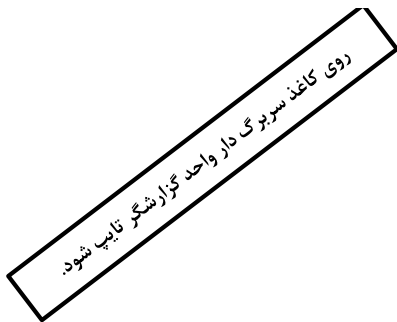


پیوست ۳

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

واحد گزارشگر نمونه



واحد گزارشگر نمونه
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

وزارت امور اقتصادی و دارایی - اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی
دیوان محاسبات کشور

با ملل و (ممنون)

به پیوست صورت‌های مالی واحد گزارشگر نمونه مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	عنوان
.....	الف) صورت وضعیت مالی
.....	ب) صورت تغییرات در وضعیت مالی
.....	پ) صورت تغییرات در ارزش خالص
.....	ت) صورت مقایسه بودجه و عملکرد
.....	ث) یادداشت‌های توضیحی:
.....	تاریخچه و فعالیت
..... -	اهم رویه‌های حسابداری
..... -	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 ... / ... / ۱۴۰۳ 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
امضا	امضا

* 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 ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)			(تجدید ارائه شده)				
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و ارزش خالص	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
			بدهی های جاری				دارایی های جاری
.....		۱۵	پرداختنی ها			۳	موجودی نقد
.....		۱۶	تسهیلات مالی			۴	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
.....		۱۷	پیش دریافت ها			۵	دریافتنی ها به نمایندگی از دولت
.....		۲۲	حصة جاری ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			۶	سایر دریافتنی ها
.....		۱۸	ذخایر			۷	موجودی ها
.....		۱۹	سایر بدهی ها			۸	پیش پرداخت ها
.....			جمع بدهی های جاری			۹	سایر دارایی ها
			بدهی های غیر جاری				جمع دارایی های جاری
.....		۲۰	پرداختنی های بلندمدت				دارایی های غیر جاری
.....		۲۱	تسهیلات مالی بلندمدت			۱۰	دریافتنی های بلندمدت
.....		۲۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			۱۱	سرمایه گذاری های بلندمدت
.....		۲۳	ذخایر بلندمدت			۱۲	دارایی های نامشهود
.....		۲۴	سایر بدهی ها			۱۳	دارایی های ثابت مشهود
.....			جمع بدهی های غیر جاری			۱۴	سایر دارایی ها
.....			جمع بدهی ها				جمع دارایی های غیر جاری
			ارزش خالص				
.....		۲۵	مازاد تجدید ارزیابی				
.....		۲۶	تفاوت تسعیر ارز				
.....			مازاد (کسری) انباشته				
.....			جمع ارزش خالص				
.....			جمع بدهی ها و ارزش خالص				جمع دارایی ها

یادداشت های توضیحی جزء جدانشدنی صورت های مالی است.

واحد گزارشگر نمونه
صورت تغییرات در وضعیت مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)				یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				درآمدها
			۲۷	دریافتی از محل منابع عمومی
			۲۸	درآمدهای مالیاتی
			۲۹	درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی
			۳۰	درآمدهای حاصل از مالکیت
			۳۱	درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات
			۳۲	درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات
			۳۳	سایر درآمدها
			۳۴	کمک‌های بلاعوض دریافتی
			۳۵	انتقالات از سایر واحدها
				جمع درآمدها
				هزینه‌ها
			۳۶	جبران خدمت کارکنان
			۳۷	استفاده از کالاها و خدمات
			۳۸	مصرف سرمایه‌های ثابت (استهلاک)
			۳۹	سود
			۴۰	یارانه
			۴۱	کمک‌های بلاعوض
			۴۲	مزایای اجتماعی
			۴۳	سایر هزینه‌ها
			۴۴	انتقالات به سایر واحدها
				جمع هزینه‌ها
				خالص درآمد (هزینه)
			۴۵	انتقالات به خزانه
				مازاد (کسری) دوره واحد گزارشگر
				درآمدهای شناسایی شده به نمایندگی از دولت
			۴۶	درآمدهای مالیاتی
			۴۷	درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی
			۴۸	درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
			۴۹	درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات
			۵۰	درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات
			۵۱	سایر درآمدها
				جمع درآمدهای شناسایی شده به نمایندگی از دولت
			۵۲	وجوه ارسالی به خزانه
				مازاد (کسری) دوره به نمایندگی از دولت
				مازاد (کسری) دوره

یادداشت‌های توضیحی جزء جدانشدنی صورت‌های مالی است.

واحد گزارشگر نمونه
صورت تغییرات در ارزش خالص
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)				
سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....				مازاد تجدید ارزیابی در ابتدای دوره - تعدیل شده
.....				خالص تغییرات طی دوره مازاد تجدید ارزیابی
.....				مازاد تجدید ارزیابی در پایان دوره
.....				تفاوت تسعیر ارز ابتدای دوره - تعدیل شده
.....				خالص تغییرات طی دوره تفاوت تسعیر ارز
.....				تفاوت تسعیر ارز در پایان دوره
.....				مازاد (کسری) انباشته در ابتدای دوره
.....				تعدیلات سنواتی
.....				مازاد (کسری) انباشته در ابتدای دوره - تعدیل شده
.....				مازاد (کسری) دوره
.....				انتقال از سایر اقلام ارزش خالص
.....				دارایی‌های دریافتی
.....				دارایی‌های انتقالی
.....				مازاد (کسری) انباشته در پایان دوره
.....				ارزش خالص

یادداشت‌های توضیحی جزء جدانشدنی صورت‌های مالی است.

واحد گزارشگر نمونه

صورت مقایسه بودجه و عملکرد

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	بودجه		یادداشت
		نهایی	اولیه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
منابع				
از محل منابع عمومی				
.....				۵۷ اعتبارات هزینه
.....				۵۷ اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
.....				۵۷ اعتبارات تملک دارایی‌های مالی
.....				جمع
از محل منابع اختصاصی				
.....				۵۸ مالیات و عوارض
.....				۵۹ درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی
.....				۶۰ درآمدهای حاصل از مالکیت
.....				۶۱ درآمدهای حاصل از فروش کالاها و خدمات
.....				۶۲ درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات
.....				۶۳ درآمدهای متفرقه
.....				۶۴ واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای
.....				جمع
.....				جمع منابع
مصارف				
.....				۶۶ جبران خدمت کارکنان
.....				۶۶ استفاده از کالاها و خدمات
.....				۶۶ سود (تأمین مالی)
.....				۶۶ یارانه
.....				۶۶ کمک‌های بلاعوض
.....				۶۶ مزایای اجتماعی
.....				۶۶ سایر هزینه‌ها
.....				۶۷ تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
.....				۶۸ تملک دارایی‌های مالی
.....				جمع مصارف
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	مازاد منابع بر مصارف
.....				وجوه انتقالی
.....				۷۰ وجوه انتقالی سال‌های قبل
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۷۱ مصارف از محل وجوه انتقالی
(.....)	(.....)	-	-	۷۲ وجوه انتقالی ارسالی به خزانه
.....		-	-	وجوه انتقالی مصرف نشده سال جاری
.....		-	-	جمع وجوه انتقالی به سال آتی
منابع به نمایندگی از دولت				
.....				۷۳ مالیات و عوارض
.....				۷۴ درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی
.....				۷۵ درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
.....				۷۶ درآمدهای حاصل از فروش کالاها و خدمات
.....				۷۷ درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات
.....				۷۸ درآمدهای متفرقه
.....				۷۹ واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای
.....				۸۰ واگذاری دارایی‌های مالی
.....				جمع منابع دریافتی به نمایندگی از دولت

یادداشت‌های توضیحی جزء جدانشدنی صورت‌های مالی است.

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

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:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
نفر	نفر
...	...
...	...
...	...
...	...
...	...
...	...
...	...
...	...

کارکنان رسمی
 کارکنان پیمانی
 کارکنان قراردادی
 کارکنان شرکت‌های خدماتی
 سایر

۲- 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 ۲-۱۰)

ب) ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۱۰-۱۰)

۲-۲- مبنای بودجه و حسابداری

مبنای بودجه و حسابداری متفاوت است. بودجه و صورت مقایسه بودجه و عملکرد بر مبنای نقدی و سایر صورت‌های مالی بر مبنای تعهدی تهیه شده است. طبقه‌بندی هر دو بر اساس ماهیت می‌باشد. شخصیت گزارشگر صورت مقایسه بودجه و عملکرد با سایر 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 ۱۴۰۳ و دوره بودجه‌ای اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ می‌باشد. به علاوه بودجه واحدهای و در بودجه واحد گزارشگر نمونه منظور گردیده است.

۲-۳- موجودی‌ها

۱-۳-۲- 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

موجودی ملزومات	
موجودی مواد	
موجودی کالا	
سایر موجودی‌ها	
شناسایی ویژه / اولین صادره از اولین وارده/ میانگین موزون	
۲-۳-۲- هر گونه تغییر در رویه‌های اندازه‌گیری موجودی‌ها با ذکر دلیل ارائه می‌شود (برای مثال؛ موجودی مواد تا قبل از سال مالی ۱۴۰۲، با بکارگیری روش "میانگین موزون" انجام می‌شد، اما به دلیل از ابتدای سال ۱۴۰۲، 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 ۱۴۰۲

۲-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۲-۴-۱- 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.

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

۲-۴-۳- 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.

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

۲-۴-۵- دارایی‌های میراث ملی دارای منافع اقتصادی یا توان خدمت رسانی آتی بر مبنای مشابه با سایر اقلام دارایی‌های ثابت مشهود شناسایی و اندازه‌گیری می‌شوند.

۲-۴-۶- 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.

