

شرکت

.....

صورت‌های مالی
و
یادداشت‌های توضیحی

سال مالی
منتهی به

1395/12/30

شرکت

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴ تقدیم میگردد. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

- ترازنامه 3
- صورت سود و زیان 4
- گردش حساب سود انباشته 5
- صورت جریان وجوه نقد 6
- صورت سود و زیان جامع
- یادداشت‌های توضیحی:
- تاریخچه فعالیت شرکت ۷
- مبنای تهیه صورت‌های مالی ۷-۱۳
- خلاصه اهم رویه های حسابداری ۱۴-۳۹

یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ به تایید هیات مدیره رسیده است.

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

شرکت

ترازنامه

در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	یادداشت	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
		ریال	ریال			ریال	ریال
دارایی های جاری				بدهی های جاری			
موجودی نقد	۳	۰	۰	پرداختی های تجاری و غیر تجاری	۱۴	۰	۰
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۴	۰	۰	مالیات پرداختی	۱۵	۰	۰
دریافتی های تجاری و غیر تجاری	۵	۰	۰	سود سهام پرداختی	۱۶	۰	۰
موجودی مواد و کالا	۶	۰	۰	تسهیلات مالی	۱۷	۰	۰
پیش پرداخت ها	۷	۰	۰	ذخایر	۱۸	۰	۰
دارایی های نگهداری شده برای فروش	۸	۰	۰	پیش دریافتها	۱۹	۰	۰
جمع دارایی های جاری				بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	۸	۰	۰
دارایی های غیر جاری				جمع بدهی های جاری			
دریافتی های بلند مدت	۵	۰	۰	بدهی های غیر جاری			
سرمایه گذاری های بلند مدت	۹	۰	۰	پرداختی های بلند مدت	۱۴	۰	۰
سرمایه گذاری در املاک	۱۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلند مدت	۱۷	۰	۰
دارایی های نامشهود	۱۱	۰	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰	۰	۰
دارایی های ثابت مشهود	۱۲	۰	۰	جمع بدهی های غیر جاری		۰	۰
سایر دارایی ها	۱۳	۰	۰	جمع بدهی ها		۰	۰
جمع دارایی های غیر جاری				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۲۱	۰	۰
				افزایش سرمایه در جریان	۲۲	۰	۰
				صرف سهام	۲۳	۰	۰
				صرف سهام خزانه	۲۴	۰	۰
				اندوخته قانونی	۲۵	۰	۰
				سایر اندوخته ها	۲۶	۰	۰
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۲۷	۰	۰
				تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۲۸	۰	۰
				سود انباشته		۰	۰
				سهام خزانه	۲۹	۰	۰
				جمع حقوق صاحبان سهام		۰	۰
جمع دارایی ها				جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام		۰	۰

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

شرکت

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵		یادداشت
ریال	ریال	ریال	
-	-	-	۳۰ درآمد های عملیاتی
-	-	-	۳۱ بهای تمام شده درآمد های عملیاتی
-	-	-	سود ناخالص
-	-	-	۳۲ هزینه های فروش، اداری و عمومی
-	-	-	۳۳ هزینه های مطالبات مشکوک الوصول (هزینه استثنائی)
-	-	-	۳۴ سایر اقلام عملیاتی
-	-	-	سود عملیاتی
-	-	-	۳۵ هزینه های مالی
-	-	-	۳۶ سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی
-	-	-	سود عملیات در حال تداوم قبل از عملیات
-	-	-	۱۵ مالیات بر درآمد
-	-	-	سود خالص عملیات در حال تداوم
-	-	-	۳۷ سود خالص (زیان) عملیات متوقف شده
-	-	-	سود خالص
-	-	-	سود پایه هر سهم :
-	-	-	ناشی از عملیات در حال تداوم:
-	-	-	عملیاتی
-	-	-	غیر عملیاتی
-	-	-	ناشی از عملیات متوقف شده
-	-	-	۳۸ سود پایه هر سهم
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
-	-	-	سود خالص
-	-	-	سود انباشته ابتدای سال
-	-	-	۴۰ تعدیلات سنواتی
-	-	-	سود انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
-	-	-	۱۶ سود سهام مصوب
-	-	-	۲۲ افزایش سرمایه
-	-	-	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
-	-	-	سود قابل تخصیص
-	-	-	۲۵ اندوخته قانونی
-	-	-	۲۶ سایر اندوخته ها
-	-	-	سود انباشته پایان سال

