




سازمان بورس و اوراق بهادار  
Securities & Exchange Organization

## صورت‌های مالی نمونه

مبتنی بر استانداردهای حسابداری ایران  
(نسخه عددی)

سازمان بورس و اوراق بهادار

آبان ۱۳۹۸



**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

۱۳۹۸

## پیشگفتار

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

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

سازمان بورس و اوراق بهادار مجموعه صورت‌های مالی نمونه طبق استانداردهای حسابداری را برای برخی واحدهای تجاری از جمله برای شرکت‌های تولیدی (فارسی و انگلیسی)، بانک‌ها و موسسات اعتباری، شرکت‌های بیمه، شرکت‌های ساختمانی (ساخت املاک)، صندوق‌های سرمایه‌گذاری زمین و ساختمان، شرکت‌های کارگزاری، شرکت‌های مشاور سرمایه‌گذاری، شرکت‌های سرمایه‌گذاری، شرکت‌های پیمانکاری، صندوق‌های سرمایه‌گذاری جسورانه، صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه، طرح اوراق مشارکت و صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت تهیه و ابلاغ نموده است.

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

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

- در تهیه این صورت‌های مالی نمونه، بر افشای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی، تاکید و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. به بیان دیگر، ملاک درج اقلام در صورت‌های مالی اساسی نمونه و یادداشت‌های توضیحی آن، غالباً عمومیت و اهمیت اقلام بوده است. از این رو، در موارد بااهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشا، نیز باید حسب مورد و ضرورت از استانداردهای حسابداری مربوط، پیروی گردد.

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

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

- 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.

- 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 بی‌اهمیت باشند. شرکت نباید با پنهان کردن اطلاعات بااهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمیع اقلام بااهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورت‌های مالی بکاهد. چرا که، ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات بااهمیت را فراهم می‌کند.

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

- ارائه صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع به عنوان اولین صورت‌های مالی و قبل از صورت وضعیت مالی و حذف «گردش حساب سود (زیان) انباشته» و اضافه شدن «صورت تغییرات در حقوق مالکانه»
- ارائه «صورت جریان‌های نقدی» در سه طبقه فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تامین مالی
- تغییر عنوان «ترازنامه» به «صورت وضعیت مالی» و برخی از سرفصل‌های آن و ارائه آن به صورت گزارشی و به ترتیب دارایی‌های غیرجاری، دارایی‌های جاری، حقوق مالکانه، بدهی‌های غیرجاری و بدهی‌های جاری
- اضافه شدن افشای «مدیریت سرمایه و ریسک‌ها» و «قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها» در یادداشت‌های توضیحی
- ارائه صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل (در سه ستون)، در صورتی که شرکت (۱) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (۲) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارائه نماید یا (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بااهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد.

#### مفروضات:

- شرکت نمونه، شرکتی تولیدی و غیردولتی است.
- شرکت نمونه، شرکتی فرعی است که شرکت فرعی، وابسته و مشارکت خاص ندارد.

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

شرکت نمونه (سهامی عام)  
صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

روی سربرگ شرکت چاپ شود

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت نمونه (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت سود و زیان جامع
۴-۵	• صورت وضعیت مالی
۶-۷	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۸	• صورت جریان‌های نقدی
۹-۶۱	• یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۱۸ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

(تجدید ارائه شده)	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۴۰،۹۳۴	۱۵۲،۰۷۵	۵		عملیات در حال تداوم
(۸۷،۶۸۸)	(۹۱،۶۴۵)	۷		درآمدهای عملیاتی
۵۳،۲۴۶	۶۰،۴۳۰			بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۲۱،۷۷۲)	(۲۴،۳۸۸)	۸		سود ناخالص
(۳،۷۰۰)	-	۹		هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۹،۵۰۰	۸،۶۵۸	۱۰		هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها <sup>۱</sup>
(۷،۷۰۰)	(۹،۶۵۳)	۱۱		سایر درآمدها
۲۹،۵۷۴	۳۵،۰۴۷			سایر هزینه‌ها
(۵،۳۲۱)	(۶،۴۴۲)	۱۲		سود عملیاتی
۶،۰۶۴	۳،۶۵۲	۱۳		هزینه‌های مالی
۳۰،۳۱۷	۳۲،۲۵۷			سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
(۴،۶۴۱)	(۵،۲۹۹)	۳۷		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۳،۱۴۱)	(۱،۶۲۲)	۳۷		هزینه مالیات بر درآمد
۲۲،۵۳۵	۲۵،۳۳۶			سال جاری
۸،۳۱۰	۹،۹۹۵	۱۴		سال‌های قبل
۳۰،۸۴۵	۳۵،۳۳۱			سود خالص عملیات در حال تداوم
۹۶۱	۱،۳۲۱			عملیات متوقف شده
۲۴	(۱۰۴)			سود خالص عملیات متوقف شده
۹۸۵	۱،۲۱۷			سود خالص
۳۶۳	۴۸۰			سود (زیان) پایه هر سهم
۱،۳۴۸	۱،۶۹۷	۱۵		عملیاتی - ریال
				غیرعملیاتی - ریال
				ناشی از عملیات در حال تداوم - ریال
				ناشی از عملیات متوقف شده - ریال
				سود پایه هر سهم - ریال

**یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.**

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

شرکت نمونه (سهامی عام)  
صورت سود و زیان جامع  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

(تجدید ارائه شده) سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۵,۳۳۱	۳۰,۸۴۵		سود خالص <sup>۱</sup>
			سایر اقلام سود و زیان جامع
۷۹,۹۱۳	۰	۱۶	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۳۲	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۰	۰		مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
۷۹,۹۱۳	۰		سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
۱۱۵,۲۴۴	۳۰,۸۴۵		سود جامع سال



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

<sup>۱</sup> چنانچه اجزای صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص باشد، ارائه صورت سود و زیان جامع لازم نیست.

شرکت نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

تجدید ارائه شده) ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده) ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۵۷,۲۱۲	۱۳۰,۵۴۱	۱۰۵,۲۱۵	۱۶	دارایی های غیر جاری
۴,۵۰۰	۴,۹۴۱	۴,۹۶۸	۱۷	دارایی های ثابت مشهود
۳۶,۶۴۳	۳۵,۵۸۵	۳۰,۲۲۴	۱۸	سرمایه گذاری در املاک
۷,۸۲۶	۹,۲۵۲	۹,۴۰۱	۱۹	دارایی های نامشهود
۹,۶۹۳	۱۰,۶۱۹	۱۱,۸۵۴	۲۰	سرمایه گذاری های بلندمدت
۷۳۹	۱,۷۱۷	۱,۸۳۰	۲۱	دریافتنی های بلندمدت
۲۱۶,۶۱۳	۱۹۲,۶۵۵	۱۶۳,۴۹۲		سایر دارایی ها
				جمع دارایی های غیر جاری
۵,۹۶۰	۵,۴۷۸	۷,۵۶۳	۲۲	دارایی های جاری
۲۰,۹۲۸	۲۰,۱۳۲	۲۰,۶۷۳	۲۳	پیش پرداخت ها
۱۲,۷۰۸	۱۳,۷۴۴	۱۸,۸۶۹	۲۰	موجودی مواد و کالا
۵,۵۲۸	۶,۹۴۹	۸,۷۵۷	۲۴	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱,۵۹۹	۱۲,۴۹۳	۱۶,۰۹۶	۲۵	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴۶,۷۲۳	۵۸,۷۹۶	۷۱,۹۵۸		موجودی نقد
۰	۰	۲۲,۳۳۶	۲۶	دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۴۶,۷۲۳	۵۸,۷۹۶	۹۴,۲۹۴		جمع دارایی های جاری
۲۶۳,۳۳۶	۲۵۱,۴۵۱	۲۵۷,۷۸۶		جمع دارایی ها

<sup>۱</sup> طبق بند ۳۹ استاندارد حسابداری ۱، در صورتی که شرکت (۱) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته به کار گیرد، (۲) اقلامی از صورت های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارائه نماید یا (۳) اقلامی در صورت های مالی را تجدید طبقه بندی 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**  
**در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
				<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
				<b>حقوق مالکانه</b>
۱۸,۱۳۰	۲۰,۱۳۰	۲۲,۱۳۰	۲۷	سرمایه
۰	۰	۳,۰۰۰	۲۸	افزایش سرمایه در جریان
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲۹	صرف سهام
۰	۳۰۰	۸۰۰		صرف سهام خزانه
۲۰۰	۱,۹۶۷	۲,۲۱۳	۳۰	اندوخته قانونی
۱۰۰	۱,۱۶۰	۲,۰۸۵	۳۱	سایر اندوخته ها
۰	۷۱,۰۳۳	۶۲,۱۵۳		مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
۰	۰	۰	۳۲	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۱۱۶,۷۱۲	۶۸,۶۵۱	۷۴,۸۷۵		سود انباشته
۰	(۲,۰۰۰)	(۱,۸۰۰)	۳۳	سهام خزانه
<u>۱۳۷,۱۴۲</u>	<u>۱۶۳,۲۴۱</u>	<u>۱۶۷,۴۵۶</u>		<b>جمع حقوق مالکانه</b>
				<b>بدهی ها</b>
				<b>بدهی های غیر جاری</b>
۶,۹۱۲	۷,۱۴۱	۱۵,۰۰۱	۳۴	پرداختی های بلندمدت
۲۲,۰۷۲	۲۵,۸۸۶	۲۰,۳۱۵	۳۵	تسهیلات مالی بلندمدت
۴,۱۰۲	۲,۲۳۱	۲,۲۹۴	۳۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>۳۳,۰۸۶</u>	<u>۳۵,۲۵۸</u>	<u>۳۷,۶۱۰</u>		<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
				<b>بدهی های جاری</b>
۵۱,۹۵۷	۱۴,۵۸۲	۱۳,۲۷۶	۳۴	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۴,۹۹۰	۹,۰۷۵	۸,۵۸۱	۳۷	مالیات پرداختی
۲,۲۴۵	۴,۱۲۸	۱,۲۴۲	۳۸	سود سهام پرداختی
۳۰,۶۱۸	۲,۰۶۰	۲۰,۴۴۶	۳۵	تسهیلات مالی
۲,۲۳۵	۳,۱۹۵	۳,۳۵۶	۳۹	ذخایر
۱,۰۶۳	۱,۳۷۲	۲,۱۳۵	۴۰	پیش دریافت ها
<u>۹۳,۱۰۸</u>	<u>۵۲,۹۵۲</u>	<u>۴۹,۰۳۶</u>		
۰	۰	۳,۶۸۴	۲۶	بدهی های مرتبط با دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
<u>۹۳,۱۰۸</u>	<u>۵۲,۹۵۲</u>	<u>۵۲,۷۲۰</u>		<b>جمع بدهی های جاری</b>
<u>۱۲۶,۱۹۴</u>	<u>۸۸,۲۱۰</u>	<u>۹۰,۳۳۰</u>		<b>جمع بدهی ها</b>
<u>۲۶۳,۳۳۶</u>	<u>۲۵۱,۴۵۱</u>	<u>۲۵۷,۷۸۶</u>		<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>

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

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**صورت تغییرات در حقوق مالکانه**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

سرمایه	افزایش سرمایه	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندرخته	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸،۱۳۰	+	۲،۰۰۰	+	۲۰۰	۱۰۰	+	+	۱۱۶،۶۸۲	+	۱۳۷،۱۱۲
.	.	.	.	.	.	.	.	(۴،۵۰۰)	.	(۴،۵۰۰)
.	.	.	.	.	.	.	.	۴،۵۳۰	.	۴،۵۳۰
۱۸،۱۳۰	+	۲،۰۰۰	+	۲۰۰	۱۰۰	+	+	۱۱۶،۷۱۲	.	۱۳۷،۱۴۲
-	-	-	-	-	-	-	-	۳۵،۳۷۱	-	۳۵،۳۷۱
-	-	-	-	-	-	-	-	(۴،۸۰۰)	-	(۴،۸۰۰)
-	-	-	-	-	-	-	-	۴،۷۶۰	-	۴،۷۶۰
.	.	.	.	.	.	.	.	۳۵،۳۳۱	.	۳۵،۳۳۱
-	-	-	-	-	-	۷۹،۹۱۳	.	-	-	۷۹،۹۱۳
.	.	.	.	.	.	۷۹،۹۱۳	.	۳۵،۳۳۱	.	۱۱۵،۲۴۴
-	-	-	-	-	-	-	-	(۸۷،۴۴۵)	-	(۸۷،۴۴۵)
۲،۰۰۰	-	.	-	-	-	-	-	(۲،۰۰۰)	-	.
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۵،۰۰۰)	(۵،۰۰۰)
-	-	-	-	-	-	-	-	۳،۰۰۰	۳،۰۰۰	۳،۰۰۰
-	-	-	-	-	-	-	-	۳۰۰	-	۳۰۰
-	-	-	-	-	-	(۸،۸۸۰)	.	۸،۸۸۰	-	.
-	-	-	-	-	-	-	-	(۱،۷۶۷)	-	.
-	-	-	-	-	-	-	-	(۱،۰۶۰)	-	.
۲۰،۱۳۰	+	۲،۰۰۰	+	۱،۹۶۷	۱،۱۶۰	۷۱،۰۳۳	+	۶۸،۶۵۱	(۲،۰۰۰)	۱۶۳،۲۴۱

مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۱)

تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۱)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱

**تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷**

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۳۹۷

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۱)

تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۱)

سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳۹۷

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع سال ۱۳۹۷

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

افزایش سرمایه در جریان

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر اندوخته‌ها

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**صورت تغییرات در حقوق مالکانه**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

جمع کل	سهم خزانة	سود انباشته	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سایر اندوخته‌ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	صرف سهام	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۰,۸۴۵	-	۳۰,۸۴۵	-	-	-	-	-	-	-	-
۰	-	۰	۰	۰	-	-	-	-	-	-
۳۰,۸۴۵	۰	۳۰,۸۴۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۳۰,۳۳۰)	-	(۳۰,۳۳۰)	-	-	-	-	-	-	-	-
۰	-	(۲,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	۲,۰۰۰
۳,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	۳,۰۰۰	-
(۲,۳۰۰)	(۲,۳۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۰۰	-	-	-	-	-	-	۵۰۰	-	-	-
۰	-	۸,۸۸۰	-	(۸,۸۸۰)	-	-	۰	-	-	-
۰	-	(۲۴۶)	-	-	-	۲۴۶	-	-	-	-
۰	-	(۹۲۵)	-	-	۹۲۵	-	-	-	-	-
۱۶۷,۴۵۶	(۱,۸۰۰)	۷۴,۸۷۵	۰	۶۲,۱۵۳	۲,۰۸۵	۲,۲۱۳	۸۰۰	۲,۰۰۰	۳,۰۰۰	۲۲,۱۳۰

**تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸**

سود خالص سال ۱۳۹۸	-
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	-
سود جامع سال ۱۳۹۸	۰
سود سهام مصوب	-
افزایش سرمایه	۲,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۳,۰۰۰
خرید سهام خزانة	-
فروش سهام خزانة	-
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة	-
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-
تخصیص به سایر اندوخته‌ها	-
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۲۲,۱۳۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**صورت جریان های نقدی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