۲-۴-۷- 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	...	...
.....	...	...

۲-۴-۸- چنانچه تاریخ بهره‌برداری دارایی استهلاک‌پذیر لغایت پانزدهم ماه باشد، ماه مزبور در محاسبه استهلاک منظور می‌شود و در غیر این صورت تاریخ بهره‌برداری، از ابتدای ماه بعد خواهد بود.

۲-۴-۹- 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 ۱۴۰۲

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 صورت 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 صورت 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 صورت تغییرات در ارزش خالص منظور می‌شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر تجدید ارزیابی و استهلاک مبتنی بر پهای تمام شده تاریخی آن است.

۲-۷- زبان کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری

۲-۷-۱- مبلغ دفتری یک قلم دارایی ثابت مشهود / یک قلم دارایی نامشهود به طور ادواری بررسی می‌شود. هرگاه کاهشی 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 بازیافتنی 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 صورت تغییرات در ارزش خالص نیز منعکس می‌شود.

۲-۷-۲- افزایش بعدی در مبلغ بازیافتنی 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 ۱۴۰۲

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 دریافتنی 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

اقدام 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 تبدیل ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به حساب تفاوت تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی منظور و در صورت بستنکار بودن مانده آن، ضمن انعکاس در صورت تغییرات در ارزش خالص، در صورت وضعیت مالی به عنوان بخش جداگانه‌ای در ارزش خالص طبقه‌بندی می‌شود. چنانچه در پایان دوره مالی، مانده حساب مزبور بدهکار باشد، این مبلغ باید در صورت تغییرات در وضعیت مالی همان دوره شناسایی شود. در صورتی که مبلغ زیان تفاوت تبدیل طی دوره بیش از مانده بستنکار اول دوره حساب تفاوت تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی باشد، مبلغ زیان تا میزان مانده مزبور در صورت تغییرات در ارزش خالص منعکس و باقیمانده در صورت تغییرات در وضعیت مالی منظور 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 ۱۴۰۲

۳- موجودی نقد

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
ارزی	ریالی	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	موجودی نزد بانک‌ها
...	...	...	...	تنخواه گردان
...	...	...	...	صندوق
...	...	...	...	کارت هدیه
...	...	...	...	حواله ارزی
...	...	...	...	
...	...	...	...	

۳-۱- موجودی ارزی صندوق و حواله ارزی در پایان سال جاری به ترتیب شامل مبلغ دلار، یورو و می‌باشد که به ترتیب با نرخ، و ریال تسعیر شده است. همچنین، موجودی ارزی صندوق و حواله ارزی در پایان سال قبل به ترتیب شامل مبلغ دلار، یورو و می‌باشد که به ترتیب با نرخ، و ریال تسعیر شده است.

۳-۱- موجودی نزد بانک‌ها

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
ارزی	ریالی	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	بانک پرداخت هزینه
...	...	...	...	بانک پرداخت سرمایه‌ای
...	...	...	...	بانک پرداخت اختصاصی
...	...	...	...	بانک وجوه سایر منابع
...	...	...	...	
...	...	...	...	
...	...	...	...	

۳-۱-۲- موجودی ارزی نزد بانک‌ها در پایان سال جاری به ترتیب شامل مبلغ دلار، یورو و می‌باشد که به ترتیب با نرخ، و ریال تسعیر شده است. همچنین، موجودی ارزی نزد بانک‌ها در پایان سال قبل به ترتیب شامل مبلغ دلار، یورو و می‌باشد که به ترتیب با نرخ، و ریال تسعیر شده است.

۳-۲-۲- بانک‌های ... و غیرقابل برداشت می‌باشد.

۳-۲-۲- مبلغ میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌ها به دلیل ... توسط ... مسدود شده است که انتظار می‌رود موضوع ظرف حداکثر ۳ ماه آینده حل و فصل شود.

۳-۲- تنخواه گردان

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
ارزی	ریالی	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	تنخواه گردان بابت عملیات جاری
...	...	...	...	تنخواه گردان بابت عملیات سرمایه‌ای
...	...	...	...	تنخواه گردان رد وجوه سپرده عاملین ذیحساب
...	...	...	...	
...	...	...	...	

۳-۳- موجودی کارت هدیه

۱۴۰۱	۱۴۰۲	تعداد	نام بانک / موسسه مالی و شعبه	
میلیون ریال	میلیون ریال			
...	...		بانک ...	
...	...		مؤسسه ...	
...	...			
...	...			
...	...			

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

۱۴۰۱	۱۴۰۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	(...)	...	سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها
...	...	(...)	...	سایر سرمایه‌گذاری‌ها
...	...	(...)	...	

۴-۱- سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	سرمایه‌گذاری در شرکت
...	...	
...	...	

۴-۲- سایر سرمایه‌گذاری‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	سرمایه‌گذاری در
...	...	
...	...	

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفند ۱۴۰۱

۵- دریافتنی‌ها به نمایندگی از دولت

۱۴۰۱	۱۴۰۲				
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	جمع	ارزی	ریالی
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...

حساب‌ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله‌ای

حساب‌ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات غیر
مبادله‌ای

۵-۱- حساب‌ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله‌ای

۱۴۰۱	۱۴۰۲				
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...
...	...	—	...	...	...
...	...	—	...	...	...
...	...	—	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...

حساب‌ها و اسناد دریافتنی

حساب‌ها و اسناد دریافتنی ارزی

مطالبات از سایر واحدها

حصة جاری مطالبات بلندمدت

حصة جاری تسهیلات مالی دریافتنی بلندمدت

حصة جاری تسهیلات مالی دریافتنی ارزی بلندمدت

۵-۱-۱- مبلغ میلیون ریال از حساب‌ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله‌ای مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

۵-۲- حساب‌ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای

۱۴۰۱	۱۴۰۲				
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...

حساب‌ها و اسناد دریافتنی

حساب‌ها و اسناد دریافتنی ارزی

مطالبات از سایر واحدها

۵-۲-۱- مبلغ میلیون ریال از حساب‌ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- سایر دریافتنی‌ها

ریالی	ارزی	۱۴۰۲			خالص	۱۴۰۱
		جمع	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	خالص		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حساب‌ها و اسناد دریافتنی - حاصل از عملیات مبادله‌ای	...	...	(...)	...	...	...
حساب‌ها و اسناد دریافتنی - حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای	...	...	(...)	...	...	...
حساب‌ها و اسناد دریافتنی ارزی - حاصل از عملیات مبادله‌ای	...	...	(...)	...	...	...
حساب‌ها و اسناد دریافتنی ارزی - حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای	...	...	(...)	...	...	...
مطالبات از سایر واحدها - حاصل از عملیات مبادله‌ای	...	...	(...)	...	...	...
مطالبات از سایر واحدها - حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای	...	...	(...)	...	...	...
حساب‌ها و اسناد دریافتنی - اسناد واخواهی شده	...	...	-	...	...	...
حساب‌ها و اسناد دریافتنی - کسری ابواب جمعی	...	...	-	...	...	...
حساب‌ها و اسناد دریافتنی - بن غیرنقدی	...	...	-	...	...	...
ودایع	...	...	-	...	...	...
حساب‌ها و اسناد دریافتنی - حواله قیر	...	...	-	...	...	...
حساب‌ها و اسناد دریافتنی - سهمیه و کیوم باتوم	...	...	-	...	...	...
مطالبات از خزانه	...	...	-	...	...	...
مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات	...	...	-	...	...	...
سایر حساب‌ها و اسناد دریافتنی	...	...	(...)	...	...	...
حصه جاری مطالبات بلندمدت	...	...	-	...	...	...
حصه جاری تسهیلات مالی دریافتنی بلندمدت	...	...	-	...	...	...
حصه جاری تسهیلات مالی دریافتنی ارزی بلندمدت	...	...	-	...	...	...
...	...	...	(...)	...	...	...

۶-۱- مطالبات از خزانه

۱۴۰۲	۱۴۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال
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	...

۶-۲- مبلغ میلیون ریال از حساب‌ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله‌ای مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

۶-۳- مبلغ میلیون ریال از حساب‌ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

۶-۴- 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 ۱۴۰۲

۷- موجودی‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲			
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- موجودی‌های امانی نزد دیگران به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	موجودی ملزومات
...	...	موجودی مواد
...	...	موجودی کالا
...	...	سایر موجودی‌ها
...	...	

۷-۵- مبلغ میلیون ریال از موجودی ... به دلیل نزد ... می‌باشد.

۷-۶- مبلغ میلیون ریال از موجودی امانی مربوط به قیر امانی موضوع تبصره ... می‌باشد.

۸- پیش‌پرداخت‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	پیش‌پرداخت بابت عملیات جاری
...	...	

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

۸-۲- مبلغ میلیون ریال از پیش‌پرداخت‌ها مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹- سایر دارایی‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
(...)	(...)
...	...

دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

ذخیره کاهش ارزش دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

۹-۱- دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

۱۴۰۱	۱۴۰۲		
خالص	خالص	ذخیره کاهش ارزش	مبلغ اولیه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...

اثاثه و منصوبات

وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی

ماشین‌آلات و تجهیزات

ساختمان و مستحدثات

زمین

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰- دریافتی‌های بلندمدت

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	مطالبات بلندمدت
(...)	(...)	حصة جاری مطالبات دریافتی بلندمدت
...	...	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت
(...)	(...)	حصة جاری تسهیلات مالی دریافتی
...	...	تسهیلات مالی دریافتی ارزی بلندمدت
(...)	(...)	حصة جاری تسهیلات مالی دریافتی ارزی بلندمدت
...	...	

۱۰-۱- تسهیلات مالی دریافتی ارزی بلندمدت مبلغ دلار و یورو می باشد.

۱۱- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها
...	...	سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(...)	(...)	ذخیره کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
...	...	