سود و زیان

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

شرکت

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

سود خالص سال	یادداشت	سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۴
مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود	۳-۱۲	ریال	ریال
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۲۸		
سود جامع سال			
تعدیلات سنواتی	۴۰		
سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری سال قبل			

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

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	یادداشت
ریال	ریال	ریال
		فعالیت های عملیاتی:
		جریان خالص وجوه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی
		بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی:
		سود سهم دریافتی
		سود دریافتی بابت سایر سرمایه گذاری ها
		سود پرداختی بابت تسهیلات
		سود پرداختی بابت اوراق مشارکت
		سود پرداختی بابت اجاره سرمایه ای
		جریان خالص ورود(خروج)وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی
		مالیات بر درآمد:
		مالیات بر درآمد پرداختی
		فعالیت های سرمایه گذاری :
		وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود
		وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
		وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های نگهداری شده برای فروش
		وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های ثابت نامشهود
		وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت نامشهود
		وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های بلند مدت
		وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
		تسهیلات اعطایی به اشخاص
		استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
		وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
		وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
		وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری در املاک
		وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری در املاک
		جریان خالص ورود(خروج)وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
		جریان خالص ورود(خروج)وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		فعالیت های تامین مالی :
		وجوه حاصل از افزایش سرمایه
		وجوه حاصل از صرف سهام
		وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
		وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
		دریافت تسهیلات
		بازپرداخت اصل تسهیلات
		وجوه حاصل از اوراق مشارکت
		بازپرداخت اصل اوراق مشارکت
		بازپرداخت اقساط اجاره سرمایه ای (اصل)
		جریان خالص ورود(خروج)وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
		خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
		مانده وجه نقد در ابتدای سال
		تاثیر تغییرات نرخ ارز
		مانده وجه نقد در پایان سال
		مبادلات غیر نقدی

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

شرکت

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۱- تاریخچه فعالیت شرکت :

۱-۱- کلیات

شرکت سهامی عام نمونه در تاریخ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره مورخ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی (محل ثبت) به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ شروع به بهره‌برداری نموده است. شرکت در تاریخ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت نمونه جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت است و واحد تجاری نهایی گروه، شرکت می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهر واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت طبق ماده سوم اساسنامه بشرح ذیل است :

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

۱-۳- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان دائم و قراردادی در سال مالی بشرح زیر بوده است :

۱۳۹۴	۱۳۹۵	
نفر	نفر	
.	.	کارکنان قراردادی
.	.	کارکنان دائم
.	.	
		کارکنان شرکت‌های

۲- اهم رویه‌های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

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

الف - سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله طبق روش ارزش بازار (یادداشت ۴)

ب - ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۳-۱۲)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۲-۲- موجودی مواد و کالا

۲-۲-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هریک از اقلام/ گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده	
میانگین موزون	مواد اولیه و بسته بندی
بهای میانگین تولید سالانه با توجه به درصد تکمیل	کالای در جریان ساخت
بهای میانگین تولید	کالای ساخته شده
میانگین موزون سالیانه	قطعات و لوازم یدکی

۲-۲-۲- موجودی مواد اولیه و بسته بندی تا قبل از سال مالی ۱۳۰۲، با بکارگیری روش میانگین موزون اندازه گیری می شد، اما به دلیل، از ابتدای سال ۱۳۰۲ روش مزبور به روش "اولین صادره از اولین وارده" تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به سال های قبل

۲-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت :

سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری در املاک	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های جاری:

سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	ارزش بازار
سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده مجموع سرمایه گذاری ها و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها

شناخت درآمد:

سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شر در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام	شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده

۲-۴- دارایی های نگهداری شده برای فروش

۲-۴-۱- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر باز یافت می گردد، به عنوان "نگهداری شده برای فروش" طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی ها (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار

شرکت

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

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

۲-۵- دارایی‌های نامشهود

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

۲-۵-۲- استهلاك دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
دانش فنی		
نرم‌افزارهای رایانه‌ای		
.....		
.....		

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

۲-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

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

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

۲-۶-۳- دارایی‌های ثابت مشهود تحویل 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.

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۴-۶-۲ استهلاك دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان		
تأسیسات		
ماشین آلات و تجهیزات		
وسایل نقلیه		
اثاثه و منصوبات		
ابزار آلات		

۴-۶-۱-۲ برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست.

