

شماره: ۱۴۰۰/۲۳۹۳۶

تاریخ: ۱۴۰۰/۱۲/۲۵

پیوست: دارد



مدیرعامل
درتین بابت مال

بسمه تعالی

بخشنامه به تمام مدیران محترم حسابرسی



با سلام و احترام

به پیوست "صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه نمونه" که بر اساس استانداردهای حسابداری جدید:

[۳۵] مالیات بر درآمد (لازم‌الاجرا برای صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۸/۱/۱ و بعد از آن شروع می‌شود و سایر استانداردهای حسابداری که برای صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۰/۱/۱ و بعد از آن شروع می‌شود لازم‌الاجرا شده‌اند، به ترتیب شامل: ۱۸ صورت‌های مالی جداگانه (تجدیدنظرشده ۱۳۹۸)، ۲۰ سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت‌های خاص (تجدیدنظرشده ۱۳۹۸)، ۳۸ ترکیب‌های تجاری (مصوب ۱۳۹۸)، ۳۹ صورت‌های مالی تلفیقی (مصوب ۱۳۹۸)، ۴۱ افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر (مصوب ۱۳۹۸) و ۴۲ اندازگیری ارزش منصفانه (مصوب سال ۱۳۹۹) که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۱ و بعد از آن شروع می‌شود] به‌روزرسانی شده‌اند، برای استفاده تقدیم می‌گردد.

در این مجموعه تمامی اقلام صورتهای مالی و یادداشت‌های توضیحی به بندهای مربوط در استانداردهای حسابداری عطف داده شده است. شماره عطف‌های مورد نظر در سمت راست تمامی صفحات این مجموعه درج شده که از سمت چپ به ترتیب بیانگر شماره استاندارد و شماره بند استاندارد مورد نظر است. همچنین در صورت کلیک بر روی شماره یادداشت‌های مندرج در متن صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، دسترسی مستقیم به صفحه مربوط به یادداشت مورد نظر، امکان‌پذیر می‌شود.

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 نظرات خود آگاه نمایید.

و من... التوفیق

موسی بزرگ اصل



سازمان حسابرسي

شرکت سهامی عام نمونه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

کمیته فنی

ویرایش ۰۶ ۰۶ ۱۴۰۳

به نام خدا

شرکت سهامی عام نمونه
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

کمیته فنی
سازمان حسابرسی

پیشگفتار

با توجه به تغییرات بعمل آمده در استانداردهای حسابداری و در جهت بهبود افشای اطلاعات در صورت‌های مالی شرکت‌های تولیدی، سازمان حسابرسی به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی سرمایه‌گذاران و سایر ذینفعان، صورت‌های مالی نمونه تلفیقی و جداگانه برای شرکت‌های تولیدی را با مشارکت سازمان بورس و اوراق بهادار 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.
 - ۲- در تهیه صورت‌های مالی نمونه، بر افشای مناسب و کافی اطلاعات در 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، غالباً عمومیت و اهمیت اقلام بوده است. از این رو، در موارد بااهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و درخصوص 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 صورت‌های مالی نمونه پیش‌بینی نگردیده است. در چنین شرایطی، سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود به این صورت‌های مالی اضافه شود.
 - ۴- استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات بااهمیت شود.
 - ۵- 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 عدم اطمینان 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 عدم اطمینان را افشا کند.
 - ۷- شرکت باید هر طبقه بااهمیت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. شرکت باید اقلامی را که ماهیت یا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام کم‌اهمیت باشند. شرکت نباید با پنهان کردن اطلاعات بااهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمیع اقلام بااهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورت‌های مالی بکاهد، چرا که ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات بااهمیت را فراهم می‌کند.
 - ۸- مهم‌ترین تغییرات نسبت به نسخه قبلی صورت‌های مالی نمونه ابلاغ شده در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۱۶، بکارگیری استانداردهای حسابداری زیر است:
- استاندارد حسابداری ۳۵ مالیات بر درآمد (لازم‌الاجرا برای صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، استاندارد حسابداری ۱۸ صورت‌های مالی جداگانه (تجدید نظر شده ۱۳۹۸)، استاندارد حسابداری ۲۰ سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت‌های

خاص (تجدید نظر شده ۱۳۹۸)، استاندارد حسابداری ۳۸ ترکیب‌های تجاری (مصوب ۱۳۹۸)، استاندارد حسابداری ۳۹ صورت‌های مالی تلفیقی (مصوب ۱۳۹۸)، استاندارد حسابداری ۴۱/فشای منافع در واحدهای تجاری دیگر (مصوب ۱۳۹۸) و استاندارد حسابداری ۴۲/ند/زه‌گیری/ارزش منصفانه (مصوب سال ۱۳۹۹) که برای صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم‌الاجرا است.

مفروضات:

- شرکت نمونه (سهامی عام)، شرکتی تولیدی و غیردولتی است و علاوه بر فعالیتهای تولیدی و خدماتی، از طریق شرکت‌های فرعی و وابسته و مشارکت‌های خاص به فعالیتهای تولیدی، خدماتی و ساخت املاک می‌پردازد.
- فعالیت اصلی هیچیک از شرکت‌های گروه، خرید و فروش اوراق بهادار نمی‌باشد.

در پایان، از اعضای محترم کمیته فنی سازمان حسابرسی (آقایان مرتضی اسدی، مجتبی علی میرزایی، ابراهیم نعمت‌پژوه، حسن کرمی، کیهان مهمان و خانم‌ها هاله عسکریان، الهام حمیدی و حلیمه رحمانی) و همچنین اعضای محترم کارگروه فرعی کمیته فنی (آقایان حمید فودازی و محمد میکائیلی و خانم هانیه اخوان) و اعضای محترم کمیته استانداردها و آموزش سازمان بورس و اوراق بهادار و تمامی صاحب‌نظرانی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته‌اند قدردانی می‌شود.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

روی کاغذ سبزرنگ در شرکت تایپ شود

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت نمونه (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

۹-۱
۵۲-۱

شماره صفحه

الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی

- ۲ • صورت سود و زیان تلفیقی
- ۳ • صورت سود و زیان جامع تلفیقی
- ۴-۵ • صورت وضعیت مالی تلفیقی
- ۶-۷ • صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
- ۸-۹ • صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت نمونه (سهامی عام)

- ۱۰ • صورت سود و زیان جداگانه
- ۱۱ • صورت سود و زیان جامع جداگانه
- ۱۲-۱۳ • صورت وضعیت مالی جداگانه
- ۱۴-۱۵ • صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
- ۱۶-۱۷ • صورت جریان‌های نقدی جداگانه
- ۱۸-۱۲۲ • یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

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

۱۴-۱
۱۴-۵

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

پ ۱-۵۲	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
ث و ت ۱-۵۲			
	عملیات در حال تداوم		
الف ۱-۸۳	درآمدهای عملیاتی	۵	.....
۱-۹۷	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۷	(.....)
۱-۹۷	سود ناخالص		
۱-۸۶ و ۹۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۸	(.....)
۱-۸۶	زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها ^۱	۹	(.....)
۱-۸۶	سایر درآمدها	۱۰	.....
۱-۸۶	سایر هزینه‌ها	۱۱	(.....)
۱-۸۶	سود عملیاتی		
ب ۱-۸۳	هزینه‌های مالی	۱۲	(.....)
۱-۸۶	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۳	(.....)
۱-۸۶	سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص		
پ ۱-۸۳	سهم گروه از سود مشارکت‌های خاص	۲۱	.....
پ ۱-۸۳	سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته	۲۲	.....
	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات		
ت ۱-۸۳ و ۲۵-۷۶	هزینه مالیات بر درآمد	۴۳-۴	(.....)
۱-۸۶	سود خالص عملیات در حال تداوم		
	عملیات متوقف شده		
ث ۱-۸۳	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۱۴	(.....)
ج ۱-۸۳	سود خالص		
	قابل انتساب به		
ج ۱-۸۳	مالکان شرکت اصلی		
ج ۱-۸۳	منافع فاقد حق کنترل		
۳۰-۳۴	سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		
	سود پایه هر سهم		
۳۰-۳۱	عملیاتی (ریال)		
۳۰-۳۱	غیرعملیاتی (ریال)		
۳۰-۳۱	ناشی از عملیات در حال تداوم (ریال)		
۳۰-۳۱	ناشی از عملیات متوقف شده (ریال)		(.....)
۳۰-۳۱ و ۸۶-۱	سود پایه هر سهم (ریال)	۱۵	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

۱. با توجه به اینکه زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده بوده، لذا طبق بند ۸۶ استاندارد حسابداری ۱، برای درک عملکرد مالی گروه، 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 ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)				
(تجدید ارائه شده)				پ ۱۵۲
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت		
.....			سود خالص ^۱	ت و ث ۵۲-۱
.....			سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:	الف ۱۰۰-۱
-		۱۶	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود	الف ۱۰۱-۱
.....		۲۱	سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع مشارکت های خاص	و ۸۱-۱۱
.....		۲۲	سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت های وابسته	
(.....)	(.....)		مالیات بر درآمد اقلام فوق	
.....				
.....			سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:	الف ۱۰۱-۱
(.....)		۳۸	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۵۰-۱۶
.....			سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع مشارکت های خاص	
.....			سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت های وابسته	
(.....)	(.....)		مالیات بر درآمد اقلام فوق	
.....				
.....			سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	
.....			سود جامع	
.....			قابل انتساب به	
.....			مالکان شرکت اصلی	ت ۱۰۰-۱
.....			منافع فاقد حق کنترل	ت ۱۰۰-۱
.....				
.....				

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

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده) (تجدید ارائه شده)

پ ۵۲-۱	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۰۱
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیر جاری				
الف ۵۵-۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۶	.....	.....
ب ۵۵-۱	سرمایه‌گذاری در املاک	۱۷	.....	.....
۱۵۶	سرقفلی	۱۸	.....	.....
پ ۵۵-۱	دارایی‌های نامشهود	۱۹	.....	.....
ث ۵۵-۱	سرمایه‌گذاری در مشارکت‌های خاص	۲۱	.....	.....
ث ۵۵-۱	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	۲۲	.....	.....
ت ۵۵-۱	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۲۳	.....	.....
ت ۵۵-۱	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲۴	.....	.....
ش ۵۵-۱	دارایی مالیات انتقالی	۴۳	.....	.....
۱۵۶	سایر دارایی‌ها	۲۵	.....	.....
۱۵۶	جمع دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های جاری				
خ ۵۵-۱	پیش‌پرداخت‌ها	۲۶	.....	.....
چ ۵۵-۱	موجودی مواد و کالا	۲۷	.....	.....
ح ۵۵-۱	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲۴	.....	.....
ت ۵۵-۱	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۲۸	.....	.....
د ۵۵-۱	موجودی نقد	۲۹	.....	.....
د ۵۵-۱ و ۳۱-۳۷	دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۳۰	.....	-
۱۵۶	جمع دارایی‌های جاری			
۱۵۶	جمع دارایی‌ها			
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
ظ ۵۵-۱	سرمایه	۳۱	.....	.....
ث ۸۰-۱	افزایش سرمایه در جریان	۳۲	.....	-
ث ۸۰-۱	صرف سهام	۳۳	.....	.....
ث ۸۰-۱	صرف سهام خزانه		.....	-
پ ۸۰-۱	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی	۳۴	.....	-
۳۹-۲۵ و ب ۱۱۶-۳۹	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۳۵	.....	-
ث ۸۰ و ۱۵۵	اندوخته قانونی	۳۶	.....	.....

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

پ ۱-۵۲	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده (تجدید ارائه شده)	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده (تجدید ارائه شده)	۱۴۰۱/۰۱/۰۱
ت ۸۰ و ۱۵۵	سایر اندوخته‌ها	۳۷	.....	.....	.....	.....
و ۸۱-۱	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	.....	.....	.....	.....	.....
۴۷-۱۶	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۳۸	.....	.....	.....	.....
۵۶-۱	سود انباشته	.....	.....	.....	.....	.....
۳۵-۳۶	سهام خزانه ^۱	۳۹	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
۵۶-۱	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	.....	.....	.....	.....	.....
ط ۵۵-۱	منافع فاقد حق کنترل	۴۰	.....	.....	.....	.....
۵۶-۱	جمع حقوق مالکانه	.....	.....	.....	.....	.....
بدهی‌ها						
بدهی‌های غیر جاری						
ز ۵۵-۱	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۴۱	.....	.....	.....	.....
ز ۵۵-۱	تسهیلات مالی	۴۲	.....	.....	.....	.....
ش ۵۵-۱	بدهی مالیات انتقالی	۴۳	.....	.....	.....	.....
ز ۵۵-۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴۴	.....	.....	.....	.....
۵۶-۱	جمع بدهی‌های غیر جاری	.....	.....	.....	.....	.....
بدهی‌های جاری						
ر ۵۵-۱	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۴۱	.....	.....	.....	.....
س ۵۵-۱	مالیات پرداختنی	۴۳	.....	.....	.....	.....
ز ۵۵-۱	سود سهام پرداختنی	۴۵	.....	.....	.....	.....
ز ۵۵-۱	تسهیلات مالی	۴۲	.....	.....	.....	.....
ز ۵۵-۱	ذخایر	۴۶	.....	.....	.....	.....
ص ۵۵-۱	پیش دریافت‌ها	۴۷	.....	.....	.....	.....
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیر جاری						
و ۵۵-۱	نگهداری شده برای فروش	۳۰	.....	-	-	-
۳۷-۳۱	جمع بدهی‌های جاری	.....	.....	.....	.....	.....
۵۶-۱	جمع بدهی‌ها	.....	.....	.....	.....	.....
۵۶-۱	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	.....	.....	.....	.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

آثار معاملات با										آثار معاملات	صرف	افزایش	سرمایه	
جمع	منافع	حقوق	تفاوت		مازاد	اندوخته		اندوخته	منافع	سهم خزانة	سهم	صرف	سرمایه	سرمایه
حقوق	فاقد حق	مالکان	سود	تسعیر ارز	تجدید	سایر	اندوخته	قانونی	فاقد حق	سهم خزانة	سهم	سهم	در	سرمایه
مالکانه	کنترل	شرکت اصلی	سهم خزانة	انباشته	عملیات خارجی	ارزیابی دارایی‌ها	اندوخته‌ها		کنترل	فرعی	خزانة	سهم	جریان	
.....			(.....)											
(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....			(.....)											
.....			-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....			-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-
.....		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....			-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-	-	-	-	(.....)	-	-	-	-	-
.....			-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-		-	
(.....)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(.....)	-
.....		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-			-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
(.....)	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	(.....)	-	-	-	-
.....			-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
-	-	-	-		-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-
.....			-	(.....)	-	-	-		-	-	-	-	-	-

ت و ث ۵۲-۱

مانده در ۱/۰۱/۰۱X۱۴

اصلاح اشتباهات (بادداشت ۴۸)

تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۸)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۴X۱

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی دوره
۱۴۸۱

اصلاح اشتباهات (بادداشت ۴۸)

تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۸)

سود خالص تجدید ارائه شده دوره ۱۴X۱

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع دورہ ۱۴X۱

سود سهام مصوب

منافع فاقد حق کنترل ناشی از تحصیل شرکت فرعی جدید

واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی

افزایش منافع در شرکت فرعی

افزایش سرمایه

افزایش سرمایه در جریان

افزایش سرمایه شرکت فرعی

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی

فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته

تخصیص به اندوخته قانونی

(مبالغ به میلیون ریال)