۱۱-۱- سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	سرمایه‌گذاری در شرکت
(...)	(...)	ذخیره کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
...	...	

۱۱-۲- سایر سرمایه‌گذاری‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	سرمایه‌گذاری در اسناد خزانه اسلامی
...	...	سرمایه‌گذاری در اوراق مرابحه
...	...	
(...)	(...)	ذخیره کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
...	...	

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۲۲

۱۲- دارایی‌های نامشهود																		
شرح اقلام	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی												استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته			(ارقام به میلیون ریال)		
	مابده در ابتدای سال	افزایش				افزایش (کاهش) ناشی از تجدید در ارزیابی				واگذار شده (کاهش)				مابده در ابتدای سال	مابده در پایان سال	۱۴۳۲	۱۴۳۱	
		خرید	دریافتی	هدایا و کمک‌ها	سایر	فروخته شده	انتقالی	وکمک	سایر	ارزش طی دوره	فروخته شده	انتقالی	وکمک					هدایا
نرم افزار رایانه‌ای	...	-	-	-	...	-	(...)	-	-	...	...	...	...	...	...	...	...	
سرقلمی	...	-	-	-	-	-	-	-	-	...	...	...	...	...	-	...	...	
بانک‌های اطلاعاتی	...	-	-	-	-	-	-	-	-	...	...	...	...	...	-	...	...	
حق تألیف و اختراع	...	-	-	-	-	-	(...)	-	-	...	...	...	...	...	-	...	...	
حق امتیاز و فرانشیز	...	-	-	-	-	-	-	-	-	...	...	...	...	...	-	...	...	
سایر دارایی‌های نامشهود	...	-	-	-	-	-	-	-	(...)	...	...	...	...	...	...	...	...	
دارایی‌های نامشهود در جریان ایجاد	...	...	...	...	-	-	(...)	-	(...)	...	...	...	...	...	...	...	...	
پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	...	...	...	...	-	-	-	-	-	...	...	...	...	...	...	...	...	
...	...	...	...	...	...	...	(...)	-	(...)	...	...	...	...	...	...	...	...	

۱-۱۲- دارایی‌هایی شامل بانک‌های اطلاعاتی به ارزش میلیون ریال از واحد دریافت شده است.

۲-۱۲- دارایی‌هایی شامل نرم افزار رایانه‌ای به ارزش میلیون ریال به واحد و حق تألیف و اختراع به ارزش میلیون ریال به واحد انتقال یافته است.

۳-۱۲- مبلغ میلیون ریال از دارایی‌های نامشهود دارای عمر مفید نامعین هستند:

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

واحد گزارشگر نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود																		(ارقام به میلیون ریال)	
شرح اقلام	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی																		
	مانده در ابتدای سال	افزایش				افزایش (کاهش) ناشی از تجدید در ارزیابی	واگذار شده (کاهش)				مانده در پایان سال	مانده در ابتدای سال	استهلاك انباشته و کاهش ارزش انباشته				مبلغ دفتری		
		خرید	دریافتی	هدایا و کمک‌ها	سایر		فروخته شده	انتقالی	هدایا و کمک‌ها	سایر			واگذار شده (کاهش)						
													سایر	انتقالی	هدایا و کمک‌ها	سایر			
اثاثه و منصوبات	...	...	-	-	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	
وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی	...	...	...	-	-	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	
ماشین‌آلات 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	...	...	...	-	-	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	
دارایی‌های اجاره‌ای	...	...	...	-	-	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	
دارایی در جریان تکمیل	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	
پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	
پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	
پیش‌پرداخت مواد و کالا	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	
پیش‌پرداخت دارایی‌های استیجاری	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	

۱-۱۳- دارایی‌هایی شامل ماشین‌آلات و تجهیزات به ارزش میلیون ریال از واحد دریافت شده است.

۲-۱۳- ماشین‌آلاتی به ارزش میلیون ریال از واحد به صورت کمک دریافت گردیده است.

۳-۱۳- دارایی‌هایی شامل اثاثه و منصوبات به ارزش میلیون ریال به واحد و وسایل نقلیه به ارزش میلیون ریال به واحد انتقال یافته است.

۴-۱۳- ساختمانی به ارزش میلیون ریال به اهدا شده است.

۵-۱۳- دارایی‌های فروخته شده مربوط به دارایی‌های مازاد و یا فرسوده می‌باشد که پس از اخذ مجوز لازم از طریق مزایده به فروش رسیده است.

۶-۱۳- سایر موارد افزایش شامل ساختمان و مستحقات واقع در و می‌باشد که برای اولین بار شناسایی شده‌اند.

۷-۱۳- مبلغ میلیون ریال از پیش‌پرداخت‌ها مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

۸-۱۳- 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 اطفای تعهدات
-----	---------------	-------------------------------

واحد گزارشگر نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹-۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش ... میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سبل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۰-۱۳- ماشین‌آلات و تجهیزات در سال ۱۴۰۲ 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 ماشین آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
ماشین‌آلات و تجهیزات				
				
				

۱۱-۱۳- زمینی به ارزش... و بخشی از ماشین‌آلات به ارزش با توجه به مجوز در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۱۲-۱۳- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره‌برداری	محل تامین مالی	برآورد مخارج تکمیل	مخارج اثباته	
۱۴۰۲	۱۴۰۱				میلیون ریال	۱۴۰۲
عنوان طرح / پروژه		شماره طرح				
				...	...	...
				...	...	...
				...	...	...
				...	...	...

۱-۱۲-۱۳- بخشی از منابع طرح احداث از محل فروش اوراق مشارکت به مبلغ میلیون ریال تامین شده است.

۲-۱۲-۱۳- مبالغ زیر به حساب دارایی‌های در جریان تکمیل منظور شده است:

	مخارج اثباته	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
مخارج تامین مالی		
		
		
سود اوراق مشارکت		
سود اسناد خزانه اسلامی		
زیان تسعیر ارز تسهیلات مالی دریافتی		
....		
		

۱۳-۱۳- مبلغ دفتری دارایی‌های بلا استفاده میلیون ریال است که مبلغ میلیون ریال به صورت موقت و مبلغ میلیون ریال به صورت دائمی بلااستفاده می‌باشد.

۱۴-۱۳- مبلغ دفتری دارایی‌های نگهداری شده در ابار ... میلیون ریال است که شامل مبلغ میلیون ریال اثاثیه و منصوبات و میلیون ریال وسایل نقلیه زمینی می‌باشد.

۱۵-۱۳- مبلغ دفتری دارایی‌های در راه میلیون ریال است که شامل مبلغ میلیون ریال اثاثیه و منصوبات و مبلغ میلیون ریال ماشین آلات و تجهیزات می‌باشد.

۱۶-۱۳- این واحد دارای دارایی‌های میراث ملی به شرح ذیل است:

۱-۱۶-۱۳- یک ساختمان واقع در خیابان

۲-۱۶-۱۳- تعداد ۱۰ جلد کتب خطی یا مشخصاتی به شرح زیر:

۱۴- سایر دارایی‌ها

	۱۴۰۲		۱۴۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
وجه بانکی مسدود شده*			
سایر			
			

۱-۱۴- سایر شامل مبلغ میلیون ریال مخارج انتقالی مربوط به مخارج بهسازی است که در خصوص اجاره‌های عملیاتی انجام شده است.

* وجه بانکی مسدود شده وجهی است که انتظار نمی‌رود طرف یک سال از تاریخ ترازنامه قابل دسترسی باشد.

۱۵- پرداختنی‌ها

۱۴۰۱		۱۴۰۲	
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...

حساب‌ها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله‌ای

حساب‌ها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات غیر مبادله‌ای

۱۴X۱		۱۴X۲	
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
(...)	(...)	(...)	(...)
...	...	...	...

۱۴۸۱		۱۴۸۲		
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	سپرده حسن انجام کار
...	...	...	...	سپرده حسن انجام تعهدات
...	...	...	...	سپرده شرکت در مناقصه
...	...	...	...	سپرده شرکت در مزایده
...	...	...	...	سپرده بیمه تأمین اجتماعی
...	...	...	...	سایر
...	...	...	...	

۳۱۳

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵-۲- حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای

۱۴۰۱	۱۴۰۲		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...

حساب‌ها و اسناد پرداختی

بدهی به سایر واحدها

۱-۱۵-۲- مبلغ میلیون ریال از حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

۱۶- تسهیلات مالی

۱۴۰۱	۱۴۰۲		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	-	...
...	...	-	...
...	...	...	...
...	...	...	...

حصه جاری اوراق مشارکت پرداختی

حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی

حصه جاری تسهیلات مالی پرداختی ارزی

۱۷- پیش‌دریافت‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...
...	...

پیش‌دریافت بابت درآمد عمومی

پیش‌دریافت بابت درآمد اختصاصی

پیش‌دریافت بابت سایر

۱-۱۷- پیش‌دریافت‌های مربوط به عملیات غیرمبادله‌ای مبلغ میلیون ریال می‌باشد.

۲-۱۷- مبلغ میلیون ریال از پیش‌دریافت‌ها مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- ذخایر

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	حصة جاری ذخیره دعاوی حقوقی
...	...	حصة جاری ذخیره مزایای اجتماعی
...	...	حصة جاری ذخیره تجدید ساختار
...	...	حصة جاری ذخیره جرایم زیست محیطی
...	...	
...	...	
...	...	

۱۹- سایر بدهی‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	بیمه پرداختنی
...	...	حق بازنشستگی پرداختنی
...	...	سایر کسورات پرداختنی
...	...	مالیات پرداختنی
...	...	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح
...	...	ذخیره تعهدات هزینه‌ای
...	...	ذخیره تعهدات سرمایه‌ای
...	...	سایر حساب‌ها و اسناد پرداختنی
...	...	بدهی بابت وجوه نامشخص
...	...	بدهی بابت چک‌های بین راهی
...	...	بدهی به اشخاص بابت وجوه اضافه دریافتی
...	...	بدهی بابت اوراق بهادار
...	...	بدهی بابت وجه الضمان
...	...	حصة جاری سایر بدهی‌های غیر جاری
(...)	(...)	هزینه مالی آتی
...	...	
...	...	