(تجدید ارائه شده) سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۴,۰۵۴	۶۳,۵۰۳	۴۲
(۵,۷۰۸)	(۱۰,۶۵۹)	
۲۸,۳۴۶	۵۲,۸۴۴	
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>		
نقد حاصل از عملیات		
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود		
۱۰۴,۵۳۴	۲۰,۸۷۷	
(۱۹,۲۵۵)	(۳۱,۱۸۱)	
.	.	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۵۶۷	۲,۶۱۱	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
(۱,۹۸۵)	(۲,۲۴۳)	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود
۲,۸۲۱	۵۰,۹۹۹	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۳,۴۲۶)	(۴,۰۲۴)	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت
.	.	پرداخت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری در املاک
(۴۴۱)	(۲۷)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری در املاک
۲۰۰	.	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱,۶۳۱)	(۱,۸۰۸)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۲,۶۲۵)	(۳۵۵)	پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
۱,۷۳۵	۱,۲۴۰	دریافت های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
۴۷۴	۸۱۹	دریافت های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
۸۷۵	۸۵۳	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
۶۰۳	۵۰۴	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۱۲,۴۵۶	(۷,۶۳۵)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۱۰,۸۰۲	۴۵,۲۱۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>		
دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه		
.	۵۰۰	دریافت های نقدی حاصل از صرف سهام
.	.	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
۳,۳۰۰	۳,۰۰۰	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
(۵,۰۰۰)	(۲,۳۰۰)	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
۳,۶۵۴	.	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۹,۶۷۵)	(۹,۳۳۸)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۵,۰۳۹)	(۵,۸۴۶)	دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
.	۴,۲۵۰	پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
.	.	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
.	(۱,۳۵۸)	دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
.	۱,۷۹۹	پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
.	.	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
.	(۳۲۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه ای
(۱,۱۳۰)	(۱,۰۶۹)	پرداخت های نقدی بابت سود اقساط اجاره سرمایه ای
(۴۵۶)	(۲۵۶)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۸۵,۵۶۲)	(۳۰,۷۱۶)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۹۹,۹۰۸)	(۴۱,۶۵۷)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۰,۸۹۴	۳,۵۵۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱,۵۹۹	۱۲,۴۹۳	تاثیر تغییرات نرخ ارز
.	۵۰	مانده موجودی نقد در پایان سال
۱۲,۴۹۳	۱۶,۰۹۶	
۹۸۵	۸,۷۶۳	۴۳

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

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۱- تاریخچه و فعالیت**

**۱-۱- تاریخچه**

شرکت نمونه (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰ در تاریخ ۱۳۸۰/۰۳/۰۷ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۱۱۱۱ مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۲۷ در اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده و متعاقباً از تاریخ ۱۳۸۰/۰۶/۰۱، شروع به بهره‌برداری نموده است. شرکت در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۱۸ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۰/۰۶/۲۷ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۱/۰۱/۰۸ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت نمونه جزو شرکت‌های فرعی شرکت ب است و شرکت نهایی گروه، شرکت الف است. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران و محل فعالیت اصلی آن در شهر کرج واقع است. [تغییر نام شرکت یا سایر شناسه‌های هویت، نسبت به دوره قبل، باید افشا شود.]

**۱-۲- فعالیت اصلی**

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، تولید محصولات دارویی و غذایی است. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید محصولات دارویی بوده است.

**۱-۳- تعداد کارکنان**

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

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
نفر	نفر	
۷۸۰	۵۵۷	کارکنان قراردادی
۴۰	۳۸	کارکنان دائم
۸۲۰	۵۹۵	
۱۵	۱۵	کارکنان شرکت‌های خدماتی
۸۳۵	۶۱۰	

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

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

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

**۳- اهم رویه‌های حسابداری<sup>۱</sup>**

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

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

۱- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله طبق روش ارزش بازار (یادداشت ۲۴)

۲- ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۲-۱۶)

<sup>۱</sup> رویه‌های حسابداری که در شرکت موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۳-۲- درآمد عملیاتی**

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

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.<sup>۱</sup>

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

**۳-۳- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف**

۳-۳-۱- قسمت‌های شرکت در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آن‌ها از فروش به مشتریان برون‌سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون‌سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون‌سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سودده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان‌ده، هر کدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد، یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون‌سازمانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی شرکت باشد.<sup>۲</sup>

۳-۳-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی شرکت، تهیه شده است.

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

**۳-۴- تسعیر ارز**

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
تسهیلات ارزی	یورو	نیمایی ۱۲۰٫۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتی‌های ارزی	دلار	نیمایی ۱۰۹٫۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتی‌های ارزی	یورو	نیمایی ۱۲۰٫۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتی‌های ارزی	درهم	نیمایی ۳۰٫۲۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختی‌های ارزی	یورو	نیمایی ۱۲۰٫۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختی‌های ارزی	درهم	نیمایی ۳۰٫۲۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	نیمایی ۱۲۰٫۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	نیمایی ۱۰۹٫۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	درهم	نیمایی ۳۰٫۲۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	پوند	نیمایی ۱۲۷٫۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

<sup>۱</sup> زمان شناسایی در مورد هر شرکت باید با توجه به معیارهای مندرج در بندهای ۱۵ و ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان «درآمد عملیاتی» حسب مورد تعدیل گردد. به عنوان مثال در موارد فروش کالا به شرط نصب، درآمد فروش کالا پس از نصب کالا شناسایی می‌شود.

<sup>۲</sup> در موارد کمتر از ۷۵ درصد یا سایر حالت‌ها طبق استاندارد حسابداری مربوط، متن این یادداشت حسب مورد تعدیل می‌شود.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

۳-۴-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:  
الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.  
۳-۴-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.  
۳-۴-۴- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه‌های آن‌ها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. مضافاً تفاوت‌های تسعیر اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود.

**۳-۵- 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.

**۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود**

۳-۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت‌های ۳-۶-۲ و ۳-۶-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی 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.

۳-۶-۲- ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۲۰ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی پنج ساله است.

۳-۶-۳- دارایی‌های ثابت مشهود تحصیل شده از طریق قرارداد اجاره به شرط تملیک، به «اقل ارزش منصفانه دارایی در آغاز اجاره و ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره» اندازه‌گیری می‌شود. جهت محاسبه ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره، از نرخ ضمنی سود تضمین شده اجاره استفاده می‌گردد.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

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

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین‌آلات و تجهیزات	۸ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	یک ساله	خط مستقیم

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

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

### ۳-۷-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۳-۷-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۳-۷-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۷-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور می‌شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است.



**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

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

**۳-۸- سرمایه‌گذاری در املاک**

سرمایه‌گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها اندازه‌گیری می‌شود. درآمد سرمایه‌گذاری در املاک، به ارزش منصفانه ماه‌ازای 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 عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه‌ای که از نظر سرمایه‌گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده توسط شرکت نگهداری می‌شود.

**۳-۹- دارایی‌های نامشهود**

۳-۹-۱- 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 به‌کارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۹-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دانش فنی نرم‌افزارها	به نسبت تعداد تولید ۳ ساله	تعداد تولید خط مستقیم

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

**۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها**

۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ 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 می‌شود.

۳-۱۰-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر باشد، است. 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 باشد، است.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

۳-۱۰-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

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

**۳-۱۱- موجودی مواد و کالا**

۳-۱۱-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام / گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

**روش مورد استفاده**

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

۳-۱۱-۲- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی تا قبل از سال مالی ۱۳۹۸، با بکارگیری روش میانگین موزون اندازه‌گیری شده است، اما به دلیل هماهنگی با رویه‌های حسابداری گروه از ابتدای سال ۱۳۹۸ روش مزبور به روش "اولین صادره از اولین وارده" تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به سال‌های قبل اعمال شده است (یادداشت ۲-۴۱).

**۳-۱۲- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش**

۳-۱۲-۱- دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آن‌ها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیر جاری (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 دارایی‌ها (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک سال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

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

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۱۳-۳- ذخایر**

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن با ابهام نسبتاً قابل توجه توأم است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

**۱-۱۳-۳- ذخیره تضمین محصولات**

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای ۳ درصد فروش سالانه محصولات مشمول تضمین برآورد و به حساب گرفته می‌شود.

**۲-۱۳-۳- ذخیره قراردادهای زیانبار**

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

**۳-۱۳-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

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

**۱۴-۳- سرمایه‌گذاری‌ها**

اندازه‌گیری	
<b>سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت</b>	
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
<b>سرمایه‌گذاری‌های جاری</b>	
سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
<b>شناخت درآمد</b>	
سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده

**۱۵-۳- اوراق مشارکت**

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

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۱۶-۳- سهام خزانه**

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

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

۳-۱۶-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۴-۱۶-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

**۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها**

**۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری**

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

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

**۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها**

**۴-۲-۱- ذخیره تضمین محصولات**

هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سال‌های قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان در طی سال اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات می‌نماید که در پایان سال جاری مبلغ ۸۹۶ میلیون ریال و برای سال قبل ۹۰۱ میلیون ریال برآورد شده است.

**۴-۲-۲- تجدید ارزیابی ماشین‌آلات و تجهیزات**

ماشین‌آلات و تجهیزات به بهای تجدید ارزیابی، که عبارت است از ارزش منصفانه در تاریخ تجدید ارزیابی، پس از کسر هرگونه استهلاک انباشته و زیان‌های کاهش ارزش انباشته ارائه شده‌اند. اندازه‌گیری‌های ارزش منصفانه ماشین‌آلات و تجهیزات در ۱۳۹۷/۰۲/۰۱ توسط ارزشیابان مستقل، آقایان .... و ....، غیروابسته به شرکت، انجام شده است. این ارزشیابان عضو .... هستند که واجد شرایط و دارای تجربه به‌روز در ارزشیابی ارزش منصفانه ماشین‌آلات و تجهیزات هستند.

ارزش منصفانه ماشین‌آلات و تجهیزات بر اساس رویکرد مقایسه بازار که نشان‌دهنده آخرین قیمت‌های معامله برای دارایی‌های با عمر و استفاده مشابه است و از بابت نابابی تعدیل می‌شود، تعیین شده است.

[اطلاعات در خصوص مفروضات و داده‌های مورد استفاده و تکنیک‌های ارزیابی برای تعیین ارزش منصفانه]

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵- درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	
<b>فروش خالص</b>				
<b>داخلی</b>				
۸۵,۸۳۴	۶,۵۰۰	۷۵,۷۵۱	۵,۲۰۰	گروه محصولات / محصول الف
۳۶,۴۲۰	۳,۸۰۰	۳۷,۵۲۱	۳,۵۰۰	گروه محصولات / محصول ب
۵۷۱		۴۲۱		سایر(اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
۱۲۲,۸۲۵		۱۱۳,۶۹۳		
<b>صادراتی</b>				
۱۷,۸۹۱	۱,۳۶۲	۱۵,۶۷۱	۹۸۰	گروه محصولات / محصول الف
۱۱,۳۵۰	۹۴۵	۹,۷۸۴	۷۵۰	گروه محصولات / محصول ب
۷۵۰		۵۷۵		سایر(اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
۲۹,۹۹۱		۲۶,۰۳۰		
۱۵۲,۸۱۶		۱۳۹,۷۲۳		فروش ناخالص
(۱۵,۴۲۹)		(۱۳,۴۷۵)		برگشت از فروش
(۸,۳۰۰)		(۷,۰۰۰)		تخفیفات
۱۲۹,۰۸۷		۱۱۹,۲۴۸		فروش خالص
۲۲,۹۸۸		۲۱,۶۸۶		درآمد ارائه خدمات
۱۵۲,۰۷۵		۱۴۰,۹۳۴		

۵-۱- خالص درآمدهای عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
	میلیون ریال		میلیون ریال	
۱۶	۲۵,۰۷۵	۱۷	۲۴,۳۵۱	اشخاص وابسته
۸۴	۱۲۷,۰۰۰	۸۳	۱۱۶,۵۸۳	سایر مشتریان
۱۰۰	۱۵۲,۰۷۵	۱۰۰	۱۴۰,۹۳۴	

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۲-۵- درآمد ارائه خدمات**

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸,۲۱۵	۱۶,۳۸۸	خدمات کارمزدی
۴,۰۰۰	۵,۰۰۰	خدمات بسته بندی
۷۷۳	۲۹۸	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد خدمات)
<u>۲۲,۹۸۸</u>	<u>۲۱,۶۸۶</u>	

**۳-۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط**

۱۳۹۷		۱۳۹۸			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
					<b>فروش خالص</b>
۲۹	۲۸	۲۱,۵۰۹	۵۴,۵۷۳	۷۶,۰۸۲	گروه محصولات/محصول الف
۳۵	۳۶	۱۵,۰۲۳	۲۷,۱۴۷	۴۲,۱۷۰	گروه محصولات/محصول ب
۳۴	۳۰	۲۹۵	۷۰۱	۹۹۶	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)
۳۳	۳۱	<u>۳۶,۸۲۷</u>	<u>۸۲,۴۲۱</u>	<u>۱۱۹,۲۴۸</u>	
					<b>درآمد ارائه خدمات</b>
۸۰	۸۰	۱۳,۰۵۳	۳,۳۳۵	۱۶,۳۸۸	خدمات کارمزدی
۶۲	۶۳	۳,۱۵۷	۱,۸۴۳	۵,۰۰۰	خدمات بسته بندی
۷۰	۷۰	۲۰۹	۸۹	۲۹۸	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد خدمات)
۷۵	۷۶	<u>۱۶,۴۱۹</u>	<u>۵,۲۶۷</u>	<u>۲۱,۶۸۶</u>	
۴۰	۳۸	<u>۵۳,۲۴۶</u>	<u>۸۷,۶۸۸</u>	<u>۱۴۰,۹۳۴</u>	

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۶- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف<sup>۱</sup>  
۶-۱- اطلاعات مربوط به قسمت‌های تجاری شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تجمیعی		حذفها		سایر عملیات		گروه محصولات / محصول ب		گروه محصولات / محصول الف		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
				۲۴,۳۰۹	۲۲,۶۸۲	۳۹,۴۷۰	۴۲,۱۷۰	۸۸,۲۹۶	۷۶,۰۸۲	درآمد عملیاتی
		(۵,۱۴۳)	(۴,۴۳۸)	۳۸۶	۹۸۶	۴,۷۵۷	۳,۴۵۲	.	.	فروش به مشتریان برون سازمانی
۱۵۲,۰۷۵	۱۴۰,۹۳۴	(۵,۱۴۳)	(۴,۴۳۸)	۲۴,۶۹۵	۲۳,۶۶۸	۴۴,۲۲۷	۴۵,۶۲۲	۸۸,۲۹۶	۷۶,۰۸۲	فروش به سایر قسمت‌ها
۶۰,۴۳۰	۵۳,۲۴۶	(۲,۴۹۷)	(۱,۳۹۲)	۱۷,۰۱۰	۱۶,۹۷۰	۱۵,۱۳۰	۱۶,۰۵۹	۳۰,۷۸۷	۲۱,۵۰۹	جمع درآمد عملیاتی
(۲۵,۳۸۳)	(۲۳,۶۷۲)									نتیجه عملیات قسمت
۳۵,۰۴۷	۲۹,۵۷۴									هزینه‌های مشترک تخصیص نیافته
										سود عملیاتی
				۳۰,۱۷۴	۲۸,۲۵۴	۷۰,۴۰۶	۶۵,۹۲۶	۱۳۰,۷۵۵	۱۲۲,۴۳۴	سایر اطلاعات
۲۳۱,۳۳۵	۲۱۶,۶۱۴									دارایی‌های قسمت
۲۰,۱۱۶	۱۸,۸۳۶									دارایی‌های مشترک تخصیص نیافته
۲۵۱,۴۵۱	۲۳۵,۴۵۰									جمع دارایی‌های تجمیعی
۸۱,۱۵۳	۷۹,۷۱۴			۱۰,۵۸۵	۱۰,۳۹۸	۲۴,۶۹۹	۲۴,۲۶۱	۴۵,۸۶۹	۴۵,۰۵۶	بدهی‌های قسمت
۷,۰۵۷	۶,۹۳۲									بدهی‌های مشترک تخصیص نیافته
۸۸,۲۱۰	۸۶,۶۴۶									جمع بدهی‌های تجمیعی
				...	...	...	...	...	...	مخارج سرمایه‌ای
				(۳,۳۹۰)	(۳,۲۸۷)	(۷,۶۷۷)	(۷,۶۷۰)	(۱۴,۲۵۸)	(۱۴,۳۴۳)	استهلاک
				...	...	۳۶۲	۳,۱۳۲	۴۲۵	۳,۶۷۶	سایر هزینه‌های غیرنقدی به استثنای استهلاک

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

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

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

نام محصولات عمده	قسمت
محصول الف	گروه محصولات/ محصول شیمیایی
محصول ب	گروه محصولات/ محصول گیاهی

۳-۶- 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 ارقام کاهنده مربوط) را در بر می‌گیرد. با وجود این که 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 ارقام پرداختی است. بدهی‌های قسمت، مالیات بردرآمد را در بر نمی‌گیرد.