توٹ ۵۲-۱	تخصیص به سایر اندوخته‌ها
پ ۱۰۸-۱	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
پ ۱۰۸-۱	تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۴۰۲
پ ۱۰۸-۱	سود خالص دوره ۱۴۰۲
پ ۱۰۸-۱	سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
الف ۱۰۸-۱	سود جامع دوره ۱۴۰۲
۱۱۱	سود سهام مصوب
پ ۱۰۸-۱	منافع فاقد حق کنترل ناشی از تحصیل شرکت فرعی جدید
پ ۱۰۸-۱	واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی
پ ۱۰۸-۱	واگذاری منافع در شرکت فرعی
پ ۱۰۸-۱	افزایش منافع در شرکت فرعی
پ ۱۰۸-۱	افزایش سرمایه
پ ۱۰۸-۱	افزایش سرمایه در جریان
پ ۱۰۸-۱	افزایش سرمایه شرکت فرعی
پ ۱۰۸-۱	خرید سهام خزانه
پ ۱۰۸-۱	فروش سهام خزانه
پ ۱۰۸-۱	خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی
پ ۱۰۸-۱	فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی
پ ۱۰۸-۱	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته
پ ۱۰۸-۱	تخصیص به اندوخته قانونی
پ ۱۰۸-۱	تخصیص به سایر اندوخته‌ها
	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

6

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

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
پ ۱-۵۲	ت ۱-۵۲	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی	۴۹	.....	.....
۲-۹		نقد حاصل از عملیات		.....	.....
۲-۳۲		پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(.....)	(.....)
		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		.....	.....
۲-۹		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		.....	.....
۲-۹۵ ب		دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		.....	.....
الف ۲-۱۵		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(.....)	(.....)
		دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش		.....	.....
۲-۱۵ ب		دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های نامشهود		.....	.....
الف ۲-۱۵		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(.....)	(.....)
۲-۳۶		دریافت های نقدی ناشی از فروش شرکت های فرعی	۲۰-۷-۲	.....	.....
۲-۳۶		پرداخت های نقدی برای خرید شرکت های فرعی پس از کسر وجوه نقد تحصیل شده	۲۰-۷-۱	(.....)	(.....)
ت ۲-۱۵		دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری در شرکت های وابسته و مشارکت های خاص		.....	.....
پ ۲-۱۵		پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری در شرکت های وابسته و مشارکت های خاص		(.....)	(.....)
ت ۲-۱۵		دریافت های نقدی ناشی از فروش سایر سرمایه گذاری های بلندمدت		.....	.....
پ ۲-۱۵		پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاری های بلندمدت		(.....)	(.....)
ت ۲-۱۵		دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری در املاک		.....	.....
پ ۲-۱۵		پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری در املاک		(.....)	(.....)
ت ۲-۱۵		دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		.....	.....
پ ۲-۱۵		پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		(.....)	(.....)
ت ۲-۱۵		پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران		(.....)	(.....)
ج ۲-۱۵		دریافت های نقدی ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران		.....	.....
۲-۳۱		دریافت های نقدی ناشی از سود تسهیلات اعطایی به دیگران		.....	.....
۲-۳۱		دریافت های نقدی ناشی از سود سهام ^۱		.....	.....
۲-۲۹		دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		.....	.....
		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(.....)	(.....)
		جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		.....	.....
۲-۹		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		.....	.....
الف ۲-۱۶		دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه شرکت اصلی		.....	.....
الف ۲-۱۶		دریافت های نقدی ناشی از صرف سهام		-	.....
۲-۴۰		دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه شرکت های فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل		.....	.....
ب ۲-۴۵		پرداخت های نقدی ناشی از تحصیل منافع فاقد حق کنترل		(.....)	-
ب ۲-۴۵		دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت فرعی (با حفظ کنترل)	۲۰-۷-۳	.....	-
الف ۲-۱۶		دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه		.....	-

۱. منظور، سود حاصل از سرمایه گذاری هایی است که جزء فعالیت های اصلی و مستمر مجموعه محسوب نمی شود.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)			
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
-	(.....)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	پ ۱-۵۲
.....		دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل	ث ۱-۵۲
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل	ب ۲-۱۶
.....		دریافت های نقدی ناشی از سایر تسهیلات	۲-۴۰
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل سایر تسهیلات	۲-۴۰
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود سایر تسهیلات	پ ۲-۱۶
(.....)	(.....)	دریافت های نقدی ناشی از انتشار اوراق مشارکت	ت ۲-۱۶
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	۲-۳۱
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	پ ۲-۱۶
.....		دریافت های نقدی ناشی از انتشار اوراق خرید دین	ت ۲-۱۶
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	ت ۲-۱۶
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	ت ۲-۱۶
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه ای	ث ۲-۱۶
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اجاره سرمایه ای	ث ۲-۱۶
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی	۲-۳۱
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل	۲-۳۱
.....		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	
.....		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۲-۴۹
.....		مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۲-۴۹
(.....)		تاثیر تغییرات نرخ ارز	۲-۲۸
.....		مانده موجودی نقد در پایان دوره	۲-۴۹
.....		معاملات غیر نقدی	۲-۴۲
.....		۵۰	

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱		پ ۱-۵۲
				ت و ث ۱-۵۲
			عملیات در حال تداوم	
۵			درآمدهای عملیاتی	الف ۱-۸۳
۷	(.....)	(.....)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۱-۹۷
			سود ناخالص	۱-۹۷
۸	(.....)	(.....)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۱-۸۶
۹	(.....)	-	زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها ^۱	۱-۸۶
۱۰			سایر درآمدها	۱-۸۶
۱۱	(.....)	(.....)	سایر هزینه‌ها	۱-۸۶
			سود عملیاتی	۱-۸۶ و ۸۸
۱۲	(.....)	(.....)	هزینه‌های مالی	ب ۱-۸۳
۱۳			سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	
			سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱-۸۸ و ۸۶
۴۳-۴	(.....)	(.....)	هزینه مالیات بر درآمد	۲۵۷۶ و ۳۵۱
			سود خالص عملیات در حال تداوم	۱-۸۶
			عملیات متوقف شده	
۱۴		(.....)	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	ث ۱-۸۳
			سود خالص	ج ۱-۸۳
			سود هر سهم	۳۰-۳۴
			سود پایه هر سهم:	
			عملیاتی (ریال)	۳۰-۳۱
			غیرعملیاتی (ریال)	۳۰-۳۱
			ناشی از عملیات در حال تداوم (ریال)	۳۰-۳۱
	(.....)		ناشی از عملیات متوقف شده (ریال)	۳۰-۳۳
۱۵			سود پایه هر سهم (ریال)	۱-۸۶

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)				
(تجدید ارائه شده)				
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت		پ ۵۲-۱
.....			سود خالص ^۱	الف ۱۰۰-۱
			سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:	الف ۱۰۱-۱
-		۱۶	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود	و ۸۱-۱۱
(.....)	(.....)	۴-۳۸	مالیات بر درآمد اقلام فوق	
.....				
			سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:	الف ۱۰۱-۱
.....				
(.....)	(.....)		مالیات بر درآمد اقلام فوق	
-	-		سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	
.....			سود جامع	

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

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است

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

	سرمایه	سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
پ ۵۲-۱										
ت و ث ۵۲-۱										
پ ۱۰۸-۱	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	-							(.....)	.....
پ ۱۰۸-۱	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۸)	-	-	-	-	-	-	(.....)	-	(.....)
پ ۱۰۸-۱	تغییر در رویه های حسابداری (یادداشت ۴۸)	-	-	-	-	-	-	.....	-	.....
	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....
	تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۴۰۱									
پ ۱۰۸-۱	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی دوره ۱۴۰۱	-	-	-	-	-	-	.....	-	.....
پ ۱۰۸-۱	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۸)	-	-	-	-	-	-	(.....)	-	(.....)
پ ۱۰۸-۱	تغییر در رویه های حسابداری (یادداشت ۴۸)	-	-	-	-	-	-	.....	-	.....
	سود خالص تجدید ارائه شده دوره ۱۴۰۱	-	-	-	-	-	-	.....	-	.....
پ ۱۰۸-۱	سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	سود جامع دوره ۱۳۰۱	-	-	-	-	-	-	.....	-	.....
ل ۱۱۰-	سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	-	(.....)	-	(.....)
پ ۱۰۸-۱	افزایش سرمایه	.....	-	.....	-	-	-	(.....)	-	.....
پ ۱۰۸-۱	افزایش سرمایه در جریان	-	.....	-	-	-	-	-	-	-
پ ۱۰۸-۱	خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	-	(.....)	(.....)	(.....)
پ ۱۰۸-۱	فروش سهام خزانه	-	-	.....	-	-	-	-	.....	.....
پ ۱۰۸-۱	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	-	-	-	-	-	(.....)	.....	-	-
پ ۱۰۸-۱	تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	.....	-	-	-	(.....)	-	-
پ ۱۰۸-۱	تخصیص به سایر اندوخته ها	-	-	-	-	.....	-	(.....)	-	-
	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	.....	.....	.....	-	.....	.....	.....	(.....)	.....
	تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۴۰۲									
پ ۱۰۸-۱	سود خالص دوره ۱۴۰۲	-	-	-	-	-	-		-	

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

پ ۱-۵۲	ت و ت ۱-۵۲	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
	سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	-	-	-	-	-	.....	-	-	.....
	سود جامع دوره ۱۴۰۲	-	-	-	-	-	.....	.....	-	.....
۱۱۰	سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	-	(.....)	-	(.....)
پ ۱-۱۰۸	افزایش سرمایه	.....	.....	-	-	-	-	(.....)	-	.....
پ ۱-۱۰۸	افزایش سرمایه در جریان	.....	-	-	-	-	-	-	-	.....
پ ۱-۱۰۸	خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	-	-	(.....)	(.....)
پ ۱-۱۰۸	فروش سهام خزانه	-	-	.....	-	-	-	-	.....	.....
پ ۱-۱۰۸	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	-	-	-	.....	-	(.....)	.....	-	-
پ ۱-۱۰۸	تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	.....	-	-	(.....)	-	-
پ ۱-۱۰۸	تخصیص به سایر اندوخته ها	-	-	-	-	.....	-	(.....)	-	-
	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
پ ۱-۵۲			
ت و ث ۱-۵۲			
۲-۹			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲-۱۲			نقد حاصل از عملیات
۲-۳۲			پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
	۴۹		
			جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲-۹			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲-۱۵ ب			دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
الف ۲-۱۵			پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
			دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۲-۱۵ ب			دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های نامشهود
الف ۲-۱۵			پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
ت ۲-۱۵			دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت
پ ۲-۱۵			پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
ت ۲-۱۵			دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری در املاک
پ ۲-۱۵			پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری در املاک
ت ۲-۱۵			دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
پ ۲-۱۵			پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
ث ۲-۱۵			پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
ج ۲-۱۵			دریافت های نقدی ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
۲-۳۱			دریافت های نقدی ناشی از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
۲-۲۹			دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
			جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
			جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
۲-۹			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
الف ۲-۱۶			دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه
الف ۲-۱۶			دریافت های نقدی ناشی از صرف سهام
الف ۲-۱۶			دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه
ب ۲-۱۶			پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
پ ۲-۱۶			دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
ت ۲-۱۶			پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
۲-۳۱			پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
پ ۲-۱۶			دریافت های نقدی ناشی از انتشار اوراق مشارکت

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

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
پ ۱-۵۲			
ت و ت ۱-۵۲			
ت ۱۶-۲		(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
ت ۱۶-۲		(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
پ ۱۶-۲		.....	دریافت های نقدی ناشی از انتشار اوراق خرید دین
ت ۱۶-۲		(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
ت ۱۶-۲		(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
ت ۱۶-۲		(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه ای
ت ۱۶-۲		(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اجاره سرمایه ای
۲-۳۱		(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
		(.....)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲-۴۹		.....	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲-۴۹		.....	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۲-۲۸		(.....)	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۲-۴۹		.....	مانده موجودی نقد در پایان دوره
۲-۴۲		.....	معاملات غیر نقدی
	۵۰	.....	

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

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

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

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 متعاقباً از تاریخ شروع به بهره‌برداری نموده است. شرکت در تاریخ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ در [بورس اوراق بهادار تهران/فرابورس ایران] پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت نمونه جزو شرکت‌های فرعی شرکت است و شرکت اصلی نهایی گروه، شرکت می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهر واقع است.

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

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

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده اساسنامه، می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش و شرکت‌های فرعی آن عمدتاً در زمینه‌های، و به شرح یادداشت ۲-۲۰ است.

ب ۱-۱۳۸

۱-۳- کارکنان

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

۱-۱۳۸

شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
نفر	نفر	نفر	نفر
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی

کارکنان شرکت‌های خدماتی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۳۴-۲۷

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است و بر صورت‌های مالی آثار بااهمیتی داشته‌اند:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۱۶/آثار تغییر در نرخ/ارز، استاندارد حسابداری ۱۸/صورت‌های مالی جداگانه، استاندارد حسابداری ۲۰/سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت‌های خاص، استاندارد حسابداری ۳۸/ترکیب‌های تجاری، استاندارد حسابداری ۳۹/صورت‌های مالی تلفیقی، استاندارد حسابداری ۴۰/مشارکت‌ها، استاندارد حسابداری ۴۱/افشای منافع در واحد تجاری دیگر و استاندارد حسابداری ۴۲/نلایزه‌گیری/ارزش منصفانه.

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

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

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ...

ص آثار بااهمیت ناشی از اجرای استاندارد حسابداری... بر صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه در اینجا توضیح داده شده

۳- اهرم رویه‌های حسابداری^۱

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

۱-۱۱۹

۳-۱-۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود:

الف- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌ال معامله در بازار به روش ارزش بازار و

ب- ماشین‌الات و تجهیزات به روش تجدید ارزیابی.

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:

۴۲-۲۴

الف - داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام‌شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.

۴۲-۷۵

ب - داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

۴۲-۸۰

ج - داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

۴۲-۸۵

۳-۲- مبانی تلفیق

۳۹-۱۰۸ ب

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی (شرکت‌های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳۹-۱۰۹ ب

۳۹-۱۱۰ ب

۳۹-۱۱۱ ب

۳۹-۱۱۲ ب

۳۹-۱۱۳ ب

۳۹-۱۱۴ ب

۳۹-۱۱۰ ب

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت‌های فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.

۳-۲-۳- سهام تحویل 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.

۳۵-۳۶

۳-۲-۴- دوره مالی شرکت ف ۲ در ۳۰ آذر ماه هر دوره خاتمه می‌یابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکت فرعی، صورت‌های مالی به تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورت‌های مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است.

