



موسسه حساب جم



صورتهای مالی نمونه بر اساس
استانداردهای حسابداری مصوب
۱۳۹۷ - نسخه عددی

حسابرسی-حسابداری-مالیاتی
انجام خدمات در اسرع وقت

hesabjam

۸۸۵۴۵۳۹۷ ، ۸۸۵۴۶۳۹۴ ، ۸۸۵۱۷۰۲۱ ، ۸۸۵۳۳۱۸۷

شماره های تماس:

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۹۸ اسفند

۱۴۹۸



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 ناظارت 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، بازارگردان، 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 دهد.» و «ناشر اوراق بهادار موظف است صورت‌های مالی را طبق مقررات قانونی، استانداردهای حسابداری و گزارش‌دهی مالی و آین‌نامه‌ها 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 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 افشاء 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:

۱- 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.

۲- در تهیه این صورت‌های مالی نمونه، بر افشاء 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 بالهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشا، نیز باید حسب مورد و ضرورت از استانداردهای حسابداری مربوط، پیروی گردد.

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

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

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

۶- زمانی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از عدم اطمینان بالهمیت 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 بالهمیت 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 بی اهمیت باشند. شرکت نباید با پنهان کردن اطلاعات بالهمیت در میان اطلاعات بی اهمیت یا با تجمیع اقلام بالهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورت‌های مالی بکاهد. چرا که، ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات بالهمیت 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، بدھی‌های غیرجاری و بدھی‌های جاری
- اضافه شدن افسای «مدیریت سرمایه و ریسک‌ها» و «قضاؤت‌های 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 بالهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد.

مفوظات:

- 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 بهادر 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 |
| ۵-۶ | • صورت وضعیت مالی |
| ۷-۶ | • صورت تغییرات در حقوق مالکانه |
| ۸ | • صورت جریان‌های نقدی |
| ۶۱-۹ | • یادداشت‌های توضیحی |

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

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
.....	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 ۱۳۹۷ میلیون ریال	سال ۱۳۹۸ میلیون ریال	یادداشت	عملیات در حال تداوم
درآمد	هزینه				
۱۵۲,۰۷۵	(۹۱,۶۴۵)	۱۴۰,۹۳۴	(۸۷,۶۸۸)	۵	درآمدهای عملیاتی
۶۰,۴۳۰	(۲۴,۳۸۸)	۵۳,۲۴۶	(۲۱,۷۷۲)	۷	بهای تمام شده در آمدهای عملیاتی
۸,۶۵۸	.	۹,۵۰۰	(۳,۷۰۰)	۸	سود ناخالص
(۹,۶۵۳)		(۷,۷۰۰)		۹	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۳۵,۰۴۷	(۶,۴۴۲)	۲۹,۵۷۴	(۵,۳۲۱)	۱۰	هزینه کاهش ارزش دریافتی ها ^۱
۳۶۵۲		۶,۰۶۴		۱۱	سایر هزینه ها
۳۲,۲۵۷		۳۰,۳۱۷		۱۲	سود عملیاتی
(۵,۲۹۹)	(۱۶۲۲)	(۴,۶۴۱)	(۳,۱۴۱)	۱۳	هزینه های مالی
۲۵,۳۳۶		۲۲,۵۳۵		۱۴	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۹,۹۹۵		۸,۳۱۰		۱۵	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۳۵,۳۳۱		۳۰,۸۴۵			هزینه مالیات بر درآمد
۱,۳۲۱		۹۶۱			سال جاری
(۱۰۴)		۲۴			سال های قبل
۱,۲۱۷		۹۸۵			سود خالص عملیات در حال تداوم
۴۸۰		۳۶۳			عملیات متوقف شده
۱,۶۹۷		۱,۳۴۸			سود خالص عملیات متوقف شده
					سود خالص
					سود (زیان) پایه هر سهم
					عملیاتی - ریال
					غیرعملیاتی - ریال
					ناشی از عملیات در حال تداوم - ریال
					ناشی از عملیات متوقف شده - ریال
					سود پایه هر سهم - ریال

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

^۱ با توجه به اینکه هزینه کاهش ارزش دریافتی ها 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	سود خالص ^۱
میلیون ریال	میلیون ریال			سایر اقلام سود و زیان جامع
۳۵,۳۳۱	۳۰,۸۴۵			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
۷۹,۹۱۳	۰	۱۶		تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۰	۰	۳۲		مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
۰	۰			سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
۷۹,۹۱۳	۰			سود جامع سال
۱۱۵,۲۴۴	۳۰,۸۴۵			

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

^۱ 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	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۵۷,۲۱۲	۱۳۰,۵۴۱	۱۰۵,۲۱۵	۱۶	دارایی‌های غیرجاری
۴,۵۰۰	۴,۹۴۱	۴,۹۶۸	۱۷	دارایی‌های ثابت مشهود
۳۶,۶۴۳	۳۵,۵۸۵	۳۰,۲۲۴	۱۸	سرمایه‌گذاری در املاک
۷,۸۲۶	۹,۰۲۵۲	۹,۰۴۰۱	۱۹	دارایی‌های نامشهود
۹,۶۹۳	۱۰,۶۱۹	۱۱,۸۵۴	۲۰	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۷۳۹	۱,۷۱۷	۱,۸۳۰	۲۱	دریافتی‌های بلندمدت
۲۱۶,۶۱۳	۱۹۲,۶۵۵	۱۶۳,۴۹۲		سایر دارایی‌ها
				جمع دارایی‌های غیرجاری
۵,۹۶۰	۵,۴۷۸	۷,۵۶۳	۲۲	دارایی‌های جاری
۲۰,۹۲۸	۲۰,۱۳۲	۲۰,۵۷۳	۲۳	پیش‌پرداختها
۱۲,۷۰۸	۱۳,۷۴۴	۱۸,۸۶۹	۲۰	موجودی مواد و کالا
۵,۵۲۸	۶,۹۴۹	۸,۷۵۷	۲۴	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۱,۵۹۹	۱۲,۴۹۳	۱۶,۰۹۶	۲۵	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۴۶,۷۲۳	۵۸,۷۹۶	۷۱,۹۵۸		موجودی نقد
.	.	۲۲,۳۳۶	۲۶	دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
۴۶,۷۲۳	۵۸,۷۹۶	۹۴,۲۹۴		جمع دارایی‌های جاری
۲۶۳,۳۳۶	۲۵۱,۴۵۱	۲۵۷,۷۸۶		جمع دارایی‌ها

^۱ 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 صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارائه نماید یا (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بالاتری 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	

۱۸,۱۳۰	۲۰,۱۳۰	۲۲,۱۳۰	۲۷	سرمایه
.	.	۳,۰۰۰	۲۸	افزایش سرمایه در جریان
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲۹	صرف سهام
.	۳۰۰	۸۰۰		صرف سهام خزانه
۲۰۰	۱,۹۶۷	۲,۲۱۳	۳۰	اندوخته قانونی
۱۰۰	۱,۱۶۰	۲,۰۸۵	۳۱	سایر اندوخته‌ها
.	۷۱۰,۳۳	۶۲,۱۵۳		مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
.	.	.	۳۲	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۱۱۶,۷۱۲	۶۸,۶۵۱	۷۴,۸۷۵		سود انباشته
.	(۲,۰۰۰)	(۱,۸۰۰)	۳۳	سهام خزانه
۱۳۷,۱۴۲	۱۶۳,۲۴۱	۱۶۷,۴۵۶		جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
۶,۹۱۲	۷,۱۴۱	۱۵,۰۰۱	۳۴	پرداختنی‌های بلندمدت
۲۲,۰۷۲	۲۵,۸۸۶	۲۰,۳۱۵	۳۵	تسهیلات مالی بلندمدت
۴,۱۰۲	۲,۲۳۱	۲,۲۹۴	۳۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۳,۰۸۶	۳۵,۲۵۸	۳۷۶۱۰		جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۵۱,۹۵۷	۱۴,۵۸۲	۱۳,۲۷۶	۳۴	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۴,۹۹۰	۹,۰۷۵	۸,۵۸۱	۳۷	مالیات پرداختنی
۲,۲۴۵	۴,۱۲۸	۱,۰۴۲	۳۸	سود سهام پرداختنی
۳۰,۶۱۸	۲۰,۶۰۰	۲۰,۴۴۶	۳۵	تسهیلات مالی
۲,۲۳۵	۳,۱۹۵	۳,۳۵۶	۳۹	ذخایر
۱,۰۶۳	۱,۳۷۲	۲,۱۳۵	۴۰	پیش‌دریافت‌ها
۹۳,۱۰۸	۵۲,۹۵۲	۴۹,۰۳۶		
.	.	۳۶۸۴	۲۶	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری
۹۳,۱۰۸	۵۲,۹۵۲	۵۲,۷۲۰		نگهداری شده برای فروش
۱۲۶,۱۹۴	۸۸,۲۱۰	۹۰,۳۳۰		جمع بدهی‌های جاری
۲۶۳,۳۳۶	۲۵۱,۴۵۱	۲۵۷,۷۸۶		جمع بدهی‌ها
				جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



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

جمع کل	سهام خزانه	سود انباسته	سود	تفاوت تسعیر ارز	عملیات خارجی	مازاد تجدید	سایر	اندوفته	صرف سهام	صرف سهام	افزایش سرمایه	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال					
۱۳۷,۱۱۲	+	۱۱۶,۶۸۲	۰	۰	۰	۱۰۰	۲۰۰	۰	۲,۰۰۰	۰	۱۸,۱۳۰	۱۳۹۷/۰۱/۰۱
(۴,۵۰۰)	-	(۴,۵۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	اصلاح اشتباہات (یادداشت ۴۱)
۴,۵۳۰	-	۴,۵۳۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۱)
۱۳۷,۱۴۲	-	۱۱۶,۷۱۲	۰	۰	۰	۱۰۰	۲۰۰	۰	۲,۰۰۰	۰	۱۸,۱۳۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
۳۵,۳۷۱	-	۳۵,۳۷۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷
(۴,۸۰۰)	-	(۴,۸۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۳۹۷
۴,۷۶۰	-	۴,۷۶۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	اصلاح اشتباہات (یادداشت ۴۱)
۳۵,۳۳۱	-	۳۵,۳۳۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۱)
۷۹,۹۱۳	-	-	-	-	۷۹,۹۱۳	-	-	-	-	-	-	سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳۹۷
۱۱۵,۲۴۴	-	۳۵,۳۳۱	-	-	۷۹,۹۱۳	-	-	-	-	-	-	ساختمان و زیان جامع پس از کسر مالیات
(۸۷,۴۴۵)	-	(۸۷,۴۴۵)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سود جامع سال ۱۳۹۷
-	-	(۲,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۰۰۰	سود سهام مصوب
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	افزایش سرمایه
(۵,۰۰۰)	(۵,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	افزایش سرمایه در جریان
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	خرید سهام خزانه
۳۰۰	-	-	-	-	-	-	-	۳۰۰	-	-	-	فروش سهام خزانه
-	-	۸۸۸۰	-	(۸,۸۸۰)	-	-	-	-	-	-	-	سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
-	-	(۱,۷۶۷)	-	-	-	۱,۷۶۷	-	-	-	-	-	انتقال از ساختمان حقوق مالکانه به سود انباسته
-	-	(۱,۰۶۰)	-	-	-	۱,۰۶۰	-	-	-	-	-	تحصیص به اندوفته قانونی
۱۶۳,۲۴۱	(۲,۰۰۰)	۶۸,۶۵۱	-	-	۷۱,۰۳۳	۱,۱۶۰	۱,۹۶۷	۳۰۰	۲,۰۰۰	۰	۲۰,۱۳۰	تحصیص به سایر اندوفتهها
												مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹



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

جمع کل	سهام خزانه	سود انباشته	تفاوت تعسیر ارز	مزاد تجدید	سایر	اندوفته	صرف سهام	افزایش سرمایه	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	عملیات خارجی	از زیبی دارایی ها	میلیون ریال	میلیون ریال	خزانه	در جریان	میلیون ریال
۳۰,۸۴۵	-	۳۰,۸۴۵	-	-	-	-	-	-	-
.	-	.	.	.	-	-	-	-	-
۳۰,۸۴۵	.	۳۰,۸۴۵	.	.	.	.	.	.	.
(۳۰,۳۳۰)	-	(۳۰,۳۳۰)	-	-	-	-	-	-	-
.	-	(۲,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	۲,۰۰۰
۳,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	۳,۰۰۰	-
(۲,۳۰۰)	(۲,۳۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	-
۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۰۰	-	-	-	-	-	-	۵۰۰	-	-
.	-	۸,۸۸۰	-	(۸,۸۸۰)	-	-	.	-	-
.	-	(۲۴۶)	-	-	-	۲۴۶	-	-	-
.	-	(۹۲۵)	-	-	۹۲۵	-	-	-	-
۱۶۷,۴۵۶	(۱,۸۰۰)	۷۴,۸۷۵	.	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

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

تحصیص به اندوخته قانونی

تحصیص به سایر اندوخته ها

مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

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



شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت جریان‌های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷ (تجدید ارائه شده)	سال ۱۳۹۸	بادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۴۰۵۴	۶۳۵۰۳	۴۲	جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
(۵۷۰۸)	(۱۰۵۵۹)		نقد حاصل از عملیات
۲۸۳۴۶	۵۲۸۴۴		پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
			جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
			جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۱۰۴۵۳۴	۲۰۸۷۷		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۱۹۰۲۵۵)	(۳۱۰۱۸۱)		پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
.	.		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
۵۶۷	۲۶۱۱		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
(۱۹۸۵)	(۲۰۴۴۳)		پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
۲۸۲۱	۵۰۰۹۹		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(۳۰۴۲۶)	(۴۰۰۲۴)		پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
.	.		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
(۴۴۱)	(۲۷)		پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در دیگران
۲۰۰	.		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
(۱۶۲۱)	(۱۸۰۸)		پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
(۲۶۲۵)	(۳۵۵)		پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
۱۰۷۳۵	۱۰۴۰		دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
۴۷۴	۸۱۹		دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
۸۷۵	۸۵۳		دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
۶۰۳	۵۰۴		دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
۸۲۰۴۵۶	(۷۵۳۵)		دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۱۱۰۸۰۲	۴۵۰۲۱۰		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
.	۵۰۰		جریان‌های نقدی حاصل از تامین مالی
.	.		دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
۳۰۳۰۰	۳۰۰۰۰		دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
(۵۰۰۰)	(۲۰۳۰۰)		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
۳۵۵۴	.		پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
(۹۵۷۵)	(۹۰۳۳۸)		دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(۵۰۰۳۹)	(۵۰۸۴۶)		پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
.	۴۰۲۵۰		دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
.	.		پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
.	(۱۰۳۵۸)		پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
.	۱۰۷۹۹		دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
.	.		پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
.	(۳۲۲)		پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
(۱۰۱۳۰)	(۱۰۰۶۹)		پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
(۴۵۶)	(۲۵۶)		پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
(۸۵۰۵۶۲)	(۳۰۰۷۱۶)		پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
(۹۹۹۰۸)	(۴۱۰۵۷)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۱۰۸۹۴	۳۵۵۳		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۰۵۹۹	۱۲۰۴۹۳		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
.	۵۰		تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱۲۰۴۹۳	۱۶۰۰۹۶		مانده موجودی نقد در پایان سال
۹۸۵	۸۰۷۶۳	۴۳	معاملات غیرنقدی

بادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های 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 فوق العاده 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 لازم الاجرا نیستند:

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

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

۳- اهم رویه‌های حسابداری^۱

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

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهییه 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)

^۱ رویه‌های حسابداری که در شرکت موضوعیت ندارد، باید افشا شود.



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

۲-۳- درآمد عملیاتی

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

۱-۳-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحويل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.

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

۳- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف

۱-۳-۱- قسمت‌های شرکت در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آن‌ها از فروش به مشتریان برونو سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برونو سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برونو سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیاتی قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سودده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان‌ده، هر کدام که قدر مطلق 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 برونو سازمانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی شرکت باشد.^۲

۱-۳-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی شرکت، تهیه شده است.

۱-۳-۳- 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.

۴- تسعیر ارز

۱-۴-۱- 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	۱۲۰,۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دريافتني‌های ارزی	دلار	۱۰۹,۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دريافتني‌های ارزی	یورو	۱۲۰,۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دريافتني‌های ارزی	درهم	۳۰,۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختني‌های ارزی	یورو	۱۲۰,۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختني‌های ارزی	درهم	۳۰,۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	۱۲۰,۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	۱۰۹,۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	درهم	۳۰,۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	پوند	۱۲۷,۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

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

^۲ در موارد کمتر از ۷۵ درصد یا سایر حالت‌ها طبق استاندارد حسابداری مربوط، متن این یادداشت حسب مورد تعديل 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 بدھی‌های 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 نرخی برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۴-۴- دارایی‌ها و بدھی‌های 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.

۴-۳- 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.

۵-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۱-۳- 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 وطی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلك می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۳- 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 تعییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بالهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی پنج ساله است.

۳-۳- 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

۴-۳-۶-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآورده) 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
TASISAT	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ و ۸ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	یک ساله	خط مستقیم

۱-۴-۳- 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 استهلاک پذیر (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.

۲-۴-۳- 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.

۷-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۱-۷-۳- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی 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 قلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۲-۷-۳- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدھکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس باید 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 ابیانشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها اندازه‌گیری می‌شود. درآمد سرمایه‌گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابهای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآورده از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می‌شود. سرمایه‌گذاری در املاک شامل سرمایه‌گذاری در زمین یا ساختمنی 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 آمده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا به کارگیری 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:

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

۳-۹-۳- سرقفلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلك 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 برآورده و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورده 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 برآورده بابت آن تعديل نشده باشد، است.



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

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

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

۱۱- موجودی مواد و کالا

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

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

۱۲- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۱۲-۱- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آن‌ها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌ها (مجموعه‌های واحد) باشد به‌گونه‌ای 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.

۱۲-۲- دارایی‌های غیرجاری (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، بدھی‌هایی 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 انتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعديل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱۳-۳-ذخیره تضمین مخصوصات

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

۱۳-۳-ذخیره قراردادهای زیانبار

قراردادهای زیانبار، قراردادهایی هستند که مخارج غیرقابل اجتناب‌ها 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.

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-سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش ابیشه هر یک از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادر

سرمایه‌گذاری‌های جاری

سرمایه‌گذاری سریع المعامله در بازار

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

شناخت درآمد

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها

شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادر

۱۵-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 «نرخ سود تضمین شده موثر» مستهلك می‌شود.



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

۱۶-۳- سهام خزانه

۱۶-۱- 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. مابهای از پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

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

۱۶-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدھکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مذبور 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.

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

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 نگهداری 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 پرتفوی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- ذخیره تضمین مخصوصات

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 مخصوصات 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 بهره‌وری 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 نابایی تعديل 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		فروش خالص داخلی
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	
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 کمتراز ۱۰ درصد فروش ناخالص)
۱۲۲,۸۲۵		۱۱۳,۶۹۳		
صادراتی				
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 کمتراز 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)		تخفيفات
۱۲۹,۰۸۷		۱۱۹,۲۴۸		فروش خالص
۲۲,۹۸۸		۲۱,۶۸۶		درآمد ارائه خدمات
۱۵۲,۰۷۵		۱۴۰,۹۳۴		

۱- خالص درآمدهای عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

۱۳۹۷		۱۳۹۸		اشخاص وابسته سایر مشتریان
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

۵-۲-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)
۲۲,۹۸۸	۲۱,۶۸۶	

۵-۳-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	
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	۳۶,۸۲۷	۸۲,۴۲۱	۱۱۹,۲۴۸	

فروش خالص

درآمد ارائه خدمات					
۸۰	۸۰	۱۳۰,۵۳	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	۱۶,۴۱۹	۵,۲۶۷	۲۱,۶۸۶	
۴۰	۳۸	۵۳,۲۴۶	۸۷,۶۸۸	۱۴۰,۹۳۴	



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

۶- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف^۱

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

مبالغ به میلیون ریال)										
جمعی		حذفها		سایر عملیات		گروه محصولات/محصول ب		گروه محصولات/محصول الف		درآمد عملیاتی
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
۱۵۲۰۷۵	۱۴۰۹۳۴	(۵۰۱۴۳)	(۴۰۴۳۸)	۲۴۰۳۹	۲۲۶۸۲	۳۹۰۴۰	۴۲۱۷۰	۸۸۰۲۹۶	۷۶۰۰۸۲	فروش به مشتریان برون‌سازمانی
۶۰۴۳۰	۵۳۰۲۴۶	(۲۰۹۷)	(۱۰۹۲)	۳۸۶	۹۸۶	۴۰۷۵۷	۳۰۴۵۲	۰	۰	فروش به سایر قسمت‌ها
(۲۵۰۳۸۳)	(۲۳۶۷۲)			۲۴۵۶۹۵	۲۳۶۶۸	۴۴۰۲۷	۴۵۶۲۲	۸۸۰۲۹۶	۷۶۰۰۸۲	جمع درآمد عملیاتی
۳۵۰۰۴۷	۲۹۰۵۷۴			۱۷۰۰۱۰	۱۶۹۷۰	۱۵۰۱۳۰	۱۶۰۰۵۹	۳۰۰۷۸۷	۲۱۵۰۹	نتیجه عملیات قسمت
۲۳۱۰۳۵	۲۱۶۶۱۴			۳۰۰۱۷۴	۲۸۰۲۵۴	۷۰۰۴۰۶	۶۵۰۹۲۶	۱۳۰۰۷۵۵	۱۲۲۰۴۳۴	هزینه‌های مشترک تخصیص نیافته
۲۰۰۱۱۶	۱۸۸۳۶									سود عملیاتی
۲۵۱۰۴۵۱	۲۳۵۰۴۵۰									سایر اطلاعات
۸۱۰۱۵۳	۷۹۰۷۱۴			۱۰۰۵۸۵	۱۰۰۳۹۸	۲۴۵۶۹۹	۲۴۰۲۶۱	۴۵۰۸۶۹	۴۵۰۰۵۶	دارایی‌های قسمت
۷۰۰۵۷	۶۹۰۳۲									دارایی‌های مشترک تخصیص نیافته
۸۸۰۲۱۰	۸۶۰۴۶			...	...	...	...	...	...	جمع دارایی‌های تجمیعی
				(۳۰۲۹۰)	(۳۰۲۸۷)	(۷۶۷۷)	(۷۵۷۰)	(۱۴۰۲۵۸)	(۱۴۰۲۴۳)	بدهی‌های قسمت
				...	...	۳۶۲	۳۰۱۳۲	۴۲۵	۳۶۷۶	بدهی‌های مشترک تخصیص نیافته
										جمع بدھی‌های تجمیعی
										مخارج سرمایه‌ای
										استهلاک
										سایر هزینه‌های غیرنقدی به استثنای استهلاک

^۱ کلیه شرکت‌هایی که اوراق سهام آن‌ها به عموم عرضه می‌شود یا در جریان انتشار عمومی است باید این اطلاعات را طبق استاندارد حسابداری شماره ۲۵ تهیه و ارائه کنند. سایر شرکت‌ها نیز در صورت تمایل می‌توانند ارائه نمایند. چنانچه ارائه اطلاعات بر حسب 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

۶-۲- 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 ناظارت مدیر عامل است. محصولات عمدۀ تولیدی هر دو قسمت به شرح زیر است:

نام محصولات عمدۀ	قسمت
محصول الف	گروه محصولات/ محصول شیمیابی
محصول ب	گروه محصولات/ محصول گیاهی

۶-۳- دارایی‌های هر قسمت شامل تمام دارایی‌های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عدّتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در بر می‌گیرد. با وجود این که بیشتر این دارایی‌ها می‌تواند مستقیماً به هر یک از قسمت‌ها منتبث 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. بدھی‌هایی که قسمت شامل تمام بدھی‌های عملیاتی است و به طور عمدۀ در برگیرنده حساب‌ها و اسناد پرداختنی، پیش‌دریافت‌ها و سایر اقلام پرداختنی است. بدھی‌های قسمت، مالیات بردارآمد را در بر نمی‌گیرد.

