

روی کاغذ سربرگ دار واحد گزارشگر تایپ شود.

واحد گزارشگر نمونه  
صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲

وزارت امور اقتصادی و دارایی - اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری  
دیوان محاسبات کشور

با ملان و رمزین

به پیوست صورت‌های مالی واحد گزارشگر نمونه مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	عنوان
۲	الف) صورت وضعیت مالی
۳	ب) صورت تغییرات در وضعیت مالی
۳	پ) گردش حساب تغییرات در ارزش خالص
۴	ت) صورت مقایسه بودجه و عملکرد
	ث) یادداشتهای توضیحی:
۵	تاریخچه و فعالیت
۵-۸	اهم روبه‌های حسابداری
۹-۴۱	یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی در چارچوب دستورالعمل‌های حسابداری وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه شده و در تاریخ ... / ... / ۱۳۸۳ به تایید مقامات زیر رسیده است.

مقام مالی قانونی	بالاترین مقام دستگاه اجرایی و یا مقام مجاز
نام و نام خانوادگی	نام و نام خانوادگی
امضاء	امضاء

\* عنوان مخاطب حسب مورد می‌تواند شامل اشخاص دیگری مانند مجمع عمومی عادی صاحبان سهام برای طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت‌های دولتی یا هیات امنای دانشگاه‌ها و موسسات آموزشی و پژوهشی باشد.

واحد گزارشگر نمونه  
صورت وضعیت مالی  
در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

(تجدید آرایه شده)		(تجدید آرایه شده)					
۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی‌ها و ارزش خالص	۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
			<b>بدهی‌های جاری</b>				<b>دارایی‌های جاری</b>
.....	.....	۱۳	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	.....	.....	۳	موجودی نقد
.....	.....	۱۴	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای	.....	.....	۴	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای
.....	.....	۱۵	حصه جاری حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت	.....	.....	۵	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای
.....	.....	۱۶	پیش‌دریافت‌ها	.....	.....	۶	سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت
.....	.....	۱۷	سایر بدهی‌های جاری	.....	.....	۷	موجودی‌ها
.....	.....		جمع بدهی‌های جاری	.....	.....	۸	پیش‌پرداخت‌ها
			<b>بدهی‌های غیرجاری</b>				جمع دارایی‌های جاری
.....	.....	۱۸	حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت	.....	.....		<b>دارایی‌های غیرجاری</b>
.....	.....	۱۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.....	.....	۹	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	.....	۲۰	سایر بدهی‌های غیرجاری	.....	.....	۱۰	دارایی‌های نامشهود
.....	.....		جمع بدهی‌های غیرجاری	.....	.....	۱۱	سرمایه گذاری‌های بلند مدت
			<b>ارزش خالص</b>			۱۲	سایر دارایی‌ها
.....	.....		ارزش خالص انباشته	.....	.....		جمع دارایی‌های غیرجاری
.....	.....	۲۱	مآزاد تجدید ارزیابی	.....	.....		
.....	.....	۲۲	تفاوت‌های تسعیر	.....	.....	...	
.....	.....		جمع ارزش خالص	.....	.....		
.....	.....		<b>جمع بدهی‌ها و ارزش خالص</b>	.....	.....		<b>جمع دارایی‌ها</b>

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

**واحد گزارشگر نمونه**  
**صورت تغییرات در وضعیت مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲**

(تجدید آرایه شده)		۱۳۹۲/۱۲/۲۹		یادداشت
۱۳۹۱/۱۲/۲۹	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				<b>درآمدها</b>
	.....		.....	۲۳ دریافتی از خزانه از محل اعتبارات تخصیص یافته
	.....		.....	۲۴ دریافتی از خزانه از محل درآمدهای اختصاصی
	.....		.....	۲۵ کمک‌های بلاعوض دریافتی
	.....		.....	۲۶ سایر درآمدها
.....		.....		جمع
				<b>هزینه‌ها</b>
	(.....)		(.....)	۲۷ جبران خدمت کارکنان
	(.....)		(.....)	۲۸ استفاده از کالاها و خدمات
	(.....)		(.....)	۲۹ هزینه‌های اموال و دارایی
	(.....)		(.....)	۳۰ یارانه
	(.....)		(.....)	۳۱ کمک‌های بلاعوض
	(.....)		(.....)	۳۲ رفاه اجتماعی
	(.....)		(.....)	۳۳ سایر هزینه‌ها
	(.....)		(.....)	۳۴ مصرف سرمایه‌های ثابت (استهلاک)
(.....)		(.....)		جمع
				<b>درآمدهای شناسایی شده از طرف دولت</b>
	.....		.....	۳۵ مالیات و عوارض
	.....		.....	۳۶ درآمد حاصل از مالکیت دولت
	.....		.....	۳۷ فروش کالا و خدمات
	.....		.....	۳۸ جرایم و خسارات
	.....		.....	۳۹ سایر
.....		.....		جمع
(.....)		(.....)		۴۰ وجوه ارسالی به خزانه
.....		.....		<b>خالص تغییر در وضعیت مالی</b>
.....		.....		
				<b>گردش حساب تغییرات در ارزش خالص</b>
	.....		.....	۴۱ شناسایی اولیه
	.....		.....	۴۲ دارایی‌های دریافتی
	(.....)		(.....)	۴۳ دارایی‌های انتقالی
	(.....)		(.....)	۴۴ تسویه مطالبات - اوراق تسویه خزانه
	.....		.....	۴۵ تسویه بدهی‌ها - اوراق تسویه خزانه
	.....		.....	۴۶ تعدیلات سنواتی
				خالص تغییر در وضعیت مالی
.....		.....		<b>ارزش خالص انباشته</b>
	.....		.....	مازاد تجدید ارزیابی ابتدای سال
	.....		.....	گردش مازاد تجدید ارزیابی طی دوره
.....		.....		۲۱ <b>مازاد تجدید ارزیابی</b>
	.....		.....	تفاوت‌های تسعیر ابتدای سال
	.....		.....	گردش تفاوت‌های تسعیر طی دوره
.....		.....		۲۲ <b>تفاوت‌های تسعیر</b>
.....		.....		<b>ارزش خالص</b>

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

واحد گزارشگر نمونه  
صورت مقایسه بودجه و عملکرد  
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	بودجه		یادداشت	
		نهایی	اولیه		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	.....	.....	.....	۴۷	دریافتی از محل اعتبارات هزینه عمومی
.....	.....	.....	.....	۴۸	دریافتی از محل اعتبارات هزینه اختصاصی
.....	.....	.....	.....	۴۹	دریافتی از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
.....	.....	.....	.....	۵۰	دریافتی از محل اعتبارات تملک دارایی‌های مالی
.....	.....	.....	.....		جمع منابع
					مصارف
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۵۱	هزینه‌های عمومی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۵۲	هزینه‌های اختصاصی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۵۳	تملك دارایی‌های سرمایه‌ای
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۵۴	تملك دارایی‌های مالی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)		جمع مصارف
.....	.....	.....	.....		مازاد وجوه مصرف نشده
					وجوه دریافتی از طرف دولت
.....	.....	.....	.....	۵۵	درآمدهای عمومی
.....	.....	.....	.....	۵۶	درآمدهای اختصاصی
.....	.....	.....	.....	۵۷	واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای
.....	.....	.....	.....	۵۸	واگذاری دارایی‌های مالی
.....	.....	.....	.....		جمع

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲**

**۱-۱- تاریخچه**

در این بخش تاریخچه مختصری از آغاز فعالیت واحد گزارشگر و آدرس، شکل حقوقی و محل فعالیت آن درج می‌شود.

در صورتی که عمر واحد گزارشگر محدود باشد، اطلاعاتی در این خصوص ارائه شود.

**۱-۲- فعالیت اصلی**

در این بخش شرحی از ماهیت عملیات و فعالیت‌های اصلی واحد گزارشگر و قوانین حاکم بر عملیات آن ارائه می‌گردد.

**۱-۳- تعداد کارکنان**

میانگین ماهانه تعداد کارکنان طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
نفر	نفر	
...	...	کارکنان رسمی
...	...	کارکنان پیمانی
...	...	کارکنان قراردادی
...	...	کارکنان شرکت‌های خدماتی
...	...	سایر
...	...	