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

**۷- بهای تمام شده درآمد‌های عملیاتی**

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۳۹۷			۱۳۹۸			
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش	
۵۴,۲۹۹	۰	۵۴,۲۹۹	۵۲,۱۷۵	۰	۵۲,۱۷۵	مواد مستقیم مصرفی
۱۴,۴۹۱	۴,۳۷۵	۱۰,۱۱۶	۱۲,۱۱۷	۳,۵۳۸	۸,۵۷۹	دستمزد مستقیم سربار ساخت
۴,۸۱۰	۶۸۳	۴,۱۲۷	۴,۲۶۵	۶۳۱	۳,۶۳۴	دستمزد غیرمستقیم
۳,۱۸۹	۰	۳,۱۸۹	۳,۱۴۱	۰	۳,۱۴۱	مواد غیرمستقیم
۱۷,۲۱۹	۶۲۶	۱۶,۵۹۳	۱۸,۱۰۵	۱,۰۹۸	۱۷,۰۰۷	استهلاک
۲۱۱	۰	۲۱۱	۱۸۹	۰	۱۸۹	سایر (کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
۹۴,۲۱۹	۵,۶۸۴	۸۸,۵۳۵	۸۹,۹۹۲	۵,۲۶۷	۸۴,۷۲۵	
(۲,۳۳۳)	۰	(۲,۳۳۳)	(۲,۱۶۲)		(۲,۱۶۲)	هزینه‌های جذب نشده
۹۱,۸۸۶	۵,۶۸۴	۸۶,۲۰۲	۸۷,۸۳۰	۵,۲۶۷	۸۲,۵۶۳	جمع هزینه‌های ساخت
۶۶۰	۰	۶۶۰	(۵۱۶)	۰	(۵۱۶)	(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت
(۲۰۴)	۰	(۲۰۴)	(۱۸۹)	۰	(۱۸۹)	ضایعات غیر عادی
۹۲,۳۴۲	۵,۶۸۴	۸۶,۶۵۸	۸۷,۱۲۵	۵,۲۶۷	۸۱,۸۵۸	بهای تمام شده ساخت
(۶۹۷)	۰	(۶۹۷)	۵۶۳	۰	۵۶۳	(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته شده <sup>۱</sup>
۹۱,۶۴۵	۵,۶۸۴	۸۵,۹۶۱	۸۷,۶۸۸	۵,۲۶۷	۸۲,۴۲۱	بهای تمام شده درآمد‌های عملیاتی

<sup>۱</sup> با توجه به انعکاس زیان کاهش ارزش موجودی‌ها تحت سرفصل سایر هزینه‌ها (یادداشت توضیحی ۱۱)، اقلام موجودی در جدول محاسبه بهای تمام شده کلای فروش رفته، به صورت ناخالص درج می‌شود.



**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

۷-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۵۱,۴۴۲ میلیون ریال (سال قبل ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال) مواد اولیه 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:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ میلیون ریال		
۱۰	۵,۰۰۰	۱۱	۵,۵۰۰	انگلستان	پودر پی ۱
۱۲	۶,۰۰۰	۱۴	۷,۰۰۰	آلمان	مایع اف ۳
۵۲	۲۶,۰۰۰	۵۸	۳۰,۰۰۰	ایران	پودر سی ۲

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

تولید واقعی سال ۱۳۹۷	تولید واقعی سال ۱۳۹۸	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه‌گیری	گروه محصولات/ محصول
۷,۹۰۰	۶,۲۰۰	۸,۵۰۰	۱۰,۰۰۰	تن	گروه محصولات/ محصول الف
۴,۷۵۰	۴,۲۷۰	۵,۵۰۰	۸,۰۰۰	تن	گروه محصولات/ محصول ب

۷-۳- هزینه‌های جذب نشده به دلیل توقف تولید ناشی از خرابی ماشین‌آلات و عدم استفاده بهینه از نیروی کار محاسبه و از بهای تمام شده کسر شده است.

**۸- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی**

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		<b>هزینه‌های فروش</b>
۵,۵۲۸	۴,۳۰۹	حقوق و دستمزد و مزایا
۶۷۹	۷۸۵	حمل و نقل
۶۳۴	۶۳۸	حق‌العمل‌کاری و کمیسیون فروش
۱,۴۲۸	۱,۷۴۴	استهلاک
۹۰۱	۸۹۶	هزینه گارانتی محصولات
۱۲۹	۲۲۴	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های فروش)
<b>۹,۲۹۹</b>	<b>۸,۵۹۶</b>	
		<b>هزینه‌های اداری و عمومی</b>
۸,۵۵۳	۷,۳۵۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۵۸	۱۲۰	پاداش هیات مدیره <sup>۱</sup>
۶,۰۷۸	۵,۳۵۱	استهلاک
۱۶۰	۱۸۰	خدمات حسابداری
۱۴۰	۱۷۴	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های اداری و عمومی)
<b>۱۵,۰۸۹</b>	<b>۱۳,۱۷۶</b>	
<b>۲۴,۳۸۸</b>	<b>۲۱,۷۷۲</b>	

<sup>۱</sup> پاداش هیات مدیره بر اساس سال عملکرد (و نه براساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۹- هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها**

در سال مورد گزارش مبلغ ۳,۷۰۰ میلیون ریال از مطالبات در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده، مشکوک‌الوصول شده و کاهش ارزش برای آن‌ها در نظر گرفته شده است.<sup>۱</sup>

**۱۰- سایر درآمدها**

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۲	۸۰	فروش ضایعات
۶,۱۶۶	۶,۰۲۴	سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی
۲,۳۰۲	۲,۱۲۳	درآمد اجاره
۰	۱,۲۷۳	خالص اضافی انبار
۹۸	۰	سایر
<u>۸,۶۵۸</u>	<u>۹,۵۰۰</u>	

**۱۱- سایر هزینه‌ها**

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰۴	۱۸۹	ضایعات غیرعادی تولید
۲,۳۳۳	۲,۱۶۲	هزینه‌های جذب نشده در تولید
۲,۸۹۳	۲,۲۵۳	زیان کاهش ارزش موجودی‌ها
۲,۱۷۵	۲,۳۶۵	زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی
۱,۳۲۴	۰	خالص کسری انبار
۷۲۴	۷۳۱	کاهش ارزش دریافتی‌ها
<u>۹,۶۵۳</u>	<u>۷,۷۰۰</u>	

۱۱-۱- مبلغ ۱۸۹ میلیون ریال ضایعات غیرعادی تولید، ناشی از خرابی ماشین آلات خط تولید است.

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

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۲- هزینه‌های مالی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		<b>وام‌های دریافتی</b>
۵,۹۸۶	۴,۷۴۲	بانک‌ها و موسسات اعتباری
.	.	اشخاص وابسته
.	.	سایر اشخاص
۵,۹۸۶	۴,۷۴۲	
.	.	اوراق مشارکت
.	۳۲۳	اوراق خرید دین
۴۵۶	۲۵۶	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
۴۵۶	۵۷۹	
۶,۴۴۲	۵,۳۲۱	

۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		<b>اشخاص وابسته</b>
.	۶۵۰	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۵۴۲	.	سود ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
.	۷۳	سود حاصل از فروش مواد اولیه
۸۹	۴۳۶	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۶۳۱	۱,۱۵۹	
		<b>سایر اقلام</b>
۷۴۰	۳,۱۳۱	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۲۵	۹	سود ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
۶۰	۴۰	سود حاصل از فروش مواد اولیه
۶۰۳	۵۰۴	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۸۷۵	۱,۰۰۳	سود سرمایه‌گذاری در سهام
.	(۱۷۵)	زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۷۳۲	۱,۶۶۳	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(۴۸۸)	.	هزینه ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌العمل به ارزش بازار
.	۵۰	سود تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
۴۷۴	۸۱۹	سود تسهیلات اعطایی به دیگران
.	(۱,۴۳۹)	زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری
۳,۰۲۱	۴,۹۰۵	
۳,۶۵۲	۶,۰۶۴	

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۱۴- سود خالص عملیات متوقف شده**

نتایج عملیات متوقف شده کارخانه تولید محصولات غذایی کنسروی طبق یادداشت ۲-۲۶ مندرج در سود و زیان سال جاری به شرح زیر است. از بابت آثار مالی ناشی از این تصمیم، نتایج عملیات و جریان وجه نقد سال ۱۳۹۷ ارائه مجدد شده است.

(تجدید ارائه شده)		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۷,۸۴۳	۶۴,۴۰۵	درآمدهای عملیاتی
(۵۵,۲۶۹)	(۴۵,۰۸۴)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲۲,۵۷۴	۱۹,۳۲۱	سود ناخالص
(۹,۹۰۶)	(۸,۸۲۱)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۵۰	۳۰	سایر درآمدها
(۵۳)	(۴۵)	سایر هزینه‌ها
۱۲,۶۶۵	۱۰,۴۸۵	سود عملیاتی
۲۰۲	۲۰۸	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۱۲,۸۶۷	۱۰,۶۹۳	سود عملیات متوقف شده قبل از مالیات
(۲,۸۷۲)	(۲,۳۸۳)	مالیات بر درآمد
۹,۹۹۵	۸,۳۱۰	
۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۰۷۸	۶,۳۸۱	جریان‌های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده
۰	۲,۷۶۷	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
۰	(۵,۰۰۰)	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۷,۰۷۸	۴,۱۴۸	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
		خالص افزایش وجه نقد

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۱۵- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم<sup>۱</sup>**

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵,۰۴۷	۲۹,۵۷۴	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(۷,۵۳۶)	(۷,۵۸۲)	مالیات بر درآمد
۲۷,۵۱۱	۲۱,۹۹۲	
(۲,۷۹۰)	۷۴۳	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی
۶۱۵	(۲۰۰)	مالیات بر درآمد
(۲,۱۷۵)	۵۴۳	
۱۲,۸۶۷	۱۰,۶۹۳	سود ناشی از عملیات متوقف شده
(۲,۸۷۲)	(۲,۳۸۳)	مالیات بر درآمد
۹,۹۹۵	۸,۳۱۰	
۴۵,۱۲۴	۴۱,۰۱۰	سود خالص
(۹,۷۹۳)	(۱۰,۱۶۵)	مالیات بر درآمد
۳۵,۳۳۱	۳۰,۸۴۵	
۱۳۹۷	۱۳۹۸	
سهام	سهام	
۲۲,۱۳۰,۰۰۰	۲۳,۹۷۶,۹۷۹	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۰۸۶,۶۶۷)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۲۰,۸۳۰,۰۰۰	۲۲,۹۷۰,۳۱۲	میانگین موزون تعداد سهام

<sup>۱</sup> مفروضات محاسبه سود هر سهم برای سال ۱۳۹۸ به شرح زیر است:

- (۱) ضریب تعدیل با توجه به قیمت سهام پیش و پس از مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۳۰، برابر ۱/۰۸۵ است.
- (۲) تاریخ خرید سهام خزانه ۱۳۹۸/۰۵/۳۰ و تاریخ فروش سهام خزانه ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ است (یادداشت ۳۳).
- (۳) افزایش سرمایه از محل مطالبات سهامداران و آورده نقدی مصوب مجمع عمومی فوق‌العاده ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ به مبلغ ۳٫۰۰۰ میلیون ریال شامل ۲٫۵۰۰ میلیون ریال از محل مطالبات سهامداران (تاریخ اتمام پذیرهنویسی حق تقدم مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۳۰ است) و ۵۰۰ میلیون ریال از محل آورده نقدی است (یادداشت ۲۸).
- (۴) افزایش سرمایه از محل سود انباشته مصوب مجمع عمومی فوق‌العاده ۱۳۹۸/۰۲/۳۰ به مبلغ ۲٫۰۰۰ میلیون ریال است که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۳۰ ثبت شده است (یادداشت ۱-۲۷).