۳۹-۱۱۳ ب

۳۹-۱۱۴ ب

۱ رویه‌های حسابداری که موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

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

۵-۳- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.	۳۹-۱۰۹
۶-۳- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت‌شده یا دریافت‌شده به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.	۳۹-۱۱۶ پ پ ۱۱۶
۷-۳- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به‌طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.	۳۹-۲۷ ۳۹-۱۱۸ ۳۹-۱۱۹
۳-۳- سرقفلی	
۱-۳-۳- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد^۱ حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)^۲ بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل‌شده و بدهی‌های تقبل‌شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.	۳۸-۵ ۳۸-۳۱ ب ۵۶ ۳۸-الف)
۲-۳-۳- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ مازاد بر جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل‌کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل‌کننده منتسب می‌شود.	۳۸-۳۳ ۳۸-۳۵
۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.	۳۸-۱۹ ۳۸-۳۱
۴-۳- درآمد عملیاتی	
۱-۳-۴- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.	۳-۱۰ ۳-۱۵ ۳-۲۱
۲-۳-۴- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می‌گردد.^۲	

۱. پاسخ به پرسشهای فنی ۱۱۶

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

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

۳-۴-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد. ^۱	۲۹-۲۶
۳-۴-۴- درآمد ساخت 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.	۲۹-۳۳ ۲۹-۳۵ ۲۹-۳۹

۳-۵- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف	۲۵-۱۴
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 برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سودده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان‌ده، هر کدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی گروه باشد.	۲۵-۱۵ ۲۵-۱۶ ۲۵-۱۷ ۲۵-۱۸ ۲۵-۱۹
۳-۵-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، تهیه شده است.	۲۵-۲۰
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 قابل گزارش تخصیص می‌یابد.	

۳-۶- تسعیر ارز	۱۶-۲۳
۳-۶-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:	

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

۳-۶-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:	۱۶-۲۷
الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.	۱۶-۲۹ الف
ب - تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.	۱۶-۲۹ ب

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

۱۶-۲۹ ب	پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.
۱۶-۲۶	ت - 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 نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.
۱۶-۳۲ ۱۶-۵۰	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 در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. تفاوت‌های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتا بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود و در زمان واگذاری خالص سرمایه‌گذاری از حقوق مالکانه به صورت سود و زیان تجدید طبقه‌بندی می‌شود.
۱۳-۷ و ۸	۳-۷- مخارج تامین مالی مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.
۱۱-۷۷	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 ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.
۱۱-۸۱	۳-۸-۲- ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ..... با استفاده از ارزیابان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بالاهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ساله می‌باشد.
۲۱-۲۱	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 تضمین شده اجاره استفاده می‌گردد.
۱۱-۷۷	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:

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

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

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

۳-۹- مازاد تجدیدارزیایی دارایی‌ها

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

۳-۹-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور می‌گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۱۰- سرمایه‌گذاری در املاک

سرمایه‌گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها اندازه‌گیری

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

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

۱۱-۳- دارایی‌های نامشهود

۱۷-۵۸
۱۷-۹۶
۱۷-۱۰۰

۱۱-۳-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

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

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

۱۱-۳-۳- سرقتی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلاک نمی‌شود.

۱۲-۳- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳۲-۱۱۵
۳۲-۱۱۶

۱۲-۳-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

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

۱۲-۳-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۱۲-۳-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مزاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

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

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

۳-۱۳- موجودی مواد و کالا

۸-۴۸
۸-۲۲۵۲۵

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

روش مورد استفاده

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

۲-۱۳-۳- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی در شرکت‌های عضو گروه تا قبل از دوره مالی ۱۴۰۲ با بکارگیری روش میانگین موزون اندازه‌گیری می‌شد، اما به دلیل از ابتدای دوره ۱۴۰۲ روش مزبور به روش «اولین صادره از اولین وارده» تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به دوره‌های قبل اعمال شده است (یادداشت ۲-۴۸).

۳-۱۴- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۳۱-۷
۳۱-۸
۳۱-۹

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

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

۳۱-۱۶

۳-۱۵- ذخایر

۴-۷
۴-۱۱
۴-۵۰
۴-۷۴
۴-۷۵

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

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع

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

اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۱۵-۱- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

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

۳-۱۵-۲- ذخیره قراردادهای زیانبار

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

۳-۱۵-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۴-۵۷

۴-۵۹

۴-۲۰

۴-۱۱

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

۱۶-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری			
شرکت	گروه	نوع سرمایه‌گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	روش ارزش ویژه	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	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	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	
شناخت درآمد			
شرکت	گروه	نوع سرمایه‌گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	انواع سرمایه‌گذاری‌ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی)	روش ارزش ویژه	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص	
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)	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	

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

۲۰-۱۶	۱-۱۶-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص ۱-۱۶-۳- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.
۲۰-۱۰	۱-۱۶-۳- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت خاص 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 و مشارکت خاص، تعدیل می‌شود.
۲۰-۳۹	۱-۱۶-۳- زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته یا مشارکت خاص بیش از منافع گروه در شرکت وابسته یا مشارکت خاص گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته و مشارکت خاص 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 یا مشارکت خاص، شناسایی می‌گردد.
۲۰-۳۲	۱-۱۶-۳- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته و مشارکت خاص با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته یا مشارکت خاص محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته یا مشارکت خاص، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره‌ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.
۲۰-۲۲	۱-۱۶-۳- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص خاتمه می‌یابد و سرمایه‌گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد. زمانی که گروه منفعی را در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص، در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود. علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص را براساس همان مبنایی که شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص در صورت واگذاری مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می‌گیرد.
۲۰-۲۸	۱-۱۶-۳- زمانی که یکی از شرکت‌های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته یا مشارکت خاص گروه انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت وابسته یا مشارکت خاص در صورت‌های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته یا مشارکت خاص شناسایی می‌شود.

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

۲۰-۳۳ ۷-۱-۱۶-۳- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص گروه استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص باشد، شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۲۰-۳۴ ۸-۱-۱۶-۳- چنانچه صورتهای مالی شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

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 موثر» مستهلک می‌گردد.

۳۶-۳۵ ۱۸-۳- سهام خزانه
 ۱-۱۸-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۲-۱۸-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۸-۳- 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.

۱۱۶-۳۹ پ پ ۱۱۴ ۱۹-۳- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی
 در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورتهای مالی تلفیقی تعدیل می‌شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه‌ازای پرداختی و دریافتی،

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

به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۲۰-آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

۳۹-۱۶۶
پ پ ۱۱۵

در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه‌گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می‌گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می‌شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی، به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۲۰-مالیات بر درآمد

۳۵-۷۸

۳-۲۰-۱-هزینه مالیات

۳۵-۷۹

۳۵-۴۵

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

۳-۲۰-۲-مالیات انتقالی

۳۵-۲۰ و ۲۲ و ۲۵

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

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد. بدهی‌های مالیات انتقالی برای تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش‌بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت‌های خاص، دارایی‌های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش‌بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند.

۳۵-۳۸

۳۵-۴۳

۳-۲۰-۳-تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

۳۵-۷۱

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

۳-۲۰-۴-مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

۳۵-۵۹

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

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

صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها	۱۲۳-۱
۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری	۱۲۵-۱
۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری	۱۲۹-۱
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.	۸-۴۱
	۹-۴۱
	۱۰-۴۱
۴-۱-۲- کنترل بر شرکت ف۶	ب-۱۰-۴۱
شرکت ف۶ شرکت فرعی گروه است، هر چند که گروه فقط ۴۰ درصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد، هیات مدیره به این نتیجه رسید که گروه حق رأی غالب برای هدایت فعالیت‌های مربوط به شرکت ف۶ را بر اساس تعداد کل سهامداران و میزان پراکندگی سهامداران، دارد. ۶۰ درصد منافع مالکیت در شرکت ف۶، تحت مالکیت هزاران سهامدار است که به گروه وابسته نبوده و هیچ یک به تنهایی دارای بیشتر از ۲ درصد از سهام شرکت ف۶ نیستند.	
۴-۱-۳- نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت و۲	الف-۱۰-۴۱
شرکت و۲ شرکت وابسته گروه است. هر چند که گروه تنها مالکیت ۱۷ درصد سهام آن شرکت را در اختیار دارد ولی گروه به موجب حق قراردادی آن مبنی بر تعیین دو نفر از پنج نفر اعضای هیئت‌مدیره آن شرکت، نفوذ قابل ملاحظه دارد.	
۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها	۸-۴۱
۴-۲-۱- ذخیره تضمین محصولات	۹-۴۱
هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج دوره‌های قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان در طی دوره، اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات می‌نماید.	۱۰-۴۱

۵- درآمدهای عملیاتی
۹۱-۱
۳۴-۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....				فروش خالص (۱-۵)
.....				درآمد ارائه خدمات (۲-۵)
.....		-	-	سود سرمایه‌گذاری‌ها (۳-۵)
-	-			درآمد ساخت املاک (۴-۵)
.....				

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

۱-۹۱ ۱-۵- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
				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
.....				
=====		=====		

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

۲-۵- درآمد ارائه خدمات

۳-۳۴
۱-۹۱

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			

خدمات کارمزدی

..... خدمات

سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد خدمات)

۳-۵- سود سرمایه‌گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

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

سود سهام شرکت‌های فرعی

سود سهام مشارکت‌های خاص

سود سهام شرکت‌های وابسته

۴-۵- درآمد ساخت املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	

فروش زمین

فروش واحدهای ساختمانی آماده فروش

فروش واحدهای ساختمانی در جریان ساخت

۱-۴-۵- درآمد فروش زمین

۱۴۰۱		۱۴۰۲	
مبلغ	متراژ	مبلغ	متراژ
میلیون ریال	متر مربع	میلیون ریال	متر مربع
.....			
.....			
.....			

زمین واقع در

زمین واقع در

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

۵-۴-۲ درآمد فروش واحدهای ساختمانی آماده فروش

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
مبلغ	متراژ	تعداد واحد	مبلغ	متراژ	تعداد واحد
میلیون ریال	متر مربع	واحد	میلیون ریال	متر مربع	واحد
واحدهای ساختمانی تکمیل شده					
.....					
واحدهای مسکونی پروژه					
.....					
واحدهای تجاری پروژه					
.....					
واحدهای ساختمانی خریداری شده					
.....					
واحدهای مسکونی پروژه					
.....					
واحدهای تجاری پروژه					
.....					
.....					

۵-۴-۳ درآمد فروش واحدهای ساختمانی در جریان ساخت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲			انباشته تا پایان دوره ۱۴۰۲		
درآمد	درصد	مبلغ کل واحدهای فروش رفته	درآمد	درصد	مبلغ کل واحدهای فروش رفته	درآمد	درصد	مبلغ کل واحدهای فروش رفته
ساخت	تکمیل		ساخت	تکمیل		ساخت	تکمیل	
.....								
واحدهای مسکونی پروژه								
.....								
واحدهای تجاری پروژه								
.....								

۵-۴-۴ مترآژ قابل فروش و فروش رفته

فروش رفته			قابل فروش		
باقیمانده	تا پایان دوره ۱۴۰۲	۱۴۰۲	تا ابتدای دوره	۱۴۰۲	فروش
متر مربع	متر مربع	متر مربع	متر مربع	متر مربع	متر مربع
.....					
واحدهای مسکونی پروژه					
.....					
واحدهای تجاری پروژه					
.....					

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

۵-۵- فروش خالص، درآمد ارائه خدمات و درآمد ساخت املاک، به تفکیک وابستگی اشخاص:
(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۹۱

۱۴۰۱		۱۴۰۲		گروه
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
.....				اشخاص وابسته
.....				سایر اشخاص
	<u>.....</u>		<u>.....</u>	
	<u>.....</u>		<u>.....</u>	شرکت
.....				شرکت‌های گروه
.....				سایر اشخاص وابسته
.....				سایر اشخاص
	<u>.....</u>		<u>.....</u>	
	<u>.....</u>		<u>.....</u>	

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

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

۱-۹۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲				گروه
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	
.....			(.....)		فروش خالص
.....			(.....)		گروه محصولات/محصول
.....			(.....)		گروه محصولات/محصول
.....			(.....)		سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)
.....			(.....)		
.....			(.....)		درآمد ارائه خدمات
.....			(.....)		خدمات کارمزدی
.....			(.....)		خدمات
.....			(.....)		سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)
.....			(.....)		
.....			(.....)		درآمد املاک فروخته شده
.....			(.....)		زمین
.....			(.....)		زمین واقع در
.....			(.....)		زمین واقع در
.....			(.....)		
.....			(.....)		واحدهای تکمیل شده
.....			(.....)		واحدهای مسکونی پروژه ...
.....			(.....)		واحدهای تجاری پروژه ...
.....			(.....)		
.....			(.....)		واحدهای خریداری شده
.....			(.....)		واحدهای مسکونی پروژه ...
.....			(.....)		واحدهای تجاری پروژه ...
.....			(.....)		
.....			(.....)		واحدهای در جریان ساخت
.....			(.....)		واحدهای مسکونی پروژه ...
.....			(.....)		واحدهای تجاری پروژه ...
.....			(.....)		
.....			(.....)		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
.....			(.....)	
.....			(.....)	
.....			(.....)	
.....			(.....)	
.....			(.....)	
.....			(.....)	
.....			(.....)	
.....			(.....)	
.....			(.....)	

شرکت

فروش خالص

گروه محصولات/محصول

گروه محصولات/محصول

سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)

درآمد ارائه خدمات

خدمات کارمزدی

خدمات

سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)

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

۲۴-۲۵

۶- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف

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

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه محصولات /		گروه محصولات /		سایر عملیات		حذف‌ها		تجمیعی	
محصول		محصول		محصول		محصول		محصول	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
درآمد عملیاتی									
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
فروش به مشتریان برون‌سازمانی									
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
فروش به سایر قسمت‌ها									
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
جمع درآمد عملیاتی									
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
نتیجه عملیات قسمت									
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
هزینه‌های مشترک تخصیص نیافته									
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
سود عملیاتی									
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
سایر اطلاعات									
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
دارایی‌های قسمت									
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
دارایی‌های مشترک تخصیص نیافته									
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
جمع دارایی‌های تجمیعی									
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
بدهی‌های قسمت									
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
بدهی‌های مشترک تخصیص نیافته									
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
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 عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در برمی‌گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی‌ها می‌تواند مستقیماً به هر یک از قسمت‌ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی‌هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می‌شود بر مبنای منطقی به آن قسمت‌ها تخصیص می‌یابد. بدهی‌های قسمت شامل تمام بدهی‌های عملیاتی است و به طور عمده در برگیرنده حساب‌ها و اسناد پرداختی، پیش‌دریافت‌ها و سایر اقلام پرداختنی است. بدهی‌های قسمت، مالیات بردرآمد را در بر نمی‌گیرد.

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

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

1-9A

شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
*****	*****	*****	*****
*****	*****	*****	*****
*****	*****	*****	*****

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی ساخت املاک

١٤٣١			١٤٣٢		
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش
.....	—			—	
.....					
.....					
.....	—			—	
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
(.....)	—	(.....)	(.....)	—	(.....)
.....					
.....	—	(.....)		—	
(.....)	—	(.....)	(.....)	—	(.....)
.....					
.....	—			—	
.....					

سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)

(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته‌شده^۱

.....

سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سرمایه تولید)

38

(مبالغ به میلیون ریال)

۷-۲- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی ساخت املاک

۳۹

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

۷-۳- در دوره مورد گزارش مبلغ میلیون ریال (دوره قبل میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه و مبلغ میلیون ریال (دوره 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:

نوع مواد اولیه	کشور	گروه				شرکت			
		۱۴۰۲		۱۴۰۱		۱۴۰۲		۱۴۰۱	
		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	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۱-۱۱۵ ۷-۴- مقایسه مقدار تولید واقعی گروه در دوره 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 ۱۴۰۲	تولید واقعی سال ۱۴۰۱
گروه محصولات/ محصول ...				
گروه محصولات/ محصول ...				