**۲-۱- اهم رویه‌های حسابداری \***

**۲-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی**

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

(الف) هدایا و کمک‌های دریافتی به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل (یادداشت ۲-۹)

(ب) ماشین آلات و تجهیزات بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۹-۹)

**۲-۲- مبنای حسابداری تهیه بودجه**

مبنای حسابداری تهیه بودجه و صورت‌های مالی متفاوت است. بودجه بر مبنای نقدی و صورت‌های مالی بر مبنای تعهدی تهیه شده است. طبقه‌بندی هر دو بر اساس ماهیت می‌باشد. شخصیت گزارشگر بودجه و صورت‌های مالی یکسان است اما دوره آن‌ها با هم متفاوت است. یک دوره بودجه‌ای شامل سال مالی به علاوه دوره متمم است. بر این اساس دوره بودجه‌ای اعتبارات هزینه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۳۹۳ و دوره بودجه‌ای اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۳ می‌باشد. به علاوه بودجه واحدهای ..... و ..... در بودجه واحد گزارشگر نمونه منظور گردیده است.

**۲-۳- موجودی‌ها**

۲-۳-۱- موجودی‌ها به استثنای موارد زیر به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک یا گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شوند. موجودی‌های تحصیل شده از طریق عملیات غیرمبادله‌ای، به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل اندازه‌گیری می‌گردند. موجودی‌های نگهداری شده برای توزیع بدون مطالبه بها یا مطالبه بهای ناچیز یا موجودی‌های نگهداری شده جهت مصرف در فرایند تولید کالا جهت توزیع بدون مطالبه بها یا مطالبه بهای ناچیز، بر مبنای اقل بهای تمام شده و ارزش جایگزینی اندازه‌گیری می‌شوند. مبلغ کاهش ارزش موجودی‌ها و کلیه زیان‌های مرتبط با آن‌ها به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود.

**روش مورد استفاده**

شناسایی ویژه / اولین صادره از اولین وارده / میانگین موزون

موجودی ملزومات

موجودی مواد

موجودی کالا

سایر موجودی‌ها

۲-۳-۲- هر گونه تغییر در رویه‌های اندازه‌گیری موجودی‌ها با ذکر دلیل ارائه می‌شود (برای مثال؛ موجودی مواد تا قبل از سال مالی ۱۳۹۲، با بکارگیری روش "میانگین موزن" انجام می‌شد، اما به دلیل ..... از ابتدای سال ۱۳۹۲، به روش "اولین صادره از اولین وارده" تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به سال‌های قبل اعمال شده است).

لازم به ذکر است بهای تمام شده کالاها و خدماتی که برای یک دوره خاص تولید و تفکیک شده اند باید به روش شناسایی ویژه محاسبه شود.

\* رویه‌های حسابداری که در واحد گزارشگر موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

## واحد گزارشگر نمونه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

#### ۴-۲- دارایی‌های ثابت مشهود

۴-۲-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت‌های ۲-۴-۲ تا ۲-۴-۴، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. دارایی‌های ثابت مشهودی که از طریق عملیات غیرمبادله‌ای تحصیل شده است، به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل اندازه‌گیری می‌گردد. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و شواهد کافی مبنی بر وقوع جریان منافع اقتصادی آتی یا خدمات بالقوه ناشی از این مخارج به درون واحد وجود داشته باشد، به مبلغ دفتری دارایی اضافه می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت مشهود که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن انجام می‌شود، معمولاً در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۴-۲-۲- زمین تحصیل شده از طریق عملیات غیرمبادله‌ای، به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل اندازه‌گیری می‌گردد.

۴-۲-۳- 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 با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ..... ساله می‌باشد.

۴-۲-۴- شناسایی اولیه طبقه / طبقات ..... دارایی‌های ثابت مشهود در تاریخ ..... براساس ارزیابی گروه کارشناسی منتخب این واحد انجام و در حساب‌ها انعکاس یافته است.

۴-۲-۵- دارایی‌های میراث ملی شامل بنای تاریخی (ساختمانی) است که به عنوان دفتر اداری مورد استفاده قرار می‌گیرد و تعداد ۱۰ جلد کتاب خطی است. بنای تاریخی (ساختمان) همانند سایر اقلام دارایی‌های ثابت مشهود شناسایی، اندازه‌گیری و افشا می‌شود. ۱۰ جلد کتاب خطی همانند سایر دارایی‌های ثابت مشهود افشا می‌گردد.

۴-۲-۶- از مجموع دارایی‌های ثابت مشهود به مبلغ ..... میلیون ریال با توجه به مجوز ..... در وثیقه بدهی‌های واحد قرار دارد و مبلغ ..... میلیون ریال آن‌ها دارای مالکیت محدود شده است.

۴-۲-۷- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه ..... و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثیه و منصوبات	...	...
وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی	...	...
ماشین‌آلات و تجهیزات	...	...
ساختمان و مستحدثات	...	...
.....	...	...

۴-۲-۸- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است.

۴-۲-۹- 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.

## واحد گزارشگر نمونه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

#### ۲-۵- دارایی‌های نامشهود

۲-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، به استثنای یادداشت ۲-۵-۲، به بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام عملیات 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 دارایی‌های نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری شد، متوقف می‌شود. بنابراین مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۲-۵-۲- حق امتیاز تحصیل شده از طریق عملیات غیرمبادله‌ای، به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل اندازه‌گیری می‌گردد.

#### ۲-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۲-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود / یک دارایی نامشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از ارزش خالص طبقه‌بندی می‌شود و در گردش حساب تغییرات در ارزش خالص انعکاس می‌یابد. هر گاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد دوره شناسایی می‌شود.

۲-۶-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود / یک دارایی نامشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هر گاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردیده و در گردش حساب تغییرات در ارزش خالص انعکاس می‌یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۲-۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی شده در سرفصل ارزش خالص، در زمان برکناری دائمی یا واگذاری دارایی مربوط یا متناسب با استفاده از آن توسط این واحد مستقیماً در گردش حساب ارزش خالص منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر تجدید ارزیابی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است.

#### ۲-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیر جاری

۲-۷-۱- مبلغ دفتری یک قلم دارایی ثابت مشهود / یک قلم دارایی نامشهود به طور ادواری بررسی شود. هرگاه کاهش در ارزش یک دارایی مشاهده شود و بازیافت بخشی از مبلغ دفتری آن غیر ممکن به نظر رسد، مبلغ کاهش به عنوان هزینه دوره شناسایی و مبلغ دفتری دارایی از طریق حساب ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها به مبلغ بازیافتی برآوردی کاهش داده می‌شود، مگر آن که کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد، در این صورت این کاهش باید به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور و در گردش حساب ارزش خالص نیز منعکس می‌شود.

۲-۷-۲- افزایش بعدی در مبلغ بازیافتی یک دارایی ثابت مشهود که بر اساس مندرجات یادداشت (۲-۷-۱) به کمتر از بهای تمام شده شناسایی شده است، به شرط آن که شرایط و رویدادهایی که منجر به کاهش یا حذف مبلغ دفتری آن دارایی شده، برطرف گردد و شواهد متقاعدکننده‌ای حاکی از ادامه شرایط و رویدادهای جدید در آینده قابل پیش‌بینی وجود داشته باشد، از طریق برگشت حساب ذخیره کاهش ارزش شناسایی می‌شود. مبلغ برگشت شده باید به میزان استهلاکی که با فرض عدم وقوع کاهش یا حذف، به عنوان استهلاک شناسایی می‌شد، کاهش داده شود.

#### ۲-۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آن‌ها محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

#### ۲-۹- ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان بر اساس ..... محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌گردد.

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲**

**۲-۱۰- درآمد حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای**

۲-۱۰-۱- درآمد حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای به میزان افزایش در خالص دارایی‌های شناسایی شده اندازه‌گیری می‌شود.

۲-۱۰-۲- در مواردی که جریان ورودی منابع حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای همراه با شناسایی بدهی است، متناسب با ایفای تعهدات مربوط، مبلغ دفتری بدهی کاهش و معادل آن درآمد شناسایی می‌گردد.

۲-۱۰-۳- درآمد مرتبط با مالیات در زمان اتفاق رویداد مشمول مالیات و احراز معیارهای شناخت دارایی شناسایی می‌گردد.

۲-۱۰-۴- درآمد ناشی از انتقالات در زمان احراز معیارهای شناخت دارایی یا بخشودگی بدهی قطعی شده شناسایی می‌شود.

**۲-۱۱- درآمد حاصل از عملیات مبادله‌ای**

۲-۱۱-۱- درآمد حاصل از عملیات مبادله‌ای به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی اندازه‌گیری می‌شود.

۲-۱۱-۲- درآمد حاصل از ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات شناسایی می‌شود.\*

۲-۱۱-۳- درآمد حاصل از فروش، در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.\*

**۲-۱۲- ذخیره مطالبات مشکوک الوصول**

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول بر اساس تجزیه و تحلیل سنی مطالبات برآورد و محاسبه شده است.