۴-۶-۲-۲ استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۲-۷-۲-۱ مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۲-۷-۱-۲ افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در ترازنامه به عنوان بخشی از حقوق صاحبان سرمایه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

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

۲-۷-۳

مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق صاحبان سرمایه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری، مستقیماً به حساب سود (زیان) انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۸-۲- زیان کاهش ارزش دارایی های غیر جاری

۸-۲-۱ در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۸-۲-۲ آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۸-۲-۳ مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسکهای مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۸-۲-۴ تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۸-۲-۵ در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۹-۲- اوراق مشارکت

اوراق مشارکت منتشر شده به کسر، بر مبنای "روش ناخالص" در حسابها ثبت می گردد. مبلغ کسر اوراق مشارکت و همچنین مخارج انتشار آن در مقاطع سررسید پرداخت سود و کارمزد بر اساس روش "نرخ سود تضمین شده موثر" مستهلک می گردد.

۱۰-۲- ذخائر

۱۰-۲-۱ ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

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

۱۰-۲-۲ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۱-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۱-۱۱-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود .

۲-۱۱-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۲-۱۲- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

۲-۱۳- تسعیر ارز

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

الف - تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

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

۲-۱۳-۲- دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ رسمی ۲ ارز در تاریخ ترازنامه و درآمدها و هزینه های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق صاحبان سهام در ترازنامه طبقه بندی می شود. مضافاً تفاوت های تسعیر اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری، تحت سرفصل حقوق صاحبان سهام در ترازنامه طبقه بندی می شود.

۲-۱۴- سهام خزانه

۱-۱۴-۲- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق صاحبان ۲-۱۴-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری تحت عنوان «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۴-۲- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در ترازنامه در بخش حقوق صاحبان سهام ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب

۴-۱۴-۲- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۱۵-۲- گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف

۱-۱۵-۲- قسمت های شرکت در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت های سودده یا مجموع زیان های عملیاتی قسمت های زیان ده، هر کدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد، یا دارایی های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی های تمام قسمت ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی شرکت باشد.

۲-۱۵-۲- اطلاعات قسمت های قابل گزارش بر اساس همان رویه های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت های مالی شرکت، تهیه شده است.

۳-۱۵-۲- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت ها (انتقالات بین قسمت ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل شرکت برای قیمت گذاری آن انتقالات، اندازه گیری می شود. هزینه های عملیاتی قسمت شامل هزینه های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه های مشترک می باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی شرکت، به قسمت قابل گزارش تخصیص می یابد.

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۳- موجودی نقد

۱۳۹۴	۱۳۹۵	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	.	موجودی نزد بانک ها
.	.	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها
.	.	وجوه در راه
.	.	

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

۳-۲- مبلغمیلیون ریال از موجودی نزد بانکها به دلیلتوسطمسدود شده است که انتظار می رود موضوع، ظرف چند ماه آینده حل و فصل شود .

۳-۳- وجوه در راه مربوط به چک های به تاریخ می باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

۴- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۳۹۴	۱۳۹۵	
خالص	خالص	بهای تمام شده
		سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار:
.	.	سهم شرکت های پذیرفته شده در بودس و فراپور .
.	.	سایر اوراق بهادار
.	.	
.	.	سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها
.	.	سرمایه گذاری در اوراق بهادار
.	.	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی .

۵-دریافتنی های تجاری و غیر تجاری
۵-۱-دریافتنی های کوتاه مدت:

[illegible]

سایر

.	.	.	.
.	.	.	.

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۶- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۴	۱۳۹۵			
خالص	خالص	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده	
ریال	ریال	ریال	ریال	
.	.	.	.	کالای ساخته شده
.	.	.	.	کالای در جریان ساخت
.	.	.	.	مواد اولیه و بسته بندی
.	.	.	.	قطعات و لوازم یدکی
.	.	.	.	سایر موجودی ها
.	.	.	.	
.	.	.	.	کالای در راه
.	.	.	.	

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

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

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

۷- پیش پرداخت ها

۱۳۹۴	۱۳۹۵
ریال	ریال
.	.
.	.
.	.
.	.
.	.
.	.
.	.
.	.