۱-۱۱۵ ۷-۵- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت اصلی در دوره 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 ۱۴۰۲	تولید واقعی سال ۱۴۰۱
گروه محصولات/ محصول ...				
گروه محصولات/ محصول ...				

۸-۱۱ ۷-۶- هزینه‌های جذب نشده گروه و شرکت اصلی عمدتاً به دلیل توقف تولید ناشی از محاسبه شده است.

۸- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

1-114

۹- زیان کاهش ارزش دریافتی‌ها

١-٨٩

۴۱

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

۱۱۵- ۱۰- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

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

فروش ضایعات

سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی^۱

خالص اضافی انبار

.....

۱۶-۲۷

۱۱- سایر هزینه‌ها

۱۱۵-

(مبالغ به میلیون ریال)

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

استهلاک سرقفلی

ضایعات غیرعادی تولید

هزینه‌های جذب نشده در تولید

زیان کاهش ارزش موجودی‌ها

زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی^۱

خالص کسری انبار

.....

ت ۳۸-۶۰

الف ۸-۱۸

۸-۱۱

الف ۸-۵۲

الف ۱۶-۵۷

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

۱. به صورت خالص در سرفصل مربوط درج شود.

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

ب ۸۳-۱ ۱۲- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه			
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
				وام‌های دریافتی	
				بانک‌ها	
.....				شرکت‌های گروه	۱۲-۱۸
.....		-	-	سایر اشخاص وابسته	۱۲-۱۹
.....				سایر اشخاص	
.....					
.....				اوراق مشارکت	
.....				اوراق خرید دین	
-	-			تعهدات اجاره سرمایه‌ای	۲۱-۲۱
.....					
.....					
.....					

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

۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

۱۸۶

شرکت		گروه			
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
اشخاص وابسته					
(.....)		(.....)		سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱-۷۱
.....	(.....)		(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود	۱۷-۹۰
-	-	-	-	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۳۱-۴۰ ج
.....				سود حاصل از فروش مواد اولیه	
.....				سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها ^۱	۱۵-۵۸ و
.....					
سایر اشخاص					
(.....)		(.....)		سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱-۷۱
.....	(.....)		(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود	۱۷-۹۰
-	-	-	-	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۳۱-۴۰ ج
.....				سود حاصل از فروش مواد اولیه	
.....				سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	۳-۳۰ الف
.....				سود سهام ^۱	۳-۳۰ ج
.....				درآمد اجاره	۲۱-۳۹
-	-			سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری در املاک	
-		-		سود حاصل از تسهیلات اعطایی به دیگران	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۵-۴۱
-	-			سود تغییرات ارزش ناشی از واگذاری شرکت فرعی (یادداشت ۲۰-۷۲)	۳۹-۱۱۸
-	-			سود تغییرات ارزش ناشی از واگذاری شرکت وابسته (یادداشت ۲۲-۴)	۲۰-۳۰
.....				سود ناشی از واگذاری شرکت فرعی (یادداشت ۲۰-۷-۲)	۳۹-۱۱۸ ب
.....				سود ناشی از واگذاری شرکت وابسته (یادداشت ۲۲-۴)	۲۰-۳۰
.....				سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها ^۱	۱۵-۵۸ و
(.....)		(.....)		کاهش (برگشت) ارزش دارایی‌های غیرجاری	۳۲-۹۱ و ۹۶
.....				درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری	۱۵-۳۹
(.....)		(.....)		سریع‌المعامله به ارزش بازار	
.....				سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی	۱۶-۲۷
(.....)		(.....)		غیرمرتبط با عملیات	
.....				سایر	
.....					
.....					

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

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

الف ۳۱-۳۲

۱۴- سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده

ب ۳۱-۳۲

نتایج عملیات متوقف شده کارخانه تولید محصولات غذایی طبق یادداشت ۲-۳۰ به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....				درآمدهای عملیاتی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....				سود ناخالص
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
.....				سایر درآمدها
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سایر هزینه‌ها
.....				سود عملیاتی
.....				سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
.....				سود (زیان) عملکرد واحد متوقف شده قبل از مالیات
(.....)		(.....)		مالیات بر درآمد / اثر مالیاتی (یادداشت ۴-۴۳)
.....				سود (زیان) عملکرد واحد متوقف شده پس از مالیات
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش دارایی‌های عملیات متوقف شده
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
(.....)		(.....)		سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....				جریان‌های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده
.....				جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
.....				جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
.....				جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
.....				خالص افزایش (کاهش) وجه نقد

ج ۳۱-۳۲

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

۱۵- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

۳۰-۳۵

(مبالغ به میلیون ریال)			
شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....			
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
-	-	(.....)	(.....)
.....			
(.....)		(.....)	
(.....)	(.....)		(.....)
-	-	(.....)	(.....)
(.....)			
(.....)		(.....)	
.....	(.....)		(.....)
-	-		(.....)
(.....)		(.....)	
.....			
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
-	-	(.....)	(.....)
.....			

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 (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی
 اثر مالیاتی
 سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان) 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 متوقف شده
 سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف شده - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
 سود قبل از مالیات
 اثر مالیاتی
 سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
 سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
.....			
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....			

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
 میانگین موزون تعداد سهام خزانه (از جمله سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی)
 میانگین موزون تعداد سهام عادی

۳۰-۳۵ب

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

الف ۵۵-۱
۱۶- دارایی‌های ثابت مشهود
۱۶-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی	زمین	ساختمان	سرمایه‌ای (ساختمان)	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع
۱۱-۷۷د			-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۱			-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
افزایش	۱۱-۷۷هـ		-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
واگذار شده	۱۱-۷۷هـ		-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	-	.....	.....
تحصیل از طریق ترکیب تجاری	۱۱-۳۸		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
واگذاری شرکت فرعی			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	۱۱-۷۷هـ		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	۷۷مکرر-۱۱		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	ب ۲۹-۱۶		-	-	.....	-	-	-	.....	-	-	-	.....
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	ج ۸۲-۱۱		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۱۱-۷۷هـ		-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	-	-	.....
مانده در پایان دوره ۱۴۰۱	۱۱-۷۷د		-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
افزایش	۱۱-۷۷هـ		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
واگذار شده	۱۱-۷۷هـ		-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	-	.....	.....
تحصیل از طریق ترکیب تجاری	۱۱-۳۸		.....	.....	.....	.....	-	-	-	.....	.....	.....	.....
واگذاری شرکت فرعی			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	۱۱-۷۷هـ		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	۷۷مکرر-۱۱		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	ب ۲۹-۱۶		-	-	.....	-	-	-	.....	-	-	-	.....
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	ج ۸۲-۱۱		-	.....	.....	-	.....	.....	.....	-	-	-	.....
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	د ۷۷-۱۱		-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	-	-	.....
مانده در پایان دوره ۱۴۰۲	۱۱-۷۷د		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

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

(مبالغ به میلیون ریال)

ساختمان (اجاره)													
زمین	ساختمان	سرمایه‌ای	تاسیسات	و تجهیزات	نقلیه	منصوبات	اثاثه و	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در	پیش‌پرداخت‌های	اقلام سرمایه‌ای	جمع
در انبار	سرمایه‌ای	جریان تکمیل	جمع	ابزارآلات	منصوبات	اثاثه و	نقلیه	و تجهیزات	تاسیسات	سرمایه‌ای	ساختمان	زمین	جمع
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته	۱۱-۷۷د	مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۱	-	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	.....
استهلاک	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	-	.....
حذف استهلاک انباشته داراییهای تجدید ارزیابی شده	.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
کاهش ارزش	.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	-	.....
برگشت کاهش ارزش	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	(.....)
واگذار شده	-	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	(.....)
واگذاری شرکت فرعی	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	(.....)
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	-	.....
مانده در پایان دوره ۱۴۰۱	۱۱-۷۷د	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
استهلاک	-	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	-	.....
حذف استهلاک انباشته داراییهای تجدید ارزیابی شده	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
کاهش ارزش	.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	-	.....
برگشت کاهش ارزش	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	(.....)
واگذار شده	-	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	(.....)
واگذاری شرکت فرعی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	(.....)
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	.....	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	(.....)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.....	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	-	.....
مانده در پایان دوره ۱۴۰۲	۱۱-۷۷د	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۲	۱۱-۷۷د	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۱	۱۱-۷۷د	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

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

۱۶-۲ - شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تاسیسات و تجهیزات	ماشین‌آلات	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 دوره ۱۴۰۱	۱۱-۷۷د
افزایش واگذار شده	۱۱-۷۷هـ
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	۱۱-۷۷هـ
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	۷۷مکرر-۱۱
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	ب-۲۹-۱۶
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	ج-۸۲-۱۱
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۱۱-۷۷هـ
مانده در پایان دوره ۱۴۰۱	
افزایش واگذار شده	۱۱-۷۷هـ
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	۱۱-۷۷هـ
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	۷۷مکرر-۱۱
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	ب-۲۹-۱۶
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	ج-۸۲-۱۱
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۱۱-۷۷هـ
مانده در پایان دوره ۱۴۰۲	۱۱-۷۷د

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

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع
۱۱-۷۷د										
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته										
مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۱								-	-	
استهلاک							-	-	-	
حذف استهلاک انباشته داراییهای تجدید ارزیابی شده	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
کاهش ارزش							-	-	-	
برگشت کاهش ارزش	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	(.....)
واگذار شده	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-	(.....)
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سایر نقل و انتقالات و تغییرات							-	-	-	
۱۱-۷۷د										
مانده در پایان دوره ۱۴۰۱										
استهلاک							-	-	-	
حذف استهلاک انباشته داراییهای تجدید ارزیابی شده	-	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-
کاهش ارزش							-	-	-	
برگشت کاهش ارزش	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	(.....)
واگذار شده	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-	(.....)
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	(.....)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات							-	-	-	
۱۱-۷۷د										
مانده در پایان دوره ۱۴۰۲										
۱۱-۷۷د										
مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۲										
۱۱-۷۷د										
مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۱										

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

ب-۱۳۵ ۱۶-۳- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا مبلغ میلیون ریال و شرکت تا مبلغ ... میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۱-۸۱ ۱۶-۴- ماشین‌آلات و تجهیزات گروه و شرکت، در دوره ۱۴۰۲ مورد تجدیدارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به ترتیب به مبلغ و میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین‌آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:
 (مبالغ به میلیون ریال)

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

ث-۹۲-۴۱-۱۶-۴- تجدید ارزیابی ماشین‌آلات و تجهیزات گروه و شرکت در تاریخ توسط ارزیابان مستقل، غیروابسته به گروه، انجام شده است. این ارزیابان، عضو هستند. تجدید ارزیابی ماشین‌آلات و تجهیزات با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ / اندازه‌گیری ارزش منصفانه، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:
 الف - تکنیک ارزیابی: رویکرد بهای تمام شده است. این رویکرد مبلغی را منعکس می‌کند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزینی جاری نامیده می‌شود) مورد نیاز است.

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

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

الف-۷۸-۱۱ 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.

الف-۷۸-۱۱ ۶-۱۶- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل		
	۱۴x۱	۱۴x۲			۱۴x۱	۱۴x۲	
گروه							
افزایش ظرفیت							احداث خط تولید
.....							احداث کارخانه تولید
							
شرکت							
افزایش ظرفیت							احداث خط تولید
.....							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:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه- مخارج انباشته		شرکت- مخارج انباشته			
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
.....				مخارج تسهیلات مالی	الف-۲۶-۱۳
.....				مخارج مالی اوراق مشارکت	الف-۲۶-۱۳
.....				تفاوت تسعیر تسهیلات مالی ارزی دریافتی	ب و الف ۱۶-۲۹
.....					

۷-۱۶- مخارج تامین مالی منظور شده به دارایی‌های ثابت مشهود طی دوره به شرح زیر است:

الف-۲۶-۱۳

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....				مخارج تسهیلات مالی
.....				مخارج مالی اوراق مشارکت
.....				

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

الف-۷۸-۱۱

۸-۱۶- 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:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۱۷- سرمایه‌گذاری در املاک

۱۵-۵

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....			
.....			
.....			
.....			

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- سرقتی

ت-۶۰-۳۸

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۲	
.....		بهای تمام شده در ابتدای دوره
.....		سرقتی تحصیل شده طی دوره
(.....)	(.....)	سرقتی واگذار شده طی دوره
.....		سایر (مشخص شود)
.....		بهای تمام شده در پایان دوره
.....		کاهش ارزش انباشته و استهلاک انباشته در ابتدای دوره
.....		استهلاک دوره
.....		کاهش ارزش طی دوره
(.....)	(.....)	سرقتی واگذار شده طی دوره
.....		سایر (مشخص شود)
.....		کاهش ارزش انباشته و استهلاک انباشته در پایان دوره
.....		مبلغ دفتری

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

۱۹- دارایی‌های نامشهود
۱۹-۱- گروه

پ ۵۵-۱

(مبالغ به میلیون ریال)

حق امتیاز خدمات عمومی	سرقفلی محل کسب	دانش فنی	نرم افزارها	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع
ج ۹۶-۱۷ بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی					
مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۱					
افزایش	-				
واگذار شده	-	-	(.....)	-	(.....)
تحصیل از طریق ترکیب تجاری					
واگذاری شرکت فرعی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	-	-	-	-	-
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	-	-	-	-	-
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	-		-	-	
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	-	-	-	-	-
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	-	-	-	-
ج ۹۶-۱۷ مانده در پایان دوره ۱۴۰۱					
افزایش	-				
واگذار شده	-	-	(.....)	-	(.....)
تحصیل از طریق ترکیب تجاری					
واگذاری شرکت فرعی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	-	-	-	-	-
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	-	-	-	-	-
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	-		-	-	
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	-	-	-	-	-
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	-	-	-	-
ج ۹۶-۱۷ مانده در پایان دوره ۱۴۰۲					
ج ۹۶-۱۷ استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته					
مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۱	-			-	
استهلاک	-			-	
حذف استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی	-	-	-	-	-
کاهش ارزش	-			-	
برگشت کاهش ارزش	-	-	-	-	-
واگذار شده	-	(.....)	(.....)	-	(.....)
واگذاری شرکت فرعی	-	-	(.....)	-	(.....)
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	-	-	-	-	-
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	-	-	-	-
ج ۹۶-۱۷ مانده در پایان دوره ۱۴۰۱					
استهلاک	-			-	
حذف استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی	-	-	-	-	-
کاهش ارزش	-			-	
برگشت کاهش ارزش	-	-	-	-	-
واگذار شده	-	(.....)	(.....)	-	(.....)
واگذاری شرکت فرعی	-	-	(.....)	-	(.....)
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	-	-	-	-	-
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	-	-	-	-
ج ۹۶-۱۷ مانده در پایان دوره ۱۴۰۲					

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

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	نرم افزارها	دانش فنی	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی		
.....						مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴×۲	ج ۱۷-۹۶
.....						مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴×۱	ج ۱۷-۹۶

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

۱۹-۲ - شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	نرم افزارها	دانش فنی	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
						ج ۱۷-۹۶ بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
.....						مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۱
.....					-	افزایش
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-	واگذار شده
-	-	-	-	-	-	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
-	-	-	-	-	-	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
.....	-	-		-	-	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز
-	-	-	-	-	-	انتقال به دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....						مانده در پایان دوره ۱۴۰۱
.....					-	افزایش
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-	واگذار شده
-	-	-	-	-	-	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
-	-	-	-	-	-	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
.....	-	-		-	-	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز
-	-	-	-	-	-	انتقال به دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....						مانده در پایان دوره ۱۴۰۲
						ج ۱۷-۹۶ استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
.....	-			-	-	مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۱
.....	-			-	-	استهلاک
-	-	-	-	-	-	حذف استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی
.....	-				-	کاهش ارزش
-	-	-	-	-	-	برگشت کاهش ارزش
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	-	واگذار شده
-	-	-	-	-	-	انتقال به دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	-				-	مانده در پایان دوره ۱۴۰۱
.....	-			-	-	استهلاک
-	-	-	-	-	-	حذف استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی
.....	-				-	کاهش ارزش
-	-	-	-	-	-	برگشت کاهش ارزش
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	-	واگذار شده
-	-	-	-	-	-	انتقال به دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	-					مانده در پایان دوره ۱۴۰۲
.....						مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۲
.....						مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۱

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

۲۰- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی

۴۱-۲۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲							
ارزش	مبلغ	ارزش	مبلغ	کاهش ارزش	بهای	درصد	تعداد	بورسی /	
بازار	دفتری	بازار	دفتری	انباشته	تمام شده	سرمایه‌گذاری	سهام	غیربورسی	
.....				-		۴۵	.....	بورسی	ف ۱
-		-		-		۸۰	.....	غیربورسی	ف ۲
.....		-	-	-	-	-	-	فراپورسی	ف ۳
-	-			-		۸۰	.....	فراپورسی	ف ۴
.....				-		۱۰۰	.....	بورسی	ف ۵
.....				(.....)		۴۰	.....	فراپورسی	ف ۶
-		-		-		۱۰	.....	غیربورسی	ف ۷
سایر شرکت‌های فرعی که به تنهایی بااهمیت نیستند									
.....				(.....)					
.....				(.....)					