**۲-۱۳- مخارج تامین مالی**

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل، ساخت یا تولید یک "دارایی واجد شرایط" است.

**۲-۱۴- تسعیر ارز**

اقلام پولی ارزی با استفاده از نرخ رسمی ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی بر حسب نرخ رسمی ارز در تاریخ انجام معامله یا تاریخ تعیین ارزش منصفانه تسعیر می‌شوند. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

مازاد مابه‌التفاوت ارزش دارایی‌ها یا بدهی‌های ارزی، تحت عنوان حساب تفاوت‌های تسعیر در صورت گردش حساب تغییرات در ارزش خالص و صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی و منعکس می‌شود. کسری مابه‌التفاوت ارزش دارایی‌ها یا بدهی‌های ارزی، به عنوان هزینه دوره منظور می‌شود. به هنگام محاسبات تسعیر ارز، مانده حساب تفاوت‌های تسعیر دوره‌های قبل تعدیل می‌شود.

---

\* زمان شناسایی در مورد هر واحد گزارشگر باید با توجه معیارهای مندرج در بند ۱۵ و ۲۰ استاندارد حسابداری شماره (۴) با عنوان درآمدهای حاصل از عملیات مبادله‌ای حسب مورد تعدیل شود.



**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲**

**۳- موجودی نقد**

۱۳۹۱		۱۳۹۲		یادداشت	
ارزی	ریالی	ارزی	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۱-۳ الی ...	بانک قابل برداشت
...	...	...	...	...	بانک غیر قابل برداشت
...	...	...	...	...	صندوق
...	...	...	...	...	کارت هدیه
...	...	...	...	...	تنخواه گردان ...
...	...	...	...		

کلیه حساب‌های بانکی و تنخواه گردان‌های واگذار شده در این یادداشت افشاء می‌شود.

**۱-۳- موجودی حساب‌های بانک قابل برداشت به تفکیک زیر می‌باشد.**

۱۳۹۱		۱۳۹۲		شماره حساب	نوع حساب	نام بانک / موسسه مالی و شعبه
ارزی	ریالی	ارزی	ریالی			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		هزینه‌ای	
...	...	...	...		سرمایه‌ای	
...	...	...	...		سایر منابع	
...	...	...	...			

**۲-۳- موجودی حساب‌های بانک غیر قابل برداشت به تفکیک زیر می‌باشد.**

۱۳۹۱		۱۳۹۲		شماره حساب	نام بانک / موسسه مالی و شعبه
ارزی	ریالی	ارزی	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	...	...		
...	...	...	...		
...	...	...	...		

۱-۲-۳- موجودی نقد در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجه ارزی به مبلغ ..... میلیون ریال (سال قبل به مبلغ ..... میلیون ریال) است.

۲-۲-۳- مبلغ ..... میلیون ریال از موجودی نقد مربوط به وجه اضافه دریافتی و مبلغ ..... میلیون ریال مربوط به وجه نامشخص می‌باشد.

**۳-۳- موجودی کارت هدیه به تفکیک زیر می‌باشد.**

۱۳۹۱		۱۳۹۲		مبلغ و تعداد	نام بانک / موسسه مالی و شعبه
ارزی	ریالی	ارزی	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	...	...		
...	...	...	...		
...	...	...	...		

**۴-۳- تنخواه گردان ... به تفکیک زیر می‌باشد.**

۱۳۹۱		۱۳۹۲		اشخاص	سال
ارزی	ریالی	ارزی	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	...	...		
...	...	...	...		
...	...	...	...		

واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۴۲

۴- حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای

	۱۳۴۱		۱۳۴۲			
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	(...)	...	...	...	حساب‌ها و اسناد دریافتی
...	...	(...)	...	...	...	حساب‌ها و اسناد دریافتی ارزی
...	...	(...)	...	...	...	مطالبات از سایر واحدها
...	...	—	...	...	...	حساب‌ها و اسناد دریافتی - اسناد واخواهی شده
...	...	—	...	...	...	حساب‌ها و اسناد دریافتی - کسری ابواب جمعی
...	...	—	...	...	...	حساب‌ها و اسناد دریافتی - بن غیر نقدی
...	...	—	...	...	...	ودایع
...	...	—	...	...	...	حساب‌ها و اسناد دریافتی - حواله قیر
...	...	—	...	...	...	وجوه سپرده نزد خزانه
...	...	—	...	...	...	وجوه نامشخص انتقالی به خزانه
...	...	—	...	...	...	وجوه چک‌های بین راهی انتقالی به خزانه
...	...	—	...	...	...	طلب از خزانه بابت وجوه اضافه دریافتی
...	...	—	...	...	...	وجوه خانه‌های سازمانی نزد خزانه
...	...	—	...	...	...	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات
...	...	(...)	...	...	...	سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی
...	...	(...)	...	...	...	

۴-۱- مبالغ وجوه سپرده نزد خزانه و طلب از خزانه بابت وجوه اضافه دریافتی به ترتیب پس از کسر دریافتی بابت تنخواه رد وجوه سپرده به مبلغ ..... میلیون ریال و دریافتی بابت رد وجوه اضافه دریافتی به مبلغ ..... میلیون ریال منعکس گردیده است.

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲**

**۵- حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای**

۱۳۸۱		۱۳۸۲			
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...

حساب‌ها و اسناد دریافتی

حساب‌ها و اسناد دریافتی ارزی

مطالبات از سایر واحدها

**۶- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت**

۱۳۸۱		۱۳۸۲	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	-	...
...	...	(...)	...

سرمایه‌گذاری در سهام

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

...

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲**

**۷- موجودی‌ها**

۱۳۹۱	۱۳۹۲		
خالص	خالص	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...

موجودی ملزومات

موجودی مواد

موجودی کالا

سایر موجودی‌ها

۷-۱- موجودی‌ها تا مبلغ ... میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از ..... بیمه شده است.

۷-۲- بخشی از موجودی کالا به بهای تمام شده ..... میلیون ریال با شرط توزیع رایگان به مدارس تحصیل شد.

۷-۳- موجودی مواد به مبلغ دفتری ..... میلیون ریال با توجه به مجوز ..... در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۷-۴- بخشی از موجودی‌های واحد به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می‌شود:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	دلیل	محل نگهداری
میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...		...
...	...		...
...	...		...

موجودی مواد

موجودی کالا

**۸- پیش پرداخت‌ها**

۱۳۹۱	۱۳۹۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...

پیش پرداخت بابت عملیات جاری

پیش پرداخت مواد و کالا

۸-۱- در قبال پیش‌پرداخت واگذار شده به اشخاص تضمین به ارزش ..... میلیون ریال اخذ گردید.

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲**

**۹- دارایی‌های ثابت مشهود**

(ارقام به میلیون ریال)		بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی										استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته		مبلغ دفتری		شرح اقلام					
۱۳۹۱	۱۳۹۲	مانده در پایان سال	واگذار شده (کاهش)				استهلاک و کاهش ارزش	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	واگذار شده (کاهش)				افزایش ناشی از تجدید در ارزیابی	افزایش		مانده در ابتدای سال				
			سایر	هدایا و کمک‌ها	انتقالی	فروخته شده				سایر	هدایا و کمک‌ها	انتقالی	فروخته شده		سایر			هدایا و کمک‌ها	دریافتی	خرید	
...	...	...	-	-	(...)	(...)	...	...	...	-	-	(...)	(...)	-	...	-	-	...	...	اثاثیه و منصوبات	
...	...	...	(-)	-	(...)	(...)	...	...	...	(-)	-	(...)	(...)	-	...	-	-	...	...	وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی	
...	...	...	-	-	(...)	(...)	...	...	...	-	-	-	(...)	...	-	...	...	...	...	ماشین آلات و تجهیزات	
...	...	...	-	(-)	(...)	(...)	...	...	...	-	(-)	-	(...)	-	-	-	-	...	...	ساختمان و مستحقات	
...	...	-	-	-	-	-	-	...	...	-	-	-	(...)	-	-	-	-	...	...	زمین	
...	...	...	-	-	-	(-)	...	...	...	-	-	-	(...)	-	-	-	-	...	...	اقلام گرانبها	
...	...	...	-	-	-	-	...	...	...	-	-	-	-	-	-	-	-	...	...	دارایی‌های زیستی	
...	...	...	-	-	-	-	...	...	...	-	-	-	-	-	-	-	-	...	...	وسایل و ادوات دریایی	
...	...	...	-	-	-	-	...	...	...	-	-	-	-	-	-	-	-	...	...	وسایل و ادوات هوایی	
...	...	...	-	-	-	-	...	...	...	-	-	-	-	-	-	-	-	...	...	جاده‌ها	
...	...	...	-	-	-	-	...	...	...	-	-	-	-	-	-	-	-	...	...	تاسیسات	
...	...	...	-	-	-	-	...	...	...	-	-	-	-	-	-	-	-	...	...	شبکه‌های توزیع و انتقال	
...	...	...	-	-	-	-	...	...	...	-	-	-	-	-	-	-	-	...	...	سدها	
...	...	...	-	-	-	-	...	...	...	-	-	-	-	-	-	-	-	...	...	میراث ملی	
...	...	...	-	-	-	-	...	...	...	-	-	-	-	-	-	-	-	...	...	سایر دارایی‌های ثابت مشهود	
...	...	...	(-)	(-)	(...)	(...)	...	...	...	(-)	(-)	(...)	(...)	...	...	...	...	...	...	...	
...	...	...							...	...	-	-	-	-	-	-	...	...	...	...	دارایی در جریان تکمیل
...	...	...							...	...	-	-	-	-	-	-	...	...	...	...	پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای
...	...	...							...	...	-	-	-	-	-	-	...	...	...	...	پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی
...	...	...	(-)	(-)	(...)	(...)	...	...	...	(-)	(-)	(...)	(...)	...	...	...	...	...	...	...	...