پیش پرداخت های خارجی:

سفارشات مواد اولیه

سفارشات قطعات و لوازم یدکی

پیش پرداخت های داخلی:

سفارشات مواد اولیه

بیمه دارایی ها

سایر

۷-۱- پیش پرداخت ها شامل میلیون ریال پیش پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت ۳-۴۵ می باشد.

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۸- دارایی های نگهداری شده برای فروش و بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش

۱۳۹۴	۱۳۹۵
ریال	ریال
	زمین و ساختمان انبار
	دارایی های مرتبط با کارخانه تولید محصولات غذایی
	دارایی های نگهداری شده برای فروش
۰	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش ۰

۸-۱- شرکت در سال مالی ۱۳۹۴ تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در را طی ۱۲ ماه آتی واگذار نماید. برای فروش انبار به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

۸-۲- شرکت مصمم است کارخانه تولید محصولات غذایی را به منظور واگذار نماید و پیش بینی می گردد که فرآیند واگذاری تا تاریخ تکمیل شود. به همین منظور فعالیت این کارخانه از تاریخ متوقف گردیده است. (یادداشت ۳۷) گروه های اصلی دارایی ها و بدهی های کارخانه قابل واگذاری در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

۱۳۹۵	
ریال	
	دارایی های ثابت مشهود
	موجودی کالا
	دریافتنی های تجاری
	دارایی های کارخانه
	پرداختنی های تجاری
	
	بدهی های کارخانه

۹- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۳۹۴	۱۳۹۵	
ریال	ریال	
۰	۰	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
۰	۰	سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت بانکی
۰	۰	

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۹-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح ذیل تفکیک می شود:

۱۳۹۴		۱۳۹۵			
مبلغ دفتری	ریال	کاهش ارزش		درصد	تعداد
		انباشته	بهای تمام شده	سرمایه گذرانده	سهام
ریال	ریال	ریال	ریال		

سرمایه گذاری های سریع معامله

(بورسی و فرابورسی) :

شرکت

شرکت

سایر شرکتها:

شرکت

شرکت

۹-۲- ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع معامله (بورسی و فرابورسی) در تاریخ ترازنامه بالغ بر میلیون ریال (سال

قبل میلیون ریال) می باشد.

۱۰- سرمایه گذاری در املاک

۱۳۹۴	۱۳۹۵
ریال	ریال

یک قطعه زمین به مساحت مترمربع در

.....

(مبالغ به ریال)

حق امتیاز خدمات عمومی
سرقفلی محل کسب
دانش فنی
نرم افزار رایانه ای

زمین
ساختمان
ساختمان (اجاره سرمایه ای)
تاسیسات
ماشین آلات و تجهیزات
وسایل نقلیه
اثاثه و منصوبات
ابزارالات
دارایی های در جریان تکمیل
پیش پرداخت های سرمایه ای
اقلام سرمایه ای در انبار

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

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

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

بهای تمام شده استهلاک انباشته مبلغ دفتری

ریال	ریال	ریال

دارایی های کارخانه تولید محصولات غذایی.....

زمین و ساختمان انبار

جمع دارایی های طبقه بندی شده به عنوان نگهداری شده برای فروش

سایر نقل و انتقالات

۲-۱۲- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۳-۱۲- ماشین آلات و تجهیزات در سال مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی در سرفصل حقوق صاحبان سهام طبقه بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۳۹۴		۱۳۹۵	
بر مبنای بهای تمام شده	تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	تجدید ارزیابی
۰	۰	۰	۰

ماشین آلات و تجهیزات

۴-۱۲- زمین در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک ها می باشد .

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

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل	
	۱۳۹۴	۱۳۹۵	تکمیل	#	۱۳۹۴	۱۳۹۵
	ریال	ریال	ریال			
افزایش ظرفیت	۰	۰				
	۰	۰				
	۰	۰				

احداث خط تولید

چاه آب

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

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

۱۳۹۴	۱۳۹۵
ریال	ریال

مخارج تامین مالی

سود اوراق مشارکت

زیان تسعیر ارز تسهیلات مالی دریافتی

شرکت
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۱۵- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	مانده پرداختنی	۱۳۹۵					۱۳۹۴		
		مالیات							
		سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی
قطعی و تسویه شده است	.	.	.	.	.	.	.	.	.
قطعی و تسویه شده است	.	.	.	.	.	.	.	.	.
قطعی و تسویه شده است	.	.	.	.	.	.	.	.	.
قطعی و تسویه شده است	.	.	.	.	.	.	.	.	.
در حال رسیدگی	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	.	.	.	.	.	.	.	.	.