۲۰-۱- تجميع اطلاعات^۱

موارد افشای الزامی در خصوص منافع در شرکت‌های تجاری دیگر، صرفاً در مواردی بصورت تجميعی صورت گرفته که بنا به قضاوت مدیریت اقلام منفرد با در نظر داشتن اطلاعات کمی و کیفی درباره ویژگیهای مختلف ریسک و بازده به تنهایی بااهمیت نباشد.

۲۰-۲- شرکت‌های فرعی

اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری فرعی بااهمیت گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

نام واحد تجاری فرعی	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت / حق رای	گروه
۱۴۰۱	۱۴۰۲			
ف ۱	تولید محصولات شیمیایی	ایران	%۴۵	%۴۵
ف ۲	تولید محصولات بهداشتی	عراق	%۹۰	%۸۰
ف ۴	تولید تجهیزات الکترونیکی	ایران	—	%۸۰
ف ۵	تولید مواد بهداشتی	ایران	%۱۰۰	%۱۰۰
ف ۶	تولید محصولات فلزی	ایران	%۴۰	%۴۰
ف ۷	صندوق سرمایه‌گذاری	ایران	%۱۰	%۱۰

۱. با توجه به بند ۶ ب استاندارد حسابداری ۴۱/ افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر نمونه‌های دیگری از تجميع اطلاعات در بند مذکور پیش‌بینی شده است که حسب مورد با در نظر داشتن بند ۲ ب ۴۱ استاندارد یاد شده قابل استفاده است.

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

الف ۱۳-۴۱
 ج تا الف ۱۵-
 ۴۱
 چ ۱۵-۴۱

۳-۲۰. اطلاعات شرکت‌های فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیستند و منافع فاقد حق کنترل بااهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت فرعی	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	نسبت منافع مالکیت / حق رای منافع فاقد حق کنترل		سود(زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل		منافع فاقد حق کنترل انباشته	
		۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
شرکت ف ۱	ایران	۵۵٪	۵۵٪	.....	.....	.....	.....
شرکت ف ۶	ایران	۶۰٪	۶۰٪	.....	.....	.....	.....
شرکت‌های فرعی با منافع فاقد حق کنترل که به تنهایی بااهمیت نیستند		.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع				.....	.....	.....	.....

ب ۱۰-۴۱ ۴-۲۰- گروه مالک ۴۵ درصد از سهام شرکت ف ۱ است. با این حال بر طبق توافقات قراردادی صورت گرفته با بقیه سرمایه‌گذاران، گروه توانایی انتخاب و عزل اکثریت اعضای هیات مدیره را دارد. فعالیت‌های مربوط به شرکت ف ۱ توسط هیات مدیره ف ۱ بر اساس رای اکثریت تعیین می‌شود. بنابراین، هیات مدیره گروه به این نتیجه رسید که گروه بر شرکت ف ۱ کنترل دارد و در صورت‌های مالی تلفیق شده است.

۵-۲۰- شرکت ف ۶ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. هر چند که گروه فقط ۴۰ درصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد، هیات مدیره به این نتیجه رسید که گروه از حق رای کافی برای هدایت فعالیت‌های مربوط شرکت ف ۶ بر اساس تعداد مطلق و اندازه نسبی و پراکندگی سهام و میزان پراکندگی سهامداران، برخوردار است. ۶۰ درصد منافع مالکیت در شرکت ف ۶، تحت مالکیت هزاران سهامداری است که به گروه وابسته نبوده و هیچ یک به تنهایی دارای بیشتر از ۲ درصد از سهام شرکت نیستند.

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

۶-۲۰- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن بااهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می‌دهد.

۱۵-۴۱
 ۴۱-ب۱۰

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت ف ۶		شرکت ف ۱		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....				دارایی‌های جاری
.....				دارایی‌های غیرجاری
.....				بدهی‌های جاری
.....				بدهی‌های غیرجاری
.....				حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
.....				منافع فاقد حق کنترل
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....				درآمد عملیاتی
.....				سود (زیان) خالص
.....				سود (زیان) قابل انتساب به مالکان شرکت
.....				سود (زیان) قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
.....				جمع سود و زیان جامع قابل انتساب به مالکان شرکت
.....				جمع سود و زیان جامع قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
.....				جمع سود و زیان جامع
.....				سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
.....				خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
.....			(.....)	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(.....)	(.....)		(.....)	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
.....				خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)

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

۷-۲۰ - تغییرات منافع مالکیت گروه در شرکت‌های فرعی

۷-۲۰-۱ - تحصیل سهام شرکت فرعی

شرکت در تاریخ ... ۸۰ درصد سهام دارای حق رای شرکت ف ۴ را نقداً تحصیل نموده است. اطلاعات واحد تحصیل شده و مابه‌ازای انتقال یافته به قرار زیر است:

۴۱-۲۱
۲-۳۸

(مبالغ به میلیون ریال)

.....	ما به ازای انتقال یافته
.....	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
.....	خالص دارایی‌های قابل تشخیص
(.....)	منافع فاقد حق کنترل
(.....)	
.....	سرقفلی (سود خرید زیر قیمت)
.....	
.....	خالص مابه‌ازای نقدی پرداختی
(.....)	موجودی نقدی تحصیل شده
.....	جریان خالص خروج وجه نقد

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

۳۹-۲۷
۲-۳۷

۲-۷-۲۰- واگذاری سهام شرکت فرعی با از دست دادن کنترل

شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۷/۱، ۲۰ درصد از ۶۰ درصد سهام دارای حق رای شرکت ف ۳ را به خارج از گروه واگذار نموده و بدین ترتیب کنترل خود بر آن شرکت را از دست داده است، لیکن در حال حاضر بر آن شرکت نفوذ قابل ملاحظه دارد. مبلغ دفتری دارایی‌ها (شامل سرقفلی) و بدهی‌های شرکت فرعی ۳ و مبلغ دفتری منافع فاقد حق کنترل در شرکت فرعی که از صورت وضعیت مالی تلفیقی، قطع شناخت شده است به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

.....	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	دارایی‌های نامشهود
.....	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	دارایی مالیات انتقالی
.....	موجودی مواد و کالا
.....	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
.....	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	موجودی نقد
.....	سرقفلی (یادداشت ۱۸)
(.....)	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
(.....)	تسهیلات مالی
(.....)	بدهی مالیات انتقالی
.....	خالص دارایی‌ها در تاریخ از دست دادن کنترل
(.....)	منافع فاقد حق کنترل در تاریخ از دست دادن کنترل
.....	منافع قابل انتساب به شرکت اصلی در تاریخ از دست دادن کنترل
.....	مبالغ دریافتی حاصل از واگذاری (۲۰٪)
(.....)	مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری واگذار شده در تاریخ از دست دادن کنترل
.....	سود شناسایی شده ناشی از واگذاری شرکت ف ۳ (یادداشت ۱۳)
.....	ارزش منصفانه سرمایه‌گذاری باقیمانده (۴۰٪)
(.....)	مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری باقیمانده
.....	سود (زیان) ناشی از تغییرات ارزش شرکت فرعی ۳ (یادداشت ۱۳)
.....	خالص جریان‌های نقدی حاصل از واگذاری:
.....	دریافت‌های نقدی
(.....)	موجودی نقدی شرکت ف ۳ در تاریخ از دست دادن کنترل
.....	جریان خالص ورود وجه نقد

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

۲۰-۷-۳- واگذاری سهام شرکت فرعی بدون از دست دادن کنترل

ب-۱۳-۴۱

طی دوره گروه، ۱۰ درصد از منافع خود در شرکت ف ۲ را به مبلغ میلیون ریال به صورت نقد واگذار نمود. با این اقدام منافع در شرکت مذکور به ۸۰ درصد رسید. مبلغ میلیون ریال سهم منافع واگذار شده (سهم منافع واگذار شده از مبلغ دفتری خالص دارایی‌های شرکت مذکور) به سهامداران فاقد حق کنترل انتقال یافته است. تفاوت ما به ازای دریافتی و مبلغ انتقال یافته به سهامداران فاقد حق کنترل به مبلغ میلیون ریال به حساب آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل (یادداشت ۳۵) منظور شده است.

۴۱-۲۱

۲۰-۸- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
.....		مانده در ابتدای سال
.....		زیان کاهش ارزش
(.....)	(.....)	برگشت زیان کاهش ارزش
.....		مانده در پایان سال

۲۰-۹- محدودیت‌های قابل ملاحظه

ب-۱۳-۴۱

شرکت ف ۲ از بابت انتقال وجه نقد به گروه و همچنین انتقال دارایی‌ها و بدهی‌ها به شرکت (سهامدار عمده)، به دلیل دارای محدودیت‌های قابل ملاحظه است.

۴۱-۱۶

۲۰-۱۰- پشتیبانی مالی

۴۱-۱۷

گروه از شرکت ف ۷ که یک واحد تجاری ساختاریافته تلفیق شده است به دلیل طی قراردادی حمایت مالی می‌کند. رویدادها یا شرایطی که می‌تواند گروه و شرکت اصلی را در معرض زیان قرار دهد، شامل موارد زیر است: خرید ابزارهای مالی منتشر شده شرکت ف ۶ به قیمت ریال بابت برگ ریالی، در صورت کاهش قیمت‌های آن در بازار.

۴۱-۱۸

۴۱-۱۹

۴۱-۲۰

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

۲۱- سرمایه‌گذاری در مشارکت‌های خاص

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲				درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	بورسی / غیر بورسی	گروه
ارزش	مبلغ	ارزش	مبلغ	کاهش ارزش	ارزش ویژه/بهای تمام شده				
بازار	دفتری	بازار	دفتری	اثبات‌شده					
.....				(.....)		۵۰	.....	بورسی	شرکت م ۱
-		-		-		۵۰	.....	غیر بورسی	شرکت م ۲
سایر مشارکت‌های خاص که به تنهایی برای گروه بااهمیت نیستند									
-		-		-					
									
.....				(.....)		۳۰	.....	بورسی	شرکت م ۱
-		-		-		۴۵	.....	بورسی	شرکت م ۲
سایر مشارکت‌های خاص که به تنهایی برای گروه بااهمیت نیستند									
-		-		-					
									

الف ۳۱-۴۱ ۲۱-۱. اطلاعات مشارکت‌های خاص بااهمیت در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه		اصلی فعالیت آن	فعالیت اصلی	نام مشارکت خاص
۱۴۰۱	۱۴۰۲			
%۵۰	%۵۰	ایران	تولید تجهیزات الکترونیکی	شرکت م ۱
%۵۰	%۵۰	ایران	تولید محصولات بهداشتی	شرکت م ۲

اب ۳۱-۴۱ تمام مشارکت‌های خاص فوق با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت‌های مالی تلفیقی به حساب منظور شده‌اند.

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

ب ۴۱-۱۶ ۲۱-۲۳- سهم از سود (زیان) مشارکت‌های خاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

مشارکت‌های خاص به		مشارکت‌های خاص با اهمیت					
		شرکت م ...				شرکت م ۱	
		تنهایی کم‌اهمیت		...		...	
جمع		۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
(.....)	(.....)			-	-		
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	(.....)	(.....)
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	(.....)	(.....)
.....				-	-		
(.....)	(.....)			-	-		

سود (زیان) خالص

استهلاک سرقتی

استهلاک تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی‌ها

سایر تعدیلات (تصریح شود)

سهم از سود (زیان) مشارکت‌های خاص

پ ۴۱-۳۱ ۳-۲-۲۱- خلاصه اطلاعات مالی تجمیعی مشارکت‌های خاص که به تنهایی برای گروه کم اهمیت هستند:

پ ۴۱-۳۳

پ ۴۱-۱۶

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	

سهم گروه از سود (زیان) عملیات در حال تداوم

سهم گروه از سود پس از کسر مالیات (زیان) عملیات متوقف شده

سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع

سهم گروه از مجموع سود و زیان جامع

مبلغ دفتری منافع گروه در مشارکت‌های خاص

پ ۴۱-۳۳ ۴-۲-۲۱- سهم شناسایی نشده از زیان‌های مشارکت‌های خاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....	
.....	

سهم شناسایی نشده از زیان‌های مشارکت‌های خاص

سهم شناسایی نشده انباشته از زیان‌های مشارکت‌های خاص

۳۲-۱۱۰ ۳-۲۱- گردش حساب کاهش ارزش انباشته مشارکت‌های خاص:

۳۷-۱۱۴

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....			
.....			
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....			

مانده در ابتدای دوره

زیان کاهش ارزش

برگشت زیان کاهش ارزش

مانده در پایان دوره

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

۲۲- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		ارزش ویژه / بهای تمام شده		درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	بورسی / غیربورسی	گروه
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	ارزش ویژه / بهای تمام شده				
.....				(.....)		۳۵	.....	بورسی	شرکت و ۱
-		-		(.....)		۱۷	.....	-	شرکت و ۲
.....		-	-	-	-	-	-	فراپورسی	شرکت و ۳
-	-			(.....)		٪۴۰	.....	فراپورسی	شرکت ف ۳
سایر شرکت‌های وابسته که به تنهایی برای گروه بااهمیت نیستند									
.....				(.....)					
.....									
شرکت									
.....				(.....)		٪۳۰	.....	بورسی	شرکت و ۱
.....				(.....)		٪۱۷	.....	بورسی	شرکت و ۲
-	-			(.....)		٪۴۰	.....	فراپورسی	شرکت ف ۳
سایر شرکت‌های وابسته که به تنهایی برای گروه بااهمیت نیستند									
.....				(.....)					
.....									

الف ۴۱-۳۱ ۲۲-۱. اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری وابسته بااهمیت در پایان دوره گزارشگری مالی به شرح زیر است:

نام شرکت وابسته	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه
			۱۴۰۱ / ۱۴۰۲
شرکت و ۱ (۱)	حمل و نقل	ایران	٪۳۵ / ٪۳۷
شرکت و ۲ (۲ و ۳)	تولید فولاد	عراق	٪۱۷
شرکت ف ۳	تولید محصولات صنعتی	ایران	٪۴۰

تمام شرکت‌های فوق با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت‌های مالی تلفیقی به حساب منظور شده‌اند.