۹-۱- دارایی‌هایی شامل ماشین آلات و تجهیزات به ارزش ..... میلیون ریال از واحد ..... دریافت شده است.

۹-۲- ماشین آلائی به ارزش ..... میلیون ریال از واحد ..... به صورت کمک دریافت گردیده است.

۹-۳- دارایی‌هایی شامل اثاثیه و منصوبات به ارزش ..... میلیون ریال به واحد ..... و وسایل نقلیه به ارزش ..... میلیون ریال به واحد ..... انتقال یافته است.

۹-۴- ساختمانی به ارزش ..... میلیون ریال به ..... اهدا شده است.

۹-۵- دارایی‌های فروخته شده مربوط به دارایی‌های مازاد و یا فرسوده می‌باشد که پس از اخذ مجوز لازم از طریق مزایده به فروش رسیده است.

۹-۶- سایر موارد افزایش شامل ساختمان و مستحقات واقع در ..... و ..... می‌باشد که برای اولین بار شناسایی شده‌اند.

۹-۷- از مجموع دارایی‌ها مبلغ ..... میلیون ریال مربوط به دارایی‌های انتقالی مشروط است که فهرست این دارایی‌ها به شرح ذیل می‌باشد.

شرح	شرایط استفاده	مدت باقیمانده تا اتمام تعهدات
-----	---------------	-------------------------------

واحد گزارشگر نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲

۹-۸- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش ... میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۹-۹- ماشین‌آلات و تجهیزات در سال ۱۳۸۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ..... میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در گروه ارزش خالص طبقه‌بندی شده و در گردش حساب ارزش خالص 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:

۱۳۸۱		۱۳۸۲		
بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	ماشین‌آلات و تجهیزات
...	...	...	...	

۹-۱۰- زمینی به ارزش ... و بخشی از ماشین‌آلات به ارزش ..... با توجه به مجوز ..... در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۹-۱۱- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

عنوان طرح / پروژه	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره‌برداری	برآورد مخارج تکمیل میلیون ریال	مخارج انباشته	
	۱۳۸۱	۱۳۸۲			۱۳۸۱	۱۳۸۲
	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...

۹-۱۱-۱- بخشی از منابع طرح احداث ..... از محل فروش اوراق مشارکت به مبلغ ..... میلیون ریال تامین شده است.

۹-۱۱-۲- مبالغ زیر به حساب دارایی‌های در جریان تکمیل منظور شده است:

مخارج انباشته		
۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	مخارج تامین مالی
...	...	سود اوراق مشارکت
...	...	سود اسناد خزانه اسلامی
...	...	زیان تسعیر ارز تسهیلات مالی دریافتی
...	...	...
...	...	

۹-۱۲- مبلغ دفتری دارایی‌های بلا استفاده به مبلغ ..... میلیون ریال است که مبلغ ..... میلیون ریال به صورت موقت و مبلغ ..... میلیون ریال به صورت دائمی بلا استفاده می‌باشد.

۹-۱۳- این واحد دارای دارایی‌های میراث ملی به شرح ذیل است:

۹-۱۳-۱- یک ساختمان واقع در خیابان .....

۹-۱۳-۲- تعداد ۱۰ جلد کتب خطی با مشخصاتی به شرح زیر:

واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۰- دارایی‌های نامشهود

(ارقام به میلیون ریال)		بهای تمام شده					استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته			شرح اقلام
مبلغ دفتری	۱۳۹۱	مانده در پایان سال	فروخته شده	استهلاک و کاهش ارزش	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	فروخته شده	افزایش	مانده در ابتدای سال	
...	...	...	(...)	(...)	...	...	(...)	...	...	نرم افزار رایانه‌ای
...	...	...	(...)	(...)	...	...	(...)	...	...	سرقفلی
...	...	...	(...)	(...)	...	...	(...)	...	...	بانک‌های اطلاعاتی
...	...	...	(...)	(...)	...	...	(...)	...	...	حق تالیف و اختراع
...	...	...	(...)	(...)	...	...	(...)	...	...	حق امتیاز و فرانسیز
...	...	...	(...)	(...)	...	...	(...)	...	...	دارایی‌های نامشهود در جریان ایجاد
...	...	...	(...)	(...)	...	...	(...)	...	...	سایر دارایی‌های نامشهود
...	...	...	(...)	(...)	...	...	(...)	...	...	

۱۰-۱- مبلغ ..... میلیون ریال از دارایی‌های نامشهود دارای عمر مفید نامعین هستند:

شرح	مبلغ دفتری	دلیل نامعین بودن عمر مفید
-----	------------	---------------------------

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲**

**۱۱- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت**

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	سرمایه‌گذاری در شرکت .....
...	...	سایر سرمایه‌گذاری‌ها
...	...	
...	...	

۱-۱۱- سایر سرمایه‌گذاری‌ها شامل سرمایه‌گذاری در اسناد خزانه اسلامی به مبلغ ... میلیون ریال و اوراق مرابحه به مبلغ ... میلیون ریال است.

**۱۲- سایر دارایی‌ها**

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	وجوه بانکی مسدود شده*
...	...	مطالبات بلند مدت
...	...	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت
...	...	تسهیلات مالی دریافتی ارزی بلند مدت
...	...	...
...	...	
...	...	

۱-۱۲- تسهیلات مالی دریافتی ارزی بلند مدت مبلغ ..... دلار و ..... یورو می باشد.

\* وجوه بانکی مسدود شده وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ ترازنامه قابل دسترس باشد.



**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲**

**۱۳- حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای**

	۱۳۹۲		۱۳۹۱	
	ارزی	جمع	جمع	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
حساب‌ها و اسناد پرداختی	...	...	...	
حساب‌ها و اسناد پرداختی - اعتبار اسنادی	...	...	...	
حقوق و مزایای پرداختی	...	...	...	
بدهی به سایر واحدها	...	...	...	
سپرده‌های پرداختی	...	...	...	
سود تضمین شده پرداختی	...	...	...	
مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات	...	...	...	
	...	...	...	
	...	...	...	

**۱۳-۱- خالص حساب‌ها و اسناد پرداختی**

	۱۳۹۲		۱۳۹۱	
	ارزی	جمع	جمع	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
حساب‌ها و اسناد پرداختی	...	...	...	
هزینه مالی آتی	(...)	(...)	(...)	
	...	...	...	
	...	...	...	

**۱۳-۲- سپرده‌های پرداختی**

	۱۳۹۲		۱۳۹۱	
	ارزی	جمع	جمع	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
سپرده حسن انجام کار	...	...	...	
سپرده شرکت در مناقصه	...	...	...	
سپرده شرکت در مزایده	...	...	...	
سپرده حسن انجام تعهدات	...	...	...	
...	...	...	...	
	...	...	...	
	...	...	...	

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲**

**۱۴- حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای**

	۱۳۸۱	۱۳۸۲	
	جمع	جمع	ریالی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حساب‌ها و اسناد پرداختی	...	...	...
بدهی به سایر واحدها	...	...	...
	...	...	...

**۱۵- حصه جاری حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت**

	۱۳۸۱	۱۳۸۲	
	جمع	جمع	ریالی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حساب‌ها و اسناد پرداختی بلند مدت	...	...	...
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	...	...	...
سایر بدهی های غیر جاری	...	...	...
	...	...	...