پیش پرداخت های مالیاتی

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۱-۱۵- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال مالی ۹۲ قطعی و تسویه شده است.

۲-۱۵- مانده مالیات پرداختی در پایان سال شامل میلیون ریال اسناد پرداختی (سال ۱۳۹۴ میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی می باشد.

۳-۱۵- جمع مبالغ پرداختی شامل اسناد پرداختی و مالیات پرداختی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط ادارات مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا بابت آنها در حساب ها منظور نشده است.

مانده مالیات پرداختی	مالیات تشخیصی / قطعی	مبالغ پرداختی شامل اسناد	مازاد مورد مطالبه حوزه های مالیاتی
ریال	ریال	ریال	ریال
.	.	.	.
.	.	.	.

۱۶- سود سهام پرداختی

مانده پرداخت نشده:	۱۳۹۵	۱۳۹۴
ریال	ریال	ریال
سال ۱۳۹۳	.	.
سال ۱۳۹۲	.	.
سالهای قبل از ۱۳۹۲	.	.
اسناد پرداختی	.	.

۱-۱۶- سود نقدی هر سهم در سال ۱۳۹۳ مبلغ ریال و در سال ۱۳۹۴ مبلغ ریال است.

۱۷- تسهیلات مالی

	۱۳۹۵			۱۳۹۴		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
تسهیلات دریافتی	.	.	.	.	.	.
اوراق مشارکت	.	.	.	.	.	.
تعهدات اجاره سرمایه ای	.	.	.	.	.	.
	.	.	.	.	.	.

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

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

۱-۱۷-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

	۱۳۹۴			۱۳۹۵			
	جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
بانک ها	.	.	.	.	.	.	
اشخاص وابسته	.	.	.	.	.	.	
سایر اشخاص	.	.	.	.	.	.	
	.	.	.	.	.	.	
سود و کارمزد سال های آتی	.	.	.	.	.	.	
	.	.	.	.	.	.	
حصه بلند مدت	.	.	.	.	.	.	
حصه جاری	.	.	.	.	.	.	
سود، کارمزد و جرائم معوق	.	.	.	.	.	.	
	.	.	.	.	.	.	

۱-۱۷-۲ به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

	۱۳۹۴	۱۳۹۵	
	ریال	ریال	
بیش از ۲۵ درصد	-	-	
۲۰ تا ۲۵ درصد	-	-	
۱۵ تا ۲۰ درصد	-	-	
۱۰ تا ۱۵ درصد	-	-	
۱ تا ۱۰ درصد	-	-	
بدون سود و کارمزد	-	-	
	.	.	

۱-۱۷-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

	۱۳۹۵	
	ریال	
	.	۱۳۹۵
	.	۱۳۹۶
	.	۱۳۹۷
و پس از آن	.	
	.	

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۱۷-۱-۴ - به تفکیک نوع وثیقه:

۱۳۹۵	
ریال	
.	زمین، ساختمان
.	

۱۷-۲ - به منظور احداث خط تولید.....، براساس مجوز شمارهمورخ..... صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، شرکت مبلغ..... میلیون ریال اوراق مشارکت به سررسید سال ... و با نرخ سود علی الحسابدرصد در تاریخ..... صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۷-۳ - تعهدات اجاره سرمایه های مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی از طریق اجاره به شرط تملیک میباشد. طبق قرارداد اجاره، مدت قرارداد سال، مبلغ اجاره سالانه میلیون ریال میباشد و ضمناً اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ میلیون ریال در پایان قرارداد به خریدار اعطا شده است.

۱۳۹۴	۱۳۹۵	
ریال	ریال	
.	.	ارزش اسمی
.	.	کسر اوراق
.	.	ناخالص
.	.	استهلاک کسر
.	.	مبلغ دفتری

۱۷-۳ - تعهدات اجاره سرمایه ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی از طریق اجاره به شرط تملیک می باشد. طبق قرارداد اجاره، مدت قرارداد سال، مبلغ اجاره سالانه میلیون ریال می باشد و ضمناً اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ میلیون رال در پایان قرارداد به خریدار اعطا شده است.