۱۹-۱- مبلغ میلیون ریال از سایر بدهی‌های جاری مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- پرداختی‌های بلندمدت

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
(...)	(...)
...	...

سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت
 حصه جاری سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت

۲۰-۱ مبلغ میلیون ریال از پرداختی‌های بلندمدت مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

۲۱- تسهیلات مالی بلندمدت

۱۴۰۱	۱۴۰۲
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

۲۱-۱ 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.

۲۱-۲ تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۱-۲-۱ به تفکیک تأمین‌کنندگان تسهیلات

۱۴۰۱ - میلیون ریال			۱۴۰۲ - میلیون ریال		
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
...	...	...	...	...	...
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...

بانک‌ها
 اشخاص وابسته
 سایر اشخاص
 سود و کارمزد سال‌های آتی
 حصه بلندمدت
 حصه جاری
 سود، کارمزد و جرایم معوق

۲۱-۲-۲ به تفکیک نرخ سود و کارمزد

۱۴۰۱ - میلیون ریال		۱۴۰۲ - میلیون ریال	
ارزی	ریالی	ارزی	ریالی
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...

بیش از ۲۵ درصد
 ۲۰ تا ۲۵ درصد
 ۱۵ تا ۲۰ درصد
 ۱۰ تا ۱۵ درصد
 ۵ تا ۱۰ درصد
 ۱ تا ۵ درصد
 بدون سود و کارمزد

۲۱-۲-۳ به تفکیک زمان‌بندی پرداخت

۱۴۰۲ - میلیون ریال	
ارزی	ریالی
...	...
...	...
...	...
...	...
...	...
...	...

۱۴۰۳
 ۱۴۰۴
 ۱۴۰۵
 ۱۴۰۶
 ۱۴۰۷ و پس از آن

۲۱-۲-۴ به تفکیک نوع وثیقه

۱۴۰۲ - میلیون ریال
...
...
...
...
...

ضمانت‌نامه بانکی
 ...
 تسهیلات بدون وثیقه

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون	
...	...	مانده در ابتدای سال
(...)	(...)	پرداخت شده طی سال
...	...	ذخیره تأمین شده
...	...	مانده در پایان سال
(...)	(...)	حصة جاری
...	...	

۲۳- ذخایر بلندمدت

۱۴۰۱			۱۴۰۲							
حصة بلندمدت	حصة جاری	مانده پایان سال	حصة بلندمدت	حصة جاری	مانده پایان سال	برگشتی	استفاده شده	افزایش	مانده ابتدای سال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	(...)	...	...	(...)	...	(...)	(...)	...	...	ذخیره دعاوی حقوقی
...	(...)	...	...	(...)	...	(...)	(...)	...	...	ذخیره مزایای اجتماعی
...	(...)	...	...	(...)	...	(...)	(...)	...	...	ذخیره تجدید ساختار
...	(...)	...	...	(...)	...	(...)	(...)	...	...	ذخیره بابت جرایم زیست‌محیطی
...	(...)	...	...	(...)	...	(...)	(...)	...	...	
...	(...)	...	...	(...)	...	(...)	(...)	...	...	

۲۴- سایر بدهی‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	ریال	
...	...	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان
(...)	(...)	حصة جاری
...	...	

۱- ۲۴- ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	ریال	
...	...	مانده در ابتدای سال
(...)	(...)	پرداخت شده طی سال
...	...	ذخیره تأمین شده
...	...	مانده در پایان سال

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵- مازاد تجدید ارزیابی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	مانده در ابتدای سال
...	...	افزایش
(...)	(...)	کاهش
(...)	(...)	انتقال به مازاد (کسری) انباشته
...	...	مانده در پایان سال

۲۶- تفاوت تسعیر ارز

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	تفاوت تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی
...	...	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
...	...	

۲۶-۱- تفاوت تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	مانده در ابتدای سال
...	...	افزایش
(...)	(...)	کاهش
...	...	مانده در پایان سال

۲۶-۲- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	مانده در ابتدای سال
...	...	افزایش
(...)	(...)	کاهش
(...)	(...)	انتقال به مازاد (کسری) انباشته
...	...	مانده در پایان سال

۲۶-۲-۱- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی 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 صورت تغییرات در ارزش خالص انعکاس یافته است.

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷- دریافتی از محل منابع عمومی

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	دریافتی بابت عملیات جاری از محل اعتبارات بودجه‌ای
...	...	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای از محل اعتبارات بودجه‌ای
...	...	سایر منابع دریافتی
...	...	
...	...	

۲۷-۱- دریافتی بابت عملیات جاری از محل اعتبارات بودجه‌ای

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	دریافتی بابت عملیات جاری
...	...	دریافتی بابت عملیات جاری از محل اعتبار سال قبل
...	...	دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا
...	...	دریافتی بابت وجوه یارانه
...	...	
...	...	

۲۷-۱- مبلغ میلیون ریال از دریافتی بابت عملیات جاری از محل واگذاری اسناد خزانه اسلامی و مبلغ میلیون ریال آن از محل صدور اسناد تسویه خزانه بوده است.

۲۷-۲- دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای از محل اعتبارات بودجه‌ای

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای
...	...	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای از محل اعتبار سال قبل
...	...	قیر دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای
...	...	
...	...	

۲۷-۲- مبلغ میلیون ریال از دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای از محل واگذاری اسناد خزانه اسلامی و مبلغ میلیون ریال آن از محل صدور اسناد تسویه خزانه بوده است.

۲۷-۳- سایر منابع دریافتی

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	دریافتی از محل سایر منابع
...	...	قیر دریافتی از محل سایر منابع
...	...	
...	...	

۲۸- درآمدهای مالیاتی

۱۴۰۲			۱۴۰۱			
درآمد اختصاصی	سایر	جمع	درآمد اختصاصی	سایر	جمع	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	...	...	مالیات اشخاص حقوقی
...	...	...	...	...	...	مالیات بر درآمدها
...	...	...	...	...	...	مالیات بر ثروت
...	...	...	...	...	...	مالیات بر واردات
...	...	...	...	...	...	مالیات بر کالاها و خدمات
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	تخفیفات و بخشودگی
...	...	...	...	...	...	
...	...	...	...	...	...	

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۹- درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	سایر	درآمد اختصاصی	جمع	سایر	درآمد اختصاصی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
...	...	...	...	...	...

حق بیمه
تخفیفات و بخشودگی

۳۰- درآمدهای حاصل از مالکیت

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	سایر	درآمد اختصاصی	جمع	سایر	درآمد اختصاصی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
...	...	...	...	...	...

سود سهام
درآمد حاصل از اجاره
سود تضمین شده
سایر درآمدهای حاصل از مالکیت
تخفیفات و بخشودگی

۳۱- درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	سایر	درآمد اختصاصی	جمع	سایر	درآمد اختصاصی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
...	...	...	...	...	...

درآمد حاصل از خدمات
درآمد حاصل از فروش کالاها
تخفیفات و بخشودگی

۳۲- درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	سایر	درآمد اختصاصی	جمع	سایر	درآمد اختصاصی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
...	...	...	...	...	...

درآمد حاصل از جرایم و خسارات
تخفیفات و بخشودگی

۱-۳۲- مبلغ میلیون ریال از درآمدهای حاصل از جرایم و خسارت از محل ضبط سپرده‌ها می‌باشد.

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۳- سایر درآمدها

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	سایر	درآمد اختصاصی	جمع	سایر	درآمد اختصاصی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
...	...	...	...	...	...

سود حاصل از واگذاری دارایی‌ها
 برگشت کاهش ارزش دارایی‌ها
 سایر
 تخفیفات و بخشودگی

۳۳-۱ برگشت کاهش ارزش دارایی‌ها، شامل مبلغ میلیون ریال باز یافت هزینه کاهش ارزش موجودی‌ها و مبلغ میلیون ریال برگشت زیان کاهش ارزش دارایی‌های ثابت مشهود می‌باشد.

۳۴- کمک‌های بلاعوض دریافتی
هدایا و کمک‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...
...	...
...	...

هدایای نقدی
 دارایی‌های اهدایی
 موجودی‌های اهدایی
 بخشودگی بدهی‌ها

۱-۳۴- هدایای نقدی

اهدایکننده

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...

اشخاص حقیقی
 شرکت ...

۱-۳۴-۱ مبلغ میلیون ریال از هدایای نقدی دریافتی مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

۲-۳۴- دارایی‌های اهدایی

اهدایکننده

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...

اشخاص حقیقی
 سازمان

۱-۳۴-۲ مبلغ میلیون ریال از دارایی‌های اهدایی دریافتی مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

۳-۳۴- موجودی‌های اهدایی

اهدایکننده

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...

اشخاص حقیقی
 شرکت ...

۱-۳۴-۳ مبلغ میلیون ریال از موجودی‌های اهدایی دریافتی مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۳۲

۴-۳۴- بخشودگی بدهی‌ها

۱۴۳۱	۱۴۳۲	اهدایکننده
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	اشخاص حقیقی
...	...	شرکت ...
...	...	
...	...	

۴-۳۴-۱- مبلغ میلیون ریال از بدهی‌های بخشوده شده مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

۳۵- انتقالات از سایر واحدها

۱۴۳۱	۱۴۳۲	از محل
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	انتقالات از محل اعتبار عمومی
...	...	انتقالات از محل اعتبار اختصاصی
...	...	انتقالات از محل سایر منابع
...	...	
...	...	