**۱۶- پیش دریافت‌ها**

	۱۳۸۱	۱۳۸۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	سال
پیش دریافت بابت درآمد عمومی	...	...	
پیش دریافت بابت درآمد اختصاصی	...	...	
	...	...	

۱۶-۱- پیش دریافت‌های مربوط به عملیات غیرمبادله‌ای مبلغ ..... میلیون ریال می باشد.

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲**

**۱۷- سایر بدهی‌های جاری**

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	بیمه پرداختی
...	...	حق بازنشستگی پرداختی
...	...	سایر کسورات پرداختی
...	...	مالیات پرداختی
...	...	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح
...	...	ذخیره هزینه‌های تحقق یافته
...	...	ذخیره تعهدات سرمایه‌ای
...	...	سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی
...	...	بدهی بابت وجوه نامشخص
...	...	بدهی بابت چک‌های بین راهی
...	...	بدهی به اشخاص بابت وجوه اضافه دریافتی
...	...	بدهی بابت اوراق بهادار
...	...	بدهی بابت وجه الضمان
...	...	
...	...	

**۱۷-۱- ذخایر**

۱۳۸۱		۱۳۸۲				
مانده پایان سال	مانده پایان سال	برگشتی	استفاده شده	افزایش	مانده ابتدای سال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	(...)	(...)	...	...	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح
...	...	(...)	(...)	...	...	ذخیره هزینه‌های تحقق یافته
...	...	(...)	(...)	...	...	ذخیره تعهدات سرمایه‌ای
...	...	(...)	(...)	...	...	

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲**

**۱۸- حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت**

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	اوراق مشارکت پرداختی
(...)	(...)	حصه جاری اوراق مشارکت پرداختی
...	...	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت
(...)	(...)	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت
...	...	تسهیلات مالی پرداختی ارزی بلندمدت
(...)	(...)	حصه جاری تسهیلات مالی پرداختی ارزی بلندمدت
...	...	
...	...	

۱۸-۱- بر اساس مجوز شماره ... مورخ ... ، مبلغ ... میلیون ریال اوراق مشارکت در تاریخ ... با سررسید سال ... و نرخ سود علی‌الحساب ... درصد منتشر و به فروش رفته است.

۱۸-۲- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱۸-۲-۱- به تفکیک تأمین‌کنندگان تسهیلات:

۱۳۹۱ - میلیون ریال			۱۳۹۲ - میلیون ریال			
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
...	...	...	...	...	...	بانک‌ها
...	...	...	...	...	...	اشخاص وابسته
...	...	...	...	...	...	سایر اشخاص
...	...	...	...	...	...	
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	سود و کارمزد سال‌های اتی
...	...	...	...	...	...	
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	حصه بلندمدت
...	...	...	...	...	...	حصه جاری
...	...	...	...	...	...	سود، کارمزد و جرایم معوق
...	...	...	...	...	...	
...	...	...	...	...	...	

۱۸-۲-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون 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
...	...	
...	...	

۱۸-۲-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۳۹۲	
میلیون ریال	
...	۱۳۹۳
...	۱۳۹۴
...	۱۳۹۵
...	۱۳۹۶
...	۱۳۹۷ و پس از آن
...	
...	

۱۸-۲-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۳۹۲	
میلیون ریال	
...	ضمانت‌نامه بانکی
...	وثیقه ملکی
...	سفته
...	...
...	
...	تسهیلات بدون وثیقه
...	
...	

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲**

**۱۹-ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	مانده در ابتدای سال
(...)	(...)	پرداخت شده طی سال
...	...	ذخیره تامین شده
...	...	مانده در پایان سال
(...)	(...)	حصه جاری
...	...	

**۲۰-سایر بدهی‌های غیر جاری**

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	مانده در ابتدای سال
(...)	(...)	پرداخت شده طی سال
...	...	ذخیره تامین شده
...	...	مانده در پایان سال

۱-۲۰- در خصوص مزایای اجتماعی مبلغ ..... میلیون ریال ذخیره در نظر گرفته شده است که به شرح ذیل می باشد:

واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲

۲۱- مازاد تجدید ارزیابی

	۱۳۸۱	۱۳۸۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	...	...	مانده در ابتدای سال
	...	...	افزایش
	(...)	(...)	کاهش
	(...)	(...)	انتقال به ارزش خالص انباشته
	...	...	مانده در پایان سال
	...	...	

۲۲- تفاوت‌های تسعیر

	۱۳۸۱	۱۳۸۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
	...	...
	...	...
	...	...
	...	...
	...	...

۲۲-۱- تفاوت تسعیر ارز به مبلغ ..... میلیون ریال ( سال قبل مبلغ ..... میلیون ریال) مربوط به واحد ..... مستقر در کشور ..... می‌باشد. از این بابت مبلغ ..... میلیون ریال طی سال مالی مورد گزارش در گردش حساب تغییرات در ارزش خالص انعکاس یافته است.

واحد گزارشگر نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲

۲۳- دریافتی از خزانه از محل اعتبارات تخصیص یافته

۱- ۲۳- دریافتی بابت عملیات جاری

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	دریافتی بابت عملیات جاری
...	...	دریافتی بابت عملیات جاری در دوره متمم*
...	...	دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا
...	...	

۲- ۲۳- دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای
...	...	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای در دوره متمم
...	...	

۱- ۲- ۲۳- مبلغ ..... میلیون ریال از دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای مربوط به واگذاری اسناد خزانه اسلامی می‌باشد.

۲۴- دریافتی از خزانه از محل درآمدهای اختصاصی

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی
...	...	دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی در دوره متمم
...	...	

۲۵- کمک‌های بلاعوض دریافتی

۱۳۸۱	۱۳۸۲	هدایا و کمک‌ها
میلیون ریال	میلیون ریال	هدایای نقدی
...	...	تجهیزات اهدایی
...	...	بخشودگی بدهی‌ها
...	...	...
...	...	

۲۶- سایر درآمدها

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	دریافتی از محل سایر منابع
...	...	درآمد حاصل از ضبط سپرده‌ها
...	...	دریافتی بابت خدمات ثبتی
...	...	دریافتی از محل استرداد اموال سرقتی و اختلاس
...	...	

\* مربوط به دوره بودجه‌ای سال ۱۳۸۱ است که در سال مالی ۱۳۸۲ دریافت شده است.

واحد گزارشگر نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲

۲۷- جبران خدمت کارکنان

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	حقوق و دستمزد
...	...	فوق العاده ها و مزایای شغل
...	...	

۲۸- استفاده از کالاها و خدمات

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	ماموریت داخلی و خارجی
...	...	حق الزحمه انجام خدمات قراردادی
...	...	حمل و نقل و ارتباطات
...	...	نگهداری و تعمیر دارایی های ثابت
...	...	نگهداری و تعمیر وسائل اداری
...	...	چاپ و خرید نشریات و مطبوعات
...	...	تصویر برداری و تبلیغات
...	...	تشریفات
...	...	هزینه های قضایی، ثبتی و حقوقی
...	...	هزینه های بانکی
...	...	آب و برق و سوخت
...	...	مواد و لوازم مصرف شدنی
...	...	هزینه های مطالعاتی و تحقیقاتی
...	...	حق عضویت
...	...	

۲۹- هزینه‌های اموال و دارایی

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	سود و کارمزد وام‌ها و تسهیلات بانکی و اوراق بهادار
...	...	سود و کارمزد وام های داخلی
...	...	سود و کارمزد وام های خارجی
...	...	سود اوراق مشارکت
...	...	سود اسناد خزانه اسلامی
...	...	سایر
...	...	



واحد گزارشگر نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲

۳۰- یارانه

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	پرداخت مابه التفاوت قیمت کالاها و خدمات
...	...	پرداخت‌های انتقالی غیر سرمایه‌ای
...	...	

۳۱- کمک‌های بلاعوض

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	کمک بلاعوض به دولت‌های خارجی
...	...	کمک بلاعوض به سازمان‌های بین‌المللی
...	...	کمک بلاعوض به سایر سطوح دولتی
...	...	کمک بلاعوض به بخش غیر دولتی
...	...	

۳۲- رفاه اجتماعی

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	بیمه و بازنشستگی
...	...	کمک‌های رفاهی کارمندان دولت
...	...	کمک‌های رفاهی گروه‌های خاص
...	...	کمک‌های رفاهی دانش‌آموزان و دانشجویان
...	...	کمک‌های رفاهی بازنشستگان
...	...	

واحد گزارشگر نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲

۳۳- سایر هزینه‌ها

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	مالیات
...	...	اجاره و کرایه
...	...	سایر هزینه‌های متفرقه
...	...	