۶-۴- درآمد عملیاتی قسمت، هزینه‌های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقالات بین قسمت‌های تجاری است. چنین انتقالاتی، به قیمت‌های بازار رقابتی برای مشتریان بروز 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
۴,۸۱۰	۶۸۳	۴,۱۲۷	۴,۲۶۵	۶۳۱	۳,۶۳۴	سربار ساخت
۳,۱۸۹	۰	۳,۱۸۹	۳,۱۴۱	۰	۳,۱۴۱	دستمزد غیرمستقیم
۱۷,۲۱۹	۶۲۶	۱۶,۰۹۳	۱۸,۱۰۵	۱,۰۹۸	۱۷,۰۰۷	استهلاک
۲۱۱	۰	۲۱۱	۱۸۹	۰	۱۸۹	سایر (کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
۹۴,۲۱۹	۵,۶۸۴	۸۸,۰۳۵	۸۹,۹۹۲	۵,۲۶۷	۸۴,۷۲۵	هزینه‌های جذب نشده
(۲۰,۳۳۳)	۰	(۲۰,۳۳۳)	(۲,۱۶۲)		(۲,۱۶۲)	جمع هزینه‌های ساخت
۹۱,۸۸۶	۵,۶۸۴	۸۶,۰۲۰	۸۷,۸۳۰	۵,۲۶۷	۸۲,۵۶۳	(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت
۶۶۰	۰	۶۶۰	(۵۱۶)	۰	(۵۱۶)	ضایعات غیر عادی
(۲۰۴)	۰	(۲۰۴)	(۱۸۹)	۰	(۱۸۹)	بهای تمام شده ساخت
۹۲,۳۴۲	۵,۶۸۴	۸۶,۵۸۸	۸۷,۱۲۵	۵,۲۶۷	۸۱,۸۵۸	(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته شده ^۱
(۶۹۷)	۰	(۶۹۷)	۵۶۳	۰	۵۶۳	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۹۱,۶۴۵	۵,۶۸۴	۸۵,۹۶۱	۸۷,۶۸۸	۵,۲۶۷	۸۲,۴۲۱	

^۱ با توجه به انعکاس زیان کاهش ارزش موجودی‌ها تحت سرفصل سایر هزینه‌ها (یادداشت توضیحی ۱۱)، اقلام موجودی در جدول محاسبه بهای تمام شده کالای 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 ۵۱۴۴۲ میلیون ریال (سال قبل ۵۰۰۰۰ 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		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	پودر پی ۱
۱۲	۶,۰۰۰	۱۴	۷,۰۰۰	آلمان ۳
۵۲	۲۶,۰۰۰	۵۸	۳۰,۰۰۰	ایران 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	واحد		گروه محصولات / محصول الف
		ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	
۷,۹۰۰	۶,۲۰۰	۸,۵۰۰	۱۰,۰۰۰	تن
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		هزینه‌های فروش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	هزینه‌های اداری و عمومی
۵,۵۲۸	۴,۳۰۹	حقوق و دستمزد و مزايا		
۶۷۹	۷۸۵	حمل و نقل		
۶۳۴	۶۳۸	حق العملکاری و کمیسیون فروش		
۱,۴۲۸	۱,۷۴۴	استهلاک		
۹۰۱	۸۹۶	هزینه گارانتی محصولات		
۱۲۹	۲۲۴	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های فروش)		
۹,۲۹۹	۸,۵۹۶			

۱۳۹۷		۱۳۹۸		هزینه‌های اداری و عمومی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	هزینه‌های اداری و عمومی
۸,۵۵۳	۷,۳۵۱	حقوق و دستمزد و مزايا		
۱۵۸	۱۲۰	پاداش هیات مدیره ^۱		
۶,۰۷۸	۵,۳۵۱	استهلاک		
۱۶۰	۱۸۰	خدمات حسابداری		
۱۴۰	۱۷۴	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های اداری و عمومی)		
۱۵,۰۸۹	۱۳,۱۷۶			
۲۴,۳۸۸	۲۱,۷۷۲			

^۱ 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 دریافت‌نی‌ها

در سال مورد گزارش مبلغ ۳۷۰۰ میلیون ریال از مطالبات در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمد، مشکوک‌الوصول شده و کاهش ارزش برای آن‌ها در نظر گرفته شده است.^۱

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	۱,۰۷۳	خالص اضافی انبار
۹۸	۰	سایر
۸,۶۵۸	۹,۵۰۰	

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	۲,۰۵۳	زیان کاهش ارزش موجودی‌ها
۲,۱۷۵	۲,۳۶۵	زیان ناشی از تسعیر بدھی‌های ارزی عملیاتی
۱,۳۲۴	۰	خالص کسری انبار
۷۲۴	۷۳۱	کاهش ارزش دریافت‌نی‌ها
۹,۶۵۳	۷,۶۷۰	

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

^۱ با توجه به اینکه هزینه کاهش ارزش دریافت‌نی‌ها در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمد 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	وام‌های دریافتی
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۹۸۶	۴,۷۴۲	بانک‌ها و موسسات اعتباری
۰	۰	اشخاص وابسته
۰	۰	سایر اشخاص
<u>۵,۹۸۶</u>	<u>۴,۷۴۲</u>	
۰	۰	اوراق مشارکت
۰	۳۲۳	اوراق خرید دین
<u>۴۵۶</u>	<u>۲۵۶</u>	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
<u>۴۵۶</u>	<u>۵۷۹</u>	
<u>۶,۴۴۲</u>	<u>۵,۳۲۱</u>	

۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	اشخاص وابسته
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۶۵۰	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۵۴۲	۰	سود ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
۰	۷۳	سود حاصل از فروش مواد اولیه
<u>۸۹</u>	<u>۴۳۶</u>	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
<u>۶۳۱</u>	<u>۱,۱۵۹</u>	
سایر اقلام		
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 بهادر و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۸۷۵	۱,۰۰۳	سود سرمایه‌گذاری در سهام
۰	(۸۷۵)	زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۷۳۲	۱,۵۶۳	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(۴۸۸)	۰	هزینه ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله به ارزش بازار
۰	۵۰	سود تعییر یا تسویه دارایی‌ها و بدھی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
۴۷۴	۸۱۹	سود تسهیلات اعطایی به دیگران
۰	(۱,۰۴۹)	زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری
<u>۳,۰۲۱</u>	<u>۴,۹۰۵</u>	
<u>۳,۶۵۲</u>	<u>۶,۰۶۴</u>	



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 ۲۶-۲ مندرج در سود و زیان سال جاری به شرح زیر است. از بابت آثار مالی ناشی از این تصمیم، نتایج عملیات و جریان وجوه نقد سال 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 غیرعملیاتی
۱۲,۸۶۷	۱۰,۶۹۳	سود عملیات متوقف شده قبل از مالیات
(۲,۸۷۳)	(۲,۳۸۳)	مالیات بر درآمد
۹,۹۹۵	۸,۳۱۰	

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۰,۷۸	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
۷۰,۷۸	۴,۱۴۸	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
		خالص افزایش وجه نقد



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

۱۵- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم^۱

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	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی
(۲,۷۹۰)	۷۴۳	مالیات بر درآمد
۶۱۵	(۲۰۰)	سود ناشی از عملیات متوقف شده
(۲,۱۷۵)	۵۴۳	مالیات بر درآمد
۱۲,۸۶۷	۱۰,۵۹۳	سود خالص
(۲,۸۷۲)	(۲,۳۸۳)	مالیات بر درآمد
۹,۹۹۵	۸,۳۱۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۴۵,۱۲۴	۴۱,۰۱۰	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
(۹,۷۹۳)	(۱۰,۱۶۵)	میانگین موزون تعداد سهام
۳۵,۳۳۱	۳۰,۸۴۵	
۱۳۹۷	۱۳۹۸	
سهام	سهام	
۲۲,۱۳۰,۰۰۰	۲۳,۹۷۶,۹۷۹	
(۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۸۶,۶۶۷)	
۲۰,۸۳۰,۰۰۰	۲۲,۸۹۰,۳۱۲	

^۱ مفروضات محاسبه سود هر سهم برای سال ۱۳۹۸ به شرح زیر است:

(۱) ضریب تعديل با توجه به قیمت سهام پیش و پس از مجمع عمومی فوق العاده 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 (بادداشت ۳۳).

(۳) افزایش سرمایه از محل مطالبات سهامداران و آورده نقدی مصوب مجمع عمومی فوق العاده ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ به مبلغ ۲۵۰۰ میلیون ریال شامل ۲۵۰۰ میلیون ریال از محل مطالبات سهامداران (تاریخ اتمام پذیره نویسی حق تقدم مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۳۰ است) و ۵۰۰ میلیون ریال از محل آورده نقدی است (بادداشت ۲۸).

(۴) افزایش سرمایه از محل سود انباسته مصوب مجمع عمومی فوق العاده ۱۳۹۸/۰۲/۳۰ به مبلغ ۲,۰۰۰ میلیون ریال است که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۳۰ ثبت شده است (بادداشت ۲۷-۱).

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



۱۶- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)													بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
اقلام	سرمایه‌ای در انبار	دارایی‌های پیش‌برداخت	در جریان تکمیل	جمع	ابزارآلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین‌آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان (اجاره سرمایه‌ای)	ساختمان	زمین	
جمع													مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۲۰۶,۹۴۷	۳,۷۱۵	۱,۴۰۵	۲,۲۰۰	۱۹۹,۶۲۷	۲,۸۰۰	۲,۸۵۰	۱۹,۴۲۱	۵۱,۶۹۵	۱۱,۳۴۹	۳,۶۳۰	۱۴,۶۵۹	۹۳,۲۲۳	افزایش
۲۰,۲۴۰	.	۶,۸۳۸	۲,۰۰۰	۱۱,۴۰۲	۵۰۰	.	۹۸۵	۸,۸۶۹	.	.	۱۰,۴۸	.	واگذار شده
(۱۱۹,۹۴۸)	.	.	.	(۱۱۹,۹۴۸)	.	.	(۳,۲۵۳)	(۱۲۹,۳۲)	(۴۰,۳۴)	.	(۸,۶۱)	(۹۰,۱۱۸)	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
۷۹,۹۱۳	.	.	.	۷۹,۹۱۳	.	.	.	۷۹,۹۱۳	.	.	.	.	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	برای فروش
.	.	(۱,۱۳۵)	.	۱,۱۳۵	.	.	.	۱,۰۱۳۵	.	.	.	.	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
(۸۴۸)	.	.	.	(۸۴۸)	.	.	.	(۲۸۸)	(۵۶-)	.	.	.	آثار نفاوت‌های تسعیر ارز
۱۸۶,۳۰۴	۳,۷۱۵	۷,۱۰۸	۴,۲۰۰	۱۷۱,۲۸۱	۳,۳۰۰	۲,۸۵۰	۱۷,۰۵۲	۱۲۷,۳۹۲	۶,۷۵۵	۳,۶۳۰	۷,۰۹۶	۳,۱۰۵	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۳۳,۷۸۶	.	۹,۵۳۵	۴,۴۷۳	۱۹,۷۷۸	۴۸۰	.	.	۱۷,۰۰۰	.	.	۳۷	۲,۸۶۱	افزایش
(۳۴,۸۷۵)	.	.	.	(۳۴,۸۷۵)	.	.	(۱۱۶,۱۲)	(۱۸,۰۰۰)	(۲,۰۰۰)	.	(۱,۸۲۴)	(۱۴۳۹)	واگذار شده
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
(۲۵,۲۶۶)	.	.	.	(۲۵,۲۶۶)	.	.	.	(۲۲,۰۰۶)	.	.	(۱,۰۵۰)	(۱,۷۶۰)	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده
.	(۳,۷۱۵)	.	.	۳,۷۱۵	.	.	.	۳,۷۱۵	.	.	.	.	برای فروش
۱,۹۸۲	.	.	.	۱,۹۸۲	.	.	.	۱,۶۷۳	۳۰۹	.	.	.	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۶۱,۹۳۱	.	۱۶۸,۴۳	۸,۸۷۳	۱۳۸,۶۱۵	۳,۷۸۰	۲,۸۵۰	۵,۰۴۱	۱۰۹,۷۷۴	۵,۰۶۴	۳,۶۳۰	۳,۸۰۹	۲,۰۶۷	آثار نفاوت‌های تسعیر ارز
													مانده در پایان سال ۱۳۹۸