۱۸- ذخایر

۱۳۹۴	۱۳۹۵				
مانده پایان سال	مانده پایان سال	برگشت ذخیره استفاده نشده	مصرف	افزایش	مانده ابتدای سال
.	.	.	.	.	ذخیره تضمین محصولات ()
.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۱۹- پیش دریافت ها

۱۳۹۴	۱۳۹۵	
ریال	ریال	
.	.	پیش دریافت از مشتریان:
.	.	نمایندگیهای فروش
.	.	اشخاص وابسته
.	.	سایر مشتریان
.	.	
.	.	سایر پیش دریافتها
.	.	
.	.	

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۴	۱۳۹۵	
ریال	ریال	
.	.	مانده درایتدای سال
.	.	پرداخت شده طی سال
.	.	ذخیره تامین شده
.	.	مانده در پایان سال

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در مبلغ میلیون ریال، شامل سهم ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۴	۱۳۹۵	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
۰٪	.	۰٪
۰٪	.	۰٪
۰٪	.	۰٪
۰٪	.	۰٪
۰٪	.	۰٪
۰٪	.	۰٪

سایرین (کمتر از ۵ درصد)

۱-۱۲- طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ - به - میلیون ریال (معادل درصد) از

محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ به ثبت رسیده است.

۲۲- افزایش سرمایه در جریان

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

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۲۳- صرف سهام

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

۲۴- صرف سهام خزانه

۱۳۹۴	۱۳۹۵	
ریال	ریال	
		مانده ابتدای دوره
.	.	سود حاصل از فروش
.	.	زیان حاصل از فروش
.	.	مانده انتقالی
.	.	مانده پایان دوره

۲۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده اساسنامه، مبلغ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد 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 قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۶- سایر اندوخته ها

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

اندوخته عمومی		اندوخته طرح توسعه		جمع		
۱۳۹۴	۱۳۹۵	۱۳۹۴	۱۳۹۵	۱۳۹۴	۱۳۹۵	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
.	.	.	.	.	.	مانده در ابتدای سال
.	.	.	.	.	.	کاهش
.	.	.	.	.	.	افزایش
.	.	.	.	.	.	مانده در پایان سال

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۲۷-مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۱۳۹۴		۱۳۹۵			ماشین آلات و تجهیزات
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	انتقال به سود انباشته	افزایش	مانده در ابتدای سال	
.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	

۲۸- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

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

۲۹- سهام خزانه

۱۳۹۴		۱۳۹۵		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
ریال	سهام	ریال	سهام	
.	.	.	.	مانده ابتدای دوره
.	.	.	.	خرید طی دوره
.	.	.	.	فروش طی دوره
.	.	.	.	مانده پایان دوره

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

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

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۳۰- درآمد های عملیاتی

۱۳۹۵		۱۳۹۵	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
فروش خالص:			
داخلی:			
.	.	.	گروه محصولات / محصول
.	.	.	گروه محصولات / محصول
			سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.	.	.	
صادراتی:			
.	.	.	گروه محصولات / محصول
.	.	.	گروه محصولات / محصول
.	.	.	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.	.	.	
.	.	.	فروش ناخالص
.	.	.	برگشت از فروش و تخفیفات
.	.	.	فروش خالص
			درآمد ارائه خدمات
.	.	.	

۳۰-۱- درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

۱۳۹۴		۱۳۹۵	
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
ریال	ریال	ریال	ریال
.	۰٪	.	۰٪
.	۰٪	.	۰٪
.	۰٪	.	۰٪
	اشخاص وابسته		سایر مشتریان

۳۰-۲- درآمد ارائه خدمات:

۱۳۹۴	۱۳۹۵
ریال	ریال
.	.
.	.
.	.
.	.
.	.
.	.
.	.

خدمات کارمزدی

.....

سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد خدمات)

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۳۱-۱ در سال مورد گزارش مبلغ میلیون ریال (سال قبل میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۱۰ درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید هر یک به شرح زیر است:

۱۳۹۴		۱۳۹۵		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	ریال		

۳۱-۲ مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

تولید واقعی سال	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	گروه محصولات/ محصول ...
.	.	.	.	گروه محصولات/ محصول ...

۳۲- هزینه های فروش، اداری و عمومی

۱۳۹۴	۱۳۹۵	
ریال	ریال	
.	.	حقوق و دستمزد و مزایا
.	.	پاداش هیئت مدیره
.	.	حمل و نقل
.	.	حق العمل کاری و کمیسیون فروش
.	.	استهلاک
.	.	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش، اداری و عمومی)
.	.	
.	.	

