص وابسته

۱-۴۹- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی[۱]	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	تسهیلات پرداختی	خرید	فروش	تضامین اعطایی/ دریافتی	.....	.....
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های وابسته	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های همگروه	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	.....		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع کل			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

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

۲-۴۹- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	تسهیلات پرداختی	پیش پرداخت‌ها	پرداختنی‌های تجاری	سایر پرداختنی‌ها	تسهیلات دریافتی	پیش دریافت‌ها	سود سهام پرداختنی	.....	۱۳x۲ خالص طلب	۱۳x۲ خالص بدهی	۱۳x۱ خالص طلب	۱۳x۱ خالص بدهی
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
جمع		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های وابسته	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
جمع		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های همگروه	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
جمع		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
جمع		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
جمع کل		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....

۳-۴۹- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی[1]	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	تسهیلات پرداختی	خرید	فروش	تضامین اعطایی/ دریافتی	.....	.....
شرکت‌های گروه	شرکت‌های فرعی	شرکت	.....	√	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت	.....	√	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت‌های وابسته	شرکت	.....	√	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت‌های همگروه	شرکت	.....	√	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت	.....	√	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	.....	.....	√	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		.....	.....	√	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	سایر اشخاص وابسته	شرکت	.....	√	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع				.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع کل					.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

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

۴-۴۹- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	تسهیلات پرداختی	پیش پرداخت‌ها	پرداختنی‌های تجاری	سایر پرداختنی‌ها	تسهیلات دریافتی	پیش دریافت‌ها	سود سهام پرداختنی	.....	۱۳x۲ خالص طلب	۱۳x۲ خالص بدهی	۱۳x۱ خالص طلب	۱۳x۱ خالص بدهی
شرکت‌های گروه	شرکت‌های فرعی	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع				.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت‌های وابسته	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت‌های همگروه	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
		.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	سایر اشخاص وابسته	شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
		شرکت	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع کل		.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....

۵-۴۹- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۱-۵-۴۹- فروش ساختمان به شرکت ..... بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ..... میلیون ریال صورت گرفته است.

۲-۵-۴۹- تسهیلات به شرکت ..... با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

۶-۴۹- به استثنای مورد زیر هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳X۲ و ۱۳X۱ شناسایی نشده است.

۱-۶-۴۹- کاهش ارزش دریافتنی‌های تجاری در پایان سال مالی ۱۳X۱ بابت طلب از شرکت ..... بالغ بر ..... میلیون ریال می‌باشد که به دلیل ..... تعدیل گردیده است.

۵۰- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۱-۵۰- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
احداث ساختمان خط تولید ...	.....	.....	.....	.....
خرید ماشین‌آلات خط تولید ...	.....	.....	.....	.....
مبلغ تعهدشده سرمایه‌گذاری در شرکت	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۱-۱-۵۰- تعهدات مربوط به خرید ماشین‌آلات شامل مبلغ ..... میلیون ریال تعهدات ارزی است.

۲-۵۰- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۳x۲	۱۳x۱	۱۳x۲	۱۳x۱
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	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۱-۲-۵۰- دعوی حقوقی در خصوص ..... در تاریخ ..... توسط ..... علیه شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

۳-۵۰- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است:

۱-۳-۵۰- 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.

۵۱- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

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

۵۱-۱- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت در تاریخ ۱۳X۳/۰۳/۳۱ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت .....، افزایش سرمایه شرکت را به مبلغ ..... میلیون ریال تصویب کرده است.

۵۱-۲- 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.

۵۲- سود سهام پیشنهادی

۵۲-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ..... میلیون ریال (مبلغ ..... ریال برای هر سهم) است.

۵۲-۲- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال‌های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت به‌موقع آن طبق برنامه زمان‌بندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال‌های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه‌های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۵۲-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل ..... [فعالیت‌های عملیاتی، بازده سرمایه‌گذاری‌ها و ...] تامین خواهد شد.

پیوست
شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت جریان‌های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

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

	یادداشت	سال ۱۳×۲	سال ۱۳×۱ (تجدید ارائه شده)
		میلیون ریال	میلیون ریال
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
دریافت‌های نقدی از مشتریان		.....	.....
پرداخت‌های نقدی به تامین‌کنندگان و کارکنان		(.....)	(.....)
نقد حاصل از عملیات		.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(.....)	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		.....	.....
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش شرکت‌های فرعی		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای خرید شرکت‌های فرعی پس از کسر وجوه نقد تحصیل شده		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای خرید سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام[1]		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها		.....	.....
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		.....	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		.....	.....
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی			
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت اصلی		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام		–	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی– سهم منافع فاقد حق کنترل		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه		.....	.....

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

پیوست
شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

	یادداشت	سال ۱۳×۲	سال ۱۳×۱ (تجدید ارائه شده)
		میلیون ریال	میلیون ریال
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات		.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت		.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین		.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل		(.....)	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		.....	(.....)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		.....	(.....)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		.....	.....
تاثیر تغییرات نرخ ارز		.....	.....
مانده موجودی نقد در پایان سال		.....	.....
معاملات غیرنقدی		.....	.....

پیوست
شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت جریان‌های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

در این پیوست، صورت جریان‌های نقدی با روش مستقیم برای ارائه جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، ارائه شده است. شرکت می‌تواند به جای صورت جریان ارائه شده در این نمونه در صفحه ۱۶، از صورت جریان‌های نقدی زیر که در استاندارد حسابداری ۲ نیز توصیه شده و اطلاعات مفیدی برای پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی ارائه می‌کند، استفاده نماید.

	یادداشت	سال ۱۳×۲	سال ۱۳×۱ (تجدید ارائه شده)
		میلیون ریال	میلیون ریال
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
دریافت‌های نقدی از مشتریان		.....	.....
پرداخت‌های نقدی به تامین‌کنندگان و کارکنان		(.....)	(.....)
نقد حاصل از عملیات		.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(.....)	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		.....	.....
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها		.....	.....
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		.....	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		.....	.....
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی			
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه		.....	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام		–	.....
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه		.....	.....
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات		.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات		(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت		.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت		(.....)	(.....)

پیوست
شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت جریان‌های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

	یادداشت	سال ۱۳×۲	سال ۱۳×۱ (تجدید ارائه شده)
		میلیون ریال	میلیون ریال
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین		.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای		(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام		(.....)	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		.....	(.....)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		.....	(.....)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		.....	.....
تاثیر تغییرات نرخ ارز		.....	.....
مانده موجودی نقد در پایان سال		.....	.....
معاملات غیرنقدی		.....	.....