۳۳-۱- سایر هزینه‌های متفرقه شامل هزینه مطالبات مشکوک الوصول به مبلغ ..... ریال و هزینه کاهش ارزش موجودی‌ها به مبلغ ..... ریال می‌باشد.

۳۴- مصرف سرمایه‌های ثابت (استهلاک)

۱۳۸۱	۱۳۸۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	۳۴-۱	مصرف سرمایه‌های ثابت ملموس
...	...	۳۴-۲	مصرف سرمایه‌های ثابت غیرملموس
...	...		

۳۴-۱- مصرف سرمایه‌های ثابت ملموس

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	هزینه استهلاک اثاثه و منصوبات
...	...	هزینه استهلاک وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی
...	...	هزینه استهلاک ماشین آلات و تجهیزات
...	...	هزینه استهلاک ساختمان و مستحقات
...	...	.....

۳۴-۲- مصرف سرمایه‌های ثابت غیرملموس

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	هزینه استهلاک نرم افزار رایانه‌ای
...	...	هزینه استهلاک حق تالیف و اختراع
...	...	هزینه استهلاک حق امتیاز و فرانسیز
...	...	...

واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲

**۳۵- مالیات و عوارض**

۱۳۸۱	۱۳۸۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	۴۴	مالیات اشخاص حقوقی
...	...		مالیات بر درآمدها
...	...		مالیات بر ثروت
...	...		مالیات بر واردات
...	...		مالیات بر کالاها و خدمات
(...)	(...)		تخفیفات و بخشودگی
...	...		

**۳۶- درآمد حاصل از مالکیت دولت**

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود سهام شرکت‌های دولتی
...	...	درآمد حاصل از اجاره
...	...	سایر درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
(...)	(...)	تخفیفات و بخشودگی
...	...	

**۳۷- فروش کالا و خدمات**

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	درآمد حاصل از خدمات
...	...	درآمد حاصل از فروش کالاها
(...)	(...)	تخفیفات و بخشودگی
...	...	

**۳۸- جرایم و خسارات**

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	درآمد حاصل از جرایم و خسارات
...	...	تخفیفات و بخشودگی
(...)	(...)	
...	...	

**۳۹- سایر درآمدها**

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود تضمین شده
...	...	سود حاصل از واگذاری دارایی‌ها
...	...	تفاوت تسعیر ارز
...	...	...
...	...	

**۴۰- وجوه ارسالی به خزانه**

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	درآمد عمومی
...	...	درآمد اختصاصی
...	...	واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای
...	...	واگذاری دارایی‌های مالی
...	...	

واحد گزارشگر نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲

۴۱- شناسایی اولیه دارایی‌ها / بدهی‌ها

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	ساختمان و مستحقات
...	...	...
...	...	...
...	...	...

۴۲- دارایی‌های دریافتی

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	ماشین آلات و تجهیزات
...	...	...
...	...	...
...	...	...

۴۳- دارایی‌های انتقالی

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	اثاثیه و منصوبات
...	...	وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی
...	...	...
...	...	...

۴۴- تسویه مطالبات - اوراق تسویه خزانه

۱۳۸۱	۱۳۸۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		تسویه مطالبات
...	...	۳۵	
...	...		

۴۴-۱ مبلغ ..... میلیون ریال از درآمدهای مالیاتی این واحد از محل صدور اوراق تسویه خزانه در برابر بدهی‌های دولت تسویه شد.

۴۵- تسویه بدهی‌ها - اوراق تسویه خزانه

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	تسویه بدهی‌ها
...	...	
...	...	

۴۵-۱ مبلغ ..... میلیون ریال از بدهی‌های این واحد از محل صدور اوراق تسویه خزانه در برابر مطالبات دولت تسویه شد.

واحد گزارشگر نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲

۴۶- تعدیلات سنواتی

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	آثار انباشته تغییر در رویه حسابداری
...	...	اصلاح اشتباهات
...	...	...
...	...	

۴۶-۱- در سال ۱۳۸۲ روش ارزیابی موجودی مواد از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید، خالص تغییر در وضعیت مالی سال ۱۳۸۲ را به مبلغ ..... میلیون ریال افزایش داده است.

۴۶-۲- اصلاح اشتباهات شامل اقلام زیر است:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	اصلاح درآمد ناشی از هدایای مشروط در سال ۱۳۸۱
(...)	...	اصلاح ذخیره هزینه‌های تحقق یافته سال ۱۳۸۱
(...)	...	

۴۶-۳- به منظور تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارایه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارایه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۴۷- دریافتی از محل اعتبارات هزینه عمومی

مبلغ ..... میلیون ریال مربوط به سال جاری و مبلغ ..... میلیون ریال مربوط به دوره متمم می‌باشد. به علاوه مبلغ ..... میلیون ریال به صورت اوراق ..... دریافت شده است.

۴۸- دریافتی از محل اعتبارات هزینه اختصاصی

مبلغ ..... میلیون ریال مربوط به سال جاری و مبلغ ..... میلیون ریال مربوط به دوره متمم می‌باشد. به علاوه مبلغ ..... میلیون ریال به صورت اوراق ..... دریافت شده است.

۴۹- دریافتی از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه ای

مبلغ ..... میلیون ریال مربوط به سال جاری و مبلغ ..... میلیون ریال مربوط به دوره متمم می‌باشد. به علاوه مبلغ ..... میلیون ریال به صورت اوراق ..... دریافت شده است.

۵۰- دریافتی از محل اعتبارات تملک دارایی‌های مالی

مبلغ ..... میلیون ریال مربوط به سال جاری و مبلغ ..... میلیون ریال مربوط به دوره متمم می‌باشد. به علاوه مبلغ ..... میلیون ریال به صورت اوراق ..... دریافت شده است.

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲**

**۵۱- هزینه‌های عمومی**

۱۳۸۲	
میلیون ریال	
...	جبران خدمت کارکنان
...	استفاده از کالاها و خدمات
...	هزینه‌های اموال و دارایی
...	یارانه
...	کمک‌های بلاعوض
...	رفاه اجتماعی
...	سایر هزینه‌ها
...	
...	

**۵۱-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای**

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای اعتبارات هزینه عمومی ارائه می‌شود.

**۵۱-۲- دلایل تغییرات در بودجه**

بودجه اولیه اعتبارات هزینه عمومی در تاریخ ..... و آخرین متمم بودجه و اصلاحات بودجه به ترتیب در تاریخ ..... و ..... به تصویب رسیده است.

مبلغ ..... میلیون ریال تفاوت در بودجه اولیه و نهایی اعتبارات هزینه عمومی به دلیل ..... می‌باشد.

...

**۵۱-۳- تحلیل تفاوت بین بودجه نهایی و عملکرد بر مبنای قابل مقایسه به شرح زیر است:**

تفاوت	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	
۱۳۸۲	۱۳۸۲	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	جبران خدمت کارکنان
...	...	...	استفاده از کالاها و خدمات
...	...	...	هزینه‌های اموال و دارایی
...	...	...	یارانه
...	...	...	کمک‌های بلاعوض
...	...	...	رفاه اجتماعی
...	...	...	سایر هزینه‌ها

دلایل وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارائه شود.

**۵۱-۴- صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورت‌های مالی به شرح زیر می‌باشد:**

عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تعدیلات	عملکرد طبق صورت‌های مالی	
۱۳۸۲	۱۳۸۲	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	جبران خدمت کارکنان
...	...	...	استفاده از کالاها و خدمات
...	...	...	هزینه‌های اموال و دارایی
...	...	...	یارانه
...	...	...	کمک‌های بلاعوض
...	...	...	رفاه اجتماعی
...	...	...	سایر هزینه‌ها

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲**

**۵۲- هزینه‌های اختصاصی**

۱۳۸۲	
میلیون ریال	
...	جبران خدمت کارکنان
...	استفاده از کالاها و خدمات
...	هزینه‌های اموال و دارایی
...	یارانه
...	کمک‌های بلاعوض
...	رفاه اجتماعی
...	سایر هزینه‌ها
...	
...	

**۵۲-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای**

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای اعتبارات هزینه اختصاصی ارائه می‌شود.

**۵۲-۲- دلایل تغییرات در بودجه**

بودجه اولیه اعتبارات هزینه اختصاصی در تاریخ ..... و آخرین متمم بودجه و اصلاحات بودجه به ترتیب در تاریخ ..... و ..... به تصویب رسیده است. مبلغ ..... میلیون ریال تفاوت در بودجه اولیه و نهایی اعتبارات هزینه اختصاصی به دلیل ..... می‌باشد.

...