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



Edited with the trial version of
Foxit Advanced PDF Editor
To remove this notice, visit:
www.foxitsoftware.com/shopping

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اقلام		دارایی‌های در جریان تکمیل		جمع	ابزارآلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقیلی	ماشین‌آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته	
	سرمایه‌ای در انبار	پیش‌پرداخت سرمایه‌ای	در جریان	تکمیل							سرمایه‌ای	سازه	زمین	
(۴۹,۷۳۵)	(۴۹,۷۳۵)	(۲۸۰۰)	(۱,۳۶۰)	(۴,۱۰۰)	(۳۴,۹۲۸)	(۴۶۳۸)	(۳۷۸)	(۱,۵۵۱)	.	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
(۲۲,۱۸۲)	(۲۲,۱۸۲)	(۵۰۰)	(۵۷۰)	(۳,۴۰۱)	(۱۵۶۰۹)	(۱,۰۳۵)	(۱۸۲)	(۷۸۵)	.	استهلاک
.	کاهش ارزش انباشته
.	برگشت کاهش ارزش انباشته
۱۶,۱۵۴	۱۶,۱۵۴	.	.	۱,۱۹۶	۱۱,۵۲۵	۲,۰۵۲	.	۱,۲۸۱	.	واکنار شده
.	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده
.	برای فروش
.	سایر نقل و انتقالات و تغیرات
(۵۵,۷۶۳)	(۵۵,۷۶۳)	(۳,۳۰۰)	(۱,۹۱۰)	(۶,۳۰۵)	(۳۸,۹۱۲)	(۳,۷۲۱)	(۵۶۰)	(۱,۰۵۵)	.	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
(۲۱,۵۸۰)	(۲۱,۵۸۰)	(۴۸۰)	(۵۷۰)	(۲,۸۵۹)	(۱۶,۴۵۶)	(۶۷۶)	(۱۸۲)	(۳۵۷)	.	استهلاک
(۱,۰۰۴)	(۱,۰۰۴)	.	.	.	(۱,۰۰۴)	.	.	.	.	کاهش ارزش انباشته
.	برگشت کاهش ارزش انباشته
۱۴,۷۶۹	۱۴,۷۶۹	.	.	۶,۲۰۴	۶,۹۰۲	۱,۳۰۲	.	۳۶۱	.	واکنار شده
۷,۰۶۲	۷,۰۶۲	.	.	.	۵,۷۰۵	.	.	۱,۳۵۷	.	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده
.	برای فروش
(۵۶,۷۱۶)	(۵۶,۷۱۶)	(۳,۷۸۰)	(۲,۴۸۰)	(۲,۹۶۰)	(۴۳,۹۶۵)	(۳,۰۹۵)	(۷۴۲)	۳۰۶	.	سایر نقل و انتقالات و تغیرات
۱۰۵,۲۱۵	.	۱۶,۶۴۳	۸,۶۷۳	۷۹,۸۹۹	.	۳۷۰	۲,۰۵۱	۶۵,۸۰۹	۱,۹۶۹	۲,۸۸۸	۴,۱۱۵	۲,۱۶۷	.	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۱۳۰,۵۴۱	۳,۷۱۵	۷,۱۰۸	۴,۲۰۰	۱۱۵,۰۱۸	.	۹۴۰	۱۰,۸۴۸	۸۸,۴۸۰	۳,۰۳۴	۳,۰۷۰	۶,۰۴۱	۳,۱۰۵	.	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
														مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷



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

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

۱۶-۲- ماشین‌آلات و تجهیزات در سال ۱۳۹۷ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۷۹,۹۱۳ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی‌ها 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:

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

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

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

عملیات	تاثیر پروژه بر	مخراج انباسته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهدربرداری	درصد تکمیل	
		میلیون ریال	میلیون ریال			۱۳۹۷	۱۳۹۸
افراش ظرفیت	۴,۲۰۰	۸,۶۷۳	۱۰,۰۰۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۶	۲۲	۴۶	احداث خط تولید ج
.....
	۴,۲۰۰	۸,۶۷۳	۱۰,۰۰۰				

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

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

۱۳۹۷	۱۳۹۸	مخراج تامین مالی
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	.	
.	۱,۵۰۳	مخراج مالی اوراق مشارکت
.	.	تفاوت تسعیر تسهیلات مالی ارزی دریافتی
.	۱,۵۰۳	
=====	=====	

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



Edited with the trial version of
Foxit Advanced PDF Editor
To remove this notice, visit:
www.foxitsoftware.com/shopping

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

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	.	مانده اول سال
.	۱,۵۰۳	احتساب به دارایی طی سال
.	۱,۵۰۳	مانده پایان سال

۱۶-۵- 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
.....
	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	

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
۴,۹۴۱	۴,۹۶۸	.....

۱۷-۱- مبلغ ۲۰۰ 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	سرقالی محل کسب	خدمات عمومی	حق امتیاز	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
						مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷	
۴۴,۸۲۶	۶,۹۴۰	۴,۷۱۱	۷,۳۲۵	۲۴,۱۲۰	۱,۷۳۰		
۱,۸۴۵	۳۸۷	۰	۱,۱۰۰	۰	۳۵۸		افزایش
(۵۰۰)	۰	۰	(۵۰۰)	۰	۰		وأگذار شده
۰	۰	۰	۰	۰	۰		افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
۰	۰	۰	۰	۰	۰		کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
۰	۰	۰	۰	۰	۰		انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
۰	(۳,۱۲۳)	۳,۱۲۳	۰	۰	۰		سایر نقل و انتقالات و تغیرات
۱۴۰	۰	۰	۱۴۰	۰	۰		آثار تفاوت‌های تعییر ارز
۴۶,۳۱۱	۴,۲۰۴	۷,۸۳۴	۸,۰۶۵	۲۴,۱۲۰	۲,۰۸۸		مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۲,۰۳۴	۲,۰۲۸	۰	۰	۰	۶		افزایش
(۲۵,۰۰۲)	۰	۰	۰	(۲۵,۰۰۲)	۰		وأگذار شده
۰	۰	۰	۰	۰	۰		افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
۰	۰	۰	۰	۰	۰		کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
(۲,۰۱۴۸)	۰	۰	(۲,۰۱۴۸)	۰	۰		انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
۰	(۳,۰۰۰)	۳,۰۰۰	۰	۰	۰		سایر نقل و انتقالات و تغیرات
۲۰۹	۰	۰	۲۰۹	۰	۰		آثار تفاوت‌های تعییر ارز
۴۳,۸۰۴	۳,۲۳۲	۱۰,۸۳۴	۶,۱۲۶	۲۱,۵۱۸	۲,۰۹۴		مانده در پایان سال ۱۳۹۸
(۸,۱۸۳)	۰	(۴,۰۰۰)	(۴,۱۸۳)	۰	۰		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
(۳,۰۴۳)	۰	(۱,۵۷۰)	(۱,۴۷۳)	۰	۰		مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۰	۰	۰	۰	۰	۰		استهلاک
۰	۰	۰	۰	۰	۰		کاهش ارزش انباشته
۵۰۰	۰	۰	۵۰۰	۰	۰		برگشت کاهش ارزش انباشته
۰	۰	۰	۰	۰	۰		وأگذار شده
۰	۰	۰	۰	۰	۰		انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
۰	۰	۰	۰	۰	۰		سایر نقل و انتقالات و تغیرات
(۱۰,۷۲۶)	۰	(۵,۵۷۰)	(۵,۱۵۶)	۰	۰		مانده در پایان سال ۱۳۹۷
(۲۵,۰۰۰)	۰	(۲۵,۱۱)	(۱,۰۰۹)	۰	۰		استهلاک
(۲۲۵)	۰	۰	۰	(۲۲۵)	۰		کاهش ارزش انباشته
۰	۰	۰	۰	۰	۰		برگشت کاهش ارزش انباشته
۰	۰	۰	۰	۰	۰		وأگذار شده
۱,۰۰۱	۰	۰	۱,۰۰۱	۰	۰		انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
۰	۰	۰	۰	۰	۰		سایر نقل و انتقالات و تغیرات
(۱۳,۵۸۰)	۰	(۸,۱۸۱)	(۵,۱۶۴)	(۲۳۵)	۰		مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۳۰,۲۲۴	۳,۲۳۲	۲,۶۵۳	۹۶۲	۲۱,۲۸۳	۲,۰۹۴		مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
۳۵,۰۸۵	۴,۲۰۴	۲,۶۶۴	۲,۹۰۹	۲۴,۱۲۰	۲,۰۸۸		مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

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

۱۹- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	
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	•	۲,۱۴۰	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار (۱۹-۲)
۳۳۸	۱,۳۶۲	•	۱,۳۶۲	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی (۱۹-۳)
۹,۰۵۲	۹,۴۰۱	(۸۷۵)	۱۰,۲۷۶	

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

(مبالغ به میلیون ریال)								
۱۳۹۷				۱۳۹۸				
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش اینبانشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	
۳,۸۹۳	۲,۰۲۶	۳,۸۹۳	۲,۰۲۶	۰	۲,۰۲۶	۲	۱,۱۵۴,۰۰۰	سرمایه‌گذاری های سویغ المعامله (بورسی و فرابورسی)
۲,۰۱۴	۲,۰۱۴	۲,۰۱۷	۲,۰۱۴	۰	۲,۰۱۴	۳	۲,۰۱۴,۰۰۰	شرکت الف - بورسی
۶,۰۴۱	۴,۰۳۷	۶,۰۶۳	۴,۰۳۷	۰	۴,۰۳۷			شرکت ب - فرابورسی
ساپر شرکت‌ها								
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		۱,۰۵۲	(۸۷۵)	۲,۴۰۰				
۶,۷۷۴		۵,۸۹۹	(۸۷۵)	۶,۷۷۴				

۱۹-۲ - سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

ناتسرا	نوع اوراق	نرخ سود	١٣٩٨	١٣٩٧
شركة آلفا	مشاركت	درصد	٧٤٣	٦٩٣ مليون ريال
شركة بتا	مراقبه	١٩	٦٩٤	٧٤٣ مليون ريال
شركة گاما	صكوك	١٩	٧٠٣	٧٠٣ مليون ريال
شركة .....	.....	.....	.....	.....
شركة .....	.....	.....	٢٠١٤٠	٢٠١٤٠

۱۹-۳- سپرده‌های سرمایه‌گذاری به مبلغ ۳۶۲ میلیون ریال با نرخ ۱۸ درصد و مبلغ ۱۰۰۰ 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 بدھی است.
- ۱۹-۵- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدھی‌ها هستند:

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

- ۱۹-۶- گردش حساب کاهش ارزش ابلاشتہ:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
مانده در ابتدای سال		
۰	۰	
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- دریافت‌های تجاری و سایر دریافت‌های
 ۱- دریافت‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۳۹۸				تجاری اسناد دریافتی	
۱۳۹۷	خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
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		۷,۱۵۲	
							حساب‌های دریافتی
۶۷۸	۹۶۷		۰	۹۶۷	۰	۹۶۷	اشخاص وابسته
۶,۸۵۳	۱۰,۳۲۸		(۷۹۸)	۱۱,۱۲۶	۲,۷۶۰	۸,۳۶۶	سایر مشتریان
۷,۵۳۱	۱۱,۰۹۵		(۷۹۸)	۱۲,۰۹۳	۲,۷۶۰	۹,۳۳۳	
۹,۹۸۱	۱۴,۷۴۷		(۴,۴۹۸)	۱۹,۲۴۵	۲,۷۶۰	۱۶,۴۸۵	
							سایر دریافتی‌ها
							اسناد دریافتی
۸۹۸	۰		۰	۰	۰	۰	اشخاص وابسته
۹۳۰	۱,۳۲۵		۰	۱,۳۲۵		۱,۳۲۵	سایر اشخاص
۱,۸۲۸	۱,۳۲۵			۱,۳۲۵		۱,۳۲۵	
							حساب‌های دریافتی
۶۷۵	۹۶۰		۰	۹۶۰		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 دریافتی
۲۰	۵۴		۰	۵۴	۰	۵۴	سایر
۱,۹۳۵	۲,۷۹۷			۲,۷۹۷		۲,۷۹۷	
۳,۷۶۳	۴,۱۲۲			۴,۱۲۲		۴,۱۲۲	
۱۳,۷۴۴	۱۸,۸۶۹		(۴,۴۹۸)	۲۲,۳۶۷	۲,۷۶۰	۲۰,۶۰۷	



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

۲۰-۲ - دریافت‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۷		۱۳۹۸				تجاری
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
۱,۱۵۶	۱,۳۵۲	۰	۱,۳۵۲	۰	۱,۳۵۲	اسناد دریافتی
۳,۱۲۰	۳,۶۱۷	(۳۳۶)	۳,۹۵۳	۱,۳۰۰	۲,۶۵۳	اشخاص وابسته
۴,۲۷۶	۴,۹۶۹	(۳۳۶)	۵,۳۰۵	۱,۳۰۰	۴,۰۰۵	سایر مشتریان
حساب‌های دریافتی						
۹۸۵	۰	۰	۰	۰	۰	اشخاص وابسته
۱,۹۷۶	۳,۹۲۱	(۴۷۲)	۴,۳۹۳	۲,۱۰۰	۲,۲۹۳	سایر مشتریان
۲,۹۶۱	۳,۹۲۱	(۴۷۲)	۴,۳۹۳	۲,۱۰۰	۲,۲۹۳	
۷,۲۳۷	۸,۸۹۰	(۸۰۸)	۹,۶۹۸	۳,۴۰۰	۶,۲۹۸	
سایر دریافتی‌ها						
اسناد دریافتی						
۰	۹۸۸	۰	۹۸۸	۰	۹۸۸	اشخاص وابسته
۹۷۳	۳۴۵	(۶۲۳)	۹۶۸	۰	۹۶۸	سایر اشخاص
۹۷۳	۱,۳۳۳	(۶۲۳)	۱,۹۵۶	۰	۱,۹۵۶	
حساب‌های دریافتی						
۷۱۳	۶۴۵	۰	۶۴۵	۰	۶۴۵	اشخاص وابسته
۱,۲۴۰	۰	۰	۰	۰	۰	تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته
۳۰۳	۹۸۶	۰	۹۸۶	۰	۹۸۶	کارکنان (وام و مساعده)
۱۵۳	۰	۰	۰	۰	۰	سایر
۲,۴۰۹	۱,۶۳۱	۰	۱,۶۳۱	۰	۱,۶۳۱	
۳,۸۲	۲,۹۶۴	(۶۲۳)	۳,۵۸۷	۰	۳,۵۸۷	
۱۰۵۱۹	۱۱,۸۵۴	(۱,۴۳۱)	۱۲,۲۸۵	۳,۴۰۰	۹,۸۸۵	

۲۰-۳ - میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۳۰ روز است. با توجه به تجربیات گذشته، دریافت‌های پس از گذشت ۱۲۰ روز از تاریخ سرسید قابل وصول نیست و برای کلیه دریافت‌هایی که تا ۱۸۰ روز از تاریخ سرسید وصول نشوند، به میزان ۱۰۰ درصد ذخیره در نظر گرفته می‌شود. ذخیره کاهش ارزش برای دریافت‌هایی که بین ۱۲۰ و ۱۸۰ روز از تاریخ سرسید 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 اعتبارستجوی مشتری می‌پردازد.^۱

^۱ سیاست‌های فروش اعتباری شرکت و خطمشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافت‌های 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 روز تا ۹۰ روز
۳۳۳	۴۶۲	۹۱ روز 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	بازیافت شده طی سال
۰	۰	برگشت زیان کاهش ارزش
۱,۴۹۸	۵,۹۲۹	مانده در پایان سال

۶- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مدنظر قرار می‌گیرد.

۷- 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 شناسایی‌شده 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 ^۱
۱,۷۱۷	۸۹۷	سپرده نزد صندوق دادگستری
۱,۷۱۷	۱,۸۳۰	

^۱ 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- پیش‌پرداخت‌ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۹۹	۱,۸۹۰	پیش‌پرداخت‌های خارجی
۹۲۰	۹۹۹	سفارشات مواد اولیه
.	۲۳۱	سفارشات قطعات
۲۷	۰	سفارشات لوازم یدکی
<u>۲,۲۴۶</u>	<u>۳,۱۲۰</u>	سایر
پیش‌پرداخت‌های داخلی		
۱,۸۹۰	۲,۵۴۴	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>	
<u>(۷۱۸)</u>	<u>(۱,۵۸۴)</u>	مالیات پرداختنی (یادداشت ۳۷) (یادداشت ۳۷)
<u>۳,۲۳۲</u>	<u>۴,۴۴۳</u>	
<u>۵,۴۷۸</u>	<u>۷,۵۶۳</u>	

- ۱- پیش‌پرداخت‌ها شامل ۱۰۰ میلیون ریال پیش‌پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت ۴۶-۳ است.
 ۲- شرکت با هدف تامین مواد اولیه نوع ۳ به میزان ۱۰۰۰ ریال ۱ تن، تعداد ۱۰۰۰ اوراق سلف موازی استاندارد (بدون اختیار) به قیمت هر ورق ۲۰ ریال را با ارزش اسمی ۱۵۰۰۰ ریال و با سرسید ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۰۱ خریداری کرده است که در سرفصل پیش‌پرداخت‌ها معکوس شده است.

۲۳- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
خالص	خالص	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹,۴۵۳	۸,۸۹۰	۱۰,۸۹۰
۴,۳۵۴	۴,۸۷۰	۴,۸۷۰
۵,۰۲۵	۴,۲۹۲	۶,۰۱۸
۱,۳۰۰	۱,۳۰۰	۲,۳۰۰
.	.	۶۲۰
<u>۲۰,۱۳۲</u>	<u>۱۹,۳۵۲</u>	<u>۲۴,۶۹۸</u>
.	۱,۳۲۱	۱,۳۲۱
<u>۲۰,۱۳۲</u>	<u>۲۰,۵۷۳</u>	<u>۲۶,۰۱۹</u>

- ۱- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا ۲۵۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش‌سوزی بیمه شده است.

^۱ 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

- ۲۳-۲- بخشی از مواد اولیه به مبلغ ۱۲۰۰ میلیون ریال نزد اشخاص وابسته و به مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال نزد سایر اشخاص به منظور ساخت محصول ب نگهداری می‌شود.
- ۲۳-۳- 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	-	-	سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله در بازار ^۱
۱,۹۸۵	۱,۹۸۵	-	-	سهام‌شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۴۵۱۵	۵,۵۲۴	-	-	سایر اوراق بهادار
۱,۱۳۵	۱,۱۳۵	(۱,۰۰۵)	۲,۱۴۰	سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
۶۹۹	۹۹۸	.	۹۹۸	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
۱,۸۳۴	۲,۱۳۳	(۱,۰۰۵)	۳,۱۳۸	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
۶۰۰	۱,۱۰۰	.	۱,۱۰۰	سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی
۶,۹۴۹	۸,۷۵۷	(۱,۰۰۵)	۴,۲۳۸	

۲۵- موجودی نقد

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۱۰۳	۹,۳۴۵	۹,۳۴۵	۹,۳۴۵	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی ^۲
۲,۸۴۰	۳,۴۵۶	۳,۴۵۶	۳,۴۵۶	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی ^۲
.	۱,۸۹۰	۱,۸۹۰	۱,۸۹۰	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی
۱,۵۵۰	.	.	۱,۴۰۵	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی
.	۱,۴۰۵	۱,۴۰۵	۱,۴۰۵	نقد در راه
۱۲,۴۹۳	۱۶,۰۹۶	۱۶,۰۹۶	۱۶,۰۹۶	

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

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

^۱ از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله به ارزش بازار انکاس می‌باید، لذا درج بهای تمام شده و ذخیره کاهش ارزش موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود مبالغ مربوط باید درج گردد.

^۲ موجودی نزد بانک‌ها شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بدون سرسید (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 بدھی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۱,۲۶۰	زمین و ساختمان انبار
.	۲۱۰,۷۶	دارایی‌های مرتبط با کارخانه تولید محصولات غذایی نارون
.	۲۲,۳۳۶	دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
.	۳۶۸۴	بدھی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۱-۲۶-۱ - شرکت در سال مالی ۱۳۹۸ تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در شهرک صنعتی البرز که قبلاً مورد استفاده قرار می‌گرفت و کاملاً مستهلك 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.

۲-۲۶-۲ - 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 بدھی‌های کارخانه قابل واگذاری در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۹۸		دارایی‌های کارخانه
میلیون ریال		
۱۶,۹۴۴		دارایی‌های ثابت مشهود
۱,۱۴۷		دارایی‌های نامشهود
۲۰۹۰		موجودی کالا
۸۹۵		دریافت‌نی‌های تجاری
.		نقد
۲۱۰,۷۶		
		بدھی‌های کارخانه
(۳,۲۵۴)		پرداخت‌نی‌های تجاری
(۴۳۰)		سایر پرداخت‌نی‌ها
(۳۶۸۴)		
۱۷,۳۹۲		خالص دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۲۷ - سرمایه

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

۱۳۹۷	تعداد سهام	۱۳۹۸	
درصد مالکیت		درصد مالکیت	
۶۴	۱۲,۸۴۰,۰۰۰	۶۴	۱۴,۱۳۰,۰۰۰
۳۱	۶,۱۸۹,۰۰۰	۳۱	۶,۸۰۰,۰۰۰
۵	۱,۱۰۱,۰۰۰	۵	۱,۲۰۰,۰۰۰
۱۰۰	۲۰,۱۳۰,۰۰۰	۱۰۰	۲۲,۱۳۰,۰۰۰



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

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

در سال مالی ۱۳۹۷، سرمایه شرکت طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده 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 فوق العاده مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۳۰ از مبلغ ۲۰,۱۳۰ میلیون ریال به مبلغ 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
<u>۲۰,۱۳۰,۰۰۰</u>	<u>۲۲,۱۳۰,۰۰۰</u>	مانده پایان سال

۲۸- افزایش سرمایه در جریان

العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۳۰

از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران به مبلغ ۳۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته و از این بابت مبلغ ۳۰۰۰ 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 فوق العاده با سلب حق تقدم از صاحبان سهام، به میزان ۱۵ درصد از محل فروش سهام افزایش یافت و مقرر شد هر سهم به قیمت ۸۴۵ ریال به فروش برسد و مابهالتفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعاً به مبلغ ۲۰۰۰ میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد.