۳۵-۱- انتقالات از محل اعتبار عمومی

۱۴۳۱	۱۴۳۲	شخص	طبقه اقلام انتقال یافته
میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	وزارت	موجودی نقد
...	...		اسناد خزانه اسلامی
...	...		اسناد تسویه خزانه
...	...		
...	...		

۳۵-۲- انتقالات از محل اعتبار اختصاصی

۱۴۳۱	۱۴۳۲	شخص	طبقه اقلام انتقال یافته
میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	سازمان	موجودی نقد
...	...		
...	...		
...	...		

۳۵-۳- انتقالات از محل سایر منابع

۱۴۳۱	۱۴۳۲	شخص	طبقه اقلام انتقال یافته
میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	وزارت	موجودی نقد
...	...		موجودی‌ها
...	...		
...	...		

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۶- جبران خدمت کارکنان

١٤٣١	١٤٣٢	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	حقوق و دستمزد
...	...	حق بیمه اجتماعی کارفرما
...	...	

۳۷- استفاده از کالاها و خدمات

[illegible]

۳۸- مصرف سرمایه‌های ثابت

۱۴۳۱	۱۴۳۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	دارایی‌های ثابت مشهود
...	...	دارایی‌های نامشهود
...	...	

۱-۳۸- دارایی‌های ثابت مشهود

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	اثاثه و منصوبات
...	...	وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی
...	...	ماشین آلات و تجهیزات
...	...	ساختمان و مستحذات
...	...	دارایی های زیستی
...	...	وسایل و ادوات دریایی
...	...	وسایل و ادوات هوایی
...	...	جاده ها
...	...	تاسیسات
...	...	شبکه های توزیع و انتقال
...	...	سدها
...	...	میراث ملی
...	...	دارایی های اجاره ای
...	...	سایر دارایی های ثابت مشهود
...	...	

۲-۳۸- دارای های نامشهود

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	نرم افزارهای رایانه‌ای
...	...	سرقفلی
...	...	بانکهای اطلاعاتی
...	...	حق تألیف و اختراع
...	...	حق امتیاز و فرانشیز
...	...	سایر دارایی‌های نامشهود
...	...	

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۹- سود

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	سود اوراق بهادار	سود وام بانکی	جمع	سود اوراق بهادار	سود وام بانکی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...

پرداخت سود به اشخاص غیرمقیم
 پرداخت به اشخاص مقیم به جز دولت عمومی
 پرداخت به واحدهای دولت عمومی
 پرداخت‌های انتقالی بابت سود

۴۰- یارانه

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...
...	...
...	...
...	...

یارانه به شرکت‌های دولتی
 یارانه به بنگاه‌های خصوصی
 یارانه به سایر بخش‌ها
 پرداخت‌های انتقالی بابت یارانه

۴۱- کمک‌های بلاعوض

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...
...	...
...	...
...	...

کمک بلاعوض به دولت‌های خارجی
 کمک بلاعوض به سازمان‌های بین‌المللی
 کمک بلاعوض به سایر واحدهای دولت عمومی
 پرداخت‌های انتقالی بابت کمک بلاعوض

۴۲- مزایای اجتماعی

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...
...	...
...	...

مزایای تأمین اجتماعی
 مزایای کمک اجتماعی
 مزایای اجتماعی مرتبط با اشتغال

۴۳- سایر هزینه‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...
...	...
...	...
...	...

هزینه استفاده از دارایی به جز سود
 انتقالات طبقه‌بندی نشده در جای دیگر
 حق بیمه و خسارت‌های مربوط به بیمه غیرعمر
 پرداخت‌های انتقالی بابت سایر هزینه‌ها

۴۳-۱- سایر هزینه‌های متفرقه شامل هزینه مطالبات مشکوک الوصول به مبلغ ریال و هزینه کاهش ارزش موجودی‌ها به مبلغ ریال می‌باشد.

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۴- انتقالات به سایر واحدها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	از محل
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	انتقالات از محل اعتبار عمومی
...	...	انتقالات از محل اعتبار اختصاصی
...	...	انتقالات از محل سایر منابع
...	...	

۴۴-۱- انتقالات از محل اعتبار عمومی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	شخص	طبقه اقلام انتقال یافته
میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	سازمان	موجودی نقد
...	...	موسسه	استاد خزانه اسلامی
...	...	پژوهشگاه	استاد تسویه خزانه
...	...		
...	...		

۴۴-۲- انتقالات از محل اعتبار اختصاصی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	شخص	طبقه اقلام انتقال یافته
میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	دانشگاه	موجودی نقد
...	...		
...	...		

۴۴-۳- انتقالات از محل سایر منابع

۱۴۰۱	۱۴۰۲	شخص	طبقه اقلام انتقال یافته
میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	سازمان	موجودی نقد
...	...		
...	...		

۴۵- انتقالات به خزانه

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	انتقال به خزانه از محل واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای
...	...	انتقال به خزانه از محل واگذاری دارایی‌های مالی
...	...	

۴۵-۱- انتقال به خزانه از محل واگذاری دارایی‌های مالی شامل انتقال وجوه مصرف نشده سال قبل به مبلغمیلیون ریال، انتقال پیش‌پرداخت‌ها و علی‌الحساب‌های سنواتی واریزی به مبلغ میلیون ریال و انتقال اصل تسهیلات و یا ودایع به مبلغ میلیون ریال به خزانه می‌باشد.

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۶- درآمدهای مالیاتی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	مالیات اشخاص حقوقی
...	...	مالیات بر درآمدها
...	...	مالیات بر ثروت
...	...	مالیات بر واردات
...	...	مالیات بر کالاها و خدمات
(...)	(...)	تخفیفات و بخشودگی
...	...	

۴۷- درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
...	...	حق بیمه
...	...	...
...	...	

۴۸- درآمدهای حاصل از مالکیت دولت

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	سود سهام شرکت‌های دولتی
...	...	درآمد حاصل از اجاره
...	...	سایر درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
(...)	(...)	تخفیفات و بخشودگی
...	...	

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۹- درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	درآمد حاصل از خدمات
...	...	درآمد حاصل از فروش کالاها
(...)	(...)	تخفیفات و بخشودگی
...	...	

۵۰- درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	درآمد حاصل از جرایم و خسارات
(...)	(...)	تخفیفات و بخشودگی
...	...	

۵۰-۱- مبلغ میلیون ریال از جرایم و خسارات از محل ضبط سپرده‌ها می‌باشد.

۵۱- سایر درآمدها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
....		
...	...	...
...	...	

۵۲- وجوه ارسالی به خزانه

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	وجوه ارسالی بابت درآمدهای عمومی حاصل از مالیات
...	...	وجوه ارسالی بابت درآمدهای عمومی حاصل از کمک‌های اجتماعی
...	...	وجوه ارسالی بابت درآمدهای عمومی حاصل از مالکیت دولت
...	...	وجوه ارسالی بابت درآمدهای عمومی حاصل از فروش کالا و خدمات
...	...	وجوه ارسالی بابت درآمدهای عمومی حاصل از جرایم و خسارات
...	...	وجوه ارسالی بابت درآمدهای عمومی متفرقه
...	...	

۵۲-۱- مبلغ میلیون ریال از تسویه مطالبات مربوط به درآمدهای از محل صدور اوراق تسویه خزانه انجام شد.

واحد گزارشگر نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵۳- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری، تجدید طبقه‌بندی و شناسایی اولیه

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	آثار انباشته تغییر در رویه‌های حسابداری
...	...	اصلاح اشتباهات
...	...	

۵۳-۱- اصلاح اشتباهات

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	...	اصلاح درآمد ناشی از هدایای مشروط در سال ۱۴۰۱
(...)	(...)	اصلاح ذخیره تعهدات هزینه‌ای سال ۱۴۰۱
(...)	...	

۵۳-۲- تغییر در رویه‌های حسابداری

۵۳-۲-۱- در سال ۱۴۰۲ روش ارزیابی موجودی مواد به دلیل از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید، مزاد (کسری) دوره سال ۱۴۰۲ را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.
۵۳-۲-۲-

۵۳-۳- تجدید طبقه‌بندی

۵۳-۳-۱- در سال (های) قبل تسهیلات مالی جاری به مبلغ میلیون ریال به اشتباه در سرفصل تسهیلات مالی بلندمدت طبقه‌بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه‌ای اصلاح شد.

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۳۲

۵۴- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۴۳۱/۱۲/۲۹

به‌منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای به شرح ذیل اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

طبق صورت‌های مالی ۱۴۳۱/۱۲/۲۹	تجدید طبقه‌بندی	اشتباهات حسابداری	تغییر در رویه‌های حسابداری	جمع	۱۴۳۱/۱۲/۲۹ (تجدید ارائه شده)
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدها					
دریافتی از محل منابع عمومی	...	(...)		(...)	...
درآمدهای مالیاتی	...		...	...	...
...	...			...	...
هزینه‌ها					
هزینه جبران خدمت کارکنان	...			...	...
...	...			...	...
درآمدهای شناسایی شده به نمایندگی از دولت					
درآمدهای مالیاتی	...		(...)	(...)	...
...	...		...	...	...
اقلام صورت تغییرات در ارزش خالص					
مازاد تجدید ارزیابی در ابتدای دوره - تعدیل شده	...			...	...
...	...		...	...	...
دارایی‌ها					
موجودی نقد	...			...	...
...	...		...	...	...
بدهی‌ها					
پرداختنی‌ها	...			...	...
...	...		...	...	...

۵۵- دارایی‌های دریافتی

شخص	۱۴۳۲	۱۴۳۱
سازمان ...	میلیون ریال	میلیون ریال
ساختمان و مستحقات	...	...
...	...	...
...	...	...