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۱۶- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)				ساختمان								
دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت سرمایه‌ای	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع	ابزارآلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین‌آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان (سرمایه‌ای)	زمین	جمع	
۲,۲۰۰	۱,۴۰۵	۳,۷۱۵	۱۹۹,۶۲۷	۲,۸۰۰	۲,۸۵۰	۱۹,۴۲۱	۵۱,۶۹۵	۱۱,۳۴۹	۳,۶۳۰	۱۴,۶۵۹	۹۳,۲۳۳	
۲,۰۰۰	۶,۸۳۸	.	۱۱,۴۰۲	۵۰۰	.	۹۸۵	۸,۸۶۹	.	.	۱۰,۰۴۸	.	
.	.	.	(۱۱۹,۹۴۸)	.	.	(۳,۲۵۳)	(۱۳,۹۳۲)	(۴,۰۳۴)	.	(۸,۶۱۱)	(۹۰,۰۱۸)	
.	.	.	۷۹,۹۱۳	.	.	.	۷۹,۹۱۳	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	(۱,۰۳۵)	.	۱,۰۳۵	.	.	.	۱,۰۳۵	.	.	.	.	
.	.	.	(۸۴۸)	.	.	.	(۲۸۸)	(۵۶۰)	.	.	.	
۴,۲۰۰	۷,۰۱۰	۳,۷۱۵	۱۷۱,۲۸۱	۳,۳۰۰	۲,۸۵۰	۱۷,۰۱۵	۱۳۷,۳۹۲	۶,۷۵۵	۳,۶۳۰	۷,۰۹۶	۳,۱۰۵	
۴,۴۷۳	۹,۵۳۵	.	۱۹,۷۷۸	۴۸۰	.	.	۱۷,۰۰۰	.	.	۳۷	۲,۲۶۱	
.	.	.	(۳۴,۸۷۵)	.	.	(۱۱,۶۱۲)	(۱۸,۰۰۰)	(۲,۰۰۰)	.	(۱,۸۳۴)	(۱,۴۳۹)	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	(۲۵,۲۶۶)	.	.	.	(۲۲,۰۰۶)	.	.	(۱,۵۰۰)	(۱,۷۶۰)	
.	(۳,۷۱۵)	.	۳,۷۱۵	.	.	.	۳,۷۱۵	.	.	.	.	
.	.	.	۱,۹۸۲	.	.	.	۱,۶۷۳	۳۰۹	.	.	.	
۸,۶۷۳	۱۶,۶۴۳	.	۱۳۶,۶۱۵	۳,۷۸۰	۲,۸۵۰	۵,۵۴۱	۱۰۹,۷۷۴	۵,۰۶۴	۳,۶۳۰	۳,۸۰۹	۲,۱۶۷	

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

افزایش

واگذار شده

افزایش ناشی از تجدید ارزیابی

کاهش ناشی از تجدید ارزیابی

انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده

برای فروش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

آثار تفاوت‌های تسعیر ارز

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

افزایش

واگذار شده

افزایش ناشی از تجدید ارزیابی

کاهش ناشی از تجدید ارزیابی

انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده

برای فروش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

آثار تفاوت‌های تسعیر ارز

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



(مبالغ به میلیون ریال)													
جمع	اقلام		دارایی‌های		ساختمان					زمین			
	در انبار	سرمايه‌ای	پیش‌پرداخت سرمايه‌ای	در جریان تکمیل	ابزارآلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین‌آلات و تجهیزات	تاسیسات			(سرمایه‌ای) اجاره ساختمان	
(۴۹,۷۳۵)	.	.	.	(۴۹,۷۳۵)	(۲,۸۰۰)	(۱,۳۴۰)	(۴,۱۰۰)	(۳۴,۹۲۸)	(۴,۶۳۸)	(۳۷۸)	(۱,۵۵۱)	.	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
(۲۲,۱۸۲)	.	.	.	(۲۲,۱۸۲)	(۵۰۰)	(۵۷۰)	(۳,۴۰۱)	(۱۵,۶۰۹)	(۱,۱۳۵)	(۱۸۲)	(۷۸۵)	.	استهلاک
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	کاهش ارزش انباشته
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	برگشت کاهش ارزش انباشته
۱۶,۱۵۴	.	.	.	۱۶,۱۵۴	.	.	۱,۱۹۶	۱۱,۶۲۵	۲,۰۵۲	.	۱,۲۸۱	.	واگذار شده
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
(۵۵,۷۶۳)	.	.	.	(۵۵,۷۶۳)	(۳,۳۰۰)	(۱,۹۱۰)	(۶,۳۰۵)	(۳۸,۹۱۲)	(۳,۷۲۱)	(۵۶۰)	(۱,۰۰۵۵)	.	<b>مانده در پایان سال ۱۳۹۷</b>
(۲۱,۵۸۰)	.	.	.	(۲۱,۵۸۰)	(۴۸۰)	(۵۷۰)	(۲,۸۵۹)	(۱۶,۴۵۶)	(۶۷۶)	(۱۸۲)	(۳۵۷)	.	استهلاک
(۱,۲۰۴)	.	.	.	(۱,۲۰۴)	.	.	.	(۱,۲۰۴)	.	.	.	.	کاهش ارزش انباشته
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	برگشت کاهش ارزش انباشته
۱۴,۷۶۹	.	.	.	۱۴,۷۶۹	.	.	۶,۲۰۴	۶,۹۰۲	۱,۳۰۲	.	۳۶۱	.	واگذار شده
۷,۰۶۲	.	.	.	۷,۰۶۲	.	.	.	۵,۷۰۵	.	.	۱,۳۵۷	.	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
(۵۶,۷۱۶)	.	.	.	(۵۶,۷۱۶)	(۳,۷۸۰)	(۲,۴۸۰)	(۲,۹۶۰)	(۴۳,۹۶۵)	(۳,۰۹۵)	(۷۴۲)	۳۰۶	.	<b>مانده در پایان سال ۱۳۹۸</b>
۱۰۵,۲۱۵	.	۱۶,۶۴۳	۸,۶۷۳	۷۹,۸۹۹	.	۳۷۰	۲,۵۸۱	۶۵,۸۰۹	۱,۹۶۹	۲,۸۸۸	۴,۱۱۵	۲,۱۶۷	<b>مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸</b>
۱۳۰,۵۴۱	۳,۷۱۵	۷,۱۰۸	۴,۲۰۰	۱۱۵,۵۱۸	.	۹۴۰	۱۰,۸۴۸	۸۸,۴۸۰	۳,۰۳۴	۳,۰۷۰	۶,۰۴۱	۳,۱۰۵	<b>مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷</b>

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

۱-۱۶- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش ۱۵۰٫۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۲-۱۶- ماشین‌آلات و تجهیزات در سال ۱۳۹۷ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۷۹٫۹۱۳ 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:

۱۳۹۷ - میلیون ریال		۱۳۹۸ - میلیون ریال		
بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	
۸۸٫۴۸۰	۱۷٫۴۴۷	۶۵٫۸۰۹	۳٫۶۵۵	ماشین‌آلات و تجهیزات

۳-۱۶- مبلغ ۲۳٫۶۹۰ میلیون ریال از زمین، ساختمان و ماشین‌آلات و تجهیزات در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها است.

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

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل		
	۱۳۹۷	۱۳۹۸			۱۳۹۷	۱۳۹۸	
افزایش ظرفیت	۴٫۲۰۰	۸٫۶۷۳	۱۰٫۰۰۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۶	۲۲	۴۶	احداث خط تولید ج
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	۴٫۲۰۰	۸٫۶۷۳	۱۰٫۰۰۰				

۱-۴-۱۶- بخشی از منابع برای پروژه احداث خط تولید محصول ج از محل انتشار اوراق مشارکت به مبلغ ۴٫۲۵۰ میلیون ریال تامین شده است.

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

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	مخارج تامین مالی
۰	۰	مخارج مالی اوراق مشارکت
۰	۱٫۵۰۳	تفاوت تسعیر تسهیلات مالی ارزی دریافتی
۰	۰	
۰	۱٫۵۰۳	



**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

۳-۴-۱۶- گردش حساب مخارج تامین مالی منظور شده به دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۰	مانده اول سال
۰	۱،۵۰۳	احتساب به دارایی طی سال
۰	۱،۵۰۳	مانده پایان سال

۵-۱۶- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آن‌ها با محدودیت مواجه است:

توضیحات	مبلغ دفتری		
	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
عدم انتقال مالکیت	۱،۰۰۰	۱،۰۰۰	زمین منطقه ۳ شهرک صنعتی
محدودیت در اعمال حقوق قانونی	۱،۵۰۰	۱،۵۰۰	ساختمان دفتر مرکزی
.....	۰	۰	.....
	<u>۲،۵۰۰</u>	<u>۲،۵۰۰</u>	

**۱۷- سرمایه‌گذاری در املاک**

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲،۵۴۱	۲،۵۴۱	یک قطعه زمین به مساحت ۱۰۰۰ مترمربع در شهرک صنعتی
۲،۴۰۰	۲،۴۲۷	پیش‌پرداخت خرید املاک
		.....
<u>۴،۹۴۱</u>	<u>۴،۹۶۸</u>	

۱-۱۷- مبلغ ۲،۰۰۰ میلیون ریال از سرمایه‌گذاری در املاک، در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها است.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۱۸- دارایی‌های نامشهود**

(مبالغ به میلیون ریال)					
جمع	پیش پرداخت‌ها	نرم افزارها	دانش فنی	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی
۴۴,۸۲۶	۶,۹۴۰	۴,۷۱۱	۷,۳۲۵	۲۴,۱۲۰	۱,۷۳۰
<b>مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷</b>					
۱,۸۴۵	۳۸۷	۰	۱,۱۰۰	۰	۳۵۸
<b>افزایش واکذار شده</b>					
(۵۰۰)	۰	۰	(۵۰۰)	۰	۰
<b>افزایش ناشی از تجدید ارزیابی</b>					
۰	۰	۰	۰	۰	۰
<b>کاهش ناشی از تجدید ارزیابی</b>					
۰	۰	۰	۰	۰	۰
<b>انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش</b>					
۰	۰	۰	۰	۰	۰
<b>سایر نقل و انتقالات و تغییرات</b>					
۰	(۳,۱۲۳)	۳,۱۲۳	۰	۰	۰
<b>آثار تفاوت‌های تسعیر ارز</b>					
۱۴۰	۰	۰	۱۴۰	۰	۰
۴۶,۳۱۱	۴,۲۰۴	۷,۸۳۴	۸,۰۶۵	۲۴,۱۲۰	۲,۰۸۸
<b>مانده در پایان سال ۱۳۹۷</b>					
۲,۰۳۴	۲,۰۲۸	۰	۰	۰	۶
<b>افزایش واکذار شده</b>					
(۲,۶۰۲)	۰	۰	۰	(۲,۶۰۲)	۰
<b>افزایش ناشی از تجدید ارزیابی</b>					
۰	۰	۰	۰	۰	۰
<b>کاهش ناشی از تجدید ارزیابی</b>					
۰	۰	۰	۰	۰	۰
<b>انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش</b>					
(۲,۱۴۸)	۰	۰	(۲,۱۴۸)	۰	۰
<b>سایر نقل و انتقالات و تغییرات</b>					
۰	(۳,۰۰۰)	۳,۰۰۰	۰	۰	۰
<b>آثار تفاوت‌های تسعیر ارز</b>					
۲۰۹	۰	۰	۲۰۹	۰	۰
۴۳,۸۰۴	۳,۲۳۲	۱۰,۸۳۴	۶,۱۲۶	۲۱,۵۱۸	۲,۰۹۴
<b>مانده در پایان سال ۱۳۹۸</b>					
<b>استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته</b>					
<b>مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷</b>					
(۸,۱۸۳)	۰	(۴,۰۰۰)	(۴,۱۸۳)	۰	۰
<b>استهلاک</b>					
(۳,۰۴۳)	۰	(۱,۵۷۰)	(۱,۴۷۳)	۰	۰
<b>کاهش ارزش انباشته</b>					
۰	۰	۰	۰	۰	۰
<b>برگشت کاهش ارزش انباشته</b>					
۰	۰	۰	۰	۰	۰
<b>واگذار شده</b>					
۵۰۰	۰	۰	۵۰۰	۰	۰
<b>انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش</b>					
۰	۰	۰	۰	۰	۰
<b>سایر نقل و انتقالات و تغییرات</b>					
۰	۰	۰	۰	۰	۰
<b>مانده در پایان سال ۱۳۹۷</b>					
(۱۰,۷۳۶)	۰	(۵,۵۷۰)	(۵,۱۵۶)	۰	۰
<b>استهلاک</b>					
(۳,۶۲۰)	۰	(۲,۶۱۱)	(۱,۰۰۹)	۰	۰
<b>کاهش ارزش انباشته</b>					
(۲۳۵)	۰	۰	۰	(۲۳۵)	۰
<b>برگشت کاهش ارزش انباشته</b>					
۰	۰	۰	۰	۰	۰
<b>واگذار شده</b>					
۰	۰	۰	۰	۰	۰
<b>انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش</b>					
۱,۰۰۱	۰	۰	۱,۰۰۱	۰	۰
<b>سایر نقل و انتقالات و تغییرات</b>					
۰	۰	۰	۰	۰	۰
<b>مانده در پایان سال ۱۳۹۸</b>					
(۱۳,۵۸۰)	۰	(۸,۱۸۱)	(۵,۱۶۴)	(۲۳۵)	۰
۳۰,۲۲۴	۳,۲۳۲	۲,۶۵۳	۹۶۲	۲۱,۲۸۳	۲,۰۹۴
<b>مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸</b>					
۳۵,۵۸۵	۴,۲۰۴	۲,۲۶۴	۲,۹۰۹	۲۴,۱۲۰	۲,۰۸۸
<b>مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷</b>					

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۱۹- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت**

۱۳۹۷	۱۳۹۸		بهای تمام شده	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	میلیون ریال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۷۷۴	۵,۸۹۹	(۸۷۵)	۶,۷۷۴	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها (۱۹-۱)
۲,۱۴۰	۲,۱۴۰	۰	۲,۱۴۰	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار (۱۹-۲)
۳۳۸	۱,۳۶۲	۰	۱,۳۶۲	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی (۱۹-۳)
۹,۲۵۲	۹,۴۰۱	(۸۷۵)	۱۰,۲۷۴	

۱۹-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

۱۳۹۷		۱۳۹۸					
(مبالغ به میلیون ریال)							
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام
<b>سرمایه‌گذاری‌های سریع‌ال معامله (بورسی و فرابورسی)</b>							
۳,۸۹۳	۲,۲۲۶	۳,۸۹۳	۲,۲۲۶	۰	۲,۲۲۶	۲	۱,۱۵۴,۰۰۰
شرکت الف - بورسی							
۲,۱۴۸	۲,۱۴۸	۲,۱۷۰	۲,۱۴۸	۰	۲,۱۴۸	۳	۲,۱۴۰,۰۰۰
شرکت ب - فرابورسی							
۶,۰۴۱	۴,۳۷۴	۶,۰۶۳	۴,۳۷۴	۰	۴,۳۷۴		
<b>سایر شرکت‌ها</b>							
	۱,۳۰۰		۴۲۵	(۸۷۵)	۱,۳۰۰	۱,۳	۱,۳۰۰
شرکت ج							
	۱,۱۰۰		۱,۱۰۰	۰	۱,۱۰۰	۱,۱	۱,۱۰۰
شرکت د							
	۲,۴۰۰		۱,۵۲۵	(۸۷۵)	۲,۴۰۰		
	۶,۷۷۴		۵,۸۹۹	(۸۷۵)	۶,۷۷۴		

۱۹-۲- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۱۳۹۷	۱۳۹۸	نرخ سود	نوع اوراق	ناشر
میلیون ریال	میلیون ریال	درصد		
۷۴۳	۷۴۳	۲۰	مشارکت	شرکت آلفا
۶۹۴	۶۹۴	۱۹	مرابحه	شرکت بتا
۷۰۳	۷۰۳	۱۹	صکوک	شرکت گاما
۰	۰	.....	.....	شرکت .....
۲,۱۴۰	۲,۱۴۰			

۱۹-۳- سپرده‌های سرمایه‌گذاری به مبلغ ۳۶۲ میلیون ریال با نرخ ۱۸ درصد و مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال با نرخ ۱۶ درصد است.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

۱۹-۴- مبلغ ۱۰۰۰ میلیون ریال سهام شرکت ج خریداری شده و انتقال مالکیت، موکول به تسویه مانده بدهی است.  
 ۱۹-۵- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	شرکت ج
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	شرکت د
۳۰۰	۱,۰۰۰	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
<u>۲,۳۰۰</u>	<u>۳,۰۰۰</u>	

۱۹-۶- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۰	مانده در ابتدای سال
۰	۸۷۵	زیان کاهش ارزش
۰	۰	برگشت زیان کاهش ارزش
<u>۰</u>	<u>۸۷۵</u>	مانده در پایان سال