۳۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۹۷ 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 فوق الذکر 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		مانده در ابتدای سال
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	افزایش
۱۰۰	۱,۱۶۰	۳۰	۳۸۲	۷۰	۷۷۷	مانده در ابتدای سال
۰	۰	۰	۰	۰	۰	کاهش
۱,۰۶۰	۹۲۵	۳۵۳	۳۰۸	۷۰۷	۶۱۷	افزایش
<u>۱,۱۶۰</u>	<u>۲,۰۸۵</u>	<u>۳۸۳</u>	<u>۶۹۱</u>	<u>۷۷۷</u>	<u>۱,۳۹۴</u>	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 پایان سال	تغییرات طی سال	مانده در پایان سال	تغییرات طی سال	مانده در پایان سال	تغییرات طی سال	مانده در پایان سال	تغییرات طی سال	مانده در پایان سال	عملیات در کشور
.	عملیات در کشور
.	عملیات در کشور
.	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	

۳۳- سهام خزانه

۱۳۹۷		۱۳۹۸	
مانده ابتدای سال	تعداد	مانده ابتدای سال	تعداد
میلیون ریال	سهم	میلیون ریال	سهم
۰	۰	۲,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
۵,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۰	۹۲۰,۰۰۰
(۳,۰۰۰)	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	(۲,۵۰۰)	(۱,۰۰۰,۰۰۰)
۲,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰	۷۲۰,۰۰۰
_____	_____	_____	_____

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 آینه‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجتمع 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.

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

متغیرت		عملکرد واقعی		برنامه	
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد
ریال	سهم	ریال	سهم	ریال	سهم
۰	(۴۹۳,۰۰۰)	۲,۵۰۰	۹۲۰,۰۰۰	۲,۵۰۰	۱,۴۱۳,۰۰۰
(۲۰۰)	(۱,۲۱۳,۰۰۰)	۲,۵۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰	۲,۲۱۳,۰۰۰
_____	_____	_____	_____	_____	_____



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		تجاری اسناد پرداختنی
جمع میلیون ریال	میلیون ریال	ارزی میلیون ریال	ریالی میلیون ریال	
۸۰۶	۱۰۰۱۸	۰	۱۰۰۱۸	اشخاص وابسته سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات
۳،۲۳۶	۳،۵۶۰	۱،۳۲۵	۲،۲۳۵	
۴،۰۴۲	۴،۵۷۸	۱،۳۲۵	۳،۲۵۳	
حساب‌های پرداختنی				سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات
۹۰۳	۶۵۸	۰	۶۵۸	
۴۶۰۶	۵۰۳۶۱	۱،۹۰۲	۳،۴۵۹	
۵،۵۰۹	۶،۰۱۹	۱،۹۰۲	۴،۱۱۷	
۹،۵۵۱	۱۰،۰۹۷	۳،۲۲۷	۷،۳۷۰	
ساختمانی‌ها				اسناد پرداختنی
۳۹۶	۱۸۰	۰	۱۸۰	
۱،۰۰۳	۶۰۳	۰	۶۰۳	
۱،۳۹۹	۷۸۳	۰	۷۸۳	
حساب‌های پرداختنی				آشخاص وابسته مالیات‌های تکلیفی حق بیمه‌های پرداختنی سپرده حسن انجام کار هزینه‌های پرداختنی سود اوراق مشارکت
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	



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

۳۴-۲- پرداختنی‌های بلندمدت

۱۳۹۷		۱۳۹۸	
جمع میلیون ریال	جمع میلیون ریال	ارزی میلیون ریال	ریالی میلیون ریال
۸۴۳	۱۶۰۸	۰	۱۶۰۸
۱,۷۴۴	۳,۹۳۲	۱,۰۹۷	۲,۸۳۵
۲,۵۸۷	۵,۵۴۰	۱,۰۹۷	۴,۴۴۳
۳۴۲	۶۵۸	۰	۶۵۸
۲,۰۴۱	۵,۳۱۱	۱,۰۳۰	۴,۲۸۱
۲,۳۸۳	۵,۹۶۹	۱,۰۳۰	۴,۹۳۹
۴,۹۷۰	۱۱,۵۰۹	۲,۰۱۷	۹,۰۳۸۲
۷۲۱	۹۰۴	۰	۹۰۴
۶۸۰	۱,۰۰۴	۰	۱,۰۰۴
۱,۴۰۱	۱,۹۰۸	۰	۱,۹۰۸
۳۵۸	۶۸۹	۰	۶۸۹
۴۱۲	۸۹۵	۰	۸۹۵
۰	۰	۰	۰
۷۷۰	۱,۰۵۸۴	۰	۱,۰۵۸۴
۲,۱۷۱	۳,۴۹۲	۰	۳,۴۹۲
۷,۱۴۱	۱۵,۰۰۱	۲,۰۱۷	۱۲,۸۷۴

تجاری

استناد پرداختنی

اشخاص وابسته

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

حساب‌های پرداختنی

اشخاص وابسته

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

سایر پرداختنی‌ها

استناد پرداختنی

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

حساب‌های پرداختنی

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

سایر

۱-۲-۳- سررسید استناد پرداختنی بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

سال	مبلغ میلیون ریال
۱۴۰۰	۱,۹۰۰
۱۴۰۱	۲,۱۹۰
۱۴۰۲	۱,۰۴۵۰
	۵,۵۴۰



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

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

۳۵- تسهیلات مالی

۱۳۹۷ - میلیون ریال			۱۳۹۸ - میلیون ریال			تسهیلات دریافتی
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
۴۳,۳۹۷	۲۳,۸۶۶	۱۹,۵۳۱	۳۲,۵۹۲	۱۹,۳۱۵	۱۳,۳۷۷	اوراق مشارکت
.	.	.	۴,۲۵۰	.	۴,۲۵۰	اوراق خرید دین
.	.	.	۱,۷۹۹	.	۱,۷۹۹	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
۳,۰۸۹	۲,۰۲۰	۱,۰۶۹	۲,۰۲۰	۱,۰۰۰	۱,۰۲۰	.....
.
۴۶,۴۸۶	۲۵,۸۸۶	۲۰,۶۰۰	۴۰,۷۶۱	۲۰,۳۱۵	۲۰,۴۴۶	

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

۱-۳۵-۱- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات

۱۳۹۷ - میلیون ریال			۱۳۹۸ - میلیون ریال			بانک‌ها
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
۵۵,۲۰۶	۱۱,۸۱۱	۴۳,۳۹۵	۴۳,۱۵۰	۸,۷۰۰	۳۴,۴۵۰	اشخاص وابسته
۳,۰۸۹	.	۳,۰۸۹	۲,۰۲۰	.	۲,۰۲۰	سایر اشخاص
.	.	.	۶,۰۴۹	.	۶,۰۴۹	سود و کارمزد سال‌های آتی
۵۸,۲۹۵	۱۱,۸۱۱	۴۶,۴۸۴	۵۱,۲۱۹	۸,۷۰۰	۴۲,۵۱۹	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
(۲۱,۴۹۶)	(۳,۰۱۹)	(۱۸,۴۷۷)	(۱۹,۰۴۱)	(۲,۰۱۹)	(۱۷,۰۲۲)	سود و کارمزد و جرایم معوق
(۲,۰۰۰)	.	(۲,۰۰۰)	(۲,۰۰۰)	.	(۲,۰۰۰)	حصه بلندمدت
۱۱,۶۸۷	۱,۴۹۸	۱۰,۱۸۹	۱۰,۵۸۳	۱,۰۲۵	۹,۵۵۸	حصه جاری
۴۶,۴۸۶	۱۰,۲۹۰	۳۶,۱۹۶	۴۰,۷۶۱	۷,۷۰۶	۳۳,۰۵۵	
(۲۵,۸۸۶)	(۸,۰۷۰)	(۱۷,۸۱۶)	(۲۰,۳۱۵)	(۶,۱۹۰)	(۱۴,۱۲۵)	
۲۰,۶۰۰	۲,۰۲۰	۱۸,۳۸۰	۲۰,۴۴۶	۱,۵۱۶	۱۸,۹۳۰	
۴۶,۴۸۶	۲۵,۸۸۶	۲۰,۶۰۰	۴۰,۷۶۱	۱,۵۱۶	۱۸,۹۳۰	

۱-۳۵-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

۱۳۹۷	۱۳۹۸	بدون سود و کارمزد
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۴۰۳	۱,۶۸۷	بیش از ۲۵ درصد
۳۲,۶۳۰	۲۸,۷۶۶	۲۵ تا ۲۰
۷,۷۲۸	۷,۱۸۹	۲۰ تا ۱۵
۲,۰۲۵	۲,۰۱۹	۱۵ تا ۱۰
۲,۶۰۰	.	۱۰ تا ۱۰
.	۱,۵۰۰	
۴۶,۴۸۶	۴۰,۷۶۱	



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

۳۵-۱-۳- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت

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

۳۵-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

۱۳۹۸	
میلیون ریال	
۲۳,۶۹۰	ماشین‌آلات
۱۰,۷۷۰	چک و سفته
.	موجودی مواد و کالا
۲,۰۰۰	سرمایه‌گذاری در املاک
۳۶,۴۶۰	
۴,۳۰۱	تسهیلات بدون وثیقه
۴۰,۷۶۱	

۳۵-۲- تسهیلات مالی جاری به مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال از بانک دانا، در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجدد تامین مالی شده است.

۳۵-۳- تسهیلات دریافتی به مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال از بانک زاگرس مستلزم ایجاد ۲۰۰۰ میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری 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 ۳۰۰ میلیون ریال از بانک البرز نکول شده است که شرکت باید اصل، سود و جرایم آن را به مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال پرداخت نماید. تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، مبلغ ۲۸۰ میلیون ریال آن با تسهیلات جدید جایگزین (استمهال) شده و مذکوره برای استمهال مابقی تسهیلات مذکور در جریان است.

۳۵-۵- تسهیلات دریافتی از بانک دنا به مبلغ ۳۲۶۳ ریال با وگذاری یک واحد آپارتمان متعلق به شرکت، تسویه شده است.



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

۶-۳۵-۱- به منظور احداث خط تولید محصول ج، بر اساس مجوز شماره ۱۲۲/۳۲۵۴۲۵ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۹ صادره توسط سازمان بورس و اوراق پهادار، شرکت مبلغ ۴۰۷۵ میلیون ریال اوراق مشارکت به سررسید سال ۱۴۰۰ و با نرخ سود علی الحساب 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
.	۳۶۲۵	ناخالص
.....	۶۲۵	استهلاک کسر
.	۴,۲۵۰	مبلغ دفتری
=====		

۱-۶-۳۵-۲- سود علی الحساب 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 علی الحساب پرداختی، مابه التفاوت به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. بر اساس برآورد مدیریت، تا تاریخ صورت وضعیت مالی سود قطعی پروژه کمتر از مبالغ سود علی الحساب متعلقه است.

۶-۳۵-۳- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمن دفتر مرکزی از طریق اجاره به شرط تمیلیک 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 اعطای شده است.

۶-۳۵-۴- شرکت با هدف تامین مالی، بخشی از مطالبات مدتدار خود از مشتریان را به نهاد واسطه منتقل و اوراق خرید دین توسط نهاد واسطه متشر 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 واسطه، از دفاتر شرکت حذف نشده و بابت وجود دریافتی در نتیجه انتشار اوراق خرید دین، بدھی 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	.	۱,۷۹۹
.....
.....