ب ۴۱-۳۱

(۱) به دنبال توافق سهامداران، گروه به میزان ۳۷ درصد در مجمع شرکت و ۱ حق رأی دارد.

ب ۴۱-۳۳

(۲) پایان دوره مالی شرکت عراقی و ۲، ۳۰ آذر است. به منظور به‌کارگیری روش ارزش ویژه، از صورت‌های مالی شرکت و ۲ برای

دوره مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ استفاده شده است و تعدیلات مناسب برای آثار معاملات بااهمیت بین آن تاریخ و ۲۹ اسفند

۱۴۰۲ صورت گرفته است.

الف ۴۱-۱۰

(۳) هرچند که گروه کمتر از ۲۰ درصد از حقوق مالکانه شرکت و ۲ و کمتر از ۲۰ درصد حق رای در مجمع آن شرکت را در اختیار

دارد، لیکن گروه با توجه به حق قراردادی در تعیین ۲ عضو از ۵ عضو هیات مدیره، بر این شرکت نفوذ قابل ملاحظه دارد.

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

۲۲-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته

۲۲-۲-۱- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته با اهمیت گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۱-ب۴
۴۱-۳۱
۴۱-ب۱۲
۴۱-ب۱۳

جمع		شرکت‌های وابسته به تنهایی کم اهمیت		شرکت‌های وابسته با اهمیت						
				شرکت ف ۳		شرکت و ۲		شرکت و ۱		
				۱۴x۱	۱۴x۲	۱۴x۱	۱۴x۲	۱۴x۱	۱۴x۲	
۱۴x۱	۱۴x۲	۱۴x۱	۱۴x۲	۱۴x۱	۱۴x۲	۱۴x۱	۱۴x۲	۱۴x۱	۱۴x۲	
.....										دارایی‌های جاری
.....										دارایی‌های غیرجاری
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	بدهی‌های جاری
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	بدهی‌های غیرجاری
.....										درآمد عملیاتی
.....										سود یا زیان عملیات در حال تداوم
.....										سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از کسر مالیات
.....										سود (زیان) خالص
.....										سایر اقلام سود و زیان جامع
.....										سود و زیان جامع
.....		-	-			-	-			سود دریافتی از شرکت‌های وابسته

۲۲-۲-۲- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت‌های مالی تلفیقی:

۴۱-ب۱۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع		شرکت‌های وابسته به تنهایی کم اهمیت		شرکت ف ۳		شرکت و ۲		شرکت و ۱		
				۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-				-						خالص دارایی‌ها
.....										سهم گروه از خالص دارایی‌ها
.....										تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی‌ها
.....										سرقفلی
-				-						سایر تعدیلات (تصریح شود)
-				-						مبلغ دفتری منافع گروه

۲۲-۲-۳- سهم از سود (زیان) واحدهای تجاری وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی:

جمع		شرکت‌های وابسته به تنهایی کم اهمیت		شرکت ف ۳		شرکت و ۲		شرکت و ۱		
				۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-				-						سود (زیان) خالص
-				-						استهلاک سرقفلی
-				-						استهلاک تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی‌ها
-				-						سایر تعدیلات (تصریح شود)
-				-						سهم از سود (زیان) واحد تجاری وابسته

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

پ-۳۱-۴۱ ۲۲-۲-۴ خلاصه اطلاعات مالی تجمیعی شرکت‌های وابسته که به تنهایی برای گروه کم اهمیت هستند:
 پ-۴۱-۳۳ (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		سهم گروه از سود (زیان) عملیات در حال تداوم
.....		سهم گروه از سود پس از کسر مالیات (زیان) عملیات متوقف شده
.....		سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع
.....		سهم گروه از سود و زیان جامع
.....		مبلغ دفتری منافع گروه در شرکت‌های وابسته

پ-۴۱-۳۳ ۲۲-۲-۵- سهم شناسایی نشده از زیان‌های شرکت‌های وابسته:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	-	سهم شناسایی نشده از زیان‌های مشارکت‌های خاص
-	-	سهم شناسایی نشده انباشته از زیان‌های مشارکت‌های خاص

۳۲-۱۱۰ ۲۲-۳- گردش حساب کاهش ارزش انباشته شرکت‌های وابسته:
 ۳۷-۱۱۴

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....				مانده در ابتدای دوره
.....				زیان کاهش ارزش
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	برگشت زیان کاهش ارزش
.....				مانده در پایان دوره

۲۲-۲۰ ۲۲-۴ تغییر در منافع مالکیت گروه در یکی از شرکت‌های وابسته
 ۴۱-۳۱-۴۱ گروه در دوره گذشته مالکیت ۴۰ درصد شرکت و ۳ را در اختیار داشت و آن را به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته تلقی می‌نمود. در تاریخ ۱۴۰۲/۱/۱، گروه ۳۰ درصد از منافع خود در این شرکت را به خارج از گروه به مبلغ میلیون ریال واگذار کرد. گروه ۱۰ درصد باقی‌مانده از منافع خود را به عنوان سایر سرمایه‌گذاری‌ها محسوب می‌کند که ارزش منصفانه آن در تاریخ واگذاری مبلغ میلیون ریال بوده که براساس نرخ تابلوی فرابورس تعیین شده است. این معامله منجر به شناسایی سود در صورت سود و زیان دوره به مبلغ میلیون ریال شده که به شرح زیر محاسبه شده است:
 (مبالغ به میلیون ریال)

.....	ما به ازای دریافتی حاصل از واگذاری (۳۰٪)
(.....)	مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری واگذار شده در تاریخ از دست دادن نفوذ قابل ملاحظه (۳۰٪)

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

.....	سود ناشی از واگذاری شرکت وابسته و ۳
.....	ارزش منصفانه سرمایه‌گذاری باقی‌مانده (۱۰٪)
(.....)	مبلغ دفتری سهام باقیمانده (۱۰٪)
.....	سود(زیان) تغییرات ارزش (یادداشت ۱۳)

۴۱-۳۳ الف ۲۲-۵- محدودیت‌های قابل ملاحظه

شرکت وابسته و ۲ از بابت انتقال وجه نقد یا بازپرداخت وام‌های اعطایی به گروه، به دلیل محدودیت قابل ملاحظه دارد.

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

۲۳- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲				۱۴۰۱
	کاهش ارزش		مبلغ دفتری		مبلغ دفتری
	بهای تمام شده	انباشته			
گروه					
۲۳-۱ سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها		(.....)			
۲۳-۲ سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار		(.....)			
۲۳-۳ سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی		-			
		(.....)			
شرکت					
۲۳-۱ سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها		(.....)			
۲۳-۲ سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار		(.....)			
۲۳-۳ سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی		-			
		(.....)			

۲۳-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲				شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/فراپورس	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام
گروه							
شرکت س ۱				(.....)			بورسی
شرکت و ۳				(.....)		۱۰	فراپورسی
سایر شرکت‌هایی که به تنهایی برای گروه بااهمیت نیستند				(.....)			
				(.....)			
شرکت							
شرکت س ۱				(.....)			بورسی
شرکت س ۲				(.....)			فراپورسی
شرکت و ۳				-			فراپورسی
سایر شرکت‌هایی که به تنهایی برای گروه بااهمیت نیستند				(.....)			
				(.....)			

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

۲-۲۳. سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

ناشر	نوع اوراق	نرخ سود	۱۴۰۲	۱۴۰۱
گروه		درصد	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت	مشارکت	.....	.....	.....
شرکت	مراجعه	.....	.....	.....
شرکت	صکوک	.....	.....	.....
شرکت .....	.....	.....	.....	.....
شرکت				
شرکت	مشارکت	.....	.....	.....
شرکت	مراجعه	.....	.....	.....
شرکت	صکوک	.....	.....	.....
شرکت .....	.....	.....	.....	.....

۳-۲۳. سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی

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

۴-۲۳. سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

۱۳-۳۷

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

شرکت

شرکت

سایر اوراق بهادار

سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی

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

۲۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۵۵

۱- ۲۴- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت گروه

۱۸۰

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

۲-۲۴- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت شرکت

۱۸۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
					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 تحقق یافته اوراق بهادار
.....		(.....)			سایر
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			

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

۱۸۰ ۳-۲۴- دریافتنی‌های بلندمدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
					تجاری
					اسناد دریافتنی
.....		-			اشخاص وابسته
.....		(.....)			سایر مشتریان
.....		(.....)			
					حساب‌های دریافتنی
.....		(.....)			اشخاص وابسته
.....		(.....)			سایر مشتریان
.....		(.....)			
.....		(.....)			
					سایر دریافتنی‌ها
					اسناد دریافتنی
.....		-			اشخاص وابسته
.....		(.....)			سایر اشخاص
.....		(.....)			
					حساب‌های دریافتنی
.....		-			اشخاص وابسته
.....		(.....)		-	تسهیلات اعطایی به دیگران
.....		-		-	کارکنان (وام و مساعده)
.....		(.....)			سایر
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			

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

۴-۲۴- دریافتنی‌های بلندمدت شرکت

۱۸۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
					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
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			

۵-۲۴- [سیاست‌های فروش اعتباری گروه و شرکت و خطمشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی‌ها در این قسمت افشا می‌شود.]

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

الف ۳۷-۳۷

۶-۲۴- مدت زمان دریافتی‌هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....				...-... روز
.....				...-... روز
.....				جمع
.....				میانگین مدت زمان (روز)

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

۳۷-۱۴

۷-۲۴- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....				مانده در ابتدای سال
.....				زیان‌های کاهش ارزش دریافتی‌ها
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	حذف شده طی دوره به عنوان غیر قابل وصول
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	باز یافت شده طی سال
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	برگشت زیان‌های کاهش ارزش
.....				مانده در پایان سال

۸-۲۴- در تعیین قابلیت باز یافت دریافتی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می‌گیرد.

ب ۳۷-۳۷

۹-۲۴- کاهش ارزش شامل دریافتی‌های تجاری است که به صورت جداگانه به مبلغ ... ریال (دوره قبل ... ریال) در گروه و به مبلغ ... ریال (دوره قبل ... ریال) در شرکت کاهش ارزش یافته‌اند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان‌دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتی‌های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار تسویه است. برای این دسته از دریافتی‌ها وثیقه دریافت نشده است.

۱۵۶ ۲۵- سایر دارایی‌ها

شرکت		گروه		
۱۴x۱	۱۴x۲	۱۴x۱	۱۴x۲	
.....				وجوه بانکی مسدودشده ^۱
.....				سپرده نزد صندوق دادگستری
.....				سایر
.....				

[illegible]

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

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

۸۵۰
۸۵۱
۲۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام‌شده	خالص
ج ۸-۵۱		-		
کالای ساخته‌شده				
واحد‌های ساختمانی تکمیل‌شده		-		
ب ۸-۵۱		-		
کالای در جریان ساخت		-		
املاک در جریان ساخت		-		
الف ۸-۵۱		-		
مواد اولیه و بسته‌بندی		(.....)		
ه ۸-۵۱		(.....)		
قطعات و لوازم یدکی		(.....)		
سایر موجودی‌ها		(.....)		
کالای در راه ^۱		-		
شرکت		(.....)		
ج ۸-۵۱		-		
کالای ساخته‌شده				
ب ۸-۵۱		-		
کالای در جریان ساخت		-		
الف ۸-۵۱		-		
مواد اولیه و بسته‌بندی		(.....)		
ه ۸-۵۱		(.....)		
قطعات و لوازم یدکی		(.....)		
سایر موجودی‌ها		(.....)		
کالای در راه ^۱		-		
د ۸-۵۱		(.....)		

۱- ۲۷- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی، کالای ساخته‌شده، قطعات و لوازم یدکی گروه تا مبلغ میلیون ریال و شرکت تا مبلغ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از بیمه شده است.
 ۲- ۲۷- بخشی از موجودی‌های گروه و شرکت به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		علت	محل نگهداری	نوع موجودی
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲			
.....				ساخت قطعه	قطعه‌سازان	مواد اولیه
.....				نگهداری	انبارهای عمومی	کالای ساخته‌شده
.....						
.....						

ج ۸-۵۲ ۳- ۲۷- موجودی مواد اولیه، کالای ساخته‌شده و به بهای تمام‌شده میلیون ریال در گروه و میلیون ریال در شرکت در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

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

۴-۲۷- اطلاعات مربوط به واحدهای ساختمانی تکمیل شده و املاک در جریان ساخت:

٢٩-٢٨

[illegible]

زمین

تامین مالی

سایر

مخارج دوره

زمین

تامین مالی

سایر

مخارج شناسایی شده به عنوان هزینه

طی دورہ

سال‌های گذشته

مبلغ دفتری پایان دوره

مبلغ دفتری پایان دوره ۱۴X۱

تعداد واحد

متراژ

برآورد زمان تکمیل

برآورد مخارج تکمیل

درصد تکمیل

14X2

۱۴۸۱

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

۲۸- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

۱۵۵
۱۷۹
۱۵۵۸

(مبالغ به میلیون ریال)

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

گروه

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

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

شرکت

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

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

۲۹- موجودی نقد

۱۵۵

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			

موجودی نزد بانک‌ها - ریالی^۲

موجودی نزد بانک‌ها - ارزی^۲

موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی

موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی

وجوه نقد در راه

۲۹-۱- 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.

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

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

٣١-٣٢

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۹۱	۱۴۹۲	۱۴۹۱	۱۴۹۲	
-		-		زمین و ساختمان انبار
-		-		دارایی‌های مرتبط با کارخانه تولید محصولات غذایی
-		-		دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
-		-		بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱-۳۰- شرکت در سال مالی ۱۴۲۲ تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در را واگذار نماید. برای فروش انبار به قیمت منطقه، بازار رایج، موثری انجام شده است.

۲-۳- شرکت مصمم است کارخانه تولید محصولات غذایی را به منظور واگذار نماید و پیش‌بینی می‌گردد که فرآیند واگذاری تا تاریخ/...../۱۴۳۳ تکمیل شود. به همین منظور، فعالیت این کارخانه از تاریخ متوقف گردیده است (یادداشت ۱۴). سرفصل‌های اصلی دارایی‌ها و بدهی‌های کارخانه قابل‌واگذاری در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲

دارایی های کارخانه

دارایی های ثابت مشهود

وجودی کالا

دریافتنی های تجاری

بدهی های کارخانه

پرداختنی های تجاری

.....

.....

۳۱- سرمایه

۱۷۱

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۸۲/۱۲/۲۹ مبلغ میلیون ریال، شامل سهم ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی، به شرح زیر است:

الف ٨١-١

۱۴۹۱		۱۴۹۲	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
.....			
.....			
.....			
۱۰۰		۱۰۰	.....

سایرین (کمتر از ۵ درصد)

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

الف-۸۱

۳۱-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره
 طی دوره مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ میلیون ریال به میلیون ریال (معادل درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ .../.../۱۴۰۲ به ثبت رسیده است.

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

ب-۷۹

۳۲- افزایش سرمایه در جریان

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

ث-۱۰۸

۳۳- صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در سال ۱۴۰۱ افزایش سرمایه شرکت با سلب حق تقدم از صاحبان سهام به میزان ... درصد از محل فروش سهام تصویب و مقرر گردید هر سهم به قیمت ریال به فروش برسد و تفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعاً به مبلغ میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد.