۵۶- دارایی‌های انتقالی

شخص	۱۴۳۲	۱۴۳۱
سازمان ...	میلیون ریال	میلیون ریال
ساختمان و مستحقات	...	...
جاده‌ها	...	...
...	...	...
...	...	...

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۳۲

۵۷- مقایسه بودجه و عملکرد دریافتی از محل منابع عمومی

تفاوت عملکرد با		عملکرد		بودجه					
اعتبار تخصیص یافته	بودجه نهایی	بر مبنای قابل مقایسه	اعتبار تخصیص یافته	نهایی	ابلاغی	حواله‌ها	اصلاح شده	خالص تغییرات	اولیه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
دریافتی از محل اعتبارات هزینه									
...	...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
دریافتی از محل اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای									
...	...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
دریافتی از محل اعتبارات تملک داراییهای مالی									
...	...	...	...	...	...	(...)	...	...	...

۵۷-۱- مبلغ میلیون ریال از دریافتی از محل اعتبارات هزینه به صورت نقدی و مبلغ میلیون ریال از منبع مزبور به صورت اوراق دریافت شده است.

۵۷-۲- مبلغ میلیون ریال از دریافتی از محل اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای به صورت نقدی و مبلغ میلیون ریال از منبع مزبور به صورت اوراق دریافت شده است.

۵۷-۳- مبلغ میلیون ریال از دریافتی از محل اعتبارات تملک داراییهای مالی به صورت نقدی و مبلغ میلیون ریال از منبع مزبور به صورت اوراق دریافت شده است.

۵۸- دریافتی از محل منابع اختصاصی-مالیات و عوارض

بودجه اولیه	خالص تغییرات	بودجه نهایی	عملکرد	تفاوت بودجه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...
مالیات اشخاص حقوقی				
...	...	...	...	...
مالیات بر درآمدها				
...	...	...	...	...
مالیات بر ثروت				
...	...	...	...	...
مالیات بر واریادات				
...	...	...	...	...
مالیات بر کالاهای و خدمات				
...	...	...	...	...

۵۸-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای مالیات و عوارض ارائه می‌شود.

۵۸-۲- دلایل تغییرات در بودجه

مالیات و عوارض در تاریخ و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ به تصویب رسیده است.

مبلغ میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی مالیات و عوارض به دلیل می‌باشد.

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

۵۹- دریافتی از محل منابع اختصاصی-درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی

بودجه اولیه	خالص تغییرات	بودجه نهایی	عملکرد	تفاوت بودجه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...
حق بیمه				
...	...	...	...	...

۵۹-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی ارائه می‌شود.

۵۹-۲- دلایل تغییرات در بودجه

درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی در تاریخ و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ به تصویب رسیده است.

مبلغ میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی به دلیل می‌باشد.

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

واحد گزارشگر نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶۰- دریافتی از محل منابع اختصاصی-درآمدهای حاصل از مالکیت

تفاوت بودجه	عملکرد	بودجه اولیه خالص تغییرات بودجه نهایی		
نهایی و عملکرد	بر مبنای قابل	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...

سود سهام شرکت‌های دولتی

درآمد حاصل از اجاره

سایر درآمدهای حاصل از مالکیت دولت

۶۰-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای درآمدهای حاصل از مالکیت دولت ارائه می‌شود.

۶۰-۲- دلایل تغییرات در بودجه

درآمدهای حاصل از مالکیت دولت در تاریخ و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ به تصویب رسیده است.

مبلغ میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی درآمدهای حاصل از مالکیت دولت به دلیل می‌باشد.

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

۶۱- دریافتی از محل منابع اختصاصی-درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات

تفاوت بودجه	عملکرد	بودجه اولیه خالص تغییرات بودجه نهایی		
نهایی و عملکرد	بر مبنای قابل	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...

درآمد حاصل از خدمات

درآمد حاصل از فروش کالاها

۶۱-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات ارائه می‌شود.

۶۱-۲- دلایل تغییرات در بودجه

درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات در تاریخ و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ به تصویب رسیده است.

مبلغ میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات به دلیل می‌باشد.

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

۶۲- دریافتی از محل منابع اختصاصی-درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات

تفاوت بودجه	عملکرد	بودجه اولیه خالص تغییرات بودجه نهایی		
نهایی و عملکرد	بر مبنای قابل	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...

درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات

۶۲-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات ارائه می‌شود.

۶۲-۲- دلایل تغییرات در بودجه

درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات در تاریخ و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ به تصویب رسیده است.

مبلغ میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات به دلیل می‌باشد.

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

واحد گزارشگر نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶۳- دریافتی از محل منابع اختصاصی-درآمدهای متفرقه

بودجه اولیه	خالص تغییرات	بودجه نهایی	عملکرد	تفاوت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...

درآمدهای متفرقه

۶۳-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

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

۶۳-۲- دلایل تغییرات در بودجه

درآمدهای متفرقه در تاریخ و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ به تصویب رسیده است.

مبلغ میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی درآمدهای متفرقه به دلیل می‌باشد.

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

۶۴- دریافتی از محل منابع اختصاصی-واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای

بودجه اولیه	خالص تغییرات	بودجه نهایی	عملکرد	تفاوت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...

منابع حاصل از نفت و فرآورده‌های نفتی

منابع حاصل از فروش و واگذاری اموال منقول و غیر منقول

منابع حاصل از واگذاری طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۶۴-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

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

۶۴-۲- دلایل تغییرات در بودجه

منابع حاصل از 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 منابع حاصل از واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای به دلیل می‌باشد.

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

۶۵- صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه منابع حاصل از درآمدهای اختصاصی با مبالغ مندرج در صورت تغییرات در وضعیت مالی

عملکرد طبق صورت تغییرات در وضعیت مالی	تعدیلات	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
....		
....		
....		
....		
....		
....		
....		
....		

مالیات و عوارض

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 ۱۴۰۲

۶۶- مصارف هزینه‌ای

۱-۶۶- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

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

۲-۶۶- مقایسه بودجه اولیه و نهایی اعتبارات هزینه-عمومی

تفاوت بودجه نهایی با اعتبار تخصیص یافته	تفاوت بودجه اولیه و نهایی	بودجه					
		اعتبار تخصیص یافته	نهایی	ابلاغی	حواله‌ها	اصلاح شده	خالص تغییرات
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	(...)	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...

جبران خدمت کارکنان

استفاده از کالاها و خدمات

سود

یارانه

کمک‌های بلاعوض

مزایای اجتماعی

سایر هزینه‌ها

۱-۲-۶۶- بودجه اولیه اعتبارات هزینه-عمومی در تاریخ و آخرین متمم بودجه و اصلاحات بودجه به ترتیب در تاریخ و به تصویب رسیده است.

۳-۶۶- مقایسه بودجه اولیه و نهایی اعتبارات هزینه-اختصاصی

تفاوت بودجه اولیه و نهایی	بودجه					
	اولیه	خالص تغییرات	اصلاح شده	حواله‌ها	ابلاغی	نهایی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	(...)	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...

جبران خدمت کارکنان

استفاده از کالاها و خدمات

سود

یارانه

کمک‌های بلاعوض

مزایای اجتماعی

سایر هزینه‌ها

۱-۳-۶۶- بودجه اولیه اعتبارات هزینه-اختصاصی در تاریخ و آخرین متمم بودجه و اصلاحات بودجه به ترتیب در تاریخ و به تصویب رسیده است.

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۶۶- مقایسه بودجه نهایی و عملکرد هزینه‌های عمومی

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه						بودجه نهایی
	جمع	کسری	واخواهی	پرداخت‌های غیر قطعی		مصرف شده	
				علی الحساب	پیش پرداخت		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...

۵-۶۶- مقایسه بودجه نهایی و عملکرد هزینه‌های اختصاصی

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه						بودجه نهایی
	جمع	کسری	واخواهی	پرداخت‌های غیر قطعی		مصرف شده	
				علی‌الحساب	پیش‌پرداخت		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...

واحد گزارشگر نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶۷- تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۶۷-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

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

۶۷-۲- مقایسه بودجه اولیه و نهایی اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای-عمومی

تفاوت بودجه	تفاوت بودجه اولیه و نهایی	بودجه						اولیه
		اعتبار تخصیص یافته	نهایی	ابلاغی	حواله‌ها	اصلاح شده	خالص تغییرات	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...

ساختمان و مستحقات

ماشین‌آلات و تجهیزات

سایر دارایی‌های ثابت

استفاده از موجودی انبار

اقلام گرانها

زمین

سایر دارایی‌های تولید نشده

۶۷-۲-۱- بودجه اولیه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای-عمومی در تاریخ و آخرین متمم بودجه و اصلاحات بودجه به ترتیب در تاریخ و به تصویب رسیده است.

۶۷-۳- مقایسه بودجه اولیه و نهایی اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای-اختصاصی

تفاوت بودجه	بودجه						تفاوت بودجه اولیه و نهایی
	اولیه	خالص تغییرات	اصلاح شده	حواله‌ها	ابلاغی	نهایی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...

ساختمان و مستحقات

ماشین‌آلات و تجهیزات

سایر دارایی‌های ثابت

استفاده از موجودی انبار

اقلام گرانها

زمین

سایر دارایی‌های تولید نشده

۶۷-۳-۱- بودجه اولیه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای-اختصاصی در تاریخ و آخرین متمم بودجه و اصلاحات بودجه به ترتیب در تاریخ و به تصویب رسیده است.