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۰- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱- ۲۰- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۳۹۷	۱۳۹۸					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
						<b>تجاری</b>
						<b>اسناد دریافتنی</b>
۸۴۹	۱،۲۰۷	۰	۱،۲۰۷	۰	۱،۲۰۷	اشخاص وابسته
۱،۶۰۱	۲،۲۴۵	(۳،۷۰۰)	۵،۹۴۵	۰	۵،۹۴۵	سایر مشتریان
۲،۴۵۰	۳،۴۵۲	(۳،۷۰۰)	۷،۱۵۲	۰	۷،۱۵۲	
						<b>حساب‌های دریافتنی</b>
۶۷۸	۹۶۷	۰	۹۶۷	۰	۹۶۷	اشخاص وابسته
۶،۸۵۳	۱۰،۳۲۸	(۷۹۸)	۱۱،۱۲۶	۲،۷۶۰	۸،۳۶۶	سایر مشتریان
۷،۵۳۱	۱۱،۲۹۵	(۷۹۸)	۱۲،۰۹۳	۲،۷۶۰	۹،۳۳۳	
۹،۹۸۱	۱۴،۷۴۷	(۴،۴۹۸)	۱۹،۲۴۵	۲،۷۶۰	۱۶،۴۸۵	
						<b>سایر دریافتنی‌ها</b>
						<b>اسناد دریافتنی</b>
۸۹۸	۰	۰	۰	۰	۰	اشخاص وابسته
۹۳۰	۱،۳۲۵	۰	۱،۳۲۵	۰	۱،۳۲۵	سایر اشخاص
۱،۸۲۸	۱،۳۲۵	۰	۱،۳۲۵	۰	۱،۳۲۵	
						<b>حساب‌های دریافتنی</b>
۶۷۵	۹۶۰	۰	۹۶۰	۰	۹۶۰	اشخاص وابسته
۸۹۰	۱،۲۴۵	۰	۱،۲۴۵	۰	۱،۲۴۵	تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته
۱۰۰	۱۳۸	۰	۱۳۸	۰	۱۳۸	کارکنان (وام و مساعده)
۲۵۰	۲۵۰	۰	۲۵۰	۰	۲۵۰	سپرده‌های موقت
۰	۱۵۰	۰	۱۵۰	۰	۱۵۰	سود سهام دریافتنی
۲۰	۵۴	۰	۵۴	۰	۵۴	سایر
۱،۹۳۵	۲،۷۹۷	۰	۲،۷۹۷	۰	۲،۷۹۷	
۳،۷۶۳	۴،۱۲۲	۰	۴،۱۲۲	۰	۴،۱۲۲	
۱۳،۷۴۴	۱۸،۸۶۹	(۴،۴۹۸)	۲۳،۳۶۷	۲،۷۶۰	۲۰،۶۰۷	

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۲-۲۰- دریافتنی‌های بلندمدت**

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳۹۷	۱۳۹۸				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
<b>تجاری</b>					
<b>اسناد دریافتنی</b>					
۱،۱۵۶	۱،۳۵۲	۰	۱،۳۵۲	۰	۱،۳۵۲
۳،۱۲۰	۳،۶۱۷	(۳۳۶)	۳،۹۵۳	۱،۳۰۰	۲،۶۵۳
۴،۲۷۶	۴،۹۶۹	(۳۳۶)	۵،۳۰۵	۱،۳۰۰	۴،۰۰۵
<b>سایر مشتریان وابسته</b>					
<b>حساب‌های دریافتنی</b>					
۹۸۵	۰	۰	۰	۰	۰
۱،۹۷۶	۳،۹۲۱	(۴۷۲)	۴،۳۹۳	۲،۱۰۰	۲،۲۹۳
۲،۹۶۱	۳،۹۲۱	(۴۷۲)	۴،۳۹۳	۲،۱۰۰	۲،۲۹۳
۷،۲۳۷	۸،۸۹۰	(۸۰۸)	۹،۶۹۸	۳،۴۰۰	۶،۲۹۸
<b>سایر دریافتنی‌ها</b>					
<b>اسناد دریافتنی</b>					
۰	۹۸۸	۰	۹۸۸	۰	۹۸۸
۹۷۳	۳۴۵	(۶۲۳)	۹۶۸	۰	۹۶۸
۹۷۳	۱،۳۳۳	(۶۲۳)	۱،۹۵۶	۰	۱،۹۵۶
<b>سایر اشخاص وابسته</b>					
<b>حساب‌های دریافتنی</b>					
۷۱۳	۶۴۵	۰	۶۴۵	۰	۶۴۵
۱،۲۴۰	۰	۰	۰	۰	۰
۳۰۳	۹۸۶	۰	۹۸۶	۰	۹۸۶
۱۵۳	۰	۰	۰	۰	۰
۲،۴۰۹	۱،۶۳۱	۰	۱،۶۳۱	۰	۱،۶۳۱
۳،۳۸۲	۲،۹۶۴	(۶۲۳)	۳،۵۸۷	۰	۳،۵۸۷
۱۰،۶۱۹	۱۱،۸۵۴	(۱،۴۳۱)	۱۳،۲۸۵	۳،۴۰۰	۹،۸۸۵

۲۰-۳- میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۳۰ روز است. با توجه به تجربیات گذشته، دریافتنی‌ها پس از گذشت ۱۲۰ روز از تاریخ سررسید قابل وصول نیست و برای کلیه دریافتنی‌هایی که تا ۱۸۰ روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، به میزان ۱۰۰ درصد ذخیره در نظر گرفته می‌شود. ذخیره کاهش ارزش برای دریافتنی‌هایی که بین ۱۲۰ و ۱۸۰ روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، بر مبنای برآورد مبالغ غیرقابل بازیافت با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری، منظور می‌شود. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبارسنجی مشتری می‌پردازد.<sup>۱</sup>

<sup>۱</sup> سیاست‌های فروش اعتباری 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 ۱۳۹۸**

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

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۰۰	۱،۱۰۰	۶۰ تا ۹۰ روز
۳۳۳	۴۶۲	۹۱ تا ۱۲۰ روز
۱،۰۳۳	۱،۵۶۲	جمع
۸۵	۸۴	میانگین مدت زمان (روز)

این دریافتی‌های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آن‌ها ذخیره شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.  
 ۵-۲۰- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی‌ها به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۹۴	۱،۴۹۸	مانده در ابتدای سال
۷۲۴	۴،۴۳۱	زیان کاهش ارزش دریافتی‌ها
(۲۲۰)	۰	حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول
۰	۰	باز یافت شده طی سال
۰	۰	برگشت زیان کاهش ارزش
۱،۴۹۸	۵،۹۲۹	مانده در پایان سال

۶-۲۰- 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.

۷-۲۰- کاهش ارزش شامل دریافتی‌های تجاری است که به صورت جداگانه به مبلغ ۳۷۰۰ میلیون ریال (سال قبل ۷۹۸ میلیون ریال) کاهش ارزش یافته‌اند و مربوط به شرکت‌هایی هستند که در مرحله انحلال قرار دارند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان‌دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتی‌های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار از انحلال است. برای این دسته از دریافتی‌ها وثیقه دریافت نشده است.

**۲۱- سایر دارایی‌ها**

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۹۳۳	وجوه بانکی مسدود شده <sup>۱</sup>
۱،۷۱۷	۸۹۷	سپرده نزد صندوق دادگستری
۱،۷۱۷	۱،۸۳۰	

<sup>۱</sup> وجوه بانکی مسدود شده وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی قابل دسترس باشد.

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۲- پیش پرداخت‌ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		<b>پیش پرداخت‌های خارجی</b>
۱,۲۹۹	۱,۸۹۰	سفارشات مواد اولیه
۹۲۰	۹۹۹	سفارشات قطعات
۰	۲۳۱	سفارشات لوازم یدکی
۲۷	۰	سایر
<u>۲,۲۴۶</u>	<u>۳,۱۲۰</u>	
		<b>پیش پرداخت‌های داخلی</b>
۱,۸۹۰	۲,۶۴۴	خرید مواد اولیه
۱,۱۸۴	۱,۴۰۱	بیمه دارایی‌ها
۷۱۸	۱,۵۸۴	مالیات بر درآمد
۱۰۰	۳۰۰	سفارشات لوازم یدکی
۵۸	۹۸	سایر
<u>۳,۹۵۰</u>	<u>۶,۰۲۷</u>	
(۷۱۸)	(۱,۵۸۴)	مالیات پرداختنی (یادداشت ۳۷)
<u>۳,۲۳۲</u>	<u>۴,۴۴۳</u>	
<u>۵,۴۷۸</u>	<u>۷,۵۶۳</u>	

۲۲-۱- پیش پرداخت‌ها شامل ۱٫۱۰۰ میلیون ریال پیش پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت ۳-۴۶ است.  
۲۲-۲- شرکت با هدف تامین مواد اولیه نوع ۳ به میزان ۱۰۰ تن، تعداد ۱۰۰٫۰۰۰ اوراق سلف موازی استاندارد (بدون اختیار) به قیمت هر ورق ۲۰٫۰۰۰ ریال را با ارزش اسمی ۱۵٫۰۰۰ ریال و با سررسید ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۰۱ خریداری کرده است که در سرفصل پیش پرداخت‌ها منعکس شده است.

۲۳- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۷	۱۳۹۸			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۴۵۳	۸,۸۹۰	(۲,۰۰۰)	۱۰,۸۹۰	کالای ساخته شده
۴,۳۵۴	۴,۸۷۰	۰	۴,۸۷۰	کالای در جریان ساخت
۵,۰۲۵	۴,۲۹۲	(۱,۷۲۶)	۶,۰۱۸	مواد اولیه و بسته بندی
۱,۳۰۰	۱,۳۰۰	(۱,۰۰۰)	۲,۳۰۰	قطعات و لوازم یدکی
۰	۰	(۶۲۰)	۶۲۰	سایر موجودی‌ها
<u>۲۰,۱۳۲</u>	<u>۱۹,۳۵۲</u>	<u>(۵,۳۴۶)</u>	<u>۲۴,۶۹۸</u>	
۰	۱,۳۲۱	۰	۱,۳۲۱	کالای در راه <sup>۱</sup>
<u>۲۰,۱۳۲</u>	<u>۲۰,۶۷۳</u>	<u>(۵,۳۴۶)</u>	<u>۲۶,۰۱۹</u>	

۲۳-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا ۲۵٫۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی بیمه شده است.

<sup>۱</sup> کالای در راه، آن بخش از سفارشات است که مالکیت کالای مرتبط با آن تا تاریخ صورت وضعیت مالی به شرکت انتقال یافته است.



**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

۲-۲۳- بخشی از مواد اولیه به مبلغ ۱٫۲۰۰ میلیون ریال نزد اشخاص وابسته و به مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال نزد سایر اشخاص به منظور ساخت محصول ب نگهداری می‌شود.

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

**۲۴- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت**

۱۳۹۷	۱۳۹۸		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲٫۵۳۰	۳٫۵۳۹	-	-
۱٫۹۸۵	۱٫۹۸۵	-	-
۴٫۵۱۵	۵٫۵۲۴	-	-
۱٫۱۳۵	۱٫۱۳۵	(۱٫۰۰۵)	۲٫۱۴۰
۶۹۹	۹۹۸	۰	۹۹۸
۱۸۳۴	۲٫۱۳۳	(۱٫۰۰۵)	۳٫۱۳۸
۶۰۰	۱٫۱۰۰	۰	۱٫۱۰۰
۶٫۹۴۹	۸٫۷۵۷	(۱٫۰۰۵)	۴٫۲۳۸

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌العمله در بازار<sup>۱</sup>  
 سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس  
 سایر اوراق بهادار

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

**۲۵- موجودی نقد**

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸٫۱۰۳	۹٫۳۴۵	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی <sup>۲</sup>
۲٫۸۴۰	۳٫۴۵۶	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی <sup>۲</sup>
۰	۱٫۸۹۰	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی
۱٫۵۵۰	۰	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی
۰	۱٫۴۰۵	نقد در راه
۱۲٫۴۹۳	۱۶٫۰۹۶	

۱-۲۵- مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌ها به دلیل دعاوی حقوقی توسط دادگاه مسدود شده است که انتظار می‌رود موضوع، ظرف حداکثر ۳ ماه آینده حل و فصل شود.

۲-۲۵- نقد در راه، مربوط به چک‌های تا تاریخ صورت وضعیت مالی است که برای وصول به بانک ارائه شده است.

<sup>۱</sup> از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌العمله به ارزش بازار انعکاس می‌یابد، لذا درج بهای تمام شده و ذخیره کاهش ارزش موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود مبلغ مربوط باید درج گردد.

<sup>۲</sup> موجودی نزد بانک‌ها شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

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

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۱،۲۶۰	زمین و ساختمان انبار
۰	۲۱،۰۷۶	دارایی‌های مرتبط با کارخانه تولید محصولات غذایی نارون
۰	۲۲،۳۳۶	دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
۰	۳۶۸۴	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۲۶-۱- شرکت در سال مالی ۱۳۹۸ تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در شهرک صنعتی البرز که قبلاً مورد استفاده قرار می‌گرفت و کاملاً مستهلک شده را به دلیل بعد مسافت تا کارخانه طی ۱۲ ماه آتی واگذار نماید. برای فروش انبار به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

۲۶-۲- شرکت مصمم است کارخانه تولید محصولات غذایی کنسروی را به منظور سیاست بلندمدت شرکت در تمرکز عملیات بر بازار محصولات دارویی واگذار نماید و پیش‌بینی می‌گردد که فرآیند واگذاری تا تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ تکمیل شود. به همین منظور فعالیت این کارخانه از تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۰۱ متوقف گردیده است (یادداشت ۱۴). گروه‌های اصلی دارایی‌ها و بدهی‌های کارخانه قابل واگذاری در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۹۸	
میلیون ریال	<b>دارایی‌های کارخانه</b>
۱۶،۹۴۴	دارایی‌های ثابت مشهود
۱،۱۴۷	دارایی‌های نامشهود
۲،۰۹۰	موجودی کالا
۸۹۵	دریافتی‌های تجاری
۰	نقد
۲۱،۰۷۶	
(۳،۲۵۴)	<b>بدهی‌های کارخانه</b>
(۴۳۰)	پرداختی‌های تجاری
(۳۶۸۴)	سایر پرداختی‌ها
۱۷،۳۹۲	<b>خالص دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش</b>

**۲۷- سرمایه**

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۲۲،۱۳۰ میلیون ریال، شامل ۲۲،۱۳۰،۰۰۰ سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده است. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۷	تعداد سهام	درصد مالکیت	۱۳۹۸	تعداد سهام	درصد مالکیت	
۶۴	۱۲،۸۴۰،۰۰۰	۶۴	۶۴	۱۴،۱۳۰،۰۰۰	۶۴	شرکت ب
۳۱	۶،۱۸۹،۰۰۰	۳۱	۳۱	۶،۸۰۰،۰۰۰	۳۱	شرکت بتا
۵	۱،۱۰۱،۰۰۰	۵	۵	۱،۲۰۰،۰۰۰	۵	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰	۲۰،۱۳۰،۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۲۲،۱۳۰،۰۰۰	۱۰۰	

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

۱-۲۷- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

در سال مالی ۱۳۹۷، سرمایه شرکت طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۷/۰۱/۳۰ از مبلغ ۱۸٫۱۳۰ میلیون ریال به مبلغ ۲۰٫۱۳۰ میلیون ریال (معادل ۱۱ درصد) از محل سود انباشته افزایش یافته و در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۳۰ به ثبت رسیده است.

طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۳۰ از مبلغ ۲۰٫۱۳۰ میلیون ریال به ۲۲٫۱۳۰ میلیون ریال (معادل ۱۰ درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۳۰ به ثبت رسیده است.

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
تعداد سهام	تعداد سهام	
۱۸،۱۳۰،۰۰۰	۲۰،۱۳۰،۰۰۰	مانده ابتدای سال
۲،۰۰۰،۰۰۰	۲،۰۰۰،۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
۲۰،۱۳۰،۰۰۰	۲۲،۱۳۰،۰۰۰	مانده پایان سال

**۲۸- افزایش سرمایه در جریان**

طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران به مبلغ ۳٫۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته و از این بابت مبلغ ۳٫۰۰۰ میلیون ریال در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است. مراحل ثبت افزایش سرمایه در جریان است.

**۲۹- صرف سهام**

سرمایه شرکت در سال ۱۳۹۶ به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده با سلب حق تقدم از صاحبان سهام، به میزان ۱۵ درصد از محل فروش سهام افزایش یافت و مقرر شد هر سهم به قیمت ۱٫۸۴۵ ریال به فروش برسد و مابه‌التفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعاً به مبلغ ۲٫۰۰۰ میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد.

**۳۰- اندوخته قانونی**

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۲۴۶ 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 غیر قابل انتقال به سرمایه است و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

**۳۱- سایر اندوخته‌ها**

سایر اندوخته‌ها متشکل از اندوخته عمومی و اندوخته طرح توسعه است. مجمع عمومی شرکت به منظور تقویت بنیه مالی شرکت به موجب ماده ۱۱ اساسنامه هر سال معادل ۲ درصد از سود خالص را به اندوخته عمومی تخصیص می‌دهد. علاوه بر این، به منظور اجرای طرح توسعه خط تولید محصولات، طبق مصوبه مجامع عمومی مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۵ و ۱۳۹۸/۰۴/۱۹، اندوخته طرح توسعه در حساب‌ها اختصاص یافته است. گردش حساب اندوخته‌های یاد شده طی سال مالی به شرح زیر است:

جمع		اندوخته طرح توسعه		اندوخته عمومی		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۰	۱،۱۶۰	۳۰	۳۸۳	۷۰	۷۷۷	مانده در ابتدای سال
.	.	.	.	.	.	کاهش
۱،۰۶۰	۹۲۵	۳۵۳	۳۰۸	۷۰۷	۶۱۷	افزایش
۱،۱۶۰	۲،۰۸۵	۳۸۳	۶۹۱	۷۷۷	۱،۳۹۴	مانده در پایان سال

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۳۲- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی**

۱۳۹۷					۱۳۹۸				
مانده در پایان سال	تغییرات طی سال			مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	تغییرات طی سال			مانده در ابتدای سال
	جمع	کاهش	افزایش			جمع	کاهش	افزایش	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

عملیات ..... در کشور .....

عملیات ..... در کشور .....

**۳۳- سهام خزانه**

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام	
۰	۰	۲,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	مانده ابتدای سال
۵,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۰	۹۲۰,۰۰۰	خرید طی سال
(۳,۰۰۰)	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	(۲,۵۰۰)	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	فروش طی سال
۲,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰	۷۲۰,۰۰۰	مانده پایان سال

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. 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. سود تقسیمی به سهام خزانه تعلق نمی‌گیرد.

**۳۳-۱ صورت تطبیق برنامه خرید و فروش سهام خزانه با عملکرد واقعی**

مغایرت		عملکرد واقعی		برنامه		
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
ریال	سهام	ریال	سهام	ریال	سهام	
۰	(۴۹۳,۰۰۰)	۲,۵۰۰	۹۲۰,۰۰۰	۲,۵۰۰	۱,۴۱۳,۰۰۰	خرید
(۲۰۰)	(۱,۲۱۳,۰۰۰)	۲,۵۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰	۲,۲۱۳,۰۰۰	فروش

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۴- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها  
۳۴-۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

۱۳۹۷	۱۳۹۸		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
<b>تجاری</b>			
<b>اسناد پرداختنی</b>			
۸۰۶	۱۰۰۱۸	۰	۱۰۰۱۸
۳,۲۳۶	۳,۵۶۰	۱,۳۲۵	۲,۲۳۵
۴,۰۴۲	۴,۵۷۸	۱,۳۲۵	۳,۲۵۳
اشخاص وابسته			
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات			
<b>حساب‌های پرداختنی</b>			
۹۰۳	۶۵۸	۰	۶۵۸
۴,۶۰۶	۵,۳۶۱	۱,۹۰۲	۳,۴۵۹
۵,۵۰۹	۶,۰۱۹	۱,۹۰۲	۴,۱۱۷
۹,۵۵۱	۱۰,۵۹۷	۳,۲۲۷	۷,۳۷۰
اشخاص وابسته			
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات			
<b>سایر پرداختنی‌ها</b>			
<b>اسناد پرداختنی</b>			
۳۹۶	۱۸۰	۰	۱۸۰
۱,۰۰۳	۶۰۳	۰	۶۰۳
۱,۳۹۹	۷۸۳	۰	۷۸۳
اشخاص وابسته			
سایر اشخاص			
<b>حساب‌های پرداختنی</b>			
۵۰۶	۳۶۹	۰	۳۶۹
۹۸۶	۸۹۶	۰	۸۹۶
۸۴۹	۰	۰	۰
۹۰۷	۰	۰	۰
۳۸۴	۴۸۶	۰	۴۸۶
۰	۱۴۵	۰	۱۴۵
۳,۶۳۲	۱,۸۹۶	۰	۱,۸۹۶
۵,۰۳۱	۲,۶۷۹	۰	۲,۶۷۹
۱۴,۵۸۲	۱۳,۲۷۶	۳,۲۲۷	۱۰,۰۴۹
مالیات‌های تکلیفی			
حق بیمه‌های پرداختنی			
سپرده حسن انجام کار			
هزینه‌های پرداختنی			
سود اوراق مشارکت			

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۳۴- پرداختنی‌های بلندمدت

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				<b>تجاری</b>
				<b>اسناد پرداختنی</b>
۸۴۳	۱,۶۰۸	۰	۱,۶۰۸	اشخاص وابسته
۱,۷۴۴	۳,۹۳۲	۱,۰۹۷	۲,۸۳۵	سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات
۲,۵۸۷	۵,۵۴۰	۱,۰۹۷	۴,۴۴۳	
				<b>حساب‌های پرداختنی</b>
				اشخاص وابسته
۳۴۲	۶۵۸	۰	۶۵۸	سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات
۲,۰۴۱	۵,۳۱۱	۱,۰۳۰	۴,۲۸۱	
۲,۳۸۳	۵,۹۶۹	۱,۰۳۰	۴,۹۳۹	
۴,۹۷۰	۱۱,۵۰۹	۲,۱۲۷	۹,۳۸۲	
				<b>سایر پرداختنی‌ها</b>
				<b>اسناد پرداختنی</b>
۷۲۱	۹۰۴	۰	۹۰۴	اشخاص وابسته
۶۸۰	۱,۰۰۴	۰	۱,۰۰۴	سایر اشخاص
۱,۴۰۱	۱,۹۰۸	۰	۱,۹۰۸	
				<b>حساب‌های پرداختنی</b>
				اشخاص وابسته
۳۵۸	۶۸۹	۰	۶۸۹	سایر اشخاص
۴۱۲	۸۹۵	۰	۸۹۵	سایر
۰	۰	۰	۰	
۷۷۰	۱,۵۸۴	۰	۱,۵۸۴	
۲,۱۷۱	۳,۴۹۲	۰	۳,۴۹۲	
۷,۱۴۱	۱۵,۰۰۱	۲,۱۲۷	۱۲,۸۷۴	

۱-۲-۳۴- سررسید اسناد پرداختنی بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

مبلغ	سال
میلیون ریال	
۱,۹۰۰	۱۴۰۰
۲,۱۹۰	۱۴۰۱
۱,۴۵۰	۱۴۰۲
۵,۵۴۰	

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

۳-۳۴- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۹۰ روز است. شرکت رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی‌ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می‌شود.

**۳۵- تسهیلات مالی**

۱۳۹۷ - میلیون ریال			۱۳۹۸ - میلیون ریال			
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
۴۳,۳۹۷	۲۳,۸۶۶	۱۹,۵۳۱	۳۲,۶۹۲	۱۹,۳۱۵	۱۳,۳۷۷	تسهیلات دریافتی
.	.	.	۴,۲۵۰	.	۴,۲۵۰	اوراق مشارکت
.	.	.	۱,۷۹۹	.	۱,۷۹۹	اوراق خرید دین
۳,۰۸۹	۲,۰۲۰	۱,۰۶۹	۲,۰۲۰	۱,۰۰۰	۱,۰۲۰	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.	.....	.....	.	.....	.....	.....
<u>۴۶,۴۸۶</u>	<u>۲۵,۸۸۶</u>	<u>۲۰,۶۰۰</u>	<u>۴۰,۷۶۱</u>	<u>۲۰,۳۱۵</u>	<u>۲۰,۴۴۶</u>	

۳۵-۱- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۳۵-۱-۱- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات

۱۳۹۷ - میلیون ریال			۱۳۹۸ - میلیون ریال			
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
۵۵,۲۰۶	۱۱,۸۱۱	۴۳,۳۹۵	۴۳,۱۵۰	۸,۷۰۰	۳۴,۴۵۰	بانک‌ها
۳,۰۸۹	.	۳,۰۸۹	۲,۰۲۰	.	۲,۰۲۰	اشخاص وابسته
.		.	۶,۰۴۹		۶,۰۴۹	سایر اشخاص
۵۸,۲۹۵	۱۱,۸۱۱	۴۶,۴۸۴	۵۱,۲۱۹	۸,۷۰۰	۴۲,۵۱۹	
(۳۱,۴۹۶)	(۳,۰۱۹)	(۱۸,۴۷۷)	(۱۹,۰۴۱)	(۲,۰۱۹)	(۱۷,۰۲۲)	سود و کارمزد سال‌های آتی
(۲,۰۰۰)	.	(۲,۰۰۰)	(۲,۰۰۰)	.	(۲,۰۰۰)	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
۱۱,۶۸۷	۱,۴۹۸	۱۰,۱۸۹	۱۰,۵۸۳	۱,۰۲۵	۹,۵۵۸	سود و کارمزد و جرایم معوق
۴۶,۴۸۶	۱۰,۲۹۰	۳۶,۱۹۶	۴۰,۷۶۱	۷,۷۰۶	۳۳,۰۵۵	
(۲۵,۸۸۶)	(۸,۰۷۰)	(۱۷,۸۱۶)	(۲۰,۳۱۵)	(۶,۱۹۰)	(۱۴,۱۲۵)	حصه بلندمدت
۲۰,۶۰۰	۲,۲۲۰	۱۸,۳۸۰	۲۰,۴۴۶	۱,۵۱۶	۱۸,۹۳۰	حصه جاری

۳۵-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۴۰۳	۱,۲۸۷	بیش از ۲۵ درصد
۳۲,۶۳۰	۲۸,۷۶۶	۲۰ تا ۲۵ درصد
۷,۷۲۸	۷,۱۸۹	۱۵ تا ۲۰ درصد
۲,۱۲۵	۲,۰۱۹	۱۰ تا ۱۵ درصد
۲,۶۰۰	.	۱ تا ۱۰ درصد
.	۱,۵۰۰	بدون سود و کارمزد
<u>۴۶,۴۸۶</u>	<u>۴۰,۷۶۱</u>	

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۳-۱-۳۵- به تفکیک زمان بندی پرداخت**

۱۳۹۸	
میلیون ریال	
۲۰,۴۴۶	۱۳۹۹
۱۰,۰۹۸	۱۴۰۰
۸,۴۲۸	۱۴۰۱
۱,۷۸۹	۱۴۰۲
۰	۱۴۰۳ و پس از آن
۴۰,۷۶۱	

**۴-۱-۳۵- به تفکیک نوع وثیقه**

۱۳۹۸	
میلیون ریال	
۲۳,۶۹۰	ماشین آلات
۱۰,۷۷۰	چک و سفته
۰	موجودی مواد و کالا
۲,۰۰۰	سرمایه گذاری در املاک
۳۶,۴۶۰	
۴,۳۰۱	تسهیلات بدون وثیقه
۴۰,۷۶۱	

۳۵-۲- تسهیلات مالی جاری به مبلغ ۵,۰۰۰ میلیون ریال از بانک دانا، در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجدداً تامین مالی شده است.

۳۵-۳- تسهیلات دریافتی به مبلغ ۵,۰۰۰ میلیون ریال از بانک زاگرس مستلزم ایجاد ۲,۰۰۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری با سود ۷ درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۲۲ درصد است.

۳۵-۴- تسهیلات دریافتی به مبلغ ۳,۰۰۰ میلیون ریال از بانک البرز نکول شده است که شرکت باید اصل، سود و جرایم آن را به مبلغ ۴,۸۰۰ میلیون ریال پرداخت نماید. تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، مبلغ ۲,۸۰۰ میلیون ریال آن با تسهیلات جدید جایگزین (استمهال) شده و مذاکره برای استمهال مابقی تسهیلات مذکور در جریان است.

۳۵-۵- تسهیلات دریافتی از بانک دنا به مبلغ ۳,۲۶۳ با واگذاری یک واحد آپارتمان متعلق به شرکت، تسویه شده است.



**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

۳۵-۶- به منظور احداث خط تولید محصول ج، بر اساس مجوز شماره ۱۲۲/۳۲۵۴۲۵ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۹ صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، شرکت مبلغ ۴,۸۷۵ میلیون ریال اوراق مشارکت به سررسید سال ۱۴۰۰ و با نرخ سود علی‌الحساب ۱۸ درصد در تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۱۵ صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۴,۸۷۵	ارزش اسمی
(.....)	(۱,۲۵۰)	کسر اوراق
۰	۳,۶۲۵	ناخالص
.....	۶۲۵	استهلاک کسر
۰	۴,۲۵۰	مبلغ دفتری

۳۵-۶-۱- سود علی‌الحساب در مقاطع ۳ ماهه به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. سود قطعی پروژه در سررسید طبق ضوابط انتشار اوراق مشارکت، محاسبه و در صورت فزونی آن نسبت به سودهای علی‌الحساب پرداختی، مابه‌التفاوت به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. بر اساس برآورد مدیریت، تا تاریخ صورت وضعیت مالی سود قطعی پروژه کمتر از مبالغ سود علی‌الحساب متعلقه است.

۳۵-۷- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی از طریق اجاره به شرط تملیک است. طبق قرارداد اجاره، مدت قرارداد ۵ سال، مبلغ اجاره سالانه ۷۲۰ میلیون ریال است و همچنین اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال در پایان قرارداد به خریدار اعطا شده است.

۳۵-۸- 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:

سررسید مطالبات	مبلغ جریان‌های نقدی مطالبات	مبلغ دفتری مطالبات
۱۳۹۹/۰۱/۱۷	۰	۱,۷۹۹
.....	.....	.....
.....	.....	.....