ث-۸۰

۳۴- آثار معاملات سهام خزانة شرکت فرعی

در دوره مورد گزارش شرکت فرعی تعداد از سهام خود را خریداری و سپس تعداد آنرا به فروش رساند. طی این رویداد مالی نسبت سهم مالکانه شرکت از ... به ... درصد افزایش یافت و مبلغ میلیون ریال نیز در این رابطه به شرکت تعلق گرفت.

پ پ ۱۱۴

ب-۲۵

۳۵- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در دوره مورد گزارش شرکت تعداد ... سهم از سهام سرمایه‌گذاری خود در شرکت فرعی ف ۲ (معادل ۱۰٪ درصد) را به فروش رساند به نحوی که کنترل بر آن شرکت حفظ گردید و مبلغ ... میلیون ریال در نتیجه این رویداد مالی به شرکت منتسب گردید. (یادداشت ۳-۷-۲۰)

ب-۱۱۶

پ پ ۱۱۵

ب-۸۱

۳۶- اندوخته قانونی

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

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

ب-۸۱-۱

۳۷- سایر اندوخته‌ها

سایر اندوخته‌ها متشکل از اندوخته عمومی و اندوخته طرح توسعه است. مجمع عمومی شرکت به منظور تقویت بنیه مالی شرکت به موجب ماده اساسنامه هر سال معادل درصد از سود خالص را به اندوخته عمومی تخصیص می‌دهد. علاوه بر این، به منظور اجرای طرح توسعه، طبق مصوبه مجمع عمومی مورخ/.. / ۱۴۰۲، اندوخته طرح توسعه در حساب‌ها اختصاص یافته است. گردش حساب اندوخته‌های یاد شده طی دوره مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	افزایش سرمایه شرکت		فرعی از محل سود انباشته ^۱		اندوخته طرح توسعه		اندوخته عمومی		گروه
	جمع	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
مانده در ابتدای دوره						-			
کاهش	(.....)	-	-	-	-	-	(.....)	-	
افزایش			-	-	-	-			
مانده در پایان دوره									
شرکت									
مانده در ابتدای دوره			-	-		-			
کاهش	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	
افزایش			-	-	-	-			
مانده در پایان دوره			-	-					

۳۸- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

۴۶-۱۶

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۱				۱۴۰۲				گروه
مانده در	تغییرات طی دوره	مانده در	تغییرات طی دوره	مانده در	تغییرات طی دوره	مانده در	تغییرات طی دوره	مانده در	تغییرات طی دوره	
پایان	جمع	کاهش	افزایش	ابتدای	پایان	جمع	کاهش	افزایش	ابتدای	
دوره	دوره	دوره	دوره	دوره	دوره	دوره	دوره	دوره	دوره	
.....		-					(.....)	-		عملیات در کشور
.....		-					-			عملیات در کشور
.....		-					(.....)			
شرکت										
.....		-					(.....)			عملیات در کشور
.....		-					-			عملیات در کشور
.....		-					(.....)			

۱. با در نظر گرفتن میزان اهمیت، انعکاس جداگانه مانده در متن صورت وضعیت مالی تلفیقی و صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی قبل از سرفصل سایر اندوخته‌ها ضروری است.

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

۳۹- سهام خزانه

۳۵-۳۶

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام	
.....	.....	.....	.....	سهام خزانه شرکت
.....	.....	.....	.....	سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی
.....	.....	.....	.....	سهام خزانه گروه

۱- ۳۹- سهام خزانه شرکت

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

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

۲- ۳۹- سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		شرکت فرعی سرمایه‌گذار
بهای تمام شده	بهای تمام شده	تعداد سهام	درصد مالکیت	
.....				شرکت ...
—				شرکت ...
.....				

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

۴۰- منافع فاقد حق کنترل

۳۸-۱۱
۳۸-۱۸
۳۸-۱۹
پ.پ.۱۱۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		سرمایه
.....		افزایش سرمایه در جریان
.....		اندوخته قانونی
.....		سایر اندوخته‌ها
.....		مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
.....		تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
.....		سود انباشته
—	(.....)	سهام خزانه شرکت فرعی
.....		
.....		

۴۱- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۴۱-۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

١٤

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

۲-۴۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت شرکت

۱۵۵

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
			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
.....			
.....			
.....			
.....			

155

[illegible]

سایر

۴-۴۱- پرداختنی‌های بلندمدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۹

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

۴۱-۵- سررسید اسناد پرداختی بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۳۷-۳۹

(مبالغ به میلیون ریال)

سال	گروه	شرکت
۱۴۰۴		
۱۴۰۵		
۱۴۰۶		
۱۴۰۷		-
		

۴۱-۶- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ... روز است. گروه رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی‌ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می‌شود.

۴۲- تسهیلات مالی

۱-۷۹

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
.....					
.....					
-	-	-			-
.....					
.....					
.....					
.....					

گروه

تسهیلات دریافتی

اوراق مشارکت

اوراق خرید دین

تعهدات اجاره سرمایه‌ای

۲۱-۲۱

.....

شرکت

تسهیلات دریافتی

اوراق مشارکت

اوراق خرید دین

.....

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

۴۲-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۴۲-۱-۱- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت				گروه				
۱۴x۱	۱۴x۲			۱۴x۱	۱۴x۲			
جمع	جمع	ارزی	ریالی	جمع	جمع	ارزی	ریالی	
.....								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

۴۲-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....				۲۵ درصد به بالا
.....				۲۰ تا ۲۵ درصد
.....				۱۵ تا ۲۰ درصد
.....				۱۰ تا ۱۵ درصد
.....				۱ تا ۱۰ درصد
.....				بدون سود و کارمزد
.....				

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

۳-۱-۴۲- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت	گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۲	
.....		۱۴۰۳
.....		۱۴۰۴
.....		۱۴۰۵
-		۱۴۰۶
-		۱۴۰۷ و پس از آن
.....		

۴-۱-۴۲- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت	گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۲	
.....		زمین، ساختمان و ماشین‌آلات
.....		چک و سفته
.....		موجودی مواد و کالا
.....		
.....		
.....		تسهیلات بدون وثیقه
.....		

۲-۴۲- تسهیلات مالی جاری شرکت به مبلغ میلیون ریال از بانک در دوره ۱۴۰۳ [پس از پایان دوره و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی] به صورت بلندمدت مجدداً تأمین مالی شده است.

۷۸

۳-۴۲- 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.

۴-۴۲- تسهیلات دریافتی به مبلغ میلیون ریال از بانک نکول شده است که شرکت باید اصل، سود و جرایم آن را به مبلغ میلیون ریال پرداخت نماید. تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، مبلغ میلیون ریال آن با تسهیلات جدید جایگزین (استمهال) شده و مذاکره برای استمهال مابقی تسهیلات مذکور در جریان می‌باشد.

۱۵-۳۷

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

۴۲-۵- تسهیلات دریافتی از بانک به مبلغ با واگذاری یک واحد آپارتمان متعلق به شرکت، تسویه شده است.

۴۲-۶- به منظور احداث خط تولید، بر اساس مجوز شماره مورخ صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، شرکت مبلغ میلیون ریال اوراق مشارکت به سررسید دوره و نرخ سود علی‌الحساب درصد، در تاریخ صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

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

۴۲-۶-۱- سود علی‌الحساب در مقاطع ماهه به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. سود قطعی پروژه در سررسید طبق ضوابط انتشار اوراق مشارکت، محاسبه و در صورت فزونی آن نسبت به سودهای علی‌الحساب پرداختی، تفاوت به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. بر اساس برآورد مدیریت تا تاریخ صورت وضعیت مالی، سود قطعی پروژه کمتر از مبلغ سود علی‌الحساب متعلقه می‌باشد.

۴۲-۷- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی شرکت فرعی از طریق اجاره به شرط تملیک می‌باشد. طبق قرارداد اجاره، مدت قرارداد سال، مبلغ اجاره سالانه میلیون ریال می‌باشد و ضمناً اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ میلیون ریال در پایان قرارداد به آن شرکت اعطا شده است.

۴۲-۸- شرکت با هدف تامین مالی، بخشی از مطالبات مدت‌دار خود از مشتریان را به نهاد واسط منتقل و اوراق خرید دین توسط نهاد واسط منتشر و منابع حاصل در اختیار شرکت قرار گرفته است. با توجه به هدف شرکت و تضمین زیان‌های اعتباری توسط شرکت، اساساً تمام ریسک‌ها و مزایای مالکیت مطالبات حفظ شده و مطالبات دریافتی (دارایی مالی) انتقال یافته به نهاد واسط، از دفاتر شرکت حذف نشده و بابت وجوه دریافتی در نتیجه انتشار اوراق خرید دین، بدهی مالی در سرفصل تسهیلات مالی شناسایی شده است.

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

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

اوراق خرید دین ساله/ماهه با نرخ درصد، به مبلغ میلیون ریال و با مبلغ اسمی هر ورقه ریال در تاریخ منتشر شده است. مبلغ 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 دوره بابت اوراق مذکور مبلغ میلیون ریال به حساب نهاد واسط واریز شده است.

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

۲-۴۵

۳۲-۹- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:
 (مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	اوراق مشارکت	اوراق خرید دین	تعهدات اجاره سرمایه‌ای	جمع	
گروه					
.....					مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
.....			-		دریافت‌های نقدی
.....					سود و کارمزد و جرائم
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
.....	-	-	-		تاثیر تغییرات نرخ ارز
.....	(.....)		(.....)		تغییرات حاصل از تحصیل یا واگذاری شرکت‌های فرعی
-	(.....)	-	-	(.....)	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....					مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
.....					دریافت‌های نقدی
.....					سود و کارمزد و جرائم
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
.....	-	-	-		تاثیر تغییرات نرخ ارز
.....	(.....)		(.....)		تغییرات حاصل از تحصیل یا واگذاری شرکت‌های فرعی
-	(.....)	-	-	(.....)	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....					مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شرکت					
.....					مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
.....			-		دریافت‌های نقدی
.....					سود و کارمزد و جرائم
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
.....	-	-	-		تاثیر تغییرات نرخ ارز
-	(.....)	-	-	(.....)	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....					مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
.....			-		دریافت‌های نقدی
.....					سود و کارمزد و جرائم
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
.....	-	-	-		تاثیر تغییرات نرخ ارز
-	(.....)	-	-	(.....)	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....					مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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

۴۳- مالیات پرداختنی

۳۵-۱۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
اسناد			اسناد		
جمع	پرداختنی	ذخیره	جمع	پرداختنی	ذخیره
.....					
.....					

گروه
شرکت

۴۳-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....			
.....			
.....			
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....			
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....			

مانده در ابتدای دوره
ذخیره مالیات عملکرد دوره
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
پرداختی طی دوره
پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۲۶)

۴۳-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت‌های زیر در دوره جاری از معافیت استفاده نموده‌اند:

نام شرکت	نوع معافیت
.....	
.....	
.....	

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

۴۳-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

مالیات - (مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	۱۴۰۱	۱۴۰۲					سود		دوره مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	(زیان) ابرازی	
علی‌الراس				-					X۰ ۱۴
رسیدگی به دفاتر				-					X۱ ۱۴
رسیدگی نشده			-	-	-				X۲ ۱۴
									
	(.....)	(.....)							
									

پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۲۶)

۴۳-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۴۳-۲-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد دوره مالی ۱۴۰۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۴۳-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه و شرکت در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

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

شرکت

شرکت‌های فرعی

گروه

۴۳-۳-۱- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

.....

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

۴-۴۳- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

۲۵-۷۹

۲۵-۷۸

گروه

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

عملیات در حال تداوم

(ریال)

(مبالغ به میلیون)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		مالیات جاری
.....		هزینه مالیات انتقالی مربوط به ایجاد بدهی مالیات انتقالی
(.....)	(.....)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
.....		هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی
(.....)	(.....)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی
.....		هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری
.....		هزینه مالیات بر درآمد دوره‌های قبل
.....		هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

عملیات متوقف شده

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		مالیات جاری
.....		هزینه مالیات انتقالی مربوط به ایجاد بدهی مالیات انتقالی
(.....)	(.....)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
.....		هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی
(.....)	(.....)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی
.....		هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری
.....		هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل
(.....)		هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده (یادداشت ۱۴)

مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		مالیات جاری
.....		مالیات انتقالی :
.....		مالیات انتقالی مربوط به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
.....		
.....		

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

شرکت

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

عملیات در حال تداوم

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		مالیات جاری
.....		هزینه مالیات انتقالی مربوط به ایجاد بدهی مالیات انتقالی
(.....)	(.....)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
.....		هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی
(.....)	(.....)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی
.....		هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری
.....		هزینه مالیات بر درآمد دوره‌های قبل
.....		هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

عملیات متوقف شده

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		مالیات جاری
.....		هزینه مالیات انتقالی مربوط به ایجاد بدهی مالیات انتقالی
(.....)	(.....)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
.....		هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی
(.....)	(.....)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی
.....		هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری
.....		هزینه مالیات بر درآمد دوره‌های قبل
(.....)		هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده (یادداشت ۱۴)

مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		مالیات جاری
.....		مالیات انتقالی :
.....		مالیات انتقالی مربوط به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
.....		

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

مالیات درصد)

هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده (یادداشت ۱۴)

.....	
(.....)	

۴۳-۶- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی	خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
.....	-			-	
-	-	-			-
(.....)	(.....)			(.....)	
(.....)	(.....)			(.....)	

گروه

حساب‌های پرداختی - مرخصی استفاده نشده

کارکنان

دارایی ثابت مشهود - تجدید ارزیابی

..... بابت و بابت

دارایی (بدهی) مالیات انتقالی

شرکت

حساب‌های پرداختی - مرخصی استفاده نشده

کارکنان

دارایی ثابت مشهود - تجدید ارزیابی

..... بابت و بابت

دارایی (بدهی) مالیات انتقالی

۴۳-۷- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

۲۵۸۰

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		تحصیل / واگذاری	شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده در ۱۴۰۲/۱/۱
.....	-	-	-		
.....	-	-		(.....)	-
.....					
.....					

گروه

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:

حساب‌های پرداختی

دارایی ثابت مشهود

.....

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

شناسایی شده در	شناسایی شده در	شناسایی شده در	شناسایی شده در	شناسایی شده در	شناسایی شده در
سود و	سود و	سود و	سود و	سود و	سود و
زیان	زیان	زیان	زیان	زیان	زیان
جامع	جامع	جامع	جامع	جامع	جامع
۱۴۰۲/۱/۱	۱۴۰۲/۱/۱	۱۴۰۲/۱/۱	۱۴۰۲/۱/۱	۱۴۰۲/۱/۱	۱۴۰۲/۱/۱

شرکت

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:

حساب‌های پرداختی

دارایی ثابت مشهود

.....					
.....					
.....					
.....					
.....					

۴۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۴-۷۴

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....			
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....			
.....			

مانده در ابتدای دوره

پرداخت شده طی دوره

ذخیره تامین شده

مانده در پایان دوره

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

۱-۵۹ ۴۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲			شرکت
مانده پرداخت		اسناد پرداختنی	مانده پرداخت		اسناد پرداختنی	
نشد	جمع		نشد	جمع		
.....						سنوات قبل از ۱۴۰۰
.....						دوره ۱۴۰۰
.....						دوره ۱۴۰۱
.....						
.....						گروه
.....						شرکت‌های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل
.....						