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۳۲

۴-۶۷- مقایسه بودجه نهایی و عملکرد تملک داراییهای سرمایه‌ای-عمومی

عملکرد بر مبنای قابل مقایسه								بودجه نهایی
تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	جمع	کسری	واخواهی	پرداخت‌های غیر قطعی			مصرف شده	
				موجودی	علی‌الحساب	پیش‌پرداختها		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...</								

۵-۶۷- مقایسه بودجه نهایی و عملکرد تملک داراییهای سرمایه‌ای-اختصاصی

عملکرد بر مبنای قابل مقایسه							
تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	جمع	کسری	واخواهی	پرداخت‌های غیر قطعی			مصرف شده
				موجودی	علی‌الحساب	پیش‌پرداختها	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶۸- تملک دارایی‌های مالی

۶۸-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

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

۶۸-۲- مقایسه بودجه اولیه و نهایی اعتبارات تملک دارایی‌های مالی

تفاوت بودجه نهایی با اعتبار تخصیص یافته	تفاوت بودجه اولیه و نهایی	بودجه						اولیه
		اعتبار تخصیص یافته	نهایی	ابلاغی	حواله‌ها	اصلاح شده	خالص تغییرات	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	(...)	...	...	اعتبارات موضوع واگذاری سهام
...	...	...	...	...	(...)	...	...	بازپرداخت اصل اوراق مالی
...	...	...	...	...	(...)	...	...	بازپرداخت اصل تسهیلات بانکی
...	...	...	...	...	(...)	...	...	تعهدات پرداخت نشده سال‌های قبل
...	...	...	...	...	(...)	...	...	بازپرداخت اصل وام‌های خارجی و تعهدات
...	...	...	...	...	(...)	...	...	واگذاری طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
...	...	...	...	...	(...)	...	...	سرمایه‌گذاری، کمک‌های فرهنگی و اقتصادی بین‌المللی
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...

۶۸-۲-۱- بودجه اولیه اعتبارات تملک دارایی‌های مالی در تاریخ و آخرین متمم بودجه و اصلاحات بودجه به ترتیب در تاریخ و به تصویب رسیده است.

۶۸-۳- مقایسه بودجه نهایی و عملکرد تملک دارایی‌های مالی

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه						بودجه نهایی	
	جمع	کسری	واخواهی	پرداخت‌های غیر قطعی				
				موجودی	علی الحساب	پیش‌پرداختها		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	...	...	...	...	اعتبارات موضوع واگذاری سهام
...	...	...	...	...	...	...	...	بازپرداخت اصل اوراق مالی
...	...	...	...	...	...	...	...	بازپرداخت اصل تسهیلات بانکی
...	...	...	...	...	...	...	...	تعهدات پرداخت نشده سال‌های قبل
...	...	...	...	...	...	...	...	بازپرداخت اصل وام‌های خارجی و تعهدات
...	...	...	...	...	...	...	...	واگذاری طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
...	...	...	...	...	...	...	...	سرمایه‌گذاری، کمک‌های فرهنگی و اقتصادی بین‌المللی
...	...	...	...	...	...	...	...	

۶۹- صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه مصارف هزینه‌ای با مبالغ مندرج در صورت تغییرات در وضعیت مالی

عملکرد طبق صورت تغییرات در وضعیت مالی	تعدیلات	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	میلیون ریال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
....			جبران خدمت کارکنان
....			استفاده از کالاها و خدمات
....			سود
....			یارانه
....			کمک‌های بلاعوض
....			مزایای اجتماعی
....			سایر هزینه‌ها
....			

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۳۲

۷۰- وجوه انتقالی از سال‌های قبل

مانده ابتدای سال	از محل پرداخت‌های غیرقطعی سالهای قبل	از محل اسناد واخواهی و کسری ابواب جمعی سالهای قبل	از محل سرمایه‌گذاری‌ها	حواله انتقالی	از محل اعتبار انتقالی ابلاغی	منابع انتقالی قابل مصرف	از سال ۱۴۳۱	از سال‌های قبل ۱۴۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	(...)	...	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...	...

انتقالی از محل اعتبارات هزینه عمومی

انتقالی از محل اعتبارات تملک داراییهای مالی

انتقالی از محل اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای

جمع وجوه انتقالی از محل اعتبارات عمومی

انتقالی از محل اعتبارات هزینه اختصاصی

انتقالی از محل اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای اختصاصی

جمع وجوه انتقالی از محل اعتبارات اختصاصی

۱-۷۰- مبلغ میلیون ریال از وجوه انتقالی از سال قبل به‌صورت نقدی و مبلغ میلیون ریال از منبع مزبور به‌صورت اوراق بوده است.

۷۱- مصارف از محل وجوه انتقالی

۱-۷۱- مقایسه بودجه نهایی و عملکرد هزینه‌های عمومی از محل وجوه انتقالی

بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه						تفاوت بودجه نهایی و عملکرد
	مصرف شده	پرداخت‌های غیر قطعی		واخواهی	کسری	جمع	
		پیش‌پرداخت	علی‌الحساب				
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...</						

جبران خدمت کارکنان

استفاده از کالاها و خدمات

سود

یارانه

کمک‌های بلاعوض

مزایای اجتماعی

سایر هزینه‌ها

۲-۷۱- مقایسه بودجه نهایی و عملکرد هزینه‌های اختصاصی از محل وجوه انتقالی

بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه						تفاوت بودجه نهایی و عملکرد
	مصرف شده	پرداخت‌های غیرقطعی		واخواهی	کسری	جمع	
		پیش‌پرداخت	علی‌الحساب				
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...						

جبران خدمت کارکنان

استفاده از کالاها و خدمات

سود

یارانه

کمک‌های بلاعوض

مزایای اجتماعی

سایر هزینه‌ها

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۷۱- مقایسه بودجه نهایی و عملکرد تملک داراییهای سرمایه‌ای عمومی از محل وجوه انتقالی

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه						بودجه نهایی	
	جمع	کسری	واخواهی	پرداخت‌های غیر قطعی				
				موجودی	علی‌الحساب	پیش‌پرداخت ها		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	...	...	...	...	ساختمان و مستحدثات
...	...	...	...	...	...	...	...	ماشین‌آلات و تجهیزات
...	...	...	...	...	...	...	...	سایر دارایی‌های ثابت
...	...	...	...	...	...	...	...	استفاده از موجودی انبار
...	...	...	...	...	...	...	...	اقلام گرانها
...	...	...	...	...	...	...	...	زمین
...	...	...	...	...	...	...	...	سایر دارایی‌های تولید نشده
...	...	...	...	...	...	...	...	

۴-۷۱- مقایسه بودجه نهایی و عملکرد تملک داراییهای سرمایه‌ای اختصاصی از محل وجوه انتقالی

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه						بودجه نهایی	
	جمع	کسری	واخواهی	پرداخت‌های غیر قطعی				
				موجودی	علی‌الحساب	پیش‌پرداخت ها		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	...	...	...	...	ساختمان و مستحدثات
...	...	...	...	...	...	...	...	ماشین‌آلات و تجهیزات
...	...	...	...	...	...	...	...	سایر دارایی‌های ثابت
...	...	...	...	...	...	...	...	استفاده از موجودی انبار
...	...	...	...	...	...	...	...	اقلام گران‌بها
...	...	...	...	...	...	...	...	زمین
...	...	...	...	...	...	...	...	سایر دارایی‌های تولید نشده
...	...	...	...	...	...	...	...	

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۷۱- مقایسه بودجه نهایی و عملکرد تملک داراییهای مالی از محل وجوه انتقالی

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه							بودجه نهایی
	جمع	کسری	واخواهی	پرداخت‌های غیر قطعی			مصرف شده	
				موجودی	علی‌الحساب	پیش‌پرداخت‌ها		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...

۲۲- وجوه انتقالی ارسالی به خزانه

وجوه ارسالی به خزانه	اوراق واگذار نشده	قیر واگذار نشده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
....		
....		
....		
....		
....		
....		
....		

از محل اعتبارات هزینه عمومی

از محل اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای عمومی

از محل اعتبارات هزینه اختصاصی

از محل اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای اختصاصی

از محل اعتبارات تملک داراییهای مالی عمومی

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷۳- مالیات و عوارض

بودجه اولیه	خالص تغییرات	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تفاوت بودجه نهایی و عملکرد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...

مالیات اشخاص حقوقی
مالیات بر درآمدها
مالیات بر ثروت
مالیات بر واردات
مالیات بر کالاهای و خدمات

۷۳-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای مالیات و عوارض ارائه می‌شود.

۷۳-۲- دلایل تغییرات در بودجه

مالیات و عوارض در تاریخ و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ به تصویب رسیده است.
مبلغ میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی مالیات و عوارض به دلیل می‌باشد.
دلایل اصلی وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارائه شود.

۷۴- درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی

بودجه اولیه	خالص تغییرات	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تفاوت بودجه نهایی و عملکرد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...

حق بیمه

۷۴-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی ارائه می‌شود.

۷۴-۲- دلایل تغییرات در بودجه

درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی در تاریخ و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ به تصویب رسیده است.
مبلغ میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی به دلیل می‌باشد.
دلایل اصلی وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارائه شود.

۷۵- درآمدهای حاصل از مالکیت دولت

بودجه اولیه	خالص تغییرات	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تفاوت بودجه نهایی و عملکرد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...

سود سهام شرکت‌های دولتی
درآمد حاصل از اجاره
سایر درآمدهای حاصل از مالکیت دولت

۷۵-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای درآمدهای حاصل از مالکیت دولت ارائه می‌شود.

۷۵-۲- دلایل تغییرات در بودجه

درآمدهای حاصل از مالکیت دولت در تاریخ و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ به تصویب رسیده است.
مبلغ میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی درآمدهای حاصل از مالکیت دولت به دلیل می‌باشد.
دلایل اصلی وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارائه شود.

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷۶- درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات

بودجه اولیه	خالص تغییرات	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تفاوت بودجه نهایی و عملکرد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...

درآمد حاصل از خدمات

درآمد حاصل از فروش کالاها

۷۶-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات ارائه می‌شود.