**۵۲-۳- تحلیل تفاوت بین بودجه نهایی و عملکرد بر مبنای قابل مقایسه به شرح زیر است:**

تفاوت	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	
۱۳۸۲	۱۳۸۲	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	جبران خدمت کارکنان
...	...	...	استفاده از کالاها و خدمات
...	...	...	هزینه‌های اموال و دارایی
...	...	...	یارانه
...	...	...	کمک‌های بلاعوض
...	...	...	رفاه اجتماعی
...	...	...	سایر هزینه‌ها

دلایل وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارائه شود.

**۵۲-۴- صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورت‌های مالی به شرح زیر می‌باشد:**

عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تعدیلات	عملکرد طبق صورت‌های مالی	
۱۳۸۲	۱۳۸۲	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	جبران خدمت کارکنان
...	...	...	استفاده از کالاها و خدمات
...	...	...	هزینه‌های اموال و دارایی
...	...	...	یارانه
...	...	...	کمک‌های بلاعوض
...	...	...	رفاه اجتماعی
...	...	...	سایر هزینه‌ها

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲**

**۵۳- تملک دارایی‌های سرمایه‌ای**

۱۳۸۲	
میلیون ریال	
...	ساختمان و مستحقات
...	ماشین آلات و تجهیزات
...	سایر دارایی‌های ثابت مشهود
...	استفاده از موجودی انبار
...	اقلام گرانها
...	زمین
...	سایر دارایی‌های تولید نشده
...	
...	

**۵۳-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای**

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای ارائه می‌شود.

**۵۳-۲- دلایل تغییرات در بودجه**

بودجه اولیه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در تاریخ ..... و آخرین متمم بودجه و اصلاحات بودجه به ترتیب در تاریخ ..... و ..... به تصویب رسیده است.

مبلغ ..... میلیون ریال تفاوت در بودجه اولیه و نهایی اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به دلیل ..... می‌باشد.

...

**۵۳-۳- تحلیل تفاوت بین بودجه نهایی و عملکرد بر مبنای قابل مقایسه به شرح زیر است:**

تفاوت	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	
۱۳۸۲	۱۳۸۲	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	ساختمان و مستحقات
...	...	...	ماشین آلات و تجهیزات
...	...	...	سایر دارایی‌های ثابت مشهود
...	...	...	استفاده از موجودی انبار
...	...	...	اقلام گرانها
...	...	...	زمین
...	...	...	سایر دارایی‌های تولید نشده

دلایل وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارائه شود.

**۵۳-۴- صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورت‌های مالی به شرح زیر می‌باشد:**

عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تعدیلات	عملکرد طبق صورت‌های مالی	
۱۳۸۲	۱۳۸۲	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	ساختمان و مستحقات
...	...	...	ماشین آلات و تجهیزات
...	...	...	سایر دارایی‌های ثابت مشهود
...	...	...	استفاده از موجودی انبار
...	...	...	اقلام گرانها
...	...	...	زمین
...	...	...	سایر دارایی‌های تولید نشده



**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲**

**۵۴- تملک دارایی‌های مالی**

۱۳۸۲	
میلیون ریال	
...	واگذاری سرمایه‌گذاری در سهام
...	بازپرداخت اصل اوراق مشارکت
...	بازپرداخت اصل تسهیلات مالی
...	تعهدات پرداخت نشده سال‌های قبل
...	بازپرداخت اصل تسهیلات مالی پرداختی ارزی
...	واگذاری طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
...	سرمایه‌گذاری در کمک‌های فرهنگی و اقتصادی بین‌المللی
...	
...	

**۱- ۵۴- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای**

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای اعتبارات تملک دارایی‌های مالی ارائه می‌شود.

**۲- ۵۴- دلایل تغییرات در بودجه**

بودجه اولیه اعتبارات تملک دارایی‌های مالی در تاریخ ..... و آخرین متمم بودجه و اصلاحات بودجه به ترتیب در تاریخ ..... و ..... به تصویب رسیده است.

مبلغ ..... میلیون ریال تفاوت در بودجه اولیه و نهایی اعتبارات تملک دارایی‌های مالی به دلیل ..... می‌باشد.

...

**۳- ۵۴- تحلیل تفاوت بین بودجه نهایی و عملکرد بر مبنای قابل مقایسه به شرح زیر است:**

تفاوت	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	
۱۳۸۲	۱۳۸۲	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	واگذاری سرمایه‌گذاری در سهام
...	...	...	بازپرداخت اصل اوراق مشارکت
...	...	...	بازپرداخت اصل تسهیلات مالی
...	...	...	تعهدات پرداخت نشده سال‌های قبل
...	...	...	بازپرداخت اصل تسهیلات مالی پرداختی ارزی
...	...	...	واگذاری طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
...	...	...	سرمایه‌گذاری در کمک‌های فرهنگی و اقتصادی بین‌المللی

دلایل وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارائه می‌شود.

**۴- ۵۴- صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورت‌های مالی به شرح زیر می‌باشد:**

عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تعدیلات	عملکرد طبق صورت‌های مالی	
۱۳۸۲	۱۳۸۲	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	واگذاری سرمایه‌گذاری در سهام
...	...	...	بازپرداخت اصل اوراق مشارکت
...	...	...	بازپرداخت اصل تسهیلات مالی
...	...	...	تعهدات پرداخت نشده سال‌های قبل
...	...	...	بازپرداخت اصل تسهیلات مالی پرداختی ارزی
...	...	...	واگذاری طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
...	...	...	سرمایه‌گذاری در کمک‌های فرهنگی و اقتصادی بین‌المللی

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲**

**۵۵- درآمدهای عمومی**

۱۳۸۲	
میلیون ریال	
...	درآمدهای مالیاتی
...	درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی
...	درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
...	درآمدهای حاصل از فروش کالاها و خدمات
...	درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات
...	درآمدهای متفرقه
...	
...	

**۵۵-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای**

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای درآمدهای عمومی ارائه می‌شود.

**۵۵-۲- دلایل تغییرات در بودجه**

درآمدهای عمومی در تاریخ ..... و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ ..... به تصویب رسیده است. مبلغ ..... میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی درآمدهای عمومی به دلیل ..... می‌باشد.

...

**۵۵-۳- تحلیل تفاوت بین بودجه نهایی و عملکرد بر مبنای قابل مقایسه به شرح زیر است:**

تفاوت	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	
۱۳۸۲	۱۳۸۲	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	درآمدهای مالیاتی
...	...	...	درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی
...	...	...	درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
...	...	...	درآمدهای حاصل از فروش کالاها و خدمات
...	...	...	درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات
...	...	...	درآمدهای متفرقه

دلایل وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارائه شود.

**۵۵-۴- صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورت‌های مالی به شرح زیر می‌باشد:**

عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تعدیلات	عملکرد طبق صورت‌های مالی	
۱۳۸۲	۱۳۸۲	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	درآمدهای مالیاتی
...	...	...	درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی
...	...	...	درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
...	...	...	درآمدهای حاصل از فروش کالاها و خدمات
...	...	...	درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات
...	...	...	درآمدهای متفرقه

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲**

**۵۶- درآمدهای اختصاصی**

۱۳۸۲	
میلیون ریال	
...	درآمدهای مالیاتی
...	درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی
...	درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
...	درآمدهای حاصل از فروش کالاها و خدمات
...	درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات
...	درآمدهای متفرقه
...	
...	

**۵۶-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای**

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای درآمدهای اختصاصی ارائه می‌شود.

**۵۶-۲- دلایل تغییرات در بودجه**

درآمدهای اختصاصی در تاریخ ..... و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ ..... به تصویب رسیده است. مبلغ ..... میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی درآمدهای اختصاصی به دلیل ..... می‌باشد.

...

**۵۶-۳- تحلیل تفاوت بین بودجه نهایی و عملکرد بر مبنای قابل مقایسه به شرح زیر است:**

تفاوت	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	
۱۳۸۲	۱۳۸۲	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	درآمدهای مالیاتی
...	...	...	درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی
...	...	...	درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
...	...	...	درآمدهای حاصل از فروش کالاها و خدمات
...	...	...	درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات
...	...	...	درآمدهای متفرقه

دلایل وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارائه می‌شود.

**۵۶-۴- صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورت‌های مالی به شرح زیر می‌باشد:**

عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تعدیلات	عملکرد طبق صورت‌های مالی	
۱۳۸۲	۱۳۸۲	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	درآمدهای مالیاتی
...	...	...	درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی
...	...	...	درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
...	...	...	درآمدهای حاصل از فروش کالاها و خدمات
...	...	...	درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات
...	...	...	درآمدهای متفرقه

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲**

**۵۷- واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای**

۱۳۸۲	
میلیون ریال	
...	منابع حاصل از نفت و فرآورده های نفتی
...	منابع حاصل از فروش و واگذاری اموال منقول و غیر منقول
...	منابع حاصل از واگذاری طرح های تملک دارایی های سرمایه ای
...	