۴۵- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع دوره ۱۴۰۱ مبلغ ریال و دوره ۱۴۰۰ مبلغ ریال است.

۱-۷۴ و ۸۰-۱ ۴۶- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

ذخیره تضمین		ذخیره قراردادهای				جمع	
محصولات		زیانبار					
۱۴x۱	۱۴x۲	۱۴x۱	۱۴x۲	۱۴x۱	۱۴x۲	۱۴x۱	۱۴x۲
.....							
.....							
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....							
گروه							
مانده درابتدای دوره							
افزایش							
مصرف							
برگشت ذخیره استفاده نشده							
مانده در پایان دوره							
شرکت							
مانده درابتدای دوره							
افزایش							
کاهش							
برگشت ذخیره استفاده نشده							
مانده در پایان دوره							

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

۴۷- پیش‌دریافت‌ها

۱-۵۹

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		-	-	پیش‌دریافت از مشتریان
.....				شرکت‌های گروه
.....				سایر اشخاص وابسته
.....				نمایندگی‌های فروش
.....				سایر مشتریان
.....				
.....				سایر پیش‌دریافت‌ها
.....				
.....				

۴۷-۱- مبلغ میلیون ریال از پیش‌دریافت‌های گروه (دوره قبل میلیون ریال) مربوط به پیش‌فروش واحدهای ساختمانی می‌باشد.

۴۷-۲- 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.

۴۸- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی
۴۸-۱- اصلاح اشتباهات

۱-۱۰۸ب

۳۴-۴۸

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	(.....)	-	(.....)	اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات دوره ۱۴۰۱
(.....)	-	(.....)	-	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد دوره ۱۴۰۰
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	

۴۸-۱-۱- در سال(های) قبل تسهیلات مالی جاری به مبلغ میلیون ریال به اشتباه در سرفصل تسهیلات مالی بلندمدت طبقه‌بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه‌ای اصلاح شد.

۴۸-۲- تغییر در رویه‌های حسابداری

۳۴-۳۷

در دوره ۱۴۰۲ 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 دوره ۱۴۰۲ گروه را به مبلغ میلیون ریال و شرکت را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

۴۸-۳- تجدید طبقه‌بندی

۱-۴۲

.....

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

۴-۴۸- 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 بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در دوره مالی قبل مطابقت ندارد.

۱-۴-۴۸- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی دوره ۱۴۰۱ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

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

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

۴-۴۸- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی دوره ۱۴۰۱ شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

۳-۴-۴۸- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی دوره ۱۴۰۰ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه‌بندی	تغییر در رویه‌های حسابداری	جمع	(تجدید آرایه شده) ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
.....	-	-				موجودی مواد و کالا
.....		-	-			مالیات پرداختنی
.....		-	-			تسهیلات مالی جاری
.....	(.....)	-	-	(.....)		تسهیلات مالی بلندمدت
.....	(.....)	-		(.....)		سود انباشته

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

۴-۴۸- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی دوره ۱۴۰۰ شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت‌های مالی						صورت وضعیت مالی
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه‌بندی	تغییر در رویه‌های حسابداری	جمع	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
.....	-	-				موجودی مواد و کالا
.....		-	-			مالیات پرداختنی
.....		-	-			تسهیلات مالی جاری
.....	(.....)	-	-	(.....)		تسهیلات مالی بلندمدت
.....	(.....)	-		(.....)		سود انباشته

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

۴۹- نقد حاصل از عملیات

۲-۱۹

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....			
سود خالص			
تعدیلات			
.....			
هزینه مالیات بر درآمد			
.....			
هزینه‌های مالی			
.....			
.....	(.....)		(.....)
زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود			
(.....)		(.....)	
زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود			
(.....)		(.....)	
زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش			
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها			
.....			
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			
.....			
استهلاک دارایی‌های غیرجاری			
.....			
کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری			
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
برگشت کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری			
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سود سهام			
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی			
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سود ناشی از تسهیلات اعطایی به دیگران			
.....	(.....)		(.....)
درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله به ارزش بازار			
(.....)		(.....)	
زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات			
.....		(.....)	(.....)
زیان (سود) ناشی از تجدید طبقه‌بندی تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی			
-	-	(.....)	(.....)
.....			(.....)
کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی^۱			
.....	(.....)		(.....)
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا^۱			
(.....)		(.....)	
کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی			
.....	(.....)		(.....)
افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی^۱			
(.....)		(.....)	
افزایش (کاهش) ذخایر			
.....	(.....)		(.....)
افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی			
(.....)		(.....)	
کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها			
.....	(.....)		(.....)
.....			
.....			
نقد حاصل از عملیات			

۱. این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متناظر مندرج در یادداشت ۳۰، مربوط به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش محاسبه می‌شود.

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

۵۰- معاملات غیرنقدی

۲-۴۲

معاملات غیرنقدی عمده طی دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

۵۱- مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه^۱

۱۱۳۴

۵۱-۱- مدیریت سرمایه

۱۱۳۵

۱۱۳۶

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از دوره ۱۴۰۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک گروه، ساختار سرمایه گروه 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 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ با نرخ درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر درصد، پس از پایان دوره بازگشته است.

۵۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
.....		جمع بدهی‌ها
(.....)	(.....)	موجودی نقد
.....		خالص بدهی
.....		حقوق مالکانه
.....		نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۵۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

۲۰-۳۷

۳۷-۴۱

کمیته مدیریت ریسک گروه، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات گروه 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 گروه که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده

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

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

نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد. گروه به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۳-۵۱- ریسک بازار

۳۷-۳۰

۳۷-۳۲

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

.....

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی دوره 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.

۱-۳-۵۱- مدیریت ریسک ارز

۳۷-۲۳

۳۷-۳۴

گروه 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 گروه و شرکت در یادداشت ۵۲ ارائه شده است.

۱-۳-۵۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

۳۷-۳۰

گروه به طور عمده در معرض ریسک واحد پول قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت گروه نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزش‌های خارجی مربوطه را نشان می‌دهد. ۱۰ درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت گروه 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 قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مانده‌های زیر منفی خواهد شد.

(مبالغ به میلیون ریال)

اثر واحد پول ۱۴۰۱		اثر واحد پول ۱۴۰۲		
.....				سود یا زیان
.....				حقوق مالکانه

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

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

۳۷-۳۲

۳-۲-۵۱- ریسک سایر قیمت‌ها

گروه 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 گروه به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می‌شود. گروه به طور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند. همچنین گروه سایر سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می‌کند.

۳-۲-۵۱-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان دوره تعیین شده است. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای دوره منتهی به ۲۹/۱۲/۱۴۰۲ معادل میلیون ریال افزایش/کاهش (۲۹/۱۲/۱۴۰۲: معادل میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ حساسیت گروه نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از دوره قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.

۳۷-۳۶

۴-۵۱- 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 گروه شود. گروه 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. گروه تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. گروه با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری گروه 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. دریافتی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود. همچنین گروه 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 گروه، گروه آسیب‌پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با شرکت از ۲۰ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف‌های قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

۳۷-۲۹

۵۱- مدیریت ریسک نقدینگی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره ۱۴۰۲	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختی‌های تجاری						
سایر پرداختی‌ها						
تسهیلات مالی						
مالیات پرداختی						
سود سهام پرداختی						
بدهی‌های احتمالی						
جمع						

۵۲- وضعیت ارزی

ب۱۱۵-۱

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	
گروه					
۲۹					
دریافتی‌های نقد					
۳۴					
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها					
۳۴					
دریافتی‌های بلندمدت					
جمع دارایی‌های پولی ارزی					
۴۱	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
۴۲	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
تسهیلات مالی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
۴۱	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
پرداختی‌های بلندمدت	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
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 ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		(.....)		(.....)	
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		(.....)		(.....)	
تعهدات سرمایه‌ای ارزی					
۵۴					

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

شرکت	شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات
موجودی نقد	۲۹	.....	.....	.....	.....
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۳۴	.....	.....	.....	.....
دریافتنی‌های بلندمدت	۳۴	.....	.....	.....	.....
جمع دارایی‌های پولی ارزی		.....	.....	.....	.....
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۴۱	(.....)	.....	.....	.....
تسهیلات مالی	۴۲	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
پرداختنی‌های بلندمدت	۴۱	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
جمع بدهی‌های پولی ارزی		(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی		.....	(.....)	.....	(.....)
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		.....	(.....)	.....	(.....)
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال)		.....	(.....)	.....	(.....)
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		.....	(.....)	.....	(.....)
تعهدات سرمایه‌ای ارزی	۵۴	.....	.....	.....	.....

۱-۵۲- ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها طی دوره به شرح زیر است:

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

۲-۵۲- تعهدات ارزی گروه و شرکت به شرح زیر است:

نوع ارز:

گروه	۱۴۰۲			۱۴۰۱		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات						
صادرات						
شرکت						
واردات						
صادرات						

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

۵۳- معاملات با اشخاص وابسته

۵۳-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

۱۲-۱۸

۱۲-۱۹

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی ^۱	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	تسهیلات پرداختی	خرید	فروش	تضامین اعطایی/ دریافتی	.....	.....
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع											
مشارکت خاص	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.

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

۲-۵۳- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه

ب-۱۸-۱۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲			سود سهام پرداختنی	پیش دریافت‌ها	تسهیلات دریافتی	سایر پرداختنی‌ها	پرداختنی‌های تجاری	پیش پرداخت‌ها	تسهیلات پرداختی	سایر دریافتنی‌ها	دریافتنی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص													
بدهی	طلب	بدهی	طلب												
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						شرکت‌های اصلی و همایی
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						جمع
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						شرکت‌های خاص
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						
.....															جمع
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						شرکت‌های وابسته
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						جمع
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						شرکت‌های همگروه
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						جمع
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						سایر اشخاص وابسته
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						جمع
.....					(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)						جمع کل

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

۳-۵۳- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

۱۲-۱۳

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

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

ب ۱۸-۱۲ ۴-۵۳- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری	سایر دریافتی‌ها	تسهیلات پرداختی	پیش پرداخت‌ها	سایر پرداختی‌ها	تسهیلات دریافتی	پیش دریافت‌ها	سود سهام پرداختی	.....	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
											طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت‌های گروه	شرکت‌های فرعی	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
														
	جمع	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص وابسته	شرکت‌های اصلی و نهایی	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
														
	جمع	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	مشارکت‌های خاص	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
														
	جمع	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت‌های وابسته	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
														
	جمع	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت‌های همگروه	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
														
	جمع	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
														
	مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
														
	سایر اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
														
	جمع	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع کل	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

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

۵۳-۵- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

- ۵۳-۵-۱- فروش ساختمان به شرکت بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ میلیون ریال صورت گرفته است.
- ۵۳-۵-۲- تسهیلات به شرکت با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.
- ۵۳-۶- به استثنای مورد زیر هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱ شناسایی نشده است:
- کاهش ارزش دریافتنی‌های تجاری در پایان دوره مالی ۱۴۰۱ بابت طلب از شرکت بالغ بر میلیون ریال می‌باشد.

۱۲-۲۳

۵۴- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

- ۵۴-۱- مخارج تکمیل طرح‌های در دست اجرای گروه و شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۱۶-۶ به ترتیب بالغ بر میلیون ریال و میلیون ریال می‌باشد. از این بابت تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

ج ۷۸-۱۱

(مبالغ به میلیون ریال)

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

- ۱-۱-۵۴- تعهدات سرمایه‌ای ارزی مربوط به ماشین‌آلات خط تولید مبلغ میلیون ریال است. (یادداشت ۵۲)

۲-۵۴- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت؛

۴-۷۶

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....				تضمین وام شرکت
.....				تضمین بدهی کارکنان به بانک‌ها
.....				
.....				۳-۵۴- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:
-	-			دعای حقوقی مطروحه شرکت
-	-			سهم گروه از بدهیهای احتمالی مشارکت‌های خاص
-	-			سهم گروه از بدهیهای احتمالی شرکت‌های وابسته
.....				

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

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

۴-۷۶	۱-۳-۵۴- دعوی حقوقی در خصوص در تاریخ توسط علیه شرکت به مبلغ میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.
۴-۷۹	۴-۵۴- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است:
	۱-۴-۵۴- در تاریخ ادعایی بر علیه شرکت مبنی بر ورود خسارت به مبلغ میلیون ریال به ساختمان شرکت، مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت از این بابت محتمل می‌باشد.
۵-۱۸	۵۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری
۱-۷۸	رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:
۵-۱۹ و	۱-۵۵- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت
	افزایش سرمایه شرکت را به مبلغ میلیون ریال تصویب کرده است.
۵-۱۹ د	۲-۵۵- 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.
الف ۱-۳۷	۵۶- سود سهام پیشنهادی
۵-۱۱	پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ میلیون ریال (مبلغ ریال برای هر سهم) است.

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

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 صفحات (۸) و (۹)، از صورت جریان‌های نقدی زیر که در استاندارد حسابداری ۲ نیز توصیه شده و اطلاعات مفیدی برای پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی ارائه می‌کند، استفاده نماید.

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
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 ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش		
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود		
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش شرکت‌های فرعی		
پرداخت‌های نقدی برای خرید شرکت‌های فرعی پس از کسر وجوه نقد تحصیل شده	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمایه‌گذاری در شرکت‌های خاص		
پرداخت‌های نقدی برای خرید سرمایه‌گذاری در شرکت‌های خاص	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته		
پرداخت‌های نقدی برای خرید سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمایه‌گذاری در املاک		
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران		
دریافت‌های نقدی ناشی از سود تسهیلات اعطایی به دیگران		
دریافت‌های نقدی ناشی از سود سهام ^۱		
دریافت‌های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها		
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		
دریافت‌های نقدی ناشی از افزایش سرمایه شرکت اصلی		
دریافت‌های نقدی ناشی از صرف سهام	-	
دریافت‌های نقدی ناشی از افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل		
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه		

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

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

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل		
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از تسهیلات		
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از انتشار اوراق مشارکت		
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از انتشار اوراق خرید دین		
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام 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 دوره		
تاثیر تغییرات نرخ ارز		(.....)
مانده موجودی نقد در پایان دوره		
معاملات غیرنقدی		

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

در این پیوست، صورت جریان‌های نقدی شرکت با روش مستقیم برای ارائه جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، ارائه شده است. شرکت می‌تواند به جای صورت جریان ارائه شده در صفحات (۱۶) و (۱۷)، از صورت جریان‌های نقدی زیر که در استاندارد حسابداری ۲ نیز توصیه شده و اطلاعات مفیدی برای پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی ارائه می‌کند، استفاده نماید.

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
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 ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش		
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود		
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمایه‌گذاری در املاک		
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران		
دریافت‌های نقدی ناشی از سود تسهیلات اعطایی		
دریافت‌های نقدی ناشی از سود سهام		
دریافت‌های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها		
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(.....)	
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		
دریافت‌های نقدی ناشی از افزایش سرمایه		
دریافت‌های نقدی ناشی از صرف سهام	-	
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه		
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از تسهیلات		
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی ناشی از انتشار اوراق مشارکت		
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	(.....)	(.....)

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

(تجدید ارائه شده)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
.....		دریافت‌های نقدی ناشی از انتشار اوراق خرید دین
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
(.....)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
(.....)		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
.....		مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
(.....)		تأثیر تغییرات نرخ ارز
.....		مانده موجودی نقد در پایان دوره
.....		معاملات غیرنقدی