۷۶-۲- دلایل تغییرات در بودجه

درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات در تاریخ و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ به تصویب رسیده است.

مبلغ میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات به دلیل می‌باشد.

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

۷۷- درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات

بودجه اولیه	خالص تغییرات	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تفاوت بودجه نهایی و عملکرد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...

درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات

۷۷-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات ارائه می‌شود.

۷۷-۲- دلایل تغییرات در بودجه

درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات در تاریخ و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ به تصویب رسیده است.

مبلغ میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات به دلیل می‌باشد.

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

۷۸- درآمدهای متفرقه

بودجه اولیه	خالص تغییرات	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تفاوت بودجه نهایی و عملکرد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...

درآمدهای متفرقه

۷۸-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

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

۷۸-۲- دلایل تغییرات در بودجه

درآمدهای متفرقه در تاریخ و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ به تصویب رسیده است.

مبلغ میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی درآمدهای متفرقه به دلیل می‌باشد.

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

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفند ۱۴۰۱

۷۹- واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای

بودجه اولیه	خالص تغییرات	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تفاوت بودجه نهایی و عملکرد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...
منابع حاصل از نفت و فرآورده‌های نفتی				
...	...	...	...	...
منابع حاصل از فروش و واگذاری اموال منقول و غیر منقول				
...	...	...	...	...
منابع حاصل از واگذاری طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای				
...	...	...	...	...

۷۹-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

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

۷۹-۲- دلایل تغییرات در بودجه

منابع حاصل از 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 منابع حاصل از واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای به دلیل می‌باشد. دلایل اصلی وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارایه شود.

۸۰- واگذاری دارایی‌های مالی

بودجه اولیه	خالص تغییرات	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تفاوت بودجه نهایی و عملکرد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...
منابع حاصل از فروش و واگذاری انواع اوراق مالی اسلامی				
...	...	...	...	...
منابع حاصل از استفاده از تسهیلات خارجی				
...	...	...	...	...
منابع حاصل از دریافت اصل وام‌ها و کمک‌های بلاعوض				
...	...	...	...	...
منابع حاصل از واگذاری شرکت‌های دولتی				
...	...	...	...	...
منابع حاصل از برگشتی پرداخت‌های سال‌های قبل				
...	...	...	...	...
منابع حاصل از استفاده از صندوق توسعه ملی				
...	...	...	...	...
منابع حاصل از سایر واگذاری‌ها				
...	...	...	...	...
انتشار صکوک اجاره به منظور تسویه مطالبات قطعی اشخاص حقیقی و حقوقی				
...	...	...	...	...

۸۰-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

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

۸۰-۲- دلایل تغییرات در بودجه

منابع حاصل از 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 منابع حاصل از واگذاری دارایی‌های مالی به دلیل می‌باشد. دلایل اصلی وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارایه شود.

۸۱- صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه درآمدهای عمومی با مبالغ مندرج در صورت تغییرات در وضعیت مالی

عملکرد طبق صورت تغییرات در وضعیت مالی	تعدیلات	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
....		
مالیات و عوارض		
....		
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 ۱۴۰۲

۸۲- حساب‌های انتظامی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	۷۵-۱	تضمین‌های دریافتی
...	...	۷۵-۲	تضمین‌های واگذار شده
...	...	۷۵-۳	کنترل قراردادها
...	...	۷۵-۴	موجودی امانی
...	...	۷۵-۵	دارایی‌های امانی
...	...	۷۵-۶	علی الحساب بابت عملیات جاری
...	...	۷۵-۷	علی الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
...	...		اسناد وصولی از عاملین ذی‌حساب
...	...	۷۵-۸	کسری ابواب جمعی برداشتی
...	...		اسناد خزانه اسلامی
...	...		

۸۲-۱- حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	نوع تضمین
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	ضمانت نامه بانکی
...	...	اوراق مشارکت
...	...	...
...	...	

۸۲-۲- حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	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 ۱۴۰۲

۸۲-۳- حساب انتظامی - کنترل قراردادها به تفکیک به شرح زیر است:

سال	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
	...	...
	...	...
	...	...
	...	...

۸۲-۴- حساب انتظامی - موجودی‌های امانی به شرح زیر است:

شرح	اشخاص	۱۴۰۲	۱۴۰۱
موجودی مواد	سازمان ...	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی ملزومات	سازمان ...	...	...
...		...	...
		...	...

۸۲-۵- حساب انتظامی - دارایی‌های امانی به شرح زیر است:

شرح	اشخاص	۱۴۰۲	۱۴۰۱
ماشین آلات و تجهیزات	سازمان ...	میلیون ریال	میلیون ریال
وسایل نقلیه	سازمان ...	...	...
...		...	...
		...	...

۸۲-۶- حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات جاری به تفکیک به شرح زیر است:

سال	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
	...	...
	...	...
	...	...
	...	...

۸۲-۷- حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای به تفکیک به شرح زیر است:

سال	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
	...	...
	...	...
	...	...
	...	...

۸۲-۸- پیگیری لازم درخصوص 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 ۱۴۰۲

۸۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۸۳-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	مبلغ تعهد شده سرمایه‌گذاری در
...	...	احداث ساختمان ۷۵-۳
...	...	احداث سد ۷۵-۳
...	...	...
...	...	
...	...	

۸۳-۲- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

مبلغ	
میلیون ریال	
...	دعای حقوقی مطرح علیه سازمان
...	...
...	

۸۳-۲-۱- 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.

۸۳-۳- 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.

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸۴- معاملات با اشخاص وابسته

۸۴-۱- معاملات با اشخاص وابسته خارج از ضوابط و شرایط عادی عملیاتی انجام شده طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع	شرایط معامله / رویداد	نحوه تسویه	تضمین‌ها	مبلغ	تفاوت با سایر معاملات	مانده طلب (بدهی)
...	...	خرید ...	قرارداد ...	...	...	...	...	(...)
...	...	ارائه ...	قرارداد...	...	...	...	...	...
واحد گزارشگر اصلی و نهایی	...	کمک‌های بلاعوض دریافتی	مصوبه ...	...	...	...	...	-
...	...	...	...	...	...	...	...	-
...	...	فروش دارایی‌های غیرجاری	مصوبه ...	...	...	...	...	...
...	...	تسهیلات پرداختی	مصوبه ...	...	...	...	...	...
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	...	خرید ...	قرارداد ...	...	...	...	...	(...)
...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	هزینه کمک‌های بلاعوض	قانون ...	...	...	...	...	-
...	...	خرید دارایی‌های غیرجاری	قرارداد...	...	...	...	...	(...)
سایر اشخاص وابسته	...	تضمین‌های واگذار شده	قانون ...	...	...	-	...	-
...	...	...	...	...	...	-	...	-

لازم به توضیح است تنها معاملات افشا شده محدود به معاملاتی است که خارج از ضوابط و شرایط عادی عملیاتی انجام شده است.

۸۴-۲- معاملات انجام شده طی سال مورد گزارش با مدیران و خویشاوندان آن‌ها:

۸۴-۲-۱- پاداش یا جبران خدمت

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع وابستگی با واحد گزارشگر	نام شخص وابسته	مسئولیت مدیر مربوطه	شرح	مبلغ
...	آقای	مدیر	پاداش مربوط به خدمات غیر مدیریتی (.....)	
مدیران اصلی	خانم	مدیر	جبران خدمت به‌منوان	
...	...			
...	آقای	رئیس	جبران خدمت	
خویشاوندان مدیران اصلی	خانم	معاون	جبران خدمت	
...				
جمع				

لازم به ذکر است، جبران خدمات مدیران اصلی در چارچوب ضوابط مصوب حاکم بر واحد گزارشگر بوده است.

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲-۸۴- وام‌ها

نوع وابستگی با واحد گزارشگر	نام شخص وابسته	مسئولیت مدیر مربوطه	مبلغ دریافتی طی دوره	شرایط بازپرداخت	مبلغ بازپرداخت شده طی دوره	مانده پایان دوره
مدیران اصلی	آقای	مدیر				
	خانم	مدیر				
						
خویشاوندان مدیران اصلی	آقای	رئیس				
	خانم	معاون				
						
جمع				=		

۳-۸۴- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای	تسهیلات پرداختی	پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	حساب‌ها و اسناد تسهیلات دریافتی	پیش‌دریافت‌ها	سود تضمین شده پرداختی	(مبالغ به میلیون ریال)			
										۱۴۰۲		۱۴۰۱	
										طلب	بدهی	طلب	خالص
واحد گزارشگر اصلی و نهایی	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
مدیران اصلی واحد گزارشگر	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
سایر اشخاص وابسته	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
جمع	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

۴-۸۴- به استثنای مورد زیر هیچ گونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱ شناسایی نشده است.

۱-۴-۸۴- ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان سال مالی ۱۴۰۱ بابت طلب از بالغ بر میلیون ریال می‌باشد که به دلیل تعدیل گردیده است.

واحد گزارشگر نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸۵- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلیس	...
۳	...	...	...	...
۵، ۶ و ۱۰	...	...	...	...
جمع دارایی‌های پولی ارزی	...	...	...	...
پرداختی‌ها	(...)	(...)	(...)	(...)
تسهیلات مالی	(...)	(...)	(...)	(...)
جمع بدهی‌های پولی ارزی	(...)	(...)	(...)	(...)
خالص دارایی‌ها (بدهی‌ها)ی پولی ارزی	...	(...)	...	(...)
خالص دارایی‌ها (بدهی‌ها)ی پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	...	(...)	...	(...)

۸۶- سایر موارد افشا*

۸۶-۱- فرم آمار بدهی‌ها و مطالبات دولت ضمیمه یادداشت‌های توضیحی می‌باشد.

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