**۵۷-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای**

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای ارائه می‌شود.

**۵۷-۲- دلایل تغییرات در بودجه**

واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای در تاریخ ..... و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ ..... به تصویب رسیده است.

مبلغ ..... میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای به دلیل ..... می‌باشد.

...

**۵۷-۳- تحلیل تفاوت بین بودجه نهایی و عملکرد بر مبنای قابل مقایسه به شرح زیر است:**

تفاوت	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	
۱۳۸۲	۱۳۸۲	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	منابع حاصل از نفت و فرآورده های نفتی
...	...	...	منابع حاصل از فروش و واگذاری اموال منقول و غیر منقول
...	...	...	منابع حاصل از واگذاری طرح های تملک دارایی های سرمایه ای

دلایل وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارائه شود.

**۵۷-۴- صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورت‌های مالی به شرح زیر می‌باشد:**

عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تعدیلات	عملکرد طبق صورت‌های مالی	
۱۳۸۲	۱۳۸۲	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	منابع حاصل از نفت و فرآورده های نفتی
...	...	...	منابع حاصل از فروش و واگذاری اموال منقول و غیر منقول
...	...	...	منابع حاصل از واگذاری طرح های تملک دارایی های سرمایه ای

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲**

**۵۸- واگذاری دارایی‌های مالی**

۱۳۹۲	
میلیون ریال	
...	منابع حاصل از فروش اسناد خزانه اسلامی، اوراق مشارکت و صکوک اجاره
...	منابع حاصل از استفاده از تسهیلات خارجی
...	منابع حاصل از دریافت اصل وام‌ها
...	منابع حاصل از واگذاری شرکت‌های دولتی
...	منابع حاصل از برگشتی پرداخت‌های سال‌های قبل
...	منابع حاصل از استفاده از صندوق توسعه ملی
...	منابع حاصل از واگذاری‌ها
...	
...	

**۵۸-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای**

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای واگذاری دارایی‌های مالی ارائه می‌شود.

**۵۸-۲- دلایل تغییرات در بودجه**

واگذاری دارایی‌های مالی در تاریخ ..... و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ ..... به تصویب رسیده است.

مبلغ ..... میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی واگذاری دارایی‌های مالی به دلیل ..... می‌باشد.

...

**۵۸-۳- تحلیل تفاوت بین بودجه نهایی و عملکرد بر مبنای قابل مقایسه به شرح زیر است:**

تفاوت	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	
۱۳۹۲	۱۳۹۲	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	منابع حاصل از فروش اسناد خزانه اسلامی، اوراق مشارکت و صکوک اجاره
...	...	...	منابع حاصل از استفاده از تسهیلات خارجی
...	...	...	منابع حاصل از دریافت اصل وام‌ها
...	...	...	منابع حاصل از واگذاری شرکت‌های دولتی
...	...	...	منابع حاصل از برگشتی پرداخت‌های سال‌های قبل
...	...	...	منابع حاصل از استفاده از صندوق توسعه ملی
...	...	...	منابع حاصل از واگذاری‌ها

**۵۸-۴- صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورت‌های مالی به شرح زیر می‌باشد:**

عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تعدیلات	عملکرد طبق صورت‌های مالی	
۱۳۹۲	۱۳۹۲	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	منابع حاصل از فروش اسناد خزانه اسلامی، اوراق مشارکت و صکوک اجاره
...	...	...	منابع حاصل از استفاده از تسهیلات خارجی
...	...	...	منابع حاصل از دریافت اصل وام‌ها
...	...	...	منابع حاصل از واگذاری شرکت‌های دولتی
...	...	...	منابع حاصل از برگشتی پرداخت‌های سال‌های قبل
...	...	...	منابع حاصل از استفاده از صندوق توسعه ملی
...	...	...	منابع حاصل از واگذاری‌ها

واحد گزارشگر نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲

۵۹- حساب‌های انتظامی

۱۳۸۱	۱۳۸۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	۵۹-۱ - تضمین‌های دریافتی
...	...	۵۹-۲ - تضمین‌های واگذار شده
...	...	۵۹-۳ کنترل قراردادهای
...	...	۵۹-۴ موجودی امانی
...	...	۵۹-۵ دارایی‌های امانی
...	...	حواله قیر
...	...	۵۹-۶ علی‌الحساب بابت عملیات جاری
...	...	۵۹-۷ علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
...	...	اسناد وصولی از عاملین ذیحساب
...	...	۵۹-۸ کسری ابواب جمعی برداشتی
...	...	اسناد خزانه اسلامی
...	...	کنترل منابع بودجه‌ای
...	...	منابع پیش‌بینی شده
...	...	

۵۹-۱- حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی به شرح زیر است:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	نوع تضمین
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	ضمانت نامه بانکی
...	...	اوراق مشارکت
...	...	...
...	...	

۵۹-۲- حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده به شرح زیر است:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	نوع تضمین
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	ضمانت نامه بانکی
...	...	اسناد خزانه اسلامی
...	...	...
...	...	

واحد گزارشگر نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲

۵۹-۳- حساب انتظامی - کنترل قراردادها به تفکیک به شرح زیر است:

سال	۱۳۸۲	۱۳۸۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
	...	...
	...	...
	...	...
	...	...

۵۹-۴- حساب انتظامی - موجودی‌های امانی به شرح زیر است:

شرح	اشخاص	۱۳۸۲	۱۳۸۱
موجودی مواد	سازمان ...	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی ملزومات	سازمان ...	...	...
...		...	...
		...	...

۵۹-۵- حساب انتظامی - دارایی‌های امانی به شرح زیر است:

شرح	اشخاص	۱۳۸۲	۱۳۸۱
ماشین آلات و تجهیزات	سازمان ...	میلیون ریال	میلیون ریال
وسایل نقلیه	سازمان ...	...	...
...		...	...
		...	...

۵۹-۶- حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات جاری به تفکیک به شرح زیر است:

سال	۱۳۸۲	۱۳۸۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
	...	...
	...	...
	...	...
	...	...

۵۹-۷- حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای به تفکیک به شرح زیر است:

سال	۱۳۸۲	۱۳۸۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
	...	...
	...	...
	...	...
	...	...

۵۹-۸- پیگیری لازم در خصوص کسری‌های ایجاد شده بابت احکام صادره از مراجع ذیصلاح انجام و اعتبار لازم در بودجه سال ..... برآورد گردیده است.

واحد گزارشگر نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲

۶۰- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۶۰-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	مبلغ تعهد شده سرمایه‌گذاری در .....
...	...	۵۹-۳ احداث ساختمان
...	...	۵۹-۳ احداث سد
...	...	...
...	...	

۶۰-۲- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

مبلغ
میلیون ریال
...
...
...

دعای حقوقی مطرح علیه سازمان  
...

۶۰-۲-۱- دعوی حقوقی در تاریخ ..... توسط ..... علیه سازمان به مبلغ ..... میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

۶۰-۳- دارایی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

در تاریخ ..... ادعایی علیه ..... مبنی بر ورود خسارت به مبلغ ..... میلیون ریال به تجهیزات سازمان مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت محتمل می‌باشد.

در تاریخ ..... ادعایی علیه ..... مبنی بر ورود خسارت به مبلغ ..... میلیون ریال به ساختمان سازمان مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت محتمل می‌باشد.



**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲**

**۶۱- وضعیت ارزی**

	شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلیس	
...	...	...	...	...	
...	۳	...	...	...	موجودی نقد
...	۴	...	...	...	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای
...	۵	...	...	...	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای
...	...	...	...	...	جمع دارایی‌های پولی ارزی
...	...	...	...	...	
...	۱۳	...	...	...	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای
...	۱۴	...	...	...	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای
...	۱۸	...	...	...	سایر بدهی‌های غیرجاری
...	...	...	...	...	جمع بدهی‌های پولی ارزی
...	...	...	...	...	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی
...	...	...	...	...	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۹

**۶۲- سایر موارد افشا\***

۶۲-۱- فرم آمار و بدهی‌ها و مطالبات دولت ضمیمه یادداشت‌های توضیحی می‌باشد.

\* اطلاعاتی که افشای آن‌ها برای رایه مطلوب ضروری است در این قسمت افشا می‌شود.