اوراق خرید دین یک ساله با نرخ ۱۸ درصد، به مبلغ ۱,۷۹۹ میلیون ریال و با مبلغ اسمی هر ورقه ۱۰۰,۰۰۰ ریال در تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۱۷ منتشر شده است. مبالغ پرداختی مقرر تا پایان مدت اوراق به دارندگان اوراق برابر ۲,۱۲۲ میلیون ریال و مقطع پرداخت‌های مرتبط با اوراق، مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۱۷ است. طی سال مورد گزارش بابت اوراق مذکور مبلغ ۳۲۳ میلیون ریال به حساب نهاد واسط واریز شده است.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

۳۵-۹- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	تعهدات اجاره سرمایه‌ای	اوراق خرید دین	اوراق مشارکت	تسهیلات مالی	
۵۲,۶۹۰	۴,۲۱۹	.	.	۴۸,۴۷۱	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۳,۶۵۴	.	.	.	۳,۶۵۴	دریافت‌های نقدی
۶,۴۴۲	۴۵۶	.	.	۵,۹۸۶	سود و کارمزد و جرایم
(۱۰,۸۰۵)	(۱,۱۳۰)	.	.	(۹,۶۷۵)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۵,۴۹۵)	(۴۵۶)	.	.	(۵,۰۳۹)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
.	.	.	.	.	تاثیر تغییرات نرخ ارز
.	.	.	.	.	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
<b>۴۶,۴۸۶</b>	<b>۳,۰۸۹</b>	<b>۰</b>	<b>۰</b>	<b>۴۳,۳۹۷</b>	<b>مانده در پایان سال ۱۳۹۷</b>
۶,۰۴۹	.	۱,۷۹۹	۴,۲۵۰	.	دریافت‌های نقدی
۶,۸۲۴	۲۵۶	۳۲۳	۱,۵۰۳	۴,۷۴۲	سود و کارمزد و جرایم
(۱۰,۴۰۷)	(۱,۰۶۹)	.	.	(۹,۳۳۸)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۷,۷۸۳)	(۲۵۶)	(۳۲۳)	(۱,۳۵۸)	(۵,۸۴۶)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
.	.	.	.	.	تاثیر تغییرات نرخ ارز
(۳,۲۶۳)	.	.	.	(۳,۲۶۳)	تسویه تسهیلات در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان
۳,۰۰۰	.	.	.	۳,۰۰۰	تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات
(۱۴۵)	.	.	(۱۴۵)	.	سود پرداختی
.	.	.	.	.	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
<b>۴۰,۷۶۱</b>	<b>۲,۰۲۰</b>	<b>۱,۷۹۹</b>	<b>۴,۲۵۰</b>	<b>۳۲,۶۹۲</b>	<b>مانده در پایان سال ۱۳۹۸</b>

**۳۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۱۰۲	۲,۲۳۱	مانده در ابتدای سال
(۶,۱۰۰)	(۶,۰۰۰)	پرداخت شده طی سال
۴,۲۲۹	۶,۰۶۳	ذخیره تامین شده
<b>۲,۲۳۱</b>	<b>۲,۲۹۴</b>	<b>مانده در پایان سال</b>

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۳۷- مالیات پرداختنی**

(مبالغ به میلیون ریال)

		مالیات					درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
		۱۳۹۷	۱۳۹۸						
نحوه تشخیص	مالیات	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
	رسیدگی به دفاتر	۱,۶۲۲	۰	۶,۴۰۲	۶,۴۰۲	۶,۴۰۲	۴,۷۸۰	۲۱,۲۴۴	۳۵,۴۰۷
رسیدگی به دفاتر	۰	۱,۱۴۱	۴,۹۹۰	۶,۱۳۱	۶,۵۰۰	۴,۹۹۰	۲۲,۱۷۸	۳۶,۹۶۳	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر	۸,۱۷۱	۲,۰۰۰	۸,۱۷۱	-	۱۱,۳۰۰	۸,۱۷۱	۳۶,۲۱۵	۴۵,۱۲۴	۱۳۹۷
.	-	۷,۰۲۴	-	-	-	۷,۰۲۴	۳۱,۳۱۸	۴۱,۰۱۰	۱۳۹۸
	۹,۷۹۳	۱۰,۱۶۵							
	(۷۱۸)	(۱,۵۸۴)	پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۲۲)						
	۹,۰۷۵	۸,۵۸۱							

- ۳۷-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳۹۶ قطعی و تسویه شده است.
- ۳۷-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۶ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.
- ۳۷-۳- مانده مالیات پرداختنی در پایان سال شامل ۲,۵۰۰ میلیون ریال اسناد پرداختنی (سال ۱۳۹۷ مبلغ ۲,۰۰۰ میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی است.
- ۳۷-۴- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های فروش صادراتی استفاده نموده است.
- ۳۷-۵- مالیات سال‌های قبل به مبلغ ۳,۱۴۱ میلیون ریال در صورت سود و زیان، مربوط به عملکرد سال‌های قبل است که در سال‌های قبل به گونه‌ای صحیح محاسبه شده بود، لذا به عنوان اصلاح اشتباه محسوب نشده است.
- ۳۷-۶- جمع مبالغ پرداختنی و پرداختی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۱,۱۲۹ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا ذخیره‌ای بابت آن‌ها در حساب‌ها منظور نشده است.

مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی/قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶,۳۰۲	۱۷,۴۳۱	۱,۱۲۹

۳۷-۶-۱- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

- (۱) عدم پذیرش مبنای تسهیم هزینه‌ها به فروش صادراتی
- (۲) عدم پذیرش ماخذ مناسب درآمد مالیاتی توسط مسئولین مالیاتی

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۸- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۷			۱۳۹۸			
جمع	اسناد پرداختی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختی	مانده پرداخت نشده	
۱۳۵	۱۲۴	۱۱	۰	۰	۰	سال‌های قبل از ۱۳۹۶
۳,۹۹۳	۱,۳۴۹	۲,۶۴۴	۲۴۸	۱۸۹	۵۹	سال ۱۳۹۶
۰	۰	۰	۹۹۴	۰	۹۹۴	سال ۱۳۹۷
۴,۱۲۸	۱,۴۷۳	۲,۶۵۵	۱,۲۴۲	۱۸۹	۱,۰۵۳	

۳۸-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۳۹۷ مبلغ ۱,۵۰۷ ریال و سال ۱۳۹۶ مبلغ ۴,۸۲۳ ریال است.

۳۹- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۷		۱۳۹۸				
مانده پایان سال	مانده پایان سال	برگشت ذخیره استفاده نشده	مصرف	افزایش	مانده ابتدای سال	
۱,۹۸۷	۲,۷۳۳	۰	(۱۵۰)	۸۹۶	۱,۹۸۷	ذخیره تضمین محصولات
۱,۱۷۶	۵۷۶	(۶۰۰)	۰	۰	۱,۱۷۶	ذخیره قراردادهای زیانبار
۳۲	۴۷	۰	(۳۰)	۴۵	۳۲	سایر ذخایر
۳,۱۹۵	۳,۳۵۶	(۶۰۰)	(۱۸۰)	۹۴۱	۳,۱۹۵	

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۴۰- پیش‌دریافت‌ها**

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		پیش‌دریافت از مشتریان
۲۰۳	۸۷۰	اشخاص وابسته
۹۸۳	۱،۱۰۷	نمایندگی‌های فروش
۱۸۶	۰	سایر مشتریان
<u>۱،۳۷۲</u>	<u>۱،۹۷۷</u>	
۰	۱۵۸	سایر پیش‌دریافت‌ها
<u>۱،۳۷۲</u>	<u>۲،۱۳۵</u>	

۴۰-۱- شرکت با هدف فروش گروه محصولات/ محصولات الف خود به میزان ۵۰۰ تن، تعداد ۱۰۰۰۰۰ اوراق سلف موازی استاندارد (بدون اختیار) به قیمت هر ورق ۱۰۰۰۰ ریال در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ با سررسید ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ منتشر نموده که در سرفصل پیش‌دریافت‌ها منعکس شده است.

**۴۱- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی**  
**۴۱-۱- اصلاح اشتباهات<sup>۱</sup>**

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	(۴،۸۰۰)	اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات سال ۱۳۹۷
(۴،۵۰۰)	-	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶
<u>(۴،۵۰۰)</u>	<u>(۴،۸۰۰)</u>	

**۴۱-۲- تغییر در رویه‌های حسابداری**

در سال ۱۳۹۸ روش ارزیابی موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی به دلیل هماهنگی با رویه‌های حسابداری گروه از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید، سود سال ۱۳۹۸ را به مبلغ ۴۷۶۰ میلیون ریال و سود سال ۱۳۹۷ را به مبلغ ۴۵۳۰ میلیون ریال افزایش داده است.

**۴۱-۳- تجدید طبقه‌بندی**

در سال(های) قبل تسهیلات مالی جاری به مبلغ ۴۰۰۰ میلیون ریال به اشتباه در سرفصل تسهیلات مالی بلندمدت طبقه‌بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه‌ای اصلاح شد.

<sup>۱</sup> لازم به تاکید است به موجب بند ۴۱ استاندارد حسابداری ۳۴، با عنوان «رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات»، اصلاح اشتباهات در صورتی که بااهمیت نباشد، در سود یا زیان دوره جاری منظور می‌گردد.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

۴-۴۱- 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 برخی از اقلام مقایسه‌ای با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.  
 ۱-۴-۴۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تعدیلات				طبق صورت‌های مالی ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه‌بندی	تغییر در رویه‌های حسابداری	اصلاح اشتباهات		
۱۳۰،۵۴۱	(۴،۸۰۰)	.	.	(۴،۸۰۰)	۱۳۵،۳۴۱	دارایی‌های ثابت مشهود
۲۰،۱۳۲	۴،۷۶۰	.	۴،۷۶۰	.	۱۵،۳۷۲	موجودی مواد و کالا
۲۰،۶۰۰	۴،۰۰۰	۴،۰۰۰	.	.	۱۶،۶۰۰	تسهیلات مالی جاری
۲۵،۸۸۶	(۴،۰۰۰)	(۴،۰۰۰)	.	.	۲۹،۸۸۶	تسهیلات مالی بلندمدت
۶۸،۶۵۱	(۴۰)	.	۴،۷۶۰	(۴،۸۰۰)	۶۸،۶۹۱	سود انباشته
<b>صورت سود و زیان</b>						
۹۱،۶۴۵	۴۰	.	(۴،۷۶۰)	۴،۸۰۰	۹۱،۶۰۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱،۶۹۷	.	.	۲۳۰	(۲۳۰)	۱،۶۹۷	سود پایه هر سهم - ریال
۳۵،۳۳۱	(۴۰)	.	۴،۷۶۰	(۴،۸۰۰)	۳۵،۳۷۱	سود خالص

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-۴۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	تعدیلات			طبق صورت‌های مالی ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه‌بندی	تغییر در رویه‌های حسابداری		
۲۰,۹۲۸	۴,۵۳۰	.	۴,۵۳۰	.	۱۶,۳۹۸ موجودی مواد و کالا
۴,۹۹۰	۴,۵۰۰	.	.	۴,۵۰۰	۴۹۰ مالیات پرداختنی
۳۰,۶۱۸	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	.	.	۲۶,۶۱۸ تسهیلات مالی جاری
۲۲,۰۷۲	(۴,۰۰۰)	(۴,۰۰۰)	.	.	۲۶,۰۷۲ تسهیلات مالی بلندمدت
۱۱۶,۷۱۲	۳۰	.	۴,۵۳۰	(۴,۵۰۰)	۱۱۶,۶۸۲ سود انباشته
.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	
۸۱,۰۹۱	(۴,۵۳۰)	.	(۴,۵۳۰)	.	۸۵,۶۲۱ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۷,۷۰۰	۴,۵۰۰	.	.	۴,۵۰۰	۳,۲۰۰ هزینه مالیات بر درآمد
۱,۳۵۶	.	.	۲۴۸	(۲۴۸)	۱,۳۵۶ سود پایه هر سهم - ریال
۲۶,۲۶۴	۳۰	.	۴,۵۳۰	(۴,۵۰۰)	۲۶,۲۳۴ سود خالص

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴۲- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵,۳۳۱	۳۰,۸۴۵	سود خالص
		تعدیلات
۹,۱۷۳	۱۰,۱۶۵	هزینه مالیات بر درآمد
۶,۴۴۲	۵,۳۳۱	هزینه‌های مالی
(۷۴۰)	(۳,۹۸۹)	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۵۶۷)	(۹)	سود ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
(۸۲۱)	(۲,۰۹۹)	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
(۱,۸۷۱)	۶۳	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۵,۲۲۵	۲۵,۲۰۰	استهلاک دارایی‌های غیرجاری
۰	۲,۳۱۴	کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری
(۸۷۵)	(۱,۰۰۳)	سود سرمایه‌گذاری در سهام
(۶۰۳)	(۵۰۴)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
(۴۷۴)	(۸۱۹)	سود ناشی از تسهیلات اعطایی به دیگران
۴۸۸	۰	هزینه ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌ال معامله به ارزش بازار
۰	(۵۰)	سود تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۳۵,۹۹۷	۳۴,۵۹۰	جمع تعدیلات
(۱,۹۶۲)	(۸,۰۳۵)	افزایش دریافتی‌های عملیاتی <sup>۱</sup>
۷۹۶	(۲,۶۳۱)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا <sup>۱</sup>
۴۸۲	(۲,۰۸۵)	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
(۳۶,۸۸۱)	۱۰,۰۰۸	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی <sup>۱</sup>
۹۶۰	۱۶۱	افزایش ذخایر
۳۰۹	۷۶۳	افزایش پیش‌دریافت‌های عملیاتی
(۹۷۸)	(۱۱۳)	افزایش سایر دارایی‌ها
(۳۷,۲۷۴)	(۱,۹۳۲)	
۳۴,۰۵۴	۶۳,۵۰۳	نقد حاصل از عملیات

<sup>۱</sup> این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متناظر مندرج در یادداشت ۲۶، مربوط به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش محاسبه می‌شود.



**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۴۳- معاملات غیرنقدی**

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۲,۵۰۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران
۹۸۵	۰	تحصیل ده دستگاه کامیون در قبال واگذاری محصولات شرکت
۰	۳,۲۶۳	تسویه تسهیلات در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان
۰	۳,۰۰۰	تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات
۰	۰	اجاره سرمایه‌ای ساختمان
<u>۹۸۵</u>	<u>۸,۷۶۳</u>	

**۴۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها**

**۴۴-۱- مدیریت سرمایه**

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ نرخ ۴۴ درصد و بالای محدوده هدف بوده و به سطح ۳۵ درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

**۴۴-۱-۱- نسبت اهرمی**

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۸,۲۱۰	۹۰,۳۳۰	جمع بدهی‌ها
(۱۲,۴۹۳)	(۱۶,۰۹۶)	موجودی نقد
<u>۷۵,۷۱۷</u>	<u>۷۴,۲۳۴</u>	خالص بدهی
<u>۱۶۳,۲۴۱</u>	<u>۱۶۷,۴۵۶</u>	حقوق مالکانه
<u>۴۶</u>	<u>۴۴</u>	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۲-۴۴- اهداف مدیریت ریسک مالی**

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت را 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 است. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می‌دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق ..... است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

**۳-۴۴- ریسک بازار**

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

.....

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

**۱-۳-۴۴- مدیریت ریسک ارز**

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق ..... مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۵ ارائه شده است.