اوراق خرید دین یک ساله با نرخ ۱۸ درصد، به مبلغ ۱۷۹۹ 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 ۲۱۲۲ 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 واسطه 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 بدھی‌های 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)	(۱۰,۱۳۰)	.	.	(۹,۶۷۵)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۵,۴۹۵)	(۴۵۶)	.	.	(۵,۰۳۹)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
.	.	.	.	.	تاثیر تغییرات ترخ ارز
.	.	.	.	.	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
۴۶,۴۸۶	۳,۰۸۹			۴۳,۳۹۷	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
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 ترخ 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)
۴۰,۷۶۱	۲,۰۲۰	۱,۷۹۹	۴,۲۵۰	۳۲,۶۹۲	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۱۳۹۷					
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
۲,۲۳۱		۲,۲۹۴			مانده در پایان سال

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
۲,۲۳۱	۲,۲۹۴	مانده در پایان سال



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

۳۷- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

نحوه تشخیص	۱۳۹۷		۱۳۹۸					درآمد مشمول	سود (زیان) مالیات ابرازی	سال مالی
	مالیات	مانده	پرداختنی	پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	۱,۶۲۲	۰	۶,۴۰۲	۶,۴۰۲	۶,۴۰۲	۴,۷۸۰	۲۱,۴۴۴	۳۵,۴۰۷	۱۳۹۵	
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	
	<u>۹,۷۹۳</u>	<u>۱۰,۱۶۵</u>								
	(۷۱۸)	(۱,۵۸۴)					پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۲۲)			
	<u>۹,۰۷۵</u>	<u>۸,۵۸۱</u>								

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 ۵۵۰۰ میلیون ریال استناد پرداختنی (سال ۱۳۹۷ مبلغ ۲۰۰۰ 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 ۱۴۱۳ 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 پرداختی و پرداختنی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر 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	مالیات 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 مأخذ مناسب درآمد مالیاتی توسط مسئولین مالیاتی



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

۳۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳۹۷			۱۳۹۸		
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۱۳۵	۱۲۴	۱۱	.	۰	۰
۳,۹۹۳	۱,۳۴۹	۲۶۴۴	۲۴۸	۱۸۹	۵۹
۰	۰	۰	۹۹۴	۰	۹۹۴
۴,۱۲۸	۱,۴۷۳	۲۶۵۵	۱,۲۴۲	۱۸۹	۱,۰۵۳

۱- ۳۸- سود نقدی هر سهم سال ۱۳۹۷ مبلغ ۴۸۲۳ ریال و سال ۱۳۹۶ مبلغ ۴۵۰۷ ریال است.

۳۹- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳۹۷			۱۳۹۸		
مانده پایان سال	مانده پایان سال	برگشت ذخیره استفاده نشده	صرف	افزایش	مانده ابتدای سال
۱,۹۸۷	۲,۷۳۳	۰	(۱۵۰)	۸۹۶	۱,۹۸۷
۱,۱۷۶	۵۷۶	(۶۰۰)	۰	۰	۱,۱۷۶
۳۲	۴۷	۰	(۳۰)	۴۵	۳۲
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
۱,۳۷۲	۱,۹۷۷	
۰	۱۵۸	سایر پیش‌دریافت‌ها
۱,۳۷۲	۲,۱۳۵	

۴۰-۱- شرکت با هدف فروش گروه محصولات/ محصولات الف خود به میزان ۵۰۰ تن، تعداد ۱۰۰۰ رول ۱۰۰ اوراق سلف موازی استاندارد (بدون اختیار) به قیمت هر ورق ۱۰۰۰ 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^۱

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	(۴,۸۰۰)	اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات سال ۱۳۹۷
(۴,۵۰۰)	-	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶
(۴,۵۰۰)	(۴,۸۰۰)	

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 واردہ 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.

^۱ لازم به تأکید است به موجب بند ۴۱ استاندارد حسابداری ۳۴، با عنوان «رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات»، اصلاح اشتباهات در صورتی که بالهمیت نباشد، در سود یا زیان دوره جاری منظور می‌گردد.



شرکت نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی متدهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

- ۴-۱-۴- 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.
- ۴-۱-۴-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تعديلات					صورت وضعیت مالی
	تجدد جمع تعديلات	تجدد طبقه‌بندی	تفییر در رویه‌های حسابداری	اصلاح اشتباهات	طبق صورت‌های مالی ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
۱۳۰,۵۴۱	(۴۸۰۰)	.	.	(۴۸۰۰)	۱۳۵,۳۴۱	دارایی‌های ثابت مشهود
۲۰,۱۳۲	۴,۷۶۰	.	۴,۷۶۰	.	۱۵,۳۷۳	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	(۴۸۰۰)	۶۸,۶۹۱	سود ابانته
صورت سود و زیان						
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	(۴۸۰۰)	۳۵,۳۷۱	سود خالص



شرکت نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی متنه‌ی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۶/۱۲/۲۹-۴۱-۴-۲ - اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

تعديلات

تجدید ارائه شده ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	جمع تعديلات	تجدد طبقه‌بندی	تعديلات حسابداری	اصلاح اشتباهات	طبق صورت‌های مالی ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
۲۰,۹۲۸	۴,۵۳۰	.	۴,۵۳۰	.	۱۶,۳۹۸	موجودی مواد و کالا
۴,۹۹۰	۴,۵۰۰	.	.	۴,۵۰۰	۴۹۰	ماليات پرداختني
۳۰,۶۱۸	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	.	.	۲۶,۶۱۸	تسهيلات مالي جاري
۲۲,۰۷۲	(۴,۰۰۰)	(۴,۰۰۰)	.	.	۲۶,۰۷۲	تسهيلات مالي بلندمدت
۱۱۶,۷۱۲	۳۰	.	۴,۵۳۰	(۴,۵۰۰)	۱۱۶,۶۸۲	سود انباسته
	.					
	.					
۸۱,۰۹۱	(۴,۵۳۰)	.	(۴,۵۳۰)	.	۸۵,۶۲۱	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۷,۷۰۰	۴,۵۰۰	.	.	۴,۵۰۰	۳,۲۰۰	هزينه ماليات بر درآمد
۱,۳۵۶	.	.	۲۴۸	(۲۴۸)	۱,۳۵۶	سود پایه هر سهم - ریال
۲۶,۲۶۴	۳۰	.	۴,۵۳۰	(۴,۵۰۰)	۲۶,۲۳۴	سود خالص

صورت سود و زيان

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
هزينه ماليات بر درآمد
سود پایه هر سهم - ریال
سود خالص



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

۴۲- نقد حاصل از عملیات

سود خالص	تعديلات	۱۳۹۷	۱۳۹۸
		میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه مالیات بر درآمد	هزینه‌های مالی	۳۵,۳۳۱	۳۰,۸۴۵
سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	سود ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود	(۷۴۰)	(۳,۹۸۹)
سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	سود ناشی از فروش مزایای پایان خدمت کارکنان	(۵۶۷)	(۹)
استهلاک دارایی‌های غیرجاری	استهلاک دارایی‌های غیرجاری	(۸۲۱)	(۲۰,۹۹)
کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری	کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری	(۱۸۷۱)	۶۳
سود سرمایه‌گذاری در سهام	سود حاصل از سایر اوراق بهادر و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	(۸۷۵)	(۱,۰۰۳)
سود حاصل از تسهیلات اعطایی به دیگران	سود ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله به ارزش بازار	(۶۰۳)	(۵۰۴)
افزایش ذخایر	سود تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدھی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۴۷۴)	(۸۱۹)
افزایش سایر دارایی‌ها	جمع تعديلات	۴۸۸	۰
۱۰۶۲	(۸,۰۳۵)	۳۵,۹۹۷	۳۴,۵۹۰
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا ^۱	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی ^۱	۷۹۶	(۲,۶۳۱)
افزایش (کاهش) پرداخت‌های عملیاتی ^۱	افزایش (کاهش) پرداختنی‌های عملیاتی ^۱	۴۸۲	(۲۰,۸۵)
افزایش ذخایر	افزایش پیش‌دریافت‌های عملیاتی	(۳۶,۸۸۱)	۱۰,۰۰۸
افزایش سایر دارایی‌ها	نقد حاصل از عملیات	۹۶۰	۱۶۱
		۳۰۹	۷۶۳
		(۹۷۸)	(۱۱۳)
		(۳۷,۲۷۴)	(۱,۹۳۲)
		۳۴,۰۵۴	۶۳,۵۰۳

^۱ این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متناظر مندرج در یادداشت ۲۶، مربوط به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و بدھی‌های 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 عمدۀ 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
۹۸۵	۸,۷۶۳	

۴۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۱- ۴۴- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدھی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدھی 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 بدھی 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.

۱- ۴۴-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

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



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

۴۴-۲- 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 هیات مدیره گزارش می‌دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق ... است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۴۴-۳- 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.

۱-۳-۴- 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 بدھی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۵ ارائه شده است.

۱-۱-۳- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحدهای پول دلار و یورو قرار دارد. جدول زیر جزییات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای 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 تعیین شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام‌های خارجی است. عدد مشتبه/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)	(۱۰۴۳)	(۶۷)	(۵۱۲)
-	-	(۷۸۰)	(۸۰۰)
		سود یا زیان	
		حقوق مالکانه	

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان‌دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب‌پذیری در پایان سال منعکس کننده 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

۴۴-۳-۲- ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادر مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادر مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادر 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 بهادر مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می‌کند.

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

جزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادر مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت‌های اوراق بهادر مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین تر 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 بهادر مالکانه، خواهد داشت و حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادر مالکانه از سال قبل تغییر بالهمیتی نداشته است.

۴۴-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در اینفای 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 اینفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالای داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمدۀ خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافت‌نی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافت‌نی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچ‌گونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند.

به غیر از شرکت دارویی داروساز، بزرگ‌ترین مشتری شرکت، شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری بالهمیتی 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 سورسید شده	میزان مطالبات سریع شده	ذخیره کاهش ارزش
دارویی داروساز	۳,۷۰۰	۳,۷۰۰	۳,۷۰۰	۳,۷۰۰
دارویی درمانگر	۱,۵۰۰	۵۰۰	۵۰۰	۳۰۰
جمع	۵,۲۰۰	۴,۲۰۰	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 سرسید دارایی‌ها و بدھی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)						
جمع	بیشتر از ۵ سال	بین ۱ تا ۵ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عندالمطالبه	سال ۱۳۹۸
۲۲,۰۶	۹,۴۰۰	۲,۳۰۹	۴,۰۹۷	۵,۰۰۰	۱,۵۰۰	پرداختنی‌های تجاری
۶,۱۷۱	۱,۰۰۰	۲,۴۹۲	۱,۶۳۸	۱,۰۴۱	.	سایر پرداختنی‌ها
۴۰,۷۶۱	۰	۲۰,۳۱۵	۱۷,۰۹۰	۳,۳۵۶	.	تسهیلات مالی
۸,۵۸۱	۰	۰	۰	۸,۵۸۱	.	مالیات پرداختنی
۱,۲۴۲	۰	۰	۰	۰	۱,۲۴۲	سود سهام پرداختنی
۴۶۴۰	۰	۳,۱۴۰	۱,۵۰۰	۰	۰	بدھی‌های احتمالی
۸۳,۵۰۱	۱۰,۲۰۰	۲۸,۲۵۶	۲۴,۳۲۵	۱۷,۹۷۸	۲,۷۴۲	جمع

۴۵ وضعیت ارزی

درهم امارات	پوند انگلستان	یورو	دلار آمریکا	شماره یادداشت	موجودی نقد
۶,۱۹۲	۹,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۲۵	دریافت‌نی‌های تجاری و سایر دریافت‌نی‌ها
۲۸,۶۱۰	۰	۴۹۰۰	۱۲,۰۰۰	۲۰	دریافت‌نی‌های بلندمدت
۰	۰	۹,۲۵۰	۲۱,۰۰۰	۲۰	جمع دارایی‌های پولی ارزی
۳۴,۸۰۲	۹,۰۰۰	۱۹,۱۵۰	۴۷,۰۰۰		پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۰	۰	(۲۶,۹۰۰)	۰	۳۴	تسهیلات مالی
۰	۰	(۶۴,۲۱۷)	۰	۳۵	پرداختنی‌های بلندمدت
(۱۰,۸۲۰)	۰	(۱۵,۰۰۰)	۰	۳۴	جمع بدھی‌های پولی ارزی
(۱۰,۸۲۰)	۰	(۱۰,۶,۱۱۷)	۰		خالص دارایی‌ها (بدھی‌های) پولی ارزی
۲۳,۹۸۲	۹,۰۰۰	(۸۶,۹۶۷)	۴۷,۰۰۰		معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدھی‌های) پولی ارزی
۷۲۴	۱,۱۴۳	(۱۰,۴۳۶)	۵,۱۲۳		ارزی (میلیون ریال)
(۷۷,۴۵۲)	۰	(۷۶,۰۰۰)	۸,۰۰۰		خالص دارایی‌ها (بدھی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
(۱۰,۸۴)	۰	(۷,۱۴۴)	۶۷۲		معادل ریال خالص دارایی‌ها (بدھی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ - میلیون ریال
۰	۰	۱۶,۸۶۷	۰	۴۷	تعهدات سرمایه‌ای ارزی