۳۳- هزینه مطالبات مشکوک الوصول (هزینه استثنایی)

در سال مورد گزارش مبلغ میلیون ریال از مطالبات در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده، مشکوک الوصول شد

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۳۴- سایر اقلام عملیاتی

۱۳۹۴	۱۳۹۵	
ریال	ریال	
.	.	فروش ضایعات
.	.	سود (زیان) ناشی از تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی
.	.	هزینه های جذب نشده در تولید
.	.	ضایعات غیرعادی تولید
.	.	درآمد اجاره
.	.	زیان کاهش ارزش موجودیها
.	.	خالص کسری و اضافی انبار
.	.	

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

۳۵- هزینه های مالی

۱۳۹۴	۱۳۹۵	
ریال	ریال	
.	.	وام های دریافتی:
.	.	بانک ها
.	.	اشخاص وابسته
.	.	سایر اشخاص
.	.	
.	.	اوراق مشارکت
.	.	تعهدات اجاره سرمایه ای
.	.	
.	.	

۳۶- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۳۹۴	۱۳۹۵	
ریال	ریال	
.	.	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
.	.	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های نامشهود
.	.	سود حاصل از فروش مواد اولیه
.	.	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
.	.	سود سهام
.	.	زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری های بلندمدت
.	.	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
.	.	درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله به ارزش بازار
.	.	سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیرمرتبط با عملیات
.	.	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
.	.	

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۳۹- گزارشگری برحسب قسمت های مختلف

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

(مبالغ به میلیون ریال)									
تلفیقی		حذف ها		سایر عملیات		گروه محصولات/ محصول		گروه محصولات/ محصول	
۱۳۹۴	۱۳۹۵	۱۳۹۴	۱۳۹۵	۱۳۹۴	۱۳۹۵	۱۳۹۴	۱۳۹۵	۱۳۹۴	۱۳۹۵
درآمد عملیاتی:									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
فروش به مشتریان برون سازمانی									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
فروش به سایر قسمت ها									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع درآمد عملیاتی									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
نتیجه عملیات قسمت									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
هزینه های مشترک تخصیص نیافته									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سود عملیاتی									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سایر اطلاعات:									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
دارایی های قسمت									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
دارایی های مشترک تخصیص نیافته									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع دارایی های تلفیقی									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
بدهی های قسمت									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
بدهی های مشترک تخصیص نیافته									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع بدهی های تلفیقی									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مخارج سرمایه ای									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
استهلاک									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سایر هزینه های غیرنقدی به استثنای استهلاک									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

۳-۲۹- شرکت دارای دو قسمت عملیات اصلی شامل تولید گروه محصولات/محصول و در سطح ایران می باشد. مسئولیت هر یک از قسمت های فوق به عهده مدیر تولید جداگانه و با نظارت مدیرعامل است. این قسمت ها مبنایی برای گزارش اطلاعات قسمت های شرکت می باشد. محصولات عمده تولیدی هر دو قسمت به شرح زیر است:

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

۳-۳۹- دارایی های هر قسمت شامل تمام دارایی های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد کالا و دارایی های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در برمی گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی ها می تواند مستقیماً به هریک از قسمت ها منتسب شود اما مبلغ دقتی برخی از دارایی هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می شود بر مبنایی منطقی به آن قسمت ها تخصیص می یابد. بدهی های قسمت شامل تمام بدهی های عملیاتی است و به طور عمده در برگیرنده حساب ها و اسناد پرداختی، پیش دریافت ها و سایر اقلام پرداختی است. بدهی های قسمت، مالیات بردرآمد را در بر نمی گیرد.

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۴-۳۹- درآمد عملیاتی قسمت، هزینه های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقالات بین قسمت های تجاری است. چنین انتقالاتی، به قیمت های بازار رقابتی برای مشتریان برون سازمانی منظور می شود. این انتقالات در تلفیق حذف می شود.

۴۰- تعدیلات سنواتی

۱۳۹۴	۱۳۹۵	
ریال	ریال	
.	.	آثار انباشته تغییر در رویه حسابداری
.	.	اصلاح اشتباهات
.	.	
.	.	