**۱-۱-۳-۴۴- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی**

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحدهای پول دلار و یورو قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزشهای خارجی مذکور را نشان می‌دهد. نسبت مذکور، نرخ مورد استفاده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان‌دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آن‌ها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ‌های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام‌های خارجی است. عدد مثبت/منفی ارائه شده در جدول ذیل نشان‌دهنده افزایش/کاهش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت/تضعیف شده است.

اثر واحد پول یورو		اثر واحد پول دلار		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۷۱۴)	(۱۰۰۴۳)	(۶۷)	(۵۱۲)	سود یا زیان
-	-	(۷۸۰)	(۸۰۰)	حقوق مالکانه

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

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۲-۳-۴۴- ریسک سایر قیمت‌ها**

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

**۱-۲-۳-۴۴- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه**

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای سال منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ معادل ۲۷۶ میلیون ریال افزایش/کاهش (۱۳۹۷/۱۲/۲۹: معادل ۲۲۵ میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت و حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.

**۴-۴۴- مدیریت ریسک اعتباری**

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

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

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	ذخیره کاهش ارزش
دارویی داروساز	۳,۷۰۰	۳,۷۰۰	۳,۷۰۰
دارویی درمانگر	۱,۵۰۰	۵۰۰	۳۰۰
جمع	۵,۲۰۰	۴,۲۰۰	۴,۰۰۰

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۴۴-۵- مدیریت ریسک نقدینگی**

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۳۹۸	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختی‌های تجاری	۱،۵۰۰	۵،۰۰۰	۴،۰۹۷	۲،۳۰۹	۹،۲۰۰	۲۲،۱۰۶
سایر پرداختی‌ها	.	۱،۰۴۱	۱،۶۳۸	۲،۴۹۲	۱،۰۰۰	۶،۱۷۱
تسهیلات مالی	.	۳،۳۵۶	۱۷،۰۹۰	۲۰،۳۱۵	.	۴۰،۷۶۱
مالیات پرداختی	.	۸،۵۸۱	.	.	.	۸،۵۸۱
سود سهام پرداختی	۱،۲۴۲	.	.	.	.	۱،۲۴۲
بدهی‌های احتمالی	.	.	۱،۵۰۰	۳،۱۴۰	.	۴،۶۴۰
<b>جمع</b>	<b>۲،۷۴۲</b>	<b>۱۷،۹۷۸</b>	<b>۲۴،۳۲۵</b>	<b>۲۸،۲۵۶</b>	<b>۱۰،۲۰۰</b>	<b>۸۳،۵۰۱</b>

**۴۵- وضعیت ارزی**

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	
۲۵	۱۴،۰۰۰	۵،۰۰۰	۹،۰۰۰	۶،۱۹۲	موجودی نقد
۲۰	۱۲،۰۰۰	۴،۹۰۰	.	۲۸،۶۱۰	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۲۰	۲۱،۰۰۰	۹،۲۵۰	.	.	دریافتی‌های بلندمدت
	۴۷،۰۰۰	۱۹،۱۵۰	۹،۰۰۰	۳۴،۸۰۲	جمع دارایی‌های پولی ارزی
۳۴	.	(۲۶،۹۰۰)	.	.	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۳۵	.	(۶۴،۲۱۷)	.	.	تسهیلات مالی
۳۴	.	(۱۵،۰۰۰)	.	(۱۰،۸۲۰)	پرداختی‌های بلندمدت
	.	(۱۰۶،۱۱۷)	.	(۱۰،۸۲۰)	جمع بدهی‌های پولی ارزی
	۴۷،۰۰۰	(۸۶،۹۶۷)	۹،۰۰۰	۲۳،۹۸۲	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی
	۵،۱۲۳	(۱۰،۴۳۶)	۱،۱۴۳	۷۲۴	معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال)
	۸،۰۰۰	(۷۶،۰۰۰)	.	(۷۷،۴۵۲)	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
	۶۷۲	(۷،۱۴۴)	.	(۱،۸۰۴)	معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ - میلیون ریال
۴۷	.	۱۶،۶۶۷	.	.	تعهدات سرمایه‌ای ارزی

شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۴۵- ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

مبلغ			
دلار	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات
۱۴،۰۰۰	۱۲،۰۰۰	۰	۱۰،۰۰۰
۰	(۴،۰۰۰)	۰	(۳،۰۰۰)
۰	(۱،۰۰۰)	۰	(۱،۲۰۰)
۱۴،۰۰۰	۷،۰۰۰	۰	۵،۸۰۰

فروش و ارائه خدمات  
خرید مواد اولیه  
سایر پرداخت‌ها



**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۴۶- معاملات با اشخاص وابسته**

**۴۶-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش**

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی <sup>۱</sup>	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	تسهیلات پرداختی	خرید دارایی ثابت	فروش دارایی ثابت	تضامین اعطایی / دریافتی	فروش سرمایه گذاری بلندمدت	انعقاد قرارداد فروش کالا
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت الف	نهایی	خیر	۶,۸۰۰	۰	۰	۰	۰	۱,۷۳۹	۰	۰	۲,۶۷۷
	شرکت ب	اصلی	بله	۰	۱۱,۶۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	جمع			۶,۸۰۰	۱۱,۶۰۰	۰	۰	۰	۱,۷۳۹	۰	۰	۲,۶۷۷
شرکت‌های همگروه	شرکت پ	فرعی همگروه	خیر	۰	۵,۷۰۰	۳۵۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت ت	فرعی همگروه	بله	۰	...	۰	۰	۰	۲,۱۷۴	۰	۰	۰
	جمع			۰	۵,۷۰۰	۳۵۵	۰	۰	۲,۱۷۴	۰	۰	۰
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت ج	وابسته	خیر	۰	۱,۱۵۱	۰	۰	۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت چ	وابسته	بله	۰	۲,۳۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	آقای ح	عضو هیات مدیره	بله	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۴۳۶	۰
	خانم خ	هیات مدیره مشترک	خیر	۰	۰	۵۷۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت د	هیات مدیره مشترک	خیر	۰	۳,۶۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت ذ	عضو هیات مدیره	بله	۳,۷۸۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع				۳,۷۸۵	۷,۰۵۱	۵۷۳	۰	۵,۰۰۰	۰	۰	۱,۴۳۶	۰
جمع کل				۱۰,۵۸۵	۲۴,۳۵۱	۹۲۸	۰	۵,۰۰۰	۳,۹۱۳	۰	۱,۴۳۶	۲,۶۷۷

۴۶-۲- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۴۶-۲-۱- فروش ساختمان به شرکت پ بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ۲,۱۷۴ میلیون ریال صورت گرفته است.

۴۶-۲-۲- تسهیلات به شرکت ..... با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد و بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

۴۶-۲-۳- طی سال مالی مورد گزارش قرارداد فروش کالا به مبلغ ۲,۶۷۷ میلیون ریال با شرکت الف منعقد شده است که نرخ فروش ۱۰ درصد کمتر از فروش خارجی شرکت است. از این بابت مبلغ ۸۷۰ میلیون ریال پیش دریافت اخذ شده است.

<sup>۱</sup> 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 ۱۳۹۸**

**۳-۴۶- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۷		۱۳۹۸		...	پیش دریافت‌ها	سود سهام پرداختی	تسهیلات دریافتی	سایر پرداختی‌ها	پرداختی‌های تجاری	پیش پرداخت‌ها	تسهیلات پرداختی	سایر دریافتی‌ها	دریافتی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
طلب	بدهی	طلب	بدهی												
(۲۰۳)	۰	(۲۰۰۳۲)	۰	...	(۸۷۰)	(۲۴۲)	۰	۰	(۲,۳۸۰)	۰	۰	۱,۴۶۰	۰	شرکت الف	شرکت‌های اصلی و نهایی
(۲۸۰)	۰	(۶۴۰)	۰	...	(۰۰۰)	(۴۰۰)	(۲,۰۲۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۷۸۰	شرکت ب	
(۴۸۳)	۰	(۲,۶۷۲)	۰	۰	(۸۷۰)	(۶۴۲)	(۲,۰۲۰)	۰	(۲,۳۸۰)	۰	۰	۱,۴۶۰	۱,۷۸۰	جمع	
(۱,۱۹۵)	۴,۵۰۲	۰	۲,۵۹۵	...	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۲۴۵	۰	۱,۳۵۰	شرکت پ	شرکت‌های همگروه
۰	۱,۵۹۸	۰	۵۶۰	...	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۶۰	۵۶۰	۰	شرکت ت	
(۱,۱۹۵)	۶,۱۰۰	۰	۳,۱۵۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۲۴۵	۵۶۰	۱,۳۵۰	جمع	
(۱,۱۰۰)	۰	۰	۰	...	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت ج	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
۰	۰	(۱۰۰۴۲)	۰	...	۰	۰	(۲,۱۴۲)	۰	۱,۱۰۰	۰	۰	۰	۰	شرکت چ	
(۱,۳۹۵)	۰	۰	۰	...	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	آقای ح	مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن
۰	۷۸۳	۰	۵۷۳	...	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۷۳	۵۷۳	۰	خانم خ	
۰	۱,۲۰۱	۰	۳۹۶	...	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۹۶	شرکت د	سایر اشخاص وابسته
(۹۰۵)	۰	(۱,۵۶۲)	۰	...	۰	۰	۰	۰	(۱,۵۶۲)	۰	۰	۰	۰	شرکت ذ	
(۳,۴۰۰)	۱,۹۸۴	(۲,۶۰۴)	۹۶۹	۰	۰	۰	(۲,۱۴۲)	(۱,۵۶۲)	۱,۱۰۰	۰	۵۷۳	۳۹۶	۳۹۶	جمع	
(۵,۰۷۸)	۸,۰۸۴	(۵,۲۷۶)	۴,۱۲۴	۰	(۸۷۰)	(۶۴۲)	(۲,۰۲۰)	(۲,۱۴۲)	(۳,۹۴۲)	۱,۱۰۰	۱,۲۴۵	۲,۵۹۳	۲,۵۲۶	جمع کل	

۴-۴۶- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۷ شناسایی نشده است.

۱-۴-۴۶- کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری در پایان سال مالی ۱۳۹۷ بابت طلب از شرکت ..... بالغ بر ..... میلیون ریال است که به دلیل ..... تعدیل گردیده است.

**شرکت نمونه (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۴۷- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی**

۴۷-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۰۰۰	۶,۰۰۰	احداث ساختمان خط تولید محصول ج
۷,۴۷۳	۴,۰۰۰	خرید ماشین‌آلات خط تولید محصول ج
۱,۰۰۰	۳,۰۰۰	مبلغ تعهد شده سرمایه‌گذاری در شرکت الف
<u>۱۵,۴۷۳</u>	<u>۱۳,۰۰۰</u>	

۴۷-۱-۱- تعهدات مربوط به خرید ماشین‌آلات شامل مبلغ ۲,۰۰۰ میلیون ریال تعهدات ارزی است.

۴۷-۲- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		<b>بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت</b>
۲,۲۰۰	۲,۲۰۰	تضمین وام شرکت الف (شرکت نهایی گروه)
۸۳۰	۹۴۰	تضمین بدهی کارکنان به بانکها
<u>۳,۰۳۰</u>	<u>۳,۱۴۰</u>	
		<b>سایر بدهی‌های احتمالی</b>
۰	۰	فروش دین به بانکها
۰	۱,۵۰۰	دعای حقوقی مطروحه علیه شرکت
۰	۱,۵۰۰	
<u>۳,۰۳۰</u>	<u>۴,۶۴۰</u>	

۴۷-۲-۱- دعوی حقوقی در خصوص زمین شرکت واقع در شهرک صنعتی دماوند در تاریخ ۱۳۹۸/۰۹/۰۹ توسط شرکت شهرک‌های صنعتی علیه شرکت به مبلغ ۱۸۵۰۰ میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نیست.

۴۷-۳- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است:

۴۷-۳-۱- در تاریخ ۱۳۹۸/۰۸/۱۵ ادعایی بر علیه شرکت سازه مبنی بر ورود خسارت به مبلغ ۵۷۰۰۰ میلیون ریال به ساختمان شرکت مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت محتمل است.

**۴۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی**

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

۴۸-۱- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت در تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۱۵ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت راه‌اندازی خط تولید محصول ج، افزایش سرمایه شرکت را به میزان ۴۰۰۰ میلیون ریال تصویب کرده است.

۴۸-۲- در تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۳۰، انبار شرکت دچار آتش‌سوزی شده که از این بابت در حدود ۲۰۰۰ میلیون ریال به شرکت خسارت وارد گردیده است. لازم به ذکر است که موجودی‌های مزبور در قبالت آتش‌سوزی تحت پوشش بیمه قرار داشته است.



شرکت نمونه (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴۹- سود سهام پیشنهادی

- ۴۹-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۶۱۶۹ میلیون ریال (مبلغ ۲۷۸ ریال برای هر سهم) است.
- ۴۹-۲- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال‌های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت به‌موقع آن طبق برنامه زمان‌بندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال‌های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه‌های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.
- ۴۹-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت‌های عملیاتی تامین خواهد شد.



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

(تجدید ارائه شده)		یادداشت
سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
<b>جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی</b>		
۱۵۰،۴۸۲	۱۹۵،۷۵۳	دریافت‌های نقدی از مشتریان
(۱۱۶،۹۲۸)	(۱۳۲،۲۵۰)	پرداخت‌های نقدی به تامین‌کنندگان و کارکنان
۳۳،۵۵۴	۶۳،۵۰۳	نقد حاصل از عملیات
(۵،۷۰۸)	(۱۰،۶۵۹)	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲۷،۸۴۶	۵۲،۸۴۴	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
<b>جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری</b>		
۱۰۴،۵۳۴	۲۰،۸۷۷	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۱۹،۲۵۵)	(۳۱،۱۸۱)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
۵۶۷	۲،۶۱۱	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
(۱،۹۸۵)	(۲،۲۴۳)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
۲،۸۲۱	۵۰،۹۹۹	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(۳،۴۲۶)	(۴،۰۲۴)	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
(۴۴۱)	(۲۷)	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
۲۰۰	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۱،۶۲۱)	(۱،۸۰۸)	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۲،۶۲۵)	(۳۵۵)	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
۱،۷۳۵	۱،۲۴۰	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
۴۷۴	۸۱۹	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی
۸۷۵	۸۵۳	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
۶۰۲	۵۰۴	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۸۲،۴۵۶	(۷،۶۳۵)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۱۱۰،۸۰۲	۴۵،۲۱۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
<b>جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی</b>		
.	۵۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
۳،۳۰۰	۳،۰۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
(۵،۰۰۰)	(۲،۳۰۰)	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
۳،۶۵۴	.	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(۹،۶۷۵)	(۹،۳۳۸)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۵۰،۲۹۹)	(۵،۸۴۶)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
.	۴،۲۵۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
.	.	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
.	(۱،۳۵۸)	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
.	۱،۷۹۹	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
.	.	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
.	(۳۲۳)	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
(۱،۱۳۰)	(۱۰،۶۹۹)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
(۴۵۶)	(۲۵۶)	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
(۸۵،۵۶۲)	(۳۰،۷۱۶)	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
(۹۹،۹۰۸)	(۴۱،۶۵۷)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۱۰،۳۹۴	۳،۵۵۳	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱،۵۹۹	۱۲،۴۹۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
.	۵۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱۱،۹۹۳	۱۶،۰۹۶	مانده موجودی نقد در پایان سال
۹۸۵	۸،۷۶۳	معاملات غیرنقدی