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

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

مبلغ				
درهم امارات	پوند انگلستان	یورو	دلار	
۱۰,۰۰۰	۰	۱۲,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	فروش و ارائه خدمات
(۳,۰۰۰)	۰	(۴,۰۰۰)	۰	خرید مواد اولیه
(۱,۲۰۰)	۰	(۱,۰۰۰)	۰	سایر پرداخت‌ها
۵۸۰۰	۰	۷,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	



شرکت نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴۶- معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبلغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی ^۱	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	دارایی ثابت	خرید	تسهیلات دریافتی	دارایی ثابت	فروش کالا	دریافتی	تضمین اعطایی/ گذاری بلندمدت	فروش سرمایه گذاری	انعقاد قرارداد فروش کالا
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت الف	نهایی	۶,۸۰۰	۰	۶,۸۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۷۳۹	۰	۲۶۷۷
	شرکت ب	اصلی	۰	۱۱۶۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱۶۰۰	۰	۱,۷۳۹	۰	۲۶۷۷
شرکت‌های همگروه	جمع		۶,۸۰۰	۱۱۶۰۰	۱۱۶۰۰	۳۵۵	۰	۰	۳۵۵	۰	۵,۷۰۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت پ	فرعی همگروه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت ت	فرعی همگروه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	جمع		۰	۰	۰	۳۵۵	۰	۰	۳۵۵	۰	۵,۷۰۰	۰	۰	۰	۰
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت ج	وابسته	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت ج	وابسته	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	عضو هیات مدیره	بله	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	خانم خ	هیات مدیره مشترک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت د	هیات مدیره مشترک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت ذ	عضو هیات مدیره	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع															
جمع کل															
۲۶۷۷															
۱,۴۳۶															
۳۹۱۳															
۵,۰۰۰															
۹۲۸															
۲۴,۳۵۱															
۱۰,۵۸۵															

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

۴۶-۲-۱ فروش ساختمان به شرکت پ بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ۲۱۷۴ 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 ۷۷۷ 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.

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



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

۴۶-۳- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۷		۱۳۹۸		پیش دریافت‌ها	سود سهام پرداختنی	تسهیلات دریافتی	سایر پرداختنی‌ها	پرداختنی‌های تجاری	پیش دریافت‌ها	تسهیلات پرداختنی	سایر دریافت‌ها	دریافت‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح											
خالص		خالص																							
بدھی	طلب	بدھی	طلب																						
(۲۰۳)	۰	(۲۰۳۲)	۰	...	(۸۷۰)	(۲۴۲)	۰	۰	(۲۰۳۸۰)	۰	۰	۱,۴۶۰	۰	شرکت الف											
(۲۸۰)	۰	(۶۴۰)	۰	...	(...)	(۲۰۰)	(۲۰۲۰)	۰	۰	۰	۰	۱,۷۸۰	۰	شرکت ب											
(۲۸۳)	۰	(۲۵۷۲)	۰	۰	(۸۷۰)	(۸۴۲)	(۲۰۲۰)	۰	(۲۰۳۸۰)	۰	۰	۱,۴۶۰	۱,۷۸۰	جمع											
(۱,۱۹۵)	۴,۰۰۲	۰	۲,۵۹۵	...	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۲۴۵	۰	شرکت پ											
۰	۱,۰۹۸	۰	۵۶۰	...	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۶۰	۰	شرکت ت											
(۱,۱۹۵)	۶,۱۰۰	۰	۳,۱۵۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۲۴۵	۵۶۰	۱,۳۵۰											
(۱,۱۰۰)	۰	۰	۰	...	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	جمع											
۰	۰	(۱۰۰۴۲)	۰	...	۰	۰	۰	(۲۰۱۴۲)	۰	۱,۱۰۰	۰	۰	۰	شرکت ج											
(۱,۳۹۵)	۰	۰	۰	...	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	آقای ح											
۰	۷۸۳	۰	۵۷۳	...	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۷۳	۰	خانم خ											
۰	۱,۲۰۱	۰	۳۹۶	...	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۹۶	۰	شرکت د											
(۹۰۵)	۰	(۱,۵۶۲)	۰	...	۰	۰	۰	۰	(۱,۵۶۲)	۰	۰	۰	۰	شرکت ذ											
(۳,۴۰۰)	۱,۹۸۴	(۲۶۰۴)	۹۶۹	۰	۰	۰	۰	(۲,۱۴۲)	(۱,۵۶۲)	۱,۱۰۰	۰	۵۷۳	۳۹۶	جمع											
(۵,۰۷۸)	۸,۰۸۴	(۵,۲۷۶)	۴,۰۱۲۴	۰	(۸۷۰)	(۶۴۲)	(۲۰۰۲۰)	(۲,۱۴۲)	(۳,۹۴۲)	۱,۱۰۰	۱,۲۴۵	۲,۵۹۳	۳,۵۲۶	جمع کل											

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

۴-۱- کاهش ارزش دریافت‌های 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، بدھی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۷-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقده 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 ماشین آلات خط تولید محصول ج
۱,۰۰۰	۳,۰۰۰	مبلغ تعهد شده سرمایه‌گذاری در شرکت الف
۱۵,۴۷۳	۱۳,۰۰۰	

۴۷-۱-۱- تعهدات مربوط به خرید ماشین آلات شامل مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال تعهدات ارزی است.

۴۷-۱-۲- بدھی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		بدھی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	تضمین وام شرکت الف (شرکت نهایی گروه)
۸۳۰	۹۴۰	تضمین بدھی کارکنان به بانکها
۳,۰۳۰	۳,۱۴۰	
		ساایر بدھی‌های احتمالی
۰	۰	فروش دین به بانکها
۰	۱,۵۰۰	دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت
۰	۱,۵۰۰	
۳,۰۳۰	۴۶۴۰	

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 ۱۵۰۰ میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نیست.

۴۷-۲-۲- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است:

۴۷-۲-۳- در تاریخ ۱۳۹۸/۰۸/۱۵ ادعایی بر علیه شرکت سازه مبنی بر ورود خسارت به مبلغ ۵۰۰ 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 تعديل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:

۴۸-۱- مجتمع عمومی فوق العاده شرکت در تاریخ ۱۵/۰۲/۱۳۹۹ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت راهاندازی خط تولید محصول ج، افزایش سرمایه شرکت را به میزان ۴۰۰ میلیون ریال تصویب کرده است.

۴۸-۲- در تاریخ ۳۰/۰۲/۱۳۹۹، انبار شرکت دچار آتش سوزی شده که از این بابت در حدود ۲۰۰۰ میلیون ریال به شرکت خسارت وارد گردیده است. لازم به ذکر است که موجودی‌های مذبور در قبال آتش سوزی 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 ۱۶۹ 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 وجه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال‌های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت 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 نقدي حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، ارائه شده است. شرکت می‌تواند به جای صورت جریان او انه شده در این نمونه در صفحه ۸، از صورت جریان‌های نقدي زیر که در استاندارد حسابداری ۲ نیز توصیه شده و اطلاعات مفیدی برای پیش‌بینی جریان‌های نقدي آتی ارائه می‌کند، استفاده نماید.

(تجدد ارائه شده)	سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۵۰,۶۸۲	۱۹۵,۷۵۳		جریان‌های نقدي حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
(۱۱۶,۹۲۸)	(۱۳۲,۲۵۰)		دریافت‌های نقدي از مشتریان
۳۳,۵۵۴	۶۳,۵۰۳		پرداخت‌های نقدي به تامین‌کنندگان و کارکنان
(۵۵,۷۰۸)	(۱۰,۵۵۹)		نقد حاصل از عملیات
۲۷,۸۴۶	۵۲,۸۴۴		پرداخت‌های نقدي بابت مالیات بر درآمد
			جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۱۰۴,۵۳۴	۲۰,۸۷۷		دریافت‌های نقدي حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۱۹,۲۵۵)	(۳۱,۱۸۱)		پرداخت‌های نقدي برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
.	.		دریافت‌های نقدي حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
۵۶۷	۲۶۱۱		دریافت‌های نقدي حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
(۱۹,۸۵)	(۲,۲۴۳)		پرداخت‌های نقدي برای خرید دارایی‌های نامشهود
۲,۸۲۱	۵۰,۹۹		دریافت‌های نقدي حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(۳۰,۴۲۶)	(۴۰,۲۴)		پرداخت‌های نقدي برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.	.		دریافت‌های نقدي حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
(۴۴۱)	(۲۷)		پرداخت‌های نقدي برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
۲۰۰	.		دریافت‌های نقدي حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
(۱۵,۲۱)	(۱۸,۰۸)		پرداخت‌های نقدي برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
(۲۰,۶۲۵)	(۳۵۵)		پرداخت‌های نقدي بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
۱,۷۳۵	۱,۴۴۰		دریافت‌های نقدي حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
۴۷۴	۸۱۹		دریافت‌های نقدي حاصل از سود تسهیلات اعطایی
۸۷۵	۸۵۳		دریافت‌های نقدي حاصل از سود سهام
۶۰۳	۵۰۴		دریافت‌های نقدي حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۸۲,۴۵۶	(۷۵۳۵)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۱۱۰,۸۰۲	۴۵,۲۱۰		جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
			جریان‌های نقدي حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
.	۵۰۰		دریافت‌های نقدي حاصل از افزایش سرمایه
.	.		دریافت‌های نقدي حاصل از صرف سهام
۳,۳۰۰	۳,۰۰۰		دریافت‌های نقدي حاصل از فروش سهام خزانه
(۵,۰۰۰)	(۲,۰۳۰۰)		پرداخت‌های نقدي برای خرید سهام خزانه
۳,۶۵۴	.		دریافت‌های نقدي حاصل از تسهیلات
(۹,۶۷۵)	(۹,۰۳۸)		پرداخت‌های نقدي بابت اصل تسهیلات
(۵,۰۰۳۹)	(۵,۸۴۶)		پرداخت‌های نقدي بابت سود تسهیلات
.	۴,۲۵۰		دریافت‌های نقدي حاصل از انتشار اوراق مشارکت
.	.		پرداخت‌های نقدي بابت اصل اوراق مشارکت
.	(۱,۳۵۸)		پرداخت‌های نقدي بابت سود اوراق مشارکت
.	۱,۷۹۹		دریافت‌های نقدي حاصل از انتشار اوراق خرید دین
.	.		پرداخت‌های نقدي بابت اصل اوراق خرید دین
.	(۳۲۳)		پرداخت‌های نقدي بابت سود اوراق خرید دین
(۱۰,۱۳۰)	(۱۰,۰۶۹)		پرداخت‌های نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
(۴۵۶)	(۲۵۶)		پرداخت‌های نقدي بابت سود اجاره سرمایه‌ای
(۸۵,۵۶۲)	(۳۰,۷۱۶)		پرداخت‌های نقدي بابت سود سهام
(۹۹,۹۰۸)	(۴۱,۵۵۷)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۱۰,۳۹۴	۳,۰۵۳		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