۴۰-۱- در سال ۱۳۹۲ روش ارزیابی موجودی مواد اولیه و بسته بندی از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید، سود سال ۱۳۹۲ را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

۴۰-۲- اصلاح اشتباهات شامل اقلام زیر است:

۱۳۹۴	۱۳۹۵	
ریال	ریال	
.	.	اصلاح هزینه استهلاک ماشین آلات در سال ۱۳۹۱
.	.	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰
.	.	
.	.	

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

۴۱- صورت تطبیق سود عملیاتی

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

۱۳۹۴	۱۳۹۵	
ریال	ریال	
.	.	سود عملیاتی
.	.	استهلاک دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود
.	.	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.	.	کاهش موجودی مواد و کالا [۱]
.	.	کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها
.	.	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی ۲
.	.	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی ۲
.	.	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
.	.	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی [۲]
.	.	
.	.	

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۴۲- مبادلات غیرنقدی

مبادلات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

۱۳۹۴	۱۳۹۵
ریال	ریال

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده بستانکاران
تحصیل ده دستگاه کامیون در قبال واگذاری محصولات شرکت
تحصیل دارایی های ثابت مشهود در قبال تسهیلات
اجاره سرمایه ای ساختمان

۴۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

مبلغ	
ریال	
.	احداث ساختمان خط تولید
.	خرید ماشین آلات تولید
.	مبلغ تعهد شده سرمایه گذاری در شرکت
.	

۴۳-۲- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است:

مبلغ	
ریال	
.	بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:
.	تضمین وام شرکت
.	تضمین بدهی کارکنان به بانک ها
.	
.	سایر بدهی های احتمالی:
.	فروش دین به بانک ها
.	دعای حقوقی مطروحه علیه شرکت
.	
.	

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

۴۳-۳- در تاریخ ادهایی بر علیه شرکت مبنی بر ورود خسارت به مبلغ میلیون ریال به ساختمان شرکت مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت محتمل می باشد.

۴۴- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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

الف- مجمع عمومی فوق العاده شرکت در تاریخ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت افزایش سرمایه شرکت را به میزان میلیون ریال تصویب کرده است.

ب- در تاریخ، انبار شرکت دچار آتش سوزی شده که از این بابت در حدود میلیون ریال به شرکت خسارت وارد گردیده است. لازم به ذکر است که موجودی های مزبور در قبال آتش سوزی تحت پوشش بیمه قرار داشته است.

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۴۵-معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به ریال)

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

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

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

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

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

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

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	دریافتنی های غیر تجاری	تسهیلات پرداختی	پیش پرداخت ها	پرداختنی های غیر تجاری	تسهیلات دریافتی	سود سهام پرداختی	پیش دریافت ها		۱۳۹۵		۱۳۹۴	
											خالص		خالص	
											طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی	شرکت													
	شرکت													
	جمع													
شرکت های وابسته	شرکت													
	شرکت													
	جمع													
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت													
	شرکت													
	جمع													
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت													
	شرکت													
	شرکت													
	شرکت													
مدیران اصلی واحد تجاری/واحد تجاری	شرکت													
	شرکت													
سایر	شرکت													
	شرکت													
جمع														
جمع کل														

۴-۴۵- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳۹۲ و ۱۳۹۱ شناسایی نشده است.

۴-۴۵-۱- ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان سال مالی ۱۳۹۱ بابت طلب از شرکت بالغ بر ... میلیون ریال می‌باشد که به دلیل ... تعدیل گردیده است.

شرکت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۴۶- سود انباشته در پایان سال

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

مبلغ
ریال
تکالیف قانونی (طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت):
تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود خالص سال ۱۳۹۴
پیشنهاد هیئت مدیره:
سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره

۴۷- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارت	
۳	.	.	.	.	.
موجودی نقد					
۵					
دریافتنی های تجاری و غیر تجاری					
۵					
دریافتنی های بلند مدت					
	.	.			
جمع دارایی های پولی ارزی					
۱۴					
پرداختنی های تجاری و غیر تجاری					
۱۷					
تسهیلات مالی					
۱۴					
پرداختنی های بلند مدت					
جمع بدهی های پولی ارزی					
	.	.			
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی					
	.	.			
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۹۴/۱۲/۲۹					
۴۳					
تعهدات سرمایه ای ارزی					

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

مبلغ	دلار	یورو	
فروش و ارائه خدمات			
خرید مواد اولیه			
سایر پرداخت ها			